

**GÖLTAŞ GÖLLER BÖLGESİ ÇİMENTO SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI
ORTAKLIKLARI**

1 OCAK – 31 ARALIK 2019 HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLAR VE BAĞIMSIZ DENETÇİ RAPORU

BAĞIMSIZ DENETÇİ RAPORU

Göлтаş Göller Bölgesi Çimento Sanayi ve Ticaret A.Ş.
Genel Kurulu'na
İstanbul

Görüş

Göлтаş Göller Bölgesi Çimento Sanayi ve Ticaret A.Ş.'nin ("Şirket") ve bağılı ortaklığının (hep birlikte "Grup" olarak anılacaktır) 31 Aralık 2019 tarihli konsolide finansal durum tablosu ile aynı tarihte sona eren hesap dönemine ait; konsolide kar veya zarar ve konsolide diğer kapsamlı gelir tablosu, konsolide özkaynak değişim tablosu ve konsolide nakit akış tablosu ile önemli muhasebe politikalarının özeti de dâhil olmak üzere konsolide finansal tablo dipnotlarından oluşan konsolide finansal tablolarını denetlemiş bulunuyoruz.

Görüşümüze göre ilişikteki finansal tablolar, Grup'un 31 Aralık 2019 tarihi itibarıyla konsolide finansal durumunu ve aynı tarihte sona eren hesap dönemine ait konsolide finansal performansını ve konsolide nakit akışlarını, Türkiye Finansal Raporlama Standartları'na ("TFRS'lere") uygun olarak tüm önemli yönleriyle gerçeğe uygun bir biçimde sunmaktadır.

Görüş'ün Dayanağı

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

Kilit Denetim Konuları

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

Kilit denetim konusu	Kilit denetim konusunun denetimde nasıl ele alındığı
Hasılatın finansal tablolara alınması	
Hasılat, işlem bedeli üzerinden konsolide finansal tablolara yansıtılır. İşlem bedeli, işletmenin üçüncü şahıslar adına tahsil edilen tutarlar hariç, taahhüt ettiği malı müşteriye devretmesi karşılığında hak etmeyi beklediği bedeldir. Grup, ürünlerin üzerindeki kontrolünü müşterilerine devrettiğinde ilgili tutarı hasılat olarak konsolide finansal tablolarına yansıtır. Grup'un kayıtlarına aldığı hasılatın önemli bir bölümü çimento satışlarından oluşmaktadır. Buna göre, hasılatın konsolide finansal tabloların bütünü içerisindeki önemliliği de göz önünde bulundurulduğunda hasılatın doğru tutarda konsolide finansal tablolara alınması kilit denetim konusu olarak belirlenmiştir.	Denetimimiz süresince hasılatın kaydedilmesine ilişkin aşağıdaki denetim prosedürleri uygulanmıştır. Grup'un hasılat sürecini anlamak üzere, hasılatın kayda alınma politikası teslimat süreçleri ile ilgili süreçleri analiz edilmiştir. Örnekleme bazında seçilen satış işlemlerinin doğru şekilde kayıtlara yansıtıldığı kanıtlayıcı dokümanlar ile teyit edilmiştir.
Kilit denetim konusu	Kilit denetim konusunun denetimde nasıl ele alındığı
Davalar	
Grup'un faaliyetleri gereği 3. şahıslar ve otoriteler ile devam eden ihtilaflar ve bu hususlara ilişkin davalar bulunmaktadır. Söz konusu incelemelerin ve davaların sonuçlarının ve finansal tablolara etkilerinin tahmin edilmesinin önemli ölçüde yönetim muhakemesi gerektirmesi sebebiyle, bu konu kilit denetim konusu olarak belirlenmiştir.	Bu alanda uyguladığımız denetim prosedürlerimiz aşağıdakileri içermektedir: - Grup'un avukatlarından devam eden davalar ve incelemelerin bilgisinin alınması ve görüşlerinin alınması; - Konsolide finansal tablolarda ayrılan karşılık tutarının düzeyinin incelenmesi ve konsolide finansal tablo dipnotlarında yapılan açıklamaların yeterliliğinin değerlendirilmesi.

Yönetimin ve Üst Yönetimden Sorumlu Olanların Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Sorumlulukları

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

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

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

Bağımsız Denetçinin Konsolide Finansal Tabloların Bağımsız Denetimine İlişkin Sorumlulukları

Bir bağımsız denetimde, biz bağımsız denetçilerin sorumlulukları şunlardır:

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

BDS'lere uygun olarak yürütülen bağımsız denetimin gereği olarak, bağımsız denetim boyunca mesleki muhakememizi kullanmakta ve mesleki şüpheciliğimizi sürdürmekteyiz. Tarafımızca ayrıca:

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

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

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

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

Mevzuattan Kaynaklanan Diğer Yükümlülükler

- 1) 6102 sayılı Türk Ticaret Kanunu'nun ("TTK") 398 inci maddesinin dördüncü fıkrası uyarınca düzenlenen Riskin Erken Saptanması Sistemi ve Komitesi Hakkında Denetçi Raporu 10 Mart 2020 tarihinde Grup'un Yönetim Kurulu'na sunulmuştur.
- 2) 6102 sayılı Türk Ticaret Kanunu'nun ("TTK") 402'nci maddesinin dördüncü fıkrası uyarınca; Şirket'in 1 Ocak - 31 Aralık 2019 hesap döneminde defter tutma düzeninin, finansal tablolarının, TTK ile Şirket esas sözleşmesinin finansal raporlamaya ilişkin hükümlerine uygun olmadığına dair önemli bir hususa rastlanmamıştır.
- 3) TTK'nın 402'nci maddesinin dördüncü fıkrası uyarınca; Yönetim Kurulu tarafımıza denetim kapsamında istenen açıklamaları yapmış ve talep edilen belgeleri vermiştir.

Bu bağımsız denetimi yürütüp sonuçlandıran sorumlu denetçi Aziz Murat Demirtaş'tır.

DENGE BAĞIMSIZ DENETİM SERBEST MUHASEBECİ MALİ MÜŞAVİRLİK A.Ş.
Mazars üyesi

Aziz Murat Demirtaş, SMMM
Sorumlu Denetçi

İstanbul, 10 Mart 2020

İÇİNDEKİLER**SAYFA**

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

KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

DİPNOT 1 – GRUP’UN ORGANİZASYONU VE FAALİYET KONUSU.....	6
DİPNOT 2 – FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR	8
DİPNOT 3 – DİĞER İŞLETMELERDEKİ PAYLAR	25
DİPNOT 4 – BÖLÜMLERE GÖRE RAPORLAMA	27
DİPNOT 5 – NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ.....	29
DİPNOT 6 – FİNANSAL BORÇLAR.....	29
DİPNOT 7 - TİCARİ ALACAK VE BORÇLAR.....	30
DİPNOT 8 – DİĞER ALACAKLAR VE BORÇLAR	32
DİPNOT 9 – STOKLAR.....	32
DİPNOT 10 – FİNANSAL YATIRIMLAR	33
DİPNOT 11 – YATIRIM AMAÇLI GAYRİMENKULLER	33
DİPNOT 12 – MADDİ DURAN VARLIKLAR	34
DİPNOT 13 – MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR	36
DİPNOT 14 – PEŞİN ÖDENMİŞ GİDERLER VE ERTELENMİŞ GELİRLER	36
DİPNOT 15 – DİĞER DÖNEN VARLIKLAR	37
DİPNOT 16 – ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR KAPSAMINDA BORÇLAR	37
DİPNOT 17 – KARŞILIKLAR, KOŞULLU VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER.....	38
DİPNOT 18 – ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR KAPSAMINDAKİ KARŞILIKLAR	39
DİPNOT 19- ÖZKAYNAKLAR.....	41
DİPNOT 20 – HASILAT VE SATIŞLARIN MALİYETLERİ.....	42
DİPNOT 21 – GENEL YÖNETİM VE SATIŞ, PAZARLAMA VE DAĞITIM GİDERLERİ	44
DİPNOT 22 – NİTELİKLERİNE GÖRE GİDERLER.....	45
DİPNOT 23 – ESAS FAALİYETLERDEN DİĞER GELİR VE GİDERLER.....	46
DİPNOT 24 – YATIRIM FAALİYETLERİNDEN GELİRLER VE GİDERLER.....	46
DİPNOT 25 – FİNANSMAN GELİRLERİ VE GİDERLERİ.....	47
DİPNOT 26 – PAY BAŞINA KAZANÇ.....	47
DİPNOT 27 – VERGİ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ	48
DİPNOT 28 – İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI	51
DİPNOT 29 – FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ	53
DİPNOT 30 - FİNANSAL ARAÇLAR – GERÇEĞE UYGUN DEĞER AÇIKLAMALARI.....	62
DİPNOT 31 – BİLANÇO SONRASI OLAYLAR	63

GÖLTAŞ GÖLLER BÖLGESİ ÇİMENTO SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
31 ARALIK 2019 TARİHLİ HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL DURUM TABLOSU

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

Varlıklar	Dipnot referansları	Denetimden Geçmiş Cari Dönem 31 Aralık 2019	Denetimden Geçmiş Önceki Dönem 31 Aralık 2018
Dönen varlıklar			
Nakit ve nakit benzerleri	5	7.857.415	5.643.048
Ticari alacaklar		191.571.564	167.038.091
<i>İlişkili taraflardan ticari alacaklar</i>	28	91.845.993	73.407.746
<i>İlişkili olmayan taraflardan ticari alacaklar</i>	7	99.725.571	93.630.345
<i>Diğer alacaklar</i>		27.778.655	29.230.735
<i>İlişkili taraflardan diğer alacaklar</i>	28	25.099.999	28.280.170
<i>İlişkili olmayan taraflardan diğer alacaklar</i>	8	2.678.656	950.565
Stoklar	9	63.416.447	98.946.055
Peşin Ödenmiş Giderler	14	12.355.200	19.764.950
Cari dönem vergisi ile ilgili varlıklar	14	385.904	875.003
Diğer dönen varlıklar	15	30.434.994	35.344.631
Toplam dönen varlıklar		333.800.179	356.842.513
Duran varlıklar			
Finansal yatırımlar	10	27.154.955	18.784.799
Diğer alacaklar		49.029.292	29.025.170
<i>İlişkili olmayan taraflardan diğer alacaklar</i>		351.868	255.336
<i>İlişkili taraflardan diğer alacaklar</i>	28	48.677.424	28.769.834
Yatırım amaçlı gayrimenkuller	11	15.850.000	5.653.478
Maddi duran varlıklar	12	404.122.599	380.088.691
Maddi olmayan duran varlıklar		5.071.747	4.311.759
<i>Şerefiye</i>		363.448	363.448
<i>Diğer maddi olmayan duran varlıklar</i>	13	4.708.299	3.948.311
Peşin Ödenmiş Giderler (uzun vadeli)	14	1.759.467	803.226
Ertelenmiş vergi varlığı	27	31.882.406	38.126.585
Toplam duran varlıklar		534.870.466	476.793.708
Toplam varlıklar		868.670.645	833.636.221

İlişikteki dipnotlar bu konsolide finansal tabloların ayrılmaz parçasını oluşturur.

GÖLTAŞ GÖLLER BÖLGESİ ÇİMENTO SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
31 ARALIK 2019 TARİHLİ HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL DURUM TABLOSU

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

Kaynaklar	Dipnot referansları	Denetimden Geçmiş Cari Dönem 31 Aralık 2019	Denetimden Geçmiş Önceki Dönem 31 Aralık 2018
Kısa vadeli yükümlülükler			
Kısa vadeli borçlanmalar	6	162.816.353	87.814.257
Uzun vadeli borçlanmaların kısa vadeli kısımları	6	66.662.711	72.139.524
Kiralama borçları	6	1.738.651	349.149
Ticari borçlar		61.268.899	135.894.760
<i>İlişkili taraflara ticari borçlar</i>	28	876.374	288.617
<i>İlişkili olmayan taraflara ticari borçlar</i>	7	60.392.525	135.606.143
Çalışanlara sağlanan faydalar kapsamında borçlar	16	3.208.338	3.641.891
<i>Diğer borçlar</i>		5.953.795	2.822.990
<i>İlişkili taraflara diğer borçlar</i>	28	3.965.173	1.079.701
<i>İlişkili olmayan taraflara diğer borçlar</i>	8	1.988.622	1.743.289
Ertelenmiş gelirler	14	3.744.518	20.703.952
Kısa vadeli karşılıklar		4.347.784	3.394.523
<i>Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin kısa vadeli karşılıklar</i>	18.a	3.313.295	2.781.547
<i>Diğer kısa vadeli karşılıklar</i>		1.034.489	612.976
Toplam kısa vadeli yükümlülükler		309.741.049	326.761.046
Uzun vadeli yükümlülükler			
Uzun vadeli borçlanmalar	6	209.182.188	195.452.834
Uzun vadeli kiralama borçları		3.711.122	683.272
Uzun vadeli karşılıklar		12.034.007	10.839.911
<i>Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin uzun vadeli karşılıklar</i>	18.b	11.286.032	10.091.936
<i>Diğer uzun vadeli karşılıklar</i>		747.975	747.975
Ertelenen gelirler (uzun)		600.283	--
Toplam uzun vadeli yükümlülükler		225.527.600	206.976.017
Ana ortaklığa ait özkaynaklar			
Ödenmiş sermaye	19.a	18.000.000	18.000.000
Sermaye düzeltmesi farkları	19.b	41.643.655	41.643.655
Kar veya zararda yeniden sınıflandırılmayacak birikmiş diğer kapsamlı gelir ve giderler		721.451	627.383
<i>Tanımlanmış fayda planı yeniden ölçüm kazanç/kayıpları</i>		(224.398)	627.383
<i>Yeniden değerlendirme ve ölçüm kazanç/kayıpları</i>	19.d	945.849	--
Kardan ayrılan kısıtlanmış yedekler	19.c	40.325.213	39.824.242
Geri alınan paylara ilişkin kısıtlanmış yedekler	19.e	6.224.111	6.877.797
Geçmiş yıllar karları		173.142.671	173.991.223
Net dönem Karı		24.691.930	2.552.281
Ana ortaklığa ait özkaynaklar		304.749.031	283.516.581
Kontrol gücü olmayan paylar		28.652.965	16.382.577
Toplam özkaynaklar		333.401.996	299.899.158
Toplam kaynaklar		868.670.645	833.636.221

İlişikteki dipnotlar bu konsolide finansal tabloların ayrılmaz parçasını oluşturur.

GÖLTAŞ GÖLLER BÖLGESİ ÇİMENTO SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
31 ARALIK 2019 TARİHİ İTİBARIYLA SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE KAR VEYA ZARAR VE DİĞER KAPSAMLI GELİR TABLOSU

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

	Dipnot referansları	Denetimden Geçmiş Cari Dönem 1 Ocak- 31 Aralık 2019	Denetimden Geçmiş Önceki Dönem 1 Ocak - 31 Aralık 2018
Sürdürülen faaliyetler			
Hasılat	20	420.768.951	552.411.216
Satışların maliyeti (-)	20	(260.885.842)	(382.772.834)
Brüt kar		159.883.109	169.638.382
Pazarlama, satış ve dağıtım giderleri (-)	21	(52.302.124)	(56.172.663)
Genel yönetim giderleri (-)	21	(28.136.262)	(26.632.649)
Esas faaliyetlerden diğer gelirler	23	30.913.235	54.280.128
Esas faaliyetlerden diğer giderler (-)	23	(18.042.240)	(45.722.030)
Faaliyet karı		92.315.718	95.391.168
Yatırım faaliyetlerinden gelirler	24	9.947.465	4.639.575
Finansman gideri öncesi faaliyet karı		102.263.183	100.030.743
Finansman gelirleri	25	90.035.096	41.991.655
Finansman giderleri (-)	25	(148.983.931)	(148.666.052)
Sürdürülen faaliyetler vergi öncesi karı		43.314.348	(6.643.654)
Sürdürülen faaliyetler vergi gideri		(6.352.030)	6.929.749
Ertelenmiş vergi geliri / (gideri)	27.b	(6.352.030)	6.929.749
Sürdürülen faaliyetler dönem karı /zararı		36.962.318	286.095
Dönem karı/zararının dağılımı			
Kontrol gücü olmayan paylar		12.270.388	(2.266.186)
Ana ortaklık payları		24.691.930	2.552.281
Pay başına kazanç / (kayıp) – TL		0,0137	0,00142
Net dönem Karı		36.962.318	286.095
Kar veya zararda yeniden sınıflandırılmayacak birikmiş diğer kapsamlı gelir ve giderler			
- Tanımlanmış fayda planı yeniden ölçüm kazanç/kayıpları		(851.781)	(459.385)
- Yeniden değerlendirme fonundaki değişiklikler		945.849	--
Diğer kapsamlı gelir / (gider), (vergi sonrası) Kazanç		94.068	(459.385)
Toplam kapsamlı gelir / (gider)		37.056.386	(173.290)
Dönem kapsamlı gelirin dağılımı			
Kontrol gücü olmayan paylar		12.270.388	(2.266.186)
Ana ortaklık payları		24.785.998	2.092.896

İlişikteki dipnotlar bu konsolide finansal tabloların ayrılmaz parçasını oluşturur.

GÖLTAŞ GÖLLER BÖLGESİ ÇİMENTO SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
31 ARALIK 2019 TARİHİ İTİBARIYLA SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE ÖZKAYNAKLAR DEĞİŞİM TABLOSU

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

					Kar veya zararda yeniden sınıflandırılmayacak birikmiş diğer kapsamlı gelir ve giderler	Kar veya zararda yeniden sınıflandırılacak birikmiş diğer kapsamlı gelir ve giderler		Birikmiş karlar				
	Ödenmiş sermaye	Sermaye düzeltmesi farkları	Geri alınan paylar (*)	Tanımlanmış fayda planı yeniden ölçüm kazanç/kayıpları	Yeniden değerlendirme ve ölçüm kazanç/kayıpları	Kardan ayrılan kısıtlanmış yedekler	Geçmiş yıllar karları	Net dönem karı/(zararı)	Ana ortaklığa ait özkaynaklar	Ana ortaklık dışı paylar	Toplam özkaynaklar	
01 Ocak 2018 itibarıyla bakiye	7.200.000	52.443.655	6.877.797	1.086.768	4.385.289	39.824.242	169.346.155	8.860.929	290.024.835	17.740.802	307.765.637	
Muhasebe politikalarındaki değişikliklere ilişkin düzeltmeler	--	--	--	--	(4.385.289)	--	(615.861)	--	(5.001.150)	--	(5.001.150)	
01 Ocak 2018 itibarıyla yeniden düzenlenmiş bakiye	7.200.000	52.443.655	6.877.797	1.086.768	--	39.824.242	168.730.294	8.860.929	285.023.685	17.740.802	302.764.487	
Transfer	--	--	--	--	--	--	8.860.929	(8.860.929)	--	--	--	
Kar Dağıtımı	--	--	--	--	--	--	(3.600.000)	--	(3.600.000)	--	(3.600.000)	
Bağlı ortaklıklarda kontrol kaybı ile sonuçlanmayan pay oranı değişikliklerine bağlı artış (azalış)	--	--	--	--	--	--	--	--	--	907.961	907.961	
Sermaye Artışı (*)	10.800.000	(10.800.000)	--	--	--	--	--	--	--	--	--	
Toplam kapsamlı gelir/(gider)	--	--	--	(459.385)	--	--	--	2.552.281	2.092.896	(2.266.186)	(173.290)	
31 Aralık 2018 itibarıyla bakiye	18.000.000	41.643.655	6.877.797	627.383	--	39.824.242	173.991.223	2.552.281	283.516.581	16.382.577	299.899.158	
01 Ocak 2019 itibarıyla bakiye	18.000.000	41.643.655	6.877.797	627.383	--	39.824.242	173.991.223	2.552.281	283.516.581	16.382.577	299.899.158	
Transfer	--	--	--	--	--	--	2.552.281	(2.552.281)	--	--	--	
Kar Dağıtımı	--	--	--	--	--	500.971	(3.400.833)	--	(2.899.862)	--	(2.899.862)	
Geri alınan Paylar (*)	--	--	(653.686)	--	--	--	--	--	(653.686)	--	(653.686)	
Toplam kapsamlı gelir/(gider)	--	--	--	(851.781)	945.849	--	--	24.691.930	24.785.998	12.270.388	37.056.386	
31 Aralık 2019 itibarıyla bakiye	18.000.000	41.643.655	6.224.111	(224.398)	945.849	40.325.213	173.142.671	24.691.930	304.749.031	28.652.965	333.401.996	

(*)Şirketin 7.200.000.- TL olan sermayesi 10.800.000.-TL tutarında, % 150 oranında artırılmak suretiyle 18.000.000.- TL (OnsekizmilyonTürk Lirası)'na çıkarılmış olup artırılan sermayenin tamamı finansal tablolarda yer alan sermaye düzeltmesi olumlu farklarından karşılanmıştır.

(*) Geri alınan paylar ve geri alınan paylara ilişkin kısıtlanmış yedeklerin toplamından oluşmaktadır

İlişikteki dipnotlar bu konsolide finansal tabloların ayrılmaz parçasını oluşturur..

GÖLTAŞ GÖLLER BÖLGESİ ÇİMENTO SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
31 ARALIK 2019 TARİHİ İTİBARIYLA SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE NAKİT AKIŞ TABLOSU

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

		Bağımsız Denetimden Geçmiş Cari Dönem 1 Ocak -31 Aralık 2019	Bağımsız Denetimden Geçmiş önceki Dönem 1 Ocak -31 Aralık 2018
A) İŞLETME FAALİYETLERİNDEN NAKİT AKIŞLARI	Dipnot Referansları		
Dönem Karı (Zararı)		36.962.318	286.095
Sürdürülen Faaliyetlerden Dönem Karı (Zararı)		36.962.318	286.095
Dönem Net Karı/ (Zararı) Mutabakatı ile ilgili Düzeltmeler:		35.658.939	17.891.050
Amortisman ve İtfa Gideri İle İlgili Düzeltmeler	12-13	16.970.656	17.148.477
Alacaklarda Değer Düşüklüğü (İptali) ile İlgili Düzeltmeler	7	(558.776)	--
Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Karşılıklar (İptali) ile İlgili Düzeltmeler	18a-18b	3.413.685	1.623.227
Diğer Karşılıklar (İptalleri) ile İlgili Düzeltmeler		421.513	3.056.701
Faiz Gelirleri ile İlgili Düzeltmeler	25	(19.036.868)	(23.574.753)
Faiz Giderleri ile İlgili Düzeltmeler	25	37.304.383	32.061.967
Vadeli Alımlardan Kaynaklanan Ertelenmiş Finansman Gideri		739.781	427.839
Vadeli Satışlardan Kaynaklanan Kazanılmamış Finansman Geliri		--	(4.045.288)
Vergi (Geliri) Gideri İle İlgili Düzeltmeler		6.352.030	(6.929.749)
Maddi Duran Varlıkların Elden Çıkarılmasından Kaynaklanan Kazançlar ile İlgili Düzeltmeler		--	101.107
Yatırım Amaçlı Gayrimenkullerin Değerlenmesi ile İlgili Düzeltmeler	24	(9.947.465)	(1.978.478)
İşletme Sermayesinde Gerçekleşen Değişimler:		(92.560.509)	(17.534.280)
Ticari Alacaklardaki Azalış (Artış) ile İlgili Düzeltmeler			
İlişkili Taraflardan Ticari Alacaklardaki Azalış (Artış)	7	(38.442.369)	(68.765.430)
İlişkili Olmayan Taraflardan Ticari Alacaklardaki Azalış (Artış)	7	(15.068.881)	11.549.981
İlişkili Taraflardan Faaliyetlerle İlgili Diğer Alacaklardaki Azalış (Artış)	8	3.180.171	35.234.820
İlişkili Olmayan Taraflardan Faaliyetlerle İlgili Diğer Alacaklardaki Azalış (Artış)	8	(1.728.091)	7.606
Stoklardaki Azalışlar (Artışlar) İle İlgili Düzeltmeler	9	35.529.608	(24.077.955)
Peşin Ödenmiş Giderlerdeki Azalış (Artış)	14	6.453.509	13.286.846
İlişkili Taraflara Ticari Borçlardaki Artış (Azalış)	7	587.758	182.477
İlişkili Olmayan Taraflara Ticari Borçlardaki Artış (Azalış)	7	(75.214.460)	22.284.567
Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlardaki Artış (Azalış)		(433.553)	50.359
İlişkili Taraflara Faaliyetlerle İlgili Diğer Borçlardaki Artış (Azalış)		3.721.461	1.844.834
İlişkili Olmayan Taraflara Faaliyetlerle İlgili Diğer Borçlardaki Artış (Azalış)		245.333	28.834
Ertelenmiş Gelirlerdeki Artış (Azalış)		(16.359.151)	18.080.705
Faaliyetlerle İlgili Diğer Varlıklardaki Azalış (Artış)		4.909.637	(20.421.733)
Faaliyetlerle İlgili Diğer Yükümlülüklerdeki Artış (Azalış)		58.519	(6.820.191)
Faaliyetlerde (Kullanılan)/n Elde Edilen Nakit Akışları		(19.939.252)	642.865
Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Karşılıklar Kapsamında Yapılan Ödemeler		(1.854.212)	(1.416.560)
Vergi İadeleri (Ödemeleri)		352.817	6.265.150
B)YATIRIM FAALİYETLERİNDEN KAYNAKLANAN NAKİT AKIŞLARI		(15.675.037)	4.177.128
Maddi Duran Varlık Alımından Kaynaklanan Nakit Çıkışları	12	(33.787.193)	(19.100.114)
Maddi Olmayan Duran Varlık Alımından Kaynaklanan Nakit Çıkışları	13	(924.712)	(241.962)
Alınan Faiz		19.036.868	23.519.204
C)FİNANSMAN FAALİYETLERİNDEN NAKİT AKIŞLARI		39.330.051	(7.673.293)
Kredilerden Nakit Girişleri		260.766.724	87.919.257
Kredi Geri Ödemelerine İlişkin Nakit Çıkışları		(180.124.424)	(62.919.860)
Finansal Kiralama Sözleşmelerinden Kaynaklanan Borç Ödemelerine İlişkin Nakit Çıkışları		(272.015)	610.773
Ödenen Temettü		(2.899.862)	(2.129.456)
Ödenen Faiz		(37.304.383)	(32.061.968)
Diğer Nakit Girişleri (Çıkışları)		(835.989)	907.961
NAKİT VE NAKİT BENZERLERİNDEKİ NET ARTIŞ (AZALIŞ)		2.214.367	1.995.290
DÖNEM BAŞI NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ		5.643.048	3.647.758
DÖNEM SONU NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ		7.857.415	5.643.048

İlişikteki dipnotlar bu konsolide finansal tabloların ayrılmaz parçasını oluşturur.

GÖLTAŞ GÖLLER BÖLGESİ ÇİMENTO SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
31 ARALIK 2019 TARİHİ İTİBARIYLA
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

DİPNOT 1 – GRUP’UN 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 “Göltaş”) 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 % 57,50’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.	5.529.597	30,72
İsmail Tarman	1.879.946	10,44
Diğer ortaklar	10.590.457	58,84
	18.000.000	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 Aralık 2019 tarihi itibarıyla Şirket’in fiili dolaşımdaki pay adedi 10.351.112 olup oranı % 57,50’dir. Aradaki fark, SPK’nın anılan kararlarında belirlendiği;

- Kamu tüzel kişiliğinin mülkiyetindeki,
- Şirket kurucuları ile ilişkili kuruluşlarının (konsolidasyona tabi şirketlerin) sahip olduğu,
- Şirket sermayesinin %5 ve daha fazlasına sahip olan gerçek ve tüzel kişi ortakların sahip olduğu,
- 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,
- Şirketlerin sandık ve vakıflarının mülkiyetindeki,
- Sermaye piyasası mevzuatı kapsamında özkaynak olarak verilenler, kredili işlemle alınarak teminata konu edilenler veya Takasbank piyasaları için teminata konu edilenler dışında teminat olarak verilen,
- Hukuken kısıtlı olan ve alım satıma konu edilemeyen,
- Yasaklı,
- 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. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
31 ARALIK 2019 TARİHİ İTİBARIYLA
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

DİPNOT 1 – GRUP’UN ORGANİZASYONU VE FAALİYET KONUSU (DEVAMI)

Ekli konsolide finansal tablolarda konsolidasyona dahil edilen şirketler aşağıdaki gibidir:

Şirket ismi	Faaliyet alanı	31 Aralık 2019		31 Aralık 2018	
		Oy hakkı (%)	Etkinlik oranı (%)	Oy hakkı (%)	Etkinlik oranı (%)
Göлтаş Hazır Beton ve Yapı Elemanları Sanayi ve Ticaret A.Ş. (“Göлтаş Hazır Beton”)	Hazır beton üretimi ve satışı	99,97	99,97	99,97	99,97
Göлтаş Enerji Elektrik Üretim A.Ş. (“Göлтаş Enerji”)	Elektrik enerjisi üretimi ve satışı	77,47	77,47	77,47	77,47

Göлтаş Hazır Beton ve Yapı Elemanları Sanayi ve Ticaret A.Ş. (“Göлтаş 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 Göлтаş Hazır Beton, İstanbul’da tescilli bir sermaye şirkettir.

Göлтаş Enerji Elektrik Üretim A.Ş. (“Göлтаş 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 Göлтаş Enerji, İstanbul’da tescilli bir sermaye şirkettir.

Özkaynak yöntemiyle muhasebeleştirilen iştirakler;

Şirket ismi	Faaliyet alanı	31 Aralık 2019		31 Aralık 2018	
		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 bağılı ortaklıkları ve iştirakleri ile beraber ilerleyen dipnotlarda “Grup” olarak ifade edilecektir. 31 Aralık 2019 tarihli itibarıyla Grup’un yıl içinde çalışan personelinin ortalama sayısı 475 (31 Aralık 2018: 567) kişidir.

Finansal tablolar, yönetim kurulu tarafından onaylanmış ve 10 Mart 2020 tarihinde yayınlanması için yetki verilmiştir. Genel Kurul ve belirli düzenleyici kurullar, finansal tabloları değiştirme yetkisine sahiptir.

GÖLTAŞ GÖLLER BÖLGESİ ÇİMENTO SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
31 ARALIK 2019 TARİHİ İTİBARIYLA
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

DİPNOT 2 – FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR

2.1 Sunuma İlişkin Temel Esaslar

TFRS’ye Uygunluk Beyanı

İlişikteki konsolide finansal tablolar Sermaye Piyasası Kurulu’nun (“SPK”) 13 Haziran 2013 tarih ve 28676 sayılı Resmi Gazete’de yayımlanan Seri II, 14.1 No’lu “Sermaye Piyasasında Finansal Raporlamaya İlişkin Esaslar Tebliği” (“Tebliğ”) hükümleri uyarınca Kamu Gözetimi Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu (“KGK”) tarafından yayımlanan Türkiye Finansal Raporlama Standartları (“TFRS”) ile bunlara ilişkin ek ve yorumlar esas alınarak hazırlanmıştır.

2.2 İşletmenin Sürekliliği

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

2.3 Karşılaştırmalı Bilgiler ve Önceki Dönem Tarihli Finansal Tabloların Düzeltilmesi

Mali durum ve performans trendlerinin tespitine imkan vermek üzere, Grup’un konsolide finansal tabloları önceki dönemle karşılaştırmalı olarak hazırlanmaktadır. Cari dönem konsolide finansal tabloların sunumu ile uygunluk sağlanması açısından karşılaştırmalı bilgiler gerekli görüldüğünde yeniden sınıflandırılır ve önemli farklılıklar açıklanır.

2.4 Muhasebe Politikalarındaki Değişiklikler ve Önceki Dönem Finansal Tablolarının Düzeltilmesi

Grup, muhasebe politikalarını bir önceki yıl ile tutarlı olarak uygulamıştır. Muhasebe politikalarında önemli değişiklikler olduğunda, geriye dönük olarak uygulanmakta ve önceki dönem konsolide finansal tabloları yeniden düzenlenmektedir.

Grup, TFRS 16 Kiralamalar Standardını 1 Ocak 2019 tarihinde uygulamaya başlamıştır. Daha önce TMS 17 uyarınca faaliyet kiralaması olarak sınıflandırılmış kiralamalar için finansal tablolara 1 Ocak 2019 tarihi itibarıyla ön ödemesi yapılmış veya tahakkuk etmiş tüm kira ödemelerinin tutarına göre düzeltilmiş olan kira yükümlülüğüne eşit bir tutar üzerinden kullanım hakkı varlığı yansıtılmıştır (Not 6, 13).

Bu kapsamda TFRS 16 Kiralamalar Standardı’nın uygulamasının tercih edilen kolaylaştırılmış geçiş yöntemi dolayısıyla Grup’un 1 Ocak 2019 tarihli geçmiş yıllar karları üzerinde bir etkisi bulunmamaktadır.

Söz konusu standart kaynaklı muhasebe politikası değişiklikleri ve ilgili standartların ilk kez uygulanmasının etkileri aşağıdaki gibidir:

TFRS 16’ya Geçiş

1 Ocak 2019 öncesinde anlaşmaya varılan sözleşmeler için Grup, bir anlaşmanın kiralama işlemi olup olmadığını veya kiralama işlemi içerip içermediğini, ilgili anlaşmanın özüne dayandırıp;

- (a) anlaşmanın gerçekleşmesinin özel bir varlığın veya varlıkların kullanımına bağlı olup olmadığına ve
- (b) anlaşmanın ilgili varlığın kullanım hakkını devredip devretmediğine yönelik olarak bir değerlendirme yaparak belirlemiştir.

Grup TFRS 16 standardının ilk uygulama tarihi olan 1 Ocak 2019 itibarıyla kolaylaştırıcı bir uygulama olarak sözleşmenin kiralama niteliği taşıyıp taşımadığını veya kiralama işlemi içerip içermediğini yeniden değerlendirmemiştir. Bunun yerine Grup daha önce TMS 17 “Kiralama İşlemleri” ve TFRS Yorum 4 “Bir Anlaşmanın Kiralama İşlemi İçerip İçermediğinin Belirlenmesi” uygulanarak kiralama olarak tanımlanmış sözleşmelere TFRS 16 “Kiralamalar” standardını uygulamıştır. Daha önce TMS 17 “Kiralama İşlemleri” ve TFRS Yorum 4 “Bir Anlaşmanın Kiralama İşlemi İçerip İçermediğinin Belirlenmesi” uygulanarak kiralama işlemi içermeyen olarak tanımlanan sözleşmelere TFRS 16 “Kiralamalar” standardı uygulanmamıştır.

Bu nedenle geçmiş yıllara ait konsolide finansal tabloların yeniden düzenlenmesine gerek kalmamış, söz konusu konsolide finansal tablolar TMS 17 “Kiralama İşlemleri” ve TFRS Yorum 4 “Bir Anlaşmanın Kiralama İşlemi İçerip İçermediğinin Belirlenmesi”ne uygun olarak sunulmuştur.

GÖLTAŞ GÖLLER BÖLGESİ ÇİMENTO SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
31 ARALIK 2019 TARİHİ İTİBARIYLA
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

DİPNOT 2 – FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (DEVAMI)

2.4 Muhasebe Politikalarındaki Değişiklikler ve Önceki Dönem Finansal Tablolarının Düzeltilmesi

TFRS 16’ya Geçiş (devamı)

Kiracı olarak Grup, daha önce kiraya konu olan varlığın sahipliğine ilişkin risk ve getirilerin Grup’a ait olduğu kiralama işlemlerini finansal kiralama olarak sınıflandırmıştır. Bunun dışında kalan kiralama işlemleri ise operasyonel kiralama olarak sınıflandırılmıştır. TFRS 16 standardına Grup’un geçiş tarihi olan 1 Ocak 2019 itibarıyla Grup kira yükümlülüğünü o tarihte ödenmemiş olan kira ödemelerinin bugünkü değeri üzerinden ölçmüştür. Kira ödemeleri, faiz oranının kolaylıkla belirlenebilmesi durumunda, kiralamadaki zımnî faiz oranı kullanılarak, belirlenememesi durumunda, Grup’un alternatif borçlanma faiz oranı kullanılarak iskonto edilmiştir. Grup kullanım hakkı varlıklarını, önceden ödenmiş veya tahakkuk etmiş kiralama ödemeleri düzeltilerek, kiralama yükümlülüğüne eşit olarak ölçmüştür.

Kiralamalar Grup, sözleşmenin başlangıcında, sözleşmenin kiralama niteliği taşıyıp taşımadığını ya da kiralama işlemi içerip içermediğini değerlendirir. Sözleşmenin, bir bedel karşılığında tanımlanan varlığın kullanımını kontrol etme hakkını belirli bir süre için devretmesi durumunda, bu sözleşme kiralama niteliği taşımaktadır ya da bir kiralama işlemi içermektedir. Grup, bir sözleşmenin tanımlanan bir varlığın kullanımını kontrol etme hakkını belirli bir süre için devredip devretmediğini değerlendirirken aşağıdaki koşulları göz önünde bulundurur:

- (a) Sözleşmenin tanımlanan varlık içermesi; bir varlık genellikle sözleşmede açık veya zımnî bir şekilde belirtilerek tanımlanır.
- (b) Varlığın işlevsel bir bölümünün fiziksel olarak ayrı olması veya varlığın kapasitesinin tamamına yakını temsil etmesi. Tedarikçinin varlığı ikame etme yönünde aslî bir hakka sahip olması ve bundan ekonomik fayda sağlaması durumunda varlık tanımlanmış değildir.
- (c) Tanımlanan varlığın kullanımından sağlanacak ekonomik yararların tamamına yakını elde etme hakkının olması
- (d) Tanımlanan varlığın kullanımını yönetme hakkının olması. Grup, varlığın nasıl ve ne amaçla kullanılacağına

ilişkin kararların önceden belirlenmiş olması durumunda varlığın kullanım hakkına sahip olduğunu değerlendirmektedir. Grup varlığın kullanımını yönetme hakkına aşağıdaki durumlarda sahip olmaktadır:

- i) Grup’un, kullanım süresi boyunca varlığı işletme hakkına sahip olması (veya varlığı kendi belirlediği şekilde işletmeleri için başkalarını yönlendirmesi) ve tedarikçinin bu işletme talimatlarını değiştirme hakkının bulunmaması veya
- ii) Grup’un, kullanım süresi boyunca varlığın nasıl ve ne amaçla kullanılacağını önceden belirleyecek şekilde varlığı (ya da varlığın belirli özelliklerini) tasarlamış olması.

Kiracı olarak Grup Kullanım hakkı varlığı

Grup, kiralamanın fiilen başladığı tarihte finansal tablolarına bir kullanım hakkı varlığı ve bir kira yükümlülüğü yansıtır. Kullanım hakkı varlığı ilk olarak maliyet yöntemiyle muhasebeleştirilir ve aşağıdakileri içerir:

- (a) Kira yükümlülüğünün ilk ölçüm tutarı,
- (b) Kiralamanın fiilen başladığı tarihte veya öncesinde yapılan tüm kira ödemelerinden alınan tüm kiralama teşviklerinin düşülmesiyle elde edilen tutar,
- (c) Grup tarafından katlanılan tüm başlangıçtaki doğrudan maliyetler ve
- (d) Dayanak varlığın sökülmesi ve taşınmasıyla, yerleştirildiği alanın restorasyonu ya da dayanak varlığın kiralama hüküm ve koşullarının gerektirdiği duruma getirilmesine ilişkin restorasyonu ilgili olarak Grup tarafından katlanılacak tahmini maliyetler.

Grup kiralamanın fiilen başladığı tarihte ya da dayanak varlığı belirli bir süre kullanmasının sonucu olarak bu maliyetlere ilişkin yükümlülüğe katlanmaktadır.

Grup maliyet yöntemini uygularken, kullanım hakkı varlığını:

- (a) Birikmiş amortisman ve birikmiş değer düşüklüğü zararları düşülmüş ve
- (b) kira yükümlülüğünün yeniden ölçümüne göre düzeltilmiş maliyeti üzerinden ölçer.

GÖLTAŞ GÖLLER BÖLGESİ ÇİMENTO SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
31 ARALIK 2019 TARİHİ İTİBARIYLA
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

DİPNOT 2 – FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (DEVAMI)

2.4 Muhasebe Politikalarındaki Değişiklikler ve Önceki Dönem Finansal Tablolarının Düzeltilmesi (Devamı)

TFRS 16’ya Geçiş (Devamı)

Grup, kullanım hakkı varlığını amortismanına tabi tutarken TMS 16 Maddi Duran Varlıklar’da yer alan amortisman hükümlerini uygular. Tedarikçinin, kiralama süresinin sonunda dayanak varlığın mülkiyetini Grup’a devretmesi durumunda veya kullanım hakkı varlığı maliyetinin Grup’ın bir satın alma opsiyonunu kullanacağını göstermesi durumunda, Grup kullanım hakkı varlığını kiralamanın fiilen başladığı tarihten dayanak varlığın faydalı ömrünün sonuna kadar amortismanına tabi tutar. Diğer durumlarda, Grup kullanım hakkı varlığını, kiralamanın fiilen başladığı tarihten başlamak üzere söz konusu varlığın faydalı ömrü veya kiralama süresinden kısa olanına göre amortismanına tabi tutar. Grup kullanım hakkı varlığının değer düşüklüğüne uğramış olup olmadığını belirlemek ve belirlenen herhangi bir değer düşüklüğü zararını muhasebeleştirmek için TMS 36 Varlıklarda Değer Düşüklüğü’nü uygular.

Kira yükümlülüğü

Kiralamanın fiilen başladığı tarihte, Grup kira yükümlülüğünü o tarihte ödenmemiş olan kira ödemelerinin bugünkü değeri üzerinden ölçer. Kira ödemeleri, bu oranın kolaylıkla belirlenebilmesi durumunda, kiralamadaki zımnî faiz oranı kullanılarak iskonto edilir. Grup, bu oranın kolaylıkla belirlenememesi durumunda, kendi alternatif borçlanma faiz oranını kullanır.

Kiralamanın fiilen başladığı tarihte, kira yükümlülüğünün ölçümüne dâhil olan kira ödemeleri, dayanak varlığın kiralama süresi boyunca kullanım hakkı için yapılacak ve kiralamanın fiilen başladığı tarihte ödenmemiş olan aşağıdaki ödemelerden oluşur:

- (a) Sabit ödemelerden her türlü kiralama teşvik alacaklarının düşülmesiyle elde edilen tutar,
- (b) Bir endeks ya da orana bağlı olan, ilk ölçümü kiralamanın fiilen başladığı tarihte bir endeks veya oran kullanılarak yapılan değişken kira ödemeleri,
- (c) Grup’un satın alma opsiyonunu kullanacağından makul ölçüde emin olması durumunda bu opsiyonun kullanım fiyatı,
- (d) Kiralama süresinin Grup’un kiralamayı sonlandırmak için bir opsiyon kullanacağını göstermesi durumunda, kiralamanın sonlandırılmasına ilişkin ceza ödemeleri.

Kiralamanın fiilen başladığı tarihten sonra Grup, kira yükümlülüğünü aşağıdaki şekilde ölçer:

- (a) Defter değerini, kira yükümlülüğündeki faizi yansıtacak şekilde artırır,
- (b) Defter değerini, yapılmış olan kira ödemelerini yansıtacak şekilde azaltır ve
- (c) Defter değerini yeniden değerlendirmeleri ve yeniden yapılandırılmaları yansıtacak şekilde ya da revize edilmiş özü itibarıyla sabit olan kira ödemelerini yansıtacak şekilde yeniden ölçer.

Kiralama süresindeki her bir döneme ait kira yükümlülüğüne ilişkin faiz, kira yükümlülüğünün kalan bakiyesine sabit bir dönemsel faiz oranı uygulanarak bulunan tutardır. Dönemsel faiz oranı, kolaylıkla belirlenebilmesi durumunda, kiralamadaki zımnî faiz oranıdır. Grup, bu oranın kolaylıkla belirlenememesi durumunda, kendi alternatif borçlanma faiz oranını kullanır.

Kiralamanın fiilen başladığı tarihten sonra, Grup, kira yükümlülüğünü, kira ödemelerindeki değişiklikleri yansıtacak şekilde yeniden ölçülmüştür. Grup, kira yükümlülüğünün yeniden ölçüm tutarını, kullanım hakkı varlığında düzeltme olarak finansal tablolarına yansıtmıştır.

GÖLTAŞ GÖLLER BÖLGESİ ÇİMENTO SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
31 ARALIK 2019 TARİHİ İTİBARIYLA
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

DİPNOT 2 – FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (DEVAMI)

2.4 Muhasebe Politikalarındaki Değişiklikler ve Önceki Dönem Finansal Tablolarının Düzeltilmesi (Devamı)

TFRS 16’ya Geçiş (devamı)

TFRS 16’ya geçiş etkilerinin özetle şu şekildedir:

1 Ocak 2019 tarihli finansal durum tablosu üzerindeki etkiler (artış/(azalış)):

Varlıklar

Kullanım hakkı varlığı 7.301.704

Kaynaklar

Kiralama yükümlülüğü 7.301.704

2.5 Finansal Tabloların Hazırlanış Şekli

Konsolide finansal tablolar, KGK tarafından 15 Nisan 2019 tarihinde yayımlanan “TFRS Taksonomisi Hakkında Duyuru” ile SPK tarafından yayımlanan Finansal Tablo Örnekleri ve Kullanım Rehberi’nde belirlenmiş olan formatlara uygun olarak sunulmuştur.

2.6 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti

2.6.1 Hasılat

Grup, taahhüt edilmiş bir mal veya hizmeti müşterisine devrederek edim yükümlülüğünü yerine getirdiğinde veya getirdikçe hasılatı konsolide finansal tablolarına kaydeder. Bir varlığın kontrolü müşterinin eline geçtiğinde (veya geçtikçe) varlık devredilmiş olur.

Grup aşağıda yer alan temel prensipler doğrultusunda hasılatı finansal tablolarına kaydetmektedir:

- (a) Müşteriler ile sözleşmeleri belirlenmesi
- (b) Sözleşmedeki performans yükümlülüklerini belirlenmesi
- (c) Sözleşmedeki işlem fiyatını saptanması
- (d) İşlem fiyatını sözleşmedeki performans yükümlülüklerine bölüştürülmesi
- (e) Her performans yükümlülüğü yerine getirildiğinde hasılatın muhasebeleştirilmesi

Hasılat kalemleri, çimento, hazır beton ve hidroelektrik santrali ile üretilen enerji satışlarından oluşmaktadır.

Faiz gelirleri

Faiz geliri, kalan anapara bakiyesi ile beklenen ömrü boyunca ilgili finansal varlıktan elde edilecek tahmini nakit girişlerini söz konusu varlığın kayıtlı değerine indirgeyen efektif faiz oranı nispetinde ilgili dönemde tahakkuk ettirilir.

Temettü geliri

Gelir Grup’un kar payını almayı hak ettiği durumda kayda alınır.

GÖLTAŞ GÖLLER BÖLGESİ ÇİMENTO SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
31 ARALIK 2019 TARİHİ İTİBARIYLA
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

DİPNOT 2 – FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (DEVAMI)

2.6 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (Devamı)

2.6.2 Maddi duran varlıklar

Maddi duran varlıklar, 1 Ocak 2005 tarihinden önce satın alınan kalemler için enflasyonun etkilerine göre düzeltilmiş maliyetlerinden ve 1 Ocak 2005 ’ten sonra satın alınan kalemler için satın alım maliyet değerinden maliyet değerlerinden birikmiş amortisman ve birikmiş değer düşüklükleri düşüldükten sonraki tutar üzerinden gösterilirler. Arazi ve arsalar amortismanına tabi tutulmazlar ve maliyet değerlerinden birikmiş değer düşüklükleri düşüldükten sonraki tutar üzerinden gösterilirler.

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

Maddi duran varlıkların yapılan normal bakım ve onarım harcamaları, gider olarak muhasebeleştirilmektedir. Maddi varlığın kapasitesini genişleterek kendisinden gelecekte elde edilecek faydayı artıran nitelikteki yatırım harcamaları, maddi varlığın maliyetine eklenmektedir. Varlığın maliyetine eklenen, söz konusu yenileme gibi aktifleştirme sonrası yapılan harcamalar, ekonomik ömürleri çerçevesinde amortismanına tabi tutulurlar.

Maddi duran varlığın kayıtlı değeri, geri kazanılabilir değerinden fazla ise, karşılık ayrılmak suretiyle kayıtlı değeri geri kazanılabilir değerine indirilir.

Maddi duran varlıkların amortisman oranları, tahmin edilen faydalı ömürleri esas alınarak doğrusal amortisman yöntemi kullanılarak hesaplanmakta olup, faydalı ömürlere ilişkin bilgi aşağıda gösterilmiştir:

	<u>Faydalı Ömür(Yıl)</u> 31 Aralık 2019	<u>Faydalı Ömür(Yıl)</u> 31 Aralık 2018
Yer altı ve Yerüstü Düzenleri	5-60	5-60
Binalar	10-60	10-60
Tesis, Makine ve Cihazlar	2-50	2-50
Taşıtlar	2-25	2-25
Mobilya ve Demirbaşlar	2-50	2-50
Özel Maliyetler	5-15	5-15
Varlık Kullanım Hakları	3-5	--

Arazi ve arsalar için sınırsız ömürleri olması sebebi ile amortisman ayrılmamaktadır. Faydalı ömür ve amortisman yöntemi düzenli olarak gözden geçirilmekte, buna bağlı olarak uygulanan amortisman yöntemi ve süresinin ilgili varlıktan edinilecek ekonomik faydalar ile paralel olup olmadığına bakılmaktadır.

Finansal kiralama ile alınan varlıklar, sahip olunan maddi duran varlıklarda olduğu gibi beklenen faydalı ömrüne göre amortismanına tabi tutulur. Eğer finansal kiralama döneminin sonunda sahipliğin kazanılıp kazanılmayacağı kesin değil ise beklenen faydalı ömür ile söz konusu kiralama süresinden kısa olanına göre amortismanına tabi tutulur.

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

GÖLTAŞ GÖLLER BÖLGESİ ÇİMENTO SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
31 ARALIK 2019 TARİHİ İTİBARIYLA
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

DİPNOT 2 – FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (DEVAMI)

2.6 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (Devamı)

2.6.3 Maddi olmayan duran varlıklar

Maddi olmayan varlıklar, tanımlanabilir olması, ilgili kaynak üzerinde kontrolün bulunması ve gelecekte elde edilmesi beklenen bir ekonomik faydanın varlığı kriterlerine göre mali tablolara alınmaktadır. Maddi olmayan duran varlıklar, 1 Ocak 2005 tarihinden önce satın alınan kalemler için enflasyonun etkilerine göre düzeltilmiş maliyetlerinden ve 1 Ocak 2005'ten sonra satın alınan kalemler için satın alım maliyet değerinden, birikmiş itfa ve tükenme payları ile kalıcı değer kayıpları düşülmüş olarak gösterilirler. Maliyet değerlerinden birikmiş amortisman ve varsa kalıcı değer kayıpları düşülerek ifade edilmişlerdir. Bu varlıklar beklenen faydalı ömürlerine göre doğrusal amortisman yöntemi kullanılarak kıst bazında itfa edilmektedirler. Grup'un maddi olmayan duran varlıkları bilgisayar lisans ve programları ile yazılımlardan oluşmaktadır. Maddi olmayan varlıklar için itfa payları 3-15 yıldır.

İşletme içi yaratılan maddi olmayan duran varlıklar-arastırma ve geliştirme giderleri

Araştırma giderleri, oluştuğu dönem içerisinde kâr veya zarar tablosuna kaydedilir. Geliştirme faaliyetleri (ya da grup içi bir projenin gelişim aşaması) sonucu ortaya çıkan işletme içi yaratılan maddi olmayan duran varlıklar yalnızca aşağıda belirtilen şartların tamamı karşılandığında kayda alınırlar:

- a) maddi olmayan duran varlığın kullanıma hazır ya da satılmaya hazır hale getirilebilmesi için tamamlanmasının teknik anlamda mümkün olması,
- b) maddi olmayan duran varlığı tamamlama, kullanma veya satma niyetinin olması,
- c) maddi olmayan duran varlığın kullanılabilir veya satılabilir olması,
- d) varlığın ne şekilde ileriye dönük olası bir ekonomik fayda sağlayacağını belli olması,
- e) maddi olmayan duran varlığın gelişimini tamamlamak, söz konusu varlığı kullanmak ya da satmak için uygun teknik, finansal ve başka kaynakların olması ve
- d)varlığın geliştirme maliyetinin, geliştirme sürecinde güvenilir bir şekilde ölçülebilir olması.

İşletme içi yaratılan maddi olmayan varlık tutarı, maddi olmayan duran varlığın yukarıda belirtilen muhasebeleştirme şartlarını karşıladığı andan itibaren oluşan harcamaların toplam tutarıdır. İşletme içi yaratılan maddi olmayan varlıklar yukarıda belirtilen şartları sağlayamadıklarında, geliştirme harcamaları oluştukları dönemde gider olarak kaydedilir. Başlangıç muhasebeleştirilmesi sonrasında, işletme içi yaratılan maddi olmayan varlıklar da ayrı olarak satın alınan maddi olmayan duran varlıklar gibi maliyet değerlerinden birikmiş itfa payları ve birikmiş değer düşüklükleri düşüldükten sonraki tutar üzerinden gösterilirler. Maddi olmayan duran varlıkların faydalı ömürleri aşağıdaki gibidir:

2.6.4 Stoklar

Stoklar, elde etme maliyeti ve net gerçekleşebilir değerin düşük olanı ile değerlendirilmiştir. Maliyet, hareketli ağırlıklı ortalama yöntemi ile belirlenir. Net gerçekleşebilir değer, tahmini satış fiyatından tahmini tamamlama maliyeti ve satışı gerçekleştirmek için gerekli tahmini satış maliyeti toplamının indirilmesiyle elde edilen tutardır. Daha önce stokların net gerçekleşebilir değere indirgenmesine neden olan koşulların geçerliliğini kaybetmesi veya değişen ekonomik koşullar nedeniyle net gerçekleşebilir değerde artış olduğu kanıtlandığı durumlarda, ayrılan değer düşüklüğü karşılığı iptal edilir. İptal edilen tutar önceden ayrılan değer düşüklüğü tutarı ile sınırlıdır. Stokların maliyeti tüm satın alma maliyetlerini, dönüştürme maliyetlerini ve stokların mevcut durumuna ve konumuna getirilmesi için katlanılan diğer maliyetleri içerir.

Vadeli stok alımları için, söz konusu varlığın elde etme maliyeti peşin fiyatına indirgenir. Bu durumda, toplam ödeme tutarı ile peşin fiyat arasındaki fark, ilgili dönem boyunca faiz gideri olarak finansal tablolara alınmaktadır.

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

DİPNOT 2 – FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (DEVAMI)

2.6 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (Devamı)

2.6.5 Yatırım amaçlı gayrimenkuller

Yatırım amaçlı gayrimenkuller, kira ve/veya değer artış kazancı elde etmek amacıyla elde tutulan gayrimenkuller olup ilk olarak maliyet değerleri ve buna dahil olan işlem maliyetleri ile ölçülürler. Başlangıç muhasebeleştirilmesi sonrasında yatırım amaçlı gayrimenkuller, bilanço tarihi itibarıyla piyasa koşullarını yansıtan gerçeğe uygun değer ile değerlendirilir. Yatırım amaçlı gayrimenkullerin gerçeğe uygun değerindeki değişikliklerden kaynaklanan kazanç veya zararlar oluştukları dönemde kar veya zarar tablosuna dahil edilirler.

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

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

2.6.6 Şerefiye

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

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

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

2.6.7 Varlıklarda Değer Düşüklüğü

Grup, her bir bilanço tarihinde, bir varlığa ilişkin değer kaybının olduğuna dair herhangi bir gösterge olup olmadığını değerlendirir. Eğer böyle bir gösterge mevcutsa, o varlığın geri kazanılabilir tutarı tahmin edilir. Eğer söz konusu varlığın veya o varlığa ait nakit üreten herhangi bir biriminin kayıtlı değeri, kullanım veya satış yoluyla geri kazanılacak tutarından yüksekse değer düşüklüğü meydana gelmiştir. Geri kazanılabilir tutar varlığın net satış fiyatı ile kullanım değerinden yüksek olanı seçilerek bulunur. Kullanım değeri, bir varlığın sürekli kullanımından ve faydalı ömrü sonunda elden çıkarılmasından elde edilmesi beklenen nakit akımlarının tahmin edilen bugünkü değeridir. Değer düşüklüğü kayıpları konsolide gelir tablosunda muhasebeleştirilir.

Bir alacakta oluşan değer düşüklüğü kaybı, o varlığın geri kazanılabilir tutarındaki müteakip artışın, değer düşüklüğünün kayıtlara alınmalarını izleyen dönemlerde ortaya çıkan bir olayla ilişkilendirilebilmesi durumunda geri çevrilir.

Diğer varlıklarda oluşan değer düşüklüğü kaybı, geri kazanılabilir tutar belirlenirken kullanılan tahminlerde bir değişiklik olduğu takdirde geri çevrilir. Değer düşüklüğü kaybının iptali nedeniyle varlığın kayıtlı değerinde meydana gelen artış, önceki yıllarda hiç değer düşüklüğü kaybının konsolide finansal tablolara alınmamış olması halinde belirlenmiş olacak kayıtlı değeri (amortismanına tabi tutulduktan sonra kalan net tutar) aşmamalıdır.

GÖLTAŞ GÖLLER BÖLGESİ ÇİMENTO SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
31 ARALIK 2019 TARİHİ İTİBARIYLA
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

DİPNOT 2 – FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (DEVAMI)

2.6 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (Devamı)

2.6.8 Borçlanma Maliyetleri

Kullanıma ve satışa hazır hale getirilmesi önemli ölçüde zaman isteyen varlıklar (özellikli varlıklar) söz konusu olduğunda, satın alınması, yapımı veya üretimi ile doğrudan ilişkilendirilen borçlanma maliyetleri, ilgili varlık kullanıma veya satışa hazır hale getirilene kadar varlığın maliyetine dahil edilmektedir.

Bir dönemde, özellikle bir varlığın elde edilmesi amacıyla borç alınan fonlara ilişkin aktifleştirilebilecek borçlanma maliyetleri tutarı, ilgili dönemde bu varlıklar için katlanılan toplam borçlanma maliyetlerinden bu fonların geçici yatırımlardan elde edilen gelirlerin düşülmesi sonucu belirlenen tutardır.

2.6.9 Finansal Araçlar

Finansal varlıklar

Sınıflandırma ve ölçüm

Grup, finansal varlıklarını itfa edilmiş maliyet bedelinden muhasebeleştirilen finansal varlıklar ve gerçeğe uygun değeri kar-zarara yansıtılacak finansal araçlar kategorisinde muhasebeleştirmektedir. Sınıflandırma, finansal varlıklardan faydalanma amaçlarına göre belirlenen iş modeli ve beklenen nakit akışları esas alınarak yapılmaktadır. Yönetim, finansal varlıklarının sınıflandırmasını satın alındıkları tarihte yapar.

İtfa edilmiş maliyet bedelinden muhasebeleştirilen finansal varlıklar

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

Gerçeğe uygun değeri kar veya zarara yansıtılan finansal varlıklar

İtfa edilmiş maliyetleri üzerinden veya gerçeğe uygun değer değişimi diğer kapsamlı gelire yansıtılarak ölçülme kriterini karşılamayan finansal varlıklar gerçeğe uygun değer değişimi kar veya zarara yansıtılarak ölçülürler.

Gerçeğe uygun değer değişimi kar veya zarara yansıtılan finansal varlıklar her dönem sonunda gerçeğe uygun değerlerinden ölçülür ve tüm gerçeğe uygun değer değişimleri, ilgili finansal varlıklar finansal riskten korunma işlemlerinin bir parçası olmadıkları sürece, kar veya zararda muhasebeleştirilir.

Değer düşüklüğü

Grup, konsolide finansal tablolarda yer alan itfa edilmiş maliyet bedelinden muhasebeleştirilen ticari alacakları için beklenen kredi zarar karşılığı hesaplamaktadır. Beklenen kredi zararlarının hesaplamasında, geçmiş kredi zararı deneyimleri ile birlikte, Grup’un geleceğe yönelik tahminleri de dikkate alınmaktadır.

Nakit ve nakit benzerleri

Grup’un nakit ve nakit benzerleri ‘Krediler ve Alacaklar’ kategorisinde sınıflandırılmaktadır.

Finansal yükümlülükler

Finansal bir yükümlülük, ilk muhasebeleştirilmesi sırasında gerçeğe uygun değerinden ölçülür. Gerçeğe uygun değer farkı kar veya zarara yansıtılmayan finansal yükümlülüklerin ilk muhasebeleştirilmesi sırasında, ilgili finansal yükümlülüğün yüklenimi ile doğrudan ilişkilendirilebilen işlem maliyetleri de söz konusu gerçeğe uygun değere ilave edilir. Finansal yükümlülükler sonraki dönemlerde etkin faiz oranı üzerinden hesaplanan faiz gideri ile birlikte etkin faiz yöntemi kullanılarak itfa edilmiş maliyet bedelinden muhasebeleştirilir.

GÖLTAŞ GÖLLER BÖLGESİ ÇİMENTO SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
31 ARALIK 2019 TARİHİ İTİBARIYLA
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

DİPNOT 2 – FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (DEVAMI)

2.6 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (Devamı)

2.6.10 Kur Değişiminin Etkileri

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

Her bir işletmenin finansal tablolarının hazırlanması sırasında, yabancı para cinsinden (TL dışındaki para birimleri) gerçekleşen işlemler, işlem tarihindeki kurlar esas alınmak suretiyle kaydedilmektedir. Bilançoda yer alan döviz endeksli parasal varlık ve yükümlülükler bilanço tarihinde geçerli olan kurlar kullanılarak Türk Lirası’na çevrilmiştir.

Bilanço tarihi itibarıyla, Grup ve Türkiye’deki iştirakleri tarafından kullanılan döviz kuru değerleri aşağıdaki gibidir:

	31 Aralık 2019	31 Aralık 2018
ABD (\$)	5,9402	5,2609
EURO	6,6506	6,0280

Kur farkları, aşağıda belirtilen durumlar haricinde, oluştuğu dönemdeki kar ya da zararda muhasebeleştirilir:

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

2.6.11 Pay Başına Kazanç / (Kayıp)

Konsolide kar veya zarar tablosunda belirtilen pay başına kazanç, net karın, yıl boyunca piyasada bulunan hisse senetlerinin ağırlıklı ortalama sayısına bölünmesi ile bulunmuştur.

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

2.6.12 Raporlama Döneminden Sonraki Olaylar

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

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

2.6.13 Karşılıklar, Koşullu Varlık ve Yükümlülükler

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

GÖLTAŞ GÖLLER BÖLGESİ ÇİMENTO SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
31 ARALIK 2019 TARİHİ İTİBARIYLA
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

DİPNOT 2 – FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (DEVAMI)

2.6 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (Devamı)

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

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

2.6.14 Kiralama İşlemleri

Finansal Kiralama

Kiraya konu olan varlığın sahipliğine ilişkin risk ve getirilerin Grup'ta bulunduğu kiralama işlemleri finansal kiralama olarak sınıflandırılmıştır. Finansal kiralama yoluyla elde edilen sabit kıymetler Grup'un bilançosunda, ilgili varlığın makul değeri ile minimum kira ödemelerinin bugünkü değerinden düşük olanı üzerinden aktifte bir varlık, pasifte ise eşit tutarda bir yükümlülük olarak izlenir. Bu şekilde aktifte izlenen varlıkların amortismanı, diğer benzer varlıklar için uygulanan politikalara uygun olarak ayrılır. Kira süresinin kiralanan varlığın faydalı ömründen kısa olması ve kira süresi sonunda ilgili varlığın Grup tarafından satın alınmasının makul şekilde kesin olmadığı durumlarda, aktifte yer alan kiralanan varlık kira süresi içerisinde; kiralanan varlığın faydalı ömrünün kira süresinden kısa olması durumunda ise faydalı ömrü içinde amorti edilir. Bilançodaki finansal kiralama yükümlülüğü anapara geri ödemeleri yoluyla azaltılırken, kira ödemelerinin finansal gider kısmı, kiralama süresi boyunca olduğu döneme ait gelir tablosuna kaydedilir.

2.6.15 İlişkili Taraflar

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

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

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

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

- (i) İşletme ve raporlayan işletmenin aynı grubun üyesi olması halinde (yani her bir ana ortaklık, bağlı ortaklık ve diğer bağlı ortaklık diğerleri ile ilişkilidir).
 - (ii) İşletmenin, diğer işletmenin (veya diğer işletmenin de üyesi olduğu bir grubun üyesinin) iştiraki ya da iş ortaklığı olması halinde.
 - (iii) Her iki işletmenin de aynı bir üçüncü tarafın iş ortaklığı olması halinde.
 - (iv) İşletmelerden birinin üçüncü bir işletmenin iş ortaklığı olması ve diğer işletmenin söz konusu üçüncü işletmenin iştiraki olması halinde.
 - (v) İşletmenin, raporlayan işletmenin ya da raporlayan işletmeyle ilişkili olan bir işletmenin çalışanlarına ilişkin olarak işten ayrılma sonrasında sağlanan fayda plânlarının olması halinde. Raporlayan işletmenin kendisinin böyle bir plânının olması halinde, sponsor olan işverenler de raporlayan işletme ile ilişkilidir.
 - (vi) İşletmenin (a) maddesinde tanımlanan bir kişi tarafından kontrol veya müştereken kontrol edilmesi halinde.
 - (vii) (a) maddesinin (i) bendinde tanımlanan bir kişinin işletme üzerinde önemli etkisinin bulunması veya söz konusu işletmenin (ya da bu işletmenin ana ortaklığının) kilit yönetici personelinin bir üyesi olması halinde.
- İlişkili tarafla yapılan işlem raporlayan işletme ile ilişkili bir taraf arasında kaynakların, hizmetlerin ya da yükümlülüklerin, bir bedel karşılığı olup olmadığına bakılmaksızın transferidir.

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

DİPNOT 2 – FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (DEVAMI)

2.6 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (Devamı)

2.6.16 Kurum Kazancı Üzerinden Hesaplanan Vergiler

Türk Vergi Mevzuatı, ana şirket ve onun bağlı ortaklığına konsolide vergi beyannamesi hazırlamasına izin vermediğinden, ekli konsolide finansal tablolarda da yansıtıldığı üzere, vergi karşılıkları her bir işletme bazında ayrı olarak hesaplanmıştır.

Gelir vergisi gideri, cari vergi ve ertelenmiş vergi geliri/(giderinin) toplamından oluşur.

Cari vergi

Cari yıl vergi yükümlülüğü, dönem karının vergiye tabi olan kısmı üzerinden hesaplanır. Vergiye tabi kâr, diğer yıllarda vergilendirilebilir ya da vergiden indirilebilir kalemler ile vergilendirilmesi ya da vergiden indirilmesi mümkün olmayan kalemleri hariç tutması nedeniyle, gelir tablosunda yer verilen kârdan farklılık gösterir. Grup’un cari vergi yükümlülüğü bilanço tarihi itibarıyla yasallaşmış ya da önemli ölçüde yasallaşmış vergi oranı kullanılarak hesaplanmıştır.

Ertelenmiş vergi

Ertelenmiş vergi yükümlülüğü veya varlığı, varlıkların ve yükümlülüklerin finansal tablolarda gösterilen tutarları ile yasal vergi matrahı hesabında dikkate alınan tutarları arasındaki geçici farklılıkların bilanço yöntemine göre vergi etkilerinin yasalaşmış vergi oranları dikkate alınarak hesaplanmasıyla belirlenmektedir. Ertelenmiş vergi yükümlülükleri vergilendirilebilir geçici farkların tümü için hesaplanırken, indirilebilir geçici farklardan oluşan ertelenmiş vergi varlıkları, gelecekte vergiye tabi kar elde etmek suretiyle söz konusu farklardan yararlanmanın kuvvetle muhtemel olması şartıyla hesaplanmaktadır. Bahse konu varlık ve yükümlülükler, ticari ya da mali kar/zararı etkilemeyen işleme ilişkin geçici fark, şerefiye veya diğer varlık ve yükümlülüklerin ilk defa finansal tablolara alınmasından (işletme birleşmeleri dışında) kaynaklanıyorsa muhasebeleştirilmez.

Ertelenmiş vergi yükümlülükleri, Grup’un geçici farklılıkların ortadan kalkmasını kontrol edebildiği ve yakın gelecekte bu farkın ortadan kalkma olasılığının düşük olduğu durumlar haricinde, bağlı ortaklık ve iştiraklerdeki yatırımlar ve iş ortaklıklarındaki paylar ile ilişkilendirilen vergilendirilebilir geçici farkların tümü için hesaplanır. Bu tür yatırım ve paylar ile ilişkilendirilen vergilendirilebilir geçici farklardan kaynaklanan ertelenmiş vergi varlıkları, yakın gelecekte vergiye tabi yeterli kar elde etmek suretiyle söz konusu farklardan yararlanmanın kuvvetle muhtemel olması ve gelecekte ilgili farkların ortadan kalkmasının muhtemel olması şartlarıyla hesaplanmaktadır.

Ertelenmiş vergi varlıkları ve yükümlülükleri varlıkların gerçekleşeceği veya yükümlülüklerin yerine getirileceği dönemde geçerli olması beklenen ve bilanço tarihi itibarıyla yasallaşmış veya önemli ölçüde yasallaşmış vergi oranları (vergi düzenlemeleri) üzerinden hesaplanır. Ertelenmiş vergi varlıkları ve yükümlülüklerinin hesaplanması sırasında, Grup’un bilanço tarihi itibarıyla varlıklarının defter değerini geri kazanması ya da yükümlülüklerini yerine getirmesi için tahmin ettiği yöntemlerin vergi sonuçları dikkate alınır.

Ertelenmiş vergi varlıkları ve yükümlülükleri, cari vergi varlıklarıyla cari vergi yükümlülüklerini mahsup etme ile ilgili yasal bir hakkın olması veya söz konusu varlık ve yükümlülüklerin aynı vergi mercii tarafından toplanan gelir vergisiyle ilişkilendirilmesi ya da Grup’un cari vergi varlık ve yükümlülüklerini netleştirmek suretiyle ödeme niyetinin olması durumunda mahsup edilir.

2.6.17 Çalışanlara Sağlanan Faydalar

Kıdem Tazminatı Karşılığı

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

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

GÖLTAŞ GÖLLER BÖLGESİ ÇİMENTO SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
31 ARALIK 2019 TARİHİ İTİBARIYLA
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

DİPNOT 2 – FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (DEVAMI)

2.6 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (Devamı)

2.6.17 Çalışanlara Sağlanan Faydalar (Devamı)

Kar Payı ve İkramiye Ödemeleri

Grup, bazı düzeltmeler sonrası şirket hissedarlarına ait karı dikkate alan bir yönteme dayanarak hesaplanan kar payı ve ikramiyeyi yükümlülük ve gider olarak kaydetmektedir. Grup, sözleşmeye bağlı bir zorunluluk ya da zımni bir yükümlülük yaratan geçmiş bir uygulamanın olduğu durumlarda karşılık ayırmaktadır.

Kıdemli İşçiliği Teşvik Primi Karşılığı

Grup’un belli bir kıdemin üzerindeki çalışanlarına ödenen “Kıdemli İşçiliği Teşvik Primi” adı altında sağladığı bir fayda bulunmaktadır. Finansal tablolarda tahakkuk etmiş olan kıdeme teşvik primi karşılığı, gelecekteki olası yükümlülüklerin tahmini toplam karşılığının şimdiki zamana indirgenmiş değerini ifade eder.

2.6.18 Nakit Akış Tablosu

Nakit akış tablosunda, döneme ilişkin nakit akışları esas, yatırım ve finansman faaliyetlerine dayalı bir biçimde sınıflandırılarak raporlanır.

2.6.19 Önemli Muhasebe Değerlendirme, Tahmin ve Varsayımları

Finansal tabloların hazırlanmasında Grup yönetiminin, raporlanan varlık ve yükümlülük tutarlarını etkileyecek, varsayımlar ve tahminler yapması gerekmektedir. Gerçekleşmiş sonuçlar tahmin ve varsayımlardan farklılık gösterebilir. Bu tahmin ve varsayımlar düzenli olarak gözden geçirilmekte, düzeltme ihtiyacı doğduğunda bu düzeltmeler ilgili dönemin faaliyet sonuçlarına yansıtılmaktadır.

Finansal tablolara yansıtılan tutarlar üzerinde önemli derecede etkisi olabilecek yorumlar ve bilanço tarihinde var olan veya ileride gerçekleşebilecek tahminlerin esas kaynakları göz önünde bulundurularak yapılan önemli varsayımlar ve değerlendirmeler aşağıdaki gibidir:

- Kıdem tazminatı yükümlülüğü, iskonto oranları, gelecekteki maaş artışları ve çalışanların ayrılma oranlarını içeren birtakım varsayımlara dayalı aktüeryal hesaplamalar ile belirlenmektedir. Bu planların uzun vadeli olması sebebiyle, söz konusu varsayımlar önemli belirsizlikler içerir. Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin karşılıklara ilişkin detaylar Not 18’de yer almaktadır.

- Şüpheli alacak karşılıkları, TFRS 9 hükümleri doğrultusunda Grup yönetiminin bilanço tarihi itibarıyla var olan ancak cari ekonomik koşullar çerçevesinde tahsil edilememesi riski olan alacaklara ait gelecekteki zararları karşılayacağına inandığı tutarları yansıtmaktadır. Alacakların değer düşüklüğüne uğrayıp uğramadığı değerlendirilirken borçluların geçmiş performansları piyasadaki kredibiliteleri ve bilanço tarihinden finansal tabloların onaylanma tarihine kadar olan performansları ile yeniden görüşülen koşullar da dikkate alınmaktadır. İlgili bilanço tarihi itibarıyla şüpheli alacak karşılıkları Not 7’de sunulmaktadır.

- Grup, maddi ve maddi olmayan duran varlıkları için Dipnot 2’de belirtilen faydalı ekonomik ömürleri dikkate alarak amortisman ve itfa/tükenme payı ayırmaktadır (Dipnot 12 ve 13).

- Dava karşılıkları ayrılırken, ilgili davaların kaybedilme olasılığı ve kaybedildiği takdirde katlanılacak olan sonuçlar Şirket hukuk müşavirlerinin görüşleri doğrultusunda değerlendirilmekte ve Grup Yönetimi elindeki verileri kullanarak en iyi tahminlerini yapıp gerekli gördüğü karşılığa ilişkin açıklamalar Not 18’de yer almaktadır.

- Şirket maden sahalarını doğaya kazandırma karşılığı hesaplanmasında da teknik personelin görüşlerini alarak varsayımlarda bulunmaktadır.

GÖLTAŞ GÖLLER BÖLGESİ ÇİMENTO SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
31 ARALIK 2019 TARİHİ İTİBARIYLA
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

DİPNOT 2 – FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (DEVAMI)

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 Aralık normal hesap dönemine göre yeniden düzenlenmiş sonuçları dikkate alınmıştır.

2.8 Konsolidasyona İlişkin 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 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 iştirakteki payını (özünde Şirket’in iştirakteki 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. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
31 ARALIK 2019 TARİHİ İTİBARIYLA
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

DİPNOT 2 – FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (DEVAMI)

2.9 Yeni ve Revize Edilmiş Türkiye Finansal Raporlama Standartları

31 Aralık 2019 tarihi itibarıyla sona eren hesap dönemine ait finansal tabloların hazırlanmasında esas alınan muhasebe politikaları aşağıda özetlenen 1 Ocak 2019 tarihi itibarıyla geçerli yeni ve değiştirilmiş TFRS standartları ve TFRYK yorumları dışında önceki yılda kullanılanlar ile tutarlı olarak uygulanmıştır. Bu standartların ve yorumların Grup’un mali durumu ve performansı üzerindeki etkileri ilgili paragraflarda açıklanmıştır.

i) 1 Ocak 2019 tarihinden itibaren geçerli olan yeni standart, değişiklik ve yorumlar

TFRS 16 – Kiralama İşlemleri

KGK Nisan 2018’de TFRS 16 “Kiralama İşlemleri” standardını yayınlamıştır. Yeni standart, faaliyet kiralaması ve finansal kiralama ayrımını ortadan kaldırarak kiracı durumundaki şirketler için birçok kiralamanın tek bir model altında bilançoya alınmasını gerektirmektedir. Kiralayan durumundaki şirketler için muhasebeleştirme büyük ölçüde değişmemiş olup faaliyet kiralaması ile finansal kiralama arasındaki fark devam etmektedir. TFRS 16, TMS 17 ve TMS 17 ile ilgili Yorumların yerine geçecek olup, 1 Ocak 2019 ve sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için geçerlidir.

Kiracılar, bu standardı kısa vadeli kiralamalara (kira süresi 12 ay ve daha kısa olan kiralamalar) veya dayanak varlığın düşük değerli olduğu kiralamalara (örneğin kişisel bilgisayarlar, bazı ofis ekipmanları, vb.) uygulamama istisnasına sahiptir. Kiralamanın fiilen başladığı tarihte kiracı, kira yükümlülüğünü o tarihte ödenmemiş olan kira ödemelerinin bugünkü değeri üzerinden ölçer (kiralama yükümlülüğü) ve aynı tarih itibarıyla ilgili kullanım hakkı varlığını da kayıtlarına alarak kira süresi boyunca amortismanına tabi tutar. Kira ödemeleri, kiralamadaki zımnî faiz oranının kolaylıkla belirlenebilmesi durumunda, bu oran kullanılarak iskonto edilir. Kiracı, bu oranın kolaylıkla belirlenememesi durumunda, kiracının alternatif borçlanma faiz oranını kullanır. Kiracı, kiralama yükümlülüğü üzerindeki faiz gideri ile kullanım hakkı varlığının amortisman giderini ayrı olarak kaydetmelidir.

Kiracının, belirli olayların gerçekleşmesi halinde kiralama yükümlülüğünü yeniden ölçmesi söz konusudur (örneğin kiralama süresindeki değişiklikler, ileriye dönük kira ödemelerinin belirli bir endeks veya orandaki değişimler nedeniyle değişikliğe uğraması, vb.). Bu durumda kiracı, kiralama yükümlülüğünün yeniden ölçüm etkisini kullanım hakkı varlığı üzerinde bir düzeltme olarak kaydeder.

Söz konusu değişikliklerin Grup’un finansal durumu ve performansı üzerindeki etkileri Not 2.4’de açıklanmıştır.

TMS 28 “İştiraklerdeki ve İş Ortaklıklarındaki Yatırımlar”da yapılan değişiklikler (Değişiklikler)

KGK Aralık 2017’de, TMS 28 İştiraklerdeki ve İş Ortaklıklarındaki Yatırımlar standardında değişikliklerini yayınlamıştır. Söz konusu değişiklikler, iştirak veya iş ortaklığındaki net yatırımın bir parçasını oluşturan iştirak veya iş ortaklığındaki uzun vadeli yatırımlar için TFRS 9 Finanslar Araçları uygulayan işletmeler için açıklık getirmektedir.

TFRS 9 Finansal Araçlar, TMS 28 İştiraklerdeki ve İş Ortaklıklarındaki Yatırımlar uyarınca muhasebeleştirilen iştiraklerdeki ve iş ortaklıklarındaki yatırımları kapsamamaktadır. Söz konusu değişikliklerle KGK, TFRS 9’un sadece şirketin özkaynak yöntemi kullanarak muhasebeleştirdiği yatırımları kapsam dışında bıraktığına açıklık getirmektedir. İşletme, TFRS 9’u, özkaynak yöntemine göre muhasebeleştirmedeği ve özü itibarı ile ilgili iştirak ve iş ortaklıklarındaki net yatırımın bir parçasını oluşturan uzun vadeli yatırımlar dahil olmak üzere iştirak ve iş ortaklıklarındaki diğer yatırımlara uygulayacaktır. Grup’un , konsolide finansal durumu veya performansı üzerinde etkisi olmamıştır.

GÖLTAŞ GÖLLER BÖLGESİ ÇİMENTO SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
31 ARALIK 2019 TARİHİ İTİBARIYLA
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

DİPNOT 2 – FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (DEVAMI)

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

i) 1 Ocak 2019 tarihinden itibaren geçerli olan yeni standart, değişiklik ve yorumlar (Devamı)

TFRYK 23 Gelir Vergisi Muameleleri Konusundaki Belirsizlikler

Yorum, gelir vergisi muameleleri konusunda belirsizlikler olması durumunda, “TMS 12 Gelir Vergileri”nde yer alan muhasebeleştirme ve ölçüm gereksinimlerinin nasıl uygulanacağına açıklık getirmektedir.

Gelir vergisi muameleleri konusunda belirsizlik olması durumunda, yorum:

- İşletmenin belirsiz vergi muamelelerini ayrı olarak değerlendirip değerlendirmedini;
- İşletmenin vergi muamelelerinin vergi otoriteleri tarafından incelenmesi konusunda yapmış olduğu varsayımları;
- İşletmenin vergilendirilebilir karını (vergi zararını), vergi matrahını, kullanılmamış vergi zararlarını, kullanılmamış vergi indirimlerini ve vergi oranlarını nasıl belirlediğini; ve
- İşletmenin bilgi ve koşullardaki değişiklikleri nasıl değerlendirdiğini ele almaktadır.

Yorum, 1 Ocak 2019 ve sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için uygulanacaktır. Erken uygulamaya izin verilmektedir. İşletme bu yorumu erken uygulaması durumunda, erken uyguladığına dair açıklama yapacaktır. İşletme, ilk uygulamada, bu yorumu UMS 8’e uygun olarak geriye dönük, ya da ilk uygulama tarihinde birikmiş etkiyi geçmiş yıl kar zararının (veya uygunsa, özkaynak kaleminin diğer bir unsurunun) açılış bakiyesine bir düzeltme olarak kaydetmek suretiyle geriye dönük olarak uygulayabilir. Grup’un , finansal durumu veya performansı üzerinde etkisi olmamıştır.

Yıllık İyileştirmeler - 2015–2017 Dönemi

KGK Ocak 2019’da aşağıda belirtilen standartları değiştirerek, TFRS Standartları’nın 2015-2017 dönemine ilişkin Yıllık İyileştirmelerini yayınlamıştır:

TFRS 3 İşletme Birleşmeleri ve TFRS 11 Müşterek Anlaşmalar - TFRS 3’teki değişiklikler bir şirketin müşterek faaliyet olarak muhasebeleştiği işletmenin kontrolünü elde etmesi sonucu, ilgili işletmede kontrol öncesi sahip olduğu paylarını yeniden ölçmesi gerektiğine açıklık getirmektedir. TFRS 11’deki değişiklikler bir şirketin müşterek faaliyet olarak muhasebeleştiği işletmenin kontrolünü elde etmesi sonucu, ilgili işletmede kontrol öncesi sahip olduğu paylarını yeniden ölçmesine gerek olmadığına açıklık getirmektedir.

TMS 12 Gelir Vergileri - Değişiklikler, temettülere (kar dağıtımı) ilişkin tüm gelir vergisi etkilerinin, vergilerin nasıl doğduğuna bakılmaksızın kar veya zararda muhasebeleştirilmesi gerektiği konusuna açıklık getirmektedir.

TMS 23 Borçlanma Maliyetleri - Değişiklikler, ilgili varlık amaçlanan kullanıma veya satışa hazır duruma geldikten sonra ödenmemiş özel borçlanmaların bulunması durumunda, ilgili borcun şirketin genellikle genel borçlanmalarındaki aktifleştirme oranını belirlerken borçlandığı fonların bir parçası durumuna geldiğine açıklık getirmektedir.

Değişiklik, 1 Ocak 2019 ve sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için uygulanacaktır. Grup’un , finansal durumu veya performansı üzerinde etkisi olmamıştır.

GÖLTAŞ GÖLLER BÖLGESİ ÇİMENTO SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
31 ARALIK 2019 TARİHİ İTİBARIYLA
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

DİPNOT 2 – FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (DEVAMI)

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

i) 1 Ocak 2019 tarihinden itibaren geçerli olan yeni standart, değişiklik ve yorumlar (Devamı)

Planda Yapılan Değişiklik, Küçülme veya Yerine Getirme (TMS 19 Değişiklikler)

KGK Ocak 2019’da TMS 19 Değişiklikler “Planda Yapılan Değişiklik, Küçülme veya Yerine Getirme”yi yayınlamıştır. Değişiklik; planda yapılan değişiklik, küçülme veya yerine getirme gerçekleşikten sonra yıllık hesap döneminin kalan kısmı için tespit edilen hizmet maliyetinin ve net faiz maliyetinin güncel aktüeryal varsayımları kullanılarak hesaplanmasını gerektirmektedir. Değişiklikler, 1 Ocak 2019 ve sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için uygulanacaktır. Erken uygulamaya izin verilmektedir. İşletme bu değişiklikleri erken uygulaması durumunda, erken uyguladığına dair açıklama yapacaktır.

Grup’un , konsolide finansal durumu veya performansı üzerinde etkisi olmamıştır.

Negatif Tazminli Erken Ödeme Özellikleri (TFRS 9 Değişiklik)

Bazı erken ödenebilir finansal varlıkların işletme tarafından itfa edilmiş maliyetinden ölçülebilmeleri için TFRS 9 Finansal Araçlar’da ufak değişiklikler yayınlamıştır.

TFRS 9’u uygulayan işletme, erken ödenebilir finansal varlığı, gerçeğe uygun değer değişimi kar veya zarar yansıtılan varlık olarak ölçmektedir. Değişikliklerin uygulanması ile, belirli koşulların sağlanması durumunda, işletmeler negatif tazminli erken ödenebilir finansal varlıkları itfa edilmiş maliyetinden ölçebileceklerdir.

Değişiklik, 1 Ocak 2019 ve sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için uygulanacaktır. Erken uygulamaya izin verilmektedir.

Grup’un konsolide finansal durumu veya performansı üzerinde etkisi olmamıştır.

ii) Yayımlanan ama yürürlüğe girmemiş ve erken uygulamaya konulmayan standartlar

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

TFRS 10 ve TMS 28 Yatırımcı İşletmenin İştirak veya İş Ortaklığına Yaptığı Varlık Satışları veya Katkıları – Değişiklik

KGK, özkaynak yöntemi ile ilgili devam eden araştırma projesi çıktılarına bağlı olarak değiştirilmek üzere, Aralık 2017’de TFRS 10 ve TMS 28’de yapılan söz konusu değişikliklerin geçerlilik tarihini süresiz olarak ertelemiştir. Ancak, erken uygulamaya halen izin vermektedir. Söz konusu değişikliklerin Grup’un finansal durumu ve performansı üzerinde herhangi bir etkisi olması beklenmemektedir.

Önemliliğin Tanımı (TMS 1 ve TMS 8 Değişiklikleri)

KGK Haziran 2019’da, “TMS 1 Finansal Tabloların Sunumu” ve “TMS 8 Muhasebe Politikaları, Muhasebe Tahminlerinde Değişiklikler ve Hatalar” standartlarında değişiklikler yapmıştır. Bu değişikliklerin amacı, “önemlilik” tanımını standartlar arasında uyumlu hale getirmek ve tanımın belirli kısımlarını açıklığa kavuşturmadır. Yeni tanıma göre, bilginin saklanması, hatalı olması veya verilmemesi durumunda finansal tabloların birincil kullanıcıların bu tablolara dayanarak verdikleri kararları etkileyebileceği varsayılabilirse, bilgi önemlidir. Değişiklikler, bilginin önemliliğinin niteliğine, büyüklüğüne veya her ikisine bağlı olacağını açıklamaktadır. Şirketler bilginin tek başına veya başka bilgiler ile birlikte kullanıldığında finansal tablolar üzerinde ki etkisinin önemliliği değerlendirmek ile yükümlüdür.

Değişiklik, 1 Ocak 2020 ve sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için uygulanacaktır. Erken uygulamaya izin verilmektedir. Şirket, değişikliğin finansal durumu ve performansı üzerine etkilerini değerlendirmektedir.

GÖLTAŞ GÖLLER BÖLGESİ ÇİMENTO SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
31 ARALIK 2019 TARİHİ İTİBARIYLA
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

DİPNOT 2 – FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (DEVAMI)

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

ii) Yayınlanan ama yürürlüğe girmemiş ve erken uygulamaya konulmayan standartlar

İşletmenin tanımlanması (TFRS 3 Değişiklikleri)

KGK Mayıs 2019’da TFRS 3 ‘İşletme Birleşmeleri’inde yer alan işletme tanımına ilişkin değişiklikler yayımlamıştır. Bu değişikliğin amacı, bir işletmenin işletme birleşimi olarak mı yoksa bir varlık edinimi olarak mı muhasebeleştirileceğini belirlemeye yardımcı olmaktadır.

Değişiklikler aşağıdaki gibidir:

- İşletme için minimum gereksinimlerin netleştirilmesi;
- Piyasa katılımcılarının eksik unsurları tamamlaması konusundaki değerlendirmenin ortadan kaldırılması;
- İşletmelerin edinme sürecin önemli olup olmadığını değerlendirmesine yardımcı uygulama rehberi eklenmesi;
- İşletmenin ve çıktıların tanımlarını sınırlandırmak; ve
- İsteğe bağlı bir gerçeğe uygun değer konsantrasyon testi yayımlamak.

Değişiklik, 1 Ocak 2020 ve sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için uygulanacaktır. Erken uygulamaya izin verilmektedir.

Değişiklik Grup için geçerli değildir ve Grup’un konsolide finansal durumu veya performansı üzerinde etkisi olmayacaktır.

TFRS 17 – Yeni Sigorta Sözleşmeleri Standardı

TFRS 17 hem sigorta sözleşmelerinden doğan yükümlülüklerin güncel bilanço değerleri ile ölçümünü hem de karın hizmetlerin sağlandığı dönem boyunca muhasebeleştirilmesini sağlayan bir model getirmektedir. Gelecekteki nakit akış tahminlerinde ve risk düzeltilmesinde meydana gelen bazı değişiklikler de hizmetlerin sağlandığı dönem boyunca muhasebeleştirilmektedir. İşletmeler, iskonto oranlarındaki değişikliklerin etkilerini kar veya zarar ya da diğer kapsamlı gelirden muhasebeleştirmeyi tercih edebilirler. Standart, katılım özelliklerine sahip sigorta sözleşmelerinin ölçüm ve sunumu için özel yönlendirme içermektedir. TFRS 17, 1 Ocak 2021 ve sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için uygulanacaktır. Erken uygulamaya izin verilmektedir. Söz konusu standardın Grup’un konsolide finansal durumu ve performansı üzerinde herhangi bir etkisi olması beklenmemektedir.

TFRS 9, TMS 39 ve TFRS 7 ‘deki değişiklikler- gösterge faiz oranı reformu

KGK Aralık 2019’da TFRS 9, TMS 39 ve TFRS 7 ‘deki değişiklikler- gösterge faiz oranı reformuna ilişkin değişiklikler yayımlamıştır. Bu değişiklikler gösterge faiz oranı reformu ile ilgili olarak belirli kolaylaştırıcı uygulamalar sağlar. Bu uygulamalar korunma muhasebesi ile ilgilidir ve IBOR reformunun etkisi genellikle riskten korunma muhasebesinin sona ermesine neden olmamalıdır. Bununla birlikte herhangi bir riskten korunma etkisizliğinin gelir tablosunda kaydedilmeye devam etmesi gerekir. IBOR bazlı sözleşmelerde korunma muhasebesinin yaygın olması göz önüne alındığında bu kolaylaştırıcı uygulamalar sektördeki tüm şirketleri etkileyecektir.

1 Ocak 2020 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Söz konusu standardın Grup’un finansal durumu ve performansı üzerinde herhangi bir etkisi olması beklenmemektedir.

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

UMS 1’deki değişiklikler – Yükümlülüklerin kısa ve uzun vade olarak sınıflandırılması

23 Ocak 2020’de UMSK, “UMS 1 Finansal Tabloların Sunumu” standardında değişiklikler yapmıştır. 1 Ocak 2022 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerli olmak üzere yapılan bu değişiklikler yükümlülüklerin uzun ve kısa vade sınıflandırılmasına ilişkin kriterlere açıklamalar getirmektedir. Yapılan değişiklikler UMS 8 “Muhasebe Politikaları, Muhasebe Tahminlerinde Değişiklikler ve Hatalar” e göre geriye dönük olarak uygulanmalıdır. Erken uygulamaya izin verilmektedir

GÖLTAŞ GÖLLER BÖLGESİ ÇİMENTO SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
31 ARALIK 2019 TARİHİ İTİBARIYLA
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

DİPNOT 3 – DİĞER İŞLETMELERDEKİ PAYLAR

a) Bağlı Ortaklıklar

Grup’un %77,47 paya sahip olduğu bağlı ortaklığı Göltaş Enerji’nin özet finansal bilgileri aşağıda açıklanmıştır:

Bağlı Ortaklıklar	31 Aralık 2019	31 Aralık 2018
Göltaş Enerji		
Dönen varlıklar	157.894.918	108.612.035
Duran varlıklar	165.910.121	182.282.971
Kısa vadeli yükümlülükler	31.566.211	57.733.534
Uzun vadeli yükümlülükler	135.487.824	130.967.023
Ana ortaklığa ait özkaynaklar	128.098.039	85.811.872
Kontrol gücü olmayan paylar	28.652.965	16.382.577
	1 Ocak 2019- 31 Aralık 2019	1 Ocak 2019- 31 Aralık 2018
Hasılat	117.619.525	53.502.247
Satışların maliyeti	(34.044.297)	(29.360.201)
Dönem karı/zararının dağılımı:		
Ana ortaklık payları	42.197.504	(7.793.347)
Kontrol gücü olmayan paylar	12.270.388	(2.266.186)
Dönem karı / (zararı)	54.467.892	(10.059.533)

GÖLTAŞ GÖLLER BÖLGESİ ÇİMENTO SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
31 ARALIK 2019 TARİHİ İTİBARIYLA
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

DİPNOT 3 – DİĞER İŞLETMELERDEKİ PAYLAR (Devamı)

b) İştirakler

Grup’un özkaynak yöntemine göre değerlendirilen iştiraklerinin 31 Aralık 2019 ve 31 Aralık 2018 tarihleri itibarıyla detayı aşağıdaki gibidir;

İştirakler	İştirak oranı %	31 Aralık 2019	31 Aralık 2018
Elmataş	43,61	--	--
Elma-Su	45,00	--	--
		--	--

İştirakler değer düşüklüğü sonrası sıfır bedel ile konsolide finansal tablolarda gösterilmektedir.

Elma-Su	31 Aralık 2019	31 Aralık 2018
Toplam varlıklar	63.849.883	19.594.838
Toplam yükümlülükler	30.745.442	24.802.051
Özkaynak	33.104.441	(5.197.758)
Hasılat	35.823.149	40.116.986
Dönem zararı	(2.869.546)	(961.089)
Elmataş	31 Aralık 2019	31 Aralık 2018
Toplam varlıklar	24.668.253	3.151.645
Toplam yükümlülükler	13.623.604	6.019.355
Özkaynak	11.044.649	(2.849.798)
Hasılat	3.040.017	8.599.026
Dönem zararı	(1.632.898)	(1.459.863)

GÖLTAŞ GÖLLER BÖLGESİ ÇİMENTO SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
31 ARALIK 2019 TARİHİ İTİBARIYLA
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

DİPNOT 4 – BÖLÜMLERE GÖRE RAPORLAMA

1 Ocak- 31 Aralık 2019	İnşaat ve İnşaat Malzemeleri	Enerji	Eliminasyon	Toplam
Satış gelirleri, net	332.211.063	88.557.888	--	420.768.951
Bölümler arası satış gelirleri, net	36.401.309	29.061.637	(65.462.946)	--
Satışların maliyeti (-)	(292.383.976)	(34.044.297)	65.542.431	(260.885.842)
Brüt kar / (zarar)	76.228.396	83.575.228	79.485	159.883.109

Bölüm varlık ve yükümlülükleri:

31 Aralık 2019	İnşaat ve İnşaat Malzemeleri	Enerji	Eliminasyon	Toplam
Toplam varlıklar	758.347.720	323.805.039	(213.482.114)	868.670.645
Toplam yükümlülükler	407.350.119	167.054.035	(39.135.505)	535.268.649

1 Ocak 2018-31 Aralık 2018	İnşaat ve İnşaat Malzemeler	Enerji	Eliminasyon	Toplam
Satış gelirleri, net	498.908.969	53.502.247	--	552.411.216
Bölümler arası satış gelirleri, net	62.280.564	--	(62.280.564)	--
Satışların maliyeti (-)	(415.684.886)	(29.360.201)	62.272.253	(382.772.834)
Brüt kar / (zarar)	145.504.647	24.142.046	-8.311	169.638.382

Bölüm varlık ve yükümlülükleri:

31 Aralık 2018	İnşaat ve İnşaat Malzemeler	Enerji	Eliminasyon	Toplam
Bölüm varlıkları	751.698.209	290.895.006	(208.956.994)	833.636.221
Bölüm yükümlülükleri	394.263.823	188.700.557	(49.227.317)	533.737.063

GÖLTAŞ GÖLLER BÖLGESİ ÇİMENTO SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
31 ARALIK 2019 TARİHİ İTİBARIYLA
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

DİPNOT 4 – BÖLÜMLERE GÖRE RAPORLAMA (DEVAMI)

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 Aralık 2019 ve 2018 tarihleri itibarıyla sona eren dönem içerisinde; Göltaş Çimento’nun Göltaş Enerji’den 29.061.637 TL tutarında enerji alımı bulunmaktadır. (2018: Bulunmamaktadır).

31 Aralık 2019 ve 31 Aralık 2018 itibarıyla sona eren hesap döneminde yurtdışı satış tutarlarının ülke bazında detayı aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak- 31 Aralık 2019	1 Ocak- 31 Aralık 2018
Liberya	31.709.027	31.273.916
S.Leone	19.744.113	32.992.520
Haiti	15.082.285	30.644.343
Uruguay	14.575.544	9.223.730
Abd	11.834.530	6.811
Trinidad	6.274.821	--
Libya	6.045.109	--
Meksika	4.395.694	--
Honduras	3.751.768	--
Panama	2.464.381	6.782.590
Barbados	2.156.260	--
St. Kitts & Nevis	2.101.007	--
Guyana	3.282.653	--
St. Vincent	1.114.982	--
St. Lucia	757.029	--
Fransa	553.224	--
İzlanda	6.717	--
Gana	--	10.653.289
Ekvator Ginesi	--	6.376.189
Senegal	--	5.927.028
Surinam	--	5.405.196
İsrail	--	672.943
KKTC	--	402.503
	125.849.144	140.361.058

31 Aralık 2019 ve 2018 tarihlerinde sona eren hesap döneminde yurt dışı satışların tamamı Göltaş Çimento tarafından gerçekleştirilmiştir.

Göltaş Enerji’nin ürettiği elektrik enerjisinin 2019 yılı itibarıyla %59’nun alıcısı EPIAŞ (31 Aralık 2018 %62), %17’sinin alıcısı (31 Aralık 2018 %38) Grup’un şirketlerinden olan Orma Orman Mahsulleri İntegre Sanayi ve Ticaret A.Ş. ve %22’sinin alıcısı (31 Aralık 2018 %0) Grup’un şirketlerinden olan Göltaş Göller Bölgesi Çimento San. ve Tic. A.Ş.’dir.

GÖLTAŞ GÖLLER BÖLGESİ ÇİMENTO SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
31 ARALIK 2019 TARİHİ İTİBARIYLA
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

DİPNOT 5 – NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ

	31 Aralık 2019	31 Aralık 2018
Kasa	21.707	11.910
Bankalar		
- Vadesiz mevduat	486.806	2.308.875
- Vadeli mevduat	7.009.096	2.636.483
Diğer hazır değerler (*)	339.806	685.780
Nakit ve nakit benzerleri	7.857.415	5.643.048

(*)Diğer hazır değerler kalemi vadesi 3 aya kadar olan Kredi Kartı Pos hesaplarından oluşmaktadır.

31 Aralık 2019 tarihi itibarıyla Grup’un TL ve ABD\$ cinsinden vadeli mevduatlarının vadeleri 3 aydan kısa olup, etkin faiz oranları TL mevduatları için %9,90 (31.12.2018:% %22,5), ABD\$ mevduatları için %0,50’dır. (31 Aralık 2018: %0,40.)

DİPNOT 6 – FİNANSAL BORÇLAR

Kısa vadeli finansal borçlar	31 Aralık 2019	31 Aralık 2018
- TL	82.727.300	41.258.941
- ABD \$	40.185.453	27.567.116
- EURO	39.903.600	18.988.200
	162.816.353	87.814.257

Uzun vadeli finansal borçların kısa vadeli kısımları	31 Aralık 2019	31 Aralık 2018
- TL	8.535.144	14.730.233
- ABD\$	38.533.068	48.516.833
- EURO	19.594.499	8.892.458
	66.662.711	72.139.524

Uzun vadeli Finansal Borçlar	31 Aralık 2019	31 Aralık 2018
- TL	518.731	3.055.556
- ABD\$	21.562.926	53.223.631
- EURO	187.100.531	139.173.647
	209.182.188	195.452.834

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

	31 Aralık 2019	31 Aralık 2018
Bir yılı geçmeyen	229.479.064	159.953.781
Bir yılı geçen ve iki yılı geçmeyen	83.610.463	45.925.986
İki yılı geçen ve üç yılı geçmeyen	33.671.412	26.828.920
Üç yılı geçen ve dört yılı geçmeyen	27.758.876	30.295.012
Dört yılı geçen ve beş yılı geçmeyen	14.338.755	34.682.438
Beş yıldan fazla	49.802.682	57.720.478
Toplam banka kredileri	438.661.252	355.406.615

GÖLTAŞ GÖLLER BÖLGESİ ÇİMENTO SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
31 ARALIK 2019 TARİHİ İTİBARIYLA
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

DİPNOT 6 – FİNANSAL BORÇLAR (DEVAMI)

Kredilerin kalan anapara ödeme tutarları; 10.1 Milyon ABD\$ ve 23 Milyon EUR; Dolar krediler için etkin faiz oranı %4,75, Euro krediler için %5,90'dır (31.12.2018: Kredilerin kalan anapara ödeme tutarları; 18.9 Milyon ABD\$ ve 24.5 Milyon EUR; Dolar krediler için etkin faiz oranı %5,55, Euro krediler için %5,90'dır)

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

Grup'un finansal kiralama borçlarının vade detayları aşağıdaki gibidir:

	31 Aralık 2019	31 Aralık 2018
Toplam kiralama borçları		
Bir yılı geçmeyen	1.764.659	395.683
Bir yılı geçen ve beş yılı geçmeyen	3.718.408	713.449
Gelecek dönemlerde ödenecek faizler (-)	(33.294)	(76.711)
Kiralama anapara borcu	5.449.773	1.032.421
Finansal kiralama anapara geri ödemeleri aşağıdaki gibidir:		
Bir yılı geçmeyen	1.738.651	349.149
Bir yılı geçen ve beş yılı geçmeyen	3.711.122	683.272
	5.449.773	1.032.421

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

Grup TFRS 16'nın ilk defa uygulanması nedeni ile kısa vadeli borçlanmalar hesabına 1.328.785 TL, uzun vadeli kiralama borçları hesabına 3.360.582 yükümlülük kaydetmiştir

Bilanço tarihi itibarıyla finansal kiralama işlemine konu olan varlıkların net defter değeri 870.321'dir. (31 Aralık 2018: 1.174.632'dir TL).

DİPNOT 7 - TİCARİ ALACAK VE BORÇLAR

	31 Aralık 2019	31 Aralık 2018
Kısa vadeli ticari alacaklar		
Cari hesap alacakları		
- Diğer taraflardan	53.128.975	73.329.492
- İlişkili taraflardan, dipnot 28	91.845.993	73.407.746
Alacak senetleri		
- Diğer taraflardan	65.850.148	40.113.181
	210.825.116	186.850.419
Şüpheli ticari alacaklar karşılığı (-)	(19.253.552)	(19.812.328)
	191.571.564	167.038.091

Satış karşılığında nakit veya nakit benzerlerinin alındığı durumlarda, hâsılat söz konusu nakit veya nakit benzerlerinin tutarıdır. 31 Aralık 2019 ve 31 Aralık 2018 tarihleri itibarıyla ticari alacakların yurtiçi satışlarda tahsil süresi sırasıyla ortalama 98 gün ve 103 gündür. 31 Aralık 2019 ve 31 Aralık 2018 tarihleri itibarıyla yurtdışı satışlar peşin ve akreditif olarak gerçekleştirilmiştir.

GÖLTAŞ GÖLLER BÖLGESİ ÇİMENTO SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
31 ARALIK 2019 TARİHİ İTİBARIYLA
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

DİPNOT 7 - TİCARİ ALACAK VE BORÇLAR (DEVAMI)

Şüpheli ticari alacaklar karşılığının dönem içerisindeki hareketleri aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak- 31 Aralık 2019	1 Ocak- 31 Aralık 2018
1 Ocak itibarıyla TMS 39'a göre hesaplanan	19.812.328	17.107.017
TFRS 9 politika değişikliği sebebiyle etki	--	6.251.437
1 Ocak itibarıyla yeniden raporlanan	19.812.328	23.358.454
Konusu kalmayan karşılıklar	(558.776)	(3.546.126)
Kapanış bakiyesi, 31.12	19.253.552	19.812.328

Grup'un müşterilerinden aldığı teminatların niteliği ve tutarı aşağıdaki gibidir:

Ticari alacaklar	Döviz cinsi	31 Aralık 2019	31 Aralık 2018
Alınan ipotekler	TL	19.027.974	14.083.974
Alınan teminat mektupları	TL	16.700.000	17.095.000
Alınan teminat çekleri	TL	1.800.000	1.800.000
Alınan teminat senetleri	TL	3.845.000	3.845.000
		41.372.974	36.823.974

	31 Aralık 2019	31 Aralık 2018
Kısa vadeli ticari borçlar		
Cari hesap borçları		
- Diğer taraflara	42.501.337	98.149.079
- İlişkili taraflara, dipnot 28	876.374	288.617
Borç senetleri		
- Diğer taraflara	19.897.531	39.463.407
	63.275.242	137.901.103
Ertelenmiş finansman gelirleri (-)		
- Diğer taraflara	(2.006.343)	(2.006.343)
	61.268.899	135.894.760

Alımlar karşılığında nakit veya nakit benzerlerinin ödendiği durumlarda, maliyet söz konusu nakit veya nakit benzerlerinin tutarıdır. Ancak, Grup alımlarını büyük ölçüde vadeli olarak gerçekleştirilmekte ve alış bedelinin makul değeri, borçların kalan vade üzerinden bugünkü değerine indirgenmesi suretiyle bulunmaktadır. Borçların bugünkü değerinin belirlenmesinde TL için ortalama %10,51, ABD Doları için %1,63 (31 Aralık 2018: TL için %23,45 ABD Doları için %2,50) ilgili mal veya hizmetin peşin alış fiyatına indirgeyen faiz oranları kullanılmıştır. Alış bedelinin nominal değeri ile bu şekilde bulunan makul değer arasındaki fark, faiz geliri olarak ilgili dönemlere yansıtılmaktadır.

31 Aralık 2019 ve 31 Aralık 2018 tarihleri itibarıyla Grup'un borçlarının ödeme vadesi yurtiçi alımlarda 30, 60 ve 90 gün, yurtdışı alımlar ise peşin olarak gerçekleştirilmektedir.

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. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
31 ARALIK 2019 TARİHİ İTİBARIYLA
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

DİPNOT 7 - TİCARİ ALACAK VE BORÇLAR (DEVAMI)

Grup’un tedarikçilerinden aldığı teminatların niteliği ve tutarı aşağıdaki gibidir:

Ticari borçlar	Döviz cinsi	31 Aralık 2019	31 Aralık 2018
Alınan teminat mektupları	TL	1.414.234	1.382.484
	EURO	18.050	--
	ABD\$	--	--
Alınan teminat senetleri	TL	3.647.650	2.832.650
	ABD\$	1.442.763	1.277.774
Alınan teminat çekleri	TL	1.297.100	1.297.100
	ABD\$	--	5.260.900
		7.819.797	12.050.908

DİPNOT 8 – DİĞER ALACAKLAR VE BORÇLAR

Grup’un diğer alacaklarının detayı aşağıda belirtilmiştir:

	31 Aralık 2019	31 Aralık 2018
İlişkili taraflardan alacaklar, dipnot 28	25.099.999	28.280.170
Verilen depozito ve teminatlar	2.307.646	907.998
Vergi dairesinden alacakları	76.918	42.567
Diğer alacaklar	294.092	--
Diğer alacaklar	27.778.655	29.230.735

Grup’un diğer borçlarının detayı aşağıda belirtilmiştir:

	31 Aralık 2019	31 Aralık 2018
İlişkili taraflara borçlar, dipnot 28	3.965.173	1.079.701
Alınan depozito ve teminatlar	--	24.655
Ödenecek vergi ve fonlar	1.293.691	1.560.529
Diğer borçlar	694.931	158.105
Diğer borçlar	5.953.795	2.822.990

DİPNOT 9 – STOKLAR

Grup’un stoklarının detayı aşağıda belirtilmiştir:

	31 Aralık 2019	31 Aralık 2018
İlk madde ve malzeme	35.713.882	56.626.215
Yarı mamuller	22.698.643	32.190.840
Mamuller	2.258.608	7.569.742
Ticari mallar	36.415	36.415
Diğer stoklar (*)	2.708.899	2.522.843
	63.416.447	98.946.055

* Diğer stoklar ağırlıklı olarak yedek parçalardan oluşmaktadır

GÖLTAŞ GÖLLER BÖLGESİ ÇİMENTO SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
31 ARALIK 2019 TARİHİ İTİBARIYLA
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

DİPNOT 10 – FİNANSAL YATIRIMLAR

Gerçeğe uygun değer farkı diğer kapsamlı gelire kaydedilen varlıklar	İştirak Oranı	31 Aralık 2019	İştirak oranı	31 Aralık 2018
Orma Orman Mahsulleri İntegre Sanayi ve Ticaret A.Ş. (*)	%16,84	10.182.170	%16,84	10.182.170
Göldağ Göller Bölgesi Çimento ve Çimento Mamulleri Dağıtım, Pazarlama ve Tanzimi Ticaret Limited Şirketi (***)	%95	220.324	%95	220.324
		10.402.494		10.402.494

Gerçeğe uygun değer farkı Kar ve Zarara yansıtılan Finansal varlıklar	İştirak Oranı	31 Aralık 2019	İştirak oranı	31 Aralık 2018
Aksu Enerji ve Ticaret A.Ş. (“Aksu”)(**)	%6,62	16.752.461	%6,62	8.382.305
		16.752.461		8.382.305
		27.154.955		18.784.799

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

(**) Grup tarafından % 6,62 sermaye payına sahip olunan iştirakin 31 Aralık 2019 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 14,86 TL (31.12.2018: 7,67 TL) birim fiyat üzerinden hesaplanmıştır.

Aksu’nun 31 Aralık 2019 tarihlerinde BİST’te oluşan birim hisse fiyatlarına göre hesaplanan makul değerleri arasındaki fark ilişikteki konsolide finansal tablolarda kar zarar tablosunda muhasebeleştirilmiştir.

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

DİPNOT 11 – YATIRIM AMAÇLI GAYRİMENKULLER

Yatırım amaçlı gayrimenkuller

Maliyet Değeri	
01 Ocak 2019 itibarıyla açılış bakiyesi	5.653.478
Transferler	249.057
Gerçeğe uygun değer değişikliğinden kaynaklanan kazançlar	9.947.465
Çıkış	--
31.12.2019 itibarıyla net defter değeri	15.850.000

Yatırım amaçlı gayrimenkuller

Maliyet Değeri	
01.01.2018 itibarıyla açılış bakiyesi	3.675.000
Giriş	66.785
Gerçeğe uygun değer değişikliğinden kaynaklanan kazançlar	1.911.693
Çıkış	--
31 Aralık 2018 itibarıyla net defter değeri	5.653.478

31 Aralık 2019ve 31 Aralık 2018 tarihleri itibarıyla, Grup’un yatırım amaçlı gayrimenkullerine ilişkin herhangi bir kira geliri bulunmamaktadır. Cari dönemde Grup’un daha önceden maddi duran varlıklarda takip ettiği arsanın, yatırım amaçlı gayrimenkul niteliğini, kazanmasından dolayı yatırım amaçlı gayrimenkullere sınıflandırılmıştır.

GÖLTAŞ GÖLLER BÖLGESİ ÇİMENTO SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
31 ARALIK 2019 TARİHİ İTİBARIYLA
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

DİPNOT 11 – YATIRIM AMAÇLI GAYRİMENKULLER (DEVAMI)

31 Aralık 2019 tarihi itibarıyla Grup’un yatırım amaçlı gayrimenkulleri ile söz konusu varlıklara ilişkin gerçeğe uygun değer seviyesi aşağıdaki gibidir.

Yatırım amaçlı gayrimenkuller üzerinde ipotek bulunmamaktadır.

Raporlama tarihi itibarıyla gerçeğe uygun değer seviyesi			
	31.12.2019	Seviye 2	Seviye 3
A. Aşağıkaraman Köyündeki Zeytinlik		1.400.000	--
B. Antalya Bölgesindeki Gayrimenkuller		14.450.000	--
	31.12.2018	Seviye 2	Seviye 3
A. Aşağıkaraman Köyündeki Zeytinlik		1.732.220	--
B. Antalya Bölgesindeki Gayrimenkuller		3.921.258	--

DİPNOT 12 – MADDİ DURAN VARLIKLAR

	1 Ocak 2019	İlaveler	Çıkışlar	Transferler	31 Aralık 2019
Maliyet					
Arsa ve araziler	12.862.265	--	--	(249.057)	12.613.208
Yer altı ve yerüstü düzenleri	187.994.333	101.750	--	--	188.096.083
Binalar	89.039.204	3.750	--	--	89.042.954
Makine, tesis ve cihazlar	619.730.335	1.621.894	--	--	621.352.229
Taşıt araçları	70.781.732	1.262.486	(438.013)	--	71.606.205
Döşeme ve demirbaşlar	54.013.896	407.279	--	--	54.421.175
Özel maliyetler	1.898.061	54.739	--	--	1.952.800
Yapılmakta olan yatırımlar	13.413.449	30.335.295	--	--	43.748.744
Varlık Kullanım Hakları	--	7.301.704	--	--	7.301.704
	1.049.733.275	41.088.897	(438.013)	(249.057)	1.090.135.102
Birikmiş amortisman					
Yer altı ve yerüstü düzenleri	64.878.299	3.718.833	--	--	68.597.132
Binalar	40.316.529	1.481.079	--	--	41.797.608
Makine, tesis ve cihazlar	445.005.416	8.582.173	(438.013)	--	453.149.576
Taşıt araçları	66.192.418	431.716	--	--	66.624.134
Döşeme ve demirbaşlar	51.579.285	646.793	--	--	52.226.078
Özel maliyetler	1.672.637	422.798	--	--	2.095.435
Varlık Kullanım Hakları	--	1.522.540	--	--	1.522.540
	669.644.584	16.805.932	(438.013)	--	686.012.503
Net kayıtlı değer	380.088.691		--	(249.057)	404.122.599

31 Aralık 2019 tarihinde sona eren dönem itibarıyla sabit kıymet girişlerine ilişkin aktifleştirilen 3.893.097 TL finansman gideri bulunmaktadır.

31 Aralık 2019 tarihi itibarıyla maddi duran varlıklar üzerindeki toplam sigorta tutarı 94.597.872 Avro ve 366.749.290 TL olmak üzere toplam 995.881.898 TL’dir.

Sabit kıymetler üzerinde bulunan ipotekler Not 17’de açıklanmıştır.

GÖLTAŞ GÖLLER BÖLGESİ ÇİMENTO SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
31 ARALIK 2019 TARİHİ İTİBARIYLA
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

DİPNOT 12 – MADDİ DURAN VARLIKLAR (DEVAMI)

	1 Ocak 2018	İlaveler	Çıkışlar	Transferler	31 Aralık 2018
Maliyet					
Arsa ve araziler	12.929.050	--	(66.785)	--	12.862.265
Yer altı ve yerüstü düzenleri	187.769.786	178.104	--	46.443	187.994.333
Binalar	88.886.695	152.509	--	--	89.039.204
Makine, tesis ve cihazlar	612.160.570	610.784	(55.549)	7.014.530	619.730.335
Taşıt araçları	69.722.914	1.086.982	(28.164)	--	70.781.732
Döşeme ve demirbaşlar	53.283.917	714.609	--	15.370	54.013.896
Özel maliyetler	1.408.977	489.084	--	--	1.898.061
Yapılmakta olan yatırımlar	4.621.750	15.868.042	--	(7.076.343)	13.413.449
	1.030.783.659	19.100.114	(150.498)	--	1.049.733.275
Birikmiş amortisman					
Yer altı ve yerüstü düzenleri	61.749.685	3.128.614	--	-	64.878.299
Binalar	38.249.791	2.066.738	--	-	40.316.529
Makine, tesis ve cihazlar	435.242.123	9.784.520	(21.227)	-	445.005.416
Taşıt araçları	65.886.077	334.505	(28.164)	-	66.192.418
Döşeme ve demirbaşlar	50.479.689	1.099.596	--	-	51.579.285
Özel maliyetler	1.256.973	415.664	--	-	1.672.637
	652.864.338	16.829.637	(49.391)	--	669.644.584
Net kayıtlı değer	377.919.321				380.088.691

31 Aralık 2018 tarihinde sona eren dönem itibariyle sabit kıymet girişlerine ilişkin aktifleştirilen finansman gideri bulunmamaktadır.

31 Aralık 2018 tarihi itibariyle maddi duran varlıklar üzerindeki toplam sigorta tutarı 94.597.872 Avro ve 805.495.582 TL olmak üzere toplam 1.462.998.091 TL’dir.

Sabit kıymetler üzerinde bulunan ipotekler Not 17’de açıklanmıştır.

GÖLTAŞ GÖLLER BÖLGESİ ÇİMENTO SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
31 ARALIK 2019 TARİHİ İTİBARIYLA
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

DİPNOT 13 – MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR

	1 Ocak 2019	İlaveler	Çıkışlar	Transfer	31 Aralık 2019
Maliyet					
Haklar	1.735.353	50.933	--	--	1.786.286
Program ve lisanslar	8.767.166	6.173	--	--	8.773.339
Geliştirme Faaliyetler	--	867.606			867.606
	10.502.519	924.712	--	--	11.427.231
Birikmiş itfa payları					
Haklar	1.198.062	98.062	--	--	1.296.124
Program ve lisanslar	5.356.146	66.662	--	--	5.422.808
	6.554.208	164.724	--	--	6.718.932
Net kayıtlı değeri	3.948.311		--	--	4.708.299
	1 Ocak 2018	İlaveler	Çıkışlar	Transfer	31 Aralık 2018
Maliyet					
Haklar	1.546.115	189.238	--	--	1.735.353
Program ve lisanslar	8.714.442	52.724	--	--	8.767.166
	10.260.557	241.962	--	--	10.502.519
Birikmiş itfa payları					
Haklar	961.355	236.707	--	--	1.198.062
Program ve lisanslar	5.274.013	82.133	--	--	5.356.146
	6.235.368	318.840	--	--	6.554.208
Net kayıtlı değeri	4.025.189		--	--	3.948.311

DİPNOT 14 – PEŞİN ÖDENMİŞ GİDERLER VE ERTELENMİŞ GELİRLER

	31 Aralık 2019	31 Aralık 2018
Kısa vadeli peşin ödenmiş giderler		
Stok için verilen sipariş avansları	3.365.828	6.630.481
Gelecek aylara ait giderler	8.945.778	13.028.753
Personel ve iş avansları	43.594	105.716
	12.355.200	19.764.950
Uzun vadeli peşin ödenmiş giderler		
Sabit kıymet alımları için verilen sipariş avansları	939.167	721.791
Gelecek yıllara ait giderler	820.300	81.435
	1.759.467	803.226

GÖLTAŞ GÖLLER BÖLGESİ ÇİMENTO SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
31 ARALIK 2019 TARİHİ İTİBARIYLA
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

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

	31 Aralık 2019	31 Aralık 2018
Cari dönem vergisi ile ilgili varlıklar		
Mahsup edilebilir vergi (*)	385.904	875.003
	385.904	875.003

(*)Grup’un dönem içinde kurum kazancından peşin ödediği verginin gelecek dönemde mahsup edilebileceği tutardan oluşmaktadır.

	31 Aralık 2019	31 Aralık 2018
Kısa vadeli ertelenmiş gelirler		
Alınan avanslar	2.721.213	20.703.952
Gelecek aylara ait gelirler	1.023.305	--
	3.744.518	20.703.952

DİPNOT 15 – DİĞER DÖNEN VARLIKLAR

	31 Aralık 2019	31 Aralık 2018
Diğer kısa vadeli varlıklar		
Diğer varlıklar (*)	18.796.437	24.195.782
Liman taahhüt primi (**)	6.766.572	6.766.572
Devreden KDV	4.871.985	4.382.277
	30.434.994	35.344.631

(*) 2016 yılında Rekabet Kurulu tarafından Şirket aleyhine verilen 14.532.699,42 TL idari para cezası Kabahatler Kanunu 17/6 maddesi gereği peşin ödeme indirimi ile 10.899.525 TL olarak ödenmiş olup bu tutar ilgili dönemde finansal raporlarda giderleştirilmiştir. Söz konusu idari para cezası ile ilgili Şirket tarafından Ankara İdare Mahkemesi’nde açılan davada, Mahkeme’nin 01.02.2018 tarih ve 2018/227 kararı ile “ idari işlemin İPTALİNE” karar verilmiş olup 10.899.525 TL’lik tutar bu kapsamda iade alınmıştır. Mahkeme 08.04.2019 tarih ve 2019/1311 kararı ile 2018/227 kararını bozarak iade edilen 14.532.699,42 TL idari para cezasının yeniden Şirketten tahsil edilmesine karar verilmiş olup Şirket ilgili tutarı ödeyip temyiz yoluna gitmiştir. Bilanço tarihinden sonra ilgili kararın Danıştay aşamasında aleyhe sonuçlanmasına istinaden Grup 10.899.525 TL’lik tutarı ekli konsolide finansal tablolarda giderleştirmiştir.

Yukarıda bahsi geçen, 14.532.699 TL tutarın tamamı ödenmiş olup erken ödeme indirimine konu ¼ lük tutar için (3.633.175 TL) dava açılmış, bilanço tarihinden sonra İstanbul 11. İdare Mahkemesi kararı ile ilgili tutarın işleyecek yasal faizi ile birlikte Şirket’e ödenmesine karar verilmiştir. Bu nedenle cari dönemde 789.881 TL tutarında faiz tahakkuku hesaplanmıştır.

(**) Şirket , liman hizmeti sağlayan şirket tarafından 2018 yılı yüklemeleri için bildirilen tonaj taahhüdü karşılığı fiyat indirimi sağlayacak olması dolayısıyla yıl sonu finansal tablolarında gelir tahakkuku kayıtlara alınmıştır. Tahakkuk eden tutarın liman hizmetleri şirketi tarafından ödenmemesi nedeniyle Şirket alacağın tahsili için dava açmıştır. Şirket yönetimi, davanın lehte sonuçlanacağını ve ilgili tutarı tahsil edeceğini öngördüğünden, ekli konsolide finansal tablolarda söz konusu tutar için herhangi bir karşılık ayrılmamıştır.

DİPNOT 16 – ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR KAPSAMINDA BORÇLAR

	31 Aralık 2019	31 Aralık 2018
Personele borçlar	1.991.543	1.704.537
Ödenecek sosyal güvenlik kesintileri	1.216.795	1.937.354
	3.208.338	3.641.891

GÖLTAŞ GÖLLER BÖLGESİ ÇİMENTO SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
31 ARALIK 2019 TARİHİ İTİBARIYLA
KONSOLİDE 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 Aralık 2019		31 Aralık 2018	
	Döviz tutarı	TL karşılığı	Döviz tutarı	TL karşılığı
A. Kendi tüzel kişiliği adına vermiş (*)				
a) Teminatlar				
- TL	8.131.737	8.131.737	24.074.387	24.074.387
- EURO	9.808.650	65.233.407	100.000	526.090
-USD	100.000	594.020	1.065.000	6.419.820
b) İpotekler				
- ABD\$	67.600.000	401.557.520	67.600.000	355.636.840
-EURO	70.000.000	465.542.000	70.000.000	421.960.000
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	73.134.197	73.134.197
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 (***)	5.000.000	29.701.000	--	--
iii. C maddesi kapsamına girmeyen 3. kişiler lehine vermiş olduğu TRİ’lerin toplam tutarı			--	--
Toplam		992.452.867		881.782.517

Grup’un vermiş olduğu diğer TRİ’lerin Grup’un özkaynaklarından pay almamaktadır. (31.12.2018: Pay almamaktadır.)

(*)31 Aralık 2019 ve 2018 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 Aralık 2019 ve 2018 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 Aralık 2019 ve 2018 tarihleri 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. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
31 ARALIK 2019 TARİHİ İTİBARIYLA
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

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

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

(**) 31 Aralık 2019 tarihi itibarıyla B maddesindeki 21.662.000 TL (31 Aralık 2018: 73.134.197 TL), Göltaş Enerji'nin Eşen I ve Eşen II projesi finansmanı için Akbank T.A.Ş.'den almış olduğu krediye karşılık olarak Göltaş Çimento 'nun Göltaş Enerji'deki bulunan tüm hisseleri üzerinde Akbank T.A.Ş. lehine tesis edilen birinci ve ikinci dereceden rehini ifade etmektedir.

Göltaş Enerji 29 Ocak 2010, 2 sayılı yönetim kurulu kararı ile şirket hissedarlarının hisselerini temsilen, karar tarihine kadar ihraç edilmiş tüm muvakkat ilmihaberlerin hissedarlardan toplatılmasına ve iptaline ve de Şirket sermayesinin tamamını temsil edecek şekilde, toplam 10 adet nama yazılı yeni muvakkat ilmihaberler çıkartılmasına ve hissedarlara dağıtılmasına oy birliği ile karar vermiştir. Şirket sermayesinin %100'üne tekabül eden nama yazılı muvakkat ilmihaber 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 Temliki Sözleşmesi;
Göltaş Enerji'nin Proje Sözleşmeleri uyarınca hâlihazırdaki ve gelecekte doğabilecek tüm hakları ve alacaklarını temlik eden Alacak Temliki 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

(***) Grup şirketi Orma Orman Mahsulleri Sanayi ve Ticaret A.Ş. lehine Exim Bank kaynaklı krediye doğrudan katılan sermaye payı oranında verdiği kefaleti ifade etmektedir.

b. Grup'un 31.12.2019 itibarıyla aleyhine açılmış ve halen devam eden her türlü takip ve davaların toplamı 6.790.750 TL (31.12.2018: 2.852.290 TL) olup, ekli konsolide finansal tablolarda kaybedilme olasılığına bağlı olarak nakit çıkışı öngörülen davalar için 1.034.489 TL tutarında karşılık ayrılmıştır (31 Aralık.2018: 612.976 TL).

DİPNOT 18 – ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR KAPSAMINDAKİ KARŞILIKLAR

a.Çalışanlara sağlanan faydalar kapsamında kısa vadeli karşılıklar

	31 Aralık 2019	31 Aralık 2018
Kullanılmayan izin yükümlülüğü	3.313.295	2.781.547

Kullanılmayan izin yükümlülüğünün dönem içerisindeki hareketleri aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak- 31 Aralık 2019	1 Ocak- 31 Aralık 2018
Açılış bakiyesi, 01 Ocak	2.781.547	2.832.186
Dönem içinde ayrılan karşılıklar	531.748	(50.639)
Kapanış bakiyesi, 31 Aralık	3.313.295	2.781.547

31 Aralık 2019 tarihi itibarıyla Grup'un bünyesinde istihdam edilen personel sayısı 475'dir. (31 Aralık 2018 567)

GÖLTAŞ GÖLLER BÖLGESİ ÇİMENTO SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
31 ARALIK 2019 TARİHİ İTİBARIYLA
KONSOLİDE 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 Aralık 2019	31 Aralık 2018
Kıdem tazminatı karşılığı	10.389.448	9.195.352
Kıdem işçiliği teşvik primi karşılığı	896.584	896.584
	11.286.032	10.091.936

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’ncı 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 Aralık 2019 tarihi itibarıyla 6.730 TL/yıl tavanına tabidir (31 Aralık: 6.018 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 Aralık 2019 tarihi itibarıyla, ekli finansal tablolarda karşılıklar, çalışanların emekliliğinden kaynaklanan geleceğe ait olası yükümlülüğünün bugünkü değeri tahmin edilerek hesaplanır. 31 Aralık 2019 tarihi itibarıyla karşılıklar yıllık %8 enflasyon oranı ve %12,75 iskonto oranı varsayımına göre, % 4,40 (31 Aralık 2018: %4,77) reel iskonto oranı ile hesaplanmıştır.

Kıdem tazminatı yükümlülüğünün hareket tablosu aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak- 31 Aralık 2019	1 Ocak- 31 Aralık 2018
Açılış bakiyesi, 01 Ocak	9.195.352	8.864.720
Hizmet maliyeti	2.460.201	950.594
Faiz gideri	421.736	515.670
Ödenen kıdem tazminatları (-)	(3.533.983)	(1.709.863)
Aktüeryal kayıp kazanç	1.846.142	574.231
Kapanış bakiyesi, 31 Aralık	10.389.448	9.195.352

GÖLTAŞ GÖLLER BÖLGESİ ÇİMENTO SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
31 ARALIK 2019 TARİHİ İTİBARIYLA
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

DİPNOT 18 – ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR KAPSAMINDAKİ KARŞILIKLAR (DEVAMI)

d. Diğer uzun vadeli karşılıklar

	31 Aralık 2019	31 Aralık 2018
İslah ve rehabilitasyon karşılığı (*)	747.975	747.975
	747.975	747.975

(*)Çevre rehabilitasyonu ve maden sahalarının ıslahına ilişkin karşılıktan oluşmaktadır.

Dava karşılığı:

	31 Aralık 2019	31 Aralık 2018
Dava karşılığı	612.976	612.976
Dönem içinde atılan	421.513	0
	1.034.489	612.976

DİPNOT 19 – ÖZKAYNAKLAR

a) Ödenmiş sermaye

	Pay Oranı (%)		Pay Tutarı (TL)	
	31 Aralık 2019	31 Aralık 2018	31 Aralık 2019	31 Aralık 2018
Göl Yatırım Holding A.Ş.	30,72%	30,72%	5.529.597	5.529.597
İsmail Tarman	10,44%	9,27%	1.879.946	1.668.164
Diğer ortaklar (*)	58,84%	60,01%	10.590.457	10.802.239
	100,00	100,00	18.000.000	18.000.000

(*) 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 Aralık 2019 tarihi itibarıyla çıkarılmış sermayesi 18.000.000 TL olup bu sermaye tutarı her biri bir kuruş itibari değerde 1.800.000.000 adet paya bölünmüştür (31 Aralık 2018: 18.000.000).

GÖLTAŞ GÖLLER BÖLGESİ ÇİMENTO SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
31 ARALIK 2019 TARİHİ İTİBARIYLA
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

DİPNOT 19 – ÖZKAYNAKLAR (DEVAMI)

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 Aralık 2019	31 Aralık 2018
Sermaye enflasyon düzeltmesi farkları	41.643.655	41.643.655

c) 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 Aralık 2019	31 Aralık 2018
Statü yedekleri	19.566.564	19.315.420
Yasal yedekler	20.758.649	20.508.822
	40.325.213	39.824.242

d) Yeniden değerlendirme ve ölçüm kazanç/kayıpları

	31 Aralık 2019	31 Aralık 2018
Açılış		--
Cari dönem girişi (*)	945.849	--
	945.849	--

(*)Cari dönemde maddi duran varlıklardan yatırım amaçlı gayrimenkule sınıflandırılan ve gerçeğe uygun değeri ile gösterilen arsanın değerlemesinden kaynaklanmaktadır.

e) Geri alınan paylar

Şirket Yönetim Kurulu, 19.04.2019 tarihinde yapmış olduğu toplantıda Sermaye Piyasası Kurulu’nun Geri Alınan Paylar Tebliği (II-22.1) ve 25.07.2016 tarihli açıklaması çerçevesinde, Şirketimiz, kendi paylarının geri alınımının gerçekleştirilmesine, Geri alıma konu edilecek azami pay sayısının 200.000 adet veya pay alımı için ayrılacak azami fon tutarının ise 2.295.000-TL olarak belirlenmesine karar vermiş olup bu kapsamda rapor tarihi itibarıyla 60.000 adet 653.686 TL lık kendi payları satın alınmıştır.

GÖLTAŞ GÖLLER BÖLGESİ ÇİMENTO SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
31 ARALIK 2019 TARİHİ İTİBARIYLA
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

DİPNOT 20 – HASILAT VE SATIŞLARIN MALİYETLERİ

Satışların detayı aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak- 31 Aralık 2019	1 Ocak - 31 Aralık 2018
Yurtiçi satış gelirleri	293.282.799	411.305.277
Yurtdışı satış gelirleri	125.849.144	140.361.058
Hizmet satış gelirleri	1.680.009	2.602.362
Diğer gelirler	123.186	454.569
Brüt satış gelirleri	420.935.138	554.723.266
Eksi: Satışlardan iadeler ve indirimler	(166.187)	(2.312.050)
Hasılat	420.768.951	552.411.216

Satılan mal ve mamul maliyetinin detayı aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak- 31 Aralık 2019	1 Ocak - 31 Aralık 2018
İlk madde ve malzeme giderleri	125.426.778	229.238.577
Dolaysız işçilik giderleri	7.418.555	10.613.224
Genel üretim giderleri	107.106.089	146.871.997
<i>Elektrik giderleri</i>	43.993.772	44.847.551
<i>Amortisman giderleri</i>	16.257.781	16.447.127
<i>Sarf malzeme kullanımları</i>	3.385.778	8.408.458
<i>İşçilik giderleri</i>	14.571.680	20.332.744
<i>Sigorta giderleri</i>	3.218.284	3.955.556
<i>Dışarıdan sağlanan fayda ve hizmetler</i>	4.988.459	8.876.718
<i>Enerji bedeli dağıtım gideri</i>	6.913.363	15.421.222
<i>Kiralama giderleri</i>	4.308.946	11.006.778
<i>Bakım, onarım giderleri</i>	1.427.758	4.783.612
<i>Taşeron giderleri</i>	7.106.707	11.440.835
<i>Diğer giderler</i>	933.561	1.351.396
Yarı mamul kullanımı	10.475.070	(7.192.267)
Üretilen mamul maliyeti	250.426.492	379.531.531
Mamul stoklarında değişim	5.414.703	(4.422.049)
Satılan malın maliyeti	255.841.195	375.109.482
Satılan emtia maliyeti	3.116.061	3.899.207
Satılan hizmet maliyeti	465.322	3.488.442
Diğer satışların maliyeti	1.463.264	275.703
Satışların maliyeti	260.885.842	382.772.834

GÖLTAŞ GÖLLER BÖLGESİ ÇİMENTO SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
31 ARALIK 2019 TARİHİ İTİBARIYLA
KONSOLİDE 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

	1 Ocak- 31 Aralık 2019	1 Ocak - 31 Aralık 2018
Memur ücret ve giderleri	16.162.161	13.158.535
Danışmanlık giderleri	3.646.253	4.516.517
Dışarıdan sağlanan fayda ve hizmetler	2.185.592	919.934
Vergi, harçlar ve noter giderleri	1.750.997	1.927.765
Ulaştırma, haberleşme, temsil ve konaklama giderleri	1.338.067	1.290.198
Amortisman giderleri	543.732	657.090
Yardım ve bağışlar	428.524	546.446
Kiralama giderleri	420.479	--
Güvenlik ve ilan gideri	60.404	149.646
Diğer giderler	1.600.053	3.466.518
	28.136.262	26.632.649

b) Pazarlama, satış ve dağıtım giderleri

	1 Ocak- 31 Aralık 2019	1 Ocak - 31 Aralık 2018
İhracat, navlun ve liman giderleri	35.153.820	39.088.404
Satış komisyonları	9.132.127	12.262.581
Dağıtım giderleri	3.456.698	1.635.027
Memur ücret ve giderleri	2.437.422	2.007.052
Amortisman giderleri	169.143	44.260
Diğer giderler	1.952.914	1.135.339
	52.302.124	56.172.663

GÖLTAŞ GÖLLER BÖLGESİ ÇİMENTO SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
31 ARALIK 2019 TARİHİ İTİBARIYLA
KONSOLİDE 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.

	1 Ocak - 31 Aralık 2019	1 Ocak - 31 Aralık 2018
Satışların maliyeti	260.885.842	382.772.834
Pazarlama, satış ve dağıtım giderleri	52.302.124	56.172.663
Genel yönetim giderleri	28.136.262	26.632.649
	341.324.228	465.578.146
İlk madde ve malzeme giderleri	125.426.778	229.238.577
Elektrik giderleri	43.993.772	44.847.551
Amortisman giderleri	16.970.656	17.140.828
Personel giderleri	40.589.818	46.104.197
İhracat, navlun, liman ve kiralama giderleri	35.153.820	39.088.404
Dönem içi emtia stoku alışlar	3.116.061	3.899.207
Sarf malzeme kullanımları	3.385.778	8.408.458
Satış komisyonları	9.132.127	12.262.581
Taşeron giderleri	7.106.707	11.440.835
Dağıtım giderleri	3.456.698	1.635.027
Sigorta giderleri	3.218.284	3.955.556
Enerji bedeli dağıtım gideri	6.913.363	15.421.222
Dışarıdan sağlanan fayda ve hizmetler	7.174.051	9.796.652
Satılan hizmet maliyeti	465.322	3.488.442
Bakım, onarım giderleri	1.427.758	4.783.612
Yardım ve bağışlar	428.524	546.446
Kiralama giderleri	4.308.946	11.006.778
Ulaştırma, haberleşme, temsil ve konaklama giderleri	1.338.067	1.290.198
Danışmanlık giderleri	3.646.253	4.516.517
Vergi, harçlar ve noter giderleri	1.750.997	1.927.765
Mamul ve yarımamul stoklarında değişim	15.889.773	(11.614.318)
Diğer giderler	6.430.675	6.393.611
	341.324.228	465.578.146

GÖLTAŞ GÖLLER BÖLGESİ ÇİMENTO SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
31 ARALIK 2019 TARİHİ İTİBARIYLA
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

DİPNOT 23 – ESAS FAALİYETLERDEN DİĞER GELİR VE GİDERLER

Esas faaliyetlerden gelirler aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak- 31 Aralık 2019	1 Ocak - 31 Aralık 2018
Ticari nitelikli kur farkları	5.573.409	26.427.157
Rekabet Kurulu gelir tahakkuku (*)	789.881	3.655.995
Esas faaliyetlerinden faiz ve vadeli satış gelirleri	201.587	2.304.289
Hurda satış gelirleri	943.973	1.492.378
Konusu kalmayan karşılıklar	679.035	1.981.416
Hisse senedi Yeniden Değerleme artışları	8.233.788	2.727.882
Kira gelirleri	130.500	112.485
Sigorta hasar tazminat gelirleri	461.669	88.676
Diğer	13.899.393	15.489.850
	30.913.235	54.280.128

(*) 15 no’lu dipnotta açıklanmıştır.

Esas faaliyetlerden giderler aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak- 31 Aralık 2019	1 Ocak - 31 Aralık 2018
Dava Gideri (*)	10.899.525	--
Ticari nitelikli kur farkları	6.354.682	38.865.980
Diğer	788.033	6.856.050
	18.042.240	45.722.030

(*)15 no’lu dipnotta açıklanmıştır..

DİPNOT 24 – YATIRIM FAALİYETLERİNDEN GELİRLER VE GİDERLER

Yatırım faaliyetlerinden gelirler ve giderler aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak- 31 Aralık 2019	1 Ocak - 31 Aralık 2018
Yatırım amaçlı gayrimenkul değer artışı	9.947.465	1.911.693
Sabit kıymet satış karları, zararları net	--	2.727.882
	9.947.465	4.639.575

GÖLTAŞ GÖLLER BÖLGESİ ÇİMENTO SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
31 ARALIK 2019 TARİHİ İTİBARIYLA
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

DİPNOT 25 – FİNANSMAN GELİRLERİ VE GİDERLERİ

Finansman gelirleri aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak- 31 Aralık 2019	1 Ocak - 31 Aralık 2018
Faiz geliri	19.036.868	23.574.753
Kambiyo karları	70.998.228	18.416.902
	90.035.096	41.991.655

Finansman giderleri aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak- 31 Aralık 2019	1 Ocak - 31 Aralık 2018
Kambiyo zararları	109.355.924	120.198.935
Finansman giderleri	39.628.007	28.467.117
	148.983.931	148.666.052

DİPNOT 26 – PAY BAŞINA KAZANÇ

	1 Ocak- 31 Aralık 2019	1 Ocak - 31 Aralık 2018
Pay başına kazanç:		
Net dönem karı	24.691.930	2.552.281
Çıkarılmış hisselerinin ağırlıklı ortalama adedi	1.800.000.000	1.800.000.000
Pay başına kazanç – TL, tam	0,0137	0,0014

Grup, cari dönemde geçmiş yıl karlarından toplam brüt 2.899.862 TL kar dağıtımını yapmıştır.

GÖLTAŞ GÖLLER BÖLGESİ ÇİMENTO SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
31 ARALIK 2019 TARİHİ İTİBARIYLA
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

DİPNOT 27 – VERGİ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ

a) Dönem karı vergi yükümlülüğü

Türkiye’de, kurumlar vergisi oranı 1 Ocak 2006 tarihinden itibaren %20’dir. 5 Aralık 2017 tarihli Resmi Gazete’de yayımlanarak yürürlüğe giren 7061 sayılı “Bazı Vergi Kanunları ile Diğer Bazı Kanunlarda Değişiklik Yapılmasına Dair Kanun” kapsamında 2018, 2019 ve 2020 yılları için kurumlar vergisi oranı %20’den %22’ye çıkarılmıştır. Söz konusu kanun kapsamında, 30 Haziran 2018 tarihli finansal tablolarda ertelenmiş vergi varlık ve yükümlülükleri, geçici farkların 2018, 2019 ve 2020 yıllarında vergi etkisi oluşturacak kısmı için %22 vergi oranı ile, geçici farkların 2021 ve sonraki dönemlerde vergi etkisi oluşturacak kısmı için ise %20 oranı ile hesaplanmıştır.

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 2018, 2019 ve 2020 yılları için %22 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 %50’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 Aralık 2019 tarihi itibarı ile Grup, öngörülebilir gelecekte faydalanacağı 27.529.643 TL (31.12.2018: 22.458.511 TL) tutarındaki vergi avantajını ilişikteki konsolide finansal 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 Aralık 2019	31 Aralık 2018
Ertelenen vergi varlıkları (yükümlülükleri), net	31.882.406	38.126.585
	31.882.406	38.126.585

GÖLTAŞ GÖLLER BÖLGESİ ÇİMENTO SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
31 ARALIK 2019 TARİHİ İTİBARIYLA
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

DİPNOT 27 – VERGİ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ (DEVAMI)

a)Dönem karı vergi yükümlülüğü

Bilanço tarihleri itibarıyla Grup'un vergi yükümlülüğü aşağıdaki gibidir:

	31 Aralık 2019	31 Aralık 2018
Kurumlar vergisi karşılığı	--	--
Peşin ödenen vergiler (-)	(385.904)	(875.003)
Cari dönemde ödenecek/(iade) edilecek vergi	(385.904)	(875.003)
Ertelenen vergi varlıkları (yükümlülükleri), net	31.882.406	38.126.585
	31.496.502	37.251.582

b) Ertelenen vergi

Grup, ertelenen gelir vergisi varlık ve yükümlülüklerini, bilanço kalemlerinin TFRS 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.

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 Aralık 2019	31 Aralık 2018
Maddi ve maddi olmayan duran varlıkların kayıtlı değerleri arasındaki fark	(8.441.695)	(7.367.034)
Kıdem tazminatı karşılığı	2.257.206	2.018.388
Banka kredileri	72.741	56.632
Şüpheli ticari alacak	987.157	2.870.652
İzin karşılıkları	518.557	602.145
Gelecek yıllarda kullanılabilecek geçmiş yıl zararı	9.402.642	20.007.116
Yatırım teşviği üzerinden ayrılan ertelenmiş vergi	27.529.643	22.458.511
Yatırım amaçlı gayrimenkullerin değerlemesi	241.343	(2.379.543)
Dava karşılık giderleri	(753.127)	(243.301)
Diğer	67.939	103.019
Ertelenmiş vergi varlıkları/(yükümlülükleri), net	31.882.406	38.126.585

GÖLTAŞ GÖLLER BÖLGESİ ÇİMENTO SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
31 ARALIK 2019 TARİHİ İTİBARIYLA
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

DİPNOT 27 – VERGİ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ (DEVAMI)

b) Ertelenen vergi(Devamı)

	31 Aralık 2019	31 Aralık 2018
Vergi öncesi kar/ (zarar)	43.314.348	(6.643.654)
Etkin vergi oranı	22%	22%
Vergi oranı ile hesaplanan vergi (gideri) / geliri	(9.529.157)	1.461.604
Kanunen kabul edilmeyen giderler, diğer ilaveler etkisi	(1.083.314)	(177.114)
Yatırım teşvik avantajına bağlı ertelenmiş vergi varlığı	5.071.132	4.307.286
Geçmiş yıl zararları	(10.604.474)	1.012.483
Yıl içinde faydalanılan yatırım teşviği	--	--
Diğer	9.793.783	325.490
Gelir Tablosundaki Vergi Karşılığı Geliri/(Gideri)	(6.352.030)	6.929.749

Grup 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 Aralık 2019 itibarıyla Grup’un, 45.674.083 TL değerinde (2018: 100.035.580 TL) bu zararlara ait 9.402.642 TL (31.12.2018: 20.007.116 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	Çimento	Son Kullanım Yılı
2014 Yılı		--	--	2019
2016 Yılı		--	--	2021
2017 Yılı			--	2022
2018 Yılı	32.282.796	4.316.463	--	2023
2019 Yılı	--	9.074.824	--	2024
	32.282.796	13.391.287	--	
Ertelenmiş Vergi Etkisi	6.456.559	2.946.083	--	

GÖLTAŞ GÖLLER BÖLGESİ ÇİMENTO SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
31 ARALIK 2019 TARİHİ İTİBARIYLA
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

DİPNOT 27 – VERGİ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ (DEVAMI)

b) Ertelenen vergi(Devamı)

Ertelenen vergi yükümlülüklerinin hareket tablosu aşağıdaki gibidir:

	31 Aralık 2019	31 Aralık 2018
Dönem başı ertelenen vergi yükümlülüğü, net	38.126.585	30.039.306
Muhasebe politikası değişikliği sebebiyle toplam düzeltmeler	--	1.250.287
1 Ocak itibarıyla – yeniden düzenlenmiş	38.126.585	31.289.593
Dönem ertelenen vergi geliri / (gideri)	(6.352.030)	6.929.749
Diğer	107.851	(92.757)
Dönem sonu ertelenen vergi varlık/yükümlülüğü, net	31.882.406	38.126.585

DİPNOT 28 – İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI

31 Aralık 2019	Ticari alacaklar	Ticari borçlar	Ticari olmayan alacaklar	Ticari olmayan borçlar	Uzun Vadeli Ticari olmayan alacaklar
Orma Orman Mahsülleri İntegre Sanayi ve Ticaret A.Ş.	85.293.247	--	25.099.999	--	48.677.424
Ettaş Eğitim Taahhüt ve Ticaret A.Ş.	6.287.732	8.351	--	--	--
Elma-Su Elma ve Diğer Meyveler Özü ve Suları Sanayi ve Ticaret A.Ş.	15.858	49.544	--	2.264.574	--
Puccinelli-Elmataş Göller Bölgesi Meyve ve Sebze Sanayi ve Ticaret A.Ş.	35.259	10.558	--	--	--
Orkav Orman Ürünleri Sanayi Ticaret Ltd. Şti.	16.089	136.632	--	--	--
Göldağ Ltd.Şti.	197.808	--	--	--	--
Göl Yatırım Holding A.Ş.	--	671.289	--	1.700.599	--
	91.845.993	876.374	25.099.999	3.965.173	48.677.424

(*)31 Aralık 2019 tarihi itibarıyla ticari olmayan borçlarda görünen 1.700.599 TL.Gölyatırım Holding’in temettü ve yansıtma faturalarından olan alacağıdır.

31.12.2018	Ticari alacaklar	Ticari borçlar	Ticari olmayan alacaklar	Ticari olmayan borçlar	Uzun vadeli Ticari olmayan alacaklar
Orma Orman Mahsülleri İntegre Sanayi ve Ticaret A.Ş.	67.781.926	--	28.019.660	--	28.769.834
Ettaş Eğitim Taahhüt ve Ticaret A.Ş.	5.625.820	--	--	--	--
Elma-Su Elma ve Diğer Meyveler Özü ve Suları Sanayi ve Ticaret A.Ş.	--	15.739	73.000	--	--
Puccinelli-Elmataş Göller Bölgesi Meyve ve Sebze Sanayi ve Ticaret A.Ş.	--	--	--	--	--
Orkav Orman Ürünleri Sanayi Ticaret Ltd. Şti.	--	272.878	--	--	--
Göldağ Ltd.Şti.	--	--	187.510	--	--
Göl Yatırım Holding A.Ş. (*)	--	--	--	1.079.701	--
	73.407.746	288.617	28.280.170	1.079.701	28.769.834

(*)31 Aralık 2019 tarihi itibarıyla ticari olmayan borçlarda görünen 1.079.701 TL.Gölyatırım Holding’in temettü ve yansıtma faturalarından olan alacağıdır..

GÖLTAŞ GÖLLER BÖLGESİ ÇİMENTO SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
31 ARALIK 2019 TARİHİ İTİBARIYLA
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

DİPNOT 28 – İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI (DEVAMI)

<i>Alımlar</i>	1 Ocak-31 Aralık 2019			1 Ocak-31 Aralık 2018		
	Mal	Hizmet	Faiz/Kira/ Diğer	Mal	Hizmet	Faiz/Kira/ Diğer
Orma Orman Mahsülleri						
İntegre Sanayi ve Ticaret A.Ş.						
(*)	4.150	--	305.549	5.192	--	207.669
Göl Yatırım Holding A.Ş. (**)	--	--	1.929.907	--	--	1.222.978
Orkav Orman Ürünleri Sanayi						
Ticaret Ltd. Şti.	25.148	233.355		52.437	272.476	-
Elma-Su Elma ve Diğer						
Meyveler Özü ve Suları Sanayi						
ve Ticaret A.Ş.	811	67.095	16.326	-	--	76.013
Puccinelli-Elmataş Göller						
Bölgesi Meyve ve Sebze Değ.						
San. Tic. A.Ş.	27.762	--	--	32.978	--	-
Ettaş	--	--	35.487	--	--	24.458
	<u>57.871</u>	<u>300.450</u>	<u>2.287.269</u>	<u>90.607</u>	<u>272.476</u>	<u>1.531.118</u>
<i>Satışlar</i>	1 Ocak-31 Aralık 2019			1 Ocak-31 Aralık 2018		
	Mal	Hizmet	Faiz/Kira/ Diğer	Mal	Hizmet	Faiz/Kira/ Diğer
Orma Orman Mahsülleri						
İntegre Sanayi ve Ticaret						
A.Ş.(***)	22.702.183	--	18.857.930	20.584.151	--	15.659.161
Göl Yatırım Holding A.Ş.	--	--	4.154	--	--	11.106
Elma-Su Elma ve Diğer						
Meyveler Özü ve Suları						
Sanayi ve Ticaret A.Ş.	7.315.238	--	36.687	12.707.412	--	66.577
Puccinelli-Elmataş Göller						
Bölgesi						
Meyve ve Sebze Değ. San.						
Tic. A.Ş.	10.091	--	31.348	4.078	--	1.455
Orkav Orman Ürünleri						
Sanayi Ticaret Ltd. Şti.	31.525	42.208	4.011	13.415	20.034	--
Ettaş (****)	720		591.390	270	-	619.598
	<u>30.059.757</u>	<u>42.208</u>	<u>19.525.520</u>	<u>33.309.326</u>	<u>20.034</u>	<u>16.357.897</u>

(*) 31 Aralık 2019 tarihi itibarıyla Orma alımlarından olan diğer işlemlerin 305.549 TL (31 Aralık 2018: 207.669 TL) tutarı ortak kullanım gider payı faturalarından oluşmaktadır

(**) 31 Aralık 2019 tarihi itibarıyla Göl Yatırım alımlarından olan diğer işlemlerin 1.929.907 TL (31 Aralık 2018 : 1.222.978 TL) tutarı ortak kullanım gider payı ve adet faturalarından oluşmaktadır.

(***) 31 Aralık 2019 tarihi itibarıyla Orma'ya yapılan satışlardaki diğer işlemlerin 18.857.930 TL (31 Aralık 2018 : 15.659.161 TL) tutarındaki kısmı adet ve vade farkı faturalarından oluşmaktadır.

(****) 31 Aralık 2019 tarihi itibarıyla Ettaş'a yapılan satışlardaki diğer işlemlerin 591.390 TL (31 Aralık 2018 : 619.598 TL) tutarındaki kısmı vade farkı faturalarından oluşmaktadır

Yönetim kurulu ve üst yönetime ödenen brüt ücret ve benzeri menfaatlerin toplam tutarı 5.584.601 TL'dir (31.12.2018: 4.210.764 TL).

GÖLTAŞ GÖLLER BÖLGESİ ÇİMENTO SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
31 ARALIK 2019 TARİHİ İTİBARIYLA
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

DİPNOT 29 – 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.

Grup’un finansal araçlarından kaynaklanan başlıca riskler faiz oranı riski, likidite riski, yabancı para riski ve kredi riskidir.

Sermaye yönetimi

Grup, sermayesini net borcun toplam sermaye oranını takip ederek takip etmektedir.

	31 Aralık 2019	31 Aralık 2018
Faiz maliyetli kredi ve yükümlülükler	438.661.252	355.406.615
Nakit ve nakit benzerleri	(7.857.415)	(5.643.048)
Net borç	430.803.837	349.763.567
Özkaynak toplamı	333.401.997	299.899.158
Toplam özkaynak	333.401.997	299.899.158
Net borç/özkaynak oranı	129%	117%

GÖLTAŞ GÖLLER BÖLGESİ ÇİMENTO SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
31 ARALIK 2019 TARİHİ İTİBARIYLA
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

DİPNOT 29 – FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (DEVAMI)

Faiz Riski

Grup piyasa faiz oranlarındaki değişiklikler, değişken faiz oranlı borçları nedeniyle, Grup açısından risk teşkil etmektedir. 31 Aralık 2018 itibarıyla değişken faizli borçlar ve bunların faiz oranları aşağıdadır:

	31 Aralık 2019	31 Aralık 2018
Sabit faizli finansal araçlar		
Finansal varlıklar	27.154.955	5.653.478
Finansal yükümlülükler	222.749.142	256.743.815
	249.904.097	262.397.293
	31 Aralık 2019	31 Aralık 2018
Değişken faizli finansal araçlar		
Finansal varlıklar	-	--
Finansal yükümlülükler	221.361.883	93.009.322
	221.361.883	93.009.322
	31 Aralık 2019	31 Aralık 2018
Finansal borçlar	438.661.252	355.406.615
Toplam kaynaklar	868.670.645	833.636.221
Borç / kaynaklar oranı	50%	43%

Aşağıdaki tabloda, diğer tüm değişkenler sabit iken faiz oranlarında meydana gelebilecek değişikliklerin Grup'un vergi öncesi karında/zararında meydana getirebileceği değişiklikler açıklanmıştır.

Faiz oranlarındaki artış	Vergi öncesi kar üzerindeki etki	
	31.12.2019	31.12.2018
%1	2.213.619	930.093

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. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
31 ARALIK 2019 TARİHİ İTİBARIYLA
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

DİPNOT 29 – FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (DEVAMI)

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

			TL
31 Aralık 2019	ABD\$	EURO	Eşdeğeri
1. Ticari alacaklar	5.956.766	--	35.384.371
2a. Parasal Finansal Varlıklar(Kasa, Banka Hesapları dâhil)	771.877	199	4.586.427
2b. Parasal Olmayan Finansal Varlıklar	--	50.518	335.975
3. Diğer	--	--	--
4. Dönen Varlıklar (1+2+3)	6.728.643	50.717	40.306.773
5. Ticari Alacaklar	--	--	--
6a. Parasal Finansal Varlıklar	--	--	--
6b. Parasal Olmayan Finansal Varlıklar	--	--	--
7. Diğer	--	320.000	2.128.192
8. Duran Varlıklar (5+6+7)	--	320.000	2.128.192
9. Toplam Varlıklar (4+8)	6.728.643	370.717	42.434.965
10. Ticari Borçlar	2.553.043	97.418	15.813.474
11. Finansal Yükümlülükler	13.251.830	8.946.275	138.216.618
12a. Parasal Olan Diğer Yükümlülükler			
12b. Parasal Olmayan Diğer Yükümlülükler	247.807	662.317	5.876.829
13. Kısa Vadeli Yükümlülükler (10+11+12)	16.052.680	9.706.010	159.906.921
14. Ticari Borçlar			
15. Finansal Yükümlülükler	3.630.000	20.132.880	155.458.659
16a. Parasal Olan Diğer Yükümlülükler			
16b. Parasal Olmayan Diğer Yükümlülükler			
17. Uzun Vadeli Yükümlülükler (14+15+16)	(12.954.037)	(29.468.173)	(272.930.605)
18. Toplam Yükümlülükler (13+17)	(12.954.037)	(29.788.173)	(275.058.797)
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)	(12.954.037)	(29.468.173)	(272.930.605)
21. Parasal Kalemler Net yabancı Para Varlık / (Yükümlülük) Pozisyonu (=1+2a+5+6a-10-11-12a-14-15-16a)	(12.954.037)	(29.788.173)	(275.058.797)
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. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
31 ARALIK 2019 TARİHİ İTİBARIYLA
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

DİPNOT 29 – FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (DEVAMI)

31Aralık 2018	ABD\$	EURO	TL Eşdeğeri
1. Ticari alacaklar	3.723.133	--	19.587.020
2a. Parasal Finansal Varlıklar(Kasa, Banka Hesapları dâhil)	181.718	378	958.279
2b. Parasal Olmayan Finansal Varlıklar	--	50.400	303.811
3. Diğer	1.500.000	--	7.891.350
4. Dönen Varlıklar (1+2+3)	5.404.851	50.778	28.740.460
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)	5.404.851	50.778	28.740.460
10. Ticari Borçlar	6.291.445	752.221	37.633.051
11. Finansal Yükümlülükler	14.462.155	3.150.000	95.072.152
12a. Parasal Olan Diğer Yükümlülükler	15.575	--	81.939
12b. Parasal Olmayan Diğer Yükümlülükler	--	--	--
13. Kısa Vadeli Yükümlülükler (10+11+12)	20.769.175	3.902.221	132.787.142
14. Ticari Borçlar	--	--	--
15. Finansal Yükümlülükler	10.116.830	21.575.340	183.279.781
16a. Parasal Olan Diğer Yükümlülükler	--	--	--
16b. Parasal Olmayan Diğer Yükümlülükler	--	--	--
17. Uzun Vadeli Yükümlülükler (14+15+16)	10.116.830	21.575.340	183.279.781
18. Toplam Yükümlülükler (13+17)	30.886.005	25.477.561	316.066.923
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)	(25.481.154)	(25.426.783)	(287.326.463)
21. Parasal Kalemler Net yabancı Para Varlık / (Yükümlülük) Pozisyonu	--	--	--
(=1+2a+5+6a-10-11-12a-14-15-16a)	(25.481.154)	(25.477.183)	(287.326.463)
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. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
31 ARALIK 2019 TARİHİ İTİBARIYLA
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

DİPNOT 29 – FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (DEVAMI)

Döviz pozisyonu ile ilgili olarak duyarlılık testi aşağıdaki gibidir:

	Kar / Zarar		Özkaynaklar	
	Yabancı paranın değer kazanması	Yabancı paranın değer kaybetmesi	Yabancı paranın değer kazanması	Yabancı paranın değer kaybetmesi
31 Aralık 2019				
ABD\$'nin TL karşısında %10 değerlenmesi halinde:				
ABD\$ net varlık / yükümlülüğü	(7.694.957)	7.694.957	(7.694.957)	7.694.957
ABD\$ net etki	(7.694.957)	7.694.957	(7.694.957)	7.694.957
EURO'nun TL karşısında %10				
EURO net varlık / yükümlülüğü	(19.598.103)	19.598.103	(19.598.103)	19.598.103
EURO net etki	(19.598.103)	19.598.103	(19.598.103)	19.598.103
Toplam etki	(27.293.060)	27.293.060	(27.293.060)	27.293.060

	Kar / Zarar		Özkaynaklar	
	Yabancı paranın değer kazanması	Yabancı paranın değer kaybetmesi	Yabancı paranın değer kazanması	Yabancı paranın değer kaybetmesi
31 Aralık 2018				
ABD\$'nin TL karşısında %10 değerlenmesi halinde:				
ABD\$ net varlık / yükümlülüğü	(13.405.380)	13.405.380	(13.405.380)	13.405.380
ABD\$ net etki	(13.405.380)	13.405.380	(13.405.380)	13.405.380
EURO'nun TL karşısında %10				
EURO net varlık / yükümlülüğü	(15.327.265)	15.327.265	(15.327.265)	15.327.265
EURO net etki	(15.327.265)	15.327.265	(15.327.265)	15.327.265
Toplam etki	(28.732.645)	28.732.645	(28.732.645)	28.732.645

Kredi riski

Kredi riski, karşılıklı ilişki içinde olan taraflardan birinin bir finansal araca ilişkin olarak yükümlülüğünü yerine getirememesi sonucu diğer tarafın finansal açıdan zarara uğraması riskidir. Grup, kredi riskini belli taraflarla yapılan işlemleri sınırlandırarak ve ilişkide bulunduğu tarafların güvenilirliğini sürekli değerlendirerek yönetmeye çalışmaktadır.

Grup'un kredi riski çok sayıda müşteriyle çalıştığı için dağılmış durumdadır. Müşterilerden olan riskin yönetiminde alacakların mümkün olan en yüksek oranda teminat altına alınması ilkesi ile banka teminatları, gayrimenkul ipoteği ve çek-senet teminatları alınmaktadır.

GÖLTAŞ GÖLLER BÖLGESİ ÇİMENTO SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
31 ARALIK 2019 TARİHİ İTİBARIYLA
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

DİPNOT 29 – FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ(DEVAMI)

Finansal araç türleri itibarıyla maruz kalınan kredi riskleri

31 Aralık 2019	Alacaklar				
	Ticari İlişkili Taraf	Diğer Taraf	Diğer İlişkili Taraf	Diğer Taraf	Bankalardaki Mevduat
Raporlama tarihi itibarıyla maruz kalınan azami kredi riski (*)	91.845.993	99.725.571	25.099.999	2.678.656	7.495.903
- Azami riskin teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	--	41.372.974	--	-	--
A. Vadesi geçmemiş ya da değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri	57.465.759	69.316.901	25.099.999	2.678.656	7.495.903
B. Koşulları yeniden görüşülmüş bulunan, aksi takdirde vadesi geçmiş veya değer düşüklüğüne uğramış sayılacak finansal varlıkların defter değeri					
C. Vadesi geçmiş ancak değer düşüklüğüne uğramamış varlıkların net defter değeri	34.380.234	30.408.670	--	--	--
- Teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı			--	--	--
D. Değer düşüklüğüne uğrayan varlıkların net defter değerleri					
- Vadesi geçmiş (brüt defter değeri)					
- Değer düşüklüğü (-)		19.253.552			
- Net değer teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı		(19.253.552)			

(*) Elde bulundurulmuş teminatlar veya kredi güvenilirliğinde artış sağlayan diğer unsurlar dikkate alınmaksızın, bilanço tarihi itibarıyla maruz kalınan azami kredi riskini gösteren tutarlardır.

(**) Grup’un, vadesi geçmiş ancak değer düşüklüğüne uğramamış alacaklarına karşılık temin etmiş olduğu 12.032.513 TL tutarında teminat çeki ve senedi bulunmaktadır.

GÖLTAŞ GÖLLER BÖLGESİ ÇİMENTO SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
31 ARALIK 2019 TARİHİ İTİBARIYLA
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

DİPNOT 29 FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (DEVAMI)

	Alacaklar				Bankalardaki Mevduat
	Ticari Alacaklar		Diğer Alacaklar		
	İlişkili Taraf	Diğer Taraf	İlişkili Taraf	Diğer Taraf	
31 Aralık 2018					
Raporlama tarihi itibarıyla maruz kalınan azami kredi riski (*)	73.407.746	93.630.345	28.280.170	950.565	4.945.358
- Azami riskin teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	--	38.108.974	--	24.655	--
A. Vadesi geçmemiş ya da değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri	58.544.363	70.732.670	28.280.170	950.565	4.945.358
B. Kosulları yeniden görülmüş bulunan, aksi takdirde vadesi geçmiş veya değer düşüklüğüne uğramış sayılacak finansal varlıkların defter değeri				--	--
C. Vadesi geçmiş ancak değer düşüklüğüne uğramamış varlıkların net defter değeri (**)	14.863.383	22.897.675		--	--
- Teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	--	--		--	--
				--	--
D. Değer düşüklüğüne uğrayan varlıkların net defter değerleri		-		--	--
- Vadesi geçmiş (brüt defter değeri)	--	19.812.328		--	--
- Değer düşüklüğü (-)	--	(19.812.328)		--	--
- Net değer teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	--	--		--	--

(*) Elde bulundurulanan teminatlar veya kredi güvenilirliğinde artış sağlayan diğer unsurlar dikkate alınmaksızın, bilanço tarihi itibarıyla maruz kalınan azami kredi riskini gösteren tutarlardır.

(**) Grup’un, vadesi geçmiş ancak değer düşüklüğüne uğramamış alacaklarına karşılık temin etmiş olduğu, 8.455.000 TL tutarında teminat çeki ve senedi bulunmaktadır.

GÖLTAŞ GÖLLER BÖLGESİ ÇİMENTO SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
31 ARALIK 2019 TARİHİ İTİBARIYLA
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

DİPNOT 29 – FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (DEVAMI)

Vadesi geçmiş ancak değer düşüklüğüne uğramamış varlıkların net defter değerinin vadelere göre dağılımı aşağıdaki gibidir :

31 Aralık 2019	Ticari Alacaklar		Diğer Alacaklar	
	İlişkili taraf	Diğer taraf	İlişkili taraf	Diğer taraf
Vadesi üzerinden 1-30 gün geçmiş	58.678	8.610.477	--	372.259
Vadesi üzerinden 1-3 ay geçmiş	5.173.700	2.361.245	--	--
Vadesi üzerinden 3 ay-1 yıl geçmiş	7.124.403	2.968.832	--	--
Vadesi üzerinden 1 yıldan fazla geçmiş	22.023.453	16.468.116	--	--
Toplam	34.380.234	30.408.670	--	--
Teminat vs ile güvence altına alınmış kısmı		12.032.513	--	--

31 Aralık 2018	Ticari Alacaklar		Diğer Alacaklar	
	İlişkili taraf	Diğer taraf	İlişkili taraf	Diğer taraf
Vadesi üzerinden 1-30 gün geçmiş	488.078	1.719.564	--	--
Vadesi üzerinden 1-3 ay geçmiş	813.325	392.817	--	--
Vadesi üzerinden 3 ay-1 yıl geçmiş	940.038	12.428.834	--	--
Vadesi üzerinden 1 yıldan fazla geçmiş	12.621.942	8.356.460	--	--
Toplam	14.863.383	22.897.675	--	--
Teminat vs ile güvence altına alınmış kısmı		8.455.000	--	--

Rayıç değer ölçümleri hiyerarşi tablosu

Şirket finansal tablolarında rayıç değerleri ile yansıtılan finansal araçlarını her finansal araç sınıfının değerlendirme girdilerinin kaynağına göre üç seviyeli hiyerarşi kullanarak aşağıdaki şekilde sınıflandırmaktadır;

Seviye 1: Belirlenen finansal araçlar için aktif piyasada işlem gören (düzeltilmemiş) piyasa fiyatı kullanılan değerlendirme teknikleri.

Seviye 2: Dolaylı veya dolaysız gözlemlenebilir girdi içeren diğer değerlendirme teknikleri.

Seviye 3: Gözlemlenebilir piyasa girdilerini içermeyen değerlendirme teknikleri.

	31 Aralık 2019	Seviye 1	Seviye 2	Seviye 3
<i>Bilançoda rayıç değerden taşınan finansal varlıklar</i>				
Finansal Yatırımlar- Aksu	16.752.461	--	--	--
	31 Aralık 2018	Seviye 1	Seviye 2	Seviye 3
<i>Bilançoda rayıç değerden taşınan finansal varlıklar</i>				
Finansal Yatırımlar- Aksu	8.382.305	--	--	--

31 Aralık 2019 ve 2018 tarihleri itibarıyla Şirket seviye 1 ve seviye 2 arasında ve seviye 3 ile diğer seviyeler arasında transfer yapmamıştır.

GÖLTAŞ GÖLLER BÖLGESİ ÇİMENTO SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
31 ARALIK 2019 TARİHİ İTİBARIYLA
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

DİPNOT 29 – FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (DEVAMI)

Likidite ve Fonlama Riski:

Grup’un fon kaynağı olarak bankaları, satıcılarını ve hissedarlarını kullanma hakkı vardır. Şirket, stratejisi dahilinde belirlenen hedeflerini gerçekleştirmek için gerekli olan fonlama şartlarındaki değişimleri saptayarak ve izleyerek likidite riskini sürekli olarak değerlendirmektedir.

Şirket, tahmini ve fiili nakit akışlarını düzenli olarak izleyerek ve finansal varlıkların ve yükümlülüklerin vadelerinin eşleştirilmesi yoluyla fonların ve borçlanma rezervinin sürekliliğini sağlayarak likidite riskini yönetmektedir.

31 Aralık 2019 ve 31 Aralık 2018 tarihleri itibarıyla, Grup’un finansal yükümlülüklerinden kaynaklanan likidite riskini gösteren tablo aşağıdaki gibidir:

31 Aralık 2019	Defter Değeri	Sözleşme uyarınca nakit çıkışlar toplamı (I+II+III+IV)	3 aydan kısa (I)	3-12 ay arası (II)	1-5 yıl arası (III)	5 yıldan uzun (IV)
<i>Türev olmayan yükümlülükler</i>						
BankaYükümlülükleri	438.661.252	514.512.163	148.850.380	169.427.315	196.234.469	--
Finansal Kiralama Yükümlülükleri	5.449.773	5.618.189	126.647	379.941	5.111.601	--
Diğer taraflara borçlar	62.381.147	62381147	12.476.229	49.904.918	--	--
	506.492.172	582.511.499	161.453.256	219.712.173	201.346.070	-
31.12.2018						
<i>Türev olmayan yükümlülükler</i>						
BankaYükümlülükleri	355.406.615	368.374.637	113.129.378	58.250.131	190.625.481	6.369.647
Finansal Kiralama Yükümlülükleri	1.032.421	1.301.033	114.791	344.372	841.870	--
Diğer taraflara borçlar	137.349.432	137.349.432	27.469.886	109.879.546	--	--
	493.788.468	507.025.102	140.714.055	168.474.049	191.467.351	6.369.647

GÖLTAŞ GÖLLER BÖLGESİ ÇİMENTO SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
31 ARALIK 2019 TARİHİ İTİBARIYLA
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

DİPNOT 30 - FİNANSAL ARAÇLAR – GERÇEĞE UYGUN DEĞER AÇIKLAMALARI

31 Aralık 2019	İtfa edilmiş değerlerinden gösterilen varlıklar	İtfa edilmiş değerlerinden gösterilen diğer finansal yükümlülükler	Finansal varlıklar	Defter değeri
<u><i>Finansal varlıklar</i></u>				
Nakit ve nakit benzerleri	7.857.415	-	-	7.857.415
Finansal yatırımlar	-	-	27.154.955	27.154.955
Ticari alacaklar	99.725.571	-	-	99.725.571
İlişkili taraflardan ticari alacaklar	91.845.993	-	-	91.845.993
Diğer alacaklar	27.778.655	-	-	27.778.655
<u><i>Finansal yükümlülükler</i></u>				
Finansal borçlar	-	438.661.252	-	438.661.252
Finansal Kiralama Yükümlülükleri	-	5.449.773	-	5.449.773
Ticari borçlar	-	60.392.525	-	60.392.525
İlişkili taraflara borçlar	-	876.374	-	876.374
Diğer borçlar	-	5.953.795	-	5.953.795
31 Aralık 2018	İtfa edilmiş değerlerinden gösterilen varlıklar	İtfa edilmiş değerlerinden gösterilen diğer finansal yükümlülükler	Finansal varlıklar	Defter değeri
<u><i>Finansal varlıklar</i></u>				
Nakit ve nakit benzerleri	5.643.048	-	-	5.643.048
Finansal yatırımlar	-	-	18.784.799	18.784.799
Ticari alacaklar	93.630.345	-	-	93.630.345
İlişkili taraflardan ticari alacaklar	73.407.746	-	-	73.407.746
Diğer alacaklar	29.230.735	-	-	29.230.735
<u><i>Finansal yükümlülükler</i></u>				
Finansal borçlar	-	355.406.615	-	355.406.615
Finansal Kiralama Yükümlülükleri	-	349.149	-	349.149
Ticari borçlar	-	135.606.143	-	135.606.143
İlişkili taraflara borçlar	-	106.140	-	106.140
Diğer borçlar	-	3.078.778	-	3.078.778

Grup’un finansal riskten korunma muhasebesi çerçevesinde yapmış olduğu finansal uygulamaları bulunmamaktadır.

GÖLTAŞ GÖLLER BÖLGESİ ÇİMENTO SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
31 ARALIK 2019 TARİHİ İTİBARIYLA
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

DİPNOT 31 – BİLANÇO SONRASI OLAYLAR

Bulunmamaktadır.