

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

**1 OCAK - 30 EYLÜL 2024 ARA HESAP
DÖNEMİNE AİT ÖZET
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.....	7-39

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

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

VARLIKLAR	Dipnot	Sınırlı Denetimden Geçmemiş Cari Dönem 30 Eylül 2024	Bağımsız Denetimden Geçmiş Önceki Dönem 31 Aralık 2023
Dönen varlıklar			
Nakit ve nakit benzerleri	5	277.709.962	94.443.124
Ticari alacaklar		1.050.559.420	1.186.382.648
- İlişkili taraflardan ticari alacaklar	7, 25	86.428.342	64.387.759
- İlişkili olmayan taraflardan ticari alacaklar	7		
Diğer alacaklar		964.131.078	1.121.994.889
Diğer alacaklar		58.032.240	62.068.633
- İlişkili taraflardan diğer alacaklar	8, 25	13.729.880	19.462.643
- İlişkili olmayan taraflardan diğer alacaklar	8		
Stoklar	9	44.302.360	42.605.990
Peşin ödenmiş giderler	14	793.708.679	597.275.642
Cari dönem vergisi ile ilgili varlıklar	14	89.585.175	182.055.084
Diğer dönen varlıklar	14	232.957	116.011
Diğer dönen varlıklar	15	32.640.489	33.354.071
Toplam dönen varlıklar		2.302.468.922	2.155.695.213
Duran varlıklar			
Finansal yatırımlar	10	1.081.317.726	874.107.992
Ticari alacaklar		13.636.000	15.997.936
-İlişkili olmayan taraflardan diğer alacaklar		13.636.000	15.997.936
Diğer alacaklar		2.033.320	2.762.475
-İlişkili olmayan taraflardan diğer alacaklar		2.033.320	2.762.475
Özkaynak yöntemiyle değerlendirilen yatırımlar		16.040.526	53.423.455
Yatırım amaçlı gayrimenkuller	11	1.740.282.282	1.717.927.053
Maddi duran varlıklar	12	4.692.788.677	4.316.502.503
Kullanım hakkı varlıkları	12	12.916.493	22.652.921
Maddi olmayan duran varlıklar		41.251.971	48.903.350
- Şerefiye		1.818.760	1.818.760
- Diğer maddi olmayan duran varlıklar	13	39.433.211	47.084.590
Peşin ödenmiş giderler	14	50.749.217	11.491.784
Ertelenmiş vergi varlığı	24	356.616.305	389.838.032
Toplam duran varlıklar		8.007.632.517	7.453.607.501
TOPLAM VARLIKLAR		10.310.101.439	9.609.302.714

İlişikteki dipnotlar bu özet konsolide finansal tabloların ayrılmaz parçasını oluşturur.

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

ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL DURUM TABLOSU

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

KAYNAKLAR	Dipnot	Sınırlı Denetimden Geçmemiş Cari Dönem 30 Eylül 2024	Bağımsız Denetimden Geçmiş Önceki Dönem 31 Aralık 2023
Kısa vadeli yükümlülükler			
Kısa vadeli borçlanmalar	6	918.461.450	535.466.977
Uzun vadeli borçlanmaların kısa vadeli kısımları	6	361.634.393	393.468.026
Kiralama işlemlerinden kaynaklanan yükümlülükler	6	3.521.467	6.921.963
Ticari borçlar		635.444.091	733.054.130
- İlişkili taraflara ticari borçlar	7, 25	3.516.933	4.070.748
- İlişkili olmayan taraflara ticari borçlar	7	631.927.158	728.983.382
Çalışanlara sağlanan faydalar kapsamında borçlar	16	39.069.647	42.323.126
Diğer borçlar		18.543.464	23.166.091
- İlişkili olmayan taraflara diğer borçlar	8	18.543.464	23.166.091
Dönem karı vergi yükümlülüğü	24	23.659.279	30.599.236
Ertelenmiş gelirler	14	47.401.147	89.742.642
Diğer kısa vadeli yükümlülükler		1.049.360	911.814
Kısa vadeli karşılıklar		28.362.966	24.744.064
- Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin kısa vadeli karşılıklar	18.a	26.633.277	22.317.981
- Diğer kısa vadeli karşılıklar	17.b	1.729.689	2.426.083
Toplam kısa vadeli yükümlülükler		2.077.147.264	1.880.398.069
Uzun vadeli yükümlülükler			
Uzun vadeli borçlanmalar	6	194.351.803	418.772.091
Kiralama işlemlerinden kaynaklanan yükümlülükler	6	2.964.910	7.028.250
Uzun vadeli karşılıklar		87.681.321	83.978.347
- Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin uzun vadeli karşılıklar	18.b	86.676.336	82.612.971
- Diğer uzun vadeli karşılıklar		1.004.985	1.365.376
Toplam uzun vadeli yükümlülükler		284.998.034	509.778.688
Ödenmiş sermaye	19.a	18.000.000	18.000.000
Sermaye düzeltmesi farkları	19.b	1.305.286.628	1.305.286.628
Kar veya zararda yeniden sınıflandırılmayacak birikmiş diğer kapsamlı gelir ve giderler		(42.446.897)	(44.371.760)
- Tanımlanmış fayda planı yeniden ölçüm kazanç/kayıpları		(42.446.897)	(44.371.760)
Kar veya zararda yeniden sınıflandırılacak birikmiş diğer kapsamlı gelir ve giderler		245.817.310	54.510.628
- Yeniden değerlendirme ve ölçüm kazanç/kayıpları	19.d	245.817.310	54.510.628
Kardan ayrılan kısıtlanmış yedekler	19.c	625.937.328	625.937.328
Geri alınan paylara ilişkin kısıtlanmış yedekler		68.656.829	68.656.829
Geçmiş yıllar karları		4.800.202.964	2.596.296.717
Net dönem karı		539.516.255	2.203.906.247
Ana ortaklığa ait özkaynaklar		7.560.970.417	6.828.222.617
Kontrol gücü olmayan paylar		386.985.724	390.903.340
Toplam özkaynaklar		7.947.956.141	7.219.125.957
TOPLAM KAYNAKLAR		10.310.101.439	9.609.302.714

İlişikteki dipnotlar bu özet konsolide finansal tabloların ayrılmaz parçasını oluşturur.

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

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

		Sınırlı Denetimden Geçmemiş 1 Ocak- 30 Eylül 2024	Sınırlı Denetimden Geçmemiş 1 Ocak- 30 Eylül 2023	Sınırlı Denetimden Geçmemiş 1 Temmuz- 30 Eylül 2024	Sınırlı Denetimden Geçmemiş 1 Temmuz- 30 Eylül 2023
	Dipnot				
Sürdürülen faaliyetler					
Hasılat	20	4.257.754.426	5.609.788.090	1.487.930.933	2.018.578.203
Satışların maliyeti (-)	20	(2.813.021.615)	(3.648.017.713)	(994.557.024)	(1.170.403.261)
Brüt kar		1.444.732.811	1.961.770.377	493.373.909	848.174.942
Genel yönetim giderleri (-)	21	(222.135.454)	(171.278.707)	(74.985.393)	(57.859.747)
Pazarlama, satış ve dağıtım giderleri (-)	21	(408.899.990)	(543.840.734)	(170.814.049)	(215.273.090)
Esas faaliyetlerden diğer gelirler		213.722.103	482.345.299	66.857.033	125.888.275
Esas faaliyetlerden diğer giderler (-)		(209.012.239)	(672.820.858)	(32.378.445)	(244.725.604)
Faaliyet karı		818.407.231	1.056.175.377	282.053.055	456.204.776
Yatırım faaliyetlerinden gelirler		23.096.981	245.699.172	741.753	(1.831.200)
Yatırım faaliyetlerinden giderler (-)		-	(803.159)	-	-
Özkaynak yöntemiyle değerlendirilen yatırımların zararlarından paylar		(37.928.218)	(95.729.805)	(46.340.445)	(93.081.734)
Finansman gideri öncesi faaliyet karı		803.575.994	1.205.341.585	236.454.363	361.291.842
Finansman gelirleri		101.765.052	36.617.643	48.373.270	3.545.429
Finansman giderleri (-)		(399.398.001)	(421.117.636)	(176.089.817)	52.073.548
Net Parasal Pozisyon Kazançları / (Kayıpları)		137.613.683	433.573.865	30.420.579	395.185.362
Sürdürülen faaliyetler vergi öncesi karı		643.556.728	1.254.415.457	139.158.395	812.096.181
Sürdürülen faaliyetler vergi gideri		(107.599.014)	(803.561.405)	(145.025.540)	(676.800.808)
Dönem vergi gideri	24	(90.802.270)	(178.920.772)	(20.149.081)	(111.826.727)
Ertelenmiş vergi geliri/(gideri)	24	(16.796.744)	(624.640.633)	(124.876.459)	(564.974.081)
Sürdürülen faaliyetler dönem karı / (zararı)		535.957.714	450.854.052	(5.867.145)	135.295.373
Dönem karının/(zararının) dağılımı					
Kontrol gücü olmayan paylar		(3.558.541)	(70.512.995)	(4.508.725)	11.805.214
Ana ortaklık payları		539.516.255	521.367.047	(1.358.420)	123.490.159
Pay başına kazanç, TL	23	0,298	0,250	(0,003)	0,075

İlişikteki dipnotlar bu özet konsolide finansal tabloların ayrılmaz parçasını oluşturur.

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

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

Dipnot	Sınırlı Denetimden Geçmemiş 1 Ocak- 30 Eylül 2024	Sınırlı Denetimden Geçmemiş 1 Ocak- 30 Eylül 2023	Sınırlı Denetimden Geçmemiş 1 Temmuz- 30 Eylül 2024	Sınırlı Denetimden Geçmemiş 1 Temmuz- 30 Eylül 2023
Net dönem karı /(zararı)	535.957.714	450.854.052	(5.867.145)	135.295.373
Kar veya zararda yeniden sınıflandırılmayacak birikmiş diğer kapsamlı gelir ve giderler				
- Tanımlanmış fayda planı yeniden ölçüm kazanç/kayıpları (net)	1.565.788	14.481.747	(4.926.958)	11.942.028
Kar veya zararda yeniden sınıflandırılacak birikmiş diğer kapsamlı gelir ve giderler				
- Finansal varlıklar değer artış fonundaki değişim	191.306.682	(77.561.975)	(101.190.626)	218.557.512
Diğer kapsamlı gelir / (gider), (vergi sonrası)	192.872.470	(63.080.228)	(106.117.584)	230.499.540
Toplam kapsamlı gelir	728.830.184	387.773.824	(111.984.729)	365.794.913
Dönem kapsamlı gelirin dağılımı				
Kontrol gücü olmayan paylar	(3.917.616)	(70.275.891)	(4.967.153)	10.798.069
Ana ortaklık payları	732.747.800	458.049.715	(107.017.576)	354.996.844

İlişikteki dipnotlar bu özet konsolide finansal tabloların ayrılmaz parçasını oluşturur.

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

ÖZET KONSOLİDE ÖZKAYNAK DEĞİŞİM TABLOSU

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

				Kar veya zararda yeniden sınıflandırılmaya cak birikmiş diğer kapsamlı gelir ve giderler	Kar veya zararda yeniden sınıflandırılacak birikmiş diğer kapsamlı gelir ve giderler		Birikmiş karlar				
	Ödenmiş sermaye	Sermaye düzeltmesi farkları	Geri alınan paylara ilişkin kısıtlanmış yedekler	Tanımlanmış fayda planı yeniden ölçüm kazanç/kayıpları	Gerçeğe uygun değer farkı diğer kapsamlı gelire yansıtılan finansal varlıklardan kazançlar/kayıplar	Kardan ayrılan kısıtlanmış yedekler	Geçmiş yıllar karları	Net dönem karı	Ana ortaklığa ait özkaynaklar	Ana ortaklık dışı paylar	Toplam özkaynaklar
1 Ocak 2023 itibarıyla bakiye	18.000.000	1.305.286.628	68.656.829	(31.228.048)	155.408.804	611.304.161	1.486.342.645	1.247.546.259	4.861.317.278	309.926.880	5.171.244.158
Transfer	-	-	-	-	-	13.308.345	1.234.237.914	(1.247.546.259)	-	-	-
Ödenen temettü	-	-	-	-	-	-	(122.959.037)	-	(122.959.037)	-	(122.959.037)
Toplam kapsamlı gelir	-	-	-	14.244.643	(77.561.975)	-	-	521.367.047	458.049.715	(70.275.891)	387.773.824
<i>Diğer kapsamlı gelir (gider)</i>	-	-	-	14.244.643	(77.561.975)	-	-	-	(63.317.332)	237.104	(63.080.228)
<i>Net dönem karı</i>	-	-	-	-	-	-	-	521.367.047	521.367.047	(70.512.995)	450.854.052
30 Eylül 2023 itibarıyla bakiye	18.000.000	1.305.286.628	68.656.829	(16.983.405)	77.846.829	624.612.506	2.597.621.522	521.367.047	5.196.407.956	239.650.989	5.436.058.945
1 Ocak 2024 itibarıyla bakiye	18.000.000	1.305.286.628	68.656.829	(44.371.760)	54.510.628	625.937.328	2.596.296.717	2.203.906.247	6.828.222.617	390.903.340	7.219.125.957
Transfer	-	-	-	-	-	-	2.203.906.247	(2.203.906.247)	-	-	-
Toplam kapsamlı gelir	-	-	-	1.924.863	191.306.682	-	-	539.516.255	732.747.800	(3.917.616)	728.830.184
<i>Diğer kapsamlı gelir (gider)</i>	-	-	-	1.924.863	191.306.682	-	-	-	193.231.545	(359.075)	192.872.470
<i>Net dönem karı</i>	-	-	-	-	-	-	-	539.516.255	539.516.255	(3.558.541)	535.957.714
30 Eylül 2024 itibarıyla bakiye	18.000.000	1.305.286.628	68.656.829	(42.446.897)	245.817.310	625.937.328	4.800.202.964	539.516.255	7.560.970.417	386.985.724	7.947.956.141

İlişikteki dipnotlar bu özet konsolide finansal tabloların ayrılmaz parçasını oluşturur.

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

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

		Sınırlı Denetimden Geçmemiş Cari Dönem 1 Ocak- 30 Eylül 2024	Sınırlı Denetimden Geçmemiş Önceki Dönem 1 Ocak- 30 Eylül 2023
	Dipnot		
A) İŞLETME FAALİYETLERİNDEN NAKİT AKIŞLARI		741.805.240	1.503.497.960
Dönem Karı / (Zararı)		535.957.714	450.854.052
Sürdürülen Faaliyetlerden Dönem Karı (Zararı)		535.957.714	450.854.052
Dönem Net Karı/ (Zararı) Mutabakatı ile ilgili Düzeltmeler:		455.041.270	791.102.189
Amortisman ve İtfa Gideri İle İlgili Düzeltmeler	12,13	113.268.550	80.539.544
Alacaklarda Değer Düşüklüğü (İptali) ile İlgili Düzeltmeler	7	1.864.798	1.652.883
Karşılıklar İle İlgili Düzeltmeler			
Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Karşılıklar (İptali) ile İlgili Düzeltmeler	18a,18b	22.093.123	4.760.548
Diğer Karşılıklar (İptalleri) ile İlgili Düzeltmeler	17.b	(76.122)	(667.932)
Faiz (Gelirleri) ve Giderleri İle İlgili Düzeltmeler			
Faiz Gelirleri ile İlgili Düzeltmeler		(73.619.489)	(36.617.643)
Faiz Giderleri ile İlgili Düzeltmeler		279.893.813	186.213.597
Vadeli Alımlardan Kaynaklanan Ertelemiş Finansman Gideri		36.657.681	22.019.427
Vadeli Satışlardan Kaynaklanan Kazanılmamış Finansman Geliri		(28.527.301)	(15.814.405)
Vergi (Geliri) Gideri İle İlgili Düzeltmeler	24	107.599.014	803.561.405
Yatırım Amaçlı Gayrimenkullerin Değerlenmesi ile İlgili Düzeltmeler	11	(22.355.229)	(245.054.069)
Özkaynak Yöntemiyle Değerlenen Finansal Yatırımlarla İle İlgili Düzeltmeler		37.382.929	8.173.272
Maddi Duran Varlıkların Elden Çıkarılmasından Kaynaklanan Kayıplar (Kazançlar) ile İlgili Düzeltmeler	12	-	554.218
Parasal Kayıp Kazanç		(19.140.497)	(18.218.656)
İşletme Sermayesinde Gerçekleşen Değişimler:		(148.332.248)	352.997.228
Ticari Alacaklardaki Azalış (Artış) ile İlgili Düzeltmeler			
İlişkili Taraflardan Ticari Alacaklardaki Azalış (Artış)	7,25	(22.040.583)	87.702.651
İlişkili Olmayan Taraflardan Ticari Alacaklardaki Azalış (Artış)	7	130.612.559	6.962.747
Faaliyetlerle İlgili Diğer Alacaklardaki Azalış (Artış) ile İlgili Düzeltmeler			
İlişkili Taraflardan Faaliyetlerle İlgili Diğer Alacaklardaki Azalış (Artış)	8,25	5.732.763	4.779.754
İlişkili Olmayan Taraflardan Faaliyetlerle İlgili Diğer Alacaklardaki Azalış (Artış)	8	(967.215)	218.033.122
Stoklardaki Azalışlar (Artışlar) İle İlgili Düzeltmeler	9	(196.433.037)	190.653.577
Peşin Ödenmiş Giderlerdeki Azalış (Artış)	14	53.212.476	129.988.752
Ticari Borçlardaki Artış (Azalış) ile İlgili Düzeltmeler			
İlişkili Taraflara Ticari Borçlardaki Artış (Azalış)	7,25	(553.815)	4.018.544
İlişkili Olmayan Taraflara Ticari Borçlardaki Artış (Azalış)	7	(68.528.923)	(226.537.312)
Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlardaki Artış (Azalış)	16	(3.253.479)	35.587.858
Faaliyetler ile İlgili Diğer Borçlardaki Artış (Azalış) ile İlgili Düzeltmeler			
İlişkili Taraflara Faaliyetlerle İlgili Diğer Borçlardaki Artış (Azalış)	8,25	-	(45.553.508)
İlişkili Olmayan Taraflara Faaliyetlerle İlgili Diğer Borçlardaki Artış (Azalış)	8	(4.622.627)	(2.947.475)
Ertelemiş Gelirlerdeki Artış (Azalış)	14	(42.341.495)	(74.164.851)
İşletme Sermayesinde Gerçekleşen Diğer Artış (Azalış) ile İlgili Düzeltmeler			
Faaliyetlerle İlgili Diğer Varlıklardaki Azalış (Artış)		713.582	6.065.309
Faaliyetlerle İlgili Diğer Yükümlülüklerdeki Artış (Azalış)		137.546	18.408.060
Faaliyetlerden Elde Edilen Nakit Akışları		842.666.736	1.594.953.469
Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Karşılıklar Kapsamında Yapılan Ödemeler		(3.002.323)	(5.582.275)
Vergi İadeleri (Ödemeleri)	24	(97.859.173)	(85.873.234)
B) YATIRIM FAALİYETLERİNDEN KAYNAKLANAN NAKİT AKIŞLARI		(398.547.428)	(208.649.321)
Maddi Duran Varlık Satışından Kaynaklanan Nakit Girişleri	12	-	1.836.835
Maddi ve Maddi Olmayan Duran Varlıkların Alımından Kaynaklanan Nakit Çıkışları			
Maddi Duran Varlık Alımından Kaynaklanan Nakit Çıkışları	12	(470.438.106)	(242.645.765)
Maddi Olmayan Duran Varlık Alımından Kaynaklanan Nakit Çıkışları	13	(1.728.811)	(4.458.034)
Alınan Faiz		73.619.489	36.617.643
C) FİNANSMAN FAALİYETLERİNDEN NAKİT AKIŞLARI		(135.062.709)	(953.699.749)
Kredilere İlişkin Nakit Girişleri/(Çıkışları), Net		119.276.716	(664.339.106)
Ödenen Temettü		-	(122.959.037)
Ödenen Faiz		(254.339.425)	(166.401.606)
NAKİT VE NAKİT BENZERLERİNDEKİ NET ARTIŞ (AZALIŞ)		208.195.103	341.148.890
DÖNEM BAŞI NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ	5	94.443.124	76.505.330
PARASAL KAYIP KAZANÇ		(24.928.265)	(42.329.965)
DÖNEM SONU NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ		277.709.962	375.324.255

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 Eylül 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 % 68,99'si Borsa İstanbul A.Ş. ("BİST") işlem görmektedir.

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

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

	30 Eylül 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	1.149.246	6,38	1.099.368	6,11
Diğer Ortaklar	11.321.157	62,90	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 Eylül 2024 tarihi itibarıyla Şirket'in fiili dolaşımdaki pay adedi 12.183.968,49 olup oranı % 67,68'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 %10 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 Eylül 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 Eylül 2024		31 Aralık 2023	
		Oy hakkı (%)	Etkinlik oranı (%)	Oy hakkı (%)	Etkinlik oranı (%)
Göлташ Hazır Beton ve Yapı Elemanları Sanayi ve Ticaret A.Ş. ("Göлташ Hazır Beton")	Hazır beton üretimi ve satışı	99,97	99,97	99,97	99,97
Göлташ Enerji Elektrik Üretim A.Ş. ("Göлташ Enerji")	Elektrik enerjisi üretimi ve satışı	68,76	68,76	68,76	68,76

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

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

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

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

Özkaynak yöntemiyle muhasebeleştirilen iştirakler;

Şirket ismi	Faaliyet alanı	30 Eylül 2024		31 Aralık 2023	
		Nominal sermayesi	İştirak oranı (%)	Nominal sermayesi	İştirak oranı (%)
Elma Su Puccinelli Elmataş Meyve ve Sebze Değerlendirme Özü ve Suları San. Tic. A.Ş. ("Elmataş")	Meyve suyu ve konsantresi üretimi ve satışı	15.550.000	44,65%	15.550.000	44,65%

Şirket, yukarıda detayı verilen ve finansal tablolarını konsolide ettiği bağlı ortaklıkları ve iştirakleri ile beraber ilerleyen dipnotlarda "Grup" olarak ifade edilecektir. 30 Eylül 2024 tarihli itibarıyla Grup'un yıl içinde çalışan personelinin ortalama sayısı 512 (31 Aralık 2023: 507) kişidir.

Özet konsolide finansal tabloların onaylanması:

1 Ocak–30 Eylül 2024 ara hesap dönemine ait özet konsolide finansal tablolar, Yönetim Kurulu tarafından 11 Kasım 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 Eylül 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 Eylül 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 Eylül 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 Eylül 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihli konsolide finansal tablolarında, 30 Eylül 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 Eylül 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 Eylül 2024 tarihi itibarıyla, konsolide finansal tabloların düzeltilmesinde kullanılan endeksler ve düzeltme katsayıları aşağıdaki gibidir:

Tarih	Endeks	Düzeltilme Katsayısı	Üç Yıllık Bileşik Enflasyon Oranı
30 Eylül 2024	2526,1600	1,0000	267,74%
31 Aralık 2023	1859,3800	1,3586	268,33%
30 Eylül 2023	1691,0400	1,4938	254,36%

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 Eylül 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 kalemden 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 Eylül 2024 tarihinde sona eren dokuz aylık ara döneme ait özet konsolide finansal tablolar, ara dönem finansal tabloların hazırlanmasına yönelik TMS 34 standardına uygun olarak hazırlanmıştır. Ayrıca, 30 Eylül 2024 tarihinde sona eren dokuz 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 Eylül 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 Eylül 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 etkisi bulunmamaktadır.

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 etkisi bulunmamaktadır.

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 Eylül 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

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

2.7 Yeni ve Revive Edilmiş Türkiye Finansal Raporlama Standartları (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 etkisi bulunmamaktadır.

(b) Yayınlanan 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 düzeltmesinde meydana gelen bazı değişiklikler de hizmetlerin sağlandığı dönem boyunca muhasebeleştirilmektedir. İşletmeler, iskonto oranlarındaki değişikliklerin etkilerini kar veya zarar ya da diğer kapsamlı gelirden muhasebeleştirmeyi tercih edebilirler. Standart, katılım özelliklerine sahip sigorta sözleşmelerinin ölçüm ve sunumu için özel yönlendirme içermektedir. Ayrıca, KGK tarafından Aralık 2021'de yayımlanan değişikliklere göre, TFRS 17 ilk kez uygulandığında sunulan karşılaştırmalı bilgilerde yer alan finansal varlıklar ile sigorta sözleşmesi yükümlülükleri arasındaki muhtemel muhasebe uyumsuzluklarını gidermek amacıyla işletmeler "sınıflandırmanın örtüştürülmesi"ne yönelik geçiş opsiyonuna sahiptir.

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

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

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

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 Eylül 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

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

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

c) Yayınlandığı andan itibaren geçerli olan değişiklikler:

TMS 12 Değişiklikleri – Uluslararası Vergi Reformu – İkinci Sütun Modeli Kuralları; Eylül 2023'te KGK, İkinci Sütun gelir vergileriyle ilgili ertelenmiş vergi varlık ve yükümlülüklerinin muhasebeleştirilmesi ve açıklanmasına zorunlu bir istisna getiren TMS 12'ye yönelik değişiklikler 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.

DİPNOT 3 – DİĞER İŞLETMELERDEKİ PAYLAR

Bağlı Ortaklıklar

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

Bağlı Ortaklıklar	30 Eylül 2024	31 Aralık 2023
Göлтаş Enerji		
Dönen varlıklar	102.812.143	106.874.677
Duran varlıklar	2.000.873.129	2.104.171.408
Kısa vadeli yükümlülükler	377.854.378	328.324.872
Uzun vadeli yükümlülükler	121.235.260	265.574.985
	1 Ocak- 30 Eylül 2024	1 Ocak- 30 Eylül 2023
Hasılat	472.180.643	400.883.191
Satışların maliyeti	(406.329.461)	(330.926.702)
Dönem net karı/(zararı)	(11.402.391)	(225.744.079)

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 Eylül 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

DİPNOT 4 – BÖLÜMLERE GÖRE RAPORLAMA

1 Ocak- 30 Eylül 2024	Çimento ve Hazır Beton	Enerji	Eliminasyon	Toplam
Satış gelirleri, net	4.517.768.850	472.180.643	--	4.989.949.493
Bölümler arası satış gelirleri, net	--	--	(732.195.067)	(732.195.067)
Satışların maliyeti (-)	(3.138.887.221)	(406.329.461)	732.195.067	(2.813.021.615)
Brüt kar	1.378.881.629	65.851.182	--	1.444.732.811

**Bölüm varlık ve
yükümlülükleri:**

30 Eylül 2024	Çimento ve Hazır Beton	Enerji	Eliminasyon	Toplam
Bölüm varlıkları	11.011.737.908	2.103.685.271	(2.805.321.740)	10.310.101.439
Bölüm yükümlülükleri	2.178.744.249	499.089.638	(315.688.589)	2.362.145.298

1 Ocak- 30 Eylül 2023	Çimento ve Hazır Beton	Enerji	Eliminasyon	Toplam
Satış gelirleri, net	5.981.286.351	400.883.194	--	6.382.169.545
Bölümler arası satış gelirleri, net	--	--	(772.381.455)	(772.381.455)
Satışların maliyeti (-)	(4.089.472.464)	(330.926.704)	772.381.455	(3.648.017.713)
Brüt kar	1.891.813.887	69.956.490	--	1.961.770.377

**Bölüm varlık ve
yükümlülükleri:**

31 Aralık 2023	Çimento ve Hazır Beton	Enerji	Eliminasyon	Toplam
Bölüm varlıkları	9.983.382.762	2.211.046.083	(2.585.126.131)	9.609.302.714
Bölüm yükümlülükleri	1.929.167.639	593.899.856	(132.890.738)	2.390.176.757

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 Eylül 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

DİPNOT 4 – BÖLÜMLERE GÖRE RAPORLAMA (Devamı)

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

Kıtalar	1 Ocak - 30 Eylül 2024	1 Ocak - 30 Eylül 2023
Amerika	938.033.219	1.438.909.744
Avrupa	68.925.753	62.466.810
Afrika	58.112.367	7.553.695
Asya	--	120.407.884
	1.065.071.339	1.629.338.133

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

DİPNOT 5 – NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ

	30 Eylül 2024	31 Aralık 2023
Kasa	20.101	29.222
Bankalar	267.437.956	88.913.215
- Vadesiz mevduat	31.137.956	59.713.965
- Vadeli mevduat	236.300.000	29.199.250
Diğer hazır değerler(*)	10.251.905	5.500.687
Nakit ve nakit benzerleri	277.709.962	94.443.124

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

30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla Grup'un Türk Lirası cinsinden vadeli mevduatlarının vadeleri 3 aydan kısa olup, etkin faiz oranları TL mevduatlar için %40-%48'dir (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 Eylül 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

DİPNOT 6 – FİNANSAL BORÇLAR

Kısa vadeli finansal borçlar	30 Eylül 2024	31 Aralık 2023
- TL	469.139.100	535.466.977
- Avro	449.322.350	-
	918.461.450	535.466.977

Uzun vadeli finansal borçların kısa vadeli kısımları	30 Eylül 2024	31 Aralık 2023
- TL	38.448.752	46.377.944
- ABD Doları	--	21.696.381
- Avro	323.185.641	325.393.701
	361.634.393	393.468.026

Uzun vadeli finansal borçlar	30 Eylül 2024	31 Aralık 2023
- TL	12.619.549	53.145.207
- Avro	181.732.254	365.626.884
	194.351.803	418.772.091

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

	30 Eylül 2024	31 Aralık 2023
Bir yılı geçmeyen	1.280.095.843	928.935.003
Bir yılı geçen ve iki yılı geçmeyen	161.496.667	394.619.140
İki yılı geçen ve üç yılı geçmeyen	26.278.497	18.114.712
Üç yılı geçen ve dört yılı geçmeyen	6.576.639	6.038.238
Toplam banka kredileri	1.474.447.646	1.347.707.093

Dövizli kredilerin kalan anapara ödeme tutarları 24,61 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 Eylül 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 Eylül 2024	31 Aralık 2023
Finansal kiralama borçları		
Bir yılı geçmeyen	14.176	332.089
Bir yılı geçen ve beş yılı geçmeyen	40.360	54.833
Finansal kiralama anapara borcu	54.536	386.922

	30 Eylül 2024	31 Aralık 2023
Finansal kiralama anapara geri ödemeleri aşağıdaki gibidir:		
Bir yılı geçmeyen	14.176	332.089
Bir yılı geçen ve beş yılı geçmeyen	40.360	54.833
	54.536	386.922

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 6.486.377 TL'dir (31 Aralık 2023: 13.950.213 TL'dir).

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

	30 Eylül 2024	31 Aralık 2023
Operasyonel kiralama borçları		
Kısa vadeli kiralama işlemlerinden borçlanmalar	3.507.291	6.589.874
Uzun vadeli kiralama işlemlerinden borçlanmalar	2.924.550	6.973.417
Toplam	6.431.841	13.563.291

Operasyonel kiralamaların vadesel dağılımı aşağıdaki gibidir :

	30 Eylül 2024	31 Aralık 2023
Bir yılı geçmeyen	3.507.291	6.589.875
Bir yılı geçen ve beş yılı geçmeyen	2.924.550	6.973.417
	6.431.841	13.563.292

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 Eylül 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

DİPNOT 7 - TİCARİ ALACAK VE BORÇLAR

	30 Eylül 2024	31 Aralık 2023
Kısa vadeli ticari alacaklar		
Cari hesap alacakları		
- Diğer taraflardan	580.613.533	680.767.038
- İlişkili taraflardan, (Dipnot 25)	86.428.342	64.387.759
Alacak senetleri		
- Diğer taraflardan	440.226.325	496.480.418
	1.107.268.200	1.241.635.215
Ertelenmiş finansman giderleri (-)		
- Diğer taraflara	(31.073.729)	(22.573.023)
Şüpheli ticari alacaklar karşılığı (-)	(25.635.051)	(32.679.544)
	1.050.559.420	1.186.382.648

Şüpheli ticari alacaklar karşılığının dönem içerisindeki hareketleri aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak - 30 Eylül 2024	1 Ocak- 30 Eylül 2023
Açılış Bakiyesi, 1 Ocak	32.679.544	48.759.208
Dönem içinde ayrılan karşılıklar/(iptaller), net	1.864.798	1.652.883
Enflasyon etkisi	(8.909.291)	(15.770.742)
Kapanış bakiyesi, 30 Eylül	25.635.051	34.641.349

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

Ticari alacaklar	Döviz cinsi	30 Eylül 2024	31 Aralık 2023
Alınan ipotekler	TL	10.960.200	19.781.537
Alınan teminat mektupları	TL	225.495.000	229.597.183
Alınan teminat çekleri	TL	51.800.000	90.754.707
Alınan teminat senetleri	TL	2.345.000	3.185.925
Alınan rehinler	TL	18.217.774	1.803.918
		308.817.974	345.123.270

	30 Eylül 2024	31 Aralık 2023
Kısa vadeli ticari borçlar		
Cari hesap borçları		
- Diğer taraflara	644.572.242	743.148.143
- İlişkili taraflara, (Dipnot 25)	351.693	4.070.748
	648.089.175	747.218.891
Ertelenmiş finansman gelirleri (-)		
- Diğer taraflara	(12.645.084)	(14.164.761)
	635.444.091	733.054.130

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 Eylül 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 Eylül 2024	31 Aralık 2023
Alınan rehinler	TL	7.650.000	11.751.919
Alınan teminat mektupları	TL	14.423.639	17.181.549
	AVRO	11.831.202	42.266.634
	ABD Doları	1.431.780	28.866.275
Alınan teminat senetleri	TL	8.194.000	10.317.234
	ABD Doları	--	9.398.787
Alınan teminat çekleri	TL	605.000	1.093.676
		44.135.621	120.876.074

DİPNOT 8 – DİĞER ALACAKLAR VE BORÇLAR

Grup'un diğer alacaklarının detayı aşağıda belirtilmiştir:

	30 Eylül 2024	31 Aralık 2023
İlişkili taraflardan alacaklar, (Dipnot 25)	13.729.880	19.462.643
Verilen depozito ve teminatlar	22.211.307	19.188.844
Vergi dairesinden alacaklar	22.091.053	23.417.146
Diğer alacaklar	58.032.240	62.068.633

Grup'un diğer borçlarının detayı aşağıda belirtilmiştir:

	30 Eylül 2024	31 Aralık 2023
Ödenecek vergi ve fonlar	16.186.955	21.344.058
Alınan depozito ve teminatlar	105.380	143.170
Diğer borçlar	2.251.129	1.678.863
Diğer borçlar	18.543.464	23.166.091

DİPNOT 9 – STOKLAR

Grup'un stoklarının detayı aşağıda belirtilmiştir:

	30 Eylül 2024	31 Aralık 2023
İlk madde ve malzeme	375.656.222	404.084.120
Yarı mamuller	370.372.589	156.916.612
Mamuller	45.095.375	35.284.792
Ticari mallar	36.418	49.476
Diğer stoklar (*)	2.548.075	940.642
	793.708.679	597.275.642

* 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 Eylül 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

DİPNOT 10 – FİNANSAL YATIRIMLAR

	İştirak Oranı	30 Eylül 2024	31 Aralık 2023
Göldağ Göller Bölgesi Çimento ve Çimento Mamulleri Dağıtım, Pazarlama ve Tanzimi Ticaret Limited Şirketi (***)	%95	4.888.219	4.888.219
Borsada İşlem Gören ve Gerçeğe Uygun Değer Değişimi			
Diğer Kapsamlı Gelirde Muhasebeleştirilen Finansal Yatırımlar (*), (**)	-	1.076.429.507	869.219.773
Toplam		1.081.317.726	874.107.992

(*) Grup tarafından 16,84% sermaye payına sahip olunan yatırımın (Orma Orman Mahsülleri) 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla makul değeri (1.034.462.740 TL), Borsa İstanbul A.Ş. ("BİST")'de işlem görmesi nedeniyle, BİST tarafından açıklanan güncel emirler arasındaki bekleyen en iyi alış emri olan 226,90 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 Eylül 2024 tarihi itibarıyla makul değeri (41.966.767 TL), Borsa İstanbul A.Ş. ("BİST")'de işlem görmesi nedeniyle, BİST tarafından açıklanan güncel emirler arasındaki bekleyen en iyi alış emri olan 10,96 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	1.717.927.053
İlaveler	-
Gerçeğe uygun değer değişikliğinden kaynaklanan kayıplar	22.355.229
30 Eylül 2024 itibarıyla net defter değeri	1.740.282.282

	Yatırım amaçlı gayrimenkuller
Maliyet Değeri	
1 Ocak 2023 itibarıyla açılış bakiyesi	1.318.811.775
İlaveler	--
Gerçeğe uygun değer değişikliğinden kaynaklanan kayıplar	245.054.069
30 Eylül 2023 itibarıyla net defter değeri	1.563.865.844

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 Eylül 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 Eylül 2024
Maliyet					
Arazi ve arsalar	25.767.498	-	-	-	25.767.498
Yer altı ve yerüstü düzenleri	1.735.392.328	1.525.663	-	-	1.736.917.991
Binalar	798.952.620	5.645.416	-	-	804.598.036
Tesis, makina ve cihazlar	5.929.846.819	50.307.208	-	-	5.980.154.027
Taşıtlar	306.650.653	271.057	(1.215.288)	-	305.706.422
Demirbaşlar	437.573.855	3.567.750	-	-	441.141.605
Özel maliyetler	36.872.766	396.264	-	-	37.269.030
Yapılmakta olan yatırımlar	156.177.885	408.724.748	-	-	564.902.633
	9.427.234.424	470.438.106	(1.215.288)	-	9.896.457.242
Birikmiş amortisman					
Yer altı ve yerüstü düzenleri	758.843.500	18.177.769	-	-	777.021.269
Binalar	314.173.432	9.970.886	-	-	324.144.318
Tesis, makina ve cihazlar	3.332.814.990	58.446.083	-	-	3.391.261.073
Taşıtlar	258.184.901	3.153.297	(1.215.288)	-	260.122.910
Demirbaşlar	421.072.214	3.319.983	-	-	424.392.197
Özel maliyetler	25.642.884	1.083.914	-	-	26.726.798
	5.110.731.921	94.151.932	(1.215.288)	-	5.203.668.565
Net defter değeri	4.316.502.503				4.692.788.677

(*) 30 Eylül 2024 tarihinde sona eren dönem itibarıyla sabit kıymet girişlerine ilişkin aktifleştirilen 1.360.254 TL finansman gideri bulunmaktadır (30 Eylül 2023: 28.035.304 TL).

	1 Ocak 2023	İlaveler	Çıkışlar	Transferler	30 Eylül 2023
Maliyet					
Arazi ve arsalar	25.767.498	-	-	-	25.767.498
Yer altı ve yerüstü düzenleri	1.730.107.187	1.116.862	-	-	1.731.224.049
Binalar	737.999.853	10.722.906	-	-	748.722.759
Tesis, makina ve cihazlar	5.691.167.263	10.573.762	(135.368)	-	5.701.605.657
Taşıtlar	306.759.970	1.426.576	(5.499.184)	-	302.687.362
Demirbaşlar	430.620.462	3.094.234	-	-	433.714.696
Özel maliyetler	33.724.493	5.623	-	3.033.429	36.763.545
Yapılmakta olan yatırımlar	116.128.258	215.705.802	-	(3.033.429)	328.800.631
	9.072.274.984	242.645.765	(5.634.552)	-	9.309.286.197
Birikmiş amortisman					
Yer altı ve yerüstü düzenleri	734.032.695	18.569.515	-	-	752.602.210
Binalar	301.403.802	9.592.459	-	-	310.996.261
Tesis, makina ve cihazlar	3.297.558.139	26.326.561	(135.368)	-	3.323.749.332
Taşıtlar	259.017.751	3.384.532	(3.108.131)	-	259.294.152
Demirbaşlar	417.256.245	2.774.275	-	-	420.030.520
Özel maliyetler	23.916.334	1.359.595	-	-	25.275.929
	5.033.184.966	62.006.937	(3.243.499)	-	5.091.948.404
Net defter değeri	4.039.090.018				4.217.337.793

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 Eylül 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 Eylül 2024
Kullanım hakkı varlıkları	48.457.257	-	-	48.457.257
Birikmiş amortismanlar (-)	25.804.336	9.736.428	-	35.540.764
Net defter değeri	22.652.921			12.916.493

	1 Ocak 2023	İlaveler	Çıkışlar	30 Eylül 2023
Kullanım hakkı varlıkları	38.746.156	8.672.522	-	47.418.678
Birikmiş amortismanlar (-)	13.141.726	9.680.374	-	22.822.100
Net defter değeri	25.604.430			24.596.578

DİPNOT 13 – MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR

	1 Ocak 2024	İlaveler	30 Eylül 2024
Maliyet			
Haklar	147.692.402	1.082.121	148.774.523
Program ve lisanslar	93.067.372	646.690	93.714.062
	240.759.774	1.728.811	242.488.585
Birikmiş itfa payları			
Haklar	98.117.513	6.052.089	104.169.602
Program ve lisanslar	95.557.671	3.328.101	98.885.772
	193.675.184	9.380.190	203.055.374
Net kayıtlı değeri	47.084.590		39.433.211

	1 Ocak 2023	İlaveler	30 Eylül 2023
Maliyet			
Haklar	139.413.157	4.150.768	143.563.925
Program ve lisanslar	90.518.422	307.266	90.825.688
	229.931.579	4.458.034	234.389.613
Birikmiş itfa payları			
Haklar	90.285.425	5.915.892	96.201.317
Program ve lisanslar	91.565.719	2.936.341	94.502.060
	181.851.144	8.852.233	190.703.377
Net kayıtlı değeri	48.080.435		43.686.236

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 Eylül 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

DİPNOT 14 – PEŞİN ÖDENMİŞ GİDERLER VE ERTELENMİŞ GELİRLER

	30 Eylül 2024	31 Aralık 2023
Kısa vadeli peşin ödenmiş giderler		
Stok için verilen sipariş avansları	37.310.923	116.194.835
Gelecek aylara ait giderler	52.274.252	65.860.081
Personel ve iş avansları	-	168
	89.585.175	182.055.084

	30 Eylül 2024	31 Aralık 2023
Uzun vadeli peşin ödenmiş giderler		
Sabit kıymet alımları için verilen sipariş avansları	9.947.103	11.491.784
Gelecek yıllara ait giderler	40.802.114	-
	50.749.217	11.491.784

	30 Eylül 2024	31 Aralık 2023
Cari dönem vergisi ile ilgili varlıklar		
Mahsup edilebilir vergi (*)	232.957	116.011
	232.957	116.011

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

	30 Eylül 2024	31 Aralık 2023
Kısa vadeli ertelenmiş gelirler		
Alınan avanslar	47.401.147	88.895.711
Gelecek aylara ait gelirler	-	846.931
	47.401.147	89.742.642

DİPNOT 15 – DİĞER DÖNEN VARLIKLAR VE DİĞER DURAN VARLIKLAR

	30 Eylül 2024	31 Aralık 2023
Diğer kısa vadeli varlıklar		
Devreden KDV	27.432.059	33.181.958
Diğer	5.208.430	172.113
	32.640.489	33.354.071

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 Eylül 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

DİPNOT 16 – ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR KAPSAMINDA BORÇLAR

	30 Eylül 2024	31 Aralık 2023
Personele borçlar	27.668.892	26.237.870
Ödenecek sosyal güvenlik kesintileri	11.400.755	16.085.256
	39.069.647	42.323.126

DİPNOT 17 – KARŞILIKLAR, KOŞULLU VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER

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

	30 Eylül 2024		31 Aralık 2023	
	Döviz tutarı	TL karşılığı	Döviz tutarı	TL karşılığı
A. Kendi tüzel kişiliği adına vermiş (*)				
a) Teminatlar				
-TL	676.087.782	676.087.782	840.524.745	840.524.745
- ABD Doları	150.000	5.118.150	855.000	34.195.587
-EURO	4.857.667	185.423.950	6.057.667	268.082.122
b) İpotekler				
-TL	--	--	--	--
- ABD Doları	--	--	--	--
-EURO	82.450.000	3.147.231.930	82.450.000	3.648.825.696
c) Rehinler				
- TL	216.980.000	216.980.000	294.789.767	294.789.767
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	88.184.894	88.184.894
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	170.605.000	5.000.000	199.974.194
iii. C maddesi kapsamına girmeyen 3. kişiler lehine vermiş olduğu TRİ'lerin toplam tutarı	--	--	--	--
Toplam		4.466.355.302		5.374.577.005

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

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

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

ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 30 Eylül 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 Eylül 2024 tarihi itibarıyla B maddesindeki 64.908.490 TL (31 Aralık 2023: 88.184.894 TL), Göltaş Enerji'nin Eşen I ve Eşen II projesi finansmanı için Akbank T.A.Ş.'den almış olduğu krediye karşılık olarak Göltaş Çimento 'nın Göltaş Enerji'deki bulunan tüm hisseleri üzerinde Akbank T.A.Ş. lehine tesis edilen birinci ve ikinci dereceden rehini ifade etmektedir.

Göltaş Enerji 29 Ocak 2010, 2 sayılı yönetim kurulu kararı ile şirket hissedarlarının hisselerini temsilen, karar tarihine kadar ihraç edilmiş tüm muvakkat 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 Eylül 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: 2.349.961 TL).

Dava karşılığı:

	1 Ocak- 30 Eylül 2024	1 Ocak- 30 Eylül 2023
Dönem başı	2.349.961	3.872.100
Dönemde ayrılan karşılık	--	--
Enflasyon etkisi	(620.272)	(1.288.204)
Dönem sonu	1.729.689	2.583.896

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

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

DİPNOT 18 – ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR KAPSAMINDAKİ KARŞILIKLAR

a. Çalışanlara sağlanan faydalar kapsamında kısa vadeli karşılıklar

	30 Eylül 2024	31 Aralık 2023
Kullanılmayan izin yükümlülüğü	26.633.277	22.317.981
	26.633.277	22.317.981

Kullanılmayan izin yükümlülüğünün dönem içerisindeki hareketleri aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2024	31 Aralık 2023
Açılış bakiyesi, 1 Ocak	22.317.981	16.848.049
Dönem içinde ayrılan karşılıklar	12.036.102	11.194.449
Enflasyon etkisi	(7.720.806)	(12.511.207)
Kapanış bakiyesi, 30 Eylül	26.633.277	15.531.291

Yönetim kurulu ve üst yönetime ödenen brüt ücret ve benzeri menfaatlerin toplam tutarı 107.625.528 TL'dir (30 Eylül 2023: 66.606.511 TL).

b. Çalışanlara sağlanan faydalar kapsamında uzun vadeli karşılıklar

	30 Eylül 2024	31 Aralık 2023
Kıdem tazminatı karşılığı	86.676.336	82.612.971
	86.676.336	82.612.971

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

Kıdem tazminatı ödemeleri, her hizmet yılı için 30 günlük brüt maaş üzerinden hesaplanmaktadır. İlgili bilanço tarihi itibarıyla ödenecek kıdem tazminatı, 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla: 41.828,42 TL/yıl tavanına tabidir (31 Aralık 2023: 35.058,58 TL/yıl). Kıdem tazminatı yükümlülüğü yasal olarak herhangi bir fonlamaya tabi değildir.

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

Esas varsayım, her hizmet yılı için olan azami yükümlülüğün enflasyona paralel olarak artmasıdır. Dolayısıyla, uygulanan iskonto oranı, gelecek enflasyon etkilerinin düzeltilmesinden sonraki beklenen reel oranı ifade eder. 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla, ekli finansal tablolarda karşılıklar, çalışanların emekliliğinden kaynaklanan geleceğe ait olası yükümlülüğünün bugünkü değeri tahmin edilerek hesaplanır. 30 Eylül 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 Eylül 2024	1 Ocak- 30 Eylül 2023
Açılış bakiyesi, 1 Ocak	82.612.971	83.406.528
Hizmet maliyeti	10.417.412	(5.780.363)
Faiz maliyeti	25.554.388	19.811.991
Ödemeler (-)	(3.002.323)	(5.582.275)
Aktüeryal kazanç / kayıp	(2.087.718)	(19.308.996)
Enflasyon Etkisi	(26.818.394)	(29.434.365)
Kapanış bakiyesi, 30 Eylül	86.676.336	43.112.520

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 Eylül 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

DİPNOT 19 – ÖZKAYNAKLAR

a) Ödenmiş sermaye

	30 Eylül 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	1.149.246	6,38	1.099.368	6,11
Diğer Ortaklar	11.321.157	62,90	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 Eylül 2009 tarih ve 16/415 sayılı kararına dayanan 8 Eylül 2009 tarih B.02,1.SPK.0.13-816 sayılı onay yazıları çerçevesinde; Şirket, ana sözleşmesinde şirket sermayesi ile ilgili maddesinde değişikliğe gitmiş olup, Şirket sermayesi pay yapısı, her biri 5 TL itibari değerli 1.440.000 pay yerine her biri 1 kuruş itibari değerli 720.000.000 paydan oluşacak şekilde değiştirilmiştir. Değişiklik 4 Kasım 2009 tarihli ticaret sicil gazetesinde tescil edilmiştir. Grup'un ortaklık yapısının detayı 1 no'lu dipnotta belirtilmiştir.

Grup'un 30 Eylül 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 Eylül 2024	31 Aralık 2023
Sermaye enflasyon düzeltmesi farkları	1.305.286.628	1.305.286.628
	1.305.286.628	1.305.286.628

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

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

	30 Eylül 2024	31 Aralık 2023
Statü yedekleri	311.864.234	311.864.233
Yasal yedekler	314.073.094	314.073.095
	625.937.328	625.937.328

d) Yeniden değerlendirme ve ölçüm kazanç/kayıpları

	30 Eylül 2024	31 Aralık 2023
Açılış	54.510.628	155.408.804
Cari dönem hareketi (*)	191.306.682	(100.898.176)
	245.817.310	54.510.628

(*) 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 Eylül 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

DİPNOT 20 – HASILAT VE SATIŞLARIN MALİYETLERİ

Satışların detayı aşağıdaki gibidir

	1 Ocak- 30 Eylül 2024	1 Ocak- 30 Eylül 2023	1 Temmuz- 30 Eylül 2024	1 Temmuz- 30 Eylül 2023
Yurtiçi satış gelirleri	3.104.293.768	3.890.885.694	931.537.939	1.267.548.942
Yurtdışı satış gelirleri	1.065.071.339	1.629.338.133	531.021.703	718.686.698
Diğer gelirler	94.611.588	92.061.878	29.092.393	33.802.259
Brüt satış gelirleri	4.263.976.695	5.612.285.705	1.491.652.035	2.020.037.899
Satışlardan iadeler ve indirimler	(6.222.269)	(2.497.615)	(3.721.102)	(1.459.696)
Hasılat	4.257.754.426	5.609.788.090	1.487.930.933	2.018.578.203

Satılan mal ve mamul maliyetinin detayı aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak- 30 Eylül 2024	1 Ocak- 30 Eylül 2023	1 Temmuz- 30 Eylül 2024	1 Temmuz - 30 Eylül 2023
İlk madde ve malzeme giderleri	1.065.505.093	1.468.089.532	373.811.901	328.319.872
Dolaysız işçilik giderleri	113.323.433	104.268.328	44.661.433	39.715.166
Genel üretim giderleri	1.428.273.178	1.516.448.099	482.777.887	523.420.102
Elektrik giderleri	529.772.194	777.872.501	190.665.616	241.131.212
Sarf malzeme kullanımları	111.382.011	134.187.165	44.162.411	68.643.919
İşçilik giderleri	305.774.875	246.006.105	73.436.855	70.158.210
Amortisman giderleri (Dipnot 12,13)	111.175.716	79.286.536	37.058.603	27.219.359
Taşeron giderleri	114.576.766	101.172.382	40.757.414	45.371.598
Kiralama giderleri	99.409.056	58.646.377	37.345.299	23.727.999
Bakım, onarım giderleri	45.866.383	35.115.063	20.455.895	15.375.904
Sigorta giderleri	14.315.755	15.784.111	6.973.315	5.675.821
Dışarıdan sağlanan fayda ve hizmetler	27.651.830	23.980.446	6.412.210	11.978.523
Diğer giderler	68.348.592	44.397.413	25.510.269	14.137.557
Yarı mamul kullanımı	(215.851.320)	143.621.289	(43.751.145)	52.587.382
Üretilen mamul maliyeti	2.391.250.384	3.232.427.248	857.500.076	944.042.522
Mamul stoklarında değişim	(10.535.849)	46.934.904	12.654.673	26.276.317
Satılan malın maliyeti	2.380.714.535	3.279.362.152	870.154.749	970.318.839
Dönem içi emtia stoku alışlar	338.854.342	270.563.393	95.110.455	165.070.328
Satılan emtia maliyeti	338.854.342	270.563.393	95.110.455	165.070.328
Satılan hizmet maliyeti	9.819.612	10.244.896	2.954.220	3.501.180
Diğer satışların maliyeti	83.633.126	87.847.272	26.337.600	31.512.914
Satışların maliyeti	2.813.021.615	3.648.017.713	994.557.024	1.170.403.261

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 Eylül 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 Eylül 2024	1 Ocak- 30 Eylül 2023	1 Temmuz- 30 Eylül 2024	1 Temmuz - 30 Eylül 2023
Memur ücret ve giderleri	151.515.455	117.132.838	51.225.494	37.549.447
Ulaştırma, haberleşme, temsil ve konaklama giderleri	18.697.583	11.120.265	6.448.199	5.078.568
Danışmanlık giderleri	18.503.741	13.840.688	6.315.198	4.941.439
Diğer giderler	10.794.717	9.129.534	2.947.931	3.296.578
Vergi, harçlar ve noter giderleri	7.270.129	4.145.541	2.865.858	1.946.766
Kiralama giderleri	5.909.751	2.840.143	2.289.026	1.020.493
Dışarıdan sağlanan fayda ve hizmetler	4.214.502	6.214.157	1.073.493	1.993.807
Yardım ve bağışlar	3.178.451	5.747.222	1.093.166	1.624.830
Amortisman giderleri (Dipnot 12,13)	1.733.534	1.037.891	581.089	401.095
Güvenlik ve ilan gideri	317.591	70.428	145.939	6.724
Toplam	222.135.454	171.278.707	74.985.393	57.859.747

b) Pazarlama, satış ve dağıtım giderleri

	1 Ocak- 30 Eylül 2024	1 Ocak- 30 Eylül 2023	1 Temmuz- 30 Eylül 2024	1 Temmuz - 30 Eylül 2023
İhracat, navlun ve liman giderleri	271.703.068	353.627.941	135.929.264	149.220.882
Dağıtım giderleri	91.314.139	131.330.470	18.990.585	41.328.657
Memur ücret ve giderleri	19.071.448	19.217.528	5.773.520	5.808.960
Diğer giderler	18.353.367	12.887.381	5.871.053	6.688.255
Satış komisyonları	8.098.668	26.562.297	4.129.189	12.149.976
Amortisman giderleri (Dipnot 12,13)	359.300	215.117	120.438	76.360
Toplam	408.899.990	543.840.734	170.814.049	215.273.090

DİPNOT 22 – NİTELİKLERİNE GÖRE GİDERLER

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

	1 Ocak- 30 Eylül 2024	1 Ocak- 30 Eylül 2023	1 Temmuz- 30 Eylül 2024	1 Temmuz - 30 Eylül 2023
Satışların maliyeti	2.813.021.615	3.648.017.713	994.557.024	1.170.403.261
Genel yönetim giderleri	222.135.454	171.278.707	74.985.393	57.859.747
Pazarlama, satış ve dağıtım giderleri	408.899.990	543.840.734	170.814.049	215.273.090
Toplam	3.444.057.059	4.363.137.154	1.240.356.466	1.443.536.098

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 Eylül 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

DİPNOT 22 – NİTELİKLERİNE GÖRE GİDERLER (Devamı)

	1 Ocak- 30 Eylül 2024	1 Ocak- 30 Eylül 2023	1 Temmuz- 30 Eylül 2024	1 Temmuz - 30 Eylül 2023
İlk madde ve malzeme giderleri	1.065.505.093	1.468.089.532	373.811.901	328.319.872
Personel giderleri	589.685.211	486.624.799	175.097.302	153.231.783
Elektrik giderleri	529.772.194	777.872.501	190.665.616	241.131.212
Dönem içi emtia stoklu alışlar	338.854.342	270.563.393	95.110.455	165.070.328
İhracat, navlun ve liman giderleri	271.703.068	353.627.941	135.929.264	149.220.882
Diğer giderler	181.447.393	154.332.028	60.812.792	55.642.028
Taşeron giderleri	114.576.766	101.172.382	40.757.414	45.371.598
Amortisman giderleri (Dipnot 12,13)	113.268.550	80.539.544	37.760.130	27.696.814
Sarf malzeme kullanımları	111.382.011	134.187.165	44.162.411	68.643.919
Kiralama giderleri	105.318.807	61.486.520	39.634.325	24.748.492
Dağıtım giderleri	91.314.139	131.330.470	18.990.585	41.328.657
Bakım, onarım giderleri	45.866.383	35.115.063	20.455.895	15.375.904
Dışarıdan sağlanan fayda ve hizmetler	31.866.332	30.194.603	7.485.703	13.972.330
Ulaştırma, haberleşme, temsil ve konaklama giderleri	18.697.583	11.120.265	6.448.199	5.078.568
Danışmanlık giderleri	18.503.741	13.840.688	6.315.198	4.941.439
Sigorta giderleri	14.315.755	15.784.111	6.973.315	5.675.821
Satılan hizmet maliyeti	9.819.612	10.244.896	2.954.220	3.501.180
Satış komisyonları	8.098.668	26.562.297	4.129.189	12.149.976
Vergi, harçlar ve noter giderleri	7.270.129	4.145.541	2.865.858	1.946.766
Yardım ve bağışlar	3.178.451	5.747.222	1.093.166	1.624.830
Mamul ve yarı mamul stoklarında değişim	(226.387.169)	190.556.193	(31.096.472)	78.863.699
Toplam	3.444.057.059	4.363.137.154	1.240.356.466	1.443.536.098

DİPNOT 23 – PAY BAŞINA KAZANÇ

	1 Ocak- 30 Eylül 2024	1 Ocak- 30 Eylül 2023	1 Temmuz- 30 Eylül 2024	1 Temmuz - 30 Eylül 2023
Pay başına kazanç:				
Net dönem karı	535.957.714	450.854.052	(5.867.145)	135.295.373
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	0,298	0,250	(0,003)	0,075

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 Eylül 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 Eylül 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 Eylül 2024 tarihi itibarı ile Grup, öngörülebilir gelecekte faydalanacağı 108.411.790 TL (31 Aralık 2023: 137.532.704 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 Eylül 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 Eylül 2024	1 Ocak- 31 Aralık 2023
Ertelenen vergi gelir/gideri	(16.796.744)	(624.640.633)
Dönem vergi gideri	(90.802.270)	(178.920.772)
Sürdürülen faaliyetler vergi gideri	(107.599.014)	(803.561.405)

Bilanço tarihleri itibarıyla Grup'un vergi yükümlülüğü aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2024	31 Aralık 2023
Kurumlar vergisi karşılığı	90.802.270	178.986.626
Peşin ödenen vergiler (-)	(67.142.991)	(148.387.390)
Dönem karı vergi yükümlülüğü	23.659.279	30.599.236

b) Ertelenen vergi

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

30 Eylül 2024 ve 31 Aralık 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 Eylül 2024	31 Aralık 2023
Maddi ve maddi olmayan duran varlıkların kayıtlı değerleri arasındaki fark	(25.605.749)	127.100.035
Kıdem tazminatı karşılığı	21.669.084	20.653.243
Banka kredileri	(12.991.463)	(17.083.108)
Karşılıklarla ilgili düzeltmeler	(2.370.744)	24.191.317
İzin karşılıkları	6.658.321	5.579.496
Yatırım teşviği üzerinden ayrılan ertelenmiş vergi	108.411.790	137.532.704
Kiralamalarla ilgili düzeltmeler	(1.621.164)	(2.272.410)
Geçmiş yıllar zararlarından hesaplanan ertelenmiş vergi	92.009.022	115.447.403
Finansal yatırımlara ilişkin düzeltmeler	146.745.330	(23.901.503)
Dava karşılık giderleri	337.549	488.786
Diğer	23.374.329	2.102.069
Ertelenmiş vergi varlıkları/(yükümlülükleri), net	356.616.305	389.838.032

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 Eylül 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 tekrarlanmasının beklenip beklenmediği,
- Kullanılmayan finansal zararların kullanılabileceği dönemde finansal kar yaratacak vergi planlama fırsatlarının şirket açısından mümkün olup olmadığı hususlarını dikkate almıştır.

Ertelenen vergi hareket tablosu aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak- 30 Eylül 2024	1 Ocak- 30 Eylül 2023
Dönem başı ertelenen vergi varlık/(yükümlülüğü), net	389.838.032	(436.451.031)
Dönem ertelenmiş vergi geliri / (gideri)	(16.796.744)	(624.640.633)
Finansal varlık değer artışına ilişkin ertelenmiş vergi	(15.903.052)	834.191
Aktüeryal kazanç / (kayıp) ertelenmiş vergi etkisi	(521.931)	(4.827.249)
Dönem sonu ertelenen vergi varlık/yükümlülüğü, net	356.616.305	(1.065.084.722)

DİPNOT 25 – İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI

30 Eylül 2024	Ticari alacaklar	Ticari borçlar	Ticari olmayan alacaklar	Ticari olmayan borçlar
Orma Orman Mahsülleri İntegre San. Tic. A.Ş.	65.711.687	313.766	--	--
Ettaş Eğitim Taahhüt ve Ticaret A.Ş.	9.926.877	9.675	--	--
Elma-Su Elma ve Diğer Meyveler Özü ve Suları Sanayi ve Ticaret A.Ş.	8.515.798	--	8.738.270	--
Orkav Orman Ürünleri Sanayi Ticaret Ltd. Şti.	71.980	1.806.136	--	--
Göldağ Ltd. Şti.	--	--	947.361	--
Göl Yatırım Holding A.Ş.	2.202.000	1.387.356	4.044.249	--
	86.428.342	3.516.933	13.729.880	--

31 Aralık 2023	Ticari alacaklar	Ticari borçlar	Ticari olmayan alacaklar	Ticari olmayan borçlar
Orma Orman Mahsülleri İntegre Sanayi ve Ticaret A.Ş.	47.537.967	414.508	--	--
Ettaş Eğitim Taahhüt ve Ticaret A.Ş.	11.776.412	--	--	--
Elma-Su Elma ve Diğer Meyveler Özü ve Suları Sanayi ve Ticaret A.Ş.	5.011.626	--	12.728.431	--
Orkav Orman Ürünleri Sanayi Ticaret Ltd. Şti.	61.754	1.307.307	--	--
Göldağ Ltd.Şti.	--	--	1.239.682	--
Göl Yatırım Holding A.Ş.	--	2.348.933	5.494.530	--
	64.387.759	4.070.748	19.462.643	--

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 Eylül 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

DİPNOT 25 – İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI (Devamı)

<i>Alımlar</i>	1 Ocak-30 Eylül 2024			1 Ocak-30 Eylül 2023		
	Mal	Hizmet	Faiz/Kira/ Diğer	Mal	Hizmet	Faiz/Kira/ Diğer
Orma Orman Mahsulleri A.Ş. (*)	2.707.006	--	1.985.470	1.050.811	--	1.356.435
Göl Yatırım Holding A.Ş. (**)	--	--	5.824.924	--	--	8.134.648
Orkav Orman ve Tarım Sanayi A.Ş.	200.050	2.085.228	226.293	--	2.547.745	--
Elmasu-Puccinelli-Elmataş	700.745	--	12.450	900.460	84.510	182.780
Ettaş Eğitim Taahhüt ve Ticaret A.Ş. (***)	--	--	72.563	--	--	77.765
	3.607.801	2.085.228	8.121.700	1.951.271	2.632.255	9.751.628

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

(*) 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla Orma alımlarından olan diğer hizmetlerin 1.985.470 TL (30 Eylül 2023: 1.356.435 TL) tutarı ortak kullanım gider payı faturalarından oluşmaktadır.

(**) 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla Göl Yatırım alımlarından olan diğer hizmetlerin 5.824.924 TL (30 Eylül 2023: 8.134.648 TL) tutarı ortak kullanım gider payı faturalarından oluşmaktadır.

(***) 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla Ettaş alımlarından olan diğer hizmetlerin 72.563 TL (30 Eylül 2023: 77.765 TL) tutarı adet faturalarından oluşmaktadır.

<i>Satışlar</i>	1 Ocak-30 Eylül 2024			1 Ocak-30 Eylül 2023		
	Mal	Hizmet	Faiz/Kira/ Diğer	Mal	Hizmet	Faiz/Kira/ Diğer
Orma Orman Mahsulleri A.Ş. (*)	116.221.241	91.035	13.487.798	158.685.293	--	2.939.414
Göl Yatırım Holding A.Ş. (**)	--	--	1.548.992	--	--	950.620
Orkav Orman ve Tarım Sanayi A.Ş.	59.984	--	3.480	309.084	32.209	--
Elma-Su Puccinelli-Elmataş (***)	--	--	4.172.420	259.175	--	2.086.064
Ettaş Eğitim Taahhüt ve Ticaret A.Ş. (****)	--	--	1.113.542	--	--	642.853
	116.281.225	91.035	20.326.232	159.253.552	32.209	6.618.951

(*) 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla Orma'ya yapılan satışlardaki diğer işlemlerin 13.487.798 TL (30 Eylül 2023: 2.939.414 TL) tutarındaki kısmı adet ve ortak kullanım gider payı faturalarından oluşmaktadır.

(**) 30 Eylül 2024 itibarıyla Göl Yatırım'a yapılan satışlarda diğer işlemlerin 1.548.992 TL (30 Eylül 2023: 950.620 TL) tutarındaki kısmı adet faturalarından oluşmaktadır.

(***) 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla Elma-Su'ya yapılan satışlardaki diğer işlemlerin 4.172.420 TL (30 Eylül 2023: 2.086.064 TL) tutarındaki kısmı adet faturalarından oluşmaktadır.

(****) 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla Ettaş'a yapılan satışlardaki diğer işlemlerin 1.113.542 TL (30 Eylül 2023: 642.853 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, ciro su ve çalışan sayıları esas alınarak dağıtım tabi tutulmaktadır.

30 Eylül 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 Eylül 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 Eylül 2024	ABD Doları	Avro	TL Karşılığı
1. Ticari alacaklar	1.585.134	--	54.086.357
2a. Parasal Finansal Varlıklar(Kasa, Banka Hesapları dâhil)	700.428	176.683	30.643.541
2b. Parasal Olmayan Finansal Varlıklar	--	--	--
3. Diğer	--	--	--
4. Dönen Varlıklar (1+2+3)	2.285.562	176.683	84.729.898
5. Ticari Alacaklar	--	--	--
6a. Parasal Finansal Varlıklar	--	--	--
6b. Parasal Olmayan Finansal Varlıklar	--	--	--
7. Diğer	--	--	--
8. Duran Varlıklar (5+6+7)	--	--	--
9. Toplam Varlıklar (4+8)	2.285.562	176.683	84.729.898
10. Ticari Borçlar	2.583.727	1.641.292	151.081.583
11. Finansal Yükümlülükler	--	20.201.463	772.507.985
12a. Parasal Olan Diğer Yükümlülükler	--	--	--
12b. Parasal Olmayan Diğer Yükümlülükler	--	--	--
13. Kısa Vadeli Yükümlülükler (10+11+12)	2.583.727	21.842.755	923.589.568
14. Ticari Borçlar	--	--	--
15. Finansal Yükümlülükler	--	4.752.388	181.732.268
16a. Parasal Olan Diğer Yükümlülükler	--	--	--
16b. Parasal Olmayan Diğer Yükümlülükler	--	--	--
17. Uzun Vadeli Yükümlülükler (14+15+16)	--	4.752.388	181.732.268
18. Toplam Yükümlülükler (13+17)	2.583.727	26.595.143	1.105.321.836
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)	(298.165)	(26.418.460)	(1.020.591.938)
21. Parasal Kalemler Net yabancı Para Varlık / (Yükümlülük) Pozisyonu (=1+2a+5+6a-10-11-12a-14-15-16a)	(298.165)	(26.418.460)	(1.020.591.938)
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 Eylül 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

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

	ABD Doları	Avro	TL Eşdeğeri
31 Aralık 2023			
1. Ticari Alacaklar	585.402	-	23.413.058
2a. Parasal Finansal Varlıklar(Kasa, Banka Hesapları dâhil)	798.938	1.161.114	83.338.496
2b. Parasal Olmayan Finansal Varlıklar	-	-	-
3. Diğer	-	-	-
4. Dönen Varlıklar (1+2+3)	1.384.340	1.161.114	106.751.554
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	106.751.554
10. Ticari Borçlar	4.176.901	36.539	168.975.759
11. Finansal Yükümlülükler	540.000	7.192.657	340.520.923
12a. Parasal Olan Diğer Yükümlülükler	-	-	-
12b. Parasal Olmayan Diğer Yükümlülükler	-	-	-
13. Kısa Vadeli Yükümlülükler (10+11+12)	4.716.901	7.229.196	509.496.682
14. Ticari Borçlar	-	-	-
15. Finansal Yükümlülükler	-	8.388.571	371.905.314
16a. Parasal Olan Diğer Yükümlülükler	-	-	-
16b. Parasal Olmayan Diğer Yükümlülükler	-	-	-
17. Uzun Vadeli Yükümlülükler (14+15+16)	-	8.388.571	371.905.314
18. Toplam Yükümlülükler (13+17)	4.716.901	15.617.767	881.401.996
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)	(774.650.442)
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)	(774.650.442)
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 Eylül 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:

	Kar / Zarar		Özkaynaklar	
	Yabancı paranın değer kazanması	Yabancı paranın değer kaybetmesi	Yabancı paranın değer kazanması	Yabancı paranın değer kaybetmesi
30 Eylül 2024				
ABD Doları'nın TL karşısında %10 değerlenmesi halinde:				
ABD Doları net varlık / yükümlülüğü	(1.019.203)	1.019.203	(1.019.203)	1.019.203
ABD Doları net etki	(1.019.203)	1.019.203	(1.019.203)	1.019.203
Avro'nun TL karşısında %10				
Avro net varlık / yükümlülüğü	(101.039.991)	101.039.991	(101.039.991)	101.039.991
Avro net etki	(101.039.991)	101.039.991	(101.039.991)	101.039.991
Toplam etki	(102.059.194)	102.059.194	(102.059.194)	102.059.194
	Kar / Zarar		Özkaynaklar	
	Yabancı paranın değer kazanması	Yabancı paranın değer kaybetmesi	Yabancı paranın değer kazanması	Yabancı paranın değer kaybetmesi
31 Aralık 2023				
ABD Doları'nın TL karşısında %10 değerlenmesi halinde:				
ABD Doları net varlık /	(13.362.552)	13.362.552	(13.362.552)	13.362.552
ABD Doları net etki	(13.362.552)	13.362.552	(13.362.552)	13.362.552
Avro'nun TL karşısında %10				
Avro net varlık / yükümlülüğü	(64.102.491)	64.102.491	(64.102.491)	64.102.491
Avro net etki	(64.102.491)	64.102.491	(64.102.491)	64.102.491
Toplam etki	(77.465.043)	77.465.043	(77.465.043)	77.465.043

DİPNOT 27 – RAPORLAMA DÖNEMİNDEN SONRAKİ OLAYLAR

Bulunmamaktadır.