

GÖLTAŞ GÖLLER BÖLGESİ ÇİMENTO SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

**1 OCAK – 30 HAZİRAN 2016 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLAR VE SINIRLI BAĞIMSIZ DENETİM RAPORU**

**ARA DÖNEM ÖZET FİNANSAL BİLGİLERE İLİŞKİN
SINIRLI DENETİM RAPORU**

Göлтаş Göller Bölgesi Çimento Sanayi ve Ticaret A.Ş.
Yönetim Kurulu'na
İstanbul

Giriş

Göлтаş Göller Bölgesi Çimento Sanayi ve Ticaret A.Ş.'nin ve bağılı ortaklıklarının (hep birlikte "Grup" olarak anılacaktır) 30 Haziran 2016 tarihli özet konsolide finansal durum tablosunun, aynı tarihte sona eren altı aylık dönemine ait ilgili özet konsolide kar veya zarar tablosu ve diğer kapsamlı gelir tablosunun, konsolide özkaynaklar değişim tablosunun ve konsolide nakit akış tablosunun sınırlı denetimini yürütmüş bulunuyoruz. Grup yönetimi, söz konusu ara dönem finansal bilgilerin Türkiye Muhasebe Standardı 34 Ara Dönem Finansal Raporlama Standardı'na ("TMS 34") uygun olarak hazırlanmasından ve gerçeğe uygun bir biçimde sunumundan sorumludur. Sorumluluğumuz, yaptığımız sınırlı denetime dayanarak söz konusu ara dönem finansal bilgilere ilişkin bir sonuç bildirmektir.

Sınırlı Denetimin Kapsamı

Yaptığımız sınırlı denetim, Sınırlı Bağımsız Denetim Standardı "(SBDS)" 2410 "Ara Dönem Finansal Bilgilerin, İşletmenin Yıllık Finansal Tablolarının Bağımsız Denetimini Yürüten Denetçi Tarafından Sınırlı Bağımsız Denetimi"ne uygun olarak yürütülmüştür. Ara dönem finansal bilgilere ilişkin sınırlı denetim, başta finans ve muhasebe konularından sorumlu kişiler olmak üzere ilgili kişilerin sorgulanması ve analitik prosedürler ile diğer sınırlı denetim prosedürlerinin uygulanmasından oluşur. Ara dönem finansal bilgilerin sınırlı denetiminin kapsamı; Bağımsız Denetim Standartları'na uygun olarak yapılan ve amacı finansal tablolar hakkında bir görüş bildirmek olan bağımsız denetimin kapsamına kıyasla önemli ölçüde dardır. Sonuç olarak ara dönem finansal bilgilerin sınırlı denetimi, denetim şirketinin, bir bağımsız denetimde belirlenebilecek tüm önemli hususlara vakıf olabileceğine ilişkin bir güvence sağlamamaktadır. Bu sebeple, bir bağımsız denetim görüşü bildirmemekteyiz.

Sonuç

Sınırlı denetimimize göre ilişikteki ara dönem özet konsolide finansal bilgilerin, tüm önemli yönleriyle TMS 34'e uygun olarak hazırlanmadığı kanaatine varmamıza sebep olacak herhangi bir husus dikkatimizi çekmemiştir.

Diğer Husus

Grup'un 30 Haziran 2015 tarihinde sona eren dönemine ait yeniden düzenleme öncesi konsolide finansal tablolarının sınırlı bağımsız denetimi ve 31 Aralık 2015 tarihinde sonra eren yıla ait yeniden düzenleme öncesi konsolide finansal tablolarının bağımsız denetimi başka bir bağımsız denetim kuruluşu tarafından yapılmıştır. Söz konusu denetim şirketi, 10 Mart 2016 tarihli bağımsız denetim raporunda olumlu görüş ve 19 Ağustos 2015 tarihli bağımsız sınırlı denetim raporunda olumlu sonuç bildirmiştir.

DENGE BAĞIMSIZ DENETİM SERBEST MUHASEBECİ MALİ MÜŞAVİRLİK A.Ş.

Mazars üyesi



Belma Öztürk Gürsoy, SMMM
Sorumlu Denetçi

İstanbul, 19 Ağustos 2016

GÖLTAŞ GÖLLER BÖLGESİ ÇİMENTO SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ
30 HAZİRAN 2016 TARİHİ İTİBARIYLA ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLAR VE DİPNOTLAR

İÇİNDEKİLER

SAYFA

ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL DURUM TABLOSU (BİLANÇO)	1-2
ÖZET KONSOLİDE KAR VEYA ZARAR TABLOLARI	3
ÖZET KONSOLİDE KAPSAMLI GELİR TABLOLARI	4
ÖZET KONSOLİDE ÖZKAYNAK DEĞİŞİM TABLOLARI	5
ÖZET KONSOLİDE NAKİT AKIŞ TABLOLARI	6

KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

DİPNOT 1	ŞİRKET'İN ORGANİZASYONU VE FAALİYET KONUSU	7-8
DİPNOT 2	FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR	9-16
DİPNOT 3	DİĞER İŞLETMELERDEKİ PAYLAR	16-17
DİPNOT 4	BÖLÜMLERE GÖRE RAPORLAMA	18-20
DİPNOT 5	NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ	20
DİPNOT 6	FİNANSAL BORÇLAR	21-22
DİPNOT 7	TİCARİ ALACAK VE BORÇLAR	22-24
DİPNOT 8	DİĞER ALACAKLAR VE BORÇLAR	24
DİPNOT 9	STOKLAR	24
DİPNOT 10	FİNANSAL VARLIKLAR	25
DİPNOT 11	YATIRIM AMAÇLI GAYRİMENKULLER	25
DİPNOT 12	MADDİ DURAN VARLIKLAR	26
DİPNOT 13	MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR	27
DİPNOT 14	PEŞİN ÖDENMİŞ GİDERLER	27-28
DİPNOT 15	DİĞER VARLIKLAR	28
DİPNOT 16	ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR KAPSAMINDA BORÇLAR	28
DİPNOT 17	KARŞILIKLAR KOŞULLU VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER	29-30
DİPNOT 18	ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR KAPSAMINDAKİ KARŞILIKLAR ...	30-31
DİPNOT 19	ÖZKAYNAKLAR	32-33
DİPNOT 20	HASILAT VE SATIŞLARIN MALİYETLERİ	34
DİPNOT 21	GENEL YÖNETİM VE SATIŞ, PAZARLAMA VE DAĞITIM GİDERLERİ	35
DİPNOT 22	NİTELİKLERİNE GÖRE GİDERLER	36
DİPNOT 23	PAY BAŞINA KAZANÇ	36
DİPNOT 24	VERGİ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ	37-39
DİPNOT 25	İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI	39-40
DİPNOT 26	FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ	41-44
DİPNOT 27	BİLANÇO SONRASI OLAYLAR	45

GÖLTAŞ GÖLLER BÖLGESİ ÇİMENTO SANAYİ VE TİCARET A.Ş.
30 HAZİRAN 2016 TARİHLİ
ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL DURUM TABLOSU

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

Varlıklar	Dipnot referansları	İncelemeden Geçmiş 30.06.2016	Bağımsız Denetimden Geçmiş Yeniden Düzenlenmiş 31.12.2015
Dönen varlıklar			
Nakit ve nakit benzerleri	5	4.366.423	7.698.212
Ticari alacaklar			
- İlişkili taraflardan ticari alacaklar	25	22.889.707	14.934.498
- İlişkili olmayan taraflardan ticari alacaklar	7	156.456.342	127.226.019
Diğer alacaklar			
- İlişkili taraflardan diğer alacaklar	25	49.368.614	39.430.164
- İlişkili olmayan taraflardan diğer alacaklar	8	1.138.221	952.002
Stoklar	9	53.262.728	54.210.183
Peşin ödenmiş giderler	14	10.830.200	9.958.743
Cari dönem vergisi ile ilgili varlıklar		23.559	773.725
Diğer dönen varlıklar	15	71	498.937
Toplam dönen varlıklar		298.335.865	255.682.483
Duran varlıklar			
Finansal yatırımlar	10	15.173.817	15.024.458
Diğer alacaklar		246.861	245.560
Özkaynak yöntemiyle değerlendirilen yatırımlar	3	--	543.055
Yatırım amaçlı gayrimenkuller	11	2.813.000	4.013.000
Maddi duran varlıklar	12	371.184.584	379.459.610
Maddi olmayan duran varlıklar			
- Şerefiye		363.448	363.448
- Diğer maddi olmayan duran varlıklar	13	4.235.103	4.383.915
Peşin ödenmiş giderler	14	1.985.365	1.745.267
Ertelenmiş vergi varlığı	24.b	11.029.455	11.220.997
Toplam duran varlıklar		407.031.633	416.999.310
Toplam varlıklar		705.367.498	672.681.793

İlişikteki dipnotlar bu özet konsolide finansal tabloların ayrılmaz parçasını oluşturur.

GÖLTAŞ GÖLLER BÖLGESİ ÇİMENTO SANAYİ VE TİCARET A.Ş.
30 HAZİRAN 2016 TARİHLİ
ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL DURUM TABLOSU
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

Kaynaklar	Dipnot referansları	İncelemeden Geçmiş 30.06.2016	Bağımsız Denetimden Geçmiş Yeniden Düzenlenmiş 31.12.2015
Kısa vadeli yükümlülükler			
Kısa vadeli borçlanmalar	6	59.182.193	26.150.300
Uzun vadeli borçlanmaların kısa vadeli kısımları	6	64.678.846	66.900.067
Finansal kiralama borçları		1.172.502	1.168.519
Ticari borçlar			
-İlişkili taraflara ticari borçlar	25	52.133	30.451
-İlişkili olmayan taraflara ticari borçlar	7	55.019.417	46.457.659
Çalışanlara sağlanan faydalar kapsamında borçlar	16	3.403.068	1.718.767
Diğer borçlar			
- İlişkili taraflara diğer borçlar	25	755.360	540.935
- İlişkili olmayan taraflara diğer borçlar	8	4.941.643	3.951.043
Ertelenmiş gelirler	14	21.172.910	12.022.913
Dönem karı vergi yükümlülüğü	24.a	3.325.686	--
Kısa vadeli karşılıklar			
- Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin kısa vadeli karşılıklar	18.a	2.656.346	2.355.001
- Diğer kısa vadeli karşılıklar		1.796.866	12.726.595
Diğer kısa vadeli yükümlülükler		1.990.848	--
Toplam kısa vadeli yükümlülükler		220.147.818	174.022.250
Uzun vadeli yükümlülükler			
Uzun vadeli borçlanmalar	6	146.763.938	170.257.159
Finansal kiralama borçları	6	763.375	1.289.002
Ertelenmiş gelirler		274.662	--
Uzun vadeli karşılıklar			
- Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin uzun vadeli karşılıklar	18.b	9.919.981	8.545.276
-Diğer uzun vadeli karşılıklar		614.930	665.926
Ertelenen vergi yükümlülüğü	24.b	1.174.296	3.096.854
Toplam uzun vadeli yükümlülükler		159.511.182	183.854.217
Ana ortaklığa ait özkaynaklar			
Ödenmiş sermaye	19.a	7.200.000	7.200.000
Sermaye düzeltmesi farkları	19.b	95.258.943	95.258.943
Kar veya zararda yeniden sınıflandırılmayacak birikmiş diğer kapsamlı gelir ve giderler			
- Tanımlanmış fayda planı yeniden ölçüm kazanç/kayıpları		870.918	1.955.929
Kar veya zararda yeniden sınıflandırılacak birikmiş diğer kapsamlı gelir ve giderler			
- Yeniden değerlendirme ve ölçüm kazanç/kayıpları	19.c	4.574.478	4.432.587
Kardan ayrılan kısıtlanmış yedekler	19.d	40.119.465	37.592.128
Geri alınan paylara ilişkin kısıtlanmış yedekler		6.877.797	6.877.797
Geçmiş yıllar karları		114.077.443	113.532.754
Net dönem karı		27.661.396	18.970.794
Ana ortaklığa ait özkaynaklar		296.640.440	285.820.932
Kontrol gücü olmayan paylar		29.068.058	28.984.394
Toplam özkaynaklar		325.708.498	314.805.326
Toplam kaynaklar		705.367.498	672.681.793

İlişikteki dipnotlar bu özet konsolide finansal tabloların ayrılmaz parçasını oluşturur.

GÖLTAŞ GÖLLER BÖLGESİ ÇİMENTO SANAYİ VE TİCARET A.Ş.
30 HAZİRAN 2016 TARİHİNDE SONA EREN
ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE KAR VEYA ZARAR TABLOSU

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

		İncelemeden Geçmiş Yeniden	İncelemeden Geçmiş Yeniden	İncelemeden Geçmiş Yeniden	İncelemeden Geçmiş Yeniden
	Dipnot Referansları	01.01.- 30.06.2016	01.01.- 30.06.2015	01.04.- 30.06.2016	01.04.- 30.06.2015
Sürdürülen faaliyetler					
Hasılat	20	201.959.037	231.222.674	106.352.829	126.769.503
Satışların maliyeti (-)	20	(129.424.037)	(137.695.998)	(68.169.994)	(84.534.196)
Brüt kar		72.535.000	93.526.676	38.182.835	42.235.307
Pazarlama, satış ve dağıtım giderleri	21	(24.328.698)	(37.874.202)	(13.522.678)	(20.078.059)
Genel yönetim giderleri (-)	21	(12.978.891)	(12.995.998)	(5.750.488)	(7.608.204)
Esas faaliyetlerden diğer gelirler		1.947.988	15.591.394	1.172.082	7.612.910
Esas faaliyetlerden diğer giderler (-)		(1.610.419)	(13.720.410)	(194.236)	(8.983.664)
Faaliyet karı		35.564.980	44.527.460	19.887.515	13.178.290
Yatırım faaliyetlerinden gelirler		257.160	83.182	--	71.283
Yatırım faaliyetlerinden giderler (-)		--	--	--	--
Özkaynak yöntemiyle değerlendirilen	3	(543.055)	(953.481)	(191.737)	(724.673)
Finansman gideri öncesi faaliyet		35.279.085	43.657.161	19.695.778	12.524.900
Finansman gelirleri		17.782.867	10.162.232	2.986.076	3.417.320
Finansman giderleri (-)		(20.728.823)	(27.020.427)	(5.963.037)	(13.741.312)
Sürdürülen faaliyetler vergi öncesi		32.333.129	26.798.966	16.718.817	2.200.908
Sürdürülen faaliyetler vergi gideri					
Dönem vergi gideri	24.a	(6.484.513)	(2.209.426)	(3.354.014)	(662.564)
Ertelenmiş vergi geliri / (gideri)	24.b	1.896.444	10.929.325	1.570.034	12.861.917
Sürdürülen faaliyetler dönem karı		27.745.060	35.518.865	14.934.837	14.400.261
Dönem karının dağılımı					
Kontrol gücü olmayan paylar		83.664	4.320.011	441.329	(148.620)
Ana ortaklık payları		27.661.396	31.198.854	14.493.508	14.548.881
Pay başına kazanç – TL	23	0,0384	0,0433	0,0201	0,0202

İlişikteki dipnotlar bu özet konsolide finansal tabloların ayrılmaz parçasını oluşturur

GÖLTAŞ GÖLLER BÖLGESİ ÇİMENTO SANAYİ VE TİCARET A.Ş.
30 HAZİRAN 2016 TARİHİNDE SONA EREN ALTI AYLIK
ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
ÖZET KONSOLİDE DİĞER KAPSAMLI GELİR TABLOSU

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

		İncelemeden Geçmiş Yeniden Düzenlenmiş 01.01.- 30.06.2016	İncelemeden Geçmiş Yeniden Düzenlenmiş 01.01.- 30.06.2015	İncelemeden Geçmemiş 01.04.- 30.06.2016	İncelemeden Geçmemiş Yeniden Düzenlenmiş 01.04.- 30.06.2015
Dipnot referansları					
Net dönem karı		27.745.060	35.518.865	14.934.837	14.400.261
Kar veya zararda yeniden sınıflandırılmayacak birikmiş diğer kapsamlı gelir ve giderler					
- Tanımlanmış fayda planı yeniden ölçüm kazanç/kayıpları	18.b	(1.356.264)	888.193	441.287	888.193
- Vergi etkisi	24.b	271.253	(177.639)	(131.660)	(177.639)
Kar veya zararda yeniden sınıflandırılacak birikmiş diğer kapsamlı gelir ve giderler					
- Yeniden değerlendirme ve ölçüm kazanç/kayıpları	19.c	149.359	2.711.289	(364.292)	2.295.519
- Vergi etkisi		(7.468)	(135.564)	18.215	(109.310)
Diğer kapsamlı gelir / (gider), (vergi sonrası)		(943.120)	3.286.279	(36.450)	2.896.763
Toplam kapsamlı gelir		26.801.940	38.805.144	14.898.387	17.297.024
Dönem kapsamlı gelirin dağılımı					
Kontrol gücü olmayan paylar		83.664	4.320.011	441.329	(148.620)
Ana ortaklık payları		26.718.276	34.485.133	14.457.058	17.445.644

İlişikteki dipnotlar bu özet konsolide finansal tabloların ayrılmaz parçasını oluşturur.

GÖLTAŞ GÖLLER BÖLGESİ ÇİMENTO SANAYİ VE TİCARET A.Ş.
30 HAZİRAN 2016 TARİHİNDE SONA EREN ALTI AYLIK ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
ÖZET KONSOLİDE ÖZKAYNAKLAR DEĞİŞİM TABLOSU

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

				Kar veya zararda yeniden sınıflandırılmayacak birikmiş diğer kapsamlı gelir ve giderler	Kar veya zararda yeniden sınıflandırılacak birikmiş diğer kapsamlı gelir ve giderler		Birikmiş karlar				
	Ödenmiş sermaye	Sermaye düzeltmesi farkları	Geri alınan paylara ilişkin kısıtlanmış yedekler	Tanımlanmış fayda planı yeniden ölçüm kazanç/kayıpları	Yeniden değerlendirme ve ölçüm kazanç/ kayıpları	Kardan ayrılan kısıtlanmış yedekler	Geçmiş yıllar karları	Net dönem karı/ (zararı)	Ana ortaklığa ait öz kaynaklar	Ana ortaklık dışı paylar	Toplam öz kaynaklar
01.01.2015 itibarıyla bakiye	7.200.000	95.258.943	6.877.797	--	2.702.137	29.636.950	113.594.731	46.994.628	302.265.186	27.693.187	329.958.373
Transferler	--	--	--	--	--	7.955.178	39.039.450	(46.994.628)	--	--	--
Dağıtılan temettü	--	--	--	--	--	--	(39.101.339)	--	(39.101.339)	--	(39.101.339)
Toplam kapsamlı gider (Dipnot 2.3)	--	--	--	710.554	2.575.725	--	--	31.198.854	34.485.133	4.320.011	38.805.144
30.06.2015 itibarıyla bakiye	7.200.000	95.258.943	6.877.797	710.554	5.277.862	37.592.128	113.532.842	31.198.854	297.648.980	32.013.198	329.662.178
01.01.2016 itibarıyla bakiye	7.200.000	95.258.943	6.877.797	1.955.929	4.432.587	37.592.128	113.532.754	10.414.919	277.265.057	28.984.394	306.249.451
Düzeltilme (Not 2.3)	--	--	--	--	--	--	--	8.555.875	8.555.875	--	8.555.875
Düzeltilmelerden sonraki tutar	7.200.000	95.258.943	6.877.797	1.955.929	4.432.587	37.592.128	113.532.754	18.970.794	285.820.932	28.984.394	314.805.326
Transferler	--	--	--	--	--	2.527.337	16.443.457	(18.970.794)	--	--	--
Dağıtılan temettü	--	--	--	--	--	--	(15.898.768)	--	(15.898.768)	--	(15.898.768)
Toplam kapsamlı gider	--	--	--	(1.085.011)	141.891	--	--	27.661.396	26.718.276	83.664	26.801.940
30.06.2016 itibarıyla bakiye	7.200.000	95.258.943	6.877.797	870.918	4.574.478	40.119.465	114.077.443	27.661.396	296.640.440	29.068.058	325.708.498

İlişikteki dipnotlar bu özet konsolide finansal tabloların ayrılmaz parçasını oluşturur.

GÖLTAŞ GÖLLER BÖLGESİ ÇİMENTO SANAYİ VE TİCARET A.Ş.
30 HAZİRAN 2016 TARİHİNDE SONA EREN ALTI AYLIK
ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE NAKİT AKIŞ TABLOSU

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

		İncelemeden Geçmiş 01.01.- 30.06.2016	İncelemeden Geçmiş Yeniden Düzenlenmiş 01.01.- 30.06.2015
İŞLETME FAALİYETLERİNDEN NAKİT AKIŞLARI			
Dönem Karı (Zararı)		27.745.060	35.518.865
Sürdürülen Faaliyetlerden Dönem Karı (Zararı)		27.745.060	35.518.865
Dönem Net Karı/ (Zararı) Mutabakatı ile ilgili Düzeltmeler:		21.030.467	21.763.335
Amortisman ve İtfa Gideri İle İlgili Düzeltmeler	12-13	12.265.235	12.317.261
Değer Düşüklüğü (İptali) İle İlgili Düzeltmeler			
Alacaklarda Değer Düşüklüğü (İptali) ile İlgili Düzeltmeler	7	468.045	251.696
Diğer Finansal Varlıklar veya Yatırımlar Değer Düşüklüğü (İptali) ile İlgili Düzeltmeler	3	543.055	953.481
Karşılıklar İle İlgili Düzeltmeler			
Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Karşılıklar (İptali) ile İlgili Düzeltmeler	18a-18b	1.002.971	2.422.203
Diğer Karşılıklar (İptalleri) ile İlgili Düzeltmeler		(50.996)	612.099
Faiz (Gelirleri) ve Giderleri İle İlgili Düzeltmeler			
Faiz Gelirleri ile İlgili Düzeltmeler		(3.139.334)	(4.254.658)
Faiz Giderleri ile İlgili Düzeltmeler		8.031.333	3.453.171
Vadeli Alımlardan Kaynaklanan Ertelenmiş Finansman Gideri		2.012.542	3.511.822
Vadeli Satışlardan Kaynaklanan Kazanılmamış Finansman Geliri		(4.605.905)	(4.910.588)
Gerçekleşmemiş Yabancı Para Çevrim Farkları İle İlgili Düzeltmeler		99.021	16.138.646
Vergi (Geliri) Gideri İle İlgili Düzeltmeler		4.588.069	(8.719.899)
Duran Varlıkların Elden Çıkarılmasından Kaynaklanan Kazançlar İle İlgili Düzeltmeler		(38.569)	(11.899)
Maddi Duran Varlıkların Elden Çıkarılmasından Kaynaklanan Kazançlar ile İlgili Düzeltmeler		(145.000)	--
Yatırım Amaçlı Gayrimenkullerin Elden Çıkarılmasından Kaynaklanan Kazançlar ile İlgili Düzeltmeler		(22.312.700)	(6.655.164)
İşletme Sermayesinde Gerçekleşen Değişimler:			
Ticari Alacaklardaki Azalış (Artış) ile İlgili Düzeltmeler			
İlişkili Taraflardan Ticari Alacaklardaki Azalış (Artış)	7	(7.955.209)	(6.629.780)
İlişkili Olmayan Taraflardan Ticari Alacaklardaki Azalış (Artış)	7	(31.710.910)	(31.305.123)
Faaliyetlerle İlgili Diğer Alacaklardaki Azalış (Artış) ile İlgili Düzeltmeler			
İlişkili Taraflardan Faaliyetlerle İlgili Diğer Alacaklardaki Azalış (Artış)	8	(9.938.450)	(8.575.000)
İlişkili Olmayan Taraflardan Faaliyetlerle İlgili Diğer Alacaklardaki Azalış (Artış)	8	(187.520)	(1.211.556)
Stoklardaki Azalışlar (Artışlar) İle İlgili Düzeltmeler	9	947.455	667.356
Peşin Ödenmiş Giderlerdeki Azalış (Artış)	14	(1.111.555)	(14.113.359)
Ticari Borçlardaki Artış (Azalış) ile İlgili Düzeltmeler			
İlişkili Taraflara Ticari Borçlardaki Artış (Azalış)	7	21.682	(206.592)
İlişkili Olmayan Taraflara Ticari Borçlardaki Artış (Azalış)	7	13.167.663	36.996.497
Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlardaki Artış (Azalış)	16	905.533	6.761.779
Faaliyetler ile İlgili Diğer Borçlardaki Artış (Azalış) ile İlgili Düzeltmeler			
İlişkili Taraflara Faaliyetlerle İlgili Diğer Borçlardaki Artış (Azalış)		214.425	1.917.834
İlişkili Olmayan Taraflara Faaliyetlerle İlgili Diğer Borçlardaki Artış (Azalış)		936.254	2.034.102
Ertelenmiş Gelirlerdeki Artış (Azalış)		9.149.997	5.412.288
İşletme Sermayesinde Gerçekleşen Diğer Artış (Azalış) ile İlgili Düzeltmeler			
Faaliyetlerle İlgili Diğer Varlıklardaki Azalış (Artış)		(246.022)	2.192.370
Faaliyetlerle İlgili Diğer Yükümlülüklerdeki Artış (Azalış)		3.493.957	(595.980)
Faaliyetlerden Elde Edilen Nakit Akışları		26.462.827	50.627.036
Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Karşılıklar Kapsamında Yapılan Ödemeler		(683.185)	(922.881)
Diğer Karşılıklara İlişkin Ödemeler		(10.929.729)	480.697
Vergi İadeleri (Ödemeleri)		(2.408.661)	(4.161.865)
YATIRIM FAALİYETLERİNDEN KAYNAKLANAN NAKİT AKIŞLARI		681.506	(51.521.609)
Maddi ve Maddi Olmayan Duran Varlıkların Satışından Kaynaklanan Nakit Girişleri			
Maddi Duran Varlıkların Satışından Kaynaklanan Nakit Girişleri		88.520	19.879
Maddi ve Maddi Olmayan Duran Varlıkların Alımından Kaynaklanan Nakit Çıkışları			
Maddi Duran Varlık Alımından Kaynaklanan Nakit Çıkışları	12	(3.891.152)	(55.487.619)
Maddi Olmayan Duran Varlık Alımından Kaynaklanan Nakit Çıkışları	13	(196)	(308.527)
Yatırım Amaçlı Gayrimenkul Satımından Kaynaklanan Nakit Girişleri	11	1.345.000	--
Alınan Faiz		3.139.334	4.254.658
FİNANSMAN FAALİYETLERİNDEN NAKİT AKIŞLARI		(16.454.547)	(21.026.058)
Borçlanmadan Kaynaklanan Nakit Girişleri			
Kredilerden Nakit Girişleri		10.259.183	40.690.411
Borç Ödemelerine İlişkin Nakit Çıkışları			
Kredi Geri Ödemelerine İlişkin Nakit Çıkışları		(6.830.561)	(22.265.454)
Finansal Kiralama Sözleşmelerinden Kaynaklanan Borç Ödemelerine İlişkin Nakit Çıkışları		(521.644)	(369.682)
Ödenen Temettüleri		(15.120.000)	(36.000.000)
Ödenen Faiz		(4.241.525)	(3.081.333)
YABANCI PARA ÇEVİRİM FARKLARININ ETKİSİNDEN ÖNCE NAKİT VE NAKİT		(3.331.789)	(26.524.680)
Yabancı Para Çevrim Farklarının Nakit ve Nakit Benzerleri Üzerindeki Etkisi		--	--
NAKİT VE NAKİT BENZERLERİNDEKİ NET ARTIŞ (AZALIŞ)		(3.331.789)	(26.524.680)
DÖNEM BAŞI NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ		7.698.212	38.884.750
DÖNEM SONU NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ		4.366.423	12.360.070

İlişikteki dipnotlar bu özet konsolide finansal tabloların ayrılmaz parçasını oluşturur.

GÖLTAŞ GÖLLER BÖLGESİ ÇİMENTO SANAYİ VE TİCARET A.Ş.
30 HAZİRAN 2016 TARİHİ İTİBARIYLA
ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

DİPNOT 1 – ŞİRKET’İN 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 “Çimento”) 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 hisselerinin halka ilk arzı %13,22 oranında gerçekleşmiş olup, daha sonraki halka arzlarla birlikte hisselerinin % 68,85’si Borsa İstanbul A.Ş. (“BİST”) işlem görmektedir.

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

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

	Pay tutarı	% Pay
Göl Yatırım Holding A.Ş.	2.211.838,76	30,72
Diğer ortaklar	4.988.161,24	69,28
	7.200.000	100,00

Şirket’in halka açıklık oranı % 68,85 olmakla birlikte, SPK’nın 18 Ağustos 2010 tarih ve 24/729 sayılı kararı ile değişmiş 23 Temmuz 2010 tarih ve 21/655 sayılı kararı çerçevesinde; Merkezi Kayıt Kuruluşu’nun ilan ettiği “Fiili Dolaşım Pay Raporu”na göre 30 Haziran 2016 tarihi itibarıyla Şirket’in fiili dolaşımdaki pay adedi 4.864.333,45 olup oranı % 67,56’dır. Aradaki fark, SPK’nın anılan kararlarında belirlendiği;

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

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

GÖLTAŞ GÖLLER BÖLGESİ ÇİMENTO SANAYİ VE TİCARET A.Ş.
30 HAZİRAN 2016 TARİHİ İTİBARIYLA
ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

DİPNOT 1 – ŞİRKET’İN ORGANİZASYONU VE FAALİYET KONUSU (Devamı)

Ekli özet konsolide finansal tablolarda konsolidasyona dahil edilen şirketler aşağıdaki gibidir:

Şirket ismi	Faaliyet alanı	30 Haziran 2016		31 Aralık 2015	
		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	67,69	67,69	67,69	67,69

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 Haziran 2016		31 Aralık 2015	
		Nominal sermayesi	İştirak oranı (%)	Nominal sermayesi	İştirak oranı (%)
Elma-Su Elma ve Diğer Meyveler Özü ve Suları Sanayi ve Ticaret A.Ş. (“Elmataş”)	Meyve suyu ve konsantresi üretimi ve satışı	8.950.000	45,00	8.950.000	45,00
Puccinelli-Elmataş Göller Bölgesi Meyve ve Sebze Değ. San. Tic. A.Ş. (“Elma-Su”)	Meyve suyu ve konsantresi üretimi ve satışı	5.350.000	43,61	5.350.000	43,61

Şirket, yukarıda detayı verilen ve finansal tablolarını konsolide ettiği bağlı ortaklıkları ve iştirakleri ile beraber ilerleyen dipnotlarda “Grup” olarak ifade edilecektir.

1 Ocak–30 Haziran 2016 hesap dönemine ait özet konsolide finansal tablolar, 19 Ağustos 2016 tarihli Yönetim Kurulu toplantısında onaylanmıştır.

GÖLTAŞ GÖLLER BÖLGESİ ÇİMENTO SANAYİ VE TİCARET A.Ş.
30 HAZİRAN 2016 TARİHİ İTİBARIYLA
ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

DİPNOT 2 – FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR

2.1 Sunuma ilişkin temel esaslar

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

Şirket, 30 Haziran 2016 tarihinde sona eren ara döneme ilişkin özet konsolide finansal tablolarını SPK'nın Seri: II, 14.1 No'lu tebliği ve bu tebliğe açıklama getiren duyuruları çerçevesinde, TMS 34 "Ara Dönem Finansal Raporlama" standardına uygun olarak hazırlamıştır. Ara dönem özet konsolide finansal tablolar ve notlar, SPK tarafından uygulanması tavsiye edilen formatlara uygun olarak ve zorunlu kılınan bilgiler dahil edilerek sunulmuştur.

İşletmeler, TMS 34 standardına uygun olarak ara dönem finansal tablolarını tam set veya özet olarak hazırlamakta serbesttirler. Şirket bu çerçevede, ara dönemlerde özet konsolide finansal tablo hazırlamayı tercih etmiştir.

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

2.2 İşletmenin sürekliliği

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

2.3 Karşılaştırmalı bilgiler ve önceki dönem tarihli finansal tabloların düzeltilmesi

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

Finansal Durum Tablosundaki ve Kapsamlı Gelir Tablosundaki Düzeltmeler

Şirket'in 30 Haziran 2015 itibarıyla 10.755.572 TL (31 Aralık 2015: 8.555.875 TL) tutarında indirimli oran uygulamasına bağlı ilerlerdeki yıllarda kullanılabilecek vergi avantajı bulunmaktadır. Söz konusu vergi avantajının finansal tablolara yansıtılmasına ilişkin düzeltmelerin etkisi aşağıda sunulmaktadır. Düzeltmenin sadece 2015 yılı finansal tablolarına etkisi olduğundan yeniden düzenleme kapsamında 2015 yılı finansal tabloları sunulmuştur.

30 Haziran 2015 Kapsamlı Gelir Tablosunda;

Hesap	30 Haziran 2015 düzeltme öncesi	Ertelenmiş vergi etkisi	30 Haziran 2015 düzeltme sonrası
Ana ortaklık net kar	20.443.282	10.755.572	31.198.854

31 Aralık 2015 Finansal Durum Tablosunda ve Kapsamlı Gelir Tablosunda;

Hesap	31 Aralık 2015 düzeltme öncesi	Ertelenmiş vergi etkisi	31 Aralık 2015 düzeltme sonrası
Ertelenmiş vergi varlığı	2.665.122	8.555.875	11.220.997
Ana ortaklık net kar	10.414.919	8.555.875	18.970.794

Ayrıca, 30 Haziran 2015 tarihli diğer kapsamlı gelir tablosundaki tanımlanmış fayda planı yeniden ölçüm kazanç/kayıpları 46.206 TL tutarında arttırılmak suretiyle yeniden düzenlenerek sunulmuştur.

GÖLTAŞ GÖLLER BÖLGESİ ÇİMENTO SANAYİ VE TİCARET A.Ş.
30 HAZİRAN 2016 TARİHİ İTİBARIYLA
ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

DİPNOT 2 – FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.4 Muhasebe politikalarındaki değişiklikler ve önceki dönem finansal tablolarının düzeltilmesi

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

2.5 Finansal Tabloların Hazırlanış Şekli

Grup'un ilişkitedeki finansal tabloları KGK tarafından 660 sayılı Kanun Hükmünde Kararname'nin ("KHK") 9'uncu maddesinin (b) bendine dayanılarak geliştirilen 02/06/2016 tarihli ve 30 sayılı Kurul kararıyla onaylanan 2016 TMS Taksonomisi'ne uygun olarak hazırlanmıştır.

2.6 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti

30 Haziran 2016 tarihinde sona eren altı aylık ara döneme ait özet konsolide finansal tablolar, ara dönem finansal tabloların hazırlanmasına yönelik TMS 34 standardına uygun olarak hazırlanmıştır. Ayrıca, 30 Haziran 2016 tarihinde sona eren altı aylık ara hesap dönemine ait özet konsolide finansal tabloları hazırlanırken kullanılan önemli muhasebe politikaları, 31 Aralık 2015 tarihli finansal tablolar içerisinde detaylı olarak açıklanan muhasebe politikaları ile tutarlılık arz etmektedir. Dolayısıyla ara dönem özet konsolide finansal tablolar, 31 Aralık 2015 tarihinde sona eren yıla ait finansal tablolar ile birlikte değerlendirilmelidir.

2.7 Özel hesap dönemi

Şirket'in iştirakleri olan Elma-Su ve Elmataş, T.C. Maliye Bakanlığı'ndan aldığı izin çerçevesinde, 1 Temmuz - 30 Haziran dönemini özel hesap dönemi olarak seçmişlerdir. Ekli konsolide finansal tablolarda ise, bu iştiraklerin 1 Ocak - 30 Haziran normal hesap dönemine göre yeniden düzenlenmiş sonuçları dikkate alınmıştır.

2.8 Konsolidasyona ilişkin 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 kalemde gösterilen azınlık hissedarlara ait olan özsermaye payları yansıtılmıştır. Azınlık payları negatif (-) bakiye verse dahi, bağlı ortaklıkların yaptıkları zararlardan pay almaya devam ederler.

(ii) İştirakler

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

GÖLTAŞ GÖLLER BÖLGESİ ÇİMENTO SANAYİ VE TİCARET A.Ş.
30 HAZİRAN 2016 TARİHİ İTİBARIYLA
ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

DİPNOT 2 – FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.9 Yeni ve Revize Edilmiş Türkiye Finansal Raporlama Standartları

Cari dönemde, Grup’un finansal performansı, bilançosu, sunum veya dipnot açıklamalarını etkileyen herhangi bir standart veya yorum bulunmamaktadır. Bununla birlikte aşağıda cari dönemde geçerli olup Grup’un özet konsolide finansal tablolarına etkisi olmayan standartlar ile henüz yürürlüğe girmemiş ve Grup tarafından da erken uygulanması benimsenmemiş standartlar ve yorumlara ilişkin detaylara yer verilmiştir.

a) Konsolide finansal tablolarda raporlanan tutarları ve dipnotları etkileyen TMS’de yapılan değişiklikler

Bulunmamaktadır.

b) 2016 yılından itibaren geçerli olup, Grup’un konsolide finansal tablolarını etkilemeyen standartlar, mevcut standartlara getirilen değişiklikler ve yorumlar

TMS 16 ve TMS 38 (Değişiklikler)	<i>Amortisman ve İtfa Payları İçin Uygulanabilir Olan Yöntemlerin Açıklanması¹</i>
TMS 16 ve TMS 41 (Değişiklikler) ile TMS 1, TMS 17, TMS 23, TMS 36 ve TMS 40 (Değişiklikler)	<i>Tarımsal Faaliyetler: Taşıyıcı Bitkiler¹</i> <i>Müşterek Faaliyetlerde Edinilen Payların Muhasebeleştirilmesi¹</i> <i>TFRS 1²</i> <i>Açıklama Hükümleri²</i> <i>TFRS 5, TFRS 7, TMS 34, TMS 19²</i> <i>Bireysel Finansal Tablolarda Özkaynak Yöntemi Yatırımcı ile İştirak veya İş Ortaklığı Arasındaki Varlık Satışları veya Ayni Sermaye Katkıları²</i> <i>Yatırım İşletmeleri: Konsolidasyon İstisnalarının Uygulanması²</i> <i>Düzenlemeye Dayalı Erteleme Hesapları²</i>
TFRS 11 ve TFRS 1 (Değişiklikler)	
2011-2013 Dönemine İlişkin Yıllık İyileştirmeler	
TMS 1 (Değişiklikler)	
2012-2014 Dönemine İlişkin Yıllık İyileştirmeler	
TMS 27 (Değişiklikler)	
TFRS 10 ve TMS 28 (Değişiklikler)	
TFRS 10, TFRS 12 ve TMS 28 (Değişiklikler)	
TFRS 14	

¹ 31 Aralık 2015 tarihinden sonra başlayan hesap dönemlerinden itibaren geçerlidir.

² 1 Ocak 2016 tarihinden sonra başlayan hesap dönemlerinden itibaren geçerlidir.

TMS 16 ve TMS 38 (Değişiklikler) Amortisman ve İtfa Payları İçin Uygulanabilir Olan Yöntemlerin Açıklanması

Bu değişiklik, maddi duran varlıklar için bir varlığın kullanımı sonucunda oluşan faaliyetlerden elde edilen gelire dayalı amortisman yönteminin kullanılmasının uygun olmadığına açıklık getirirken, aksi ispat edilene kadar hukuken geçerli öngörü olan ve yalnızca maddi olmayan duran bir varlığın gelir ölçümü olarak ifade edildiği nadir durumlarda ya da maddi olmayan duran varlıktan elde edilen gelir ile ekonomik faydaların birbiriyle yakından ilişkili olduğunun kanıtlandığı durumlarda maddi olmayan duran varlıklar için bir varlığın kullanımı sonucunda oluşan faaliyetlerden elde edilen gelire dayalı itfa yönteminin kullanılmasının uygun olmadığı görüşünü de ileri sürmüştür. Bu değişiklik ayrıca bir varlığın kullanılması sonucunda üretilen bir kalemin gelecek dönemlerde satış fiyatında beklenen düşüşlerin bir varlığın, teknolojik ya da ticari bakımdan eskime beklentisini işaret edebileceği ve sonrasında varlığa ilişkin gelecekteki ekonomik faydalarda düşüşün göstergesi olabileceği konusuna değinen açıklamalara da yer verir.

TMS 16 ve TMS 41 (Değişiklikler) ile TMS 1, TMS 17, TMS 23, TMS 36 ve TMS 40 (Değişiklikler) Tarımsal Faaliyetler: Taşıyıcı Bitkiler

Bu standart, ‘taşıyıcı bitkilerin’, TMS 41 standardı yerine, maddi duran varlıklar sınıflandırması altında, ilk muhasebeleştirme kaydı sonrasında maliyet ya da yeniden değerlendirme esasına göre ölçülmesine imkan sağlayacak şekilde TMS 16 standardı kapsamında ele alınmasını belirtir. Bu standartta ayrıca ‘taşıyıcı bitki’ tarımsal ürünlerin üretimi veya temini için kullanılan, bir dönemden fazla ürün vermesi beklenen ve önemsiz kalıntı satışları dışında tarımsal ürün olarak satılma olasılığının çok düşük olduğu yaşayan bir bitki olarak tanımlanmıştır. Bu standartta taşıyıcı bitkilerden yetiştirilen ürünlerin TMS 41 standardının kapsamında olduğu da belirtilmektedir. TMS 16 ve TMS 41’de yapılan bu değişiklikler sırasıyla TMS 1, TMS 17, TMS 23, TMS 36 ve TMS 40 standartlarının da ilgili yerlerinde değişikliklere yol açmıştır.

GÖLTAŞ GÖLLER BÖLGESİ ÇİMENTO SANAYİ VE TİCARET A.Ş.
30 HAZİRAN 2016 TARİHİ İTİBARIYLA
ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

DİPNOT 2 – FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

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

TFRS 11 ve TFRS 1 (Değişiklikler) *Müşterek Faaliyetlerde Edinilen Payların Muhasebeleştirilmesi*

Bu standart, işletme teşkil eden müşterek bir faaliyette pay edinen işletmenin:

- TFRS 11’de belirtilen kurallara aykırı olanlar haricinde, TFRS 3 ve diğer TMS’lerde yer alan işletme birleşmeleriyle ilgili tüm muhasebeleştirme işlemlerinin uygulaması, ve
- TFRS 3 ve diğer TMS’ler uyarınca işletme birleşmelerine ilişkin açıklanması gereken bilgileri açıklamasını öngörür.

TFRS 11’de yapılan bu değişiklik TFRS 1 standardının da ilgili yerlerinde değişikliklere yol açmıştır.

2011-2013 Dönemine İlişkin Yıllık İyileştirmeler

TFRS 1: Bu değişiklik işletmenin TMS’yi ilk defa uygulaması durumunda TMS’lerin hangi versiyonlarının kullanılacağı konusuna açıklık getirir.

TMS 1 (Değişiklikler) *Açıklama Hükümleri*

Bu değişiklikler; finansal tablo hazırlayıcılarının finansal raporlarını sunmalarına ilişkin olarak farkında olunan zorunluluk alanlarında dar odaklı iyileştirmeler içermektedir.

2012-2014 Dönemine İlişkin Yıllık İyileştirmeler

TFRS 5: Satış amaçlı elde tutulan bir duran varlığın ortaklara dağıtım amacıyla elde tutulan duran varlığa sınıflandığı ya da tam tersinin olduğu durumlara ve bir varlığın ortaklara dağıtım amacıyla elde tutulan olarak sınıflandırılmasına son verildiği durumlara ilişkin ilave açıklamalar getirmektedir.

TFRS 7: Bir hizmet sözleşmesinin devredilen bir varlığın devamı olup olmadığı ve ara dönem finansal tablo açıklamalarındaki mahsuplaştırma işlemi konusuna netlik getirmek amacıyla ilave bilgi verir.

TMS 34: Bilginin ‘ara dönem finansal raporda başka bir bölümde’ açıklanmasına açıklık getirmektedir.

2012-2014 Dönemine İlişkin Yıllık İyileştirmeler TMS 19 standardının da ilgili yerlerinde değişikliklere yol açmıştır.

TMS 27 (Değişiklikler) *Bireysel Finansal Tablolarda Özkaynak Yöntemi*

Bu değişiklik işletmelerin bireysel finansal tablolarında bağlı ortaklıklar ve iştiraklerdeki yatırımların muhasebeleştirilmesinde özkaynak yönteminin kullanılması seçeneğine izin vermektedir.

TFRS 10 ve TMS 28 (Değişiklikler) *Yatırımcı ile İştirak veya İş Ortaklığı Arasındaki Varlık Satışları veya Ayni Sermaye Katkıları*

Bu değişiklik ile bir yatırımcı ile iştirak veya iş ortaklığı arasındaki varlık satışları veya ayni sermaye katkılarından kaynaklanan kazanç veya kayıpların tamamının yatırımcı tarafından muhasebeleştirilmesi gerektiği açıklığa kavuşturulmuştur.

GÖLTAŞ GÖLLER BÖLGESİ ÇİMENTO SANAYİ VE TİCARET A.Ş.
30 HAZİRAN 2016 TARİHİ İTİBARIYLA
ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

DİPNOT 2 – FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

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

TFRS 10, TFRS 12 ve TMS 28 (Değişiklikler) Yatırım İşletmeleri Konsolidasyon İstisnalarının Uygulanması

Bu değişiklik, yatırım işletmelerinin konsolidasyon istisnasını uygulamaları sırasında ortaya çıkan sorunlara aşağıdaki şekilde açıklık getirir:

- Ana şirket için konsolide finansal tablo hazırlanmasına ilişkin istisnai durum, bir yatırım işletmesinin tüm bağlı ortaklıklarını gerçeğe uygun değer üzerinden değerlediği hallerde dahi, yatırım işletmesinin bağlı ortaklığı olan ana şirket için geçerlidir.
- Ana şirketin yatırım faaliyetleri ile ilgili olarak hizmet sunan bir bağlı ortaklığın yatırım işletmesi olması halinde, bu bağlı ortaklık konsolidasyona dahil edilmemelidir.
- Bir iştirakin ya da iş ortaklığının özkaynak yöntemine göre muhasebeleştirildiği hallerde, yatırım işletmesinde yatırım işletmesi amacı gütmeyen bir yatırımcı iştirakteki ya da iş ortaklığındaki payları için uyguladığı gerçeğe uygun değer ölçümünü kullanmaya devam edebilir.
- Tüm iştiraklerini gerçeğe uygun değerden ölçen bir yatırım işletmesi, yatırım işletmelerine ilişkin olarak TFRS 12 standardında belirtilen açıklamaları sunar.

TFRS 14 Düzenlemeye Dayalı Erteleme Hesapları

TFRS 14 Düzenlemeye Dayalı Erteleme Hesapları standardı uyarınca Türkiye Finansal Raporlama Standartlarını ilk defa uygulayacak bir işletmenin, belirli değişiklikler dahilinde, ‘düzenlemeye dayalı erteleme hesaplarını’ hem TFRS’lere göre hazırlayacağı ilk finansal tablolarında hem de sonraki dönem finansal tablolarında önceki dönemde uyguladığı genel kabul görmüş muhasebe standartlarına göre muhasebeleştirmeye devam etmesine izin verilir.

TFRS 14, TFRS 1 standardının da ilgili yerlerinde değişikliklere yol açmıştır.

c) Henüz yürürlüğe girmemiş standartlar ile mevcut önceki standartlara getirilen değişiklikler ve yorumlar

Grup, henüz yürürlüğe girmemiş aşağıdaki standartlar ile mevcut önceki standartlara getirilen aşağıdaki değişiklik ve yorumları henüz uygulamamıştır:

TFRS 9	<i>Finansal Araçlar</i>
TFRS 9 ve TFRS 7 (Değişiklikler)	<i>TFRS 9 ve Geçiş Açıklamaları için Zorunlu Yürürlük Tarihi</i>

TFRS 9 Finansal Araçlar

Kasım 2009’da yayınlanan TFRS 9 finansal varlıkların sınıflandırılması ve ölçümü ile ilgili yeni zorunluluklar getirmektedir. Ekim 2010’da değişiklik yapılan TFRS 9 finansal yükümlülüklerin sınıflandırılması ve ölçümü ve kayıtlardan çıkarılması ile ilgili değişiklikleri içermektedir.

TFRS 9 ve TFRS 7 (Değişiklikler) TFRS 9 ve Geçiş Açıklamaları için Zorunlu Yürürlük Tarihi

TFRS 9’un zorunlu uygulama tarihi 1 Ocak 2018 tarihinden önce olmamak kaydıyla ertelenmiştir.

Söz konusu standart, değişiklik ve iyileştirmelerin Grup’un finansal durumu ve performansı üzerindeki muhtemel etkileri değerlendirilmektedir.

GÖLTAŞ GÖLLER BÖLGESİ ÇİMENTO SANAYİ VE TİCARET A.Ş.
30 HAZİRAN 2016 TARİHİ İTİBARIYLA
ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

DİPNOT 2 – FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

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

d) Uluslararası Muhasebe Standartları Kurumu (“UMSK”) tarafından yayınlanmış fakat KGK tarafından yayınlanmamış yeni ve düzeltilmiş standartlar ve yorumlar

Aşağıda listelenen yeni standartlar, yorumlar ve mevcut UFRS standartlarındaki değişiklikler UMSK tarafından yayınlanmış fakat cari raporlama dönemi için henüz yürürlüğe girmemiştir. Fakat bu yeni standartlar, yorumlar ve değişiklikler henüz KGK tarafından TFRS’ye uyarlanmamıştır/yayınlanmamıştır ve bu sebeple TFRS’nin bir parçasını oluşturmazlar. Grup, özet konsolide finansal tablolarında ve dipnotlarda gerekli değişiklikleri bu standart ve yorumlar TFRS’de yürürlüğe girdikten sonra yapacaktır.

Yıllık İyileştirmeler - 2010–2012 Dönemi

TFRS 13 Gerçeğe Uygun Değer Ölçümü

Karar Gerekçeleri’nde açıklandığı üzere, üzerlerinde faiz oranı belirtilmeyen kısa vadeli ticari alacak ve borçlar, iskonto etkisinin önemsiz olduğu durumlarda, fatura tutarından gösterilebilecektir. Değişiklikler derhal uygulanacaktır.

Yıllık İyileştirmeler - 2011–2013 Dönemi

UFRS 15 Müşterilerle Yapılan Sözleşmelerden Doğan Hasılat

UMSK Mayıs 2014’te UFRS 15 Müşterilerle Yapılan Sözleşmelerden Doğan Hasılat standardını yayınlamıştır. Standarttaki yeni beş aşamalı model, hasılatın muhasebeleştirme ve ölçüm ile ilgili gereklilikleri açıklamaktadır. Standart, müşterilerle yapılan sözleşmelerden doğan hasılatı uygulanacak olup bir işletmenin olağan faaliyetleri ile ilgili olmayan bazı finansal olmayan varlıkların (örneğin maddi duran varlık çıkışları) satışının muhasebeleştirilip ölçülmesi için model oluşturmaktadır. UFRS 15, 1 Ocak 2018 ve sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için uygulanacaktır. Erken uygulamaya izin verilmektedir. UFRS 15’e geçiş için iki alternatif uygulama sunulmuştur; tam geriye dönük uygulama veya modifiye edilmiş geriye dönük uygulama. Modifiye edilmiş geriye dönük uygulama tercih edildiğinde önceki dönemler yeniden düzenlenmeyecek ancak mali tablo dipnotlarında karşılaştırmalı rakamsal bilgi verilecektir. Söz konusu değişikliğin Grup’un finansal durumu ve performansı üzerindeki etkileri değerlendirilmektedir.

UFRS 15 Müşterilerle Yapılan Sözleşmelerden Doğan Hasılat (Değişiklik)

UMSK, UFRS 15’deki bazı konulara açıklık getiren değişiklikleri Nisan 2016’da yayınlamıştır. Değişiklikler beş aşamalı modelin üçünü kapsamaktadır (edim yükümlülüğünün tanımlanması, asil ve vekil bedelleri ve lisanslama) ve sözleşme değişiklikleri ve tamamlanan sözleşmeler için bazı geçiş muafiyetleri getirmektedir. Değişiklikler, 1 Ocak 2018 ve sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için uygulanacaktır. Erken uygulamaya izin verilmektedir. Söz konusu değişikliğin Grup’un finansal durumu ve performansı üzerindeki etkileri değerlendirilmektedir.

GÖLTAŞ GÖLLER BÖLGESİ ÇİMENTO SANAYİ VE TİCARET A.Ş.
30 HAZİRAN 2016 TARİHİ İTİBARIYLA
ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

DİPNOT 2 – FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

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

UFRS 9 *Finansal Araçlar – Nihai Standart (2014)*

UMSK, Temmuz 2014’te UMS 39 Finansal Araçlar: Muhasebeleştirme ve Ölçme standardının yerine geçecek olan ve sınıflandırma ve ölçme, değer düşüklüğü ve finansal riskten korunma muhasebesi aşamalarından oluşan projesi UFRS 9 Finansal Araçlar’ı nihai olarak yayınlamıştır. UFRS 9 finansal varlıkların içinde yönetildikleri iş modelini ve nakit akım özelliklerini yansıtan akılcı, tek bir sınıflama ve ölçüm yaklaşımına dayanmaktadır. Bunun üzerine, kredi kayıplarının daha zamanında muhasebeleştirilebilmesini sağlayacak ileriye yönelik bir beklenen kredi kaybı modeli ile değer düşüklüğü muhasebesine tabi olan tüm finansal araçlara uygulanabilen tek bir model kurulmuştur. Buna ek olarak, UFRS 9, banka ve diğer işletmelerin, finansal borçlarını gerçeğe uygun değeri ile ölçme opsiyonun seçtikleri durumlarda, kendi kredi değerliliklerindeki düşüşe bağlı olarak finansal borcun gerçeğe uygun değerindeki azalmadan dolayı kar veya zarar tablosunda gelir kaydetmeleri sonucunu doğuran “kendi kredi riski” denilen sorunu ele almaktadır. Standart ayrıca, risk yönetimi ekonomisini muhasebe uygulamaları ile daha iyi ilişkilendirebilmek için geliştirilmiş bir finansal riskten korunma modeli içermektedir. UFRS 9, 1 Ocak 2018 veya sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için geçerlidir; ancak, erken uygulamaya izin verilmektedir. Ayrıca, finansal araçların muhasebesi değiştirilmeden ‘kendi kredi riski’ ile ilgili değişikliklerinin tek başına erken uygulanmasına izin verilmektedir. Grup, standardın finansal durumu ve performansı üzerine etkilerini değerlendirmektedir.

UFRS 16 *Kiralama İşlemleri*

UMSK Ocak 2016’da UFRS 16 “Kiralama İşlemleri” standardını yayınlamıştır. Yeni standart, faaliyet kiralaması ve finansal kiralama ayrımını ortadan kaldırarak kiracı durumundaki şirketler için birçok kiralamanın tek bir model altında bilançoya alınmasını gerektirmektedir. Kiralayan durumundaki şirketler için muhasebeleştirme büyük ölçüde değişmemiş olup faaliyet kiralaması ile finansal kiralama arasındaki fark devam etmektedir. UFRS 16, UMS 17 ve UMS 17 ile ilgili Yorumların yerine geçecek olup 1 Ocak 2019 ve sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için geçerlidir. UFRS 15 “Müşterilerle Yapılan Sözleşmelerden Doğan Hasılat” standardı da uygulandığı sürece UFRS 16 için erken uygulamaya izin verilmektedir. Grup, standardın finansal durumu ve performansı üzerine etkilerini değerlendirmektedir.

UMS 12 *Gelir Vergileri: Gerçekleşmemiş Zararlar için Ertelenmiş Vergi Varlıklarının Muhasebeleştirilmesi (Değişiklikler)*

UMSK Ocak 2016’da, UMS 12 Gelir Vergileri standardında değişikliklerini yayınlamıştır. Yapılan değişiklikler gerçeğe uygun değeri ile ölçülen borçlanma araçlarına ilişkin ertelenmiş vergi muhasebeleştirilmesi konusunda açıklık getirmektedir. Değişiklikler; gerçekleşmemiş zararlar için ertelenmiş vergi varlıklarının muhasebeleştirilmesi hükümleri konusunda, uygulamadaki mevcut farklılıkları gidermeyi amaçlamaktadır. Değişiklikler, 1 Ocak 2017 ve sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için geriye dönük olarak uygulanacaktır. Erken uygulamaya izin verilmektedir. Ancak, değişikliklerin ilk kez uygulandığı dönem, karşılaştırmalı sunulan ilk dönemin açılış özkaynaklarındaki etki, açılış geçmiş yıllar karları/zararları ve diğer özkaynak kalemleri arasında ayrıştırılmadan, açılış geçmiş yıllar karları/zararlarında (ya da uygun olması durumunda bir diğer özkaynak kaleminde) muhasebeleştirilebilecektir. Grup bu muafiyeti uygulaması durumunda, finansal tablo dipnotlarında açıklama yapacaktır. Değişiklik Grup için geçerli değildir ve Grup’un finansal durumu veya performansı üzerinde etkisi olmayacaktır.

GÖLTAŞ GÖLLER BÖLGESİ ÇİMENTO SANAYİ VE TİCARET A.Ş.
30 HAZİRAN 2016 TARİHİ İTİBARIYLA
ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

DİPNOT 2 – FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

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

UMS 7 Nakit Akış Tabloları (Değişiklikler)

UMSK Ocak 2016’da, UMS 7 Nakit Akış Tabloları standardında değişikliklerini yayınlamıştır. Değişiklikler, şirketin finansman faaliyetleri konusunda finansal tablo kullanıcılarına sağlanan bilgilerin iyileştirilmesi için UMS 7’ye açıklık getirilmesini amaçlamaktadır. Dipnot açıklamalarındaki iyileştirmeler, şirketlerin finansal borçlarındaki değişiklikler için bilgi sağlamasını gerektirmektedir. Değişiklikler, 1 Ocak 2017 ve sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için uygulanacaktır. Erken uygulamaya izin verilmektedir. Grup’un bu değişiklikleri ilk kez uygulamasında, önceki dönemlere ilişkin karşılaştırmalı bilgi sunulmasına gerek yoktur.

TFRS 12 Diğer İşletmelerdeki Paylara İlişkin Açıklamalar (Değişiklikler)

UMSK 20 Haziran 2016’da, TFRS 12 Diğer İşletmelerdeki Paylara İlişkin Açıklamalar standardında değişikliklerini yayınlamıştır. Değişiklikler, 1 Ocak 2018 ve sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için uygulanacaktır.

DİPNOT 3 – DİĞER İŞLETMELERDEKİ PAYLAR

a) Bağlı Ortaklıklar

Grup’un %67,69 paya sahip olduğu bağlı ortaklığı Göлтаş Enerji’nin özet finansal bilgileri aşağıda açıklanmıştır:

Bağlı Ortaklıklar	01.01.- 30.06.2016	01.01.- 31.12.2015
Göлтаş Enerji		
Dönen varlıklar	50.437.427	42.284.815
Duran varlıklar	176.029.379	181.507.170
Kısa vadeli yükümlülükler	75.347.338	73.579.224
Uzun vadeli yükümlülükler	62.373.340	61.798.067
Ana ortaklığa ait özkaynaklar	59.678.070	59.430.300
Kontrol gücü olmayan paylar	29.068.058	28.984.394
	01.01.- 30.06.2016	01.01.- 30.06.2015
Hasılat	18.206.746	40.097.522
Satışların maliyeti	11.960.544	11.905.791
Dönem karı/zararının dağılımı:		
Ana ortaklık payları	175.279	9.147.777
Kontrol gücü olmayan paylar	83.664	4.320.011
Dönem karı / (zararı)	258.943	13.467.788
Toplam kapsamlı gelirin / (giderin) dağılımı:		
Ana ortaklık payları	175.279	9.147.777
Kontrol gücü olmayan paylar	83.664	4.320.011
Toplam kapsamlı gelir / (gider)	258.943	13.467.788

GÖLTAŞ GÖLLER BÖLGESİ ÇİMENTO SANAYİ VE TİCARET A.Ş.
30 HAZİRAN 2016 TARİHİ İTİBARIYLA
ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

DİPNOT 3 – DİĞER İŞLETMELERDEKİ PAYLAR (Devamı)

b) İştirakler

Grup’un özkaynak yöntemine göre değerlendirilen iştiraklerinin 30 Haziran 2016 ve 31 Aralık 2015 tarihleri itibarıyla detayı aşağıdaki gibidir;

İştirakler	İştirak oranı %	30.06.2016	31.12.2015
Elmataş	43,61	--	--
Elma-Su	45,00	--	543.055
		--	543.055

İştirakin yıl içindeki hareketi aşağıda yer almaktadır:

	01.01.- 30.06.2016	01.01.- 30.06.2015
Açılış bakiyesi, 01.01	543.055	2.213.217
Elma-Su iştirak kar/zararında alınan paylar	(543.055)	(879.223)
Elmataş iştirak kar/zararında alınan paylar	--	(74.258)
Kapanış bakiyesi, 30.06	--	1.259.736

Özkaynak yöntemine göre değerlendirilen yukarıdaki iştiraklere ilişkin varlık, yükümlülük, özkaynak, hasılat ve kar zarar bilgileri aşağıda belirtilmiştir;

Elma-Su	30.06.2016	31.12.2015
Toplam varlıklar	13.659.679	17.972.159
Toplam yükümlülükler	14.327.455	16.765.370
Özkaynak	(667.776)	1.206.789
Hasılat	2.881.133	9.701.597
Dönem zararı	(1.874.565)	(3.546.454)
Elmataş	30.06.2016	31.12.2015
Toplam varlıklar	2.104.117	2.350.460
Toplam yükümlülükler	2.850.730	2.897.655
Özkaynak	(746.613)	(547.195)
Hasılat	505.691	7.595.396
Dönem zararı	(199.418)	(717.472)

GÖLTAŞ GÖLLER BÖLGESİ ÇİMENTO SANAYİ VE TİCARET A.Ş.
30 HAZİRAN 2016 TARİHİ İTİBARIYLA
ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

DİPNOT 4 – BÖLÜMLERE GÖRE RAPORLARMA

01.01.- 30.06.2016	Çimento	Hazır Beton	Enerji	Eliminasyon	Toplam
Satış gelirleri, net	155.887.357	27.864.934	18.206.746	--	201.959.037
Bölümler arası satış gelirleri, net	21.997.772	39.851	--	(22.037.623)	--
Satışların maliyeti (-)	(111.697.419)	(27.763.911)	(11.960.544)	21.997.837	(129.424.037)
Brüt kar / (zarar)	66.187.710	140.874	6.246.202	(39.786)	72.535.000
Pazarlama giderleri	(24.110.175)	(96.216)	(1.775.021)	1.652.714	(24.328.698)
Genel yönetim giderleri	(9.763.444)	(687.598)	(2.569.658)	41.809	(12.978.891)
Esas faaliyetlerden diğer gelirler	1.032.155	2.323.956	246.614	(1.654.737)	1.947.988
Esas faaliyetlerden diğer giderler (-)	(266.079)	(316.509)	(1.027.831)	--	(1.610.419)
Esas faaliyet karı / (zararı)	33.080.167	1.364.507	1.120.306	--	35.564.980
Yatırım faaliyetlerinden gelirler	257.160	--	--	--	257.160
Özkaynak yöntemiyle değerlendirilen yatırımların kar/(zararlarındaki) paylar	--	--	--	(543.055)	(543.055)
Finansman gideri öncesi faaliyet karı / (zararı)	33.337.327	1.364.507	1.120.306	(543.055)	35.279.085
Finansman gelirleri	10.954.875	756.844	6.071.148	(1.572.545)	17.782.867
Finansman giderleri (-)	(11.857.183)	(68)	(8.871.572)	1.572.545	(20.728.823)
Vergi öncesi kar / (zarar)	32.435.019	2.121.283	(1.680.118)	(543.055)	32.333.129
Dönem vergi gideri	(6.484.513)	--	--	--	(6.484.513)
Ertelenmiş vergi gideri/geliri	22.387	(65.004)	1.939.061	--	1.896.444
Dönem karı / (zararı)	25.972.893	2.056.279	258.943	(543.055)	27.745.060
Bölüm yatırım harcamaları ve amortisman giderleri dağılımı:					
Maddi ve maddi olmayan duran varlık girişleri	3.636.459	72.239	182.650	--	3.891.348
Amortisman gideri ve itfa payı	(6.681.754)	(26.960)	(5.556.611)	--	(12.265.235)
Bölüm varlık ve yükümlülükleri:					
30.06.2016	Çimento	Hazır Beton	Enerji	Eliminasyon	Toplam
Bölüm varlıkları	604.299.661	40.424.379	226.466.806	(165.823.348)	705.367.498
Bölüm yükümlülükleri	258.911.812	27.154.608	137.720.677	(44.128.097)	379.659.000

GÖLTAŞ GÖLLER BÖLGESİ ÇİMENTO SANAYİ VE TİCARET A.Ş.
30 HAZİRAN 2016 TARİHİ İTİBARIYLA
ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

DİPNOT 4 – BÖLÜMLERE GÖRE RAPORLARMA (Devamı)

01.01.- 30.06.2015	Çimento	Hazır Beton	Enerji	Eliminasyon	Toplam
Satış gelirleri, net	172.436.667	18.688.485	40.097.522	--	231.222.674
Bölümler arası satış gelirleri, net	7.783.675	3.876.784	--	(11.660.459)	--
Satışların maliyeti (-)	(114.571.865)	(22.791.551)	(11.905.791)	11.573.209	(137.695.998)
Brüt kar / (zarar)	65.648.477	(226.282)	28.191.731	(87.250)	93.526.676
Pazarlama giderleri	(37.792.019)	(82.183)	--	--	(37.874.202)
Genel yönetim giderleri	(8.818.903)	(1.176.496)	(3.000.599)	--	(12.995.998)
Esas faaliyetlerden diğer gelirler	12.304.070	1.066.755	2.275.903	(55.334)	15.591.394
Esas faaliyetlerden diğer giderler	(10.399.098)	(1.115.715)	(2.236.728)	31.131	(13.720.410)
Esas faaliyet karı / (zararı)	20.942.527	(1.533.921)	25.230.307	(111.453)	44.527.460
Yatırım faaliyetlerinden gelirler	83.182	--	--	--	83.182
Özkaynak yöntemiyle değerlendirilen yatırımların kar/(zararlarındaki) paylar	--	--	--	(953.481)	(953.481)
Finansman gideri öncesi faaliyet karı / (zararı)	21.025.709	(1.533.921)	25.230.307	(1.064.934)	43.657.161
Finansman gelirleri	6.423.773	56.986	3.761.263	(79.790)	10.162.232
Finansman giderleri (-)	(15.003.011)	(123.478)	(12.085.181)	191.243	(27.020.427)
Vergi öncesi kar / (zarar)	12.446.471	(1.600.413)	16.906.389	(953.481)	26.798.966
Dönem vergi gideri	(1.734.881)	--	(474.545)	--	(2.209.426)
Ertelenmiş vergi gideri/geliri	13.671.329	175.846	(2.917.850)	--	10.929.325
Dönem karı / (zararı)	24.382.919	(1.424.567)	13.513.994	(953.481)	35.518.865
Bölüm yatırım harcamaları ve amortisman giderleri dağılımı:					
Maddi ve maddi olmayan duran varlık girişleri	55.564.347	4.558	227.241	--	55.796.146
Amortisman gideri ve itfa payı	(6.639.100)	(38.513)	(5.639.648)	--	(12.317.261)
Bölüm varlık ve yükümlülükleri:					
30.06.2015	Çimento	Hazır Beton	Enerji	Eliminasyon	Toplam
Bölüm varlıkları	528.763.644	31.741.135	223.146.186	(139.151.122)	644.499.843
Bölüm yükümlülükleri	197.375.277	21.608.802	125.357.293	(18.701.929)	325.639.443

GÖLTAŞ GÖLLER BÖLGESİ ÇİMENTO SANAYİ VE TİCARET A.Ş.
30 HAZİRAN 2016 TARİHİ İTİBARIYLA
ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

DİPNOT 4 – BÖLÜMLERE GÖRE RAPORLARMA (Devamı)

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

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

30 Haziran 2016 ve 2015 tarihleri itibarıyla sona eren dönem içerisinde; Göltaş Hazır Beton ve Göltaş Çimento’nun Göltaş Enerji’den herhangi bir elektrik alımı bulunmamaktadır.

30 Haziran 2016 ve 30 Haziran 2015 itibarıyla sona eren hesap döneminde yurtdışı satış tutarlarının ülke bazında detayı aşağıdaki gibidir:

	01.01. 30.06.2016	01.01. 30.06.2015
Liberya	15.393.830	10.376.212
Gana	6.855.484	--
Sierra Leone	5.924.866	6.934.343
Libya	5.343.914	34.323.362
Kolombiya	4.421.816	--
Kongo Cumhuriyeti	--	4.595.578
Diğer	3.379.259	5.480.554
	41.319.169	61.710.049

30 Haziran 2016 ve 2015 tarihlerinde sona eren hesap döneminde yurt dışı satışların tamamı Çimento raporlama bölümü tarafından gerçekleştirilmiştir.

DİPNOT 5 – NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ

	30.06.2016	31.12.2015
Kasa	44.552	17.632
Bankalar		
- Vadesiz mevduat	1.139.086	930.796
- Vadeli mevduat	2.587.544	5.906.617
Diğer hazır değerler	595.241	843.167
Nakit ve nakit benzerleri	4.366.423	7.698.212

30 Haziran 2016 tarihi itibarıyla Grup’un TL ve ABD\$ cinsinden vadeli mevduatlarının vadeleri Temmuz 2016 olup, etkin faiz oranları TL mevduatları için %11,20, ABD\$ mevduatları için %0,4’tür.

GÖLTAŞ GÖLLER BÖLGESİ ÇİMENTO SANAYİ VE TİCARET A.Ş.
30 HAZİRAN 2016 TARİHİ İTİBARIYLA
ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

DİPNOT 6 – FİNANSAL BORÇLAR

	30.06.2016	31.12.2015
Kısa vadeli finansal borçlar		
Banka kredileri		
- TL (*)	470.472	480.265
- TL	31.891.669	--
- ABD\$	11.302.187	10.329.105
- EURO	15.517.865	15.340.930
	59.182.193	26.150.300
Uzun vadeli finansal borçların kısa vadeli kısımları		
- TL	68.715	203.749
- ABD\$	27.091.245	27.207.408
- EURO	37.518.886	39.488.910
	64.678.846	66.900.067
Uzun vadeli finansal borçlar		
- TL	--	72.462
- ABD\$	104.040.272	112.090.770
- EURO	42.723.666	58.093.927
	146.763.938	170.257.159

(*) Göлтаş Çimento ve Göлтаş Enerji’nin SGK ödemeleri için kullandığı faizsiz kredilerden oluşmaktadır.

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

	30.06.2016	31.12.2015
Bir yılı geçmeyen	123.861.039	93.050.367
Bir yılı geçen ve iki yılı geçmeyen	61.631.522	65.506.942
İki yılı geçen ve üç yılı geçmeyen	46.470.384	57.985.349
Üç yılı geçen ve dört yılı geçmeyen	18.769.770	23.316.829
Dört yılı geçen ve beş yılı geçmeyen	11.054.015	15.666.809
Beş yıldan fazla	8.838.247	7.781.230
Toplam banka kredileri	270.624.977	263.307.526

30.06.2016 tarihi itibarıyla Grup’un yatırımlarında kullanmak amacıyla kullanmış olduğu kredilerden kalan anapara ödeme tutarları 48.500.040 ABD\$ ve 31.049.139 EUR; Dolar krediler için etkin faiz oranı %5,55, Euro krediler için %5,11’dir.

Grup kullanmış olduğu kredilere ilişkin çeşitli teminat, rehin ve ipotekler vermiştir (dipnot 17).

GÖLTAŞ GÖLLER BÖLGESİ ÇİMENTO SANAYİ VE TİCARET A.Ş.
30 HAZİRAN 2016 TARİHİ İTİBARIYLA
ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

DİPNOT 6 – FİNANSAL BORÇLAR (Devamı)

Şirketin finansal kiralama borçlarının vade detayları aşağıdaki gibidir:

	30.06.2016	31.12.2015
Toplam finansal kiralama borçları		
Bir yılı geçmeyen	1.207.257	1.262.966
Bir yılı geçen ve beş yılı geçmeyen	806.182	1.331.383
Gelecek dönemlerde ödenecek faizler (-)	(77.562)	(136.828)
Finansal kiralama anapara borcu	1.935.877	2.457.521

Finansal kiralama anapara geri ödemeleri aşağıdaki gibidir:

Bir yılı geçmeyen	1.172.502	1.168.519
Bir yılı geçen ve beş yılı geçmeyen	763.375	1.289.002
	1.935.877	2.457.521

Finansal kiralama, kiralama dönemi 5 yıl olan motorlu araçlar ile ilgilidir. Şirket’in finansal kiralamaya ilişkin yükümlülükleri, kiralayanın, kiralanan varlık üzerindeki mülkiyet hakkı vasıtasıyla güvence altına alınmıştır.

Bilanço tarihi itibarıyla finansal kiralama işlemine konu olan varlıkların net defter değeri 3.331.324 TL’dir (31 Aralık 2015: 3.593.938 TL).

DİPNOT 7 - TİCARİ ALACAK VE BORÇLAR

	30.06.2016	31.12.2015
Kısa vadeli ticari alacaklar		
Cari hesap alacakları		
- Diğer taraflardan	102.040.807	84.095.679
- İlişkili taraflardan, dipnot 25	22.953.398	15.805.473
Alacak senetleri		
- Diğer taraflardan	71.139.888	59.779.632
Diğer ticari alacaklar	--	18.108
	196.134.093	159.698.892
Ertelenmiş finansman giderleri (-)		
- Diğer taraflardan	(1.504.994)	(1.738.885)
- İlişkili taraflardan, dipnot 25	(63.691)	(870.975)
Şüpheli ticari alacaklar karşılığı (-)	(15.219.359)	(14.928.515)
	179.346.049	142.160.517

GÖLTAŞ GÖLLER BÖLGESİ ÇİMENTO SANAYİ VE TİCARET A.Ş.
30 HAZİRAN 2016 TARİHİ İTİBARIYLA
ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

DİPNOT 7 - TİCARİ ALACAK VE BORÇLAR (Devamı)

Şüpheli ticari alacaklar karşılığının dönem içerisindeki hareketleri aşağıdaki gibidir:

	01.01.- 30.06.2016	01.01.- 30.06.2015
Açılış bakiyesi, 01.01	14.751.314	14.614.433
Dönem içinde ayrılan karşılıklar	468.045	251.696
Konusu kalmayan karşılıklar	--	--
Kapanış bakiyesi, 30.06	15.219.359	14.866.129

Alacaklara karşılık olarak alınan teminatların niteliği ve tutarları aşağıdaki gibidir:

Ticari alacaklar	Döviz cinsi	30.06.2016	31.12.2015
Alınan ipotekler	TL	26.344.900	16.101.400
Alınan teminat mektupları	TL	15.797.000	16.235.000
Alınan teminat çekleri	TL	1.800.000	1.800.000
Alınan teminat senetleri	TL	2.345.000	2.345.000
		46.286.900	36.481.400

	30.06.2016	31.12.2015
Kısa vadeli ticari borçlar		
Cari hesap borçları		
- Diğer taraflara	54.275.827	46.316.255
- İlişkili taraflara, dipnot 25	52.195	30.941
Borç senetleri		
- Diğer taraflara	1.167.323	426.871
	55.495.345	46.774.067
Ertelenmiş finansman gelirleri (-)		
- İlişkili taraflara, dipnot 25	(62)	(490)
- Diğer taraflara	(423.733)	(285.467)
	55.071.550	46.488.110

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

GÖLTAŞ GÖLLER BÖLGESİ ÇİMENTO SANAYİ VE TİCARET A.Ş.
30 HAZİRAN 2016 TARİHİ İTİBARIYLA
ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

DİPNOT 7 - TİCARİ ALACAK VE BORÇLAR (Devamı)

Grup’un satıcılarından aldığı teminatların detayı aşağıda belirtilmiştir:

Ticari borçlar	Döviz cinsi	30.06.2016	31.12.2015
Alınan teminat mektupları	TL	1.665.208	1.977.748
	EURO	370.318	229.313
	ABD\$	2.531.900	5.088.300
Alınan teminat senetleri	TL	1.926.850	1.876.850
	ABD\$	702.801	706.201
Alınan teminat çekleri	TL	1.047.100	1.047.100
	ABD\$	2.893.600	2.907.600
		11.137.777	13.833.112

DİPNOT 8 – DİĞER ALACAKLAR VE BORÇLAR

	30.06.2016	31.12.2015
İlişkili taraflardan alacaklar, dipnot 25	49.368.614	39.430.164
Verilen depozito ve teminatlar	375.381	294.264
Vergi dairesinden alacaklar	700.271	654.090
Diğer alacaklar	62.569	3.648
Diğer alacaklar	50.506.835	40.382.166
İlişkili taraflara borçlar, dipnot 25	755.360	540.935
Alınan depozito ve teminatlar	1.615.458	2.024.214
Ödenecek vergi ve fonlar	2.614.040	941.934
Diğer borçlar	712.145	984.895
Diğer borçlar	5.697.003	4.491.978

DİPNOT 9 – STOKLAR

	30.06.2016	31.12.2015
İlk madde ve malzeme	28.733.970	33.858.043
Yarı mamuller	21.435.963	16.803.023
Mamuller	1.398.252	1.853.343
Ticari mallar	36.414	37.645
Diğer stoklar	1.658.129	1.658.129
	53.262.728	54.210.183

GÖLTAŞ GÖLLER BÖLGESİ ÇİMENTO SANAYİ VE TİCARET A.Ş.
30 HAZİRAN 2016 TARİHİ İTİBARIYLA
ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

DİPNOT 10 – FİNANSAL YATIRIMLAR

Satılmaya hazır finansal varlıklar	İştirak oranı	30.06.2016	İştirak oranı	31.12.2015
Orma Orman Mahsulleri İntegre Sanayi ve Ticaret A.Ş. (*)	%16,41	9.194.782	%16,41	9.194.782
Aksu Enerji ve Ticaret A.Ş. (**)	%6,62	5.758.711	%6,62	5.609.352
Göldağ Göller Bölgesi Çimento ve Çimento Mamulleri Dağıtım, Pazarlama ve Tanzimi Ticaret Limited Şirketi (***)	%95	220.324	%95	220.324
		15.173.817		15.024.458

(*) Söz konusu satılmaya hazır finansal varlıklar, piyasa değerleri olmadığı ve rayiç bedelleri güvenilir bir şekilde ölçülemediği için maliyet değerleri üzerinden, varsa değer düşüklüğü karşılığı düşülerek gösterilmiştir.

(**) Şirket tarafından % 6,62 sermaye payına sahip olunan iştirakin 30 Haziran 2016 tarihi itibarıyla makul değeri, Borsa İstanbul A.Ş. (“BİST”)’de işlem görmesi nedeniyle, BİST tarafından açıklanan güncel emirler arasındaki bekleyen en iyi alış emri olan 10,41 TL (31 Aralık 2015: 10,14 TL) birim fiyat üzerinden hesaplanmıştır.

Grup’un satılmaya hazır iştiraki olan Aksu’nun 30 Haziran 2016 ve 31 Aralık 2015 tarihlerinde BİST’te oluşan birim hisse fiyatlarına göre hesaplanan makul değerleri arasındaki fark ilişikteki özet konsolide finansal tablolarda özsermaye hesap grubunda değer artış fonları hesap grubunda ve diğer kapsamlı gelir olarak muhasebeleştirilmiştir.

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

DİPNOT 11 – YATIRIM AMAÇLI GAYRİMENKULLER

	Yatırım amaçlı gayrimenkuller
Maliyet Değeri	
01.01.2016 itibarıyla açılış bakiyesi	4.013.000
Çıkış	(1.200.000)
30.06.2016 itibarıyla net defter değeri	2.813.000

	Yatırım amaçlı gayrimenkuller
Maliyet Değeri	
01.01.2015 itibarıyla açılış bakiyesi	3.122.000
İlaveler	--
30.06.2015 itibarıyla net defter değeri	3.122.000

30 Haziran 2016 ve 30 Haziran 2015 tarihleri itibarıyla, Grup’un yatırım amaçlı gayrimenkullerine ilişkin herhangi bir kira geliri bulunmamaktadır.

GÖLTAŞ GÖLLER BÖLGESİ ÇİMENTO SANAYİ VE TİCARET A.Ş.
30 HAZİRAN 2016 TARİHİ İTİBARIYLA
ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

DİPNOT 12 – MADDİ DURAN VARLIKLAR

	01.01.2016	İlaveler	Çıkışlar	Transferler	30.06.2016
Maliyet					
Arsa ve araziler	3.338.050	--	--	--	3.338.050
Yer altı ve yerüstü düzenleri	184.362.381	52.725	--	353.831	184.768.937
Binalar	86.588.244	140.071	--	1.561.280	88.289.595
Makine, tesis ve cihazlar	592.161.145	146.899	--	3.809.055	596.117.099
Taşıt araçları	68.781.361	--	(121.768)	--	68.659.593
Döşeme ve demirbaşlar	51.633.951	335.294	--	--	51.969.245
Özel maliyetler	1.188.262	--	--	--	1.188.262
Yapılmakta olan yatırımlar	9.139.123	3.216.163	--	(5.724.166)	6.631.120
	997.192.517	3.891.152	(121.768)	--	1.000.961.901
Birikmiş amortisman					
Yer altı ve yerüstü düzenleri	(55.028.760)	(2.900.423)	--	--	(57.929.183)
Binalar	(33.761.012)	(1.356.918)	--	--	(35.117.930)
Makine, tesis ve cihazlar	(413.540.687)	(7.285.743)	--	--	(420.826.430)
Taşıt araçları	(65.235.993)	(235.777)	71.817	--	(65.399.953)
Döşeme ve demirbaşlar	(49.138.079)	(322.734)	--	--	(49.460.813)
Özel maliyetler	(1.028.376)	(14.632)	--	--	(1.043.008)
	(617.732.907)	(12.116.227)	71.817	--	(629.777.317)
Net kayıtlı değer	379.459.610				371.184.584
	01.01.2015	İlaveler	Çıkışlar	Transferler	30.06.2015
Maliyet					
Arsa ve araziler	3.338.050	--	--	--	3.338.050
Yer altı ve yerüstü düzenleri	183.843.250	68.524	--	165.925	184.077.699
Binalar	65.786.867	15.826	--	--	65.802.693
Makine, tesis ve cihazlar	497.206.677	890.732	--	--	498.097.409
Taşıt araçları	82.863.805	230.667	(28.164)	--	83.066.308
Döşeme ve demirbaşlar	51.111.960	320.345	--	--	51.432.305
Özel maliyetler	1.160.907	15.254	--	--	1.176.161
Yapılmakta olan yatırımlar	35.451.201	53.946.271	--	(165.925)	89.231.547
	920.762.717	55.487.619	(28.164)	--	976.222.172
Birikmiş amortisman					
Yer altı ve yerüstü düzenleri	(49.256.794)	(2.914.413)	--	--	(52.171.207)
Binalar	(32.009.542)	(1.107.885)	--	--	(33.117.427)
Makine, tesis ve cihazlar	(404.491.304)	(6.869.590)	--	--	(411.360.894)
Taşıt araçları	(77.080.859)	(767.952)	20.184	--	(77.828.627)
Döşeme ve demirbaşlar	(48.214.647)	(471.160)	--	--	(48.685.807)
Özel maliyetler	(928.907)	(51.195)	--	--	(980.102)
	(611.982.053)	(12.182.195)	20.184	--	(624.144.064)
Net kayıtlı değer	308.780.664				352.078.108

GÖLTAŞ GÖLLER BÖLGESİ ÇİMENTO SANAYİ VE TİCARET A.Ş.
30 HAZİRAN 2016 TARİHİ İTİBARIYLA
ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

DİPNOT 13 – MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR

	01.01.2016	İlaveler	Çıkışlar	Transfer	30.06.2016
Maliyet					
Haklar	1.764.226	--	--	(289.986)	1.474.240
Program ve lisanslar	8.223.195	196	--	289.986	8.513.377
	9.987.421	196	--	--	9.987.617
Birikmiş itfa payları					
Haklar	(838.282)	(30.562)	--	--	(868.844)
Program ve lisanslar	(4.765.224)	(118.446)	--	--	(4.883.670)
	(5.603.506)	(149.008)	--	--	(5.752.514)
Net kayıtlı değeri	4.383.915				4.235.103

	01.01.2015	İlaveler	Çıkışlar	Transfer	30.06.2015
Maliyet					
Haklar	1.480.781	283.445	--	--	1.764.226
Program ve lisanslar	7.999.598	25.082	--	--	8.024.680
	9.480.379	308.527	--	--	9.788.906
Birikmiş itfa payları					
Haklar	(786.305)	(22.667)	--	--	(808.972)
Program ve lisanslar	(4.533.951)	(112.399)	--	--	(4.646.350)
	(5.320.256)	(135.066)	--	--	(5.455.322)
Net kayıtlı değeri	4.160.123				4.333.584

DİPNOT 14 – PEŞİN ÖDENMİŞ GİDERLER VE ERTELENMİŞ GELİRLER

	30.06.2016	31.12.2015
Kısa vadeli peşin ödenmiş giderler		
Stok için verilen sipariş avansları	2.756.022	5.085.115
Gelecek aylara ait giderler	7.997.178	4.831.854
Personel ve iş avansları	77.000	41.774
	10.830.200	9.958.743
Uzun vadeli peşin ödenmiş giderler		
Sabit kıymet alımları için verilen sipariş avansları	169.790	959.426
Gelecek yıllara ait giderler	1.815.575	785.841
	1.985.365	1.745.267

GÖLTAŞ GÖLLER BÖLGESİ ÇİMENTO SANAYİ VE TİCARET A.Ş.
30 HAZİRAN 2016 TARİHİ İTİBARIYLA
ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

DİPNOT 14 – PEŞİN ÖDENMİŞ GİDERLER VE ERTELENMİŞ GELİRLER (Devamı)

	30.06.2016	31.12.2015
Kısa vadeli ertelenmiş gelirler		
Alınan avanslar	12.807.489	5.873.085
Gelecek aylara ait gelirler	8.365.421	6.149.828
	21.172.910	12.022.913

DİPNOT 15 – DİĞER DÖNEN VARLIKLAR

	30.06.2016	31.12.2015
Diğer kısa vadeli varlıklar		
KDV alacakları	--	497.919
Diğer varlıklar	71	1.018
	71	498.937

DİPNOT 16 – ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR KAPSAMINDA BORÇLAR

	30.06.2016	31.12.2015
Personele borçlar	2.550.665	1.049.250
Ödenecek sosyal güvenlik kesintileri	852.403	669.517
	3.403.068	1.718.767

GÖLTAŞ GÖLLER BÖLGESİ ÇİMENTO SANAYİ VE TİCARET A.Ş.
30 HAZİRAN 2016 TARİHİ İTİBARIYLA
ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

DİPNOT 17 – KARŞILIKLAR, KOŞULLU VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER

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

	30.06.2016		31.12.2015	
	Döviz tutarı	TL karşılığı	Döviz tutarı	TL karşılığı
A. Kendi tüzel kişiliği adına vermiş (*)				
a) Teminatlar				
-TL	33.016.862	33.016.862	31.541.227	31.541.227
b) İpotekler				
-ABD\$	67.600.000	195.607.360	67.600.000	196.553.760
-EURO	70.000.000	224.308.000	70.000.000	222.432.000
B. Tam konsolidasyon kapsamında dâhil edilen ortaklıklar lehine vermiş olduğu TRİ’lerin toplam tutarı (**)				
a) Teminatlar				
-TL	31.183	31.183	31.183	31.183
b) Rehin				
-TL	21.662.000	21.662.000	21.662.000	21.662.000
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	--	--	--	--
iii. C maddesi kapsamına girmeyen 3. kişiler lehine vermiş olduğu TRİ’lerin toplam tutarı	--	--	--	--
Toplam		474.625.405		472.220.170

Grup’un vermiş olduğu diğer TRİ’lerin Grup’un özkaynaklarına oranı 30.06.2016 tarihi itibarıyla %0’dır (31.12.2015: %0).

(*) 30 Haziran 2016 ve 31 Aralık 2015 tarihleri itibarıyla 70.000.000 Avro 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 Haziran 2016 ve 31 Aralık 2015 tarihleri itibarıyla 54.600.000 ABD\$ tutarındaki ipotek, Göltaş Çimento ‘nun yatırım projelerinin finansmanında kullanılmak üzere Yapı ve Kredi Bankası A.Ş. ile imzalanan 42.000.000 ABD\$’ lık kredi sözleşmesi kapsamında; maliki bulunduğu Isparta ili, Gönen ilçesi, Senirce Köyü, Topraklık mevkiinde kain, M24b10c3c pafta, 1230 parselde kayıtlı taşınmazın Banka lehine 1. Derecede ipoteği ifade etmektedir.

30 Haziran 2016 ve 31 Aralık 2015 tarihi itibarıyla 13.000.000 ABD\$ tutarındaki ipotek, Göltaş Çimento ‘nun yatırım projelerinin finansmanında kullanılmak üzere Yapı ve Kredi Bankası A.Ş. ile imzalanan 10.000.000 ABD\$’ lık kredi sözleşmesi kapsamında; maliki bulunduğu Isparta ili, Gönen ilçesi, Senirce Köyü, Topraklık mevkiinde kain, M24b10c3c pafta, 1230 parselde kayıtlı taşınmazın Banka lehine 2. Derecede ipoteği ifade etmektedir.

GÖLTAŞ GÖLLER BÖLGESİ ÇİMENTO SANAYİ VE TİCARET A.Ş.
30 HAZİRAN 2016 TARİHİ İTİBARIYLA
ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

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

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

(**) 30 Haziran 2016 tarihi itibarıyla B maddesindeki 21.662.000 TL (31 Aralık 2015: 21.662.000 TL), Göltaş Enerji'nin Eşen I projesi finansmanı için Akbank T.A.Ş.'den almış olduğu krediye karşılık olarak Grup'un Göltaş Enerji'deki tüm hisseleri üzerinde bulunan birinci dereceden rehini ifade etmektedir. 30.06.2016 itibarıyla tutarın geri kalan 31.183 TL'si Grup'un kefil olduğu banka sözleşmelerinin toplam tutarı olup, tamamı kullanılmamaktadır.

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

Göltaş Enerji ayrıca aşağıdaki teminatları banka lehine tesis etmiştir:

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

Göltaş Enerji'nin Proje Sözleşmeleri uyarınca hâlihazırdaki ve gelecekte doğabilecek tüm hakları ve alacaklarını temlik eden Alacak Temlik Sözleşmesi ve sınırlama olmaksızın, inşaat, mülkiyet, iş aksaması ve deprem sigortaları dâhil olmak üzere Proje'ye ilişkin tüm sigorta poliçelerinin, bankanın dain-i mürtehin olduğunu belirten bir temlik ile keşidesi ve devri.

b. Grup'un 30.06.2016 itibarıyla aleyhine açılmış ve halen devam eden her türlü takip ve davaların toplamı 1.889.178 TL (31 Aralık 2015: 1.858.997 TL) olup, ekli konsolide finansal tablolarda 1.796.866 TL tutarında karşılık ayrılmıştır (31 Aralık 2015: 1.827.070 TL).

DİPNOT 18 – ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR KAPSAMINDAKİ KARŞILIKLAR

a. Çalışanlara sağlanan faydalar kapsamında kısa vadeli karşılıklar

	30.06.2016	31.12.2015
Kullanılmayan izin yükümlülüğü	2.656.346	2.355.001
Kullanılmayan izin yükümlülüğünün dönem içerisindeki hareketleri aşağıdaki gibidir:		
	01.01.- 30.06.2016	01.01.- 30.06.2015
Açılış bakiyesi, 01.01	2.355.001	1.892.145
Dönem içinde ayrılan karşılıklar	301.345	26.219
Kapanış bakiyesi, 30.06	2.656.346	1.918.364

30 Haziran 2016 tarihi itibarıyla Grup'un bünyesinde istihdam edilen personel sayısı 555'tir (31 Aralık 2015: 570).

GÖLTAŞ GÖLLER BÖLGESİ ÇİMENTO SANAYİ VE TİCARET A.Ş.
30 HAZİRAN 2016 TARİHİ İTİBARIYLA
ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

DİPNOT 18 – ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR KAPSAMINDAKİ KARŞILIKLAR (DEVAMI)

b.Çalışanlara sağlanan faydalar kapsamında uzun vadeli karşılıklar

	30.06.2016	31.12.2015
Kıdem tazminatı karşılığı	9.088.907	7.898.762
Kıdem işçiliği teşvik primi karşılığı	831.074	646.514
	9.919.981	8.545.276

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

Kıdem tazminatı ödemeleri, her hizmet yılı için 30 günlük brüt maaş üzerinden hesaplanmaktadır. İlgili bilanço tarihi itibarıyla ödenecek kıdem tazminatı, 30.06.2016 tarihi itibarıyla 4.092,53 TL/yıl tavanına tabidir (31.12.2015: 4.092,53 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. 30.06.2016 tarihi itibarıyla, ekli finansal tablolarda karşılıklar, çalışanların emekliliğinden kaynaklanan geleceğe ait olası yükümlülüğünün bugünkü değeri tahmin edilerek hesaplanır. 30.06.2016 tarihi itibarıyla karşılıklar yıllık %6,9 enflasyon oranı ve %11 iskonto oranı varsayımına göre, % 3,84 (31.12.2015: %4,25) reel iskonto oranı ile hesaplanmıştır.

Kıdem tazminatı yükümlülüğünün hareket tablosu aşağıdaki gibidir:

	01.01.- 30.06.2016	01.01.- 30.06.2015
Açılış bakiyesi, 01.01	7.898.762	8.809.297
Hizmet maliyeti	366.007	304.387
Faiz gideri	151.059	165.130
Ödenen kıdem tazminatları (-)	(683.185)	(428.026)
Aktüeryal kayıp kazanç	1.356.264	--
Kapanış bakiyesi, 30.06	9.088.907	8.850.788

GÖLTAŞ GÖLLER BÖLGESİ ÇİMENTO SANAYİ VE TİCARET A.Ş.
30 HAZİRAN 2016 TARİHİ İTİBARIYLA
ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

DİPNOT 19 – ÖZKAYNAKLAR

a) Ödenmiş sermaye

	Pay Oranı (%)		Pay Tutarı (TL)	
	30.06.2016	31.12.2015	30.06.2016	31.12.2015
Göl Yatırım Holding A.Ş.	30,72	30,72	2.211.839	2.211.839
Halka açık kısım	67,47	67,47	4.857.659	4.857.659
Diğer ortaklar (*)	1,81	1,81	130.502	130.502
	100,00	100,00	7.200.000	7.200.000

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

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

Grup'un 30 Haziran 2016 tarihi itibariyle kayıtlı sermayesi 20.000.000 TL olup bu sermaye tutarı her biri bir kuruş itibari değerinde 2.000.000.000 hamiline yazılı paya bölünmüştür (31 Aralık 2015: 20.000.000).

b) Sermaye enflasyon düzeltmesi farkları

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

	30.06.2016	31.12.2015
Sermaye enflasyon düzeltmesi farkları	95.258.943	95.258.943

c) Değer artış fonları

Finansal varlık değer artış fonu	4.574.478	4.432.587
----------------------------------	-----------	-----------

Grup'un satılmaya hazır varlık olarak sınıflandırdığı ve BİST'te işlem gören Aksu Enerji hisselerinin makul değer farkının izlendiği hesaba ilişkin detay aşağıdaki gibidir:

	01.01.- 30.06.2016	01.01.- 30.06.2015
Açılış bakiyesi, 01.01	4.432.587	2.702.137
Dönem içindeki artış / (azalış)	141.891	2.575.725
Kapanış bakiyesi, 30.06	4.574.478	5.277.862

GÖLTAŞ GÖLLER BÖLGESİ ÇİMENTO SANAYİ VE TİCARET A.Ş.
30 HAZİRAN 2016 TARİHİ İTİBARIYLA
ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

DİPNOT 19 – ÖZKAYNAKLAR (DEVAMI)

d) 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.

	30.06.2016	31.12.2015
Statü yedekleri	20.437.630	18.708.375
Yasal yedekler	19.681.835	18.883.753
	40.119.465	37.592.128

GÖLTAŞ GÖLLER BÖLGESİ ÇİMENTO SANAYİ VE TİCARET A.Ş.
30 HAZİRAN 2016 TARİHİ İTİBARIYLA
ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

DİPNOT 20 – HASILAT VE SATIŞLARIN MALİYETLERİ

Satışların detayı aşağıdaki gibidir:

	01.01.- 30.06.2016	01.01.- 30.06.2015	01.04.- 30.06.2016	01.04.- 30.06.2015
Yurtiçi satış gelirleri	160.697.846	169.620.793	85.113.571	93.776.894
Yurtdışı satış gelirleri	41.319.169	61.710.049	21.273.628	33.033.382
Diğer gelirler	143.584	16.100	136.013	15.155
Brüt satış gelirleri	202.160.599	231.346.942	106.523.212	126.825.431
Eksi: Satışlardan iadeler ve indirimler	(201.562)	(124.268)	(170.383)	(55.928)
Hasılat	201.959.037	231.222.674	106.352.829	126.769.503

Satılan mal ve mamul maliyetinin detayı aşağıdaki gibidir:

İlk madde ve malzeme giderleri	57.123.558	54.712.497	18.053.658	28.094.385
Dolaysız işçilik giderleri	4.554.163	3.279.269	2.455.393	1.716.388
Genel üretim giderleri	65.701.100	66.935.098	40.600.479	34.991.776
<i>Elektrik giderleri</i>	<i>22.147.954</i>	<i>23.218.044</i>	<i>15.009.160</i>	<i>10.849.435</i>
<i>Amortisman giderleri</i>	<i>12.121.442</i>	<i>11.006.304</i>	<i>6.039.517</i>	<i>5.497.748</i>
<i>Sarf malzeme kullanımları</i>	<i>4.827.220</i>	<i>6.987.690</i>	<i>2.673.997</i>	<i>3.709.456</i>
<i>İşçilik giderleri</i>	<i>8.413.356</i>	<i>8.206.118</i>	<i>5.904.065</i>	<i>4.084.786</i>
<i>Sigorta giderleri</i>	<i>1.878.911</i>	<i>1.828.626</i>	<i>993.807</i>	<i>858.350</i>
<i>Dışarıdan sağlanan fayda ve hizmetler</i>	<i>2.249.813</i>	<i>2.419.519</i>	<i>2.032.405</i>	<i>1.071.588</i>
<i>Enerji bedeli dağıtım gideri</i>	<i>3.681.226</i>	<i>3.360.003</i>	<i>1.633.800</i>	<i>2.044.006</i>
<i>Kiralama giderleri</i>	<i>2.048.206</i>	<i>1.506.091</i>	<i>1.250.539</i>	<i>1.314.246</i>
<i>Bakım, onarım giderleri</i>	<i>1.420.101</i>	<i>2.453.553</i>	<i>1.359.303</i>	<i>1.592.126</i>
<i>Taşeron giderleri</i>	<i>2.565.503</i>	<i>2.377.303</i>	<i>1.730.190</i>	<i>1.735.241</i>
<i>Diğer giderler</i>	<i>4.347.368</i>	<i>3.571.847</i>	<i>1.973.696</i>	<i>2.234.794</i>
Yarı mamul kullanımı	(4.632.940)	(4.357.520)	3.951.628	5.395.155
Üretilen mamul maliyeti	122.745.881	120.569.344	65.061.158	70.197.704
Mamul stoklarında değişim	455.091	(164.889)	320.227	625.885
Satılan malın maliyeti	123.200.972	120.404.455	65.381.385	70.823.589
Dönem içi emtia stoku alımlar	213.831	14.778.278	112.107	12.477.378
Satılan emtia maliyeti	213.831	14.778.278	112.107	12.477.378
Satılan hizmet maliyeti	5.914.358	1.432.839	2.633.860	736.943
Diğer satışların maliyeti	94.876	1.080.426	42.642	496.286
Satışların maliyeti	129.424.037	137.695.998	68.169.994	84.534.196

GÖLTAŞ GÖLLER BÖLGESİ ÇİMENTO SANAYİ VE TİCARET A.Ş.
30 HAZİRAN 2016 TARİHİ İTİBARIYLA
ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

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

a) Genel yönetim giderleri

	01.01.- 30.06.2016	01.01.- 30.06.2015	01.04.- 30.06.2016	01.04.- 30.06.2015
Memur ücret ve giderleri	6.732.694	5.852.238	2.835.292	3.276.310
Vergi, harçlar ve noter giderleri	678.892	1.169.247	314.787	295.191
Yardım ve bağışlar	664.947	1.258.279	390.776	1.075.169
Danışmanlık giderleri	649.499	544.693	308.380	324.648
Ulaştırma, haberleşme, temsil ve konaklama giderleri	453.627	589.364	349.980	400.453
Dışarıdan sağlanan fayda ve hizmetler	443.178	801.613	177.892	282.956
Karşılık giderleri	215.982	251.696	109.812	251.696
Güvenlik ve ilan gideri	186.455	2.465	94.177	13.188
Amortisman giderleri	140.604	336.542	87.997	186.387
Diğer giderler	2.813.313	2.189.861	1.081.395	1.502.206
	12.978.891	12.995.998	5.750.488	7.608.204

b) Pazarlama, satış ve dağıtım giderleri

	01.01.- 30.06.2016	01.01.- 30.06.2015	01.04.- 30.06.2016	01.04.- 30.06.2015
İhracat, navlun ve liman giderleri	11.420.944	21.288.911	5.796.979	9.728.928
Satış komisyonları	10.067.137	13.411.219	5.936.091	8.405.115
Dağıtım giderleri	1.615.097	2.249.834	953.797	1.450.776
Memur ücret ve giderleri	760.780	626.818	400.326	327.872
Amortisman giderleri	3.189	9.950	1.138	4.909
Diğer giderler	461.551	287.470	434.347	160.459
	24.328.698	37.874.202	13.522.678	20.078.059

GÖLTAŞ GÖLLER BÖLGESİ ÇİMENTO SANAYİ VE TİCARET A.Ş.
30 HAZİRAN 2016 TARİHİ İTİBARIYLA
ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

DİPNOT 22 – NİTELİKLERİNE GÖRE GİDERLER

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

	01.01.- 30.06.2016	01.01.- 30.06.2015	01.04.- 30.06.2016	01.04.- 30.06.2015
Satışların maliyeti	129.424.037	137.695.998	68.169.994	84.534.196
Pazarlama, satış ve dağıtım giderleri	24.328.698	37.874.202	13.522.678	20.078.059
Genel yönetim giderleri	12.978.891	12.995.998	5.750.488	7.608.204
	166.731.626	188.566.198	87.443.160	112.220.459
İlk madde ve malzeme giderleri	57.123.558	54.712.497	18.053.658	28.094.385
Elektrik giderleri	22.147.954	23.218.044	15.009.160	10.849.435
Personel giderleri	18.215.615	17.611.958	9.349.698	9.357.258
Amortisman giderleri	12.265.235	12.317.261	6.128.651	6.653.509
İhracat, navlun ve liman giderleri	11.953.231	21.288.911	6.329.266	9.728.928
Satış komisyonları	8.292.116	13.411.219	4.161.070	8.405.115
Satılan hizmet maliyeti	5.914.358	1.432.839	2.633.860	736.943
Sarf malzeme kullanımları	4.827.220	7.011.480	2.673.997	3.718.661
Enerji bedeli dağıtım gideri	3.681.226	3.360.003	1.633.800	2.044.006
Dışarıdan sağlanan fayda ve hizmetler	2.692.991	2.957.753	2.210.297	1.354.544
Taşeron giderleri	2.565.503	2.377.303	1.730.190	1.735.241
Karşılık giderleri	2.461.360	2.395.984	1.991.315	2.091.597
Sigorta giderleri	1.878.911	1.852.680	993.807	871.442
Dağıtım giderleri	1.615.097	2.607.236	953.797	1.708.178
Bakım, onarım giderleri	1.420.101	2.576.758	1.359.303	1.656.395
Ödenen vergiler	678.892	1.131.162	314.787	280.605
Yardım ve bağışlar	664.947	1.258.279	390.776	1.075.169
Danışmanlık giderleri	649.499	544.693	308.380	324.648
Ulaştırma, haberleşme, temsil ve konaklama giderleri	453.627	894.447	349.980	539.447
Satılan emtia maliyeti	213.831	14.778.278	112.107	12.477.378
Stoklardaki değişim	(4.177.849)	(4.522.409)	4.271.855	6.021.040
Diğer	11.197.203	5.349.822	6.483.406	2.496.535
	166.731.626	188.566.198	87.443.160	112.220.459

DİPNOT 23 – PAY BAŞINA KAZANÇ

	01.01.- 30.06.2016	01.01.- 30.06.2015	01.04.- 30.06.2016	01.04.- 30.06.2015
Pay başına kazanç:				
Net dönem karı	27.661.396	31.198.854	14.493.508	14.548.881
Çıkarılmış hisselerinin ağırlıklı ortalama adedi	720.000.000	720.000.000	720.000.000	720.000.000
Pay başına kazanç – TL, tam	0,0384	0,0433	0,0201	0,0202

Grup yönetimi, hissedarlara pay başına 2,1 TL (30 Haziran 2015: 5 TL) tutarında temettü ödenmiştir.

GÖLTAŞ GÖLLER BÖLGESİ ÇİMENTO SANAYİ VE TİCARET A.Ş.
30 HAZİRAN 2016 TARİHİ İTİBARIYLA
ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

DİPNOT 24 – VERGİ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ

a) Dönem karı vergi yükümlülüğü

Türkiye’de, kurumlar vergisi oranı 1 Ocak 2006 tarihinden itibaren %20’dir.

Kurumlar vergisi oranı kurumların ticari kazancına vergi yasaları gereğince indirim kabul edilmeyen giderlerin ilave edilmesi, vergi yasalarında yer alan istisna ve indirimlerin indirilmesi sonucu bulunacak vergi matrahına uygulanır. Kar dağıtılmadığı takdirde başka bir vergi ödenmemekte olup karın tamamının veya bir kısmının temettü olarak;

- Gerçek kişilere
- Gelir ve Kurumlar Vergisi’nden istisna veya muaf gerçek ve tüzel kişilere,
- Dar mükellef gerçek ve tüzel kişilere,

dağıtılması halinde %15 Gelir Vergisi Stopajı hesaplanır. Dönem karının sermayeye ilavesi halinde, kar dağıtımı sayılmaz ve stopaj uygulanmaz.

Kurumlar üçer aylık mali karları üzerinden %20 oranında geçici vergi hesaplar ve o dönemi izleyen ikinci ayın 14’üncü gününe kadar beyan edip 17’nci günü akşamına kadar öderler. Yıl içinde ödenen geçici vergi o yıla ait olup izleyen yıl verilecek kurumlar vergisi beyannamesi üzerinden hesaplanacak kurumlar vergisinden mahsup edilir.

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

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

5838 sayılı Kanunun 9. Maddesi ile 28 Şubat 2009 tarihinde yürürlüğe girmek üzere Kurumlar Vergisi Kanunu’na eklenen 32/A maddesi ile yatırımları kazanç vergileri yoluyla özendirmek amacıyla, yatırımlardan elde edilen kazançlara indirimli vergi uygulanması esası getirilmiştir. Getirilen sistem teşvikli yatırımlardan elde edilen kazancın yatırıma katkı tutarına ulaşıncaya kadar indirimli oran ile vergilendirilmesi esasına dayanmaktadır. Bu sisteme ilişkin esaslar 14 Temmuz 2009 tarih ve 2009/15199 sayılı Bakanlar Kurulu Kararı ile yürürlüğe konulan Yatırımlarda Devlet Yardımları Hakkında Karar ile Yatırımlarda Devlet Yardımları Hakkında Karar’ın Uygulanmasına İlişkin 2009/1 sayılı Tebliğ ile açıklanmıştır. Söz konusu düzenleme ile daha önceleri yürürlükte olan ve yatırım harcamalarının belli bir yüzdesinin kurumlar vergisi matrahından indirilmesini sağlayan Yatırım İndirimi uygulamasından farklı olarak, teşvikli yatırım tutarı üzerinden Bakanlar Kurulu Kararı’nda belirtilen “yatırıma katkı oranı” uygulanarak hesaplanacak “yatırıma katkı tutarı”na ulaşıncaya kadar teşvikli yatırımdan elde edilen kazancın indirimli kurumlar vergisi oranı ile vergilendirilerek yatırımın desteklenmesi söz konusudur. Bu kapsamda 31 Aralık 2015 tarihi itibarı ile Grup, öngörülebilir gelecekte faydalanacağı 8.555.875 TL tutarındaki vergi avantajını ilişikteki özet konsolide finansalar tablolarına yansıtmıştır.

Türkiye’de ödenecek vergiler konusunda vergi otoritesi ile mutabakat sağlamak gibi bir uygulama bulunmamaktadır. Kurumlar vergisi beyannameleri hesap döneminin kapandığı ayı takip eden dördüncü ayın 25’inci günü akşamına kadar bağlı bulunulan vergi dairesine verilir. Bununla beraber, vergi incelemesine yetkili makamlar beş yıl zarfında muhasebe kayıtlarını inceleyebilir ve hatalı işlem tespit edilirse ödenecek vergi miktarları değişebilir.

Bilanço tarihleri itibarıyla Grup’un vergi yükümlülüğü aşağıdaki gibidir:

	30.06.2016	31.12.2015
Kurumlar vergisi karşılığı, net	3.325.686	--
Ertelenen vergi varlıkları / (yükümlülükleri), net	9.855.159	8.124.143
	13.180.845	8.124.143

GÖLTAŞ GÖLLER BÖLGESİ ÇİMENTO SANAYİ VE TİCARET A.Ş.
30 HAZİRAN 2016 TARİHİ İTİBARIYLA
ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

DİPNOT 24 – VERGİ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ (Devamı)

b) Ertelenen vergi

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

Geçici farklar üzerinden yükümlülük metoduna göre hesaplanan ve ertelenen vergi varlıkları ile vergi yükümlülüğü için Türkiye’de bulunan ve önceki dönemlerde kazanılmış yatırım indirim hakkını kullanan Grup için %20 (31.12.2015: %20), yurt içi diğer şirketler için %20 ve yurt dışındaki şirket için bağlı bulunduğu ülkenin vergi oranı esas alınmaktadır.

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

	Ertelenmiş vergi varlıkları/(yükümlülükleri), net	
	30.06.2016	31.12.2015
Maddi ve maddi olmayan duran varlıkların kayıtlı değerleri arasındaki fark	(4.245.554)	(4.728.946)
Kıdem tazminatı karşılığı	1.817.781	1.579.753
Banka kredileri	129.421	34.615
Ertelenmiş finansman gideri / geliri	157.627	484.222
İzin karşılıkları	531.269	471.001
Gelecek yıllarda kullanılabilecek geçmiş yıl zararı	2.005.501	--
Yatırım teşviği üzerinden ayrılan ertelenmiş vergi	8.182.342	8.555.875
Diğer	1.276.772	1.727.623
Net	9.855.159	8.124.143

30 Haziran 2016 itibarıyla Grup’un, 10.027.505 TL değerinde (2015: Bulunmamaktadır) gelecekte elde edilmesi muhtemel karlarına karşı netleştirebileceği kullanılmayan vergi zararı vardır ve bu zararlara ait 2.005.501 TL (2015: Bulunmamaktadır) tutarında bir ertelenmiş vergi varlığı kayıtlara alınmıştır.

Ertelenmiş vergi aktifli ayrılan devreden geçmiş yıl zararlarının kullanım hakkının sona erecekleri yıllar aşağıdaki gibidir:

	30.06.2016
2018 yılında sona erecek	5.404.336
2019 yılında sona erecek	4.623.169
	10.027.505

30 Haziran 2016 itibarıyla Grup’un geleceğe ait karlılığın tahmin edilememesinden ötürü 2.078.893 TL (2015: Bulunmamaktadır) tutarındaki kalan ertelenmiş vergi varlığı kayıtlara alınmamıştır.

Ertelenmiş vergi aktifli ayrılmayan devreden geçmiş yıl zararlarının kullanım hakkının sona erecekleri yıllar aşağıdaki gibidir:

	30.06.2016
2016 yılında sona erecek	3.690.322
2017 yılında sona erecek	5.225.339
2018 yılında sona erecek	1.478.802
	10.394.463,

GÖLTAŞ GÖLLER BÖLGESİ ÇİMENTO SANAYİ VE TİCARET A.Ş.
30 HAZİRAN 2016 TARİHİ İTİBARIYLA
ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

DİPNOT 24 – VERGİ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ (Devamı)

b) Ertelenen vergi (Devamı)

Ertelenen vergi yükümlülüklerinin hareket tablosu aşağıdaki gibidir:

	01.01.- 30.06.2016	01.01.- 30.06.2015
Dönem başı ertelenen vergi yükümlülüğü, net	8.124.143	(282.045)
Dönem ertelenen vergi geliri / (gideri)	1.896.444	10.929.325
Finansal varlık değer artışlarına ilişkin ertelenmiş vergi	(7.468)	(135.564)
Aktüeryal kazanç / (kayıp) ertelenmiş vergi etkisi	271.253	(166.087)
Düzeltilme etkisi	(429.213)	(508.367)
Dönem sonu ertelenen vergi varlık/yükümlülüğü, net	9.855.159	9.837.262

DİPNOT 25 – İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI

30.06.2016	Ticari alacaklar	Ticari borçlar	Ticari olmayan alacaklar	Ticari olmayan borçlar
Orma Orman Mahsülleri İntegre Sanayi ve Ticaret A.Ş.	18.586.259	--	49.368.614	--
Ettaş Eğitim Taahhüt ve Ticaret A.Ş.	4.176.831	--	--	--
Elma-Su Elma ve Diğer Meyveler Özü ve Suları Sanayi ve Ticaret A.Ş.	188.750	--	--	--
Orkav Orman Ürünleri Sanayi Ticaret Ltd. Şti.	1.558	52.195	--	--
Göl Yatırım Holding A.Ş.	--	--	--	755.360
	22.953.398	52.195	49.368.614	755.360
Ertelenmiş finansman gideri / geliri	(63.691)	(62)	--	--
	22.889.707	52.133	49.368.614	755.360
31.12.2015	Ticari alacaklar	Ticari borçlar	Ticari olmayan alacaklar	Ticari olmayan borçlar
Orma Orman Mahsülleri İntegre Sanayi ve Ticaret A.Ş.	11.635.240	--	39.430.164	--
Ettaş Eğitim Taahhüt ve Ticaret A.Ş.	3.981.943	--	--	--
Elma-Su Elma ve Diğer Meyveler Özü ve Suları Sanayi ve Ticaret A.Ş.	188.290	--	--	--
Orkav Orman Ürünleri Sanayi Ticaret Limited Şirketi	--	30.941	--	--
Göl Yatırım Holding A.Ş.	--	--	--	539.130
Diğer ilişkili taraflar	--	--	--	1.805
	15.805.473	30.941	39.430.164	540.935
Ertelenmiş finansman gideri / geliri	(870.975)	(490)	--	--
	14.934.498	30.451	39.430.164	540.935

GÖLTAŞ GÖLLER BÖLGESİ ÇİMENTO SANAYİ VE TİCARET A.Ş.
30 HAZİRAN 2016 TARİHİ İTİBARIYLA
ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

DİPNOT 25 – İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI (Devamı)

<i>Alımlar</i>	1 Ocak-30 Haziran 2016			1 Ocak-30 Haziran 2015		
	Mal	Hizmet	Faiz/Kira/ Diğer	Mal	Hizmet	Faiz/Kira/ Diğer
Orma Orman Mahsülleri İntegre Sanayi ve Ticaret A.Ş. (*)	61.894	27.934	80.943	2.579	--	77.508
Göl Yatırım Holding A.Ş. (**)	--	--	977.948	--	--	927.907
Orkav Orman Ürünleri Sanayi Ticaret Limited Şirketi	--	51.622	--	11.265	124.567	--
Elma-Su Elma ve Diğer Meyveler Özü ve Suları Sanayi ve Ticaret A.Ş.	--	--	--	--	--	9.204
Puccinelli-Elmataş Göller Bölgesi Meyve ve Sebze Sanayi ve Ticaret A.Ş.	--	--	--	--	--	9.537
Ettaş Eğitim Taahhüt ve Ticaret A.Ş.	--	--	15.633	--	--	9.000
	61.894	79.556	1.074.524	13.844	124.567	1.033.156

<i>Satışlar</i>	1 Ocak-30 Haziran 2016			1 Ocak-30 Haziran 2015		
	Mal	Hizmet	Faiz/Kira/ Diğer	Mal	Hizmet	Faiz/Kira/ Diğer
Orma Orman Mahsülleri İntegre Sanayi ve Ticaret A.Ş.(***)	6.953.126	1.900	1.838.743	6.423.684	--	1.761.391
Göl Yatırım Holding A.Ş.	--	--	4.268	--	--	2.229
Elma-Su Elma ve Diğer Meyveler Özü ve Suları Sanayi ve Ticaret A.Ş.	--	--	391	--	--	176.444
Orkav Orman Ürünleri Sanayi Ticaret Limited Şirketi.	1.320	13.952	--	39.821	--	--
Ettaş Eğitim Taahhüt ve Ticaret A.Ş. (****)	7.200	--	215.116	47.513	--	575.488
	6.961.646	15.852	2.058.518	6.511.018	--	2.515.552

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

(*) 30 Haziran 2016 tarihi itibarıyla Orma alımlarından olan diğer işlemlerin 80.943 TL (30 Haziran 2015: 77.508 TL) tutarı ortak kullanım gider payı faturalarından oluşmaktadır.

(**) 30 Haziran 2016 tarihi itibarıyla Göl Yatırım alımlarından olan diğer işlemlerin 977.948 TL (30 Haziran 2015: 927.907 TL) tutarı ortak kullanım gider payı oluşmaktadır.

(***) 30 Haziran 2016 tarihi itibarıyla Orma'ya yapılan satışlardaki diğer işlemlerin 1.838.743 TL (30 Haziran 2015: 1.761.391 TL) tutarındaki kısmı adet ve vade farkı faturalarından oluşmaktadır.

(****) 30 Haziran 2016 tarihi itibarıyla Ettaş'a yapılan satışlardaki diğer işlemlerin 215.116 TL (30 Haziran 2015: 575.488 TL) tutarındaki kısmı vade farkı faturalarından oluşmaktadır.

Yönetim kurulu ve üst yönetime ödenen ücret ve benzeri menfaatlerin toplam tutarı 2.932.616 TL'dir (30.06.2015: 3.173.687 TL).

GÖLTAŞ GÖLLER BÖLGESİ ÇİMENTO SANAYİ VE TİCARET A.Ş.
30 HAZİRAN 2016 TARİHİ İTİBARIYLA
ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

DİPNOT 26 – FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ

Finansal araçlar

Finansal risk yönetimi amaç ve politikaları

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

Döviz kuru riski

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

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

GÖLTAŞ GÖLLER BÖLGESİ ÇİMENTO SANAYİ VE TİCARET A.Ş.
30 HAZİRAN 2016 TARİHİ İTİBARIYLA
ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

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

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

			TL
30.06.2016	ABD\$	EURO	Eşdeğeri
1. Ticari alacaklar	6.031.799	--	17.453.613
2a. Parasal Finansal Varlıklar(Kasa, Banka Hesapları dâhil)	683.575	250	1.978.794
2b. Parasal Olmayan Finansal Varlıklar	--	--	--
3. Diğer	6.487.648	4.399.751	32.871.219
4. Dönen Varlıklar (1+2+3)	13.203.022	4.400.001	52.303.626
5. Ticari Alacaklar	--	--	--
6a. Parasal Finansal Varlıklar	--	--	--
6b. Parasal Olmayan Finansal Varlıklar	--	--	--
7. Diğer	551.243	--	1.595.080
8. Duran Varlıklar (5+6+7)	551.243	--	1.595.080
9. Toplam Varlıklar (4+8)	13.754.265	4.400.001	53.898.706
10. Ticari Borçlar	5.475.756	390.559	17.096.153
11. Finansal Yükümlülükler	13.268.396	16.551.227	91.430.182
12a. Parasal Olan Diğer Yükümlülükler	--	19.197	61.517
12b. Parasal Olmayan Diğer Yükümlülükler	--	--	--
13. Kısa Vadeli Yükümlülükler (10+11+12)	18.744.152	16.960.983	108.587.852
14. Ticari Borçlar	--	--	--
15. Finansal Yükümlülükler	35.955.306	13.332.813	146.763.938
16a. Parasal Olan Diğer Yükümlülükler	--	--	--
16b. Parasal Olmayan Diğer Yükümlülükler	--	--	--
17. Uzun Vadeli Yükümlülükler (14+15+16)	35.955.306	13.332.813	146.763.938
18. Toplam Yükümlülükler (13+17)	54.699.458	30.293.796	255.351.790
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)	(40.945.193)	(25.893.795)	(201.453.084)
21. Parasal Kalemler Net yabancı Para Varlık /			
(Yükümlülük) Pozisyonu	(47.984.084)	(30.293.546)	(235.919.383)
(=1+2a+5+6a-10-11-12a-14-15-16a)			
22. Döviz Hedge'i için Kullanılan Finansal			
Araçların Toplam Gerçeğe Uygun Değeri	--	--	--
23. İhracat	--	--	--
24. İthalat	--	--	--

GÖLTAŞ GÖLLER BÖLGESİ ÇİMENTO SANAYİ VE TİCARET A.Ş.
30 HAZİRAN 2016 TARİHİ İTİBARIYLA
ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

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

			TL
31.12.2015	ABD\$	EURO	TL eşdeğeri
1. Ticari alacaklar	5.251.719	--	15.269.898
2a. Parasal Finansal Varlıklar(Kasa, Banka Hesapları dâhil)	7.303.242	4.405.828	35.234.865
2b. Parasal Olmayan Finansal Varlıklar	--	--	--
3. Diğer	--	--	--
4. Dönen Varlıklar (1+2+3)	12.554.961	4.405.828	50.504.763
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)	12.554.961	4.405.828	50.504.763
10. Ticari Borçlar	5.523.590	161.004	16.571.997
11. Finansal Yükümlülükler	12.909.793	17.622.847	93.534.872
12a. Parasal Olan Diğer Yükümlülükler	1.888.197	--	5.490.122
12b. Parasal Olmayan Diğer Yükümlülükler	--	--	--
13. Kısa Vadeli Yükümlülükler (10+11+12)	20.321.580	17.783.851	115.596.991
14. Ticari Borçlar	--	--	--
15. Finansal Yükümlülükler	38.550.960	18.687.981	171.473.699
16a. Parasal Olan Diğer Yükümlülükler	--	--	--
16b. Parasal Olmayan Diğer Yükümlülükler	--	--	--
17. Uzun Vadeli Yükümlülükler (14+15+16)	38.550.960	18.687.981	171.473.699
18. Toplam Yükümlülükler (13+17)	58.872.540	36.471.832	287.070.690
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)	(46.317.579)	(32.066.004)	(236.565.927)
21. Parasal Kalemler Net yabancı Para Varlık / (Yükümlülük) Pozisyonu			
(=1+2a+5+6a-10-11-12a-14-15-16a)	(53.620.821)	(36.471.832)	(271.800.792)
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.
30 HAZİRAN 2016 TARİHİ İTİBARIYLA
ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

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

Döviz pozisyonu ile ilgili olarak duyarlılık testi aşağıdaki gibidir:

	Kar / Zarar		Özkaynaklar	
	Yabancı paranın değer kazanması	Yabancı paranın değer kaybetmesi	Yabancı paranın değer kazanması	Yabancı paranın değer kaybetmesi
30.06.2016				
ABD\$'nin TL karşısında %10 değerlenmesi halinde:				
ABD\$ net varlık / yükümlülüğü	(11.847.901)	11.847.901	(11.847.901)	11.847.901
ABD\$ riskinden korunan kısım (-)	--	--	--	--
ABD\$ net etki	(11.847.901)	11.847.901	(11.847.901)	11.847.901
EURO'nun TL karşısında %10 değerlenmesi halinde:				
EURO net varlık / yükümlülüğü	(8.297.408)	8.297.408	(8.297.408)	8.297.408
EURO riskinden korunan kısım (-)	--	--	--	--
EURO net etki	(8.297.408)	8.297.408	(8.297.408)	8.297.408
Toplam etki	(20.145.309)	20.145.309	(20.145.309)	20.145.309
	Kar / Zarar		Özkaynaklar	
	Yabancı paranın değer kazanması	Yabancı paranın değer kaybetmesi	Yabancı paranın değer kazanması	Yabancı paranın değer kaybetmesi
31.12.2015				
ABD\$'nin TL karşısında %10 değerlenmesi halinde:				
ABD\$ net varlık / yükümlülüğü	(13.467.299)	13.467.299	(13.467.299)	13.467.299
ABD\$ riskinden korunan kısım (-)	--	--	--	--
ABD\$ net etki	(13.467.299)	13.467.299	(13.467.299)	13.467.299
EURO'nun TL karşısında %10 değerlenmesi halinde:				
EURO net varlık / yükümlülüğü	(10.189.293)	10.189.293	(10.189.293)	10.189.293
EURO riskinden korunan kısım (-)	--	--	--	--
EURO net etki	(10.189.293)	10.189.293	(10.189.293)	10.189.293
Toplam etki	(23.656.592)	23.656.592	(23.656.592)	23.656.592

GÖLTAŞ GÖLLER BÖLGESİ ÇİMENTO SANAYİ VE TİCARET A.Ş.
30 HAZİRAN 2016 TARİHİ İTİBARIYLA
ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

DİPNOT 27 – BİLANÇO SONRASI OLAYLAR

1 Temmuz 2016’dan itibaren geçerli olmak üzere, kıdem tazminatı tavanı 4.297 TL olarak belirlenmiştir.

Şirket 22 Temmuz 2016’da klinker üretiminin gerçekleştirildiği toplam 2 fırından, toplam üretim kapasitesinin %35’ini temsil eden fırının planlı klinker stokları nedeniyle, Şirket’in sürekliliğine etkisi olmayacak şekilde, çalışması durdurulmuştur.