

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

30 HAZİRAN 2024 ARA HESAP
DÖNEMİNE AİT ÖZET
BAĞIMSIZ DENETÇİ SINIRLI DENETİM RAPORU
VE KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLAR

İÇİNDEKİLER

SAYFA

ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL DURUM TABLOSU.....	1-2
ÖZET KONSOLİDE KAR VEYA ZARAR TABLOSU.....	3
ÖZET KONSOLİDE DİĞER KAPSAMLI GELİR TABLOSU.....	4
ÖZET KONSOLİDE ÖZKAYNAK DEĞİŞİM TABLOSU.....	5
ÖZET KONSOLİDE NAKİT AKIŞ TABLOLARI.....	6
ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR.....	7-40

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

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 30 Haziran 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

VARLIKLAR	Dipnot	Sınırlı Denetimden Geçmiş Cari Dönem 30 Haziran 2024	Bağımsız Denetimden Geçmiş Önceki Dönem 31 Aralık 2023
Dönen varlıklar			
Nakit ve nakit benzerleri	5	123.648.161	86.709.074
Ticari alacaklar		1.084.864.153	1.089.228.478
- İlişkili taraflardan ticari alacaklar	7, 25	73.884.214	59.114.975
- İlişkili olmayan taraflardan ticari alacaklar	7	1.010.979.939	1.030.113.503
Diğer alacaklar		52.161.000	56.985.765
- İlişkili taraflardan diğer alacaklar	8, 25	13.871.110	17.868.826
- İlişkili olmayan taraflardan diğer alacaklar	8	38.289.890	39.116.939
Stoklar	9	682.840.077	548.364.087
Peşin ödenmiş giderler	14	122.328.099	167.146.395
Cari dönem vergisi ile ilgili varlıklar	14	1.303.595	106.511
Diğer dönen varlıklar	15	52.176.700	30.622.670
Toplam dönen varlıklar		2.119.321.785	1.979.162.980
Duran varlıklar			
Finansal yatırımlar	10	1.091.173.868	802.526.334
Ticari alacaklar		13.130.480	14.687.847
-İlişkili olmayan taraflardan diğer alacaklar		13.130.480	14.687.847
Diğer alacaklar		2.033.320	2.536.253
-İlişkili olmayan taraflardan diğer alacaklar		2.033.320	2.536.253
Özkaynak Yöntemiyle Değerlenen Yatırımlar		56.771.891	49.048.550
Yatırım amaçlı gayrimenkuller	11	1.597.768.666	1.577.244.131
Maddi duran varlıklar	12	4.251.218.568	3.963.019.401
Kullanım hakkı varlıkları	12	14.825.009	20.797.849
Maddi olmayan duran varlıklar		40.620.779	44.898.600
- Şerefiye		1.669.819	1.669.819
- Diğer maddi olmayan duran varlıklar	13	38.950.960	43.228.781
Peşin ödenmiş giderler	14	36.043.311	10.550.709
Ertelenmiş vergi varlığı	24	435.076.893	357.913.769
Toplam duran varlıklar		7.538.662.785	6.843.223.443
TOPLAM VARLIKLAR		9.657.984.570	8.822.386.423

İlişikteki dipnotlar bu özet konsolide finansal tabloların ayrılmaz parçasını oluşturur.

GÖLTAŞ GÖLLER BÖLGESİ ÇİMENTO SANAYİ VE TİCARET A.Ş.
30 HAZİRAN 2024 TARİHLİ

ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL DURUM TABLOSU

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 30 Haziran 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

KAYNAKLAR	Dipnot	Sınırlı Denetimden Geçmiş Cari Dönem 30 Haziran 2024	Bağımsız Denetimden Geçmiş Önceki Dönem 31 Aralık 2023
Kısa vadeli yükümlülükler			
Kısa vadeli borçlanmalar	6	634.860.709	491.617.002
Uzun vadeli borçlanmaların kısa vadeli kısımları	6	329.798.361	361.246.500
Kiralama işlemlerinden kaynaklanan yükümlülükler	6	3.955.222	6.355.116
Ticari borçlar		696.055.927	673.023.527
- İlişkili taraflara ticari borçlar	7, 25	3.025.172	3.737.390
- İlişkili olmayan taraflara ticari borçlar	7	693.030.755	669.286.137
Çalışanlara sağlanan faydalar kapsamında borçlar	16	48.825.021	38.857.239
Diğer borçlar		20.295.936	21.268.995
- İlişkili olmayan taraflara diğer borçlar	8	20.295.936	21.268.995
Dönem karı vergi yükümlülüğü	24	44.388.685	28.093.431
Ertelenmiş gelirler	14	184.113.071	82.393.519
Diğer kısa vadeli yükümlülükler		1.173.604	837.144
Kısa vadeli karşılıklar		29.837.028	22.717.745
- Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin kısa vadeli karşılıklar	18.a	27.499.975	20.490.337
- Diğer kısa vadeli karşılıklar	17.b	2.337.053	2.227.408
Toplam kısa vadeli yükümlülükler		1.993.303.564	1.726.410.218
Uzun vadeli yükümlülükler			
Uzun vadeli borçlanmalar	6	184.852.465	384.478.387
Kiralama işlemlerinden kaynaklanan yükümlülükler	6	3.738.978	6.452.699
Uzun vadeli karşılıklar		76.186.049	77.101.269
- Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin uzun vadeli karşılıklar	18.b	75.181.064	75.847.705
- Diğer uzun vadeli karşılıklar		1.004.985	1.253.564
Toplam uzun vadeli yükümlülükler		264.777.492	468.032.355
Ödenmiş sermaye	19.a	18.000.000	18.000.000
Sermaye düzeltmesi farkları	19.b	1.196.921.242	1.196.921.242
Kar veya zararda yeniden sınıflandırılmayacak birikmiş diğer			
kapsamlı gelir ve giderler		(34.868.278)	(40.738.108)
- Tanımlanmış fayda planı yeniden ölçüm kazanç/kayıpları		(34.868.278)	(40.738.108)
Kar veya zararda yeniden sınıflandırılacak birikmiş diğer kapsamlı gelir ve giderler			
- Yeniden değerlendirme ve ölçüm kazanç/kayıpları	19.d	318.591.078	50.046.694
Kardan ayrılan kısıtlanmış yedekler	19.c	574.678.637	574.678.637
Geri alınan paylara ilişkin kısıtlanmış yedekler		63.034.446	63.034.446
Geçmiş yıllar karları		4.407.109.103	2.383.683.145
Net dönem karı		496.581.859	2.023.425.958
Ana ortaklığa ait özkaynaklar		7.040.048.087	6.269.052.014
Kontrol gücü olmayan paylar		359.855.427	358.891.836
Toplam özkaynaklar		7.399.903.514	6.627.943.850
TOPLAM KAYNAKLAR		9.657.984.570	8.822.386.423

İlişikteki dipnotlar bu özet konsolide finansal tabloların ayrılmaz parçasını oluşturur.

**GÖLTAŞ GÖLLER BÖLGESİ ÇİMENTO SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI
ORTAKLIKLARI**
**30 HAZİRAN 2024 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
ÖZET KONSOLİDE KAR VEYA ZARAR TABLOSU**

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 30 Haziran 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

		Sınırlı Denetimden Geçmiş 1 Ocak- 30 Haziran 2024	Sınırlı Denetimden Geçmiş 1 Ocak- 30 Haziran 2023	Sınırlı Denetimden Geçmemiş 1 Nisan- 30 Haziran 2024	Sınırlı Denetimden Geçmemiş 1 Nisan- 30 Haziran 2023
Dipnot					
Sürdürülen faaliyetler					
Hasılat	20	2.542.999.624	3.297.121.789	1.194.083.029	1.500.922.567
Satışların maliyeti (-)	20	(1.669.548.541)	(2.274.719.900)	(775.342.448)	(926.261.305)
Brüt kar		873.451.083	1.022.401.889	418.740.581	574.661.262
Genel yönetim giderleri (-)	21	(135.099.782)	(104.130.958)	(71.765.987)	(60.302.427)
Pazarlama, satış ve dağıtım giderleri (-)	21	(218.588.823)	(301.660.881)	(110.910.693)	(134.594.227)
Esas faaliyetlerden diğer gelirler		203.244.619	327.266.369	161.158.641	120.096.653
Esas faaliyetlerden diğer giderler (-)		(230.575.550)	(393.038.066)	(178.443.726)	(132.404.041)
Faaliyet karı		492.431.547	550.838.353	218.778.816	367.457.220
Yatırım faaliyetlerinden gelirler		20.524.534	227.259.840	20.524.534	227.031.285
Yatırım faaliyetlerinden giderler (-)		-	(737.387)	-	(737.387)
Özkaynak yöntemiyle değerlendirilen yatırımların karlarından/zararlarından paylar		7.723.341	(2.431.218)	38.938.436	5.475.955
Finansman gideri öncesi faaliyet karı		520.679.422	774.929.588	278.241.786	599.227.073
Finansman gelirleri		49.019.471	30.363.894	23.590.005	12.977.897
Finansman giderleri (-)		(205.021.233)	(434.441.041)	(84.057.184)	(363.846.824)
Net Parasal Pozisyon Kazançları / (Kayıpları)		98.414.944	35.244.827	583.878	(37.871.324)
Sürdürülen faaliyetler vergi öncesi karı/(zararı)		463.092.604	406.097.268	218.358.485	210.486.822
Sürdürülen faaliyetler vergi gideri		34.361.627	(116.380.033)	(67.146.993)	(92.886.277)
Dönem vergi gideri		(64.867.322)	(61.599.640)	(41.817.520)	(15.301.311)
Ertelenmiş vergi gideri		99.228.949	(54.780.393)	(25.329.473)	(77.584.966)
Sürdürülen faaliyetler dönem karı / (zararı)		497.454.231	289.717.235	151.211.492	117.600.545
Dönem karının/(zararının) dağılımı					
Kontrol gücü olmayan paylar		872.372	(75.577.081)	(2.265.908)	(52.838.898)
Ana ortaklık payları		496.581.859	365.294.316	153.477.400	170.439.443
Pay başına kazanç, TL	23	0,276	0,161	0,084	0,065

İlişikteki dipnotlar bu özet konsolide finansal tabloların ayrılmaz parçasını oluşturur.

**GÖLTAŞ GÖLLER BÖLGESİ ÇİMENTO SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI
ORTAKLIKLARI**
**30 HAZİRAN 2024 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
ÖZET KONSOLİDE DİĞER KAPSAMLI GELİR TABLOSU**

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 30 Haziran 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

	Sınırlı Denetimden Geçmiş 1 Ocak- 30 Haziran 2024	Sınırlı Denetimden Geçmiş 1 Ocak- 30 Haziran 2023	Sınırlı Denetimden Geçmemiş 1 Nisan- 30 Haziran 2024	Sınırlı Denetimden Geçmemiş 1 Nisan- 30 Haziran 2023
Dipnot				
Net dönem karı /(zararı)	497.454.231	289.717.235	151.211.492	117.600.545
Kar veya zararda yeniden sınıflandırılmayacak birikmiş diğer kapsamlı gelir ve giderler				
- Tanımlanmış fayda planı yeniden ölçüm kazanç/kayıpları (net)	5.961.047	2.331.738	(500.430)	7.313.372
Kar veya zararda yeniden sınıflandırılacak birikmiş diğer kapsamlı gelir ve giderler				
- Finansal varlıklar değer artış fonundaki değişim	268.544.385	(271.869.939)	15.781.226	(192.859.082)
Diğer kapsamlı gelir / (gider), (vergi sonrası)				
Toplam kapsamlı gelir	771.959.663	20.179.034	166.492.288	(67.945.165)
Dönem kapsamlı gelirin dağılımı				
Kontrol gücü olmayan paylar	963.589	(74.434.725)	(2.735.508)	(51.687.894)
Ana ortaklık payları	770.996.074	94.613.759	169.227.796	(16.257.271)

İlişikteki dipnotlar bu özet konsolide finansal tabloların ayrılmaz parçasını oluşturur.

**GÖLTAŞ GÖLLER BÖLGESİ ÇİMENTO SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI
ORTAKLIKLARI 30 HAZİRAN 2024 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP
DÖNEMİNE AİT**

ÖZET KONSOLİDE ÖZKAYNAK DEĞİŞİM TABLOSU

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 30 Haziran 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

	Ödenmiş sermaye	Sermaye düzeltmesi farkları	Geri alınan paylara ilişkin kısıtlanmış yedekler	Kar veya zararda yeniden sınıflandırılmaya cak birikmiş diğer kapsamlı gelir ve giderler	Kar veya zararda yeniden sınıflandırılacak birikmiş diğer kapsamlı gelir ve giderler	Kardan ayrılan kısıtlanmış yedekler	Birikmiş karlar		Ana ortaklığa ait özkaynaklar	Ana ortaklık dışı paylar	Toplam özkaynaklar
				Tanımlanmış fayda planı yeniden ölçüm kazanç/kayıpları	Gerçeğe uygun değer farkı diğer kapsamlı gelire yansıtılan finansal varlıklardan kazançlar/kayıplar		Geçmiş yıllar karları	Net dönem karı			
1 Ocak 2023 itibarıyla bakiye raporlanan	18.000.000	1.196.921.242	63.034.446	(28.670.749)	142.682.207	561.243.796	1.364.624.424	1.145.383.334	4.463.218.700	284.546.629	4.747.765.329
Transfer	-	-	-	-	-	-	1.145.383.334	(1.145.383.334)	-	-	-
Toplam kapsamlı gelir	-	-	-	1.189.382	(271.869.939)	-	-	365.294.316	94.613.759	(74.434.725)	20.179.034
Diğer kapsamlı gelir (gider)	-	-	-	1.189.382	(271.869.939)	-	-	-	(270.680.557)	1.142.356	(269.538.201)
Net dönem karı	-	-	-	-	-	-	-	365.294.316	365.294.316	(75.577.081)	289.717.235
30 Haziran 2023 itibarıyla bakiye	18.000.000	1.196.921.242	63.034.446	(27.481.367)	(129.187.732)	561.243.796	2.510.007.758	365.294.316	4.557.832.459	210.111.904	4.767.944.363
1 Ocak 2024 itibarıyla bakiye	18.000.000	1.196.921.242	63.034.446	(40.738.108)	50.046.693	574.678.637	2.383.683.145	2.023.425.958	6.269.052.013	358.891.838	6.627.943.851
Transfer	-	-	-	-	-	-	2.023.425.958	(2.023.425.958)	-	-	-
Toplam kapsamlı gelir	-	-	-	5.869.830	268.544.385	-	-	496.581.859	770.996.074	963.589	771.959.663
Diğer kapsamlı gelir	-	-	-	5.869.830	268.544.385	-	-	-	274.414.215	91.217	274.505.432
Net dönem karı	-	-	-	-	-	-	-	496.581.859	496.581.859	872.372	497.454.231
30 Haziran 2024 itibarıyla bakiye	18.000.000	1.196.921.242	63.034.446	(34.868.278)	318.591.078	574.678.637	4.407.109.103	496.581.859	7.040.048.087	359.855.427	7.399.903.514

İlişikteki dipnotlar bu özet konsolide finansal tabloların ayrılmaz parçasını oluşturur.

GÖLTAŞ GÖLLER BÖLGESİ ÇİMENTO SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
30 HAZİRAN 2024 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE NAKİT AKIŞ TABLOSU

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 30 Haziran 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

		Sınırlı Denetimden Geçmiş Cari Dönem 1 Ocak-30 Haziran 2024	Sınırlı Denetimden Geçmiş Önceki Dönem 1 Ocak-30 Haziran 2023
	Dipnot		
A) İŞLETME FAALİYETLERİNDEN NAKİT AKIŞLARI		625.622.863	546.536.181
Dönem Karı / (Zararı)		497.454.231	289.717.235
Sürdürülen Faaliyetlerden Dönem Karı (Zararı)		497.454.231	289.717.235
Dönem Net Karı/ (Zararı) Mutabakatı ile ilgili Düzeltmeler:		178.661.797	95.074.822
Amortisman ve İtfa Gideri İle İlgili Düzeltmeler	12,13	69.324.953	48.515.381
Alacaklarda Değer Düşüklüğü (İptali) ile İlgili Düzeltmeler	7	(44.718)	1.670.065
Karşılıklar İle İlgili Düzeltmeler			
Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Karşılıklar (İptali) ile İlgili Düzeltmeler	18a,18b	18.896.147	58.600.475
Diğer Karşılıklar (İptalleri) ile İlgili Düzeltmeler	17.b	537.476	(159.081)
Faiz (Gelirleri) ve Giderleri İle İlgili Düzeltmeler			
Faiz Gelirleri ile İlgili Düzeltmeler		(40.494.061)	(23.323.463)
Faiz Giderleri ile İlgili Düzeltmeler		174.587.176	116.091.093
Vadeli Alımlardan Kaynaklanan Ertelenmiş Finansman Gideri		41.391.966	17.409.266
Vadeli Satışlardan Kaynaklanan Kazanılmamış Finansman Geliri		(22.927.639)	(18.062.672)
Vergi (Geliri) Gideri İle İlgili Düzeltmeler	24	(34.361.627)	116.380.033
Yatırım Amaçlı Gayrimenkullerin Değerlenmesi ile İlgili Düzeltmeler	11	(20.524.535)	(224.986.325)
Özkaynak Yöntemiyle Değerlenen Finansal Yatırımlarla İle İlgili Düzeltmeler	10	(7.723.341)	2.431.218
Maddi Duran Varlıkların Elden Çıkarılmasından Kaynaklanan Kayıplar (Kazançlar) ile İlgili Düzeltmeler	12	-	508.832
İşletme Sermayesinde Gerçekleşen Değişimler:		5.045.294	244.985.275
Ticari Alacaklardaki Azalış (Artış) ile İlgili Düzeltmeler			
İlişkili Taraflardan Ticari Alacaklardaki Azalış (Artış)	7,25	(14.769.239)	74.309.713
İlişkili Olmayan Taraflardan Ticari Alacaklardaki Azalış (Artış)	7	(5.819.613)	134.227.402
Faaliyetlerle İlgili Diğer Alacaklardaki Azalış (Artış) ile İlgili Düzeltmeler			
İlişkili Taraflardan Faaliyetlerle İlgili Diğer Alacaklardaki Azalış (Artış)	8,25	3.997.716	(21.930.894)
İlişkili Olmayan Taraflardan Faaliyetlerle İlgili Diğer Alacaklardaki Azalış (Artış)	8	1.329.982	157.991.503
Stoklardaki Azalışlar (Artışlar) İle İlgili Düzeltmeler	9	(134.475.990)	174.802.992
Peşin Ödenmiş Giderlerdeki Azalış (Artış)	14	19.325.694	41.671.296
Ticari Borçlardaki Artış (Azalış) ile İlgili Düzeltmeler			
İlişkili Taraflara Ticari Borçlardaki Artış (Azalış)	7,25	(712.218)	2.368.241
İlişkili Olmayan Taraflara Ticari Borçlardaki Artış (Azalış)	7	46.672.257	(339.434.878)
Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlardaki Artış (Azalış)	16	9.967.782	20.341.326
Faaliyetler ile İlgili Diğer Borçlardaki Artış (Azalış) ile İlgili Düzeltmeler			
İlişkili Taraflara Faaliyetlerle İlgili Diğer Borçlardaki Artış (Azalış)	8,25	-	(46.623.391)
İlişkili Olmayan Taraflara Faaliyetlerle İlgili Diğer Borçlardaki Artış (Azalış)	8	(973.059)	3.609.195
Ertelenmiş Gelirlerdeki Artış (Azalış)	14	101.719.552	27.787.270
İşletme Sermayesinde Gerçekleşen Diğer Artış (Azalış) ile İlgili Düzeltmeler			
Faaliyetlerle İlgili Diğer Varlıklardaki Azalış (Artış)		(21.554.030)	15.387.558
Faaliyetlerle İlgili Diğer Yükümlülüklerdeki Artış (Azalış)		336.460	477.942
Faaliyetlerden Elde Edilen Nakit Akışları		681.161.322	629.777.332
Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Karşılıklar Kapsamında Yapılan Ödemeler		(5.769.307)	(4.610.793)
Vergi İadeleri (Ödemeleri)	24	(49.769.152)	(78.630.358)
B)YATIRIM FAALİYETLERİNDEN KAYNAKLANAN NAKİT AKIŞLARI		(306.779.398)	(13.721.497)
Maddi Duran Varlık Satışından Kaynaklanan Nakit Girişleri	12	-	1.686.416
Maddi ve Maddi Olmayan Duran Varlıkların Alımından Kaynaklanan Nakit Çıkışları			
Maddi Duran Varlık Alımından Kaynaklanan Nakit Çıkışları	12	(345.805.101)	(36.310.186)
Maddi Olmayan Duran Varlık Alımından Kaynaklanan Nakit Çıkışları	13	(1.468.358)	(2.421.190)
Alınan Faiz		40.494.061	23.323.463
C)FİNANSMAN FAALİYETLERİNDEN NAKİT AKIŞLARI		(246.411.413)	(460.039.180)
Kredilere İlişkin Nakit Girişleri/(Çıkışları), Net		(92.943.969)	(354.564.136)
Ödenen Faiz		(153.467.444)	(105.475.044)
NAKİT VE NAKİT BENZERLERİNDEKİ NET ARTIŞ (AZALIŞ)		72.432.052	72.775.504
DÖNEM BAŞI NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ	5	86.709.074	70.240.225
PARASAL KAYIP KAZANÇ		(35.492.965)	(75.488.150)
DÖNEM SONU NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ		123.648.161	67.527.579

İlişikteki dipnotlar bu konsolide finansal tabloların ayrılmaz parçasını oluşturur.

GÖLTAŞ GÖLLER BÖLGESİ ÇİMENTO SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
30 HAZİRAN 2024 TARİHİ İTİBARIYLA

ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 30 Haziran 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

DİPNOT 1 – GRUP’UN ORGANİZASYONU VE FAALİYET KONUSU

Ana faaliyet konusu çimento, klinker ve hazır beton üreterek yurtiçi ve yurtdışı piyasalarda satışa sunmak olan Göltaş Göller Bölgesi Çimento Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi (“Şirket” veya “Göltaş”) İstanbul’da tescilli bir sermaye şirketi olup 9 Şubat 1969 tarihinde kurulmuştur. Şirket’in genel merkezi Vişnezade Mahallesi Prof. Alâeddin Yavaşca Sokak Marmara Apartmanı No:4 Daire:2 Beşiktaş/İstanbul adresinde bulunmaktadır. Şirket’in şube adresi Afyon Karayolu 15. km. Isparta’dır. Şirket’in şube adresi Afyon Karayolu 15. km. Isparta’dır. Şirket hisselerinin halka ilk arzı %13,22 oranında gerçekleşmiş olup, daha sonraki halka arzlarla birlikte hisselerinin % 54,87’si Borsa İstanbul A.Ş. (“BİST”) işlem görmektedir.

Şirket’te nihai kontrol gücü, A grubu hisselerin %59’una sahip olan Göl Yatırım Holding A.Ş.’ye aittir.

Bilanço tarihi itibarıyla, Şirket’in hisselerinin çoğunluğunu elinde bulunduran hissedarlar ve hisse oranları aşağıdaki gibidir:

	30 Haziran 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	1.129.098	6,27	1.099.368	6,11
Diğer Ortaklar	11.341.305	63,01	11.371.035	63,17
	18.000.000	100,00	18.000.000	100,00

Şirket’in halka açıklık oranı % 68,99 olmakla birlikte, SPK’nın 18 Ağustos 2010 tarih ve 24/729 sayılı kararı ile değişmiş 23 Temmuz 2010 tarih ve 21/655 sayılı kararı çerçevesinde; Merkezi Kayıt Kuruluşu’nun ilan ettiği “Fiili Dolaşım Pay Raporu”na göre 30 Haziran 2024 tarihi itibarıyla Şirket’in fiili dolaşımdaki pay adedi 12.186.222,34 olup oranı % 67,70’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
30 HAZİRAN 2024 TARİHİ İTİBARIYLA
ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 30 Haziran 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

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

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

Şirket ismi	Faaliyet alanı	30 Haziran 2024		31 Aralık 2023	
		Oy hakkı (%)	Etkinlik oranı (%)	Oy hakkı (%)	Etkinlik oranı (%)
Göлтаş Hazır Beton ve Yapı Elemanları Sanayi ve Ticaret A.Ş. ("Göлтаş Hazır Beton")	Hazır beton üretimi ve satışı	99,97	99,97	99,97	99,97
Göлтаş Enerji Elektrik Üretim A.Ş. ("Göлтаş Enerji")	Elektrik enerjisi üretimi ve satışı	68,76	68,76	68,76	68,76

Göлтаş Hazır Beton ve Yapı Elemanları Sanayi ve Ticaret A.Ş. ("Göлтаş Hazır Beton")

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

Göлтаş Enerji Elektrik Üretim A.Ş. ("Göлтаş Enerji")

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

Özkaynak yöntemiyle muhasebeleştirilen iştirakler;

Şirket ismi	Faaliyet alanı	30 Haziran 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.	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. 30 Haziran 2024 tarihli itibarıyla Grup'un yıl içinde çalışan personelinin ortalama sayısı 503 (31 Aralık 2023: 507) kişidir.

Özet konsolide finansal tabloların onaylanması:

1 Ocak–30 Haziran 2024 ara hesap dönemine ait özet konsolide finansal tablolar, Yönetim Kurulu tarafından 27 Eylül 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
30 HAZİRAN 2024 TARİHİ İTİBARIYLA

ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 30 Haziran 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

DİPNOT 2 – FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR

2.1 Sunuma İlişkin Temel Esaslar

TFRS'ye Uygunluk Beyanı

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

Özet konsolide finansal tablolar ve dipnotlar SPK tarafından yayımlanan Finansal Tablo Örnekleri ve Kullanım Rehberinde belirlenmiş olan formatlar ile KGK tarafından 3 Temmuz 2024 tarihinde yayımlanan TFRS Taksonomi'sine uygun olarak sunulmuştur.

Grup, 30 Haziran 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 dipnotlar, SPK tarafından uygulanması tavsiye edilen formatlara uygun olarak ve zorunlu kılınan bilgiler dahil edilerek sunulmuştur.

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

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

Yüksek Enflasyon Dönemlerinde Finansal Tabloların Düzeltilmesi

TFRS'leri uygulayan işletmeler, Kamu Gözetimi Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu (KGK) 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, 30 Haziran 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihli konsolide finansal tablolarını da, 30 Haziran 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre sunmuştur.

SPK'nın 28 Aralık 2023 tarih ve 81/1820 sayılı kararı uyarınca, Türkiye Muhasebe Standartları/Türkiye 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.

GÖLTAŞ GÖLLER BÖLGESİ ÇİMENTO SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
30 HAZİRAN 2024 TARİHİ İTİBARIYLA
ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 30 Haziran 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

DİPNOT 2 – FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.1 Sunuma İlişkin Temel Esaslar (Devamı)

Yüksek enflasyonlu ekonomilerde finansal raporlama (Devamı)

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. 30 Haziran 2024 tarihi itibarıyla, konsolide finansal tabloların düzeltilmesinde kullanılan endeksler ve düzeltme katsayıları aşağıdaki gibidir:

Tarih	Endeks	Düzeltilme Katsayısı	Üç Yıllık Bileşik Enflasyon Oranı
30 Haziran 2024	2.319,29	1,00000	%137
31 Aralık 2023	1.859,37	1,24735	%239
30 Haziran 2023	1.351,60	1,71595	%190

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 ilişkideki konsolide finansal tabloları işletmenin sürekliliği ilkesi uyarınca hazırlanmıştır.

Netleştirme / Mahsup

Konsolide finansal tablolarda yer alan finansal varlıklar ve yükümlülükler, ilgili değerleri netleştirmeye izin veren yasal bir yetkinin olması ve değerlerin net olarak gösterilmesi hususunda bir niyetin olması ya da varlığın gerçekleşmesi ile borcun yerine getirilmesinin aynı anda olması durumunda konsolide finansal tablolarda net değerleri üzerinden gösterilmektedirler.

2.3 Karşılaştırmalı Bilgiler ve Önceki Dönem Tarihli Finansal Tabloların Düzeltilmesi

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

GÖLTAŞ GÖLLER BÖLGESİ ÇİMENTO SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
30 HAZİRAN 2024 TARİHİ İTİBARIYLA

ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 30 Haziran 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

DİPNOT 2 – FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.4 Muhasebe Politikalarındaki Değişiklikler ve Önceki Dönem Finansal Tablolarının Düzeltilmesi

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

2.5 Konsolidasyona İlişkin Esaslar

(i) Bağlı Ortaklıklar

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

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

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

(ii) İştirakler

Şirketin finansal ve operasyonel faaliyetleri üzerinde önemli bir etkiye sahip olduğu fakat herhangi bir kontrole sahip olmadığı iştirakler, bu etkilerin başladığı tarih ile etkilerin bitiş tarihi arasında özsermaye esasına göre muhasebeleştirilir. Şirket'in direkt veya dolaylı olarak % 20 ila % 50 arasında iştirak ettiği ve 1 nolu bilanço dipnotunda detayı verilen Şirket, belirtildiği gibi konsolide finansal tablolarda "0" bedelle sunulmuştur. Özkaynak yönteminde iştirak net varlık tutarıyla konsolide bilançoda gösterilmiş ve faaliyeti sonucunda ortaya çıkan Şirket payı konsolide gelir tablosuna dahil edilmiştir.

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

2.6 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti

30 Haziran 2024 tarihinde sona eren altı aylık ara döneme ait özet konsolide finansal tablolar, ara dönem finansal tabloların hazırlanmasına yönelik TMS 34 standardına uygun olarak hazırlanmıştır. Ayrıca, 30 Haziran 2024 tarihinde sona eren altı aylık ara hesap dönemine ait özet konsolide finansal tabloları hazırlanırken kullanılan önemli muhasebe politikaları, 31 Aralık 2023 tarihli konsolide 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 konsolide finansal tablolar ile birlikte değerlendirilmelidir.

GÖLTAŞ GÖLLER BÖLGESİ ÇİMENTO SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
30 HAZİRAN 2024 TARİHİ İTİBARIYLA

ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 30 Haziran 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

DİPNOT 2 – FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.7 Yeni ve Revize Edilmiş Türkiye Finansal Raporlama Standartları

30 Haziran 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.

a. 1 Ocak 2024 tarihinden itibaren 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.

GÖLTAŞ GÖLLER BÖLGESİ ÇİMENTO SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
30 HAZİRAN 2024 TARİHİ İTİBARIYLA

ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 30 Haziran 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

NOT 2 - KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.7 TFRS'deki değişiklikler (Devamı)

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.

(b) Yayımlanan ancak yürürlüğe girmemiş ve erken uygulamaya konulmayan standartlar:

Konsolide finansal tabloların onaylanma tarihi itibarıyla yayımlanmış fakat cari raporlama dönemi için henüz yürürlüğe girmemiş ve Şirket / Grup tarafından erken uygulanmaya başlanmamış yeni standartlar, yorumlar ve değişiklikler aşağıdaki gibidir. Şirket / 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 ertelemiştir. 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 örtüşürülmesi"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.

GÖLTAŞ GÖLLER BÖLGESİ ÇİMENTO SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
30 HAZİRAN 2024 TARİHİ İTİBARIYLA
ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 30 Haziran 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

NOT 2 - KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.7 TFRS'deki değişiklikler (Devamı)

c) Yayınlandığı andan itibaren geçerli olan değişiklikler:

TMS 12 Değişiklikleri – Uluslararası Vergi Reformu – İkinci Sütun Modeli Kuralları; Eylül 2023'te KGG, İkinci Sütun gelir vergileriyle ilgili ertelenmiş vergi varlık ve yükümlülüklerinin muhasebeleştirilmesi ve açıklanmasına zorunlu bir istisna getiren TMS 12'ye yönelik değişiklikler yayımlanmıştır. 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 konsolide finansal durumu ve konsperformansı üzerindeki etkileri değerlendirilmektedir.

DİPNOT 3 – DİĞER İŞLETMELERDEKİ PAYLAR

Bağlı Ortaklıklar

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

Bağlı Ortaklıklar	30 Haziran 2024	31 Aralık 2023
Göлтаş Enerji		
Dönen varlıklar	118.315.516	98.122.592
Duran varlıklar	1.865.042.147	1.931.858.514
Kısa vadeli yükümlülükler	388.378.046	301.437.990
Uzun vadeli yükümlülükler	107.184.914	243.826.759
	1 Ocak- 30 Haziran 2024	1 Ocak- 30 Haziran 2023
Hasılat	300.066.705	137.281.936
Satışların maliyeti	261.718.473	142.275.245
Dönem net karı/(zararı)	2.786.328	(241.960.257)

GÖLTAŞ GÖLLER BÖLGESİ ÇİMENTO SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
30 HAZİRAN 2024 TARİHİ İTİBARIYLA
ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 30 Haziran 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

DİPNOT 4 – BÖLÜMLERE GÖRE RAPORLAMA

1 Ocak- 30 Haziran 2024	Çimento ve Hazır Beton	Enerji	Eliminasyon	Toplam
Satış gelirleri, net	2.700.149.527	300.066.705	--	3.000.216.232
Bölümler arası satış gelirleri, net	--	--	(457.216.608)	(457.216.608)
Satışların maliyeti (-)	(1.865.046.676)	(261.718.473)	457.216.608	(1.669.548.541)
Brüt kar	835.102.851	38.348.232	--	873.451.083

**Bölüm varlık ve
yükümlülükleri:**

30 Haziran 2024	Çimento ve Hazır Beton	Enerji	Eliminasyon	Toplam
Bölüm varlıkları	10.019.696.137	1.983.357.663	(2.345.069.230)	9.657.984.570
Bölüm yükümlülükleri	1.863.881.287	495.562.960	(101.363.191)	2.258.081.056

1 Ocak- 30 Haziran 2023	Çimento ve Hazır Beton	Enerji	Eliminasyon	Toplam
Satış gelirleri, net	3.511.156.191	137.281.938	--	3.648.438.129
Bölümler arası satış gelirleri, net	--	--	(351.316.340)	(351.316.340)
Satışların maliyeti (-)	(2.483.760.993)	(142.275.247)	351.316.340	(2.274.719.900)
Brüt kar	1.027.395.198	(4.993.309)	--	1.022.401.889

**Bölüm varlık ve
yükümlülükleri:**

31 Aralık 2023	Çimento ve Hazır Beton	Enerji	Eliminasyon	Toplam
Bölüm varlıkları	9.165.832.650	2.029.981.106	(2.373.427.333)	8.822.386.423
Bölüm yükümlülükleri	1.771.185.995	545.264.748	(122.008.171)	2.194.442.572

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.

GÖLTAŞ GÖLLER BÖLGESİ ÇİMENTO SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
30 HAZİRAN 2024 TARİHİ İTİBARIYLA
ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 30 Haziran 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

DİPNOT 4 – BÖLÜMLERE GÖRE RAPORLAMA (Devamı)

30 Haziran 2024 ve 30 Haziran 2023 itibarıyla sona eren hesap döneminde yurtdışı satış tutarlarının kıta bazında detayı aşağıdaki gibidir:

Ülkeler	1 Ocak - 30 Haziran 2024	1 Ocak - 30 Haziran 2023
Kuzey Amerika	462.936.514	723.027.845
Avrupa	25.222.503	52.732.980
Afrika	2.156.711	7.702.328
Asya	0	52.614.042
	490.315.728	836.077.195

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

DİPNOT 5 – NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ

	30 Haziran 2024	31 Aralık 2023
Kasa	21.716	26.829
Bankalar	117.661.612	81.632.014
- Vadesiz mevduat	71.961.612	54.823.923
- Vadeli mevduat	45.700.000	26.808.091
Diğer hazır değerler(*)	5.964.833	5.050.231
Nakit ve nakit benzerleri	123.648.161	86.709.074

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

30 Haziran 2024 tarihi itibarıyla Grup'un Türk Lirası cinsinden vadeli mevduatlarının vadeleri 3 aydan kısa olup, etkin faiz oranları TL mevduatlar için %40-%46'dır (31 Aralık 2023: TL mevduatlar için %38-%41).

GÖLTAŞ GÖLLER BÖLGESİ ÇİMENTO SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
30 HAZİRAN 2024 TARİHİ İTİBARIYLA
ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 30 Haziran 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

DİPNOT 6 – FİNANSAL BORÇLAR

Kısa vadeli finansal borçlar	30 Haziran 2024	31 Aralık 2023
- TL	418.258.988	491.617.002
- Avro	216.601.721	--
	634.860.709	491.617.002

Uzun vadeli finansal borçların kısa vadeli kısımları	30 Haziran 2024	31 Aralık 2023
- TL	32.069.312	42.580.003
- ABD Doları	--	19.919.642
- Avro	297.729.049	298.746.855
	329.798.361	361.246.500

Uzun vadeli finansal borçlar	30 Haziran 2024	31 Aralık 2023
- TL	26.238.691	48.793.088
- Avro	158.613.774	335.685.299
	184.852.465	384.478.387

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

	30 Haziran 2024	31 Aralık 2023
Bir yılı geçmeyen	964.659.070	852.863.502
Bir yılı geçen ve iki yılı geçmeyen	153.345.859	362.303.349
İki yılı geçen ve üç yılı geçmeyen	25.120.672	16.631.278
Üç yılı geçen ve dört yılı geçmeyen	6.385.934	5.543.760
Toplam banka kredileri	1.149.511.535	1.237.341.889

Dövizli kredilerin kalan anapara ödeme tutarları 20,59 Milyon Avro'dur. Avro krediler için etkin faiz oranı %1-%7'dır (31 Aralık 2023: 540.000 ABD Doları ve 15,65 Milyon Avro'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
30 HAZİRAN 2024 TARİHİ İTİBARIYLA
ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 30 Haziran 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

DİPNOT 6 – FİNANSAL BORÇLAR (Devamı)

Grup'un finansal kiralama borçlarının vade detayları aşağıdaki gibidir:

	30 Haziran 2024	31 Aralık 2023
Finansal kiralama borçları		
Bir yılı geçmeyen	17.975	304.894
Bir yılı geçen ve beş yılı geçmeyen	40.360	50.343
Finansal kiralama anapara borcu	58.335	355.237

	30 Haziran 2024	31 Aralık 2023
Finansal kiralama anapara geri ödemeleri aşağıdaki gibidir:		
Bir yılı geçmeyen	17.975	304.894
Bir yılı geçen ve beş yılı geçmeyen	40.360	50.343
	58.335	355.237

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 9.031.724 TL'dir (31 Aralık 2023: 3.922.706 TL'dir).

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

	30 Haziran 2024	31 Aralık 2023
Operasyonel kiralama borçları		
Kısa vadeli kiralama işlemlerinden borçlanmalar	3.937.247	6.050.222
Uzun vadeli kiralama işlemlerinden borçlanmalar	3.698.618	6.402.356
Toplam	7.635.865	12.452.578

	30 Haziran 2024	31 Aralık 2023
Operasyonel kiralamaların vadesel dağılımı aşağıdaki gibidir :		
Bir yılı geçmeyen	3.937.247	6.050.223
Bir yılı geçen ve beş yılı geçmeyen	3.698.618	6.402.356
	7.635.865	12.452.579

GÖLTAŞ GÖLLER BÖLGESİ ÇİMENTO SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
30 HAZİRAN 2024 TARİHİ İTİBARIYLA
ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 30 Haziran 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

DİPNOT 7 - TİCARİ ALACAK VE BORÇLAR

	30 Haziran 2024	31 Aralık 2023
Kısa vadeli ticari alacaklar		
Cari hesap alacakları		
- Diğer taraflardan	574.052.535	625.018.282
- İlişkili taraflardan, (Dipnot 25)	73.884.214	59.114.975
Alacak senetleri		
- Diğer taraflardan	497.838.847	455.823.096
	1.145.775.596	1.139.956.353
Ertelenmiş finansman giderleri (-)		
- Diğer taraflara	(36.897.461)	(20.724.494)
Şüpheli ticari alacaklar karşılığı (-)	(24.013.982)	(30.003.381)
	1.084.864.153	1.089.228.478

Şüpheli ticari alacaklar karşılığının dönem içerisindeki hareketleri aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak - 30 Haziran 2024	1 Ocak - 30 Haziran 2023
Açılış Bakiyesi, 1 Ocak	38.895.404	44.766.264
Dönem içinde ayrılan karşılıklar/(iptaller), net	(44.718)	1.670.065
Enflasyon etkisi	(14.836.704)	(7.540.925)
Kapanış bakiyesi, 30 Haziran	24.013.982	38.895.404

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

Ticari alacaklar	Döviz cinsi	30 Haziran 2024	31 Aralık 2023
Alınan ipotekler	TL	10.960.200	18.161.606
Alınan teminat mektupları	TL	203.795.000	210.795.219
Alınan teminat çekleri	TL	26.800.000	83.322.705
Alınan teminat senetleri	TL	2.345.000	2.925.026
Alınan rehinler	TL	12.587.774	1.656.193
		256.487.974	316.860.749

	30 Haziran 2024	31 Aralık 2023
Kısa vadeli ticari borçlar		
Cari hesap borçları		
- Diğer taraflara	702.008.960	682.290.930
- İlişkili taraflara, (Dipnot 25)	3.025.172	3.737.390
	705.034.132	686.028.320
Ertelenmiş finansman gelirleri (-)		
- Diğer taraflara	(8.978.205)	(13.004.793)
	696.055.927	673.023.527

GÖLTAŞ GÖLLER BÖLGESİ ÇİMENTO SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
30 HAZİRAN 2024 TARİHİ İTİBARIYLA
ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 30 Haziran 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

DİPNOT 7 - TİCARİ ALACAK VE BORÇLAR (Devamı)

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

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

Ticari borçlar	Döviz cinsi	30 Haziran 2024	31 Aralık 2023
Alınan rehinler	TL	8.650.000	10.789.542
Alınan teminat mektupları	AVRO	14.674.889	15.774.534
	TL	20.138.639	38.805.373
	ABD Doları	1.378.700	26.502.384
Alınan teminat senetleri	TL	8.194.000	9.472.345
	ABD Doları	--	8.629.110
Alınan teminat çekleri	TL	605.000	1.004.113
		53.641.228	110.977.401

DİPNOT 8 – DİĞER ALACAKLAR VE BORÇLAR

Grup'un diğer alacaklarının detayı aşağıda belirtilmiştir:

	30 Haziran 2024	31 Aralık 2023
İlişkili taraflardan alacaklar, (Dipnot 25)	13.871.110	17.868.826
Verilen depozito ve teminatlar	24.750.324	17.617.448
Vergi dairesinden alacaklar	13.539.566	21.499.491
Diğer alacaklar	52.161.000	56.985.765

Grup'un diğer borçlarının detayı aşağıda belirtilmiştir:

	30 Haziran 2024	31 Aralık 2023
Ödenecek vergi ve fonlar	18.995.031	19.596.171
Alınan depozito ve teminatlar	105.380	131.445
Diğer borçlar	1.195.525	1.541.379
Diğer borçlar	20.295.936	21.268.995

DİPNOT 9 – STOKLAR

Grup'un stoklarının detayı aşağıda belirtilmiştir:

	30 Haziran 2024	31 Aralık 2023
İlk madde ve malzeme	324.156.267	370.993.231
Yarı mamuller	302.570.832	144.066.539
Mamuller	53.686.707	32.395.282
Ticari mallar	36.418	45.425
Diğer stoklar (*)	2.389.853	863.610
	682.840.077	548.364.087

* Diğer stoklar ağırlıklı olarak yedek parçalardan oluşmaktadır.

GÖLTAŞ GÖLLER BÖLGESİ ÇİMENTO SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
30 HAZİRAN 2024 TARİHİ İTİBARIYLA
ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 30 Haziran 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

DİPNOT 10 – FİNANSAL YATIRIMLAR

	İştirak Oranı	30 Haziran 2024	31 Aralık 2023
Göldağ Göller Bölgesi Çimento ve Çimento Mamulleri Dağıtım, Pazarlama ve Tanzimi Ticaret Limited Şirketi (***)	%95	4.487.918	4.487.918
Borsada İşlem Gören ve Gerçeğe Uygun Değer Değişimi Diğer Kapsamlı Gelirde Muhasebeleştirilen Finansal Yatırımlar (*), (**)	-	1.086.685.950	798.038.416
Toplam		1.091.173.868	802.526.334

(*) Grup tarafından 16,84% sermaye payına sahip olunan yatırımın (Orma Orman Mahsülleri) 30 Haziran 2024 tarihi itibarıyla makul değeri (1.039.957.895 TL), Borsa İstanbul A.Ş. ("BİST")'de işlem görmesi nedeniyle, BİST tarafından açıklanan güncel emirler arasındaki bekleyen en iyi alış emri olan 228,10 TL birim fiyat üzerinden hesaplanmıştır ve değerleme farkları diğer kapsamlı gelirde muhasebeleştirilmiştir.

(**) Grup tarafından 6,38% sermaye payına sahip olunan yatırımın (Aksu Enerji ve Ticaret A.Ş.) 30 Haziran 2024 tarihi itibarıyla makul değeri (46.728.055 TL), Borsa İstanbul A.Ş. ("BİST")'de işlem görmesi nedeniyle, BİST tarafından açıklanan güncel emirler arasındaki bekleyen en iyi alış emri olan 12,09 TL birim fiyat üzerinden hesaplanmıştır ve değerleme farkları diğer kapsamlı gelirde muhasebeleştirilmiştir.

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

DİPNOT 11 – YATIRIM AMAÇLI GAYRİMENKULLER

	Yatırım amaçlı gayrimenkuller
Maliyet Değeri	
1 Ocak 2024 itibarıyla açılış bakiyesi	1.577.244.131
İlaveler	-
Gerçeğe uygun değer değişikliğinden kaynaklanan kazançlar	20.524.535
30 Haziran 2024 itibarıyla net defter değeri	1.597.768.666

	Yatırım amaçlı gayrimenkuller
Maliyet Değeri	
1 Ocak 2023 itibarıyla açılış bakiyesi	1.210.812.839
İlaveler	--
Gerçeğe uygun değer değişikliğinden kaynaklanan kazançlar	224.986.325
30 Haziran 2023 itibarıyla net defter değeri	1.435.799.164

GÖLTAŞ GÖLLER BÖLGESİ ÇİMENTO SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
30 HAZİRAN 2024 TARİHİ İTİBARIYLA

ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 30 Haziran 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

DİPNOT 12 – MADDİ DURAN VARLIKLAR VE KULLANIM HAKKI VARLIKLARI

	1 Ocak 2024	İlaveler	Çıkışlar	Transferler	30 Haziran 2024
Maliyet					
Arazi ve arsalar	23.657.369	-	-	-	23.657.369
Yer altı ve yerüstü düzenleri	1.593.279.156	776.787	-	-	1.594.055.943
Binalar	733.525.518	4.828.427	-	-	738.353.945
Tesis, makina ve cihazlar	5.444.245.190	41.929.020	-	-	5.486.174.210
Taşıtlar	281.538.697	11.691	-	-	281.550.388
Demirbaşlar	401.740.455	2.416.285	-	-	404.156.740
Özel maliyetler	33.853.215	-	-	-	33.853.215
Yapılmakta olan yatırımlar	143.388.306	295.842.891	-	-	439.231.197
	8.655.227.906	345.805.101	-	-	9.001.033.007
Birikmiş amortisman					
Yer altı ve yerüstü düzenleri	696.700.978	11.205.715	-	-	707.906.693
Binalar	288.445.427	6.137.214	-	-	294.582.641
Tesis, makina ve cihazlar	3.059.887.132	35.618.091	-	-	3.095.505.223
Taşıtlar	237.041.857	1.948.681	-	-	238.990.538
Demirbaşlar	386.590.151	2.026.144	-	-	388.616.295
Özel maliyetler	23.542.960	670.089	-	-	24.213.049
	4.692.208.505	57.605.934	-	-	4.749.814.439
Net defter değeri	3.963.019.401				4.251.218.568

(*) 30 Haziran 2024 tarihinde sona eren dönem itibarıyla sabit kıymet girişlerine ilişkin aktifleştirilen 1.360.254 TL finansman gideri bulunmaktadır (30 Haziran 2023 : 20.903.282 TL).

	1 Ocak 2023	İlaveler	Çıkışlar	Transferler	30 Haziran 2023
Maliyet					
Arazi ve arsalar	23.657.369	-	-	-	23.657.369
Yer altı ve yerüstü düzenleri	1.588.426.822	1.011.334	-	-	1.589.438.156
Binalar	677.564.240	109.594	-	-	677.673.834
Tesis, makina ve cihazlar	5.225.111.360	7.124.897	(124.283)	-	5.232.111.974
Taşıtlar	281.639.061	1.059.271	(5.048.850)	-	277.649.482
Demirbaşlar	395.356.481	1.704.888	-	-	397.061.369
Özel maliyetler	30.962.759	5.162	-	2.785.018	33.752.939
Yapılmakta olan yatırımlar	106.618.387	25.295.040	-	(2.785.018)	129.128.409
	8.329.336.479	36.310.186	(5.173.133)	-	8.360.473.532
Birikmiş amortisman					
Yer altı ve yerüstü düzenleri	673.921.955	11.447.854	-	-	685.369.809
Binalar	276.721.517	5.899.296	-	-	282.620.813
Tesis, makina ve cihazlar	3.027.517.504	15.412.392	(124.283)	-	3.042.805.613
Taşıtlar	237.806.503	1.876.994	(2.853.602)	-	236.829.895
Demirbaşlar	383.086.675	1.688.433	-	-	384.775.108
Özel maliyetler	21.957.799	897.127	-	-	22.854.926
	4.621.011.953	37.222.096	(2.977.885)	-	4.655.256.164
Net defter değeri	3.708.324.526				3.705.217.368

Sabit kıymetler üzerinde bulunan ipotekler Dipnot 17'de açıklanmıştır.

GÖLTAŞ GÖLLER BÖLGESİ ÇİMENTO SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
30 HAZİRAN 2024 TARİHİ İTİBARIYLA
ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 30 Haziran 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

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

	1 Ocak 2024	İlaveler	Çıkışlar	30 Haziran 2024
Kullanım hakkı varlıkları	44.489.039	-	-	44.489.039
Birikmiş amortismanlar (-)	23.691.190	5.972.840	-	29.664.030
Net defter değeri	20.797.849			14.825.009

	1 Ocak 2023	İlaveler	Çıkışlar	30 Haziran 2023
Kullanım hakkı varlıkları	35.573.190	7.962.320	-	43.535.510
Birikmiş amortismanlar (-)	12.065.535	5.851.366	-	17.916.901
Net defter değeri	23.507.655			25.618.609

DİPNOT 13 – MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR

	1 Ocak 2024	İlaveler	30 Haziran 2024
Maliyet			
Haklar	135.597.710	997.394	136.595.104
Program ve lisanslar	85.445.983	470.964	85.916.947
	221.043.693	1.468.358	222.512.051
Birikmiş itfa payları			
Haklar	90.082.563	3.703.323	93.785.886
Program ve lisanslar	87.732.349	2.042.856	89.775.205
	177.814.912	5.746.179	183.561.091
Net kayıtlı değeri	43.228.781		38.950.960

	1 Ocak 2023	İlaveler	30 Haziran 2023
Maliyet			
Haklar	127.898.858	2.139.086	130.037.944
Program ve lisanslar	83.105.769	282.104	83.387.873
	211.004.627	2.421.190	213.425.817
Birikmiş itfa payları			
Haklar	82.794.248	3.635.502	86.429.750
Program ve lisanslar	84.067.303	1.806.417	85.873.720
	166.861.551	5.441.919	172.303.470
Net kayıtlı değeri	44.143.076		41.122.347

GÖLTAŞ GÖLLER BÖLGESİ ÇİMENTO SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
30 HAZİRAN 2024 TARİHİ İTİBARIYLA
ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 30 Haziran 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

DİPNOT 14 – PEŞİN ÖDENMİŞ GİDERLER VE ERTELENMİŞ GELİRLER

	30 Haziran 2024	31 Aralık 2023
Kısa vadeli peşin ödenmiş giderler		
Stok için verilen sipariş avansları	37.268.151	106.679.513
Gelecek aylara ait giderler	84.953.989	60.466.727
Personel ve iş avansları	105.959	155
	122.328.099	167.146.395

	30 Haziran 2024	31 Aralık 2023
Uzun vadeli peşin ödenmiş giderler		
Sabit kıymet alımları için verilen sipariş avansları	9.542.687	10.550.709
Gelecek yıllara ait giderler	26.500.624	-
	36.043.311	10.550.709

	30 Haziran 2024	31 Aralık 2023
Cari dönem vergisi ile ilgili varlıklar		
Mahsup edilebilir vergi (*)	1.303.595	106.511
	1.303.595	106.511

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

	30 Haziran 2024	31 Aralık 2023
Kısa vadeli ertelenmiş gelirler		
Alınan avanslar	184.113.071	81.615.945
Gelecek aylara ait gelirler	-	777.574
	184.113.071	82.393.519

DİPNOT 15 – DİĞER DÖNEN VARLIKLAR VE DİĞER DURAN VARLIKLAR

	30 Haziran 2024	31 Aralık 2023
Diğer kısa vadeli varlıklar		
Devreden KDV	45.580.804	30.464.651
Diğer	6.595.896	158.019
	52.176.700	30.622.670

GÖLTAŞ GÖLLER BÖLGESİ ÇİMENTO SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
30 HAZİRAN 2024 TARİHİ İTİBARIYLA
ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 30 Haziran 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

DİPNOT 16 – ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR KAPSAMINDA BORÇLAR

	30 Haziran 2024	31 Aralık 2023
Personele borçlar	27.763.591	24.089.222
Ödenecek sosyal güvenlik kesintileri	21.061.430	14.768.017
	48.825.021	38.857.239

DİPNOT 17 – KARŞILIKLAR, KOŞULLU VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER

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

	30 Haziran 2024		31 Aralık 2023	
	Döviz tutarı	TL karşılığı	Döviz tutarı	TL karşılığı
A. Kendi tüzel kişiliği adına vermiş (*)				
a) Teminatlar				
-TL	651.744.841	651.744.841	771.693.256	771.693.256
- ABD Doları	150.000	6.302.630	855.000	31.395.273
-EURO	4.857.667	170.642.069	6.057.667	246.128.585
b) İpotekler				
-TL	--	--	--	--
- ABD Doları	--	--	--	--
-EURO	82.450.000	2.896.336.580	82.450.000	3.350.019.376
c) Rehinler				
- TL	216.980.000	216.980.000	270.649.111	270.649.111
B. Tam konsolidasyon kapsamında dâhil edilen ortaklıklar lehine vermiş olduğu TRİ'lerin toplam tutarı (**)				
a) Teminatlar				
-TL	--	--	--	--
b) Rehin	--	--	--	--
-TL	64.908.490	64.908.490	80.963.337	80.963.337
C. Olağan ticari faaliyetlerinin yürütülmesi amacıyla diğer				
3. kişilerin borcunu temin amacıyla vermiş olduğu TRİ'lerin toplam tutarı	--	--	--	--
D. Diğer verilen TRİ'lerin toplam tutarı	--	--	--	--
i. Ana ortak lehine vermiş olduğu TRİ'lerin toplam tutarı	--	--	--	--
ii. B ve C maddeleri kapsamına girmeyen diğer grup şirketleri lehine vermiş olduğu TRİ'lerin toplam tutarı (***)	5.000.000	164.131.000	5.000.000	183.596.975
iii. C maddesi kapsamına girmeyen 3. kişiler lehine vermiş olduğu TRİ'lerin toplam tutarı	--	--	--	--
Toplam		4.171.045.610		4.934.445.913

(*) 30 Haziran 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 ipotegi ifade etmektedir.

30 Haziran 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 ipotegi ifade etmektedir. 216.908.000 TL tutarındaki makine rehni de aynı kapsamda Yapı Kredi bankası lehine tesis edilmiştir.

GÖLTAŞ GÖLLER BÖLGESİ ÇİMENTO SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
30 HAZİRAN 2024 TARİHİ İTİBARIYLA

ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 30 Haziran 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

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

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

(**) 30 Haziran 2024 tarihi itibarıyla B maddesindeki 64.908.490 TL (31 Aralık 2023: 80.963.337 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 Temliki Sözleşmesi;
- Göltaş Enerji'nin Proje Sözleşmeleri uyarınca hâlihazırdaki ve gelecekte doğabilecek tüm hakları ve alacaklarını temlik eden Alacak Temliki Sözleşmesi ve sınırlama olmaksızın, inşaat, mülkiyet, iş aksaması ve deprem sigortaları dâhil olmak üzere Proje'ye ilişkin tüm sigorta poliçelerinin, bankanın dain-i mürtehin olduğunu belirten bir temlik ile keşidesi ve devri

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

b. Dava Karşılıkları

Grup'un 30 Haziran 2024 itibarıyla aleyhine açılmış ve halen devam davalar için, ekli konsolide finansal tablolarda kaybedilme olasılığına bağlı olarak nakit çıkışı öngörülen davalar için 1.729.689 TL tutarında karşılık ayrılmıştır (31 Aralık.2023: 2.157.520 TL).

Dava karşılığı:

	30 Haziran 2024	31 Aralık 2023
Dönem başı	2.157.520	3.555.009
Enflasyon etkisi	(427.831)	(1.825.320)
Dönem sonu	1.729.689	1.729.689

GÖLTAŞ GÖLLER BÖLGESİ ÇİMENTO SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
30 HAZİRAN 2024 TARİHİ İTİBARIYLA

ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 30 Haziran 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

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

b. Dava Karşılıkları (Devamı)

Rekabet Kurulu Soruşturması

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

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

GÖLTAŞ GÖLLER BÖLGESİ ÇİMENTO SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
30 HAZİRAN 2024 TARİHİ İTİBARIYLA
ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 30 Haziran 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

DİPNOT 18 – ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR KAPSAMINDAKİ KARŞILIKLAR

a. Çalışanlara sağlanan faydalar kapsamında kısa vadeli karşılıklar

	30 Haziran 2024	31 Aralık 2023
Kullanılmayan izin yükümlülüğü	27.499.975	20.490.337
	27.499.975	20.490.337

Kullanılmayan izin yükümlülüğünün dönem içerisindeki hareketleri aşağıdaki gibidir:

	30 Haziran 2024	31 Aralık 2023
Açılış bakiyesi, 1 Ocak	20.490.337	15.468.344
Dönem içinde ayrılan karşılıklar	9.440.039	11.310.817
Enflasyon etkisi	(2.430.401)	(13.254.613)
Kapanış bakiyesi, 30 Haziran	27.499.975	13.524.548

Yönetim kurulu ve üst yönetime ödenen brüt ücret ve benzeri menfaatlerin toplam tutarı 70.411.659 TL'dir (30 Haziran 2023; 47.183.651 TL).

b. Çalışanlara sağlanan faydalar kapsamında uzun vadeli karşılıklar

	30 Haziran 2024	31 Aralık 2023
Kıdem tazminatı karşılığı	75.181.064	75.847.705
	75.181.064	75.847.705

GÖLTAŞ GÖLLER BÖLGESİ ÇİMENTO SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
30 HAZİRAN 2024 TARİHİ İTİBARIYLA

ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 30 Haziran 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

DİPNOT 18 – ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR KAPSAMINDAKİ KARŞILIKLAR (Devamı)

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

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

Kıdem tazminatı ödemeleri, her hizmet yılı için 30 günlük brüt maaş üzerinden hesaplanmaktadır. İlgili bilanço tarihi itibarıyla ödenecek kıdem tazminatı, 30 Haziran 2024 tarihi itibarıyla : 35.058,58 TL/yıl tavanına tabidir (31 Aralık 2023: 23.489,83 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. 30 Haziran 2024 tarihi itibarıyla, ekli finansal tablolarda karşılıklar, çalışanların emekliliğinden kaynaklanan geleceğe ait olası yükümlülüğünün bugünkü değeri tahmin edilerek hesaplanır. 30 Haziran 2024 tarihi itibarıyla karşılıklar yıllık %23,62 enflasyon oranı ve %26,20 iskonto oranı varsayımına göre, %2,09 (31 Aralık 2023 : %1,75) reel iskonto oranı ile hesaplanmıştır.

Kıdem tazminatı yükümlülüğünün hesaplamasında 1 Temmuz 2024 tarihinden itibaren geçerli olan 41.828,42 TL tavanı dikkate alınmıştır (31 Aralık 2023 : 35.058,58 TL).

Kıdem tazminatı yükümlülüğünün hareket tablosu aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak- 30 Haziran 2024	1 Ocak- 30 Haziran 2023
Açılış bakiyesi, 1 Ocak	75.847.705	76.576.276
Hizmet maliyeti	9.704.686	7.367.086
Faiz maliyeti	21.119.732	10.616.049
Ödemeler (-)	(5.769.307)	(4.610.793)
Aktüeryal kazanç / kayıp	(7.923.723)	(2.914.674)
Enflasyon Etkisi	(17.798.029)	(44.382.620)
Kapanış bakiyesi, 30 Haziran	75.181.064	42.651.324

GÖLTAŞ GÖLLER BÖLGESİ ÇİMENTO SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
30 HAZİRAN 2024 TARİHİ İTİBARIYLA

ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 30 Haziran 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

DİPNOT 19 – ÖZKAYNAKLAR

a) Ödenmiş sermaye

	30 Haziran 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	1.129.098	6,27	1.099.368	6,11
Diğer Ortaklar	11.341.305	63,01	11.371.035	63,17
Ödenmiş Sermaye	18.000.000	100,00	18.000.000	100,00

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

Grup'un 30 Haziran 2024 tarihi itibarıyla çıkarılmış sermayesi 18.000.000 TL olup bu sermaye tutarı her biri bir kuruş itibari değerde 1.800.000.000 adet paya bölünmüştür (31 Aralık 2023: 18.000.000 TL ve 1.800.000.000 adet).

b) Sermaye enflasyon düzeltmesi farkları

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

	30 Haziran 2024	31 Aralık 2023
Sermaye enflasyon düzeltmesi farkları	1.196.921.242	1.196.921.242
	1.196.921.242	1.196.921.242

c) Kardan ayrılan kısıtlanmış yedekler ("Yasal yedekler")

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

	30 Haziran 2024	31 Aralık 2023
Statü yedekleri	286.325.331	286.325.331
Yasal yedekler	288.353.306	288.353.306
	574.678.637	574.678.637

d) Yeniden değerlendirme ve ölçüm kazanç/kayıpları

	30 Haziran 2024	31 Aralık 2023
Açılış	50.046.694	142.682.206
Cari dönem hareketi (*)	268.544.384	(92.635.512)
	318.591.078	50.046.694

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

GÖLTAŞ GÖLLER BÖLGESİ ÇİMENTO SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
30 HAZİRAN 2024 TARİHİ İTİBARIYLA

ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 30 Haziran 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

DİPNOT 20 – HASILAT VE SATIŞLARIN MALİYETLERİ

Satışların detayı aşağıdaki gibidir

	1 Ocak- 30 Haziran 2024	1 Ocak- 30 Haziran 2023	1 Nisan- 30 Haziran 2024	1 Nisan- 30 Haziran 2023
Yurtiçi satış gelirleri	1.994.826.482	2.408.508.842	880.392.271	1.101.169.824
Yurtdışı satış gelirleri	490.315.728	836.077.195	295.768.100	376.745.466
Diğer gelirler	60.153.758	54.832.096	20.219.002	25.303.621
Brüt satış gelirleri	2.545.295.968	3.299.418.133	1.196.379.373	1.503.218.911
Satışlardan iadeler ve indirimler	(2.296.344)	(2.296.344)	(2.296.344)	(2.296.344)
Hasılat	2.542.999.624	3.297.121.789	1.194.083.029	1.500.922.567

Satılan mal ve mamul maliyetinin detayı aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak- 30 Haziran 2024	1 Ocak- 30 Haziran 2023	1 Nisan- 30 Haziran 2024	1 Nisan - 30 Haziran 2023
İlk madde ve malzeme giderleri	635.049.681	1.046.432.678	273.400.180	512.709.867
Dolaysız işçilik giderleri	63.039.194	59.266.833	28.694.255	30.789.185
Genel üretim giderleri	868.067.650	911.707.851	400.811.025	335.284.253
<i>Elektrik giderleri</i>	311.336.770	492.786.959	136.672.430	181.559.055
<i>Sarf malzeme kullanımları</i>	61.714.914	60.175.838	29.372.371	24.642.930
<i>İşçilik giderleri</i>	213.311.606	161.447.519	98.898.816	97.037.751
<i>Amortisman giderleri</i>	68.047.582	47.803.339	34.355.973	(48.269.082)
<i>Taşeron giderleri</i>	67.774.205	51.231.197	20.667.346	27.243.833
<i>Kiralama giderleri</i>	56.981.288	32.058.874	30.519.186	16.901.330
<i>Bakım, onarım giderleri</i>	23.329.595	18.122.698	12.903.572	9.889.091
<i>Sigorta giderleri</i>	6.741.160	9.280.511	2.222.835	4.796.806
<i>Dışarıdan sağlanan fayda ve hizmetler</i>	19.500.284	11.019.072	7.722.310	6.942.079
<i>Diğer giderler</i>	39.330.246	27.781.844	27.476.186	14.540.460
Yarı mamul kullanımı	(158.006.704)	83.579.041	(39.644.173)	(8.899.025)
Üretilen mamul maliyeti	1.408.149.821	2.100.986.403	663.261.287	869.884.280
Mamul stoklarında değişim	(21.291.425)	18.966.833	(19.913.015)	(25.013.777)
Satılan malın maliyeti	1.386.858.396	2.119.953.236	643.348.272	844.870.503
Dönem içi emtia stoku alışlar	223.783.434	96.854.123	116.430.104	58.082.345
Satılan emtia maliyeti	223.783.434	96.854.123	116.430.104	58.082.345
Satılan hizmet maliyeti	6.303.178	6.191.466	3.182.333	1.202.139
Diğer satışların maliyeti	52.603.533	51.721.075	12.381.739	22.106.318
Satışların maliyeti	1.669.548.541	2.274.719.900	775.342.448	926.261.305

GÖLTAŞ GÖLLER BÖLGESİ ÇİMENTO SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
30 HAZİRAN 2024 TARİHİ İTİBARIYLA
ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 30 Haziran 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

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

a) Genel yönetim giderleri

	1 Ocak- 30 Haziran 2024	1 Ocak- 30 Haziran 2023	1 Nisan- 30 Haziran 2024	1 Nisan - 30 Haziran 2023
Memur ücret ve giderleri	92.077.107	73.066.220	49.829.507	45.864.544
Danışmanlık giderleri	11.190.410	8.170.480	3.890.518	4.068.158
Ulaştırma, haberleşme, temsil ve konaklama giderleri	11.246.269	5.546.936	7.637.720	2.651.634
Amortisman giderleri (Dipnot 12,13)	1.058.070	584.648	(296.456)	(341.645)
Kiralama giderleri	3.324.220	1.670.637	1.516.673	835.835
Yardım ve bağışlar	1.914.519	3.784.805	882.494	1.003.126
Vergi, harçlar ve noter giderleri	4.043.600	2.018.715	3.134.281	1.344.702
Dışarıdan sağlanan fayda ve hizmetler	2.883.788	3.874.741	1.178.450	1.370.662
Güvenlik ve ilan gideri	157.595	58.487	95.027	8.512
Diğer giderler	7.204.204	5.355.289	3.897.773	3.496.899
Toplam	135.099.782	104.130.958	71.765.987	60.302.427

b) Pazarlama, satış ve dağıtım giderleri

	1 Ocak- 30 Haziran 2024	1 Ocak- 30 Haziran 2023	1 Nisan- 30 Haziran 2024	1 Nisan - 30 Haziran 2023
İhracat, navlun ve liman giderleri	124.655.139	187.667.942	80.591.427	85.653.348
Dağıtım giderleri	66.400.899	82.631.466	17.118.427	33.150.623
Satış komisyonları	3.644.414	13.232.080	2.982.344	7.358.262
Memur ücret ve giderleri	12.208.946	12.310.526	5.379.095	5.722.557
Amortisman giderleri (Dipnot 12,13)	219.301	127.392	108.790	(68.394)
Diğer giderler	11.460.124	5.691.475	4.730.610	2.777.831
Toplam	218.588.823	301.660.881	110.910.693	134.594.227

DİPNOT 22 – NİTELİKLERİNE GÖRE GİDERLER

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

	1 Ocak- 30 Haziran 2024	1 Ocak- 30 Haziran 2023	1 Nisan- 30 Haziran 2024	1 Nisan - 30 Haziran 2023
Satışların maliyeti	1.669.548.541	2.274.719.900	775.342.448	926.261.305
Pazarlama, satış ve dağıtım giderleri	135.099.782	104.130.958	71.765.987	60.302.427
Genel yönetim giderleri	218.588.823	301.660.881	110.910.693	134.594.227
Toplam	2.023.237.146	2.680.511.739	958.019.128	1.121.157.959

GÖLTAŞ GÖLLER BÖLGESİ ÇİMENTO SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
30 HAZİRAN 2024 TARİHİ İTİBARIYLA

ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 30 Haziran 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

DİPNOT 22 – NİTELİKLERİNE GÖRE GİDERLER (Devamı)

	1 Ocak- 30 Haziran 2024	1 Ocak- 30 Haziran 2023	1 Nisan- 30 Haziran 2024	1 Nisan - 30 Haziran 2023
İlk madde ve malzeme giderleri	635.049.681	1.046.432.678	273.400.180	512.709.867
Elektrik giderleri	311.336.770	492.786.959	136.672.430	181.559.055
Personel giderleri	380.636.853	306.091.098	182.801.673	179.414.037
İhracat, navlun ve liman giderleri	124.655.139	187.667.942	80.591.427	85.653.348
Mamul ve yarı mamul stoklarında değişim	(179.298.129)	102.545.874	(59.557.188)	(33.912.802)
Satılan hizmet maliyeti	6.303.178	6.191.466	3.182.333	1.202.139
Dönem içi emtia stoklu alışlar	223.783.434	96.854.123	116.430.104	58.082.345
Amortisman giderleri	69.324.953	48.515.381	34.168.307	(48.679.121)
Taşıeron giderleri	67.774.205	51.231.197	20.667.346	27.243.833
Dağıtım giderleri	66.400.899	82.631.466	17.118.427	33.150.623
Sarf malzeme kullanımları	61.714.914	60.175.838	29.372.371	24.642.930
Kiralama giderleri	60.305.508	33.729.511	32.035.859	17.737.165
Bakım, onarım giderleri	23.329.595	18.122.698	12.903.572	9.889.091
Sigorta giderleri	6.741.160	9.280.511	2.222.835	4.796.806
Dışarıdan sağlanan fayda ve hizmetler	22.384.072	14.893.813	8.900.760	8.312.741
Danışmanlık giderleri	11.190.410	8.170.480	3.890.518	4.068.158
Satış komisyonları	3.644.414	13.232.080	2.982.344	7.358.262
Vergi, harçlar ve noter giderleri	4.043.600	2.018.715	3.134.281	1.344.702
Yardım ve bağışlar	1.914.519	3.784.805	882.494	1.003.126
Ulaştırma, haberleşme, temsil ve konaklama giderleri	11.246.269	5.546.936	7.637.720	2.651.634
Diğer giderler	110.755.702	90.608.168	48.532.408	42.967.608
Toplam	2.023.237.146	2.680.511.739	957.970.201	1.121.195.547

DİPNOT 23 – PAY BAŞINA KAZANÇ

	1 Ocak- 30 Haziran 2024	1 Ocak- 30 Haziran 2023	1 Nisan- 30 Haziran 2024	1 Nisan - 30 Haziran 2023
Pay başına kazanç:				
Net dönem karı	497.454.231	289.717.235	151.211.492	117.600.545
Çıkarılmış hisselerinin ağırlıklı ortalama adedi	1.800.000.000	1.800.000.000	1.800.000.000	1.800.000.000
Pay başına kazanç – TL	0,276	0,161	0,084	0,065

GÖLTAŞ GÖLLER BÖLGESİ ÇİMENTO SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
30 HAZİRAN 2024 TARİHİ İTİBARIYLA

ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 30 Haziran 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

DİPNOT 24 – VERGİ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ

a) Dönem karı vergi yükümlülüğü

Türk vergi mevzuatı, ana ortaklık olan şirketin konsolide ettiği bağlı ortaklık finansal tabloları üzerinden vergi beyannamesi vermesine olanak tanımamaktadır. Bu sebeple bu konsolide finansal tablolara yansıtılan vergi yükümlülükleri, konsolidasyon kapsamına alınan tüm şirketler için ayrı ayrı hesaplanmıştır. Türkiye’de, kurumlar vergisi oranı 30 Haziran 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.

En az iki yıl süre ile elde tutulan iştirak hisselerinin %75’i ile gayrimenkullerin satışından doğan karların %25’i, Kurumlar Vergisi Kanunu’nda öngörüldüğü şekilde sermayeye eklenmesi şartı ile vergiden istisnadır.

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

Gelir Vergisi Stopajı

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

Yatırım Teşvik Sistemi Kapsamında Elde Edilen Vergi Avantajları

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

Yatırım teşvik sistemi kapsamında elde edilen vergi avantajları kapsamda 30 Haziran 2024 tarihi itibarı ile Grup, öngörülebilir gelecekte faydalanacağı 89.268.230 TL (31 Aralık 2023: 126.270.001 TL) tutarındaki vergi avantajını ilişikteki konsolide finansal tablolara yansıtmıştır.

GÖLTAŞ GÖLLER BÖLGESİ ÇİMENTO SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
30 HAZİRAN 2024 TARİHİ İTİBARIYLA
ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 30 Haziran 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

DİPNOT 24 – VERGİ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ (Devamı)

a) Dönem karı vergi yükümlülüğü (Devamı)

Bilanço tarihleri itibarıyla Grup'un vergi yükümlülüğü aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak- 30 Haziran 2024	1 Ocak- 31 Aralık 2023
Ertelenen vergi gideri	99.228.949	(54.780.393)
Dönem vergi gideri	(64.867.322)	(61.599.640)
Sürdürülen faaliyetler vergi gideri	34.361.627	(116.380.033)

Bilanço tarihleri itibarıyla Grup'un vergi yükümlülüğü aşağıdaki gibidir:

	30 Haziran 2024	31 Aralık 2023
Kurumlar vergisi karşılığı	64.867.322	164.329.216
Peşin ödenen vergiler (-)	(20.478.637)	(136.235.785)
Dönem karı vergi yükümlülüğü	44.388.685	28.093.431

b) Ertelenen vergi

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

30 Haziran 2024 ve 30 Haziran 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	
	30 Haziran 2024	30 Haziran 2023
Maddi ve maddi olmayan duran varlıkların kayıtlı değerleri arasındaki fark	31.510.932	116.691.674
Kıdem tazminatı karşılığı	18.795.266	18.961.926
Banka kredileri	(12.378.998)	(15.684.153)
Karşılıklarla ilgili düzeltmeler	(3.180.621)	22.210.263
İzin karşılıkları	6.874.995	5.122.585
Yatırım teşviği üzerinden ayrılan ertelenmiş vergi	89.268.230	126.270.001
Kiralamalarla ilgili düzeltmeler	(1.788.297)	(2.086.319)
Geçmiş yıllar zararlarından hesaplanan ertelenmiş vergi	84.975.058	105.993.289
Finansal yatırımlara ilişkin düzeltmeler	194.418.572	(21.944.183)
Dava karşılık giderleri	337.549	448.759
Diğer	26.244.207	1.929.927
Ertelenmiş vergi varlıkları/(yükümlülükleri), net	435.076.893	357.913.769

GÖLTAŞ GÖLLER BÖLGESİ ÇİMENTO SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
30 HAZİRAN 2024 TARİHİ İTİBARIYLA
ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 30 Haziran 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

DİPNOT 24 – VERGİ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ (Devamı)

b) Ertelenen vergi (Devamı)

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

- Kullanılmayan finansal zararlardan yararlanılabilecek kadar finansal kar yaratacak düzeyde vergilendirilebilir geçici farklara sahip olup olmadığı,
- Kullanılmayan finansal zararların kullanım süreleri dolmadan önce, finansal kara sahip olunmasının muhtemel olup olmadığı,
- Kullanılmayan finansal zararların nedenlerinin belirlenebilir olması ve bunun tekrarlanması 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- 30 Haziran 2024	1 Ocak- 30 Haziran 2023
Dönem başı ertelenen vergi varlık/(yükümlülüğü), net	357.913.769	(400.709.580)
Dönem ertelenmiş vergi geliri / (gideri)	99.228.949	(54.780.393)
Finansal varlık değer artışına ilişkin ertelenmiş vergi	(20.103.149)	13.788.830
Aktüeryal kazanç / (kayıp) ertelenmiş vergi etkisi	(1.962.676)	(582.936)
Dönem sonu ertelenen vergi varlık/yükümlülüğü, net	435.076.893	(442.284.079)

DİPNOT 25 – İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI

	Ticari alacaklar	Ticari borçlar	Ticari olmayan alacaklar	Ticari olmayan borçlar
30 Haziran 2024				
Orma Orman Mahsülleri İntegre San. Tic. A.Ş.	55.929.400	1.697.643	--	--
Ettaş Eğitim Taahhüt ve Ticaret A.Ş.	9.463.475	--	--	--
Elma-Su Elma ve Diğer Meyveler Özü ve Suları Sanayi ve Ticaret A.Ş.	6.989.646	2.904	8.880.843	--
Orkav Orman Ürünleri Sanayi Ticaret Ltd. Şti.	43.541	152.405	--	--
Göldağ Ltd. Şti.	--	--	943.114	--
Göl Yatırım Holding A.Ş.	1.458.152	1.172.220	4.047.153	--
	73.884.214	3.025.172	13.871.110	--
31 Aralık 2023				
Orma Orman Mahsülleri İntegre Sanayi ve Ticaret A.Ş.	43.645.031	380.564	--	--
Ettaş Eğitim Taahhüt ve Ticaret A.Ş.	10.812.029	--	--	--
Elma-Su Elma ve Diğer Meyveler Özü ve Suları Sanayi ve Ticaret A.Ş.	4.601.218	--	11.686.086	--
Orkav Orman Ürünleri Sanayi Ticaret Ltd. Şti.	56.697	1.200.250	--	--
Göldağ Ltd.Şti.	--	--	1.138.163	--
Göl Yatırım Holding A.Ş.	--	2.156.576	5.044.577	--
	59.114.975	3.737.390	17.868.826	--

GÖLTAŞ GÖLLER BÖLGESİ ÇİMENTO SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
30 HAZİRAN 2024 TARİHİ İTİBARIYLA

ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 30 Haziran 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

DİPNOT 25 – İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI (Devamı)

<i>Alımlar</i>	1 Ocak-30 Haziran 2024			1 Ocak-30 Haziran 2023		
	Mal	Hizmet	Faiz/Kira/ Diğer	Mal	Hizmet	Faiz/Kira/ Diğer
Orma Orman Mahsulleri A.Ş. (*)	595.577	-	1.855.879	756.654	-	1.425.133
Göl Yatırım Holding A.Ş. (**)	-	-	3.988.213	-	-	5.005.949
Orkav Orman ve Tarım Sanayi A.Ş.	-	662.011	226.293	-	1.340.822	-
Elmasu-Puccinelli-Elmataş	467.762	-	12.450	828.063	97.076	209.958
Ettaş Eğitim Taahhüt ve Ticaret A.Ş. (***)	-	-	48.376	-	-	59.553
	1.063.339	662.011	6.131.211	1.584.717	1.437.898	6.700.593

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

(*) 30 Haziran 2024 tarihi itibarıyla Orma alımlarından olan diğer hizmetlerin 1.855.879 TL (30 Haziran 2023: 1.425.133 TL) tutarı ortak kullanım gider payı faturalarından oluşmaktadır.

(**) 30 Haziran 2024 tarihi itibarıyla Göl Yatırım alımlarından olan diğer hizmetlerin 3.988.213 TL (30 Haziran 2023: 5.005.949 TL) tutarı ortak kullanım gider payı faturalarından oluşmaktadır.

(***) 30 Haziran 2024 tarihi itibarıyla Ettaş alımlarından olan diğer hizmetlerin 48.376 TL (30 Haziran 2023: 59.553 TL) tutarı adet faturalarından oluşmaktadır.

<i>Satışlar</i>	1 Ocak-30 Haziran 2024			1 Ocak-30 Haziran 2023		
	Mal	Hizmet	Faiz/Kira/ Diğer	Mal	Hizmet	Faiz/Kira/ Diğer
Orma Orman Mahsulleri A.Ş. (*)	71.049.782	56.035	9.715.260	121.745.551	-	2.466.793
Göl Yatırım Holding A.Ş. (**)	-	-	929.120	-	-	538.900
Orkav Orman ve Tarım Sanayi A.Ş.	36.284	-	3.480	78.185	-	-
Elma-Su Puccinelli-Elmataş (***)	-	-	2.823.280	-	-	577.616
Ettaş Eğitim Taahhüt ve Ticaret A.Ş. (****)	-	-	711.248	-	-	398.119
	71.086.066	56.035	14.182.388	121.823.736	-	3.981.428

(*) 30 Haziran 2024 tarihi itibarıyla Orma'ya yapılan satışlardaki diğer işlemlerin 9.715.260 TL (30 Haziran 2023: 2.466.793 TL) tutarındaki kısmı adet ve ortak kullanım gider payı faturalarından oluşmaktadır.

(**) 30 Haziran 2024 tarihi itibarıyla Göl Yatırım'a yapılan satışlarda diğer işlemlerin 929.120 TL (30 Haziran 2023: 538.900 TL) tutarındaki kısmı adet faturalarından oluşmaktadır.

(***) 30 Haziran 2024 tarihi itibarıyla Elma-Su'ya yapılan satışlardaki diğer işlemlerin 2.823.280 TL (30 Haziran 2023: 577.616 TL) tutarındaki kısmı adet faturalarından oluşmaktadır.

(****) 30 Haziran 2024 tarihi itibarıyla Ettaş'a yapılan satışlardaki diğer işlemlerin 711.248 TL (30 Haziran 2023: 398.119 TL) tutarındaki kısmı adet faturalarından oluşmaktadır.

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

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

GÖLTAŞ GÖLLER BÖLGESİ ÇİMENTO SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
30 HAZİRAN 2024 TARİHİ İTİBARIYLA

ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 30 Haziran 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

DİPNOT 26 – FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ

Finansal araçlar

Finansal risk yönetimi amaç ve politikaları

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

Döviz kuru riski

Grup ağırlıklı olarak ABD Doları ve 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.

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

30 Haziran 2024	ABD Doları	Avro	TL Karşılığı
1. Ticari alacaklar	1.835.703	4.219	60.407.364
2a. Parasal Finansal Varlıklar(Kasa, Banka Hesapları dâhil)	1.694.555	312.577	66.606.131
2b. Parasal Olmayan Finansal Varlıklar	--	--	--
3. Diğer	--	--	--
4. Dönen Varlıklar (1+2+3)	3.530.258	316.796	127.013.495
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)	3.530.258	316.796	127.013.495
10. Ticari Borçlar	3.543.221	3.186.826	228.669.710
11. Finansal Yükümlülükler	--	14.615.116	514.330.770
12a. Parasal Olan Diğer Yükümlülükler	--	--	--
12b. Parasal Olmayan Diğer Yükümlülükler	--	--	--
13. Kısa Vadeli Yükümlülükler (10+11+12)	3.543.221	17.801.942	743.000.480
14. Ticari Borçlar	--	--	--
15. Finansal Yükümlülükler	--	4.507.136	158.613.774
16a. Parasal Olan Diğer Yükümlülükler	--	--	--
16b. Parasal Olmayan Diğer Yükümlülükler	--	--	--
17. Uzun Vadeli Yükümlülükler (14+15+16)	--	4.507.136	158.613.774
18. Toplam Yükümlülükler (13+17)	3.543.221	22.309.078	901.614.254
19. Bilanço dışı Türev araçların Net Varlık/ (Yükümlülük) Pozisyonu (19a-19b)	--	--	--
19a. Hedge Edilen Toplam Varlık Tutarı	--	--	--
19b. Hedge Edilen Toplam Yükümlülük Tutarı	--	--	--
20. Net Yabancı Para Varlık/ (Yükümlülük) Pozisyonu (9-18+19)	(12.963)	(21.992.282)	(774.600.759)
21. Parasal Kalemler Net yabancı Para Varlık / (Yükümlülük) Pozisyonu (=1+2a+5+6a-10-11-12a-14-15-16a)	(12.963)	(21.992.282)	(774.600.759)
22. Döviz Hedge'i için Kullanılan Finansal Araçların Toplam Gerçeğe Uygun Değeri	--	--	--
23. İhracat	--	--	--
24. İthalat	--	--	--

GÖLTAŞ GÖLLER BÖLGESİ ÇİMENTO SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
30 HAZİRAN 2024 TARİHİ İTİBARIYLA
ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 30 Haziran 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

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

			TL
31 Aralık 2023	ABD Doları	Avro	Eşdeğeri
1. Ticari Alacaklar	585.402	-	21.495.737
2a. Parasal Finansal Varlıklar(Kasa, Banka Hesapları dâhil)	798.938	1.161.114	76.513.816
2b. Parasal Olmayan Finansal Varlıklar	-	-	-
3. Diğer	-	-	-
4. Dönen Varlıklar (1+2+3)	1.384.340	1.161.114	98.009.553
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)	1.384.340	1.161.114	98.009.553
10. Ticari Borçlar	4.176.901	36.539	155.138.150
11. Finansal Yükümlülükler	540.000	7.192.657	312.635.292
12a. Parasal Olan Diğer Yükümlülükler	-	-	-
12b. Parasal Olmayan Diğer Yükümlülükler	-	-	-
13. Kısa Vadeli Yükümlülükler (10+11+12)	4.716.901	7.229.196	467.773.442
14. Ticari Borçlar	-	-	-
15. Finansal Yükümlülükler	-	8.388.571	341.449.581
16a. Parasal Olan Diğer Yükümlülükler	-	-	-
16b. Parasal Olmayan Diğer Yükümlülükler	-	-	-
17. Uzun Vadeli Yükümlülükler (14+15+16)	-	8.388.571	341.449.581
18. Toplam Yükümlülükler (13+17)	4.716.901	15.617.767	809.223.023
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)	(3.332.561)	(14.456.653)	(711.213.470)
21. Parasal Kalemler Net yabancı Para Varlık / (Yükümlülük) Pozisyonu (=1+2a+5+6a-10-11-12a-14-15-16a)	(3.332.561)	(14.456.653)	(711.213.470)
22. Döviz Hedge'i için Kullanılan Finansal Araçların Toplam Gerçeğe Uygun Değeri	-	-	-
23. İhracat	-	-	-
24. İthalat	-	-	-

GÖLTAŞ GÖLLER BÖLGESİ ÇİMENTO SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
30 HAZİRAN 2024 TARİHİ İTİBARIYLA
ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 30 Haziran 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

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

Döviz pozisyonu ile ilgili olarak duyarlılık testi aşağıdaki gibidir:

30 Haziran 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	(42.629)	42.629	(42.629)	42.629
ABD Doları net etki	(42.629)	42.629	(42.629)	42.629
Avro'nun TL karşısında %10				
Avro net varlık / yükümlülüğü				
Avro net etki	(77.417.447)	77.417.447	(77.417.447)	77.417.447
Avro'nun TL karşısında %10	(77.417.447)	77.417.447	(77.417.447)	77.417.447
Toplam etki	(77.460.076)	77.460.076	(77.460.076)	77.460.076

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 /	(12.268.278)	12.268.278	(12.268.278)	12.268.278
ABD Doları net etki	(12.268.278)	12.268.278	(12.268.278)	12.268.278
Avro'nun TL karşısında %10				
Avro net varlık / yükümlülüğü	(58.853.068)	58.853.068	(58.853.068)	58.853.068
Avro net etki	(58.853.068)	58.853.068	(58.853.068)	58.853.068
Toplam etki	(71.121.346)	71.121.346	(71.121.346)	71.121.346

DİPNOT 27 – RAPORLAMA DÖNEMİNDEN SONRAKİ OLAYLAR

Bulunmamaktadır.