

GÖLTAŞ GÖLLER BÖLGESİ ÇİMENTO SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

**1 OCAK – 31 MART 2017 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLAR**

GÖLTAŞ GÖLLER BÖLGESİ ÇİMENTO SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ
31 MART 2017 TARİHİ İTİBARIYLA ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLAR VE DİPNOTLAR

İÇİNDEKİLER

SAYFA

ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL DURUM TABLOSU (BİLANÇO)	1-2
ÖZET KONSOLİDE KAR VEYA ZARAR TABLOSU	3
ÖZET KONSOLİDE KAPSAMLI GELİR TABLOSU	4
ÖZET KONSOLİDE ÖZKAYNAK DEĞİŞİM TABLOSU	5
ÖZET KONSOLİDE NAKİT AKIŞ TABLOSU	6

KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

DİPNOT 1	ŞİRKET'İN ORGANİZASYONU VE FAALİYET KONUSU	7-8
DİPNOT 2	FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR	9-14
DİPNOT 3	DİĞER İŞLETMELERDEKİ PAYLAR	14-16
DİPNOT 4	BÖLÜMLERE GÖRE RAPORLAMA	17-19
DİPNOT 5	NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ	19
DİPNOT 6	FİNANSAL BORÇLAR	20-21
DİPNOT 7	TİCARİ ALACAK VE BORÇLAR	21-23
DİPNOT 8	DİĞER ALACAKLAR VE BORÇLAR	23
DİPNOT 9	STOKLAR	23
DİPNOT 10	FİNANSAL VARLIKLAR	24
DİPNOT 11	YATIRIM AMAÇLI GAYRİMENKULLER	24
DİPNOT 12	MADDİ DURAN VARLIKLAR	25
DİPNOT 13	MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR	26
DİPNOT 14	PEŞİN ÖDENMİŞ GİDERLER	26-27
DİPNOT 15	DİĞER VARLIKLAR	27
DİPNOT 16	ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR KAPSAMINDA BORÇLAR	27
DİPNOT 17	KARŞILIKLAR KOŞULLU VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER	28-29
DİPNOT 18	ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR KAPSAMINDAKİ KARŞILIKLAR ...	29-30
DİPNOT 19	ÖZKAYNAKLAR	31-32
DİPNOT 20	HASILAT VE SATIŞLARIN MALİYETLERİ	32-33
DİPNOT 21	GENEL YÖNETİM VE SATIŞ, PAZARLAMA VE DAĞITIM GİDERLERİ	34
DİPNOT 22	NİTELİKLERİNE GÖRE GİDERLER	35
DİPNOT 23	PAY BAŞINA KAZANÇ	35
DİPNOT 24	VERGİ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ	36-38
DİPNOT 25	İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI	38-40
DİPNOT 26	FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ	40-43
DİPNOT 27	BİLANÇO SONRASI OLAYLAR	43

GÖLTAŞ GÖLLER BÖLGESİ ÇİMENTO SANAYİ VE TİCARET A.Ş.
31 MART 2017 TARİHLİ
ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL DURUM TABLOSU

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

Varlıklar	Dipnot referansları	İncelemeden Geçmemiş 31.03.2017	Bağımsız Denetimden Geçmiş 31.12.2016
Dönen varlıklar			
Nakit ve nakit benzerleri	5	3.626.141	3.666.694
<i>Ticari alacaklar</i>		<i>154.664.029</i>	<i>131.273.887</i>
- İlişkili taraflardan ticari alacaklar	25	30.005.133	24.180.348
- İlişkili olmayan taraflardan ticari alacaklar	7	124.658.896	107.093.539
<i>Diğer alacaklar</i>	<i>8</i>	<i>55.973.256</i>	<i>56.581.654</i>
- İlişkili taraflardan diğer alacaklar	25	55.177.685	54.873.303
- İlişkili olmayan taraflardan diğer alacaklar	8	795.571	1.708.351
Stoklar	9	70.927.897	67.689.415
Peşin ödenmiş giderler	14	39.779.439	26.027.316
Cari dönem vergisi ile ilgili varlıklar		14.091	4.470.367
Diğer dönen varlıklar	15	8.741.350	3.378.881
Toplam dönen varlıklar		333.726.203	293.088.214
Duran varlıklar			
Finansal yatırımlar	10	16.899.887	14.200.202
Diğer alacaklar		251.822	251.822
Yatırım amaçlı gayrimenkuller	11	3.260.000	3.260.000
Maddi duran varlıklar	12	370.479.347	370.163.882
<i>Maddi olmayan duran varlıklar</i>		<i>4.404.750</i>	<i>4.476.563</i>
- Şerefiye		363.448	363.448
- Diğer maddi olmayan duran varlıklar	13	4.041.302	4.113.115
Peşin ödenmiş giderler	14	1.173.317	1.223.317
Ertelenmiş vergi varlığı	24.b	22.093.279	21.771.512
Toplam duran varlıklar		418.562.402	415.347.298
Toplam varlıklar		752.288.605	708.435.512

İlişikteki dipnotlar bu özet konsolide finansal tabloların ayrılmaz parçasını oluşturur.

GÖLTAŞ GÖLLER BÖLGESİ ÇİMENTO SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

31 MART 2017 TARİHLİ

ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL DURUM TABLOSU

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

Kaynaklar	Dipnot referansları	İncelemeden Geçmemiş 31.03.2017	Bağımsız Denetimden Geçmiş 31.12.2016
Kısa vadeli yükümlülükler			
Kısa vadeli borçlanmalar	6	74.154.963	70.032.351
Uzun vadeli borçlanmaların kısa vadeli kısımları	6	105.078.744	100.216.246
Finansal kiralama borçları	6	1.066.906	1.341.675
<i>Ticari borçlar</i>		<i>96.888.054</i>	<i>68.325.402</i>
- İlişkili taraflara ticari borçlar	25	695.317	1.015.215
- İlişkili olmayan taraflara ticari borçlar	7	96.192.737	67.310.187
Çalışanlara sağlanan faydalar kapsamında borçlar	16	2.916.633	2.869.496
<i>Diğer borçlar</i>		<i>4.290.784</i>	<i>2.459.818</i>
- İlişkili olmayan taraflara diğer borçlar	8	4.290.784	2.459.818
Ertelenmiş gelirler	14	12.445.662	6.242.854
<i>Kısa vadeli karşılıklar</i>		<i>5.730.585</i>	<i>4.504.717</i>
- Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin kısa vadeli karşılıklar	18.a	2.503.768	2.408.431
- Diğer kısa vadeli karşılıklar		3.226.817	2.096.286
Diğer kısa vadeli yükümlülükler		546.042	--
Toplam kısa vadeli yükümlülükler		303.118.373	255.992.559
Uzun vadeli yükümlülükler			
Uzun vadeli borçlanmalar	6	136.763.168	138.766.378
Finansal kiralama borçları	6	364.950	346.423
<i>Uzun vadeli karşılıklar</i>		<i>11.254.480</i>	<i>10.838.269</i>
- Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin uzun vadeli karşılıklar	18.b	10.639.550	10.223.339
- Diğer uzun vadeli karşılıklar		614.930	614.930
Toplam uzun vadeli yükümlülükler		148.382.598	149.951.070
Ana ortaklığa ait özkaynaklar			
Ödenmiş sermaye	19.a	7.200.000	7.200.000
Sermaye düzeltmesi farkları	19.b	95.258.943	95.258.943
Kar veya zararda yeniden sınıflandırılmayacak birikmiş diğer kapsamlı gelir ve giderler		738.047	857.223
- Tanımlanmış fayda planı yeniden ölçüm kazanç/kayıpları		738.047	857.223
Kar veya zararda yeniden sınıflandırılacak birikmiş diğer kapsamlı gelir ve giderler		5.364.434	3.649.544
- Yeniden değerlendirme ve ölçüm kazanç/kayıpları	19.c	5.364.434	3.649.544
Kardan ayrılan kısıtlanmış yedekler	19.d	40.119.465	40.119.465
Geri alınan paylara ilişkin kısıtlanmış yedekler		6.877.797	6.877.797
Geçmiş yıllar karları		122.862.806	114.077.443
Net dönem karı / (zararı)		(4.355.074)	8.785.363
Ana ortaklığa ait özkaynaklar		274.066.418	276.825.778
Kontrol gücü olmayan paylar		26.721.216	25.666.105
Toplam özkaynaklar		300.787.634	302.491.883
Toplam kaynaklar		752.288.605	708.435.512

İlişikteki dipnotlar bu özet konsolide finansal tabloların ayrılmaz parçasını oluşturur.

GÖLTAŞ GÖLLER BÖLGESİ ÇİMENTO SANAYİ VE TİCARET A.Ş.
31 MART 2017 TARİHİNDE SONA EREN
ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE KAR VEYA ZARAR TABLOSU

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

	Dipnot Referansları	İncelemeden Geçmemiş 01.01.- 31.03.2017	İncelemeden Geçmemiş 01.01.- 31.03.2016
Sürdürülen faaliyetler			
Hasılat	20	85.625.136	95.606.208
Satışların maliyeti (-)	20	(65.554.026)	(61.254.043)
Brüt kar		20.071.110	34.352.165
Pazarlama, satış ve dağıtım giderleri (-)	21	(11.972.275)	(10.806.020)
Genel yönetim giderleri (-)	21	(4.896.627)	(7.228.403)
Esas faaliyetlerden diğer gelirler		6.877.607	775.906
Esas faaliyetlerden diğer giderler (-)		(102.219)	(1.416.183)
Faaliyet karı		9.977.596	15.677.465
Yatırım faaliyetlerinden gelirler		704.161	257.160
Özkaynak yöntemiyle değerlendirilen yatırımların	3	--	(351.318)
Finansman gideri öncesi faaliyet karı		10.681.757	15.583.307
		--	
Finansman gelirleri		14.530.881	14.796.791
Finansman giderleri (-)		(28.804.574)	(14.765.786)
Sürdürülen faaliyetler vergi öncesi karı / (zararı)		(3.591.936)	15.614.312
Sürdürülen faaliyetler vergi gideri			
Dönem vergi gideri	24.a	--	(3.130.499)
Ertelenmiş vergi geliri / (gideri)	24.b	291.973	326.410
Sürdürülen faaliyetler dönem karı / (zararı)		(3.299.963)	12.810.223
Dönem karının dağılımı			
Kontrol gücü olmayan paylar		1.055.111	(357.665)
Ana ortaklık payları		(4.355.074)	13.167.888
Pay başına kazanç / (zarar) – TL	23	(0,0060)	0,0183

İlişikteki dipnotlar bu özet konsolide finansal tabloların ayrılmaz parçasını oluşturur

GÖLTAŞ GÖLLER BÖLGESİ ÇİMENTO SANAYİ VE TİCARET A.Ş.
31 MART 2017 TARİHİNDE SONA EREN
ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
ÖZET KONSOLİDE DİĞER KAPSAMLI GELİR TABLOSU

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

	Dipnot referansları	İncelemeden Geçmemiş 01.01.- 31.03.2017	İncelemeden Geçmemiş 01.01.- 31.03.2016
Net dönem karı		(3.299.963)	12.810.223
Kar veya zararda yeniden sınıflandırılmayacak birikmiş diğer kapsamlı gelir ve giderler			
- Tanımlanmış fayda planı yeniden ölçüm kazanç/kayıpları	18.b	(148.970)	(1.743.300)
- Vergi etkisi	24.b	29.794	348.660
Kar veya zararda yeniden sınıflandırılacak birikmiş diğer kapsamlı gelir ve giderler			
- Finansal varlıklar değer artış fonundaki değişim		1.714.890	487.968
Diğer kapsamlı gelir / (gider), (vergi sonrası)		1.595.714	(906.672)
Toplam kapsamlı gelir		(1.704.249)	11.903.551
Dönem kapsamlı gelirin dağılımı			
Kontrol gücü olmayan paylar		1.055.111	(357.665)
Ana ortaklık payları		(2.759.360)	12.261.216

İlişikteki dipnotlar bu özet konsolide finansal tabloların ayrılmaz parçasını oluşturur.

GÖLTAŞ GÖLLER BÖLGESİ ÇİMENTO SANAYİ VE TİCARET A.Ş.
31 MART 2017 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
ÖZET KONSOLİDE ÖZKAYNAKLAR DEĞİŞİM TABLOSU

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

	Ödenmiş sermaye	Sermaye düzeltmesi farkları	Geri alınan paylara ilişkin kısıtlanmış yedekler	Diğer kısıtlanmış yedekler	Kar veya zararda yeniden sınıflandırılmayacak birikmiş diğer kapsamlı gelir ve giderler	Kar veya zararda yeniden sınıflandırılacak birikmiş diğer kapsamlı gelir ve giderler	Birikmiş karlar		Ana ortaklığa ait özkaynaklar	Ana ortaklık dışı paylar	Toplam özkaynaklar
					Tanımlanmış fayda planı yeniden ölçüm kazanç/kayıpları	Yeniden değerlendirme ve ölçüm kazanç/kayıpları	Geçmiş yıllar karları	Net dönem karı/ (zararı)			
01.01.2017 itibariyle bakiye	7.200.000	95.258.943	6.877.797	40.119.465	857.223	3.649.544	114.077.443	8.785.363	276.825.778	25.666.105	302.491.883
Transferler	--	--	--	--	--	--	8.785.363	(8.785.363)	--	--	--
Toplam kapsamlı gelir / (gider)	--	--	--	--	(119.176)	1.714.890	--	(4.355.074)	(2.759.360)	1.055.111	(1.704.249)
31.03.2017 itibariyle bakiye	7.200.000	95.258.943	6.877.797	40.119.465	738.047	5.364.434	122.862.806	(4.355.074)	274.066.418	26.721.216	300.787.634
01.01.2016 itibariyle bakiye	7.200.000	95.258.943	6.877.797	37.592.128	1.955.929	4.432.587	113.532.754	10.414.919	277.265.057	28.984.394	306.249.451
Transferler	--	--	--	--	--	--	10.414.919	(10.414.919)	--	--	--
Toplam kapsamlı gelir / (gider)	--	--	--	--	(1.394.640)	487.968	--	13.167.888	12.261.216	(357.665)	11.903.551
31.03.2016 itibariyle bakiye	7.200.000	95.258.943	6.877.797	37.592.128	561.289	4.920.555	123.947.673	13.167.888	289.526.273	28.626.729	318.153.002

İlişikteki dipnotlar bu özet konsolide finansal tabloların ayrılmaz parçasını oluşturur.

GÖLTAŞ GÖLLER BÖLGESİ ÇİMENTO SANAYİ VE TİCARET A.Ş.
31 MART 2017 TARİHİNDE SONA EREN
ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE NAKİT AKIŞ TABLOSU

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

	Dipnot referansları	İncelemeden Geçmemiş 01.01.- 31.03.2017	İncelemeden Geçmemiş 01.01.- 31.03.2016
Dönem Karı (Zararı)		(3.299.963)	12.810.223
Sürdürülen Faaliyetlerden Dönem Karı (Zararı)		(3.299.963)	12.810.223
Dönem Net Karı/ (Zararı) Mutabakatı ile ilgili Düzeltmeler:		11.461.064	13.536.911
Amortisman ve İtfa Gideri İle İlgili Düzeltmeler	12-13	4.237.362	6.136.583
Değer Düşüklüğü (İptali) İle İlgili Düzeltmeler		--	570.741
Alacaklarda Değer Düşüklüğü (İptali) ile İlgili Düzeltmeler	7	--	570.741
Diğer Finansal Varlıklar veya Yatırımlar Değer Düşüklüğü (İptali) ile İlgili Düzeltmeler	3	--	--
Karşılıklar İle İlgili Düzeltmeler		1.952.350	707.423
Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Karşılıklar (İptali) ile İlgili Düzeltmeler	18a-18b	821.819	758.419
Diğer Karşılıklar (İptalleri) ile İlgili Düzeltmeler		1.130.531	(50.996)
Faiz (Gelirleri) ve Giderleri İle İlgili Düzeltmeler		4.959.206	3.228.655
Faiz Gelirleri ile İlgili Düzeltmeler		(1.642.972)	(441.371)
Faiz Giderleri ile İlgili Düzeltmeler		6.602.178	3.670.026
Vadeli Alımlardan Kaynaklanan Ertenlenmiş Finansman Gideri		508.926	151.619
Vadeli Satışlardan Kaynaklanan Kazanılmamış Finansman Geliri		(1.320.779)	(268.517)
Gerçekleşmemiş Yabancı Para Çevrim Farkları İle İlgili Düzeltmeler		7.921.191	--
Vergi (Geliri) Gideri İle İlgili Düzeltmeler		(291.973)	2.804.089
Özkaynak yöntemine göre değerlendirilen istisnalar ile ilgili düzeltmeler		--	351.318
Maddi Duran Varlıkların Elden Çıkarılmasından Kaynaklanan Kazançlar ile İlgili		10.632	--
Yatırım Amaçlı Gayrimenkullerin Elden Çıkarılmasından Kaynaklanan Kazançlar ile İlgili		--	(145.000)
Gelir Tahakkuku ile ilgili Düzeltmeler		(6.515.851)	--
İşletme Sermayesinde Gerçekleşen Değişimler:			
Finansal Yatırımlardaki Azalış (Artış)		(984.795)	172.650
Ticari Alacaklardaki Azalış (Artış) ile İlgili Düzeltmeler		(17.383.217)	(15.165.665)
İlişkili Taraflardan Ticari Alacaklardaki Azalış (Artış)	7	(5.824.785)	(5.181.468)
İlişkili Olmayan Taraflardan Ticari Alacaklardaki Azalış (Artış)	7	(11.558.432)	(9.984.197)
Faaliyetlerle İlgili Diğer Alacaklardaki Azalış (Artış) ile İlgili Düzeltmeler		5.356.647	(1.351.573)
İlişkili Taraflardan Faaliyetlerle İlgili Diğer Alacaklardaki Azalış (Artış)	8	(304.382)	(1.295.854)
İlişkili Olmayan Taraflardan Faaliyetlerle İlgili Diğer Alacaklardaki Azalış (Artış)	8	5.661.029	(55.719)
Stoklardaki Azalışlar (Artışlar) İle İlgili Düzeltmeler	9	(3.238.482)	(1.778.534)
Peşin Ödenmiş Giderlerdeki Azalış (Artış)	14	(13.702.123)	3.082.509
Ticari Borçlardaki Artış (Azalış) ile İlgili Düzeltmeler		29.883.431	(7.695.281)
İlişkili Taraflara Ticari Borçlardaki Artış (Azalış)	7	(319.898)	8.213
İlişkili Olmayan Taraflara Ticari Borçlardaki Artış (Azalış)	7	30.203.329	(7.703.494)
Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlardaki Artış (Azalış)	16	47.137	665.898
Faaliyetler ile İlgili Diğer Borçlardaki Artış (Azalış) ile İlgili Düzeltmeler		1.830.966	195.294
İlişkili Taraflara Faaliyetlerle İlgili Diğer Borçlardaki Artış (Azalış)		--	(159.497)
İlişkili Olmayan Taraflara Faaliyetlerle İlgili Diğer Borçlardaki Artış (Azalış)		1.830.966	354.791
Ertenlenmiş Gelirlerdeki Artış (Azalış)		6.202.808	(3.152.807)
İşletme Sermayesinde Gerçekleşen Diğer Artış (Azalış) ile İlgili Düzeltmeler		(5.108.399)	3.380.975
Faaliyetlerle İlgili Diğer Varlıklardaki Azalış (Artış)		(5.362.469)	2.730.841
Faaliyetlerle İlgili Diğer Yükümlülüklerdeki Artış (Azalış)		254.070	650.134
Faaliyetlerden Elde Edilen Nakit Akışları		11.065.074	4.700.600
Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Karşılıklar Kapsamında Yapılan Ödemeler		(459.242)	(439.404)
Diğer Karşılıklara İlişkin Ödemeler		--	138.657
YATIRIM FAALİYETLERİNDEN KAYNAKLANAN NAKİT AKIŞLARI		(2.848.674)	(405.445)
Maddi ve Maddi Olmayan Duran Varlıkların Alımından Kaynaklanan Nakit Çıkışları		(4.491.646)	(2.191.816)
Maddi Duran Varlık Alımından Kaynaklanan Nakit Çıkışları	12	(4.491.646)	(2.191.821)
Maddi Olmayan Duran Varlık Alımından Kaynaklanan Nakit Çıkışları	13	--	5
Yatırım Amaçlı Gayrimenkul Satımından Kaynaklanan Nakit Girişleri	11	--	1.345.000
Alınan Faiz		1.642.972	441.371
FİNANSMAN FAALİYETLERİNDEN NAKİT AKIŞLARI		(7.797.711)	(6.120.230)
Borçlanmadan Kaynaklanan Nakit Girişleri		--	--
Kredilerden Nakit Girişleri		--	--
Borç Ödemelerine İlişkin Nakit Çıkışları		(939.291)	(2.204.481)
Kredi Geri Ödemelerine İlişkin Nakit Çıkışları		(939.291)	(2.204.481)
Finansal Kiralama Sözleşmelerinden Kaynaklanan Borç Ödemelerine İlişkin Nakit Çıkışları	6	(256.242)	(245.723)
Ödenen Temettüleri		--	--
Ödenen Faiz		(6.602.178)	(3.670.026)
YABANCI PARA ÇEVİRİM FARKLARININ ETKİSİNDEN ÖNCE NAKİT VE		(40.553)	(2.125.822)
Yabancı Para Çevrim Farklarının Nakit ve Nakit Benzerleri Üzerindeki Etkisi		--	--
NAKİT VE NAKİT BENZERLERİNDEKİ NET ARTIŞ (AZALIŞ)		(40.553)	(2.125.822)
DÖNEM BAŞI NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ	4	3.666.694	7.698.212
DÖNEM SONU NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ	4	3.626.141	5.572.390

İlişikteki dipnotlar bu özet konsolide finansal tabloların ayrılmaz parçasını oluşturur.

GÖLTAŞ GÖLLER BÖLGESİ ÇİMENTO SANAYİ VE TİCARET A.Ş.
31 MART 2017 TARİHİ İTİBARIYLA
ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

DİPNOT 1 – ŞİRKET’İN ORGANİZASYONU VE FAALİYET KONUSU

Ana faaliyet konusu çimento, klinker ve hazır beton üreterek yurtiçi ve yurtdışı piyasalarda satışa sunmak olan Göltaş Göller Bölgesi Çimento Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi (“Şirket” veya “Çimento”) İstanbul’da tescilli bir sermaye şirketi olup 9 Şubat 1969 tarihinde kurulmuştur. Şirket’in genel merkezi Vişnezade Mahallesi Prof. Alâeddin Yavaşca Sokak Marmara Apartmanı No: 4 Daire: 2 Beşiktaş/İstanbul adresinde bulunmaktadır. Şirket’in şube adresi Afyon Karayolu 15. km. Isparta’dır. Şirket hisselerinin halka ilk arzı %13,22 oranında gerçekleşmiş olup, daha sonraki halka arzlarla birlikte hisselerinin % 68,88’si Borsa İstanbul A.Ş. (“BİST”) işlem görmektedir.

Şirket’te nihai kontrol gücü, A grubu hisselerin %59’una sahip olan Göl Yatırım Holding A.Ş.’ye aittir.

Bilanço tarihi itibarıyla, Şirket’in hisselerinin çoğunluğunu elinde bulunduran hissedarlar ve hisse oranları aşağıdaki gibidir:

	Pay tutarı	% Pay
Göl Yatırım Holding A.Ş.	2.211.839	30,72
Diğer ortaklar	4.988.161	69,28
Toplam	7.200.000	100,00

Şirket’in halka açıklık oranı % 68,88 olmakla birlikte, SPK’nın 18 Ağustos 2010 tarih ve 24/729 sayılı kararı ile değişmiş 23 Temmuz 2010 tarih ve 21/655 sayılı kararı çerçevesinde; Merkezi Kayıt Kuruluşu’nun ilan ettiği “Fiili Dolaşım Pay Raporu”na göre 31 Mart 2017 tarihi itibarıyla Şirket’in fiili dolaşımdaki pay adedi 4.886.730 olup oranı % 67,87’dir. Aradaki fark, SPK’nın anılan kararlarında belirlendiği;

- i. Kamu tüzel kişiliğinin mülkiyetindeki,
- ii. Şirket kurucuları ile ilişkili kuruluşlarının (konsolidasyona tabi şirketlerin) sahip olduğu,
- iii. Şirket sermayesinin %5 ve daha fazlasına sahip olan gerçek ve tüzel kişi ortakların sahip olduğu,
- iv. a) Şirket Yönetim Kurulu ve Denetim Kurulu Üyeleri,
b) Genel Müdür veya yetki ve görevleri itibarıyla Genel Müdüre denk veya daha üst konumlarda görev yapanlar,
c) Genel Müdür veya yetki ve görevleri itibarıyla Genel Müdüre denk kişilere doğrudan bağlı olarak çalışan üst düzey yöneticilerin sahip olduğu,
- v. Şirketlerin sandık ve vakıflarının mülkiyetindeki,
- vi. Sermaye piyasası mevzuatı kapsamında özkaynak olarak verilenler, kredili işlemle alınarak teminata konu edilenler veya Takasbank piyasaları için teminata konu edilenler dışında teminat olarak verilen,
- vii. Hukuken kısıtlı olan ve alım satıma konu edilemeyen,
- viii. Yasaklı,
- ix. Hacizli, payların fiili dolaşımdaki pay oranı tanımı dışında tutulmasından kaynaklanmakta olup, Şirket tarafından bilinmesi mümkün olmamaktadır.

A grubu paylar imtiyazlı hisse senetleridir. Yönetim Kurulu üyelerinin tamamının A grubu hamiline muharrer pay sahibi paydaşların çoğunluğunun belirleyeceği adaylar arasından seçilmesi zorunludur. Genel Kurul’un gerek olağan, gerekse olağanüstü toplantılarında A grubu paylara sahip olan paydaş veya vekillerinin her pay için 15 oy hakkı, B grubu paylara sahip paydaşların veya vekillerinin ise her pay için 1 oy hakkı mevcuttur.

GÖLTAŞ GÖLLER BÖLGESİ ÇİMENTO SANAYİ VE TİCARET A.Ş.
31 MART 2017 TARİHİ İTİBARIYLA
ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

DİPNOT 1 – ŞİRKET’İN ORGANİZASYONU VE FAALİYET KONUSU (Devamı)

Ekli özet konsolide finansal tablolarda konsolidasyona dahil edilen şirketler aşağıdaki gibidir:

Şirket ismi	Faaliyet alanı	31 Mart 2017		31 Aralık 2016	
		Oy hakkı (%)	Etkinlik oranı (%)	Oy hakkı (%)	Etkinlik oranı (%)
Göлташ Hazır Beton ve Yapı Elemanları Sanayi ve Ticaret A.Ş. (“Göлташ Hazır Beton”)	Hazır beton üretimi ve satışı	99,97	99,97	99,97	99,97
Göлташ Enerji Elektrik Üretim A.Ş. (“Göлташ Enerji”)	Elektrik enerjisi üretimi ve satışı	67,69	67,69	67,69	67,69

Göлташ Hazır Beton ve Yapı Elemanları Sanayi ve Ticaret A.Ş. (“Göлташ Hazır Beton”)

Ana faaliyet konusu beton, hazır beton ve betondan üretilmiş veya içine beton katılmış her türlü mamul ile inşaat sanayinde kullanılan diğer hafif beton ve yapı elemanları üretmek, kum çıkartmak, satmak, montajını yapmak, kiraya vermek ve kiraya almak olan Göлташ Hazır Beton, İstanbul’da tescilli bir sermaye şirkettir.

Göлташ Enerji Elektrik Üretim A.Ş. (“Göлташ Enerji”)

Ana faaliyet konusu elektrik enerjisi üretim tesisi kurulması, işletmeye alınması, kiralanması, elektrik enerjisi üretimi, üretilen elektrik enerjisinin ve/veya kapasitenin müşterilere satışı ile iştigal etmek olan Göлташ Enerji, İstanbul’da tescilli bir sermaye şirkettir.

Özkaynak yöntemiyle muhasebeleştirilen iştirakler;

Şirket ismi	Faaliyet alanı	31 Mart 2017		31 Aralık 2016	
		Nominal sermayesi	İştirak oranı (%)	Nominal sermayesi	İştirak oranı (%)
Elma-Su Elma ve Diğer Meyveler Özü ve Suları Sanayi ve Ticaret A.Ş. (“Elmataş”)	Meyve suyu ve konsantresi üretimi ve satışı	8.950.000	45,00	8.950.000	45,00
Puccinelli-Elmataş Göller Bölgesi Meyve ve Sebze Değ. San. Tic. A.Ş. (“Elma-Su”)	Meyve suyu ve konsantresi üretimi ve satışı	5.350.000	43,61	5.350.000	43,61

Şirket, yukarıda detayı verilen ve finansal tablolarını konsolide ettiği bağlı ortaklıkları ve iştirakleri ile beraber ilerleyen dipnotlarda “Grup” olarak ifade edilecektir.

1 Ocak–31 Mart 2017 hesap dönemine ait özet konsolide finansal tablolar, 10 Mayıs 2017 tarihli Yönetim Kurulu toplantısında onaylanmıştır.

GÖLTAŞ GÖLLER BÖLGESİ ÇİMENTO SANAYİ VE TİCARET A.Ş.
31 MART 2017 TARİHİ İTİBARIYLA
ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

DİPNOT 2 – FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR

2.1 Sunuma ilişkin temel esaslar

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

Şirket, 31 Mart 2017 tarihinde sona eren ara döneme ilişkin özet konsolide finansal tablolarını SPK’nın Seri: II, 14.1 No’lu tebliği ve bu tebliğe açıklama getiren duyuruları çerçevesinde, TMS 34 “Ara Dönem Finansal Raporlama” standardına uygun olarak hazırlamıştır. Ara dönem özet konsolide finansal tablolar ve notlar, SPK tarafından uygulanması tavsiye edilen formatlara uygun olarak ve zorunlu kılınan bilgiler dahil edilerek sunulmuştur.

İşletmeler, TMS 34 standardına uygun olarak ara dönem finansal tablolarını tam set veya özet olarak hazırlamakta serbesttirler. Şirket bu çerçevede, ara dönemlerde özet konsolide finansal tablo hazırlamayı tercih etmiştir.

Şirket, muhasebe kayıtlarının tutulmasında ve kanuni finansal tablolarının hazırlanmasında, Türk Ticaret Kanunu (“TTK”), vergi mevzuatı ve Türkiye Cumhuriyeti Maliye Bakanlığı tarafından çıkarılan Tekdüzen Hesap Planını esas almaktadır. Finansal tablolar, gerçeğe uygun değerleri ile gösterilen finansal varlık ve yükümlülüklerin dışında, tarihi maliyet esaslı baz alınarak Türk Lirası olarak hazırlanmıştır. Finansal tablolar, tarihi maliyet esasına göre hazırlanmış kanuni kayıtlara TMS/IFRS uyarınca doğru sunumun yapılması amacıyla gerekli düzeltme ve sınıflandırmalar yansıtılarak düzenlenmiştir.

2.2 İşletmenin sürekliliği

Grup’un ilişikteki özet konsolide finansal tabloları işletmenin sürekliliği ilkesi uyarınca hazırlanmıştır.

2.3 Karşılaştırmalı bilgiler ve önceki dönem tarihli finansal tabloların düzeltilmesi

Finansal durum ve performans trendlerinin tespitine imkan vermek üzere, Grup’un cari dönem özet konsolide finansal tabloları önceki dönemle karşılaştırmalı olarak hazırlanmaktadır. Cari dönem özet konsolide finansal tabloların sunumu ile uygunluk sağlanması açısından karşılaştırmalı bilgiler gerekli görüldüğünde yeniden düzenlenir veya sınıflandırılır.

2.4 Muhasebe politikalarındaki değişiklikler ve önceki dönem finansal tablolarının düzeltilmesi

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

2.5 Finansal Tabloların Hazırlanış Şekli

Grup’un ilişikteki finansal tabloları KGK tarafından 660 sayılı Kanun Hükmünde Kararname’nin (“KHK”) 9’uncu maddesinin (b) bendine dayanılarak geliştirilen 2 Haziran 2016 tarihli ve 30 sayılı Kurul kararıyla onaylanan 2016 TMS Taksonomisi’ne uygun olarak hazırlanmıştır.

GÖLTAŞ GÖLLER BÖLGESİ ÇİMENTO SANAYİ VE TİCARET A.Ş.
31 MART 2017 TARİHİ İTİBARIYLA
ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

DİPNOT 2 – FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.6 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti

31 Mart 2017 tarihinde sona eren üç aylık ara döneme ait özet konsolide finansal tablolar, ara dönem finansal tabloların hazırlanmasına yönelik TMS 34 standardına uygun olarak hazırlanmıştır. Ayrıca, 31 Mart 2017 tarihinde sona eren üç aylık ara hesap dönemine ait özet konsolide finansal tabloları hazırlanırken kullanılan önemli muhasebe politikaları, 31 Aralık 2016 tarihli finansal tablolar içerisinde detaylı olarak açıklanan muhasebe politikaları ile tutarlılık arz etmektedir. Dolayısıyla ara dönem özet konsolide finansal tablolar, 31 Aralık 2016 tarihinde sona eren yıla ait finansal tablolar ile birlikte değerlendirilmelidir.

2.7 Özel hesap dönemi

Şirket'in iştirakleri olan Elma-Su ve Elmataş, T.C. Maliye Bakanlığı'ndan aldığı izin çerçevesinde, 1 Temmuz - 30 Haziran dönemini özel hesap dönemi olarak seçmişlerdir. Ekli konsolide finansal tablolarda ise, bu iştiraklerin 1 Ocak – 31 Mart normal hesap dönemine göre yeniden düzenlenmiş sonuçları dikkate alınmıştır.

2.8 Konsolidasyona ilişkin esaslar

(i) Bağlı Ortaklıklar

Bağlı ortaklıklar, Şirket'in, doğrudan veya diğer bağlı ortaklıkları vasıtasıyla, sermaye ve yönetim ilişkileri çerçevesinde % 50'den fazla oranda hisseye, oy hakkına veya yönetim çoğunluğunu seçme hakkına veya yönetim çoğunluğuna sahip olduğu işletmelerdir. Grup, bağlı ortaklık konumundaki şirketlerin finansal ve operasyonel politikalarını yürütme gücüne sahip olmasına bağlı olarak, bağlı ortaklığın faaliyet sonuçlarından pay alır. Şirket'in, 1 nolu bilanço dipnotunda detayı verilen söz konusu bağlı ortaklıkları tam konsolidasyona tabi tutulmuştur.

Ancak Şirket'in doğrudan ve dolaylı toplam oy hakkı %50 'nin üzerinde olmakla birlikte konsolide finansal tablolar açısından önemlilik teşkil etmeyen veya önemli bir etkiye sahip olmaması nedeniyle finansal varlıklar, maliyet bedelleri üzerinden varsa değer kaybı ile ilgili karşılık düşüldükten sonra konsolide finansal tablolara yansıtılarak konsolidasyon dışında tutulmuştur.

Konsolidasyona dâhil edilen şirketlerin bilançoları ve gelir tabloları tam konsolidasyon yöntemi kullanılarak konsolide edilmiş ve aralarındaki önemli tutardaki tüm borç/alacak bakiyeleri ile alım/satım işlemleri elimine edilmiştir. İştirak tutarları ile iştirak edilen şirket özsermayeleri karşılıklı elimine edilmiş olup konsolide finansal tablolarda yalnızca Şirket'in sermayesi ve diğer özsermaye hesapları ile ayrı kalemde gösterilen azınlık hissedarlara ait olan özsermaye payları yansıtılmıştır. Azınlık payları negatif (-) bakiye verse dahi, bağlı ortaklıkların yaptıkları zararlardan pay almaya devam ederler.

(ii) İştirakler

Şirketin finansal ve operasyonel faaliyetleri üzerinde önemli bir etkiye sahip olduğu fakat herhangi bir kontrole sahip olmadığı iştirakler, bu etkilerin başladığı tarih ile etkilerin bitiş tarihi arasında özsermaye esasına göre muhasebeleştirilir. Şirket'in direkt veya dolaylı olarak % 20 ila % 50 arasında iştirak ettiği ve 1 nolu bilanço dipnotunda detayı verilen şirketlerin finansal tabloları özkaynak yöntemine göre konsolidasyona tabi tutulmuştur. Özkaynak yönteminde iştirak net varlık tutarıyla konsolide bilançoda gösterilmiş ve faaliyeti sonucunda ortaya çıkan Şirket payı konsolide gelir tablosuna dahil edilmiştir.

Ekteki özet konsolide finansal tablolarda iştiraklerin faaliyet sonuçları ile varlık ve yükümlülükleri özkaynak yöntemi kullanılarak muhasebeleştirilmiştir. Özkaynak yöntemine göre bilançoda iştirakler, maliyet bedelinin iştirakin veya iş ortaklığının net varlıklarındaki alım sonrası dönemde oluşan değişimdeki Şirket'in payı kadar düzeltilmesi sonucu bulunan tutardan, iştirakte veya iş ortaklığında oluşan herhangi bir değer düşüklüğünün düşülmesi neticesinde elde edilen tutar üzerinden gösterilir. İştirakin Şirket'in iştiraktaki payını (özünde Şirket'in iştiraktaki net yatırımının bir parçasını oluşturan herhangi bir uzun vadeli yatırımı da içeren) aşan zararları kayıtlara alınmaz. İlave zarar ayrılması ancak Şirket'in yasal veya zımni kabulden doğan yükümlülüğe maruz kalmış olması ya da iştirak adına ödemeler yapmış olması halinde söz konusudur.

GÖLTAŞ GÖLLER BÖLGESİ ÇİMENTO SANAYİ VE TİCARET A.Ş.
31 MART 2017 TARİHİ İTİBARIYLA
ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

DİPNOT 2 – FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.9 Yeni ve Revize Edilmiş Türkiye Finansal Raporlama Standartları

Cari dönemde, Grup’un finansal performansı, bilançosu, sunum veya dipnot açıklamalarını etkileyen herhangi bir standart veya yorum bulunmamaktadır. Bununla birlikte aşağıda cari dönemde geçerli olup Grup’un özet konsolide finansal tablolarına etkisi olmayan standartlar ile henüz yürürlüğe girmemiş ve Grup tarafından da erken uygulanması benimsenmemiş standartlar ve yorumlara ilişkin detaylara yer verilmiştir.

a) Konsolide finansal tablolarda raporlanan tutarları ve dipnotları etkileyen TMS’de yapılan değişiklikler

Bulunmamaktadır.

b) 31 Mart 2017 yılından itibaren geçerli olup, Grup’un konsolide finansal tablolarını etkilemeyen standartlar, mevcut standartlara getirilen değişiklikler ve yorumlar

- TFRS 14, “Düzenlemeye dayalı erteleme hesapları”; 1 Ocak 2016 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Bu değişiklik, ilk defa TFRS uygulayacak şirketlerin, düzenlemeye dayalı erteleme hesap bakiyelerini önceki genel kabul görmüş muhasebe ilkelerine göre finansal tablolarına yansıtmaya devam etmesine izin vermektedir. Ancak daha önce TFRS uygulamış ve ilgili tutarı muhasebeleştirmeyecek diğer şirketlerle karşılaştırılabilirliği sağlamak adına, tarife düzenlemesinin etkisinin diğer kalemlerden ayrı olarak sunulması istenmektedir.
- 2014 Dönemi yıllık iyileştirmeler; 1 Ocak 2016 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. İyileştirmeler 4 standartta değişiklik getirmiştir:
 - TFRS 5, “Satış amaçlı elde tutulan duran varlıklar ve durdurulan faaliyetler”, satış yöntemlerine ilişkin değişiklik,
 - TFRS 7, “Finansal araçlar: Açıklamalar”, TFRS 1’e bağlı olarak yapılan, hizmet sözleşmelerine ilişkin değişiklik,
 - TMS 19, “Çalışanlara sağlanan faydalar” iskonto oranlarına ilişkin değişiklik,
 - TMS 34, “Ara dönem finansal raporlama” bilgilerin açıklanmasına ilişkin değişiklik.
- TFRS 11, “Müşterek anlaşmalar”daki değişiklik; 1 Ocak 2016 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Müşterek faaliyetlerde pay edinimi ile ilgilidir. Standarttaki değişiklik ile işletme tanımına giren bir müşterek faaliyette pay satın ediniminde bu payın nasıl muhasebeleşeceği konusunda açıklık getirilmiştir.
- TMS 16, “Maddi duran varlıklar”, ve TMS 41 “Tarımsal faaliyetler”; 1 Ocak 2016 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinden itibaren geçerlidir. Bu değişiklik üzüm asma, kauçuk ağacı, palmye ağacı gibi bitkilerin finansal raporlamasını değiştirmektedir. Taşıyıcı bitkilerin, maddi duran varlıkların üretim sürecinde kullanılmasına benzemesi sebebiyle, maddi duran varlıklarla aynı şekilde muhasebeleştirilmesine karar verilmiştir. Buna bağlı olarak değişiklik bu bitkileri TMS 41’in kapsamından çıkararak TMS 16’nın kapsamına almıştır. Taşıyıcı bitkiler üzerinde büyüyen ürünler ise TMS 41 kapsamındadır.
- TMS 16 ve TMS 38’deki değişiklik: “Maddi duran varlıklar” ve “Maddi olmayan duran varlıklar”, 1 Ocak 2016 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Bu değişiklikle bir varlığın kullanımını içeren bir faaliyetten elde edilen hasılatın, genellikle varlığın ekonomik yararlarının tüketimi dışındaki etkenleri yansıttığından, hasılat esaslı amortisman ve itfa yöntemi kullanımının uygun olmadığına açıklık getirmiştir.
- TMS 27, “Bireysel finansal tablolar”; 1 Ocak 2016 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Bu değişiklik, işletmelere, bağlı ortaklık, iştirakler ve iş ortaklıklarındaki yatırımlarını muhasebeleştirirken özkaynak yönetimini kullanmalarına izin vermektedir.

GÖLTAŞ GÖLLER BÖLGESİ ÇİMENTO SANAYİ VE TİCARET A.Ş.
31 MART 2017 TARİHİ İTİBARIYLA
ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

DİPNOT 2 – FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

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

- TFRS 10, “Konsolide finansal tablolar” ve TMS 28 “İştiraklerdeki ve iş ortaklıklarındaki yatırımlar”; 1 Ocak 2016 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Bu değişiklikler yatırım işletmeleri ve onların bağlı ortaklıkları için konsolidasyon muafiyeti uygulamasına açıklık getirir.
- TMS 1, “Finansal tabloların sunuluşu”; 1 Ocak 2016 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Bu değişiklikler ile finansal raporların sunum ve açıklamalarını iyileştirmek amaçlanmıştır.

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

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

- TMS 7, ‘Nakit akış tabloları’ndaki değişiklikler; 1 Ocak 2017 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Bu değişiklikler finansal tablo okuyucularının finansman faaliyetlerinden kaynaklanan yükümlülük değişikliklerini değerlendirebilmelerine imkan veren ek açıklamalar getirmiştir. Değişiklikler UMSK’nın ‘açıklama inisiyatifi’ projesinin bir parçası olarak finansal tablo açıklamalarının nasıl geliştirilebileceğine dair çıkarılmıştır.
- TMS 12, ‘Gelir vergileri’deki değişiklikler; 1 Ocak 2017 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Değişiklik bir varlığın gerçeğe uygun değerinden ölçülmesi durumunda ve gerçeğe uygun değerinin vergi matrahından altında kalması durumunda ertelenmiş verginin muhasebeleştirilmesi ile ilgili netleştirme yapmaktadır. Ayrıca ertelenmiş vergi varlıklarının muhasebeleştirilmesi ile ilgili diğer bazı yönleri de açıklığa kavuşturmaktadır.
- TFRS 2, ‘Hisse bazlı ödemeler’deki değişiklikler; 1 Ocak 2018 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Değişiklik nakde dayalı hisse bazlı ödemelerin ölçüm esaslarını ve bir ödüllendirmeyi nakde dayalıdan özkaynağa dayalıya çeviren değişikliklerin nasıl muhasebeleştirileceğini açıklamaktadır. Bu değişiklik aynı zamanda bir işverenin çalışanının hisse bazlı ödemesine ilişkin bir miktarı kesmek ve bunu vergi dairesine ödemekle yükümlü olduğu durumlarda, TFRS 2’nin esaslarına bir istisna getirerek, bu ödül sanki tamamen özkaynağa dayalıymışçasına işlem görmesini gerektirmektedir.
- TFRS 9, ‘Finansal araçlar’; 1 Ocak 2018 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Bu standart TMS 39’un yerini almaktadır. Finansal varlıklar ve yükümlülüklerin sınıflandırması ve ölçülmesi ile ilgili zorunlulukları ve aynı zamanda şu anda kullanılmakta olan, gerçekleşen değer düşüklüğü zararı modelinin yerini alacak olan beklenen kredi riski modelini de içermektedir.
- TFRS 15, ‘Müşterilerle yapılan sözleşmelerinden doğan hasılat’; 1 Ocak 2018 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Amerika’da Kabul Görmüş Muhasebe Standartları ile yapılan uyum çalışması sonucu ortaya çıkan yeni standart hasılatın finansal raporlamasını ve finansal tabloların toplam gelirlerinin dünya çapında karşılaştırılabilir olmasını sağlamayı amaçlamıştır.
- TFRS 15, ‘Müşterilerle yapılan sözleşmelerinden doğan hasılat’ daki değişiklikler; Bu değişikliklerle edim (performans) yükümlülüklerini belirleyen uygulama rehberliğine, fikri mülkiyet lisanslarının muhasebesine ve işletmenin asıl midir yoksa aracı mıdır değerlendirmesine (net hasılat sunumuna karşın brüt hasılat sunumu) ilişkin açıklamaları içermektedir. Uygulama rehberliğindeki bu alanların her biri için yeni ve değiştirilmiş açıklayıcı örnekler eklenmiştir. UMSK, aynı zamanda yeni hasılat standardına geçiş ile ilgili ek pratik tedbirler dahil etmiştir.

GÖLTAŞ GÖLLER BÖLGESİ ÇİMENTO SANAYİ VE TİCARET A.Ş.
31 MART 2017 TARİHİ İTİBARIYLA
ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

DİPNOT 2 – FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

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

- TFRS 16, ‘Kiralama işlemleri’; 1 Ocak 2019 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Bu yeni standart mevcut TMS 17 rehberliğinin yerini alır ve özellikle kiralayanlar açısından muhasebesinde geniş kapsamlı bir değişiklik yapar. Şu anki TMS 17 kurallarına göre kiralayanlar bir kiralama işlemine taraf olduklarında bu işlem için finansal kiralama (bilanço içi) ya da faaliyet kiralaması (bilanço dışı) ayrımı yapmak zorundalar. Fakat TFRS 16’ya göre artık kiralayanlar neredeyse tüm kiralama sözleşmeleri için gelecekte ödeyecekleri kiralama yükümlülüklerini ve buna karşılık olarak da bir ‘varlık kullanım hakkı’nı bilançolarına yazmak zorunda olacaklardır. UMSK kısa dönemli kiralama işlemleri ve düşük değerli varlıklar için bir istisna öngörmüştür, fakat bu istisna sadece kiraya verenler açısından uygulanabilir. Kiraya verenler için muhasebe neredeyse aynı kalmaktadır. Ancak UMSK’nın kiralama işlemlerinin tanımını değiştirmesinden ötürü (sözleşmelerdeki içeriklerin birleştirilmesi ya da ayrıştırılmasındaki rehberliği değiştirdiği gibi) kiraya verenler de bu yeni standarttan etkileeneceklerdir. En azından yeni muhasebe modelinin kiraya verenler ve kiralayanlar arasında pazarlıklara neden olacağı beklenmektedir. IFRS 16’ya göre biz sözleşme belirli bir süre için belirli bir tutar karşılığında bir varlığın kullanım hakkını ve o varlığı kontrol etme hakkını içeriyorsa o sözleşme bir kiralama sözleşmesidir ya da kiralama işlemi içermektedir.
- TFRS 4, ‘Sigorta Sözleşmeleri’ndeki değişiklikler; 1 Ocak 2018 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. UFRS 4’de yapılan değişiklik sigorta şirketleri için ‘örtülü yaklaşım (overlay approach)’ ve ‘erteleme yaklaşımı (deferral approach)’ olarak iki farklı yaklaşım sunmaktadır. Buna göre:
 - Sigorta sözleşmeleri tanzim eden tüm şirketlere yeni sigorta sözleşmeleri standardı yayımlanmadan önce TFRS 9 uygulandığında ortaya çıkabilecek olan dalgalanmayı kar veya zararda muhasebeleştirmek yerine diğer kapsamlı gelir tablosunda muhasebeleştirme opsiyonu sağlayacaktır ve,
 - Faaliyetleri ağırlıklı olarak sigorta ile bağlantılı olan şirketlere isteğe bağlı olarak 2021 yılına kadar geçici olarak TFRS 9’u uygulama muafiyeti getirecektir. TFRS 9 uygulamayı erteleyen işletmeler halihazırda var olan TMS 39 ‘Finansal Araçlar’ standardını uygulamaya devam edeceklerdir.
- TMS 40, ‘Yatırım amaçlı gayrimenkuller’ standardındaki değişiklikler; 1 Ocak 2018 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Yatırım amaçlı gayrimenkullerin sınıflandırılmasına ilişkin yapılan bu değişiklikler, kullanım amacıyla değişiklik olması durumunda yatırım amaçlı gayrimenkullere yada gayrimenkullerden yapılan sınıflandırmalarla ilgili netleştirme yapmaktadır. Bir gayrimenkulün kullanımının değişmesi durumunda bu gayrimenkulün ‘yatırım amaçlı gayrimenkul’ tanımlarına uyup uymadığının değerlendirilmesinin yapılması gerekmektedir. Bu değişim kanıtlarla desteklenmelidir.
- 2014 - 2016 dönemi yıllık iyileştirmeler; 1 Ocak 2018 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Bu değişiklikler 3 standardı etkilemektedir:
 - TFRS 1, ‘Türkiye finansal raporlama standartlarının ilk uygulaması’, TFRS 7, TMS 19, ve TFRS 10 standartlarının ilk kez uygulama aşamasında kısa dönemli istisnalarının 1 Ocak 2018’den itibaren geçerli olarak kaldırılmıştır.
 - TFRS 12 ‘Diğer işletmelerdeki paylara ilişkin açıklamalar’, standardın kapsamına ilişkin bir netleştirme yapılmıştır. 1 Ocak 2017 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinden itibaren geriye dönük olarak uygulanacaktır.
 - TMS 28, ‘İştiraklerdeki ve iş ortaklıklarındaki yatırımlar’, 1 Ocak 2018’den itibaren geçerli olarak bir iştirak ya da iş ortaklığının gerçeğe uygun değerden ölçülmesine ilişkin değişiklik.

GÖLTAŞ GÖLLER BÖLGESİ ÇİMENTO SANAYİ VE TİCARET A.Ş.
31 MART 2017 TARİHİ İTİBARIYLA
ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

DİPNOT 2 – FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

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

- TFRS Yorum 22, 'Yabancı para cinsinden yapılan işlemler ve avanslar ödemeleri', 1 Ocak 2018 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Bu yorum yabancı para cinsinden yapılan işlemler ya da bu tür işlemlerin bir parçası olarak yapılan ödemelerin yabancı bir para cinsinden yapılması ya da fiyatlanması konusunu ele almaktadır. Bu yorum tek bir ödemenin yapılması/alınması durumunda ve birden fazla ödemenin yapıldığı/alındığı durumlara rehberlik etmektedir. Bu rehberliğin amacı uygulamadaki çeşitliliği azaltmaktadır.

Grup, yukarıda yer alan değişikliklerin operasyonlarına olan etkilerini değerlendirip gerekli olanları uygulayacaktır.

Raporlama tarihi itibarıyla aşağıda yer alan standartlar, yorumlar ve değişiklikler Kamu Gözetim Kurumu (KGK) tarafından kamu görüşüne açık taslak metin olarak yayımlanmıştır:

- TFRS 16, 'Kiralama işlemleri'
- TFRS Yorum 22, 'Yabancı para cinsinden yapılan işlemler ve avanslar'

d) Uluslararası Muhasebe Standartları Kurumu ("UMSK") tarafından yayınlanmış fakat KGK tarafından yayınlanmamış yeni ve düzeltilmiş standartlar ve yorumlar

Aşağıda listelenen yeni standartlar, yorumlar ve mevcut UFRS standartlarındaki değişiklikler UMSK tarafından yayınlanmış fakat cari raporlama dönemi için henüz yürürlüğe girmemiştir. Fakat bu yeni standartlar, yorumlar ve değişiklikler henüz KGK tarafından TFRS'ye uyarlanmamıştır/yayınlanmamıştır ve bu sebeple TFRS'nin bir parçasını oluşturmazlar. Grup, özet konsolide finansal tablolarında ve dipnotlarda gerekli değişiklikleri bu standart ve yorumlar TFRS'de yürürlüğe girdikten sonra yapacaktır.

- TFRS 2, 'Hisse bazlı ödemeler' değişiklik
- TFRS 15, 'Müşterilerle yapılan sözleşmelerden doğan hasılat' değişiklik
- TMS 7, 'Nakit akış' tabloları değişiklik
- TMS 12, 'Gelir vergileri' değişiklik
- TMS 40, 'Yatırım amaçlı gayrimenkuller' değişiklik
- 2014–2016 dönemi yıllık iyileştirmeleri
- TFRS 4, 'Sigorta Sözleşmeleri'ndeki değişiklikler

DİPNOT 3 – DİĞER İŞLETMELERDEKİ PAYLAR

a) Bağlı Ortaklıklar

Grup'un %67,69 paya sahip olduğu bağlı ortaklığı Göлтаş Enerji'nin özet finansal bilgileri aşağıda açıklanmıştır:

Bağlı Ortaklıklar	31.03.2017	31.12.2016
Göлтаş Enerji		
Dönen varlıklar	73.481.261	56.626.359
Duran varlıklar	178.433.712	179.781.491
Kısa vadeli yükümlülükler	135.118.955	124.692.785
Uzun vadeli yükümlülükler	35.425.267	33.653.454
Ana ortaklığa ait özkaynaklar	54.649.535	52.395.506
Kontrol gücü olmayan paylar	26.721.216	25.666.105

GÖLTAŞ GÖLLER BÖLGESİ ÇİMENTO SANAYİ VE TİCARET A.Ş.
31 MART 2017 TARİHİ İTİBARIYLA
ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

DİPNOT 3 – DİĞER İŞLETMELERDEKİ PAYLAR (Devamı)

	01.01.- 31.03.2017	01.01.- 31.03.2016
Hasılat	10.505.372	9.911.426
Satışların maliyeti	(5.082.503)	5.806.872
Dönem karı/zararının dağılımı:		
Ana ortaklık payları	4.320.697	(707.238)
Kontrol gücü olmayan paylar	(1.055.111)	(357.665)
Dönem karı / (zararı)	3.265.586	(1.064.903)
Toplam kapsamlı gelirin / (giderin) dağılımı:		
Ana ortaklık payları	4.364.251	(707.238)
Kontrol gücü olmayan paylar	(1.055.111)	(357.665)
Toplam kapsamlı gelir / (gider)	3.309.140	(1.064.903)

b) İştirakler

Grup'un özkaynak yöntemine göre değerlendirilen iştiraklerinin 31 Mart 2017 ve 31 Aralık 2016 tarihleri itibariyle detayı aşağıdaki gibidir;

İştirakler	İştirak oranı %	31.03.2017	31.12.2016
Elmataş	43,61	--	--
Elma-Su	45,00	--	--
		--	--

İştirakin yıl içindeki hareketi aşağıda yer almaktadır:

	01.01.- 31.03.2017	01.01.- 31.03.2016
Açılış bakiyesi, 01.01	--	543.055
Elma-Su iştirak kar/zararında alınan paylar	--	(351.318)
Elmataş iştirak kar/zararında alınan paylar	--	--
Kapanış bakiyesi, 31.03	--	191.937

GÖLTAŞ GÖLLER BÖLGESİ ÇİMENTO SANAYİ VE TİCARET A.Ş.
31 MART 2017 TARİHİ İTİBARIYLA
ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

DİPNOT 3 – DİĞER İŞLETMELERDEKİ PAYLAR (Devamı)

Özkaynak yöntemine göre değerlendirilen yukarıdaki iştiraklere ilişkin varlık, yükümlülük, özkaynak, hasılat ve kar zarar bilgileri aşağıda belirtilmiştir;

Elma-Su	31.03.2017	31.12.2016
Toplam varlıklar	12.846.266	14.048.744
Toplam yükümlülükler	16.600.566	16.372.239
Özkaynak	(3.754.300)	(2.323.495)
Hasılat	(18.440)	9.082.732
Dönem zararı	(1.430.805)	(3.512.621)
Elmataş	31.03.2017	31.12.2016
Toplam varlıklar	2.304.885	2.028.206
Toplam yükümlülükler	3.538.003	3.450.801
Özkaynak	(1.233.118)	(1.422.595)
Hasılat	55.275	5.362.907
Dönem zararı	189.477	(875.400)

GÖLTAŞ GÖLLER BÖLGESİ ÇİMENTO SANAYİ VE TİCARET A.Ş.
31 MART 2017 TARİHİ İTİBARIYLA
ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

DİPNOT 4 – BÖLÜMLERE GÖRE RAPORLAMA

01.01.- 31.03.2017	Çimento	Hazır Beton	Enerji	Eliminasyon	Toplam
Satış gelirleri, net	65.203.799	9.915.965	10.505.372	--	85.625.136
Bölümler arası satış gelirleri, net	6.213.913	148.669	--	(6.362.582)	--
Satışların maliyeti (-)	(56.179.674)	(10.597.309)	(5.082.503)	6.305.460	(65.554.026)
Brüt kar / (zarar)	15.238.038	(532.675)	5.422.869	(57.122)	20.071.110
Pazarlama giderleri	(12.051.699)	(36.412)	--	115.836	(11.972.275)
Genel yönetim giderleri	(2.646.393)	(456.116)	(1.816.774)	22.656	(4.896.627)
Esas faaliyetlerden diğer gelirler	(144.899)	423.478	6.628.312	(29.284)	6.877.607
Esas faaliyetlerden diğer giderler (-)	(48.261)	(30.421)	(23.537)	--	(102.219)
Esas faaliyet karı / (zararı)	346.786	(632.146)	10.210.870	52.086	9.977.596
Yatırım faaliyetlerinden gelirler	704.161	--	--	--	704.161
Finansman gideri öncesi faaliyet karı / (zararı)	1.050.947	(632.146)	10.210.870	52.086	10.681.757
Finansman gelirleri	6.149.168	316.526	7.994.624	70.563	14.530.881
Finansman giderleri (-)	(13.388.871)	(699.412)	(14.593.642)	(122.649)	(28.804.574)
Vergi öncesi kar / (zarar)	(6.188.756)	(1.015.032)	3.611.852	--	(3.591.936)
Dönem vergi gideri	--	--	--	--	--
Ertelenmiş vergi gideri/geliri	575.936	62.303	(346.266)	--	291.973
	(5.612.820)	(952.729)	3.265.586	--	(3.299.963)
Kontrol Gücü Olmayan Paylar	--	--	--	(1.055.111)	(1.055.111)
Dönem karı / (zararı)	(5.612.820)	(952.729)	3.265.586	(1.055.111)	(4.355.074)
Bölüm yatırım harcamaları ve amortisman giderleri dağılımı:					
Maddi ve maddi olmayan duran varlık girişleri	4.440.846	14.857	35.943	--	4.491.646
Amortisman gideri ve itfa payı	(3.192.874)	(28.552)	(1.015.936)	--	(4.237.362)
Bölüm varlık ve yükümlülükleri:					
31.03.2017	Çimento	Hazır Beton	Enerji	Eliminasyon	Toplam
Bölüm varlıkları	643.233.002	34.050.845	251.914.973	(176.910.215)	752.288.605
Bölüm yükümlülükleri	314.240.756	21.931.045	170.544.222	(55.215.055)	451.500.968

GÖLTAŞ GÖLLER BÖLGESİ ÇİMENTO SANAYİ VE TİCARET A.Ş.
31 MART 2017 TARİHİ İTİBARIYLA
ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

DİPNOT 4 – BÖLÜMLERE GÖRE RAPORLAMA (Devamı)

01.01.- 31.03.2016	Çimento	Hazır Beton	Enerji	Eliminasyon	Toplam
Satış gelirleri, net	70.913.988	14.780.794	9.911.426	--	95.606.208
Bölümler arası satış gelirleri, net	7.480.904	987.950	--	(8.468.854)	--
Satışların maliyeti (-)	(48.214.950)	(14.724.252)	(5.806.872)	7.492.031	(61.254.043)
Brüt kar / (zarar)	30.179.942	1.044.492	4.104.554	(976.823)	34.352.165
Pazarlama giderleri	(11.055.781)	(53.796)	(673.151)	976.708	(10.806.020)
Genel yönetim giderleri	(5.235.847)	(348.151)	(1.644.520)	115	(7.228.403)
Esas faaliyetlerden diğer gelirler	489.843	226.107	59.956	--	775.906
Esas faaliyetlerden diğer giderler	(143.706)	(311.197)	(961.280)	--	(1.416.183)
Esas faaliyet karı / (zararı)	14.234.451	557.455	885.559	--	15.677.465
Yatırım faaliyetlerinden gelirler	257.160	--	--	--	257.160
Özkaynak yöntemiyle değerlendirilen yatırımların kar/(zararlarındaki) paylar	--	--	--	(351.318)	(351.318)
Finansman gideri öncesi faaliyet karı / (zararı)	14.491.611	557.455	885.559	(351.318)	15.583.307
Finansman gelirleri	11.903.338	463.507	2.043.305	386.641	14.796.791
Finansman giderleri (-)	(10.622.614)	181.300	(3.937.831)	(386.641)	(14.765.786)
Vergi öncesi kar / (zarar)	15.772.335	1.202.262	(1.008.967)	(351.318)	15.614.312
Dönem vergi gideri	(3.130.499)	--	--	--	(3.130.499)
Ertelenmiş vergi gideri/geliri	440.934	(58.588)	(55.936)	--	326.410
	13.082.770	1.143.674	(1.064.903)	(351.318)	12.810.223
Kontrol Gücü Olmayan Paylar	--	--	--	357.665	357.665
Dönem karı / (zararı)	13.082.770	1.143.674	(1.064.903)	6.347	13.167.888
Bölüm yatırım harcamaları ve amortisman giderleri dağılımı:					
Maddi ve maddi olmayan duran varlık girişleri	1.096.769	39.414	1.055.638	--	2.191.821
Amortisman gideri ve itfa payı	(3.555.105)	(35.135)	(2.546.343)	--	(6.136.583)

Bölüm varlık ve yükümlülükleri:

31.12.2016	Çimento	Hazır Beton	Enerji	Eliminasyon	Toplam
Bölüm varlıkları	615.279.176	31.039.098	236.407.850	(174.290.612)	708.435.512
Bölüm yükümlülükleri	282.261.579	17.931.171	158.346.239	(52.595.360)	405.943.629

GÖLTAŞ GÖLLER BÖLGESİ ÇİMENTO SANAYİ VE TİCARET A.Ş.
31 MART 2017 TARİHİ İTİBARIYLA
ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

DİPNOT 4 – BÖLÜMLERE GÖRE RAPORLAMA (Devamı)

Grup’un raporlanabilir bölümleri aynı zamanda tam konsolidasyon kapsamındaki ayrı şirket faaliyetlerini göstermektedir. Bu bağlamda şirketler arasındaki işlemler piyasa koşullarına uygun şekilde gerçekleştirilmektedir.

Raporlanabilir bölümler arasındaki elimine edilen işlemler büyük ölçüde Göltaş Çimento, Göltaş Enerji ve Göltaş Hazır Beton’un birbirlerine mal alım satımlarından kaynaklanmaktadır.

31 Mart 2017 ve 2016 tarihleri itibarıyla sona eren dönem içerisinde; Göltaş Hazır Beton ve Göltaş Çimento’nun Göltaş Enerji’den herhangi bir elektrik alımı bulunmamaktadır.

31 Mart 2017 ve 31 Mart 2016 itibarıyla sona eren hesap döneminde yurtdışı satış tutarlarının ülke bazında detayı aşağıdaki gibidir:

	01.01. 31.03.2017	01.01. 31.03.2016
Liberya	11.537.997	10.225.935
Gana	4.911.504	6.855.484
Sierra Leone	3.535.979	2.964.122
Libya	757.218	--
Cibuti	3.433.189	--
Haiti	1.403.391	--
İsrail	620.043	--
Suriname	1.807.883	--
Panama	3.518	--
Toplam	28.010.722	20.045.541

31 Mart 2017 ve 2016 tarihlerinde sona eren hesap döneminde yurt dışı satışların tamamı Çimento raporlama bölümü tarafından gerçekleştirilmiştir.

DİPNOT 5 – NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ

	31.03.2017	31.12.2016
Kasa	32.970	17.101
Bankalar		
- Vadesiz mevduat	471.697	449.593
- Vadeli mevduat	2.661.334	3.200.000
Diğer hazır değerler	460.140	--
Nakit ve nakit benzerleri	3.626.141	3.666.694

31 Mart 2017 tarihi itibarıyla Grup’un TL ve ABD\$ cinsinden vadeli mevduatlarının vadeleri 3 aydan kısa olup, etkin faiz oranları TL mevduatları için %10,80 (31.12.2016: %10,75), ABD\$ mevduatları için %0,15’tir. (31.12.2016: %0,35).

GÖLTAŞ GÖLLER BÖLGESİ ÇİMENTO SANAYİ VE TİCARET A.Ş.
31 MART 2017 TARİHİ İTİBARIYLA
ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

DİPNOT 6 – FİNANSAL BORÇLAR

	31.03.2017	31.12.2016
Kısa vadeli finansal borçlar		
Banka kredileri		
- TL (*)	32.008.622	31.051.380
- ABD\$	19.957.641	19.355.600
- EURO	22.188.700	19.625.371
	74.154.963	70.032.351
Uzun vadeli finansal borçların kısa vadeli kısımları		
- TL	--	50.544
- ABD\$	42.513.130	39.673.652
- EURO	62.565.614	60.492.050
	105.078.744	100.216.246
Uzun vadeli finansal borçlar		
- ABD\$	102.132.045	105.893.256
- EURO	34.631.123	32.873.122
	136.763.168	138.766.378

(*)Göлтаş Enerjinin 31.03.17’de 78.610 TL’lik SGK taviz kredisi bulunmaktadır.

Grup’un kısa ve uzun vadeli toplam banka kredilerinin ödeme planı aşağıdaki gibidir:

	31.03.2017	31.12.2016
Bir yılı geçmeyen	179.233.707	170.248.597
Bir yılı geçen ve iki yılı geçmeyen	70.120.618	72.123.780
İki yılı geçen ve üç yılı geçmeyen	31.039.555	31.039.555
Üç yılı geçen ve dört yılı geçmeyen	22.828.452	22.828.452
Dört yılı geçen ve beş yılı geçmeyen	6.404.944	6.404.944
Beş yıldan fazla	6.369.599	6.369.647
Toplam banka kredileri	315.996.875	309.014.975

31.03.2017 tarihi itibarıyla Grup’un yatırımlarında kullanmak amacıyla kullanmış olduğu kredilerden kalan anapara ödeme tutarları 39.222.310 ABD\$ ve 24.552.292 EUR; Dolar krediler için etkin faiz oranı %5,55, Euro krediler için %5,11’dir.

Grup kullanmış olduğu kredilere ilişkin çeşitli teminat, rehin ve ipotekler vermiştir (dipnot 17).

GÖLTAŞ GÖLLER BÖLGESİ ÇİMENTO SANAYİ VE TİCARET A.Ş.
31 MART 2017 TARİHİ İTİBARIYLA
ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

DİPNOT 6 – FİNANSAL BORÇLAR (Devamı)

Şirketin finansal kiralama borçlarının vade detayları aşağıdaki gibidir:

	31.03.2017	31.12.2016
Toplam finansal kiralama borçları		
Bir yılı geçmeyen	1.104.339	1.397.704
Bir yılı geçen ve beş yılı geçmeyen	368.121	349.433
Gelecek dönemlerde ödenecek faizler (-)	(40.604)	(59.039)
Finansal kiralama anapara borcu	1.431.856	1.688.098

Finansal kiralama anapara geri ödemeleri aşağıdaki gibidir:

Bir yılı geçmeyen	1.066.906	1.341.675
Bir yılı geçen ve beş yılı geçmeyen	364.950	346.423
Toplam	1.431.856	1.688.098

Finansal kiralama, kiralama dönemi 5 yıl olan motorlu araçlar ile ilgilidir. Şirket’in finansal kiralamaya ilişkin yükümlülükleri, kiralayanın, kiralanan varlık üzerindeki mülkiyet hakkı vasıtasıyla güvence altına alınmıştır.

Bilanço tarihi itibarıyla finansal kiralama işlemine konu olan varlıkların net defter değeri 2.108.564’tür (31 Aralık 2016: 2.811.419 TL).

DİPNOT 7 - TİCARİ ALACAK VE BORÇLAR

	31.03.2017	31.12.2016
Kısa vadeli ticari alacaklar		
Cari hesap alacakları		
- Diğer taraflardan	90.347.396	65.141.791
- İlişkili taraflardan, dipnot 25	30.005.133	24.184.927
Alacak senetleri		
- Diğer taraflardan	51.745.124	58.153.104
	172.097.653	147.479.822
Ertelenmiş finansman giderleri (-)	(2.215.445)	(983.177)
- Diğer taraflardan	--	(4.579)
Şüpheli ticari alacaklar karşılığı (-)	(15.218.179)	(15.218.179)
Toplam	154.664.029	131.273.887

GÖLTAŞ GÖLLER BÖLGESİ ÇİMENTO SANAYİ VE TİCARET A.Ş.
31 MART 2017 TARİHİ İTİBARIYLA
ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

DİPNOT 7 - TİCARİ ALACAK VE BORÇLAR (Devamı)

Şüpheli ticari alacaklar karşılığının dönem içerisindeki hareketleri aşağıdaki gibidir:

	01.01.- 31.03.2017	01.01.- 31.03.2016
Açılış bakiyesi, 01.01	15.218.179	14.751.314
Dönem içinde ayrılan karşılıklar	--	570.741
Kapanış bakiyesi, 31.03	15.218.179	15.322.055

Alacaklara karşılık olarak alınan teminatların niteliği ve tutarları aşağıdaki gibidir:

Ticari alacaklar	Döviz cinsi	31.03.2017	31.12.2016
Alınan ipotekler	TL	35.732.412	33.897.412
Alınan teminat mektupları	TL	14.335.000	15.453.000
Alınan teminat çekleri	TL	1.800.000	1.800.000
Alınan teminat senetleri	TL	3.845.000	3.845.000
Toplam		55.712.412	54.995.412
		31.03.2017	31.12.2016

Kısa vadeli ticari borçlar			
Cari hesap borçları			
- Diğer taraflara		67.920.333	50.836.094
- İlişkili taraflara, dipnot 25		695.317	1.015.437
Borç senetleri			
- Diğer taraflara		28.820.052	16.848.412
		97.435.702	68.699.943
Ertelenmiş finansman gelirleri (-)			
- İlişkili taraflara, dipnot 25		--	(222)
- Diğer taraflara		(547.648)	(374.319)
Toplam		96.888.054	68.325.402

Grup ticari faaliyetleri çerçevesinde; tedarikçilerden yaptıkları alımlarda yapılan sözleşme çerçevesinde avans ödemesi yapmakta, bu avans ödemelerine ve alımların zamanında teslimine karşı tedarikçilerinden teminatlar almaktadır.

GÖLTAŞ GÖLLER BÖLGESİ ÇİMENTO SANAYİ VE TİCARET A.Ş.
31 MART 2017 TARİHİ İTİBARIYLA
ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

DİPNOT 7 - TİCARİ ALACAK VE BORÇLAR (Devamı)

Grup’un satıcılarından aldığı teminatların detayı aşağıda belirtilmiştir:

Ticari borçlar	Döviz cinsi	31.03.2017	31.12.2016
Alınan teminat mektupları	TL	1.379.207	1.369.207
	EURO	639.437	231.906
	ABD\$	3.183.775	3.079.300
Alınan teminat senetleri	TL	2.426.850	2.426.850
	ABD\$	883.748	854.748
Alınan teminat çekleri	TL	1.297.100	1.297.100
	ABD\$	4.511.864	4.363.808
Toplam		14.321.981	13.622.919

DİPNOT 8 – DİĞER ALACAKLAR VE BORÇLAR

	31.03.2017	31.12.2016
İlişkili taraflardan alacaklar, dipnot 25	55.177.685	54.873.303
Verilen depozito ve teminatlar	400.673	399.348
Vergi dairesinden alacaklar	--	770.976
Diğer alacaklar	394.898	538.027
Diğer alacaklar	55.973.256	56.581.654
Alınan depozito ve teminatlar	21.198	20.380
Ödenecek vergi ve fonlar	3.130.744	1.439.933
Diğer borçlar	1.138.842	999.505
Diğer borçlar	4.290.784	2.459.818

DİPNOT 9 – STOKLAR

	31.03.2017	31.12.2016
İlk madde ve malzeme	42.090.094	32.333.080
Yarı mamuller	24.909.207	30.606.207
Mamuller	2.228.340	3.031.631
Ticari mallar	36.415	36.415
Diğer stoklar	1.663.841	1.682.082
Toplam	70.927.897	67.689.415

GÖLTAŞ GÖLLER BÖLGESİ ÇİMENTO SANAYİ VE TİCARET A.Ş.
31 MART 2017 TARİHİ İTİBARIYLA
ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

DİPNOT 10 – FİNANSAL YATIRIMLAR

Satılmaya hazır finansal varlıklar	İştirak oranı	31.03.2017	İştirak oranı	31.12.2016
Orma Orman Mahsulleri İntegre Sanayi ve Ticaret A.Ş. (*)	%16,84	10.179.577	%16,41	9.194.782
Aksu Enerji ve Ticaret A.Ş. (**)	%6,62	6.499.986	%6,62	4.785.096
Göldağ Göller Bölgesi Çimento ve Çimento Mamulleri Dağıtım, Pazarlama ve Tanzimi Ticaret Limited Şirketi (***)	%95	220.324	%95	220.324
Toplam		16.899.887		14.200.202

(*) Söz konusu satılmaya hazır finansal varlıklar, piyasa değerleri olmadığı ve rayiç bedelleri güvenilir bir şekilde ölçülemediği için maliyet değerleri üzerinden, varsa değer düşüklüğü karşılığı düşülerek gösterilmiştir.

(**) Şirket tarafından % 6,62 sermaye payına sahip olunan iştirakin 31 Mart 2017 tarihi itibarıyla makul değeri, Borsa İstanbul A.Ş. (“BİST”)’de işlem görmesi nedeniyle, BİST tarafından açıklanan güncel emirler arasındaki bekleyen en iyi alış emri olan 11,75 TL (31 Aralık 2016: 8,65 TL) birim fiyat üzerinden hesaplanmıştır.

Grup’un satılmaya hazır iştiraki olan Aksu’nun 31 Mart 2017 ve 31 Aralık 2016 tarihlerinde BİST’te oluşan birim hisse fiyatlarına göre hesaplanan makul değerleri arasındaki fark ilişikteki özet konsolide finansal tablolarda özsermaye hesap grubunda değer artış fonları hesap grubunda ve diğer kapsamlı gelir olarak muhasebeleştirilmiştir.

(***) Grup’un %95 oranında iştirak ettiği bağlı ortaklığı olan Göldağ faaliyet hacminin düşük olması ve konsolide finansal tablolara etkisinin önemli olmaması nedeniyle ilişikteki özet konsolide finansal tablolarda enflasyona göre düzeltilmiş maliyet bedeli ile gösterilmiş ve satılmaya hazır finansal varlıklar olarak sınıflandırılmıştır.

DİPNOT 11 – YATIRIM AMAÇLI GAYRİMENKULLER

	Yatırım amaçlı gayrimenkuller
Maliyet Değeri	
01.01.2017 itibarıyla açılış bakiyesi	3.260.000
Çıkış	--
31.03.2017 itibarıyla net defter değeri	3.260.000

	Yatırım amaçlı gayrimenkuller
Maliyet Değeri	
01.01.2016 itibarıyla açılış bakiyesi	4.013.000
Çıkış	(1.200.000)
31.03.2016 itibarıyla net defter değeri	2.813.000

31 Mart 2017 ve 31 Mart 2016 tarihleri itibarıyla, Grup’un yatırım amaçlı gayrimenkullerine ilişkin herhangi bir kira geliri bulunmamaktadır.

GÖLTAŞ GÖLLER BÖLGESİ ÇİMENTO SANAYİ VE TİCARET A.Ş.
31 MART 2017 TARİHİ İTİBARIYLA
ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

DİPNOT 12 – MADDİ DURAN VARLIKLAR

	01.01.2017	İlaveler	Çıkışlar	Transferler	31.03.2017
Maliyet					
Arsa ve araziler	3.338.050	--	--	--	3.338.050
Yer altı ve yerüstü düzenleri	185.098.764	42.099	--	--	185.140.863
Binalar	88.827.799	4.503	--	--	88.832.302
Makine, tesis ve cihazlar	601.849.047	3.275.433	--	--	605.124.480
Taşıt araçları	68.834.393	1.869	(49.071)	--	68.787.191
Döşeme ve demirbaşlar	52.427.887	157.302	--	--	52.585.189
Özel maliyetler	1.231.188	--	--	--	1.231.188
Yapılmakta olan yatırımlar	4.171.244	1.010.440	--	--	5.181.684
	1.005.778.372	4.491.646	(49.071)	--	1.010.220.947
Birikmiş amortisman					
Yer altı ve yerüstü düzenleri	58.418.920	822.297	--	--	59.241.217
Binalar	36.065.429	558.683	--	--	36.624.112
Makine, tesis ve cihazlar	424.536.304	2.528.967	--	--	427.065.271
Taşıt araçları	65.574.170	90.707	(38.439)	--	65.626.438
Döşeme ve demirbaşlar	49.808.149	154.882	--	--	49.963.031
Özel maliyetler	1.211.518	10.013	--	--	1.221.531
	635.614.490	4.165.549	(38.439)	--	639.741.600
Net kayıtlı değer	370.163.882				370.479.347
	01.01.2016	İlaveler	Çıkışlar	Transferler	31.03.2016
Maliyet					
Arsa ve araziler	3.338.050	--	--	--	3.338.050
Yer altı ve yerüstü düzenleri	184.362.381	--	--	--	184.362.381
Binalar	86.588.244	1.147.770	--	--	87.736.014
Makine, tesis ve cihazlar	592.161.145	923.591	--	2.231.979	595.316.715
Taşıt araçları	68.781.361	--	--	--	68.781.361
Döşeme ve demirbaşlar	51.633.951	120.460	--	--	51.754.411
Özel maliyetler	1.188.262	--	--	--	1.188.262
Yapılmakta olan yatırımlar	9.139.123	--	--	(2.231.979)	6.907.144
	997.192.517	2.191.821	--	--	999.384.338
Birikmiş amortisman					
Yer altı ve yerüstü düzenleri	55.028.760	1.481.718	--	--	56.510.478
Binalar	33.761.012	620.253	--	--	34.381.265
Makine, tesis ve cihazlar	413.540.687	3.529.299	--	--	417.069.986
Taşıt araçları	65.235.993	120.382	--	--	65.356.375
Döşeme ve demirbaşlar	49.138.079	157.741	--	--	49.295.820
Özel maliyetler	1.028.376	17.271	--	--	1.045.647
	617.732.907	5.926.664	--	--	623.659.571
Net kayıtlı değer	379.459.610				375.724.767

GÖLTAŞ GÖLLER BÖLGESİ ÇİMENTO SANAYİ VE TİCARET A.Ş.
31 MART 2017 TARİHİ İTİBARIYLA
ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

DİPNOT 13 – MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR

	01.01.2017	İlaveler	Çıkışlar	Transfer	31.03.2017
Maliyet					
Haklar	1.479.395	--	--	--	1.479.395
Program ve lisanslar	8.531.591	--	--	--	8.531.591
	10.010.986	--	--	--	10.010.986
Birikmiş itfa payları					
Haklar	899.113	15.311	--	--	914.424
Program ve lisanslar	4.998.758	56.502	--	--	5.055.260
	5.897.871	71.813	--	--	5.969.684
Net kayıtlı değeri	4.113.115	71.813	--	--	4.041.302

	01.01.2016	İlaveler	Çıkışlar	Transfer	31.03.2016
Maliyet					
Haklar	1.764.226	--	--	(289.986)	1.474.240
Program ve lisanslar	8.223.195	--	(5)	289.986	8.513.176
	9.987.421	--	(5)	--	9.987.416
Birikmiş itfa payları					
Haklar	838.282	178.764	--	--	1.017.046
Program ve lisanslar	4.765.224	31.155	--	--	4.796.379
	5.603.506	209.919	--	--	5.813.425
Net kayıtlı değeri	4.383.915				4.173.991

DİPNOT 14 – PEŞİN ÖDENMİŞ GİDERLER VE ERTELENMİŞ GELİRLER

	31.03.2017	31.12.2016
Kısa vadeli peşin ödenmiş giderler		
Stok için verilen sipariş avansları	29.670.224	19.564.207
Gelecek aylara ait giderler	9.985.882	6.365.206
Personel ve iş avansları	123.333	97.903
Toplam	39.779.439	26.027.316
Uzun vadeli peşin ödenmiş giderler		
Sabit kıymet alımları ve yatırım için verilen sipariş avansları	1.173.317	1.223.317
Toplam	1.173.317	1.223.317

GÖLTAŞ GÖLLER BÖLGESİ ÇİMENTO SANAYİ VE TİCARET A.Ş.
31 MART 2017 TARİHİ İTİBARIYLA
ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

DİPNOT 14 – PEŞİN ÖDENMİŞ GİDERLER VE ERTELENMİŞ GELİRLER (Devamı)

	31.03.2017	31.12.2016
Kısa vadeli ertelenmiş gelirler		
Alınan avanslar	10.191.586	3.941.539
Gelecek aylara ait gelirler	2.254.076	2.301.315
Toplam	12.445.662	6.242.854

DİPNOT 15 – DİĞER DÖNEN VARLIKLAR

	31.03.2017	31.12.2016
Diğer kısa vadeli varlıklar		
Mahsup edilebilir peşin ödenen vergiler	7.673.256	--
Devreden KDV	1.068.094	1.440.481
Sigorta tazmin gelir tahakkuku	--	1.925.000
Diğer varlıklar	--	13.400
Toplam	8.741.350	3.378.881

DİPNOT 16 – ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR KAPSAMINDA BORÇLAR

	31.03.2017	31.12.2016
Personeler borçlar	1.864.240	1.357.047
Ödenecek sosyal güvenlik kesintileri	1.052.393	1.512.449
Toplam	2.916.633	2.869.496

GÖLTAŞ GÖLLER BÖLGESİ ÇİMENTO SANAYİ VE TİCARET A.Ş.
31 MART 2017 TARİHİ İTİBARIYLA
ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

DİPNOT 17 – KARŞILIKLAR, KOŞULLU VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER

a. Teminat, rehin ve ipotekler ("TRİ")

	31.03.2017		31.12.2016	
	Döviz tutarı	TL karşılığı	Döviz tutarı	TL karşılığı
A. Kendi tüzel kişiliği adına vermiş (*)				
a) Teminatlar				
-TL	30.674.701	30.674.701	31.612.174	31.612.174
b) İpotekler				
-ABD\$	67.600.000	245.969.360	67.600.000	237.897.920
-EURO	70.000.000	273.581.000	70.000.000	259.693.000
B. Tam konsolidasyon kapsamında dâhil edilen ortaklıklar lehine vermiş olduğu TRİ'lerin toplam tutarı (**)				
a) Teminatlar				
-TL	31.183	31.183	31.183	31.183
b) Rehin				
-TL	21.662.000	21.662.000	21.662.000	21.662.000
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	571.918.244		550.896.277	

Grup'un vermiş olduğu diğer TRİ'lerin Grup'un özkaynaklarından pay almamaktadır (31.12.2016: %0).

(*) 31 Mart 2017 ve 31 Aralık 2016 tarihleri itibarıyla 70.000.000 Avro tutarındaki ipotek, Göltaş Enerji'nin Eşen I projesi finansmanı için Akbank T.A.Ş.'den almış olduğu krediye ilişkin Muğla ili, Fethiye ilçesi Tapu Sicil Müdürlüğü nezdindeki gayrimenkulleri üzerinde banka lehine birinci derecede, birinci sırada ipoteği ifade etmektedir.

31 Mart 2017 ve 31 Aralık 2016 tarihleri itibarıyla 54.600.000 ABD\$ tutarındaki ipotek, Göltaş Çimento 'nun yatırım projelerinin finansmanında kullanılmak üzere Yapı ve Kredi Bankası A.Ş. ile imzalanan 42.000.000 ABD\$'lık kredi sözleşmesi kapsamında; maliki bulunduğu Isparta ili, Gönen ilçesi, Senirce Köyü, Topraklık mevkiinde kain, M24b10c3c pafta, 1230 parselde kayıtlı taşınmazın Banka lehine 1. Derecede ipoteği ifade etmektedir.

31 Mart 2017 ve 31 Aralık 2016 tarihi itibarıyla 13.000.000 ABD\$ tutarındaki ipotek, Göltaş Çimento'nun yatırım projelerinin finansmanında kullanılmak üzere Yapı ve Kredi Bankası A.Ş. ile imzalanan 10.000.000 ABD\$'lık kredi sözleşmesi kapsamında; maliki bulunduğu Isparta ili, Gönen ilçesi, Senirce Köyü, Topraklık mevkiinde kain, M24b10c3c pafta, 1230 parselde kayıtlı taşınmazın Banka lehine 2. Derecede ipoteği ifade etmektedir.

GÖLTAŞ GÖLLER BÖLGESİ ÇİMENTO SANAYİ VE TİCARET A.Ş.
31 MART 2017 TARİHİ İTİBARIYLA
ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

DİPNOT 17 – KARŞILIKLAR, KOŞULLU VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER (Devamı)

a. Teminat, rehin ve ipotekler ("TRİ") (Devamı)

(**) 31 Mart 2017 tarihi itibarıyla B maddesindeki 21.662.000 TL (31 Aralık 2016: 21.662.000 TL), Göltaş Enerji'nin Eşen I projesi finansmanı için Akbank T.A.Ş.'den almış olduğu krediye karşılık olarak Grup'un Göltaş Enerji'deki tüm hisseleri üzerinde bulunan birinci dereceden rehini ifade etmektedir. 31.03.2017 itibarıyla tutarın geri kalan 31.183 TL'si Grup'un kefil olduğu banka sözleşmelerinin toplam tutarı olup, tamamı kullanılmamaktadır.

Göltaş Enerji 29 Ocak 2010, 2 sayılı yönetim kurulu kararı ile şirket hissedarlarının hisselerini temsilen, karar tarihine kadar ihraç edilmiş tüm muvakkat ilmühaberlerin hissedarlardan toplatılmasına ve iptaline ve de Şirket sermayesinin tamamını temsil edecek şekilde, toplam 10 adet nama yazılı yeni muvakkat ilmühaberler çıkartılmasına ve hissedarlara dağıtılmasına oy birliği ile karar vermiştir. Şirket sermayesinin %100'üne tekabül eden nama yazılı muvakkat ilmühaber üzere Akbank T.A.Ş. Malta Şubesi lehine, teminat altına alınmış borçların tamamen ödenmesi üzerine fekki banka tarafından bildirilinceye kadar geçerli olacak şekilde birinci rehin tesis etmek amacıyla akdedilmiştir.

Göltaş Enerji ayrıca aşağıdaki teminatları banka lehine tesis etmiştir:

- Banka tarafından uygun bulunacak bir sigorta şirketi tarafından verilen ve banka tarafından uygun görülecek koşullarda Tam Kapsamlı İnşaat Sigorta Poliçesi üzerinde banka lehine dain-i mürtehin kaydının konması ve birinci dereceden rehin kurulması;
- Göltaş Enerji'nin mevcut tesisleri Eşen I ve Eşen II HES Projesi'ne ilişkin tüm şimdiki ve gelecekteki elektrik enerjisi satışlarından ve tedarikçi garantilerinden doğan ve/veya doğabilecek hakları ve alacaklarını temlik eden Alacak Temlik Sözleşmesi;
- Göltaş Enerji'nin Proje Sözleşmeleri uyarınca hâlihazırdaki ve gelecekte doğabilecek tüm hakları ve alacaklarını temlik eden Alacak Temlik Sözleşmesi ve sınırlama olmaksızın, inşaat, mülkiyet, iş aksamı ve deprem sigortaları dâhil olmak üzere Proje'ye ilişkin tüm sigorta poliçelerinin, bankanın dain-i mürtehin olduğunu belirten bir temlik ile keşidesi ve devri.

b. Grup'un 31.03.2017 itibarıyla aleyhine açılmış ve halen devam eden her türlü takip ve davaların toplamı 2.096.286 TL (31.12.2016: 2.096.286 TL) olup, ekli konsolide finansal tablolarda kaybedilme olasılığına bağlı olarak nakit çıkışı öngörülen davalar için 2.096.286 TL tutarında karşılık ayrılmıştır (31.12.2016: 2.096.286 TL).

c. Hazır Beton'un Rekabet Kurumu ile ilgili olan davası sonuçlanmış olup oluşacak muhtemel nakit çıkışının kesin tutarı belirsiz olduğundan ilişikteki özet konsolide finansal tablolarda karşılık ayrılmamıştır.

DİPNOT 18 – ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR KAPSAMINDAKİ KARŞILIKLAR

a. Çalışanlara sağlanan faydalar kapsamında kısa vadeli karşılıklar

	31.03.2017	31.12.2016
Kullanılmayan izin yükümlülüğü	2.503.768	2.408.431
Kullanılmayan izin yükümlülüğünün dönem içerisindeki hareketleri aşağıdaki gibidir:		
	01.01. - 31.03.2017	01.01. - 31.03.2016
Açılış bakiyesi, 01.01	2.408.431	2.355.001
Dönem içinde ayrılan karşılıklar	95.337	138.657
Kapanış bakiyesi, 31.03	2.503.768	2.493.658

Yönetim kurulu ve üst yönetime ödenen ücret ve benzeri menfaatlerin toplam tutarı 1.887.141 TL'dir (31.03.2016: 1.689.608 TL).

31 Mart 2017 tarihi itibarıyla Grup'un bünyesinde istihdam edilen personel sayısı 557'dir. (31 Aralık 2016: 554).

GÖLTAŞ GÖLLER BÖLGESİ ÇİMENTO SANAYİ VE TİCARET A.Ş.
31 MART 2017 TARİHİ İTİBARIYLA
ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

DİPNOT 18 – ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR KAPSAMINDAKİ KARŞILIKLAR (DEVAMI)

b. Çalışanlara sağlanan faydalar kapsamında uzun vadeli karşılıklar

	31.03.2017	31.12.2016
Kıdem tazminatı karşılığı	9.762.774	9.387.668
Kıdem işçiliği teşvik primi karşılığı	876.776	835.671
Toplam	10.639.550	10.223.339

Yürürlükteki İş Kanunu hükümleri uyarınca, çalışanlardan kıdem tazminatına hak kazanacak şekilde iş sözleşmesi sona erenlere, hak kazandıkları yasal kıdem tazminatlarının ödenmesi yükümlülüğü vardır. Ayrıca, halen yürürlükte bulunan 506 sayılı Sosyal Sigortalar Kanununun 06.03.1981 tarih, 2422 sayılı ve 25.08.1999 tarih, 4447 sayılı yasalar ile değişik 60'ıncı maddesi hükmü gereğince kıdem tazminatını alarak işten ayrılma hakkı kazananlara da yasal kıdem tazminatlarını ödeme yükümlülüğü bulunmaktadır.

Kıdem tazminatı ödemeleri, her hizmet yılı için 30 günlük brüt maaş üzerinden hesaplanmaktadır. İlgili bilanço tarihi itibarıyla ödenecek kıdem tazminatı, 31.03.2017 tarihi itibarıyla 4.426 TL/yıl tavanına tabidir (31.12.2016: 4.297 TL/yıl).

Kıdem tazminatı yükümlülüğü yasal olarak herhangi bir fonlamaya tabi değildir.

Kıdem tazminatı yükümlülüğü, Grup'un çalışanların emekli olmasından doğan gelecekteki olası yükümlülüğün bugünkü değerinin tahminine göre hesaplanır. TMS 19 ("Çalışanlara Sağlanan Faydalar"), şirketin yükümlülüklerini tanımlanmış fayda planları kapsamında aktüeryal değerlendirme yöntemleri kullanılarak geliştirilmesini öngörür. Buna uygun olarak, toplam yükümlülüklerin hesaplanmasında kullanılan aktüeryal varsayımlar aşağıda belirtilmiştir:

Esas varsayım, her hizmet yılı için olan azami yükümlülüğün enflasyona paralel olarak artmasıdır. Dolayısıyla, uygulanan iskonto oranı, gelecek enflasyon etkilerinin düzeltilmesinden sonraki beklenen reel oranı ifade eder. 31.03.2017 tarihi itibarıyla, ekli finansal tablolarda karşılıklar, çalışanların emekliliğinden kaynaklanan geleceğe ait olası yükümlülüğünün bugünkü değeri tahmin edilerek hesaplanır. 31.03.2017 tarihi itibarıyla karşılıklar yıllık % 6,9 enflasyon oranı ve %11 iskonto oranı varsayımına göre, % 3,84 (31.12.2016: %3,84) reel iskonto oranı ile hesaplanmıştır.

Kıdem tazminatı yükümlülüğünün hareket tablosu aşağıdaki gibidir:

	01.01.- 31.03.2017	01.01.- 31.03.2016
Açılış bakiyesi, 01.01	9.387.668	7.898.762
Hizmet maliyeti	598.675	470.045
Faiz gideri	86.703	75.529
Ödenen kıdem tazminatları (-)	(459.242)	(439.404)
Aktüeryal kayıp kazanç	148.970	1.743.300
Kapanış bakiyesi, 31.03	9.762.774	9.748.232

GÖLTAŞ GÖLLER BÖLGESİ ÇİMENTO SANAYİ VE TİCARET A.Ş.
31 MART 2017 TARİHİ İTİBARIYLA
ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

DİPNOT 19 – ÖZKAYNAKLAR

a) Ödenmiş sermaye

	Pay Oranı (%)		Pay Tutarı (TL)	
	31.03.2017	31.12.2016	31.03.2017	31.12.2016
Göl Yatırım Holding A.Ş.	30,72%	30,72	2.211.839	2.211.839
Halka açık kısım	67,47%	67,47	4.857.659	4.857.659
Diğer ortaklar (*)	1,81%	1,81	130.502	130.502
Toplam	100,00	100,00	7.200.000	7.200.000

(*) Sermayenin %10'undan daha azına sahip ortakların pay tutarı toplamını göstermektedir.

Sermaye Piyasası Kanunu'nun 11'inci maddesi ile Kurul'un 4 Haziran 2009 tarih ve 16/415 sayılı kararına dayanan 8 Haziran 2009 tarih B.02,1.SPK.0.13-816 sayılı onay yazıları çerçevesinde; Şirket, ana sözleşmesinde şirket sermayesi ile ilgili maddesinde değişikliğe gitmiş olup, Şirket sermayesi pay yapısı, her biri 5 TL itibari değerli 1.440.000 pay yerine her biri 1 kuruş itibari değerli 720.000.000 paydan oluşacak şekilde değiştirilmiştir. Değişiklik 4 Kasım 2009 tarihli ticaret sicil gazetesinde tescil edilmiştir. Grup'un ortaklık yapısının detayı 1 no'lu dipnotta belirtilmiştir.

Grup'un 31 Mart 2017 tarihi itibarıyla kayıtlı sermayesi 20.000.000 TL olup bu sermaye tutarı her biri bir kuruş itibari değerinde 2.000.000.000 hamiline yazılı paya bölünmüştür (31 Aralık 2016: 20.000.000).

b) Sermaye enflasyon düzeltmesi farkları

Sermaye düzeltme farkları, Şirket sermayesinin enflasyona (31.12.2004 tarihindeki satın alma gücünde) göre düzeltilmiş toplam tutarı ile Grup'un enflasyon düzeltmesi öncesindeki sermaye tutarı arasındaki farkı ifade eder.

	31.03.2017	31.12.2016
Sermaye enflasyon düzeltmesi farkları	95.258.943	95.258.943

c) Değer artış fonları

Finansal varlık değer artış fonu	5.364.434	3.649.544
----------------------------------	-----------	-----------

Grup'un satılmaya hazır varlık olarak sınıflandırdığı ve BİST'te işlem gören Aksu Enerji hisselerinin makul değer farkının izlendiği hesaba ilişkin detay aşağıdaki gibidir:

	01.01.- 31.03.2017	01.01.- 31.03.2016
Açılış bakiyesi, 01.01	3.649.544	4.432.587
Dönem içindeki artış / (azalış)	1.714.890	487.968
Kapanış bakiyesi, 31.03	5.364.434	4.920.555

GÖLTAŞ GÖLLER BÖLGESİ ÇİMENTO SANAYİ VE TİCARET A.Ş.
31 MART 2017 TARİHİ İTİBARIYLA
ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

DİPNOT 19 – ÖZKAYNAKLAR (DEVAMI)

d) Kardan ayrılan kısıtlanmış yedekler (“Yasal yedekler”)

Türk Ticaret Kanunu’na göre yasal yedekler birinci ve ikinci tertip yasal yedekler olmak üzere ikiye ayrılır. Türk Ticaret Kanunu’na göre birinci tertip yasal yedekler, şirketin ödenmiş sermayesinin %20’sine ulaşıncaya kadar, kanuni net karın %5’i olarak ayrılır. İkinci tertip yasal yedekler ise ödenmiş sermayenin %5’ini aşan dağıtılan karın %10’udur. Türk Ticaret Kanunu’na göre, yasal yedekler ödenmiş sermayenin %50’sini geçmediği sürece sadece zararları netleştirmek için kullanılabilir, bunun dışında herhangi bir şekilde kullanılması mümkün değildir.

	31.03.2017	31.12.2016
Statü yedekleri	20.437.630	20.437.630
Yasal yedekler	19.681.835	19.681.835
Toplam	40.119.465	40.119.465

DİPNOT 20 – HASILAT VE SATIŞLARIN MALİYETLERİ

Satışların detayı aşağıdaki gibidir:

	01.01.- 31.03.2017	01.01.- 31.03.2016
Yurtiçi satış gelirleri	57.651.954	74.607.567
Yurtdışı satış gelirleri	28.010.722	20.045.541
Diğer gelirler	27.592	984.279
Brüt satış gelirleri	85.690.268	95.637.387
Eksi: Satışlardan iadeler ve indirimler	(65.132)	(31.179)
Hasılat	85.625.136	95.606.208

GÖLTAŞ GÖLLER BÖLGESİ ÇİMENTO SANAYİ VE TİCARET A.Ş.
31 MART 2017 TARİHİ İTİBARIYLA
ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

DİPNOT 20 – HASILAT VE SATIŞLARIN MALİYETLERİ (DEVAMI)

Satılan mal ve mamul maliyetinin detayı aşağıdaki gibidir:

	01.01.- 31.03.2017	01.01.- 31.03.2016
İlk madde ve malzeme giderleri	30.502.094	39.069.899
Dolaysız işçilik giderleri	2.155.079	2.098.770
Genel üretim giderleri	26.273.465	25.100.622
<i>Elektrik giderleri</i>	7.602.047	7.138.794
<i>Amortisman giderleri</i>	4.197.959	6.081.925
<i>Sarf malzeme kullanımları</i>	1.687.125	2.153.223
<i>İşçilik giderleri</i>	4.037.561	2.509.291
<i>Sigorta giderleri</i>	795.431	885.104
<i>Dışarıdan sağlanan fayda ve hizmetler</i>	347.154	217.408
<i>Enerji bedeli dağıtım gideri</i>	2.280.612	2.047.426
<i>Kiralama giderleri</i>	1.499.880	797.667
<i>Bakım, onarım giderleri</i>	846.063	60.798
<i>Taşeron giderleri</i>	1.463.724	835.313
<i>Diğer giderler</i>	1.515.909	2.373.673
Yarı mamul kullanımı	5.697.000	(8.584.568)
Üretilen mamul maliyeti	64.627.638	57.684.723
Mamul stoklarında değişim	803.292	134.864
Satılan malın maliyeti	65.430.930	57.819.587
Dönem içi emtia stoku alışlar	61.976	101.724
Satılan emtia maliyeti	61.976	101.724
Satılan hizmet maliyeti	--	3.280.498
Diğer satışların maliyeti	61.120	52.234
Satışların maliyeti	65.554.026	61.254.043

GÖLTAŞ GÖLLER BÖLGESİ ÇİMENTO SANAYİ VE TİCARET A.Ş.
31 MART 2017 TARİHİ İTİBARIYLA
ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

DİPNOT 21 – GENEL YÖNETİM VE SATIŞ, PAZARLAMA VE DAĞITIM GİDERLERİ

a) Genel yönetim giderleri

	01.01.- 31.03.2017	01.01.- 31.03.2016
Memur ücret ve giderleri	2.996.154	3.897.402
Yardım ve bağışlar	139.392	274.171
Danışmanlık giderleri	391.242	364.105
Ulaştırma, haberleşme, temsil ve konaklama giderleri	409.209	341.119
Vergi, harçlar ve noter giderleri	292.185	103.647
Dışarıdan sağlanan fayda ve hizmetler	557.252	265.286
Karşılık giderleri	--	106.170
Güvenlik ve ilan gideri	37.649	92.278
Amortisman giderleri	37.493	52.607
Diğer giderler	36.051	1.731.618
Toplam	4.896.627	7.228.403

b) Pazarlama, satış ve dağıtım giderleri

	01.01.- 31.03.2017	01.01.- 31.03.2016
İhracat, navlun ve liman giderleri	8.631.180	5.623.965
Satış komisyonları	2.262.090	4.131.046
Dağıtım giderleri	506.397	661.300
Memur ücret ve giderleri	402.316	360.454
Amortisman giderleri	1.910	2.051
Diğer giderler	168.382	27.204
Toplam	11.972.275	10.806.020

GÖLTAŞ GÖLLER BÖLGESİ ÇİMENTO SANAYİ VE TİCARET A.Ş.
31 MART 2017 TARİHİ İTİBARIYLA
ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

DİPNOT 22 – NİTELİKLERİNE GÖRE GİDERLER

Niteliklerine göre giderler satışların maliyeti, pazarlama, satış ve dağıtım giderleri ve genel yönetim giderleri toplamıdır.

	01.01.- 31.03.2017	01.01.- 31.03.2016
Satışların maliyeti	65.554.026	61.254.043
Pazarlama, satış ve dağıtım giderleri	11.972.275	10.806.020
Genel yönetim giderleri	4.896.627	7.228.403
Toplam	82.422.928	79.288.466
İlk madde ve malzeme giderleri	30.502.094	39.069.899
Elektrik giderleri	7.602.047	7.138.794
Personel giderleri	9.591.110	8.865.917
Amortisman giderleri	4.237.362	6.136.584
Satış komisyonları	2.262.090	4.131.046
İhracat, navlun ve liman giderleri	8.631.180	5.623.965
Satılan hizmet maliyeti	--	3.280.498
Sarf malzeme kullanımları	1.687.125	2.153.223
Enerji bedeli dağıtım gideri	2.280.612	2.047.426
Dışarıdan sağlanan fayda ve hizmetler	904.406	482.694
Taşeron giderleri	1.463.724	835.313
Karşılık Giderleri	--	470.045
Sigorta giderleri	795.431	885.104
Dağıtım giderleri	506.397	661.300
Bakım, onarım giderleri	846.063	60.798
Yardım ve bağışlar	139.392	274.171
Ödenen vergiler	391.242	364.105
Danışmanlık giderleri	409.209	341.119
Ulaştırma, haberleşme, temsil ve konaklama giderleri	292.185	103.647
Satılan emtia maliyeti	61.976	101.724
Stoklardaki değişim	6.500.292	(8.449.704)
Diğer	3.318.991	4.710.798
Toplam	82.422.928	79.288.466

DİPNOT 23 – PAY BAŞINA KAZANÇ

	01.01.- 31.03.2017	01.01.- 31.03.2016
Pay başına kazanç:		
Net dönem (zararı)/karı	(4.355.074)	13.167.888
Çıkarılmış hisselerinin ağırlıklı ortalama adedi	720.000.000	720.000.000
Pay başına kazanç – TL, tam	(0,0060)	0,0183

GÖLTAŞ GÖLLER BÖLGESİ ÇİMENTO SANAYİ VE TİCARET A.Ş.
31 MART 2017 TARİHİ İTİBARIYLA
ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

DİPNOT 24 – VERGİ VARLIĞI VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ

a) Dönem karı vergi yükümlülüğü

Türkiye’de, kurumlar vergisi oranı 1 Ocak 2006 tarihinden itibaren %20’dir.

Kurumlar vergisi oranı kurumların ticari kazancına vergi yasaları gereğince indirim kabul edilmeyen giderlerin ilave edilmesi, vergi yasalarında yer alan istisna ve indirimlerin indirilmesi sonucu bulunacak vergi matrahına uygulanır. Kar dağıtılmadığı takdirde başka bir vergi ödenmemekte olup karın tamamının veya bir kısmının temettü olarak;

- Gerçek kişilere
- Gelir ve Kurumlar Vergisi’nden istisna veya muaf gerçek ve tüzel kişilere,
- Dar mükellef gerçek ve tüzel kişilere,

dağıtılması halinde %15 Gelir Vergisi Stopajı hesaplanır. Dönem karının sermayeye ilavesi halinde, kar dağıtımı sayılmaz ve stopaj uygulanmaz.

Kurumlar üçer aylık mali karları üzerinden %20 oranında geçici vergi hesaplar ve o dönemi izleyen ikinci ayın 14’üncü gününe kadar beyan edip 17’nci günü akşamına kadar öderler. Yıl içinde ödenen geçici vergi o yıla ait olup izleyen yıl verilecek kurumlar vergisi beyannamesi üzerinden hesaplanacak kurumlar vergisinden mahsup edilir.

En az iki yıl süre ile elde tutulan iştirak hisseleri ile gayrimenkullerin satışından doğan karların %75’i, Kurumlar Vergisi Kanunu’nda öngörüldüğü şekilde sermayeye eklenmesi şartı ile vergiden istisnadır.

Türk vergi mevzuatına göre beyanname üzerinde gösterilen mali zararlar 5 yılı aşmamak kaydıyla dönem kurum kazancından indirilebilirler. Ancak, mali zararlar, geçmiş yıl karlarından mahsup edilemez.

5838 sayılı Kanunun 9. Maddesi ile 28 Şubat 2009 tarihinde yürürlüğe girmek üzere Kurumlar Vergisi Kanunu’na eklenen 32/A maddesi ile yatırımları kazanç vergileri yoluyla özendirmek amacıyla, yatırımlardan elde edilen kazançlara indirimli vergi uygulanması esası getirilmiştir. Getirilen sistem teşvikli yatırımlardan elde edilen kazancın yatırıma katkı tutarına ulaşıncaya kadar indirimli oran ile vergilendirilmesi esasına dayanmaktadır. Bu sisteme ilişkin esaslar 14 Temmuz 2009 tarih ve 2009/15199 sayılı Bakanlar Kurulu Kararı ile yürürlüğe konulan Yatırımlarda Devlet Yardımları Hakkında Karar ile Yatırımlarda Devlet Yardımları Hakkında Karar’ın Uygulanmasına İlişkin 2009/1 sayılı Tebliğ ile açıklanmıştır. Söz konusu düzenleme ile daha önceleri yürürlükte olan ve yatırım harcamalarının belli bir yüzdesinin kurumlar vergisi matrahından indirilmesini sağlayan Yatırım İndirimi uygulamasından farklı olarak, teşvikli yatırım tutarı üzerinden Bakanlar Kurulu Kararı’nda belirtilen “yatırıma katkı oranı” uygulanarak hesaplanacak “yatırıma katkı tutarı”na ulaşıncaya kadar teşvikli yatırımdan elde edilen kazancın indirimli kurumlar vergisi oranı ile vergilendirilerek yatırımın desteklenmesi söz konusudur. Bu kapsamda 31 Mart 2017 tarihi itibarı ile Grup, öngörülebilir gelecekte faydalanacağı 15.776.387 TL (31.12.2016: 15.776.387 TL) tutarındaki vergi avantajını ilişikteki özet konsolide finansalar tablolarına yansıtmıştır.

Türkiye’de ödenecek vergiler konusunda vergi otoritesi ile mutabakat sağlamak gibi bir uygulama bulunmamaktadır. Kurumlar vergisi beyannameleri hesap döneminin kapandığı ayı takip eden dördüncü ayın 25’inci günü akşamına kadar bağlı bulunulan vergi dairesine verilir. Bununla beraber, vergi incelemesine yetkili makamlar beş yıl zarfında muhasebe kayıtlarını inceleyebilir ve hatalı işlem tespit edilirse ödenecek vergi miktarları değişebilir.

Bilanço tarihleri itibarıyla Grup’un vergi yükümlülüğü aşağıdaki gibidir:

	31.03.2017	31.12.2016
Ertelenen vergi varlıkları / (yükümlülükleri), net	22.093.279	21.771.512
Toplam	22.093.279	21.771.512

GÖLTAŞ GÖLLER BÖLGESİ ÇİMENTO SANAYİ VE TİCARET A.Ş.
31 MART 2017 TARİHİ İTİBARIYLA
ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

DİPNOT 24 – VERGİ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ (Devamı)

b) Ertelenen vergi

Grup, ertelenen gelir vergisi varlık ve yükümlülüklerini, bilanço kalemlerinin SPK ve yasal finansal tabloları arasındaki farklı değerlendirilmelerin sonucunda ortaya çıkan geçici farkların etkilerini dikkate alarak hesaplamaktadır. Söz konusu geçici farklar genellikle gelir ve giderlerin, tebliğ ve vergi kanunlarına göre değişik raporlama dönemlerinde muhasebeleşmesinden kaynaklanmaktadır.

Geçici farklar üzerinden yükümlülük metoduna göre hesaplanan ve ertelenen vergi varlıkları ile vergi yükümlülüğü için Türkiye’de bulunan ve önceki dönemlerde kazanılmış yatırım indirim hakkını kullanan Grup için %20 (31.12.2016: %20), yurt içi diğer şirketler için %20 ve yurt dışındaki şirket için bağlı bulunduğu ülkenin vergi oranı esas alınmaktadır.

Bilanço tarihleri itibarıyla birikmiş geçici farklar ve ertelenen vergi varlık ve yükümlülüklerinin yürürlükteki vergi oranları kullanılarak hazırlanan dökümü aşağıdaki gibidir:

	Ertelenmiş vergi varlıkları/(yükümlülükleri), net	
	31.03.2017	31.12.2016
Maddi ve maddi olmayan duran varlıkların kayıtlı değerleri arasındaki fark	(5.477.439)	(5.025.186)
Kıdem tazminatı karşılığı	2.127.910	2.044.667
Banka kredileri	272.672	262.949
Ertelenmiş finansman gideri / geliri	268.453	(29.780)
İzin karşılıkları	500.753	481.686
Gelecek yıllarda kullanılabilecek geçmiş yıl zararı	7.077.104	7.077.104
Yatırım teşviği üzerinden ayrılan ertelenmiş vergi	15.776.387	15.776.387
Diğer	1.547.439	1.183.685
Ertelenmiş vergi varlıkları/(yükümlülükleri), net	22.093.279	21.771.512

Şirket kullanılmayan finansal zararlardan yararlanılabilecek düzeyde bir finansal karın oluşma olasılığını değerlendirirken,

- Kullanılmayan finansal zararlardan yararlanılabilecek kadar finansal kar yaratacak düzeyde vergilendirilebilir geçici farklara sahip olup olmadığı,
- Kullanılmayan finansal zararların kullanım süreleri dolmadan önce, finansal kara sahip olunmasının muhtemel olup olmadığı,
- Kullanılmayan finansal zararların nedenlerinin belirlenebilir olması ve bunun tekrarlanmasının beklenip beklenmediği,
- Kullanılmayan finansal zararların kullanılabileceği dönemde finansal kar yaratacak vergi planlama fırsatlarının şirket açısından mümkün olup olmadığı hususlarını dikkate almıştır.

Bu çerçevede, 31 Mart 2017 itibarıyla Grup’un, 35.385.523 TL değerinde (31.12.2016: 35.385.523 TL) gelecekte elde edilmesi muhtemel karlarına karşı netleştirilebileceği kullanılmayan vergi zararı vardır ve bu zararlara ait 7.077.104 TL (31.12.2016: 7.077.104 TL) tutarında bir ertelenmiş vergi varlığı kayıtlara alınmıştır.

Ertelenmiş vergi aktifli ayrılan devreden geçmiş yıl zararlarının kullanım hakkının sona erecekleri yıllar aşağıdaki gibidir:

Zararın Gerçekleştiği Yıl	Göltas Enerji	Hazır Beton	Son Kullanım Yılı
2012 Yılı	--	2.081.456	2017
2013 Yılı	--	1.478.802	2018
2014 Yılı	1.682.877	--	2019
2016 Yılı	30.142.388	--	2021
	31.825.265	3.560.258	
Ertelenmiş Vergi Etkisi	6.365.053	712.051	

GÖLTAŞ GÖLLER BÖLGESİ ÇİMENTO SANAYİ VE TİCARET A.Ş.
31 MART 2017 TARİHİ İTİBARIYLA
ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

DİPNOT 24 – VERGİ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ (Devamı)

b) Ertelenen vergi (Devamı)

31 Mart 2017 itibarıyla Grup'un geleceğe ait karlılığın tahmin edilememesinden dolayı 2.593.462 TL (2016: 2.593.462 TL) tutarındaki kalan ertelenmiş vergi varlığı kayıtlara alınmamıştır.

Ertelenmiş vergi aktifli ayrılmayan devreden geçmiş yıl zararlarının kullanım hakkının sona erecekleri yıllar aşağıdaki gibidir:

Zararın Sona Ereceği Dönem	Hazır Beton	Göлтаş Enerji	Toplam
2017 yılında sona erecek	4.622.685	--	4.622.685
2018 yılında sona erecek	--	3.721.459	3.721.459
2019 yılında sona erecek	--	4.623.168	4.623.168
	4.622.685	8.344.627	12.967.312
Ertelenmiş Vergi Etkisi	924.537	1.668.925	2.593.462

Ertelenen vergi yükümlülüklerinin hareket tablosu aşağıdaki gibidir:

	01.01.- 31.03.2017	01.01.- 31.03.2016
Dönem başı ertelenen vergi varlığı / (yükümlülüğü), net	21.771.512	(431.732)
Dönem ertelenen vergi geliri / (gideri)	291.973	326.410
Finansal varlık değer artışlarına ilişkin ertelenmiş vergi	--	(25.683)
Aktüeryal kazanç / (kayıp) ertelenmiş vergi etkisi	29.794	348.660
Düzeltilme etkisi	--	(412.616)
Dönem sonu ertelenen vergi varlık/yükümlülüğü, net	22.093.279	(194.961)

DİPNOT 25 – İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI

31.03.2017	Ticari alacaklar	Ticari borçlar	Ticari olmayan alacaklar	Ticari olmayan borçlar
Orma Orman Mahsülleri İntegre Sanayi ve Ticaret A.Ş.	25.310.059	6.589	55.177.685	--
Ettaş Eğitim Taahhüt ve Ticaret A.Ş.	4.538.463	--	--	--
Elma-Su Elma ve Diğer Meyveler Özü ve Suları Sanayi ve Ticaret A.Ş.	151.121	--	--	--
Göl Yatırım Holding A.Ş.	--	633.137	--	--
Orkav Orman Ürünleri Sanayi Ticaret Ltd. Şti.	4.282	54.691	--	--
Göldağ Ltd. Şti.	1.208	--	--	--
Puccinelli-Elmataş Göller Bölgesi Meyve ve Sebze Sanayi ve Ticaret A.Ş.	--	900	--	--
Toplam	30.005.133	695.317	55.177.685	--

GÖLTAŞ GÖLLER BÖLGESİ ÇİMENTO SANAYİ VE TİCARET A.Ş.
31 MART 2017 TARİHİ İTİBARIYLA
ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

DİPNOT 25 – İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI (Devamı)

31.12.2016	Ticari alacaklar	Ticari borçlar	Ticari olmayan alacaklar	Ticari olmayan borçlar
Orma Orman Mahsülleri İntegre Sanayi ve Ticaret A.Ş. (Orma)	20.050.456	--	54.412.971	--
Göl Yatırım Holding	--	996.235	--	--
Ettaş Eğitim Taahhüt ve Ticaret A.Ş. (Ettaş)	3.981.943	--	460.332	--
Elma-Su Elma ve Diğer Meyveler Özütü ve Suları Sanayi ve Ticaret A.Ş. (Elmasu)	145.270	--	--	--
Orkav Orman Ürünleri Sanayi Ticaret Ltd. Şti. (Orkav)	1.378	18.980	--	--
Göldağ Ltd.Şti. (Göldağ)	1.054	--	--	--
Puccinelli-Elmataş Göller Bölgesi Meyve ve Sebze Sanayi ve Ticaret A.Ş. (Elmataş)	247	--	--	--
Toplam	24.180.348	1.015.215	54.873.303	--

Alımlar	1 Ocak-31 Mart 2017			1 Ocak-31 Mart 2016		
	Mal	Hizmet	Faiz/Kira/ Diğer	Mal	Hizmet	Faiz/Kira/ Diğer
Orma Orman Mahsülleri İntegre Sanayi ve Ticaret A.Ş. (*)	--	--	62.815	3.849	--	41.034
Göl Yatırım Holding A.Ş. (**)	--	--	408.389	--	--	484.428
Orkav Orman Ürünleri Sanayi Ticaret Limited Şirketi	400	34.923	--	--	37.819	--
Puccinelli-Elmataş Göller Bölgesi Meyve ve Sebze Değ. San. Tic. A.Ş.	834	--	--	--	--	--
Ettaş Eğitim Taahhüt ve Ticaret A.Ş.	--	--	10.664	--	--	6.365
Toplam	1.234	34.923	481.868	3.849	37.819	531.827

Satışlar	1 Ocak-31 Mart 2017			1 Ocak-31 Mart 2016		
	Mal	Hizmet	Faiz/Kira/ Diğer	Mal	Hizmet	Faiz/Kira/ Diğer
Orma Orman Mahsülleri İntegre Sanayi ve Ticaret A.Ş.(***)	2.888.156	--	1.358.721	3.840.340	--	909.469
Göl Yatırım Holding A.Ş.	--	--	--	--	--	--
Elma-Su Elma ve Diğer Meyveler Özütü ve Suları Sanayi ve Ticaret A.Ş.	--	--	4.973	--	--	192
Orkav Orman Ürünleri Sanayi Ticaret Limited Şirketi.	2.150	--	667	--	13.236	--
Ettaş Eğitim Taahhüt ve Ticaret A.Ş. (****)	--	--	92.180	7.200	--	111.200
Toplam	2.890.306	--	1.456.541	3.847.540	13.236	1.020.861

GÖLTAŞ GÖLLER BÖLGESİ ÇİMENTO SANAYİ VE TİCARET A.Ş.
31 MART 2017 TARİHİ İTİBARIYLA
ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

DİPNOT 25 – İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI (Devamı)

Grup ilişkili taraflarla yaptığı işlemler neticesinde aşağıda belirtilen gelirleri elde etmiş ve muhtelif giderlere katlanmıştır. Bu işlemlerin şirket bazında detayı aşağıda özetlendiği gibidir:

(*) 31 Mart 2017 tarihi itibarıyla Orma alımlarından olan diğer işlemlerin 62.815 TL (31 Mart 2016: 41.034 TL) tutarı ortak kullanım gider payı faturalarından oluşmaktadır.

(**) 31 Mart 2017 tarihi itibarıyla Göl Yatırım alımlarından olan diğer işlemlerin 408.389 TL (31 Mart 2016: 484.428 TL) tutarı ortak kullanım gider payı oluşmaktadır.

(***) 31 Mart 2017 tarihi itibarıyla Orma' ya yapılan satışlardaki diğer işlemlerin 1.358.721 TL (31 Mart 2016: 909.469 TL) tutarındaki kısmı adet ve vade farkı faturalarından oluşmaktadır.

(****) 31 Mart 2017 tarihi itibarıyla Ettaş' a yapılan satışlardaki diğer işlemlerin 92.180 TL (31 Mart 2016: 111.200 TL) tutarındaki kısmı vade farkı faturalarından oluşmaktadır.

Grup'un ortak masrafları Orma ve Göl Yatırım bünyesinde toplanmakta ve daha sonra belirli dağıtım anahtarları ile yararlanan taraflara dağıtılmaktadır. Göl Yatırım Holding bünyesinde oluşan ortak masraflar ise, şirketlerin aktif büyüklüğü, cirosu ve vergi öncesi karları esas alınarak dağıtıma tabi tutulmaktadır.

31 Mart 2017 ve 31 Aralık 2016 tarihleri itibarıyla ticari olmayan alacaklara uygulanan faiz oranı olarak TCMB-Elektronik Veri Dağıtım Sistemi bankalarca açılan mevduatlara uygulanan ağırlıklı faiz oranından 1 yıla kadar vadeli (TL üzerinden) faiz oranlarının aylık ortalamaları baz alınmaktadır.

DİPNOT 26 – FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ

Finansal araçlar

Finansal risk yönetimi amaç ve politikaları

Grup faaliyetlerinden dolayı, borç ve sermaye piyasası fiyatlarındaki, döviz kurları ile faiz oranlarındaki değişimlerin etkileri dâhil çeşitli finansal riskleri yönetmeye odaklanmıştır. Grup risk yönetim programı ile piyasalardaki dalgalanmaların getireceği potansiyel olumsuz etkilerin en aza indirgenmesini amaçlamıştır.

Döviz kuru riski

Grup ağırlıklı olarak ABD\$ ve EURO cinsinden borçlu veya alacaklı bulunan meblağların Türk Lirası'na çevrilmesinden dolayı kur değişikliklerinden doğan döviz kur riskine maruz kalmaktadır. Bu riskler, döviz pozisyonunun analiz edilmesi ile takip edilmekte ve sınırlandırılmaktadır.

Grup yabancı para kur riskini yabancı para varlıklarını ve yükümlülüklerini dengeli bir şekilde organize etmekte ve yükümlülükler ile varlıkların vadelerini ve yabancı para pozisyonlarını eşleştirme yoluyla yönetmektedir.

GÖLTAŞ GÖLLER BÖLGESİ ÇİMENTO SANAYİ VE TİCARET A.Ş.
31 MART 2017 TARİHİ İTİBARIYLA
ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

DİPNOT 26 – FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (Devamı)

Bilanço tarihleri itibarıyla Grup'un yabancı para varlıklar ve borçların döviz tutarı ve TL karşılıkları aşağıdaki gibidir:

31.03.2017	ABD\$	EURO	TL Eşdeğeri
1. Ticari alacaklar	6.257.235	--	22.767.575
2a. Parasal Finansal Varlıklar(Kasa, Banka Hesapları dâhil)	1.693.949	6.779	6.190.097
2b. Parasal Olmayan Finansal Varlıklar	7.652.529	--	27.844.492
3. Diğer	10.526.329	9.761.666	76.452.620
4. Dönen Varlıklar (1+2+3)	26.130.042	9.768.445	133.254.784
5. Ticari Alacaklar	--	--	--
6a. Parasal Finansal Varlıklar	--	--	--
6b. Parasal Olmayan Finansal Varlıklar	320.000	--	1.164.352
7. Diğer	--	--	--
8. Duran Varlıklar (5+6+7)	320.000	--	1.164.352
9. Toplam Varlıklar (4+8)	26.450.041	9.768.444	134.419.129
10. Ticari Borçlar	7.647.229	(366.578)	26.392.511
11. Finansal Yükümlülükler	17.168.903	21.685.724	147.225.085
12a. Parasal Olan Diğer Yükümlülükler	--	--	--
12b. Parasal Olmayan Diğer Yükümlülükler	--	--	--
13. Kısa Vadeli Yükümlülükler (10+11+12)	24.816.132	21.319.146	173.617.596
14. Ticari Borçlar	--	--	--
15. Finansal Yükümlülükler	28.069.050	8.860.917	136.763.168
16a. Parasal Olan Diğer Yükümlülükler	15.575	181.101	764.465
16b. Parasal Olmayan Diğer Yükümlülükler	--	--	--
17. Uzun Vadeli Yükümlülükler (14+15+16)	28.084.624	9.042.018	137.527.633
18. Toplam Yükümlülükler (13+17)	52.900.756	30.361.164	311.145.229
19. Bilanço dışı Türev araçların Net Varlık/ (Yükümlülük) Pozisyonu (19a-19b)	--	--	--
19a. Hedge Edilen Toplam Varlık Tutarı	--	--	--
19b. Hedge Edilen Toplam Yükümlülük Tutarı	--	--	--
20. Net Yabancı Para Varlık/ (Yükümlülük)	(26.450.715)	(20.592.720)	(176.726.100)
Pozisyonu (9-18+19)	--	--	--
21. Parasal Kalemler Net yabancı Para Varlık / (Yükümlülük) Pozisyonu (=1+2a+5+6a-10-11-12a-14-15-16a)	(44.949.572)	(30.354.385)	(282.187.557)
22. Döviz Hedge'i için Kullanılan Finansal Araçların Toplam Gerçeğe Uygun Değeri	--	--	--
23. İhracat	--	--	--
24. İthalat	--	--	--

GÖLTAŞ GÖLLER BÖLGESİ ÇİMENTO SANAYİ VE TİCARET A.Ş.
31 MART 2017 TARİHİ İTİBARIYLA
ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

DİPNOT 26 – FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (Devamı)

31.12.2016	ABD\$	EURO	TL Eşdeğeri
1. Ticari alacaklar	4.533.298	219.087	16.766.373
2a. Parasal Finansal Varlıklar(Kasa, Banka Hesapları dâhil)	32.916	-	115.838
2b. Parasal Olmayan Finansal Varlıklar	4.328.416	-	15.232.562
3. Diğer	6.167.648	4.809.605	39.548.340
4. Dönen Varlıklar (1+2+3)	15.062.278	5.028.692	71.663.113
5. Ticari Alacaklar	--	--	--
6a. Parasal Finansal Varlıklar	--	--	--
6b. Parasal Olmayan Finansal Varlıklar	--	--	--
7. Diğer	--	--	--
8. Duran Varlıklar (5+6+7)	--	--	--
9. Toplam Varlıklar (4+8)	15.062.278	5.028.692	71.663.113
10. Ticari Borçlar	11.041.459	333.644	40.094.888
11. Finansal Yükümlülükler	16.773.486	21.595.574	139.146.672
12a. Parasal Olan Diğer Yükümlülükler	--	--	--
12b. Parasal Olmayan Diğer Yükümlülükler	--	--	--
13. Kısa Vadeli Yükümlülükler (10+11+12)	27.814.945	21.929.218	179.241.560
14. Ticari Borçlar	--	--	--
15. Finansal Yükümlülükler	30.090.150	8.860.919	138.766.379
16a. Parasal Olan Diğer Yükümlülükler	--	--	--
16b. Parasal Olmayan Diğer Yükümlülükler	15.575	--	54.812
17. Uzun Vadeli Yükümlülükler (14+15+16)	30.105.725	8.860.919	138.821.191
18. Toplam Yükümlülükler (13+17)	57.920.670	30.790.137	318.062.751
19. Bilanço dışı Türev araçların Net Varlık/ (Yükümlülük) Pozisyonu (19a-19b)	--	--	--
19a. Hedge Edilen Toplam Varlık Tutarı	--	--	--
19b. Hedge Edilen Toplam Yükümlülük Tutarı	--	--	--
20. Net Yabancı Para Varlık/ (Yükümlülük)	--	--	--
Pozisyonu (9-18+19)	(42.858.392)	(25.761.445)	(246.399.638)
21. Parasal Kalemler Net yabancı Para Varlık / (Yükümlülük) Pozisyonu	--	--	--
(=1+2a+5+6a-10-11-12a-14-15-16a)	(53.338.881)	(30.571.050)	(301.125.728)
22. Döviz Hedge'i için Kullanılan Finansal	--	--	--
Araçların Toplam Gerçeğe Uygun Değeri	--	--	--
23. İhracat	--	--	--
24. İthalat	--	--	--

GÖLTAŞ GÖLLER BÖLGESİ ÇİMENTO SANAYİ VE TİCARET A.Ş.
31 MART 2017 TARİHİ İTİBARIYLA
ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

DİPNOT 26 – FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (Devamı)

Döviz pozisyonu ile ilgili olarak duyarlılık testi aşağıdaki gibidir:

31.03.2017	Kar / Zarar		Özkaynaklar	
	Yabancı paranın değer kazanması	Yabancı paranın değer kaybetmesi	Yabancı paranın değer kazanması	Yabancı paranın değer kaybetmesi
ABD\$'nin TL karşısında %10 değerlenmesi halinde:				
ABD\$ net varlık / yükümlülüğü	(9.624.357)	9.624.357	(9.624.357)	9.624.357
ABD\$ net etki	(9.624.357)	9.624.357	(9.624.357)	9.624.357
EURO'nun TL karşısında %10 değerlenmesi halinde:				
EURO net varlık / yükümlülüğü	(8.048.253)	8.048.253	(8.048.253)	8.048.253
EURO net etki	(8.048.253)	8.048.253	(8.048.253)	8.048.253
Toplam etki	(17.672.610)	17.672.610	(17.672.610)	17.672.610

31.12.2016	Kar / Zarar		Özkaynaklar	
	Yabancı paranın değer kazanması	Yabancı paranın değer kaybetmesi	Yabancı paranın değer kazanması	Yabancı paranın değer kaybetmesi
ABD\$'nin TL karşısında %10 değerlenmesi halinde:				
ABD\$ net varlık / yükümlülüğü	(15.082.725)	15.082.725	(15.082.725)	15.082.725
ABD\$ net etki	(15.082.725)	15.082.725	(15.082.725)	15.082.725
EURO'nun TL karşısında %10 değerlenmesi halinde:				
EURO net varlık / yükümlülüğü	(9.557.238)	9.557.238	(9.557.238)	9.557.238
EURO net etki	(9.557.238)	9.557.238	(9.557.238)	9.557.238
Toplam etki	(24.639.963)	24.639.963	(24.639.963)	24.639.963

DİPNOT 27 – BİLANÇO SONRASI OLAYLAR

Grub'un 2016 hesap dönemi Olağan Genel Kurulu; 22.05.2017 Pazartesi günü, saat 15.00 ' de, “Bayıldım Cad. No:2 Swissotel The Bosphorus Monte Rosa Salonu (34357) İstanbul”, A Grubu İmtiyazlı Pay Sahipleri Toplantısı ise, aynı gün ve yerde Saat: 16.30 da yapılacaktır.