

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

**1 OCAK – 31 MART 2022 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLAR**

İÇİNDEKİLER**SAYFA**

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

KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

DİPNOT 1	GRUP'UN ORGANİZASYONU VE FAALİYET KONUSU	6
DİPNOT 2	KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR.....	8
DİPNOT 3	DİĞER İŞLETMELERDEKİ PAYLAR.....	15
DİPNOT 4	BÖLÜMLERE GÖRE RAPORLAMA	16
DİPNOT 5	NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ.....	17
DİPNOT 6	FİNANSAL BORÇLAR	18
DİPNOT 7	TİCARİ ALACAK VE BORÇLAR	20
DİPNOT 8	DİĞER ALACAKLAR VE BORÇLAR.....	21
DİPNOT 9	STOKLAR.....	21
DİPNOT 10	FİNANSAL YATIRIMLAR.....	22
DİPNOT 11	YATIRIM AMAÇLI GAYRİMENKULLER.....	22
DİPNOT 12	MADDİ DURAN VARLIKLAR.....	23
DİPNOT 13	MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR	24
DİPNOT 14	PEŞİN ÖDENMİŞ GİDERLER VE ERTELENMİŞ GELİRLER	24
DİPNOT 15	DİĞER VARLIKLAR	25
DİPNOT 16	ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR KAPSAMINDA BORÇLAR	25
DİPNOT 17	KARŞILIKLAR KOŞULLU VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER.....	26
DİPNOT 18	ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR KAPSAMINDAKİ KARŞILIKLAR	28
DİPNOT 19	ÖZKAYNAKLAR	30
DİPNOT 20	HASILAT VE SATIŞLARIN MALİYETLERİ	31
DİPNOT 21	GENEL YÖNETİM VE SATIŞ, PAZARLAMA VE DAĞITIM GİDERLERİ	32
DİPNOT 22	NİTELİKLERİNE GÖRE GİDERLER	33
DİPNOT 23	PAY BAŞINA KAZANÇ	33
DİPNOT 24	VERGİ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ.....	34
DİPNOT 25	İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI	36
DİPNOT 26	FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ.....	38
DİPNOT 27	RAPORLAMA DÖNEMİNDEN SONRAKİ OLAYLAR.....	41

GÖLTAŞ GÖLLER BÖLGESİ ÇİMENTO SANAYİ VE TİCARET A.Ş.
31 MART 2022 TARİHLİ
ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL DURUM TABLOSU

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

VARLIKLAR	Dipnot referansları	Sınırlı Denetimden Geçmemiş Cari Dönem 31 Mart 2022	Bağımsız Denetimden Geçmiş Önceki Dönem 31 Aralık 2021
Dönen varlıklar			
Nakit ve nakit benzerleri	5	30.839.068	10.429.767
Ticari alacaklar		448.992.928	299.548.223
- İlişkili taraflardan ticari alacaklar	7, 25	56.753.098	46.369.020
- İlişkili olmayan taraflardan ticari alacaklar	7	392.239.830	253.179.203
Diğer alacaklar		80.180.723	79.309.016
- İlişkili taraflardan diğer alacaklar	8, 25	46.215.715	62.914.482
- İlişkili olmayan taraflardan diğer alacaklar	8	33.965.008	16.394.534
Stoklar	9	161.994.102	177.562.285
Peşin ödenmiş giderler	14	73.772.534	24.728.061
Cari dönem vergisi ile ilgili varlıklar	14	31.713	3.319.582
Diğer dönen varlıklar	15	59.290.585	56.712.536
Toplam dönen varlıklar		855.101.653	651.609.470
Duran varlıklar			
Finansal yatırımlar	10	214.261.373	221.585.512
Diğer alacaklar		351.868	351.868
- İlişkili olmayan taraflardan diğer alacaklar		351.868	351.868
Yatırım amaçlı gayrimenkuller	11	190.335.523	190.335.523
Maddi duran varlıklar	12	504.544.384	465.939.574
Maddi olmayan duran varlıklar		9.833.828	9.715.155
- Şerefiye		363.448	363.448
- Diğer maddi olmayan duran varlıklar	13	9.470.380	9.351.707
Peşin ödenmiş giderler	14	8.331.034	3.508.340
Ertelenmiş vergi varlığı	24	40.495.847	35.293.163
Diğer duran varlıklar	15	14.637.100	13.329.000
Toplam duran varlıklar		982.790.957	940.058.135
TOPLAM VARLIKLAR		1.837.892.610	1.591.667.605

İlişikteki dipnotlar bu özet konsolide finansal tabloların ayrılmaz parçasını oluşturur.

GÖLTAŞ GÖLLER BÖLGESİ ÇİMENTO SANAYİ VE TİCARET A.Ş.
31 MART 2022 TARİHLİ
ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL DURUM TABLOSU
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

		Sınırlı Denetimden Geçmemiş Cari Dönem 31 Mart 2022	Bağımsız Denetimden Geçmiş Önceki Dönem 31 Aralık 2021
KAYNAKLAR			
Kısa vadeli yükümlülükler			
Kısa vadeli borçlanmalar	6	302.086.909	263.999.286
Uzun vadeli borçlanmaların kısa vadeli kısımları	6	101.536.153	112.268.438
Kiralama işlemlerinden kaynaklanan borçlanmalar		1.186.541	831.797
Ticari borçlar		305.863.969	222.452.290
- İlişkili taraflara ticari borçlar	7, 25	386.031	232.977
- İlişkili olmayan taraflara ticari borçlar	7	305.477.938	222.219.313
Çalışanlara sağlanan faydalar kapsamında borçlar	16	8.449.748	4.768.188
Diğer borçlar		6.441.961	3.092.016
- İlişkili taraflara diğer borçlar	8, 25	1.304.688	478.729
- İlişkili olmayan taraflara diğer borçlar	8	5.137.273	2.613.287
Ertelenmiş gelirler	14	118.292.025	47.952.632
Diğer kısa vadeli yükümlülükler		201.267	58.655
Kısa vadeli karşılıklar		6.610.551	5.237.927
- Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin kısa vadeli karşılıklar	18.a	4.830.807	3.458.183
- Diğer kısa vadeli karşılıklar		1.779.744	1.779.744
Toplam kısa vadeli yükümlülükler		850.669.124	660.661.229
Uzun vadeli yükümlülükler			
Uzun vadeli borçlanmalar	6	467.866.369	451.227.577
Kiralama işlemlerinden kaynaklanan borçlanmalar	6	1.152.450	1.813.996
Uzun vadeli karşılıklar		21.648.921	17.043.339
- Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin uzun vadeli karşılıklar	18.b	20.900.946	16.295.364
- Diğer uzun vadeli karşılıklar		747.975	747.975
Toplam uzun vadeli yükümlülükler		490.667.740	470.084.912
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		(647.193)	(1.068.449)
- Tanımlanmış fayda planı yeniden ölçüm kazanç/kayıpları		(647.193)	(1.068.449)
Kar veya zararda yeniden sınıflandırılacak birikmiş diğer kapsamlı gelir ve giderler		168.372.147	175.330.079
- Yeniden değerlendirme ve ölçüm kazanç/kayıpları		168.372.147	175.330.079
Kardan ayrılan kısıtlanmış yedekler	19.c	42.253.203	42.253.203
Geri alınan paylara ilişkin kısıtlanmış yedekler		6.224.111	6.224.111
Geçmiş yıllar karları		188.975.439	203.533.559
Net dönem karı / (zararı)		30.811.668	(14.558.120)
Ana ortaklığa ait özkaynaklar		495.633.030	471.358.038
Kontrol gücü olmayan paylar		922.716	(10.436.574)
Toplam özkaynaklar		496.555.746	460.921.464
TOPLAM KAYNAKLAR		1.837.892.610	1.591.667.605

İlişikteki dipnotlar bu özet konsolide finansal tabloların ayrılmaz parçasını oluşturur.

GÖLTAŞ GÖLLER BÖLGESİ ÇİMENTO SANAYİ VE TİCARET A.Ş.
31 MART 2022 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
ÖZET KONSOLİDE KAR VEYA ZARAR VE DİĞER KAPSAMLI GELİR TABLOSU
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

	Dipnot Referansları	Sınırlı Denetimden Geçmemiş Cari Dönem 1 Ocak- 31 Mart 2022	Sınırlı Denetimden Geçmemiş Önceki Dönem 1 Ocak- 31 Mart 2021
Sürdürülen faaliyetler			
Hasılat	20	526.749.677	177.286.314
Satışların maliyeti (-)	20	(348.611.354)	(128.331.996)
Brüt kar		178.138.323	48.954.318
Genel yönetim giderleri (-)	21	(13.299.129)	(11.574.452)
Pazarlama, satış ve dağıtım giderleri (-)	21	(49.124.988)	(17.181.792)
Esas faaliyetlerden diğer gelirler		42.745.901	9.872.441
Esas faaliyetlerden diğer giderler (-)		(62.848.669)	(11.739.462)
Faaliyet karı		95.611.438	18.331.053
Yatırım faaliyetlerinden gelirler		--	2.857.488
Finansman gideri öncesi faaliyet karı		95.611.438	21.188.541
Finansman gelirleri		2.583.807	11.947.357
Finansman giderleri (-)		(61.055.027)	(40.448.293)
Sürdürülen faaliyetler vergi öncesi karı		37.140.218	(7.312.395)
Sürdürülen faaliyetler vergi gideri			
Ertelenmiş vergi geliri / (gideri)	24.b	4.959.581	4.510.985
Sürdürülen faaliyetler dönem karı		42.099.799	(2.801.410)
Dönem karının dağılımı			
Kontrol gücü olmayan paylar		11.288.131	(3.702.828)
Ana ortaklık payları		30.811.668	901.418
Pay başına kazanç	23	0,0171	0,0005
Net dönem karı		42.099.799	(2.801.410)
Kar veya zararda yeniden sınıflandırılmayacak birikmiş diğer			
- Tanımlanmış fayda planı yeniden ölçüm kazanç/kayıpları (net)		492.415	103.292
Kar veya zararda yeniden sınıflandırılacak birikmiş diğer kapsamlı gelir ve giderler			
- Yeniden değerlendirme fonundaki değişiklikler		(6.957.932)	(3.010.856)
Diğer kapsamlı gelir / (gider), (vergi sonrası)		(6.465.517)	(2.907.564)
Toplam kapsamlı gelir		35.634.282	(5.708.974)
Dönem kapsamlı gelirin dağılımı			
Kontrol gücü olmayan paylar		11.359.290	(3.702.828)
Ana ortaklık payları		24.274.992	(2.006.146)

İlişikteki dipnotlar bu özet konsolide finansal tabloların ayrılmaz parçasını oluşturur.

GÖLTAŞ GÖLLER BÖLGESİ ÇİMENTO SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
31 MART 2022 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
ÖZET 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 paylara ilişkin kısıtlanmış yedekler	Tanımlanmış fayda planı yeniden ölçüm kazanç/kayıpları	Gerçeğe uygun değer farkı diğer kapsamlı gelire yansıtılan finansal varlıklardan kazançlar/kayıplar	Kardan ayrılan kısıtlanmış yedekler	Geçmiş yıllar karları	Net dönem karı/ (zararı)	Ana ortaklığa ait özkaynaklar	Ana ortaklık dışı paylar	Toplam özkaynaklar
1 Ocak 2021 itibarıyla bakiye raporlanan	18.000.000	41.643.655	6.224.111	(541.739)	137.126	40.325.213	197.834.601	12.040.321	315.663.288	24.180.642	339.843.930
Transfer	--	--	--	--	--	43.404	11.996.917	(12.040.321)	--	--	--
Toplam kapsamlı gelir/(gider)				103.292	(3.010.856)	--	--	901.418	(2.006.146)	(3.702.828)	(5.708.974)
Net dönem karı/(zararı)	--	--	--	--	--	--	--	901.418	901.418	(3.702.828)	(2.801.410)
Diğer kapsamlı gelir (gider)	--	--	--	103.292	(3.010.856)	--	--	--	(2.907.564)	--	(2.907.564)
31 Mart 2021 itibarıyla bakiye	18.000.000	41.643.655	6.224.111	(438.447)	(2.873.730)	40.368.617	209.831.518	901.418	313.657.142	20.477.814	334.134.956
1 Ocak 2022 itibarıyla bakiye	18.000.000	41.643.655	6.224.111	(1.068.449)	175.330.079	42.253.203	203.533.559	(14.558.120)	471.358.038	(10.436.574)	460.921.464
Transfer	--	--	--	--	--	--	(14.558.120)	14.558.120	--	--	--
Toplam kapsamlı gelir/(gider)	--	--	--	421.256	(6.957.932)	--	--	30.811.668	24.274.992	11.359.290	35.634.282
Net dönem karı/(zararı)	--	--	--	--	--	--	--	30.811.668	30.811.668	11.288.131	42.099.799
Diğer kapsamlı gelir (gider)	--	--	--	421.256	(6.957.932)	--	--	-	(6.536.676)	71.159	(6.465.517)
31 Mart 2022 itibarıyla bakiye	18.000.000	41.643.655	6.224.111	(647.193)	168.372.147	42.253.203	188.975.439	30.811.668	495.633.030	922.716	496.555.746

İlişikteki dipnotlar bu özet konsolide finansal tabloların ayrılmaz parçasını oluşturur.

GÖLTAŞ GÖLLER BÖLGESİ ÇİMENTO SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
31 MART 2022 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE NAKİT AKIŞ TABLOSU

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

		Sınırlı Denetimden Geçmemiş Cari Dönem 1 Ocak- 31 Mart 2022	Sınırlı Denetimden Geçmemiş Önceki Dönem 1 Ocak- 31 Mart 2021
	Dipnot Referansları		
A. İŞLETME FAALİYETLERİNDEN NAKİT AKIŞLARI		26.485.720	(28.459.757)
Dönem Karı (Zararı)		42.099.799	(2.801.410)
<i>Dönem Net Karı/ (Zararı) Mutabakatı ile ilgili Düzeltmeler:</i>		<i>13.700.388</i>	<i>9.347.160</i>
Amortisman ve İtfa Gideri İle İlgili Düzeltmeler	12-13	3.459.680	4.912.581
Alacaklarda Değer Düşüklüğü (İptali) ile İlgili Düzeltmeler	7	(6.428)	--
Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Karşılıklar (İptali) ile İlgili Düzeltmeler	18a-18b	7.929.798	1.750.672
Dava ve/veya Ceza Karşılıkları (İptali) ile İlgili Düzeltmeler		-	8.140.421
Faiz Gelirleri ile İlgili Düzeltmeler		(2.136.262)	(8.010.194)
Faiz Giderleri ile İlgili Düzeltmeler		9.716.846	11.833.215
Vadeli Alımlardan Kaynaklanan Erteleilmiş Finansman Gideri		2.115.399	1.314.877
Vadeli Satışlardan Kaynaklanan Kazanılmamış Finansman Geliri		(2.419.064)	(3.225.939)
Vergi (Geliri) Gideri İle İlgili Düzeltmeler	24	(4.959.581)	(4.510.985)
Yatırım Amaçlı Gayrimenkullerin Değerlenmesi ile İlgili Düzeltmeler	11	-	(2.857.488)
İşletme Sermayesinde Gerçekleşen Değişimler:		(31.266.262)	(34.382.642)
Finansal Yatırımlardaki Azalış (Artış)		-	2.076.451
İlişkili Taraflardan Ticari Alacaklardaki Azalış (Artış)	7-25	(10.384.078)	7.969.417
İlişkili Olmayan Taraflardan Ticari Alacaklardaki Azalış (Artış)	7	(136.635.135)	13.257.715
İlişkili Taraflardan Faaliyetlerle İlgili Diğer Alacaklardaki Azalış (Artış)	8-25	16.698.767	(5.621.772)
İlişkili Olmayan Taraflardan Faaliyetlerle İlgili Diğer Alacaklardaki Azalış	8	(17.570.474)	98.621
Stoklardaki Azalışlar (Artışlar) İle İlgili Düzeltmeler	9	15.568.183	533.491
Pesin Ödenmiş Giderlerdeki Azalış (Artış)	14	(53.867.167)	(29.664.427)
İlişkili Taraflara Ticari Borçlardaki Artış (Azalış)	7-25	153.054	(107.974)
İlişkili Olmayan Taraflara Ticari Borçlardaki Artış (Azalış)	7	81.143.226	(18.365.065)
Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlardaki Artış (Azalış)	16	3.681.560	1.714.309
İlişkili Taraflara Faaliyetlerle İlgili Diğer Borçlardaki Artış (Azalış)	8-25	825.959	1.542.735
İlişkili Olmayan Taraflara Faaliyetlerle İlgili Diğer Borçlardaki Artış	8	2.523.986	603.186
Erteleilmiş Gelirlerdeki Artış (Azalış)	14	70.339.393	(3.607.375)
Faaliyetlerle İlgili Diğer Varlıklardaki Azalış (Artış)		(3.886.149)	(3.182.192)
Faaliyetlerle İlgili Diğer Yükümlülüklerdeki Artış (Azalış)		142.613	(1.629.762)
Faaliyetlerden Elde Edilen Nakit Akışları		24.533.925	(27.836.892)
Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Karşılıklar Kapsamında Yapılan Ödemeler	17	(1.336.074)	(668.205)
Vergi İadeleri (Ödemeleri)	14-24	3.287.869	45.340
B. YATIRIM FAALİYETLERİNDEN KAYNAKLANAN NAKİT		(40.046.901)	(1.059.549)
Maddi Duran Varlık Alımından Kaynaklanan Nakit Çıkışları	12	(42.183.163)	(8.820.885)
Maddi Olmayan Duran Varlık Alımından Kaynaklanan Nakit Çıkışları	13	-	(248.858)
Alınan Faiz		2.136.262	8.010.194
C. FİNANSMAN FAALİYETLERİNDEN NAKİT AKIŞLARI		33.970.482	30.883.267
Kredilerden Nakit Girişleri		35.000.000	77.526.431
Kredi Geri Ödemelerine İlişkin Nakit Çıkışları		8.994.130	(32.931.888)
Finansal Kiralama Sözleşmelerinden Kaynaklanan Borç Ödemelerine Ödenen Faiz		(306.802)	(563.184)
		(9.716.846)	(13.148.092)
NAKİT VE NAKİT BENZERLERİNDEKİ NET ARTIŞ (AZALIŞ)			
(A+B+C)		20.409.301	1.363.961
DÖNEM BAŞI NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ		10.429.767	4.709.444
DÖNEM SONU NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ		30.839.068	6.073.405

İlişikteki dipnotlar bu konsolide finansal tabloların ayrılmaz parçasını oluşturur.

GÖLTAŞ GÖLLER BÖLGESİ ÇİMENTO SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
31 MART 2022 TARİHİ İTİBARIYLA
ÖZET 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 % 54,87'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:

	31 Mart 2022		31 Aralık 2021	
	Pay tutarı	% Pay	Pay tutarı	% Pay
Göl Yatırım Holding A.Ş.	5.529.597	30,72%	5.529.597	30,72%
İsmail Tarman	2.216.560	12,31%	2.216.560	12,31%
Diğer Ortaklar	10.253.843	56,97%	10.253.843	56,97%
	18.000.000	100,00	18.000.000	100,00

Şirket'in halka açıklık oranı % 68,99 olmakla birlikte, SPK'nın 18 Ağustos 2010 tarih ve 24/729 sayılı kararı ile değişmiş 23 Temmuz 2010 tarih ve 21/655 sayılı kararı çerçevesinde; Merkezi Kayıt Kuruluşu'nun ilan ettiği "Fiili Dolaşım Pay Raporu"na göre 31 Mart 2022 tarihi itibarıyla Şirket'in fiili dolaşımdaki pay adedi 9.992.971,03 olup oranı % 55,51'dir. Aradaki fark, SPK'nın anılan kararlarında belirlediği;

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

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

GÖLTAŞ GÖLLER BÖLGESİ ÇİMENTO SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
31 MART 2022 TARİHİ İTİBARIYLA
ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

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

Ekli konsolide finansal tablolarda konsolidasyona dahil edilen şirketler aşağıdaki gibidir:

Şirket ismi	Faaliyet alanı	31 Mart 2022		31 Aralık 2021	
		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 Mart 2022		31 Aralık 2021	
		Nominal sermayesi	İştirak oranı (%)	Nominal sermayesi	İştirak oranı (%)
Elma Su Puccinelli Elmataş Meyve ve Sebze Değerlendirme Özü ve Suları San. Tic. A.Ş. (“Elmataş”) (*)	Meyve suyu ve konsantresi üretimi ve satışı	15.550.000	44,65%	15.550.000	44,65%

(*) Elma Su Puccinelli Elmataş Meyve ve Sebze Değerlendirme Özü ve Suları San. Tic. A.Ş. iştiraki ekli konsolide finansal tablolarda değer düşüklüğü nedeni ile “0” bedel ile yer almaktadır.

Şirket, yukarıda detayı verilen ve finansal tablolarını konsolide ettiği bağlı ortaklıkları ve iştirakleri ile beraber ilerleyen dipnotlarda “Grup” olarak ifade edilecektir. 31 Mart 2022 tarihli itibariyle Grup’un yıl içinde çalışan personelinin ortalama sayısı 493 (31 Aralık 2021: 500) kişidir.

Özet konsolide finansal tabloların onaylanması:

1 Ocak–31 Mart 2022 ara hesap dönemine ait özet konsolide finansal tablolar, Yönetim Kurulu tarafından 10 Mayıs 2022 tarihinde onaylanmış ve yayımlanmasına karar verilmiştir. Böyle bir niyet olmamakla beraber, Grup Yönetimi’nin ve bazı düzenleyici organların yasal mevzuata göre düzenlenmiş konsolide finansal tabloları yayımlandıktan sonra değiştirmeye yetkileri vardır.

GÖLTAŞ GÖLLER BÖLGESİ ÇİMENTO SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
31 MART 2022 TARİHİ İTİBARIYLA
ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

DİPNOT 2 – FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR

2.1 Sunuma İlişkin Temel Esaslar

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

Özet konsolide finansal tablolar ve dipnotlar SPK tarafından yayımlanan Finansal Tablo Örnekleri ve Kullanım Rehberinde belirlenmiş olan formatlar ile KGK tarafından 15 Nisan 2019 tarihinde yayımlanan TFRS Taksonomi’sine uygun olarak sunulmuştur.

Şirket, 31 Mart 2022 tarihinde sona eren ara döneme ilişkin özet konsolide finansal tablolarını SPK’nın Seri: II, 14.1 No’lu tebliği ve bu tebliğe açıklama getiren duyuruları çerçevesinde, TMS 34 “Ara Dönem Finansal Raporlama” standardına uygun olarak hazırlamıştır. Ara dönem özet konsolide finansal tablolar ve notlar, SPK tarafından uygulanması tavsiye edilen formatlara uygun olarak ve zorunlu kılınan bilgiler dahil edilerek sunulmuştur.

İşletmeler, TMS 34 standardına uygun olarak ara dönem finansal tablolarını tam set veya özet olarak hazırlamakta serbesttirler. Şirket bu çerçevede, ara dönemlerde özet konsolide finansal tablo hazırlamayı tercih etmiştir. Ekte sunulan dipnotlar özet olarak hazırlanmış olup, tüm dipnotlar açıklamalarını içermemektedir. Bu nedenle yıl sonu raporu ile birlikte incelenmesi gerekmektedir.

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

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

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

2.4 Muhasebe Politikalarındaki Değişiklikler ve Önceki Dönem Finansal Tablolarının Düzeltilmesi

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

GÖLTAŞ GÖLLER BÖLGESİ ÇİMENTO SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
31 MART 2022 TARİHİ İTİBARIYLA
ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

DİPNOT 2 – FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.5 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti

31 Mart 2022 tarihinde sona eren üç aylık ara döneme ait özet konsolide finansal tablolar, ara dönem finansal tabloların hazırlanmasına yönelik TMS 34 standardına uygun olarak hazırlanmıştır. Ayrıca, 31 Mart 2022 tarihinde sona eren üç aylık ara hesap dönemine ait özet konsolide finansal tabloları hazırlanırken kullanılan önemli muhasebe politikaları, 31 Aralık 2021 tarihli finansal tablolar içerisinde detaylı olarak açıklanan muhasebe politikaları ile tutarlılık arz etmektedir. Dolayısıyla ara dönem özet konsolide finansal tablolar, 31 Aralık 2021 tarihinde sona eren yıla ait finansal tablolar ile birlikte değerlendirilmelidir.

2.6 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 detaylı 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 kaleimde 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 detaylı verilen şirketlerin finansal tabloları özkaynak yöntemine göre konsolidasyona tabi tutulmuştur. Özkaynak yönteminde iştirak net varlık tutarıyla konsolide bilançoda gösterilmiş ve faaliyeti sonucunda ortaya çıkan Şirket payı konsolide gelir tablosuna dahil edilmiştir.

Ekteki özet konsolide finansal tablolarda iştiraklerin faaliyet sonuçları ile varlık ve yükümlülükleri özkaynak yöntemi kullanılarak muhasebeleştirilmiştir. Özkaynak yöntemine göre bilançoda iştirakler, maliyet bedelinin iştirakin veya iş ortaklığının net varlıklarındaki alım sonrası dönemde oluşan değişimdeki Şirket'in payı kadar düzeltilmesi sonucu bulunan tutardan, iştirakte veya iş ortaklığında oluşan herhangi bir değer düşüklüğünün düşülmesi neticesinde elde edilen tutar üzerinden gösterilir. İştirakin Şirket'in 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 MART 2022 TARİHİ İTİBARIYLA
ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

DİPNOT 2 – FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.7 Türkiye Finansal Raporlama Standartları’ndaki değişiklikler

1 Ocak 2022 tarihi itibarıyla yürürlüğe girmiş ve uygulanmaya başlayan değişiklikler

COVID-19’la İlgili Olarak Kira Ödemelerinde 30 Haziran 2021 Tarihi Sonrasında Devam Eden İmtiyazlar-TFRS 16’ya İlişkin Değişiklikler

Uluslararası Muhasebe Standartları Kurulu (UMSK), vadesi 30 Haziran 2022 tarihinde veya öncesinde dolan kira ödemelerinde düşüşe neden olan imtiyazları da kapsayacak şekilde kolaylaştırıcı hükmün uygulanma kapsamına girilmesini 12 ay uzatmıştır. Bu hususta yapılan ilk değişiklik, kiracıların indirimler veya belirli süre kira ödenmemesi gibi Covid-19 ile ilgili kendilerine sağlanan kira imtiyazlarını muhasebeleştirmelerini kolaylaştırmak ve yatırımcılara kira sözleşmeleri hakkında faydalı bilgiler sağlamaya devam etmek üzere UMSK tarafından Mayıs 2020’de yayımlanmıştır. İlgili değişiklikler KGK tarafından da TFRS 16’da Yapılan Değişiklikler olarak 5 Haziran 2020 tarihinde yayımlanmıştır.

Bu değişiklik ise, 1 Nisan 2021 tarihinde veya sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için geçerlidir. Kiracıların, bu değişikliğin yayımlandığı tarih olan 31 Mart 2021 itibarıyla finansal tablolar yayımlanmak üzere henüz için onaylanmamış olması durumunda da erken uygulamaya izin verilmektedir. Diğer bir ifadeyle değişikliğin yayımlandığı tarihten önceki hesap dönemlerine ilişkin finansal tablolar henüz yayımlanmamışsa, bu değişikliğin ilgili finansal tablolar için uygulanması mümkündür. 2021 değişiklikleri, değişikliğin ilk kez uygulanması sonucunda oluşan birikimli etki, değişikliğin ilk kez uygulandığı yıllık hesap döneminin başındaki geçmiş yıllar karlarının açılış bakiyesinde bir düzeltme olarak finansal tablolarına yansıtılarak geriye dönük uygulanır.

Kolaylaştırıcı uygulamanın ilk versiyonu isteğe bağlı olarak uygulanmakta olup, halihazırda isteğe bağlı olarak uygulamaya devam edecektir. Bununla birlikte, 2021 değişikliklerinin uygulaması isteğe bağlı değildir. Bunun nedeni, 2020 değişikliklerinin getirdiği kolaylaştırıcı hükmü uygulamayı seçen bir kiracının, sürelerdeki uzatmayı benzer özelliklere ve benzer koşullara sahip uygun sözleşmelere tutarlı bir şekilde uygulamaya devam etmesi gerekliliğidir. Bu durum, bir kira imtiyazı 2020 değişiklikleri uyarınca ilk kolaylaştırıcı uygulama için uygun olmamakla birlikte yeni uzatma sonucunda muafiyet için uygun hale gelirse, kiracıların önceki kiralamada yapılan değişikliklerle ilgili muhasebeleştirme işlemlerini tersine çevirmesi gerekeceği anlamına gelmektedir. Değişikliğin uygulanmasında, Grup’un konsolide finansal tabloları üzerinde önemli bir etkisi olmamıştır.

TFRS 3’de Kavramsal Çerçeve ’ye Yapılan Atıflara ilişkin değişiklik

Mayıs 2020’de UMSK, UFRS 3’de Kavramsal Çerçeve’ye yapılan atıflara ilişkin değişiklik yayımlamıştır. Değişiklikle, UMSK tarafından UFRS 3’de, Finansal Raporlamaya İlişkin Kavramsal Çerçeve’nin eski bir sürümüne yapılan referanslar, Mart 2018’de yayımlanan en son sürümüne yapılan referanslar ile değiştirilmiştir. Ardından KGK tarafından da bu değişiklikleri yansıtmak üzere TFRS 3 değişikliği 27 Temmuz 2020 tarihinde yayımlanmıştır.

Grup’un bu değişiklikleri 1 Ocak 2022 tarihinde veya sonrasında başlayan raporlama dönemlerinden itibaren uygulaması gerekmeyle birlikte, erken uygulamasına izin verilmekteydi. Değişikliğin uygulanmasındaki etkiler, Grup’un konsolide finansal tablolarına yansıtılmıştır.

GÖLTAŞ GÖLLER BÖLGESİ ÇİMENTO SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
31 MART 2022 TARİHİ İTİBARIYLA
ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

DİPNOT 2 – FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.7 Türkiye Finansal Raporlama Standartları’ndaki değişiklikler (Devamı)

1 Ocak 2022 tarihi itibarıyla yürürlüğe girmiş ve uygulanmaya başlayan değişiklikler (Devamı)

Maddi Duran Varlıklar— Kullanım amacına uygun hale getirme (TMS 16’da yapılan değişiklik)

Mayıs 2020’de UMSK, UMS 16 Maddi Duran Varlıklar standardında değişiklik yapan “Maddi Duran Varlıklar - Kullanım amacına uygun hale getirme”değişikliğini yayımlamıştır. KGK tarafından da bu değişiklikleri yansıtmak üzere TMS 16 değişikliği 29 Temmuz 2020 tarihinde yayımlanmıştır.

Söz konusu değişiklik, bu husustaki muhasebeleştirme hükümlerini açıklığa kavuşturarak şeffaflığı ve tutarlılığı artırmaktadır - özellikle, yapılan değişiklikte bilikte, artık varlığı kullanım amacına uygun hale getirirken üretilen ürünlerin satışından elde edilen gelirlerin, maddi duran varlık kaleminin maliyetinden düşülmesine izin vermemektedir. Bunun yerine, bir şirket bu tür satış gelirlerini ve ilgili maliyetleri artık kar veya zarara yansıtmaktadır.

Grup’un bu değişiklikleri 1 Ocak 2022 tarihinde veya sonrasında başlayan raporlama dönemlerinden itibaren uygulaması gerekmele birlikte, erken uygulamasına izin verilmekteydi. Söz konusu değişiklikler geriye dönük olarak; ancak sadece değişikliklerin ilk kez uygulandığı finansal tablolarda sunulan en erken dönemin başında veya sonrasında, yönetim tarafından amaçlanan koşullarda çalışabilmesi için gereken yer ve duruma getirilen maddi duran varlık kalemlerine uygulanır. Değişikliklerin ilk kez uygulanmasının birikimli etkisi, sunulan en erken dönemin başındaki dağıtılmamış kârların ya da uygun olan başka bir özkaynak bileşeninin açılış bakiyesinde bir düzeltme olarak finansal tablolara alınır. Değişikliğin uygulanmasında, Grup’un konsolide finansal tabloları üzerinde önemli bir etkisi olmamıştır.

Ekonomik açıdan dezavantajlı sözleşmeler-Sözleşmeyi yerine getirme maliyetleri (TMS 37’de yapılan değişiklik)

UMSK, Mayıs 2020’de, UMS 37 Karşılıklar, Koşullu Borçlar ve Koşullu Varlıklar’da değişiklik yapan “Ekonomik açıdan dezavantajlı sözleşmeler - Sözleşmeyi yerine getirme maliyetleri” değişikliğini yayımlamıştır.

UMSK, bir sözleşmenin ekonomik açıdan dezavantajlı olup olmadığını değerlendirmek amacıyla, sözleşmeyi yerine getirme maliyetinin hem katlanılması gereken zorunlu ilave maliyetler hem de diğer doğrudan maliyetlerin dağıtımı ile ilgili maliyetleri içerdiğini açıklığa kavuşturmak amacıyla UMS 37’ye yönelik bu değişikliği yayımlamıştır. Ardından KGK tarafından da bu değişiklikleri yansıtmak üzere TMS 37 değişikliği 29 Temmuz 2020 tarihinde yayımlanmıştır.

Değişiklikler, bir sözleşmenin yerine getirilip getirilmediğini değerlendirmek amacıyla bir sözleşmenin yerine getirilmesinin maliyetinin belirlenmesinde işletmenin hangi maliyetleri dahil edebileceğini belirlemiştir.

Grup’un bu değişiklikleri 1 Ocak 2022 tarihinde veya sonrasında başlayan raporlama dönemlerinden itibaren uygulaması gerekmele birlikte, erken uygulamasına izin verilmekteydi. Değişikliklerin ilk kez uygulanmasının birikimli etkisi, ilk uygulama tarihindeki dağıtılmamış kârların ya da uygun olan başka bir özkaynak bileşeninin açılış bakiyesinde bir düzeltme olarak finansal tablolara alınır. Karşılaştırmalı bilgiler yeniden düzenlenmez. Değişikliğin uygulanmasında, Grup’un konsolide finansal tabloları üzerinde önemli bir etkisi olmamıştır.

GÖLTAŞ GÖLLER BÖLGESİ ÇİMENTO SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
31 MART 2022 TARİHİ İTİBARIYLA
ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

DİPNOT 2 – FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.7 Türkiye Finansal Raporlama Standartları’ndaki değişiklikler (Devamı)

31 Mart 2022 tarihi itibarıyla yayımlanmış ama henüz yürürlüğe girmemiş ve erken uygulanmayan değişiklikler

Yükümlülüklerin Kısa veya Uzun Vadeli Olarak Sınıflandırılması (TMS 1’de Yapılan Değişiklikler)

UMSK tarafından 23 Ocak 2020 tarihinde UMS 1’e göre yükümlülüklerin kısa veya uzun vadeli olarak sınıflandırılmasına yönelik finansal durum tablosundaki sunumunun daha açıklayıcı hale getirilmesi amacıyla yayımlanan, “Yükümlülüklerin Kısa veya Uzun Vadeli Olarak Sınıflandırılması”na ilişkin değişiklikler, KGK tarafından da 12 Mart 2020 tarihinde “TMS 1’de Yapılan Değişiklikler - Yükümlülüklerin Kısa veya Uzun Vadeli Olarak Sınıflandırılması” başlığıyla yayımlanmıştır.

Bu değişiklik, işletmenin en az on iki ay sonraya erteleyebildiği yükümlülüklerin uzun vadeli olarak sınıflandırılmasına ilişkin ek açıklamalar ve yükümlülüklerin sınıflandırılmasıyla ilgili diğer hususlara açıklık getirmiştir.

TMS 1’de yapılan değişiklikler aşağıdaki hususları ele almaktadır:

- a. Yükümlülüklerin sınıflandırılmasında işletmenin yükümlülüğü erteleme hakkının raporlama dönemi sonunda mevcut olması gerektiği hususuna açıkça yer verilmesi.
- b. İşletmenin yükümlülüğü erteleme hakkını kullanmasına ilişkin işletme yönetiminin beklenti ve amaçlarının, yükümlülüğün uzun vadeli olarak sınıflandırılmasını etkilemeyeceğine yer verilmesi.
- c. İşletmenin borçlanma koşullarının söz konusu sınıflandırmayı nasıl etkileyeceğinin açıklanması.
- d. İşletmenin kendi özkaynak araçlarıyla ödeyebileceği yükümlülüklerin sınıflandırılmasına ilişkin hükümlerin açıklanması.

Grup’un bu değişiklikleri 1 Ocak 2022 tarihinde veya sonrasında başlayan raporlama dönemlerinden itibaren geriye dönük olarak uygulaması gerekmektedir. Bununla birlikte, erken uygulamasına izin verilmektedir. Son olarak,UMSK tarafından 15 Temmuz 2020 tarihinde yayımlanan değişiklikle UMS 1 değişikliğinin yürürlük tarihinin 1 Ocak 2023 tarihine kadar ertelenmesine karar verilmiş olup, söz konusu değişiklik KGK tarafından da 15 Ocak 2021 tarihinde yayımlanmıştır.

TMS 1’de yapılan bu değişikliğin uygulanmasının, Grup’un konsolide finansal tabloları üzerinde önemli bir etkisinin olması beklenmemektedir.

Tek Bir İşlemden Kaynaklanan Varlık ve Borçlara İlişkin Ertelenmiş Vergi

TMS 12 Gelir Vergileri’nde yapılan Değişiklikler

Mayıs 2021’de UMSK tarafından, TMS 12 Gelir Vergileri’nde “Tek Bir İşlemden Kaynaklanan Varlık ve Borçlara İlişkin Ertelenmiş Vergi” değişikliği yayımlanmıştır. İlgili değişiklikler KGK tarafından da TMS 12’e İlişkin Değişiklikler olarak 27 Ağustos 2021 tarihinde yayımlanmıştır.

TMS 12 Gelir Vergileri’nde yapılan bu değişiklikler, şirketlerin belirli işlemlerde, örneğin; kiralama ve hizmetten çekme (sökme, eski haline getirme, restorasyon vb.) karşılıklarına ilişkin ertelenmiş vergiyi nasıl muhasebeleştirilmesi gerektiğini açıklığa kavuşturmaktadır.

Değişiklikle, ilk muhasebeleştirme muafiyetinin kapsamını daraltarak, eşit ve geçici farkları netleştirilen işlemlere uygulanmaması öngörülmektedir. Sonuç olarak, şirketlerin bir kiralamanın ilk defa finansal tablolara alınmasından kaynaklanan geçici farklar ve hizmetten çekme karşılıkları için ertelenmiş vergi varlığı ve ertelenmiş vergi borcu muhasebeleştirilmesi gerekecektir.

GÖLTAŞ GÖLLER BÖLGESİ ÇİMENTO SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
31 MART 2022 TARİHİ İTİBARIYLA
ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

DİPNOT 2 – FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.7 Türkiye Finansal Raporlama Standartları'ndaki değişiklikler (Devamı)

31 Mart 2022 tarihi itibarıyla yayımlanmış ama henüz yürürlüğe girmemiş ve erken uygulanmayan değişiklikler (Devamı)

TMS 12 Gelir Vergileri'nde yapılan Değişiklikler (Devamı)

Değişiklikler, muafiyetin kiralama ve hizmetten çekme yükümlülükleri gibi işlemler için geçerli olmadığına açıklık getirmektedir. Bu işlemler eşit ve denkleştirici geçici farklar ortaya çıkaracaktır.

Kiralamalar ve hizmetten çekme yükümlülükleri için, ilgili ertelenmiş vergi varlıkları ve borçlarının, karşılaştırmalı olarak sunulan en erken dönemin başlangıcından itibaren muhasebeleştirilmesi gerekecektir ve herhangi bir kümülatif etki önceki dönem dağıtılmamış kârlarında veya diğer özkaynak bileşenlerinde bir düzeltme olarak muhasebeleştirilecektir. Bir şirket daha önce net yaklaşım kapsamında kiralamalar ve hizmetten çekme yükümlülükleri üzerinden ertelenmiş vergi muhasebeleştirilmişse, geçiş üzerindeki etkinin ertelenmiş vergi varlığı ve ertelenmiş vergi borcunun ayrı sunumuyla sınırlı olması muhtemel olacaktır.

Söz konusu değişiklikler, 1 Ocak 2023 veya sonrasında başlayan raporlama dönemleri için geçerli olup, erken uygulamaya izin verilmektedir.

TMS 12'de yapılan bu değişikliğin uygulanmasının, Grup'un finansal tabloları üzerinde önemli bir etkisinin olması beklenmemektedir.

Muhasebe Tahminlerine İlişkin Tanım (TMS 8'e ilişkin Değişiklikler)

UMSK tarafından 12 Şubat 2021 tarihinde yayımlanan söz konusu değişiklikler, muhasebe tahminleri için yeni bir tanım getirmektedir: bunların finansal tablolarda ölçüm belirsizliğine neden olan parasal tutarlar olduklarına açıklık getirilmesi amaçlanmaktadır. İlgili değişiklikler KGK tarafından da TMS 8'e İlişkin Değişiklikler olarak 11 Ağustos 2021 tarihinde yayımlanmıştır.

Değişiklikler ayrıca, bir şirketin bir muhasebe politikası tarafından belirlenen amaca ulaşmak için bir muhasebe tahmini geliştirdiğini belirterek, muhasebe politikaları ile muhasebe tahminleri arasındaki ilişkiyi açıklığa kavuşturmuştur.

Bir muhasebe tahmini geliştirmek, aşağıdakilerin her ikisini de içermektedir:

- Bir ölçüm yöntemi seçme (tahmin veya değerlemeyöntemi) – örneğin, TFRS 9 Finansal Araçlar uygulanırken beklenen kredi zararları için zarar karşılığını ölçmek için kullanılan bir tahmin tekniği ve
- Seçilen ölçüm yöntemi uygularken kullanılacak girdileri seçme - ör. TMS 37 Karşılıklar, Koşullu Borçlar ve Koşullu Varlıklar uygulanırken garanti yükümlülükleri için bir karşılık belirlemek için beklenen nakit çıkışları.

Bu tür girdilerdeki veya değerlendirme tekniklerindeki değişikliklerin etkileri, muhasebe tahminlerindeki değişikliklerdir. Muhasebe politikalarının tanımında herhangi bir değişikliğe gidilmemiş olup aynı şekilde kalmıştır.

Söz konusu değişiklikler, 1 Ocak 2023 tarihinde veya sonrasında başlayan raporlama dönemleri için geçerli olup, erken uygulamaya izin verilmektedir ve Şirketin bu değişiklikleri uyguladığı ilk yıllık raporlama döneminin başında veya sonrasında meydana gelen muhasebe tahminlerindeki ve muhasebe politikalarındaki değişikliklere ileriye yönelik uygulanacaktır.

TMS 8'de yapılan bu değişikliğin uygulanmasının, Grup'un finansal tabloları üzerinde önemli bir etkisinin olması beklenmemektedir.

GÖLTAŞ GÖLLER BÖLGESİ ÇİMENTO SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
31 MART 2022 TARİHİ İTİBARIYLA
ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

DİPNOT 2 – FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.7 Türkiye Finansal Raporlama Standartları’ndaki değişiklikler (Devamı)

31 Mart 2022 tarihi itibarıyla yayımlanmış ama henüz yürürlüğe girmemiş ve erken uygulanmayan değişiklikler (Devamı)

Muhasebe Politikalarının Açıklanması (TMS 1’e ilişkin Değişiklikler)

UMSK tarafından 12 Şubat 2021 tarihinde şirketlerin, muhasebe politikalarına ilişkin açıklamaların faydalı olacak şekilde yapmalarını sağlanmasına yardımcı olmak amacıyla UMS 1 Finansal Tabloların Sunuluşu’nda değişiklikler ve UFRS Uygulama Standardı 2 Önemlilik Kararları Oluşturma’da güncelleme yayımlamıştır. Bu değişikliklerden UMS 1’e ilişkin olanları KGK tarafından da TMS 1’e ilişkin Değişiklikler olarak 11 Ağustos 2021 tarihinde yayımlanmıştır.

TMS 1’deki temel değişiklikler şunları içermektedir:

- Şirketlerden önemli muhasebe politikalarından ziyade önemlilik düzeyine bağlı olarak muhasebe politikalarını açıklamalarını istemek;
- Önemlilik düzeyi altında kalan işlemler, diğer olaylar veya koşullarla ilgili muhasebe politikalarının önemsiz olduğunu ve bu nedenle açıklanmalarına gerek olmadığını açıklığa kavuşturmak ve
- Önemlilik düzeyi üzerinde kalan işlemler, diğer olaylar veya koşullarla ilgili tüm muhasebe politikalarının bir şirketin finansal tabloları için önemlilik arz etmediğine açıklık getirmek.

Değişiklikler 1 Ocak 2023 tarihinden itibaren geçerli olmakla birlikte şirketler daha erken uygulayabilirler. TMS 1 Finansal Tabloların Sunuluşu’nda değişikliklerin uygulanmasının, Grup’un finansal tabloları üzerinde önemli bir etkisinin olması beklenmemektedir.

Yıllık İyileştirmeler /2018-2020 Dönemi

TFRS’deki iyileştirmeler

Yürürlükteki standartlar için KGK tarafından 29 Temmuz 2020 tarihinde yayımlanan “TFRS’de Yıllık İyileştirmeler / 2018-2020 Dönemi” aşağıda sunulmuştur. Bu değişiklikler 1 Ocak 2022 tarihinden itibaren geçerli olup, erken uygulamaya izin verilmektedir. TFRS’lerdeki bu değişikliklerin uygulanmasının, Grup’un konsolide finansal tabloları üzerinde önemli bir etkisinin olması beklenmemektedir.

TFRS 1- Türkiye Finansal Raporlama Standartlarının İlk Uygulanması

Bu değişiklik, bir bağlı ortaklığın ana ortaklıktan daha sonra TFRS’leri uygulamaya başlaması durumunda TFRS 1’in uygulamasını kolaylaştırmaktadır; örneğin; bir bağlı ortaklık ana ortaklıktan daha sonra TFRS’leri uygulamaya başlaması durumunda TFRS 1.D16(a) paragrafındaki muafiyetten yararlanmak suretiyle tüm yabancı para işlemler için birikmiş yabancı para çevrim farklarını, ana ortaklığın TFRS Standartlarına geçiş tarihine göre ana ortaklığın konsolide finansal tablolarına dahil edilen tutarlar üzerinden ölçmeyi seçebilir. Bu değişikliklikle birlikte, bağlı ortaklıklar için bu isteğe bağlı bu muafiyetin uygulanması suretiyle i) gereksiz maliyetleri düşürmeyi ve ii) benzer eş anlamlı muhasebe kayıtlarının tutulması ihtiyacının ortadan kaldırılmasını sağlayarak TFRS’lere geçişi kolaylaştıracaktır.

TFRS 9 Finansal Araçlar

Bu değişiklik, finansal yükümlülüklerin finansal tablo dışı bırakılması için “% 10 testinin” gerçekleştirilmesi amacıyla alınan ücretlerin bu işlemler için ödenen ücretler düşülerek net tutar üzerinden belirlenmesinde, dikkate alınacak ücretlerin yalnızca borçlu ve borç veren sıfatları ile bunlar arasında veya bunlar adına karşılıklı olarak ödenen veya alınan ücretleri içerdiğini açıklığa kavuşturmaktadır.

GÖLTAŞ GÖLLER BÖLGESİ ÇİMENTO SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
31 MART 2022 TARİHİ İTİBARIYLA
ÖZET 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 Mart 2022	31 Aralık 2021
Göltaş Enerji		
Dönen varlıklar	212.361.751	97.876.048
Duran varlıklar	168.243.810	179.869.686
Kısa vadeli yükümlülükler	106.440.587	74.095.741
Uzun vadeli yükümlülükler	240.363.036	220.261.853
	1 Ocak.- 31 Mart 2022	1 Ocak.- 31 Mart 2021
Hasılat	114.222.608	8.895.806
Satışların maliyeti	(16.646.070)	(7.259.358)
Dönem karı/zararının dağılımı:		
Ana ortaklık payları	38.811.041	(12.733.920)
Kontrol gücü olmayan paylar	11.287.114	(3.702.828)
Dönem karı / (zararı)	50.098.155	(16.436.748)

GÖLTAŞ GÖLLER BÖLGESİ ÇİMENTO SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
31 MART 2022 TARİHİ İTİBARIYLA
ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

DİPNOT 4 – BÖLÜMLERE GÖRE RAPORLAMA

1 Ocak- 31 Mart 2022	Çimento ve Hazır Beton	Enerji	Eliminasyon	Toplam
Satış gelirleri, net	446.695.852	114.222.608	--	560.918.460
Bölümler arası satış gelirleri, net	--	--	(34.168.783)	(34.168.783)
Satışların maliyeti (-)	(366.134.067)	(16.646.070)	34.168.783	(348.611.354)
Brüt kar / (zarar)	80.561.785	97.576.538	--	178.138.323
Toplam varlıklar	1.718.457.684	380.605.561	(261.170.635)	1.837.892.610
Toplam yükümlülükler	1.077.719.753	346.803.623	(83.186.512)	1.341.336.864

1 Ocak- 31 Mart 2021	Çimento ve Hazır Beton	Enerji	Eliminasyon	Toplam
Satış gelirleri, net	182.146.381	8.895.806	--	191.042.187
Bölümler arası satış gelirleri, net	--	--	(13.755.873)	(13.755.873)
Satışların maliyeti (-)	(134.828.511)	(7.259.358)	13.755.873	(128.331.996)
Brüt kar / (zarar)	47.317.870	1.636.448	--	48.954.318
Toplam varlıklar	947.639.924	337.593.718	(225.193.305)	1.060.040.337
Toplam yükümlülükler	556.105.167	217.009.396	(47.209.182)	725.905.381

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 Göлтаş Çimento, Göлтаş Enerji ve Göлтаş Hazır Beton'un birbirlerine mal alım satımlarından kaynaklanmaktadır.

GÖLTAŞ GÖLLER BÖLGESİ ÇİMENTO SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
31 MART 2022 TARİHİ İTİBARIYLA
ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

DİPNOT 4 – BÖLÜMLERE GÖRE RAPORLAMA (Devamı)

31 Mart 2022 ve 31 Mart 2021 itibarıyla sona eren hesap döneminde yurtdışı satış tutarlarının kıta bazında detayı aşağıdaki gibidir:

Ülkeler	1 Ocak - 31 Mart 2022	1 Ocak - 31 Mart 2021
Afrika	119.114.241	15.576.028
Kuzey Amerika	50.829.768	38.270.235
Asya	19.442.114	--
Avrupa	--	1.683.069
	189.386.123	55.529.332

31 Mart 2022 ve 2021 tarihlerinde sona eren hesap döneminde yurt dışı satışları Göltaş Çimento tarafından gerçekleştirilmiştir.

DİPNOT 5 – NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ

	31 Mart 2022	31 Aralık 2021
Kasa	11.225	12.641
Bankalar	29.878.931	9.827.725
- Vadesiz mevduat	27.178.931	7.590.410
- Vadeli mevduat	2.700.000	2.237.315
Diğer hazır değerler(*)	948.912	589.401
Nakit ve nakit benzerleri	30.839.068	10.429.767

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

31 Mart 2022 tarihi itibarıyla Grup’un TL ve ABD\$ cinsinden vadeli mevduatlarının vadeleri 3 aydan kısa olup, etkin faiz oranları TL mevduatları için %15,50’dir (31.12.2021: %17,50).

GÖLTAŞ GÖLLER BÖLGESİ ÇİMENTO SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
31 MART 2022 TARİHİ İTİBARIYLA
ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

DİPNOT 6 – FİNANSAL BORÇLAR

Kısa vadeli finansal borçlar	31 Mart 2022	31 Aralık 2021
- TL	199.552.600	168.894.519
- ABD \$	92.745.429	90.749.931
- EURO	9.788.880	4.354.836
	302.086.909	263.999.286
Uzun vadeli finansal borçların kısa vadeli kısımları	31 Mart 2022	31 Aralık 2021
- TL	6.050.219	4.065.418
- ABD\$	16.416.538	716.412
- EURO	79.069.396	107.486.608
	101.536.153	112.268.438
Uzun vadeli finansal borçlar	31 Mart 2022	31 Aralık 2021
- TL	420.293	3.015.104
- ABD\$	33.641.693	44.469.261
- EURO	433.804.383	403.743.212
	467.866.369	451.227.577

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

	31 Mart 2022	31 Aralık 2021
Bir yılı geçmeyen	403.623.062	376.267.724
Bir yılı geçen ve iki yılı geçmeyen	214.713.726	211.495.664
İki yılı geçen ve üç yılı geçmeyen	122.901.485	115.865.323
Üç yılı geçen ve dört yılı geçmeyen	130.251.158	123.866.590
Toplam banka kredileri	871.489.431	827.495.301

Kredilerin kalan anapara ödeme tutarları; 9.7 Milyon ABD \$ ve 32 Milyon Eur, Dolar krediler için etkin faiz oranı %4-%5, Eur krediler için %3,-%6'dır (31.12.2021: Kredilerin kalan anapara ödeme tutarları; 10.1 Milyon ABD \$ ve 34.1 Milyon Eur; Dolar krediler için etkin faiz oranı %4-%5, Eur krediler için %3,-%6'dır)

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

GÖLTAŞ GÖLLER BÖLGESİ ÇİMENTO SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
31 MART 2022 TARİHİ İTİBARIYLA
ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

DİPNOT 6 – FİNANSAL BORÇLAR (Devamı)

Grup'un finansal kiralama borçlarının vade detayları aşağıdaki gibidir:

	31 Mart 2022	31 Aralık 2021
Finansal kiralama borçları		
Bir yılı geçmeyen	427.527	6.708
Bir yılı geçen ve beş yılı geçmeyen	724.955	1.037.042
Gelecek dönemlerde ödenecek faizler (-)	(200.361)	(235.059)
Finansal kiralama anapara borcu	952.121	808.691

Finansal kiralama anapara geri ödemeleri aşağıdaki gibidir:

Bir yılı geçmeyen	427.527	6.708
Bir yılı geçen ve beş yılı geçmeyen	724.955	1.037.042
	1.152.482	1.043.750

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.

Bilanço tarihi itibarıyla finansal kiralama işlemine konu olan varlıkların net defter değeri 1.827.107 TL'dir (31 Aralık 2021: 1.962.500 TL'dir).

Grup'un operasyonel kiralama yükümlülükleri ile ilgili detayları aşağıdaki gibidir.

	31 Mart 2022	31 Aralık 2021
Operasyonel kiralama borçları		
Kısa vadeli kiralama işlemlerinden borçlanmalar	876.647	825.089
Uzun vadeli kiralama işlemlerinden borçlanmalar	510.223	776.954
Toplam	1.386.870	1.602.043

Operasyonel kiralamaların vadesel dağılımı aşağıdaki gibidir :

Bir yılı geçmeyen	876.647	825.089
Bir yılı geçen ve beş yılı geçmeyen	510.223	776.954
	1.386.870	1.602.043

GÖLTAŞ GÖLLER BÖLGESİ ÇİMENTO SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
31 MART 2022 TARİHİ İTİBARIYLA
ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

DİPNOT 7 - TİCARİ ALACAK VE BORÇLAR

	31 Mart 2022	31 Aralık 2021
Kısa vadeli ticari alacaklar		
Cari hesap alacakları		
- Diğer taraflardan	261.232.230	142.873.659
- İlişkili taraflardan, (Dipnot 25)	56.753.098	46.369.020
Alacak senetleri		
- Diğer taraflardan	151.762.463	131.066.835
	469.747.791	320.309.514
Şüpheli ticari alacaklar karşılığı (-)	(20.754.863)	(20.761.291)
	448.992.928	299.548.223

Şüpheli ticari alacaklar karşılığının dönem içerisindeki hareketleri aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak- 31 Mart 2022	1 Ocak- 31 Mart 2021
Açılış bakiyesi, 1 Ocak	20.761.291	19.855.248
Dönem içinde ayrılan karşılıklar, iptal net	(6.428)	-
Kapanış bakiyesi, 31 Mart	20.754.863	19.855.248

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

Ticari alacaklar	Döviz cinsi	31 Mart 2022	31 Aralık 2021
Alınan ipotekler	TL	15.090.200	16.417.974
Alınan teminat mektupları	TL	75.720.000	75.070.000
Alınan teminat çekleri	TL	1.800.000	1.800.000
Alınan teminat senetleri	TL	3.845.000	3.845.000
Alınan teminat rehinleri	TL	1.327.774	--
		97.782.974	97.132.974

	31 Mart 2022	31 Aralık 2021
Kısa vadeli ticari borçlar		
Cari hesap borçları		
- Diğer taraflara	306.086.516	224.943.290
- İlişkili taraflara, (Dipnot 25)	386.031	232.977
	306.472.547	225.176.267
Ertelenmiş finansman gelirleri (-)		
- Diğer taraflara	(608.578)	(2.723.977)
	305.863.969	222.452.290

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 MART 2022 TARİHİ İTİBARIYLA
ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

DİPNOT 7 - TİCARİ ALACAK VE BORÇLAR (Devamı)

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

Ticari borçlar	Döviz cinsi	31 Mart 2022	31 Aralık 2021
Alınan teminat mektupları	TL	3.574.484	2.084.684
	EUR	4.501.736	5.899.730
Alınan teminat senetleri	TL	4.631.650	4.591.650
	ABD\$	3.555.076	102.278
Alınan teminat çekleri	TL	1.502.100	1.502.100
		17.765.046	14.180.442

DİPNOT 8 – DİĞER ALACAKLAR VE BORÇLAR

Grup'un diğer alacaklarının detayı aşağıda belirtilmiştir:

	31 Mart 2022	31 Aralık 2021
İlişkili taraflardan alacaklar, (Dipnot 25)	46.215.715	62.914.482
Verilen depozito ve teminatlar	3.432.276	5.389.327
Vergi dairesinden alacaklar	30.532.732	11.005.207
Diğer alacaklar	80.180.723	79.309.016

Grup'un diğer borçlarının detayı aşağıda belirtilmiştir:

	31 Mart 2022	31 Aralık 2021
İlişkili taraflara borçlar, (Dipnot 25)	1.304.688	478.729
Ödenecek vergi ve fonlar	4.906.546	2.586.584
Alınan depozito ve teminatlar	190.713	--
Diğer borçlar	40.014	26.703
Diğer borçlar	6.441.961	3.092.016

DİPNOT 9 – STOKLAR

Grup'un stoklarının detayı aşağıda belirtilmiştir:

	31 Mart 2022	31 Aralık 2021
İlk madde ve malzeme	148.639.151	105.178.376
Yarı mamuller	9.915.496	51.596.516
Mamuller	3.403.040	19.265.049
Ticari mallar	36.415	36.415
Diğer stoklar (*)	-	1.485.929
	161.994.102	177.562.285

* Diğer stoklar ağırlıklı olarak yedek parçalardan oluşmaktadır.

GÖLTAŞ GÖLLER BÖLGESİ ÇİMENTO SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
31 MART 2022 TARİHİ İTİBARIYLA
ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

DİPNOT 10 – FİNANSAL YATIRIMLAR

	İştirak Oranı	31 Mart 2022	31 Aralık 2021
Göldağ Göller Bölgesi Çimento ve Çimento Mamulleri Dağıtım, Pazarlama ve Tanzimi Ticaret Limited Şirketi (***)	%95	220.324	220.324
Borsada İşlem Gören Yatırımlar (*), (**)	-	214.041.049	221.365.188
Toplam		214.261.373	221.585.512

(*) Grup tarafından 16,84% sermaye payına sahip olunan yatırımın (Orma Orman Mahsülleri) 31 Mart 2022 tarihi itibarıyla makul değeri (150.567.220 TL), Borsa İstanbul A.Ş. (“BİST”)’de işlem görmesi nedeniyle, BİST tarafından açıklanan güncel emirler arasındaki bekleyen en iyi alış emri olan 32,88 TL birim fiyat üzerinden hesaplanmıştır (31 Aralık 2021 : 36,36 TL) ve değerlendirme farkları diğer kapsamlı gelirde muhasebeleştirilmiştir.

(**) Grup tarafından % 6,62 sermaye payına sahip olunan yatırımın 31 Aralık 2021 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 29,04 TL birim fiyat üzerinden hesaplanmıştır (31 Aralık 2021 : 25,10 TL) ve değerlendirme farkları diğer kapsamlı gelirde 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	
1 Ocak 2022 itibarıyla açılış bakiyesi	190.335.523
İlaveler	-
Gerçeğe uygun değer değişikliğinden kaynaklanan kazançlar	-
31 Mart 2022 itibarıyla net defter değeri	190.335.523

	Yatırım amaçlı gayrimenkuller
Maliyet Değeri	
1 Ocak 2021 itibarıyla açılış bakiyesi	28.320.000
İlaveler	10.413.494
Gerçeğe uygun değer değişikliğinden kaynaklanan kazançlar	151.602.029
31 Aralık 2021 itibarıyla net defter değeri	190.335.523

GÖLTAŞ GÖLLER BÖLGESİ ÇİMENTO SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
31 MART 2022 TARİHİ İTİBARIYLA
ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

DİPNOT 12 – MADDİ DURAN VARLIKLAR

	1 Ocak 2022	İlaveler	Çıkışlar	Transferler	31 Mart 2022
Maliyet					
Arsa ve araziler	3.009.575	--	--	--	3.009.575
Yer altı ve yerüstü düzenleri	188.897.904	10.080	--	--	188.907.984
Binalar	88.852.603	29.661	--	--	88.882.264
Makine, tesis ve cihazlar	697.169.898	4.126.935	--	--	701.296.833
Taşıt araçları	38.978.211	190.750	--	--	39.168.961
Döşeme ve demirbaşlar	55.745.154	462.384	--	--	56.207.538
Özel maliyetler	2.929.790	--	--	--	2.929.790
Yapılmakta olan yatırımlar	67.569.752	36.817.775	--	--	104.387.527
Kullanım hakkı varlıkları	7.276.904	--	(1.921.734)	--	5.355.170
	1.150.429.791	41.637.585	(1.921.734)	--	1.190.145.642
Birikmiş amortisman					
Yer altı ve yerüstü düzenleri	74.737.131	702.030	--	--	75.439.161
Binalar	45.090.493	404.640	--	--	45.495.133
Makine, tesis ve cihazlar	471.224.598	1.224.586	--	--	472.449.184
Taşıt araçları	33.568.356	140.415	--	--	33.708.771
Döşeme ve demirbaşlar	53.363.385	156.866	--	--	53.520.251
Özel maliyetler	2.381.288	150.942	--	--	2.532.230
Kullanım hakkı varlıkları	4.124.966	253.296	(1.921.734)	--	2.456.528
	684.490.217	3.032.775	(1.921.734)	--	685.601.258
Net kayıtlı değer	465.939.574				504.544.384
	1 Ocak 2021	İlaveler	Çıkışlar	Transferler	31 Mart 2021
Maliyet					
Arsa ve araziler	12.613.208	--	--	--	12.613.208
Yer altı ve yerüstü düzenleri	188.849.569	12.335	--	--	188.861.904
Binalar	89.232.831	--	--	--	89.232.831
Makine, tesis ve cihazlar	682.933.446	1.012.690	--	--	683.946.136
Taşıt araçları	38.719.494	703.331	(147.251)	--	39.275.574
Döşeme ve demirbaşlar	55.187.928	116.105	--	--	55.304.033
Özel maliyetler	2.120.298	30.719	--	105.952	2.256.969
Yapılmakta olan yatırımlar	3.991.607	6.945.705	--	(105.952)	10.831.360
Kullanım hakkı varlıkları	7.301.704	--	(24.800)	--	7.276.904
	1.080.950.085	8.820.885	(172.051)	--	1.089.598.919
Birikmiş amortisman					
Yer altı ve yerüstü düzenleri	72.028.594	677.629	--	--	72.706.223
Binalar	43.545.873	401.221	--	--	43.947.094
Makine, tesis ve cihazlar	461.340.059	2.933.369	--	--	464.273.428
Taşıt araçları	33.673.604	137.779	(147.024)	--	33.664.359
Döşeme ve demirbaşlar	52.785.790	140.817	(9.036)	--	52.917.571
Özel maliyetler	2.215.158	29.982	--	--	2.245.140
Kullanım hakkı varlıkları	2.063.954	322.076	--	--	2.386.030
	667.653.032	4.642.873	(156.060)	--	672.139.845
Net kayıtlı değer	413.297.053				417.459.074

31 Aralık 2021 tarihinde sona eren dönem itibarıyla sabit kıymet girişlerine ilişkin aktifleştirilen 9.161.317 TL finansman gideri bulunmaktadır. Sabit kıymetler üzerinde bulunan ipotekler Dipnot 17’de açıklanmıştır.

GÖLTAŞ GÖLLER BÖLGESİ ÇİMENTO SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
31 MART 2022 TARİHİ İTİBARIYLA
ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

DİPNOT 13 – MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR

	1 Ocak 2022	İlaveler	Çıkışlar	31 Mart 2022
Maliyet				
Haklar	8.608.004	443.490	--	9.051.494
Program ve lisanslar	9.005.821	102.088	--	9.107.909
	17.613.825	545.578	--	18.159.403
Birikmiş itfa payları				
Haklar	2.319.782	402.533	--	2.722.315
Program ve lisanslar	5.942.336	24.372	--	5.966.708
	8.262.118	426.905	--	8.689.023
Net kayıtlı değeri	9.351.707			9.470.380

	1 Ocak 2021	İlaveler	Çıkışlar	31 Mart 2021
Maliyet				
Haklar	7.323.786	239.309	(352.030)	7.211.065
Program ve lisanslar	8.863.240	9.549	--	8.872.789
	16.187.026	248.858	(352.030)	16.083.854
Birikmiş itfa payları				
Haklar	1.507.136	219.483	--	1.726.619
Program ve lisanslar	5.709.556	50.225	--	5.759.781
	7.216.692	269.708	--	7.486.400
Net kayıtlı değeri	8.970.334			8.597.454

DİPNOT 14 – PEŞİN ÖDENMİŞ GİDERLER VE ERTELENMİŞ GELİRLER

	31 Mart 2022	31 Aralık 2021
Kısa vadeli peşin ödenmiş giderler		
Gelecek aylara ait giderler	41.611.847	17.316.961
Stok için verilen sipariş avansları	32.109.762	7.368.608
Personel ve iş avansları	50.925	42.492
	73.772.534	24.728.061

	31 Mart 2022	31 Aralık 2021
Uzun vadeli peşin ödenmiş giderler		
Gelecek yıllara ait giderler	4.606.075	317.237
Sabit kıymet alımları ve yatırım için verilen sipariş avansları	3.724.959	3.191.103
	8.331.034	3.508.340

GÖLTAŞ GÖLLER BÖLGESİ ÇİMENTO SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
31 MART 2022 TARİHİ İTİBARIYLA
ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

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

	31 Mart 2022	31 Aralık 2021
Cari dönem vergisi ile ilgili varlıklar		
Mahsup edilebilir vergi (*)	31.713	3.319.582
	31.713	3.319.582

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

	31 Mart 2022	31 Aralık 2021
Kısa vadeli ertelenmiş gelirler		
Alınan avanslar	117.760.401	47.824.649
Gelecek aylara ait gelirler	531.624	127.983
	118.292.025	47.952.632

DİPNOT 15 – DİĞER DÖNEN VARLIKLAR VE DİĞER DURAN VARLIKLAR

	31 Mart 2022	31 Aralık 2021
Diğer kısa vadeli varlıklar		
Devreden KDV	29.662.634	22.615.099
Danışmanlık geliri tahakkuku (**)	12.156.990	15.572.484
Liman taahhüt primi (*)	12.008.894	11.268.899
Diğer varlıklar	5.462.067	7.256.054
	59.290.585	56.712.536

	31 Mart 2022	31 Aralık 2021
Diğer duran varlıklar		
Danışmanlık geliri tahakkuku (**)	14.637.100	13.329.000
	14.637.100	13.329.000

(*) Şirket , liman hizmeti sağlayan şirket tarafından 2018 yılı yüklemeleri için bildirilen tonaj taahhüdü karşılığı fiyat indirimi sağlayacak olması dolayısıyla finansal tablolarında gelir tahakkuku kayıtlara alınmıştır.

(**) Çimento satışı yaptığı yurt dışı müşterilere, ülkelerinde yaptıkları yatırımlar kapsamında verilen teknik, strateji geliştirme danışmanlık hizmet gelirinden kaynaklanmaktadır.

DİPNOT 16 – ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR KAPSAMINDA BORÇLAR

	31 Mart 2022	31 Aralık 2021
Personele borçlar	6.188.087	3.400.216
Ödenecek sosyal güvenlik kesintileri	2.261.661	1.367.972
	8.449.748	4.768.188

GÖLTAŞ GÖLLER BÖLGESİ ÇİMENTO SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
31 MART 2022 TARİHİ İTİBARIYLA
ÖZET 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 Mart 2022		31 Aralık 2021	
	Döviz tutarı	TL karşılığı	Döviz tutarı	TL karşılığı
A. Kendi tüzel kişiliği adına vermiş (*)				
a) Teminatlar				
-TL	32.606.146	32.606.146	31.561.505	31.561.505
- ABD\$	3.869.375	56.636.429	3.845.375	51.255.003
-EURO	16.113.500	262.416.404	16.113.500	243.099.540
b) İpotekler				
- ABD\$	--	--	--	--
-EURO	82.450.000	1.345.155.260	82.450.000	1.243.898.415
b) Rehinler				
- TL	216.908.000	216.908.000	216.908.000	216.908.000
B. Tam konsolidasyon kapsamında dâhil edilen ortaklıklar lehine vermiş olduğu TRİ’lerin toplam tutarı (**)				
a) Teminatlar				
-TL	--	--	31.183	31.183
b) Rehin				
-TL	73.134.197	73.134.197	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 ABD\$’lerin toplam tutarı(***)	5.000.000	73.317.500	5.000.000	66.645.000
iii. C maddesi kapsamına girmeyen 3. kişiler lehine vermiş olduğu TRİ’lerin toplam tutarı	--	--	--	--
Toplam		2.060.173.936		1.926.532.843

(*) 31 Mart 2022 tarihi itibarıyla 70.000.000 Avro tutarındaki ipotek, Göлтаş Enerji’nin Eşen I projesi finansmanı için Akbank T.A.Ş.’den almış olduğu krediye ilişkin Muğla ili, Fethiye ilçesi Tapu Sicil Müdürlüğü nezdindeki gayrimenkulleri üzerinde banka lehine birinci derecede, birinci sırada ipoteği ifade etmektedir.

31 Mart 2022 itibarıyla A maddesindeki 12.450.000 Avro tutarındaki ipotek Eximbank’a sunulan uzun vadeli niyet mektubu kapsamında Yapı Kredi Bankası lehine maliki bulunduğu Isparta ili, Gönen ilçesi, Senirce Köyü, Topraklık mevkiinde kain, M24b10c3c pafta, 1230 parselde kayıtlı taşınmaz üzerindeki 1. Derecede ipoteği ifade etmektedir. 216.908.000 TL tutarındaki makine rehni de aynı kapsamda Yapı Kredi bankası lehine tesis edilmiştir.

GÖLTAŞ GÖLLER BÖLGESİ ÇİMENTO SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
31 MART 2022 TARİHİ İTİBARIYLA
ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

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

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

(**) 31 Mart 2022 tarihi itibarıyla B maddesindeki 73.134.197 TL (31 Aralık 2021: 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 'nın 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. Dava Karşılıkları

Grup'un 31 Mart 2021 itibarıyla aleyhine açılmış ve halen devam eden her türlü takip ve davaların toplamı 6.790.750 TL (31 Aralık 2021: 6.790.750 TL) olup, ekli konsolide finansal tablolarda kaybedilme olasılığına bağlı olarak nakit çıkışı öngörülen davalar için 1.729.689 TL tutarında karşılık ayrılmıştır (31 Aralık.2021: 1.729.689 TL).

Dava karşılığı:

	31 Mart 2022	31 Aralık 2021
Dava karşılığı	1.729.689	1.413.464
Dönem içinde atılan	-	316.225
	1.729.689	1.729.689

Göltaş Enerji A.Ş. ile Enerji Piyasası Düzenleme Kurumu ("EPDK") arasında süregelen Göltaş Enerji'nin YEKDEM ödemelerinden yararlandırılmaması konusundaki ihtilafa ilişkin olarak;

2016, 2017, 2018, 2019 yıllarına ilişkin EPDK nezdinde yapılan YEKDEM başvuruları kurul kararları ile reddedilmiştir. YEKDEM başvurularının reddi kararlarına ilişkin açılan iptal davaların tamamında ilgili ilk derece mahkemeleri tarafından Göltaş Enerji lehine "DAVANIN KABULÜNE" karar verilmiştir. İlk derece mahkemelerinin kararları doğrultusunda 2016, 2017, 2018, 2019 yıllarına ilişkin toplamda 52.733.778 TL YEKDEM ödemesi EPDK'dan tahsil edilmiştir.

İlk derece mahkemelerinin kararlarına karşı EPDK tarafından istinaf kanun yoluna başvurulmuş olup EPDK'nın istinaf başvurularının reddine karar verilmiştir. İstinaf başvurusunun reddi kararlarına karşı EPDK tarafından temyiz kanun yoluna başvurulmuştur. Temyiz incelemesinde, Danıştay 13. Dairesi tarafından "BOZMA" kararı verilerek dosyalar yeniden incelenmek üzere ilgili bölge idare mahkemelerine gönderilmiştir. Danıştay'ın bozma kararı sonrasında tarafımızca bölge idare mahkemelerince yapılacak yeniden inceleme sonucunda "DİRENME" kararı verilmesi talep edilmiş olup bölge idare mahkemeleri tarafından aşağıda belirtilen kararlar ile Danıştay kararına uyulmuş, EPDK'nın istinaf başvurusunun kabulü ile davanın esasları "REDDİNE" karar verilmiştir.

GÖLTAŞ GÖLLER BÖLGESİ ÇİMENTO SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
31 MART 2022 TARİHİ İTİBARIYLA
ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

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

b. Dava Karşılıkları (Devamı)

2020 yılına ilişkin EPDK nezdinde yapılan YEKDEM başvurusunun reddine yönelik açılan davada ise ilgili ilk derece mahkemesi tarafından Göltaş Enerji lehine "DAVANIN KABULÜNE" karar verilmiştir. Mahkeme kararı doğrultusunda 2020 yılına ilişkin olarak 14.519.628 TL YEKDEM ödemesi EPDK'dan tahsil edilmiştir. Mahkeme kararına karşı EPDK tarafından istinaf kanun yoluna başvurulmuş ve Ankara Bölge İdare Mahkemesi'nin 8. İdari Dava Dairesi'nin 2020/1398 E. ve 2020/2473 K. sayılı 23 Aralık 2020 tarihli kararı ile EPDK'nın istinaf başvurusunun kabulü ile ilk derece mahkemesi kararının kaldırılmasına ve davanın esastan "REDDİNE" karar verilmiştir.

2016, 2017, 2018, 2019 ve 2020 yıllarına ilişkin YEKDEM başvurularının reddine ilişkin bölge idare mahkemeleri tarafından verilen kararların tamamına karşı temyiz kanun yoluna başvurulmuş olup bölge idare mahkemesi kararları henüz kesinleşmemiştir.

Bahsi geçen mahkeme kararları neticesinde;

- EPDK, 28 Ocak 2021 tarihli 10001-26, 10001-27 ve 10001-28 sayılı kararlarıyla Göltaş Enerji'ye ait Eşen I'nin 2016, 2017 ve 2020 yılı Nihai YEKDEM Listesi'nden çıkarılmasına ve ilgili yıllara ilişkin Göltaş Enerji'ye ödenen YEKDEM bedellerinin Yenilenebilir Enerji Kaynaklarının Belgelendirilmesi ve Desteklenmesine İlişkin Yönetmeliğin ("Yönetmelik") 27. maddesinin 2. fıkrası kapsamında Enerji Piyasaları İşletme A.Ş.'ye ("EPIAŞ") iade edilmesine karar vermiştir. EPIAŞ ile Göltaş Enerji arasında, 2016, 2017 ve 2020 yıllarına ilişkin olarak, 12 Şubat 2021 tarihinde Borç Taksitlendirme Anlaşması imzalanmış ve Göltaş Enerji'nin devam eden ve ileride doğabilecek hukuki süreçlerdeki hak ve iddiaları saklı kalmak kaydıyla, Yönetmelik uyarınca hesaplanan (anapara, faiz ve KDV dahil) toplam 72.488.234,96 TL'lik iade edilecek tutarın 30 aylık taksitler halinde ödenmesine karar verilmiştir.
- EPDK, 04 Mart 2021 tarihli 10057-34 ve 10057-35 sayılı kararlarıyla Göltaş Enerji'ye ait Eşen I'nin 2018 ve 2019 yılı Nihai YEKDEM Listesi'nden çıkarılmasına ve ilgili yıllara ilişkin Göltaş Enerji'ye ödenen YEKDEM bedellerinin Yönetmeliğin 27. maddesinin 2. fıkrası kapsamında Göltaş Enerji tarafından EPIAŞ'a iade edilmesine karar vermiştir. EPIAŞ ile Göltaş Enerji arasında, 2018 ve 2019 yıllarına ilişkin olarak, 12 Mart 2021 tarihinde Borç Ödeme Anlaşması imzalanmış ve Göltaş Enerji'nin devam eden ve ileride doğabilecek hukuki süreçlerdeki hak ve iddiaları saklı kalmak kaydıyla, Yönetmelik uyarınca hesaplanan (anapara, faiz ve KDV dahil) toplam 94.469.287,82 TL'lik iade edilecek tutarının 30 aylık taksitler halinde ödenmesine karar verilmiştir.

31 Mart 2022 tarihi itibarıyla 51.470.127 TL anapara ve 17.647.817 TL faiz olmak üzere toplamda 69.117.944 TL ödeme yapılmıştır.

DİPNOT 18 – ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR KAPSAMINDAKİ KARŞILIKLAR

a. Çalışanlara sağlanan faydalar kapsamında kısa vadeli karşılıklar

	31 Mart 2022	31 Aralık 2021
Kullanılmayan izin yükümlülüğü	4.830.807	3.458.183

Kullanılmayan izin yükümlülüğünün dönem içerisindeki hareketleri aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak- 31 Mart 2022	1 Ocak- 31 Mart 2021
Açılış bakiyesi, 1 Ocak	3.458.183	3.119.329
Dönem içinde ayrılan karşılıklar	1.372.624	(113.541)
Kapanış bakiyesi, 31 Mart	4.830.807	3.005.788

Yönetim kurulu ve üst yönetime ödenen brüt ücret ve benzeri menfaatlerin toplam tutarı 4.945.538 TL'dir (31.03.2021: 3.726.748 TL).

b. Çalışanlara sağlanan faydalar kapsamında uzun vadeli karşılıklar

	31 Mart 2022	31 Aralık 2021
Kıdem tazminatı karşılığı	19.615.623	15.398.780
Kıdem işçiliği teşvik primi karşılığı	1.285.323	896.584
	20.900.946	16.295.364

GÖLTAŞ GÖLLER BÖLGESİ ÇİMENTO SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
31 MART 2022 TARİHİ İTİBARIYLA
ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

DİPNOT 18 – ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR KAPSAMINDAKİ KARŞILIKLAR (Devamı)

b. Çalışanlara sağlanan faydalar kapsamında uzun vadeli karşılıklar (devamı)

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

Kıdem tazminatı ödemeleri, her hizmet yılı için 30 günlük brüt maaş üzerinden hesaplanmaktadır. İlgili bilanço tarihi itibarıyla ödenecek kıdem tazminatı, 31.03.2022 tarihi itibarıyla : 10.848,59 TL/yıl tavanına tabidir (31.12.2021: 10.848,59 TL/yıl).

Kıdem tazminatı yükümlülüğü yasal olarak herhangi bir fonlamaya tabi değildir.

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

Esas varsayım, her hizmet yılı için olan azami yükümlülüğün enflasyona paralel olarak artmasıdır. Dolayısıyla, uygulanan iskonto oranı, gelecek enflasyon etkilerinin düzeltilmesinden sonraki beklenen reel oranı ifade eder. 31.03.2022 tarihi itibarıyla, ekli finansal tablolarda karşılıklar, çalışanların emekliliğinden kaynaklanan geleceğe ait olası yükümlülüğünün bugünkü değeri tahmin edilerek hesaplanır. 31.03.2022 tarihi itibarıyla karşılıklar yıllık %18,30 enflasyon oranı ve %23,00 iskonto oranı varsayımına göre, % 3,97 (31.12.2021 : % 3,87) reel iskonto oranı ile hesaplanmıştır.

Kıdem tazminatı yükümlülüğünün hareket tablosu aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak- 31 Mart 2022	1 Ocak- 31 Mart 2021
Açılış bakiyesi, 1 Ocak	15.398.781	12.969.357
Hizmet maliyeti	1.656.844	1.721.640
Faiz gideri	4.511.591	142.573
Ödenen kıdem tazminatları (-)	(1.336.074)	(668.205)
Aktüeryal kayıp kazanç	(615.519)	(129.115)
Kapanış bakiyesi, 31 Mart	19.615.623	14.036.250

GÖLTAŞ GÖLLER BÖLGESİ ÇİMENTO SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
31 MART 2022 TARİHİ İTİBARIYLA
ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

DİPNOT 19 – ÖZKAYNAKLAR

a) Ödenmiş sermaye

	31 Mart 2022		31 Aralık 2021	
	Pay tutarı	% Pay	Pay tutarı	% Pay
Göl Yatırım Holding A.Ş.	5.529.597	30,72%	5.529.597	30,72%
İsmail Tarman	2.216.560	12,31%	2.216.560	12,31%
Diğer Ortaklar	10.253.843	56,97%	10.253.843	56,97%
	18.000.000	100,00	18.000.000	100,00

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

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

Grup'un 31 Mart 2022 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 2021: 18.000.000).

b) Sermaye enflasyon düzeltmesi farkları

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

	31 Mart 2022	31 Aralık 2021
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 Mart 2022	31 Aralık 2021
Statü yedekleri	21.775.366	21.775.366
Yasal yedekler	20.477.837	20.477.837
	42.253.203	42.253.203

GÖLTAŞ GÖLLER BÖLGESİ ÇİMENTO SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
31 MART 2022 TARİHİ İTİBARIYLA
ÖZET 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 Mart 2022	1 Ocak- 31 Mart 2021
Yurtiçi satış gelirleri	332.102.262	117.180.031
Yurtdışı satış gelirleri	189.386.123	55.529.332
Hizmet satış gelirleri	506.713	4.576.259
Diğer gelirler	4.968.718	15.810
Brüt satış gelirleri	526.963.816	177.301.432
Eksi: Satışlardan iadeler ve indirimler	(214.139)	(15.118)
Hasılat	526.749.677	177.286.314

Satılan mal ve mamul maliyetinin detayı aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak- 31 Mart 2022	1 Ocak- 31 Mart 2021
İlk madde ve malzeme giderleri	146.167.855	71.755.910
Dolaysız işçilik giderleri	5.949.684	4.024.813
Genel üretim giderleri	118.190.998	52.809.417
<i>Elektrik giderleri</i>	<i>70.443.155</i>	<i>21.547.180</i>
<i>İşçilik giderleri</i>	<i>10.735.801</i>	<i>8.831.766</i>
<i>Sarf malzeme kullanımları</i>	<i>10.019.820</i>	<i>4.727.549</i>
<i>Kiralama giderleri</i>	<i>3.890.053</i>	<i>2.340.147</i>
<i>Taşeron giderleri</i>	<i>3.563.176</i>	<i>2.117.637</i>
<i>Dışarıdan sağlanan fayda ve hizmetler</i>	<i>3.517.309</i>	<i>1.151.577</i>
<i>Amortisman giderleri</i>	<i>3.183.634</i>	<i>4.707.278</i>
<i>Enerji bedeli dağıtım gideri</i>	<i>1.918.211</i>	<i>1.512.626</i>
<i>Bakım, onarım giderleri</i>	<i>1.420.231</i>	<i>2.102.659</i>
<i>Sigorta giderleri</i>	<i>1.402.075</i>	<i>1.092.467</i>
<i>Atıl kapasite giderleri</i>	<i>--</i>	<i>1.229.994</i>
<i>Diğer giderler</i>	<i>8.097.533</i>	<i>1.448.537</i>
Yarı mamul kullanımı	41.763.852	(9.657.140)
Üretilen mamul maliyeti	312.072.389	118.933.000
Mamul stoklarında değişim	15.862.009	(2.106.128)
Satılan malın maliyeti	327.934.398	116.826.872
Dönem içi emtia stoku alışlar	7.791.981	4.770.669
Satılan emtia maliyeti	7.791.981	4.770.669
Satılan hizmet maliyeti	5.744.170	4.604.039
Diğer satışların maliyeti	7.140.805	2.130.416
Satışların maliyeti	348.611.354	128.331.996

GÖLTAŞ GÖLLER BÖLGESİ ÇİMENTO SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
31 MART 2022 TARİHİ İTİBARIYLA
ÖZET 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 Mart 2022	1 Ocak- 31 Mart 2021
Memur ücret ve giderleri	8.687.456	5.445.090
Danışmanlık giderleri	649.104	1.747.778
Ulaştırma, haberleşme, temsil ve konaklama giderleri	545.233	288.707
Vergi, harçlar ve noter giderleri	478.241	1.867.484
Kiralama giderleri	461.503	147.079
Yardım ve bağışlar	416.000	227.260
Amortisman giderleri	220.540	170.993
Dışarıdan sağlanan fayda ve hizmetler	111.444	360.440
Güvenlik ve ilan gideri	81.240	28.397
Diğer giderler	1.648.368	1.291.224
Toplam	13.299.129	11.574.452

b) Pazarlama, satış ve dağıtım giderleri

	1 Ocak- 31 Mart 2022	1 Ocak- 31 Mart 2021
İhracat, navlun ve liman giderleri	39.066.913	11.950.452
Dağıtım giderleri	6.370.590	3.208.735
Satış komisyonları	1.438.595	499.230
Memur ücret ve giderleri	1.166.887	825.005
Amortisman giderleri	55.506	34.310
Temsil ve ağırlama gideri	16.497	--
Diğer giderler	1.010.000	664.060
Toplam	49.124.988	17.181.792

GÖLTAŞ GÖLLER BÖLGESİ ÇİMENTO SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
31 MART 2022 TARİHİ İTİBARIYLA
ÖZET 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 Mart 2022	1 Ocak- 31 Mart 2021
Satışların maliyeti	348.611.354	128.331.996
Genel yönetim giderleri	13.299.129	11.574.452
Pazarlama, satış ve dağıtım giderleri	49.124.988	17.181.792
Toplam	411.035.471	157.088.240
İlk madde ve malzeme giderleri	146.167.855	59.992.640
Elektrik giderleri	70.443.155	21.547.180
Stoklardaki Değişim	57.625.861	-
İhracat, navlun, liman ve kiralama giderleri	39.066.913	11.950.452
Personel giderleri	26.539.828	19.126.674
Sarf malzeme kullanımları	10.019.820	4.727.549
Satılan emtia maliyeti	7.791.981	4.770.669
Dağıtım giderleri	6.370.590	3.208.735
Satılan hizmet maliyeti	5.744.170	4.604.039
Kiralama giderleri	4.351.556	2.487.226
Dışarıdan sağlanan fayda ve hizmetler	3.628.753	1.512.017
Taşeron giderleri	3.563.176	2.117.637
Amortisman giderleri	3.459.680	4.912.581
Enerji bedeli dağıtım gideri	1.918.211	1.512.626
Satış komisyonları	1.438.595	499.230
Bakım, onarım giderleri	1.420.231	2.102.659
Sigorta giderleri	1.402.075	1.092.467
Danışmanlık giderleri	649.104	1.747.778
Ulaştırma, haberleşme, temsil ve konaklama giderleri	545.233	288.707
Ödenen vergiler	478.241	1.867.484
Yardım ve bağışlar	416.000	227.260
Diğer	17.994.443	6.792.630
Toplam	411.035.471	157.088.240

DİPNOT 23 – PAY BAŞINA KAZANÇ

	1 Ocak- 31 Mart 2022	1 Ocak- 31 Mart 2021
Pay başına kazanç:		
Net dönem karı	30.811.668	901.418
Çıkarılmış hisselerinin ağırlıklı ortalama adedi	1.800.000.000	1.800.000.000
Pay başına kazanç – TL	0,0171	0,0005

GÖLTAŞ GÖLLER BÖLGESİ ÇİMENTO SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
31 MART 2022 TARİHİ İTİBARIYLA
ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

DİPNOT 24 – VERGİ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ

a) Dönem karı vergi yükümlülüğü

Türk vergi mevzuatı, ana ortaklık olan şirketin konsolide ettiği bağlı ortaklık finansal tabloları üzerinden vergi beyannamesi vermesine olanak tanımamaktadır. Bu sebeple bu konsolide finansal tablolara yansıtılan vergi yükümlülükleri, konsolidasyon kapsamına alınan tüm şirketler için ayrı ayrı hesaplanmıştır. Türkiye’de, kurumlar vergisi oranı 31 Mart 2022 tarihi itibarıyla %23’dür (31 Aralık 2021: %25). Kurumlar vergisi oranı kurumların ticari kazancına vergi yasaları gereğince indirimi kabul edilmeyen giderlerin ilave edilmesi, vergi yasalarında yer alan istisna ve indirimlerin indirilmesi sonucu bulunacak safi kurum kazancına uygulanır.

Bilanço tarihleri itibarıyla Grup’un vergi yükümlülüğü aşağıdaki gibidir:

	31 Mart 2022	31 Aralık 2021
Ertelenen vergi varlıkları (yükümlülükleri), net	40.495.847	35.293.163
Cari dönemde ödenecek vergi	31.713	3.319.582
	40.527.560	38.612.745

Bilanço tarihleri itibarıyla Grup’un vergi yükümlülüğü aşağıdaki gibidir:

	31 Mart 2022	31 Aralık 2021
Kurumlar vergisi karşılığı	-	(588.102)
Peşin ödenen vergiler (-)	-	3.907.684
Cari dönemde ödenecek/(iade) edilecek vergi	31.713	3.319.582
Ertelenen vergi varlıkları (yükümlülükleri), net	40.495.847	35.293.163
	40.527.560	38.612.745

b) Ertelenen vergi

Grup, ertelenen gelir vergisi varlık ve yükümlülüklerini, bilanço kalemlerinin SPK ve yasal finansal tabloları arasındaki farklı değerlendirmelerin 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.

31 Mart 2022 ve 31 Mart 2021 tarihleri itibarıyla birikmiş geçici farklar ve ertelenen vergi varlık ve yükümlülüklerinin yürürlükteki vergi oranları kullanılarak hazırlanan dökümü aşağıdaki gibidir:

	31 Mart 2022	31 Mart 2021
	Ertelenmiş vergi varlıkları / (yükümlülükleri), net	
Yatırım teşviği üzerinden ayrılan ertelenmiş vergi	34.074.539	29.558.090
Maddi ve maddi olmayan duran varlıkların kayıtlı değerleri arasındaki fark	7.886.530	(3.796.785)
Kıdem tazminatı karşılığı	1.301.787	2.986.568
İzin karşılıkları	1.368.150	405.094
Dava karşılık giderleri	395.758	263.115
Stok değer düşüklüğü	331.857	--
Gelir tahakkukları	(1.898.017)	--
Banka kredileri	(1.856.909)	1.312
Şüpheli ticari alacak	(1.429.725)	938.262
Gelecek yıllarda kullanılabilecek geçmiş yıl zararı	--	26.955.960
Yatırım amaçlı gayrimenkullerin değerlemesi	--	(2.539.002)
Diğer	321.877	1.303.432

GÖLTAŞ GÖLLER BÖLGESİ ÇİMENTO SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
31 MART 2022 TARİHİ İTİBARIYLA
ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

Ertelenmiş vergi varlıkları/(yükümlülükleri), net	40.495.847	56.076.046
DİPNOT 24 – VERGİ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ (Devamı)		

b) Ertelenen vergi(Devamı)

	31 Mart 2022	31 Mart 2021
Vergi öncesi kar/ (zarar)	37.140.218	(7.312.395)
Etkin vergi oranı	23%	20%
Vergi oranı ile hesaplanan vergi (gideri) / geliri	(8.542.250)	1.462.479
Kanunen kabul edilmeyen giderler ve diğer düzeltmeler	90.676	(546.894)
Geçmiş yıllar zararları	11.208.175	4.779.022
Diğer (vergi oranı değişikliğinden kaynaklanan etkiler)	2.202.980	(1.183.622)
Gelir Tablosundaki Vergi Karşılığı Geliri/(Gideri)	4.959.581	4.510.985

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

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

Ertelenen vergi hareket tablosu aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak- 31 Mart 2022	1 Ocak- 31 Mart 2021
Dönem başı ertelenen vergi varlık/(yükümlülüğü), net	35.293.163	51.432.418
Cari dönem ertelenen vergileri geliri/(gideri)	4.959.581	4.510.985
Diğer kapsamlı gelir tablosunda muhasebeleştirilen	243.103	132.643
Dönem sonu ertelenen vergi varlık/yükümlülüğü, net	40.495.847	56.076.046

GÖLTAŞ GÖLLER BÖLGESİ ÇİMENTO SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
31 MART 2022 TARİHİ İTİBARIYLA
ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

DİPNOT 25 – İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI

31 Mart 2022	Ticari alacaklar	Ticari borçlar	Ticari olmayan alacaklar	Ticari olmayan borçlar
Orma Orman Mahsülleri İntegre San. Tic. A.Ş.	48.973.391	147	39.588.767	--
Ettaş Eğitim Taahhüt ve Ticaret A.Ş.	7.446.877	--	--	--
Elma Su Puccinelli Elmataş Meyve ve Sebze				
Değerlendirme Özü ve Suları San. Tic. A.Ş.	62.145	10.392	693.555	1.304.688
Orkav Orman Ürünleri Sanayi Ticaret Ltd. Şti.	84.242	375.492	--	--
Göldağ Ltd. Şti.	--	--	884.950	--
Göl Yatırım Holding A.Ş.	186.443	--	5.048.443	--
	56.753.098	386.031	46.215.715	1.304.688
31 Aralık 2021	Ticari alacaklar	Ticari borçlar	Ticari olmayan alacaklar	Ticari olmayan borçlar
Orma Orman Mahsülleri İntegre San. Tic. A.Ş.	39.077.452	--	57.248.098	--
Ettaş Eğitim Taahhüt ve Ticaret A.Ş.	7.287.035	--	--	--
Elma-Su Elma ve Diğer Meyveler Özü ve Suları				
Sanayi ve Ticaret A.Ş.	--	17.347	--	478.729
Orkav Orman Ürünleri Sanayi Ticaret Ltd. Şti.		215.630	--	--
Göldağ Ltd.Şti.	--	--	882.940	--
Göl Yatırım Holding A.Ş.	4.533	--	4.783.444	--
	46.369.020	232.977	62.914.482	478.729

GÖLTAŞ GÖLLER BÖLGESİ ÇİMENTO SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
31 MART 2022 TARİHİ İTİBARIYLA
ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

DİPNOT 25 – İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI (Devamı)

<i>Alımlar</i>	1 Ocak-31 Mart 2022			1 Ocak-31 Mart 2021		
	Mal	Hizmet	Faiz/Kira/ Diğer	Mal	Hizmet	Faiz/Kira/ Diğer
Orma (*)	69.074	--	122.243	--	--	96.527
Göl Yatırım (**)	--	--	661.979	--	--	496.540
Orkav (***)	--	59.211	14.504	17.380	--	98.819
Elmasu Puccinelli-Elmataş (*****)	54.487	--	30.678	153	--	20.391
Puccinelli-Elmataş	--	--	--	5.697	--	55
Ettaş (***)	--	--	10.851	--	--	9.321
	123.561	59.211	840.255	23.230	--	721.653

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

(*) 31 Mart 2022 tarihi itibarıyla Orma alımlarından olan diğer hizmetlerin 122.243 TL (31 Mart 2021: 96.527 TL) tutarı ortak kullanım gider payı faturalarından oluşmaktadır.

(**) 31 Mart 2022 tarihi itibarıyla Göl Yatırım alımlarından olan diğer hizmetlerin 661.979 TL (31 Mart 2021: 496.540 TL) tutarı ortak kullanım gider payı faturalarından oluşmaktadır.

(***) 31 Mart 2022 tarihi itibarıyla Ettaş alımlarından olan diğer hizmetlerin 10.851 TL (31 Mart 2021: 9.321 TL) tutarı ortak gider faturalarından oluşmaktadır.

(****) 31 Mart 2022 tarihi itibarıyla Orkav alımlarından olan diğer hizmetlerin 14.504 TL (31 Mart 2021: 98.819 TL) tutarı ortak kullanım gider payı faturalarından oluşmaktadır.

(*****) 31 Mart 2022 tarihi itibarıyla Elma-su alımlarından olan diğer işlemlerin 30.678 TL (31 Mart 2021: 20.391 TL) tutarı adet ve ortak kullanım gider payı faturalarından oluşmaktadır.

GÖLTAŞ GÖLLER BÖLGESİ ÇİMENTO SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
31 MART 2022 TARİHİ İTİBARIYLA
ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

DİPNOT 25 – İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI (Devamı)

<i>Satışlar</i>	1 Ocak-31 Mart 2022			1 Ocak-31 Mart 2021		
	Mal	Hizmet	Faiz/Kira/ Diğer	Mal	Hizmet	Faiz/Kira/ Diğer
Orma (*)	24.194.014	--	934.168	8.894.716	--	4.492.815
Göl Yatırım (***)	--	--	219.461	--	1.864	143.706
Orkav	--	--	320	50.847	--	5.462
Ettaş (**)	--	--	146.312	7.203	--	147.734
	24.194.014	--	1.300.261	8.952.766	1.864	4.789.717

(*) 31 Mart 2022 tarihi itibarıyla Orma' ya yapılan satışlardaki diğer işlemlerin 934.168 TL (31 Mart 2021: 4.492.815 TL) tutarındaki kısmı adat ve vade farkı faturalarından oluşmaktadır.

(**) 31 Mart 2022 tarihi itibarıyla Ettaş' a yapılan satışlardaki diğer işlemlerin 146.312 TL (31 Mart 2021: 147.734 TL) tutarındaki kısmı vade farkı faturalarından oluşmaktadır.

(***) 31 Mart 2022 itibarıyla Göl Yatırım'a yapılan satışlarda diğer işlemlerin 218.344 TL (31 Mart 2021: 143.706 TL) tutarındaki kısmı adat faturalarından oluşmaktadır.

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

31 Mart 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibarıyla ticari olmayan alacaklara uygulanan faiz oranı olarak TCMB-Elektronik Veri Dağıtım Sistemi bankalarca açılan mevduatlara uygulanan ağırlıklı faiz oranından 1 yıla kadar vadeli (TL üzerinden) faiz oranlarının aylık ortalamaları baz alınmaktadır.

DİPNOT 26 – FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ

Finansal araçlar

Finansal risk yönetimi amaç ve politikaları

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

Döviz kuru riski

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

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

GÖLTAŞ GÖLLER BÖLGESİ ÇİMENTO SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
31 MART 2022 TARİHİ İTİBARIYLA
ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

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

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

31 Mart 2022	ABD\$	EURO	TL Eşdeğeri
1. Ticari alacaklar	1.938.522	-	28.374.345
2a. Parasal Finansal Varlıklar(Kasa, Banka Hesapları dâhil)	498	1.278.867	20.834.283
2b. Parasal Olmayan Finansal Varlıklar	--	--	--
3. Diğer	--	--	--
4. Dönen Varlıklar (1+2+3)	1.939.020	1.278.867	49.208.628
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)	1.939.020	1.278.867	49.208.628
10. Ticari Borçlar	8.443.298	1.364.724	146.073.505
11. Finansal Yükümlülükler	7.434.867	4.941.315	189.637.731
12a. Parasal Olan Diğer Yükümlülükler	--	--	--
12b. Parasal Olmayan Diğer Yükümlülükler	--	607.275	9.907.570
13. Kısa Vadeli Yükümlülükler (10+11+12)	15.878.165	6.913.314	345.618.806
14. Ticari Borçlar	--	--	--
15. Finansal Yükümlülükler	2.299.000	27.100.049	475.843.269
16a. Parasal Olan Diğer Yükümlülükler	--	--	--
16b. Parasal Olmayan Diğer Yükümlülükler	--	--	--
17. Uzun Vadeli Yükümlülükler (14+15+16)	2.299.000	27.100.049	475.843.269
18. Toplam Yükümlülükler (13+17)	18.177.165	34.013.363	821.462.075
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)	(16.238.145)	(32.734.496)	(772.253.447)
Pozisyonu (9-18+19)	--	--	--
21. Parasal Kalemler Net yabancı Para Varlık / (Yükümlülük) Pozisyonu	--	--	--
(=1+2a+2b+3+5+6a-10-11-12a-14-15-16a)	(16.238.145)	(32.734.496)	(772.253.447)
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 MART 2022 TARİHİ İTİBARIYLA
ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

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

			TL
31 Aralık 2021	ABD\$	EURO	Eşdeğeri
1. Ticari alacaklar	2.645.943	--	35.267.778
2a. Parasal Finansal Varlıklar(Kasa, Banka Hesapları dâhil)	--	--	--
2b. Parasal Olmayan Finansal Varlıklar	173.959	175.800	4.970.941
3. Diğer	--	--	--
4. Dönen Varlıklar (1+2+3)	2.819.902	175.800	40.238.719
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)	2.819.902	175.800	40.238.719
10. Ticari Borçlar	8.657.825	1.105.649	132.080.744
11. Finansal Yükümlülükler	6.862.206	7.413.248	203.307.787
12a. Parasal Olan Diğer Yükümlülükler	1.018.582	199.925	16.592.888
12b. Parasal Olmayan Diğer Yükümlülükler	--	--	--
13. Kısa Vadeli Yükümlülükler (10+11+12)	16.538.613	8.718.822	351.981.419
14. Ticari Borçlar	--	--	--
15. Finansal Yükümlülükler	3.336.279	26.761.532	448.212.473
16a. Parasal Olan Diğer Yükümlülükler	--	--	--
16b. Parasal Olmayan Diğer Yükümlülükler	--	--	--
17. Uzun Vadeli Yükümlülükler (14+15+16)	3.336.279	26.761.532	448.212.473
18. Toplam Yükümlülükler (13+17)	19.874.892	35.480.354	800.193.892
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)	(17.054.990)	(35.304.554)	(759.955.173)
21. Parasal Kalemler Net yabancı Para Varlık / (Yükümlülük) Pozisyonu (=1+2a+5+6a-10-11-12a-14-15-16a)			
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 MART 2022 TARİHİ İTİBARIYLA
ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

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

Döviz pozisyonu ile ilgili olarak duyarlılık testi aşağıdaki gibidir:

	Kar / Zarar		Özkaynaklar	
	Yabancı paranın değer kazanması	Yabancı paranın değer kaybetmesi	Yabancı paranın değer kazanması	Yabancı paranın değer kaybetmesi
31 Mart 2022				
ABD\$'nin TL karşısında %10 değerlenmesi halinde:				
ABD\$ net varlık / yükümlülüğü	(23.810.803)	23.810.803	(23.810.803)	23.810.803
ABD\$ net etki	(23.810.803)	23.810.803	(23.810.803)	23.810.803
EURO'nun TL karşısında %10				
EURO net varlık / yükümlülüğü	(53.405.675)	53.405.675	(53.405.675)	53.405.675
EURO net etki	(53.405.675)	53.405.675	(53.405.675)	53.405.675
Toplam etki	(77.216.479)	77.216.479	(77.216.479)	77.216.479

	Kar / Zarar		Özkaynaklar	
	Yabancı paranın değer kazanması	Yabancı paranın değer kaybetmesi	Yabancı paranın değer kazanması	Yabancı paranın değer kaybetmesi
31 Aralık 2021				
ABD\$'nin TL karşısında %10 değerlenmesi halinde:				
ABD\$ net varlık / yükümlülüğü	(22.732.596)	22.732.596	(22.732.596)	22.732.596
ABD\$ net etki	(22.732.596)	22.732.596	(22.732.596)	22.732.596
EURO'nun TL karşısında %10				
EURO net varlık / yükümlülüğü	(53.262.921)	53.262.921	(53.262.921)	53.262.921
EURO net etki	(53.262.921)	53.262.921	(53.262.921)	53.262.921
Toplam etki	(75.995.517)	75.995.517	(75.995.517)	75.995.517

DİPNOT 27 – RAPORLAMA DÖNEMİNDEN SONRAKİ OLAYLAR

Bulunmamaktadır.