

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

1 OCAK – 31 MART 2024 ARA HESAP
DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE
FİNANSAL TABLOLAR

İÇİNDEKİLER**SAYFA**

ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL DURUM TABLOSU.....	1-2
ÖZET KONSOLİDE KAR VEYA ZARAR VE KAPSAMLI GELİR TABLOLARI.....	3
ÖZET KONSOLİDE ÖZKAYNAK DEĞİŞİM TABLOLARI.	4
ÖZET KONSOLİDE NAKİT AKIŞ TABLOLARI.....	5
ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR.....	6-37

GÖLTAŞ GÖLLER BÖLGESİ ÇİMENTO SANAYİ VE TİCARET A.Ş.
31 MART 2024 TARİHLİ
ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL DURUM TABLOSU

(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası "TL" 31 Mart 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre gösterilmiştir.)

VARLIKLAR	Dipnot referansları	Sınırlı Denetimden Geçmemiş Cari Dönem 31 Mart 2024	Bağımsız Denetimden Geçmiş Önceki Dönem 31 Aralık 2023
Dönen varlıklar			
Nakit ve nakit benzerleri	5	129.768.796	79.986.316
Ticari alacaklar		1.082.144.636	1.004.778.036
- İlişkili taraflardan ticari alacaklar	7, 25	63.207.612	54.531.652
- İlişkili olmayan taraflardan ticari alacaklar	7	1.018.937.024	950.246.384
Diğer alacaklar		93.577.676	52.567.525
- İlişkili taraflardan diğer alacaklar	8, 25	19.306.158	16.483.414
- İlişkili olmayan taraflardan diğer alacaklar	8	74.271.518	36.084.111
Stoklar	9	585.051.417	505.848.132
Peşin ödenmiş giderler	14	165.692.528	154.187.142
Cari dönem vergisi ile ilgili varlıklar	14	55.886	98.253
Diğer dönen varlıklar	15	29.565.155	28.248.422
Toplam dönen varlıklar		2.085.856.094	1.825.713.826
Duran varlıklar			
Finansal yatırımlar	10	1.092.926.051	740.304.583
Ticari alacaklar		12.914.160	13.549.064
- İlişkili olmayan taraflardan ticari alacaklar		12.914.160	13.549.064
Diğer alacaklar		2.033.320	2.339.612
- İlişkili olmayan taraflardan diğer alacaklar	8	2.033.320	2.339.612
Özkaynak Yöntemiyle Değerlenen Yatırımlar		5.330.484	45.245.701
Yatırım amaçlı gayrimenkuller	11	1.454.956.690	1.454.956.690
Maddi duran varlıklar	12	3.791.660.497	3.655.757.201
Kullanım hakkı varlıkları	12	16.419.015	19.185.343
Maddi olmayan duran varlıklar		39.063.695	41.417.506
- Şerefiye		1.540.354	1.540.354
- Diğer maddi olmayan duran varlıklar	13	37.523.341	39.877.152
Peşin ödenmiş giderler	14	15.518.190	9.732.688
Ertelenmiş vergi varlığı	24	428.036.137	330.163.874
Toplam duran varlıklar		6.858.858.239	6.312.652.262
TOPLAM VARLIKLAR		8.944.714.333	8.138.366.088

İlişikteki dipnotlar bu özet konsolide finansal tabloların ayrılmaz parçasını oluşturur.

GÖLTAŞ GÖLLER BÖLGESİ ÇİMENTO SANAYİ VE TİCARET A.Ş.
31 MART 2024 TARİHLİ

ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL DURUM TABLOSU

(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası "TL" 31 Mart 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre gösterilmiştir.)

		Sınırlı Denetimden Geçmemiş Cari Dönem 31 Mart 2024	Bağımsız Denetimden Geçmiş Önceki Dönem 31 Aralık 2023
KAYNAKLAR			
Kısa vadeli yükümlülükler			
Kısa vadeli borçlanmalar	6	390.006.541	453.500.781
Uzun vadeli borçlanmaların kısa vadeli kısımları	6	330.440.812	333.238.210
Kiralama işlemlerinden kaynaklanan borçlanmalar	6	4.562.869	5.862.389
Ticari borçlar		854.488.148	620.842.433
- İlişkili taraflara ticari borçlar	7, 25	860.146	3.447.621
- İlişkili olmayan taraflara ticari borçlar	7	853.628.002	617.394.812
Çalışanlara sağlanan faydalar kapsamında borçlar	16	48.690.225	35.844.546
Diğer borçlar		41.030.796	19.619.960
- İlişkili olmayan taraflara diğer borçlar	8	41.030.796	19.619.960
Dönem karı vergi yükümlülüğü	24	20.966.102	25.915.282
Ertelenmiş gelirler	14	130.588.936	76.005.356
Kısa vadeli karşılıklar		26.557.896	20.956.385
- Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin kısa vadeli karşılıklar	18.a	24.828.207	18.901.673
- Diğer kısa vadeli karşılıklar	17.b	1.729.689	2.054.712
Diğer kısa vadeli yükümlülükler		1.183.443	772.238
Toplam kısa vadeli yükümlülükler		1.848.515.768	1.592.557.580
Uzun vadeli yükümlülükler			
Uzun vadeli borçlanmalar	6	343.255.903	354.668.875
Kiralama işlemlerinden kaynaklanan borçlanmalar	6	4.474.388	5.952.406
Uzun vadeli karşılıklar		74.010.779	71.123.426
- Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin uzun vadeli karşılıklar	18.b	73.005.794	69.967.054
- Diğer uzun vadeli karşılıklar		1.004.985	1.156.372
Ertelenmiş vergi yükümlülüğü	24	1.869.626	-
Toplam uzun vadeli yükümlülükler		423.610.696	431.744.707
Ana ortaklığa ait özkaynaklar			
Ödenmiş sermaye	19.a	18.000.000	18.000.000
Sermaye düzeltmesi farkları	19.b	1.102.725.545	1.102.725.545
Kar veya zararda yeniden sınıflandırılmayacak birikmiş diğer kapsamlı gelir ve giderler		(32.136.420)	(37.579.589)
- Tanımlanmış fayda planı yeniden ölçüm kazanç/kayıpları		(32.136.420)	(37.579.589)
Kar veya zararda yeniden sınıflandırılacak birikmiş diğer kapsamlı gelir ve giderler		279.332.294	46.166.457
- Yeniden değerlendirme ve ölçüm kazanç/kayıpları	19.d	279.332.294	46.166.457
Kardan ayrılan kısıtlanmış yedekler	19.c	530.122.453	530.122.453
Geri alınan paylara ilişkin kısıtlanmış yedekler		58.147.238	58.147.238
Geçmiş yıllar karları		4.065.415.586	2.198.870.594
Net dönem karı / (zararı)		316.502.765	1.866.544.992
Ana ortaklığa ait özkaynaklar		6.338.109.461	5.782.997.690
Kontrol gücü olmayan paylar		334.478.408	331.066.111
Toplam özkaynaklar		6.672.587.869	6.114.063.801
TOPLAM KAYNAKLAR		8.944.714.333	8.138.366.088

İlişikteki dipnotlar bu özet konsolide finansal tabloların ayrılmaz parçasını oluşturur.

GÖLTAŞ GÖLLER BÖLGESİ ÇİMENTO SANAYİ VE TİCARET A.Ş.
31 MART 2024 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
ÖZET KONSOLİDE KAR VEYA ZARAR VE DİĞER KAPSAMLI GELİR TABLOSU

(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası "TL" 31 Mart 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre gösterilmiştir.)

	Dipnot Referansları	Sınırlı Denetimden Geçmemiş Cari Dönem 1 Ocak- 31 Mart 2024	Sınırlı Denetimden Geçmemiş Önceki Dönem 1 Ocak- 31 Mart 2023
Sürdürülen faaliyetler			
Hasılat	20	1.244.331.924	1.656.935.678
Satışların maliyeti (-)	20	(824.876.195)	(1.243.909.434)
Brüt kar		419.455.729	413.026.244
Genel yönetim giderleri (-)	21	(58.423.377)	(40.430.402)
Pazarlama, satış ve dağıtım giderleri (-)	21	(99.329.592)	(154.113.584)
Esas faaliyetlerden diğer gelirler		38.822.953	191.107.361
Esas faaliyetlerden diğer giderler (-)		(48.089.921)	(240.426.457)
Faaliyet karı		252.435.792	169.163.162
Yatırım faaliyetlerinden gelirler		-	210.835
Özkaynak yöntemiyle değerlendirilen yatırımların karlarından/zararlarından paylar		(28.794.915)	(7.294.111)
Finansman gideri öncesi faaliyet karı		223.640.877	162.079.886
Finansman gelirleri		23.457.860	16.038.020
Finansman giderleri (-)		(111.585.422)	(65.120.882)
Net parasal pozisyon kazançları / (kayıpları)		90.245.994	67.447.284
Sürdürülen faaliyetler vergi öncesi karı		225.759.309	180.444.308
Sürdürülen faaliyetler vergi gideri		93.638.418	(21.672.230)
Dönem vergi gideri (-)		(21.262.697)	(42.708.711)
Ertelenmiş vergi geliri / (gideri)	24.b	114.901.115	21.036.481
Sürdürülen faaliyetler dönem karı		319.397.727	158.772.078
Dönem karının dağılımı			
Kontrol gücü olmayan paylar		2.894.962	(20.975.238)
Ana ortaklık payları		316.502.765	179.747.316
Pay başına kazanç	23	0,1774	0,0882
Net dönem karı		319.397.727	158.772.078
Kar veya zararda yeniden sınıflandırılmayacak birikmiş diğer			
- Tanımlanmış fayda planı yeniden ölçüm kazanç/kayıpları (net)		5.960.503	(4.595.396)
Kar veya zararda yeniden sınıflandırılacak birikmiş diğer kapsamlı gelir ve giderler			
- Yeniden değerlendirme fonundaki değişiklikler	19	233.165.838	(72.884.960)
Diğer kapsamlı gelir / (gider), (vergi sonrası)		239.126.341	(77.480.356)
Toplam kapsamlı gelir		558.524.068	81.291.722
Dönem kapsamlı gelirin dağılımı			
Kontrol gücü olmayan paylar		3.412.297	(20.983.216)
Ana ortaklık payları		555.111.771	102.274.938

İlişikteki dipnotlar bu özet konsolide finansal tabloların ayrılmaz parçasını oluşturur.

GÖLTAŞ GÖLLER BÖLGESİ ÇİMENTO SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
31 MART 2024 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
ÖZET KONSOLİDE ÖZKAYNAKLAR DEĞİŞİM TABLOSU

(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası “TL” 31 Mart 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre gösterilmiştir.)

				Kar veya zararda yeniden sınıflandırılmayacak birikmiş diğer kapsamlı gelir ve giderler	Kar veya zararda yeniden sınıflandırılacak birikmiş diğer kapsamlı gelir ve giderler		Birikmiş karlar				
	Ödenmiş sermaye	Sermaye düzeltmesi farkları	Geri alınan paylara ilişkin kısıtlanmış yedekler	Tanımlanmış fayda planı yeniden ölçüm kazanç/kayıpları	Gerçeğe uygun değer farkı diğer kapsamlı gelire yansıtılan finansal varlıklardan kazançlar/kayıplar	Kardan ayrılan kısıtlanmış yedekler	Geçmiş yıllar karları	Net dönem karı/ (zararı)	Ana ortaklığa ait özkaynaklar	Ana ortaklık dışı paylar	Toplam özkaynaklar
1 Ocak 2023 itibarıyla bakiye	18.000.000	1.102.725.545	58.147.238	(26.447.838)	131.619.720	517.729.247	1.258.821.888	1.056.579.075	4.117.174.875	262.485.061	4.379.659.936
Transfer	-	-	-	-	-	-	1.056.579.075	(1.056.579.075)	-	-	-
Toplam kapsamlı gelir/(gider)	-	-	-	(4.587.418)	(72.884.960)	-	-	179.747.316	102.274.938	(20.983.216)	81.291.722
Net dönem karı/(zararı)	-	-	-	-	-	-	-	179.747.316	179.747.316	(20.975.238)	158.772.078
Diğer kapsamlı gelir (gider)	-	-	-	(4.587.418)	(72.884.960)	-	-	-	(77.472.378)	(7.978)	(77.480.356)
31 Mart 2023 itibarıyla bakiye	18.000.000	1.102.725.545	58.147.238	(31.035.256)	58.734.760	517.729.247	2.315.400.963	179.747.316	4.219.449.813	241.501.845	4.460.951.658
1 Ocak 2024 itibarıyla bakiye	18.000.000	1.102.725.545	58.147.238	(37.579.587)	46.166.455	530.122.453	2.198.870.594	1.866.544.992	5.782.997.690	331.066.111	6.114.063.801
Transfer	-	-	-	-	-	-	1.866.544.992	(1.866.544.992)	-	-	-
Toplam kapsamlı gelir/(gider)	-	-	-	5.443.167	233.165.839	-	-	316.502.765	555.111.771	3.412.297	558.524.068
Net dönem karı/(zararı)	-	-	-	-	-	-	-	316.502.765	316.502.765	2.894.962	319.397.727
Diğer kapsamlı gelir (gider)	-	-	-	5.443.167	233.165.839	-	-	-	238.609.006	517.335	239.126.341
31 Mart 2024 itibarıyla bakiye	18.000.000	1.102.725.545	58.147.238	(32.136.420)	279.332.294	530.122.453	4.065.415.586	316.502.765	6.338.109.461	334.478.408	6.672.587.869

İlişikteki dipnotlar bu özet konsolide finansal tabloların ayrılmaz parçasını oluşturur.

GÖLTAŞ GÖLLER BÖLGESİ ÇİMENTO SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
31 MART 2024 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT

KONSOLİDE NAKİT AKIŞ TABLOSU

(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası "TL" 31 Mart 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre gösterilmiştir.)

	Dipnot Referansları	Sınırlı Denetimden Geçmemiş Cari Dönem 1 Ocak- 31 Mart 2024	Sınırlı Denetimden Geçmemiş Önceki Dönem 1 Ocak- 31 Mart 2023
A. İŞLETME FAALİYETLERİNDEN NAKİT AKIŞLARI		357.308.164	589.725.832
Dönem Karı (Zararı)		319.397.727	158.772.078
<i>Dönem Net Karı/ (Zararı) Mutabakatı ile ilgili Düzeltmeler:</i>		(53.133.682)	214.612.116
Amortisman ve İtfa Gideri İle İlgili Düzeltmeler	12,13	32.430.868	89.658.784
Alacaklarda Değer Düşüklüğü (İptali) ile İlgili Düzeltmeler	7	444.192	821.267
Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Karşılıklar (İptali) ile İlgili Düzeltmeler	18a,18b	17.579.512	44.715.068
Diğer Karşılıklar (İptalleri) ile İlgili Düzeltmeler		(64.469)	(104.381)
Faiz Gelirleri ile İlgili Düzeltmeler		(18.930.191)	(11.237.959)
Faiz Giderleri ile İlgili Düzeltmeler		88.655.816	41.220.146
Vadeli Alımlardan Kaynaklanan Ertelenmiş Finansman Gideri		20.759.857	2.739.184
Vadeli Satışlardan Kaynaklanan Kazanılmamış Finansman Geliri		(20.718.367)	(15.798.426)
Vergi (Geliri) Gideri İle İlgili Düzeltmeler	24	(93.638.418)	21.672.230
Özkaynak Yöntemiyle Değerlenen Finansal Yatırımlarla İle İlgili Düzeltmeler		39.915.217	7.231.009
Maddi Duran Varlıkların Elden Çıkarılmasından Kaynaklanan Kayıplar (Kazançlar) ile İlgili Düzeltmeler		-	(210.835)
Parasal Kayıp Kazanç		(119.567.699)	33.906.029
İşletme Sermayesinde Gerçekleşen Değişimler:		120.615.086	268.959.063
İlişkili Taraflardan Ticari Alacaklardaki Azalış (Artış)	7,25	(4.908.549)	39.229.273
İlişkili Olmayan Taraflardan Ticari Alacaklardaki Azalış (Artış)	7	(84.805.070)	126.410.770
İlişkili Taraflardan Faaliyetlerle İlgili Diğer Alacaklardaki Azalış (Artış)	8,25	(42.118.379)	1.289.632
İlişkili Olmayan Taraflardan Faaliyetlerle İlgili Diğer Alacaklardaki Azalış	8	6.642.608	81.313.251
Stoklardaki Azalışlar (Artışlar) İle İlgili Düzeltmeler	9	(79.203.285)	120.684.000
Peşin Odenmiş Giderlerdeki Azalış (Artış)	14	(17.290.888)	56.171.738
İlişkili Taraflara Ticari Borçlardaki Artış (Azalış)	7,25	(2.790.859)	2.135.647
İlişkili Olmayan Taraflara Ticari Borçlardaki Artış (Azalış)	7	257.154.941	(249.702.576)
Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlardaki Artış (Azalış)	16	12.845.679	28.896.808
İlişkili Taraflara Faaliyetlerle İlgili Diğer Borçlardaki Artış (Azalış)	8,25	-	(26.159.033)
İlişkili Olmayan Taraflara Faaliyetlerle İlgili Diğer Borçlardaki Artış	8	21.410.836	26.960.262
Ertelenmiş Gelirlerdeki Artış (Azalış)	14	54.583.580	49.567.495
Faaliyetlerle İlgili Diğer Varlıklardaki Azalış (Artış)		(1.316.733)	8.528.139
Faaliyetlerle İlgili Diğer Yükümlülüklerdeki Artış (Azalış)		411.205	3.633.657
Faaliyetlerden Elde Edilen Nakit Akışları		386.879.131	642.343.257
Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Karşılıklar Kapsamında Yapılan Ödemeler	18	(3.401.457)	(20.123.961)
Vergi İadeleri (Ödemeleri)	14,24	(26.169.510)	(32.493.464)
B. YATIRIM FAALİYETLERİNDEN KAYNAKLANAN NAKİT		(144.283.834)	(28.445.108)
Maddi Duran Varlık Alımından Kaynaklanan Nakit Çıkışları	12	(162.737.625)	(38.757.701)
Maddi Olmayan Duran Varlık Alımından Kaynaklanan Nakit Çıkışları	13	(476.400)	(1.136.201)
Maddi Duran Varlıkların Satışından Kaynaklanan Nakit Girişleri		-	210.835
Alınan Faiz		18.930.191	11.237.959
C. FİNANSMAN FAALİYETLERİNDEN NAKİT AKIŞLARI		(152.770.393)	(379.275.226)
Kredi Kullanımlarına /(Geri Ödemelerine) İlişkin Nakit Çıkışları, Net Odenen Faiz		(80.482.148)	(346.858.922)
		(72.288.245)	(32.416.304)
NAKİT VE NAKİT BENZERLERİNDEKİ NET ARTIŞ (AZALIŞ) (A+B+C)		60.253.937	182.005.498
DÖNEM BAŞI NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ		79.986.316	64.794.336
NAKİT VE NAKİT BENZERLERİNDEKİ PARASAL KAYIP KAZANÇ		(10.471.457)	(30.618.971)
DÖNEM SONU NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ	5	129.768.796	216.180.863

İlişikteki dipnotlar bu konsolide finansal tabloların ayrılmaz parçasını oluşturur.

GÖLTAŞ GÖLLER BÖLGESİ ÇİMENTO SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
31 MART 2024 TARİHİ İTİBARIYLA
ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası “TL” 31 Mart 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre gösterilmiştir.)

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:

	Pay tutarı	% Pay
Göl Yatırım Holding A.Ş.	5.529.597	30,72
İsmail Tarman	1.099.368	6,11
Diğer Ortaklar	11.371.035	63,17
	18.000.000	100,00

Şirket’in halka açıklık oranı % 68,99 olmakla birlikte, SPK’nın 18 Ağustos 2010 tarih ve 24/729 sayılı kararı ile değişmiş 23 Temmuz 2010 tarih ve 21/655 sayılı kararı çerçevesinde; Merkezi Kayıt Kuruluşu’nun ilan ettiği “Fiili Dolaşım Pay Raporu”na göre 31 Mart 2024 tarihi itibarıyla Şirket’in fiili dolaşımdaki pay adedi 12.285.407,57 olup oranı % 68,25’tir. Aradaki fark, SPK’nın anılan kararlarında belirlediği;

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

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

GÖLTAŞ GÖLLER BÖLGESİ ÇİMENTO SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
31 MART 2024 TARİHİ İTİBARIYLA
ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası “TL” 31 Mart 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre gösterilmiştir.)

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

Ekli konsolide finansal tablolarda konsolidasyona dahil edilen şirketler aşağıdaki gibidir:

Şirket ismi	Faaliyet alanı	31 Mart 2024		31 Aralık 2023	
		Oy hakkı (%)	Etkinlik oranı (%)	Oy hakkı (%)	Etkinlik oranı (%)
Göltaş Hazır Beton ve Yapı Elemanları Sanayi ve Ticaret A.Ş. (“Göltaş Hazır Beton”)	Hazır beton üretimi ve satışı	99,97	99,97	99,97	99,97
Göltaş Enerji Elektrik Üretim A.Ş. (“Göltaş Enerji”)	Elektrik enerjisi üretimi ve satışı	68,76	68,76	68,76	68,76

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

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

Özkaynak yöntemiyle muhasebeleştirilen iştirakler;

Şirket ismi	Faaliyet alanı	31 Mart 2024		31 Aralık 2023	
		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%

Şirket, yukarıda detayı verilen ve finansal tablolarını konsolide ettiği bağlı ortaklıkları ve iştirakleri ile beraber ilerleyen dipnotlarda “Grup” olarak ifade edilecektir. 31 Mart 2024 tarihli itibarıyla Grup’un çalışan personelinin sayısı 504 (31 Aralık 2023: 507) kişidir.

Özet konsolide finansal tabloların onaylanması:

1 Ocak–31 Mart 2024 ara hesap dönemine ait özet konsolide finansal tablolar, Yönetim Kurulu tarafından 14 Haziran 2024 tarihinde onaylanmış ve yayımlanmasına karar verilmiştir. Böyle bir niyet olmamakla beraber, Grup Yönetimi’nin ve bazı düzenleyici organların yasal mevzuata göre düzenlenmiş konsolide finansal tabloları yayımlandıktan sonra değiştirmeye yetkileri vardır.

GÖLTAŞ GÖLLER BÖLGESİ ÇİMENTO SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
31 MART 2024 TARİHİ İTİBARIYLA
ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası “TL” 31 Mart 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre gösterilmiştir.)

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 (“KGGK”) 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 KGGK tarafından 15 Nisan 2019 tarihinde yayımlanan TFRS Taksonomi’sine uygun olarak sunulmuştur.

Şirket, 31 Mart 2024 tarihinde sona eren ara döneme ilişkin özet konsolide finansal tablolarını SPK’nın Seri: II, 14.1 No’lu tebliği ve bu tebliğe açıklama getiren duyuruları çerçevesinde, TMS 34 “Ara Dönem Finansal Raporlama” standardına uygun olarak hazırlamıştır. Ara dönem özet konsolide finansal tablolar ve notlar, SPK tarafından uygulanması tavsiye edilen formatlara uygun olarak ve zorunlu kılınan bilgiler dahil edilerek sunulmuştur.

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

Şirket, muhasebe kayıtlarının tutulmasında ve kanuni finansal tablolarının hazırlanmasında, Türk Ticaret Kanunu (“TTK”), vergi mevzuatı ve Türkiye Cumhuriyeti Maliye Bakanlığı tarafından çıkarılan Tekdüzen Hesap Planını esas almaktadır. Finansal tablolar, gerçeğe uygun değerleri ile gösterilen finansal varlık ve yükümlülüklerin dışında, tarihi maliyet 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 enflasyonlu ekonomilerde finansal raporlama

TFRS’leri uygulayan işletmeler, Kamu Gözetimi Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu (KGGK) tarafından 23 Kasım 2023 tarihinde yapılan açıklamayla birlikte, 31 Aralık 2023 tarihinde veya sonrasında sona eren yıllık raporlama dönemine ait finansal tablolarından itibaren TMS 29 Yüksek Enflasyonlu Ekonomilerde Finansal Raporlama Standardına göre enflasyon muhasebesi uygulamaya başlamıştır. TMS 29, geçerli para birimi yüksek enflasyonlu bir ekonominin para birimi olan işletmelerin, konsolide finansal tabloları da dahil olmak üzere, finansal tablolarında uygulanmaktadır.

Söz konusu standart uyarınca, yüksek enflasyonlu bir ekonomiye ait para birimi esas alınarak hazırlanan finansal tablolar, bu para biriminin bilanço tarihindeki satın alma gücünde hazırlanmıştır. Önceki dönem finansal tablolar da karşılaştırma amacıyla karşılaştırmalı bilgiler raporlama dönemi sonundaki cari ölçüm birimi cinsinden ifade edilmiştir. Grup bu nedenle, 31 Mart 2023 ve 31 Aralık 2023 tarihli konsolide finansal tablolarını da, 31 Mart 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre sunmuştur.

SPK’nın 28 Aralık 2023 tarih ve 81/1820 sayılı kararı uyarınca, Türkiye Muhasebe/Finansal Raporlama Standartlarını uygulayan finansal raporlama düzenlemelerine tabi ihraççılar ile sermaye piyasası kurumlarının, 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla sona eren hesap dönemlerine ait yıllık finansal raporlarından başlamak üzere TMS 29 hükümlerini uygulamak suretiyle enflasyon muhasebesi uygulamasına karar verilmiştir.

TMS 29 uyarınca yapılan yeniden düzenlemeler, Türkiye İstatistik Kurumu (“TÜİK”) tarafından yayınlanan Türkiye’deki Tüketici Fiyat Endeksi’nden (“TÜFE”) elde edilen düzeltme katsayısı kullanılarak yapılmıştır. 31 Mart 2024 tarihi itibarıyla, konsolide finansal tabloların düzeltilmesinde kullanılan endeksler ve düzeltme katsayıları aşağıdaki gibidir:

Tarih	Endeks	Düzeltilme Katsayısı	Üç Yıllık Bileşik Enflasyon Oranı
31 Mart 2024	2.139,47	1,00000	%211
31 Aralık 2023	1.859,38	1,15064	%268
31 Mart 2023	1.269,75	1,68495	%152

GÖLTAŞ GÖLLER BÖLGESİ ÇİMENTO SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
31 MART 2024 TARİHİ İTİBARIYLA
ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası "TL" 31 Mart 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre gösterilmiştir.)

DİPNOT 2 – FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.1 Sunuma İlişkin Temel Esaslar (Devamı)

Yüksek enflasyonlu ekonomilerde finansal raporlama (Devamı)

Grup'un yüksek enflasyonlu ekonomilerde finansal raporlama amacıyla yaptığı düzeltme işleminin ana unsurları aşağıdaki gibidir:

- TL cinsinden hazırlanmış cari dönem konsolide finansal tablolar, bilanço tarihindeki satın alma gücü ile ifade edilmekte olup önceki raporlama dönemlerine ait tutarlar da yine raporlama dönemi sonundaki satın alma gücüne göre düzeltilerek ifade edilmektedir.

- Parasal varlık ve yükümlülükler, hali hazırda, bilanço tarihindeki cari satın alma gücü ile ifade edildiğinden düzeltilmemektedir. Parasal olmayan kalemlerin enflasyona göre düzeltilmiş değerlerinin, geri kazanılabilir tutarı ya da net gerçekleşebilir değeri aştığı durumda, sırasıyla TMS 36 Varlıklarda Değer Düşüklüğü ve TMS 2 Stoklar hükümleri uygulanmıştır.

- Bilanço tarihindeki cari satın alma gücüyle ifade edilmemiş olan parasal olmayan varlık ve yükümlülükler ile özkaynak kalemleri, ilgili düzeltme katsayıları kullanılarak düzeltilmiştir.

- Bilançodaki parasal olmayan kalemlerin kapsamlı gelir tablosuna etkisi olanlar dışındaki kapsamlı gelir tablosunda yer alan tüm kalemler, gelir ve gider hesaplarının mali tablolara ilk olarak yansıtıldıkları dönemler üzerinden hesaplanan katsayılar ile endekslenmişlerdir.

Enflasyonun Grup'un cari dönemdeki net parasal varlık pozisyonu üzerindeki etkisi, konsolide gelir tablosunda net parasal pozisyon kazançları/(kayıpları) hesabına kaydedilmiştir.

2.2 İşletmenin Sürekliliği

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

2.3 Karşılaştırmalı Bilgiler ve Önceki Dönem Tarihli Finansal Tabloların Düzeltilmesi

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

2.4 Muhasebe Politikalarındaki Değişiklikler ve Önceki Dönem Finansal Tablolarının Düzeltilmesi

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

GÖLTAŞ GÖLLER BÖLGESİ ÇİMENTO SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
31 MART 2024 TARİHİ İTİBARIYLA
ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası “TL” 31 Mart 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre gösterilmiştir.)

DİPNOT 2 – FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.5 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti

31 Mart 2024 tarihinde sona eren üç aylık ara döneme ait özet konsolide finansal tablolar, ara dönem finansal tabloların hazırlanmasına yönelik TMS 34 standardına uygun olarak hazırlanmıştır. Ayrıca, 31 Mart 2024 tarihinde sona eren üç aylık ara hesap dönemine ait özet konsolide finansal tabloları hazırlanırken kullanılan önemli muhasebe politikaları, 31 Aralık 2023 tarihli finansal tablolar içerisinde detaylı olarak açıklanan muhasebe politikaları ile tutarlılık arz etmektedir. Dolayısıyla ara dönem özet konsolide finansal tablolar, 31 Aralık 2023 tarihinde sona eren yıla ait finansal tablolar ile birlikte değerlendirilmelidir.

2.6 Konsolidasyona İlişkin Esaslar

(i) Bağlı Ortaklıklar

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

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

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

(ii) İştirakler

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

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

GÖLTAŞ GÖLLER BÖLGESİ ÇİMENTO SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
31 MART 2024 TARİHİ İTİBARIYLA
ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası “TL” 31 Mart 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre gösterilmiştir.)

DİPNOT 2 – FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.7 Yeni ve Revize Edilmiş Finansal Raporlama Standartları

31 Mart 2024 tarihi itibarıyla sona eren ara hesap dönemine ait özet konsolide finansal tabloların hazırlanmasında esas alınan muhasebe politikaları aşağıda özetlenen 1 Ocak 2024 tarihi itibarıyla geçerli yeni ve değiştirilmiş TFRS standartları ve TFRYK yorumları dışında önceki yılda kullanılanlar ile tutarlı olarak uygulanmıştır. Bu standartların ve yorumların Grup’un mali durumu ve performansı üzerindeki etkileri ilgili paragraflarda açıklanmıştır.

- 1 Ocak 2024 Tarihinden İtibaren Geçerli Olan Yeni Standart, Değişiklik ve Yorumlar:

TMS 1 Değişiklikleri- Yükümlülüklerin kısa ve uzun vade olarak sınıflandırılması; Mart 2020 ve Ocak 2023’te KGK, yükümlülüklerin kısa ve uzun vadeli sınıflandırılmasına yönelik esasları belirlemek üzere TMS 1’de değişiklikler yapmıştır. Ocak 2023’te yapılan değişikliklere göre, işletmenin bir yükümlülüğü ödemeyi erteleme hakkı, raporlama döneminden sonraki bir tarihte kredi sözleşmesi şartlarına uygunluk sağlamasına bağlıysa, raporlama dönemi sonu itibarıyla söz konusu yükümlülüğü erteleme hakkı bulunmaktadır (raporlama dönemi sonunda ilgili şartlara uygunluk sağlamıyor olsa bile). Kredi sözleşmesinden doğan bir yükümlülük uzun vadeli olarak sınıflandırıldığında ve işletmenin ödemeyi erteleme hakkı 12 ay içinde kredi sözleşmesi şartlarına uygunluk sağlamasına bağlı olduğunda, Ocak 2023 değişiklikleri işletmelerin çeşitli açıklamalar yapmasını istemektedir. Bu açıklamalar kredi sözleşme şartları ve ilgili yükümlülükler hakkındaki bilgileri içermelidir. Ayrıca, söz konusu değişiklikler, sözleşme şartlarına uyumun raporlama tarihinde ya da sonraki bir tarihte test edilecek olmasına bakılmaksızın, uzun vadeli sınıflama için ödemeyi erteleme hakkının raporlama dönemi sonu itibarıyla bulunması gerektiğini açıklığa kavuşturmuştur. Değişikliklerde, ödemeyi raporlama döneminden sonraki en az on iki ay sonraya erteleme hakkını işletmenin kullanmama ihtimalinin yükümlülüğün sınıflandırılmasını etkilemeyeceği açıkça ifade edilmiştir. Yapılan değişiklikler TMS 8’e göre geriye dönük olarak uygulanmaktadır. Söz konusu değişikliğin, Grup’un finansal durumu ve performansı üzerindeki etkileri değerlendirilmektedir.

- TFRS 16 Değişiklikleri – Satış ve geri kiralama işlemlerinde kira yükümlülükleri;

Ocak 2023’te KGK TFRS 16’ya yönelik değişiklikler yayımlamıştır. Söz konusu değişiklikler, elde kalan kullanım hakkıyla ilgili herhangi bir kazanç ya da zarar muhasebeleştirilmemesini sağlayacak şekilde, satıcı- kiracı tarafından satış ve geri kiralama işleminden doğan kira yükümlülüklerinin ölçümünde uygulanacak hükümleri belirlemektedir. Bu kapsamda, satıcı-kiracı satış ve geri kiralama işleminin fiilen başladığı tarihten sonra “Kira yükümlülüğünün sonraki ölçümü” başlığı altındaki TFRS 16 hükümlerini uygularken, elde kalan kullanım hakkıyla ilgili herhangi bir kazanç ya da zarar muhasebeleştirmeyecek şekilde “kira ödemeleri”ni ya da “revize edilmiş kira ödemeleri”ni belirleyecektir. Değişiklikler, geri kiralamadan ortaya çıkan kira yükümlülüklerinin ölçümüne yönelik spesifik bir hüküm içermemektedir. Söz konusu kira yükümlülüğünün ilk ölçümü, TFRS 16’da yer alan kira ödemeleri tanımına dahil edilenlerden farklı ödemelerin kira ödemesi olarak belirlenmesine neden olabilecektir. Satıcı-kiracının TMS 8’e göre güvenilir ve ihtiyaca uygun bilgi sağlayacak muhasebe politikası geliştirmesi ve uygulaması gerekecektir. Satıcı-kiracı, değişiklikleri TFRS 16’nın ilk uygulama tarihinden sonra girdiği satış ve geri kiralama işlemlerine TMS 8’e göre geriye dönük uygulamaktadır. Söz konusu değişikliğin, Grup’un finansal durumu ve performansı üzerindeki etkileri değerlendirilmektedir.

- TMS 7 and TFRS 7 Değişiklikleri - Açıklamalar: Tedarikçi Finansmanı Anlaşmaları;

KGK tarafından Eylül 2023’te yayımlanan değişiklikler, tedarikçi finansmanı anlaşmalarının işletmenin yükümlülükleri, nakit akışları ve maruz kaldığı likidite riskleri üzerindeki etkilerinin finansal tablo kullanıcıları tarafından anlaşılmasına katkı sağlamak üzere, mevcut hükümlerde iyileştirmeler yapan açıklamalar getirmektedir. Tedarikçi finansmanı anlaşmaları; bir ya da daha fazla finansman sağlayıcısının işletmenin tedarikçisine olan borcunu ödemeyi üstlendiği ve işletmenin de tedarikçiye ödeme yapıldığı gün ya da sonrasında ödemeyi kabul ettiği anlaşmalar olarak tanımlanmıştır. Söz konusu değişiklikler, bu tür anlaşmaların hüküm ve koşulları, raporlama dönemi başı ve sonu itibarıyla bunlardan ortaya çıkan yükümlülüklerle ilgili nicel bilgiler ile bu yükümlülüklerin defter değerinde meydana gelen nakit dışı değişikliklerin niteliği ve etkileri hakkında açıklamalar yapılmasını zorunlu kılmaktadır. Ayrıca, TFRS 7’de öngörülen likidite riskine yönelik niceliksel açıklamalar kapsamında, tedarikçi finansmanı anlaşmaları, açıklanması gerekli olabilecek diğer faktörlere örnek olarak gösterilmiştir. Söz konusu değişikliğin, Grup’un finansal durumu ve performansı üzerindeki etkileri değerlendirilmektedir.

GÖLTAŞ GÖLLER BÖLGESİ ÇİMENTO SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
31 MART 2024 TARİHİ İTİBARIYLA
ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası “TL” 31 Mart 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre gösterilmiştir.)

DİPNOT 2 – FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.7 Yeni ve Revize Edilmiş Finansal Raporlama Standartları (Devamı)

b) Yayınlanan ama yürürlüğe girmemiş ve erken uygulamaya konulmayan standartlar:

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

TFRS 10 ve TMS 28 Değişiklikleri: Yatırımcı İşletmenin İştirak veya İş Ortaklığına Yaptığı Varlık Satışları veya Katkıları; KGK, özkaynak yöntemi ile ilgili devam eden araştırma projesi çıktılarına bağlı olarak değiştirilmek üzere, Aralık 2017’de TFRS 10 ve TMS 28’de yapılan söz konusu değişikliklerin geçerlilik tarihini süresiz olarak ertelenmiştir. Ancak, erken uygulamaya halen izin vermektedir. Söz konusu değişikliğin, Grup’un finansal durumu ve performansı üzerindeki etkileri değerlendirilmektedir.

TFRS 17 – Yeni Sigorta Sözleşmeleri Standardı; KGK Şubat 2019’da, sigorta sözleşmeleri için muhasebeleştirme ve ölçüm, sunum ve açıklamayı kapsayan kapsamlı yeni bir muhasebe standardı olan TFRS 17’yi yayımlamıştır. TFRS 17 hem sigorta sözleşmelerinden doğan yükümlülüklerin güncel bilanço değerleri ile ölçümünü hem de karın hizmetlerin sağlandığı dönem boyunca muhasebeleştirmesini sağlayan bir model getirmektedir. Gelecekteki nakit akış tahminlerinde ve risk düzeltilmesinde meydana gelen bazı değişiklikler de hizmetlerin sağlandığı dönem boyunca muhasebeleştirilmektedir. İşletmeler, iskonto oranlarındaki değişikliklerin etkilerini kar veya zarar ya da diğer kapsamlı gelirden muhasebeleştirmeyi tercih edebilirler. Standart, katılım özelliklerine sahip sigorta sözleşmelerinin ölçüm ve sunumu için özel yönlendirme içermektedir. Ayrıca, KGK tarafından Aralık 2021’de yayımlanan değişikliklere göre, TFRS 17 ilk kez uygulandığında sunulan karşılaştırmalı bilgilerde yer alan finansal varlıklar ile sigorta sözleşmesi yükümlülükleri arasındaki muhtemel muhasebe uyumsuzluklarını gidermek amacıyla işletmeler “sınıflandırmanın örtüştürülmesi”ne yönelik geçiş opsiyonuna sahiptir.

KGK tarafından yapılan duyuruyla aşağıdaki işletmeler açısından Standardın zorunlu yürürlük tarihi 1 Ocak 2025 ya da sonrasında başlayan hesap dönemleri olarak ertelenmiştir:

- Sigorta, reasürans şirketleri ile emeklilik şirketleri.
- Sigorta, reasürans şirketleri ile emeklilik şirketlerinde ortaklıkları/yatırımları bulunan bankalar.
- Sigorta, reasürans şirketleri ile emeklilik şirketlerinde ortaklıkları/yatırımları bulunan bankalar.

KGK Şubat 2019’da sigorta sözleşmeleri için muhasebeleştirme ve ölçüm, sunum ve açıklamayı kapsayan kapsamlı yeni bir muhasebe standardı olan TFRS 17’yi yayımlamıştır. TFRS 17 hem sigorta sözleşmelerinden doğan yükümlülüklerin güncel bilanço değerleri ile ölçümünü hem de karın hizmetlerin sağlandığı dönem boyunca muhasebeleştirmesini sağlayan bir model getirmektedir. KGK tarafından yapılan duyuruyla Standardın zorunlu yürürlük tarihi 1 Ocak 2025 ya da sonrasında başlayan hesap dönemleri olarak ertelenmiştir.

c) Yayımlandığı andan itibaren geçerli olan değişiklikler:

TMS 12 Değişiklikleri – Uluslararası Vergi Reformu – İkinci Sütun Modeli Kuralları; Eylül 2023’te KGK, İkinci Sütun gelir vergileriyle ilgili ertelenmiş vergi varlık ve yükümlülüklerinin muhasebeleştirilmesi ve açıklanmasına zorunlu bir istisna getiren TMS 12’ye yönelik değişiklikler yayımlamıştır. Söz konusu değişiklikler, Ekonomik İşbirliği ve Kalkınma Teşkilatı (OECD) tarafından yayımlanan İkinci Sütun Modeli Kurallarının uygulanması amacıyla yürürlüğe girmiş ya da yürürlüğe girmesi kesine yakın olan vergi kanunlarından ortaya çıkan gelir verilerine TMS 12’nin uygulanacağını açıklığa kavuşturmuştur. Bu değişiklikler ayrıca bu tür vergi kanunlarından etkilenen işletmeler için belirli açıklama hükümleri getirmektedir. Bu kapsamdaki ertelenmiş vergiler hakkındaki bilgilerin muhasebeleştirilmeyeceğine ve açıklanmayacağına yönelik istisna ile istisnanın uygulanmış olduğuna yönelik açıklama hükmü değişikliğin yayımlanmasıyla birlikte uygulanır. Söz konusu değişikliğin, Grup’un finansal durumu ve performansı üzerindeki etkileri değerlendirilmektedir.

GÖLTAŞ GÖLLER BÖLGESİ ÇİMENTO SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
31 MART 2024 TARİHİ İTİBARIYLA
ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası "TL" 31 Mart 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre gösterilmiştir.)

DİPNOT 3 – DİĞER İŞLETMELERDEKİ PAYLAR

a) Bağlı Ortaklıklar

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

Bağlı Ortaklıklar	31 Mart 2024	31 Aralık 2023
Göлтаş Enerji		
Dönen varlıklar	137.936.459	90.514.917
Duran varlıklar	1.748.207.338	1.782.076.987
Kısa vadeli yükümlülükler	296.039.207	278.066.794
Uzun vadeli yükümlülükler	209.585.732	224.922.298
	1 Ocak- 31 Mart 2024	1 Ocak- 31 Mart 2023
Hasılat	160.613.522	527.651.690
Satışların maliyeti	(134.528.837)	(453.348.224)
Brüt kar / (zarar)	26.084.685	74.303.466

DİPNOT 4 – BÖLÜMLERE GÖRE RAPORLAMA

1 Ocak- 31 Mart 2024	İnşaat ve İnşaat Malzemeleri	Enerji	Eliminasyon	Toplam
Satış gelirleri, net	1.313.695.216	160.613.522	--	1.244.331.924
Bölümler arası satış gelirleri, net	--	--	(229.976.814)	--
Satışların maliyeti (-)	(971.601.985)	(134.528.837)	281.254.627	(824.876.195)
Brüt kar / (zarar)	342.093.231	26.084.685	51.277.813	419.455.729

Bölüm varlık ve yükümlülükleri:

31 Mart 2024	İnşaat ve İnşaat Malzemeleri	Enerji	Eliminasyon	Toplam
Toplam varlıklar	9.230.562.423	1.886.143.797	(2.171.991.887)	8.944.714.333
Toplam yükümlülükler	1.821.710.623	505.624.939	(55.209.098)	2.272.126.464

GÖLTAŞ GÖLLER BÖLGESİ ÇİMENTO SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
31 MART 2024 TARİHİ İTİBARIYLA
ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası "TL" 31 Mart 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre gösterilmiştir.)

DİPNOT 4 – BÖLÜMLERE GÖRE RAPORLAMA (Devamı)

1 Ocak- 31 Mart 2023	İnşaat ve İnşaat Malzemeleri	Enerji	Eliminasyon	Toplam
Satış gelirleri, net	1.762.634.473	51.367.023	--	1.814.001.496
Bölümler arası satış gelirleri, net	--	--	(157.065.818)	(157.065.818)
Satışların maliyeti (-)	(1.302.562.365)	(98.412.887)	157.065.818	(1.243.909.434)
Brüt kar / (zarar)	460.072.108	(47.045.864)	--	413.026.244

Bölüm varlık ve yükümlülükleri:

31 Aralık 2023	İnşaat ve İnşaat Malzemeleri	Enerji	Eliminasyon	Toplam
Toplam varlıklar	8.455.184.121	1.872.591.904	(2.189.409.937)	8.138.366.088
Toplam yükümlülükler	1.633.861.786	502.989.092	(112.548.591)	2.024.302.287

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

31 Mart 2024 ve 31 Mart 2023 itibarıyla sona eren hesap döneminde yurtdışı satış tutarlarının kıta bazında detayı aşağıdaki gibidir:

Ülkeler	1 Ocak - 31 Mart 2024	1 Ocak - 31 Mart 2023
Kuzey Amerika	170.747.474	345.313.501
Avrupa	6.582.234	21.654.601
Afrika	2.134.186	-
Asya	-	48.654.006
	179.463.894	415.622.108

31 Mart 2024 ve 2023 tarihlerinde sona eren hesap döneminde yurt dışı satışları Göltaş Çimento tarafından gerçekleştirilmiştir.

DİPNOT 5 – NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ

	31 Mart 2024	31 Aralık 2023
Kasa	22.528	24.749
Bankalar	125.434.049	75.302.892
- Vadesiz mevduat	71.525.049	50.573.295
- Vadeli mevduat	53.909.000	24.729.597
Diğer hazır değerler(*)	4.312.219	4.658.675
Nakit ve nakit benzerleri	129.768.796	79.986.316

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

31 Mart 2024 tarihi itibarıyla Grup'un TL ve ABD Doları cinsinden vadeli mevduatlarının vadeleri 3 aydan kısa olup, etkin faiz oranları TL mevduatları için %37-%42'dir (31 Aralık 2023: TL mevduatları için %38-%41).

GÖLTAŞ GÖLLER BÖLGESİ ÇİMENTO SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
31 MART 2024 TARİHİ İTİBARIYLA
ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası "TL" 31 Mart 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre gösterilmiştir.)

DİPNOT 6 – FİNANSAL BORÇLAR

Kısa vadeli finansal borçlar	31 Mart 2024	31 Aralık 2023
- TL	390.006.541	453.500.781
	390.006.541	453.500.781
Uzun vadeli finansal borçların kısa vadeli kısımları	31 Mart 2024	31 Aralık 2023
- TL	34.168.110	39.278.676
- ABD Doları	17.636.485	18.375.225
- EURO	278.636.217	275.584.309
	330.440.812	333.238.210
Uzun vadeli finansal borçlar	31 Mart 2024	31 Aralık 2023
- TL	31.990.013	45.010.045
- EURO	311.265.890	309.658.830
	343.255.903	354.668.875

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

	31 Mart 2024	31 Aralık 2023
Bir yılı geçmeyen	720.447.353	786.738.991
Bir yılı geçen ve iki yılı geçmeyen	149.616.490	334.213.120
İki yılı geçen ve üç yılı geçmeyen	193.639.413	15.341.816
Üç yılı geçen ve dört yılı geçmeyen	-	5.113.939
Toplam banka kredileri	1.063.703.256	1.141.407.866

Kredilerin kalan anapara ödeme tutarları; 540.000 Bin ABD Doları ve 16,61 Milyon Avro, Dolar krediler için etkin faiz oranı %4-%5, Avro krediler için %3,-%6'dır. (31 Aralık 2023: 540.000 ABD Doları ve 15,65 Milyon Euro'dur. Dolar krediler için etkin faiz oranı %1-%2, Avro 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
31 MART 2024 TARİHİ İTİBARIYLA
ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası "TL" 31 Mart 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre gösterilmiştir.)

DİPNOT 6 – FİNANSAL BORÇLAR (Devamı)

Grup'un finansal kiralama borçlarının vade detayları aşağıdaki gibidir:

	31 Mart 2024	31 Aralık 2023
Finansal kiralama borçları		
Bir yılı geçmeyen	137.518	281.254
Bir yılı geçen ve beş yılı geçmeyen	40.360	46.440
Finansal kiralama anapara borcu	177.878	327.694

Finansal kiralama anapara geri ödemeleri aşağıdaki gibidir:

	2024	2023
Bir yılı geçmeyen	137.518	281.255
Bir yılı geçen ve beş yılı geçmeyen	40.360	46.440
	177.878	327.695

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 3.352.983 TL'dir (31 Aralık 2023: 3.618.591 TL'dir).

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

	31 Mart 2024	31 Aralık 2023
Operasyonel kiralama borçları		
Kısa vadeli kiralama işlemlerinden borçlanmalar	4.425.351	5.581.135
Uzun vadeli kiralama işlemlerinden borçlanmalar	4.434.028	5.905.966
Toplam	8.859.379	11.487.101

Operasyonel kiralamaların vadesel dağılımı aşağıdaki gibidir :

	31 Mart 2024	31 Aralık 2023
Bir yılı geçmeyen	4.425.351	5.581.135
Bir yılı geçen ve beş yılı geçmeyen	4.434.028	5.905.966
	8.859.379	11.487.101

GÖLTAŞ GÖLLER BÖLGESİ ÇİMENTO SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
31 MART 2024 TARİHİ İTİBARIYLA
ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası "TL" 31 Mart 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre gösterilmiştir.)

DİPNOT 7 - TİCARİ ALACAK VE BORÇLAR

	31 Mart 2024	31 Aralık 2023
Kısa vadeli ticari alacaklar		
Cari hesap alacakları		
- Diğer taraflardan	606.894.232	576.559.147
- İlişkili taraflardan, (Dipnot 25)	63.207.612	54.531.652
Alacak senetleri		
- Diğer taraflardan	453.761.777	420.482.061
	1.123.863.621	1.051.572.860
Ertelenmiş finansman giderleri (-)		
- Diğer taraflara	(17.252.127)	(19.117.675)
Şüpheli ticari alacaklar karşılığı (-)	(24.466.858)	(27.677.149)
	1.082.144.636	1.004.778.036

Şüpheli ticari alacaklar karşılığının dönem içerisindeki hareketleri aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak- 31 Mart 2024	1 Ocak- 31 Mart 2023
Açılış bakiyesi, 1 Ocak	37.472.880	41.295.430
Dönem içinde ayrılan karşılıklar, (iptaller), net	444.192	821.267
Parasal (Kayıp) / Kazanç	(13.450.214)	(4.643.817)
Kapanış bakiyesi, 31 Mart	24.466.858	37.472.880

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

Ticari alacaklar	Döviz cinsi	31 Mart 2024	31 Aralık 2023
Alınan ipotekler	TL	12.960.200	16.753.549
Alınan teminat mektupları	TL	200.545.000	194.452.407
Alınan teminat çekleri	TL	66.800.000	76.862.752
Alınan teminat senetleri	TL	2.345.000	2.698.251
Araç rehinleri	TL	1.327.774	1.527.790
		283.977.974	292.294.748

	31 Mart 2024	31 Aralık 2023
Kısa vadeli ticari borçlar		
Cari hesap borçları		
- Diğer taraflara	818.044.431	629.391.313
- İlişkili taraflara, (Dipnot 25)	860.146	3.447.621
Borç senetleri		
- Diğer taraflardan	45.463.479	-
	864.368.056	632.838.934
Ertelenmiş finansman gelirleri (-)		
- Diğer taraflara	(9.879.908)	(11.996.501)
	854.488.148	620.842.433

GÖLTAŞ GÖLLER BÖLGESİ ÇİMENTO SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
31 MART 2024 TARİHİ İTİBARIYLA
ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası "TL" 31 Mart 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre gösterilmiştir.)

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:

Ticari borçlar	Döviz cinsi	31 Mart 2024	31 Aralık 2023
Alınan ipotekler	TL	8.650.000	9.953.003
Alınan teminat mektupları	TL	14.434.872	14.551.497
	Avro	31.052.829	35.796.701
	ABD Doları	-	24.447.592
Alınan teminat senetleri	TL	8.194.000	8.737.932
	ABD Doları	7.587.069	7.960.075
Alınan teminat çekleri	TL	805.000	926.262
		70.723.770	102.373.062

DİPNOT 8 – DİĞER ALACAKLAR VE BORÇLAR

Grup'un kısa ve uzun vadeli diğer alacaklarının detayı aşağıda belirtilmiştir:

Kısa Vadeli	31 Mart 2024	31 Aralık 2023
Verilen depozito ve teminatlar	17.279.250	16.251.526
- İlişkili taraflara, (Dipnot 25)	19.306.158	16.483.414
Diğer çeşitli alacaklar	56.992.268	19.832.585
Diğer alacaklar	93.577.676	52.567.525

Uzun Vadeli	31 Mart 2024	31 Aralık 2023
Verilen depozito ve teminatlar	351.868	404.872
Vergi dairesinden alacaklar	1.681.452	1.934.740
Diğer alacaklar	2.033.320	2.339.612

Grup'un diğer borçlarının detayı aşağıda belirtilmiştir:

	31 Mart 2024	31 Aralık 2023
Ödenecek vergi ve fonlar	39.801.318	18.076.834
Alınan depozito ve teminatlar	105.380	121.254
Diğer borçlar	1.124.098	1.421.872
Diğer borçlar	41.030.796	19.619.960

DİPNOT 9 – STOKLAR

Grup'un stoklarının detayı aşağıda belirtilmiştir:

	31 Mart 2024	31 Aralık 2023
İlk madde ve malzeme	310.791.059	342.229.254
Yarı mamuller	240.839.491	132.896.722
Mamuller	31.155.138	29.883.599
Ticari mallar	36.417	41.903
Diğer stoklar (*)	2.229.312	796.654
	585.051.417	505.848.132

* Diğer stoklar ağırlıklı olarak yedek parçalardan oluşmaktadır.

GÖLTAŞ GÖLLER BÖLGESİ ÇİMENTO SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
31 MART 2024 TARİHİ İTİBARIYLA
ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası “TL” 31 Mart 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre gösterilmiştir.)

DİPNOT 10 – FİNANSAL YATIRIMLAR

	İştirak Oranı	31 Mart 2024	31 Aralık 2023
Göldağ Göller Bölgesi Çimento ve Çimento Mamulleri Dağıtım, Pazarlama ve Tanzimi Ticaret Limited Şirketi (***)	%95	4.139.959	4.139.959
Borsada İşlem Gören Yatırımlar (*), (**)	-	1.088.786.092	736.164.624
Toplam		1.092.926.051	740.304.583

(*) Grup tarafından 16,84% sermaye payına sahip olunan yatırımın (Orma Orman Mahsülleri) 31 Mart 2024 tarihi itibarıyla makul değeri (936.923.757 TL) Borsa İstanbul A.Ş. (“BİST”)’de işlem görmesi nedeniyle, BİST tarafından açıklanan güncel emirler arasındaki bekleyen en iyi alış emri olan 204,60 TL birim fiyat üzerinden hesaplanmıştır (31 Aralık 2023 : 129,90 TL) ve cari dönemde diğer kapsamlı gelirden muhasebeleştirilmiştir.

(**) Grup tarafından % 6,62 sermaye payına sahip olunan yatırımın (Aksu Enerji ve Ticaret A.Ş.) 31 Mart 2024 tarihi itibarıyla makul değeri (57.514.696) TL, Borsa İstanbul A.Ş. (“BİST”)’de işlem görmesi nedeniyle, BİST tarafından açıklanan güncel emirler arasındaki bekleyen en iyi alış emri olan 13,65 TL birim fiyat üzerinden hesaplanmıştır (31 Aralık 2023 : 20,56 TL) ve değerlendirme farkları diğer kapsamlı gelirden muhasebeleştirilmiştir.

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

DİPNOT 11 – YATIRIM AMAÇLI GAYRİMENKULLER

	Yatırım amaçlı gayrimenkuller
Maliyet Değeri	
1 Ocak 2024 itibarıyla açılış bakiyesi	1.454.956.690
İlaveler	-
Gerçeğe uygun değer değişikliğinden kaynaklanan kazançlar	-
31 Mart 2024 itibarıyla net defter değeri	1.454.956.690

	Yatırım amaçlı gayrimenkuller
Maliyet Değeri	
1 Ocak 2023 itibarıyla açılış bakiyesi	1.116.935.676
İlaveler	--
Transferler	--
Gerçeğe uygun değer değişikliğinden kaynaklanan kazançlar	--
31 Mart 2023 itibarıyla net defter değeri	1.116.935.676

GÖLTAŞ GÖLLER BÖLGESİ ÇİMENTO SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
31 MART 2024 TARİHİ İTİBARIYLA
ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası "TL" 31 Mart 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre gösterilmiştir.)

DİPNOT 12 – MADDİ DURAN VARLIKLAR VE KULLANIM HAKKI VARLIKLARI

	1 Ocak 2024	İlaveler	Çıkışlar	Transferler	31 Mart 2024
Maliyet					
Arsa ve araziler	21.823.158	--	--	--	21.823.158
Yer altı ve yerüstü düzenleri	1.469.748.481	635.288	--	--	1.470.383.769
Binalar	676.653.562	2.830.573	--	--	679.484.135
Makine, tesis ve cihazlar	5.022.140.076	18.116.065	--	--	5.040.256.141
Taşıt araçları	259.710.340	10.784	--	--	259.721.124
Döşeme ve demirbaşlar	370.592.574	846.678	--	--	371.439.252
Özel maliyetler	31.228.496	--	--	--	31.228.496
Yapılmakta olan yatırımlar	132.271.078	140.298.237	--	--	272.569.315
	7.984.167.765	162.737.625	--	--	8.146.905.390
Birikmiş amortisman					
Yer altı ve yerüstü düzenleri	642.684.115	5.336.713	--	--	648.020.828
Binalar	266.081.576	2.919.199	--	--	269.000.775
Makine, tesis ve cihazlar	2.822.646.899	16.388.938	--	--	2.839.035.837
Taşıt araçları	218.663.446	918.170	--	--	219.581.616
Döşeme ve demirbaşlar	356.616.909	950.183	--	--	357.567.092
Özel maliyetler	21.717.619	321.126	--	--	22.038.745
	4.328.410.564	26.834.329	--	--	4.355.244.893
Net kayıtlı değer	3.655.757.201				3.791.660.497

	1 Ocak 2023	İlaveler	Çıkışlar	Transferler	31 Mart 2023
Maliyet					
Arsa ve araziler	21.823.158	-	--	--	21.823.158
Yer altı ve yerüstü düzenleri	1.465.272.361	884.201	--	--	1.466.156.562
Binalar	625.031.093	101.097	--	--	625.132.190
Makine, tesis ve cihazlar	4.819.996.210	4.279.314	--	--	4.824.275.524
Taşıt araçları	259.802.923	1.004.460	--	--	260.807.383
Döşeme ve demirbaşlar	364.703.565	1.472.498	--	--	366.176.063
Özel maliyetler	28.562.143	4.762	--	2.569.089	31.135.994
Yapılmakta olan yatırımlar	98.352.011	31.011.369	--	(2.569.089)	126.794.291
	7.683.543.464	38.757.701	--	-	7.722.301.165
Birikmiş amortisman					
Yer altı ve yerüstü düzenleri	621.671.204	28.655.469	--	--	650.326.673
Binalar	255.266.647	11.394.727	--	--	266.661.374
Makine, tesis ve cihazlar	2.792.786.962	32.541.392	--	--	2.825.328.354
Taşıt araçları	219.368.807	1.678.719	--	--	221.047.526
Döşeme ve demirbaşlar	353.385.066	3.041.682	--	--	356.426.748
Özel maliyetler	20.255.360	605.112	--	--	20.860.472
	4.262.734.046	77.917.101	--	--	4.340.651.147
Net kayıtlı değer	3.420.809.418				3.381.650.018

31 Mart 2024 tarihinde sona eren dönem itibarıyla sabit kıymet girişlerine ilişkin aktifleştirilen finansman gideri 3.131.584 TL'dir. Sabit kıymetler üzerinde bulunan ipotekler Dipnot 17'de açıklanmıştır.

GÖLTAŞ GÖLLER BÖLGESİ ÇİMENTO SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
31 MART 2024 TARİHİ İTİBARIYLA
ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası "TL" 31 Mart 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre gösterilmiştir.)

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

31 Mart 2024 ve 31 Mart 2023 tarihleri itibarıyla kullanım hakkı varlıklarının detayı aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak 2024	İlaveler	Çıkışlar	31 Mart 2024
Kullanım hakkı varlıkları	41.039.700	-	-	41.039.700
Birikmiş amortismanlar (-)	21.854.357	2.766.328	-	24.620.685
Net defter değeri	19.185.343	(2.766.328)	-	16.419.015

	1 Ocak 2023	İlaveler	Çıkışlar	31 Mart 2023
Kullanım hakkı varlıkları	32.815.116	7.344.985	-	40.160.101
Birikmiş amortismanlar (-)	11.130.065	5.698.045	-	16.828.110
Net defter değeri	21.685.051	1.646.940	-	23.331.991

DİPNOT 13 – MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR

	1 Ocak 2024	İlaveler	Çıkışlar	31 Mart 2024
Maliyet				
Haklar	125.084.500	387.465	-	125.471.965
Program ve lisanslar	78.821.156	88.935	-	78.910.091
	203.905.656	476.400	-	204.382.056
Birikmiş itfa payları				
Haklar	83.098.250	1.740.933	-	84.839.183
Program ve lisanslar	80.930.254	1.089.278	-	82.019.532
	164.028.504	2.830.211	-	166.858.715
Net kayıtlı değeri	39.877.152			37.523.341

	1 Ocak 2023	İlaveler	Çıkışlar	31 Mart 2023
Maliyet				
Haklar	117.982.559	875.970	-	118.858.529
Program ve lisanslar	76.662.384	260.231	-	76.922.615
	194.644.943	1.136.201	-	195.781.144
Birikmiş itfa payları				
Haklar	76.375.017	1.915.439	-	78.290.456
Program ve lisanslar	77.549.367	4.128.199	-	81.677.566
	153.924.384	6.043.638	-	159.968.022
Net kayıtlı değeri	40.720.559			35.813.122

GÖLTAŞ GÖLLER BÖLGESİ ÇİMENTO SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
31 MART 2024 TARİHİ İTİBARIYLA
ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası "TL" 31 Mart 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre gösterilmiştir.)

DİPNOT 14 – PEŞİN ÖDENMİŞ GİDERLER VE ERTELENMİŞ GELİRLER

	31 Mart 2024	31 Aralık 2023
Kısa vadeli peşin ödenmiş giderler		
Gelecek aylara ait giderler	90.052.320	55.778.599
Stok için verilen sipariş avansları	75.638.820	98.408.400
Personel ve iş avansları	1.388	143
	165.692.528	154.187.142

	31 Mart 2024	31 Aralık 2023
Uzun vadeli peşin ödenmiş giderler		
Gelecek yıllara ait giderler	6.148.559	-
Sabit kıymet alımları ve yatırım için verilen sipariş avansları	9.369.631	9.732.688
	15.518.190	9.732.688

	31 Mart 2024	31 Aralık 2023
Cari dönem vergisi ile ilgili varlıklar		
Mahsup edilebilir vergi (*)	55.886	98.253
	55.886	98.253

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

	31 Mart 2024	31 Aralık 2023
Kısa vadeli ertelenmiş gelirler		
Alınan avanslar	127.574.037	75.288.069
Gelecek aylara ait gelirler	3.014.899	717.287
	130.588.936	76.005.356

DİPNOT 15 – DİĞER DÖNEN VARLIKLAR VE DİĞER DURAN VARLIKLAR

	31 Mart 2024	31 Aralık 2023
Diğer kısa vadeli varlıklar		
Devreden KDV	29.162.632	28.102.655
Diğer	402.523	145.767
	29.565.155	28.248.422

GÖLTAŞ GÖLLER BÖLGESİ ÇİMENTO SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
31 MART 2024 TARİHİ İTİBARIYLA
ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası "TL" 31 Mart 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre gösterilmiştir.)

DİPNOT 16 – ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR KAPSAMINDA BORÇLAR

	31 Mart 2024	31 Aralık 2023
Personele borçlar	27.943.241	22.221.528
Ödenecek sosyal güvenlik kesintileri	20.746.984	13.623.018
	48.690.225	35.844.546

DİPNOT 17 – KARŞILIKLAR, KOŞULLU VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER

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

	31 Mart 2024		31 Aralık 2023	
	Döviz tutarı	TL karşılığı	Döviz tutarı	TL karşılığı
A. Kendi tüzel kişiliği adına vermiş (*)				
a) Teminatlar	776.865.794	1.008.377.888	719.816.031	967.868.848
- TL	769.953.127	769.953.127	711.862.066	711.862.066
- ABD Doları	855.000	27.604.017	983.794	28.961.124
-Avro	6.057.667	210.820.744	6.970.171	227.045.658
b) İpotekler	82.450.000	2.869.449.635	94.869.957	3.090.284.507
- ABD Doları	-	-	-	-
-Avro	82.450.000	2.869.449.635	94.869.957	3.090.284.507
c) Rehinler	216.980.000	216.980.000	249.665.050	249.665.050
- TL	216.980.000	216.980.000	249.665.050	249.665.050
B. Tam konsolidasyon kapsamında dâhil edilen ortaklıklar lehine vermiş olduğu TRİ'lerin toplam tutarı (**)	64.908.489	64.908.489	74.686.059	74.686.059
a) Teminatlar	64.908.489	64.908.489	74.686.059	74.686.059
-TL	64.908.489	64.908.489	74.686.059	74.686.059
b) Rehin	-	-	-	-
-TL	-	-	-	-
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	5.000.000	161.427.000	5.753.181	107.574.707
i. Ana ortak lehine vermiş olduğu TRİ'lerin toplam tutarı	-	-	-	-
ii. B ve C maddeleri kapsamına girmeyen diğer grup şirketleri lehine vermiş olduğu ABD Doları'nın toplam tutarı (***)	5.000.000	161.427.000	5.753.181	107.574.707
iii. C maddesi kapsamına girmeyen 3. kişiler lehine vermiş olduğu TRİ'lerin toplam tutarı	-	-	-	-
Toplam		4.321.143.012		4.490.079.171

(*) 31 Mart 2024 tarihi itibarıyla 70.000.000 Euro tutarındaki ipotek, Göltaş Enerji'nin Eşen I projesi finansmanı için Akbank T.A.Ş.'den almış olduğu krediye ilişkin Muğla ili, Fethiye ilçesi Tapu Sicil Müdürlüğü nezdindeki gayrimenkulleri üzerinde banka lehine birinci derecede, birinci sırada ipoteği ifade etmektedir.

31 Mart 2024 itibarıyla A maddesindeki 12.450.000 Euro tutarındaki ipotek Eximbank'a sunulan uzun vadeli niyet mektubu kapsamında Yapı Kredi Bankası lehine maliki bulunduğu Isparta ili, Gönen ilçesi, Senirce Köyü, Topraklık mevkiinde kain, M24b10c3c pafta, 1230 parselde kayıtlı taşınmaz üzerindeki 1. Derecede ipoteği ifade etmektedir. 216.908.000 TL tutarındaki makine rehni de aynı kapsamda Yapı Kredi bankası lehine tesis edilmiştir.

GÖLTAŞ GÖLLER BÖLGESİ ÇİMENTO SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
31 MART 2024 TARİHİ İTİBARIYLA
ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası “TL” 31 Mart 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre gösterilmiştir.)

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

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

(**) 31 Mart 2024 tarihi itibarıyla B maddesindeki 64.908.489 TL (31 Aralık 2023: 74.686.059 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 ilmühaberlerin hissedarlardan toplatılmasına ve iptaline ve de Şirket sermayesinin tamamını temsil edecek şekilde, toplam 10 adet nama yazılı yeni muvakkat ilmühaberler çıkartılmasına ve hissedarlara dağıtılmasına oy birliği ile karar vermiştir. Şirket sermayesinin %100’üne tekabül eden nama yazılı muvakkat ilmühaber üzere Akbank T.A.Ş. Malta Şubesi lehine, teminat altına alınmış borçların tamamen ödenmesi üzerine fekki banka tarafından bildirilinceye kadar geçerli olacak şekilde birinci rehin tesis etmek amacıyla akdedilmiştir.

Göltaş Enerji ayrıca aşağıdaki teminatları banka lehine tesis etmiştir:

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

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

b. Finansal tablolarda kaybedilme olasılığına bağlı olarak nakit çıkışı öngörülen davalar için 1.729.689 TL tutarında karşılık ayrılmıştır (31 Aralık.2023: 1.990.243 TL).

Dava karşılığı:

	31 Mart 2024	31 Aralık 2023
Açılış Bakiyesi	1.990.243	3.279.381
Dönem içinde atılan	-	-
Parasal Kayıp / (Kazanç)	(260.554)	(1.549.692)
Kapanış Bakiyesi	1.729.689	1.729.689

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.

GÖLTAŞ GÖLLER BÖLGESİ ÇİMENTO SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
31 MART 2024 TARİHİ İTİBARIYLA
ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası “TL” 31 Mart 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre gösterilmiştir.)

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

Rekabet Kurulu Soruşturması

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

	31 Mart 2024	31 Aralık 2023
Kullanılmayan izin yükümlülüğü	24.828.207	18.901.673
Toplam	24.828.207	18.901.673

Kullanılmayan izin yükümlülüğünün dönem içerisindeki hareketleri aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak- 31 Mart 2024	1 Ocak- 31 Mart 2023
Açılış bakiyesi, 1 Ocak	18.901.673	14.269.047
Dönem içinde ayrılan karşılıklar	9.033.808	6.268.843
Parasal Kayıp / (Kazanç)	(3.107.274)	(9.510.495)
Kapanış bakiyesi, 31 Mart	24.828.207	11.027.395

Yönetim kurulu ve üst yönetime ödenen brüt ücret ve benzeri menfaatlerin toplam tutarı 25.069.336 TL’dir (31 Mart 2023: 11.155.723 TL).

b. Çalışanlara sağlanan faydalar kapsamında uzun vadeli karşılıklar

	31 Mart 2024	31 Aralık 2023
Kıdem tazminatı karşılığı	73.005.794	69.967.054
Toplam	73.005.794	69.967.054

GÖLTAŞ GÖLLER BÖLGESİ ÇİMENTO SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
31 MART 2024 TARİHİ İTİBARIYLA
ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası “TL” 31 Mart 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre gösterilmiştir.)

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 6 Mart 1981 tarih, 2422 sayılı ve 25 Ağustos 1999 tarih, 4447 sayılı yasalar ile değişik 60’ıncı maddesi hükmü gereğince kıdem tazminatını alarak işten ayrılma hakkı kazananlara da yasal kıdem tazminatlarını ödeme yükümlülüğü bulunmaktadır.

Kıdem tazminatı ödemeleri, her hizmet yılı için 30 günlük brüt maaş üzerinden hesaplanmaktadır. İlgili bilanço tarihi itibarıyla ödenecek kıdem tazminatı, 31 Mart 2024 tarihi itibarıyla: 35.058,58 TL/yıl tavanına tabidir (31 Mart 2023: 19.982,83 TL/yıl).

Kıdem tazminatı yükümlülüğü yasal olarak herhangi bir fonlamaya tabi değildir.

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

Esas varsayım, her hizmet yılı için olan azami yükümlülüğün enflasyona paralel olarak artmasıdır. Dolayısıyla, uygulanan iskonto oranı, gelecek enflasyon etkilerinin düzeltilmesinden sonraki beklenen reel oranı ifade eder. 31 Mart 2024 tarihi itibarıyla, ekli finansal tablolarda karşılıklar, çalışanların emekliliğinden kaynaklanan geleceğe ait olası yükümlülüğünün bugünkü değeri tahmin edilerek hesaplanır. 31 Mart 2024 tarihi itibarıyla karşılıklar yıllık %23,62 enflasyon oranı ve %26,20 iskonto oranı varsayımına göre, % 2,09 (31 Mart 2023: % 1,75) reel iskonto oranı ile hesaplanmıştır.

Kıdem tazminatı yükümlülüğünün hareket tablosu aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak- 31 Mart 2024	1 Ocak- 31 Mart 2023
Açılış bakiyesi, 1 Ocak	69.967.054	70.639.138
Hizmet maliyeti	8.697.091	5.203.303
Faiz gideri	16.367.571	8.803.842
Ödenen kıdem tazminatları (-)	(3.401.457)	(20.123.961)
Aktüeryal kayıp kazanç	(7.947.338)	6.103.879
Parasal Kayıp / (Kazanç)	(10.677.127)	(33.375.258)
Kapanış bakiyesi, 31 Mart	73.005.794	37.250.943

GÖLTAŞ GÖLLER BÖLGESİ ÇİMENTO SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
31 MART 2024 TARİHİ İTİBARIYLA
ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası “TL” 31 Mart 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre gösterilmiştir.)

DİPNOT 19 – ÖZKAYNAKLAR

a) Ödenmiş sermaye

	31 Mart 2024		31 Aralık 2023	
	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	1.099.368	6,11
Diğer Ortaklar	11.371.035	63,17	11.371.035	63,17
	18.000.000	100,00%	18.000.000	100,00%

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

Sermaye Piyasası Kanunu’nun 11’inci maddesi ile Kurul’un 4 Haziran 2009 tarih ve 16/415 sayılı kararına dayanan 8 Haziran 2009 tarih B.02.1.SPK.0.13-816 sayılı onay yazıları çerçevesinde; Şirket, ana sözleşmesinde şirket sermayesi ile ilgili maddesinde değişikliğe gitmiş olup, Şirket sermayesi pay yapısı, her biri 5 TL itibari değerli 1.440.000 pay yerine her biri 1 kuruş itibari değerli 720.000.000 paydan oluşacak şekilde değiştirilmiştir. Değişiklik 4 Kasım 2009 tarihli ticaret sicil gazetesinde tescil edilmiştir. Grup’un ortaklık yapısının detayı 1 no’lu dipnotta belirtilmiştir.

Grup’un 31 Mart 2024 tarihi itibarıyla çıkarılmış sermayesi 18.000.000 TL olup bu sermaye tutarı her biri bir kuruş itibari değerinde 1.800.000.000 adet paya bölünmüştür (31 Aralık 2023: 1.800.000.000).

b) Sermaye enflasyon düzeltmesi farkları

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

	31 Mart 2024	31 Aralık 2023
Sermaye enflasyon düzeltmesi farkları	1.102.725.545	1.102.725.545
Toplam	1.102.725.545	1.102.725.545

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

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

	31 Mart 2024	31 Aralık 2023
Statü yedekleri	264.125.856	264.125.856
Yasal yedekler	265.996.597	265.996.597
	530.122.453	530.122.453

d) Yeniden değerlendirme ve ölçüm kazanç/kayıpları

	31 Mart 2024	31 Aralık 2023
Açılış	46.166.457	131.619.721
Cari dönem hareketi (*)	233.165.837	(85.453.264)
	279.332.294	46.166.457

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

GÖLTAŞ GÖLLER BÖLGESİ ÇİMENTO SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
31 MART 2024 TARİHİ İTİBARIYLA
ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası “TL” 31 Mart 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre gösterilmiştir.)

DİPNOT 20 – HASILAT VE SATIŞLARIN MALİYETLERİ

Satışların detayı aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak- 31 Mart 2024	1 Ocak- 31 Mart 2023
Yurtiçi satış gelirleri	1.028.029.510	1.205.977.954
Yurtdışı satış gelirleri	179.463.894	423.718.661
Diğer gelirler	37.597.575	27.913.028
Brüt satış gelirleri	1.245.090.979	1.657.609.643
Eksi: Satışlardan iadeler ve indirimler	(759.055)	(673.965)
Hasılat	1.244.331.924	1.656.935.678

Satılan mal ve mamul maliyetinin detayı aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak- 31 Mart 2024	1 Ocak- 31 Mart 2023
İlk madde ve malzeme giderleri	333.609.966	492.342.028
Dolaysız işçilik giderleri	31.682.095	26.269.709
Genel üretim giderleri	431.029.123	531.732.122
<i>Elektrik giderleri</i>	<i>161.122.204</i>	<i>287.097.674</i>
<i>İşçilik giderleri</i>	<i>105.542.098</i>	<i>59.415.927</i>
<i>Sarf malzeme kullanımları</i>	<i>29.834.950</i>	<i>32.777.958</i>
<i>Amortisman giderleri</i>	<i>31.490.108</i>	<i>88.856.421</i>
<i>Taşeron giderleri</i>	<i>43.454.554</i>	<i>22.127.567</i>
<i>Kiralama giderleri</i>	<i>24.410.433</i>	<i>13.982.344</i>
<i>Bakım, onarım giderleri</i>	<i>9.617.669</i>	<i>7.595.236</i>
<i>Sigorta giderleri</i>	<i>4.168.009</i>	<i>4.136.073</i>
<i>Dışarıdan sağlanan fayda ve hizmetler</i>	<i>10.864.800</i>	<i>3.760.894</i>
<i>Diğer giderler</i>	<i>10.524.298</i>	<i>11.982.028</i>
Yarı mamul kullanımı	(109.185.607)	85.308.026
Üretilen mamul maliyeti	687.135.577	1.135.651.885
Mamul stoklarında değişim	(1.271.539)	40.570.690
Satılan malın maliyeti	685.864.038	1.176.222.575
Satılan emtia maliyeti	99.029.974	35.765.711
Satılan hizmet maliyeti	2.878.879	4.602.493
Diğer satışların maliyeti	37.103.304	27.318.655
Satışların maliyeti	824.876.195	1.243.909.434

GÖLTAŞ GÖLLER BÖLGESİ ÇİMENTO SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
31 MART 2024 TARİHİ İTİBARIYLA
ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası “TL” 31 Mart 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre gösterilmiştir.)

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

a) Genel yönetim giderleri

	1 Ocak- 31 Mart 2024	1 Ocak- 31 Mart 2023
Memur ücret ve giderleri	38.972.044	25.092.666
Danışmanlık giderleri	6.733.914	3.784.259
Ulaştırma, haberleşme, temsil ve konaklama giderleri	3.328.770	2.670.822
Kiralama giderleri	1.667.404	770.078
Dışarıdan sağlanan fayda ve hizmetler	1.573.119	2.309.932
Amortisman giderleri	1.249.506	854.475
Yardım ve bağışlar	952.010	2.566.009
Vergi, harçlar ve noter giderleri	838.817	621.755
Güvenlik ve ilan gideri	57.717	46.100
Diğer giderler	3.050.076	1.714.306
Toplam	58.423.377	40.430.402

b) Pazarlama, satış ve dağıtım giderleri

	1 Ocak- 31 Mart 2024	1 Ocak- 31 Mart 2023
İhracat, navlun ve liman giderleri	40.647.349	94.105.163
Dağıtım giderleri	45.461.486	45.644.477
Memur ücret ve giderleri	6.300.317	6.077.188
Satış komisyonları	610.738	5.418.407
Amortisman giderleri	101.943	180.608
Diğer giderler	6.207.759	2.687.741
Toplam	99.329.592	154.113.584

GÖLTAŞ GÖLLER BÖLGESİ ÇİMENTO SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
31 MART 2024 TARİHİ İTİBARIYLA
ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası “TL” 31 Mart 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre gösterilmiştir.)

DİPNOT 22 – NİTELİKLERİNE GÖRE GİDERLER

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

	1 Ocak- 31 Mart 2024	1 Ocak- 31 Mart 2023
Satışların maliyeti	824.876.195	1.243.909.434
Genel yönetim giderleri	58.423.377	40.430.402
Pazarlama, satış ve dağıtım giderleri	99.329.592	154.113.584
Toplam	982.629.164	1.438.453.420
İlk madde ve malzeme giderleri	333.609.966	492.342.028
Elektrik giderleri	161.122.204	287.097.674
Personel giderleri	182.496.554	116.855.490
İhracat, navlun ve liman giderleri	40.647.349	94.105.163
Mamul ve yarı mamül stoklarında değişim	(110.457.146)	125.878.716
Satılan hizmet maliyeti	2.878.879	4.602.493
Dönem içi emtia stoklu alışlar	99.029.974	35.765.711
Amortisman giderleri	32.430.868	89.658.784
Taşeron giderleri	43.454.554	22.127.567
Dağıtım giderleri	45.461.486	45.644.477
Sarf malzeme kullanımları	29.834.950	32.777.958
Kiralama giderleri	26.077.837	14.752.422
Bakım, onarım giderleri	9.617.669	7.595.236
Sigorta giderleri	4.168.009	4.136.073
Dışarıdan sağlanan fayda ve hizmetler	12.437.919	6.070.826
Danışmanlık giderleri	6.733.914	3.784.259
Satış komisyonları	610.738	5.418.407
Vergi, harçlar ve noter giderleri	838.817	621.755
Yardım ve bağışlar	952.010	2.566.009
Ulaştırma, haberleşme, temsil ve konaklama giderleri	3.328.770	2.670.822
Diğer giderler	57.353.843	43.981.550
Toplam	982.629.164	1.438.453.420

DİPNOT 23 – PAY BAŞINA KAZANÇ

	1 Ocak- 31 Mart 2024	1 Ocak- 31 Mart 2023
Pay başına kazanç:		
Net dönem karı	319.397.727	158.772.078
Çıkarılmış hisselerinin ağırlıklı ortalama adedi	1.800.000.000	1.800.000.000
Pay başına kazanç – TL	0,1774	0,0882

GÖLTAŞ GÖLLER BÖLGESİ ÇİMENTO SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
31 MART 2024 TARİHİ İTİBARIYLA
ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası "TL" 31 Mart 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre gösterilmiştir.)

DİPNOT 24 – VERGİ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ

a) Dönem karı vergi yükümlülüğü

Türk vergi mevzuatı, ana ortaklık olan şirketin konsolide ettiği bağlı ortaklık finansal tabloları üzerinden vergi beyannamesi vermesine olanak tanımamaktadır. Bu sebeple bu konsolide finansal tablolara yansıtılan vergi yükümlülükleri, konsolidasyon kapsamına alınan tüm şirketler için ayrı ayrı hesaplanmıştır. Türkiye’de, kurumlar vergisi oranı 31 Mart 2024 tarihi itibarıyla %25’tir (31 Aralık 2023: %25). Kurumlar vergisi oranı kurumların ticari kazancına vergi yasaları gereğince indirimi kabul edilmeyen giderlerin ilave edilmesi, vergi yasalarında yer alan istisna ve indirimlerin indirilmesi sonucu bulunacak safi kurum kazancına uygulanır.

Bilanço tarihleri itibarıyla Grup’un vergi yükümlülüğü aşağıdaki gibidir:

	31 Mart 2024	31 Mart 2023
Ertelenen vergi varlıkları (yükümlülükleri), net	114.901.115	21.036.481
Cari dönemde ödenecek vergi	(21.262.697)	(42.708.711)
Toplam	93.638.418	(21.672.230)

Bilanço tarihleri itibarıyla Grup’un vergi yükümlülüğü aşağıdaki gibidir:

	31 Mart 2024	31 Aralık 2023
Kurumlar vergisi karşılığı	21.262.697	151.588.386
Peşin ödenen vergiler (-)	(296.595)	(125.673.104)
Cari dönemde ödenecek/(iade) edilecek vergi	20.966.102	25.915.282

b) Ertelenen vergi

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

31 Mart 2024 ve 31 Mart 2023 tarihleri itibarıyla birikmiş geçici farklar ve ertelenen vergi varlık ve yükümlülüklerinin yürürlükteki vergi oranları kullanılarak hazırlanan dökümü aşağıdaki gibidir:

	Ertelenmiş vergi varlıkları/yükümlülükleri, net	
	31 Mart 2024	31 Aralık 2023
Yatırım teşviği üzerinden ayrılan ertelenmiş vergi	90.036.197	116.479.991
Gelecek yıllarda kullanılabilecek geçmiş yıl zararı	84.975.058	97.775.381
Amortisman ve itfa düzeltmeleri	64.576.752	107.644.294
Kıdem tazminatı karşılığı	18.251.449	17.491.764
İzin karşılığı	6.207.053	4.725.419
Dava karşılığı	337.549	413.966
Maddi ve maddi olmayan duran varlıkların kayıtlı değerleri arasındaki fark	(14.421.152)	(14.468.124)
Amortisman ve itfa düzeltmeleri	157.309.803	(20.242.799)
Finansal yatırımların GUD farkı düzeltmeleri	2.931.017	20.488.249
Karşılıklara ilişkin düzeltmeler	(1.889.910)	(1.924.562)
Diğer düzeltmeler	17.852.695	1.780.295
Ertelenmiş vergi varlığı	426.166.511	330.163.874

GÖLTAŞ GÖLLER BÖLGESİ ÇİMENTO SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
31 MART 2024 TARİHİ İTİBARIYLA
ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası “TL” 31 Mart 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre gösterilmiştir.)

DİPNOT 24 – VERGİ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ (Devamı)

b) Ertelenen vergi(Devamı)

	31 Mart 2024	31 Mart 2023
Vergi öncesi kar/ (zarar)	225.759.309	180.347.314
Etkin vergi oranı	25%	20%
Vergi oranı ile hesaplanan vergi (gideri) / geliri	(56.439.827)	(36.069.463)
Kanunen kabul edilmeyen giderler ve diğer düzeltmeler	(3.080.443)	1.125.477
Geçmiş yıllar zararları ve teşvik indirimleri	(1.954.251)	48.895.396
Diğer (vergi oranı değişikliğinden kaynaklanan etkiler)	4.456.384	(21.862.382)
Enflasyon Etkisi	150.656.555	(13.761.258)
Gelir Tablosundaki Vergi Karşılığı Geliri/(Gideri)	93.638.418	(21.672.230)

Şirket kullanılmayan finansal zararlardan yararlanılabilecek düzeyde bir finansal karın oluşma olasılığını değerlendirirken, Kullanılmayan finansal zararlardan yararlanılabilecek kadar finansal kar yaratacak düzeyde vergilendirilebilir geçici farklara sahip olup olmadığı,

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

Ertelenen vergi hareket tablosu aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak- 31 Mart 2024	1 Ocak- 31 Mart 2023
Dönem başı ertelenen vergi varlık/(yükümlülüğü), net	330.163.874	(369.641.625)
Cari dönem ertelenen vergileri geliri/(gideri)	114.901.115	21.036.481
Diğer kapsamlı gelir tablosunda muhasebeleştirilen	(18.898.478)	4.984.899
Dönem sonu ertelenen vergi varlık/yükümlülüğü, net	426.166.511	(343.620.245)

GÖLTAŞ GÖLLER BÖLGESİ ÇİMENTO SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
31 MART 2024 TARİHİ İTİBARIYLA
ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası "TL" 31 Mart 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre gösterilmiştir.)

DİPNOT 25 – İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI

31 Mart 2024	Ticari alacaklar	Ticari borçlar	Ticari olmayan alacaklar	Ticari olmayan borçlar
Orma Orman Mahsülleri İntegre San. Tic. A.Ş.	53.484.066	--	--	--
Ettaş Eğitim Taahhüt ve Ticaret A.Ş.	9.037.349	--	--	--
Elma Su Puccinelli Elmataş Meyve ve Sebze Değerlendirme Özü ve Suları San. Tic. A.Ş.	-	--	14.322.153	--
Orkav Orman Ürünleri Sanayi Ticaret Ltd. Şti.	15.073	144.277	--	--
Göldağ Ltd. Şti.	--	--	939.756	--
Göl Yatırım Holding A.Ş.	671.124	715.869	4.044.249	--
	63.207.612	860.146	19.306.158	--

31 Aralık 2023	Ticari alacaklar	Ticari borçlar	Ticari olmayan alacaklar	Ticari olmayan borçlar
Orma Orman Mahsülleri İntegre San. Tic. A.Ş.	40.261.129	351.057	--	--
Ettaş Eğitim Taahhüt ve Ticaret A.Ş.	9.973.747	--	--	--
Elma-Su Elma ve Diğer Meyveler Özü ve Suları Sanayi ve Ticaret A.Ş.	4.244.475	--	10.780.036	--
Orkav Orman Ürünleri Sanayi Ticaret Ltd. Şti.	52.301	1.107.192	--	--
Göldağ Ltd.Şti.	--	-	1.049.919	--
Göl Yatırım Holding A.Ş.	--	1.989.372	4.653.459	--
	54.531.652	3.447.621	16.483.414	--

Alımlar	1 Ocak-31 Mart 2024			1 Ocak-31 Mart 2023		
	Mal	Hizmet	Faiz/Kira/ Diğer	Mal	Hizmet	Faiz/Kira/ Diğer
Orma Orman Mahsülleri İntegre Sanayi ve Ticaret A.Ş. (*)	148.952	--	163.842	226.749	--	1.049.758
Göl Yatırım Holding A.Ş. (**)	--	--	2.177.000	--	--	2.555.456
Orkav Orman Ürünleri Sanayi Ticaret Ltd. Şti.	--	429.622	--	--	683.512	--
Elma-Su Elma ve Diğer Meyveler Özü ve Suları Sanayi ve Ticaret A.Ş.	271.976	--	--	643.098	95.321	189.695
Ettaş Eğitim Taahhüt ve Ticaret A.Ş. (***)	--	--	24.188	--	--	28.593
	420.928	429.622	2.365.030	869.847	778.833	3.823.502

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

(*) 31 Mart 2024 tarihi itibarıyla Orma alımlarından olan diğer hizmetlerin 163.842 TL (31 Mart 2023: 1.049.758 TL) tutarı ortak kullanım gider payı faturalarından oluşmaktadır.

(**) 31 Mart 2024 tarihi itibarıyla Göl Yatırım alımlarından olan diğer hizmetlerin 2.177.000 TL (31 Mart 2023: 2.555.456 TL) tutarı ortak kullanım gider payı faturalarından oluşmaktadır.

(***) 31 Mart 2024 tarihi itibarıyla Ettaş alımlarından olan diğer hizmetlerin 24.188 TL (31 Mart 2023: 28.593 TL) tutarı ortak kullanım gider payı faturalarından oluşmaktadır.

GÖLTAŞ GÖLLER BÖLGESİ ÇİMENTO SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
31 MART 2024 TARİHİ İTİBARIYLA
ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası "TL" 31 Mart 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre gösterilmiştir.)

DİPNOT 25 – İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI (Devamı)

<i>Satışlar</i>	1 Ocak-31 Mart 2024			1 Ocak-31 Mart 2023		
	Mal	Hizmet	Faiz/Kira/ Diğer	Mal	Hizmet	Faiz/Kira/ Diğer
Orma Orman Mahsülleri İntegre Sanayi ve Ticaret A.Ş. (*)	35.071.291	21.263	4.593.089	68.258.370	-	1.522.034
Göl Yatırım Holding A.Ş. (**)	-	-	273.262	-	-	273.303
Orkav Orman Ürünleri Sanayi Tic. Ltd. Şti.	12.561	-	1.130	10.952	-	-
Elma-Su Elma ve Diğer Meyveler Özüt ve Suları Sanayi ve Ticaret A.Ş. (***)	-	-	1.282.734	-	-	107.141
Ettaş Eğitim Taahhüt ve Ticaret A.Ş. (****)	-	-	331.956	-	-	183.557
	35.083.852	21.263	6.482.171	68.269.322	-	2.086.035

(*) 31 Mart 2024 tarihi itibarıyla Orma'ya yapılan satışlardaki diğer işlemlerin 4.593.089 TL (31 Mart 2023: 1.522.034 TL) tutarındaki kısmı adat ve ortak kullanım gider payı faturalarından oluşmaktadır.

(**) 31 Mart 2024 itibarıyla Göl Yatırım'a yapılan satışlarda diğer işlemlerin 273.262 TL (31 Mart 2023: 273.303 TL) tutarındaki kısmı adat faturalarından oluşmaktadır.

(***) 31 Mart 2024 tarihi itibarıyla Elma-Su'ya yapılan satışlardaki diğer işlemlerin 1.282.734 TL (31 Mart 2023 : 107.141 TL) tutarındaki kısmı adat faturalarından oluşmaktadır..

(****) 31 Mart 2024 tarihi itibarıyla Ettaş' a yapılan satışlardaki diğer işlemlerin 331.956 TL (31 Mart 2023: 183.557 TL) tutarındaki kısmı adat 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.

31 Mart 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihleri itibarıyla ticari olmayan alacaklara uygulanan faiz oranı olarak TCMB- Elektronik Veri Dağıtım Sistemi bankalarca açılan mevduatlara uygulanan ağırlıklı faiz oranından 1 yıla kadar vadeli (TL üzerinden) faiz oranlarının aylık ortalamaları baz alınmaktadır.

DİPNOT 26 – FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ

Finansal araçlar

Finansal risk yönetimi amaç ve politikaları

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

Döviz kuru riski

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

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

GÖLTAŞ GÖLLER BÖLGESİ ÇİMENTO SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
31 MART 2024 TARİHİ İTİBARIYLA
ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası "TL" 31 Mart 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre gösterilmiştir.)

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

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

31 Mart 2024	ABD Doları	Avro	TL Eşdeğeri
1. Ticari alacaklar	--	--	--
2a. Parasal Finansal Varlıklar(Kasa, Banka Hesapları dâhil)	1.565.888	536.776	69.236.360
2b. Parasal Olmayan Finansal Varlıklar	--	--	--
3. Diğer	--	--	--
4. Dönen Varlıklar (1+2+3)	1.565.888	536.776	69.236.360
5. Ticari Alacaklar	--	--	--
6a. Parasal Finansal Varlıklar	--	--	--
6b. Parasal Olmayan Finansal Varlıklar	--	--	--
7. Diğer	--	--	--
8. Duran Varlıklar (5+6+7)	--	--	--
9. Toplam Varlıklar (4+8)	1.565.888	536.776	69.236.360
10. Ticari Borçlar	4.129.855	1.823.331	197.144.813
11. Finansal Yükümlülükler	540.000	7.991.860	296.101.745
12a. Parasal Olan Diğer Yükümlülükler	--	--	--
12b. Parasal Olmayan Diğer Yükümlülükler	--	--	--
13. Kısa Vadeli Yükümlülükler (10+11+12)	4.669.855	9.815.191	493.246.559
14. Ticari Borçlar	--	--	--
15. Finansal Yükümlülükler	--	8.927.746	311.265.873
16a. Parasal Olan Diğer Yükümlülükler	--	--	--
16b. Parasal Olmayan Diğer Yükümlülükler	--	--	--
17. Uzun Vadeli Yükümlülükler (14+15+16)	--	8.927.746	311.265.873
18. Toplam Yükümlülükler (13+17)	4.669.855	18.742.937	804.512.432
19. Bilanço dışı Türev araçların Net Varlık/ (Yükümlülük) Pozisyonu (19a-19b)			
19a. Hedge Edilen Toplam Varlık Tutarı	-	-	-
19b. Hedge Edilen Toplam Yükümlülük Tutarı	-	-	-
20. Net Yabancı Para Varlık/ (Yükümlülük) Pozisyonu (9-18+19)			
21. Parasal Kalemler Net yabancı Para Varlık / (Yükümlülük) Pozisyonu (=1+2a+2b+3+5+6a-10-11-12a-14-15-16a)	(3.103.967)	(18.206.161)	(735.276.071)
22. Döviz Hedge'i için Kullanılan Finansal Araçların Toplam Gerçeğe Uygun Değeri	--	--	--
23. İhracat	--	--	--
24. İthalat	--	--	--

GÖLTAŞ GÖLLER BÖLGESİ ÇİMENTO SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
31 MART 2024 TARİHİ İTİBARIYLA
ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası "TL" 31 Mart 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre gösterilmiştir.)

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

			TL
31 Aralık 2023	ABD Doları	Avro	Eşdeğeri
1. Ticari alacaklar	1.277.074	-	37.594.765
2a. Parasal Finansal Varlıklar(Kasa, Banka Hesapları dâhil)	1.742.910	2.533.009	133.818.109
2b. Parasal Olmayan Finansal Varlıklar	-	-	-
3. Diğer	-	-	-
4. Dönen Varlıklar (1+2+3)	3.019.984	2.533.009	171.412.874
5. Ticari Alacaklar	-	-	-
6a. Parasal Finansal Varlıklar	-	-	-
6b. Parasal Olmayan Finansal Varlıklar	-	-	-
7. Diğer	-	-	-
8. Duran Varlıklar (5+6+7)	-	-	-
9. Toplam Varlıklar (4+8)	3.019.984	2.533.009	171.412.874
10. Ticari Borçlar	9.112.051	79.711	271.327.388
11. Finansal Yükümlülükler	1.178.028	15.691.024	546.780.513
12a. Parasal Olan Diğer Yükümlülükler	-	-	-
12b. Parasal Olmayan Diğer Yükümlülükler	-	-	-
13. Kısa Vadeli Yükümlülükler (10+11+12)	10.290.079	15.770.735	818.107.901
14. Ticari Borçlar	-	-	-
15. Finansal Yükümlülükler	-	18.299.950	597.174.989
16a. Parasal Olan Diğer Yükümlülükler	-	-	-
16b. Parasal Olmayan Diğer Yükümlülükler	-	-	-
17. Uzun Vadeli Yükümlülükler (14+15+16)	-	18.299.950	597.174.989
18. Toplam Yükümlülükler (13+17)	10.290.079	34.070.685	1.415.282.890
19. Bilanço dışı Türev araçların Net Varlık/ (Yükümlülük) Pozisyonu (19a-19b)			
19a. Hedge Edilen Toplam Varlık Tutarı	-	-	-
19b. Hedge Edilen Toplam Yükümlülük Tutarı	-	-	-
20. Net Yabancı Para Varlık/ (Yükümlülük)			
Pozisyonu (9-18+19)	-	-	-
21. Parasal Kalemler Net yabancı Para Varlık / (Yükümlülük) Pozisyonu			
(=1+2a+2b+3+5+6a-10-11-12a-14-15-16a)	(7.270.095)	(31.537.676)	(1.243.870.016)
22. Döviz Hedge'i için Kullanılan Finansal			
Araçların Toplam Gerçeğe Uygun Değeri	--	--	--
23. İhracat	--	--	--
24. İthalat	--	--	--

GÖLTAŞ GÖLLER BÖLGESİ ÇİMENTO SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
31 MART 2024 TARİHİ İTİBARIYLA
ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası "TL" 31 Mart 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre gösterilmiştir.)

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

Döviz pozisyonu ile ilgili olarak duyarlılık testi aşağıdaki gibidir:

31 Mart 2024	Kar / Zarar		Özkaynaklar	
	Yabancı paranın değer kazanması	Yabancı paranın değer kaybetmesi	Yabancı paranın değer kazanması	Yabancı paranın değer kaybetmesi
ABD Doları'nın TL karşısında %10 değerlenmesi halinde: ABD Doları net varlık / yükümlülüğü	(10.039.347)	10.039.347	(10.039.347)	10.039.347
ABD Doları net etki	(10.039.347)	10.039.347	(10.039.347)	10.039.347
Avro'nun TL karşısında %10 EURO net varlık / yükümlülüğü	(63.475.781)	63.475.781	(63.475.781)	63.475.781
Avro net etki	(63.475.781)	63.475.781	(63.475.781)	63.475.781
Toplam etki	(73.515.128)	73.515.128	(73.515.128)	73.515.128

31 Aralık 2023	Kar / Zarar		Özkaynaklar	
	Yabancı paranın değer kazanması	Yabancı paranın değer kaybetmesi	Yabancı paranın değer kazanması	Yabancı paranın değer kaybetmesi
ABD Doları'nın TL karşısında %10 değerlenmesi halinde: ABD Doları net varlık / yükümlülüğü	(11.317.090)	11.317.090	(11.317.090)	11.317.090
ABD Doları net etki	(11.317.090)	11.317.090	(11.317.090)	11.317.090
Avro'nun TL karşısında %10 EURO net varlık / yükümlülüğü	(54.290.052)	54.290.052	(54.290.052)	54.290.052
Avro net etki	(54.290.052)	54.290.052	(54.290.052)	54.290.052
Toplam etki	(54.290.052)	54.290.052	(54.290.052)	54.290.052

DİPNOT 27 – RAPORLAMA DÖNEMİNDEN SONRAKİ OLAYLAR

Bulunmamaktadır.