

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

**31 ARALIK 2023 TARİHİ İTİBARIYLA
HAZIRLANAN KONSOLİDE FİNANSAL
TABLOLAR VE BAĞIMSIZ DENETÇİ RAPORU**



**Building a better
working world**

Güney Bağımsız Denetim ve SMMM A.Ş.
Maslak Mah. Eski Büyükdere Cad.
Orjin Maslak İş Merkezi No: 27
Daire: 57 34485 Sarıyer
İstanbul - Türkiye

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

BAĞIMSIZ DENETÇİ RAPORU

OYAK Çimento Fabrikaları Anonim Şirketi Genel Kurulu'na,

A) Konsolide Finansal Tabloların Bağımsız Denetimi

1) Görüş

OYAK Çimento Fabrikaları Anonim Şirketi ("Şirket") ile bağlı ortaklıklarının (hep birlikte "Grup" olarak anılacaktır) 31 Aralık 2023 tarihli konsolide finansal durum tablosu ile aynı tarihte sona eren hesap dönemine ait; konsolide kâr veya zarar ve diğer kapsamlı gelir tablosu, konsolide özkaynak değişim tablosu ve konsolide nakit akış tablosu ile önemli muhasebe politikalarının özeti de dâhil olmak üzere finansal tablo dipnotlarından oluşan konsolide finansal tablolarını denetlemiş bulunuyoruz.

Görüşümüze göre ilişikteki konsolide finansal tablolar, Grup'un 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla konsolide finansal durumunu ve aynı tarihte sona eren hesap dönemine ait konsolide finansal performansını ve konsolide nakit akışlarını, Türkiye Finansal Raporlama Standartları'na ("TFRS"lere) uygun olarak tüm önemli yönleriyle gerçeğe uygun bir biçimde sunmaktadır.

2) Görüşün Dayanağı

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

3) Kilit Denetim Konuları

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



Building a better
working world

| Kilit denetim konuları | Kilit denetim konularının denetimde nasıl ele alındığı |
|---|---|
| Hasılatın kayıtlara alınması | |
| <p>Hasılat, TFRS 15 "Müşteri Sözleşmelerinden Hasılat" hükümleri uyarınca, işlem bedeli üzerinden finansal tablolara yansıtılmaktadır. İşlem bedeli, işletmenin, üçüncü şahıslar adına tahsil edilen tutarlar hariç, taahhüt ettiği malı müşteriye devretmesi karşılığında hak etmeyi beklediği bedeldir. Şirket, mal ve hizmetlerin kontrolünü müşterilere devrettiği zaman ilgili tutarı hasılat olarak finansal tablolara yansıtılmaktadır. Grup'un kayıtlarına aldığı hasılat çimento, hazır beton ve klinker satışı hasılatından oluşmaktadır.</p> <p>Grup'un performansının değerlendirilmesinde, hasılat en önemli göstergedir. Hasılat, yıl içinde uygulanmış olan stratejilerin sonuçlarının değerlendirilmesi ve performans takibi açısından ciddi öneme sahip olup, 31 Aralık 2023 tarihinde sona eren hesap dönemine ait konsolide kar veya zarar ve diğer kapsamlı gelir tablosu açısından en önemli finansal tablo kalemi olması nedeniyle denetimimiz açısından kilit denetim konusu olarak belirlenmiştir.</p> <p>Grup'un uyguladığı muhasebe politikalarına ilişkin bilgiler Not 3.3 ve Not 22'de açıklanmıştır.</p> | <p>Hasılatın denetimi ile ilgili aşağıdaki prosedürler uygulanmıştır:</p> <ul style="list-style-type: none">- Satış süreçlerinin anlaşılması ve süreçlere ilişkin kontrollerin tasarımının ve işleyiş etkinliğinin değerlendirilmesi,- Hasılatın muhasebeleştirilmesine yönelik Grup yönetiminin uyguladığı muhasebe politikalarının TMS'ye uygunluğunun değerlendirilmesi,- Konsolide finansal tablolara kaydedilen hasılatın beklenen seviyelerde olup olmadığına ilişkin olarak analitik prosedürlerin uygulanması,- Satış faturalarının doğruluğuna ilişkin örnekleme yöntemiyle testlerin yapılması ve bu faturaların sevk irsaliyeleri ile eşleştirilmesi,- Örnekleme yöntemiyle seçilmiş olan faturalardaki ürünlere ilişkin kontrolün müşteriye devir olduğunun test edilmesi,- Sevkiyat belgelerinden örnekleme yoluyla yapılan seçimlerin muhasebe kayıtları ve ilgili faturalar ile eşleştirilerek hasılatın tamlığının test edilmesi,- Örnekleme yöntemi seçilen ticari alacak bakiyeleri için müşterilerden doğrulama mektupları alınması ve alınan cevapların muhasebe kayıtları ile uyumunun kontrol edilmesi. |



Building a better
working world

| Kilit denetim konuları | Kilit denetim konularının denetimde nasıl ele alındığı |
|---|--|
| Ticari alacakların mevcudiyeti, tahsil kabiliyeti ve değerlemesi | |
| <p>31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla konsolide finansal durum tablosunda yer alan ticari alacaklar, toplam varlıkların %12'sini oluşturduğu için önemli bir bilanço kalemi olarak değerlendirilmektedir. Ayrıca, ticari alacakların tahsil edilebilirliği Grup'un, kredi riski ve işletme sermayesi yönetimi için önemli unsurlardan bir tanesidir ve yönetimin önemli yargılarını ve tahminlerini içerir.</p> <p>31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla konsolide finansal durum tablosunda 4.450.337.728 TL tutarındaki brüt değeri ile taşınmakta olan ticari alacaklar üzerinde toplam 108.093.810 TL tutarında değer düşüklüğü karşılığı bulunmaktadır.</p> <p>Ticari alacaklar için tahsilat riskinin ve ayrılacak karşılığın belirlenmesi veya özel bir ticari alacağın tahsil edilebilir olup olmadığının belirlenmesi önemli yönetim muhakemesi gerektirmektedir. Grup yönetimi bu konuda ticari alacakların yaşlandırması, grup avukatlarından mektup alınarak devam eden dava risklerinin incelenmesi, kredi riski yönetimi kapsamında alınan teminatlar ve söz konusu teminatların nitelikleri, cari dönem ve bilanço tarihi sonrası dönemde yapılan tahsilat performansları ile birlikte tüm diğer bilgileri değerlendirmektedir.</p> <p>Grup, finansal varlıklar için beklenen kredi zararlarını söz konusu standarda göre finansal tablolarda muhasebeleştirilmektedir.</p> <p>Tutarların büyüklüğü ve ticari alacakların tahsil edilebilirlik değerlendirmelerinde gerekli olan muhakeme ve TFRS 9'un getirmiş olduğu uygulamaların karmaşık ve kapsamlı olması dolayısıyla, ticari alacakların mevcudiyeti ve tahsil edilebilirliği hususu kilit denetim konusu olarak değerlendirilmektedir.</p> <p>Grup'un ticari alacaklar ile ilgili muhasebe politikalarına ve tutarlarına ilişkin açıklamalar Not 3.1 ve Not 6'da yer almaktadır.</p> | <p>Ticari alacaklar için ayrılan karşılık tutarının denetimi ile ilgili aşağıdaki prosedürler uygulanmıştır:</p> <ul style="list-style-type: none">- Alacak yaşlandırma tablolarının analitik olarak incelenmesi ve tahsilat devir hızının önceki yıl ile karşılaştırılması,- Ticari alacak bakiyelerinin örneklem yoluyla doğrulama mektupları gönderilerek test edilmesi,- Müteakip dönemde yapılan tahsilatların örneklem yoluyla test edilmesi,- Alacaklara ilişkin alınan teminatların örneklem yoluyla test edilmesi ve nakde dönüştürülebilir kabiliyetinin değerlendirilmesi,- Yönetimin kullanmış olduğu kilit muhakemeler ve tahminler ile değer düşüklüğü hesaplamasında kullanılan yöntemler ve veri kaynaklarının makul olup olmadığının ve uygunluğunun, "TFRS 9 Finansal Araçlar" standardı kapsamında değerlendirilmesi,- Uygulanan muhasebe politikalarının TFRS 9'a, Grup'un geçmiş performansına, yerel ve global uygulamalara uygunluğunun değerlendirilmesi,- Ticari alacaklar için ayrılan özel karşılıkların uygunluğunun denetimi için alacaklar ile ilgili ihtilaf ve davaların araştırılması ve hukuk müşavirlerinden devam eden alacak takip davalarıyla ilgili teyit yazısı alınması,- Ticari alacakların değer düşüklüğüne ilişkin açıklamaların yeterliliğinin ve TFRS'ye uygunluğunun değerlendirilmesi. |



Building a better
working world

| <i>Kilit denetim konuları</i> | <i>Kilit denetim konularının denetimde nasıl ele alındığı</i> |
|--|--|
| Enflasyon muhasebesinin uygulanması | |
| <p>2.1 numaralı dipnotta açıklandığı üzere, Grup'un fonksiyonel para biriminin (Türk Lirası) 31 Aralık 2023 tarihi itibari ile yüksek enflasyonlu ekonomi para birimi olarak değerlendirilmesi sebebi ile Grup, "TMS 29 Yüksek Enflasyonlu Ekonomilerde Finansal Raporlama" standardını uygulamaya başlamıştır.</p> <p>TMS 29'a uygun olarak, konsolide finansal tablolar ve önceki dönemlere ait finansal bilgiler, Türk Lirası'nın genel satın alma gücündeki değişikliklerin yansıtılması için yeniden düzeltilmiş ve sonuç olarak, raporlama tarihine göre Türk Lirası'nın satın alma gücü cinsinden sunulmuştur.</p> <p>TMS 29'un yönergelerine uygun olarak, Grup, enflasyona duyarlı finansal tabloları hazırlamak için Türkiye tüketici fiyat endekslerini kullanmıştır. Enflasyon düzeltmesi için uygulanan prensipler, 2.1 numaralı dipnotta açıklanmıştır.</p> <p>TMS 29'nun Grup'un raporlanan sonuçları ve finansal durumu üzerindeki önemli etkisi göz önüne alındığında, yüksek enflasyon muhasebesi bir kilit denetim konusu olarak değerlendirilmiştir.</p> | <p>Uygulanan denetim prosedürleri aşağıda açıklanmıştır;</p> <ul style="list-style-type: none">- Finansal raporlamadan sorumlu yönetimle görüşüp, TMS 29'un uygulanması sırasında dikkate alınan prensipler, parasal olmayan hesapların belirlenmesi ve tasarlanan modeller üzerinde yapılan testler hakkında incelemeler yapılmıştır,- Hesaplamaların tamlığı ve doğruluğunu sağlamak amacıyla kullanılan girişler ve endeksler test edilmiştir,- TMS 29 uyarınca yeniden düzenlenen konsolide finansal tablo ve ilgili finansal bilgiler kontrol edilmiştir,- Enflasyon muhasebesi uygulanmış konsolide finansal tablolarda ve ilgili dipnot açıklamalarında verilen bilgilerin TMS 29 açısından yeterliliği değerlendirilmiştir. |

4) Diğer Husus

Grup'un Türkiye Finansal Raporlama Standartları'na ("TFRS") uygun olarak 31 Aralık 2022 tarihi itibarıyla hazırlanmış konsolide finansal tablolarının tam kapsamlı denetimi başka bir denetim şirketi tarafından gerçekleştirilmiştir. Söz konusu denetim şirketi 7 Mart 2023 tarihli bağımsız denetçi raporunda olumlu görüş beyan etmiştir.



**Building a better
working world**

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

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

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

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

6) Bağımsız Denetçinin Konsolide Finansal Tabloların Bağımsız Denetimine İlişkin Sorumlulukları

Bir bağımsız denetimde, biz bağımsız denetçilerin sorumlulukları şunlardır:

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

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

- Konsolide finansal tablolardaki hata veya hile kaynaklı "önemli yanlışlık" riskleri belirlenmekte ve değerlendirilmekte; bu risklere karşılık veren denetim prosedürleri tasarlanmakta ve uygulanmakta ve görüşümüze dayanak teşkil edecek yeterli ve uygun denetim kanıtı elde edilmektedir. (Hile; muvazaa, sahtekârlık, kasıtlı ihmal, gerçeğe aykırı beyan veya iç kontrol ihlali fiillerini içerebildiğinden, hile kaynaklı önemli bir yanlışlığı tespit edememe riski, hata kaynaklı önemli bir yanlışlığı tespit edememe riskinden yüksektir.)
- Grup'un iç kontrolünün etkinliğine ilişkin bir görüş bildirmek amacıyla değil ama duruma uygun denetim prosedürlerini tasarlamak amacıyla denetimle ilgili iç kontrol değerlendirilmektedir.
- Yönetim tarafından kullanılan muhasebe politikalarının uygunluğu ile yapılan muhasebe tahminlerinin ve ilgili açıklamaların makul olup olmadığı değerlendirilmektedir.



**Building a better
working world**

6) Bağımsız Denetçinin Konsolide Finansal Tabloların Bağımsız Denetimine İlişkin Sorumlulukları

- Elde edilen denetim kanıtlarına dayanarak, Grup'un sürekliliğini devam ettirme kabiliyetine ilişkin ciddi şüphe oluşturabilecek olay veya şartlarla ilgili önemli bir belirsizliğin mevcut olup olmadığı hakkında ve yönetimin işletmenin sürekliliği esasını kullanmasının uygunluğu hakkında sonuca varılmaktadır. Önemli bir belirsizliğin mevcut olduğu sonucuna varmamız hâlinde, raporumuzda, konsolide finansal tablolardaki ilgili açıklamalara dikkat çekmemiz ya da bu açıklamaların yetersiz olması durumunda olumlu görüş dışında bir görüş vermemiz gerekmektedir. Vardığımız sonuçlar, bağımsız denetçi raporu tarihine kadar elde edilen denetim kanıtlarına dayanmaktadır. Bununla birlikte, gelecekteki olay veya şartlar Grup'un sürekliliğini sona erdirebilir.
- Konsolide finansal tabloların, açıklamalar dâhil olmak üzere, genel sunumu, yapısı ve içeriği ile bu tabloların, temelini oluşturan işlem ve olayları gerçeğe uygun sunumu sağlayacak şekilde yansıtıp yansıtmadığı değerlendirilmektedir.
- Konsolide finansal tablolar hakkında görüş vermek amacıyla, topluluk içerisindeki işletmelere veya faaliyet bölümlerine ilişkin finansal bilgiler hakkında yeterli ve uygun denetim kanıtı elde edilmektedir. Grup denetiminin yönlendirilmesinden, gözetiminden ve yürütülmesinden sorumluyuz. Verdiğimiz denetim görüşünden de tek başımıza sorumluyuz.

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

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

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



**Building a better
working world**

B) Mevzuattan Kaynaklanan Diğer Yükümlülükler

- 1) 6102 sayılı Türk Ticaret Kanunu'nun ("TTK") 398'inci maddesinin dördüncü fıkrası uyarınca düzenlenen Riskin Erken Saptanması Sistemi ve Komitesi Hakkında Denetçi Raporu 1 Mart 2024 tarihinde Şirket'in Yönetim Kurulu'na sunulmuştur.
- 2) TTK'nın 402'nci maddesinin dördüncü fıkrası uyarınca Şirketin 1 Ocak - 31 Aralık 2023 hesap döneminde defter tutma düzeninin, finansal tabloların, kanun ile Şirket esas sözleşmesinin finansal raporlamaya ilişkin hükümlerine uygun olmadığına dair önemli bir hususa rastlanmamıştır.
- 3) TTK'nın 402'nci maddesinin dördüncü fıkrası uyarınca Yönetim Kurulu tarafımıza denetim kapsamında istenen açıklamaları yapmış ve talep edilen belgeleri vermiştir.

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

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

Mehmet Can Altıntaş, SMMM
Sorumlu Denetçi

1 Mart 2024
Ankara, Türkiye

| İÇİNDEKİLER | SAYFA |
|---|--------------|
| KONSOLİDE FİNANSAL DURUM TABLOSU | 1-3 |
| KONSOLİDE KAR VEYA ZARAR VE DİĞER KAPSAMLI GELİR TABLOSU | 4-5 |
| KONSOLİDE ÖZKAYNAKLAR DEĞİŞİM TABLOSU..... | 6 |
| KONSOLİDE NAKİT AKIŞ TABLOSU | 7-8 |
| KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR | 9-103 |

OYAK ÇİMENTO FABRİKALARI ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

31 ARALIK 2023 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL DURUM TABLOSU

(Tüm tutarlar, aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

| | | | Yeniden düzenlenmiş (Not 3.26) | Yeniden düzenlenmiş (Not 3.26) |
|--|------------------------|----------------------------------|--------------------------------------|--------------------------------------|
| | | Bağımsız denetimden geçmiş | Bağımsız denetimden geçmiş | Bağımsız denetimden geçmiş |
| | Dipnot Referansları | Cari Dönem 31 Aralık 2023 | Geçmiş Dönem 31 Aralık 2022 | Geçmiş Dönem 1 Ocak 2022 |
| VARLIKLAR | | | | |
| Dönen Varlıklar | | 14.806.966.083 | 15.462.634.839 | 10.248.548.069 |
| Nakit ve nakit benzerleri | 4 | 5.299.903.159 | 3.190.095.468 | 990.614.896 |
| Finansal yatırımlar | 29 | 536.044.754 | 657.311.381 | 437.798.084 |
| Ticari alacaklar | 6 | 4.342.243.918 | 4.502.436.794 | 3.644.259.243 |
| <i>İlişkili taraflardan ticari alacaklar</i> | 5 | 241.806.734 | 262.708.398 | 338.385.795 |
| <i>İlişkili olmayan taraflardan ticari alacaklar</i> | | 4.100.437.184 | 4.239.728.396 | 3.305.873.448 |
| Diğer alacaklar | 7 | 64.382.266 | 579.520.764 | 345.000.511 |
| <i>İlişkili taraflardan diğer alacaklar</i> | 5 | 31.366.654 | 180.236.787 | 184.241.980 |
| <i>İlişkili olmayan taraflardan diğer alacaklar</i> | | 33.015.612 | 399.283.977 | 160.758.531 |
| Stoklar | 8 | 4.091.545.077 | 3.760.999.495 | 2.798.815.790 |
| Peşin ödenmiş giderler | 9 | 384.641.697 | 346.606.116 | 254.531.702 |
| Cari dönem vergisiyle ilgili varlıklar | 28 | 69.360.057 | - | - |
| Diğer dönen varlıklar | 20 | 665.611 | 64.461.919 | 112.487.030 |
| Satış amaçlı sınıflandırılan duran varlıklar | 32 | 18.179.544 | 2.361.202.902 | 1.665.040.813 |
| Duran Varlıklar | | 20.569.124.393 | 20.297.091.757 | 17.688.251.323 |
| Finansal yatırımlar | 29 | 11.290.249 | 11.290.249 | 11.290.249 |
| Diğer alacaklar | 7 | 4.767.547 | 7.767.090 | 19.313.178 |
| <i>İlişkili olmayan taraflardan diğer alacaklar</i> | 7 | 4.767.547 | 7.767.090 | 19.313.178 |
| Yatırım amaçlı gayrimenkuller | 10 | 210.618.013 | 211.441.279 | 211.937.773 |
| Maddi duran varlıklar | 11 | 14.102.219.194 | 13.710.963.256 | 13.553.803.300 |
| Kullanım hakkı varlıkları | 13 | 197.247.959 | 218.103.785 | 162.623.746 |
| Maddi olmayan duran varlıklar | | 3.645.465.416 | 3.552.032.997 | 3.594.179.934 |
| <i>Şerefiye</i> | 14 | 3.110.258.912 | 3.110.258.912 | 3.110.258.912 |
| <i>Diğer maddi olmayan duran varlıklar</i> | 12 | 535.206.504 | 441.774.085 | 483.921.022 |
| Peşin ödenmiş giderler | 9 | 180.966.576 | 152.041.257 | 127.827.289 |
| Ertelenmiş vergi varlığı | 28 | 2.214.830.269 | 2.430.270.416 | - |
| Diğer duran varlıklar | | 1.719.170 | 3.181.428 | 7.275.854 |
| TOPLAM VARLIKLAR | | 35.376.090.476 | 35.759.726.596 | 27.936.799.392 |

Ekteki dipnotlar konsolide finansal tabloların ayrılmaz bir parçasıdır.

OYAK ÇİMENTO FABRİKALARI ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

31 ARALIK 2023 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL DURUM TABLOSU

(Tüm tutarlar, aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

| | | Yeniden düzenlenmiş (Not 3.26) | Yeniden düzenlenmiş (Not 3.26) | |
|---|--|--|--|----------------|
| | Bağımsız denetimden Geçmiş Cari Dönem | Bağımsız denetimden geçmiş Geçmiş Dönem | Bağımsız denetimden geçmiş Geçmiş Dönem | |
| | Dipnot Referansları | 31 Aralık 2023 | 31 Aralık 2022 | 1 Ocak 2022 |
| KAYNAKLAR | | | | |
| Kısa Vadeli Yükümlülükler | | 6.665.400.816 | 8.510.619.637 | 5.792.501.976 |
| Kısa vadeli borçlanmalar | 16 | 1.455.562.542 | 2.221.421.787 | 1.848.359.603 |
| Uzun vadeli borçlanmaların kısa vadeli kısımları | 16 | 66.436.116 | 548.340.640 | 36.996.259 |
| Kiralama işlemlerinden kaynaklanan yükümlülükler | 16 | 29.760.824 | 28.748.691 | 24.843.529 |
| Ticari borçlar | 6 | 3.641.331.007 | 3.331.613.384 | 2.931.024.482 |
| <i>İlişkili taraflara ticari borçlar</i> | 5 | 711.374.280 | 600.509.560 | 440.847.579 |
| <i>İlişkili olmayan taraflara ticari borçlar</i> | | 2.929.956.727 | 2.731.103.824 | 2.490.176.903 |
| Çalışanlara sağlanan faydalar kapsamında borçlar | 19 | 124.865.831 | 80.537.337 | 62.177.293 |
| Diğer borçlar | 7 | 178.562.931 | 930.000.112 | 67.266.961 |
| <i>İlişkili taraflara diğer borçlar</i> | 5 | 5.950.287 | 747.070.965 | 9.976.686 |
| <i>İlişkili olmayan taraflara diğer borçlar</i> | | 172.612.644 | 182.929.147 | 57.290.275 |
| Sözleşme yükümlülükleri | 9 | 166.423.392 | 224.446.690 | 161.290.771 |
| Dönem karı vergi yükümlülüğü | 28 | - | 430.790.878 | 197.181.877 |
| Kısa vadeli karşılıklar | | 1.000.444.943 | 404.537.047 | 195.357.650 |
| <i>Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin kısa vadeli karşılıklar</i> | 19 | 522.640.173 | 223.545.807 | 95.682.485 |
| <i>Diğer kısa vadeli karşılıklar</i> | 17 | 477.804.770 | 180.991.240 | 99.675.165 |
| Diğer kısa vadeli yükümlülükler | | 2.013.230 | 787.097 | 5.482.401 |
| Satış amaçlı sınıflandırılan varlık gruplarına ilişkin yükümlülükler | | - | 309.395.974 | 262.521.150 |
| Uzun Vadeli Yükümlülükler | | 2.044.543.037 | 8.651.659.109 | 12.078.461.028 |
| Uzun vadeli borçlanmalar | 16 | 68.376.010 | 120.460.066 | 812.015.431 |
| Kiralama işlemlerinden kaynaklanan yükümlülükler | 16 | 68.073.663 | 67.947.234 | 61.673.078 |
| Ticari borçlar | | - | 306.504 | - |
| <i>İlişkili olmayan taraflara ticari borçlar</i> | | - | 306.504 | - |
| Diğer borçlar | 7 | 1.093.089.908 | 7.597.035.290 | 9.274.010.931 |
| <i>İlişkili taraflara diğer borçlar</i> | 5 | 1.093.089.908 | 7.597.035.290 | 9.274.010.931 |
| Sözleşme yükümlülükleri | 9 | - | 2.924.071 | 12.853.764 |
| Uzun vadeli karşılıklar | | 815.003.456 | 862.985.944 | 575.334.403 |
| <i>Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin uzun vadeli karşılıklar</i> | 19 | 656.555.793 | 795.345.659 | 555.535.213 |
| <i>Diğer uzun vadeli karşılıklar</i> | 17 | 158.447.663 | 67.640.285 | 19.799.190 |
| Ertelenmiş vergi yükümlülüğü | 28 | - | - | 1.342.573.421 |
| TOPLAM YÜKÜMLÜLÜKLER | | 8.709.943.853 | 17.162.278.746 | 17.870.963.004 |

Ekteki dipnotlar konsolide finansal tabloların ayrılmaz bir parçasıdır.

OYAK ÇİMENTO FABRİKALARI ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

31 ARALIK 2023 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL DURUM TABLOSU

(Tüm tutarlar, aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

| | | Yeniden düzenlenmiş (Not 3.26) | Yeniden düzenlenmiş (Not 3.26) | |
|--|--|--|--|-----------------|
| | Bağımsız denetimden geçmiş Cari Dönem | Bağımsız denetimden geçmiş Geçmiş Dönem | Bağımsız denetimden geçmiş Geçmiş Dönem | |
| | Dipnot Referansları | 31 Aralık 2023 | 31 Aralık 2022 | 1 Ocak 2022 |
| ÖZKAYNAKLAR | | 26.666.146.623 | 18.597.447.850 | 10.065.836.388 |
| Ödenmiş sermaye | 21 | 1.246.578.406 | 1.159.793.441 | 1.159.793.441 |
| Sermaye düzeltme farkları | 21 | 6.936.406.728 | 6.936.406.728 | 6.936.406.728 |
| Geri alınmış paylar (-) | | (27.995.331) | (27.995.331) | (27.995.331) |
| Paylara ilişkin primler/iskontolar | | 945.905 | 945.905 | 945.905 |
| Kar veya zararda yeniden sınıflandırılmayacak diğer kapsamlı gelirler | | (351.966.345) | (246.923.623) | - |
| <i>Tanımlanmış fayda planları yeniden ölçüm kayıpları</i> | | (351.966.345) | (246.923.623) | - |
| Kar veya zararda yeniden sınıflandırılacak diğer kapsamlı giderler | | (161.426.565) | (248.008.852) | (203.594.620) |
| <i>Yabancı para çevrim farkları</i> | | (161.426.565) | (248.008.852) | (203.594.620) |
| Kardan ayrılan kısıtlanmış yedekler | 21 | 4.420.542.634 | 4.420.542.634 | 4.420.542.634 |
| Ortak kontrole tabi işletme birleşme etkisi | | 328.405.654 | (4.386.079.250) | (4.386.079.250) |
| Geçmiş yıllar karları/(zararı) | | 6.146.759.287 | 2.165.816.881 | 2.165.816.881 |
| Dönem net karı | | 8.127.896.250 | 8.822.949.317 | - |
| TOPLAM KAYNAKLAR | | 35.376.090.476 | 35.759.726.596 | 27.936.799.392 |

Ekteki dipnotlar konsolide finansal tabloların ayrılmaz bir parçasıdır.

OYAK ÇİMENTO FABRİKALARI ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

1 OCAK – 31 ARALIK 2023 DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE KAR VEYA ZARAR VE DİĞER KAPSAMLI GELİR TABLOSU

(Tüm tutarlar, aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

| | | | Yeniden düzenlenmiş (Not 3.26) |
|--|------------------------|--|---|
| | | Bağımsız denetimden geçmiş Cari Dönem | Bağımsız denetimden geçmiş Geçmiş Dönem |
| | Dipnot Referansları | 1 Ocak- 31 Aralık 2023 | 1 Ocak- 31 Aralık 2022 |
| KAR VEYA ZARAR KISMI | | | |
| Hasılat | 22 | 30.699.746.814 | 26.312.734.932 |
| Satışların maliyeti (-) | 22 | (21.425.641.489) | (19.855.968.138) |
| BRÜT KAR | | 9.274.105.325 | 6.456.766.794 |
| Genel yönetim giderleri (-) | 23 | (1.058.727.601) | (983.552.037) |
| Pazarlama giderleri (-) | 23 | (191.251.468) | (137.751.079) |
| Araştırma ve geliştirme giderleri (-) | 23 | (66.498.957) | (41.801.029) |
| Esas faaliyetlerden diğer gelirler | 25 | 1.065.434.417 | 923.550.346 |
| Esas faaliyetlerden diğer giderler (-) | 25 | (1.312.897.890) | (497.108.588) |
| ESAS FAALİYET KARI | | 7.710.163.826 | 5.720.104.407 |
| Yatırım faaliyetlerinden gelirler | 26 | 83.828.052 | 108.186.906 |
| Yatırım faaliyetlerinden giderler (-) | 26 | (170.847.668) | (35.103.189) |
| FİNANSMAN GELİRİ ÖNCESİ FAALİYET KARI | | 7.623.144.210 | 5.793.188.124 |
| Finansman gelirleri | 27 | 5.120.852.837 | 756.425.627 |
| Finansman giderleri (-) | 27 | (6.768.191.801) | (3.086.258.416) |
| Parasal kayıp / kazanç | | 3.779.846.834 | 2.971.377.978 |
| SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER VERGİ ÖNCESİ KARI | | 9.755.652.080 | 6.434.733.313 |
| Vergi Geliri (Gideri) | | (1.725.438.198) | 2.448.051.312 |
| Dönem vergi gideri | 28 | (1.461.086.462) | (1.263.061.619) |
| Ertelenmiş vergi (gideri)/geliri | 28 | (264.351.736) | 3.711.112.931 |
| SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER DÖNEM NET KARI | | 8.030.213.882 | 8.882.784.625 |
| Durdurulan Faaliyetler Dönem Net Karı / (Zararı) | 32 | 97.682.368 | (59.835.308) |
| DÖNEM NET KARI | | 8.127.896.250 | 8.822.949.317 |
| Dönem Karının Dağılımı | | | |
| Ana ortaklık payları | | 8.127.896.250 | 8.822.949.317 |
| Kontrol gücü olmayan paylar | | - | - |
| Pay Başına Kazanç | | | |
| Pay Başına Kazanç (1 TL nominal bedelli) | 30 | 6,52 | 7,61 |

Ekteki dipnotlar konsolide finansal tabloların ayrılmaz bir parçasıdır.

OYAK ÇİMENTO FABRİKALARI ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

1 OCAK – 31 ARALIK 2023 DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE KAR VEYA ZARAR VE DİĞER KAPSAMLI GELİR TABLOSU

(Tüm tutarlar, aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

| | | Yeniden düzenlenmiş (Not 3.26) |
|---|-------------------------------|--------------------------------------|
| | Bağımsız denetimden geçmiş | Bağımsız denetimden geçmiş |
| | Cari Dönem | Geçmiş Dönem |
| | 1 Ocak- 31 Aralık 2023 | 1 Ocak- 31 Aralık 2022 |
| | Dipnot Referansları | |
| DÖNEM NET KARI | 8.127.896.250 | 8.822.949.317 |
| DİĞER KAPSAMLI GELİR: | | |
| Kar veya zararda yeniden sınıflandırılmayacaklar | | |
| Tanımlanmış fayda planları yeniden ölçüm kazançlar (kayıpları) | 19 | (153.954.311) |
| Diğer kapsamlı gelire ilişkin vergiler | | (308.654.529) |
| - Ertelenmiş vergi (gideri) / geliri | 28 | 48.911.589 |
| 61.730.906 | | |
| Kar veya zarar olarak yeniden sınıflandırılacaklar | | |
| Yabancı para çevrim farklarındaki değişim | | 37.943.245 |
| (44.414.232) | | |
| DİĞER KAPSAMLI GELİR/(GİDER) | (67.099.477) | (291.337.855) |
| TOPLAM KAPSAMLI GELİR/(GİDER) | 8.060.796.773 | 8.531.611.462 |
| Toplam Kapsamlı Gelirin Dağılımı | 8.060.796.773 | 8.531.611.462 |
| Ana ortaklık payları | 8.060.796.773 | 8.531.611.462 |
| Kontrol gücü olmayan paylar | - | - |

Ekteki dipnotlar konsolide finansal tabloların ayrılmaz bir parçasıdır.

OYAK ÇİMENTO FABRİKALARI ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

1 OCAK – 31 ARALIK 2023 DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE ÖZKAYNAKLAR DEĞİŞİM TABLOSU

(Tüm tutarlar, aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

| | Ödenmiş Sermaye | Sermaye düzeltme farkları | Geri Alınmış Paylar | Paylara İlişkin Primler | Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler | Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları/ Kayıpları | Yabancı Para Çevrim Farkları | Ortak Kontrolle Tabi Teşebbüs veya İşletmeleri İçeren Birleşmelerin Etkisi | Geçmiş Yıllar Karları | Dönem Net Karı | Özkaynaklar |
|--|----------------------|---------------------------------|------------------------|-------------------------------|--|--|------------------------------------|---|--------------------------|----------------------|------------------------|
| 1 Ocak 2022 | 1.159.793.441 | 6.936.406.728 | (27.995.331) | 945.905 | 4.370.607.551 | - | (178.688.644) | - | 2.165.816.881 | - | 14.426.886.531 |
| Yeniden düzenleme etkisi (Not 3.26) | - | - | - | - | 49.935.083 | - | (24.905.976) | (4.386.079.250) | - | - | (4.361.050.143) |
| 1 Ocak 2022 yeniden düzenlenmiş | 1.159.793.441 | 6.936.406.728 | (27.995.331) | 945.905 | 4.420.542.634 | - | (203.594.620) | (4.386.079.250) | 2.165.816.881 | - | 10.065.836.388 |
| Toplam Kapsamlı Gelir (Gider) | - | - | - | - | - | (246.923.623) | (44.414.232) | - | - | 8.822.949.317 | 8.531.611.462 |
| Dönem Karı | - | - | - | - | - | - | - | - | - | 8.822.949.317 | 8.822.949.317 |
| Diğer Kapsamlı Gelir (Gider) | - | - | - | - | - | (246.923.623) | (44.414.232) | - | - | - | (291.337.855) |
| 31 Aralık 2022 | 1.159.793.441 | 6.936.406.728 | (27.995.331) | 945.905 | 4.420.542.634 | (246.923.623) | (248.008.852) | (4.386.079.250) | 2.165.816.881 | 8.822.949.317 | 18.597.447.850 |
| 1 Ocak 2023 | 1.159.793.441 | 6.936.406.728 | (27.995.331) | 945.905 | 4.370.607.551 | (217.018.930) | (213.485.816) | - | 2.165.816.881 | 5.933.652.297 | 20.108.722.726 |
| Yeniden düzenleme etkisi (Not 3.26) | - | - | - | - | 49.935.083 | (29.904.693) | (34.523.036) | (4.386.079.250) | - | 2.889.297.020 | (1.511.274.876) |
| 1 Ocak 2023 yeniden düzenlenmiş | 1.159.793.441 | 6.936.406.728 | (27.995.331) | 945.905 | 4.420.542.634 | (246.923.623) | (248.008.852) | (4.386.079.250) | 2.165.816.881 | 8.822.949.317 | 18.597.447.850 |
| Transferler | - | - | - | - | - | - | - | - | 8.822.949.317 | (8.822.949.317) | - |
| Birleşme etkisi (*) | 86.784.965 | - | - | - | - | - | 48.639.042 | 4.714.484.904 | (4.842.006.911) | - | 7.902.000 |
| Toplam Kapsamlı Gelir (Gider) | - | - | - | - | - | (105.042.722) | 37.943.245 | - | - | 8.127.896.250 | 8.060.796.773 |
| Dönem Karı | - | - | - | - | - | - | - | - | - | 8.127.896.250 | 8.127.896.250 |
| Diğer Kapsamlı Gelir (Gider) | - | - | - | - | - | (105.042.722) | 37.943.245 | - | - | - | (67.099.477) |
| 31 Aralık 2023 | 1.246.578.406 | 6.936.406.728 | (27.995.331) | 945.905 | 4.420.542.634 | (351.966.345) | (161.426.565) | 328.405.654 | 6.146.759.287 | 8.127.896.250 | 26.666.146.623 |

(*) 13 Haziran 2023 tarihinde eski unvanıyla OYAK Çimento A.Ş., 4.714.484.904 TL tutarında sermaye artırımını gerçekleştirmiştir. 28 Aralık 2023 tarihinde OYAK Çimento Fabrikaları A.Ş. ile ortak kontrole tabi olan OYAK Denizli Çimento Anonim Şirketi'nin (eski adıyla OYAK Çimento A.Ş.) OYAK Çimento Fabrikaları A.Ş. bünyesinde birleşme işlemi sonucunda ortaya çıkan fark geçmiş yıl kar/zararlarından transfer edilmiştir. Bağımsız bir üçüncü taraf danışmanlık şirketi tarafından hazırlanan 20 Kasım 2023 tarihli Uzman Kuruluş Raporu çerçevesinde OYAK Çimento Fabrikaları A.Ş. sermayesi 1.246.578.406 TL olarak belirlenmiş ve 86.784.965 TL tutarında artış göstermiştir.

Ekteki dipnotlar konsolide finansal tabloların ayrılmaz bir parçasıdır.

OYAK ÇİMENTO FABRİKALARI ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

31 ARALIK 2023 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE NAKİT AKIŞ TABLOSU

(Tüm tutarlar, aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

| | Dipnot Referansları | Bağımsız denetimden geçmiş | Bağımsız denetimden geçmiş |
|--|---------------------|----------------------------------|------------------------------------|
| | | Cari Dönem 1 Ocak-31 Aralık 2023 | Geçmiş Dönem 1 Ocak-31 Aralık 2022 |
| A. İŞLETME FAALİYETLERİNDEN NAKİT AKIŞLARI | | 7.232.824.848 | 3.048.211.632 |
| Dönem Net Karı | | 8.030.213.882 | 8.882.784.625 |
| Durdurulan Faaliyetler Net Dönem Karı/(Zararı) | | 97.682.368 | (59.835.308) |
| Dönem Net Karı Mutabakatı ile ilgili Düzeltmeler | | 1.038.025.285 | (2.140.034.275) |
| -Amortisman ve İtfa Gideri ile İlgili Düzeltmeler | 24 | 1.324.239.215 | 1.312.189.517 |
| -Alacaklarda Değer Düşüklüğü (İptali) ile İlgili Düzeltmeler | 6 | 10.346.230 | 2.701.449 |
| -Stok Değer Düşüklüğü (İptali) ile İlgili Düzeltmeler | 8 | 94.314.933 | 55.732.503 |
| -Karşılıklar ile İlgili Düzeltmeler | | 1.461.541.437 | 702.204.128 |
| - Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Karşılıklar ile İlgili Düzeltmeler | 19 | 927.636.293 | 495.047.812 |
| - Dava ve/veya Ceza Karşılıkları (İptali) ile İlgili Düzeltmeler | 17 | 24.821.465 | 14.080.755 |
| - Diğer Karşılıklar (İptalleri) ile İlgili Düzeltmeler | 17 | 509.083.679 | 193.075.561 |
| -Faiz (Gelirleri) ve Giderleri ile İlgili Düzeltmeler | | 286.975.114 | 714.538.518 |
| - Faiz Gelirleri ile İlgili Düzeltmeler | 25, 26, 27 | (1.179.108.726) | (171.896.698) |
| - Faiz Giderleri ile İlgili Düzeltmeler | 25, 27 | 1.466.083.840 | 886.435.216 |
| -Gerçeğe Uygun Değer (Kazançları) / Kayıpları ile İlgili Düzeltmeler | | 163.293.352 | 34.606.695 |
| - Finansal Varlıkların Gerçeğe Uygun Değer (Kazançları) / Kayıpları ile İlgili Düzeltmeler | 26 | 163.293.352 | 34.606.695 |
| -Temettü Geliri ile İlgili Düzeltmeler | 26 | - | (56.333.821) |
| -Duran Varlıkların Elden Çıkarılmasından Kaynaklanan Kayıplar (Kazançlar) İle İlgili Düzeltmeler | 26 | (13.927.166) | (2.850.607) |
| Durdurulan Faaliyet Satış Karı | | (97.682.368) | - |
| -Gerçekleşmemiş Yabancı Para Çevrim Farkları İle İlgili Düzeltmeler | | (219.007.559) | 1.533.090.486 |
| -Vergi Geliri / Gideri İle İlgili Düzeltmeler | 28 | 1.725.438.198 | (2.448.051.312) |
| - Parasal (Kazanç) / Kayıpla İlgili Düzeltmeler | | (3.697.506.101) | (3.987.861.831) |
| İşletme Sermayesinde Gerçekleşen Değişimler | | 459.981.921 | (2.464.029.216) |
| -Ticari Alacaklardaki Artış İlgili Düzeltmeler | | 162.164.094 | (837.305.718) |
| - İlişkili Taraflardan Ticari Alacaklardaki Azalış (Artış) | | 20.901.664 | 75.677.397 |
| - İlişkili Olmayan Taraflardan Ticari Alacaklardaki Azalış (Artış) | | 141.262.430 | (912.983.115) |
| -Faaliyetlerle İlgili Diğer Alacaklardaki Azalış (Artış) İle İlgili Düzeltmeler | | 518.138.040 | (444.704.614) |
| - İlişkili Taraflardan Faaliyetlerle İlgili Diğer Alacaklardaki Azalış (Artış) | | 148.870.133 | (114.406.391) |
| - İlişkili Olmayan Taraflardan Faaliyetlerle İlgili Diğer Alacaklardaki Azalış (Artış) | | 369.267.907 | (330.298.223) |
| -Stoklardaki Artışlar ile İlgili Düzeltmeler | | (424.860.515) | (1.017.916.208) |
| -Faaliyetler ile İlgili Diğer Varlıklardaki Artış (Azalış) İlgili Düzeltmeler | | 65.258.566 | (20.175.427) |
| -Satış Amaçlı elde Tutulan Duran Varlıklardaki Değişim | | - | (649.287.265) |
| -Peşin Ödenmiş Giderlerdeki Azalış / (Artış) | | (144.420.138) | (88.065.228) |
| -Ticari Borçlardaki Artış İlgili Düzeltmeler | | 309.411.119 | 400.895.406 |
| - İlişkili Taraflara Ticari Borçlardaki Artış (Azalış) | | 110.864.720 | 159.661.981 |
| - İlişkili Olmayan Taraflara Ticari Borçlardaki Artış (Azalış) | | 198.546.399 | 241.233.425 |
| -Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlardaki Artış | | 44.328.494 | 18.360.044 |
| -Faaliyetlerle İlgili Diğer Borçlardaki Artış / (Azalış) İle İlgili Düzeltmeler | | (9.090.370) | 120.943.568 |
| - İlişkili Olmayan Taraflara Faaliyetlerle İlgili Diğer Borçlardaki Artış (Azalış) | | (9.090.370) | 120.943.568 |
| -Sözleşme yükümlülüklerindeki Artış / (Azalış) | | (60.947.369) | 53.226.226 |
| Faaliyetlerden Elde Edilen Nakit Akışları | | 9.625.903.456 | 4.218.885.826 |
| -Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Karşılıklar Kapsamında Yapılan Ödemeler | | (383.257.555) | (109.966.131) |
| -Vergi Ödemeleri | 28 | (1.961.237.397) | (1.029.452.618) |
| - Karşılıklara İlişkin Ödemeler | 25 | (48.583.656) | (31.255.445) |

Ekteki dipnotlar konsolide finansal tabloların ayrılmaz bir parçasıdır.

OYAK ÇİMENTO FABRİKALARI ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

31 ARALIK 2023 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE NAKİT AKIŞ TABLOSU

(Tüm tutarlar, aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

| | | Bağımsız denetimden geçmiş Cari Dönem | Bağımsız denetimden geçmiş Geçmiş Dönem |
|---|------------------------|--|--|
| | Dipnot Referansları | 1 Ocak- 31 Aralık 2023 | 1 Ocak- 31 Aralık 2022 |
| B. YATIRIM FAALİYETLERİNDEN KAYNAKLANAN NAKİT AKIŞLARI | | (1.605.057.250) | (1.628.728.341) |
| -Maddi ve Maddi Olmayan Duran Varlıkların Satışından Kaynaklanan Nakit Girişleri | 11-26 | 15.747.568 | 6.277.378 |
| -Maddi ve Maddi Olmayan Duran Varlıkların Alımından Kaynaklanan Nakit Çıktıları | | (1.742.071.445) | (1.473.340.456) |
| -Finansal Yatırımlardaki Artış | | 57.473.961 | (254.119.992) |
| -Alınan Faiz | | 63.792.666 | 36.120.908 |
| -Temettü Geliri | 26 | - | 56.333.821 |
| C. FİNANSMAN FAALİYETLERİNDEN KAYNAKLANAN NAKİT AKIŞLARI | | (1.848.931.038) | 1.191.080.347 |
| -Borçlanmadan Kaynaklanan Nakit Girişleri | | 3.455.862.961 | 7.439.670.443 |
| - Kredilerden Nakit Girişleri | 16 | 3.455.862.961 | 7.439.670.443 |
| -Borç Ödemelerine İlişkin Nakit Çıktıları | | (3.686.221.718) | (6.607.869.316) |
| - Kredi Geri Ödemelerine İlişkin Nakit Çıktıları | 16 | (3.686.221.718) | (6.607.869.316) |
| -Ödenen Faiz | 16 | (810.825.305) | (351.697.089) |
| -Alınan Faiz | | 1.036.587.541 | 58.710.204 |
| -Kiralama Sözleşmelerinden Kaynaklanan Borç Ödemelerine İlişkin Nakit Çıktıları | | (117.348.024) | (84.828.174) |
| -İlişkili Taraflara Faaliyetlerle İlgili Diğer Borçlardaki Artış (Azalış) | | (1.726.986.493) | 737.094.279 |
| D. YABANCI PARA ÇEVİRİM FARKLARININ ETKİSİNDEN ÖNCE NAKİT VE NAKİT BENZERLERİNDEKİ NET ARTIŞ | | 3.778.836.560 | 2.610.563.638 |
| Yabancı Para Çevrim Farklarının Nakit ve Nakit Benzerleri Üzerindeki Etkisi | | 230.853.545 | 86.721.492 |
| Nakit ve nakit benzerleri üzerindeki parasal kayıp kazanç etkisi | | (1.964.920.106) | (550.743.970) |
| E. NAKİT VE NAKİT BENZERLERİNDEKİ NET ARTIŞ | | 2.044.769.999 | 2.146.541.160 |
| DÖNEM BAŞI NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ | 4 | 3.136.451.388 | 989.910.228 |
| DÖNEM SONU NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ | 4 | 5.181.221.387 | 3.136.451.388 |

Ekteki dipnotlar konsolide finansal tabloların ayrılmaz bir parçasıdır.

OYAK ÇİMENTO FABRİKALARI ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

31 ARALIK 2023 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar, aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

1. GRUP'UN ORGANİZASYONU VE FAALİYET KONUSU

Mardin Çimento Sanayii ve Ticaret A.Ş. ("Mardin Çimento"), 2 Haziran 1969 tarihinde Türkiye Çimento Sanayii Türk Anonim Şirketi önderliğinde kurulmuştur. 1975 yılında fabrikanın montajı tamamlanmış ve 1975 yılı Eylül ayında ise üretime başlamıştır.

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

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

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

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

OYAK ÇİMENTO FABRİKALARI ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

31 ARALIK 2023 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar, aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

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

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

28 Aralık 2023 tarihli birleşme işlemi öncesi, 27 Kasım 2023 tarihinde Şirket'in ana ortağı olan OYAK Denizli Çimento A.Ş. hisselerinin, %20'lik kısmının TCC'ye devredilmesine ilişkin müzakerelerin yürütülmesine yönelik OYAK ile TCC arasında ön mutabakat sözleşmesi imzalanmış, 10 Aralık 2023 tarihinde ise bağlayıcı sözleşmeler imzalanarak, resmi kurum ve kuruluşlardan alınması gereken izinlere ilişkin süreç başlatılmıştır. Bağlayıcı sözleşmenin imzalanmasını müteakip, T.C. Rekabet Kurulu izni dahil ancak bununla sınırlı olmamak üzere, hisse devir işlemi nedeniyle resmi kurum ve kuruluşlardan alınması gereken izinlere ilişkin süreç başlamış ve gerekli başvurular yapılmıştır. Söz konusu hisse devir işlemi bakımından gerekli izinlerden biri olan T.C. Rekabet Kurulu izni, Kurul'un 18 Ocak 2024 tarihli ve E-70922894-120.01.06.81707 sayılı kararı uyarınca verilmiş ve böylelikle imzalanan bağlayıcı sözleşmeler kapsamındaki Türkiye rekabet izni şartı yerine getirilmiştir.

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

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

Şirket'in ve bağlı ortaklıklarının ("Grup") 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla çalışan personel sayısı 2.730'dur (31 Aralık 2022: 2.424, 1 Ocak 2022: 2.333).

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

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

31 Aralık 2023, 31 Aralık 2022 ve 1 Ocak 2022 tarihleri itibarıyla Şirket'in bağlı ortaklıklarının detayı aşağıdaki gibidir:

| Bağlı ortaklıklar | Kuruluş ve faaliyet yeri | Faaliyet alanları | 31 Aralık 2023 | 31 Aralık 2022 | 1 Ocak 2022 |
|--|--------------------------|--------------------------------------|--------------------|--------------------|--------------------|
| | | | Ortaklık oranı (%) | Ortaklık oranı (%) | Ortaklık oranı (%) |
| Adana Çimento San. ve Tic. Ltd. | Kıbrıs | Çimento, klinker, hazır beton satışı | 100,00 | 100,00 | 100,00 |
| Adana Çimento Free Port Ltd. | Kıbrıs | Çimento, klinker, hazır beton satışı | 100,00 | 100,00 | 100,00 |
| Cimpor Romania Terminal SRL | Romanya | Çimento satışı | 100,00 | 100,00 | 100,00 |
| Marmara Madencilik San. Tic. Ltd. Şti. | Türkiye | Madencilik | 98,90 | 98,90 | 98,90 |
| OYAK Çimento Enerji A.Ş. (*) | Türkiye | Enerji | 100,00 | 100,00 | 100,00 |
| Cimpor Cameroun SA (**) | Kamerun | Çimento ve agrega satışı | - | 100,00 | 100,00 |

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

(**) 31 Ağustos 2023 tarihinde Cimpor Kamerun hisselerinin tamamı Cimpor Portekiz'e devredilmiştir.

OYAK ÇİMENTO FABRİKALARI ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

31 ARALIK 2023 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar, aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

2. KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR

2.1 Sunuma İlişkin Temel Esaslar

Kar Dağıtımı

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

Konsolide Finansal Tabloların Onaylanması

Konsolide finansal tablolar, Yönetim Kurulu tarafından onaylanmış ve 1 Mart 2024 tarihinde yayınlanması için yetki verilmiştir. Genel Kurul'un konsolide finansal tabloları değiştirme yetkisi bulunmaktadır.

TFRS'ye Uygunluk Beyanı

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

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

Ölçüm Esasları

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 buldukları temel ekonomik çevrede geçerli ve Grup'un fonksiyonel para birimi olan ve konsolide finansal tablolar için sunum birimi olan Türk Lirası cinsinden ifade edilmiştir.

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

Finansal durum tarihi itibarıyla geçerli olan ve çevrim için kullanılan döviz kurlarındaki değişim yıllara göre aşağıdaki gibidir:

| | 31 Aralık 2023 | 31 Aralık 2022 | 1 Ocak 2022 |
|-------------------|---------------------------|-------------------|----------------|
| RON / TL yıl sonu | 6,5113 | 4,0062 | 3,0316 |
| RON / TL ortalama | 5,1587 | 3,5061 | 2,1038 |
| CFA / TL yıl sonu | 0,0498 | 0,0306 | 0,0230 |
| CFA / TL ortalama | 0,0391 | 0,0268 | 0,0159 |

OYAK ÇİMENTO FABRİKALARI ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

31 ARALIK 2023 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar, aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 31 Aralık 2023 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

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 finansal tablolar ile önceki dönemlere ait karşılaştırmalı tüm tutarlar, TMS 29 uyarınca Türk Lirası'nın genel satın alma gücünde meydana gelen değişimlere göre düzeltilmiş ve nihayetinde Türk Lirası'nın 31 Aralık 2023 tarihindeki satın alma gücü cinsinden ifade edilmiştir.

İşletme TMS 29 uygulamasında, KGK'nın yaptığı yönlendirme uyarınca Türkiye İstatistik Kurumu tarafından yayımlanan Tüketici Fiyat Endekslerine (TÜFE) göre elde edilen düzeltme katsayılarını kullanmıştır. Türk Lirası'nın yüksek enflasyonlu bir ekonominin para birimi olarak tanımlanmasına son verildiği 1 Ocak 2005 tarihinden bu yana cari ve geçmiş dönemlere ait TÜFE ile karşılık gelen düzeltme katsayıları aşağıdaki gibidir:

| Yıl sonu | Endeks | Endeks, % | Düzeltilme katsayısı |
|----------|---------|-----------|----------------------|
| 2004 | 113,86 | 13,86 | 16,33041 |
| 2005 | 122,65 | 7,72 | 15,16005 |
| 2006 | 134,49 | 9,65 | 13,82541 |
| 2007 | 145,77 | 8,39 | 12,75557 |
| 2008 | 160,44 | 10,06 | 11,58925 |
| 2009 | 170,91 | 6,53 | 10,87929 |
| 2010 | 181,85 | 6,40 | 10,22480 |
| 2011 | 200,85 | 10,45 | 9,25756 |
| 2012 | 213,23 | 6,16 | 8,72007 |
| 2013 | 229,01 | 7,40 | 8,11921 |
| 2014 | 247,72 | 8,17 | 7,50597 |
| 2015 | 269,54 | 8,81 | 6,89835 |
| 2016 | 292,54 | 8,53 | 6,35599 |
| 2017 | 327,41 | 11,92 | 5,67906 |
| 2018 | 393,88 | 20,30 | 4,72068 |
| 2019 | 440,50 | 11,84 | 4,22107 |
| 2020 | 504,81 | 14,60 | 3,68333 |
| 2021 | 686,95 | 36,08 | 2,70672 |
| 2022 | 1128,45 | 64,27 | 1,64773 |
| 2023 | 1859,38 | 64,77 | 1,00000 |

OYAK ÇİMENTO FABRİKALARI ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

31 ARALIK 2023 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar, aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

2. KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

2.1 Sunuma İlişkin Temel Esaslar (devamı)

Yüksek Enflasyonlu Ekonomilerde Finansal Raporlama (devamı)

TMS 29 uyarınca finansal tablolarda gerekli düzeltmeleri yapmak üzere, varlık ve yükümlülükler ilk olarak parasal ve parasal olmayan olarak ayrıştırılmış, parasal olmayan varlık ve yükümlülükler ayrıca cari değeriyle ölçülenler ve maliyet değeriyle ölçülenler olarak ilave bir ayrıştırmaya tabi tutulmuştur. Parasal kalemler (bir endekse bağlı olanlar hariç) ile raporlama dönemi sonundaki cari değerleriyle ölçülen parasal olmayan kalemler halihazırda 31 Aralık 2023 tarihindeki cari ölçüm biriminden ifade edildiklerinden enflasyon düzeltmesine tabi tutulmamıştır. 31 Aralık 2023 tarihindeki ölçüm biriminden ifade edilmeyen parasal olmayan kalemler ise ilgili katsayı kullanılarak enflasyon düzeltmesine tabi tutulmuştur. Parasal olmayan kalemlerin enflasyona göre düzeltilmiş değerinin geri kazanılabilir tutarı ya da net gerçekleştirilebilir değeri aştığı durumda, ilgili TFRS uygulanarak defter değerinde azaltıma gidilmiştir. Bunun yanı sıra, özkaynak unsurları ile kar veya zarar ve diğer kapsamlı gelir tablosundaki tüm kalemlerde enflasyon düzeltmesi yapılmıştır.

Türk Lirası'nın yüksek enflasyonlu bir ekonominin para birimi olarak tanımlanmasına son verildiği 1 Ocak 2005 tarihinden önce edinilmiş ya da üstlenilmiş parasal olmayan kalemler ile bu tarihten önce işletmeye konmuş ya da oluşmuş özkaynaklar TÜFE'de 1 Ocak 2005 tarihinden 31 Aralık 2023 tarihine kadar meydana gelen değişime göre düzeltmeye tabi tutulmuştur.

TMS 29'un uygulanması, Türk Lirası'nın satın alma gücündeki azalıştan kaynaklı ve kar veya zarar ve diğer kapsamlı gelir tablosunun kar veya zarar bölümündeki Net Parasal Pozisyon Kazançları (Kayıpları) kaleminde sunulan düzeltmeleri gerekli kılmıştır. Parasal varlık veya yükümlülüklerin değeri endeksteki değişimlere bağlı olmadığı sürece, enflasyon döneminde, parasal yükümlülüklerden daha yüksek tutarda parasal varlık taşıyan işletmelerin satın alma gücü zayıflarken, parasal varlıklardan daha yüksek tutarda parasal yükümlülük taşıyan işletmelerin satın alma gücü artış gösterir. Net parasal pozisyon kazanç ya da kaybı, parasal olmayan kalemlerin, özkaynakların, kar veya zarar ve diğer kapsamlı gelir tablosundaki kalemlerin ve endekse bağlı parasal varlık ve yükümlülüklerin düzeltme farklarından elde edilmiştir.

Ayrıca, TMS 29'un ilk kez uygulandığı raporlama döneminde, Standart hükümleri ilgili ekonomide her zaman yüksek enflasyonun olduğu varsayılarak uygulanmaktadır. Bu nedenle, sonraki raporlama dönemleri için temel teşkil etmesi amacıyla karşılaştırmalı en erken dönemin başlangıcına ait 1 Ocak 2022 tarihli finansal durum tablosu enflasyona göre düzeltilmiştir. 1 Ocak 2022 tarihli finansal durum tablosundaki geçmiş yıllar karları/zararları kaleminin enflasyona göre düzeltilmiş tutarı söz konusu tablonun diğer kalemlerinin enflasyona göre düzeltilmesinden sonra olması gereken bilanço denkliğinden elde edilmiştir.

İşletmenin Sürekliliği

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.

OYAK ÇİMENTO FABRİKALARI ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

31 ARALIK 2023 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar, aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

2. KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

2.1 Sunuma İlişkin Temel Esaslar (devamı)

Konsolidasyona İlişkin Esaslar

Bağlı Ortaklıklar

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

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 ve
- 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.

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

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

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

Kar veya zarar ve diğer kapsamlı gelirin her bir kalemi ana ortaklık hissedarlarına ve kontrol gücü olmayan paylara aittir. Kontrol gücü olmayan paylar ters bakiye ile sonuçlansa dahi, bağlı ortaklıkların toplam kapsamlı geliri ana ortaklık hissedarlarına ve kontrol gücü olmayan paylara aktarılır. Gerekli olması halinde, Grup'un izlediği muhasebe politikalarıyla aynı olması amacıyla bağlı ortaklıkların finansal tablolarında muhasebe politikalarıyla ilgili düzeltmeler yapılmıştır. Tüm grup içi varlıklar ve yükümlülükler, özkaynaklar, gelir ve giderler ve Grup şirketleri arasındaki işlemlere ilişkin nakit akışları konsolidasyonda elimine edilir.

Grup'un mevcut bağlı ortaklığının sermaye payındaki değişiklikler

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

OYAK ÇİMENTO FABRİKALARI ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

31 ARALIK 2023 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar, aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

2. KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

2.1 Sunuma İlişkin Temel Esaslar (devamı)

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

2.2 Muhasebe Tahminlerindeki Değişiklikler ve Hatalar

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

Muhasebe tahminlerindeki değişiklikler, yalnızca bir döneme ilişkin ise, değişikliğin yapıldığı cari dönemde, gelecek dönemlere ilişkin ise, hem değişikliğin yapıldığı dönemde hem de gelecek dönemlerde, ileriye yönelik olarak uygulanır. Grup'un cari yıl içerisinde muhasebe tahminlerinde önemli bir değişikliği olmamıştır. Konsolide finansal tabloların hazırlanmasında kullanılan önemli muhasebe tahmin ve varsayımları Not 3.25'te anlatılmıştır.

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

2.3 Yeni ve Revize Edilmiş Türkiye Finansal Raporlama Standartları

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

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

TMS 8 Değişiklikleri – Muhasebe Tahminlerinin Tanımı

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

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

OYAK ÇİMENTO FABRİKALARI ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

31 ARALIK 2023 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar, aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

2. KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

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

i) 1 Ocak 2023 tarihinden itibaren geçerli olan yeni standart, değişiklik ve yorumlar (devamı)

TMS 1 Değişiklikleri – Muhasebe Politikalarının Açıklanması

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

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

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

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

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

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

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

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

OYAK ÇİMENTO FABRİKALARI ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

31 ARALIK 2023 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar, aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

2. KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

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

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

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

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

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 2024 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 1 Değişiklikleri- Yükümlülüklerin kısa ve uzun vade olarak sınıflandırılması

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

Genel anlamda, Grup konsolide finansal tablolar üzerinde önemli bir etki beklememektedir.

OYAK ÇİMENTO FABRİKALARI ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

31 ARALIK 2023 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar, aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

2. KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

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

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

TFRS 16 Değişiklikleri – Satış ve geri kiralama işlemlerinde kira yükümlülükleri

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

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

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

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

Genel anlamda, Grup konsolide finansal tablolar üzerinde önemli bir etki beklememektedir.

OYAK ÇİMENTO FABRİKALARI ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

31 ARALIK 2023 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar, aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

2. KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

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

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

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

UMS 21 Değişiklikleri – Konvertibl olmama

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

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

3. ÖNEMLİ MUHASEBE POLİTİKALARI

3.1 Finansal araçlar

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

Finansal varlıklar

İlk muhasebeleştirme ve ölçüm

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

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

Sonraki ölçüm ve sınıflandırma

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

OYAK ÇİMENTO FABRİKALARI ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

31 ARALIK 2023 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar, aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

3. ÖNEMLİ MUHASEBE POLİTİKALARI (devamı)

3.1 Finansal araçlar (devamı)

Finansal varlıklar (devamı)

Sonraki ölçüm ve sınıflandırma (devamı)

(a) İtfa edilmiş maliyet bedeli ile muhasebeleştirilen finansal varlıklar

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

Ticari ve diğer alacaklar

Finansal tablolarda itfa edilmiş maliyet bedelinden muhasebeleştirilen ve önemli bir finansman bileşeni içermeyen (1 yıldan kısa vadeli olan) ticari ve diğer alacakların değer düşüklüğü hesaplamaları kapsamında "basitleştirilmiş yaklaşım" uygulanmaktadır. Söz konusu yaklaşım ile, ticari ve diğer alacakların belirli sebeplerle değer düşüklüğüne uğramadığı durumlarda (gerçekleşmiş değer düşüklüğü zararları haricinde), ticari ve diğer alacaklara ilişkin zarar karşılıkları "ömür boyu beklenen kredi zararlarına" eşit bir tutardan ölçülmektedir.

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

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

- finansal varlığın, sözleşmeye bağlı nakit akışlarının tahsil edilmesini ve finansal varlığın satılmasını amaçlayan bir iş modeli kapsamında elde tutulması,
- finansal varlığa ilişkin sözleşme şartlarının, belirli tarihlerde sadece anapara ve anapara bakiyesinden kaynaklanan faiz ödemelerini içeren nakit akışlarına yol açması.

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

OYAK ÇİMENTO FABRİKALARI ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

31 ARALIK 2023 TARİHİ İTİBARIYLA
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar, aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

3. ÖNEMLİ MUHASEBE POLİTİKALARI (devamı)

3.1 Finansal araçlar (devamı)

Finansal varlıklar (devamı)

Sonraki ölçüm ve sınıflandırma (devamı)

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

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

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

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

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

OYAK ÇİMENTO FABRİKALARI ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

31 ARALIK 2023 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar, aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

3. ÖNEMLİ MUHASEBE POLİTİKALARI (devamı)

3.1 Finansal araçlar (devamı)

Finansal varlıklar (devamı)

Finansal varlıkların kayıtlardan çıkartılması

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

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

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

Değer düşüklüğü

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

BKZ'ler iki aşamada kayıt edilmektedir.

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

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

OYAK ÇİMENTO FABRİKALARI ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

31 ARALIK 2023 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar, aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

3. ÖNEMLİ MUHASEBE POLİTİKALARI (devamı)

3.1 Finansal araçlar (devamı)

Finansal yükümlülükler

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

i) Borçlanmalar

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

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

ii) Ticari ve diğer borçlar

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

Finansal yükümlülüklerin kayıtlardan çıkartılması

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

3.2 İlişkili Taraflar

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

- a) Bir kişi veya bu kişinin yakın ailesinin bir üyesi, aşağıdaki durumlarda raporlayan işletmeyle ilişkili sayılır. Söz konusu kişinin,
 - (i) raporlayan işletme üzerinde kontrol veya müşterek kontrol gücüne sahip olması durumunda,
 - (ii) raporlayan işletme üzerinde önemli etkiye sahip olması durumunda,
 - (iii) raporlayan işletmenin veya raporlayan işletmenin bir ana ortaklığının kilit yönetici personelinin bir üyesi olması durumunda.

OYAK ÇİMENTO FABRİKALARI ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

31 ARALIK 2023 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar, aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

3. ÖNEMLİ MUHASEBE POLİTİKALARI (devamı)

3.2 İlişkili Taraflar (devamı)

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

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

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

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

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

3.3 Hasılatın muhasebeleştirilmesi

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

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

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

OYAK ÇİMENTO FABRİKALARI ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

31 ARALIK 2023 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar, aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

3. ÖNEMLİ MUHASEBE POLİTİKALARI (devamı)

3.3 Hasılatın muhasebeleştirilmesi (devamı)

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

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

Kira geliri

Kira gelirleri aylık olarak kazanıldığında konsolide finansal tablolara yansıtılır.

Temettü

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

3.4 Stoklar

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

3.5 İşletme Birleşmeleri

İşletme satın alımları, satın alım yöntemi kullanılarak, muhasebeleştirilir. Bir işletme birleşmesinde transfer edilen bedel, gerçeğe uygun değeri üzerinden ölçülür; transfer edilen bedel, edinen işletme tarafından transfer edilen varlıkların birleşme tarihindeki gerçeğe uygun değerlerinin, edinen işletme tarafından edinilen işletmenin önceki sahiplerine karşı üstlenilen borçların ve edinen işletme tarafından çıkarılan özkaynak paylarının toplamı olarak hesaplanır. Satın almaya ilişkin maliyetler genellikle oluştuğunda gider olarak muhasebeleştirilir.

OYAK ÇİMENTO FABRİKALARI ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

31 ARALIK 2023 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar, aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

3. ÖNEMLİ MUHASEBE POLİTİKALARI (devamı)

3.5 İşletme Birleşmeleri (devamı)

Satın alınan tanımlanabilir varlıklar ile üstlenilen yükümlülükler, satın alım tarihinde gerçeğe uygun değerleri üzerinden muhasebeleştirilir. Aşağıda belirtilenler bu şekilde muhasebeleştirilmez:

- Ertelenmiş vergi varlıkları ya da yükümlülükleri veya çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin varlık ya da yükümlülükler, sırasıyla, TMS 12 *Gelir Vergisi* ve TMS 19 *Çalışanlara Sağlanan Faydalar* standartları uyarınca hesaplanarak, muhasebeleştirilir;
- Satın alınan işletmenin hisse bazlı ödeme anlaşmaları ya da Grup'un satın alınan işletmenin hisse bazlı ödeme anlaşmalarının yerine geçmesi amacıyla imzaladığı hisse bazlı ödeme anlaşmaları ile ilişkili yükümlülükler ya da özkaynak araçları, satın alım tarihinde TFRS 2 *Hisse Bazlı Ödeme Anlaşmaları* standardı uyarınca muhasebeleştirilir ve
- TFRS 5 *Satış Amaçlı Elde Tutulan Duran Varlıklar ve Durdurulan Faaliyetler* standardı uyarınca satış amaçlı elde tutulan olarak sınıflandırılan varlıklar (ya da elden çıkarma grupları) TFRS 5'de belirtilen kurallara göre muhasebeleştirilir.

Şerefiye, satın alım için transfer edilen bedelin, satın alınan işletmedeki varsa kontrol gücü olmayan payların ve varsa, aşamalı olarak gerçekleşen bir işletme birleşmesinde edinen işletmenin daha önceden elinde bulundurduğu edinilen işletmedeki özkaynak paylarının gerçeğe uygun değeri toplamının, satın alınan işletmenin satın alma tarihinde tanımlanabilen varlıklarının ve üstlenilen tanımlanabilir yükümlülüklerinin net tutarını aşan tutar olarak hesaplanır. Yeniden değerlendirme sonrasında satın alınan işletmenin satın alma tarihinde tanımlanabilen varlıklarının ve üstlenilen tanımlanabilir yükümlülüklerinin net tutarının, devredilen satın alma bedelinin, satın alınan işletmedeki kontrol gücü olmayan payların ve varsa, satın alma öncesinde satın alınan işletmedeki payların gerçeğe uygun değeri toplamını aşması durumunda, bu tutar pazarlıklı satın almadan kaynaklanan kazanç olarak doğrudan kar/zarar içinde muhasebeleştirilir.

Hissedar paylarını temsil eden ve sahiplerine tasfiye durumunda işletmenin net varlıklarının belli bir oranda pay hakkını veren kontrol gücü olmayan paylar, ilk olarak ya gerçeğe uygun değerleri üzerinden ya da satın alınan işletmenin tanımlanabilir net varlıklarının kontrol gücü olmayan paylar oranında muhasebeleştirilen tutarları üzerinden ölçülür. Ölçüm esası, her bir işleme göre belirlenir. Diğer kontrol gücü olmayan pay türleri gerçeğe uygun değere göre ya da, uygulanabilir olduğu durumlarda, bir başka TFRS standardında belirtilen yöntemler uyarınca ölçülür.

Bir işletme birleşmesinde Grup tarafından transfer edilen bedelin, koşullu bedeli de içerdiği durumlarda, koşullu bedel satın alım tarihindeki gerçeğe uygun değer üzerinden ölçülür ve işletme birleşmesinde transfer edilen bedele dahil edilir. Ölçme dönemi içerisinde ortaya çıkan ek bilgilerin sonucunda koşullu bedelin gerçeğe uygun değerinde düzeltme yapılması gerekiyorsa, bu düzeltme şerefiyeden geçmişe dönük olarak düzeltilir. Ölçme dönemi, birleşme tarihinden sonraki, edinen işletmenin işletme birleşmesinde muhasebeleştirdiği geçici tutarları düzeltbildiği dönemdir. Bu dönem satın alım tarihinden itibaren 1 yıldan fazla olamaz.

OYAK ÇİMENTO FABRİKALARI ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

31 ARALIK 2023 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar, aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

3. ÖNEMLİ MUHASEBE POLİTİKALARI (devamı)

3.5 İşletme Birleşmeleri (devamı)

Ölçme dönemi düzeltmeleri olarak nitelendirilmeyen koşullu bedelin gerçeğe uygun değerindeki değişiklikler için uygulanan sonraki muhasebeleştirme işlemleri, koşullu bedel için yapılan sınıflandırma şekline göre değişir. Özkaynak olarak sınıflandırılmış koşullu bedel yeniden ölçülmez ve buna ilişkin sonradan yapılan ödeme, özkaynak içerisinde muhasebeleştirilir. Varlık ya da borç olarak sınıflandırılan koşullu bedelin Finansal araç niteliğinde olması ve TFRS 9 standardı kapsamında bulunması durumunda, söz konusu koşullu bedel gerçeğe uygun değerinden ölçülür ve değişiklikten kaynaklanan kazanç ya da kayıp, kâr veya zararda ya da diğer kapsamlı gelirden muhasebeleştirilir. TMS 39 kapsamında olmayanlar ise, TMS 37 *Karşılıklar* veya diğer uygun TMS uyarınca muhasebeleştirilir.

Aşamalı olarak gerçekleşen bir işletme birleşmesinde Grup'un satın alınan işletmede önceden sahip olduğu özkaynak payı gerçeğe uygun değere getirmek için satın alım tarihinde (yani Grup'un kontrolü ele aldığı tarihte) yeniden ölçülür ve varsa, ortaya çıkan kazanç/zarar kar/zarar içinde muhasebeleştirilir. Satın alım tarihi öncesinde diğer kapsamlı gelir içinde muhasebeleştirilen satın alınan işletmenin payından kaynaklanan tutarlar, söz konusu payların elden çıkarıldığı varsayımı altında kar/zarara aktarılır.

İşletme birleşmesi ile ilgili satın alma muhasebesinin birleşmenin gerçekleştiği raporlama tarihinin sonunda tamamlanamadığı durumlarda, Grup muhasebeleştirme işleminin tamamlanamadığı kalemler için geçici tutarlar raporlar. Bu geçici raporlanan tutarlar, ölçüm döneminde düzeltilir ya da satın alım tarihinde muhasebeleştirilen tutarlar üzerinde etkisi olabilecek ve bu tarihte ortaya çıkan olaylar ve durumlar ile ilgili olarak elde edilen yeni bilgileri yansıtmak amacıyla fazladan varlık veya yükümlülük muhasebeleştirilir.

Grup, TFRS 3 "İşletme Birleşmeleri" standardını uygulamıştır.

Ortak kontrole tabi işletme birleşmelerinin hakların birleşmesi (pooling of interest) yöntemi ile muhasebeleştirilmekte dolayısıyla konsolide finansal tablolarda bu işlemde kaynaklı herhangi bir şerefiyeye yer verilmemektedir. Hakların birleştirilmesi yöntemi uygulanırken, ortak kontrolün oluştuğu raporlama döneminin başı itibarıyla birleşme gerçekleşmiş gibi finansal tablolar düzeltilmeli ve ortak kontrolün oluştuğu raporlama döneminin başından itibaren karşılaştırmalı olarak sunulmalıdır. Ortak kontrole tabi işletme birleşmelerinin finansal tablolara yansıtılmasında ana ortaklık açısından bakılması uygun olacağından, konsolidasyon işleminde grubun kontrolünü elinde bulunduran şirketin ortak kontrolde bulunan şirketlerin kontrolünü ele geçirdiği tarihte ve sonrasında TFRS'ye göre finansal tablo düzenleniyormuş gibi finansal tablolar birleşme muhasebesi dahil TFRS hükümlerine göre yeniden düzenlenmektedir. Ortak kontrole tabi işletme birleşmesi nedeniyle oluşan aktif – pasif uyumsuzluğunu gidermek amacıyla, özkaynaklar altında denkleştirici bir hesap olarak "Ortak Kontrole Tabi İşletme Birleşme Etkisi" hesabı kullanılmaktadır.

OYAK ÇİMENTO FABRİKALARI ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

31 ARALIK 2023 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar, aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

3. ÖNEMLİ MUHASEBE POLİTİKALARI (devamı)

3.6 Şerefiye

Satın alım işleminde oluşan şerefiye tutarı, varsa, değer düşüklüğü karşılıkları düşüldükten sonra satın alım tarihindeki maliyet değeriyle değerlendirilir.

Değer düşüklüğü testi için, şerefiye Grup'un birleşmenin getirdiği sinerjiden fayda sağlamayı bekleyen nakit üreten birimlerine (ya da nakit üreten birim gruplarına) dağıtılır.

Şerefiyenin tahsis edildiği nakit üreten birimi, her yıl değer düşüklüğü testine tabi tutulur. Birimin değer düşüklüğüne uğradığını gösteren belirtilerin olması durumunda ise değer düşüklüğü testi daha sık yapılır. Nakit üreten birimin geri kazanılabilir tutarı defter değerinden düşük ise, değer düşüklüğü karşılığı ilk olarak birime tahsis edilen şerefiyeden ayrılır, ardından birim içindeki varlıkların defter değeri düşürülür. Şerefiye için ayrılan değer düşüklüğü karşılığı, doğrudan konsolide kar veya zarar içinde muhasebeleştirilir. Şerefiye değer düşüklüğü karşılığı sonraki dönemlerde iptal edilmez.

İlgili nakit üreten birimin satışı sırasında, şerefiye için belirlenen tutar, satış işleminde kar/zararın hesaplamasına dahil edilir.

3.7 Borçlanma Maliyetleri

Kullanıma ve satışa hazır hale getirilmesi önemli ölçüde zaman isteyen özellikli varlıklar (amaçlandığı şekilde kullanıma ve satışa hazır hale getirilmesi uzun bir süreyi gerektiren varlığı ifade eder) söz konusu olduğunda, ilgili varlığın satın alınması, inşası veya üretimi ile doğrudan ilişki kurulabilen borçlanma maliyetleri, ilgili varlık kullanıma veya satışa hazır hale getirilene kadar maliyetinin bir unsuru olarak aktifleştirilir. Bu kapsamda olmayan borçlanma maliyetleri ise oluştuğu dönemde giderleştirilir. 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla sona eren hesap döneminde kullanılan kredilere ilişkin aktifleştirme yoktur (31 Aralık 2022: Yoktur, 1 Ocak 2022: Yoktur).

3.8 Nakit ve Nakit Benzerleri

Nakit ve nakit benzeri kalemleri, nakit para, vadesiz mevduat ve satın alım tarihinden itibaren vadeleri 3 ay veya 3 aydan daha az olan, hemen nakde çevrilebilecek olan ve önemli tutarda değer değişikliği riski taşımayan yüksek likiditeye sahip diğer kısa vadeli yatırımlardır.

3.9 Maddi Duran Varlıklar

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

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

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

OYAK ÇİMENTO FABRİKALARI ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

31 ARALIK 2023 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar, aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

3. ÖNEMLİ MUHASEBE POLİTİKALARI (devamı)

3.9 Maddi Duran Varlıklar (devamı)

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

Özel maliyetler, sahip olunan maddi duran varlıklarda olduğu gibi beklenen faydalı ömrüne göre veya daha kısa ise söz konusu kiralama süresine göre amortisman tabii tutulur.

Maddi duran varlıklara ait amortisman süreleri aşağıdaki gibidir:

| | <u>Ekonomik Ömür</u> |
|---------------------------------|----------------------|
| Yer altı ver yer üstü düzenleri | 1-50 Yıl |
| Binalar | 10-50 Yıl |
| Tesis, makina ve cihazlar | 2-40 Yıl |
| Taşıtlar | 5-7 Yıl |
| Döşeme ve demirbaşlar | 4-20 Yıl |
| Özel maliyetler | 5-50 Yıl |

3.10 Kiralama İşlemleri

Kiracı durumunda Grup

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

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

Kiralama yükümlülüğünün ölçümüne dâhil edilen kira ödemeleri aşağıdakilerden oluşur:

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

OYAK ÇİMENTO FABRİKALARI ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

31 ARALIK 2023 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar, aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

3. ÖNEMLİ MUHASEBE POLİTİKALARI (devamı)

3.10 Kiralama İşlemleri (devamı)

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

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

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

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

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

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

OYAK ÇİMENTO FABRİKALARI ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

31 ARALIK 2023 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar, aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

3. ÖNEMLİ MUHASEBE POLİTİKALARI (devamı)

3.10 Kiralama İşlemleri (devamı)

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

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

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

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

Kiraya veren durumunda Grup

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

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

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

Kiralama - kiralayan durumunda

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

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

OYAK ÇİMENTO FABRİKALARI ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

31 ARALIK 2023 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar, aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

3. ÖNEMLİ MUHASEBE POLİTİKALARI (devamı)

3.10 Kiralama İşlemleri (devamı)

Kiralama - kiracı durumunda

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

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

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

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

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

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

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

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

3.12 Maddi Olmayan Duran Varlıklar

Satın alınan maddi olmayan duran varlıklar

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

OYAK ÇİMENTO FABRİKALARI ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

31 ARALIK 2023 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar, aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

3. ÖNEMLİ MUHASEBE POLİTİKALARI (devamı)

3.12 Maddi Olmayan Duran Varlıklar (devamı)

Maddi olmayan duran varlıklara ait ekonomik ömürler aşağıdaki gibidir;

| | <u>Ekonomik Ömür</u> |
|-------------------------------------|----------------------|
| Diğer haklar/maden ruhsat hakları | 2 – 20 Yıl |
| Lisanslar | 15 Yıl |
| Bilgisayar yazılımları | 3 Yıl |
| Diğer maddi olmayan duran varlıklar | 2 – 50 Yıl |

Bilgisayar yazılımı

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

Maden ruhsat hakları

Maden ruhsat hakları; maden sahalarının satın alımına ilişkin maliyetlerden oluşmaktadır. Maden ruhsat hakları, elde etme maliyetleri üzerinden, birikmiş amortisman ve varsa kalıcı değer düşüklüğünün indirilmesi sonrasında oluşan net defter değeri ile finansal tablolara yansıtılmaktadır. Maden ruhsat haklarının amortisman giderleri, ilgili maden sahaları bazında ruhsat süresi boyunca itfa edilir.

Maden varlıkları

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

Maddi olmayan varlıkların bilanço dışı bırakılması

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

OYAK ÇİMENTO FABRİKALARI ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

31 ARALIK 2023 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar, aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

3. ÖNEMLİ MUHASEBE POLİTİKALARI (devamı)

3.13 Finansal Olmayan Varlıklarda Değer Düşüklüğü

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

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

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

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

OYAK ÇİMENTO FABRİKALARI ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

31 ARALIK 2023 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar, aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

3. ÖNEMLİ MUHASEBE POLİTİKALARI (devamı)

3.14 Finansal Bilgilerin Bölümlere Göre Raporlanması

Grup'un, yönetim tarafından performanslarını değerlendirme ve kaynak dağılımına karar vermek için kullandığı bilgileri içeren, çimento ve hazır beton olmak üzere iki adet faaliyet bölümü bulunmaktadır (Not 3.27).

3.15 Kur Değişiminin Etkileri

Yabancı Para İşlem ve Bakiyeler

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

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

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

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

3.16 Karşılıklar, Koşullu Varlık ve Yükümlülükler

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

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

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

OYAK ÇİMENTO FABRİKALARI ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

31 ARALIK 2023 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar, aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

3. ÖNEMLİ MUHASEBE POLİTİKALARI (devamı)

3.17 Devlet Teşvik ve Yardımları

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

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

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

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

3.18 Kurum Kazancı Üzerinden Hesaplanan Vergiler

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

Cari Vergi

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

OYAK ÇİMENTO FABRİKALARI ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

31 ARALIK 2023 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar, aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

3. ÖNEMLİ MUHASEBE POLİTİKALARI (devamı)

3.18 Kurum Kazancı Üzerinden Hesaplanan Vergiler (devamı)

Ertelenmiş Vergi

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

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

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

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

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

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

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

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

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

OYAK ÇİMENTO FABRİKALARI ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

31 ARALIK 2023 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar, aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

3. ÖNEMLİ MUHASEBE POLİTİKALARI (devamı)

3.18 Kurum Kazancı Üzerinden Hesaplanan Vergiler (devamı)

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

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

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

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

Dönem cari vergisi ve ertelenmiş vergi

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

3.19 Yatırım Amaçlı Gayrimenkuller

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

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

Transferler, yatırım amaçlı gayrimenkullerin kullanımında bir değişiklik olduğunda yapılır. Tarihi maliyet esasına göre izlenen yatırım amaçlı gayrimenkulden, sahibi tarafından kullanılan gayrimenkul sınıfına yapılan bir transferde, transfer sonrasında yapılan muhasebeleştirme işlemindeki tahmini maliyeti, anılan gayrimenkulün kullanım şeklindeki değişikliğin gerçekleştiği tarihteki değeridir. Sahibi tarafından kullanılan bir gayrimenkulün, yatırım amaçlı bir gayrimenkule dönüşmesi durumunda, işletme, kullanımdaki değişikliğin gerçekleştiği tarihe kadar "Maddi Duran Varlıklar"a uygulanan muhasebe politikasını uygular.

OYAK ÇİMENTO FABRİKALARI ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

31 ARALIK 2023 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar, aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

3. ÖNEMLİ MUHASEBE POLİTİKALARI (devamı)

3.20 Sermaye ve Temettüleri

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

3.21 Pay Başına Kazanç

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

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

3.22 Raporlama Döneminden Sonraki Olaylar

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

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

3.23 Çalışanlara Sağlanan Faydalar

Kıdem tazminatları

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

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

Kıdem teşvik primi karşılığı

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

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

OYAK ÇİMENTO FABRİKALARI ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

31 ARALIK 2023 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar, aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

3. ÖNEMLİ MUHASEBE POLİTİKALARI (devamı)

3.23 Çalışanlara Sağlanan Faydalar (devamı)

Tanımlanan katkı planları

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

Kullanılmayan izin karşılığı

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

3.24 Rehabilitasyon karşılığı

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

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

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

3.25 Önemli Muhasebe Değerlendirme, Tahmin ve Varsayımları

Grup'un muhasebe politikalarını uygularken aldığı kritik kararlar

Grup, Not 3'te belirtilen muhasebe politikalarının uygulanması sürecinde TFRS uyarınca konsolide finansal tabloları hazırlarken geleceğe yönelik tahmin ve varsayımlarda bulunmaktadır. Muhasebe tahminleri nadiren gerçekleşenlerle birebir aynı sonuçları vermektedir. Gelecek finansal raporlama döneminde, varlık ve yükümlülüklerin kayıtlı değerinde önemli düzeltmelere neden olabilecek tahmin ve varsayımlar aşağıda belirtilmiştir.

Şerefiye değer düşüklüğü

Grup, Not 3.6'da belirtilen muhasebe politikası uyarınca, şerefiye tutarındaki değer düşüklüğünü yıllık olarak test eder. Nakit üreten birimlerin geri kazanılabilir tutarları, kullanımdaki değeri veya gerçeğe uygun değer hesaplamalarına dahil edilen satış maliyeti düşürülmüş gerçeğe uygun değeri belirlemek amacıyla yönetim tahminleri gerektirir. Söz konusu tahminler karlılık, ciro büyümesi, yatırım harcamasına dair varsayımları içermektedir. Gerçekleşmeler ile fiili sonuçlar arasındaki fark geri kazanılabilir değeri etkileyebilecektir.

OYAK ÇİMENTO FABRİKALARI ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

31 ARALIK 2023 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar, aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

3. ÖNEMLİ MUHASEBE POLİTİKALARI (devamı)

3.25 Önemli Muhasebe Değerlendirme, Tahmin ve Varsayımları (devamı)

Alacaklara ilişkin beklenen zarar karşılıkları

Ticari alacaklara dair beklenen zarar karşılıklarını ölçerken Grup, gelecekteki farklı ekonomik koşullar ve bu koşulların birbirlerini nasıl etkileyeceği konusundaki varsayımlara dayanan makul ve desteklenebilir ileriye dönük bilgiler kullanır. Bilanço tarihi itibarıyla cari ekonomik koşullar çerçevesinde tahsil edilememe riski olan alacaklara ait gelecekteki zararları karşılayacak tutarda karşılık hesaplanırken, gelecek beklentileri doğrultusunda bilanço tarihi itibarıyla değer düşüklüğüne uğramamış alacaklar içinde temerrüt halinde oluşacak kayba ilişkin bir tahminde bulunarak karşılık tutarını hesaplamaktadır. İlgili bilanço tarihi itibarıyla ticari alacakların tahsil edilememe riskine ilişkin Grup yönetimi tarafından ayrılmış olan karşılıklar Not 6'da açıklanmıştır.

Dava karşılıkları

Dava karşılıkları ayrılırken, ilgili davaların kaybedilme olasılığı ve kaybedildiği takdirde katlanılacak olan sonuçlar Grup'un avukatlarının görüşleri doğrultusunda değerlendirilmektedir ve Grup Yönetimi elindeki verileri kullanarak en iyi tahminlerini yapıp gerekli gördüğü karşılığı tahmin ederek konsolide finansal tablolara yansıtılmaktadır (Not 17)

Maddi duran varlıklar ve maddi olmayan duran varlıklar

Grup yönetimi maddi duran varlıkların, maddi olmayan duran varlıkların ve yatırım amaçlı gayrimenkullerin faydalı ekonomik ömürlerinin belirlenmesinde teknik ekibinin tecrübeleri doğrultusunda önemli varsayımlarda bulunmuştur (Not 11 ve 12).

Çalışanlara sağlanan faydalar

Grup kıdem tazminatı ve kıdem teşvik prim karşılıklarının hesaplamasında iskonto oranı, enflasyon oranı, reel maaş artış oranı, kendi isteğiyle ayrılma olasılığı gibi çeşitli varsayımlarda bulunmaktadır. Yükümlülüğün hesaplanmasında kullanılan varsayımlara Not 19'de detaylı olarak yer verilmektedir.

Rehabilitasyon karşılığı

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

OYAK ÇİMENTO FABRİKALARI ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

31 ARALIK 2023 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar, aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

3. ÖNEMLİ MUHASEBE POLİTİKALARI (devamı)

3.25 Önemli Muhasebe Değerlendirme, Tahmin ve Varsayımları (devamı)

Ecrimisol karşılığı

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

Stok değer düşüklüğü karşılığı

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

Ertelenmiş Vergi

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

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

Grup, 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla ertelenmiş vergi varlığını, sonraki dönemlerde netleştirilebilecek vergi yükümlülüğü doğuran yeterli karın oluşmasının kuvvetle muhtemel olması sebebiyle kaydetmiştir.

3.26 Karşılaştırmalı Bilgiler ve Önceki Dönem Konsolide Finansal Tabloların Düzeltilmesi

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

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

Şirket ile ortak kontrole tabi olan OYAK Denizli Çimento Anonim Şirketi, 2023 yılı içerisinde tüm aktif ve pasifinin bir bütün halinde Şirket tarafından devir alınması ve tasfiyesiz sona ermesi suretiyle Şirket bünyesinde birleşmiştir. Ortak kontrole tabi işletme birleşmesi niteliğindeki bu işlem hakların birleştirilmesi yöntemiyle muhasebeleştirilmiş ve OYAK Denizli Çimento Anonim Şirketi en erken açılış bilançosundan itibaren geriye dönük olarak konsolide edilmiştir. Bu birleşme neticesinde 31 Aralık 2022 ve 1 Ocak 2022 tarihleri itibarıyla geçmiş dönem konsolide finansal durum tablolarında, kar veya zarar ve diğer kapsamlı gelir ve gider tablosunda yapılan düzeltmelerin etkisi aşağıdaki gibidir:

OYAK ÇİMENTO FABRİKALARI ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

31 ARALIK 2023 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar, aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

3. ÖNEMLİ MUHASEBE POLİTİKALARI (devamı)

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

| Varlıklar | Notlar | Önceden | Düzeltilmeler | Yeniden |
|--|----------|-----------------------|----------------------|-----------------------|
| | | raporlanan | | düzenlenmiş |
| | | 1 Ocak 2022 | | 1 Ocak 2022 |
| Dönen varlıklar | | | | |
| Nakit ve nakit benzerleri | | 852.118.949 | 138.495.947 | 990.614.896 |
| Finansal yatırımlar | | 437.798.084 | - | 437.798.084 |
| Ticari alacaklar | | 3.371.559.493 | 272.699.750 | 3.644.259.243 |
| <i>İlişkili taraflardan ticari alacaklar</i> | | <i>351.054.379</i> | <i>(12.668.584)</i> | <i>338.385.795</i> |
| <i>İlişkili olmayan taraflardan ticari alacaklar</i> | | <i>3.020.505.114</i> | <i>285.368.334</i> | <i>3.305.873.448</i> |
| Diğer alacaklar | | 51.607.844 | 293.392.667 | 345.000.511 |
| <i>İlişkili taraflardan diğer alacaklar</i> | | <i>39.503.159</i> | <i>144.738.821</i> | <i>184.241.980</i> |
| <i>İlişkili olmayan taraflardan diğer alacaklar</i> | | <i>12.104.685</i> | <i>148.653.846</i> | <i>160.758.531</i> |
| Stoklar | | 2.543.625.659 | 255.190.131 | 2.798.815.790 |
| Peşin ödenmiş giderler | | 189.811.717 | 64.719.985 | 254.531.702 |
| Diğer dönen varlıklar | | 58.766.644 | 53.720.386 | 112.487.030 |
| Satış amaçlı sınıflandırılan duran varlıklar | | 60.868.613 | 1.604.172.200 | 1.665.040.813 |
| Toplam dönen varlıklar | A | 7.566.157.003 | 2.682.391.066 | 10.248.548.069 |
| Duran varlıklar | | | | |
| Finansal yatırımlar | | - | 11.290.249 | 11.290.249 |
| Diğer alacaklar | | 13.480.260 | 5.832.918 | 19.313.178 |
| <i>İlişkili olmayan taraflardan diğer alacaklar</i> | | <i>13.480.260</i> | <i>5.832.918</i> | <i>19.313.178</i> |
| Yatırım amaçlı gayrimenkuller | | 211.937.773 | - | 211.937.773 |
| Maddi duran varlıklar | | 12.176.781.679 | 1.377.021.621 | 13.553.803.300 |
| Kullanım hakkı varlıkları | | 155.648.198 | 6.975.548 | 162.623.746 |
| Maddi olmayan duran varlıklar | | 520.174.591 | 3.074.005.343 | 3.594.179.934 |
| <i>Şerefiye</i> | | <i>93.784.841</i> | <i>3.016.474.071</i> | <i>3.110.258.912</i> |
| <i>Diğer maddi olmayan duran varlıklar</i> | | <i>426.389.750</i> | <i>57.531.272</i> | <i>483.921.022</i> |
| Peşin ödenmiş giderler | | 119.446.697 | 8.380.592 | 127.827.289 |
| Diğer duran varlıklar | | 7.275.854 | - | 7.275.854 |
| Toplam duran varlıklar | A | 13.204.745.052 | 4.483.506.271 | 17.688.251.323 |
| Toplam varlıklar | A | 20.770.902.055 | 7.165.897.337 | 27.936.799.392 |

ÖYAK ÇİMENTO FABRİKALARI ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

31 ARALIK 2023 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar, aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

3. ÖNEMLİ MUHASEBE POLİTİKALARI (devamı)

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

| | Notlar | Önceden raporlanan 1 Ocak 2022 | Düzeltilmeler | Yeniden düzenlenmiş 1 Ocak 2022 |
|---|----------|-----------------------------------|-----------------------|------------------------------------|
| Kaynaklar | | | | |
| Kısa vadeli yükümlülükler | | | | |
| Kısa vadeli borçlanmalar | | 359.844.524 | 1.488.515.079 | 1.848.359.603 |
| Uzun vadeli borçlanmaların kısa vadeli kısımları | | 13.533.591 | 23.462.668 | 36.996.259 |
| Kiralama işlemlerinden kaynaklanan yükümlülükler | | 21.352.033 | 3.491.496 | 24.843.529 |
| Ticari borçlar | | 2.745.091.674 | 185.932.808 | 2.931.024.482 |
| <i>İlişkili taraflara ticari borçlar</i> | | 473.604.407 | (32.756.828) | 440.847.579 |
| <i>İlişkili olmayan taraflara ticari borçlar</i> | | 2.271.487.267 | 218.689.636 | 2.490.176.903 |
| Çalışanlara sağlanan faydalar kapsamında borçlar | | 44.210.217 | 17.967.076 | 62.177.293 |
| Diğer borçlar | | 59.261.834 | 8.005.127 | 67.266.961 |
| <i>İlişkili taraflara diğer borçlar</i> | | 9.976.686 | - | 9.976.686 |
| <i>İlişkili olmayan taraflara diğer borçlar</i> | | 49.285.148 | 8.005.127 | 57.290.275 |
| Sözleşme yükümlülükleri | | 154.673.980 | 6.616.791 | 161.290.771 |
| Dönem karı vergi yükümlülüğü | | 188.744.628 | 8.437.249 | 197.181.877 |
| Kısa vadeli karşılıklar | | 165.316.841 | 30.040.809 | 195.357.650 |
| <i>Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin kısa vadeli karşılıklar</i> | | 74.299.412 | 21.383.073 | 95.682.485 |
| <i>Diğer kısa vadeli karşılıklar</i> | | 91.017.429 | 8.657.736 | 99.675.165 |
| Diğer kısa vadeli yükümlülükler | | 235.340 | 5.247.061 | 5.482.401 |
| Satış amaçlı sınıflandırılan varlık gruplarına ilişkin yükümlülükler | | - | 262.521.150 | 262.521.150 |
| Toplam kısa vadeli yükümlülükler | A | 3.752.264.662 | 2.040.237.314 | 5.792.501.976 |
| Uzun vadeli yükümlülükler | | | | |
| Uzun vadeli borçlanmalar | | 812.015.431 | - | 812.015.431 |
| Kiralama işlemlerinden kaynaklanan yükümlülükler | | 57.374.761 | 4.298.317 | 61.673.078 |
| Diğer borçlar | | - | 9.274.010.931 | 9.274.010.931 |
| <i>İlişkili taraflara diğer borçlar</i> | | - | 9.274.010.931 | 9.274.010.931 |
| Sözleşme yükümlülükleri | | 10.908.368 | 1.945.396 | 12.853.764 |
| Uzun vadeli karşılıklar | | 504.010.894 | 71.323.509 | 575.334.403 |
| <i>Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin uzun vadeli karşılıklar</i> | | 487.070.327 | 68.464.886 | 555.535.213 |
| <i>Diğer uzun vadeli karşılıklar</i> | | 16.940.567 | 2.858.623 | 19.799.190 |
| Ertelenmiş vergi yükümlülüğü | | 1.207.441.408 | 135.132.013 | 1.342.573.421 |
| Toplam uzun vadeli yükümlülükler | | 2.591.750.862 | 9.486.710.166 | 12.078.461.028 |
| Toplam yükümlülükler | A | 6.344.015.524 | 11.526.947.480 | 17.870.963.004 |

OYAK ÇİMENTO FABRİKALARI ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

31 ARALIK 2023 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar, aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

3. ÖNEMLİ MUHASEBE POLİTİKALARI (devamı)

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

| | Notlar | Önceden raporlanan 1 Ocak 2022 | Düzeltilmeler | Yeniden düzenlenmiş 1 Ocak 2022 |
|---|----------|-----------------------------------|------------------------|------------------------------------|
| Ana ortaklığa ait özkaynaklar | | 14.426.886.531 | (4.361.050.143) | 10.065.836.388 |
| Ödenmiş sermaye | | 1.159.793.441 | - | 1.159.793.441 |
| Sermaye düzeltme farkları | | 6.936.406.728 | - | 6.936.406.728 |
| Geri alınmış paylar (-) | | (27.995.331) | - | (27.995.331) |
| Paylara ilişkin primler/iskontolar | | 945.905 | - | 945.905 |
| Kar veya zararda yeniden sınıflandırılmayacak diğer kapsamlı gelirler | | - | - | - |
| <i>Tanımlanmış fayda planları yeniden ölçüm kayıpları</i> | | - | - | - |
| Kar veya zararda yeniden sınıflandırılacak diğer kapsamlı giderler | | (178.688.644) | (24.905.976) | (203.594.620) |
| <i>Yabancı para çevrim farkları</i> | | (178.688.644) | (24.905.976) | (203.594.620) |
| Kardan ayrılan kısıtlanmış yedekler | | 4.370.607.551 | 49.935.083 | 4.420.542.634 |
| Ortak kontrole tabi işletme birleşme etkisi | | - | (4.386.079.250) | (4.386.079.250) |
| Geçmiş yıllar karları/(zararı) | | 2.165.816.881 | - | 2.165.816.881 |
| Toplam özkaynaklar | A | 14.426.886.531 | (4.361.050.143) | 10.065.836.388 |
| Toplam yükümlülükler ve özkaynaklar | A | 20.770.902.055 | 7.165.897.337 | 27.936.799.392 |

OYAK ÇİMENTO FABRİKALARI ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

31 ARALIK 2023 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar, aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

3. ÖNEMLİ MUHASEBE POLİTİKALARI (devamı)

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

| Varlıklar | Notlar | Önceden | Düzeltilmeler | Yeniden |
|--|----------|-----------------------|----------------------|-----------------------|
| | | raporlanan | | düzenlenmiş |
| | | 31 Aralık 2022 | | 31 Aralık 2022 |
| Dönen varlıklar | | | | |
| Nakit ve nakit benzerleri | B | 2.917.883.261 | 272.212.207 | 3.190.095.468 |
| Finansal yatırımlar | B | 438.784.571 | 218.526.810 | 657.311.381 |
| Ticari alacaklar | | 4.296.323.143 | 206.113.651 | 4.502.436.794 |
| <i>İlişkili taraflardan ticari alacaklar</i> | | <i>415.329.187</i> | <i>(152.620.789)</i> | <i>262.708.398</i> |
| <i>İlişkili olmayan taraflardan ticari alacaklar</i> | | <i>3.880.993.956</i> | <i>358.734.440</i> | <i>4.239.728.396</i> |
| Diğer alacaklar | | 34.301.521 | 545.219.243 | 579.520.764 |
| <i>İlişkili taraflardan diğer alacaklar</i> | | <i>7.308.540</i> | <i>172.928.247</i> | <i>180.236.787</i> |
| <i>İlişkili olmayan taraflardan diğer alacaklar</i> | | <i>26.992.981</i> | <i>372.290.996</i> | <i>399.283.977</i> |
| Stoklar | | 3.450.003.607 | 310.995.888 | 3.760.999.495 |
| Peşin ödenmiş giderler | | 311.272.814 | 35.333.302 | 346.606.116 |
| Diğer dönen varlıklar | | 9.447.436 | 55.014.483 | 64.461.919 |
| Satış amaçlı sınıflandırılan duran varlıklar | | 64.883.257 | 2.296.319.645 | 2.361.202.902 |
| Toplam dönen varlıklar | A | 11.522.899.610 | 3.939.735.229 | 15.462.634.839 |
| Duran varlıklar | | | | |
| Finansal yatırımlar | | - | 11.290.249 | 11.290.249 |
| Diğer alacaklar | | 6.078.679 | 1.688.411 | 7.767.090 |
| <i>İlişkili olmayan taraflardan diğer alacaklar</i> | | <i>6.078.679</i> | <i>1.688.411</i> | <i>7.767.090</i> |
| Yatırım amaçlı gayrimenkuller | | 211.441.279 | - | 211.441.279 |
| Maddi duran varlıklar | | 12.108.254.091 | 1.602.709.165 | 13.710.963.256 |
| Kullanım hakkı varlıkları | | 217.494.678 | 609.107 | 218.103.785 |
| Maddi olmayan duran varlıklar | | 447.240.574 | 3.104.792.423 | 3.552.032.997 |
| <i>Şerefiye</i> | | <i>93.784.841</i> | <i>3.016.474.071</i> | <i>3.110.258.912</i> |
| <i>Diğer maddi olmayan duran varlıklar</i> | | <i>353.455.733</i> | <i>88.318.352</i> | <i>441.774.085</i> |
| Peşin ödenmiş giderler | | 107.298.544 | 44.742.713 | 152.041.257 |
| Ertelenmiş vergi varlığı | | 2.064.696.147 | 365.574.269 | 2.430.270.416 |
| Diğer duran varlıklar | | 3.181.428 | - | 3.181.428 |
| Toplam duran varlıklar | A | 15.165.685.420 | 5.131.406.337 | 20.297.091.757 |
| Toplam varlıklar | A | 26.688.585.030 | 9.071.141.566 | 35.759.726.596 |

OYAK ÇİMENTO FABRİKALARI ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

31 ARALIK 2023 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar, aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

3. ÖNEMLİ MUHASEBE POLİTİKALARI (devamı)

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

| | Notlar | Önceden raporlanan 31 Aralık 2022 | Düzeltilmeler | Yeniden düzenlenmiş 31 Aralık 2022 |
|---|----------|--------------------------------------|-----------------------|---------------------------------------|
| Kaynaklar | | | | |
| Kısa vadeli yükümlülükler | | | | |
| Kısa vadeli borçlanmalar | | 1.446.938.413 | 774.483.374 | 2.221.421.787 |
| Uzun vadeli borçlanmaların kısa vadeli kısımları | | - | 548.340.640 | 548.340.640 |
| Kiralama işlemlerinden kaynaklanan yükümlülükler | | 28.358.553 | 390.138 | 28.748.691 |
| Ticari borçlar | | 3.149.090.644 | 182.522.740 | 3.331.613.384 |
| <i>İlişkili taraflara ticari borçlar</i> | | 668.325.017 | (67.815.457) | 600.509.560 |
| <i>İlişkili olmayan taraflara ticari borçlar</i> | | 2.480.765.627 | 250.338.197 | 2.731.103.824 |
| Çalışanlara sağlanan faydalar kapsamında borçlar | | 72.414.810 | 8.122.527 | 80.537.337 |
| Diğer borçlar | | 142.924.312 | 787.075.800 | 930.000.112 |
| <i>İlişkili taraflara diğer borçlar</i> | | 7.350.938 | 739.720.027 | 747.070.965 |
| <i>İlişkili olmayan taraflara diğer borçlar</i> | | 135.573.374 | 47.355.773 | 182.929.147 |
| Sözleşme yükümlülükleri | | 186.723.741 | 37.722.949 | 224.446.690 |
| Dönem karı vergi yükümlülüğü | | 411.482.282 | 19.308.596 | 430.790.878 |
| Kısa vadeli karşılıklar | | 332.687.789 | 71.849.258 | 404.537.047 |
| <i>Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin kısa vadeli karşılıklar</i> | | 176.072.409 | 47.473.398 | 223.545.807 |
| <i>Diğer kısa vadeli karşılıklar</i> | | 156.615.380 | 24.375.860 | 180.991.240 |
| Diğer kısa vadeli yükümlülükler | | 718.195 | 68.902 | 787.097 |
| Satış amaçlı sınıflandırılan varlık gruplarına ilişkin yükümlülükler | | - | 309.395.974 | 309.395.974 |
| Toplam kısa vadeli yükümlülükler | A | 5.771.338.739 | 2.739.280.898 | 8.510.619.637 |
| Uzun vadeli yükümlülükler | | | | |
| Uzun vadeli borçlanmalar | | - | 120.460.066 | 120.460.066 |
| Kiralama işlemlerinden kaynaklanan yükümlülükler | | 67.744.085 | 203.149 | 67.947.234 |
| Ticari borçlar | | - | 306.504 | 306.504 |
| <i>İlişkili olmayan taraflara ticari borçlar</i> | | - | 306.504 | 306.504 |
| Diğer borçlar | | - | 7.597.035.290 | 7.597.035.290 |
| <i>İlişkili taraflara diğer borçlar</i> | | - | 7.597.035.290 | 7.597.035.290 |
| Sözleşme yükümlülükleri | | 2.213.509 | 710.562 | 2.924.071 |
| Uzun vadeli karşılıklar | | 738.565.971 | 124.419.973 | 862.985.944 |
| <i>Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin uzun vadeli karşılıklar</i> | | 692.592.994 | 102.752.665 | 795.345.659 |
| <i>Diğer uzun vadeli karşılıklar</i> | | 45.972.977 | 21.667.308 | 67.640.285 |
| Toplam uzun vadeli yükümlülükler | | 808.523.565 | 7.843.135.544 | 8.651.659.109 |
| Toplam yükümlülükler | A | 6.579.862.304 | 10.582.416.442 | 17.162.278.746 |

OYAK ÇİMENTO FABRİKALARI ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

31 ARALIK 2023 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar, aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

3. ÖNEMLİ MUHASEBE POLİTİKALARI (devamı)

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

| | Notlar | Önceden raporlanan 31 Aralık 2022 | Düzeltilmeler | Yeniden düzenlenmiş 31 Aralık 2022 |
|---|----------|--------------------------------------|------------------------|---------------------------------------|
| Ana ortaklığa ait özkaynaklar | | 20.108.722.726 | (1.511.274.876) | 18.597.447.850 |
| Ödenmiş sermaye | | 1.159.793.441 | - | 1.159.793.441 |
| Sermaye düzeltme farkları | | 6.936.406.728 | - | 6.936.406.728 |
| Geri alınmış paylar (-) | | (27.995.331) | - | (27.995.331) |
| Paylara ilişkin primler/iskontolar | | 945.905 | - | 945.905 |
| Kar veya zararda yeniden sınıflandırılmayacak diğer kapsamlı gelirler | | (217.018.930) | (29.904.693) | (246.923.623) |
| <i>Tanımlanmış sayıda planları yeniden ölçüm kayıpları</i> | | (217.018.930) | (29.904.693) | (246.923.623) |
| Kar veya zararda yeniden sınıflandırılacak diğer kapsamlı giderler | | (213.485.816) | (34.523.036) | (248.008.852) |
| <i>Yabancı para çevrim farkları</i> | | (213.485.816) | (34.523.036) | (248.008.852) |
| Kardan ayrılan kısıtlanmış yedekler | | 4.370.607.551 | 49.935.083 | 4.420.542.634 |
| Ortak kontrole tabi işletme birleşme etkisi | | - | (4.386.079.250) | (4.386.079.250) |
| Geçmiş yıllar karları/(zararı) | | 2.165.816.881 | - | 2.165.816.881 |
| Dönem net karı | | 5.933.652.297 | 2.889.297.020 | 8.822.949.317 |
| Toplam özkaynaklar | A | 20.108.722.726 | (1.511.274.876) | 18.597.447.850 |
| Toplam yükümlülükler ve özkaynaklar | A | 26.688.585.030 | 9.071.141.566 | 35.759.726.596 |

OYAK ÇİMENTO FABRİKALARI ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

31 ARALIK 2023 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar, aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

3. ÖNEMLİ MUHASEBE POLİTİKALARI (devamı)

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

| | Önceden raporlanan | Düzeltilmeler | Yeniden düzenlenmiş |
|--|-------------------------|----------------------|-------------------------|
| Kar veya zarar kısmı | 1 Ocak – 31 Aralık 2022 | | 1 Ocak – 31 Aralık 2022 |
| Hasılat | 23.696.052.342 | 2.616.682.590 | 26.312.734.932 |
| Satışların maliyeti (-) | (18.214.338.597) | (1.641.629.541) | (19.855.968.138) |
| Brüt kar / (zarar) | 5.481.713.745 | 975.053.049 | 6.456.766.794 |
| Genel yönetim giderleri (-) | (869.900.180) | (113.651.857) | (983.552.037) |
| Pazarlama giderleri (-) | (129.445.689) | (8.305.390) | (137.751.079) |
| Araştırma ve geliştirme giderleri (-) | (40.065.009) | (1.736.020) | (41.801.029) |
| Esas faaliyetlerden diğer gelirler | 605.572.502 | 317.977.844 | 923.550.346 |
| Esas faaliyetlerden diğer giderler (-) | (372.401.576) | (124.707.012) | (497.108.588) |
| Esas faaliyet karı | A 4.675.473.793 | 1.044.630.614 | 5.720.104.407 |
| Yatırım faaliyetlerinden gelirler | B 69.071.002 | 39.115.904 | 108.186.906 |
| Yatırım faaliyetlerinden giderler (-) | (34.821.881) | (281.308) | (35.103.189) |
| Finansman geliri öncesi faaliyet karı | A 4.709.722.914 | 1.083.465.210 | 5.793.188.124 |
| Finansman gelirleri | B 251.490.191 | 504.935.436 | 756.425.627 |
| Finansman giderleri (-) | (512.012.641) | (2.574.245.775) | (3.086.258.416) |
| Parasal kayıp / kazanç | (80.477.402) | 3.051.855.380 | 2.971.377.978 |
| Vergi öncesi dönem karı / (zararı) | A 4.368.723.062 | 2.066.010.251 | 6.434.733.313 |
| Vergi geliri / (gideri) | 1.564.929.235 | 883.122.077 | 2.448.051.312 |
| - Cari dönem vergi gideri | (1.201.631.086) | (61.430.533) | (1.263.061.619) |
| - Ertelenmiş vergi geliri / (gideri) | 2.766.560.321 | 944.552.610 | 3.711.112.931 |
| Sürdürülen faaliyetlerden net dönem karı / (zararı) | A 5.933.652.297 | 2.949.132.328 | 8.882.784.625 |
| Durdurulan faaliyetler dönem net karı/(zararı) | - | (59.835.308) | (59.835.308) |
| Dönem net karı | 5.933.652.297 | 2.889.297.020 | 8.822.949.317 |
| Dönem Karının Dağılımı | | | |
| Ana ortaklık payları | 5.933.652.297 | 2.889.297.020 | 8.822.949.317 |
| Kontrol gücü olmayan paylar | - | - | - |
| Pay Başına Kazanç | | | |
| Pay Başına Kazanç (1 TL nominal bedelli) | 5,12 | 2,49 | 7,61 |
| Diğer kapsamlı gelir/(gider) kısmı | | | |
| Diğer kapsamlı gelir / (gider) | (251.816.102) | (39.521.753) | (291.337.855) |
| Kar veya zararda yeniden sınıflandırılmayacaklar | | | |
| - Tanımlanmış fayda planları yeniden ölçüm kazançları | (271.273.663) | (37.380.866) | (308.654.529) |
| Diğer kapsamlı gelire ilişkin vergiler | 54.254.733 | 7.476.173 | 61.730.906 |
| Kar veya zararda yeniden sınıflandırılacaklar | | | |
| - Yabancı para çevrim farkları | (34.797.172) | (9.617.060) | (44.414.232) |
| Toplam kapsamlı gelir | A 5.681.836.195 | 2.849.775.267 | 8.531.611.462 |
| Toplam kapsamlı gelirin dağılımı | | | |
| Ana ortaklık payları | 5.681.836.195 | 2.849.775.267 | 8.531.611.462 |
| Kontrol gücü olmayan paylar | - | - | - |

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

B: Grup, 31 Aralık 2022 tarihli konsolide finansal durum tablosunda, nakit ve nakit benzeri altında sunulan 218.019.399 TL tutarındaki vadesi üç aydan uzun vadeli mevduatları finansal yatırımlar hesabına sınıflamıştır.

Grup, 1 Ocak 2022 – 31 Aralık 2022 dönemine ait konsolide kar veya zarar ve diğer kapsamlı gelir tablosunda, finansman gelirleri altında sunulan 35.508.094 TL tutarındaki menkul değerlerden faiz gelirini yatırım faaliyetlerinden gelirler hesabına sınıflamıştır.

OYAK ÇİMENTO FABRİKALARI ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
31 ARALIK 2023 TARİHİ İTİBARIYLA
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar, aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

3. ÖNEMLİ MUHASEBE POLİTİKALARI (devamı)

3.27 Bölümlere Göre Raporlama

Grup'un iş faaliyetleri, sağladığı hizmet ve ürünlerin içeriğine bağlı olarak yönetilmekte ve organize edilmektedir. Grup bölümlerine göre raporlamasını TFRS 8'e göre yapmaktadır. Grup'un iş alanları hakkındaki bilgiler, Grup'un 31 Aralık 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibarıyla çimento (klinker ve agrega dahil) ve hazır beton faaliyetlerinden elde edilen kazancı ve kar bilgilerini içermektedir.

a) Bölümlere Göre Kar veya Zarar Tablosu

| 1 Ocak - 31 Aralık 2023 | Hazır Beton | Çimento | Toplam |
|--|--------------------|----------------------|----------------------|
| KAR/ZARAR KISMI | | | |
| Hasılat | 8.534.347.102 | 22.165.399.712 | 30.699.746.814 |
| Satışların Maliyeti (-) | (7.850.274.457) | (13.575.367.032) | (21.425.641.489) |
| BRÜT KAR | 684.072.645 | 8.590.032.680 | 9.274.105.325 |
| Genel Yönetim Giderleri (-) | (105.091.447) | (953.636.154) | (1.058.727.601) |
| Pazarlama Giderleri (-) | (46.677.612) | (144.573.856) | (191.251.468) |
| Araştırma ve Geliştirme Giderleri (-) | (64.304.860) | (2.194.097) | (66.498.957) |
| Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler | 6.064.247 | 1.059.370.170 | 1.065.434.417 |
| Esas Faaliyetlerden Diğer Giderler (-) | (51.563.660) | (1.261.334.230) | (1.312.897.890) |
| ESAS FAALİYET KARI (ZARARI) | 422.499.313 | 7.287.664.513 | 7.710.163.826 |
| 1 Ocak - 31 Aralık 2022 | Hazır Beton | Çimento | Toplam |
| KAR/ZARAR KISMI | | | |
| Hasılat | 6.423.471.912 | 19.889.263.020 | 26.312.734.932 |
| Satışların Maliyeti (-) | (5.735.261.775) | (14.120.706.363) | (19.855.968.138) |
| BRÜT KAR | 688.210.137 | 5.768.556.657 | 6.456.766.794 |
| Genel Yönetim Giderleri (-) | (116.982.281) | (866.569.756) | (983.552.037) |
| Pazarlama Giderleri (-) | (25.005.950) | (112.745.129) | (137.751.079) |
| Araştırma ve Geliştirme Giderleri (-) | (40.064.138) | (1.736.891) | (41.801.029) |
| Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler | 14.526.605 | 909.023.741 | 923.550.346 |
| Esas Faaliyetlerden Diğer Giderler (-) | (5.001.059) | (492.107.529) | (497.108.588) |
| ESAS FAALİYET KARI (ZARARI) | 515.683.314 | 5.204.421.093 | 5.720.104.407 |

OYAK ÇİMENTO FABRİKALARI ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
31 ARALIK 2023 TARİHİ İTİBARIYLA
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar, aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

3. ÖNEMLİ MUHASEBE POLİTİKALARI (devamı)

3.27 Bölümlere Göre Raporlama (devamı)

b) Bölümlere Göre Varlıklar ve Yükümlülükler

| 31 Aralık 2023 | Hazır Beton | Çimento | Dağıtılmamış | Toplam |
|-------------------------------|----------------------|-----------------------|-----------------------|-----------------------|
| Varlık ve yükümlülükler | | | | |
| Stoklar | 177.794.899 | 3.913.750.178 | - | 4.091.545.077 |
| Maddi duran varlıklar | 1.667.068.340 | 12.435.150.854 | - | 14.102.219.194 |
| Maddi olmayan duran varlıklar | 8.549.935 | 3.636.915.481 | - | 3.645.465.416 |
| Dağıtılmamış varlıklar | - | - | 13.536.860.789 | 13.536.860.789 |
| Toplam varlıklar | 1.853.413.174 | 19.985.816.513 | 13.536.860.789 | 35.376.090.476 |
| Dağıtılmamış yükümlülükler | - | - | 8.709.943.853 | 8.709.943.853 |
| Toplam yükümlülükler | - | - | 8.709.943.853 | 8.709.943.853 |
| 31 Aralık 2022 | Hazır Beton | Çimento | Dağıtılmamış | Toplam |
| Varlık ve yükümlülükler | | | | |
| Stoklar | 131.183.508 | 3.629.815.987 | - | 3.760.999.495 |
| Maddi duran varlıklar | 1.159.878.747 | 12.551.084.509 | - | 13.710.963.256 |
| Maddi olmayan duran varlıklar | 9.941.008 | 3.542.091.989 | - | 3.552.032.997 |
| Dağıtılmamış varlıklar | - | - | 14.735.730.848 | 14.735.730.848 |
| Toplam varlıklar | 1.301.003.263 | 19.722.992.485 | 14.735.730.848 | 35.759.726.596 |
| Dağıtılmamış yükümlülükler | - | - | 17.162.278.746 | 17.162.278.746 |
| Toplam yükümlülükler | - | - | 17.162.278.746 | 17.162.278.746 |
| 1 Ocak 2022 | Hazır Beton | Çimento | Dağıtılmamış | Toplam |
| Varlık ve yükümlülükler | | | | |
| Stoklar | 181.477.337 | 2.617.338.453 | - | 2.798.815.790 |
| Maddi duran varlıklar | 932.326.441 | 12.621.476.859 | - | 13.553.803.300 |
| Maddi olmayan duran varlıklar | 16.330.054 | 3.577.849.880 | - | 3.594.179.934 |
| Dağıtılmamış varlıklar | - | - | 7.990.000.368 | 7.990.000.368 |
| Toplam varlıklar | 1.130.133.832 | 18.816.665.192 | 7.990.000.368 | 27.936.799.392 |
| Dağıtılmamış yükümlülükler | - | - | 17.870.963.004 | 17.870.963.004 |
| Toplam yükümlülükler | - | - | 17.870.963.004 | 17.870.963.004 |

OYAK ÇİMENTO FABRİKALARI ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

31 ARALIK 2023 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar, aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

4. NAKİT ve NAKİT BENZERLERİ

| | 31 Aralık 2023 | 31 Aralık 2022 | 1 Ocak 2022 |
|--|----------------------|----------------------|--------------------|
| Banka | 5.133.121.000 | 3.019.231.880 | 922.645.874 |
| <i>Vadesiz mevduatlar</i> | 50.479.234 | 53.644.080 | 25.508.574 |
| <i>Vadesi üç aydan kısa vadeli mevduatlar</i> | 5.082.641.766 | 2.965.587.800 | 897.137.300 |
| Diğer hazır değerler (*) | 166.782.159 | 170.863.588 | 67.969.022 |
| Finansal durum tablosundaki nakit ve nakit benzerleri | 5.299.903.159 | 3.190.095.468 | 990.614.896 |
| Eksi: Faiz tahakkukları | (118.681.772) | (53.644.080) | (704.668) |
| Nakit akış tablosundaki nakit ve nakit benzerleri | 5.181.221.387 | 3.136.451.388 | 989.910.228 |

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

31 Aralık 2023, 31 Aralık 2022 ve 1 Ocak 2022 tarihleri itibarıyla vadeli mevduatlar ile ilgili detay bilgiler aşağıda sunulmaktadır:

| Para birimi | Vade | Döviz Miktarı | Brüt faiz oranı (%) | 31 Aralık 2023 |
|-------------|-----------------------|---------------|---------------------|----------------------|
| TL | Ocak 2024 - Mart 2024 | 3.994.795.868 | %5,25-%46,00 | 3.994.795.868 |
| ABD Doları | Ocak 2024 | 30.543.659 | %0,01-%5,55 | 899.150.332 |
| AVRO | Ocak 2024 | 5.792.845 | %1,60-%4,00 | 188.695.566 |
| | | | | 5.082.641.766 |

| Para birimi | Vade | Döviz Miktarı | Brüt faiz oranı (%) | 31 Aralık 2022 |
|-------------|-----------------------|---------------|---------------------|----------------------|
| TL | Ocak 2023 - Mart 2023 | 2.261.524.272 | %5,75-%30,00 | 2.261.524.272 |
| ABD Doları | Ocak 2023 | 26.891.268 | %0,01-%3,00 | 502.821.000 |
| AVRO | Ocak 2023 | 8.567.244 | %1 | 170.787.126 |
| RON | Ocak 2023 | 7.602.067 | %0,46 | 30.455.402 |
| | | | | 2.965.587.800 |

| Para birimi | Vade | Döviz Miktarı | Brüt faiz oranı (%) | 1 Ocak 2022 |
|-------------|-----------|---------------|---------------------|--------------------|
| TL | Ocak 2022 | 469.714.695 | %15,00-%26,00 | 469.714.695 |
| ABD Doları | Ocak 2022 | 22.606.881 | %0,05-%0,75 | 301.309.357 |
| AVRO | Ocak 2022 | 6.887.697 | %0,01 | 103.912.754 |
| RON | Ocak 2022 | 7.323.029 | %0,35 | 22.200.494 |
| | | | | 897.137.300 |

OYAK ÇİMENTO FABRİKALARI ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

31 ARALIK 2023 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar, aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

5. İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI

Üst düzey yöneticilere ödenen ücret ve benzeri menfaatler

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

| | 1 Ocak – 31 Aralık 2023 | 1 Ocak – 31 Aralık 2022 |
|--|----------------------------|----------------------------|
| Ücretler ve diğer kısa vadeli faydalar | 165.074.270 | 111.750.825 |
| | 165.074.270 | 111.750.825 |

Grup, faaliyetleri esnasında ilişkili taraflarla çeşitli işlemler yapmaktadır. 31 Aralık 2023, 31 Aralık 2022 ve 1 Ocak 2022 tarihleri itibarıyla ilişkili kuruluşların bakiyeleri ile aynı tarihlerde sona eren yıllara ait bu kuruluşlarla yapılan işlem tutarları ve bakiyeleri ana hatlarıyla takip eden sayfalarda açıklanmıştır.

| Nihai ana ortak tarafından yönetilen OYAK Anker Bank GmbH'daki mevduatlar | 31 Aralık 2023 | 31 Aralık 2022 | 1 Ocak 2022 |
|--|----------------------|-------------------|----------------|
| Vadeli mevduat (*) | 1.453.298.630 | 461.926.356 | - |

(*) Söz konusu mevduatların vadesi 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla Şubat 2024 (31 Aralık 2022: vadesi Ocak - Haziran 2023 faiz oranı: %26 - %30 aralığındadır; 1 Ocak 2022: Bulunmamaktadır) olup, faiz oranı %39'dur.

OYAK ÇİMENTO FABRİKALARI ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
31 ARALIK 2023 TARİHİ İTİBARIYLA
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar, aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

5. İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI (devamı)

| İlişkili taraflarla olan bakıyeler | 31 Aralık 2023 | | | | |
|---|--------------------|-------------------|--------------------|------------------|----------------------|
| | Alacaklar | | Borçlar | | |
| | Kısa vadeli | | Kısa vadeli | Uzun vadeli | |
| | Ticari | Ticari olmayan | Ticari | Ticari olmayan | Ticari olmayan |
| Nihai Ortak | | | | | |
| Ordu Yardımlaşma Kurumu (OYAK) | - | - | 31.320.536 | - | - |
| Ana Ortak | | | | | |
| Cimpor Global Holdings BV | 108.778 | - | - | - | 1.093.089.908 (*) |
| Nihai ana ortak tarafından yönetilen diğer şirketler | | | | | |
| OYAK İnşaat A.Ş. | 124.609.959 | - | - | - | - |
| İskenderun Demir ve Çelik A.Ş. | 3.304.375 | - | - | - | - |
| OYAK Çimento Enerji A.Ş. | 119.566 | - | - | - | - |
| OYAK Selülöz ve Kağıt Fabrikaları A.Ş. | 11.402 | 2.870 | 1.440 | - | - |
| OYAK Grup Sigorta ve Reasurans Brokerliği A.Ş. | - | - | 223.025.326 | - | - |
| OYKA Kağıt Ambalaj San. ve Tic. A.Ş. | - | - | 92.314.537 | - | - |
| OYAK Yenilenebilir Enerji A.Ş. | - | - | 76.284.000 | - | - |
| Doco Petrol ve Danışmanlık A.Ş. | - | - | 62.387.128 | - | - |
| OYAK Pazarlama Hizmet ve Turizm A.Ş. | - | - | 47.173.623 | - | - |
| Kümaş Manyezit Sanayi A.Ş. | - | - | 39.573.531 | - | - |
| OYAK Savunma ve Güvenlik Sistemleri A.Ş. | - | - | 31.297.407 | - | - |
| Akdeniz Chemson Kimya Sanayi ve Ticaret A.Ş. | - | - | 28.203.570 | - | - |
| Ereğli Demir Çelik Fabrikaları T.A.Ş. | - | - | 25.670.689 | - | - |
| Omsan Denizcilik A.Ş. | - | - | 24.702.802 | - | - |
| İndisol Bilişim ve Teknoloji Hizmetleri A.Ş. | - | - | 9.363.403 | - | - |
| OYAK Akaryakıt ve LPG Yatırımları A.Ş. | - | - | 7.230.925 | - | - |
| Güzel Enerji Akaryakıt A.Ş. | - | - | 6.716.818 | - | - |
| Satem Grup Gıda Dağıtım Ve Pazarlama A.Ş. | - | - | 1.777.653 | - | - |
| OYAK Elektrik Enerjisi Toptan Satış A.Ş. | - | - | 1.563.963 | - | - |
| İskenderun Enerji Üretim ve Tic.A.Ş. | - | - | 1.425.949 | - | - |
| Omsan Havacılık A.Ş. | - | - | 471.861 | - | - |
| Mais Motorlu Araçlar İmal ve Satış A.Ş. | - | - | 408.188 | - | - |
| Omsan Lojistik A.Ş. | - | - | 193.666 | - | - |
| Miilux Yüksek Mukavemetli Çelik Üretim A.Ş. | - | - | 91.490 | - | - |
| ATAER Holding A.Ş. | - | - | 71.901 | - | - |
| Likitgaz Dağıtım ve Endüstri A.Ş. | - | - | 56.624 | - | - |
| OYAK Yatırım Menkul Değerler A.Ş. | - | - | 47.250 | - | - |
| Oytaş İç ve Dış Ticaret A.Ş. | - | - | - | 4.920.337 | - |
| Diğer | - | - | - | 1.029.950 | - |
| Ana ortak tarafından yönetilen diğer şirketler | | | | | |
| Cimpor Cote D'Ivoire | 61.109.234 | 17.954.145 | - | - | - |
| Cimpor Cameroun SA | 40.469.174 | 13.098.470 | - | - | - |
| Cimpor-Serviços S.A. | 7.252.531 | 311.169 | - | - | - |
| Cimpor - Industria de Cimentos | 2.630.440 | - | - | - | - |
| Betao Liz, S.A. | 1.413.283 | - | - | - | - |
| Cimpor Ghana | 777.992 | - | - | - | - |
| | 241.806.734 | 31.366.654 | 711.374.280 | 5.950.287 | 1.093.089.908 |

(*) Grup'un Cimpor Global Holdings BV'e olan uzun vadeli finansal borcuna ilişkin tutardır.

OYAK ÇİMENTO FABRİKALARI ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
31 ARALIK 2023 TARİHİ İTİBARIYLA
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar, aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

5. İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI (devamı)

| İlişkili taraflarla olan bakiyeler | 31 Aralık 2022 | | | | | |
|---|----------------|----------------|-------------|----------------|----------------|-------------------|
| | Alacaklar | | Borçlar | | | |
| | Kısa vadeli | | Kısa vadeli | | Uzun vadeli | |
| | Ticari | Ticari olmayan | Ticari | Ticari olmayan | Ticari olmayan | |
| <u>Nihai ana ortak</u> | | | | | | |
| Ordu Yardımlaşma Kurumu (OYAK) | - | - | 30.256.377 | 491.249 | - | - |
| <u>Ana ortak</u> | | | | | | |
| Cimpor Global Holdings BV | 37.361 | - | - | - | - | 7.597.035.290 (*) |
| <u>Nihai ana ortak tarafından yönetilen diğer şirketler</u> | | | | | | |
| OYAK İnşaat A.Ş. | 92.123.198 | - | - | - | - | - |
| Akdeniz Chemson Kimya Sanayi ve Ticaret A.Ş. | 16.936 | - | 11.502.771 | - | - | - |
| OYAK Selüloz ve Kağıt Fabrikaları A.Ş. | - | 1.496 | - | - | - | - |
| Kümaş Manyezit Sanayi A.Ş. | - | - | 149.228.076 | - | - | - |
| İskenderun Demir ve Çelik A.Ş. | - | - | 73.731.254 | - | - | - |
| OYAK Grup Sigorta ve Reasurans Brokerliği A.Ş. | - | - | 72.565.429 | - | - | - |
| Omsan Denizcilik A.Ş. | - | - | 56.391.989 | - | - | - |
| Ereğli Demir Çelik Fabrikaları T.A.Ş. | - | - | 50.272.046 | - | - | - |
| OYKA Kağıt Ambalaj San. ve Tic. A.Ş. | - | - | 48.737.427 | - | - | - |
| Doco Petrol ve Danışmanlık A.Ş. | - | - | 39.242.660 | - | - | - |
| OYAK Pazarlama Hizmet ve Turizm A.Ş. | - | - | 38.161.208 | - | - | - |
| OYAK Savunma ve Güvenlik Sistemleri A.Ş. | - | - | 11.656.719 | - | - | - |
| Omsan Lojistik A.Ş. | - | - | 8.741.981 | - | - | - |
| OYAK Akaryakıt ve LPG Yatırımları A.Ş. | - | - | 3.932.914 | - | - | - |
| İskenderun Enerji Üretim ve Tic.A.Ş. | - | - | 2.817.452 | - | - | - |
| Güzel Enerji Akaryakıt A.Ş. | - | - | 2.109.709 | - | - | - |
| Satem Grup Gıda Dağıtım Ve Pazarlama A.Ş. | - | - | 707.464 | - | - | - |
| OYAK Elektrik Enerjisi Toptan Satış A.Ş. | - | - | 183.221 | - | - | - |
| ATAER Holding A.Ş. | - | - | 88.440 | - | - | - |
| Mais Motorlu Araçlar İmal ve Satış A.Ş. | - | - | 52.940 | - | - | - |
| Likitgaz Dağıtım ve Endüstri A.Ş. | - | - | 46.074 | - | - | - |
| OYAK Yatırım ve Menkul Değerler A.Ş. | - | - | 8.219 | - | - | - |
| Konut Ön Biriktirim Fonu (KÖBF) | - | - | - | 739.228.777 | - | - |
| Oytaş İç ve Dış Ticaret A.Ş. | - | - | - | 5.653.860 | - | - |
| Diğer | - | - | - | 1.697.079 | - | - |
| <u>Ana ortak tarafından yönetilen diğer şirketler</u> | | | | | | |
| Cimpor Cote D'Ivoire | 162.288.563 | 179.684.436 | 75.190 | - | - | - |
| Cimpor-Serviços, Sa. | 6.732.905 | - | - | - | - | - |
| Betao Liz | 984.121 | - | - | - | - | - |
| Cimpor - Industria de Cimentos | 478.680 | - | - | - | - | - |
| Cimpor Portugal Holdings SGPS S.A. | 46.634 | 550.855 | - | - | - | - |
| | 262.708.398 | 180.236.787 | 600.509.560 | 747.070.965 | - | 7.597.035.290 |

(*) Grup'un Cimpor Global Holdings BV'e olan uzun vadeli finansal borcuna ilişkin tutardır.

OYAK ÇİMENTO FABRİKALARI ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
31 ARALIK 2023 TARİHİ İTİBARIYLA
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar, aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

5. İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI (devamı)

| İlişkili taraflarla olan bakiyeler | 1 Ocak 2022 | | | | |
|---|-------------|----------------|-------------|----------------|------------------|
| | Alacaklar | | Borçlar | | |
| | Kısa vadeli | | Kısa vadeli | | |
| | Ticari | Ticari olmayan | Ticari | Ticari olmayan | Ticari olmayan |
| <u>Nihai ana ortak</u> | | | | | |
| Ordu Yardımlaşma Kurumu (OYAK) | - | - | 13.498.617 | - | - |
| <u>Ana ortak</u> | | | | | |
| Cimpor Global Holdings BV | - | - | - | - | 9.274.010.931(*) |
| <u>Nihai ana ortak tarafından yönetilen diğer şirketler</u> | | | | | |
| OYAK İnşaat A.Ş. | 40.325.588 | - | - | - | - |
| Oyak Sentetik Karbon Ürünleri Sanayi Ve Ticaret A.Ş. | 134.145 | - | - | - | - |
| Akdeniz Chemson Kimya Sanayi ve Ticaret A.Ş. | 38.525 | - | 902.823 | - | - |
| OYKA Kağıt Ambalaj San. Ve Tic. A.Ş. | - | 1.477.890 | 73.870.879 | - | - |
| OYAK Yatırım ve Menkul Değerler A.Ş. | - | 136.013 | 3.293.129 | - | - |
| OYAK Selüloz VE KAĞIT FAB | - | 8.402 | - | - | - |
| İskenderun Demir ve Çelik A.Ş. | - | - | 70.410.789 | - | - |
| OYAK Grup Sigorta ve Reasurans Brokerliği A.Ş. | - | - | 63.621.079 | - | - |
| Ereğli Demir Çelik Fabrikaları T.A.Ş. | - | - | 43.280.062 | - | - |
| OYAK Pazarlama Hizmet ve Turizm A.Ş. | - | - | 34.172.755 | - | - |
| Kümaş Manyezit Sanayi A.Ş. | - | - | 32.332.649 | - | - |
| Omsan Denizcilik A.Ş. | - | - | 31.625.508 | - | - |
| Doco Petrol ve Danışmanlık A.Ş. | - | - | 27.309.224 | - | - |
| Omsan Lojistik A.Ş. | - | - | 16.282.287 | - | - |
| OYAK Savunma ve Güvenlik Sistemleri A.Ş. | - | - | 15.063.931 | - | - |
| Güzel Enerji Akaryakıt A.Ş. | - | - | 4.394.822 | - | - |
| Omsan Havacılık A.Ş. | - | - | 3.792.605 | - | - |
| OYAK Elektrik Enerjisi Toptan Satış A.Ş. | - | - | 3.249.174 | - | - |
| İskenderun Enerji Üretim ve Tic.A.Ş. | - | - | 1.706.570 | - | - |
| Mais Motorlu Araçlar İmal ve Satış A.Ş. | - | - | 250.940 | - | - |
| Miilux Yüksek Mukavemetli Çelik Üretim A.Ş. | - | - | 133.690 | - | - |
| Likitgaz Dağıtım ve Endüstri A.Ş. | - | - | 70.916 | - | - |
| Hektaş Ticaret T. A.Ş. | - | - | 17.810 | - | - |
| Satem Grup Gıda Dağıtım Ve Pazarlama A.Ş. | - | - | 17.613 | - | - |
| Oytaş İç ve Dış Ticaret A.Ş. | - | - | - | 7.188.903 | - |
| Diğer | 65.547 | - | 1.456.230 | 2.787.783 | - |
| <u>Ana ortak tarafından yönetilen diğer şirketler</u> | | | | | |
| Cimpor Cote D'Ivoire | 290.047.516 | 182.396.100 | - | - | - |
| Cimpor-Servicos, Sa. | 7.282.612 | - | 93.477 | - | - |
| Cimpor - Industria de Cimentos | 491.862 | 223.575 | - | - | - |
| | 338.385.795 | 184.241.980 | 440.847.579 | 9.976.686 | 9.274.010.931 |

(*) Grup'un Cimpor Global Holdings BV'e olan uzun vadeli finansal borcuna ilişkin tutardır.

OYAK ÇİMENTO FABRİKALARI ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
31 ARALIK 2023 TARİHİ İTİBARIYLA
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar, aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

5. İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI (devamı)

| 1 Ocak – 31 Aralık 2023 | | | | | | | | | |
|--|----------------------|--------------------|------------------------------|-------------------------------|--------------------|--------------------|-----------------------|-----------------------|-------------|
| İlişkili taraflarla olan işlemler | Alımlar | Satışlar | Sabit kıymet alımları | Sabit kıymet satışları | Alınan faiz | Ödenen faiz | Diğer gelirler | Diğer giderler | |
| <u>Nihai ana ortak</u> | | | | | | | | | |
| Ordu Yardımlaşma Kurumu (OYAK) | 25.916.693 | 14.711 | - | - | - | 66.248.251 | - | - | 727.459 |
| <u>Ana ortak</u> | | | | | | | | | |
| Cimpor Global Holdings B.V. (9) | - | 70.875 | - | - | - | 81.263.607 | - | - | 748.892.606 |
| <u>Nihai ana ortak tarafından yönetilen diğer şirketler</u> | | | | | | | | | |
| OYAK Elektrik Enerjisi Toptan Satış A.Ş. (2) | 2.237.614.679 | - | - | - | - | - | - | - | - |
| OYKA Kağıt Ambalaj San. ve Tic. A.Ş. (1) | 353.185.252 | 2.774.997 | 533.625 | - | - | - | 671.741 | - | 22.476.143 |
| Doco Petrol ve Danışmanlık A.Ş. (10) | 315.801.449 | 2.010.163 | - | - | - | - | - | - | - |
| Omsan Denizcilik A.Ş. (12) | 186.178.996 | 5.239.375 | - | - | - | - | - | - | 5.543.953 |
| İskenderun Demir ve Çelik A.Ş. (11) | 131.981.775 | 66.778.709 | - | - | - | - | - | - | 14.927 |
| Akdeniz Chemson Kimya San.ve Tic. A.Ş. (16) | 87.441.792 | 584.593 | - | - | - | - | 24.094 | - | 3.203.160 |
| Ereğli Demir ve Çelik Fabrikaları T.A.Ş. (3) | 62.630.831 | - | - | - | - | - | 424.803 | - | - |
| OYAK Pazarlama Hizmet ve Turizm A.Ş. (4) | 43.876.368 | 950.840 | 10.729.618 | - | - | - | - | - | 105.309.158 |
| Güzel Enerji Yakıt A.Ş. (8) | 20.424.345 | 392.675 | - | - | - | - | - | - | 9.779.769 |
| OYAK Savunma ve Güvenlik Sistemleri A.Ş. (5) | 16.902.704 | 704.321 | 4.835.217 | - | - | - | - | - | 94.668.134 |
| Omsan Havacılık A.Ş. | 10.803.160 | - | - | - | - | - | - | - | 98.597 |
| Omsan Lojistik A.Ş. (6) | 7.848.088 | - | - | - | - | - | - | - | 212.811 |
| İskenderun Enerji Üretim ve Tic.A.Ş. | 4.073.198 | - | - | - | - | - | - | - | - |
| OYAK İnşaat A.Ş. (15) | 431.534 | 389.693.495 | - | - | - | - | - | - | - |
| Likitgaz Dağıtım ve Endüstri A.Ş. | 255.694 | 7.566 | - | - | - | - | - | - | - |
| ATAER Holding A.Ş. | 59.917 | - | - | - | - | - | - | - | - |
| Oyak Akaryakıt ve LPG Yatırımları A.Ş. | 48.324 | 366 | - | - | - | - | - | - | 7.468.836 |
| Mais Motorlu Araçlar İmal ve Satış A.Ş. (17) | 15.972 | - | 113.860.287 | 10.253.018 | - | - | - | - | 306.248 |
| Kümaş Manyezit Sanayi A.Ş. (13) | - | - | 84.010.863 | - | - | - | 2.469.329 | - | 20.354.164 |
| OYAK Anker Bank GmbH (7) | - | - | - | - | 537.984.920 | 491.145.639 | - | - | - |
| Erdemir Çelik Servis Merkezi San. Ve Tic. A.Ş. | - | - | - | - | - | - | 399 | - | - |
| İndisol Bilişim ve Teknoloji Hizmetleri A.Ş. | - | - | - | - | - | - | - | - | 7.808.984 |
| Satem Grup Gıda Dağıtım ve Pazarlama A.Ş. | - | - | - | - | - | - | - | - | 1.792.384 |
| Oytaş İç ve Dış Ticaret A.Ş. | - | - | - | - | - | - | - | - | 1.489.033 |
| OYAK Yatırım Menkul Değerler A.Ş. | - | - | - | - | - | - | - | - | 150.000 |
| Omsan Logistique Maroc SARL | - | - | - | - | - | - | - | - | 22.537 |
| OYAK Selüloz ve Kağıt Fabrikaları A.Ş. | - | - | - | - | - | - | - | - | 5 |
| <u>Ana ortak tarafından yönetilen diğer şirketler</u> | | | | | | | | | |
| Cimpor Cote d'Ivoire SARL (14) | - | 17.741.323 | - | - | - | - | 779.487 | - | - |
| Cimpor Industria de Cimentos S.A. | - | 2.198.911 | - | - | - | - | - | - | - |
| Nova Cimpor Serviços | - | 758.152 | - | - | - | - | - | - | 509 |
| Betao Liz, SA. | - | 441.998 | - | - | - | - | - | - | - |
| Cimpor Cameroun SA | - | - | - | - | - | 317.964.991 | 27.445.715 | - | - |
| | 3.505.490.771 | 490.363.070 | 213.969.610 | 10.253.018 | 537.984.920 | 956.622.488 | 31.815.568 | 1.030.319.417 | |

OYAK ÇİMENTO FABRİKALARI ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
31 ARALIK 2023 TARİHİ İTİBARIYLA
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar, aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

5. İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI (devamı)

| 1 Ocak – 31 Aralık 2022 | | | | | | | | |
|---|---------------|-------------|-----------------------|-------------|------------|-------------|----------------|----------------|
| İlişkili taraflarla olan işlemler | Alımlar | Satışlar | Sabit kıymet alımları | Kira geliri | Alman faiz | Ödenen faiz | Diğer gelirler | Diğer Giderler |
| <u>Nihai ana ortak</u> | | | | | | | | |
| Ordu Yardımlaşma Kurumu (OYAK) | 25.076.858 | 21.691 | - | - | - | 114.661.580 | - | - |
| <u>Ana ortak</u> | | | | | | | | |
| Cimpor Global Holdings B.V. (9) | - | 36.440 | - | - | - | 141.573.780 | - | 1.828.238.370 |
| <u>Nihai ana ortak tarafından yönetilen diğer şirketler</u> | | | | | | | | |
| OYAK Elektrik Enerjisi Toptan Satış A.Ş. (2) | 3.243.641.315 | - | - | - | - | - | - | - |
| OYKA Kağıt Ambalaj San. ve Tic. A.Ş. (1) | 365.025.617 | 1.287.517 | - | - | - | - | - | 410.354 |
| Doco Petrol ve Danışmanlık A.Ş. (10) | 314.103.688 | - | - | - | - | - | - | - |
| Omsan Denizcilik A.Ş. (12) | 264.951.581 | 17.012.555 | - | - | - | - | 52.713 | 11.579.016 |
| İskenderun Demir ve Çelik A.Ş. (11) | 163.382.250 | 176.279 | - | - | - | - | - | 69.717 |
| Ereğli Demir ve Çelik Fabrikaları T.A.Ş. (3) | 99.625.330 | 4.394.736 | - | - | - | - | - | - |
| Omsan Lojistik A.Ş. (6) | 34.714.866 | 19.033 | - | - | - | - | - | 4.235.901 |
| OYAK Pazarlama Hizmet ve Turizm A.Ş. (4) | 29.641.424 | 1.454.935 | 16.576.584 | - | - | - | - | 99.407.164 |
| Kümaş Manyezit Sanayi A.Ş. (13) | 26.211.005 | - | 198.968.404 | - | - | - | - | 17.017.969 |
| Güzel Enerji Yakıt A.Ş. (8) | 21.006.894 | 33.544 | - | - | - | - | - | 10.800.914 |
| OYAK Savunma ve Güvenlik Sistemleri A.Ş. (5) | 10.711.705 | 1.046.211 | 2.030.217 | - | - | - | - | 74.264.085 |
| Akdeniz Chemson Kimya San.ve Tic.A.Ş. (16) | 7.828.600 | 314.519 | - | - | - | - | 172.797 | 35 |
| İskenderun Enerji Üretim ve Tic.A.Ş. | 7.658.998 | - | - | - | - | - | - | - |
| Akdeniz Chemson Kimyasal Ürünler Pazarlama İç ve Dış Ticaret A.Ş. | 2.581.988 | - | - | - | - | - | - | - |
| OYAK İnşaat A.Ş. (15) | 702.228 | 430.157.808 | - | 244.441 | - | - | - | - |
| Likitgaz Dağıtım ve Endüstri A.Ş. | 244.961 | - | - | - | - | - | - | - |
| Miilux Yüksek Mukavemetli Çelik Üretimi A.Ş. | 204.116 | - | - | - | - | - | - | 30.348 |
| Omsan Havacılık A.Ş. | 102.859 | - | - | - | - | - | - | 672.824 |
| ATAER Holding A.Ş. | 71.152 | - | - | - | - | - | - | - |
| Hektaş Ticaret T.A.Ş. | 7.121 | - | - | - | - | - | - | 7.145 |
| Mais Motorlu Araçlar İmal ve Satış A.Ş. (17) | - | - | 8.655.806 | - | - | - | - | 384.358 |
| OYAK Anker Bank GmbH (7) | - | - | - | - | 36.770.314 | 49.024.958 | - | - |
| Erdemir Çelik Servis Merkezi San. Ve Tic. A.Ş. | - | - | - | - | - | - | 5.077 | - |
| Konut Ön Biriktirim Fonu (KÖBF) | - | - | - | - | - | - | - | 63.335.148 |
| Oyak Akaryakıt ve LPG Yatırımları A.Ş. | - | - | - | - | - | - | - | 3.771.573 |
| OYAK Yatırım Menkul Değerler A.Ş. | - | - | - | - | - | 85.681.175 | - | 1.053.192 |
| Satem Grup Gıda Dağıtım ve Pazarlama A.Ş. | - | - | - | - | - | - | - | 700.624 |
| <u>Ana ortak tarafından yönetilen diğer şirketler</u> | | | | | | | | |
| Cimpor Cote d'Ivoire SARL (14) | - | 271.027.289 | - | - | - | - | - | - |
| Nova Cimpor Serviços | - | 571.250 | - | - | - | - | - | - |
| Betao Liz, SA. | - | 181.001 | - | - | - | - | - | - |
| Cimpor Portugal Holdings SGPS S.A. | - | 44.859 | - | - | - | - | - | - |
| | 4.617.494.556 | 727.779.667 | 226.231.011 | 244.441 | 36.770.314 | 390.941.493 | 230.587 | 2.115.978.737 |

OYAK ÇİMENTO FABRİKALARI ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

31 ARALIK 2023 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar, aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

5. İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI (devamı)

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

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

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

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

OYAK ÇİMENTO FABRİKALARI ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

31 ARALIK 2023 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar, aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

6. TİCARİ ALACAK VE BORÇLAR

a) Ticari Alacaklar

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

| Kısa vadeli ticari alacaklar | 31 Aralık 2023 | 31 Aralık 2022 | 1 Ocak 2022 |
|---|----------------------|----------------|---------------|
| Ticari alacaklar | 3.835.324.219 | 3.924.405.019 | 3.270.085.689 |
| İlişkili taraflardan ticari alacaklar (Not 5) | 241.806.734 | 262.708.398 | 338.385.795 |
| Alınan çekler ve alacak senetleri | 353.072.421 | 442.117.400 | 406.648.474 |
| Gelir tahakkukları | 20.134.354 | 37.798.907 | - |
| Şüpheli ticari alacaklar karşılığı ve beklenen kredi zararı karşılığı (-) | (108.093.810) | (164.592.930) | (370.860.715) |
| | 4.342.243.918 | 4.502.436.794 | 3.644.259.243 |

Ticari alacakların tahsil süresi ürün niteliğine ve müşteri ile yapılan sözleşmelere bağlı olarak değişmekte olup, ortalama 40 gündür (31 Aralık 2022: 60 gün, 1 Ocak 2022: 60 gün). Vadesi geçmiş ama değer düşüklüğüne uğramamış alacaklar 349.095.570 TL (31 Aralık 2022: 438.599.743 TL, 1 Ocak 2022: 482.946.794 TL) tutarında olup, bu alacaklara ilişkin kayıtlı değeri 164.728.500 TL (31 Aralık 2022: 77.998.556 TL, 1 Ocak 2022: 198.026.203 TL) tutarında teminat bulunmaktadır (Not 31).

31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla alacak tutarı içinde 107.629 TL (31 Aralık 2022: 107.629 TL, 1 Ocak 2022: 108.458.944 TL) tutarında konkordato veya iflas ilan etmiş müşterilerden alacak bulunmakta olup bunlara ilişkin kayıtlı teminat bulunmamaktadır (31 Aralık 2022: Bulunmamaktadır, 1 Ocak 2022: 163.550.735 TL).

Ticari alacaklardaki risklerin niteliği ve düzeyine ilişkin açıklamalar Not 31'de verilmiştir.

31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla, ticari alacakların 108.093.810 TL (31 Aralık 2022: 164.592.930 TL, 1 Ocak 2022: 370.860.715 TL) tutarındaki kısmı için şüpheli ticari alacak ve beklenen kredi zararı karşılığı ayrılmıştır.

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

| Şüpheli ticari alacak ve beklenen kredi zararları karşılığı hareketleri | 1 Ocak - 31 Aralık 2023 | 1 Ocak - 31 Aralık 2022 |
|---|----------------------------|----------------------------|
| Açılış bakiyesi | (164.592.930) | (370.860.715) |
| Konusu kalmayan karşılıklar | - | 55.831.026 |
| Şüpheli alacak karşılığı dönem gideri | (10.346.230) | (2.701.449) |
| Tahsilatlar | 2.143.185 | 8.040.946 |
| Parasal kazanç / (kayıp) | 64.702.165 | 145.097.262 |
| Kapanış bakiyesi | (108.093.810) | (164.592.930) |

Grup, ticari alacakları için değer düşüklüğünü ömür boyu beklenen kredi zararına göre ölçmektedir. Ticari alacaklarda beklenen kredi zararları, müşterilerin geçmişteki temerrüde düşme durumuna bakılarak, mevcut finansal durumu analiz edilerek ve ilgili müşterinin faaliyet gösterdiği endüstrinin genel ekonomik koşulları, raporlama tarihindeki koşullar ve gelecek beklentileri dikkate alınarak oluşturulan bir karşılık matrisi kullanılarak tahmin edilir.

OYAK ÇİMENTO FABRİKALARI ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

31 ARALIK 2023 TARİHİ İTİBARIYLA
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar, aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

6. TİCARİ ALACAK VE BORÇLAR (devamı)

b) Ticari Borçlar

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

| Kısa vadeli ticari borçlar | 31 Aralık 2023 | 31 Aralık 2022 | 1 Ocak 2022 |
|---|----------------------|----------------------|----------------------|
| Ticari borçlar | 2.929.956.727 | 2.731.103.824 | 2.490.176.903 |
| İlişkili taraflara ticari borçlar (Not 5) | 711.374.280 | 600.509.560 | 440.847.579 |
| | 3.641.331.007 | 3.331.613.384 | 2.931.024.482 |

Mal alımına ilişkin olan ticari borçların ortalama ödeme vadesi 60 gündür. (31 Aralık 2022: 60 gün, 1 Ocak 2022: 90 gün).

7. DİĞER ALACAK VE BORÇLAR

a) Diğer Alacaklar

| Kısa vadeli diğer alacaklar | 31 Aralık 2023 | 31 Aralık 2022 | 1 Ocak 2022 |
|--|-------------------|--------------------|--------------------|
| İlişkili taraflardan diğer alacaklar (Not 5) | 31.366.654 | 180.236.786 | 184.241.980 |
| Verilen depozito ve teminatlar | 8.771.461 | 28.038.173 | 99.025 |
| Vergi dairesinden alacaklar | 10.561.739 | 1.017.193 | 2.870.131 |
| Personelden alacaklar | - | - | 45.814 |
| Diğer çeşitli alacaklar | 14.986.080 | 371.512.742 | 159.358.735 |
| Şüpheli diğer alacak karşılığı (-) | (1.303.668) | (1.284.130) | (1.615.174) |
| | 64.382.266 | 579.520.764 | 345.000.511 |
| Uzun vadeli diğer alacaklar | 31 Aralık 2023 | 31 Aralık 2022 | 1 Ocak 2022 |
| Verilen depozito ve teminatlar | 4.767.547 | 7.228.489 | 19.313.178 |
| Diğer uzun vadeli alacaklar | - | 538.601 | - |
| | 4.767.547 | 7.767.090 | 19.313.178 |

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

| Şüpheli diğer alacak karşılığı hareketleri | 1 Ocak- 31 Aralık 2023 | 1 Ocak- 31 Aralık 2022 |
|--|---------------------------|---------------------------|
| Açılış bakiyesi | (1.284.130) | (1.615.174) |
| Dönem gideri | (524.335) | (300.884) |
| Parasal kazanç / (kayıp) | 504.797 | 631.928 |
| Kapanış bakiyesi | (1.303.668) | (1.284.130) |

OYAK ÇİMENTO FABRİKALARI ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

31 ARALIK 2023 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar, aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

7. DİĞER ALACAK VE BORÇLAR (devamı)

b) Diğer borçlar

| Kısa vadeli diğer borçlar | 31 Aralık 2023 | 31 Aralık 2022 | 1 Ocak 2022 |
|---|--------------------|----------------|-------------|
| Ödenecek vergi ve fonlar | 90.230.318 | 135.427.612 | 17.627.301 |
| Alınan depozito ve teminatlar | 77.241.401 | 40.460.419 | 36.644.161 |
| İlişkili taraflara ticari olmayan borçlar (Not 5) | 5.950.287 | 747.070.965 | 9.976.686 |
| Diğer çeşitli borçlar | 5.140.925 | 7.041.116 | 3.018.813 |
| | 178.562.931 | 930.000.112 | 67.266.961 |

| Uzun vadeli diğer borçlar | 31 Aralık 2023 | 31 Aralık 2022 | 1 Ocak 2022 |
|---|----------------------|----------------|---------------|
| İlişkili taraflara ticari olmayan borçlar (Not 5) | 1.093.089.908 | 7.597.035.290 | 9.274.010.931 |
| | 1.093.089.908 | 7.597.035.290 | 9.274.010.931 |

8. STOKLAR

| | 31 Aralık 2023 | 31 Aralık 2022 | 1 Ocak 2022 |
|------------------------------------|----------------------|----------------|---------------|
| İlk madde ve malzeme | 2.778.960.206 | 2.085.550.921 | 1.553.046.339 |
| Yarı mamüller | 951.708.044 | 1.130.951.637 | 665.420.676 |
| Mamüller | 321.996.848 | 269.745.273 | 153.948.818 |
| Ticari mallar | 7.095.955 | 4.698.819 | 962.007 |
| Yoldaki mallar (*) | 182.169.536 | 326.756.038 | 423.052.456 |
| Yedek parçalar ve diğer stoklar | 7.108.095 | 6.475.481 | 9.831.665 |
| Stok değer düşüklüğü karşılığı (-) | (157.493.607) | (63.178.674) | (7.446.171) |
| | 4.091.545.077 | 3.760.999.495 | 2.798.815.790 |

(*) 31 Aralık 2023, 31 Aralık 2022 ve 1 Ocak 2022 tarihleri itibarıyla yoldaki mallar bakiyesi ağırlıklı olarak alınan petrokok stoklarından oluşmaktadır.

Stok değer düşüklüğü karşılığının yıllar içindeki hareketleri aşağıdaki gibidir:

| Stok değer düşüklüğü karşılığı hareketleri | 1 Ocak- 31 Aralık 2023 | 1 Ocak- 31 Aralık 2022 |
|--|---------------------------|---------------------------|
| Açılış bakiyesi | (63.178.674) | (7.446.171) |
| Dönem içerisinde ayrılan karşılık | (94.314.933) | (56.055.534) |
| Dönem içi iptaller | - | 323.031 |
| Kapanış bakiyesi | (157.493.607) | (63.178.674) |

9. PEŞİN ÖDENMİŞ GİDERLER VE SÖZLEŞME YÜKÜMLÜLÜKLERİ

a) Peşin Ödenmiş Giderler

| Kısa vadeli peşin ödenmiş giderler | 31 Aralık 2023 | 31 Aralık 2022 | 1 Ocak 2022 |
|------------------------------------|--------------------|----------------|-------------|
| Stok alımı için verilen avanslar | 144.348.854 | 241.214.750 | 141.934.007 |
| Gelecek aylara ait giderler | 240.292.843 | 105.391.366 | 112.597.695 |
| | 384.641.697 | 346.606.116 | 254.531.702 |

OYAK ÇİMENTO FABRİKALARI ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

31 ARALIK 2023 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar, aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

9. PEŞİN ÖDENMİŞ GİDERLER VE SÖZLEŞME YÜKÜMLÜLÜKLERİ (devamı)

a) Peşin Ödenmiş Giderler (devamı)

| | 31 Aralık 2023 | 31 Aralık 2022 | 1 Ocak 2022 |
|---|--------------------|--------------------|--------------------|
| Uzun vadeli peşin ödenmiş giderler | | | |
| Sabit kıymet alımı için verilen avanslar | 168.824.194 | 91.364.956 | 119.588.110 |
| Gelecek yıllara ait giderler | 11.842.776 | 60.676.301 | 8.239.179 |
| Peşin ödenen vergi ve fonlar | 299.606 | - | - |
| | 180.966.576 | 152.041.257 | 127.827.289 |

b) Sözleşme Yükümlülükleri

| | 31 Aralık 2023 | 31 Aralık 2022 | 1 Ocak 2022 |
|--|--------------------|--------------------|--------------------|
| Kısa vadeli sözleşme yükümlülükleri | | | |
| Alınan avanslar | 138.028.351 | 192.460.892 | 144.943.355 |
| Gelecek aylara ait gelirler | 28.395.041 | 31.985.798 | 16.347.416 |
| | 166.423.392 | 224.446.690 | 161.290.771 |

| | 31 Aralık 2023 | 31 Aralık 2022 | 1 Ocak 2022 |
|--|-------------------|-------------------|-------------------|
| Uzun vadeli sözleşme yükümlülükleri | | | |
| Gelecek yıllara ait gelirler | - | 2.924.071 | 12.853.764 |
| | - | 2.924.071 | 12.853.764 |

10. YATIRIM AMAÇLI GAYRİMENKULLER

| Maliyet Değeri | Arazi ve arsalar | Yeraltı Yerüstü Düzenleri | Binalar | Toplam |
|--|---------------------|------------------------------|-----------|-------------|
| 1 Ocak 2023 itibarıyla açılış bakiyesi | 205.718.226 | 30.513.292 | 8.440.240 | 244.671.758 |
| 31 Aralık 2023 itibarıyla kapanış bakiyesi | 205.718.226 | 30.513.292 | 8.440.240 | 244.671.758 |

| Birikmiş Amortismanlar | | | | |
|--|---------------------|------------------------------|------------------|--------------------|
| Maliyet Değeri | Arazi ve arsalar | Yeraltı Yerüstü Düzenleri | Binalar | Toplam |
| 1 Ocak 2023 itibarıyla açılış bakiyesi | - | 27.051.039 | 6.179.440 | 33.230.479 |
| Dönem gideri | - | 586.378 | 236.889 | 823.266 |
| 31 Aralık 2023 itibarıyla kapanış bakiyesi | - | 27.637.417 | 6.416.329 | 34.053.745 |
| 31 Aralık 2023 itibarıyla net defter değeri | 205.718.226 | 2.875.875 | 2.023.911 | 210.618.013 |

| Maliyet Değeri | Arazi ve arsalar | Yeraltı Yerüstü Düzenleri | Binalar | Toplam |
|--|---------------------|------------------------------|-----------|-------------|
| 1 Ocak 2022 itibarıyla açılış bakiyesi | 205.718.226 | 30.513.292 | 8.440.240 | 244.671.758 |
| 31 Aralık 2022 itibarıyla kapanış bakiyesi | 205.718.226 | 30.513.292 | 8.440.240 | 244.671.758 |

| Birikmiş Amortismanlar | | | | |
|--|---------------------|------------------------------|------------------|--------------------|
| Maliyet Değeri | Arazi ve arsalar | Yeraltı Yerüstü Düzenleri | Binalar | Toplam |
| 1 Ocak 2022 itibarıyla açılış bakiyesi | - | 26.758.680 | 5.975.305 | 32.733.985 |
| Dönem gideri | - | 292.359 | 204.135 | 496.494 |
| 31 Aralık 2022 itibarıyla kapanış bakiyesi | - | 27.051.039 | 6.179.440 | 33.230.479 |
| 31 Aralık 2022 itibarıyla net defter değeri | 205.718.226 | 3.462.253 | 2.260.800 | 211.441.279 |

Amortisman giderlerinin tamamı yatırım faaliyetlerinden giderlere dahil edilmiştir (Not 26).

OYAK ÇİMENTO FABRİKALARI ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

31 ARALIK 2023 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar, aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

10. YATIRIM AMAÇLI GAYRİMENKULLER (devamı)

Grup'un yatırım amaçlı gayrimenkullerinin gerçeğe uygun değer ölçümleri

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

Grup'un yatırım amaçlı gayrimenkullerine ilişkin elde ettiği kira geliri Not 26'da açıklanmıştır.

31 Aralık 2023, 31 Aralık 2022 ve 1 Ocak 2022 itibarıyla Grup'un yatırım amaçlı gayrimenkulleri ile söz konusu varlıklara ilişkin gerçeğe uygun değer hiyerarşisi aşağıdaki tabloda gösterilmiştir.

| | Raporlama tarihi itibarıyla gerçeğe uygun değer seviyesi | | | |
|---|---|-----------------|----------------------|-----------------|
| | 31 Aralık 2023 | 1. Seviye TL | 2. Seviye TL | 3. Seviye TL |
| Yatırım Amaçlı Arsa | 1.293.332.000 | - | 1.293.332.000 | - |
| Yatırım Amaçlı Bina | 8.813.651 | - | 8.813.651 | - |
| Yatırım Amaçlı Yeraltı ve Yerüstü Düzenleri | 6.759.200 | - | 6.759.200 | - |
| Toplam | 1.308.904.851 | - | 1.308.904.851 | - |

| | Raporlama tarihi itibarıyla gerçeğe uygun değer seviyesi | | | |
|---|---|-----------------|----------------------|-----------------|
| | 31 Aralık 2022 | 1. Seviye TL | 2. Seviye TL | 3. Seviye TL |
| Yatırım Amaçlı Arsa | 1.025.484.032 | - | 1.025.484.032 | - |
| Yatırım Amaçlı Bina | 15.921.229 | - | 15.921.229 | - |
| Yatırım Amaçlı Yeraltı ve Yerüstü Düzenleri | 11.137.331 | - | 11.137.331 | - |
| Toplam | 1.052.542.592 | - | 1.052.542.592 | - |

| | Raporlama tarihi itibarıyla gerçeğe uygun değer seviyesi | | | |
|---|---|-----------------|--------------------|-----------------|
| | 1 Ocak 2022 | 1. Seviye TL | 2. Seviye TL | 3. Seviye TL |
| Yatırım Amaçlı Arsa | 720.109.470 | - | 720.109.470 | - |
| Yatırım Amaçlı Bina | 5.665.161 | - | 5.665.161 | - |
| Yatırım Amaçlı Yeraltı ve Yerüstü Düzenleri | 6.920.215 | - | 6.920.215 | - |
| Toplam | 732.694.846 | - | 732.694.846 | - |

OYAK ÇİMENTO FABRİKALARI ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
31 ARALIK 2023 TARİHİ İTİBARIYLA
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar, aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

11. MADDİ DURAN VARLIKLAR

| | Arazi ve arsalar | Yeraltı ve yerüstü düzenleri | Binalar | Tesis, makina ve cihazlar | Taşıtlar | Döşeme ve demirbaşlar | Yapılmakta olan yatırımlar | Özel malîyetler | Toplam |
|--|----------------------|------------------------------------|----------------------|------------------------------|----------------------|--------------------------|-------------------------------|--------------------|-----------------------|
| Maliyet değeri | | | | | | | | | |
| 1 Ocak 2023 açılış bakiyesi | 1.949.953.754 | 1.843.033.819 | 6.857.125.818 | 32.610.472.907 | 1.459.151.447 | 996.672.133 | 1.161.129.384 | 885.853.066 | 47.763.392.328 |
| Girişler | 117.588.040 | 74.717.890 | 91.853.059 | 488.309.203 | 304.160.108 | 22.121.838 | 614.442.368 | 15.695 | 1.713.208.201 |
| Çıkışlar | - | - | - | (1.129.369) | (15.734.409) | (571.326) | - | - | (17.435.104) |
| Yapılmakta olan yatırımlardan transferler(*) | - | 11.561.053 | 418.820 | 436.698.202 | - | 1.476.770 | (470.086.914) | 434.784 | (19.497.285) |
| Çevrim farkları | - | - | (12.750.372) | (5.629.266) | (212.569) | (14.844) | - | - | (18.607.051) |
| 31 Aralık 2023 kapanış bakiyesi | 2.067.541.794 | 1.929.312.762 | 6.936.647.325 | 33.528.721.677 | 1.747.364.577 | 1.019.684.571 | 1.305.484.838 | 886.303.545 | 49.421.061.089 |
| Birikmiş amortisman | | | | | | | | | |
| 1 Ocak 2023 açılış bakiyesi | - | 1.545.864.815 | 4.354.281.497 | 25.691.674.896 | 1.004.244.912 | 895.680.032 | - | 560.682.920 | 34.052.429.072 |
| Dönem gideri | - | 45.915.796 | 120.723.234 | 971.473.958 | 91.332.884 | 24.256.590 | - | 20.040.751 | 1.273.743.213 |
| Çıkışlar | - | - | - | (1.129.369) | (14.073.523) | (411.810) | - | - | (15.614.702) |
| Çevrim farkları | - | - | 4.822.746 | 3.355.992 | (35.518) | 141.092 | - | - | 8.284.312 |
| 31 Aralık 2023 kapanış bakiyesi | - | 1.591.780.611 | 4.479.827.477 | 26.665.375.477 | 1.081.468.755 | 919.665.904 | - | 580.723.671 | 35.318.841.895 |
| 31 Aralık 2023 net defter değeri | 2.067.541.794 | 337.532.151 | 2.456.819.848 | 6.863.346.200 | 665.895.822 | 100.018.667 | 1.305.484.838 | 305.579.874 | 14.102.219.194 |

(*) Dönem içinde yapılmakta olan yatırımlardan maddi olmayan duran varlıklara 19.497.285 TL tutarında transfer gerçekleşmiştir.

Maddi duran varlıkların amortisman dağılımı Not 24'te açıklanmıştır.

31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla Grup'un maddi duran varlıkları üzerinde herhangi bir ipotek veya teminat bulunmamaktadır.

OYAK ÇİMENTO FABRİKALARI ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

31 ARALIK 2023 TARİHİ İTİBARIYLA

KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar, aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

11. MADDİ DURAN VARLIKLAR (devamı)

| | Arazi ve arsalar | Yeraltı ve yerüstü düzenleri | Binalar | Tesis, makina ve cihazlar | Taşıtlar | Döşeme ve demirbaşlar | Yapılmakta olan yatırımlar | Özel maliyetler | Toplam |
|---|----------------------|------------------------------------|----------------------|------------------------------|----------------------|--------------------------|-------------------------------|--------------------|-----------------------|
| Maliyet değeri | | | | | | | | | |
| 1 Ocak 2022 açılış bakiyesi | 1.893.264.109 | 1.817.238.581 | 6.892.262.470 | 31.705.465.873 | 1.150.883.334 | 968.889.810 | 991.937.730 | 878.585.755 | 46.298.527.662 |
| Girişler | - | 18.793.779 | 4.246.668 | 638.173.122 | 215.863.588 | 23.845.845 | 446.275.323 | 7.109.004 | 1.354.307.329 |
| Çıkışlar | - | - | - | (2.623.997) | (3.372.455) | (774.482) | - | - | (6.770.934) |
| Yapılmakta olan yatırımlardan transferler | 56.689.645 | 7.001.459 | 3.321.460 | 204.923.493 | 182.404 | 4.806.901 | (277.083.669) | 158.307 | - |
| Transferler (*) | - | - | - | 81.401.236 | 96.228.979 | - | - | - | 177.630.215 |
| Çevrim farkları | - | - | (42.704.780) | (16.866.820) | (634.403) | (95.941) | - | - | (60.301.944) |
| 31 Aralık 2022 kapanış bakiyesi | 1.949.953.754 | 1.843.033.819 | 6.857.125.818 | 32.610.472.907 | 1.459.151.447 | 996.672.133 | 1.161.129.384 | 885.853.066 | 47.763.392.328 |
| Birikmiş amortisman | | | | | | | | | |
| 1 Ocak 2022 açılış bakiyesi | - | 1.475.908.133 | 4.230.417.901 | 24.753.112.656 | 874.797.768 | 874.535.921 | - | 535.951.983 | 32.744.724.362 |
| Dönem gideri | - | 69.956.682 | 139.614.495 | 924.712.332 | 79.667.235 | 21.597.851 | - | 24.730.937 | 1.260.279.532 |
| Çıkışlar | - | - | - | (964.686) | (2.052.993) | (326.484) | - | - | (3.344.163) |
| Transferler (*) | - | - | - | 28.625.876 | 52.409.688 | - | - | - | 81.035.564 |
| Çevrim farkları | - | - | (15.750.899) | (13.811.282) | (576.786) | (127.256) | - | - | (30.266.223) |
| 31 Aralık 2022 kapanış bakiyesi | - | 1.545.864.815 | 4.354.281.497 | 25.691.674.896 | 1.004.244.912 | 895.680.032 | - | 560.682.920 | 34.052.429.072 |
| 31 Aralık 2022 net defter değeri | 1.949.953.754 | 297.169.004 | 2.502.844.321 | 6.918.798.011 | 454.906.535 | 100.992.101 | 1.161.129.384 | 325.170.146 | 13.710.963.256 |

(*) Finansal kiralama yolu ile elde edilen Tesis Makine ve Cihazların transferidir.

Maddi duran varlıkların amortisman dağılımı Not 24'te açıklanmıştır.

31 Aralık 2022 tarihi itibarıyla Grup'un maddi duran varlıkları üzerinde herhangi bir ipotek veya teminat bulunmamaktadır. (1 Ocak 2022: Bulunmamaktadır)

31 Aralık 2023 itibarıyla Grup'un sabit kıymetleri üzerindeki sigorta tutarı 1.243.846.549 ABD Doları olup, TL karşılığı 36.616.603.465 TL'dir (31 Aralık 2022: 364.254.000 ABD Doları; TL karşılığı; 11.222.581.327 TL, 1 Ocak 2022: 3.816.300 ABD Doları, 204.451.544 Avro ve 12.097.125.379 TL olup, TL karşılığı 20.583.678.834 TL'dir.)

OYAK ÇİMENTO FABRİKALARI ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
31 ARALIK 2023 TARİHİ İTİBARIYLA
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar, aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

12. MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR

| | <u>Haklar</u> | <u>Aktifleştirilen geliştirme giderleri</u> | <u>Bilgisayar Yazılım ve Diğer Maddi Olmayan Duran Varlıklar</u> | <u>Toplam</u> |
|---|--------------------|---|--|----------------------|
| <u>Malivet değeri</u> | | | | |
| 1 Ocak 2023 açılış bakiyesi | 500.211.074 | 73.722.255 | 369.552.959 | 943.486.288 |
| Girişler | - | 22.410.038 | 83.912.444 | 106.322.482 |
| Transferler (*) | 19.497.285 | - | - | 19.497.285 |
| Çevrim Farkları | 657.347 | - | - | 657.347 |
| 31 Aralık 2023 kapanış bakiyesi | <u>520.365.706</u> | <u>96.132.293</u> | <u>453.465.403</u> | <u>1.069.963.402</u> |
| <u>Birikmiş itfa payı ve değer düşüklüğü</u> | | | | |
| 1 Ocak 2023 açılış bakiyesi | 191.647.283 | 13.536.825 | 296.528.095 | 501.712.203 |
| Girişler | 8.715.898 | 1.202.430 | 22.527.649 | 32.445.977 |
| Çevrim farkları | 598.718 | - | - | 598.718 |
| 31 Aralık 2023 kapanış bakiyesi | <u>200.961.899</u> | <u>14.739.255</u> | <u>319.055.744</u> | <u>534.756.898</u> |
| 31 Aralık 2023 net defter değeri | <u>319.403.807</u> | <u>81.393.038</u> | <u>134.409.659</u> | <u>535.206.504</u> |

(*) Dönem içinde yapılmakta olan yatırımlardan maddi olmayan duran varlıklara 19.497.285 TL tutarında transfer gerçekleşmiştir.

Maddi olmayan duran varlıkların amortisman dağılımı Not 24'te açıklanmıştır.

OYAK ÇİMENTO FABRİKALARI ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
31 ARALIK 2023 TARİHİ İTİBARIYLA
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar, aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

12. MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR (devamı)

| | Haklar | Aktifleştirilen geliştirme giderleri | Bilgisayar Yazılım ve Diğer Maddi Olmayan Duran Varlıklar | Toplam |
|--|---------------|---|---|---------------|
| <u>Maliyet değeri</u> | | | | |
| 1 Ocak 2022 açılış bakiyesi | 658.041.510 | 53.006.659 | 319.131.974 | 1.030.180.143 |
| Girişler | 19.673.392 | 20.715.596 | 50.420.985 | 90.809.973 |
| Transferler(*) | (177.630.215) | - | - | (177.630.215) |
| Çevrim Farkları | 126.387 | - | - | 126.387 |
| 31 Aralık 2022 kapanış bakiyesi | 500.211.074 | 73.722.255 | 369.552.959 | 943.486.288 |
| <u>Birikmiş itfa payı ve değer düşüklüğü</u> | | | | |
| 1 Ocak 2022 açılış bakiyesi | 257.831.602 | 9.969.715 | 278.457.804 | 546.259.121 |
| Girişler | 14.859.213 | 3.567.110 | 18.070.291 | 36.496.614 |
| Transferler(*) | (81.035.564) | - | - | (81.035.564) |
| Çevrim Farkları | (7.968) | - | - | (7.968) |
| 31 Aralık 2022 kapanış bakiyesi | 191.647.283 | 13.536.825 | 296.528.095 | 501.712.203 |
| 31 Aralık 2022 net defter değeri | 308.563.791 | 60.185.430 | 73.024.864 | 441.774.085 |

(*) Finansal kiralama yolu ile elde edilen Tesis Makine ve Cihazların transferidir.

Maddi olmayan duran varlıkların amortisman dağılımı Not 24'te açıklanmıştır.

OYAK ÇİMENTO FABRİKALARI ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
31 ARALIK 2023 TARİHİ İTİBARIYLA
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar, aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

13. KULLANIM HAKKI VARLIKLARI

31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla Grup'un kiralamayla elde edilen kullanım hakkı varlıklarının hareket tablosu aşağıdaki gibidir:

| | <u>Arsa</u> | <u>Binalar</u> | <u>Tesis, makine ve ekipmanlar</u> | <u>Taşıtlar</u> | <u>İskele kullanım hakkı</u> | <u>Toplam</u> |
|--|-------------------|------------------|------------------------------------|-------------------|------------------------------|--------------------|
| <u>Maliyet değeri</u> | | | | | | |
| 1 Ocak 2023 açılış bakiyesi | 43.150.223 | 6.148.131 | 77.369.150 | 75.022.586 | 140.483.298 | 342.173.388 |
| Girişler | 4.271.375 | - | 3.000.152 | 589.399 | 7.720.781 | 15.581.707 |
| Çıkışlar | - | - | - | (6.363.146) | (19.210.774) | (25.573.920) |
| 31 Aralık 2023 kapanış bakiyesi | <u>47.421.598</u> | <u>6.148.131</u> | <u>80.369.302</u> | <u>69.248.839</u> | <u>128.993.305</u> | <u>332.181.175</u> |
| <u>Birikmiş amortisman ve değer düşüklüğü</u> | | | | | | |
| 1 Ocak 2023 açılış bakiyesi | 11.174.091 | 3.122.930 | 39.017.784 | 41.114.954 | 29.639.844 | 124.069.603 |
| Girişler | 1.783.202 | - | 2.227.130 | 12.868.719 | 347.708 | 17.226.759 |
| Çıkışlar | - | - | - | (6.363.146) | - | (6.363.146) |
| 31 Aralık 2023 kapanış bakiyesi | <u>12.957.293</u> | <u>3.122.930</u> | <u>41.244.914</u> | <u>47.620.527</u> | <u>29.987.552</u> | <u>134.933.216</u> |
| 31 Aralık 2023 net defter değeri | <u>34.464.305</u> | <u>3.025.201</u> | <u>39.124.388</u> | <u>21.628.312</u> | <u>99.005.753</u> | <u>197.247.959</u> |

Kullanım hakkı varlıklarının amortisman dağılımı Not 24'te açıklanmıştır.

OYAK ÇİMENTO FABRİKALARI ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
31 ARALIK 2023 TARİHİ İTİBARIYLA
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar, aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

13. KULLANIM HAKKI VARLIKLARI (devamı)

31 Aralık 2022 tarihi itibarıyla Grup'un kiralamayla elde edilen kullanım hakkı varlıklarının hareket tablosu aşağıdaki gibidir:

| | Arsa | Binalar | Tesis, makine ve ekipmanlar | Taşıtlar | İskele kullanım hakkı | Toplam |
|---|-------------|-----------|-----------------------------|-------------|-----------------------|-------------|
| <u>Maliyet değeri</u> | | | | | | |
| 1 Ocak 2022 açılış bakiyesi | 44.592.001 | 6.148.131 | 43.044.219 | 45.543.777 | 136.627.879 | 275.956.007 |
| Girişler | 1.889.380 | - | 34.324.931 | 31.585.922 | 7.052.169 | 74.852.402 |
| Çıkışlar | (3.331.158) | - | - | (2.107.113) | (3.196.750) | (8.635.021) |
| 31 Aralık 2022 kapanış bakiyesi | 43.150.223 | 6.148.131 | 77.369.150 | 75.022.586 | 140.483.298 | 342.173.388 |
| <u>Birikmiş amortisman ve değer düşüklüğü</u> | | | | | | |
| 1 Ocak 2022 açılış bakiyesi | 13.131.098 | 2.347.510 | 33.850.953 | 34.934.948 | 29.067.752 | 113.332.261 |
| Girişler | 296.833 | 775.420 | 5.166.831 | 8.105.701 | 572.092 | 14.916.877 |
| Çıkışlar | (2.253.840) | - | - | (1.925.695) | - | (4.179.535) |
| 31 Aralık 2022 kapanış bakiyesi | 11.174.091 | 3.122.930 | 39.017.784 | 41.114.954 | 29.639.844 | 124.069.603 |
| 31 Aralık 2022 net defter değeri | 31.976.132 | 3.025.201 | 38.351.366 | 33.907.632 | 110.843.454 | 218.103.785 |

Kullanım hakkı varlıklarının amortisman dağılımı Not 24'te açıklanmıştır.

ÖYAK ÇİMENTO FABRİKALARI ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

31 ARALIK 2023 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar, aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

14. ŞEREFİYE

| | 31 Aralık 2023 | 31 Aralık 2022 | 1 Ocak 2022 |
|----------|-------------------|-------------------|----------------|
| Şerefiye | 3.110.258.912 | 3.110.258.912 | 3.110.258.912 |
| | 3.110.258.912 | 3.110.258.912 | 3.110.258.912 |

Grup, değer düşüklüğü durumunda, nakit üreten birimlerin değer düşüklüğüne ilişkin olarak tahsil edilen şerefiyeyi yıllık veya daha sık zaman aralıklarıyla değerlendirmeye tabi tutar. Nakit üreten birimin geri kazanılabilir tutarı, kullanım bedelinin veya gerçeğe uygun değerinin satış maliyetleri düşürülmüş tutarının hesaplanmasıyla belirlenir. Nakit üreten birimler bazında gerçekleştirilen değer düşüklüğü testleri sonucunda herhangi bir değer düşüklüğü tespit edilmemiştir. Değer düşüklüğü testlerinde kullanılan tahmin ve varsayımlardan olan iskonto oranı ve büyüme oranı %1 oranında artırılarak ve azaltılarak duyarlılık testi yapılmış olup, duyarlılık testinin sunucunda değer düşüklüğü tespit edilmemiştir.

Geri kazanılabilir tutarların hesaplanmasında kullanılan önemli varsayımlar olan iskonto oranı ve büyüme oranı aşağıdaki gibidir;

Kullanılan İskonto Oranları

| | 2024 | 2025 | 2026 | 2027 | 2028 | Devam yıllar |
|----------------|-------|-------|-------|-------|-------|--------------|
| 31 Aralık 2023 | %57,3 | %42,3 | %25,6 | %23,0 | %20,5 | %20,5 |

Kullanılan Büyüme Oranları

| | 2024 | 2025 | 2026 | 2027 | 2028 | Devam yıllar |
|----------------|-------|-------|-------|-------|-------|--------------|
| 31 Aralık 2023 | %20,8 | %39,9 | %23,7 | %15,3 | %12,0 | %12,0 |

31 Aralık 2023, 31 Aralık 2022 ve 1 Ocak 2022 tarihleri itibarıyla konsolide mali tablolarda taşınan şerefiyenin 3.016.473.553 TL'si Denizli Çimento'nun satın alınması ve kalan miktar ise İskenderun İşletmesi'nin satın alınması ile ilgilidir.

15. DEVLET TEŞVİK VE YARDIMLARI

Ünye Çimento Şubesi, Atıktan Türetilmiş Yakıt Tesisi yatırımı için, 28 Temmuz 2016 tarihli yatırım teşvik belgesi alınmıştır. Yatırım teşvik belgesi kapsamında, ek katkılar ile yatırıma katkı oranı %55 olup, vergi matrahından %100 oranında indirim konusu yapılmaktadır. Bu kapsamda Ünye Çimento Şubesi, 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla, yatırım teşvik belgesi üzerindeki 26.615.160 TL'lik toplam yatırım tutarından, Bölgesel Yatırım Teşvik Belgesi kapsamında 31 Aralık 2023 tarihine kadar toplam 23.707.107 TL tutarında yatırım indirimini vergi matrahından mahsup etmiştir (31 Aralık 2022: 23.707.107 TL, 1 Ocak 2022: 34.572.910 TL). Matrahın yeniden değerlemeye tabi tutulması sonucu 9.366.250 TL gelecek dönemlere kullanılacak yatırıma katkı tutarı bulunmaktadır (31 Aralık 2022: 9.366.250 TL, 1 Ocak 2022: bulunmamaktadır). Yatırım süreci tamamlanmış olup, yatırım tamamlama vizesi yapılmıştır.

Aslan Çimento Şubesi'nde, klinker üretim hattı modernizasyonu ve enerji verimliliği yatırımı için 21 Şubat 2019 tarihli, 502785 numaralı yatırım teşvik belgesi alınmış olup, ilgili yatırım 30 Eylül 2020 tarihi itibarıyla tamamlanmıştır. Yatırıma katkı oranı %55, vergi indirim oranı ise %100'dür. Belge kapsamında yatırımın başlangıcından itibaren fiilen gerçekleştirilen yatırım harcaması 117.995.483 TL'dir. Yatırımdan elde edilen kazanç dolayısıyla 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla yararlanılan toplam yatırıma katkı tutarı tutarı 55.835.321 TL olmuştur (31 Aralık 2022: 24.933.415 TL, 1 Ocak 2022: 19.618.293 TL). Bu belge ile ilgili olarak yatırım tamamlama vizesi başvurusunda bulunulmuş olup süreç halen devam etmektedir.

OYAK ÇİMENTO FABRİKALARI ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

31 ARALIK 2023 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar, aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

15. DEVLET TEŞVİK VE YARDIMLARI (devamı)

Marmara Adası Mermer Ocağı Yatırımı; Şirket, Çınarlı Mah. Bedalan Mevkii Küme Evleri No:15B Marmara/Balıkesir adresinde gerçekleştireceği mermer ocağı işletmesi ile ilgili 15 Nisan 2022 tarihli, 535527 nolu yatırım teşvik belgesi almıştır. Yatırıma katkı oranı %40, vergi indirim oranı ise %80'dir. Belge kapsamında yatırımın toplam tutarı 60.679.000 TL olup, toplam yatırıma katkı tutarı ise 24.271.600 TL'dir. 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla yararlanılan yatırıma katkı tutarı 19.417.280 TL'dir (31 Aralık 2022: 18.351.584 TL, 1 Ocak 2022: bulunmamaktadır). Yatırım süreci halen devam etmektedir.

16. FİNANSAL BORÇLANMALAR

| Kısa vadeli finansal borçlar | 31 Aralık 2023 | 31 Aralık 2022 | 1 Ocak 2022 |
|---|-----------------------|-----------------------|--------------------|
| Banka kredileri | 1.455.562.542 | 2.221.421.787 | 1.848.359.603 |
| İhraç edilmiş borçlanma araçlarının kısa vadeli kısımları | - | 504.027.788 | 23.462.668 |
| Uzun vadeli borçlanmaların kısa vadeli kısımları | 66.436.116 | 44.312.852 | 13.533.591 |
| Kısa vadeli kiralama işlemlerinden borçlar | 29.760.824 | 28.748.691 | 24.843.529 |
| | 1.551.759.482 | 2.798.511.118 | 1.910.199.391 |
| Uzun vadeli finansal borçlar | 31 Aralık 2023 | 31 Aralık 2022 | 1 Ocak 2022 |
| Banka kredileri | 68.376.010 | 120.460.066 | - |
| İhraç edilmiş borçlanma araçları | - | - | 812.015.431 |
| Uzun vadeli kiralama işlemlerinden borçlar | 68.073.663 | 67.947.234 | 61.673.078 |
| | 136.449.673 | 188.407.300 | 873.688.509 |

Banka kredilerinin detayı aşağıdaki gibidir:

| Para birimi | Ortalama etkin faiz oranı | 31 Aralık 2023 Kısa vadeli | Uzun vadeli |
|--------------------|----------------------------------|-----------------------------------|--------------------|
| TL | %38,92 | 1.521.998.658 | 68.376.010 |
| | | 1.521.998.658 | 68.376.010 |

| Para birimi | Ortalama etkin faiz oranı | 31 Aralık 2022 Kısa vadeli | Uzun vadeli |
|--------------------|----------------------------------|-----------------------------------|--------------------|
| TL | %19,64 | 2.233.083.167 | 120.460.067 |
| EUR | EURSTR+%2,25 | 32.651.472 | - |
| | | 2.265.734.639 | 120.460.067 |

| Para birimi | Ortalama etkin faiz oranı | 1 Ocak 2022 Kısa vadeli | Uzun vadeli |
|--------------------|----------------------------------|--------------------------------|--------------------|
| TL | %16,70 | 1.861.893.194 | - |
| | | 1.861.893.194 | - |

İhraç edilmiş borçlanma araçlarının detayı aşağıdaki gibidir:

| Para birimi | Ortalama etkin faiz oranı | 31 Aralık 2022 Kısa vadeli | Uzun vadeli |
|--------------------|----------------------------------|-----------------------------------|--------------------|
| TL | TLREF+%1,35 | 504.027.788 | - |

| Para birimi | Ortalama etkin faiz oranı | 1 Ocak 2022 Kısa vadeli | Uzun vadeli |
|--------------------|----------------------------------|--------------------------------|--------------------|
| TL | TLREF+%1,35 | 23.462.668 | 812.015.431 |

31 Aralık 2022 ve 1 Ocak 2022 tarihleri itibarıyla, ihraç edilmiş borçlanma araçları 3 ayda bir kupon ödemeli olup, vadeleri 31 Ekim 2023'tür. 31 Aralık 2022 ve 1 Ocak 2022 tarihleri itibarıyla geçerli faiz oranları sırasıyla %11,61 ve %16,77'dir. 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla ihraç edilmiş borçlanma araçları bulunmamaktadır.

OYAK ÇİMENTO FABRİKALARI ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

31 ARALIK 2023 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar, aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

16. FİNANSAL BORÇLANMALAR (devamı)

Kiralama işlemleri ve diğer finansal yükümlülükler hariç diğer finansal borçların ödeme dönemleri aşağıdaki gibidir:

| | 31 Aralık 2023 | 31 Aralık 2022 | 1 Ocak 2022 |
|-----------------------------|----------------------|-------------------|----------------|
| 1 yıl içerisinde ödenecek | 1.521.998.658 | 2.769.762.427 | 1.885.355.862 |
| 1-2 yıl içerisinde ödenecek | 52.758.482 | 67.280.122 | 453.532.018 |
| 2-3 yıl içerisinde ödenecek | 12.948.162 | 41.000.126 | 276.379.848 |
| 3-4 yıl içerisinde ödenecek | 2.669.366 | 7.781.427 | 52.454.220 |
| 4-5 yıl içerisinde ödenecek | - | 4.398.391 | 29.649.345 |
| | 1.590.374.668 | 2.890.222.493 | 2.697.371.293 |

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

| | 1 Ocak - 31 Aralık 2023 | 1 Ocak - 31 Aralık 2022 |
|--|----------------------------|----------------------------|
| Açılış bakiyesi | 2.890.222.493 | 2.697.371.293 |
| Faiz ödemesi | (810.825.305) | (351.697.089) |
| Faiz tahakkuku | 865.648.717 | 447.474.308 |
| Kur farkı | 11.845.985 | 320.604.882 |
| Yeni alınan krediler ve borçlanma araçları | 3.455.862.961 | 7.439.670.443 |
| Geri ödenen krediler ve borçlanma araçları | (3.686.221.718) | (6.607.869.316) |
| Parasal kazanç/ kayıp | (1.136.158.465) | (1.055.332.028) |
| | 1.590.374.668 | 2.890.222.493 |

17. KARŞILIKLAR

a) Kısa vadeli karşılıklar:

| | 31 Aralık 2023 | 31 Aralık 2022 | 1 Ocak 2022 |
|------------------------------------|--------------------|-------------------|----------------|
| Maden devlet hakkı karşılığı (*) | 70.576.179 | 38.350.850 | 33.127.046 |
| Dava karşılıkları | 45.918.639 | 34.762.429 | 34.108.262 |
| Diğer kısa vadeli karşılıklar (**) | 361.309.952 | 107.877.961 | 32.439.857 |
| | 477.804.770 | 180.991.240 | 99.675.165 |

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

(**) 31 Aralık 2023, 31 Aralık 2022 ve 1 Ocak 2022 tarihleri itibarıyla diğer kısa vadeli karşılıklar bakiyesinin önemli bir kısmı satış ciro primi, diğer maliyet karşılıkları ve idari para cezası karşılıklarından oluşmaktadır.

b) Uzun vadeli karşılıklar:

| | 31 Aralık 2023 | 31 Aralık 2022 | 1 Ocak 2022 |
|--------------------------------------|--------------------|-------------------|----------------|
| Maden ocakları rehabilitasyon bedeli | 136.185.468 | 50.894.679 | 12.946.901 |
| Ecrimisil gider karşılığı | 22.262.195 | 16.745.606 | 6.852.289 |
| | 158.447.663 | 67.640.285 | 19.799.190 |

OYAK ÇİMENTO FABRİKALARI ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
31 ARALIK 2023 TARİHİ İTİBARIYLA
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar, aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

17. KARŞILIKLAR (devamı)

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

| | Kısa Vadeli | | | Uzun Vadeli | |
|-------------------------------|------------------------------|-------------------|--------------------|--------------------------------------|---------------------------|
| | Maden devlet hakkı karşılığı | Dava karşılığı | Diğer | Maden ocakları rehabilitasyon bedeli | Ecrimisil gider karşılığı |
| 1 Ocak 2023 | 38.350.850 | 34.762.429 | 107.877.961 | 50.894.679 | 16.745.606 |
| İlave karşılık | 70.576.179 | 24.821.465 | 361.309.953 | 105.297.699 | 12.099.356 |
| Dönem içinde yapılan ödemeler | (23.274.972) | - | (25.308.684) | - | - |
| Konusu kalmayan karşılık | - | - | (40.199.508) | - | - |
| Parasal kazanç/ kayıp | (15.075.878) | (13.665.255) | (42.369.770) | (20.006.910) | (6.582.767) |
| 31 Aralık 2023 | 70.576.179 | 45.918.639 | 361.309.952 | 136.185.468 | 22.262.195 |

| | Kısa Vadeli | | | Uzun Vadeli | |
|-------------------------------|------------------------------|-------------------|--------------------|--------------------------------------|---------------------------|
| | Maden devlet hakkı karşılığı | Dava karşılığı | Diğer | Maden ocakları rehabilitasyon bedeli | Ecrimisil gider karşılığı |
| 1 Ocak 2022 | 33.127.046 | 34.108.262 | 32.439.857 | 12.946.895 | 6.852.287 |
| İlave karşılık | 38.350.851 | 14.080.755 | 106.708.211 | 43.013.183 | 13.700.502 |
| Dönem içinde yapılan ödemeler | (17.424.426) | (81.914) | (12.622.843) | - | (1.126.262) |
| Konusu kalmayan karşılık | (2.741.841) | - | (5.955.345) | - | - |
| Parasal kazanç/ kayıp | (12.960.780) | (13.344.674) | (12.691.919) | (5.065.399) | (2.680.921) |
| 31 Aralık 2022 | 38.350.850 | 34.762.429 | 107.877.961 | 50.894.679 | 16.745.606 |

OYAK ÇİMENTO FABRİKALARI ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

31 Aralık 2023 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar, aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

18. TAAHHÜTLER VE KOŞULLU VARLIKLAR

Grup'un verilen teminatları aşağıdaki gibidir:

| 31 Aralık 2023 | TL | ABD Doları (TL Karşılığı) | Avro (TL Karşılığı) | Toplam TL |
|---|--------------------|------------------------------|------------------------|--------------------|
| A. Kendi Tüzel Kişiliği Adına Vermiş Olduğu TRİ'lerin Toplam Tutarı | 449.306.000 | 25.166.421 | - | 474.472.421 |
| -Teminat | 449.306.000 | 25.166.421 | - | 474.472.421 |
| 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 | 449.306.000 | 25.166.421 | - | 474.472.421 |

| 31 Aralık 2022 | TL | ABD Doları (TL Karşılığı) | Avro (TL Karşılığı) | Toplam TL |
|---|--------------------|------------------------------|------------------------|--------------------|
| A. Kendi Tüzel Kişiliği Adına Vermiş Olduğu TRİ'lerin Toplam Tutarı | 392.466.696 | 34.856.305 | - | 427.323.001 |
| -Teminat | 392.466.696 | 34.856.305 | - | 427.323.001 |
| 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 | 392.466.696 | 34.856.305 | - | 427.323.001 |

| 1 Ocak 2022 | TL | ABD Doları (TL Karşılığı) | Avro (TL Karşılığı) | Toplam TL |
|---|--------------------|------------------------------|------------------------|--------------------|
| A. Kendi Tüzel Kişiliği Adına Vermiş Olduğu TRİ'lerin Toplam Tutarı | 545.891.627 | 66.250.447 | 4.655.241 | 616.797.315 |
| -Teminat | 545.891.627 | 66.250.447 | 4.655.241 | 616.797.315 |
| 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 | 545.891.627 | 66.250.447 | 4.655.241 | 616.797.315 |

| Alınan teminatlar | 31 Aralık 2023 | 31 Aralık 2022 | 1 Ocak 2022 |
|--|----------------------|----------------------|----------------------|
| Müşterilerden alınan teminat mektupları | 3.716.605.370 | 1.936.555.994 | 852.757.492 |
| Doğrudan borçlandırma sistemi limiti | 2.124.394.619 | 1.112.854.737 | 420.979.458 |
| Müşterilerden alınan teminat sigortaları | 649.653.440 | 295.972.583 | 188.563.928 |
| Toplam | 6.490.653.429 | 3.345.383.314 | 1.462.300.878 |

OYAK ÇİMENTO FABRİKALARI ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

31 Aralık 2023 TARİHİ İTİBARIYLA
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar, aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

19. ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR

Çalışanlara sağlanan faydalar kapsamında borçlar

| | 31 Aralık 2023 | 31 Aralık 2022 | 1 Ocak 2022 |
|-----------------------------------|--------------------|-------------------|-------------------|
| Ödenecek sosyal güvenlik primleri | 78.352.632 | 52.378.449 | 28.133.780 |
| Ödenecek personel vergileri | 30.263.953 | 18.579.789 | 26.639.934 |
| Personele borçlar | 16.249.246 | 9.579.099 | 7.403.579 |
| | 124.865.831 | 80.537.337 | 62.177.293 |

Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin kısa vadeli karşılıklar

| | 31 Aralık 2023 | 31 Aralık 2022 | 1 Ocak 2022 |
|---|--------------------|--------------------|-------------------|
| Personele ödenecek prim ve ikramiye karşılığı | 522.640.173 | 223.545.807 | 95.682.485 |
| | 522.640.173 | 223.545.807 | 95.682.485 |

31 Aralık 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibarıyla sona eren hesap dönemi içinde personel prim karşılığının hareketi aşağıda sunulmuştur;

| | 1 Ocak- 31 Aralık 2023 | 1 Ocak- 31 Aralık 2022 |
|--------------------------------------|---------------------------|---------------------------|
| 1 Ocak itibarıyla karşılık | 223.545.807 | 95.682.485 |
| Dönem içinde ayrılan karşılık | 668.238.610 | 338.416.180 |
| Dönem içinde yapılan ödemeler | (162.446.263) | (77.911.293) |
| Konusu kalmayan karşılık | (36.222.976) | - |
| Parasal kazanç/ kayıp | (170.475.005) | (132.641.565) |
| 31 Aralık itibarıyla karşılık | 522.640.173 | 223.545.807 |

Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin uzun vadeli karşılıklar

| | 31 Aralık 2023 | 31 Aralık 2022 | 1 Ocak 2022 |
|---|--------------------|--------------------|--------------------|
| Kıdem tazminatı karşılığı | 388.291.832 | 562.849.673 | 386.104.914 |
| Kıdemli işçiliği teşvik primi karşılığı | 199.439.036 | 181.706.592 | 141.662.672 |
| Kullanılmamış izin karşılığı | 68.824.925 | 50.789.394 | 27.767.627 |
| | 656.555.793 | 795.345.659 | 555.535.213 |

OYAK ÇİMENTO FABRİKALARI ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

31 Aralık 2023 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar, aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

19. ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR (devamı)

Kıdem tazminatı karşılığı

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

31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla ödenecek kıdem tazminatı, yıllık 23.489,83 TL (31 Aralık 2022: 15.371,40 TL, 1 Ocak 2022: 8.284,52 TL) tavanına tabidir. Kıdem tazminatı tavanı her dönem için Hazine ve Maliye Bakanlığı tarafından belirleniyor olup belirtilen kıdem tazminatı tavanları belirtilen tarihlerin satın alma 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*, Grup'un 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:

Ana varsayım, her hizmet yılı için olan azami yükümlülük tutarının enflasyona paralel olarak artacak olmasıdır. Dolayısıyla, uygulanan iskonto oranı, gelecek enflasyon etkilerinin düzeltilmesinden sonraki beklenen reel oranı ifade eder. Bu nedenle, 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla, ekli 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.

| 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 |
| 31 Aralık 2022 | |
| İskonto oranı | %16,19 (sabit) |
| Enflasyon oranı | %14,23 (sabit) |
| Ücret artışları | 2023 yılı ilk yarısı için %30, takip eden dönemler için enflasyon üzerinde %1,50 |
| Kıdem tazminatı tavan artışı | 2023 yılı ilk yarısı için 30, takip eden dönemler için takip eden dönemler için enflasyon ile aynı seviyede |
| 1 Ocak 2022 | |
| İskonto oranı | %19,00 (sabit) |
| Enflasyon oranı | %15,00 (sabit) |
| Ücret artışları | 2022 yılı ilk yarısı için %35, takip eden dönemler için enflasyon üzerinde %1,50 |
| Kıdem tazminatı tavan artışı | 2023 yılı ilk yarısı için %27,9, takip eden dönemler için enflasyon ile aynı seviyede |

İsteğe bağlı işten ayrılma oranları da 0-15 yıl çalışanlar için %1-%11 ve üzeri yıl çalışanlar için %0 olarak dikkate alınmıştır. Grup'un kıdem tazminatı karşılığının hesaplanmasında 1 Ocak 2024 tarihinden itibaren geçerli olan 35.058,58 TL tavan tutarı dikkate alınmıştır (1 Ocak 2023: 19.982,83 TL, 1 Ocak 2022: 10.596,74 TL).

OYAK ÇİMENTO FABRİKALARI ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

31 Aralık 2023 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar, aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

19. ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR (devamı)

Kıdem tazminatı karşılığı (devamı)

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

- İskonto oranının yıllık olarak yüzde 1 artırılması halinde, kıdem tazminatı tutarı yüzde 8,4 oranında azalmaktadır.
- İskonto oranının yıllık olarak yüzde 1 azaltılması halinde, kıdem tazminatı tutarı yüzde 9,9 oranında artmaktadır.
- Yıllık enflasyon oranının yüzde 1 artırılması halinde kıdem tazminatı tutarı yüzde 10,1 oranında artmaktadır.
- Yıllık enflasyon oranının yüzde 1 azaltılması halinde, kıdem tazminatı tutarı yüzde 8,6 oranında azalmaktadır.
- İsteğe bağlı ayrılma olasılığının kullanılmaması halinde, kıdem tazminatı tutarı yüzde 4,3 oranında artmaktadır.

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

| Kıdem tazminatı karşılığının hareket tablosu | 1 Ocak- 31 Aralık 2023 | 1 Ocak- 31 Aralık 2022 |
|---|-----------------------------------|-----------------------------------|
| 1 Ocak itibarıyla karşılık | 562.849.673 | 386.104.914 |
| Hizmet maliyeti | 107.934.646 | 33.225.507 |
| Faiz maliyeti (Not 27) | 54.850.325 | 53.453.655 |
| Ödenen kıdem tazminatları | (190.749.250) | (19.575.847) |
| Aktüeryal kayıp/(kazanç) | 153.954.311 | 308.654.529 |
| Parasal kazanç/ kayıp | (300.547.873) | (199.013.085) |
| 31 Aralık itibarıyla karşılık | 388.291.832 | 562.849.673 |

Kıdemli işçiliği teşvik primi karşılığı

Grup'un belli bir kıdem üzerinde 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.

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

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

- İskonto oranının yıllık olarak yüzde 1 artırılması halinde, kıdemli işçiliği teşvik prim tutarı yüzde 7,1 oranında azalmaktadır.
- İskonto oranının yıllık olarak yüzde 1 azaltılması halinde, kıdemli işçiliği teşvik prim tutarı yüzde 8,0 oranında artmaktadır.
- Yıllık enflasyon oranının yüzde 1 artırılması halinde, kıdemli işçiliği teşvik prim tutarı yüzde 8,1 oranında artmaktadır.
- Yıllık enflasyon oranının yüzde 1 azaltılması halinde, kıdemli işçiliği teşvik prim tutarı yüzde 7,3 oranında azalmaktadır.
- İsteğe bağlı ayrılma olasılığının kullanılmaması halinde, kıdemli işçiliği teşvik prim tutarı yüzde 6,3 oranında artmaktadır.

OYAK ÇİMENTO FABRİKALARI ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

31 Aralık 2023 TARİHİ İTİBARIYLA
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar, aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

19. ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR (devamı)

Kıdemli işçiliği teşvik primi karşılığı (devamı)

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

| Kıdemli işçiliği teşvik primi karşılığının hareket tablosu | 1 Ocak- 31 Aralık 2023 | 1 Ocak- 31 Aralık 2022 |
|---|-----------------------------------|-----------------------------------|
| 1 Ocak itibarıyla | 181.706.592 | 141.662.672 |
| Hizmet maliyeti | 122.143.286 | 86.463.730 |
| Faiz maliyeti (Not 27) | 24.130.109 | 18.427.250 |
| Ödenen kıdem teşvik primleri (-) | (13.106.793) | (9.422.302) |
| Parasal (kazanç)/ kayıp | (115.434.158) | (55.424.758) |
| 31 Aralık itibarıyla karşılık | 199.439.036 | 181.706.592 |

Kullanılmamış izin karşılığı

31 Aralık 2023 ve 2022 tarihleri itibarıyla sona eren hesap dönemi içinde kullanılmayan izin yükümlülüğünün hareketi aşağıda sunulmuştur:

| | 1 Ocak- 31 Aralık 2023 | 1 Ocak- 31 Aralık 2022 |
|---|-----------------------------------|-----------------------------------|
| 1 Ocak itibarıyla | 50.789.394 | 27.767.627 |
| Dönem içinde biriken/ (kullanılan) -net | 65.542.727 | 36.942.395 |
| Ödenen (-) | (16.955.249) | (3.056.689) |
| Parasal (kazanç)/ kayıp | (30.551.947) | (10.863.939) |
| 31 Aralık itibarıyla karşılık | 68.824.925 | 50.789.394 |

20. DİĞER VARLIKLAR

| Diğer Dönen Varlıklar | 31 Aralık 2023 | 31 Aralık 2022 | 1 Ocak 2022 |
|------------------------------|-----------------------|-----------------------|--------------------|
| Devreden KDV | 371.899 | 64.021.298 | 112.087.113 |
| Diğer | 293.712 | 440.621 | 399.917 |
| | 665.611 | 64.461.919 | 112.487.030 |

OYAK ÇİMENTO FABRİKALARI ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

31 Aralık 2023 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar, aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

21. ÖZKAYNAKLAR

a) Sermaye

Grup'un 31 Aralık 2023, 31 Aralık 2022 ve 1 Ocak 2022 tarihlerindeki ödenmiş sermaye yapısı aşağıdaki gibidir:

| Ortaklar | 31 Aralık 2023 | | 31 Aralık 2022 | | 1 Ocak 2022 | |
|---------------------------------|----------------|----------------------|----------------|----------------------|-------------|----------------------|
| | % | | % | | % | |
| Cimpor Global Holdings B.V. (*) | 75,81 | 945.082.999 | 73,25 | 849.507.227 | 73,25 | 849.507.227 |
| Halka açık kısım | 24,19 | 301.495.407 | 26,75 | 310.286.214 | 26,75 | 310.286.214 |
| Nominal sermaye | 100,00 | 1.246.578.406 | 100,00 | 1.159.793.441 | 100,00 | 1.159.793.441 |
| Enflasyon düzeltmesi | | 6.936.406.728 | | 6.936.406.728 | | 6.936.406.728 |
| Düzeltilmiş sermaye | | 8.182.985.134 | | 8.096.200.169 | | 8.096.200.169 |

(*) Not 1'de detaylı açıklandığı üzere 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 birleşmesi işlemi pay sahipleri tarafından da kabul edilerek, birleşme işlemi 28 Aralık 2023 tarihinde tescil edilmiştir. Bağımsız bir üçüncü taraf danışmanlık şirketi tarafından hazırlanan 20 Kasım 2023 tarihli Uzman Kuruluş Raporu çerçevesinde Şirket sermayesi 1.246.578.406 TL olarak belirlenmiştir. Bu işlemle birlikte Oyak Çimento Fabrikaları A.Ş. sermayesindeki, Cimpor Global Holdings B.V.'nin pay/oy hakkı 28 Aralık 2023 tarihi itibarıyla %75,81 olmuştur.

Grup'un 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla sermayesi 124.657.840.600 adet paydan oluşmaktadır (31 Aralık 2022: 115.979.344.100 adet pay, 1 Ocak 2022: 115.979.344.100 adet pay). Payların itibari değeri pay başına 0,01 TL'dir (31 Aralık 2022: pay başı 0,01 TL, 1 Ocak 2022: pay başı 0,01 TL).

b) Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler

| | 31 Aralık 2023 | 31 Aralık 2022 | 1 Ocak 2022 |
|----------------|----------------|----------------|---------------|
| Yasal Yedekler | 4.420.542.634 | 4.420.542.634 | 4.420.542.634 |
| | 4.420.542.634 | 4.420.542.634 | 4.420.542.634 |

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.

Özsermaye enflasyon düzeltmesi farkları ile olağanüstü yedeklerin kayıtlı değerleri bedelsiz sermaye artırımı; nakit kar dağıtımı ya da zarar mahsubunda kullanılabilir. Ancak özsermaye enflasyon düzeltme farkları, nakit kar dağıtımında kullanılması durumunda kurumlar vergisine tabi olacaktır.

ÖYAK ÇİMENTO FABRİKALARI ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

31 Aralık 2023 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar, aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

21. ÖZKAYNAKLAR (devamı)

b) Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler (devamı)

Yasal yedekler yasal kayıtlardaki tutarları ile gösterilmiştir. Bu kapsamda, rapor tarihi itibarıyla kar dağıtımına veya sermaye artırımına konu edilmeyen enflasyon düzeltmelerinden kaynaklanan farklılıkları, geçmiş yıllar kar/zararlarıyla ilişkilendirilmiştir.

c) Kar dağıtımı

Halka açık şirketler kar payı dağıtımlarını SPK'nın 1 Şubat 2014 tarihinden itibaren yürürlüğe giren II- 19.1 no'lu Kar Payı Tebliği'ne göre yaparlar. Ortaklıklar, karlarını genel kurulları tarafından belirlenecek kar dağıtım politikaları çerçevesinde ve ilgili mevzuat hükümlerine uygun olarak genel kurul kararıyla dağıtır. Söz konusu tebliğ kapsamında, borsaya kote halka açık ortaklıklar için asgari bir dağıtım oranı tespit edilmemiştir. Şirketler esas sözleşmelerinde veya kar dağıtım politikalarında belirlenen şekilde kar payı öderler. Ayrıca, kar paylarının eşit veya farklı tutarlı taksitler halinde ödenebileceği ve finansal tablolarda yer alan kâr üzerinden nakden kar payı avansı dağıtabileceği. Şirket'in, raporlama dönemi itibarıyla yasal kayıtlarında bulunan 938.495.335 TL geçmiş yıllar karları/zararları, 5.832.900.218 TL net dönem karı ve kar dağıtımına konu edilebilecek 4.731.057.424 TL olağanüstü yedeği ile 3.189.218.812 TL özel fonu ve 814.966.565 TL diğer kazanç/kayıplar bulunmaktadır.

22. HASILAT VE SATIŞLARIN MALİYETİ

a) Satışlar

| | 1 Ocak- 31 Aralık 2023 | 1 Ocak- 31 Aralık 2022 |
|---|---------------------------|---------------------------|
| Yurt içi satışlar | 28.080.677.117 | 23.179.045.794 |
| Yurt dışı satışlar (ihracat) | 2.055.238.548 | 2.438.140.855 |
| Yurt dışı satışlar (ihraç kayıtlı satışlar) | 595.950.159 | 736.789.278 |
| Diğer hasılat | 82.994.664 | 53.204.667 |
| Satışlardan diğer indirimler (-) | (115.113.674) | (94.445.662) |
| | 30.699.746.814 | 26.312.734.932 |

b) Satışların maliyeti

| | 1 Ocak- 31 Aralık 2023 | 1 Ocak- 31 Aralık 2022 |
|--------------------------------------|---------------------------|---------------------------|
| Direkt hammadde ve malzeme giderleri | (15.746.633.545) | (16.269.741.486) |
| İşçilik giderleri | (1.590.059.088) | (1.019.998.689) |
| Genel üretim giderleri | (2.560.999.510) | (1.775.832.527) |
| Amortisman ve itfa payı giderleri | (1.289.909.589) | (1.272.516.634) |
| Toplam üretim maliyeti | (21.187.601.732) | (20.338.089.336) |
| Yarı mamul stoklarındaki değişimi | (179.243.593) | 465.530.961 |
| Mamul stoklarındaki değişimi | 52.251.575 | 115.796.455 |
| Satılan hizmet maliyeti | (111.047.739) | (99.206.218) |
| Satışların maliyeti | (21.425.641.489) | (19.855.968.138) |

OYAK ÇİMENTO FABRİKALARI ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

31 Aralık 2023 TARİHİ İTİBARIYLA
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar, aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

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

| | 1 Ocak- 31 Aralık 2023 | 1 Ocak- 31 Aralık 2022 |
|---------------------------------------|---------------------------|---------------------------|
| Genel yönetim giderleri (-) | (1.058.727.601) | (983.552.037) |
| Pazarlama giderleri (-) | (191.251.468) | (137.751.079) |
| Araştırma ve geliştirme giderleri (-) | (66.498.957) | (41.801.029) |
| | (1.316.478.026) | (1.163.104.145) |

a) Genel Yönetim Giderleri Detayı

| | 1 Ocak- 31 Aralık 2023 | 1 Ocak- 31 Aralık 2022 |
|---------------------------------------|---------------------------|---------------------------|
| Personel giderleri | (515.290.654) | (455.643.245) |
| Dışarıdan sağlanan fayda ve hizmetler | (298.868.284) | (296.417.949) |
| Vergi, resim ve harç giderleri | (31.779.665) | (37.655.440) |
| Amortisman ve itfa giderleri | (31.302.468) | (35.261.421) |
| Diğer malzeme giderleri | (30.716.264) | (22.368.165) |
| Seyahat giderleri | (20.788.331) | (9.098.996) |
| Sigorta giderler | (14.863.006) | (17.290.874) |
| Enerji giderleri | (14.082.624) | (29.779.427) |
| Diğer | (101.036.305) | (80.036.520) |
| | (1.058.727.601) | (983.552.037) |

b) Pazarlama Giderleri Detayı:

| | 1 Ocak- 31 Aralık 2023 | 1 Ocak- 31 Aralık 2022 |
|---------------------------------------|---------------------------|---------------------------|
| Personel giderleri | (158.024.182) | (102.797.897) |
| Seyahat giderleri | (13.362.782) | (12.935.871) |
| Dışarıdan sağlanan fayda ve hizmetler | (3.969.768) | (7.509.904) |
| Diğer malzeme giderleri | (3.267.787) | (594.216) |
| Amortisman ve itfa giderleri | (1.760.599) | (2.634.136) |
| Diğer | (10.866.350) | (11.279.055) |
| | (191.251.468) | (137.751.079) |

c) Araştırma ve Geliştirme Giderleri Detayı:

| | 1 Ocak- 31 Aralık 2023 | 1 Ocak- 31 Aralık 2022 |
|---------------------------------------|---------------------------|---------------------------|
| Personel giderleri | (59.688.504) | (34.888.012) |
| Amortisman ve itfa giderleri | (1.266.559) | (1.777.326) |
| Dışarıdan sağlanan fayda ve hizmetler | (1.660.081) | (962.900) |
| Diğer | (3.883.813) | (4.172.791) |
| | (66.498.957) | (41.801.029) |

OYAK ÇİMENTO FABRİKALARI ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

31 Aralık 2023 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar, aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

24. NİTELİKLERİNE GÖRE GİDERLER

| Amortisman ve itfa payları | 1 Ocak - 31 Aralık 2023 | 1 Ocak - 31 Aralık 2022 |
|-----------------------------------|------------------------------------|------------------------------------|
| Satışların maliyeti | (1.289.909.589) | (1.272.516.634) |
| Genel yönetim giderleri | (31.302.468) | (35.261.421) |
| Pazarlama giderleri | (1.760.599) | (2.634.136) |
| Araştırma ve geliştirme giderleri | (1.266.559) | (1.777.326) |
| | (1.324.239.215) | (1.312.189.517) |
| | | |
| Personel giderleri | 1 Ocak - 31 Aralık 2023 | 1 Ocak - 31 Aralık 2022 |
| Satışların maliyeti | (1.590.059.088) | (1.019.998.689) |
| Genel yönetim giderleri | (515.290.654) | (455.643.245) |
| Pazarlama giderleri | (158.024.182) | (102.797.897) |
| Araştırma ve geliştirme giderleri | (59.688.504) | (34.888.012) |
| | (2.323.062.428) | (1.613.327.843) |

Bağımsız denetim kuruluşundan alınan hizmetlere ilişkin ücretler:

Grup'un; Kamu Gözetimi, Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu'nun "KGK" Resmi Gazete'de yayınlanan Kurul Karar'ına istinaden raporlama dönemi itibarıyla bağımsız denetçi/bağımsız denetim kuruluşundan aldığı hizmetlere ilişkin ücretler aşağıdaki gibidir:

| | 1 Ocak - 31 Aralık 2023 | 1 Ocak - 31 Aralık 2022 |
|--|------------------------------------|------------------------------------|
| Raporlama dönemine ait bağımsız denetim ücreti | 8.173.090 | 3.519.029 |
| | 8.173.090 | 3.519.029 |

25. ESAS FAALİYETLERDEN DİĞER GELİRLER VE GİDERLER

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

| Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler | 1 Ocak - 31 Aralık 2023 | 1 Ocak - 31 Aralık 2022 |
|---|------------------------------------|------------------------------------|
| Faaliyetlere ilişkin kur farkı geliri | 757.733.784 | 662.786.058 |
| Redevans geliri (*) | 120.001.457 | 99.509.448 |
| Konusu kalmayan karşılıklardan gelirler (**) | 76.422.484 | 64.528.212 |
| Sigortadan alınan hasar ve tazminat gelirleri | 36.090.161 | 4.158.003 |
| Hurda ve malzeme satış karı | 21.062.684 | 22.739.436 |
| Gecikmiş tahsilatlardan kaynaklı faiz geliri | 13.690.827 | 24.126.174 |
| Diğer gelirler | 40.433.020 | 45.703.015 |
| | 1.065.434.417 | 923.550.346 |

(*) Redevans geliri maden ruhsat gelirinden oluşmaktadır.

(**) İlgili bakiyenin 36.222.976 TL'si (31 Aralık 2022: Bulunmamaktadır) başarı primine ilişkin konusu kalmayan karşılıklardan, 26.958.032 TL'si (31 Aralık 2022: Bulunmamaktadır) idari para cezasına ilişkin konusu kalmayan karşılıklardan, 31 Aralık 2022 tarihi itibarıyla 55.381.026 TL'si şüpheli alacaklardan konusu kalmayan karşılıklardan oluşmaktadır.

OYAK ÇİMENTO FABRİKALARI ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

31 Aralık 2023 TARİHİ İTİBARIYLA
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar, aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

25. ESAS FAALİYETLERDEN DİĞER GELİRLER VE GİDERLER (devamı)

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

| Esas Faaliyetlerden Diğer Giderler | 1 Ocak- 31 Aralık 2023 | 1 Ocak- 31 Aralık 2022 |
|---|-----------------------------------|-----------------------------------|
| Faaliyetlere ilişkin kur farkı gideri | (751.515.461) | (467.977.008) |
| Yardım ve bağışlar (*) | (477.937.411) | (2.821.686) |
| Reeskont faiz gideri | (12.317.448) | (552.892) |
| Karşılık giderleri | (11.126.274) | (3.923.250) |
| Komisyon giderleri | (667.942) | (1.844.138) |
| Diğer giderler | (59.333.354) | (19.989.614) |
| | (1.312.897.890) | (497.108.588) |

(*) 6 Şubat 2023 tarihinde meydana gelen deprem felaketi nedeniyle yapılan aynı ve nakdi bağış tutarlarından oluşmaktadır.

26. YATIRIM FAALİYETLERİNDEN GELİRLER VE GİDERLER

31 Aralık 2023 ve 2022 tarihlerinde sona eren yıllara ait yatırım faaliyetlerinden gelirlerin detayı aşağıdaki gibidir:

| Yatırım Faaliyetlerinden Gelirler | 1 Ocak- 31 Aralık 2023 | 1 Ocak- 31 Aralık 2022 |
|---|-----------------------------------|-----------------------------------|
| Yatırım fonlarından faiz geliri | 63.792.666 | - |
| Sabit kıymet satış karları | 13.927.166 | 2.850.607 |
| Yatırım amaçlı gayrimenkul kira gelirleri (Not 10) | 5.627.959 | 6.773.912 |
| Vadesi üç aydan uzun vadeli mevduatlardan faiz geliri | - | 36.120.908 |
| Temettü geliri | - | 56.333.821 |
| Diğer | 480.261 | 6.107.658 |
| | 83.828.052 | 108.186.906 |

31 Aralık 2023 ve 2022 tarihlerinde sona eren yıllara ait yatırım faaliyetlerinden giderlerin detayı aşağıdaki gibidir:

| Yatırım Faaliyetlerinden Giderler | 1 Ocak- 31 Aralık 2023 | 1 Ocak- 31 Aralık 2022 |
|--|-----------------------------------|-----------------------------------|
| Gerçeğe uygun değer farkı kar/zarara yansıtılan finansal varlıklar değerlendirme farkı | (163.293.352) | (34.606.695) |
| Diğer | (7.554.316) | (496.494) |
| | (170.847.668) | (35.103.189) |

OYAK ÇİMENTO FABRİKALARI ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

31 Aralık 2023 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar, aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

27. FİNANSMAN GELİRLERİ VE GİDERLERİ

31 Aralık 2023 ve 2022 tarihlerinde sona eren yıllara ait finansman gelirlerinin detayı aşağıdaki gibidir:

| Finansman Gelirleri | 1 Ocak- 31 Aralık 2023 | 1 Ocak- 31 Aralık 2022 |
|----------------------------|-----------------------------------|-----------------------------------|
| Kur farkı geliri | 4.003.287.793 | 633.960.708 |
| Banka mevduat faiz geliri | 1.101.625.233 | 111.649.616 |
| Diğer finansal gelirler | 15.939.811 | 10.815.303 |
| | 5.120.852.837 | 756.425.627 |

31 Aralık 2023 ve 2022 tarihlerinde sona eren yıllara ait finansman giderlerinin detayı aşağıdaki gibidir:

| Finansman Giderleri | 1 Ocak- 31 Aralık 2023 | 1 Ocak- 31 Aralık 2022 |
|---|-----------------------------------|-----------------------------------|
| Kur farkı giderleri | (5.214.502.043) | (2.124.492.641) |
| İlişkili taraflara ilişkin faiz giderleri | (956.622.487) | (390.941.493) |
| Kısa ve uzun vadeli borçlanma faiz gideri | (374.503.078) | (398.449.350) |
| Komisyon giderleri | (95.358.319) | (51.695.963) |
| Kıdem tazminatı faiz maliyeti (Not 19) | (54.850.325) | (53.453.655) |
| Kiralama yükümlülüklerinden kaynaklanan faiz gideri | (43.660.393) | (24.610.576) |
| Kıdemli işçilik faiz maliyeti (Not 19) | (24.130.109) | (18.427.250) |
| Diğer finansal giderler | (4.565.047) | (24.187.488) |
| | (6.768.191.801) | (3.086.258.416) |

OYAK ÇİMENTO FABRİKALARI ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

31 Aralık 2023 TARİHİ İTİBARIYLA
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar, aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

28. VERGİ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ (ERTELENMİŞ VERGİ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER DAHİL)

Dönem karı vergi yükümlülüğü

| | 31 Aralık 2023 | 31 Aralık 2022 | 1 Ocak 2022 |
|---|------------------------|-------------------|----------------|
| <i>Ödenecek gelir vergisi</i> | | | |
| Kurumlar vergisi karşılığı | 1.461.086.462 | 1.263.061.619 | 608.469.829 |
| Eksi: Peşin ödenmiş vergi ve fonlar (-) | (1.530.446.519) | (832.270.741) | (411.287.952) |
| | (69.360.057) | 430.790.878 | 197.181.877 |

31 Aralık 2023 itibarıyla geçerli olan efektif vergi oranı %25'tir (31 Aralık 2022: %23 ve 1 Ocak 2022: %25).

Kar veya zarar ve diğer kapsamlı gelir tablosundaki vergi gideri

| | 1 Ocak- 31 Aralık 2023 | 1 Ocak- 31 Aralık 2022 |
|----------------------------------|---------------------------|---------------------------|
| Cari vergi gideri | 1.461.086.462 | 1.263.061.619 |
| Ertelenmiş vergi geliri/(gideri) | 264.351.736 | (3.711.112.931) |
| | 1.725.438.198 | (2.448.051.312) |

Doğrudan özkaynakta muhasebeleştirilen vergi

| | 1 Ocak- 31 Aralık 2023 | 1 Ocak- 31 Aralık 2022 |
|--------------------------|---------------------------|---------------------------|
| Aktüeryal kayıp / kazanç | 48.911.589 | 61.730.906 |
| | 48.911.589 | 61.730.906 |

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.

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

31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla geçerli olan efektif vergi oranı %25'tir (31 Aralık 2022: %23 ve 1 Ocak 2022: %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.

OYAK ÇİMENTO FABRİKALARI ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

31 Aralık 2023 TARİHİ İTİBARIYLA
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar, aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

28. VERGİ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ (ERTELENMİŞ VERGİ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER DAHİL) (devamı)

Kurumlar Vergisi: (devamı)

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

Ertelenmiş Vergi:

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

Ertelenmiş vergi aktifleri ve pasiflerinin (arsa ve arazi hariç) hesaplanmasında kullanılan vergi oranı Türkiye'deki bağlı ortaklıklar için Kurumlar Vergisi Kanunu'na eklenen Geçici 10'uncu madde uyarınca; 2023 yılı ve sonraki yıllar için %25 esas alınmıştır.

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, 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla Grup'un öngörülebilir gelecekte faydalanacağı 234.030.199 TL (31 Aralık 2022: 174.383.206 TL) tutarında vergi avantajı, ertelenmiş vergi varlığı olarak konsolide finansal tablolara yansıtılmıştır. Söz konusu vergi avantajının 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla muhasebeleştirilmesi neticesinde 1 Ocak – 31 Aralık 2023 dönemine ilişkin konsolide kar veya zarar tablosunda 59.646.993 TL tutarında ertelenmiş vergi geliri oluşmuştur. 1 Ocak - 31 Aralık 2023 tarihleri arasında yatırımdan elde edilen kazanç nedeni ile yararlanılan katkı tutarı 4.365.176 TL'dir.

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

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

OYAK ÇİMENTO FABRİKALARI ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

31 Aralık 2023 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar, aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

28. VERGİ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ (ERTELENMİŞ VERGİ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER DAHİL) (devamı)

| Ertelemiş vergi varlıkları/(yükümlülükleri) | 31 Aralık 2023 | 31 Aralık 2022 | 1 Ocak 2022 |
|---|----------------------|----------------------|------------------------|
| Yatırım teşvik indirimi | 221.033.864 | 260.476.290 | 152.885.199 |
| Enerji teşviği | 12.996.335 | 27.912.067 | 19.155.384 |
| Kıdem tazminatı karşılıkları | 97.072.958 | 112.569.935 | 77.220.983 |
| Şüpheli ticari alacak karşılığı | 7.919.632 | 23.419.524 | 40.773.609 |
| Kıdemli işçilik teşvik primi karşılığı | 49.859.759 | 52.694.912 | 28.332.534 |
| Çalışanlara sağlanan prim karşılığı | 130.660.043 | 44.709.161 | 19.136.497 |
| Dava karşılıkları | 9.132.263 | 6.364.430 | 5.828.741 |
| Ocaklar devlet hakkı karşılığı | 17.644.045 | 7.670.170 | 6.625.409 |
| Kullanılmayan izin yükümlülüğü | 17.206.231 | 10.157.879 | 5.553.525 |
| Ecrimisil karşılığı | 5.565.549 | 3.349.120 | 1.370.457 |
| Satış teşvik primi karşılığı | - | 1.074.875 | 1.765.692 |
| Rehabilitasyon karşılığı | 34.046.367 | 10.178.936 | 2.589.379 |
| Finansal yatırımlar değerlemesi | (5.660.505) | (19.359.515) | (21.634.183) |
| Maddi ve maddi olmayan duran varlıklar yeniden değerlendirme düzeltmesi ve maddi varlıkların amortisman / diğer maddi olmayan varlıkların itfa farkları | 1.695.880.462 | 2.039.773.327 | (1.573.598.634) |
| Stoklar | (124.009.408) | (109.389.287) | (99.985.665) |
| Diğer | 45.482.674 | (41.331.408) | (8.592.348) |
| | 2.214.830.269 | 2.430.270.416 | (1.342.573.421) |

| | 31 Aralık 2023 | 31 Aralık 2022 | 1 Ocak 2022 |
|-------------------------------------|----------------------|----------------------|------------------------|
| Ertelemiş vergi varlığı/yükümlülüğü | | | |
| Ertelemiş vergi varlığı | 2.214.830.269 | 2.430.270.416 | - |
| Ertelemiş vergi yükümlülüğü | - | - | (1.342.573.421) |
| | 2.214.830.269 | 2.430.270.416 | (1.342.573.421) |

31 Aralık 2023 31 Aralık 2022 tarihi itibarıyla sona eren yıl içindeki ertelenmiş vergi (aktifleri)/ pasiflerinin hareketi aşağıda verilmiştir:

| | 31 Aralık 2023 | 31 Aralık 2022 |
|---|----------------------|----------------------|
| 1 Ocak açılış bakiyesi | 2.430.270.416 | (1.342.573.421) |
| Gelir tablosunda muhasebeleştirilen | (264.351.736) | 3.711.112.931 |
| Diğer kapsamlı (gelir) / gider altında muhasebeleştirilen | 48.911.589 | 61.730.906 |
| 31 Aralık kapanış bakiyesi | 2.214.830.269 | 2.430.270.416 |

OYAK ÇİMENTO FABRİKALARI ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

31 Aralık 2023 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar, aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

28. VERGİ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ (ERTELENMİŞ VERGİ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER DAHİL) (devamı)

Dönem vergi giderinin dönem karı ile mutabakatı aşağıdaki gibidir:

| | 1 Ocak - 31 Aralık 2023 | 1 Ocak - 31 Aralık 2022 |
|---|----------------------------|----------------------------|
| Faaliyetlerden elde edilen vergi öncesi kar | 9.755.652.080 | 6.434.733.313 |
| Gelir vergisi oranı %25 (2022: %23) vergi etkisi | (2.438.913.020) | (1.479.988.662) |
| Vergi etkisinin içeriği: | | |
| - Kanunen kabul edilmeyen giderler | (127.962.857) | (301.346.252) |
| - İndirim ve istisnalar | 121.306.359 | 21.341.217 |
| - Ertelenmiş vergiye konu edilmemiş cari dönem mali zararları | - | (275.206.092) |
| - Cari dönem içerisinde kullanılan mali zararlar | 639.043.612 | - |
| - VUK 298/Ç yeniden değerlendirme etkisi | - | 4.221.824.181 |
| - Yatırım teşvik istisnası | 59.029.987 | 215.699.544 |
| - Vergi oranının değişim etkisi | 217.010.698 | 256.247.510 |
| - Kurumlar ek vergisi | (94.120.681) | - |
| Parasal kazanç / (kayıp) ve diğer enflasyon etkisi | (100.832.296) | (210.520.134) |
| Gelir tablosundaki vergi gideri | (1.725.438.198) | 2.448.051.312 |

29. FİNANSAL YATIRIMLAR

Finansal yatırımlar

| | 31 Aralık 2023 | 31 Aralık 2022 | 1 Ocak 2022 |
|---|-------------------|-------------------|----------------|
| a) Gerçeğe uygun değer farkı kar veya zarara yansıtılan finansal varlıklar | 536.044.754 | 657.311.381 | 437.798.084 |
| b) Gerçeğe uygun değer farkı diğer kapsamlı gelire yansıtılan özkaynak araçları | 11.290.249 | 11.290.249 | 11.290.249 |
| a) Gerçeğe uygun değer farkı kar veya zarara yansıtılan finansal varlıklar | | | |
| | 31 Aralık 2023 | 31 Aralık 2022 | 1 Ocak 2022 |
| Borsada işlem gören hisseler (kısa vadeli) | | | |
| -Ereğli Demir Çelik Fabrikaları A.Ş. | 235.495.203 | 390.303.729 | 437.798.084 |
| -Yatırım Fonları | 300.549.551 | 17.185.334 | - |
| Vadeli Mevduat | | | |
| -Vadesi üç aydan uzun vadeli mevduatlar (*) | - | 218.019.400 | - |
| -Kur Korumalı Mevduat | - | 31.802.918 | - |
| | 536.044.754 | 657.311.381 | 437.798.084 |

(*) Vadesi üç aydan uzun vadeli mevduatların faiz oranları, %26,00 olup vadeleri 5 Haziran 2023 tarihindedir. Vadesi üç aydan uzun vadeli mevduatların tamamı TL cinsindedir.

OYAK ÇİMENTO FABRİKALARI ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

31 Aralık 2023 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar, aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

29. FİNANSAL YATIRIMLAR (devamı)

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

| | 31 Aralık 2023 | 31 Aralık 2022 | 1 Ocak 2022 |
|---------------------------------|-------------------|-------------------|----------------|
| Borsada işlem görmeyen hisseler | 11.290.249 | 11.290.249 | 11.290.249 |
| | 11.290.249 | 11.290.249 | 11.290.249 |

| Şirket | Pay Oranı % | 31 Aralık 2023 | | Pay Oranı % | 31 Aralık 2022 | | Pay Oranı % | 1 Ocak 2022 | |
|--|-------------------|----------------|-------------|-------------------|----------------|-------------|-------------------|-------------|-------------|
| | | Tutar | Maliyet | | Tutar | Maliyet | | Tutar | Maliyet |
| Borsada İşlem Gören Hisse Senetleri | | | | | | | | | |
| Ereğli Demir Çelik Fabrikaları A.Ş. (*) | <1 | 235.495.203 | 144.927.125 | <1 | 390.303.729 | 144.927.125 | <1 | 437.798.084 | 144.927.125 |
| Yatırım Fonları | | 300.549.551 | 230.290.075 | | 17.185.334 | 9.662.848 | | - | - |
| Kur Korumalı Mevduat | | - | - | | 31.802.918 | 18.993.114 | | - | - |

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

30. PAY BAŞINA KAZANÇ

| | 1 Ocak- 31 Aralık 2023 | 1 Ocak- 31 Aralık 2022 |
|--|------------------------------|------------------------------|
| Pay Başına Kazanç | | |
| Dönem net karı | 8.127.896.250 | 8.822.949.317 |
| Dönem boyunca mevcut olan hisselerin ortalama sayısı | 124.657.840.600 | 124.657.840.600 |
| Sürdürülen faaliyetlerden pay başına kazanç (1 TL nominal bedelli) | 6,52 | 7,08 |

31. FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ

a) Sermaye risk yönetimi

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

Grup'un sermaye yapısı kredileri, ihraç edilen tahvilleri ve grup içi borçları da içeren borçlar ve sırasıyla nakit ve nakit benzerleri, çıkarılmış sermaye, yedekler ile geçmiş yıl kazançlarını içeren özkaynak kalemlerinden oluşmaktadır

Endüstrideki diğer firmalarla tutarlı olmak üzere Yönetim 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 çıkarılması suretiyle elde edilir. Toplam sermaye, bilançodaki "özkaynak" kalemi ile net borcun toplanması ile hesaplanır.

OYAK ÇİMENTO FABRİKALARI ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

31 Aralık 2023 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar, aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

31. FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (devamı)

a) Sermaye risk yönetimi (devamı)

| | 31 Aralık 2023 | 31 Aralık 2022 | 1 Ocak 2022 |
|--|------------------------|-----------------|----------------|
| Toplam borç ve diğer finansal yükümlülükler (Not 16) | 1.688.209.155 | 2.986.918.418 | 2.783.887.900 |
| Eksi: Nakit ve nakit benzerleri (Not 4) | (5.299.903.159) | (3.190.095.468) | (990.614.896) |
| Eksi: Kısa vadeli finansal yatırımlar (Not 29) | (536.044.754) | (657.311.381) | (437.798.084) |
| Net Borç | (4.147.738.758) | (860.488.431) | 1.355.474.920 |
| Toplam Özkaynak | 26.666.146.623 | 18.597.447.850 | 10.065.836.388 |
| Toplam Sermaye | 1.246.578.406 | 1.159.793.441 | 1.159.793.441 |
| Net Borç/Toplam Sermaye oranı | (3,33) | (0,74) | 1,17 |

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

OYAK ÇİMENTO FABRİKALARI ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

31 ARALIK 2023 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar, aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

31. FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (devamı)

b) Finansal Risk Faktörleri (devamı)

b.1) Kredi riski yönetimi

| Finansal araç türleri itibarıyla maruz kalınan kredi riskleri | Alacaklar | | | | Mevduatlar | | |
|---|------------------|---------------|-----------------|-------------|---------------------|-------------------------|---------------|
| | Ticari Alacaklar | | Diğer Alacaklar | | Finansal Yatırımlar | Bankalardaki Mevduatlar | |
| 31 Aralık 2023 | İlişkili Taraf | Diğer Taraf | İlişkili Taraf | Diğer Taraf | | İlişkili Taraf | Diğer Taraf |
| Raporlama tarihi itibarıyla maruz kalınan azami kredi riski (A+B+C+D) | 241.806.734 | 4.100.437.184 | 31.366.654 | 37.783.159 | 547.335.003 | 1.453.298.630 | 3.679.822.370 |
| - Azami riskin teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı | - | 3.728.632.180 | - | - | - | - | - |
| A. Vadesi geçmemiş ya da değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri | 89.398.879 | 3.903.749.469 | 31.366.654 | 37.783.159 | 547.335.003 | 1.453.298.630 | 3.679.822.370 |
| B. Koşulları yeniden görüşülmüş bulunan aksi takdirde vadesi geçmiş veya değer düşüklüğüne uğramamış sayılacak sayılacak finansal varlıkların defter değeri | - | - | - | - | - | - | - |
| C. Vadesi geçmiş ancak değer düşüklüğüne uğramamış varlıkların net defter değeri | 152.407.855 | 196.687.715 | - | - | - | - | - |
| Teminat vs ile güvence altına alınmış kısmı | - | 164.728.500 | - | - | - | - | - |
| D. Değer düşüklüğüne uğrayan varlıkların net defter değerleri | - | 108.093.810 | - | 1.303.668 | - | - | - |
| - Vadesi geçmiş (brüt defter değeri) | - | 108.093.810 | - | 1.303.668 | - | - | - |
| - Değer düşüklüğü (-) | - | (108.093.810) | - | (1.303.668) | - | - | - |
| - Net değer teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı | - | - | - | - | - | - | - |
| - Vadesi geçmemiş (brüt defter değeri) | - | - | - | - | - | - | - |
| - Değer düşüklüğü (-) | - | - | - | - | - | - | - |
| - Net değer teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı | - | - | - | - | - | - | - |

OYAK ÇİMENTO FABRİKALARI ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

31 ARALIK 2023 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar, aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

31. FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (devamı)

b) Finansal Risk Faktörleri (devamı)

b.1) Kredi riski yönetimi (devamı)

| Finansal araç türleri itibarıyla maruz kalınan kredi riskleri | Alacaklar | | | | Mevduatlar | | |
|---|------------------|---------------|-----------------|-------------|---------------------|-------------------------|---------------|
| | Ticari Alacaklar | | Diğer Alacaklar | | Finansal Yatırımlar | Bankalardaki Mevduatlar | |
| | İlişkili Taraf | Diğer Taraf | İlişkili Taraf | Diğer Taraf | | İlişkili Taraf | Diğer Taraf |
| 31 Aralık 2022 | | | | | | | |
| Raporlama tarihi itibarıyla maruz kalınan azami kredi riski (A+B+C+D) | 262.708.398 | 4.239.728.396 | 180.236.787 | 407.051.067 | 668.601.630 | 761.129.539 | 2.258.102.341 |
| - Azami riskin teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı | - | 2.474.320.771 | - | - | - | - | - |
| A. Vadesi geçmemiş ya da değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri | 162.137.330 | 3.901.699.719 | 180.236.787 | 407.051.067 | 668.601.630 | 761.129.539 | 2.258.102.341 |
| B. Koşulları yeniden görüşülmüş bulunan aksi takdirde vadesi geçmiş veya değer düşüklüğüne uğramamış sayılacak sayılacak finansal varlıkların defter değeri | - | - | - | - | - | - | - |
| C. Vadesi geçmiş ancak değer düşüklüğüne uğramamış varlıkların net defter değeri | 100.571.068 | 338.028.677 | - | - | - | - | - |
| Teminat vs ile güvence altına alınmış kısmı | - | 77.998.556 | - | - | - | - | - |
| D. Değer düşüklüğüne uğrayan varlıkların net defter değerleri | | | | | | | |
| - Vadesi geçmiş (brüt defter değeri) | - | 164.592.930 | - | 1.284.130 | - | - | - |
| - Değer düşüklüğü (-) | - | (164.592.930) | - | (1.284.130) | - | - | - |
| - Net değer teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı | - | - | - | - | - | - | - |
| - Vadesi geçmemiş (brüt defter değeri) | - | - | - | - | - | - | - |
| - Değer düşüklüğü (-) | - | - | - | - | - | - | - |
| - Net değer teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı | - | - | - | - | - | - | - |

OYAK ÇİMENTO FABRİKALARI ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

31 ARALIK 2023 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar, aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

31. FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (devamı)

b) Finansal Risk Faktörleri (devamı)

b.1) Kredi riski yönetimi (devamı)

| Finansal araç türleri itibarıyla maruz kalınan kredi riskleri | Alacaklar | | | | Mevduatlar | | |
|---|------------------------------------|---------------|-----------------------------------|-------------|---------------------|---|-------------|
| | Ticari Alacaklar İlişkili Taraf | Diğer Taraf | Diğer Alacaklar İlişkili Taraf | Diğer Taraf | Finansal Yatırımlar | Bankalardaki Mevduatlar İlişkili Taraf | Diğer Taraf |
| 1 Ocak 2022 | | | | | | | |
| Raporlama tarihi itibarıyla maruz kalınan azami kredi riski (A+B+C+D) | 338.385.795 | 3.305.873.448 | 184.241.980 | 180.071.709 | 449.088.333 | - | 922.645.874 |
| - Azami riskin teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı | - | 2.617.147.386 | - | - | - | - | - |
| A. Vadesi geçmemiş ya da değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri | 139.408.528 | 3.021.898.118 | 184.241.980 | 180.071.709 | 449.088.333 | - | 922.645.874 |
| B. Koşulları yeniden görüşülmüş bulunan aksi takdirde vadesi geçmiş veya değer düşüklüğüne uğramamış sayılacak sayılacak finansal varlıkların defter değeri | - | - | - | - | - | - | - |
| C. Vadesi geçmiş ancak değer düşüklüğüne uğramamış varlıkların net defter değeri | 198.977.267 | 283.975.330 | - | - | - | - | - |
| Teminat vs ile güvence altına alınmış kısmı | - | 198.026.203 | - | - | - | - | - |
| D. Değer düşüklüğüne uğrayan varlıkların net defter değerleri | | | | | | | |
| - Vadesi geçmiş (brüt defter değeri) | - | 370.860.715 | - | 1.615.174 | - | - | - |
| - Değer düşüklüğü (-) | - | (370.860.715) | - | (1.615.174) | - | - | - |
| - Net değer teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı | - | - | - | - | - | - | - |
| - Vadesi geçmemiş (brüt defter değeri) | - | - | - | - | - | - | - |
| - Değer düşüklüğü (-) | - | - | - | - | - | - | - |
| - Net değer teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı | - | - | - | - | - | - | - |

OYAK ÇİMENTO FABRİKALARI ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

31 ARALIK 2023 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar, aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

31. FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (devamı)

b) Finansal Risk Faktörleri (devamı)

b.1) Kredi riski yönetimi (devamı)

Finansal aracın taraflarından birinin sözleşmeye bağlı yükümlülüğünü yerine getirememesi nedeniyle Grup'u finansal bir kayıp oluşturması riski, kredi riski olarak tanımlanır. Grup yönetimi bu riskleri, her anlaşmada bulunan karşı taraf için ortalama riski kısıtlayarak ve gerektiği takdirde teminat alarak karşılamaktadır. Grup'un tahsilat riski, esas olarak ticari alacaklarından doğmaktadır. Grup, müşterilerinden doğabilecek bu riski, müşteriler için belirlenen kredi limitlerini alınan teminatlar ile sınırlayarak yönetmektedir. Kredi limitlerinin kullanımı Grup tarafından sürekli olarak izlenmekte ve müşterinin finansal pozisyonu, geçmiş tecrübeler ve diğer faktörler göz önüne alınarak müşterinin kredi kalitesi sürekli değerlendirilmektedir. Ticari alacaklar, Grup politikaları ve prosedürleri dikkate alınarak değerlendirilmekte ve bu doğrultuda şüpheli alacak karşılığı ayrıldıktan sonra bilançoda net olarak gösterilmektedir (Not 6).

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

Vadesi geçen alacakların yaşlandırılması aşağıdaki gibidir:

| 31 Aralık 2023 | Alacaklar | | Toplam |
|--|--------------------|-----------------|--------------------|
| | Ticari Alacaklar | Diğer Alacaklar | |
| Vadesi üzerinden 1-30 gün geçmiş | 234.620.317 | - | 234.620.317 |
| Vadesi üzerinden 1-3 ay geçmiş | 17.095.130 | - | 17.095.130 |
| Vadesi üzerinden 3-12 ay geçmiş | 97.380.123 | - | 97.380.123 |
| Toplam vadesi geçen alacaklar | 349.095.570 | - | 349.095.570 |
| Teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı | 164.728.500 | - | 164.728.500 |

| 31 Aralık 2022 | Alacaklar | | Toplam |
|--|--------------------|-----------------|--------------------|
| | Ticari Alacaklar | Diğer Alacaklar | |
| Vadesi üzerinden 1-30 gün geçmiş | 56.334.340 | - | 56.334.340 |
| Vadesi üzerinden 1-3 ay geçmiş | 167.073.404 | - | 167.073.404 |
| Vadesi üzerinden 3-12 ay geçmiş | 215.192.001 | - | 215.192.001 |
| Toplam vadesi geçen alacaklar | 438.599.745 | - | 438.599.745 |
| Teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı | 77.998.556 | - | 77.998.556 |

| 1 Ocak 2022 | Alacaklar | | Toplam |
|--|--------------------|-----------------|--------------------|
| | Ticari Alacaklar | Diğer Alacaklar | |
| Vadesi üzerinden 1-30 gün geçmiş | 73.097.897 | - | 73.097.897 |
| Vadesi üzerinden 1-3 ay geçmiş | 64.958.568 | - | 64.958.568 |
| Vadesi üzerinden 3-12 ay geçmiş | 344.896.132 | - | 344.896.132 |
| Toplam vadesi geçen alacaklar | 482.952.597 | - | 482.952.597 |
| Teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı | 198.026.203 | - | 198.026.203 |

OYAK ÇİMENTO FABRİKALARI ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

31 ARALIK 2023 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar, aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

31. FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (devamı)

| 31 Aralık 2023 | Not | İtfa edilmiş değerinden gösterilen finansal varlıklar | Gerçeğe uygun değer farkı kar veya zarara yansıtılan | Gerçeğe uygun değer farkı diğer kapsamlı gelire yansıtılan | İtfa edilmiş değerinden gösterilen finansal yükümlülükler | Defter değeri |
|--|-----|---|--|--|---|---------------|
| Finansal varlıklar | | | | | | |
| Nakit ve nakit benzerleri | 4 | 5.299.903.159 | - | - | - | 5.299.903.159 |
| Ticari alacaklar (ilişkili taraflar dahil) | 6 | 4.342.243.918 | - | - | - | 4.342.243.918 |
| Diğer alacaklar (ilişkili taraflar dahil) | 7 | 69.149.813 | - | - | - | 69.149.813 |
| Diğer finansal varlıklar | 29 | - | 536.044.754 | 11.290.249 | - | 547.335.003 |
| Finansal yükümlülükler | | | | | | |
| Finansal borçlanmalar | 16 | - | - | - | 1.688.209.155 | 1.688.209.155 |
| Ticari borçlar (ilişkili taraflar dahil) | 6 | - | - | - | 3.641.331.007 | 3.641.331.007 |
| Diğer borçlar (ilişkili taraflar dahil) | 7 | - | - | - | 1.271.652.839 | 1.271.652.839 |
| 31 Aralık 2022 | | | | | | |
| Finansal varlıklar | | | | | | |
| Nakit ve nakit benzerleri | 4 | 3.190.095.468 | - | - | - | 3.190.095.468 |
| Ticari alacaklar (ilişkili taraflar dahil) | 6 | 4.502.436.794 | - | - | - | 4.502.436.794 |
| Diğer alacaklar (ilişkili taraflar dahil) | 7 | 587.287.854 | - | - | - | 587.287.854 |
| Diğer finansal varlıklar | 29 | - | 657.311.381 | 11.290.249 | - | 668.601.630 |
| Finansal yükümlülükler | | | | | | |
| Finansal borçlanmalar | 16 | - | - | - | 2.986.918.418 | 2.986.918.418 |
| Ticari borçlar (ilişkili taraflar dahil) | 6 | - | - | - | 3.331.613.384 | 3.331.613.384 |
| Diğer borçlar (ilişkili taraflar dahil) | 7 | - | - | - | 8.527.035.402 | 8.527.035.402 |
| 1 Ocak 2022 | | | | | | |
| Finansal varlıklar | | | | | | |
| Nakit ve nakit benzerleri | 4 | 990.614.896 | - | - | - | 990.614.896 |
| Ticari alacaklar (ilişkili taraflar dahil) | 6 | 3.644.259.243 | - | - | - | 3.644.259.243 |
| Diğer alacaklar (ilişkili taraflar dahil) | 7 | 364.313.689 | - | - | - | 364.313.689 |
| Diğer finansal varlıklar | 29 | - | 437.798.084 | 11.290.249 | - | 449.088.333 |
| Finansal yükümlülükler | | | | | | |
| Finansal borçlanmalar | 16 | - | - | - | 2.783.887.900 | 2.783.887.900 |
| Ticari borçlar (ilişkili taraflar dahil) | 6 | - | - | - | 2.931.024.482 | 2.931.024.482 |
| Diğer borçlar (ilişkili taraflar dahil) | 7 | - | - | - | 9.341.277.892 | 9.341.277.892 |

OYAK ÇİMENTO FABRİKALARI ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

31 ARALIK 2023 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar, aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

31. FİNANSAL ARAÇLARDAN 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, endirekt olarak piyasada gözlenebilen fiyatının bulunmasında kullanılan girdilerden değerlendirilmiştir.
- Üçüncü seviye: Finansal varlık ve yükümlülükler, ilgili varlık ya da yükümlülüğün gerçeğe uygun değerinin bulunmasında kullanılan piyasada gözlenebilir bir veriye dayanmayan girdilerden değerlendirilmiştir.

Gerçeğe uygun değerleriyle gösterilen finansal varlık ve yükümlülüklerin seviye sınıflamaları:

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

| 31 Aralık 2023 | | | |
|---|-------------|----------|----------|
| Bilançoda rayiç değerden taşınan finansal varlıklar | Seviye 1 | Seviye 2 | Seviye 3 |
| Hisse senetleri | 235.495.203 | - | - |
| Yatırım fonları | 300.549.551 | - | - |

| 31 Aralık 2022 | | | |
|---|-------------|------------|----------|
| Bilançoda rayiç değerden taşınan finansal varlıklar | Seviye 1 | Seviye 2 | Seviye 3 |
| Hisse senetleri | 390.303.729 | - | - |
| Yatırım fonları | 17.185.334 | - | - |
| Kur korumalı mevduat | - | 31.802.918 | - |

| 1 Ocak 2022 | | | |
|---|-------------|----------|----------|
| Bilançoda rayiç değerden taşınan finansal varlıklar | Seviye 1 | Seviye 2 | Seviye 3 |
| Hisse senetleri | 437.798.084 | - | - |

OYAK ÇİMENTO FABRİKALARI ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

31 ARALIK 2023 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar, aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

31. FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (devamı)

b.2) Likidite risk yönetimi

Grup'un finansal araçlarının getirdiği ana riskler faiz riski, likidite riski, yabancı para riski ve kredi riskidir. Grup yönetimi ve yönetim kurulu, aşağıda belirtilen risklerin yönetilmesi hususundaki politikaları incelemekte ve kabul etmektedir. Grup, ayrıca bütün finansal araçlarının pazar değeri riskini de göz önünde bulundurmaktadır.

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

Likidite riski tablosu:

| <u>31 Aralık 2023</u> | | <u>Sözleşme uyarınca nakit çıkışlar toplamı</u> | | | |
|--|-----------------------|---|-------------------------|-----------------------------|----------------------------|
| <u>Sözleşme uyarınca vadeler</u> | <u>Defter değeri</u> | <u>(I+II+III)</u> | <u>3 aydan kısa (I)</u> | <u>3 – 12 ay arası (II)</u> | <u>1-5 Yıl arası (III)</u> |
| Türev olmayan | - | - | - | - | - |
| Finansal yükümlülükler | - | - | - | - | - |
| Finansal borçlar | 1.688.209.155 | 1.741.884.432 | 1.529.909.655 | 70.983.251 | 140.991.526 |
| Ticari borçlar | 3.641.331.007 | 3.641.331.007 | - | 3.641.331.007 | - |
| Diğer borçlar | 1.271.652.839 | 1.271.652.839 | - | 178.562.931 | 1.093.089.908 |
| Çalışanlara sağlanan faydalar kapsamında borçlar | 124.865.831 | 124.865.831 | 124.865.831 | - | - |
| Toplam yükümlülük | 6.726.058.832 | 6.779.734.109 | 1.654.775.486 | 3.890.877.189 | 1.234.081.434 |
| <u>31 Aralık 2022</u> | | <u>Sözleşme uyarınca nakit çıkışlar toplamı</u> | | | |
| <u>Sözleşme uyarınca vadeler</u> | <u>Defter değeri</u> | <u>(I+II+III)</u> | <u>3 aydan kısa (I)</u> | <u>3 – 12 ay arası (II)</u> | <u>1-5 Yıl arası (III)</u> |
| Türev olmayan | - | - | - | - | - |
| Finansal yükümlülükler | - | - | - | - | - |
| Finansal borçlar | 2.986.918.418 | 4.458.300.404 | 1.557.041.467 | 2.691.652.955 | 209.605.982 |
| Ticari borçlar | 3.331.613.384 | 3.331.919.889 | - | 3.331.613.385 | 306.504 |
| Diğer borçlar | 8.527.035.402 | 8.527.035.401 | - | 930.000.111 | 7.597.035.290 |
| Çalışanlara sağlanan faydalar kapsamında borçlar | 80.537.337 | 80.537.337 | 80.537.337 | - | - |
| Toplam yükümlülük | 14.926.104.541 | 16.397.793.031 | 1.637.578.804 | 6.953.266.451 | 7.806.947.776 |
| <u>1 Ocak 2022</u> | | <u>Sözleşme uyarınca nakit çıkışlar toplamı</u> | | | |
| <u>Sözleşme uyarınca vadeler</u> | <u>Defter değeri</u> | <u>(I+II+III)</u> | <u>3 aydan kısa (I)</u> | <u>3 – 12 ay arası (II)</u> | <u>1-5 Yıl arası (III)</u> |
| Türev olmayan | - | - | - | - | - |
| Finansal yükümlülükler | - | - | - | - | - |
| Finansal borçlar | 2.783.887.900 | 3.104.014.117 | 1.447.453.404 | 658.522.739 | 998.037.974 |
| Ticari borçlar | 2.931.024.482 | 2.931.024.482 | - | 2.931.024.482 | - |
| Diğer borçlar | 9.341.277.892 | 9.341.277.892 | - | 67.266.961 | 9.274.010.931 |
| Çalışanlara sağlanan faydalar kapsamında borçlar | 62.177.293 | 62.177.293 | 62.177.293 | - | - |
| Toplam yükümlülük | 15.118.367.567 | 15.438.493.784 | 1.509.630.697 | 3.656.814.182 | 10.272.048.905 |

OYAK ÇİMENTO FABRİKALARI ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

31 ARALIK 2023 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar, aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

31. FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (devamı)

b.2) Piyasa riski yönetimi

Grup'un faaliyetleri öncelikle, aşağıda ayrıntılarına yer verildiği üzere, döviz kurundaki ve faiz oranındaki değişiklikler ile ilgili finansal risklere maruz kalmaktadır. Döviz kuru ve faiz oranıyla ilişkilendirilen riskleri kontrol altında tutabilmek için Grup, aşağıdakilerin de dahil olduğu türev niteliğinde olan çeşitli finansal araçlar kullanmaktadır:

- yabancı para cinsinden olan borçlardan doğan döviz kuru ve faiz oranı riskini kontrol altında tutabilmek için yapılan döviz ve faiz swapları

Piyasa riskleri ayrıca, duyarlılık analizleri ile de değerlendirilmektedir.

Grup'un maruz kaldığı piyasa riskleri veya risklerin yönetimi ve ölçülmesinde herhangi bir değişiklik olmamıştır.

b.3.1) Kur riski yönetimi

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

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

| | 31 Aralık 2023 | | | |
|---|--|-------------------|---------------------|-----------------|
| | TL Karşılığı (Fonksiyonel para birimi) | ABD Doları | Avro | Diğer |
| 1. Ticari Alacak | 227.243.871 | 3.591.175 | 3.730.784 | - |
| 2. Parasal Finansal Varlıklar (kasa, banka hesapları dahil) | 1.086.492.046 | 30.484.789 | 5.788.516 | 13.893 |
| 3. Diğer Dönen Varlıklar | 61.636.081 | 317.975 | 1.604.827 | - |
| 4. Dönen Varlıklar (1+ 2 + 3) | 1.375.371.998 | 34.393.939 | 11.124.127 | 13.893 |
| 5. Duran Varlıklar | 126.533.217 | 180.182 | 3.721.660 | - |
| 6. Toplam Varlıklar (4+5) | 1.501.905.215 | 34.574.121 | 14.845.787 | 13.893 |
| 7. Ticari borçlar | 995.635.732 | 16.800.764 | 15.368.041 | (35.597) |
| 8. Finansal yükümlülükler | - | - | - | - |
| 9. Diğer kısa vadeli yükümlülükler | 48.456.107 | 1.083.583 | 505.624 | - |
| 10. Kısa Vadeli Yükümlülükler(7+8+9) | 1.044.091.839 | 17.884.347 | 15.873.665 | (35.597) |
| 11. Diğer uzun vadeli yükümlülükler | 1.093.089.908 | - | 33.496.868 | - |
| 12. Uzun Vadeli Yükümlülükler (11) | 1.093.089.908 | - | 33.496.868 | - |
| 13. Toplam Yükümlülükler (10+12) | 2.137.181.747 | 17.884.347 | 49.370.533 | (35.597) |
| 14. Net yabancı para varlık yükümlülük pozisyonu (6 - 13) | (635.276.532) | 16.689.774 | (34.524.746) | 49.490 |
| 15. Parasal kalemler net yabancı para varlık / yükümlülük pozisyonu (6 - 13) | (635.276.532) | 16.689.774 | (34.524.746) | 49.490 |

OYAK ÇİMENTO FABRİKALARI ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

31 ARALIK 2023 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar, aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

31. FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (devamı)

b.3.1) Kur riski yönetimi (devamı)

| | 31 Aralık 2022 | | | |
|--|--|-------------------|--------------------|---------------|
| | TL Karşılığı (Fonksiyonel para birimi) (*) | ABD Doları | Avro | Diğer |
| 1. Ticari Alacak | 534.005.961 | 9.458.523 | 7.384.547 | - |
| 2. Parasal Finansal Varlıklar (kasa, banka hesapları dahil) | 674.908.227 | 16.322.185 | 5.216.666 | 17.526 |
| 3. Diğer Dönen Varlıklar | 2.217.797.348 | 286.286 | 67.214.109 | 31.590 |
| 4. Dönen Varlıklar (1+ 2 + 3) | 3.426.711.536 | 26.066.994 | 79.815.322 | 49.116 |
| 5. Duran Varlıklar | 61.842.572 | 504.000 | 1.409.723 | - |
| 6. Toplam Varlıklar (4+5) | 3.488.554.108 | 26.570.994 | 81.225.045 | 49.116 |
| 7. Ticari borçlar | 96.215.850 | 949.009 | 2.039.033 | - |
| 8. Finansal yükümlülükler | 1.162.527.316 | 26.263.726 | 10.757.334 | - |
| 9. Diğer kısa vadeli yükümlülükler | 3.847.448 | 5.000 | 112.421 | - |
| 10. Kısa Vadeli Yükümlülükler | 1.262.590.614 | 27.217.735 | 12.908.788 | - |
| 11. Diğer uzun vadeli yükümlülükler | 7.597.025.128 | - | 231.283.285 | - |
| 12. Uzun Vadeli Yükümlülükler (11) | 7.597.025.128 | - | 231.283.285 | - |
| 13. Toplam Yükümlülükler (10 + 12) | 8.859.615.742 | 27.217.735 | 244.192.073 | - |
| 14. Net yabancı para varlık yükümlülük pozisyonu (6 - 13) | (5.371.061.634) | (646.741) | (162.967.028) | 49.116 |
| 15. Parasal kalemler net yabancı para varlık / yükümlülük pozisyonu (6 - 13) | (5.371.061.634) | (646.741) | (162.967.028) | 49.116 |

(*) Tutar Türk Lirası'nın 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla satın alım gücü esasına göre belirtilmiştir.

| | 1 Ocak 2022 | | | |
|--|--|-------------------|--------------------|---------------|
| | TL Karşılığı (Fonksiyonel para birimi) (*) | ABD Doları | Avro | Diğer |
| 1. Ticari Alacak | 518.176.904 | 13.313.721 | 926.806 | - |
| 2. Parasal Finansal Varlıklar (kasa, banka hesapları dahil) | 408.570.122 | 8.410.534 | 2.574.398 | 195 |
| 3. Diğer Dönen Varlıklar | 384.033.555 | 737.524 | 8.731.890 | 17.575 |
| 4. Dönen Varlıklar (1+ 2 + 3) | 1.310.780.581 | 22.461.779 | 12.233.094 | 17.770 |
| 5. Duran Varlıklar | 121.244.276 | 235.677 | 2.760.875 | - |
| 6. Toplam Varlıklar (4+5) | 1.432.024.857 | 22.697.456 | 14.993.969 | 17.770 |
| 7. Ticari borçlar | 1.206.788.019 | 24.567.913 | 7.846.876 | - |
| 8. Finansal yükümlülükler | - | - | - | - |
| 9. Diğer kısa vadeli yükümlülükler | - | - | - | - |
| 10. Kısa Vadeli Yükümlülükler | 1.206.788.019 | 24.567.913 | 7.846.876 | - |
| 11. Diğer uzun vadeli yükümlülükler | 9.257.313.482 | - | 226.698.000 | - |
| 12. Uzun Vadeli Yükümlülükler (11) | 9.257.313.482 | - | 226.698.000 | - |
| 13. Toplam Yükümlülükler (10 + 12) | 10.464.101.501 | 24.567.913 | 234.544.876 | - |
| 14. Net yabancı para varlık yükümlülük pozisyonu (6 - 13) | (9.032.076.644) | (1.870.457) | (219.550.907) | 17.770 |
| 15. Parasal kalemler net yabancı para varlık / yükümlülük pozisyonu (6 - 13) | (9.032.076.644) | (1.870.457) | (219.550.907) | 17.770 |

(*) Tutar Türk Lirası'nın 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla satın alım gücü esasına göre belirtilmiştir.

OYAK ÇİMENTO FABRİKALARI ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

31 ARALIK 2023 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar, aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

31. FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (devamı)

Kur riskine duyarlılık

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

Aşağıdaki tablo Grup'un ABD Doları ve Avro kurlarındaki %20'lik artışa ve azalışa olan duyarlılığını göstermektedir (2022:%20). %20'lük oran, üst düzey yöneticilere Grup içinde kur riskinin raporlanması sırasında kullanılan oran olup, söz konusu oran yönetimin döviz kurlarında beklediği olası değişikliği ifade etmektedir. Duyarlılık analizi sadece yılsonundaki açık yabancı para cinsinden parasal kalemleri kapsar ve söz konusu kalemlerin yılsonundaki %20'lük kur değişiminin etkilerini gösterir. Pozitif değer, kar/zararda ve diğer özkaynak kalemlerindeki artışı ifade eder.

| | 31 Aralık 2023 Kar / (Zarar) | |
|--|---------------------------------|----------------------------------|
| | Yabancı paranın değer kazanması | Yabancı paranın değer kaybetmesi |
| ABD Doları'nın TL karşısında % 20 değerlenmesi halinde | | |
| 1 - ABD Doları net varlık / yükümlülüğü | 98.073.443 | (98.073.443) |
| 2- ABD Doları riskinden korunan kısım (-) | - | - |
| 3- ABD Doları net etki (1 +2) | 98.073.443 | (98.073.443) |
| Avro'nun TL karşısında % 20 değerlenmesi halinde | | |
| 4 - Avro net varlık / yükümlülük | (225.500.737) | 225.500.737 |
| 5 - Avro riskinden korunan kısım (-) | - | - |
| 6- Avro net etki (4+5) | (225.500.737) | 225.500.737 |
| TOPLAM (3+6) | (127.427.294) | 127.427.294 |

| | 31 Aralık 2022 Kar / (Zarar) | |
|--|---------------------------------|----------------------------------|
| | Yabancı paranın değer kazanması | Yabancı paranın değer kaybetmesi |
| ABD Doları'nın TL karşısında % 20 değerlenmesi halinde | | |
| 1 - ABD Doları net varlık / yükümlülüğü | (3.985.184) | 3.985.184 |
| 2- ABD Doları riskinden korunan kısım (-) | - | - |
| 3- ABD Doları net etki (1 +2) | (3.985.184) | 3.985.184 |
| Avro'nun TL karşısında % 20 değerlenmesi halinde | | |
| 4 - Avro net varlık / yükümlülük | (1.070.605.911) | 1.070.605.911 |
| 5 - Avro riskinden korunan kısım (-) | - | - |
| 6- Avro net etki (4+5) | (1.070.605.911) | 1.070.605.911 |
| TOPLAM (3+6) | (1.074.591.095) | 1.074.591.095 |

(*) Tutar Türk Lirası'nın 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla satın alım gücü esasına göre belirtilmiştir.

| | 1 Ocak 2022 Kar / (Zarar) | |
|--|---------------------------------|----------------------------------|
| | Yabancı paranın değer kazanması | Yabancı paranın değer kaybetmesi |
| ABD Doları'nın TL karşısında % 20 değerlenmesi halinde | | |
| 1 - ABD Doları net varlık / yükümlülüğü | (13.496.412) | 13.496.412 |
| 2- ABD Doları riskinden korunan kısım (-) | - | - |
| 3- ABD Doları net etki (1 +2) | (13.496.412) | 13.496.412 |
| Avro'nun TL karşısında % 20 değerlenmesi halinde | | |
| 4 - Avro net varlık / yükümlülük | (1.793.091.753) | 1.793.091.753 |
| 5 - Avro riskinden korunan kısım (-) | - | - |
| 6- Avro net etki (4+5) | (1.793.091.753) | 1.793.091.753 |
| TOPLAM (3+6) | (1.806.588.165) | 1.806.588.165 |

(*) Tutar Türk Lirası'nın 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla satın alım gücü esasına göre belirtilmiştir.

OYAK ÇİMENTO FABRİKALARI ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

31 ARALIK 2023 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar, aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

32. SATIŞ AMAÇLI ELDE TUTULAN VARLIKLAR

Satış amaçlı elde tutulan duran varlıklar ve bu varlık gruplarına ilişkin yükümlülükler

| | 31 Aralık 2023 | | |
|--|----------------|-------------------------------|------------|
| | Cimpor Kamerun | Oyak Çimento Fabrikaları A.Ş. | Toplam |
| Dönen varlıklar | - | - | - |
| Nakit ve nakit benzerleri | - | - | - |
| Ticari alacaklar | - | - | - |
| Stoklar | - | - | - |
| Diğer dönen varlıklar | - | - | - |
| Duran varlıklar | - | 18.179.544 | 18.179.544 |
| Maddi duran varlıklar | - | 18.179.544 | 18.179.544 |
| Kullanım hakkı varlıkları | - | - | - |
| Maddi olmayan duran varlıklar | - | - | - |
| Peşin ödenmiş giderler | - | - | - |
| Ertelenmiş vergi varlığı | - | - | - |
| Satış amaçlı elde tutulan varlıklar | - | 18.179.544 | 18.179.544 |
| Kısa vadeli yükümlülükler | - | - | - |
| Kiralama işlemlerinden kaynaklanan yükümlülükler | - | - | - |
| Ticari borçlar | - | - | - |
| Diğer kısa vadeli yükümlülükler | - | - | - |
| Uzun vadeli yükümlülükler | - | - | - |
| Kiralama işlemlerinden kaynaklanan yükümlülükler | - | - | - |
| Satış amaçlı elde tutulan yükümlülükler | - | - | - |
| Satış amaçlı elde tutulan net varlıklar | - | 18.179.544 | 18.179.544 |

| | 31 Aralık 2022 | | |
|--|----------------|-------------------------------|---------------|
| | Cimpor Kamerun | Oyak Çimento Fabrikaları A.Ş. | Toplam |
| Dönen varlıklar | 339.966.528 | - | 339.966.528 |
| Nakit ve nakit benzerleri | 41.584.097 | - | 41.584.097 |
| Ticari alacaklar | 24.634.288 | - | 24.634.288 |
| Stoklar | 178.462.317 | - | 178.462.317 |
| Diğer dönen varlıklar | 95.285.826 | - | 95.285.826 |
| Duran varlıklar | 1.958.436.417 | 62.799.957 | 2.021.236.374 |
| Maddi duran varlıklar | 1.600.629.831 | 62.799.957 | 1.663.429.788 |
| Kullanım hakkı varlıkları | 139.708.064 | - | 139.708.064 |
| Maddi olmayan duran varlıklar | 3.895.265 | - | 3.895.265 |
| Peşin ödenmiş giderler | 202.794.800 | - | 202.794.800 |
| Ertelenmiş vergi varlığı | 11.408.457 | - | 11.408.457 |
| Satış amaçlı elde tutulan varlıklar | 2.298.402.945 | 62.799.957 | 2.361.202.902 |
| Kısa vadeli yükümlülükler | 125.451.620 | - | 125.451.620 |
| Kiralama işlemlerinden kaynaklanan yükümlülükler | 12.800.835 | - | 12.800.835 |
| Ticari borçlar | 109.366.942 | - | 109.366.942 |
| Diğer kısa vadeli yükümlülükler | 3.283.843 | - | 3.283.843 |
| Uzun vadeli yükümlülükler | 183.944.354 | - | 183.944.354 |
| Kiralama işlemlerinden kaynaklanan yükümlülükler | 183.944.354 | - | 183.944.354 |
| Satış amaçlı elde tutulan yükümlülükler | 309.395.974 | - | 309.395.974 |
| Satış amaçlı elde tutulan net varlıklar | 1.989.006.971 | 62.799.957 | 2.051.806.928 |

OYAK ÇİMENTO FABRİKALARI ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

31 ARALIK 2023 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar, aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

32. SATIŞ AMAÇLI ELDE TUTULAN VARLIKLAR (devamı)

| | 1 Ocak 2022 | | |
|---|-------------------|----------------------------------|---------------|
| | Cimpor Kamerun | Oyak Çimento Fabrikaları A.Ş. | Toplam |
| Dönen varlıklar | 790.534.840 | - | 790.534.840 |
| <i>Nakit ve nakit benzerleri</i> | 25.587.998 | - | 25.587.998 |
| <i>Ticari alacaklar</i> | 764.946.842 | - | 764.946.842 |
| <i>Stoklar</i> | - | - | - |
| <i>Diğer dönen varlıklar</i> | - | - | - |
| Duran varlıklar | 813.637.359 | 60.868.614 | 874.505.973 |
| <i>Maddi duran varlıklar</i> | 364.837.011 | 60.868.614 | 425.705.625 |
| <i>Kullanım hakkı varlıkları</i> | 177.078.089 | - | 177.078.089 |
| <i>Maddi olmayan duran varlıklar</i> | 4.643.562 | - | 4.643.562 |
| <i>Peşin ödenmiş giderler</i> | 257.035.364 | - | 257.035.364 |
| <i>Ertelenmiş vergi varlığı</i> | 9.819.221 | - | 9.819.221 |
| <i>Diğer duran varlıklar</i> | 224.112 | - | 224.112 |
| Satış amaçlı elde tutulan varlıklar | 1.604.172.199 | 60.868.614 | 1.665.040.813 |
| Kısa vadeli yükümlülükler | 41.963.616 | - | 41.963.616 |
| <i>Kiralama işlemlerinden kaynaklanan yükümlülükler</i> | 5.616.657 | - | 5.616.657 |
| <i>Ticari borçlar</i> | 25.188.886 | - | 25.188.886 |
| <i>Diğer kısa vadeli yükümlülükler</i> | 11.158.073 | - | 11.158.073 |
| Uzun vadeli yükümlülükler | 220.557.534 | - | 220.557.534 |
| <i>Kiralama işlemlerinden kaynaklanan yükümlülükler</i> | 220.557.534 | - | 220.557.534 |
| Satış amaçlı elde tutulan yükümlülükler | 262.521.150 | - | 262.521.150 |
| Satış amaçlı elde tutulan net varlıklar | 1.341.651.049 | 60.868.614 | 1.402.519.663 |

Durdurulan faaliyetlerden elde edilen karlar/(zararlar):

| | 1 Ocak – 31 Aralık 2023 | |
|--|-------------------------|-------------------|
| | Cimpor Kamerun | Toplam |
| <i>Hasılat</i> | 16.509.994 | 16.509.994 |
| <i>Satışların maliyeti (-)</i> | (11.030.077) | (11.030.077) |
| <i>Genel yönetim giderleri (-)</i> | (48.218.270) | (48.218.270) |
| <i>Esas faaliyetlerden diğer gelir ve giderleri net</i> | (24.695.271) | (24.695.271) |
| <i>Finansman gelir ve giderleri net</i> | (5.725.899) | (5.725.899) |
| <i>Sürdürülen faaliyetler vergi gelir / (gideri)</i> | 941.806 | 941.806 |
| <i>Durdurulan faaliyetlerin satışından kaynaklı gelirler</i> | 169.900.085 | 169.900.085 |
| Net Dönem Karı / (Zararı) | 97.682.368 | 97.682.368 |

| | 1 Ocak – 31 Aralık 2022 | |
|---|-------------------------|---------------------|
| | Cimpor Kamerun | Toplam |
| <i>Hasılat</i> | 15.707.222 | 15.707.222 |
| <i>Satışların maliyeti (-)</i> | (4.797.930) | (4.797.930) |
| <i>Genel yönetim giderleri (-)</i> | (20.702.813) | (20.702.813) |
| <i>Esas faaliyetlerden diğer gelir ve giderleri net</i> | (38.755.498) | (38.755.498) |
| <i>Yatırım faaliyetlerinden gelir ve giderler net</i> | - | - |
| <i>Finansman gelir ve giderleri net</i> | (12.821.964) | (12.821.964) |
| <i>Sürdürülen faaliyetler vergi gelir / (gideri)</i> | 1.535.675 | 1.535.675 |
| Net Dönem Karı / (Zararı) | (59.835.308) | (59.835.308) |

33. RAPORLAMA DÖNEMİNDEN SONRAKİ OLAYLAR

Bulunmamaktadır.