

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

1 OCAK – 30 EYLÜL 2023  
ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET  
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLAR

**İÇİNDEKİLER****SAYFA**

|                                                      |            |
|------------------------------------------------------|------------|
| <b>KONSOLİDE FİNANSAL DURUM TABLOSU.....</b>         | <b>1-2</b> |
| <b>KONSOLİDE KAR VEYA ZARAR TABLOSU.....</b>         | <b>3</b>   |
| <b>KONSOLİDE DİĞER KAPSAMLI GELİR TABLOLOSU.....</b> | <b>4</b>   |
| <b>KONSOLİDE ÖZKAYNAK DEĞİŞİM TABLOSU.....</b>       | <b>5</b>   |
| <b>KONSOLİDE NAKİT AKIŞ TABLOSU. ....</b>            | <b>6</b>   |

**KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

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

**GÖLTAŞ GÖLLER BÖLGESİ ÇİMENTO SANAYİ VE TİCARET A.Ş.**  
**30 EYLÜL 2023 TARİHLİ**  
**ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL DURUM TABLOSU**

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

| <b>VARLIKLAR</b>                                | <b>Dipnot referansı</b> | <b>Sınırlı Denetimden Geçmemiş Cari Dönem 30 Eylül 2023</b> | <b>Bağımsız Denetimden Geçmiş Önceki Dönem 31 Aralık 2022</b> |
|-------------------------------------------------|-------------------------|-------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------|
| <b>Dönen varlıklar</b>                          |                         |                                                             |                                                               |
| Nakit ve nakit benzerleri                       | 5                       | 251.253.880                                                 | 34.175.365                                                    |
| Ticari alacaklar                                |                         | 797.676.618                                                 | 604.283.403                                                   |
| - İlişkili taraflardan ticari alacaklar         | 7, 25                   | 27.409.044                                                  | 57.472.125                                                    |
| - İlişkili olmayan taraflardan ticari alacaklar | 7                       | 770.267.574                                                 | 546.811.278                                                   |
| Diğer alacaklar                                 |                         | 41.523.522                                                  | 121.801.904                                                   |
| - İlişkili taraflardan diğer alacaklar          | 8, 25                   | 18.486.039                                                  | 5.078.026                                                     |
| - İlişkili olmayan taraflardan diğer alacaklar  | 8                       | 23.037.483                                                  | 116.723.878                                                   |
| Stoklar                                         | 9                       | 340.671.344                                                 | 336.843.857                                                   |
| Peşin ödenmiş giderler                          | 14                      | 153.749.555                                                 | 162.041.884                                                   |
| Cari dönem vergisi ile ilgili varlıklar         | 14                      | 48.708                                                      | 105.198                                                       |
| Diğer dönen varlıklar                           | 15                      | 54.398.284                                                  | 20.248.219                                                    |
| <b>Toplam dönen varlıklar</b>                   |                         | <b>1.639.321.911</b>                                        | <b>1.279.499.830</b>                                          |
| <b>Duran varlıklar</b>                          |                         |                                                             |                                                               |
| Finansal yatırımlar                             | 10                      | 602.175.530                                                 | 436.931.811                                                   |
| Ticari alacaklar                                |                         | 10.950.680                                                  | 7.479.320                                                     |
| - İlişkili olmayan taraflardan ticari alacaklar |                         | 10.950.680                                                  | 7.479.320                                                     |
| Diğer alacaklar                                 |                         | 6.452.674                                                   | 351.868                                                       |
| - İlişkili olmayan taraflardan diğer alacaklar  |                         | 6.452.674                                                   | 351.868                                                       |
| Yatırım amaçlı gayrimenkuller                   | 11                      | 836.726.667                                                 | 589.120.700                                                   |
| Maddi duran varlıklar                           | 12                      | 680.275.144                                                 | 541.669.706                                                   |
| Kullanım hakkı varlıkları                       | 12                      | 8.965.809                                                   | 7.942.473                                                     |
| Maddi olmayan duran varlıklar                   |                         | 9.794.040                                                   | 8.827.899                                                     |
| - Şerefiye                                      |                         | 363.448                                                     | 363.448                                                       |
| - Diğer maddi olmayan duran varlıklar           | 13                      | 9.430.592                                                   | 8.464.451                                                     |
| Peşin ödenmiş giderler                          | 14                      | 10.332.228                                                  | 5.253.555                                                     |
| Ertelenmiş vergi varlığı                        | 24                      | 54.073.099                                                  | 69.008.144                                                    |
| <b>Toplam duran varlıklar</b>                   |                         | <b>2.219.745.871</b>                                        | <b>1.666.585.476</b>                                          |
| <b>TOPLAM VARLIKLAR</b>                         |                         | <b>3.859.067.782</b>                                        | <b>2.946.085.306</b>                                          |

İlişikteki dipnotlar bu özet konsolide finansal tabloların ayrılmaz parçasını oluşturur.

**GÖLTAŞ GÖLLER BÖLGESİ ÇİMENTO SANAYİ VE TİCARET A.Ş.**  
**30 EYLÜL 2023 TARİHLİ**  
**ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL DURUM TABLOSU**  
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir)

| <b>KAYNAKLAR</b>                                                                        | <b>Dipnot referansı</b> | <b>Sınırlı Denetimden Geçmemiş Cari Dönem 30 Eylül 2023</b> | <b>Bağımsız Denetimden Geçmiş Önceki Dönem 31 Aralık 2022</b> |
|-----------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------|-------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------|
| <b>Kısa vadeli yükümlülükler</b>                                                        |                         |                                                             |                                                               |
| Kısa vadeli borçlanmalar                                                                | 6                       | 343.572.445                                                 | 413.508.198                                                   |
| Uzun vadeli borçlanmaların kısa vadeli kısımları                                        | 6                       | 290.701.944                                                 | 192.079.811                                                   |
| Kiralama işlemlerinden kaynaklanan yükümlülükler                                        | 6                       | 4.350.704                                                   | 3.619.162                                                     |
| Ticari borçlar                                                                          |                         | 605.664.810                                                 | 510.625.156                                                   |
| -İlişkili taraflara ticari borçlar                                                      | 7, 25                   | 4.069.426                                                   | 1.688.313                                                     |
| -İlişkili olmayan taraflara ticari borçlar                                              | 7                       | 601.595.384                                                 | 508.936.843                                                   |
| Çalışanlara sağlanan faydalar kapsamında borçlar                                        | 16                      | 37.061.823                                                  | 8.834.474                                                     |
| Diğer borçlar                                                                           |                         | 13.835.017                                                  | 33.233.516                                                    |
| - İlişkili taraflara diğer borçlar                                                      | 8, 25                   | --                                                          | 22.684.600                                                    |
| - İlişkili olmayan taraflara diğer borçlar                                              | 8                       | 13.835.017                                                  | 10.548.916                                                    |
| Dönem karı vergi yükümlülüğü                                                            | 24                      | 87.823.023                                                  | 17.113.122                                                    |
| Ertelenmiş gelirler                                                                     | 14                      | 58.754.522                                                  | 72.337.411                                                    |
| Diğer kısa vadeli yükümlülükler                                                         |                         | 12.663.817                                                  | 227.723                                                       |
| Kısa vadeli karşılıklar                                                                 |                         | 17.260.981                                                  | 9.255.810                                                     |
| - Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin kısa vadeli karşılıklar                        | 18.a                    | 15.531.292                                                  | 7.526.121                                                     |
| - Diğer kısa vadeli karşılıklar                                                         | 17.b                    | 1.729.689                                                   | 1.729.689                                                     |
| <b>Toplam kısa vadeli yükümlülükler</b>                                                 |                         | <b>1.471.689.086</b>                                        | <b>1.260.834.383</b>                                          |
| <b>Uzun vadeli yükümlülükler</b>                                                        |                         |                                                             |                                                               |
| Uzun vadeli borçlanmalar                                                                | 6                       | 388.790.088                                                 | 367.526.723                                                   |
| Kiralama işlemlerinden kaynaklanan yükümlülükler                                        | 6                       | 6.236.891                                                   | 5.923.734                                                     |
| Uzun vadeli karşılıklar                                                                 |                         | 29.737.521                                                  | 38.135.683                                                    |
| - Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin uzun vadeli karşılıklar                        | 18.b                    | 28.860.007                                                  | 37.258.169                                                    |
| - Diğer uzun vadeli karşılıklar                                                         |                         | 877.514                                                     | 877.514                                                       |
| Ertelenmiş vergi yükümlülüğü                                                            | 24                      | 81.210.859                                                  | --                                                            |
| <b>Toplam uzun vadeli yükümlülükler</b>                                                 |                         | <b>505.975.359</b>                                          | <b>411.586.140</b>                                            |
| 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 |                         | (5.450.811)                                                 | (15.018.195)                                                  |
| - Tanımlanmış fayda planı yeniden ölçüm kazanç/kayıpları                                |                         | (5.450.811)                                                 | (15.018.195)                                                  |
| Kar veya zararda yeniden sınıflandırılacak birikmiş diğer kapsamlı gelir ve giderler    |                         | 534.825.048                                                 | 379.909.061                                                   |
| - Yeniden değerlendirme ve ölçüm kazanç/kayıpları                                       | 19.d                    | 534.825.048                                                 | 379.909.061                                                   |
| Kardan ayrılan kısıtlanmış yedekler                                                     | 19.c                    | 51.416.190                                                  | 42.843.992                                                    |
| Geri alınan paylara ilişkin kısıtlanmış yedekler                                        |                         | 6.224.111                                                   | 6.224.111                                                     |
| Geçmiş yıllar karları                                                                   |                         | 726.781.492                                                 | 218.402.059                                                   |
| Net dönem karı                                                                          |                         | 555.764.768                                                 | 588.981.788                                                   |
| <b>Ana ortaklığa ait özkaynaklar</b>                                                    |                         | <b>1.929.204.453</b>                                        | <b>1.280.986.471</b>                                          |
| Kontrol gücü olmayan paylar                                                             |                         | (47.801.116)                                                | (7.321.688)                                                   |
| <b>Toplam özkaynaklar</b>                                                               |                         | <b>1.881.403.337</b>                                        | <b>1.273.664.783</b>                                          |
| <b>TOPLAM KAYNAKLAR</b>                                                                 |                         | <b>3.859.067.782</b>                                        | <b>2.946.085.306</b>                                          |

İlişikteki dipnotlar bu özet konsolide finansal tabloların ayrılmaz parçasını oluşturur.

**GÖLTAŞ GÖLLER BÖLGESİ ÇİMENTO SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI**  
**30 EYLÜL 2023 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT**  
**ÖZET KONSOLİDE KAR VEYA ZARAR TABLOSU**

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

|                                                          | Dipnot<br>referansı | Sınırlı<br>Denetimden<br>Geçmemiş<br>1 Ocak -<br>30 Eylül 2023 | Sınırlı<br>Denetimden<br>Geçmemiş<br>1 Ocak -<br>30 Eylül 2022 | Sınırlı<br>Denetimden<br>Geçmemiş<br>1 Temmuz –<br>30 Eylül 2023 | Sınırlı<br>Denetimden<br>Geçmemiş<br>1 Temmuz –<br>30 Eylül 2022 |
|----------------------------------------------------------|---------------------|----------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------|
| <b>Sürdürülen faaliyetler</b>                            |                     |                                                                |                                                                |                                                                  |                                                                  |
| Hasılat                                                  | 20                  | 3.122.238.149                                                  | 1.888.755.660                                                  | 1.298.162.041                                                    | 728.722.094                                                      |
| Satışların maliyeti (-)                                  | 20                  | (1.948.618.704)                                                | (1.315.657.033)                                                | (725.557.748)                                                    | (520.319.014)                                                    |
| <b>Brüt kar</b>                                          |                     | <b>1.173.619.445</b>                                           | <b>573.098.627</b>                                             | <b>572.604.293</b>                                               | <b>208.403.080</b>                                               |
| Genel yönetim giderleri (-)                              | 21                  | (94.983.793)                                                   | (46.283.402)                                                   | (37.241.318)                                                     | (17.594.899)                                                     |
| Pazarlama, satış ve dağıtım giderleri (-)                | 21                  | (302.294.497)                                                  | (156.175.459)                                                  | (136.665.983)                                                    | (58.282.115)                                                     |
| Esas faaliyetlerden diğer gelirler                       |                     | 223.288.770                                                    | 57.861.149                                                     | 41.014.262                                                       | 56.428                                                           |
| Esas faaliyetlerden diğer giderler (-)                   |                     | (258.667.190)                                                  | (124.631.999)                                                  | (39.444.065)                                                     | (30.078.238)                                                     |
| <b>Faaliyet karı</b>                                     |                     | <b>740.962.735</b>                                             | <b>303.868.916</b>                                             | <b>400.267.189</b>                                               | <b>102.504.256</b>                                               |
| Yatırım faaliyetlerinden gelirler                        |                     | 247.605.967                                                    | 152.956.898                                                    | (979.760)                                                        | --                                                               |
| <b>Finansman gideri öncesi faaliyet karı</b>             |                     | <b>988.568.702</b>                                             | <b>456.825.814</b>                                             | <b>399.287.429</b>                                               | <b>102.504.256</b>                                               |
| Finansman gelirleri                                      |                     | 23.730.615                                                     | 9.690.558                                                      | 6.995.903                                                        | 3.356.380                                                        |
| Finansman giderleri (-)                                  |                     | (294.782.497)                                                  | (189.979.822)                                                  | (49.481.816)                                                     | (56.044.021)                                                     |
| <b>Sürdürülen faaliyetler vergi öncesi karı/(zararı)</b> |                     | <b>717.516.820</b>                                             | <b>276.536.550</b>                                             | <b>356.801.516</b>                                               | <b>49.816.615</b>                                                |
| <b>Sürdürülen faaliyetler vergi gideri</b>               |                     |                                                                |                                                                |                                                                  |                                                                  |
| Dönem vergi gideri                                       |                     | (119.771.583)                                                  | (3.610.057)                                                    | (83.873.762)                                                     | (3.161.564)                                                      |
| Ertelenmiş vergi gideri                                  |                     | (82.586.757)                                                   | 32.891.009                                                     | (54.593.077)                                                     | 34.391.406                                                       |
| <b>Sürdürülen faaliyetler dönem karı / (zararı)</b>      |                     | <b>515.158.480</b>                                             | <b>305.817.502</b>                                             | <b>218.334.677</b>                                               | <b>81.046.457</b>                                                |
| <b>Dönem karının/(zararının) dağılımı</b>                |                     |                                                                |                                                                |                                                                  |                                                                  |
| Kontrol gücü olmayan paylar                              |                     | (40.606.288)                                                   | 28.112.680                                                     | 7.487.292                                                        | 11.337.110                                                       |
| Ana ortaklık payları                                     |                     | 555.764.768                                                    | 277.704.822                                                    | 210.847.385                                                      | 69.709.347                                                       |
| <b>Pay başına kazanç, TL</b>                             | 23                  | <b>0,3088</b>                                                  | <b>0,1543</b>                                                  | <b>0,1171</b>                                                    | <b>0,0387</b>                                                    |

İlişikteki dipnotlar bu özet konsolide finansal tabloların ayrılmaz parçasını oluşturur.

**GÖLTAŞ GÖLLER BÖLGESİ ÇİMENTO SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI**  
**30 EYLÜL 2023 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT**  
**ÖZET KONSOLİDE DİĞER KAPSAMLI GELİR TABLOSU**

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

| <b>Dipnot<br/>referansı</b>                                                                            | <b>Sınırlı<br/>Denetimden<br/>Geçmemiş<br/>1 Ocak -<br/>30 Eylül 2023</b> | <b>Sınırlı<br/>Denetimden<br/>Geçmemiş<br/>1 Ocak -<br/>30 Eylül 2022</b> | <b>Sınırlı<br/>Denetimden<br/>Geçmemiş<br/>1 Temmuz –<br/>30 Eylül 2023</b> | <b>Sınırlı<br/>Denetimden<br/>Geçmemiş<br/>1 Temmuz –<br/>30 Eylül 2022</b> |
|--------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------|
| <b>Net dönem karı /(zararı)</b>                                                                        | <b>515.158.480</b>                                                        | <b>305.817.502</b>                                                        | <b>218.334.677</b>                                                          | <b>81.046.457</b>                                                           |
| <b>Kar veya zararda yeniden<br/>sınıflandırılmayacak birikmiş diğer<br/>kapsamlı gelir ve giderler</b> |                                                                           |                                                                           |                                                                             |                                                                             |
| - Tanımlanmış fayda planı yeniden<br>ölçüm kazanç/kayıpları (net)                                      | 9.694.244                                                                 | (4.373.155)                                                               | 8.335.399                                                                   | (3.539.948)                                                                 |
| <b>Kar veya zararda yeniden<br/>sınıflandırılacak birikmiş diğer<br/>kapsamlı gelir ve giderler</b>    |                                                                           |                                                                           |                                                                             |                                                                             |
| - Finansal varlıklar değer artış<br>fonundaki değişim                                                  | 154.915.987                                                               | 26.155.246                                                                | 225.554.374                                                                 | 48.175.264                                                                  |
| <b>Diğer kapsamlı gelir / (gider), (vergi<br/>sonrası)</b>                                             | <b>164.610.231</b>                                                        | <b>21.782.091</b>                                                         | <b>233.889.773</b>                                                          | <b>44.635.316</b>                                                           |
| <b>Toplam kapsamlı gelir</b>                                                                           | <b>679.768.711</b>                                                        | <b>327.599.593</b>                                                        | <b>452.224.450</b>                                                          | <b>125.681.773</b>                                                          |
| <b>Dönem kapsamlı gelirin dağılımı</b>                                                                 |                                                                           |                                                                           |                                                                             |                                                                             |
| Kontrol gücü olmayan paylar                                                                            | (40.479.428)                                                              | 27.991.843                                                                | 6.948.432                                                                   | 11.133.911                                                                  |
| Ana ortaklık payları                                                                                   | 720.248.139                                                               | 299.607.750                                                               | 445.276.018                                                                 | 114.547.862                                                                 |

İlişikteki dipnotlar bu özet konsolide finansal tabloların ayrılmaz parçasını oluşturur.

**GÖLTAŞ GÖLLER BÖLGESİ ÇİMENTO SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI**  
**30 EYLÜL 2023 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT**  
**ÖZET KONSOLİDE ÖZKAYNAK DEĞİŞİM TABLOSU**  
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir)

|                                                                                                    |                   |                             |                                                  | Kar veya zararda yeniden sınıflandırılmayacak birikmiş diğer kapsamlı gelir ve giderler | Kar veya zararda yeniden sınıflandırılacak birikmiş diğer kapsamlı gelir ve giderler                |                                     | Birikmiş karlar       |                         |                               |                          |                      |
|----------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------|-----------------------------|--------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------|-----------------------|-------------------------|-------------------------------|--------------------------|----------------------|
|                                                                                                    | Ödenmiş sermaye   | Sermaye düzeltmesi farkları | Geri alınan paylara ilişkin kısıtlanmış yedekler | Tanımlanmış fayda planı yeniden ölçüm kazanç/kayıpları                                  | Gerçeğe uygun değer farkı diğer kapsamlı gelire yansıtılan finansal varlıklardan kazançlar/kayıplar | Kardan ayrılan kısıtlanmış yedekler | Geçmiş yıllar karları | Net dönem karı/(zararı) | Ana ortaklığa ait özkaynaklar | Ana ortaklık dışı paylar | Toplam özkaynaklar   |
| <b>1 Ocak 2022 itibarıyla bakiye raporlanan</b>                                                    | <b>18.000.000</b> | <b>41.643.655</b>           | <b>6.224.111</b>                                 | <b>(1.068.449)</b>                                                                      | <b>175.330.079</b>                                                                                  | <b>42.253.203</b>                   | <b>203.533.559</b>    | <b>(14.558.120)</b>     | <b>471.358.038</b>            | <b>(10.436.574)</b>      | <b>460.921.464</b>   |
| 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          |
| Net dönem karı/(zararı)                                                                            | --                | --                          | --                                               | --                                                                                      | --                                                                                                  | --                                  | --                    | 277.704.822             | 277.704.822                   | 28.112.680               | 305.817.502          |
| Diğer kapsamlı gelir (gider)                                                                       | --                | --                          | --                                               | (4.252.318)                                                                             | 26.155.246                                                                                          | --                                  | --                    | -                       | 21.902.928                    | (120.837)                | 21.782.091           |
| <b>30 Eylül 2022 itibarıyla bakiye</b>                                                             | <b>18.000.000</b> | <b>41.643.655</b>           | <b>6.224.111</b>                                 | <b>(5.320.767)</b>                                                                      | <b>201.485.325</b>                                                                                  | <b>42.253.203</b>                   | <b>222.752.008</b>    | <b>277.704.822</b>      | <b>804.742.357</b>            | <b>7.261.816</b>         | <b>812.004.173</b>   |
| <b>1 Ocak 2023 itibarıyla bakiye</b>                                                               | <b>18.000.000</b> | <b>41.643.655</b>           | <b>6.224.111</b>                                 | <b>(15.018.195)</b>                                                                     | <b>379.909.061</b>                                                                                  | <b>42.843.992</b>                   | <b>218.402.059</b>    | <b>588.981.788</b>      | <b>1.280.986.471</b>          | <b>(7.321.688)</b>       | <b>1.273.664.783</b> |
| Transfer                                                                                           | --                | --                          | --                                               | --                                                                                      | --                                                                                                  | --                                  | 588.981.788           | (588.981.788)           | --                            | --                       | --                   |
| Kar dağıtımı                                                                                       | --                | --                          | --                                               | --                                                                                      | --                                                                                                  | 8.572.198                           | (80.602.355)          | --                      | (72.030.157)                  | --                       | (72.030.157)         |
| Toplam kapsamlı gelir/(gider)                                                                      | --                | --                          | --                                               | 9.567.384                                                                               | 154.915.987                                                                                         | --                                  | --                    | 555.764.768             | 720.248.139                   | (40.479.428)             | 679.768.711          |
| Net dönem karı/(zararı)                                                                            | --                | --                          | --                                               | --                                                                                      | --                                                                                                  | --                                  | --                    | 555.764.768             | 555.764.768                   | (40.606.288)             | 515.158.480          |
| Diğer kapsamlı gelir (gider)                                                                       | --                | --                          | --                                               | 9.567.384                                                                               | 154.915.987                                                                                         | --                                  | --                    | --                      | 164.483.371                   | 126.860                  | 164.610.231          |
| <b>30 Eylül 2023 itibarıyla bakiye</b>                                                             | <b>18.000.000</b> | <b>41.643.655</b>           | <b>6.224.111</b>                                 | <b>(5.450.811)</b>                                                                      | <b>534.825.048</b>                                                                                  | <b>51.416.190</b>                   | <b>726.781.492</b>    | <b>555.764.768</b>      | <b>1.929.204.453</b>          | <b>(47.801.116)</b>      | <b>1.881.403.337</b> |

İlişikteki dipnotlar bu özet konsolide finansal tabloların ayrılmaz parçasını oluşturur.

**GÖLTAŞ GÖLLER BÖLGESİ ÇİMENTO SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI**  
**30 EYLÜL 2023 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT**  
**KONSOLİDE NAKİT AKIŞ TABLOSU**

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

|                                                                                                                | Dipnot referansı | Sınırlı Denetimden Geçmemiş Cari Dönem 1 Ocak - 30 Eylül 2023 | Sınırlı Denetimden Geçmiş Önceki Dönem 1 Ocak - 30 Eylül 2022 |
|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------|---------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------|
| <b>A) İŞLETME FAALİYETLERİNDEN NAKİT AKIŞLARI</b>                                                              |                  | <b>457.658.637</b>                                            | <b>70.636.451</b>                                             |
| <b>Dönem Karı / (Zararı)</b>                                                                                   |                  | <b>515.158.480</b>                                            | <b>305.817.502</b>                                            |
| Sürdürülen Faaliyetlerden Dönem Karı (Zararı)                                                                  |                  | 515.158.480                                                   | 305.817.502                                                   |
| <b>Dönem Net Karı/ (Zararı) Mutabakatı ile ilgili Düzeltmeler:</b>                                             |                  | <b>52.781.172</b>                                             | <b>(76.723.217)</b>                                           |
| Amortisman ve İtfâ Gideri İle İlgili Düzeltmeler                                                               | 12,13            | 16.989.571                                                    | 10.784.939                                                    |
| Alacaklarda Değer Düşüklüğü (İptali) ile İlgili Düzeltmeler                                                    | 7                | 1.408.295                                                     | (6.428)                                                       |
| Karşılıklar İle İlgili Düzeltmeler                                                                             |                  |                                                               |                                                               |
| Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Karşılıklar (İptali) ile İlgili Düzeltmeler                             | 18a,18b          | 15.523.873                                                    | 11.501.793                                                    |
| Diğer Karşılıklar (İptalleri) ile İlgili Düzeltmeler                                                           | 17.b             | --                                                            | (50.055)                                                      |
| Faiz (Gelirleri) ve Giderleri İle İlgili Düzeltmeler                                                           |                  |                                                               |                                                               |
| Faiz Gelirleri ile İlgili Düzeltmeler                                                                          |                  | (19.775.694)                                                  | (8.923.924)                                                   |
| Faiz Giderleri ile İlgili Düzeltmeler                                                                          |                  | 91.745.535                                                    | 67.386.462                                                    |
| Vadeli Alımlardan Kaynaklanan Ertelemiş Finansman Gideri                                                       |                  | 2.995.735                                                     | 3.021.609                                                     |
| Vadeli Satışlardan Kaynaklanan Kazanılmamış Finansman Geliri                                                   |                  | (9.878.756)                                                   | (1.682.879)                                                   |
| Vergi (Geliri) Gideri İle İlgili Düzeltmeler                                                                   | 24               | 202.358.340                                                   | (29.280.952)                                                  |
| Bağlı Ortaklıklardaki Payların Elden Çıkarılmasından Kaynaklanan Kayıplar / (Kazançlar) İle İlgili Düzeltmeler |                  | --                                                            | 23.483.116                                                    |
| Maddi Olmayan Duran Varlıkların Elden Çıkarılmasından Kaynaklanan Kayıplar (Kazançlar) ile İlgili Düzeltmeler  | 12               | (979.760)                                                     | --                                                            |
| Yatırım Amaçlı Gayrimenkullerin Elden Çıkarılmasından Kaynaklanan Kayıplar (Kazançlar) ile İlgili Düzeltmeler  | 11               | (247.605.967)                                                 | (152.956.898)                                                 |
| <b>İşletme Sermayesinde Gerçekleşen Değişimler:</b>                                                            |                  | <b>(58.284.619)</b>                                           | <b>(157.134.172)</b>                                          |
| Ticari Alacaklardaki Azalış (Artış) ile İlgili Düzeltmeler                                                     |                  |                                                               |                                                               |
| İlişkili Taraflardan Ticari Alacaklardaki Azalış (Artış)                                                       | 7,25             | 30.063.081                                                    | (6.680.583)                                                   |
| İlişkili Olmayan Taraflardan Ticari Alacaklardaki Azalış (Artış)                                               | 7                | (218.457.197)                                                 | (221.282.127)                                                 |
| Faaliyetlerle İlgili Diğer Alacaklardaki Azalış (Artış) ile İlgili Düzeltmeler                                 |                  |                                                               |                                                               |
| İlişkili Taraflardan Faaliyetlerle İlgili Diğer Alacaklardaki Azalış (Artış)                                   | 8,25             | (13.408.013)                                                  | 37.456.030                                                    |
| İlişkili Olmayan Taraflardan Faaliyetlerle İlgili Diğer Alacaklardaki Azalış (Artış)                           | 8                | 87.585.589                                                    | (84.803.175)                                                  |
| Stoklardaki Azalışlar (Artışlar) İle İlgili Düzeltmeler                                                        | 9                | (3.827.487)                                                   | (115.383.124)                                                 |
| Peşin Ödenmiş Giderlerdeki Azalış (Artış)                                                                      | 14               | 3.213.656                                                     | (134.067.744)                                                 |
| Ticari Borçlardaki Artış (Azalış) ile İlgili Düzeltmeler                                                       |                  |                                                               |                                                               |
| İlişkili Taraflara Ticari Borçlardaki Artış (Azalış)                                                           | 7,25             | 2.381.113                                                     | 572.987                                                       |
| İlişkili Olmayan Taraflara Ticari Borçlardaki Artış (Azalış)                                                   | 7                | 89.662.806                                                    | 297.345.687                                                   |
| Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlardaki Artış (Azalış)                                            | 16               | 19.197.192                                                    | 6.352.736                                                     |
| Faaliyetler ile İlgili Diğer Borçlardaki Artış (Azalış) ile İlgili Düzeltmeler                                 |                  |                                                               |                                                               |
| İlişkili Taraflara Faaliyetlerle İlgili Diğer Borçlardaki Artış (Azalış)                                       | 8,25             | (22.684.600)                                                  | (12.734)                                                      |
| İlişkili Olmayan Taraflara Faaliyetlerle İlgili Diğer Borçlardaki Artış (Azalış)                               | 8                | 3.286.101                                                     | 2.951.803                                                     |
| Ertelemiş Gelirlerdeki Artış (Azalış)                                                                          | 14               | (13.582.889)                                                  | 42.347.379                                                    |
| İşletme Sermayesinde Gerçekleşen Diğer Artış (Azalış) ile İlgili Düzeltmeler                                   |                  |                                                               |                                                               |
| Faaliyetlerle İlgili Diğer Varlıklardaki Azalış (Artış)                                                        |                  | (34.150.069)                                                  | 3.489.583                                                     |
| Faaliyetlerle İlgili Diğer Yükümlülüklerdeki Artış (Azalış)                                                    |                  | 12.436.098                                                    | 14.579.110                                                    |
| <b>Faaliyetlerden Elde Edilen Nakit Akışları</b>                                                               |                  | <b>509.655.033</b>                                            | <b>71.960.113</b>                                             |
| Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Karşılıklar Kapsamında Yapılan Ödemeler                                 |                  | (2.991.204)                                                   | (4.056.498)                                                   |
| Vergi İadeleri (Ödemeleri)                                                                                     | 24               | (49.005.192)                                                  | 2.732.836                                                     |
| <b>B)YATIRIM FAALİYETLERİNDEN KAYNAKLANAN NAKİT AKIŞLARI</b>                                                   |                  | <b>(132.567.440)</b>                                          | <b>(91.857.255)</b>                                           |
| Maddi Duran Varlık Satışından Kaynaklanan Nakit Girişleri                                                      | 12               | 6.789.101                                                     | --                                                            |
| Maddi ve Maddi Olmayan Duran Varlıkların Alımından Kaynaklanan Nakit Çıkışları                                 |                  |                                                               |                                                               |
| Maddi Duran Varlık Alımından Kaynaklanan Nakit Çıkışları                                                       | 12               | (156.630.169)                                                 | (99.737.391)                                                  |
| Maddi Olmayan Duran Varlık Alımından Kaynaklanan Nakit Çıkışları                                               | 13               | (2.502.066)                                                   | (1.043.788)                                                   |
| Alınan Faiz                                                                                                    |                  | 19.775.694                                                    | 8.923.924                                                     |
| <b>C)FİNANSMAN FAALİYETLERİNDEN NAKİT AKIŞLARI</b>                                                             |                  | <b>(108.012.682)</b>                                          | <b>53.896.283</b>                                             |
| Borçlanmadan Kaynaklanan Nakit Girişleri                                                                       |                  |                                                               |                                                               |
| Kredilerden Nakit Girişleri                                                                                    |                  | 388.551.739                                                   | 489.425.919                                                   |
| Borç Ödemelerine İlişkin Nakit Çıkışları                                                                       |                  |                                                               |                                                               |
| Kredi Geri Ödemelerine İlişkin Nakit Çıkışları                                                                 |                  | (338.601.994)                                                 | (365.464.172)                                                 |
| Finansal Kiralama Sözleşmelerinden Kaynaklanan Nakit Giriş / (Çıkışları) (net)                                 |                  | (3.216.892)                                                   | (2.679.002)                                                   |
| Ödenen Temettüleri                                                                                             |                  | (63.000.000)                                                  | --                                                            |
| Ödenen Faiz                                                                                                    |                  | (91.745.535)                                                  | (67.386.462)                                                  |
| <b>NAKİT VE NAKİT BENZERLERİNDEKİ NET ARTIŞ (AZALIŞ)</b>                                                       |                  | <b>217.078.515</b>                                            | <b>32.675.479</b>                                             |
| <b>DÖNEM BAŞI NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ</b>                                                                    | 5                | <b>34.175.365</b>                                             | <b>10.429.767</b>                                             |
| <b>DÖNEM SONU NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ</b>                                                                    |                  | <b>251.253.880</b>                                            | <b>43.105.246</b>                                             |

İlişikteki dipnotlar bu konsolide finansal tabloların ayrılmaz parçasını oluşturur.

**GÖLTAŞ GÖLLER BÖLGESİ ÇİMENTO SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI**  
**30 EYLÜL 2023 TARİHİ İTİBARIYLA**  
**ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

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

**DİPNOT 1 – GRUP’UN ORGANİZASYONU VE FAALİYET KONUSU**

Ana faaliyet konusu çimento, klinker ve hazır beton üreterek yurtiçi ve yurtdışı piyasalarda satışa sunmak olan Göltaş Göller Bölgesi Çimento Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi (“Şirket” veya “Göltaş”) İstanbul’da tescilli bir sermaye şirketi olup 9 Şubat 1969 tarihinde kurulmuştur. Şirket’in genel merkezi Vişnezade Mahallesi Prof. Alâeddin Yavaşca Sokak Marmara Apartmanı No:4 Daire:2 Beşiktaş/İstanbul adresinde bulunmaktadır. Şirket’in şube adresi Afyon Karayolu 15. km. Isparta’dır. Şirket’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 2023     |               | 31 Aralık 2022    |               |
|--------------------------|-------------------|---------------|-------------------|---------------|
|                          | Pay tutarı        | % Pay         | Pay tutarı        | % Pay         |
| Göl Yatırım Holding A.Ş. | 5.529.597         | 30,72%        | 5.529.597         | 30,72         |
| İsmail Tarman            | 1.099.368         | 6,11%         | 2.577.395         | 14,32         |
| Diğer Ortaklar           | 11.371.035        | 63,17%        | 9.893.008         | 54,96         |
|                          | <b>18.000.000</b> | <b>100,00</b> | <b>18.000.000</b> | <b>100,00</b> |

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 2023 tarihi itibarıyla Şirket’in fiili dolaşımdaki pay adedi 12.222.752,23 olup oranı % 67,90’dur. Aradaki fark, SPK’nın anılan kararlarında belirlediği;

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

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

**GÖLTAŞ GÖLLER BÖLGESİ ÇİMENTO SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI**  
**30 EYLÜL 2023 TARİHİ İTİBARIYLA**  
**ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

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

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

Ekli konsolide finansal tablolarda konsolidasyona dahil edilen bağlı ortaklıkları aşağıdaki gibidir:

| Şirket ismi                                                                         | Faaliyet alanı                      | 30 Eylül 2023 |                    | 31 Aralık 2022 |                    |
|-------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------|---------------|--------------------|----------------|--------------------|
|                                                                                     |                                     | Oy hakkı (%)  | Etkinlik oranı (%) | Oy hakkı (%)   | Etkinlik oranı (%) |
| Göлташ Hazır Beton ve Yapı Elemanları Sanayi ve Ticaret A.Ş. (“Göлташ Hazır Beton”) | Hazır beton üretimi ve satışı       | 99,97         | 99,97              | 99,97          | 99,97              |
| Göлташ Enerji Elektrik Üretim A.Ş. (“Göлташ Enerji”)                                | Elektrik enerjisi üretimi ve satışı | 68,76         | 68,76              | 68,76          | 68,76              |

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

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

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

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

Özkaynak yöntemiyle muhasebeleştirilen iştirakler;

| Şirket ismi                                                                                         | Faaliyet alanı                              | 30 Eylül 2023     |                   | 31 Aralık 2022    |                   |
|-----------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------|-------------------|-------------------|-------------------|-------------------|
|                                                                                                     |                                             | Nominal sermayesi | İştirak oranı (%) | Nominal sermayesi | İştirak oranı (%) |
| Elma Su Puccinelli Elmataş Meyve ve Sebze Değerlendirme Özü ve Suları San. Tic. A.Ş. (“Elmataş”)(*) | Meyve suyu ve konsantresi üretimi ve satışı | 15.550.000        | 44,65%            | 15.550.000        | 44,65%            |

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

Şirket, yukarıda detayı verilen ve finansal tablolarını konsolide ettiği bağlı ortaklıkları ve iştirakleri ile beraber ilerleyen dipnotlarda “Grup” olarak ifade edilecektir. 30 Eylül 2023 tarihli itibariyle Grup’un yıl içinde çalışan personelinin ortalama sayısı 493 (31 Aralık 2022: 478) kişidir.

*Özet konsolide finansal tabloların onaylanması:*

1 Ocak–30 Eylül 2023 ara hesap dönemine ait özet konsolide finansal tablolar, Yönetim Kurulu tarafından 9 Kasım 2023 tarihinde onaylanmış ve yayımlanmasına karar verilmiştir. Böyle bir niyet olmamakla beraber, Grup Yönetimi’nin ve bazı düzenleyici organların yasal mevzuata göre düzenlenmiş konsolide finansal tabloları yayımlandıktan sonra değiştirmeye yetkileri vardır.

**GÖLTAŞ GÖLLER BÖLGESİ ÇİMENTO SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI**  
**30 EYLÜL 2023 TARİHİ İTİBARIYLA**  
**ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

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

**DİPNOT 2 – FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR**

**2.1 Sunuma İlişkin Temel Esaslar**

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

Özet konsolide finansal tablolar ve dipnotlar SPK tarafından yayımlanan Finansal Tablo Örnekleri ve Kullanım Rehberinde belirlenmiş olan formatlar ile KGK tarafından 4 Ekim 2022 tarihinde yayımlanan TFRS Taksonomi'sine uygun olarak sunulmuştur.

Grup, 30 Eylül 2023 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 içermektedir. 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 ve 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. 30 Eylül 2023 tarihi itibarıyla KGK tarafından TMS 29 kapsamında yeni bir açıklama yapılmamış olup, 30 Eylül 2023 tarihli ara dönem özet konsolide finansal tablolar hazırlanırken TMS 29'a göre enflasyon düzeltmesi yapılmamıştır.

**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 2023 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 2023 tarihinde sona eren altı aylık ara döneme ait özet konsolide finansal tablolar, ara dönem finansal tabloların hazırlanmasına yönelik TMS 34 standardına uygun olarak hazırlanmıştır. Ayrıca, 30 Eylül 2023 tarihinde sona eren altı aylık ara hesap dönemine ait özet konsolide finansal tabloları hazırlanırken kullanılan önemli muhasebe politikaları, 31 Aralık 2022 tarihli konsolide finansal tablolar içerisinde detaylı olarak açıklanan muhasebe politikaları ile tutarlılık arz etmektedir. Dolayısıyla ara dönem özet konsolide finansal tablolar, 31 Aralık 2022 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 Şirket, belirtildiği gibi konsolide finansal tablolarda "0" bedelle sunulmuştur. 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 2023 TARİHİ İTİBARIYLA**  
**ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

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

**DİPNOT 2 – FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)**

**2.7 Yeni ve Revize Edilmiş Türkiye Finansal Raporlama Standartları**

**30 Eylül 2023 tarihi itibarıyla yürürlüğe girmiş ve uygulanmaya başlayan değişiklikler**

30 Eylül 2023 tarihi itibarıyla sona eren hesap dönemine ait konsolide finansal tabloların hazırlanmasında esas alınan muhasebe politikaları aşağıda özetlenen 1 Ocak 2023 tarihi itibarıyla geçerli yeni ve değiştirilmiş Türkiye Muhasebe Standartları (“TMS”)/ Türkiye Finansal Raporlama Standartları (“TFRS”) ve TMS/TFRS yorumları dışında önceki yılda kullanılanlar ile tutarlı olarak uygulanmıştır. Bu standartların ve yorumların Grup’un finansal durumu ve performansı üzerindeki etkileri ilgili paragraflarda açıklanmıştır.

**a) 1 Ocak 2023 Tarihinden İtibaren Geçerli Olan Yeni Standart, Değişiklik ve Yorumlar:**

**TMS 1, Uygulama Bildirimi 2 ve TMS 8’deki dar kapsamlı değişiklikler,**

1 Ocak 2023 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Bu değişiklikler muhasebe politikası açıklamalarını iyileştirmeyi ve finansal tablo kullanıcılarının muhasebe tahminlerindeki değişiklikler ile muhasebe politikalarındaki değişiklikleri ayırt etmelerine yardımcı olmayı amaçlamaktadır.

Bu değişikliğin Grup’un konsolide finansal tabloları üzerinde önemli bir etkisi bulunmamaktadır.

**TMS 12, Tek bir işlemten kaynaklanan varlık ve yükümlülüklerle ilişkin ertelenmiş vergiye ilişkin değişiklik,**

1 Ocak 2023 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Bu değişiklikler, şirketler tarafından ilk defa finansal tablolara alındığında vergilendirilebilir ve indirilebilir geçici farkların eşit tutarlarda oluşmasına neden olan işlemler üzerinden ertelenmiş vergi muhasebeleştirmelerini gerektirmektedir.

Bu değişikliğin Grup’un konsolide finansal tabloları üzerinde önemli bir etkisi bulunmamaktadır.

**TMS 12 ‘de değişiklik, Uluslararası vergi reformu – Sütun iki model kuralları;**

Ertelenmiş vergi istisnası ve istisna uygulandığının açıklanması yürürlüğe girmiştir. Diğer açıklama gereklilikleri 1 Ocak 2023 veya sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için geçerlidir. Bu değişiklikler şirketlere Ekonomik İşbirliği ve Kalkınma Örgütü tarafından uluslararası vergi reformundan kaynaklanan ertelenmiş vergilerin muhasebeleştirilmesinden geçici olarak muafiyet sağlamaktadır. Değişiklikler ayrıca etkilenen şirketler için hedeflenen açıklama gerekliliklerini de içermektedir.

Bu değişikliğin Grup’un konsolide finansal tabloları üzerinde önemli bir etkisi bulunmamaktadır.

**b) 30 Eylül 2023 Tarihi İtibarıyla Yayınlanan Ama Yürürlüğe Girmemiş Ve Erken Uygulamaya Konulmayan Standartlar:**

**TMS 1, Sözleşme koşulları olan uzun vadeli yükümlülüklerle ilişkin değişiklik,**

1 Ocak 2024 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Bu değişiklikler, işletmenin raporlama döneminden sonraki on iki ay içinde uyması gereken koşulların bir yükümlülüğün sınıflandırmasını nasıl etkilediğine açıklık getirmektedir.

**TFRS 16, Satış ve geri kiralama işlemleri,**

1 Ocak 2024 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Bu değişiklikler, işletmenin TFRS 16’daki bir satış ve geri kiralama işlemini işlem tarihinden sonra nasıl muhasebeleştirdiğini açıklayan satış ve geri kiralama hükümlerini içerir. Kira ödemelerinin bir kısmı veya tamamı bir endekse veya orana bağlı olmayan değişken kira ödemelerinden oluşan satış ve geri kiralama işlemlerinin etkilenmesi muhtemeldir.

**GÖLTAŞ GÖLLER BÖLGESİ ÇİMENTO SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI**  
**30 EYLÜL 2023 TARİHİ İTİBARIYLA**  
**ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

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

**DİPNOT 2 – FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)**

**2.7 Yeni ve Revize Edilmiş Türkiye Finansal Raporlama Standartları (Devamı)**

**b) 30 Eylül 2023 Tarihi İtibarıyla Yayınlanan Ama Yürürlüğe Girmemiş Ve Erken Uygulamaya Konulmayan Standartlar:**

**TMS 7 ve TFRS 7 ‘deki tedarikçi finansman anlaşmalarına ilişkin değişiklikler,**

1 Ocak 2024 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Bu değişiklikler tedarikçi finansman anlaşmalarının ve işletmelerin yükümlülükleri, nakit akışları ve likidite risklerinin üzerindeki etkilerine dair şeffaflığı arttırmak için açıklama yapılmasını gerektirir. Açıklama gereklilikleri, UMSK (Uluslararası Muhasebe Standartları Kurumu)’nun, yatırımcıların, bazı şirketlerin tedarikçi finansmanı anlaşmalarının yeterince açık olmadığı ve yatırımcıların analizini engellediği yönündeki endişelerine verdiği yanıtıdır.

**DİPNOT 3 – DİĞER İŞLETMELERDEKİ PAYLAR**

**Bağlı Ortaklıklar**

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

| <b>Bağlı Ortaklıklar</b>  | <b>30 Eylül 2023</b>             | <b>31 Aralık 2022</b>            |
|---------------------------|----------------------------------|----------------------------------|
| <b>Göлтаş Enerji</b>      |                                  |                                  |
| Dönen varlıklar           | 141.706.626                      | 148.429.005                      |
| Duran varlıklar           | 214.446.622                      | 199.913.369                      |
| Kısa vadeli yükümlülükler | 223.037.467                      | 117.119.428                      |
| Uzun vadeli yükümlülükler | 236.449.121                      | 204.943.468                      |
|                           | <b>1 Ocak-<br/>30 Eylül 2023</b> | <b>1 Ocak-<br/>30 Eylül 2022</b> |
| Hasılat                   | 233.163.191                      | 220.600.795                      |
| Satışların maliyeti       | (176.917.570)                    | (49.449.395)                     |
| Dönem net karı/(zararı)   | (130.019.622)                    | 89.970.289                       |

**GÖLTAŞ GÖLLER BÖLGESİ ÇİMENTO SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI**  
**30 EYLÜL 2023 TARİHİ İTİBARIYLA**  
**ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

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

**DİPNOT 4 – BÖLÜMLERE GÖRE RAPORLAMA**

| <b>1 Ocak- 30 Eylül 2023</b> | <b>Çimento ve<br/>Hazır Beton</b> | <b>Enerji</b>     | <b>Eliminasyon</b> | <b>Toplam</b>        |
|------------------------------|-----------------------------------|-------------------|--------------------|----------------------|
| Satış gelirleri, net         | 3.293.803.812                     | 233.163.191       | (404.728.854)      | 3.122.238.149        |
| Satışların maliyeti (-)      | (2.176.429.988)                   | (176.917.570)     | 404.728.854        | (1.948.618.704)      |
| <b>Brüt kar</b>              | <b>1.117.373.824</b>              | <b>56.245.621</b> | <b>--</b>          | <b>1.173.619.445</b> |

**Bölüm varlık ve yükümlülükleri:**

| <b>30 Eylül 2023</b> | <b>Çimento ve<br/>Hazır Beton</b> | <b>Enerji</b> | <b>Eliminasyon</b> | <b>Toplam</b>        |
|----------------------|-----------------------------------|---------------|--------------------|----------------------|
| Bölüm varlıkları     | 3.776.392.136                     | 356.153.244   | (273.477.598)      | <b>3.859.067.782</b> |
| Bölüm yükümlülükleri | 1.628.597.533                     | 459.486.588   | (110.419.675)      | <b>1.977.664.446</b> |

| <b>1 Ocak- 30 Eylül 2022</b>        | <b>Çimento ve<br/>Hazır Beton</b> | <b>Enerji</b>      | <b>Eliminasyon</b> | <b>Toplam</b>      |
|-------------------------------------|-----------------------------------|--------------------|--------------------|--------------------|
| 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        | (1.317.015.706)    |
| <b>Brüt kar</b>                     | <b>400.588.554</b>                | <b>171.151.400</b> | <b>--</b>          | <b>571.739.954</b> |

**Bölüm varlık ve yükümlülükleri:**

| <b>30 Eylül 2022</b> | <b>Çimento ve<br/>Hazır Beton</b> | <b>Enerji</b> | <b>Eliminasyon</b> | <b>Toplam</b>        |
|----------------------|-----------------------------------|---------------|--------------------|----------------------|
| Bölüm varlıkları     | 2.330.238.242                     | 435.528.660   | (309.585.143)      | <b>2.456.181.759</b> |
| Bölüm yükümlülükleri | 1.428.148.275                     | 362.556.526   | (146.527.215)      | <b>1.644.177.586</b> |

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

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

**GÖLTAŞ GÖLLER BÖLGESİ ÇİMENTO SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI**  
**30 EYLÜL 2023 TARİHİ İTİBARIYLA**  
**ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

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

**DİPNOT 4 – BÖLÜMLERE GÖRE RAPORLAMA (Devamı)**

30 Eylül 2023 ve 30 Eylül 2022 itibarıyla sona eren hesap döneminde yurtdışı satış tutarlarının kıta bazında detayı aşağıdaki gibidir:

| Ülkeler       | 1 Ocak -<br>30 Eylül 2023 | 1 Ocak -<br>30 Eylül 2022 |
|---------------|---------------------------|---------------------------|
| Kuzey Amerika | 805.239.601               | 265.890.927               |
| Asya          | 67.382.403                | 67.959.783                |
| Avrupa        | 34.957.543                | 7.379.632                 |
| Afrika        | 4.227.183                 | 328.529.902               |
|               | <b>911.806.730</b>        | <b>669.760.244</b>        |

30 Eylül 2023 ve 2022 tarihlerinde sona eren hesap döneminde yurt dışı satışları Göltaş Çimento tarafından gerçekleştirilmiştir.

**DİPNOT 5 – NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ**

|                                  | 30 Eylül 2023      | 31 Aralık 2022    |
|----------------------------------|--------------------|-------------------|
| Kasa                             | 22.783             | 3.831             |
| Bankalar                         | 249.038.772        | 31.001.905        |
| - Vadesiz mevduat                | 162.889.899        | 26.791.904        |
| - Vadeli mevduat                 | 86.148.873         | 4.210.001         |
| Diğer hazır değerler(*)          | 2.192.325          | 3.169.629         |
| <b>Nakit ve nakit benzerleri</b> | <b>251.253.880</b> | <b>34.175.365</b> |

(\*) Diğer hazır değerler kalemi vadesi 3 aya kadar olan kredi kartı pos alacaklarından oluşmaktadır.

30 Eylül 2023 tarihi itibarıyla Grup’un Türk Lirası cinsinden vadeli mevduatlarının vadeleri 3 aydan kısa olup, etkin faiz oranları TL mevduatlar için %’38dir (31 Aralık 2022: TL mevduatlar için %13-%18).

**GÖLTAŞ GÖLLER BÖLGESİ ÇİMENTO SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI**  
**30 EYLÜL 2023 TARİHİ İTİBARIYLA**  
**ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

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

**DİPNOT 6 – FİNANSAL BORÇLAR**

| <b>Kısa vadeli finansal borçlar</b> | <b>30 Eylül 2023</b> | <b>31 Aralık 2022</b> |
|-------------------------------------|----------------------|-----------------------|
| - TL                                | 343.572.445          | 338.312.885           |
| - ABD Doları                        | --                   | 75.195.313            |
|                                     | <b>343.572.445</b>   | <b>413.508.198</b>    |

| <b>Uzun vadeli finansal borçların kısa vadeli kısımları</b> | <b>30 Eylül 2023</b> | <b>31 Aralık 2022</b> |
|-------------------------------------------------------------|----------------------|-----------------------|
| - TL                                                        | 34.864.544           | 25.241.037            |
| - ABD Doları                                                | 29.847.506           | 20.449.211            |
| - EURO                                                      | 225.989.894          | 146.389.563           |
|                                                             | <b>290.701.944</b>   | <b>192.079.811</b>    |

| <b>Uzun vadeli finansal borçlar</b> | <b>30 Eylül 2023</b> | <b>31 Aralık 2022</b> |
|-------------------------------------|----------------------|-----------------------|
| - TL                                | 46.106.932           | 44.444.444            |
| - ABD Doları                        | --                   | 9.940.475             |
| - EURO                              | 342.683.156          | 313.141.804           |
|                                     | <b>388.790.088</b>   | <b>367.526.723</b>    |

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

|                                     | <b>30 Eylül 2023</b> | <b>31 Aralık 2022</b> |
|-------------------------------------|----------------------|-----------------------|
| Bir yılı geçmeyen                   | 634.274.389          | 605.588.009           |
| Bir yılı geçen ve iki yılı geçmeyen | 195.918.908          | 175.496.979           |
| İki yılı geçen ve üç yılı geçmeyen  | 172.284.036          | 174.251.967           |
| Üç yılı geçen ve dört yılı geçmeyen | 15.015.811           | 13.333.334            |
| Dört yılı geçen beş yılı geçmeyen   | 5.571.333            | 4.444.443             |
| <b>Toplam banka kredileri</b>       | <b>1.023.064.477</b> | <b>973.114.732</b>    |

Dövizli kredilerin kalan anapara ödeme tutarları; 1,08 ABD Milyon Doları ve 19,24 Milyon Euro’dur. Dolar krediler için etkin faiz oranı %1-%2, Eur krediler için %1-%6’dır (31 Aralık 2022: 5,62 Milyon ABD Doları ve 23,37 Milyon Euro’dur. Dolar krediler için etkin faiz oranı %1-%2, Eur krediler için %3-%4’tür).

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 2023 TARİHİ İTİBARIYLA**  
**ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

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

**DİPNOT 6 – FİNANSAL BORÇLAR (Devamı)**

Grup’un finansal kiralama borçlarının vade detayları aşağıdaki gibidir:

|                                        | <b>30 Eylül 2023</b> | <b>31 Aralık 2022</b> |
|----------------------------------------|----------------------|-----------------------|
| <b>Finansal kiralama borçları</b>      |                      |                       |
| Bir yılı geçmeyen                      | 334.395              | 596.989               |
| Bir yılı geçen ve beş yılı geçmeyen    | 54.263               | 85.599                |
| <b>Finansal kiralama anapara borcu</b> | <b>388.658</b>       | <b>682.588</b>        |

Finansal kiralama anapara geri ödemeleri aşağıdaki gibidir:

|                                     |                |                |
|-------------------------------------|----------------|----------------|
| Bir yılı geçmeyen                   | 357.883        | 682.587        |
| Bir yılı geçen ve beş yılı geçmeyen | 100.099        | 157.452        |
|                                     | <b>457.982</b> | <b>840.039</b> |

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 3.418.183 TL’dir (31 Aralık 2022: 1.827.107 TL’dir).

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

|                                                 | <b>30 Eylül 2023</b> | <b>31 Aralık 2022</b> |
|-------------------------------------------------|----------------------|-----------------------|
| <b>Operasyonel kiralama borçları</b>            |                      |                       |
| Kısa vadeli kiralama işlemlerinden borçlanmalar | 4.016.309            | 3.022.173             |
| Uzun vadeli kiralama işlemlerinden borçlanmalar | 6.182.628            | 5.838.135             |
| <b>Toplam</b>                                   | <b>10.198.937</b>    | <b>8.860.308</b>      |

Operasyonel kiralamaların vadesel dağılımı aşağıdaki gibidir :

|                                     |                   |                   |
|-------------------------------------|-------------------|-------------------|
| Bir yılı geçmeyen                   | 4.046.789         | 3.048.489         |
| Bir yılı geçen ve beş yılı geçmeyen | 7.205.653         | 7.651.702         |
|                                     | <b>11.252.442</b> | <b>10.700.191</b> |

**GÖLTAŞ GÖLLER BÖLGESİ ÇİMENTO SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI**  
**30 EYLÜL 2023 TARİHİ İTİBARIYLA**  
**ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

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

**DİPNOT 7 - TİCARİ ALACAK VE BORÇLAR**

|                                        | 30 Eylül 2023      | 31 Aralık 2022     |
|----------------------------------------|--------------------|--------------------|
| <b>Kısa vadeli ticari alacaklar</b>    |                    |                    |
| Cari hesap alacakları                  |                    |                    |
| - Diğer taraflardan                    | 509.629.298        | 277.770.225        |
| - İlişkili taraflardan, (Dipnot 25)    | 27.409.044         | 57.472.125         |
| Alacak senetleri                       |                    |                    |
| - Diğer taraflardan                    | 299.951.684        | 297.067.410        |
|                                        | <b>836.990.026</b> | <b>632.309.760</b> |
| Ertelenmiş finansman giderleri (-)     |                    |                    |
| - Diğer taraflara                      | (16.124.098)       | (6.245.342)        |
| Şüpheli ticari alacaklar karşılığı (-) | (23.189.310)       | (21.781.015)       |
|                                        | <b>797.676.618</b> | <b>604.283.403</b> |

Şüpheli ticari alacaklar karşılığının dönem içerisindeki hareketleri aşağıdaki gibidir:

|                                             | 1 Ocak -<br>30 Eylül 2023 | 1 Ocak -<br>30 Eylül 2022 |
|---------------------------------------------|---------------------------|---------------------------|
| <b>Açılış Bakiyesi, 1 Ocak</b>              | <b>21.781.015</b>         | <b>20.761.291</b>         |
| Dönem içinde ayrılan karşılıklar, iptal net | 1.408.295                 | (6.428)                   |
| <b>Kapanış bakiyesi, 30 Eylül</b>           | <b>23.189.310</b>         | <b>20.754.863</b>         |

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

| <b>Ticari alacaklar</b>   | <b>Döviz cinsi</b> | <b>30 Eylül 2023</b> | <b>31 Aralık 2022</b> |
|---------------------------|--------------------|----------------------|-----------------------|
| Alınan ipotekler          | TL                 | 14.635.200           | 13.385.200            |
| Alınan teminat mektupları | TL                 | 153.860.000          | 114.885.000           |
| Alınan teminat çekleri    | TL                 | 66.800.000           | 26.800.000            |
| Alınan teminat senetleri  | TL                 | 2.345.000            | 2.345.000             |
| Alınan rehinler           | TL                 | 1.327.774            | 1.327.774             |
|                           |                    | <b>238.967.974</b>   | <b>158.742.974</b>    |

|                                    | 30 Eylül 2023      | 31 Aralık 2022     |
|------------------------------------|--------------------|--------------------|
| <b>Kısa vadeli ticari borçlar</b>  |                    |                    |
| Cari hesap borçları                |                    |                    |
| - Diğer taraflara                  | 605.582.388        | 509.928.112        |
| - İlişkili taraflara, (Dipnot 25)  | 4.069.426          | 1.688.313          |
|                                    | <b>609.651.814</b> | <b>511.616.425</b> |
| Ertelenmiş finansman gelirleri (-) |                    |                    |
| - Diğer taraflara                  | (3.987.004)        | (991.269)          |
|                                    | <b>605.664.810</b> | <b>510.625.156</b> |

**GÖLTAŞ GÖLLER BÖLGESİ ÇİMENTO SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI**  
**30 EYLÜL 2023 TARİHİ İTİBARIYLA**  
**ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

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

**DİPNOT 7 - TİCARİ ALACAK VE BORÇLAR (Devamı)**

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

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

| <b>Ticari borçlar</b>     | <b>Döviz cinsi</b> | <b>30 Eylül 2023</b> | <b>31 Aralık 2022</b> |
|---------------------------|--------------------|----------------------|-----------------------|
| Alınan ipotekler          |                    | --                   | 325.000               |
| Alınan teminat mektupları | TL                 | 12.408.676           | 4.718.424             |
|                           | Euro               | 21.515.839           | 5.400.763             |
|                           | ABD Doları         | 20.402.486           | 1.776.338             |
| Alınan teminat senetleri  | TL                 | 7.424.000            | 3.851.000             |
|                           | ABD Doları         | 6.433.525            | 4.394.101             |
| Alınan teminat çekleri    | TL                 | 805.000              | 705.000               |
| Araç rehni                | TL                 | 9.325.000            | --                    |
|                           |                    | <b>78.314.526</b>    | <b>21.170.626</b>     |

**DİPNOT 8 – DİĞER ALACAKLAR VE BORÇLAR**

Grup’un diğer alacaklarının detayı aşağıda belirtilmiştir:

|                                             | <b>30 Eylül 2023</b> | <b>31 Aralık 2022</b> |
|---------------------------------------------|----------------------|-----------------------|
| İlişkili taraflardan alacaklar, (Dipnot 25) | 18.486.039           | 5.078.026             |
| Verilen depozito ve teminatlar              | 13.769.839           | 17.414.936            |
| Vergi dairesinden alacaklar                 | 9.267.644            | 99.308.942            |
| <b>Diğer alacaklar</b>                      | <b>41.523.522</b>    | <b>121.801.904</b>    |

Grup’un diğer borçlarının detayı aşağıda belirtilmiştir:

|                                         | <b>30 Eylül 2023</b> | <b>31 Aralık 2022</b> |
|-----------------------------------------|----------------------|-----------------------|
| İlişkili taraflara borçlar, (Dipnot 25) | --                   | 22.684.600            |
| Ödenecek vergi ve fonlar                | 12.130.877           | 7.193.689             |
| Alınan depozito ve teminatlar           | 647.953              | --                    |
| Diğer borçlar                           | 1.056.187            | 3.355.227             |
| <b>Diğer borçlar</b>                    | <b>13.835.017</b>    | <b>33.233.516</b>     |

**DİPNOT 9 – STOKLAR**

Grup’un stoklarının detayı aşağıda belirtilmiştir:

|                      | <b>30 Eylül 2023</b> | <b>31 Aralık 2022</b> |
|----------------------|----------------------|-----------------------|
| İlk madde ve malzeme | 262.499.507          | 194.338.056           |
| Yarı mamuller        | 58.580.169           | 104.414.675           |
| Mamuller             | 17.450.444           | 37.750.726            |
| Diğer stoklar (*)    | 2.098.832            | 303.984               |
| Ticari mallar        | 42.392               | 36.416                |
|                      | <b>340.671.344</b>   | <b>336.843.857</b>    |

\* Diğer stoklar ağırlıklı olarak yedek parçalardan oluşmaktadır.

**GÖLTAŞ GÖLLER BÖLGESİ ÇİMENTO SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI**  
**30 EYLÜL 2023 TARİHİ İTİBARIYLA**  
**ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

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

**DİPNOT 10 – FİNANSAL YATIRIMLAR**

|                                                                                                                                | İştirak<br>Oran | 30 Eylül 2023      | 31 Aralık 2022     |
|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------|--------------------|--------------------|
| Göldağ Göller Bölgesi Çimento ve Çimento Mamulleri Dağıtım,<br>Pazarlama ve Tanzimi Ticaret Limited Şirketi (***)              | %95             | 220.324            | 220.324            |
| Borsada İşlem Gören ve Gerçeğe Uygun Değer Değişimi Diğer<br>Kapsamlı Gelirde Muhasebeleştirilen Finansal Yatırımlar (*), (**) | --              | 601.955.206        | 436.711.487        |
| <b>Toplam</b>                                                                                                                  |                 | <b>602.175.530</b> | <b>436.931.811</b> |

(\*) Grup tarafından 16,84% sermaye payına sahip olunan yatırımın (Orma Orman Mahsülleri) 30 Eylül 2023 tarihi itibarıyla makul değeri (538.525.092 TL), Borsa İstanbul A.Ş. (“BİST”)’de işlem görmesi nedeniyle, BİST tarafından açıklanan güncel emirler arasındaki bekleyen en iyi alış emri olan 118,60 TL birim fiyat üzerinden hesaplanmıştır (31 Aralık 2022 : 75,10 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 2023 tarihi itibarıyla makul değeri (63.430.114,44 TL), Borsa İstanbul A.Ş. (“BİST”)’de işlem görmesi nedeniyle, BİST tarafından açıklanan güncel emirler arasındaki bekleyen en iyi alış emri olan 30,02 TL birim fiyat üzerinden hesaplanmıştır (31 Aralık 2022 : 42,46 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<br>gayrimenkuller |
|-----------------------------------------------------------|----------------------------------|
| <b>Maliyet Değeri</b>                                     |                                  |
| 1 Ocak 2023 itibarıyla açılış bakiyesi                    | 589.120.700                      |
| İlaveler                                                  | -                                |
| Gerçeğe uygun değer değişikliğinden kaynaklanan kazançlar | 247.605.967                      |
| <b>30 Eylül 2023 itibarıyla net defter değeri</b>         | <b>836.726.667</b>               |

|                                                           | Yatırım amaçlı<br>gayrimenkuller |
|-----------------------------------------------------------|----------------------------------|
| <b>Maliyet Değeri</b>                                     |                                  |
| 1 Ocak 2022 itibarıyla açılış bakiyesi                    | 190.335.523                      |
| İlaveler                                                  | --                               |
| Transferler                                               | 1.260.832                        |
| Gerçeğe uygun değer değişikliğinden kaynaklanan kazançlar | 397.524.345                      |
| <b>31 Aralık 2022 itibarıyla net defter değeri</b>        | <b>589.120.700</b>               |

**GÖLTAŞ GÖLLER BÖLGESİ ÇİMENTO SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI**  
**30 EYLÜL 2023 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 2023          | İlaveler           | Çıkışlar           | Transferler | 30 Eylül 2023        |
|--------------------------------|----------------------|--------------------|--------------------|-------------|----------------------|
| <b>Maliyet</b>                 |                      |                    |                    |             |                      |
| Arsa ve araziler               | 1.748.743            | --                 | --                 | --          | 1.748.743            |
| Yer altı ve yerüstü düzenleri  | 190.740.160          | 539.169            | --                 | --          | 191.279.329          |
| Binalar                        | 97.398.771           | 6.890.681          | --                 | --          | 104.289.452          |
| Makine, tesis ve cihazlar      | 812.750.392          | 5.654.722          | (17.585)           | 15.678      | 818.403.207          |
| Taşıt araçları                 | 40.951.924           | 313.298            | (1.393.131)        | --          | 39.872.091           |
| Döşeme ve demirbaşlar          | 57.562.612           | 1.749.106          | --                 | --          | 59.311.718           |
| Özel maliyetler                | 2.929.790            | 20.468             | --                 | 1.321.597   | 4.271.855            |
| Yapılmakta olan yatırımlar (*) | 47.657.228           | 141.462.725        | (5.121.514)        | (1.337.275) | 182.661.164          |
|                                | <b>1.251.739.620</b> | <b>156.630.169</b> | <b>(6.532.230)</b> | <b>--</b>   | <b>1.401.837.559</b> |
| <b>Birikmiş amortisman</b>     |                      |                    |                    |             |                      |
| Yer altı ve yerüstü düzenleri  | 78.470.759           | 2.220.295          | --                 | --          | 80.691.054           |
| Binalar                        | 47.023.974           | 1.326.341          | --                 | --          | 48.350.315           |
| Makine, tesis ve cihazlar      | 490.376.297          | 6.909.599          | (17.586)           | --          | 497.268.310          |
| Taşıt araçları                 | 36.057.260           | 730.250            | (705.304)          | --          | 36.082.206           |
| Döşeme ve demirbaşlar          | 55.380.059           | 662.033            | --                 | --          | 56.042.092           |
| Özel maliyetler                | 2.761.565            | 366.873            | --                 | --          | 3.128.438            |
|                                | <b>710.069.914</b>   | <b>12.215.391</b>  | <b>(722.890)</b>   | <b>--</b>   | <b>721.562.415</b>   |
| <b>Net defter değeri</b>       | <b>541.669.706</b>   |                    |                    |             | <b>680.275.144</b>   |

|                               | 1 Ocak 2022          | İlaveler          | Çıkışlar           | Transferler | 30 Eylül 2022        |
|-------------------------------|----------------------|-------------------|--------------------|-------------|----------------------|
| <b>Maliyet</b>                |                      |                   |                    |             |                      |
| 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          |
|                               | <b>1.143.152.887</b> | <b>99.737.391</b> | <b>(8.918.613)</b> | <b>--</b>   | <b>1.233.971.665</b> |
| <b>Birikmiş amortisman</b>    |                      |                   |                    |             |                      |
| 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            |
|                               | <b>680.365.251</b>   | <b>7.464.808</b>  | <b>--</b>          | <b>--</b>   | <b>687.830.059</b>   |
| <b>Net defter değeri</b>      | <b>462.787.636</b>   |                   |                    |             | <b>546.141.606</b>   |

(\*) 30 Eylül 2023 tarihinde sona eren dönem itibarıyla sabit kıymet girişlerine ilişkin aktifleştirilen 18.767.149 TL finansman gideri bulunmaktadır. Sabit kıymetler üzerinde bulunan ipotekler Dipnot 17’de açıklanmıştır.

**GÖLTAŞ GÖLLER BÖLGESİ ÇİMENTO SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI**  
**30 EYLÜL 2023 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 (Devamı)**

|                            | 1 Ocak 2023      | İlaveler         | Çıkışlar  | 30 Eylül 2023    |
|----------------------------|------------------|------------------|-----------|------------------|
| Kullanım hakkı varlıkları  | 11.428.242       | 4.261.591        | --        | 15.689.833       |
| Birikmiş amortismanlar (-) | 3.485.769        | 3.238.255        | --        | 6.724.024        |
| <b>Net defter değeri</b>   | <b>7.942.473</b> | <b>1.023.336</b> | <b>--</b> | <b>8.965.809</b> |

|                            | 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         |
| <b>Net defter değeri</b>   | <b>3.151.938</b> | <b>7.661.953</b> | <b>(707.253)</b> | <b>10.106.638</b> |

**DİPNOT 13 – MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR**

|                              | 1 Ocak 2023       | İlaveler         | 30 Eylül 2023     |
|------------------------------|-------------------|------------------|-------------------|
| <b>Maliyet</b>               |                   |                  |                   |
| Haklar                       | 9.195.855         | 2.351.082        | 11.546.937        |
| Program ve lisanslar         | 9.276.636         | 150.984          | 9.427.620         |
|                              | <b>18.472.491</b> | <b>2.502.066</b> | <b>20.974.557</b> |
| <b>Birikmiş itfa payları</b> |                   |                  |                   |
| Haklar                       | 3.787.912         | 1.269.382        | 5.057.294         |
| Program ve lisanslar         | 6.220.128         | 266.543          | 6.486.671         |
|                              | <b>10.008.040</b> | <b>1.535.925</b> | <b>11.543.965</b> |
| <b>Net kayıtlı değeri</b>    | <b>8.464.451</b>  |                  | <b>9.430.592</b>  |

|                              | 1 Ocak 2022       | İlaveler         | 30 Eylül 2022     |
|------------------------------|-------------------|------------------|-------------------|
| <b>Maliyet</b>               |                   |                  |                   |
| Haklar                       | 8.608.004         | 772.973          | 9.380.977         |
| Program ve lisanslar         | 9.005.821         | 270.815          | 9.276.636         |
|                              | <b>17.613.825</b> | <b>1.043.788</b> | <b>18.657.613</b> |
| <b>Birikmiş itfa payları</b> |                   |                  |                   |
| Haklar                       | 2.319.782         | 1.094.885        | 3.414.667         |
| Program ve lisanslar         | 5.942.336         | 199.497          | 6.141.833         |
|                              | <b>8.262.118</b>  | <b>1.294.382</b> | <b>9.556.500</b>  |
| <b>Net kayıtlı değeri</b>    | <b>9.351.707</b>  |                  | <b>9.101.113</b>  |

**GÖLTAŞ GÖLLER BÖLGESİ ÇİMENTO SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI**  
**30 EYLÜL 2023 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**

|                                           | 30 Eylül 2023      | 31 Aralık 2022     |
|-------------------------------------------|--------------------|--------------------|
| <b>Kısa vadeli peşin ödenmiş giderler</b> |                    |                    |
| Stok için verilen sipariş avansları       | 101.884.932        | 116.573.025        |
| Gelecek aylara ait giderler               | 51.306.409         | 45.468.859         |
| Personel ve iş avansları                  | 163.509            | --                 |
| Diğer                                     | 394.705            | --                 |
|                                           | <b>153.749.555</b> | <b>162.041.884</b> |

|                                                      | 30 Eylül 2023     | 31 Aralık 2022   |
|------------------------------------------------------|-------------------|------------------|
| <b>Uzun vadeli peşin ödenmiş giderler</b>            |                   |                  |
| Sabit kıymet alımları için verilen sipariş avansları | 7.798.847         | 5.021.759        |
| Gelecek yıllara ait giderler                         | 2.533.381         | 231.796          |
|                                                      | <b>10.332.228</b> | <b>5.253.555</b> |

|                                                | 30 Eylül 2023 | 31 Aralık 2022 |
|------------------------------------------------|---------------|----------------|
| <b>Cari dönem vergisi ile ilgili varlıklar</b> |               |                |
| Mahsup edilebilir vergi (*)                    | 48.708        | 105.198        |
|                                                | <b>48.708</b> | <b>105.198</b> |

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

|                                        | 30 Eylül 2023     | 31 Aralık 2022    |
|----------------------------------------|-------------------|-------------------|
| <b>Kısa vadeli ertelenmiş gelirler</b> |                   |                   |
| Alınan avanslar                        | 56.891.911        | 72.337.411        |
| Gelecek aylara ait gelirler            | 1.862.611         | --                |
|                                        | <b>58.754.522</b> | <b>72.337.411</b> |

**DİPNOT 15 – DİĞER DÖNEN VARLIKLAR VE DİĞER DURAN VARLIKLAR**

|                                    | 30 Eylül 2023     | 31 Aralık 2022    |
|------------------------------------|-------------------|-------------------|
| <b>Diğer kısa vadeli varlıklar</b> |                   |                   |
| Devreden KDV                       | 32.503.331        | 17.000.336        |
| Diğer varlıklar                    | 21.894.953        | 3.247.883         |
|                                    | <b>54.398.284</b> | <b>20.248.219</b> |

**GÖLTAŞ GÖLLER BÖLGESİ ÇİMENTO SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI**  
**30 EYLÜL 2023 TARİHİ İTİBARIYLA**  
**ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

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

**DİPNOT 16 – ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR KAPSAMINDA BORÇLAR**

|                                      | 30 Eylül 2023     | 31 Aralık 2022   |
|--------------------------------------|-------------------|------------------|
| Personele borçlar                    | 25.180.651        | 5.506.929        |
| Ödenecek sosyal güvenlik kesintileri | 11.881.172        | 3.327.545        |
|                                      | <b>37.061.823</b> | <b>8.834.474</b> |

**DİPNOT 17 – KARŞILIKLAR, KOŞULLU VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER**

**a. Teminat, rehin ve ipotekler (“TRİ”)**

|                                                                                                                                      | 30 Eylül 2023        |               | 31 Aralık 2022       |               |
|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------|---------------|----------------------|---------------|
|                                                                                                                                      | Döviz tutarı         | TL karşılığı  | Döviz tutarı         | TL karşılığı  |
| A. Kendi tüzel kişiliği adına vermiş (*)                                                                                             |                      |               |                      |               |
| a) Teminatlar                                                                                                                        |                      |               |                      |               |
| -TL                                                                                                                                  | 454.937.986          | 454.937.986   | 166.969.418          | 166.969.418   |
| - ABD Doları                                                                                                                         | 1.377.519            | 37.779.846    | 1.862.000            | 34.816.235    |
| -EURO                                                                                                                                | 7.377.709            | 214.564.425   | 9.214.900            | 183.698.110   |
| b) İpotekler                                                                                                                         |                      |               |                      |               |
| -TL                                                                                                                                  | --                   | --            | --                   | --            |
| - ABD Doları                                                                                                                         | --                   | --            | --                   | --            |
| -EURO                                                                                                                                | 82.450.000           | 2.397.876.860 | 82.450.000           | 1.643.632.505 |
| b) Rehinler                                                                                                                          |                      |               |                      |               |
| - TL                                                                                                                                 | 216.980.000          | 216.980.000   | 216.980.000          | 216.980.000   |
| B. Tam konsolidasyon kapsamında dâhil edilen ortaklıklar lehine vermiş olduğu TRİ’lerin toplam tutarı (**)                           |                      |               |                      |               |
| a) Teminatlar                                                                                                                        |                      |               |                      |               |
| -TL                                                                                                                                  | --                   | --            | --                   | --            |
| b) Rehin                                                                                                                             |                      |               |                      |               |
| -TL                                                                                                                                  | 64.908.489           | 64.908.489    | 64.908.489           | 64.908.489    |
| 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            | 145.414.000   | 5.000.000            | 93.491.500    |
| iii. C maddesi kapsamına girmeyen 3. kişiler lehine vermiş olduğu TRİ’lerin toplam tutarı                                            | --                   | --            | --                   | --            |
| <b>Toplam</b>                                                                                                                        | <b>3.532.461.606</b> |               | <b>2.404.496.257</b> |               |

(\*) 30 Eylül 2023 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 ipotegi ifade etmektedir.

**GÖLTAŞ GÖLLER BÖLGESİ ÇİMENTO SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI**  
**30 EYLÜL 2023 TARİHİ İTİBARIYLA**  
**ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

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

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

**a. Teminat, rehin ve ipotekler (“TRİ”) (Devamı)**

30 Eylül 2023 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.

Diğer TRİ'lerin özkaynaklara oranı %7'dir (31 Aralık 2022 : %7).

(\*\*) 30 Eylül 2023 tarihi itibarıyla B maddesindeki 64.908.489 TL (31 Aralık 2022: 64.908.489 TL), Göltaş Enerji'nin Eşen I ve Eşen II projesi finansmanı için Akbank T.A.Ş.'den almış olduğu krediye karşılık olarak Göltaş Çimento 'nun Göltaş Enerji'deki bulunan tüm hisseleri üzerinde Akbank T.A.Ş. lehine tesis edilen birinci ve ikinci dereceden rehini ifade etmektedir.

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

Göltaş Enerji ayrıca aşağıdaki teminatları banka lehine tesis etmiştir:

- Banka tarafından uygun bulunacak bir sigorta şirketi tarafından verilen ve banka tarafından uygun görülecek koşullarda Tam Kapsamlı İnşaat Sigorta Poliçesi üzerinde banka lehine dain-i mürtehin kaydının konması ve birinci dereceden rehin kurulması;
- Göltaş Enerji'nin mevcut tesisleri Eşen I ve Eşen II HES Projesi'ne ilişkin tüm şimdiki ve gelecekteki elektrik enerjisi satışlarından ve tedarikçi garantilerinden doğan ve/veya doğabilecek hakları ve alacaklarını temlik eden Alacak 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 katılınan sermaye payı oranında verdiği kefaleti ifade etmektedir.

**b. Dava Karşılıkları**

Grup'un 30 Eylül 2023 itibarıyla aleyhine açılmış ve halen devam davalar için, ekli konsolide finansal tablolarda kaybedilme olasılığına bağlı olarak nakit çıkışı öngörülen davalar için 1.729.689 TL tutarında karşılık ayrılmıştır (31 Aralık.2022: 1.729.689 TL).

**Dava karşılığı:**

|                                    | 30 Eylül 2023 | 31 Aralık 2022 |
|------------------------------------|---------------|----------------|
| Dönem başı,                        | 1.729.689     | 1.779.744      |
| Dönem içinde atılan/(iptal edilen) | --            | (50.055)       |
| Dönem sonu                         | 1.729.689     | 1.729.689      |

**GÖLTAŞ GÖLLER BÖLGESİ ÇİMENTO SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI**  
**30 EYLÜL 2023 TARİHİ İTİBARIYLA**  
**ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

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

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

**b. Dava Karşılıkları (Devamı)**

***Yekdem Davası***

Göлтаş Enerji A.Ş. ile Enerji Piyasası Düzenleme Kurumu ("EPDK") arasında süregelen Göлтаş 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 Göлтаş 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.

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, 4 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 2023 tarihi itibarıyla Epiaş ile imzalanan Borç Taksitlendirme Anlaşması kapsamında tüm taksitler ödenmiştir.

**GÖLTAŞ GÖLLER BÖLGESİ ÇİMENTO SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI**  
**30 EYLÜL 2023 TARİHİ İTİBARIYLA**  
**ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

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

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

**b. Dava Karşılıkları (Devamı)**

***Rekabet Kurulu Soruşturması***

Rekabet Kurulu’nun 14 Ocak.2016 tarih ve 16-02/44-14 sayılı kararı ile Göltaş Goller Bölgesi Çimento Sanayi ve Ticaret A.Ş. (“GÖLTAŞ”) hakkında 4054 sayılı Rekabetin Korunması Hakkında Kanun’un (“Rekabet Kanunu”) 4. maddesini ihlal ettiğinden bahisle aynı kanunun 16. maddesinin 3. fıkrası uyarınca 14.532.699,42 TL idari para cezası uygulanmasına karar verilmiştir. GÖLTAŞ, aleyhine verilen bu idari para cezasını 5326 sayılı Kabahatler Kanunu’nun 17. Maddesinin 3. fıkrası uyarınca uygulanan peşin ödeme indirimi ile 10.899.525 TL olarak ödemiştir ve bu tutar ilgili dönemde GÖLTAŞ’ın finansal raporlarında muhasebeleştirilmiştir. Ardından GÖLTAŞ, ilgili Rekabet Kurulu kararının iptali istemiyle idare mahkemeleri nezdinde dava açmış ve bu talebi değerlendiren Ankara 10. İdare Mahkemesi’nin 1 Şubat 2018 tarih ve 2016/3104 E., 2018/227 K. sayılı kararı ile dava konusu işlemin iptaline karar verilmiştir. Ankara İdare Mahkemesi İptal Kararı’na karşı Rekabet Kurumu, istinaf başvurusunda bulunmuştur. Ankara Bölge İdare Mahkemesi 8. İdari Dava Dairesi, tesis ettiği 18 Aralık 2018 tarihli, 2018/680 E. ve 2018/1866 K. sayılı kararı ile, Rekabet Kurumu’nun istinaf başvurusunu kabul ederek Ankara İdare Mahkemesi İptal Kararı’nın kaldırılmasına ve davanın reddine karar vermiştir. Bunu takiben GÖLTAŞ, erken ödeme indiriminden yararlandırılmayarak, 14.532.699,42 TL idari para cezasını Büyük Mükellefler Vergi Dairesi Başkanlığı’na ödenmiş ve bu tutar ilgili dönemde giderleştirilmiştir.

Yukarıda bahsi geçen, 14.532.699 TL tutarın tamamı ödenmiş olup erken ödeme indirimine konu %25’lik tutarın (3.633.175 TL ) yasal faizi ile birlikte GÖLTAŞ’a iade edilmesine karar verilmesi talebi ile İstanbul İdare Mahkemeleri nezdinde GÖLTAŞ tarafından iptal davası açılmıştır. Dosya kapsamında İstanbul 11. İdare Mahkemesi tarafından verilen 27 Aralık 2019 tarih ve 2019/910 E, 2019/2526 K. sayılı karar ile ilgili işlem iptal edilmiştir. Söz konusu iptal kararına karşı Davalı İdareler Büyük Mükellefler Vergi Dairesi Başkanlığı ve Rekabet Kurumu Başkanlığı tarafından ileri sürülen istinaf talebi İstanbul Bölge İdare Mahkemesi 10. İdari Dava Dairesi’nin 7 Ekim 2020 tarih ve 2020/752 E., 2020/1489 K. sayılı kararıyla reddedilmiştir. Dava konusu tutar yasal faizi ile birlikte GÖLTAŞ’a iade edilmiştir. Söz konusu karara karşı Büyük Mükellefler Vergi Dairesi Başkanlığı ve Rekabet Kurumu Başkanlığı tarafından temyiz başvurusunda bulunmuştur. Söz konusu temyiz başvurusuna karşı GÖLTAŞ adına 25 Ocak 2021 tarihinde cevap dilekçesi mahkemeye sunulmuştur ve halen karar beklenmektedir.

**DİPNOT 18 – ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR KAPSAMINDAKİ KARŞILIKLAR**

**a. Çalışanlara sağlanan faydalar kapsamında kısa vadeli karşılıklar**

|                                | 30 Eylül 2023     | 31 Aralık 2022   |
|--------------------------------|-------------------|------------------|
| Kullanılmayan izin yükümlülüğü | 15.531.292        | 7.526.121        |
|                                | <b>15.531.292</b> | <b>7.526.121</b> |

Kullanılmayan izin yükümlülüğünün dönem içerisindeki hareketleri aşağıdaki gibidir:

|                                  | 1 Ocak-<br>30 Eylül 2023 | 1 Ocak-<br>30 Eylül 2022 |
|----------------------------------|--------------------------|--------------------------|
| Açılış bakiyesi, 1 Ocak          | 7.526.121                | 3.458.183                |
| Dönem içinde ayrılan karşılıklar | 8.005.171                | 3.909.657                |
| Kapanış bakiyesi, 30 Eylül       | <b>15.531.292</b>        | <b>7.367.840</b>         |

Yönetim kurulu ve üst yönetime ödenen brüt ücret ve benzeri menfaatlerin toplam tutarı 44.587.150TL’dir.

**b. Çalışanlara sağlanan faydalar kapsamında uzun vadeli karşılıklar**

|                           | 30 Eylül 2023     | 31 Aralık 2022    |
|---------------------------|-------------------|-------------------|
| Kıdem tazminatı karşılığı | 28.860.007        | 37.258.169        |
|                           | <b>28.860.007</b> | <b>37.258.169</b> |

**GÖLTAŞ GÖLLER BÖLGESİ ÇİMENTO SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI**  
**30 EYLÜL 2023 TARİHİ İTİBARIYLA**  
**ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

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

**DİPNOT 18 – ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR KAPSAMINDAKİ KARŞILIKLAR (Devamı)**

**b. Çalışanlara sağlanan faydalar kapsamında uzun vadeli karşılıklar (Devamı)**

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

Kıdem tazminatı ödemeleri, her hizmet yılı için 30 günlük brüt maaş üzerinden hesaplanmaktadır. İlgili bilanço tarihi itibarıyla ödenecek kıdem tazminatı, 30 Eylül 2023 tarihi itibarıyla : 23.489,83 TL/yıl tavanına tabidir (31 Aralık 2022: 15.371,40 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 2023 tarihi itibarıyla karşılıklar yıllık %11,25 enflasyon oranı ve %13,20 iskonto oranı varsayımına göre, %1,75 (31 Aralık 2022 : %1,75) reel iskonto oranı ile hesaplanmıştır.

Kıdem tazminatı yükümlülüğünün hareket tablosu aşağıdaki gibidir:

|                                               | 1 Ocak-<br>30 Eylül 2023 | 1 Ocak-<br>30 Eylül 2022 |
|-----------------------------------------------|--------------------------|--------------------------|
| <b>Açılış bakiyesi, 1 Ocak</b>                | <b>37.258.169</b>        | <b>16.295.364</b>        |
| Dönem içinde ayrılan karşılıklar / (iptaller) | (8.398.162)              | 9.002.082                |
| <b>Kapanış bakiyesi, 30 Eylül</b>             | <b>28.860.007</b>        | <b>25.297.446</b>        |

**DİPNOT 19 – ÖZKAYNAKLAR**

**a) Ödenmiş sermaye**

|                          | 30 Eylül 2023     |               | 31 Aralık 2022    |               |
|--------------------------|-------------------|---------------|-------------------|---------------|
|                          | Pay tutarı        | % Pay         | Pay tutarı        | % Pay         |
| Göl Yatırım Holding A.Ş. | 5.529.597         | 30,72%        | 5.529.597         | 30,72         |
| İsmail Tarman            | 1.099.368         | 6,11%         | 2.577.395         | 14,32         |
| Diğer Ortaklar           | 11.371.035        | 63,17%        | 9.893.008         | 54,96         |
|                          | <b>18.000.000</b> | <b>100,00</b> | <b>18.000.000</b> | <b>100,00</b> |

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 2023 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 2022: 18.000.000 TL ve 1.800.000.000 adet).

**GÖLTAŞ GÖLLER BÖLGESİ ÇİMENTO SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI**  
**30 EYLÜL 2023 TARİHİ İTİBARIYLA**  
**ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

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

**DİPNOT 19 – ÖZKAYNAKLAR (Devamı)**

**b) Sermaye enflasyon düzeltmesi farkları**

Sermaye düzeltme farkları, Şirket sermayesinin enflasyona (31 Aralık 2004 tarihindeki satın alma gücünde) göre düzeltilmiş toplam tutarı ile Grup’un enflasyon düzeltmesi öncesindeki sermaye tutarı arasındaki farkı ifade eder.

|                                       | 30 Eylül 2023     | 31 Aralık 2022    |
|---------------------------------------|-------------------|-------------------|
| Sermaye enflasyon düzeltmesi farkları | 41.643.655        | 41.643.655        |
|                                       | <b>41.643.655</b> | <b>41.643.655</b> |

**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 2023     | 31 Aralık 2022    |
|-----------------|-------------------|-------------------|
| Statü yedekleri | 21.989.315        | 21.989.315        |
| Yasal yedekler  | 29.426.875        | 20.854.677        |
|                 | <b>51.416.190</b> | <b>42.843.992</b> |

**d) Yeniden değerlendirme ve ölçüm kazanç/kayıpları**

|                         | 30 Eylül 2023      | 31 Aralık 2022     |
|-------------------------|--------------------|--------------------|
| Açılış                  | 379.909.061        | 175.330.079        |
| Cari dönem hareketi (*) | 154.915.987        | 204.578.982        |
|                         | <b>534.825.048</b> | <b>379.909.061</b> |

(\*) Gerçeğe uygun değer farkı diğer kapsamlı gelirden gösterilen finansal yatırım değerlemesinden kaynaklanmaktadır.

**DİPNOT 20 – HASILAT VE SATIŞLARIN MALİYETLERİ**

Satışların detayı aşağıdaki gibidir:

|                                   | 1 Ocak-<br>30 Eylül 2023 | 1 Ocak-<br>30 Eylül 2022 | 1 Temmuz-<br>30 Eylül 2023 | 1 Temmuz -<br>30 Eylül 2022 |
|-----------------------------------|--------------------------|--------------------------|----------------------------|-----------------------------|
| Yurtiçi satış gelirleri           | 2.160.929.497            | 1.200.123.785            | 824.568.451                | 450.883.969                 |
| Yurtdışı satış gelirleri          | 911.806.729              | 669.760.244              | 452.951.873                | 271.216.272                 |
| Hizmet satış gelirleri            | --                       | --                       | --                         | --                          |
| Diğer gelirler                    | 50.961.529               | 30.130.310               | 21.586.927                 | 17.196.605                  |
| <b>Brüt satış gelirleri</b>       | <b>3.123.697.755</b>     | <b>1.900.014.339</b>     | <b>1.299.107.251</b>       | <b>739.296.846</b>          |
| Satışlardan iadeler ve indirimler | (1.459.606)              | (11.258.679)             | (945.210)                  | (10.574.752)                |
| <b>Hasılat</b>                    | <b>3.122.238.149</b>     | <b>1.888.755.660</b>     | <b>1.298.162.041</b>       | <b>728.722.094</b>          |

**GÖLTAŞ GÖLLER BÖLGESİ ÇİMENTO SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI**  
**30 EYLÜL 2023 TARİHİ İTİBARIYLA**  
**ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

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

**DİPNOT 20 – HASILAT VE SATIŞLARIN MALİYETLERİ (Devamı)**

Satılan mal ve mamul maliyetinin detayı aşağıdaki gibidir:

|                                              | <b>1 Ocak-<br/>30 Eylül 2023</b> | <b>1 Ocak-<br/>30 Eylül 2022</b> | <b>1 Temmuz-<br/>30 Eylül 2023</b> | <b>1 Temmuz -<br/>30 Eylül 2022</b> |
|----------------------------------------------|----------------------------------|----------------------------------|------------------------------------|-------------------------------------|
| İlk madde ve malzeme giderleri               | 801.281.874                      | 673.882.493                      | 221.458.557                        | 247.772.687                         |
| Dolaysız işçilik giderleri                   | 57.805.531                       | 24.382.367                       | 25.122.424                         | 10.270.660                          |
| Genel üretim giderleri                       | 808.946.767                      | 621.855.812                      | 321.109.573                        | 326.748.883                         |
| <i>Elektrik giderleri</i>                    | 438.449.767                      | 437.389.798                      | 147.346.437                        | 254.769.466                         |
| <i>İşçilik giderleri</i>                     | 112.269.078                      | 48.612.279                       | 43.309.172                         | 19.976.793                          |
| <i>Taşeron giderleri</i>                     | 61.570.965                       | 20.788.280                       | 33.188.419                         | 12.447.436                          |
| <i>Sarf malzeme kullanımları</i>             | 76.751.273                       | 54.373.108                       | 41.898.890                         | 22.822.616                          |
| <i>Kiralama giderleri</i>                    | 29.817.957                       | 16.152.734                       | 14.145.487                         | 7.935.189                           |
| <i>Bakım, onarım giderleri</i>               | 22.660.352                       | 9.469.707                        | 14.549.213                         | 4.176.614                           |
| <i>Dışarıdan sağlanan fayda ve hizmetler</i> | 13.712.901                       | 3.415.425                        | 7.586.167                          | (3.537.095)                         |
| <i>Amortisman giderleri (Dipnot 12,13)</i>   | 12.516.055                       | 10.048.839                       | 1.387.681                          | 3.703.189                           |
| <i>Sigorta giderleri</i>                     | 8.694.205                        | 5.792.775                        | 3.579.814                          | 2.124.494                           |
| <i>Enerji bedeli dağıtım gideri</i>          | --                               | --                               | --                                 | (6.897.092)                         |
| <i>Diğer giderler</i>                        | 32.504.214                       | 15.812.867                       | 14.118.293                         | 9.227.273                           |
| Yarı mamul kullanımı                         | 50.257.243                       | (51.890.939)                     | 19.343.435                         | (62.236.101)                        |
| <b>Üretilen mamul maliyeti</b>               | <b>1.718.291.415</b>             | <b>1.268.229.733</b>             | <b>587.033.989</b>                 | <b>522.556.129</b>                  |
| Mamul stoklarında değişim                    | 17.195.357                       | (6.709.728)                      | 10.506.383                         | (19.881.491)                        |
| <b>Satılan malın maliyeti</b>                | <b>1.735.486.772</b>             | <b>1.261.520.005</b>             | <b>597.540.372</b>                 | <b>502.674.638</b>                  |
| Dönem içi emtia stoku alışlar                | 160.090.534                      | 27.728.198                       | 106.065.313                        | 7.589.086                           |
| <b>Satılan emtia maliyeti</b>                | <b>160.090.534</b>               | <b>27.728.198</b>                | <b>106.065.313</b>                 | <b>7.589.086</b>                    |
| Satılan hizmet maliyeti                      | 4.563.238                        | 3.506.139                        | 1.885.682                          | 1.775.971                           |
| Diğer satışların maliyeti                    | 48.478.160                       | 22.902.691                       | 20.066.381                         | 8.279.319                           |
| <b>Satışların maliyeti</b>                   | <b>1.948.618.704</b>             | <b>1.315.657.033</b>             | <b>725.557.748</b>                 | <b>520.319.014</b>                  |

**GÖLTAŞ GÖLLER BÖLGESİ ÇİMENTO SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI**  
**30 EYLÜL 2023 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**

|                                       | <b>1 Ocak-<br/>30 Eylül 2023</b> | <b>1 Ocak-<br/>30 Eylül 2022</b> | <b>1 Temmuz-<br/>30 Eylül 2023</b> | <b>1 Temmuz -<br/>30 Eylül 2022</b> |
|---------------------------------------|----------------------------------|----------------------------------|------------------------------------|-------------------------------------|
| Memur ücret ve giderleri              | 65.186.708                       | 30.391.055                       | 24.538.242                         | 13.452.920                          |
| Danışmanlık giderleri                 | 7.614.052                        | 4.273.057                        | 3.083.079                          | 1.604.021                           |
| Ulaştırma, haberleşme, temsil ve      | 6.276.898                        | 2.604.393                        | 3.235.969                          | 966.665                             |
| Dışarıdan sağlanan fayda ve hizmetler | 3.369.651                        | 731.067                          | 1.263.802                          | 349.291                             |
| Yardım ve bağışlar                    | 3.222.817                        | 2.045.339                        | 1.159.978                          | 916.321                             |
| Amortisman giderleri (Dipnot 12,13)   | 4.048.543                        | 594.153                          | 2.382.732                          | (118.938)                           |
| Vergi, harçlar ve noter giderleri     | 2.387.077                        | 1.407.718                        | 1.267.033                          | 503.271                             |
| Kiralama giderleri                    | 1.164.503                        | --                               | 451.977                            | --                                  |
| Güvenlik ve ilan gideri               | 36.641                           | 195.974                          | 4.499                              | 70.875                              |
| Diğer giderler                        | 1.676.903                        | 4.040.646                        | (145.993)                          | (149.527)                           |
| <b>Toplam</b>                         | <b>94.983.793</b>                | <b>46.283.402</b>                | <b>37.241.318</b>                  | <b>17.594.899</b>                   |

**b) Pazarlama, satış ve dağıtım giderleri**

|                                     | <b>1 Ocak-<br/>30 Eylül 2023</b> | <b>1 Ocak-<br/>30 Eylül 2022</b> | <b>1 Temmuz-<br/>30 Eylül 2023</b> | <b>1 Temmuz -<br/>30 Eylül 2022</b> |
|-------------------------------------|----------------------------------|----------------------------------|------------------------------------|-------------------------------------|
| İhracat, navlun ve liman giderleri  | 197.687.498                      | 120.911.136                      | 94.602.737                         | 45.626.000                          |
| Dağıtım giderleri                   | 71.554.027                       | 23.364.191                       | 26.307.927                         | 8.215.054                           |
| Memur ücret ve giderleri            | 11.627.217                       | 4.071.757                        | 4.283.462                          | 1.312.732                           |
| Satış komisyonları                  | 14.827.005                       | 3.811.506                        | 7.492.580                          | 1.249.425                           |
| Amortisman giderleri (Dipnot 12,13) | 424.973                          | 141.947                          | 393.732                            | (72.883)                            |
| Kiralama giderleri                  | 2.595.658                        | --                               | 1.883.440                          | --                                  |
| Temsil ve ağırlama gideri           | 212.457                          | --                               | 110.969                            | --                                  |
| Diğer giderler                      | 3.365.662                        | 3.874.922                        | 1.591.136                          | 1.951.787                           |
| <b>Toplam</b>                       | <b>302.294.497</b>               | <b>156.175.459</b>               | <b>136.665.983</b>                 | <b>58.282.115</b>                   |

**DİPNOT 22 – NİTELİKLERİNE GÖRE GİDERLER**

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

|                                       | <b>1 Ocak-<br/>30 Eylül 2023</b> | <b>1 Ocak-<br/>30 Eylül 2022</b> | <b>1 Temmuz-<br/>30 Eylül 2023</b> | <b>1 Temmuz -<br/>30 Eylül 2022</b> |
|---------------------------------------|----------------------------------|----------------------------------|------------------------------------|-------------------------------------|
| Satışların maliyeti                   | 1.948.618.704                    | 1.315.657.033                    | 725.557.748                        | 520.319.014                         |
| Pazarlama, satış ve dağıtım giderleri | 302.294.497                      | 156.175.459                      | 136.665.983                        | 58.282.115                          |
| Genel yönetim giderleri               | 94.983.793                       | 46.283.402                       | 37.241.318                         | 17.594.899                          |
| <b>Toplam</b>                         | <b>2.345.896.994</b>             | <b>1.518.115.894</b>             | <b>899.465.049</b>                 | <b>596.196.028</b>                  |

**GÖLTAŞ GÖLLER BÖLGESİ ÇİMENTO SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI**  
**30 EYLÜL 2023 TARİHİ İTİBARIYLA**  
**ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

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

**DİPNOT 22 – NİTELİKLERİNE GÖRE GİDERLER (Devamı)**

|                                                      | 1 Ocak-<br>30 Eylül 2023 | 1 Ocak-<br>30 Eylül 2022 | 1 Temmuz-<br>30 Eylül 2023 | 1 Temmuz -<br>30 Eylül 2022 |
|------------------------------------------------------|--------------------------|--------------------------|----------------------------|-----------------------------|
| İlk madde ve malzeme giderleri                       | 801.281.874              | 673.882.493              | 221.458.557                | 247.772.687                 |
| Elektrik giderleri                                   | 438.449.767              | 437.389.798              | 147.346.437                | 254.769.466                 |
| Personel giderleri                                   | 246.888.534              | 107.457.458              | 97.253.300                 | 45.013.105                  |
| İhracat, navlun, liman ve kiralama giderleri         | 197.687.498              | 120.911.136              | 94.602.737                 | 45.626.000                  |
| Satılan emtia maliyeti                               | 160.090.534              | 27.728.198               | 106.065.313                | 7.589.086                   |
| Sarf malzeme kullanımları                            | 76.751.273               | 54.373.108               | 41.898.890                 | 22.822.616                  |
| Dağıtım giderleri                                    | 71.554.027               | 23.364.191               | 26.307.927                 | 8.215.054                   |
| Stoklardaki değişim                                  | 67.452.600               | (58.600.667)             | 29.849.818                 | (82.117.592)                |
| Taşeron giderleri                                    | 61.570.965               | 20.788.280               | 33.188.419                 | 12.447.436                  |
| Kiralama giderleri                                   | 33.578.118               | 16.152.734               | 16.480.904                 | 7.935.189                   |
| Amortisman giderleri                                 | 16.989.571               | 10.784.939               | 4.164.145                  | 3.511.368                   |
| Dışarıdan sağlanan fayda ve hizmetler                | 17.082.552               | 4.146.492                | 8.849.969                  | (3.187.804)                 |
| Bakım, onarım giderleri                              | 22.660.352               | 9.469.707                | 14.549.213                 | 4.176.614                   |
| Satış komisyonları                                   | 14.827.005               | 3.811.506                | 7.492.580                  | 1.249.425                   |
| Sigorta giderleri                                    | 8.694.205                | 5.792.775                | 3.579.814                  | 2.124.494                   |
| Danışmanlık giderleri                                | 7.614.052                | 4.273.057                | 3.083.079                  | 1.604.021                   |
| Ulaştırma, haberleşme, temsil ve konaklama giderleri | 6.489.355                | 2.604.393                | 3.346.938                  | 966.665                     |
| Satılan hizmet maliyeti                              | 4.563.238                | 26.408.830               | 1.885.682                  | 10.055.290                  |
| Yardım ve bağışlar                                   | 3.222.817                | 2.045.339                | 1.159.978                  | 916.321                     |
| Ödenen vergiler                                      | 2.387.077                | 1.407.718                | 1.267.033                  | 503.271                     |
| Diğer                                                | 86.061.580               | 23.924.409               | 35.634.316                 | 4.203.316                   |
| <b>Toplam</b>                                        | <b>2.345.896.994</b>     | <b>1.518.115.894</b>     | <b>899.465.049</b>         | <b>596.196.028</b>          |

**DİPNOT 23 – PAY BAŞINA KAZANÇ**

|                                                  | 1 Ocak-<br>30 Eylül 2023 | 1 Ocak-<br>30 Eylül 2022 | 1 Temmuz-<br>30 Eylül 2023 | 1 Temmuz -<br>30 Eylül 2022 |
|--------------------------------------------------|--------------------------|--------------------------|----------------------------|-----------------------------|
| <b>Pay başına kazanç:</b>                        |                          |                          |                            |                             |
| Net dönem karı                                   | 555.764.768              | 277.704.822              | 210.847.385                | 69.709.347                  |
| Çıkarılmış hisselerinin ağırlıklı ortalama adedi | 1.800.000.000            | 1.800.000.000            | 1.800.000.000              | 1.800.000.000               |
| <b>Pay başına kazanç – TL</b>                    | <b>0,3088</b>            | <b>0,1543</b>            | <b>0,1171</b>              | <b>0,0387</b>               |

**GÖLTAŞ GÖLLER BÖLGESİ ÇİMENTO SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI**  
**30 EYLÜL 2023 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 geçici vergi üçer aylık dönemler itibarıyla hesaplanmakta ve tahakkuk ettirilmektedir. Türkiye’de kurumlar vergisi oranı %25’dir. 5520 sayılı Kurumlar Vergisi Kanununa eklenen Geçici 13.madde ile Kurumlar Vergisi oranı 2021 yılı vergilendirme dönemine ait kurum kazançları için %25, 2022 yılı vergilendirme dönemine ait kurum kazançları için %23 olarak uygulanmıştır. 14 Temmuz 2023 tarihli ve 7456 sayılı Kanunun 21’inci maddesiyle bu oran 2023 yılı vergilendirme dönemi için %25 olarak belirlenmiştir. Şirketler üçer aylık mali karları üzerinden %25 oranında (2022 yılı vergilendirme dönemi için %23) geçici vergi hesaplar ve o dönemi izleyen ikinci ayın on yedinci gününe kadar beyan edip öderler. Yıl içinde ödenen geçici vergi o yıla ait olup izleyen yıl verilecek kurumlar vergisi beyannamesi üzerinden hesaplanacak kurumlar vergisinden mahsup edilir. Mahsuba rağmen ödenmiş geçici vergi tutarı kalmış ise bu tutar nakden iade alınabileceği gibi mahsup edilebilir.

En az iki yıl süre ile elde tutulan iştirak hisselerinin %75’i ile gayrimenkullerin satışından doğan karların %25’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.

**Gelir Vergisi Stopajı**

Kurumlar vergisine ek olarak, dağıtılması durumunda kar payı elde eden ve bu kar paylarını kurum kazancına dahil ederek beyan eden tam mükellef kurumlara ve yabancı şirketlerin Türkiye’deki şubelerine dağıtılanlar hariç olmak üzere kar payları üzerinden ayrıca gelir vergisi stopajı hesaplanması gerekmektedir. Gelir vergisi stopajının 21 Aralık 2021 tarihli ve 4936 sayılı Cumhurbaşkanlığı Kararı ile 21 Aralık 2021 tarihinden geçerli olmak üzere %15’den %10’a düşürülmesine karar verilmiştir. Dağıtılmayıp sermayeye ilave edilen kar payları gelir vergisi stopajına tabi değildir.

**Yatırım Teşvik Sistemi Kapsamında Elde Edilen Vergi Avantajları**

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.

Yatırım teşvik sistemi kapsamında elde edilen vergi avantajları kapsamında 30 Eylül 2023 tarihi itibarı ile Grup, öngörülebilir gelecekte faydalanacağı 81.319.841 TL (31 Aralık 2022: 91.461.357 TL) tutarındaki vergi avantajını ilişikteki konsolide finansal tablolara yansıtılmıştır.

**GÖLTAŞ GÖLLER BÖLGESİ ÇİMENTO SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI**  
**30 EYLÜL 2023 TARİHİ İTİBARIYLA**  
**ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

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

**DİPNOT 24 – VERGİ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ (Devamı)**

**a) Dönem karı vergi yükümlülüğü (Devamı)**

Bilanço tarihleri itibarıyla Grup’un vergi yükümlülüğü aşağıdaki gibidir:

|                                                  | 30 Eylül 2023        | 31 Aralık 2022    |
|--------------------------------------------------|----------------------|-------------------|
| Ertelenen vergi (varlıkları) yükümlülükleri, net | (27.137.760)         | 69.008.144        |
| Dönem karı vergi yükümlülüğü                     | (87.823.023)         | (17.113.122)      |
|                                                  | <b>(114.960.783)</b> | <b>51.895.022</b> |

Bilanço tarihleri itibarıyla Grup’un vergi yükümlülüğü aşağıdaki gibidir:

|                                                  | 30 Eylül 2023        | 31 Aralık 2022    |
|--------------------------------------------------|----------------------|-------------------|
| Kurumlar vergisi karşılığı                       | 119.771.583          | 19.765.010        |
| Peşin ödenen vergiler (-)                        | (31.948.560)         | (2.651.888)       |
| Ödenecek vergi (borcu)/alacağı                   | (87.823.023)         | (17.113.122)      |
| Ertelenen vergi varlıkları (yükümlülükleri), net | (27.137.760)         | 69.008.144        |
|                                                  | <b>(114.960.783)</b> | <b>51.895.022</b> |

**b) Ertelenen vergi**

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

30 Eylül 2023 ve 30 Eylül 2022 tarihleri itibarıyla birikmiş geçici farklar ve ertelenen vergi varlık ve yükümlülüklerinin yürürlükteki vergi oranları kullanılarak hazırlanan dökümü aşağıdaki gibidir:

|                                                                            | <b>Ertelenmiş<br/>vergi varlıkları /<br/>(yükümlülükleri), net</b> |                   |
|----------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------|-------------------|
|                                                                            | 30 Eylül 2023                                                      | 30 Eylül 2022     |
| Yatırım teşviği üzerinden ayrılan ertelenmiş vergi                         | 81.319.841                                                         | 63.693.703        |
| Geçmiş yıllar zararlarından hesaplanan ertelenmiş vergi                    | 45.364.198                                                         | 28.036.766        |
| Maddi ve maddi olmayan duran varlıkların kayıtlı değerleri arasındaki fark | 25.474.729                                                         | 23.210.820        |
| Şüpheli ticari alacak                                                      | 9.689.661                                                          | 1.022.679         |
| Kıdem tazminatı karşılığı                                                  | 3.938.329                                                          | 2.222.703         |
| Diğer                                                                      | 3.812.380                                                          | 917.291           |
| İzin karşılıkları                                                          | 3.882.823                                                          | 1.723.020         |
| Stok değer düşüklüğü                                                       | 1.136.945                                                          | --                |
| Dava karşılık giderleri                                                    | 407.950                                                            | 375.314           |
| Kiralama işlemlerine ilişkin düzeltmeler                                   | 308.282                                                            | 167.753           |
| Ticari borçlara ilişkin düzeltmeler                                        | (301.318)                                                          | --                |
| Ticari alacaklara ilişkin düzeltmeler                                      | 115.841                                                            | (1.715.043)       |
| Banka kredilerine ilişkin düzeltmeler                                      | (7.176.826)                                                        | 265.339           |
| Finansal yatırımlara ilişkin düzeltmeler                                   | (40.560.931)                                                       | (18.810.331)      |
| Yatırım amaçlı gayrimenkullerin gerçeğe uygun değeri                       | (154.549.664)                                                      | (33.209.146)      |
| <b>Ertelenmiş vergi varlıkları/(yükümlülükleri), net</b>                   | <b>(27.137.760)</b>                                                | <b>67.900.868</b> |

**GÖLTAŞ GÖLLER BÖLGESİ ÇİMENTO SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI**  
**30 EYLÜL 2023 TARİHİ İTİBARIYLA**  
**ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

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

**DİPNOT 24 – VERGİ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ (Devamı)**

**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:

|                                                             | 1 Ocak-<br>30 Eylül 2023 | 1 Ocak-<br>30 Eylül 2022 |
|-------------------------------------------------------------|--------------------------|--------------------------|
| <b>Dönem başı ertelenen vergi varlık/(yükümlülüğü), net</b> | <b>69.008.144</b>        | <b>35.293.163</b>        |
| Dönem ertelenen vergi geliri / (gideri)                     | (82.586.757)             | 32.891.009               |
| Finansal varlık değer artışına ilişkin ertelenmiş vergi     | (10.327.732)             | (1.376.593)              |
| Aktüeryal kazanç / (kayıp) ertelenmiş vergi etkisi          | (3.231.415)              | 1.093.289                |
| <b>Dönem sonu ertelenen vergi varlık/yükümlülüğü, net</b>   | <b>(27.137.760)</b>      | <b>67.900.868</b>        |

**DİPNOT 25 – İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI**

| 30 Eylül 2023                                                        | Ticari<br>alacaklar | Ticari<br>borçlar | Ticari<br>olmayan<br>alacaklar |
|----------------------------------------------------------------------|---------------------|-------------------|--------------------------------|
| Orma Orman Mahsülleri İntegre San. Tic. A.Ş.                         | 17.184.190          | 879.410           | --                             |
| Ettaş Eğitim Taahhüt ve Ticaret A.Ş.                                 | 8.329.595           | --                | --                             |
| Elma-Su Elma ve Diğer Meyveler Öz ü ve Suları Sanayi ve Ticaret A.Ş. | 1.765.194           | --                | 13.531.730                     |
| Orkav Orman Ürünleri Sanayi Ticaret Ltd. Şti.                        | 130.065             | 1.531.740         | --                             |
| Göldağ Ltd. Şti.                                                     | --                  | --                | 910.059                        |
| Göl Yatırım Holding A.Ş.                                             | --                  | 1.658.276         | 4.044.250                      |
| Diğer                                                                |                     |                   |                                |
|                                                                      | <b>27.409.044</b>   | <b>4.069.426</b>  | <b>18.486.039</b>              |

  

| 31 Aralık 2022                                                       | Ticari<br>alacaklar | Ticari<br>borçlar | Ticari<br>olmayan<br>alacaklar | Ticari<br>olmayan<br>borçlar |
|----------------------------------------------------------------------|---------------------|-------------------|--------------------------------|------------------------------|
| Orma Orman Mahsülleri İntegre Sanayi ve Ticaret A.Ş.                 | 49.590.364          | 376.302           | 143.124                        | 15.000.000                   |
| Ettaş Eğitim Taahhüt ve Ticaret A.Ş.                                 | 7.879.612           | --                | --                             | --                           |
| Elma-Su Elma ve Diğer Meyveler Öz ü ve Suları Sanayi ve Ticaret A.Ş. | --                  | 17.282            | --                             | 7.684.600                    |
| Orkav Orman Ürünleri Sanayi Ticaret Ltd. Şti.                        | 2.149               | --                | --                             | --                           |
| Göldağ Ltd.Şti.                                                      | --                  | --                | 890.653                        | --                           |
| Göl Yatırım Holding A.Ş.                                             | --                  | 1.294.729         | 4.044.249                      | --                           |
|                                                                      | <b>57.472.125</b>   | <b>1.688.313</b>  | <b>5.078.026</b>               | <b>22.684.600</b>            |

**GÖLTAŞ GÖLLER BÖLGESİ ÇİMENTO SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI**  
**30 EYLÜL 2023 TARİHİ İTİBARIYLA**  
**ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

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

**DİPNOT 25 – İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI (Devamı)**

| <i>Alımlar</i>                             | 1 Ocak-30 Eylül 2023 |                  |                     | 1 Ocak-30 Eylül 2022 |                |                     |
|--------------------------------------------|----------------------|------------------|---------------------|----------------------|----------------|---------------------|
|                                            | Mal                  | Hizmet           | Faiz/Kira/<br>Diğer | Mal                  | Hizmet         | Faiz/Kira/<br>Diğer |
| Orma Orman Mahsulleri A.Ş. (*)             | 703.425              | --               | 908.013             | 377.381              | --             | 188.145             |
| Göl Yatırım Holding A.Ş. (**)              | --                   | --               | 5.445.425           | --                   | --             | 2.937.177           |
| Orkav Orman ve Tarım Sanayi A.Ş.           | --                   | 1.705.489        | --                  | --                   | 407.106        | 14.504              |
| Elmasu-Puccinelli-Elmataş (***)            | 602.778              | 56.572           | 122.355             | 171.215              | 78.839         | 36.716              |
| Ettaş Eğitim Taahüt ve Ticaret A.Ş. (****) | --                   | --               | 52.057              | --                   | --             | 21.703              |
|                                            | <b>1.306.203</b>     | <b>1.762.061</b> | <b>6.527.850</b>    | <b>548.596</b>       | <b>485.945</b> | <b>3.198.245</b>    |

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 2023 tarihi itibarıyla Orma alımlarından olan diğer hizmetlerin 908.013 TL (30 Eylül 2022: 188.145 TL) tutarı ortak kullanım gider payı faturalarından oluşmaktadır.

(\*\*) 30 Eylül 2023 tarihi itibarıyla Göl Yatırım alımlarından olan diğer hizmetlerin 5.445.425 TL (30 Eylül 2022: 2.937.177 TL) tutarı ortak kullanım gider payı faturalarından oluşmaktadır.

(\*\*\*) 30 Eylül 2023 tarihi itibarıyla Elma-su Puccinelli Elmataş alımlarından olan diğer işlemlerin 122.355 TL (30 Eylül 2022: 36.716 TL) tutarı adet ve ortak kullanım gider payı faturalarından oluşmaktadır.

(\*\*\*\*) 30 Eylül 2023 tarihi itibarıyla Ettaş alımlarından olan diğer hizmetlerin 52.058 TL (30 Eylül 2022: 21.703 TL) tutarı vade farkı faturalarından oluşmaktadır.

| <i>Satışlar</i>                            | 1 Ocak-30 Eylül 2023 |               |                     | 1 Ocak-30 Eylül 2022 |          |                     |
|--------------------------------------------|----------------------|---------------|---------------------|----------------------|----------|---------------------|
|                                            | Mal                  | Hizmet        | Faiz/Kira/<br>Diğer | Mal                  | Hizmet   | Faiz/Kira/<br>Diğer |
| Orma Orman Mahsulleri A.Ş. (*)             | 106.225.725          | --            | 1.967.677           | 106.484.285          | --       | 2.435.666           |
| Göl Yatırım Holding A.Ş. (**)              | --                   | --            | 636.356             | --                   | --       | 703.982             |
| Orkav Orman ve Tarım Sanayi A.Ş.           | 206.904              | 21.561        | --                  | 45.190               | --       | 1.229               |
| Elma-Su Puccinelli-Elmataş (***)           | 173.495              | --            | 1.396.435           | 122.470              | --       | 60.504              |
| Ettaş Eğitim Taahüt ve Ticaret A.Ş. (****) | --                   | --            | 430.333             | 6.376                | --       | 425.230             |
|                                            | <b>106.606.124</b>   | <b>21.561</b> | <b>4.430.801</b>    | <b>106.658.321</b>   | <b>-</b> | <b>3.626.611</b>    |

(\*) 30 Eylül 2023 tarihi itibarıyla Orma' ya yapılan satışlardaki diğer işlemlerin 1.967.677 TL (30 Eylül 2022: 2.435.666 TL) tutarındaki kısmı vade farkı faturalarından oluşmaktadır.

(\*\*) 30 Eylül 2023 itibarıyla Göl Yatırım'a yapılan satışlarda diğer işlemlerin 636.356 TL (30 Eylül 2022: 703.982 TL) tutarındaki kısmı adet faturalarından oluşmaktadır.

(\*\*\*) 30 Eylül 2023 tarihi itibarıyla Elma-Su'ya yapılan satışlardaki diğer işlemlerin 1.396.435 TL (30 Eylül 2022: 60.504 TL) tutarındaki kısmı adet faturalarından oluşmaktadır.

(\*\*\*\*) 30 Eylül 2023 tarihi itibarıyla Ettaş' a yapılan satışlardaki diğer işlemlerin 430.332 TL (30 Eylül 2022: 425.230 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 dağıtımına tabi tutulmaktadır.

**GÖLTAŞ GÖLLER BÖLGESİ ÇİMENTO SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI**  
**30 EYLÜL 2023 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**

**Finansal araçlar**

***Finansal risk yönetimi amaç ve politikaları***

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

***Döviz kuru riski***

Grup ağırlıklı olarak ABD Doları 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:

| <b>30 Eylül 2023</b>                                                                        | <b>ABD Doları</b> | <b>EURO</b>         | <b>TL<br/>Karşılığı</b> |
|---------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------|---------------------|-------------------------|
| 1. Ticari alacaklar                                                                         | 1.541.635         | --                  | 42.204.879              |
| 2a. Parasal Finansal Varlıklar(Kasa, Banka Hesapları dâhil)                                 | 5.033.226         | 718.361             | 158.647.498             |
| 2b. Parasal Olmayan Finansal Varlıklar                                                      | --                | --                  | --                      |
| 3. Diğer                                                                                    | --                | --                  | --                      |
| <b>4. Dönen Varlıklar (1+2+3)</b>                                                           | <b>6.574.861</b>  | <b>718.361</b>      | <b>200.852.377</b>      |
| 5. Ticari Alacaklar                                                                         | --                | --                  | --                      |
| 6a. Parasal Finansal Varlıklar                                                              | --                | --                  | --                      |
| 6b. Parasal Olmayan Finansal Varlıklar                                                      | --                | --                  | --                      |
| 7. Diğer                                                                                    | --                | --                  | --                      |
| <b>8. Duran Varlıklar (5+6+7)</b>                                                           | --                | --                  | --                      |
| <b>9. Toplam Varlıklar (4+8)</b>                                                            | <b>6.574.861</b>  | <b>718.361</b>      | <b>200.852.377</b>      |
| 10. Ticari Borçlar                                                                          | 5.577.846         | 180.370             | 158.223.669             |
| 11. Finansal Yükümlülükler                                                                  | 1.088.292         | 7.770.569           | 255.837.399             |
| 12a. Parasal Olan Diğer Yükümlülükler                                                       | --                | --                  | --                      |
| 12b. Parasal Olmayan Diğer Yükümlülükler                                                    | --                | --                  | --                      |
| <b>13. Kısa Vadeli Yükümlülükler (10+11+12)</b>                                             | <b>6.666.138</b>  | <b>7.950.939</b>    | <b>414.061.068</b>      |
| 14. Ticari Borçlar                                                                          | --                | --                  | --                      |
| 15. Finansal Yükümlülükler                                                                  | --                | 11.783.018          | 342.683.156             |
| 16a. Parasal Olan Diğer Yükümlülükler                                                       | --                | --                  | --                      |
| 16b. Parasal Olmayan Diğer Yükümlülükler                                                    | --                | --                  | --                      |
| <b>17. Uzun Vadeli Yükümlülükler (14+15+16)</b>                                             | --                | <b>11.783.018</b>   | <b>342.683.156</b>      |
| <b>18. Toplam Yükümlülükler (13+17)</b>                                                     | <b>6.666.138</b>  | <b>19.733.957</b>   | <b>756.744.224</b>      |
| 19. Bilanço dışı Türev araçların Net Varlık/<br>(Yükümlülük) Pozisyonu (19a-19b)            | --                | --                  | --                      |
| 19a. Hedge Edilen Toplam Varlık Tutarı                                                      | --                | --                  | --                      |
| 19b. Hedge Edilen Toplam Yükümlülük Tutarı                                                  | --                | --                  | --                      |
| <b>20. Net Yabancı Para Varlık/ (Yükümlülük)</b>                                            | <b>--</b>         | <b>--</b>           | <b>--</b>               |
| <b>Pozisyonu (9-18+19)</b>                                                                  | <b>(91.277)</b>   | <b>(19.015.596)</b> | <b>(555.891.847)</b>    |
| <b>21. Parasal Kalemler Net yabancı Para Varlık /<br/>(Yükümlülük) Pozisyonu</b>            | <b>--</b>         | <b>--</b>           | <b>--</b>               |
| <b>(=1+2a+5+6a-10-11-12a-14-15-16a)</b>                                                     | <b>(91.277)</b>   | <b>(19.015.596)</b> | <b>(555.891.847)</b>    |
| <b>22. Döviz Hedge'i için Kullanılan Finansal<br/>Araçların Toplam Gerçeğe Uygun Değeri</b> | <b>--</b>         | <b>--</b>           | <b>--</b>               |
| <b>23. İhracat</b>                                                                          | <b>--</b>         | <b>--</b>           | <b>--</b>               |
| <b>24. İthalat</b>                                                                          | <b>--</b>         | <b>--</b>           | <b>--</b>               |

**GÖLTAŞ GÖLLER BÖLGESİ ÇİMENTO SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI**  
**30 EYLÜL 2023 TARİHİ İTİBARIYLA**  
**ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

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

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

| <b>31 Aralık 2022</b>                                                                                                 | <b>ABD Doları</b>   | <b>EURO</b>         | <b>TL<br/>Eşdeğeri</b> |
|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------|---------------------|------------------------|
| 1. Ticari Alacaklar                                                                                                   | --                  | --                  | --                     |
| 2a. Parasal Finansal Varlıklar(Kasa, Banka Hesapları dâhil)                                                           | 1.278.880           | 23.729              | 24.385.912             |
| 2b. Parasal Olmayan Finansal Varlıklar                                                                                | --                  | --                  | --                     |
| 3. Diğer                                                                                                              | --                  | 705.488             | 14.063.846             |
| <b>4. Dönen Varlıklar (1+2+3)</b>                                                                                     | <b>1.278.880</b>    | <b>729.217</b>      | <b>38.449.758</b>      |
| 5. Ticari Alacaklar                                                                                                   | --                  | --                  | --                     |
| 6a. Parasal Finansal Varlıklar                                                                                        | --                  | --                  | --                     |
| 6b. Parasal Olmayan Finansal Varlıklar                                                                                | --                  | --                  | --                     |
| 7. Diğer                                                                                                              | --                  | --                  | --                     |
| <b>8. Duran Varlıklar (5+6+7)</b>                                                                                     | --                  | --                  | --                     |
| <b>9. Toplam Varlıklar (4+8)</b>                                                                                      | <b>1.278.880</b>    | <b>729.217</b>      | <b>38.449.758</b>      |
| 10. Ticari Borçlar                                                                                                    | 13.334.337          | 570.998             | 261.182.088            |
| 11. Finansal Yükümlülükler                                                                                            | 4.000.000           | 5.067.174           | 176.123.528            |
| 12a. Parasal Olan Diğer Yükümlülükler                                                                                 | --                  | --                  | --                     |
| 12b. Parasal Olmayan Diğer Yükümlülükler                                                                              | --                  | --                  | --                     |
| <b>13. Kısa Vadeli Yükümlülükler (10+11+12)</b>                                                                       | <b>17.334.337</b>   | <b>5.638.172</b>    | <b>437.305.616</b>     |
| 14. Ticari Borçlar                                                                                                    | --                  | --                  | --                     |
| 15. Finansal Yükümlülükler                                                                                            | 1.620.000           | 18.311.963          | 396.050.402            |
| 16a. Parasal Olan Diğer Yükümlülükler                                                                                 | --                  | --                  | --                     |
| 16b. Parasal Olmayan Diğer Yükümlülükler                                                                              | 13.882              | 11.262              | 484.946                |
| <b>17. Uzun Vadeli Yükümlülükler (14+15+16)</b>                                                                       | <b>1.633.882</b>    | <b>18.323.225</b>   | <b>396.535.348</b>     |
| <b>18. Toplam Yükümlülükler (13+17)</b>                                                                               | <b>18.968.219</b>   | <b>23.961.397</b>   | <b>833.840.964</b>     |
| 19. Bilanço dışı Türev araçların Net Varlık/<br>(Yükümlülük) Pozisyonu (19a-19b)                                      | --                  | --                  | --                     |
| 19a. Hedge Edilen Toplam Varlık Tutarı                                                                                | --                  | --                  | --                     |
| 19b. Hedge Edilen Toplam Yükümlülük Tutarı                                                                            | --                  | --                  | --                     |
| <b>20. Net Yabancı Para Varlık/ (Yükümlülük)<br/>Pozisyonu (9-18+19)</b>                                              | <b>(17.689.339)</b> | <b>(23.232.180)</b> | <b>(795.391.206)</b>   |
| <b>21. Parasal Kalemler Net yabancı Para Varlık /<br/>(Yükümlülük) Pozisyonu<br/>(=1+2a+5+6a-10-11-12a-14-15-16a)</b> | <b>(17.675.457)</b> | <b>(23.926.406)</b> | <b>(808.970.106)</b>   |
| <b>22. Döviz Hedge'i için Kullanılan Finansal<br/>Araçların Toplam Gerçeğe Uygun Değeri</b>                           | --                  | --                  | --                     |
| <b>23. İhracat</b>                                                                                                    | --                  | --                  | --                     |
| <b>24. İthalat</b>                                                                                                    | --                  | --                  | --                     |

**GÖLTAŞ GÖLLER BÖLGESİ ÇİMENTO SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI**  
**30 EYLÜL 2023 TARİHİ İTİBARIYLA**  
**ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

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

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

Döviz pozisyonu ile ilgili olarak duyarlılık testi aşağıdaki gibidir:

| 30 Eylül 2023                                                     | Kar / Zarar                        |                                     | Özkaynaklar                        |                                     |
|-------------------------------------------------------------------|------------------------------------|-------------------------------------|------------------------------------|-------------------------------------|
|                                                                   | Yabancı paranın<br>değer kazanması | Yabancı paranın<br>değer kaybetmesi | Yabancı paranın<br>değer kazanması | Yabancı paranın<br>değer kaybetmesi |
| <b>ABD Doları'nın TL karşısında %10<br/>değerlenmesi halinde:</b> |                                    |                                     |                                    |                                     |
| ABD\$ net varlık / yükümlülüğü                                    | (250.337)                          | 250.337                             | (250.337)                          | 250.337                             |
| <b>ABD Doları net etki</b>                                        | <b>(250.337)</b>                   | <b>250.337</b>                      | <b>(250.337)</b>                   | <b>250.337</b>                      |
| <b>EURO'nun TL karşısında %10<br/>değerlenmesi halinde:</b>       |                                    |                                     |                                    |                                     |
| EURO net varlık / yükümlülüğü                                     | (55.302.676)                       | 55.302.676                          | (55.302.676)                       | 55.302.676                          |
| <b>EURO net etki</b>                                              | <b>(55.302.676)</b>                | <b>55.302.676</b>                   | <b>(55.302.676)</b>                | <b>55.302.676</b>                   |
| <b>Toplam etki</b>                                                | <b>(55.553.013)</b>                | <b>55.553.013</b>                   | <b>(55.553.013)</b>                | <b>55.553.013</b>                   |

| 31 Aralık 2022                                                    | Kar / Zarar                        |                                     | Özkaynaklar                        |                                     |
|-------------------------------------------------------------------|------------------------------------|-------------------------------------|------------------------------------|-------------------------------------|
|                                                                   | Yabancı paranın<br>değer kazanması | Yabancı paranın<br>değer kaybetmesi | Yabancı paranın<br>değer kazanması | Yabancı paranın<br>değer kaybetmesi |
| <b>ABD Doları'nın TL karşısında %10<br/>değerlenmesi halinde:</b> |                                    |                                     |                                    |                                     |
| ABD Doları net varlık /                                           | (33.135.670)                       | 33.135.670                          | (33.135.670)                       | 33.135.670                          |
| <b>ABD Doları net etki</b>                                        | <b>(33.135.670)</b>                | <b>33.135.670</b>                   | <b>(33.135.670)</b>                | <b>33.135.670</b>                   |
| <b>EURO'nun TL karşısında %10<br/>değerlenmesi halinde:</b>       |                                    |                                     |                                    |                                     |
| EURO net varlık / yükümlülüğü                                     | (46.396.523)                       | 46.396.523                          | (46.396.523)                       | 46.396.523                          |
| <b>EURO net etki</b>                                              | <b>(46.396.523)</b>                | <b>46.396.523</b>                   | <b>(46.396.523)</b>                | <b>46.396.523</b>                   |
| <b>Toplam etki</b>                                                | <b>(79.532.193)</b>                | <b>79.532.193</b>                   | <b>(79.532.193)</b>                | <b>79.532.193</b>                   |

**DİPNOT 27 – RAPORLAMA DÖNEMİNDEN SONRAKİ OLAYLAR**

Bulunmamaktadır.