

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

1 OCAK – 30 EYLÜL 2022
ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET
VE KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLAR

İÇİNDEKİLER

SAYFA

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

KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

DİPNOT 1 – GRUP’UN ORGANİZASYONU VE FAALİYET KONUSU	7
DİPNOT 2 – FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR	9
DİPNOT 3 – DİĞER İŞLETMELERDEKİ PAYLAR	16
DİPNOT 4 – BÖLÜMLERE GÖRE RAPORLAMA	17
DİPNOT 5 – NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ.....	18
DİPNOT 6 – FİNANSAL BORÇLAR.....	19
DİPNOT 7 - TİCARİ ALACAK VE BORÇLAR.....	20
DİPNOT 8 – DİĞER ALACAKLAR VE BORÇLAR.....	22
DİPNOT 9 – STOKLAR.....	22
DİPNOT 10 – FİNANSAL YATIRIMLAR.....	23
DİPNOT 11 – YATIRIM AMAÇLI GAYRİMENKULLER.....	23
DİPNOT 12 – MADDİ DURAN VARLIKLAR VE KULLANIM HAKKI VARLIKLARI.....	24
DİPNOT 13 – MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR	26
DİPNOT 14 – PEŞİN ÖDENMİŞ GİDERLER VE ERTELENMİŞ GELİRLER	26
DİPNOT 15 – DİĞER DÖNEN VE DURAN VARLIKLAR	27
DİPNOT 16 – ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR KAPSAMINDA BORÇLAR	27
DİPNOT 17 – KARŞILIKLAR, KOŞULLU VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER	28
DİPNOT 18 – ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR KAPSAMINDAKİ KARŞILIKLAR.....	30
DİPNOT 19 – ÖZKAYNAKLAR.....	31
DİPNOT 20 – HASILAT VE SATIŞLARIN MALİYETLERİ.....	32
DİPNOT 21 – GENEL YÖNETİM VE SATIŞ, PAZARLAMA VE DAĞITIM GİDERLERİ	34
DİPNOT 22 – NİTELİKLERİNE GÖRE GİDERLER.....	35
DİPNOT 23 – PAY BAŞINA KAZANÇ	35
DİPNOT 24 – VERGİ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ	36
DİPNOT 25 – İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI	39
DİPNOT 26 – FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ.....	41
DİPNOT 27 – RAPORLAMA DÖNEMİNDEN SONRAKİ OLAYLAR	44

GÖLTAŞ GÖLLER BÖLGESİ ÇİMENTO SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
30 EYLÜL 2022 TARİHLİ
ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL DURUM TABLOSU

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

Varlıklar	Dipnot referansları	Sınırlı Denetimden Geçmemiş Cari Dönem 30 Eylül 2022	Bağımsız Denetimden Geçmiş Önceki Dönem 31 Aralık 2021
Dönen varlıklar			
Nakit ve nakit benzerleri	5	43.105.246	10.429.767
Ticari alacaklar		529.200.240	299.548.223
<i>İlişkili taraflardan ticari alacaklar</i>	7-25	53.049.603	46.369.020
<i>İlişkili olmayan taraflardan ticari alacaklar</i>	7	476.150.637	253.179.203
Diğer alacaklar		126.656.161	79.309.016
<i>İlişkili taraflardan diğer alacaklar</i>	8-25	25.458.452	62.914.482
<i>İlişkili olmayan taraflardan diğer alacaklar</i>	8	101.197.709	16.394.534
Stoklar	9	292.945.409	177.562.285
Peşin ödenmiş giderler	14	150.595.284	24.728.061
Cari dönem vergisi ile ilgili varlıklar	14	124.678	3.319.582
Diğer dönen varlıklar	15	60.667.527	56.712.536
Toplam dönen varlıklar		1.203.294.545	651.609.470
Duran varlıklar			
Finansal yatırımlar	10	249.117.352	221.585.512
Diğer alacaklar		351.868	351.868
<i>İlişkili olmayan taraflardan diğer alacaklar</i>		351.868	351.868
Yatırım amaçlı gayrimenkuller	11	343.292.421	190.335.523
Maddi duran varlıklar	12	546.141.606	462.787.636
Kullanım hakkı varlıkları	12	10.106.638	3.151.938
Maddi olmayan duran varlıklar		9.464.561	9.715.155
<i>Şerefiye</i>		363.448	363.448
<i>Diğer maddi olmayan duran varlıklar</i>	13	9.101.113	9.351.707
Peşin ödenmiş giderler (uzun vadeli)	14	11.708.861	3.508.340
Diğer duran varlıklar	15	14.803.039	13.329.000
Ertelenmiş vergi varlığı	24	67.900.868	35.293.163
Toplam duran varlıklar		1.252.887.214	940.058.135
Toplam varlıklar		2.456.181.759	1.591.667.605

İlişikteki dipnotlar bu konsolide finansal tabloların ayrılmaz parçasını oluşturur.

GÖLTAŞ GÖLLER BÖLGESİ ÇİMENTO SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
30 EYLÜL 2022 TARİHLİ
ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL DURUM TABLOSU

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

Kaynaklar	Dipnot referansları	Sınırlı Denetimden Geçmemiş Cari Dönem 30 Eylül 2022	Bağımsız Denetimden Geçmiş Önceki Dönem 31 Aralık 2021
Kısa vadeli yükümlülükler			
Kısa vadeli borçlanmalar	6	352.167.966	263.999.286
Uzun vadeli borçlanmaların kısa vadeli kısımları	6	164.169.046	112.268.438
Kiralama işlemlerinden kaynaklanan borçlanmalar	6	3.359.830	831.797
Ticari borçlar		523.392.573	222.452.290
<i>İlişkili taraflara ticari borçlar</i>	7-25	1.190.519	232.977
<i>İlişkili olmayan taraflara ticari borçlar</i>	7	522.202.054	222.219.313
Çalışanlara sağlanan faydalar kapsamında borçlar	16	11.120.924	4.768.188
Diğer borçlar		6.031.087	3.092.016
<i>İlişkili taraflara diğer borçlar</i>	8-25	465.997	478.729
<i>İlişkili olmayan taraflara diğer borçlar</i>	8	5.565.090	2.613.287
Dönem karı vergi yükümlülüğü	24	3.147.989	--
Ertelenmiş gelirler	14	90.300.011	47.952.632
Diğer kısa vadeli yükümlülükler		12.109.731	58.655
Kısa vadeli karşılıklar		9.097.529	5.237.927
<i>Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin kısa vadeli karşılıklar</i>	18.a	7.367.840	3.458.183
<i>Diğer kısa vadeli karşılıklar</i>	17.b	1.729.689	1.779.744
Toplam kısa vadeli yükümlülükler		1.174.896.686	660.661.229
Uzun vadeli yükümlülükler			
Uzun vadeli borçlanmalar	6	435.120.036	451.227.577
Kiralama işlemlerinden kaynaklanan borçlanmalar	6	8.115.443	1.813.996
Uzun vadeli karşılıklar		26.045.421	17.043.339
<i>Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin uzun vadeli karşılıklar</i>	18.b	25.297.446	16.295.364
<i>Diğer uzun vadeli karşılıklar</i>		747.975	747.975
Toplam uzun vadeli yükümlülükler		469.280.900	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		(5.320.767)	(1.068.449)
<i>Tanımlanmış fayda planı yeniden ölçüm kazanç/kayıpları</i>		(5.320.767)	(1.068.449)
Kar veya zararda yeniden sınıflandırılacak birikmiş diğer kapsamlı gelir ve giderler		201.485.325	175.330.079
<i>Yeniden değerlendirme ve ölçüm kazanç/kayıpları</i>		201.485.325	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		222.752.008	203.533.559
Net dönem karı/(zararı)		277.704.822	(14.558.120)
Ana ortaklığa ait özkaynaklar		804.742.357	471.358.038
Kontrol gücü olmayan paylar		7.261.816	(10.436.574)
Toplam özkaynaklar		812.004.173	460.921.464
Toplam kaynaklar		2.456.181.759	1.591.667.605

İlişikteki dipnotlar bu konsolide finansal tabloların ayrılmaz parçasını oluşturur.

GÖLTAŞ GÖLLER BÖLGESİ ÇİMENTO SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
30 EYLÜL 2022 TARİHİ İTİBARIYLA SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
ÖZET KONSOLİDE KAR VEYA ZARAR TABLOSU

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

	Dipnot referansları	Sınırlı Denetimden Geçmemiş 1 Ocak- 30 Eylül 2022	Sınırlı Denetimden Geçmemiş 1 Ocak- 30 Eylül 2021	Sınırlı Denetimden Geçmemiş 1 Temmuz- 30 Eylül 2022	Sınırlı Denetimden Geçmemiş 1 Temmuz- 30 Eylül 2021
Sürdürülen faaliyetler					
Hasılat	20	1.888.755.660	682.271.715	728.722.094	267.459.634
Satışların maliyeti (-)	20	(1.315.657.033)	(507.486.868)	(520.319.014)	(198.009.210)
Brüt kar		573.098.627	174.784.847	208.403.080	69.450.424
Genel yönetim giderleri (-)	21	(46.283.402)	(29.607.053)	(17.594.899)	(8.185.832)
Pazarlama, satış ve dağıtım giderleri (-)	21	(156.175.459)	(68.997.133)	(58.282.115)	(25.787.336)
Esas faaliyetlerden diğer gelirler		57.861.149	24.210.260	56.428	5.717.915
Esas faaliyetlerden diğer giderler (-)		(124.631.999)	(50.222.604)	(30.078.238)	(17.194.361)
Faaliyet karı		303.868.916	50.168.317	102.504.256	24.000.810
Yatırım faaliyetlerinden gelirler		152.956.898	7.751.184	--	2.613.936
Finansman gideri öncesi faaliyet karı		456.825.814	57.919.501	102.504.256	26.614.746
Finansman gelirleri		9.690.558	33.788.872	3.356.380	1.753.274
Finansman giderleri (-)		(189.979.822)	(95.385.393)	(56.044.021)	(18.661.468)
Sürdürülen faaliyetler vergi öncesi karı /zararı		276.536.550	(3.677.020)	49.816.615	9.706.552
Sürdürülen faaliyetler vergi gideri		29.280.952	6.662.755	31.229.842	(2.339.562)
Dönem vergi gideri	24.a	(3.610.057)	(3.756.399)	(3.161.564)	(2.392.699)
Ertelenmiş vergi geliri / (gideri)	24.b	32.891.009	10.419.154	34.391.406	53.137
Sürdürülen faaliyetler dönem karı /zararı		305.817.502	2.985.735	81.046.457	7.366.990
Dönem karı/zararının dağılımı					
Kontrol gücü olmayan paylar		28.112.680	(9.752.063)	11.337.110	(1.710.740)
Ana ortaklık payları		277.704.822	12.737.798	69.709.347	9.077.730
Pay başına kazanç, TL	23	0,1543	0,0068	0,0387	0,0050

İlişikteki dipnotlar bu konsolide finansal tabloların ayrılmaz parçasını oluşturur.

GÖLTAŞ GÖLLER BÖLGESİ ÇİMENTO SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
30 EYLÜL 2022 TARİHİ İTİBARIYLA SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
ÖZET KONSOLİDE DİĞER KAPSAMLI GELİR TABLOSU

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

Dipnot referansları	Sınırlı Denetimden Geçmemiş 1 Ocak- 30 Eylül 2022	Sınırlı Denetimden Geçmemiş 1 Ocak- 30 Eylül 2021	Sınırlı Denetimden Geçmemiş 1 Temmuz- 30 Eylül 2022	Sınırlı Denetimden Geçmemiş 1 Temmuz- 30 Eylül 2021
Net dönem karı	305.817.502	2.985.735	81.046.457	7.366.990
Kar veya zararda yeniden sınıflandırılmayacak birikmiş diğer kapsamlı gelir ve giderler				
- Tanımlanmış fayda planı yeniden ölçüm kazanç/kayıpları	(5.466.444)	70.570	(4.424.935)	244.823
- Vergi etkisi	1.093.289	(14.114)	884.987	(48.965)
Kar veya zararda yeniden sınıflandırılacak birikmiş diğer kapsamlı gelir ve giderler				
- Finansal varlıklar değer artış fonundaki değişim	26.155.246	9.198.676	48.175.264	10.029.258
Diğer kapsamlı gelir / (gider), (vergi sonrası)	21.782.091	9.255.132	44.635.316	10.225.116
Toplam kapsamlı gelir	327.599.593	12.240.867	125.681.773	17.592.106
Dönem kapsamlı gelirin dağılımı				
Kontrol gücü olmayan paylar	27.991.843	(9.752.063)	11.133.911	(1.710.740)
Ana ortaklık payları	299.607.750	21.992.930	114.547.862	19.302.846

İlişikteki dipnotlar bu konsolide finansal tabloların ayrılmaz parçasını oluşturur.

GÖLTAŞ GÖLLER BÖLGESİ ÇİMENTO SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
30 EYLÜL 2022 TARİHİ İTİBARIYLA 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 paylar	Tanımlanmış fayda planı yeniden ölçüm kazanç/kayıpları	Yeniden değerlendirme ve ölçüm kazanç/kayıpları	Kardan ayrılan kısıtlanmış yedekler	Geçmiş yıllar karları	Net dönem karı/(zararı)	Ana ortaklığa ait özkaynaklar	Kontrol gücü olmayan paylar	Toplam özkaynaklar	
1 Ocak 2021 itibarıyla bakiye	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	--	--	--	--	--	1.927.990	10.112.331	(12.040.321)	--	--	--	--
Kar dağıtımı	--	--	--	--	--	--	(4.413.373)	--	(4.413.373)	--	(4.413.373)	--
Toplam kapsamlı gelir/(gider)	--	--	--	56.456	9.198.676	--	--	12.737.798	21.992.930	(9.752.063)	12.240.867	
<i>Net dönem karı</i>	<i>--</i>	<i>--</i>	<i>--</i>	<i>--</i>	<i>--</i>	<i>--</i>	<i>--</i>	<i>12.737.798</i>	<i>12.737.798</i>	<i>(9.752.063)</i>	<i>2.985.735</i>	
<i>Diğer kapsamlı gelir</i>	<i>--</i>	<i>--</i>	<i>--</i>	<i>56.456</i>	<i>9.198.676</i>	<i>--</i>	<i>--</i>	<i>--</i>	<i>9.255.132</i>	<i>--</i>	<i>9.255.132</i>	
30 Eylül 2021 itibarıyla bakiye	18.000.000	41.643.655	6.224.111	(485.283)	9.335.802	42.253.203	203.533.559	12.737.798	333.242.845	14.428.579	347.671.424	
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	--	--	--	--
Bağlı ortaklıklarda kontrol kaybıyla sonuçlanmayan pay oranı değişikliklerine bağlı artış (azalış)	--	--	--	--	--	--	33.776.569	--	33.776.569	(10.293.453)	23.483.116	
Toplam kapsamlı gelir/(gider)	--	--	--	(4.252.318)	26.155.246	--	--	277.704.822	299.607.750	27.991.843	327.599.593	
<i>Net dönem karı</i>	<i>--</i>	<i>--</i>	<i>--</i>	<i>--</i>	<i>--</i>	<i>--</i>	<i>--</i>	<i>277.704.822</i>	<i>277.704.822</i>	<i>28.112.680</i>	<i>305.817.502</i>	
<i>Diğer kapsamlı gelir</i>	<i>--</i>	<i>--</i>	<i>--</i>	<i>(4.252.318)</i>	<i>26.155.246</i>	<i>--</i>	<i>--</i>	<i>-</i>	<i>21.902.928</i>	<i>(120.837)</i>	<i>21.782.091</i>	
30 Eylül 2022 itibarıyla bakiye	18.000.000	41.643.655	6.224.111	(5.320.767)	201.485.325	42.253.203	222.752.008	277.704.822	804.742.357	7.261.816	812.004.173	

İlişikteki dipnotlar bu konsolide finansal tabloların ayrılmaz parçasını oluşturur..

GÖLTAŞ GÖLLER BÖLGESİ ÇİMENTO SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
30 EYLÜL 2022 TARİHİ İTİBARIYLA 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 -30 Eylül 2022	Sınırlı Denetimden Geçmemiş Önceki Dönem 1 Ocak -30 Eylül 2021
	Dipnot Referansları		
A) İŞLETME FAALİYETLERİNDEN NAKİT AKIŞLARI		70.636.451	(9.941.954)
Dönem Karı (Zararı)		305.817.502	2.985.735
Sürdürülen Faaliyetlerden Dönem Karı (Zararı)		305.817.502	2.985.735
Dönem Net Karı/ (Zararı) Mutabakatı ile ilgili Düzeltmeler:		(76.723.217)	25.145.011
Amortisman ve İtfa Gideri İle İlgili Düzeltmeler	12-13	10.784.939	14.006.215
Alacaklarda Değer Düşüklüğü (İptali) ile İlgili Düzeltmeler		(6.428)	--
Karışıklıklar ile İlgili Düzeltmeler		--	--
Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Karşılıklar (İptali) ile İlgili Düzeltmeler	18a-18b	11.501.793	3.648.584
Diğer Karşılıklar (İptalleri) ile İlgili Düzeltmeler		(50.055)	8.210.298
Faiz Gelirleri ile İlgili Düzeltmeler		(8.923.924)	(19.319.401)
Faiz Giderleri ile İlgili Düzeltmeler		67.386.462	37.660.926
Vadeli Alımlardan Kaynaklanan Ertelenmiş Finansman Gideri		3.021.609	1.833.614
Vadeli Satışlardan Kaynaklanan Kazanılmamış Finansman Geliri		(1.682.879)	(6.481.286)
Vergi (Geliri) Gideri İle İlgili Düzeltmeler	24	(29.280.952)	(6.662.755)
Bağlı Ortaklıklardaki Payların Elden Çıkarılmasından Kaynaklanan Kayıplar/(Kazançlar) İle İlgili Düzeltmeler		23.483.116	--
Yatırım Amaçlı Gayrimenkullerin Değerlenmesi ile İlgili Düzeltmeler		(152.956.898)	(7.751.184)
İşletme Sermayesinde Gerçekleşen Değişimler:		(157.134.172)	(44.598.174)
Finansal Yatırımlardaki Azalış (Artış)		--	--
İlişkili Taraflardan Ticari Alacaklardaki Azalış (Artış)	7-25	(6.680.583)	31.150.315
İlişkili Olmayan Taraflardan Ticari Alacaklardaki Azalış (Artış)	7	(221.282.127)	(53.431.710)
İlişkili Taraflardan Faaliyetlerle İlgili Diğer Alacaklardaki Azalış (Artış)	8-25	37.456.030	3.935.108
İlişkili Olmayan Taraflardan Faaliyetlerle İlgili Diğer Alacaklardaki Azalış (Artış)	8	(84.803.175)	(1.535.008)
Stoklardaki Azalışlar (Artışlar) İle İlgili Düzeltmeler	9	(115.383.124)	(40.506.006)
Peşin Ödenmiş Giderlerdeki Azalış (Artış)	14	(134.067.744)	(12.912.976)
İlişkili Taraflara Ticari Borçlardaki Artış (Azalış)	7-25	572.987	98.483
İlişkili Olmayan Taraflara Ticari Borçlardaki Artış (Azalış)	7	297.345.687	34.135.168
Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlardaki Artış (Azalış)	16	6.352.736	2.655.940
İlişkili Taraflara Faaliyetlerle İlgili Diğer Borçlardaki Artış (Azalış)		(12.734)	(257.235)
İlişkili Olmayan Taraflara Faaliyetlerle İlgili Diğer Borçlardaki Artış (Azalış)		2.951.803	368.230
Ertelenmiş Gelirlerdeki Artış (Azalış)	14	42.347.379	2.490.505
Faaliyetlerle İlgili Diğer Varlıklardaki Azalış (Artış)		3.489.583	(8.476.765)
Faaliyetlerle İlgili Diğer Yükümlülüklerdeki Artış (Azalış)		14.579.110	(2.312.223)
Faaliyetlerde (Kullanılan)/n Elde Edilen Nakit Akışları		71.960.113	(16.467.428)
Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Karşılıklar Kapsamında Yapılan Ödemeler	18.b	(4.056.498)	(2.725.228)
Vergi İadeleri (Ödemeleri)		2.732.836	9.250.702
B)YATIRIM FAALİYETLERİNDEN KAYNAKLANAN NAKİT AKIŞLARI		(91.857.255)	(7.928.524)
Maddi Duran Varlık Alımından Kaynaklanan Nakit Çıkışları	12	(99.737.391)	(26.775.842)
Maddi Olmayan Duran Varlık Alımından Kaynaklanan Nakit Çıkışları	13	(1.043.788)	(472.083)
Alınan Faiz		8.923.924	19.319.401
C)FİNANSMAN FAALİYETLERİNDEN NAKİT AKIŞLARI		53.896.283	17.067.710
Borçlanmadan Kaynaklanan Nakit Girişleri			
Kredilerden Nakit Girişleri		489.425.919	323.550.685
Borç Ödemelerine İlişkin Nakit Çıkışları			
Kredi Geri Ödemelerine İlişkin Nakit Çıkışları		(365.464.172)	(259.970.081)
Finansal Kiralama Sözleşmelerinden Kaynaklanan Nakit Giriş / (Çıkışları) (net)		(2.679.002)	(2.604.981)
Ödenen Temettü		--	(4.413.373)
Ödenen Faiz		(67.386.462)	(39.494.540)
NAKİT VE NAKİT BENZERLERİNDEKİ NET ARTIŞ (AZALIŞ)		32.675.479	(802.768)
DÖNEM BAŞI NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ		10.429.767	4.709.444
DÖNEM SONU NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ		43.105.246	3.906.676

İlişikteki dipnotlar bu konsolide finansal tabloların ayrılmaz parçasını oluşturur.

GÖLTAŞ GÖLLER BÖLGESİ ÇİMENTO SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
30 EYLÜL 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 üretmek 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’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:

	30 Eylül 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	2.731.321	15,17%	2.216.560	12,31%
Diğer Ortaklar	9.739.082	54,11%	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 30 Eylül 2022 tarihi itibarıyla Şirket’in fiili dolaşımdaki pay adedi 9.495.941,53 olup oranı % 52,75’tir. 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. Hukukî 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
30 EYLÜL 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 (DEVAMI)

Ekli konsolide finansal tablolarda konsolidasyona dahil edilen şirketler aşağıdaki gibidir:

Şirket ismi	Faaliyet alanı	30 Eylül 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	68,76	68,76	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	30 Eylül 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 bağılı ortaklıkları ve iştirakleri ile beraber ilerleyen dipnotlarda “Grup” olarak ifade edilecektir. 30 Eylül 2022 tarihli itibariyle Grup’un çalışan personelinin sayısı 483 (31 Aralık 2021: 515) kişidir.

GÖLTAŞ GÖLLER BÖLGESİ ÇİMENTO SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
30 EYLÜL 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

TFRS'ye Uygunluk Beyanı

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

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.

Grup, 30 Eylül 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. Grup 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.

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

Yüksek Enflasyon Dönemlerinde Finansal Tabloların Düzeltilmesi

SPK, 17 Mart 2005 tarihinde almış olduğu bir kararla, Türkiye'de faaliyette bulunan ve SPK tarafından kabul edilen muhasebe ve raporlama ilkelerine ("SPK Finansal Raporlama Standartları") uygun finansal tablo hazırlayan şirketler için, 1 Ocak 2005 tarihinden itibaren geçerli olmak üzere enflasyon muhasebesi uygulamasının gerekli olmadığını ilan etmiştir. Grup'un konsolide finansal tabloları bu karar çerçevesinde hazırlanmıştır.

Kamu Gözetimi Kurumu, 20 Ocak 2022 tarihinde, Türkiye Finansal Raporlama Standartları, Büyük ve Orta Boy İşletmeler için Finansal Raporlama Standardı Kapsamında Yüksek Enflasyonlu Ekonomilerde Finansal Raporlamanın Uygulanması ile ilgili açıklamada bulunmuştur. Buna göre, TFRS'yi uygulayan işletmelerin 2021 yılına ait finansal tablolarında TMS 29 kapsamında herhangi bir düzeltme yapmalarına gerek bulunulmadığı belirtilmiştir.

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.

GÖLTAŞ GÖLLER BÖLGESİ ÇİMENTO SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
30 EYLÜL 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)

2.4 Muhasebe Politikalarındaki Değişiklikler ve Önceki Dönem Finansal Tablolarının Düzeltilmesi

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

2.5 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti

30 Eylül 2022 tarihinde sona eren dokuz aylık ara döneme ait özet konsolide finansal tablolar, ara dönem finansal tabloların hazırlanmasına yönelik TMS 34 standardına uygun olarak hazırlanmıştır. Ayrıca, 30 Eylül 2022 tarihinde sona eren dokuz aylık ara hesap dönemine ait özet konsolide finansal tabloları hazırlanırken kullanılan önemli muhasebe politikaları, 31 Aralık 2021 tarihli konsolide 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 konsolide 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 detayı verilen söz konusu bağlı ortaklıkları tam konsolidasyona tabi tutulmuştur.

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

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

(ii) İştirakler

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

Ekteki özet konsolide finansal tablolarda iştiraklerin faaliyet sonuçları ile varlık ve yükümlülükleri özkaynak yöntemi kullanılarak muhasebeleştirilmiştir. Özkaynak yöntemine göre bilançoda iştirakler, maliyet bedelinin iştirakin veya iş ortaklığının net varlıklarındaki alım sonrası dönemde oluşan değişimdeki Şirket'in payı kadar düzeltilmesi sonucu bulunan tutardan, iştirakte veya iş ortaklığında oluşan herhangi bir değer düşüklüğünün düşülmesi neticesinde elde edilen tutar üzerinden gösterilir. İştirakin Şirket'in 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
30 EYLÜL 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 (DEVAMI)

2.7 Türkiye Finansal Raporlama Standartları’ndaki değişiklikler

30 Eylül 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 2021 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 K GK 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 30 Eylül 2022 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 değişiklikle 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 K GK tarafından da bu değişiklikleri yansıtmak üzere TFRS 3 değişikliği 27 Temmuz 2020 tarihinde yayımlanmıştır. Vadeli stok alımları için, söz konusu varlığın elde etme maliyeti peşin fiyatına indirgenir. Bu durumda, toplam ödeme tutarı ile peşin fiyat arasındaki fark, ilgili dönem boyunca faiz gideri olarak finansal tablolara alınmaktadır.

Grup’un bu değişiklikleri 1 Ocak 2022 tarihinde veya sonrasında başlayan raporlama dönemlerinden itibaren uygulaması gerekmele 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
30 EYLÜL 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 (DEVAMI)

2.7 Türkiye Finansal Raporlama Standartları’ndaki değişiklikler (Devamı)

30 Eylül 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 katlanması 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
30 EYLÜL 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 (DEVAMI)

2.7 Türkiye Finansal Raporlama Standartları’ndaki değişiklikler (Devamı)

30 Eylül 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:

- Yükümlülüklerin sınıflandırılmasında işletmenin yükümlülüğü erteleme hakkının raporlama dönemi sonunda mevcut olması gerektiği hususuna açıkça yer verilmesi.
- İşletmenin yükümlülüğü erteleme hakkını kullanmasına ilişkin işletme yönetiminin beklenti ve amaçlarının, yükümlülüğün uzun vadeli olarak sınıflandırılmasını etkilemeyeceğine yer verilmesi.
- İşletmenin borçlanma koşullarının söz konusu sınıflandırmayı nasıl etkileyeceğinin açıklanması.
- 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
30 EYLÜL 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 (DEVAMI)

2.7 Türkiye Finansal Raporlama Standartları’ndaki değişiklikler (Devamı)

30 Eylül 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 konsolide 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 konsolide finansal tabloları üzerinde önemli bir etkisinin olması beklenmemektedir.

GÖLTAŞ GÖLLER BÖLGESİ ÇİMENTO SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
30 EYLÜL 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 (DEVAMI)

2.7 Türkiye Finansal Raporlama Standartları’ndaki değişiklikler (Devamı)

30 Eylül 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 İlişkin 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 konsolide 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 Uygulaması

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 değişiklikle birlikte, bağlı ortaklıklar için bu isteğe bağlı bu muafiyetin uygulanması suretiyle i) gereksiz maliyetleri düşürmeyi ve ii) benzer eş anlı 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 kavuşturmuştur.

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

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

DİPNOT 3 – DİĞER İŞLETMELERDEKİ PAYLAR

Bağlı Ortaklıklar

Grup’un %68,76 paya sahip olduğu bağlı ortaklığı Göлтаş Enerji’nin özet finansal bilgileri aşağıda açıklanmıştır:

Bağlı Ortaklıklar	30 Eylül 2022	31 Aralık 2021
Göлтаş Enerji		
Dönen varlıklar	233.881.844	97.876.048
Duran varlıklar	201.646.816	179.869.686
Kısa vadeli yükümlölükler	134.735.902	74.095.741
Uzun vadeli yükümlölükler	227.820.624	220.261.853
	1 Ocak- 30 Eylül 2022	1 Ocak- 30 Eylül 2021
Hasılat	220.600.795	39.080.418
Satışların maliyeti	(49.449.395)	(22.266.694)
Dönem karı / (zararı)	89.970.289	43.289.127

GÖLTAŞ GÖLLER BÖLGESİ ÇİMENTO SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
30 EYLÜL 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- 30 Eylül 2022	İnşaat ve İnşaat Malzemeleri	Enerji	Eliminasyon	Toplam
Satış gelirleri, net	1.846.383.391	220.600.795	--	2.066.984.186
Bölümler arası satış gelirleri, net	--	--	(178.228.526)	(178.228.526)
Satışların maliyeti (-)	(1.445.794.837)	(49.449.395)	178.228.526	(1.315.657.033)
Brüt kar	400.588.554	171.151.400	--	573.098.627

Bölüm varlık ve yükümlülükleri:

30 Eylül 2022	İnşaat ve İnşaat Malzemeleri	Enerji	Eliminasyon	Toplam
Toplam varlıklar	2.330.238.242	435.528.660	(309.585.143)	2.456.181.759
Toplam yükümlülükler	1.428.148.275	362.556.526	(146.527.215)	1.644.177.586

1 Ocak 2021-30 Eylül 2021	İnşaat ve İnşaat Malzemeler	Enerji	Eliminasyon	Toplam
Satış gelirleri, net	678.238.618	39.080.418	--	717.319.036
Bölümler arası satış gelirleri, net	--	--	(35.047.321)	(35.047.321)
Satışların maliyeti (-)	(520.267.495)	(22.266.694)	35.047.321	(507.486.868)
Brüt kar / (zarar)	157.971.123	16.813.724	--	174.784.847

Bölüm varlık ve yükümlülükleri:

30 Eylül 2021	İnşaat ve İnşaat Malzemeler	Enerji	Eliminasyon	Toplam
Toplam varlıklar	1.067.643.637	299.172.420	(217.054.202)	1.149.761.855
Toplam yükümlülükler	635.699.202	205.461.308	(39.070.079)	802.090.431

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

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

DİPNOT 4 – BÖLÜMLERE GÖRE RAPORLAMA (DEVAMI)

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

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

30 Eylül 2022 ve 30 Eylül 2021 itibarıyla sona eren hesap döneminde yurtdışı satış tutarlarının kıta bazında detayı aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak - 30 Eylül 2022	1 Ocak - 30 Eylül 2021
Afrika	328.529.902	106.276.485
Amerika	265.890.927	137.941.058
Asya	67.959.783	--
Avrupa	7.379.632	7.692.887
Toplam	669.760.244	251.910.430

30 Eylül 2022 ve 2021 tarihlerinde sona eren hesap döneminde yurt dışı satışların tamamı Göltaş Çimento tarafından gerçekleştirilmiştir.

DİPNOT 5 – NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ

	30 Eylül 2022	31 Aralık 2021
Kasa	11.748	12.641
Bankalar	39.065.299	9.827.725
- Vadesiz mevduat	25.506.136	7.590.410
- Vadeli mevduat	13.559.163	2.237.315
Diğer hazır değerler (*)	4.028.199	589.401
Nakit ve nakit benzerleri	43.105.246	10.429.767

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

30 Eylül 2022 tarihi itibarıyla Grup’un TL ve ABD\$ cinsinden vadeli mevduatlarının vadeleri 3 aydan kısa olup, etkin faiz oranları TL mevduatları için %17,00’dir (31 Aralık 2021:%17,50).

GÖLTAŞ GÖLLER BÖLGESİ ÇİMENTO SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
30 EYLÜL 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	30 Eylül 2022	31 Aralık 2021
- TL	261.412.775	168.894.519
- ABD \$	90.755.191	90.749.931
- EURO	--	4.354.836
	352.167.966	263.999.286
Uzun vadeli finansal borçların kısa vadeli kısımları	30 Eylül 2022	31 Aralık 2021
- TL	15.390.251	4.065.418
- ABD\$	20.524.406	716.412
- EURO	128.254.389	107.486.608
	164.169.046	112.268.438
Uzun vadeli Finansal Borçlar	30 Eylül 2022	31 Aralık 2021
- TL	47.777.777	3.015.104
- ABD\$	37.394.688	44.469.261
- EURO	349.947.571	403.743.212
	435.120.036	451.227.577

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

	30 Eylül 2022	31 Aralık 2021
Bir yılı geçmeyen	417.933.885	376.267.724
Bir yılı geçen ve iki yılı geçmeyen	204.728.164	211.495.664
İki yılı geçen ve üç yılı geçmeyen	151.690.308	115.865.323
Üç yılı geçen ve dört yılı geçmeyen	177.104.691	123.866.590
Toplam banka kredileri	951.457.048	827.495.301

Dövizli kredilerin kalan anapara ödeme tutarları; 7,95 Milyon ABD Doları ve 26,61 Milyon Euro’dur. Dolar krediler için etkin faiz oranı %1-%2, Eur krediler için %3,-%4’dır (31 Aralık 2021: Kredilerin kalan anapara ödeme tutarları; 10.1 Milyon ABD Doları ve 34.1 Milyon Euro; ABD Doları krediler için etkin faiz oranı %4-%5, Euro 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
30 EYLÜL 2022 TARİHİ İTİBARIYLA
ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

DİPNOT 6 – FİNANSAL BORÇLAR (DEVAMI)

Grup'un finansal kiralama borçlarının vade detayları aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2022	31 Aralık 2021
Toplam finansal kiralama borçları		
Bir yılı geçmeyen	386.424	831.798
Bir yılı geçen ve beş yılı geçmeyen	526.824	953.156
Gelecek dönemlerde ödenecek faizler (-)	(138.166)	(235.059)
Kiralama anapara borcu	775.082	1.549.895
Finansal kiralama anapara geri ödemeleri aşağıdaki gibidir:		
Bir yılı geçmeyen	386.424	831.798
Bir yılı geçen ve beş yılı geçmeyen	526.824	953.156
	913.248	1.784.954

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 1.679.327 TL'dir (31 Aralık 2021: 1.962.500 TL'dir).

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

	30 Eylül 2022	31 Aralık 2021
Operasyonel kiralama borçları		
Kısa vadeli kiralama işlemlerinden borçlanmalar	3.048.489	825.089
Uzun vadeli kiralama işlemlerinden borçlanmalar	7.651.702	776.954
Toplam	10.700.191	1.602.043
Operasyonel kiralamaların vadesel dağılımı aşağıdaki gibidir :		
Bir yılı geçmeyen	3.048.489	825.089
Bir yılı geçen ve beş yılı geçmeyen	7.651.702	776.954
	10.700.191	1.602.043

DİPNOT 7 - TİCARİ ALACAK VE BORÇLAR

	30 Eylül 2022	31 Aralık 2021
Kısa vadeli ticari alacaklar		
Cari hesap alacakları		
- Diğer taraflardan	259.746.005	142.873.659
- İlişkili taraflardan, Dipnot 25	53.049.603	46.369.020
Alacak senetleri		
- Diğer taraflardan	237.159.495	131.066.835
	549.955.103	320.309.514
Şüpheli ticari alacaklar karşılığı (-)	(20.754.863)	(20.761.291)
Toplam	529.200.240	299.548.223

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

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

DİPNOT 7 - TİCARİ ALACAK VE BORÇLAR (DEVAMI)

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

Ticari alacaklar	Döviz cinsi	30 Eylül 2022	31 Aralık 2021
Alınan ipotekler	TL	16.417.974	16.417.974
Alınan teminat mektupları	TL	109.370.000	75.070.000
Alınan teminat çekleri	TL	1.800.000	1.800.000
Alınan teminat senetleri	TL	4.103.000	3.845.000
		131.690.974	97.132.974

Şüpheli ticari alacaklar karşılığının dönem içerisindeki hareketleri aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2022	31 Aralık 2021
1 Ocak, açılış bakiyesi	20.761.291	19.855.248
Dönem içinde ayrılan karşılıklar, iptal net	--	3.452.537
Konusu kalmayan karşılıklar	(6.428)	(2.546.494)
30 Eylül, kapanış bakiyesi	20.754.863	20.761.291

	30 Eylül 2022	31 Aralık 2021
Kısa vadeli ticari borçlar		
Cari hesap borçları		
- Diğer taraflara	522.499.686	224.943.290
- İlişkili taraflara, Dipnot 25	1.190.519	232.977
	523.690.205	225.176.267
Ertelenmiş finansman gelirleri (-)		
- Diğer taraflara	(297.632)	(2.723.977)
	523.392.573	222.452.290

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

Ticari borçlar	Döviz cinsi	30 Eylül 2022	31 Aralık 2021
Alınan teminat mektupları	TL	4.584.684	2.084.684
	Euro	6.648.598	5.899.730
Alınan teminat senetleri	TL	4.770.520	4.591.650
	ABD Doları	4.497.844	102.278
Alınan teminat çekleri	TL	1.502.100	1.502.100
Alınan ipotekler	TL	400.000	--
		22.403.746	14.180.442

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
30 EYLÜL 2022 TARİHİ İTİBARIYLA
ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

DİPNOT 8 – DİĞER ALACAKLAR VE BORÇLAR

Grup’un diğer alacaklarının detayı aşağıda belirtilmiştir:

	30 Eylül 2022	31 Aralık 2021
İlişkili taraflardan alacaklar, (Dipnot 25)	25.458.452	62.914.482
Verilen depozito ve teminatlar	24.527.224	5.389.327
Vergi dairesinden alacakları	76.670.485	11.005.207
Diğer alacaklar	126.656.161	79.309.016

Grup’un diğer borçlarının detayı aşağıda belirtilmiştir:

	30 Eylül 2022	31 Aralık 2021
İlişkili taraflara borçlar, (Dipnot 25)	465.997	478.729
Ödenecek vergi ve fonlar	4.219.473	2.586.584
Diğer borçlar	1.345.617	26.703
Diğer borçlar	6.031.087	3.092.016

DİPNOT 9 – STOKLAR

Grup’un stoklarının detayı aşağıda belirtilmiştir:

	30 Eylül 2022	31 Aralık 2021
İlk madde ve malzeme	158.419.643	105.178.376
Yarı mamuller	106.846.285	51.596.516
Mamuller	25.974.777	19.265.049
Ticari mallar	36.416	36.415
Diğer stoklar (*)	1.668.288	1.485.929
	292.945.409	177.562.285

* Diğer stoklar ağırlıklı olarak yedek parçalardan oluşmaktadır

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

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

DİPNOT 10 – FİNANSAL YATIRIMLAR

Gerçeğe uygun değer farkı diğer kapsamlı gelire kaydedilen varlıklar	30 Eylül 2022	31 Aralık 2021
Göldağ Göller Bölgesi Çimento ve Çimento Mamulleri Dağıtım, Pazarlama ve Tanzimi Ticaret Limited Şirketi (***)	220.324	220.324
Borsada İşlem Gören ve Gerçeğe Uygun Değer Değişimi Diğer Kapsamlı Gelirde Muhasebeleştirilen Finansal Yatırımlar (*), (**)	248.897.028	221.365.188
	249.117.352	221.585.512

(*) Grup tarafından 16,84% sermaye payına sahip olunan yatırımın (Orma Orman Mahsülleri) 30 Eylül 2022 tarihi itibarıyla makul değeri (168.243.298 TL), Borsa İstanbul A.Ş. (“BİST”)’de işlem görmesi nedeniyle, BİST tarafından açıklanan güncel emirler arasındaki bekleyen en iyi alış emri olan 36,74 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 (Aksu Enerji ve Ticaret A.Ş.) 30 Eylül 2022 tarihi itibarıyla makul değeri (62.730.678 TL), Borsa İstanbul A.Ş. (“BİST”)’de işlem görmesi nedeniyle, BİST tarafından açıklanan güncel emirler arasındaki bekleyen en iyi alış emri olan 28,70 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	152.956.898
30 Eylül 2022 itibarıyla net defter değeri	343.292.421
	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

30 Eylül 2022 itibarıyla, Grup’un maddi duran varlıklarda takip ettiği arsalar yatırım amaçlı gayrimenkul niteliğini, kazanmasından dolayı yatırım amaçlı gayrimenkullere sınıflandırılmıştır

GÖLTAŞ GÖLLER BÖLGESİ ÇİMENTO SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI**30 EYLÜL 2022 TARİHİ İTİBARIYLA****ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

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

DİPNOT 12 – MADDİ DURAN VARLIKLAR VE KULLANIM HAKKI VARLIKLARI

	1 Ocak 2022	İlaveler	Çıkışlar	Transferler	30 Eylül 2022
Maliyet					
Arsa ve araziler	3.009.575	--	--	--	3.009.575
Yer altı ve yerüstü düzenleri	188.897.904	598.051	--	--	189.495.955
Binalar	88.852.603	137.069	--	--	88.989.672
Makine, tesis ve cihazlar	697.169.898	6.892.219	--	--	704.062.117
Taşıt araçları	38.978.211	675.843	--	--	39.654.054
Döşeme ve demirbaşlar	55.745.154	1.366.031	--	--	57.111.185
Özel maliyetler	2.929.790	--	--	--	2.929.790
Yapılmakta olan yatırımlar	67.569.752	90.068.178	(8.918.613)	--	148.719.317
	1.143.152.887	99.737.391	(8.918.613)	--	1.233.971.665
Birikmiş amortisman					
Yer altı ve yerüstü düzenleri	74.737.131	2.045.849	--	--	76.782.980
Binalar	45.090.493	1.168.282	--	--	46.258.775
Makine, tesis ve cihazlar	471.224.598	2.982.634	--	--	474.207.232
Taşıt araçları	33.568.356	454.578	--	--	34.022.934
Döşeme ve demirbaşlar	53.363.385	509.558	--	--	53.872.943
Özel maliyetler	2.381.288	303.907	--	--	2.685.195
	680.365.251	7.464.808	--	--	687.830.059
Net kayıtlı değer	462.787.636				546.141.606

30 Eylül 2022 tarihinde sona eren dönem itibarıyla sabit kıymet girişlerine ilişkin aktifleştirilen 39.052.682 TL finansman gideri bulunmaktadır. Sabit kıymetler üzerinde bulunan ipotekler Dipnot 17’de açıklanmıştır.

Sabit kıymetler üzerinde bulunan ipotekler Not 17’de açıklanmıştır.

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

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

DİPNOT 12 – MADDİ DURAN VARLIKLAR VE KULLANIM HAKKI VARLIKLARI (DEVAMI)

	1 Ocak 2021	İlaveler	Çıkışlar	Transferler	30 Eylül 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	96.491	--	--	89.329.322
Makine, tesis ve cihazlar	682.933.446	3.521.977	--	--	686.455.423
Taşıt araçları	38.719.494	932.546	(752.473)	--	38.899.567
Döşeme ve demirbaşlar	55.187.928	449.928	--	--	55.637.856
Özel maliyetler	2.120.298	312.937	--	491.555	2.924.790
Yapılmakta olan yatırımlar	3.991.607	21.449.628	--	(491.555)	24.949.680
	1.073.648.381	26.775.842	(752.473)	--	1.099.671.750
Birikmiş amortisman					
Yer altı ve yerüstü düzenleri	72.028.594	2.031.168	--	--	74.059.762
Binalar	43.545.873	1.200.163	--	--	44.746.036
Makine, tesis ve cihazlar	461.340.059	7.530.627	--	--	468.870.686
Taşıt araçları	33.673.604	438.997	(688.370)	--	33.424.231
Döşeme ve demirbaşlar	52.785.790	427.493	--	--	53.213.283
Özel maliyetler	2.215.158	98.734	--	--	2.313.892
	665.589.078	11.727.182	(688.370)	--	676.627.890
Net kayıtlı değer	408.059.303				423.043.860
	1 Ocak 2022	İlaveler	Çıkışlar		30 Eylül 2022
Kullanım hakkı varlıkları	7.276.904	9.687.702	(4.158.738)		12.805.868
Birikmiş amortismanlar (-)	4.124.966	2.025.749	(3.451.485)		2.699.230
Net defter değeri	3.151.938				10.106.638
	1 Ocak 2021	İlaveler	Çıkışlar		30 Eylül 2021
Kullanım hakkı varlıkları	7.301.704	--	(24.800)		7.276.904
Birikmiş amortismanlar (-)	2.063.954	1.428.433	--		3.492.387
Net defter değeri	5.237.750				3.784.517

GÖLTAŞ GÖLLER BÖLGESİ ÇİMENTO SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
30 EYLÜL 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	Transfer	30 Eylül 2022
Maliyet					
Haklar	8.608.004	772.973	--	--	9.380.977
Program ve lisanslar	9.005.821	270.815	--	--	9.276.636
Geliştirme Faaliyetler	--	--	--	--	--
	17.613.825	1.043.788	--	--	18.657.613
Birikmiş itfa payları					
Haklar	2.319.782	1.094.885	--	--	3.414.667
Program ve lisanslar	5.942.336	199.497	--	--	6.141.833
	8.262.118	1.294.382	--	--	9.556.500
Net kayıtlı değeri	9.351.707				9.101.113

	1 Ocak 2021	İlaveler	Çıkışlar	Transfer	30 Eylül 2021
Maliyet					
Haklar	7.323.786	337.534	(352.030)	--	7.309.290
Program ve lisanslar	8.863.240	134.549	--	--	8.997.789
Geliştirme Faaliyetler	--	--	--	--	--
	16.187.026	472.083	(352.030)	--	16.307.079
Birikmiş itfa payları					
Haklar	1.507.136	683.736	(123.261)	--	2.067.611
Program ve lisanslar	5.709.556	166.864	--	--	5.876.420
	7.216.692	850.600	(123.261)	--	7.944.031
Net kayıtlı değeri	8.970.334			--	8.363.048

DİPNOT 14 – PEŞİN ÖDENMİŞ GİDERLER VE ERTELENMİŞ GELİRLER

	30 Eylül 2022	31 Aralık 2021
Kısa vadeli peşin ödenmiş giderler		
Stok için verilen sipariş avansları	114.943.824	7.368.608
Gelecek aylara ait giderler	35.539.050	17.316.961
Personel ve iş avansları	112.410	42.492
	150.595.284	24.728.061
Uzun vadeli peşin ödenmiş giderler		
Sabit kıymet alımları için verilen sipariş avansları	4.959.519	3.191.103
Gelecek yıllara ait giderler	6.749.342	317.237
	11.708.861	3.508.340

GÖLTAŞ GÖLLER BÖLGESİ ÇİMENTO SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
30 EYLÜL 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 (DEVAMI)

	30 Eylül 2022	31 Aralık 2021
Cari dönem vergisi ile ilgili varlıklar		
Mahsup edilebilir vergi (*)	124.678	3.319.582
	124.678	3.319.582

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

	30 Eylül 2022	31 Aralık 2021
Kısa vadeli ertelenmiş gelirler		
Alınan avanslar	90.259.360	47.824.649
Gelecek aylara ait gelirler	40.651	127.983
	90.300.011	47.952.632

DİPNOT 15 – DİĞER DÖNEN VE DURAN VARLIKLAR

	30 Eylül 2022	31 Aralık 2021
Diğer dönen varlıklar		
Devreden KDV	27.575.007	22.615.099
Liman taahhüt primi (*)	12.167.444	11.268.899
Danışmanlık geliri tahakkuku (**)	11.036.961	15.572.484
Diğer varlıklar	9.888.115	7.256.054
	60.667.527	56.712.536

	30 Eylül 2022	31 Aralık 2021
Diğer duran varlıklar		
Danışmanlık geliri tahakkuku (**)	14.803.039	13.329.000
	14.803.039	13.329.000

(*) Şirket, liman hizmeti sağlayan şirket tarafından yüklemeler 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

	30 Eylül 2022	31 Aralık 2021
Personele borçlar		
Ödenecek sosyal güvenlik kesintileri	7.516.592	3.400.216
	3.604.332	1.367.972
	11.120.924	4.768.188

GÖLTAŞ GÖLLER BÖLGESİ ÇİMENTO SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
30 EYLÜL 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”)

	30 Eylül 2022		31 Aralık 2021	
	Döviz tutarı	TL karşılığı	Döviz tutarı	TL karşılığı
A. Kendi tüzel kişiliği adına vermiş (*)				
a) Teminatlar				
-TL	145.992.013	145.992.013	31.561.505	31.561.505
- ABD Doları	3.357.375	62.174.220	3.845.375	51.255.003
-EURO	10.364.900	188.014.104	16.113.500	243.099.540
b) İpotekler				
-TL	--	--	--	--
- ABD Doları	--	--	--	--
-EURO	82.450.000	1.495.601.775	82.450.000	1.243.898.415
b) Rehinler				
- TL	216.980.000	216.980.000	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	64.908.489	64.908.489	73.134.197	73.134.197
C. Olağan ticari faaliyetlerinin yürütülmesi amacıyla diğer 3. kişilerin borcunu temin amacıyla vermiş olduğu TRİ’lerin toplam tutarı	--	--	--	--
D. Diğer verilen TRİ’lerin toplam tutarı	--	--	--	--
i. Ana ortak lehine vermiş olduğu TRİ’lerin toplam tutarı				
ii. B ve C maddeleri kapsamına girmeyen diğer grup şirketleri lehine vermiş olduğu TRİ’lerin toplam tutarı (***)	5.000.000	92.593.499	5.000.000	66.645.000
iii. C maddesi kapsamına girmeyen 3. kişiler lehine vermiş olduğu TRİ’lerin toplam tutarı			--	--
Toplam		2.266.264.100		1.926.532.843

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

30 Eylül 2022 itibarıyla A maddesindeki 12.450.000 Euro 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
30 EYLÜL 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 (DEVAMI)

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

(**) 30 Eylül 2022 tarihi itibarıyla B maddesindeki 64.908.489 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 'nun Göltaş Enerji'deki bulunan tüm hisseleri üzerinde Akbank T.A.Ş. lehine tesis edilen birinci ve ikinci dereceden rehini ifade etmektedir.

Diğer TRİ'lerin özkaynaklara oranı %11'dir (31 Aralık 2021 : %14).

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

Göltaş Enerji ayrıca aşağıdaki teminatları banka lehine tesis etmiştir:

- Banka tarafından uygun bulunacak bir sigorta şirketi tarafından verilen ve banka tarafından uygun görülecek koşullarda Tam Kapsamlı İnşaat Sigorta Poliçesi üzerinde banka lehine dain-i mürtehin kaydının konması ve birinci dereceden rehin kurulması;
 - Göltaş Enerji'nin mevcut tesisleri Eşen I ve Eşen II HES Projesi'ne ilişkin tüm şimdiki ve gelecekteki elektrik enerjisi satışlarından ve tedarikçi garantilerinden doğan ve/veya doğabilecek hakları ve alacaklarını temlik eden Alacak Temlik Sözleşmesi;
- Göltaş Enerji'nin Proje Sözleşmeleri uyarınca hâlihazırdaki ve gelecekte doğabilecek tüm hakları ve alacaklarını temlik eden Alacak Temlik Sözleşmesi ve sınırlama olmaksızın, inşaat, mülkiyet, iş aksaması 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 Eximbank kaynaklı dolar cinsinden krediye doğrudan katılan sermaye payı oranında verdiği kefaleti ifade etmektedir.

b. Dava karşılığı:

	30 Eylül 2022	31 Aralık 2021
Dava karşılığı	1.779.744	1.413.464
Dönem içinde atılan	(50.055)	366.280
	1.729.689	1.779.744

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 esastan "REDDİNE" karar verilmiştir.

GÖLTAŞ GÖLLER BÖLGESİ ÇİMENTO SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
30 EYLÜL 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 (DEVAMI)

2020 yılına ilişkin EPDK nezdinde yapılan YEKDEM başvurusunun reddine yönelik açılan davada ise ilgili ilk derece mahkemesi tarafından Göлтаş 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 Göлтаş Enerji'ye ait Eşen I'nin 2016, 2017 ve 2020 yılı Nihai YEKDEM Listesi'nden çıkarılmasına ve ilgili yıllara ilişkin Göлтаş 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 Göлтаş Enerji arasında, 2016, 2017 ve 2020 yıllarına ilişkin olarak, 12 Şubat 2021 tarihinde Borç Taksitlendirme Anlaşması imzalanmış ve Göлтаş 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 Göлтаş Enerji'ye ait Eşen I'nin 2018 ve 2019 yılı Nihai YEKDEM Listesi'nden çıkarılmasına ve ilgili yıllara ilişkin Göлтаş Enerji'ye ödenen YEKDEM bedellerinin Yönetmeliğin 27. maddesinin 2. fıkrası kapsamında Göлтаş Enerji tarafından EPIAŞ'a iade edilmesine karar vermiştir. EPIAŞ ile Göлтаş Enerji arasında, 2018 ve 2019 yıllarına ilişkin olarak, 12 Mart 2021 tarihinde Borç Ödeme Anlaşması imzalanmış ve Göлтаş 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.

30 Eylül 2022 tarihi itibarıyla 74.460.195 TL anapara ve 23.609.014 TL faiz olmak üzere toplamda 98.069.209 TL ödeme yapılmıştır.

DİPNOT 18 – ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR KAPSAMINDAKİ KARŞILIKLAR

a. Çalışanlara sağlanan faydalar kapsamında kısa vadeli karşılıklar

	30 Eylül 2022	31 Aralık 2021
Kullanılmayan izin yükümlülüğü	7.367.840	3.458.183
Toplam	7.367.840	3.458.183

Kullanılmayan izin yükümlülüğünün dönem içerisindeki hareketleri aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak- 30 Eylül 2022	1 Ocak- 30 Eylül 2021
Açılış bakiyesi, 1 Ocak	3.458.183	3.119.329
Dönem içinde ayrılan karşılıklar	3.909.657	94.906
Kapanış bakiyesi, 30 Eylül	7.367.840	3.214.235

b. Çalışanlara sağlanan faydalar kapsamında uzun vadeli karşılıklar

	30 Eylül 2022	31 Aralık 2021
Kıdem tazminatı karşılığı	24.400.862	15.398.780
Kıdem işçiliği teşvik primi karşılığı	896.584	896.584
	25.297.446	16.295.364

GÖLTAŞ GÖLLER BÖLGESİ ÇİMENTO SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
30 EYLÜL 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 (DEVAMI)

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, 30 Eylül 2022 tarihi itibarıyla : 15.371,40 TL/yıl tavanına tabidir (31 Aralık 2021: 8.284,51 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. 30 Eylül 2022 tarihi itibarıyla, ekli finansal tablolarda karşılıklar, çalışanların emekliliğinden kaynaklanan geleceğe ait olası yükümlülüğünün bugünkü değeri tahmin edilerek hesaplanır. 30 Eylül 2022 tarihi itibarıyla karşılıklar yıllık %18,30 enflasyon oranı ve %23,00 iskonto oranı varsayımına göre, % 3,97 (31 Aralık 2021 : % 3,87) reel iskonto oranı ile hesaplanmıştır.

Kıdem tazminatı yükümlülüğünün hareket tablosu aşağıdaki gibidir:

DİPNOT 19 – ÖZKAYNAKLAR

a) Ödenmiş sermaye

	30 Eylül 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	2.731.321	15,17%	2.216.560	12,31%
Diğer Ortaklar	9.739.082	54,11%	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 30 Eylül 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.

	30 Eylül 2022	31 Aralık 2021
Sermaye enflasyon düzeltmesi farkları	41.643.655	41.643.655
Toplam	41.643.655	41.643.655

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

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

DİPNOT 19 – ÖZKAYNAKLAR (DEVAMI)

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.

	30 Eylül 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

DİPNOT 20 – HASILAT VE SATIŞLARIN MALİYETLERİ

Satışların detayı aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak- 30 Eylül 2022	1 Ocak – 30 Eylül 2021	1 Temmuz – 30 Eylül 2022	1 Temmuz – 30 Eylül 2021
Yurtiçi satış gelirleri	1.200.123.785	410.476.405	450.883.969	150.590.119
Yurtdışı satış gelirleri	669.760.244	251.910.430	271.216.272	107.043.484
Hizmet satış gelirleri	--	19.834.247	--	9.596.307
Diğer gelirler	30.130.310	349.820	17.196.605	312.551
Brüt satış gelirleri	1.900.014.339	682.570.902	739.296.846	267.542.461
Eksi: Satışlardan iadeler ve indirimler	(11.258.679)	(299.187)	(10.574.752)	(82.827)
Hasılat	1.888.755.660	682.271.715	728.722.094	267.459.634

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

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

DİPNOT 20 – HASILAT VE SATIŞLARIN MALİYETLERİ (DEVAMI)

Satılan mal ve mamul maliyetinin detayı aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak- 30 Eylül 2022	1 Ocak – 30 Eylül 2021	1 Temmuz – 30 Eylül 2022	1 Temmuz – 30 Eylül 2021
İlk madde ve malzeme giderleri	673.882.493	298.459.345	247.772.687	121.127.334
Dolaysız işçilik giderleri	24.382.367	13.251.524	10.270.660	4.618.789
Genel üretim giderleri	621.855.812	190.479.972	326.748.883	71.211.783
<i>Elektrik giderleri</i>	437.389.798	85.277.659	254.769.466	33.500.489
<i>İşçilik giderleri</i>	48.612.279	28.639.546	19.976.793	9.428.516
<i>Sarf malzeme kullanımları</i>	54.373.108	18.663.788	22.822.616	6.942.943
<i>Amortisman giderleri</i>	10.048.839	13.395.701	3.703.189	5.536.916
<i>Taşeron giderleri</i>	20.788.280	7.692.672	12.447.436	3.131.274
<i>Kiralama giderleri</i>	16.152.734	9.408.621	7.935.189	3.656.530
<i>Enerji bedeli dağıtım gideri</i>	--	5.482.663	(6.897.092)	1.442.357
<i>Sigorta giderleri</i>	5.792.775	4.240.518	2.124.494	1.419.267
<i>Dışarıdan sağlanan fayda ve hizmetler</i>	3.415.425	2.894.005	(3.537.095)	688.444
<i>Bakım, onarım giderleri</i>	9.469.707	9.017.822	4.176.614	4.385.861
<i>Diğer giderler</i>	15.812.867	5.766.977	9.227.273	1.079.186
Yarı mamul kullanımı	(51.890.939)	(26.795.624)	(62.236.101)	(11.626.408)
Üretilen mamul maliyeti	1.268.229.733	475.395.217	522.556.129	185.331.498
Mamul stoklarında değişim	(6.709.728)	(3.525.491)	(19.881.491)	(1.404.890)
Satılan malın maliyeti	1.261.520.005	471.869.726	502.674.638	183.926.608
Dönem içi emtia stoku alışlar	27.728.198	7.970.633	7.589.086	1.584.880
Satılan emtia maliyeti	27.728.198	7.970.633	7.589.086	1.584.880
Satılan hizmet maliyeti	3.506.139	19.767.414	1.775.971	9.523.583
Diğer satışların maliyeti	22.902.691	7.879.095	8.279.319	2.974.139
Satışların maliyeti	1.315.657.033	507.486.868	520.319.014	198.009.210

GÖLTAŞ GÖLLER BÖLGESİ ÇİMENTO SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
30 EYLÜL 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- 30 Eylül 2022	1 Ocak- 30 Eylül 2021	1 Temmuz - 30 Eylül 2022	1 Temmuz- 30 Eylül 2021
Memur ücret ve giderleri	30.391.055	17.095.949	13.452.920	5.297.306
Danışmanlık giderleri	4.273.057	2.750.001	1.604.021	416.755
Vergi, harçlar ve noter giderleri	1.407.718	2.498.009	503.271	375.454
Dışardan sağlanan fayda ve hizmetler	731.067	1.185.279	349.291	383.379
Yardım ve bağışlar	2.045.339	1.005.019	916.321	424.125
Ulaştırma, haberleşme, temsil ve konaklama giderleri	2.604.393	846.375	966.665	287.445
Amortisman giderleri	594.153	507.585	(118.938)	180.974
Güvenlik ve ilan gideri	195.974	117.171	70.875	66.036
Diğer giderler	4.040.647	3.601.665	(149.527)	754.358
Toplam	46.283.402	29.607.053	17.594.899	8.185.832

b) Pazarlama, satış ve dağıtım giderleri

	1 Ocak- 30 Eylül 2022	1 Ocak- 30 Eylül 2021	1 Temmuz - 30 Eylül 2022	1 Temmuz- 30 Eylül 2021
İhracat, navlun ve liman giderleri	120.911.136	51.800.525	45.626.000	20.788.536
Dağıtım giderleri	23.364.191	10.385.764	8.215.054	2.857.982
Memur ücret ve giderleri	4.071.757	2.763.760	1.312.732	828.461
Satış komisyonları	3.811.506	2.372.633	1.249.425	971.123
Amortisman giderleri	141.947	102.929	(72.883)	34.310
Diğer giderler	3.874.922	1.571.522	1.951.787	306.924
Toplam	156.175.459	68.997.133	58.282.115	25.787.336

GÖLTAŞ GÖLLER BÖLGESİ ÇİMENTO SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
30 EYLÜL 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 - 30 Eylül 2022	1 Ocak - 30 Eylül 2021	1 Temmuz - 30 Eylül 2022	1 Temmuz - 30 Eylül 2021
Satışların maliyeti	1.315.657.033	507.486.868	520.319.014	198.009.210
Genel yönetim giderleri	46.283.402	29.607.053	17.594.899	8.185.832
Pazarlama, satış ve dağıtım giderleri	156.175.459	68.997.133	58.282.115	25.787.336
Toplam	1.518.115.894	606.091.054	596.196.028	231.982.378
İlk madde ve malzeme giderleri	673.882.493	298.459.345	247.772.687	121.127.334
İhracat, navlun ve liman giderleri	120.911.136	51.800.525	45.626.000	20.788.536
Elektrik giderleri	437.389.798	85.277.659	254.769.466	33.500.489
Personel giderleri	107.457.458	61.750.779	45.013.105	20.173.072
Sarf malzeme kullanımları	54.373.108	18.663.788	22.822.616	6.942.943
Amortisman giderleri	10.784.939	14.006.215	3.511.368	5.752.200
Satılan hizmet maliyeti	26.408.830	27.646.509	10.055.290	12.497.722
Dağıtım giderleri	23.364.191	10.385.764	8.215.054	2.857.982
Satılan emtia maliyeti	27.728.198	7.970.633	7.589.086	1.584.880
Taşeron giderleri	20.788.280	7.692.672	12.447.436	3.131.274
Kiralama giderleri	16.152.734	9.408.621	7.935.189	3.656.530
Enerji bedeli dağıtım gideri	--	5.482.663	(6.897.092)	1.442.357
Satış komisyonları	3.811.506	2.372.633	1.249.425	971.123
Sigorta giderleri	5.792.775	4.240.518	2.124.494	1.419.267
Dışarıdan sağlanan fayda ve hizmetler	4.146.492	4.079.284	(3.187.804)	1.071.823
Bakım, onarım giderleri	9.469.707	9.017.822	4.176.614	4.385.861
Danışmanlık giderleri	4.273.057	2.750.001	1.604.021	416.755
Ulaştırma, haberleşme, temsil ve konaklama giderleri	2.604.393	846.375	966.665	287.445
Yardım ve bağışlar	2.045.339	1.005.019	916.321	424.125
Ödenen vergiler	1.407.718	2.498.009	503.271	375.454
Stoklardaki değişim	(58.600.667)	(30.321.115)	(82.117.592)	(13.031.298)
Diğer	23.924.409	11.057.335	11.100.408	2.206.504
Toplam	1.518.115.894	606.091.054	596.196.028	231.982.378

DİPNOT 23 – PAY BAŞINA KAZANÇ

	1 Ocak - 30 Eylül 2022	1 Ocak - 30 Eylül 2021
Pay başına kazanç:		
Net dönem karı/(zararı)	277.704.822	12.305.694
Çıkarılmış hisselerinin ağırlıklı ortalama adedi	1.800.000.000	1.800.000.000
Pay başına kazanç – TL, tam	0,1543	0,0068

GÖLTAŞ GÖLLER BÖLGESİ ÇİMENTO SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
30 EYLÜL 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 30 Eylül 2022 tarihi itibarıyla %23’tür (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.

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

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

5838 sayılı Kanunun 9. Maddesi ile 28 Şubat 2009 tarihinde yürürlüğe girmek üzere Kurumlar Vergisi Kanunu’na eklenen 32/A maddesi ile yatırımları kazanç vergileri yoluyla özendirmek amacıyla, yatırımlardan elde edilen kazançlara indirimli vergi uygulanması esası getirilmiştir. Getirilen sistem teşvikli yatırımlardan elde edilen kazancın yatırıma katkı tutarına ulaşıncaya kadar indirimli oran ile vergilendirilmesi esasına dayanmaktadır. Bu sisteme ilişkin esaslar 14 Temmuz 2009 tarih ve 2009/15199 sayılı Bakanlar Kurulu Kararı ile yürürlüğe konulan Yatırımlarda Devlet Yardımları Hakkında Karar ile Yatırımlarda Devlet Yardımları Hakkında Karar’ın Uygulanmasına İlişkin 2009/1 sayılı Tebliğ ile açıklanmıştır. Söz konusu düzenleme ile daha önceleri yürürlükte olan ve yatırım harcamalarının belli bir yüzdesinin kurumlar vergisi matrahından indirilmesini sağlayan Yatırım İndirimi uygulamasından farklı olarak, teşvikli yatırım tutarı üzerinden Bakanlar Kurulu Kararı’nda belirtilen “yatırıma katkı oranı” uygulanarak hesaplanacak “yatırıma katkı tutarı”na ulaşıncaya kadar teşvikli yatırımdan elde edilen kazancın indirimli kurumlar vergisi oranı ile vergilendirilerek yatırımın desteklenmesi söz konusudur. Bu kapsamda 30 Eylül 2022 tarihi itibarı ile Grup, öngörülebilir gelecekte faydalanacağı 28.036.766 TL (31 Aralık 2021: 27.823.281 TL) tutarındaki vergi avantajını ilişikteki konsolide finansal tablolarına yansıtmıştır.

Bilanço tarihleri itibarıyla Grup’un vergi varlıkları ve yükümlülükleri aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak - 30 Eylül 2022	1 Ocak - 31 Aralık 2021
Ertelenen vergi varlıkları (yükümlülükleri), net	67.900.868	35.293.163
Cari dönemde ödenecek vergi	(3.147.989)	--
	64.752.879	35.293.163

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

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

DİPNOT 24 – VERGİ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ (DEVAMI)

a)Dönem karı vergi yükümlülüğü

Bilanço tarihleri itibarıyla Grup’un vergi yükümlülüğü aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2022	31 Aralık 2021
Kurumlar vergisi karşılığı	3.610.057	588.102
Peşin ödenen vergiler (-)	(462.068)	(3.907.684)
Cari dönemde ödenecek/(iade) edilecek vergi	3.147.989	(3.319.582)
Ertelenen vergi varlıkları (yükümlülükleri), net	67.900.868	35.293.163
Toplam	71.048.857	31.973.581

b) Ertelenen vergi

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

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

	Ertelenmiş vergi varlıkları/yükümlülükleri, net	
	30 Eylül 2022	31 Aralık 2021
Maddi ve maddi olmayan duran varlıkların kayıtlı değerleri arasındaki fark	23.210.820	8.699.585
Kıdem tazminatı karşılığı	2.222.703	3.259.073
Kredilere ilişkin düzeltmeler	265.339	1.321.515
Ticari alacaklar	(1.715.043)	(2.963.693)
Şüpheli ticari alacak	1.022.679	--
İzin karşılıkları	1.723.020	644.482
Gelecek yıllarda kullanılabilecek geçmiş yıl zararı	28.036.766	27.823.281
Yatırım teşviği üzerinden ayrılan ertelenmiş vergi	63.693.703	34.074.539
Yatırım amaçlı gayrimenkullerin değerlemesi	(33.209.146)	(17.913.456)
Dava karşılık giderleri	375.314	375.314
Finansal varlık değer artışlarına ilişkin ertelenmiş vergi	(18.810.331)	(19.465.884)
Kiralama işlemlerine ilişkin düzeltmeler	167.753	--
Diğer	917.291	(561.593)
Ertelenmiş vergi varlıkları/(yükümlülükleri), net	67.900.868	35.293.163

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

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

DİPNOT 24 – VERGİ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ (DEVAMI)

b) Ertelenen vergi(Devamı)

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

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

Ertelenen vergi hareket tablosu aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2022	31 Aralık 2021
1 Ocak itibarıyla	35.293.163	51.432.418
Dönem ertelenen vergi geliri / (gideri)	32.891.009	10.419.154
Finansal varlık değer artışlarına ilişkin ertelenmiş vergi	(1.376.593)	(484.141)
Aktüeryal kazanç / (kayıp) ertelenmiş vergi etkisi	1.093.289	(14.114)
Dönem sonu ertelenen vergi varlık/yükümlülüğü, net	67.900.868	61.353.317

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

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

DİPNOT 25 – İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI

30 Eylül 2022	Ticari alacaklar	Ticari borçlar	Ticari olmayan alacaklar	Ticari olmayan borçlar
Orma Orman Mahsülleri İntegre Sanayi ve Ticaret A.Ş.	44.252.856	--	19.615.647	--
Ettaş Eğitim Taahhüt ve Ticaret A.Ş.	7.754.426	--	--	--
Elma-Su Elma ve Diğer Meyveler Özü ve Suları Sanayi ve Ticaret A.Ş.	154.161	16.245	693.556	465.997
Orkav Orman Ürünleri Sanayi Ticaret Ltd. Şti.	2.147	728.944	--	--
Göldağ Ltd.Şti.	886.013	--	--	--
Göl Yatırım Holding A.Ş.	--	445.330	5.149.249	--
Toplam	53.049.603	1.190.519	25.458.452	465.997

31 Aralık 2021	Ticari alacaklar	Ticari borçlar	Ticari olmayan alacaklar	Ticari olmayan borçlar
Orma Orman Mahsülleri İntegre Sanayi ve Ticaret 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	--
Toplam	46.369.020	232.977	62.914.482	478.729

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

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

DİPNOT 25 – İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI (DEVAMI)

<i>Alımlar</i>	1 Ocak-30 Eylül 2022			1 Ocak-30 Eylül 2021		
	Mal	Hizmet	Faiz/Kira/ Diğer	Mal	Hizmet	Faiz/Kira/ Diğer
Orma Orman Mahsulleri A.Ş. (*)	377.381	--	188.145	370.331	--	103.196
Göl Yatırım Holding A.Ş. (**)	--	--	2.937.177	219.384	--	1.185.666
Orkav Orman ve Tarım Sanayi A.Ş. (****)	--	407.106	14.504	34.760	167.972	--
Elmasu-Puccinelli-Elmataş (*****)	171.215	78.839	36.716	71.880	19.292	4.935
Ettaş Eğitim Taahhüt ve Ticaret A.Ş. (***)	--	--	21.703	27.963	--	--
	548.596	485.945	3.198.245	724.318	187.264	1.293.797

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

(*) 30 Eylül 2022 tarihi itibarıyla Orma alımlarından olan diğer hizmetlerin 188.145 TL (30 Eylül 2021: 103.196 TL) tutarı ortak kullanım gider payı faturalarından oluşmaktadır.

(**) 30 Eylül 2022 tarihi itibarıyla Göl Yatırım alımlarından olan diğer hizmetlerin 2.937.177 TL (30 Eylül 2021: 1.185.666 TL) tutarı ortak kullanım gider payı faturalarından oluşmaktadır.

(***) 30 Eylül 2022 tarihi itibarıyla Ettaş alımlarından olan diğer hizmetlerin 21.703 TL (30 Eylül 2021: Bulunmamaktadır) tutarı ortak gider faturalarından oluşmaktadır.

(****) 30 Eylül 2022 tarihi itibarıyla Orkav alımlarından olan diğer hizmetlerin 14.504 TL (30 Eylül 2021: Bulunmamaktadır) tutarı ortak kullanım gider payı faturalarından oluşmaktadır.

(*****) 30 Eylül 2022 tarihi itibarıyla Elma-Su Puccinelli-Elmataş alımlarından olan diğer işlemlerin 36.716 TL (30 Eylül 2021: 4.935 TL) tutarı adet ve ortak kullanım gider payı faturalarından oluşmaktadır.

<i>Satışlar</i>	1 Ocak-30 Eylül 2022			1 Ocak-30 Eylül 2021		
	Mal	Hizmet	Faiz/Kira/ Diğer	Mal	Hizmet	Faiz/Kira/ Diğer
Orma Orman Mahsulleri A.Ş. (*)	106.484.285	--	2.435.666	27.990.361	--	15.072.631
Göl Yatırım Holding A.Ş. (**)	--	--	703.982	--	--	137.192
Orkav Orman ve Tarım Sanayi A.Ş.	45.190	--	1.229	--	5.119	51.915
Elma-Su Puccinelli-Elmataş	122.470	--	60.504	2.085	--	94.883
Ettaş Eğitim Taahhüt ve Ticaret A.Ş. (***)	6.376	--	425.230	8.408	--	452.375
	106.658.321	-	3.626.611	28.000.854	5.119	15.808.996

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

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

DİPNOT 25 – İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI (DEVAMI)

(*) 30 Eylül 2022 tarihi itibarıyla Orma' ya yapılan satışlardaki diğer işlemlerin 2.435.666 TL (30 Eylül 2021: 15.072.631 TL) tutarındaki kısmı adet ve vade farkı faturalarından oluşmaktadır.

(**) 30 Eylül 2022 itibarıyla Göl Yatırım'a yapılan satışlarda diğer işlemlerin 703.982 TL (30 Eylül 2021: 137.192 TL) tutarındaki kısmı adet faturalarından oluşmaktadır.

(***) 30 Eylül 2022 tarihi itibarıyla Ettaş' a yapılan satışlardaki diğer işlemlerin 425.230 TL (30 Eylül 2021: 452.375 TL) tutarındaki kısmı vade farkı faturalarından oluşmaktadır.

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

30 Eylül 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.

GÖLTAŞ GÖLLER BÖLGESİ ÇİMENTO SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
30 EYLÜL 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 (DEVAMI)

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.

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

30 Eylül 2022	ABD Doları	EURO	TL Eşdeğeri
1. Ticari alacaklar	1.884.465	--	34.897.849
2a. Parasal Finansal Varlıklar(Kasa, Banka Hesapları dâhil)	126.307	1.261.691	25.225.473
2b. Parasal Olmayan Finansal Varlıklar	116.170	510	2.160.563
3. Diğer	--	--	--
4. Dönen Varlıklar (1+2+3)	2.126.942	1.262.201	62.283.885
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)	2.126.942	1.262.201	62.283.885
10. Ticari Borçlar	743.590	18.392	14.129.372
11. Finansal Yükümlülükler	5.998.221	7.057.725	239.533.986
12a. Parasal Olan Diğer Yükümlülükler	2.209.961	2.209.962	81.159.302
12b. Parasal Olmayan Diğer Yükümlülükler	--	--	--
13. Kısa Vadeli Yükümlülükler (10+11+12)	8.951.772	9.286.079	334.822.660
14. Ticari Borçlar	--	--	--
15. Finansal Yükümlülükler	2.015.658	19.257.304	387.342.259
16a. Parasal Olan Diğer Yükümlülükler	--	--	--
16b. Parasal Olmayan Diğer Yükümlülükler	--	--	--
17. Uzun Vadeli Yükümlülükler (14+15+16)	2.015.658	19.257.304	387.342.259
18. Toplam Yükümlülükler (13+17)	10.967.430	28.543.383	722.164.919
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)	(8.840.489)	(27.281.182)	(659.881.034)
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
30 EYLÜL 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 (DEVAMI)

			TL
31 Aralık 2021	ABD Doları	EURO	Karşılığı
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 ARALIK 2021 TARİHİ İTİBARIYLA
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

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

Döviz pozisyonu ile ilgili olarak duyarlılık testi aşağıdaki gibidir:

30 Eylül 2022	Kar / Zarar		Özkaynaklar	
	Yabancı paranın değer kazanması	Yabancı paranın değer kaybetmesi	Yabancı paranın değer kazanması	Yabancı paranın değer kaybetmesi
ABD\$'nin TL karşısında %15 değerlenmesi halinde:				
ABD\$ net varlık / yükümlülüğü	(16.400.963)	16.400.963	(16.400.963)	16.400.963
ABD\$ net etki	(16.400.963)	16.400.963	(16.400.963)	16.400.963
EURO'nun TL karşısında %15				
EURO net varlık / yükümlülüğü	(49.575.909)	49.575.909	(49.575.909)	49.575.909
EURO net etki	(49.575.909)	49.575.909	(49.575.909)	49.575.909
Toplam etki	(65.976.872)	65.976.872	(65.976.872)	65.976.872

31 Aralık 2021	Kar / Zarar		Özkaynaklar	
	Yabancı paranın değer kazanması	Yabancı paranın değer kaybetmesi	Yabancı paranın değer kazanması	Yabancı paranın değer kaybetmesi
ABD Doları'nın TL karşısında %10 değerlenmesi halinde:				
ABD Doları 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.