

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

**1 OCAK – 31 ARALIK 2016 HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLAR VE BAĞIMSIZ DENETÇİ RAPORU**

BAĞIMSIZ DENETÇİ RAPORU

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

Finansal Tablolara İlişkin Rapor

Göлтаş Göller Bölgesi Çimento Sanayi Ticaret A.Ş.'nin ("Şirket) ve bağılı ortaklıklarının (hep birlikte "Grup" olarak anılacaktır) 31 Aralık 2016 tarihi itibarıyla hazırlanan ve ekte yer alan konsolide finansal durum tablosunu, aynı tarihte sona eren yıla ait konsolide kar veya zarar tablosunu, konsolide diğerkapsamlı gelir tablosunu, konsolide özkaynaklar değışim tablosunu, konsolide nakit akış tablosunu ve önemli muhasebe politikalarını özetleyen dipnotlar ve diğerk açıklayıcı notlardan oluşan ilişikteki finansal tablolarını denetlemiş bulunuyoruz.

Yönetimin Finansal Tablolara İlişkin Sorumluluğı

Grup yönetimi bu konsolide finansal tabloların Kamu Gözetimi Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu ("KKGK") tarafından yayımlanan Türkiye Muhasebe Standartları'na ("TMS") uygun olarak hazırlanmasından ve gerçeğey uygun olarak sunumundan ve hata veya hile kaynaklı önemli yanlışlıklar içermeyen finansal tabloların hazırlanmasını sağlamak için gerekli gördüğü iç kontrolden sorumludur.

Bağımsız Denetçinin Sorumluluğı

Sorumluluğumuz, yaptığımız bağımsız denetime dayanarak bu konsolide finansal tablolar hakkında görüş vermektir. Yaptığımız bağımsız denetim, Sermaye Piyasası Kurulu'na ("SPK") yayımlanan bağımsız denetim standartlarına ve KKGK tarafından yayımlanan Türkiye Denetim Standartları'nın bir parçası olan Bağımsız Denetim Standartları'na uygun olarak yürütölmüştür. Bu standartlar, etik hükümlere uygunluk sağlanmasını ve bağımsız denetimin, finansal tabloların önemli yanlışlık içerip içermediğine dair makul güvence elde etmek üzere planlanarak yürütölmelerini gerektirmektedir.

Bağımsız denetim, konsolide finansal tablolardaki tutar ve açıklamalar hakkında denetim kanıtı elde etmek amacıyla denetim prosedürlerinin uygulanmasını içerir. Bu prosedürlerin seçimi, konsolide finansal tablolardaki hata veya hile kaynaklı önemli yanlışlık risklerinin değerkendirilmesi de dâhil, bağımsız denetçinin mesleki muhakemesine dayanır. Bağımsız denetçi, risk değerkendirmelerini yaparken, şartlara uygun denetim prosedürlerini tasarlamak amacıyla işletmenin konsolide finansal tablolarının hazırlanması ve gerçeğey uygun sunumuyla ilgili iç kontrolü değerkendirir, ancak bu değerkendirme, işletmenin iç kontrolünün etkinliğine ilişkin bir görüş verme amacı taşımaz. Bağımsız denetim, bir bütün olarak konsolide finansal tabloların sunumunun değerkendirilmesinin yanı sıra, işletme yönetimi tarafından kullanılan muhasebe politikalarının uygunluğunun ve yapılan muhasebe tahminlerinin makul olup olmadığının değerkendirilmesini de içerir.

Bağımsız denetim sırasında elde ettiğimiz bağımsız denetim kanıtlarının, görüşümüzün oluşturulması için yeterli ve uygun bir dayanak oluşturduğuna inanıyoruz.

Görüş

Görüşümüze göre, ilişikteki konsolide finansal tablolar, Göltaş Göller Bölgesi Çimento Sanayi Ticaret A.Ş.'nin ve bağlı ortaklıklarının 31 Aralık 2016 tarihi itibarıyla finansal durumunu, aynı tarihte sona eren hesap dönemine ait finansal performansını ve nakit akışlarını, Türkiye Muhasebe Standartlarına uygun olarak tüm önemli yönleriyle gerçeğe uygun bir biçimde yansıtmaktadır.

Diğer Husus

Grup'un 01 Ocak -31 Aralık 2015 hesap dönemine ait finansal tablolarının denetimi başka bir bağımsız denetim şirketi tarafından yapılmış olup söz konusu bağımsız denetim firması tarafından hazırlanan 10 Mart 2016 tarihli bağımsız denetim raporunda olumlu görüş verilmiştir.

Mevzuattan Kaynaklanan Diğer Yükümlülüklere İlişkin Rapor

1. 6102 sayılı Türk Ticaret Kanunu'nun ("TTK") 398'inci maddesinin dördüncü fıkrası uyarınca düzenlenen Riskin Erken Saptanması Sistemi ve Komitesi Hakkında Denetçi Raporu 13 Mart 2017 tarihinde Şirket'in Yönetim Kurulu'na sunulmuştur.
2. TTK'nın 402'nci maddesinin dördüncü fıkrası uyarınca Şirketin 1 Ocak – 31 Aralık 2016 hesap döneminde defter tutma düzeninin, finansal tabloların, kanun ile Şirket esas sözleşmesinin finansal raporlamaya ilişkin hükümlerine uygun olmadığına dair önemli bir hususa rastlanmamıştır.
3. TTK'nın 402'nci maddesinin dördüncü fıkrası uyarınca Yönetim Kurulu tarafımıza denetim kapsamında istenen açıklamaları yapmış ve talep edilen belgeleri vermiştir.

DENGE BAĞIMSIZ DENETİM SERBEST MUHASEBECİ MALİ MÜŞAVİRLİK A.Ş.
MAZARS Üyesi

Belma Öztürk Gürsoy, SMMM
Sorumlu Denetçi

İstanbul, 13 Mart 2017

**GÖLTAŞ GÖLLER BÖLGESİ ÇİMENTO SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ
VE BAĞLI ORTAKLIKLARI 31 ARALIK 2016 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE
FİNANSAL TABLOLAR VE DİPNOTLAR**

İÇİNDEKİLER

SAYFA

KONSOLİDE FİNANSAL DURUM TABLOSU (BİLANÇO).....	1-2
KONSOLİDE KAR VEYA ZARAR TABLOLARI	3
KONSOLİDE KAPSAMLI GELİR TABLOLARI	4
KONSOLİDE ÖZKAYNAK DEĞİŞİM TABLOLARI	5
KONSOLİDE NAKİT AKIŞ TABLOLARI	6
 KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR	
DİPNOT 1 GRUP'UN ORGANİZASYONU VE FAALİYET KONUSU	7-8
DİPNOT 2 FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR.....	9-28
DİPNOT 3 DİĞER İŞLETMELERDEKİ PAYLAR	29-30
DİPNOT 4 BÖLÜMLERE GÖRE RAPORLAMA.....	31-33
DİPNOT 5 NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ	33
DİPNOT 6 FİNANSAL BORÇLAR.....	34-35
DİPNOT 7 TİCARİ ALACAK VE BORÇLAR.....	35-37
DİPNOT 8 DİĞER ALACAKLAR VE BORÇLAR	37
DİPNOT 9 STOKLAR	37
DİPNOT 10 FİNANSAL YATIRIMLAR	38
DİPNOT 11 YATIRIM AMAÇLI GAYRİMENKULLER	38-39
DİPNOT 12 MADDİ DURAN VARLIKLAR	39-40
DİPNOT 13 MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR.....	41
DİPNOT 14 PEŞİN ÖDENMİŞ GİDERLER.....	41-42
DİPNOT 15 DİĞER VARLIKLAR.....	42
DİPNOT 16 ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR KAPSAMINDA BORÇLAR	42
DİPNOT 17 KARŞILIKLAR KOŞULLU VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER	43-44
DİPNOT 18 ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR KAPSAMINDAKİ KARŞILIKLAR...	44-46
DİPNOT 19 ÖZKAYNAKLAR.....	46-48
DİPNOT 20 HASILAT VE SATIŞLARIN MALİYETLERİ	48-49
DİPNOT 21 GENEL YÖNETİM VE SATIŞ, PAZARLAMA VE DAĞITIM GİDERLERİ	49-50
DİPNOT 22 NİTELİKLERİNE GÖRE GİDERLER	50
DİPNOT 23 ESAS FAALİYETLERDEN DİĞER GELİR VE GİDERLER	51
DİPNOT 24 YATIRIM FAALİYETLERİNDEN GELİRLER VE GİDERLER.....	51
DİPNOT 25 FİNANSMAN GELİRLERİ VE GİDERLERİ.....	52
DİPNOT 26 PAY BAŞINA KAZANÇ	52
DİPNOT 27 VERGİ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ	53-55
DİPNOT 28 İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI.....	56-57
DİPNOT 29 FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ	58-66
DİPNOT 30 FİNANSAL ARAÇLAR- GERÇEĞE UYGUN DEĞER AÇIKLAMALARI.....	67
DİPNOT 31 BİLANÇO SONRASI OLAYLAR	68

GÖLTAŞ GÖLLER BÖLGESİ ÇİMENTO SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
31 ARALIK 2016 TARİHLİ HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL DURUM TABLOSU

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

VARLIKLAR	Dipnot referansları	Bağımsız Denetimden Geçmiş 31.12.2016	Bağımsız Denetimden Geçmiş Yeniden Düzenlenmiş 31.12.2015
Dönen varlıklar			
Nakit ve nakit benzerleri	5	3.666.694	7.698.212
<i>Ticari alacaklar</i>		<i>131.273.887</i>	<i>142.160.517</i>
- İlişkili taraflardan ticari alacaklar	28	24.180.348	14.934.498
- İlişkili olmayan taraflardan ticari alacaklar	7	107.093.539	127.226.019
<i>Diğer alacaklar</i>		<i>56.581.654</i>	<i>40.382.166</i>
- İlişkili taraflardan diğer alacaklar	28	54.873.303	39.430.164
- İlişkili olmayan taraflardan diğer alacaklar	8	1.708.351	952.002
Stoklar	9	67.689.415	54.210.183
Peşin ödenmiş giderler	14	26.027.316	9.958.743
Cari dönem vergisi ile ilgili varlıklar	14	4.470.367	773.725
Diğer dönen varlıklar	15	3.378.881	498.937
Toplam dönen varlıklar		293.088.214	255.682.483
Duran varlıklar			
Finansal yatırımlar	10	14.200.202	15.024.458
Diğer alacaklar		251.822	245.560
Özkaynak yöntemiyle değerlendirilen yatırımlar	3	--	543.055
Yatırım amaçlı gayrimenkuller	11	3.260.000	4.013.000
Maddi duran varlıklar	12	370.163.882	379.459.610
<i>Maddi olmayan duran varlıklar</i>		<i>4.476.563</i>	<i>4.747.363</i>
- Şerefiye		363.448	363.448
- Diğer maddi olmayan duran varlıklar	13	4.113.115	4.383.915
Peşin ödenmiş giderler	14	1.223.317	1.745.267
Ertelenmiş vergi varlığı	27.b	21.771.512	11.220.997
Toplam duran varlıklar		415.347.298	416.999.310
TOPLAM VARLIKLAR		708.435.512	672.681.793

İlişikteki dipnotlar bu konsolide finansal tabloların ayrılmaz parçasını oluşturur.

GÖLTAŞ GÖLLER BÖLGESİ ÇİMENTO SANAYİ VE TİCARET A.Ş. BAĞLI ORTAKLIKLARI
31 ARALIK 2016 TARİHLİ HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL DURUM TABLOSU

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

		Bağımsız Denetimden Geçmiş 31.12.2016	Bağımsız Denetimden Geçmiş Yeniden Düzenlenmiş 31.12.2015
KAYNAKLAR			
Kısa vadeli yükümlülükler			
Kısa vadeli borçlanmalar	6	70.032.351	26.150.300
Uzun vadeli borçlanmaların kısa vadeli kısımları	6	100.216.246	66.900.067
Finansal kiralama borçları	6	1.341.675	1.168.519
<i>Ticari borçlar</i>		<i>68.325.402</i>	<i>46.488.110</i>
-İlişkili taraflara ticari borçlar	28	1.015.215	30.451
-İlişkili olmayan taraflara ticari borçlar	7	67.310.187	46.457.659
Çalışanlara sağlanan faydalar kapsamında borçlar	16	2.869.496	1.718.767
<i>Diğer borçlar</i>		<i>2.459.818</i>	<i>4.491.978</i>
- İlişkili taraflara diğer borçlar	28	--	540.935
- İlişkili olmayan taraflara diğer borçlar	8	2.459.818	3.951.043
Ertelenmiş gelirler	14	6.242.854	12.022.913
Dönem karı vergi yükümlülüğü	27.a	--	--
<i>Kısa vadeli karşılıklar</i>		<i>4.504.717</i>	<i>15.081.596</i>
- Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin kısa vadeli karşılıklar	18.a	2.408.431	2.355.001
- Diğer kısa vadeli karşılıklar	18.c	2.096.286	12.726.595
Toplam kısa vadeli yükümlülükler		255.992.559	174.022.250
Uzun vadeli yükümlülükler			
Uzun vadeli borçlanmalar	6	138.766.378	170.257.159
Finansal kiralama borçları	6	346.423	1.289.002
<i>Uzun vadeli karşılıklar</i>		<i>10.838.269</i>	<i>9.211.202</i>
- Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin uzun vadeli karşılıklar	18.b	10.223.339	8.545.276
- Diğer uzun vadeli karşılıklar	18.d	614.930	665.926
Ertelenen vergi yükümlülüğü	27.b	--	3.096.854
Toplam uzun vadeli yükümlülükler		149.951.070	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	19.g	857.223	1.955.929
- Tanımlanmış fayda planı yeniden ölçüm kazanç/kayıpları		857.223	1.955.929
Kar veya zararda yeniden sınıflandırılacak birikmiş diğer kapsamlı gelir ve giderler		3.649.544	4.432.587
- Yeniden değerlendirme ve ölçüm kazanç/kayıpları	19.c	3.649.544	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		8.785.363	18.970.794
Ana ortaklığa ait özkaynaklar		276.825.778	285.820.932
Kontrol gücü olmayan paylar	19.f	25.666.105	28.984.394
Toplam özkaynaklar		302.491.883	314.805.326
TOPLAM KAYNAKLAR		708.435.512	672.681.793

İlişikteki dipnotlar bu konsolide finansal tabloların ayrılmaz parçasını oluşturur.

GÖLTAŞ GÖLLER BÖLGESİ ÇİMENTO SANAYİ VE TİCARET A.Ş. BAĞLI ORTAKLIKLARI
31 ARALIK 2016 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE KAR VEYA ZARAR TABLOSU

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

		Bağımsız Denetimden Geçmiş Yeniden Düzenlenmiş 01.01.- 31.12.2015
	Dipnot Referansları	Bağımsız Denetimden Geçmiş 01.01.- 31.12.2016
Sürdürülen faaliyetler		
Hasılat	20	323.231.421
Satışların maliyeti (-)	20	(235.276.742)
Brüt kar		87.954.679
Pazarlama, satış ve dağıtım giderleri (-)	21	(26.505.507)
Genel yönetim giderleri (-)	21	(24.514.962)
Esas faaliyetlerden diğer gelirler	23	18.594.112
Esas faaliyetlerden diğer giderler (-)	23	(7.725.463)
Faaliyet karı		47.802.859
Yatırım faaliyetlerinden gelirler	24	704.161
Yatırım faaliyetlerinden giderler	24	--
Özkaynak yöntemiyle değerlendirilen yatırımların kar /zararlarındaki paylar	3	(543.055)
Finansman gideri öncesi faaliyet karı		47.963.965
Finansman gelirleri	25	22.042.723
Finansman giderleri (-)	25	(76.160.944)
Sürdürülen faaliyetler vergi öncesi karı		(6.154.256)
Sürdürülen faaliyetler vergi gideri		
Dönem vergi gideri	27.a	(2.139.361)
Ertelenmiş vergi geliri / (gideri)	27.b	13.760.691
Sürdürülen faaliyetler dönem karı		5.467.074
Dönem karının dağılımı		
Kontrol gücü olmayan paylar		(3.318.289)
Ana ortaklık payları		8.785.363
Pay başına kazanç – TL	26	0,0122

İlişikteki dipnotlar bu konsolide finansal tabloların ayrılmaz parçasını oluşturur

GÖLTAŞ GÖLLER BÖLGESİ ÇİMENTO SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
31 ARALIK 2016 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE DİĞER KAPSAMLI GELİR TABLOSU

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

	Dipnot referansları	Bağımsız Denetimden Geçmiş 01.01.- 31.12.2016	Bağımsız Denetimden Geçmiş Yeniden Düzenlenmiş 01.01.- 31.12.2015
Net dönem karı		5.467.074	20.248.406
Kar veya zararda yeniden sınıflandırılmayacak birikmiş diğer kapsamlı gelir ve giderler		(1.098.706)	1.969.524
- Tanımlanmış fayda planı yeniden ölçüm kazanç/kayıpları (net)	18.b-27.b	(1.098.706)	1.969.524
Kar veya zararda yeniden sınıflandırılacak birikmiş diğer kapsamlı gelir ve giderler		(783.043)	1.730.450
- Yeniden değerlendirme ve ölçüm kazanç/kayıpları (net)	19.c	(783.043)	1.730.450
Diğer kapsamlı gelir / (gider), (vergi sonrası)		(1.881.749)	3.699.974
Toplam kapsamlı gelir		3.585.325	23.948.380
Dönem kapsamlı gelirin dağılımı			
Kontrol gücü olmayan paylar		(3.318.289)	1.291.207
Ana ortaklık payları		6.903.614	22.657.173

İlişikteki dipnotlar bu konsolide finansal tabloların ayrılmaz parçasını oluşturur.

GÖLTAŞ GÖLLER BÖLGESİ ÇİMENTO SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
31 ARALIK 2016 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT
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 özkaynaklar	Ana ortaklık dışı paylar	Toplam özkaynaklar
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	--	--	--	--	--	--	(39.101.427)	--	(39.101.427)	--	(39.101.427)
Toplam kapsamlı gider (Dipnot 2.3)	--	--	--	1.955.929	1.730.450	--	--	10.414.919	14.101.298	1.291.207	15.392.505
31.12.2015 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
01.01.2016 itibarıyla bakiye raporlanan	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
01.01.2016 itibarıyla yeniden düzenlenmiş	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	--	--	--	(1.098.706)	(783.043)	--	--	8.785.363	6.903.614	(3.318.289)	3.585.325
31.12.2016 itibarıyla bakiye	7.200.000	95.258.943	6.877.797	857.223	3.649.544	40.119.465	114.077.443	8.785.363	276.825.778	25.666.105	302.491.883

İlişikteki dipnotlar bu konsolide finansal tabloların ayrılmaz parçasını oluşturur.

GÖLTAŞ GÖLLER BÖLGESİ ÇİMENTO SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
31 ARALIK 2016 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE NAKİT AKIŞ TABLOSU

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

		Bağımsız Denetimden Geçmiş 01.01.- 31.12.2016	Bağımsız Denetimden Geçmiş Yeniden Düzenlenmiş 01.01.- 31.12.2015
A) İŞLETME FAALİYETLERİNDEN NAKİT AKIŞLARI	Dipnot Referansları	31.12.2016	31.12.2015
Dönem Karı (Zararı)		5.467.074	20.248.406
Sürdürülen Faaliyetlerden Dönem Karı (Zararı)		5.467.074	20.248.406
Dönem Net Karı/ (Zararı) Mutabakatı ile ilgili		62.199.758	64.239.812
Amortisman ve İtfa Gideri İle İlgili Düzeltmeler	12-13	18.236.650	21.516.763
Değer Düşüklüğü (İptali) İle İlgili Düzeltmeler			
Alacaklarda Değer Düşüklüğü (İptali) ile İlgili Düzeltmeler	7	289.664	314.082
Diğer Finansal Varlıklar veya Yatırımlar Değer Düşüklüğü	3	543.055	1.670.162
Karşılıklar İle İlgili Düzeltmeler			
Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Karşılıklar (İptali) ile	18a-18b	2.020.022	3.024.554
Dava ve/veya Ceza Karşılıkları (İptali) ile İlgili Düzeltmeler		--	10.899.525
Diğer Karşılıklar (İptalleri) ile İlgili Düzeltmeler		(50.996)	231.553
Faiz (Gelirleri) ve Giderleri İle İlgili Düzeltmeler			
Faiz Gelirleri ile İlgili Düzeltmeler	25	(4.730.904)	(4.918.923)
Faiz Giderleri ile İlgili Düzeltmeler	25	22.332.764	9.649.460
Vadeli Alımlardan Kaynaklanan Ertelenmiş Finansman Gideri		1.159.554	1.005.134
Vadeli Satışlardan Kaynaklanan Kazanılmamış Finansman		(4.819.271)	(2.502.014)
Gerçekleşmemiş Yabancı Para Çevrim Farkları İle İlgili		39.877.699	34.055.659
Vergi (Geliri) Gideri İle İlgili Düzeltmeler		(11.954.318)	(7.770.151)
Maddi Duran Varlıkların Elden Çıkarılmasından Kaynaklanan			
Kazançlar ile İlgili Düzeltmeler	24	(112.161)	(2.290.730)
Yatırım Amaçlı Gayrimenkullerin Elden Çıkarılmasından			
Kaynaklı Kazançlar ile İlgili Düzeltmeler		(592.000)	(645.262)
İşletme Sermayesinde Gerçekleşen Değişimler:		(1.468.269)	16.073.555
Finansal Yatırımlardaki Azalış (Artış)		--	(2.510.446)
Ticari Alacaklardaki Azalış (Artış) ile İlgili Düzeltmeler			
İlişkili Taraflardan Ticari Alacaklardaki Azalış (Artış)	7	(9.245.850)	12.812.365
İlişkili Olmayan Taraflardan Ticari Alacaklardaki Azalış	7	18.683.262	(48.798.349)
Faaliyetlerle İlgili Diğer Alacaklardaki Azalış (Artış) ile İlgili			
İlişkili Taraflardan Faaliyetlerle İlgili Diğer Alacaklardaki	8	--	2.862.797
İlişkili Olmayan Taraflardan Faaliyetlerle İlgili Diğer	8	(762.611)	263.508
Stoklardaki Azalışlar (Artışlar) İle İlgili Düzeltmeler	9	(13.479.232)	16.593.404
Peşin Ödenmiş Giderlerdeki Azalış (Artış)	14	(14.061.266)	5.931.488
Ticari Borçlardaki Artış (Azalış) ile İlgili Düzeltmeler			
İlişkili Taraflara Ticari Borçlardaki Artış (Azalış)	7	984.764	(241.012)
İlişkili Olmayan Taraflara Ticari Borçlardaki Artış (Azalış)	7	25.671.799	12.399.782
Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlardaki Artış	16	1.150.729	51.135
Faaliyetler ile İlgili Diğer Borçlardaki Artış (Azalış) ile İlgili			
İlişkili Taraflara Faaliyetlerle İlgili Diğer Borçlardaki Artış		(540.935)	540.935
İlişkili Olmayan Taraflara Faaliyetlerle İlgili Diğer		(2.025.793)	2.439.123
Ertelenmiş Gelirlerdeki Artış (Azalış)		(5.780.059)	8.922.986
İşletme Sermayesinde Gerçekleşen Diğer Artış (Azalış) ile			
Faaliyetlerle İlgili Diğer Varlıklardaki Azalış (Artış)		(2.752.180)	3.098.570
Faaliyetlerle İlgili Diğer Yükümlülüklerdeki Artış (Azalış)		689.103	1.707.269
Faaliyetlerden Elde Edilen Nakit Akışları		66.198.563	100.561.773
Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Karşılıklar Kapsamında		(1.661.912)	(1.751.398)
Diğer Karşılıklara İlişkin Ödemeler		(10.630.309)	(60.594)
Vergi İadeleri (Ödemeleri)		(4.438.588)	(4.309.851)
B)YATIRIM FAALİYETLERİNDEN KAYNAKLANAN		(3.980.689)	(88.620.976)
Maddi ve Maddi Olmayan Duran Varlıkların Satışından			
Maddi Duran Varlıkların Satışından Kaynaklanan Nakit		49.949	4.946.106
Maddi ve Maddi Olmayan Duran Varlıkların Alımından			
Maddi Duran Varlık Alımından Kaynaklanan Nakit Çıkışları	12	(8.595.460)	(94.891.108)
Maddi Olmayan Duran Varlık Alımından Kaynaklanan	13	(23.565)	(429.507)
Yatırım Amaçlı Gayrimenkul Satımından Kaynaklanan Nakit	11	1.345.000	--
Yatırım Amaçlı Gayrimenkul Alımından Kaynaklanan Nakit		--	(2.077.833)
Alınan Faiz		3.243.387	3.831.366
C)FİNANSMAN FAALİYETLERİNDEN NAKİT		(49.518.583)	(37.005.492)
Borçlanmadan Kaynaklanan Nakit Girişleri			
Kredilerden Nakit Girişleri		68.629.495	95.803.706
Borç Ödemelerine İlişkin Nakit Çıkışları			
Kredi Geri Ödemelerine İlişkin Nakit Çıkışları		(66.589.553)	(47.698.913)
Finansal Kiralama Sözleşmelerinden Kaynaklanan Borç		(769.423)	(714.224)
Ödenen Temettüleri		(15.898.768)	(39.101.427)
Ödenen Faiz		(18.542.956)	(8.927.362)
Diğer Nakit Girişleri (Çıkışları)		(16.347.378)	(36.367.272)
YABANCI PARA ÇEVİRİM FARKLARININ		(4.031.518)	(31.186.538)
Yabancı Para Çevrim Farklarının Nakit ve Nakit Benzerleri		--	--
NAKİT VE NAKİT BENZERLERİNDEKİ NET ARTIŞ		(4.031.518)	(31.186.538)
DÖNEM BAŞI NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ		7.698.212	38.884.750
DÖNEM SONU NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ		3.666.694	7.698.212

İlişikteki dipnotlar bu konsolide finansal tabloların ayrılmaz parçasını oluşturur.

GÖLTAŞ GÖLLER BÖLGESİ ÇİMENTO SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
31 ARALIK 2016 TARİHİ İTİBARIYLA
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

DİPNOT 1 – GRUP’UN ORGANİZASYONU VE FAALİYET KONUSU

Ana faaliyet konusu çimento, klinker ve hazır beton üreterek yurtiçi ve yurtdışı piyasalarda satışa sunmak olan Göltaş Göller Bölgesi Çimento Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi ("Şirket" veya "Göltaş") İstanbul'da tescilli bir sermaye şirketi olup 9 Şubat 1969 tarihinde kurulmuştur. Şirket'in genel merkezi Vişnezade Mahallesi Prof. Alâeddin Yavaşca Sokak Marmara Apartmanı No:4 Daire:2 Beşiktaş/İstanbul adresinde bulunmaktadır. Şirket'in şube adresi Afyon Karayolu 15. km. Isparta'dır. Şirket hisselerinin halka ilk arzı %13,22 oranında gerçekleşmiş olup, daha sonraki halka arzlarla birlikte hisselerinin % 68,88'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.	2.211.839	30,72
Diğer ortaklar	4.988.161	69,28
	7.200.000	100,00

Şirket'in halka açıklık oranı % 68,88 olmakla birlikte, SPK'nın 18 Ağustos 2010 tarih ve 24/729 sayılı kararı ile değişmiş 23 Temmuz 2010 tarih ve 21/655 sayılı kararı çerçevesinde; Merkezi Kayıt Kuruluşu'nun ilan ettiği "Fiili Dolaşım Pay Raporu"na göre 31 Aralık 2016 tarihi itibarıyla Şirket'in fiili dolaşımdaki pay adedi 4.881.025,45 olup oranı % 67,83'dir. 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. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
31 ARALIK 2016 TARİHİ İTİBARIYLA
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

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

Ekli konsolide finansal tablolarda konsolidasyona dahil edilen şirketler aşağıdaki gibidir:

Şirket ismi	Faaliyet alanı	31 Aralık 2016		31 Aralık 2015	
		Oy hakkı (%)	Etkinlik oranı (%)	Oy hakkı (%)	Etkinlik oranı (%)
Göлтаş Hazır Beton ve Yapı Elemanları Sanayi ve Ticaret A.Ş. (“Göлтаş Hazır Beton”)	Hazır beton üretimi ve satışı	99,97	99,97	99,97	99,97
Göлтаş Enerji Elektrik Üretim A.Ş. (“Göлтаş Enerji”)	Elektrik enerjisi üretimi ve satışı	67,69	67,69	67,69	67,69

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

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

Göлтаş Enerji Elektrik Üretim A.Ş. (“Göлтаş Enerji”)

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

Özkaynak yöntemiyle muhasebeleştirilen iştirakler;

Şirket ismi	Faaliyet alanı	31 Aralık 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 bağılı ortaklıkları ve iştirakleri ile beraber ilerleyen dipnotlarda “Grup” olarak ifade edilecektir. 31 Aralık 2016 tarihli itibarıyla Grup’un yıl içinde çalışan personelinin ortalama sayısı 554 (31 Aralık 2015: 560) kişidir.

1 Ocak–31 Aralık 2016 hesap dönemine ait konsolide finansal tablolar, 13 Mart 2017 tarihli Yönetim Kurulu toplantısında onaylanmıştır. Genel Kurul’un finansal tabloları değiştirme yetkisi bulunmaktadır.

GÖLTAŞ GÖLLER BÖLGESİ ÇİMENTO SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
31 ARALIK 2016 TARİHİ İTİBARIYLA
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

İlişikteki 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 (“KGG”) 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.

Ayrıca konsolide finansal tablolar ve dipnotlar, SPK tarafından 7 Haziran 2013 tarihli duyuru ile açıklanan formatlara uygun olarak sunulmuştur.

SPK’nın 17 Mart 2005 tarih ve 11/367 sayılı kararı uyarınca, Türkiye’de faaliyette bulunan ve Türkiye Muhasebe Standartları’na uygun olarak finansal tablo hazırlayan şirketler için, 1 Ocak 2005 tarihinden itibaren geçerli olmak üzere enflasyon muhasebesi uygulamasına son verilmiştir. Buna istinaden, 1 Ocak 2005 tarihinden itibaren 29 No’lu “Yüksek Enflasyonlu Ekonomilerde Finansal Raporlama” Standardı (“TMS 29”) uygulanmamıştır.

Konsolide finansal tablolar, bazı duran varlıklar ve finansal araçların yeniden değerlendirilmesi haricinde, tarihi maliyet esasına göre hazırlanmaktadır. Tarihi maliyetin belirlenmesinde, genellikle varlıklar için ödenen tutarın gerçeğe uygun değeri esas alınmaktadır.

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

2.1.1 Finansal Tabloların Hazırlanış Şekli

Grup’un ilişikteki finansal tabloları KGG 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.

2.1.2 Özel hesap dönemi

Grup’un 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 - 31 Aralık normal hesap dönemine göre yeniden düzenlenmiş sonuçları dikkate alınmıştır.

2.1.3 Konsolidasyona ilişkin esaslar

Grup’un, 1 nolu bilanço dipnotunda detayı verilen söz konusu bağlı ortaklıkları tam konsolidasyona tabi tutulmuştur. Konsolide finansal tablolar, Grup ve Grup’un bağlı ortaklıkları tarafından kontrol edilen işletmelerin finansal tablolarını kapsar. Kontrol, Şirket’in aşağıdaki şartları sağlaması ile sağlanır:

- yatırım yapılan şirket/varlık üzerinde gücünün olması;
- yatırım yapılan şirket/varlıktan elde edeceği değişken getirilere açık olması ya da bu getirilere hakkı olması; ve
- getiriler üzerinde etkisi olabilecek şekilde gücünü kullanabilmesi.

Yukarıda listelenen kriterlerin en az birinde herhangi bir değişiklik oluşmasına neden olabilecek bir durumun ya da olayın ortaya çıkması halinde Grup yatırımının üzerinde kontrol gücünün olup olmadığını yeniden değerlendirir.

GÖLTAŞ GÖLLER BÖLGESİ ÇİMENTO SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
31 ARALIK 2016 TARİHİ İTİBARIYLA
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

DİPNOT 2 – FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.1.3 Konsolidasyona ilişkin esaslar (devamı)

Grup'un yatırım yapılan şirket/varlık üzerinde çoğunluk oy hakkına sahip olmadığı durumlarda, ilgili yatırımın faaliyetlerini tek başına yönlendirebilecek/yönetebilecek şekilde yeterli oy hakkının olması halinde, yatırım yapılan şirket/varlık üzerinde kontrol gücü vardır. Grup, aşağıdaki unsurlar da dahil olmak üzere, ilgili yatırımdaki oy çoğunluğunun kontrol gücü sağlamak için yeterli olup olmadığının değerlendirmesinde konuyla ilgili tüm olayları ve şartları göz önünde bulundurur:

- Grup'un sahip olduğu oy hakkı ile diğer hissedarların sahip olduğu oy hakkının karşılaştırılması;
- Grup ve diğer hissedarların sahip olduğu potansiyel oy hakları;
- Sözleşmeye bağlı diğer anlaşmalardan doğan haklar; ve
- Grup'un karar verilmesi gereken durumlarda ilgili faaliyetleri yönetmede (geçmiş dönemlerdeki genel kurul toplantılarında yapılan oylamalar da dahil olmak üzere) mevcut gücünün olup olmadığını gösterebilecek diğer olay ve şartlar.

Bir bağlı ortaklığın konsolidasyon kapsamına alınması Grup'un bağlı ortaklık üzerinde kontrole sahip olmasıyla başlar ve kontrolünü kaybetmesiyle sona erer. Yıl içinde satın alınan veya elden çıkarılan bağlı ortaklıkların gelir ve giderleri, satın alım tarihinden elden çıkarma tarihine kadar konsolide kar veya zarar ve diğer kapsamlı gelir tablosuna dahil edilir.

Kar veya zarar ve diğer kapsamlı gelirin her bir kalemi ana ortaklık hissedarlarına ve kontrol gücü olmayan paylara aittir. Kontrol gücü olmayan paylar ters bakiye ile sonuçlansa dahi, bağlı ortaklıkların toplam kapsamlı geliri ana ortaklık hissedarlarına ve kontrol gücü olmayan paylara aktarılır.

Gerekli olması halinde, Grup'un izlediği muhasebe politikalarıyla aynı olması amacıyla bağlı ortaklıkların finansal tablolarında muhasebe politikalarıyla ilgili düzeltmeler yapılmıştır.

Tüm grup içi varlıklar ve yükümlülükler, özkaynaklar, gelir ve giderler ve Grup şirketleri arasındaki işlemlere ilişkin nakit akışları konsolidasyonda elimine edilir.

(i) Bağlı Ortaklıklar

Bağlı ortaklıklar, Grup'un, 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. Grup'un, 1 nolu bilanço dipnotunda detayı verilen söz konusu bağlı ortaklıkları tam konsolidasyona tabi tutulmuştur.

Ancak Grup'un 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 Grup'un sermayesi ve diğer özsermaye hesapları ile ayrı kalemde gösterilen azınlık hissedarlara ait olan özsermaye payları yansıtılmıştır. Gerekli olması halinde, Grup'un izlediği muhasebe politikalarıyla aynı olması amacıyla bağlı ortaklıkların finansal tablolarında muhasebe politikalarıyla ilgili düzeltmeler yapılmıştır. Kontrol gücü olmayan paylar ters bakiye ile sonuçlansa dahi, bağlı ortaklıkların toplam kapsamlı geliri ana ortaklık hissedarlarına ve kontrol gücü olmayan paylara aktarılır.

GÖLTAŞ GÖLLER BÖLGESİ ÇİMENTO SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
31 ARALIK 2016 TARİHİ İTİBARIYLA
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

DİPNOT 2 – FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.1.3 Konsolidasyona ilişkin esaslar (Devamı)

(ii) İştirakler

Grup’un 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. Grup’un 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 Grup payı konsolide gelir tablosuna dahil edilmiştir.

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

TMS 36 standardında yer alan kurallar, Grup’un bir iştirakteki yatırımı ile ilgili bir değer düşüklüğü karşılığının muhasebeleştirilmesinin gerekli olup, olmadığı belirlemek amacıyla uygulanır. Değer düşüklüğü göstergesi olması durumunda, iştirak yatırımının geri kazanılabilir tutarı (kullanım değeri ile gerçeğe uygun değerinden satış maliyetlerinin düşülmesi sonucu bulunan tutardan büyük olanı) ile defter değeri karşılaştırılarak yatırımın tüm defter değeri TMS 36’ya göre değer düşüklüğü açısından tek bir varlık gibi test edilir. İştirakteki yatırımın geri kazanılabilir tutarının sonradan artması durumunda, söz konusu değer düşüklüğü zararı TMS 36 uyarınca iptal edilir.

Yapılan yatırım iştirak olma özelliğini kaybettiğinde ya da satış amaçlı elde tutulan duran varlık olarak sınıflandırıldığında, Grup özkaynak yöntemi ile muhasebeleştirmeyi sona erdirir. Eğer Grup, iştirak veya iş ortaklığındaki payının tamamını elden çıkarmayıp kalan payı finansal varlık olarak sınıflandırır, kalan payını o günkü gerçeğe uygun değeri ile gösterir ve kalan payın gerçeğe uygun değeri, TMS 39 uyarınca başlangıçta muhasebeleştirilen gerçeğe uygun değer olarak kabul edilir. İştirak özkaynak yönteminin sona erdiği günkü kayıtlı değeri ile kalan payın gerçeğe uygun değeri ve iştirak satılan paylardan elde edilen kazanç arasındaki fark iştirak elden çıkarılmasından kaynaklanan kar/zarar olarak muhasebeleştirilir. Grup, iştirakteki yatırıma ilişkin daha önce diğer kapsamlı gelirden muhasebeleştirdiği tüm tutarları yatırım yapılan işletmenin varlık ya da borçlarını doğrudan elden çıkarması ile aynı esaslara uygun olarak muhasebeleştirir. Bu kapsamda iştirake veya iş ortaklığına ilişkin diğer kapsamlı gelirden muhasebeleştirilen tüm tutarlar, Grup’un iştiraki üzerindeki önemli etkiyi kaybetmesi durumunda özkaynak yönteminin sona ermesiyle özkaynaklardan kar/zarara aktarılır.

2.2 İşletmenin sürekliliği

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

2.3 Karşılaştırmalı bilgiler ve önceki dönem tarihli finansal tabloların düzeltilmesi

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

Finansal Durum Tablosundaki, Kapsamlı Gelir ve Nakit Akış Tablosundaki Düzeltmeler

Grup’un 31 Aralık 2016 itibarıyla 10.178.930 TL (31 Aralık 2015: 8.555.875 TL) tutarında indirimli oran uygulamasına bağlı illerdeki 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.

GÖLTAŞ GÖLLER BÖLGESİ ÇİMENTO SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
31 ARALIK 2016 TARİHİ İTİBARIYLA
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

DİPNOT 2 – FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR(Devamı)

2.3 Karşılaştırmalı bilgiler ve önceki dönem tarihli finansal tabloların düzeltilmesi (Devamı)

2015 Kapsamlı Gelir Tablosunda;

31 Aralık 2015 Finansal Durum Tablosunda ve Kapsamlı Gelir Tablosunda;

Hesap	31 Aralık 2015 düzeltilme öncesi	Etki	31 Aralık 2015 düzeltilme 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
Finansman gelirleri (*)	12.658.131	4.918.873	17.577.004
Esas faaliyetlerden diğer gelirler	20.976.563	(4.918.873)	16.057.640

(*) Esas faaliyetlerden diğer gelirler içerisinde bulunan ancak doğası faiz geliri olarak belirlenen 4.918.873 TL’lik tutar, finansman gelirlerine alınmıştır.

2015 Nakit Akış Tablosunda;

Hesap	31 Aralık 2015 düzeltilme öncesi	Etki	31 Aralık 2015 düzeltilme sonrası
Ticari Alacaklardaki Azalış (Artış) ile İlgili Düzeltmeler	(35.985.984)	35.985.984	--
İlişkili Taraflardan Ticari Alacaklardaki Azalış (Artış)	--	12.812.365	12.812.365
İlişkili Olmayan Taraflardan Ticari Alacaklardaki Azalış (Artış)	--	(48.798.349)	(48.798.349)
İlişkili Taraflara Verilen Borçlardaki Artış	--	(36.367.272)	(36.367.272)
İlişkili Taraflardan Faaliyetlerle İlgili Diğer Alacaklardaki Azalış (Artış)	(33.504.475)	36.367.272	2.862.797
Faaliyetler ile İlgili Diğer Borçlardaki Artış (Azalış) ile İlgili Düzeltmeler	2.980.058	(2.980.058)	--
İlişkili Taraflara Faaliyetlerle İlgili Diğer Borçlardaki Artış (Azalış)	--	540.935	540.935
İlişkili Olmayan Taraflara Faaliyetlerle İlgili Diğer Borçlardaki Artış (Azalış)	--	2.439.123	2.439.123
İşletme Sermayesinde Gerçekleşen Diğer Artış (Azalış) ile İlgili Düzeltmeler	1.425.467	(1.425.467)	--
Faaliyetlerle İlgili Diğer Varlıklardaki Azalış (Artış)	--	1.827.729	1.827.729
Faaliyetlerle İlgili Diğer Yükümlülüklerdeki Artış (Azalış)	--	(402.262)	(402.262)

GÖLTAŞ GÖLLER BÖLGESİ ÇİMENTO SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
31 ARALIK 2016 TARİHİ İTİBARIYLA
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 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 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

TFRS 11	<i>Müşterek Faaliyetlerde Hisse Edimi (Değişiklikler)</i>
TMS 16 ve TMS 38 (Değişiklikler)	<i>Amortisman ve İtfa Payları İçin Uygulanabilir Olan Yöntemlerin Açıklanması¹</i>
2011-2013 Dönemine İlişkin Yıllık İyileştirmeler	<i>TFRS 1²</i>
TMS 1 (Değişiklikler)	<i>Açıklama Hükümleri²</i>
TFRS 10 ve TMS 28	<i>Yatırımcı İşletmenin İştirak veya İş Ortaklığına Yaptığı Varlık Satışları veya Katkıları – Değişiklikler</i>
TFRS 10, TFRS 12 ve TMS 28	<i>Yatırım İşletmeleri: Konsolidasyon istisnasının uygulanması (TFRS 10 ve TMS 28’de Değişiklik)</i>
TMS 16 ve TMS 41 (Değişiklikler)	<i>Maddi Duran Varlıklar ve Tarımsal Faaliyetler: Taşıyıcı Bitkiler (Değişiklikler)</i>
TMS 27	<i>Bireysel Mali Tablolarda Özkaynak Yöntemi (TMS 27’de Değişiklik)</i>
2012-2014 Dönemine İlişkin Yıllık İyileştirmeler	<i>TFRS 5, TFRS 7, TMS 34, TMS 19²</i>
TFRS 14	<i>Düzenlemeye Dayalı Erteleme Hesapları²</i>

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

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

GÖLTAŞ GÖLLER BÖLGESİ ÇİMENTO SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
31 ARALIK 2016 TARİHİ İTİBARIYLA
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

DİPNOT 2 – FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

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

TFRS 11 – *Müşterek Faaliyetlerde Hisse Edinimi (Değişiklikler)*

TFRS 11, faaliyeti bir işletme teşkil eden müşterek faaliyetlerde ortaklık payı edinimi muhasebesi ile ilgili rehberlik etmesi için değiştirilmiştir. Bu değişiklik, TFRS 3 İşletme Birleşmeleri’nde belirtildiği şekilde faaliyeti bir işletme teşkil eden bir müşterek faaliyette ortaklık payı edinen işletmenin, bu TFRS’de belirtilen rehberlik ile ters düşenler hariç, TFRS 3 ve diğer TFRS’lerde yer alan işletme birleşmeleri muhasebesine ilişkin tüm ilkeleri uygulamasını gerektirmektedir. Buna ek olarak, edinen işletme, TFRS 3 ve işletme birleşmeleri ile ilgili diğer TFRS’lerin gerektirdiği bilgileri açıklamalıdır.

TFRS 11 – *Müşterek Faaliyetlerde Hisse Edinimi (Değişiklikler)*

TFRS 11, faaliyeti bir işletme teşkil eden müşterek faaliyetlerde ortaklık payı edinimi muhasebesi ile ilgili rehberlik etmesi için değiştirilmiştir. Bu değişiklik, TFRS 3 İşletme Birleşmeleri’nde belirtildiği şekilde faaliyeti bir işletme teşkil eden bir müşterek faaliyette ortaklık payı edinen işletmenin, bu TFRS’de belirtilen rehberlik ile ters düşenler hariç, TFRS 3 ve diğer TFRS’lerde yer alan işletme birleşmeleri muhasebesine ilişkin tüm ilkeleri uygulamasını gerektirmektedir. Buna ek olarak, edinen işletme, TFRS 3 ve işletme birleşmeleri ile ilgili diğer TFRS’lerin gerektirdiği bilgileri açıklamalıdır.

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 Maddi Duran Varlıklar ve TMS 41 Tarımsal Faaliyetler: Taşıyıcı Bitkiler (Değişiklikler)

TMS 16’da, “taşıyıcı bitkiler”in muhasebeleştirilmesine ilişkin bir değişiklik yapılmıştır. Yayınlanan değişiklikte üzüm asma, kauçuk ağacı ya da hurma ağacı gibi canlı varlık sınıfından olan taşıyıcı bitkilerin, olgunlaşma döneminden sonra bir dönemden fazla ürün verdiği ve işletmeler tarafından ürün verme ömrü süresince tutulduğu belirtilmektedir. Ancak taşıyıcı bitkiler, bir kere olgunlaştıktan sonra önemli biyolojik dönüşümden geçmedikleri için ve işlevleri imalat benzeri olduğu için, değişiklik taşıyıcı bitkilerin TMS 41 yerine TMS 16 kapsamında muhasebeleştirilmesi gerektiğini ortaya koymakta ve “maliyet modeli” ya da “yeniden değerlendirme modeli” ile değerlendirilmesine izin vermektedir. Taşıyıcı bitkilerdeki ürün ise TMS 41’deki satış maliyetleri düşülmüş gerçeğe uygun değer modeli ile muhasebeleştirilecektir. Değişiklik Grup için geçerli değildir ve Grup’un finansal durumu veya performansı üzerinde etkisi olmayacaktır.

GÖLTAŞ GÖLLER BÖLGESİ ÇİMENTO SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
31 ARALIK 2016 TARİHİ İTİBARIYLA
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

DİPNOT 2 – FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

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

TMS 27 – Bireysel Mali Tablolarda Özkaynak Yöntemi (TMS 27’de Değişiklik)

Kamu Gözetimi, Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu (KGK), işletmelerin bireysel finansal tablolarında bağlı ortaklıklar ve iştiraklerdeki yatırımların muhasebeleştirilmesinde özkaynak yönteminin kullanılması seçeneğini yeniden sunmak için TMS 27’de değişiklik yapmıştır. Buna göre işletmelerin bu yatırımları:

- maliyet değeriyle
- TFRS 9 uyarınca

veya

- TMS 28’de tanımlanan özkaynak yöntemini kullanarak muhasebeleştirilmesi gerekmektedir.

İşletmelerin aynı muhasebeleştirmeyi her yatırım kategorisine uygulaması gerekmektedir. Değişiklik Grup için geçerli değildir ve Grup’un finansal durumu veya performansı üzerinde etkisi olmayacaktır.

TFRS 10 ve TMS 28: Yatırımcı İşletmenin İştirak veya İş Ortaklığına Yaptığı Varlık Satışları veya Katkıları – Değişiklikler

TFRS 10 ve TMS 28’deki bir iştirak veya iş ortaklığına verilen bir bağlı ortaklığın kontrol kaybını ele almadaki gereklilikler arasındaki tutarsızlığı gidermek için TFRS 10 ve TMS 28’de değişiklik yapmıştır. Bu değişiklik ile bir yatırımcı ile iştirak veya iş ortaklığı arasında, TFRS 3’te tanımlandığı şekli ile bir işletme teşkil eden varlıkların satışı veya katkısından kaynaklanan kazanç veya kayıpların tamamının yatırımcı tarafından muhasebeleştirilmesi gerektiği açıklığa kavuşturulmuştur. Eski bağlı ortaklıkta tutulan yatırımın gerçeğe uygun değerden yeniden ölçülmesinden kaynaklanan kazanç veya kayıplar, sadece ilişiksiz yatırımcıların o eski bağlı ortaklıktaki payları ölçüsünde muhasebeleştirilmelidir.

TFRS 10, TFRS 12 ve TMS 28: Yatırım İşletmeleri: Konsolidasyon istisnasının uygulanması (TFRS 10 ve TMS 28’de Değişiklik)

Şubat 2015’te, TFRS 10 Konsolide Finansal Tablolar standardındaki yatırım işletmeleri istisnasının uygulanması sırasında ortaya çıkan konuları ele almak için TFRS 10, TFRS 12 ve TMS 28’de değişiklikler yapmıştır.

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.

GÖLTAŞ GÖLLER BÖLGESİ ÇİMENTO SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
31 ARALIK 2016 TARİHİ İTİBARIYLA
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

DİPNOT 2 – FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

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

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 muhasebeleştirilmeye devam etmesine izin verilir.

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

c) Henüz yürürlüğe girmemiş standartlar ile Grup tarafından erken uygulaması benimsenmemiş 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 15	<i>Müşteri Sözleşmelerinden Hasılat¹</i>

¹ 1 Ocak 2018 tarihinden sonra başlayan hesap dönemlerinden itibaren geçerlidir.

TFRS 9 Finansal Araçlar

Kamu Gözetimi Kurumu ("KGK") tarafından 2010'da yayınlanan TFRS 9 finansal varlıkların sınıflandırılması ve ölçümü ile ilgili yeni zorunluluklar getirmektedir. 2011'de değişiklik yapılan TFRS 9 finansal yükümlülüklerin sınıflandırılması ve ölçümü ve kayıtlardan çıkarılması ile ilgili değişiklikleri içermektedir.

KGK tarafından Ocak 2017'de yayınlanan TFRS 9 standardının revize edilmiş versiyonu a) finansal varlıkların değer düşüklüğü gereksinimleri ve b) "gerçeğe uygun değer farkı diğer kapsamlı gelir tablosuna yansıtılan finansal yükümlülükler" ile yayınlanan sınıflama ve ölçüm gereksinimlerine getirilen sınırlı değişiklikleri içerir.

TFRS 9, 1 Ocak 2018 tarihinde veya sonrasında başlayan yıllık raporlama dönemlerinde uygulanır. İlk uygulama tarihi 1 Şubat 2015 tarihinden önce olmak şartıyla, erken uygulamaya izin verilmektedir.

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.

TFRS 15 Müşteri Sözleşmelerinden Hasılat

1 Ocak 2018 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. TFRS 15 standardına göre ancak aşağıdaki şartların tamamının karşılanması durumunda, müşteriyle yapılan bir sözleşme bu Standart kapsamında muhasebeleştirilebilir:

- Müşteri sözleşmelerinin tanımlanması
- Satış sözleşmelerindeki performans yükümlülüklerinin tespit edilmesi
- İşlem bedelinin belirlenmesi
- Sözleşmelerdeki işlem bedelini performans yükümlülüklerine dağıtılması
- Şirket performans yükümlülüklerini yerine getirdiğinde gelir kaydedilmesi

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

GÖLTAŞ GÖLLER BÖLGESİ ÇİMENTO SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
31 ARALIK 2016 TARİHİ İTİBARIYLA
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

DİPNOT 2 – FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.5 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 konsolide finansal tablolarında ve dipnotlarda gerekli değişiklikleri bu standart ve yorumlar TFRS’de yürürlüğe girdikten sonra yapacaktır.

TFRS 10 ve TMS 28: Yatırımcı İşletmenin İştirak veya İş Ortaklığına Yaptığı Varlık Satışları veya Katkıları - Değişiklik

UMSK, özkaynak yöntemi ile ilgili devam eden araştırma projesi çıktılarına bağlı olarak değiştirilmek üzere, Aralık 2015’te TFRS 10 ve TMS 28’de yapılan söz konusu değişikliklerin geçerlilik tarihini süresiz olarak ertelemiştir. Ancak, erken uygulamaya halen izin vermektedir.

Yıllık İyileştirmeler - 2010–2012 Dönemi

TFRS 13 Gerçeğe Uygun Değer Ölçümü

Karar Gereçekleri’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 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 bilanço’ya 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. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
31 ARALIK 2016 TARİHİ İTİBARIYLA
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

DİPNOT 2 – FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.5 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, Grup’un 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. Grup, standardın finansal durumu ve performansı üzerine etkilerini değerlendirmektedir.

UFRS 2 Hisse Bazlı Ödeme İşlemlerinin Sınıflandırma ve Ölçümü (Değişiklikler)

UMSK Haziran 2016’da, UFRS 2 Hisse Bazlı Ödemeler standardında değişiklikler yayınlamıştır. Değişiklikler, belirli hisse bazlı ödeme işlemlerinin nasıl muhasebeleştirilmesi gerektiği ile ilgili UFRS 2’ye açıklık getirilmesini amaçlamaktadır. Değişiklikler aşağıdaki konuların muhasebeleştirilmesini kapsamaktadır; a. nakit olarak ödenen hisse bazlı ödemelerin ölçümünde hakediş koşullarının etkileri, b. stopaj vergi yükümlülükleri açısından net mahsup özelliği bulunan hisse bazlı ödeme işlemleri, c. işlemin niteliğini nakit olarak ödenen hisse bazlı işlemde özkaynağa dayalı hisse bazlı işleme dönüştüren hüküm ve koşullardaki değişiklikler. Değişiklikler, 1 Ocak 2018 ve sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için uygulanacaktır. Erken uygulamaya izin verilmektedir. Değişiklik Grup için geçerli değildir ve Grup’un finansal durumu veya performansı üzerinde etkisi olmayacaktır.

UFRS 4 Sigorta Sözleşmeleri (Değişiklikler)

UMSK Eylül 2016’da, UFRS 4 ‘Sigorta Sözleşmeleri’ standardında değişiklikler yayınlamıştır. UFRS 4’de yapılan değişiklik iki farklı yaklaşım sunmaktadır: ‘örtük yaklaşım’ ve ‘erteleyici yaklaşım’. Yeni değiştirilmiş standart:

a. Sigorta sözleşmeleri tanzim eden tüm şirketlere yeni sigorta sözleşmeleri standardı yayımlanmadan önce UFRS 9 Finansal Araçlar standardının uygulanmasından oluşabilecek dalgalanmayı kar veya zarardan ziyade diğer kapsamlı gelirlerde muhasebeleştirme hakkı sağlayacaktır, ve

b. Faaliyetleri ağırlıklı olarak sigorta ile bağlantılı olan şirketlere UFRS 9 Finansal Araçlar standardını isteğe bağlı olarak 2021 yılına kadar geçici uygulama muafiyeti getirecektir. UFRS 9 Finansal Araçlar standardını uygulamayı erteleyen işletmeler halihazırda var olan UMS 39 ‘Finansal Araçlar’ standardını uygulamaya devam edeceklerdir.

Değişiklikler, 1 Ocak 2018 ve sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için uygulanacaktır. Erken uygulamaya izin verilmektedir. Değişiklik Grup için geçerli değildir ve Grup’un finansal durumu veya performansı üzerinde etkisi olmayacaktır.

UMS 40 Yatırım Amaçlı Gayrimenkuller: Yatırım Amaçlı Gayrimenkullerin Transferleri (Değişiklikler)

UMSK, UMS 40 “Yatırım Amaçlı Gayrimenkuller” standardında değişiklik yayınlamıştır. Yapılan değişiklikler, kullanım amacı değişikliğinin, gayrimenkulün ‘yatırım amaçlı gayrimenkul’ tanımına uymasına ya da uygunluğunun sona ermesine ve kullanım amacı değişikliğine ilişkin kanıtların mevcut olmasına bağlı olduğunu belirtmektedir. Değişiklikler, 1 Ocak 2018 ve sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için uygulanacaktır. Erken uygulamaya izin verilmektedir. Grup, standardın finansal durumu ve performansı üzerine etkilerini değerlendirmektedir..

GÖLTAŞ GÖLLER BÖLGESİ ÇİMENTO SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
31 ARALIK 2016 TARİHİ İTİBARIYLA
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

DİPNOT 2 – FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

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

UFRS Yorum 22 Yabancı Para Cinsinden Yapılan İşlemler ve Avans Bedelleri

Bu yorum yabancı para cinsinden alınan veya yapılan avans ödemelerini kapsayan işlemlerin muhasebeleştirilmesi konusuna açıklık getirmektedir. Bu yorum, ilgili varlığın, gider veya gelirin ilk muhasebeleştirilmesinde kullanılacak döviz kurunun belirlenmesi amacı ile işlem tarihini, işletmenin avans alımı veya ödemesinden kaynaklanan parasal olmayan varlık veya parasal olmayan yükümlüklerini ilk muhasebeleştirdiği tarih olarak belirtmektedir. İşletmenin bu Yorumu gelir vergilerine, veya düzenlediği sigorta poliçelerine (reasürans poliçeleri dahil) veya sahip olduğu reasürans poliçelerine uygulamasına gerek yoktur. Yorum, 1 Ocak 2018 ve sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için uygulanacaktır. Erken uygulamaya izin verilmektedir. Grup, standardın finansal durumu ve performansı üzerine etkilerini değerlendirmektedir..

UFRS Yıllık İyileştirmeler – 2014-2016 Dönemi

UMSK, aşağıda belirtilen standartları değiştirerek, UFRS Standartları 2014-2016 dönemine ilişkin Yıllık İyileştirmelerini yayınlamıştır:

- **UFRS 1 “Uluslararası Finansal Raporlama Standartlarının İlk Uygulaması”:** Bu değişiklik, bazı UFRS 7 açıklamalarının, UMS 19 geçiş hükümlerinin ve UFRS 10 Yatırım İşletmeleri’nin kısa dönemli istisnalarını kaldırmıştır. Değişiklik, 1 Ocak 2018 ve sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için uygulanacaktır.
- **UFRS 12 “Diğer İşletmelerdeki Paylara İlişkin Açıklamalar”:** Bu değişiklik, işletmenin, UFRS 5 Satış Amaçlı Elde Tutulan Duran Varlıklar ve Durdurulan Faaliyetler uyarınca satış amaçlı olarak sınıflandırılan ya da elden çıkarılacak varlık grubuna dahil olup satış amaçlı olarak sınıflandırılan bağlı ortaklık, iştirak veya iş ortaklıklarındaki payları için özet finansal bilgileri açıklaması gerekmediğine açıklık getirmektedir. Değişiklik, 1 Ocak 2017 ve sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için uygulanacaktır.
- **UMS 28 “İştiraklerdeki ve İş Ortaklıklarındaki Yatırımlar”:** Bu değişiklik, iştirakteki veya iş ortaklığındaki yatırım, bir girişim sermayesi kuruluşu veya benzeri işletmeler yoluyla dolaylı olarak ya da bu işletmelerce doğrudan elde tutuluyorsa, işletmenin, iştirakteki ve iş ortaklığındaki yatırımlarını UFRS 9 Finansal Araçlar uyarınca gerçeğe uygun değer farkı kâr veya zarara yansıtılan olarak ölçmeyi seçebilmesinin, her iştirak veya iş ortaklığının ilk muhasebeleştirilmesi sırasında geçerli olduğuna açıklık getirmektedir. Değişiklik, 1 Ocak 2018 ve sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için uygulanacaktır. Erken uygulamaya izin verilmektedir.

Değişikliğin Grup’un finansal durumu veya performansı üzerinde önemli bir etkisi olması beklenmemektedir.

2.6 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti

2.6.1 Nakit ve nakit benzerleri

Nakit akım tablolarında yer alan nakit ve nakit benzerleri, nakit, vadesiz mevduat ve satın alım tarihinden itibaren vadeleri 3 ay veya 3 aydan daha az olan, hemen nakde çevrilebilecek olan ve önemli tutarda değer değişikliği riski taşımayan yüksek likiditeye sahip diğer kısa vadeli yatırımlardır.

2.6.2 Hasılat

Gelirler, teslimatın gerçekleşmesi, gelir tutarının güvenli bir şekilde belirlenmesi ve işletme ile ilgili ekonomik yararların Grup’a akmasının muhtemel olması üzerine alınan veya alınabilecek bedelin rayiç değeri üzerinden tahakkuk esasına göre kayıtlara alınır. Malların satışından elde edilen gelir, aşağıdaki şartlar karşılandığında muhasebeleştirilir:

- Grup’un mülkiyetle ilgili tüm önemli riskleri ve kazanımları alıcıya devretmesi,
- Grup’un mülkiyetle ilişkilendirilen ve süregelen bir idari katılımının ve satılan mallar üzerinde etkin bir kontrolünün olmaması,
- Gelir tutarının güvenilir bir şekilde ölçülmesi,
- İşlemlerle ilişkili olan ekonomik faydaların işletmeye akışının olası olması,
- İşlemden kaynaklanacak maliyetlerin güvenilir bir şekilde ölçülmesi.

GÖLTAŞ GÖLLER BÖLGESİ ÇİMENTO SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
31 ARALIK 2016 TARİHİ İTİBARIYLA
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

DİPNOT 2 – FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.6 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (Devamı)

2.6.2 Hasılat (Devamı)

Satış gelirleri, malların satış tutarından mal satışlarından iade, indirim, komisyonların ve satış ile ilgili vergilerin düşülmesi suretiyle gösterilmiştir. Piyasa faizinin daha altında bir faiz haddini uygulaması ve böylelikle işlemin etkin bir finansman unsuru içeriyor olması durumunda, satışın karşılığının makul değeri, alacakların bugünkü değerine iskonto edilmesi suretiyle bulunur. Alacakların nominal değeri ile bu şekilde bulunan makul değer arasındaki fark, faiz geliri olarak ilgili dönemlere yansıtılır.

Faiz gelirleri

Faiz geliri, kalan anapara bakiyesi ile beklenen ömrü boyunca ilgili finansal varlıktan elde edilecek tahmini nakit girişlerini söz konusu varlığın kayıtlı değerine indirgeyen efektif faiz oranı nispetinde ilgili dönemde tahakkuk ettirilir.

Temettü geliri

Gelir Grup’un kar payını almayı hak ettiği durumda kayda alınır.

2.6.3 Maddi duran varlıklar

Maddi duran varlıklar, 1 Ocak 2005 tarihinden önce satın alınan kalemler için enflasyonun etkilerine göre düzeltilmiş maliyetlerinden ve 1 Ocak 2005 ’ten sonra satın alınan kalemler için satın alım maliyet değerinden maliyet değerlerinden birikmiş amortisman ve birikmiş değer düşüklükleri düşüldükten sonraki tutar üzerinden gösterilirler. Arazi ve arsalar amortismanına tabi tutulmazlar ve maliyet değerlerinden birikmiş değer düşüklükleri düşüldükten sonraki tutar üzerinden gösterilirler.

İdari amaçlı ya da halihazırda belirlenmemiş olan diğer amaçlar doğrultusunda inşa edilme aşamasındaki varlıklar, maliyet değerlerinden varsa değer düşüklüğü kaybı düşülerek gösterilirler. Maliyete yasal harçlar da dahil edilir. Kullanıma ve satışa hazır hale getirilmesi önemli ölçüde zaman isteyen varlıklar söz konusu olduğunda, borçlanma maliyetleri aktifleştirilir. Bu varlıkların inşası bittiğinde ve kullanıma hazır hale geldiklerinde ilgili maddi duran varlık kalemine sınıflandırılırlar. Bu tür varlıklar, diğer sabit varlıklar için kullanılan amortisman yönteminde olduğu gibi, kullanıma hazır olduklarında amortismanına tabi tutulurlar.

Maddi duran varlıkların yapılan normal bakım ve onarım harcamaları, gider olarak muhasebeleştirilmektedir. Maddi varlığın kapasitesini genişleterek kendisinden gelecekte elde edilecek faydayı artıran nitelikteki yatırım harcamaları, maddi varlığın maliyetine eklenmektedir. Varlığın maliyetine eklenen, söz konusu yenileme gibi aktifleştirme sonrası yapılan harcamalar, ekonomik ömürleri çerçevesinde amortismanına tabi tutulurlar.

GÖLTAŞ GÖLLER BÖLGESİ ÇİMENTO SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
31 ARALIK 2016 TARİHİ İTİBARIYLA
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

DİPNOT 2 – FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.6 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (Devamı)

2.6.3 Maddi duran varlıklar (Devamı)

Maddi duran varlığın kayıtlı değeri, geri kazanılabilir değerinden fazla ise, karşılık ayrılmak suretiyle kayıtlı değeri geri kazanılabilir değerine indirilir.

Maddi duran varlıkların amortisman oranları, tahmin edilen faydalı ömürleri esas alınarak doğrusal amortisman yöntemi kullanılarak hesaplanmakta olup, faydalı ömürlere ilişkin bilgi aşağıda gösterilmiştir:

	<u>Faydalı Ömür(Yıl)</u> 31.12.2016	<u>Faydalı Ömür(Yıl)</u> 31.12.2015
Yer altı ve Yerüstü Düzenleri	5-50	5-50
Binalar	10-50	8-50
Tesis, Makine ve Cihazlar	2-50	4-50
Taşıtlar	2-25	4-25
Mobilya ve Demirbaşlar	2-50	2-30
Özel Maliyetler	5-15	5-10

Arazi ve arsalar için sınırsız ömürleri olması sebebi ile amortisman ayrılmamaktadır. Faydalı ömür ve amortisman yöntemi düzenli olarak gözden geçirilmekte, buna bağlı olarak uygulanan amortisman yöntemi ve süresinin ilgili varlıktan edinilecek ekonomik faydalar ile paralel olup olmadığına bakılmaktadır.

Finansal kiralama ile alınan varlıklar, sahip olunan maddi duran varlıklarda olduğu gibi beklenen faydalı ömrüne göre amortisman tabi tutulur. Eğer finansal kiralama döneminin sonunda sahipliğin kazanılıp kazanılmayacağı kesin değil ise beklenen faydalı ömrü ile söz konusu kiralama süresinden kısa olanına göre amortisman tabi tutulur.

Bir maddi duran varlık elden çıkarıldığında veya kullanımı ya da satışından, gelecekte ekonomik yarar elde edilmesinin beklenmemesi durumunda finansal durum tablosu (bilanço) dışı bırakılır. Maddi duran varlıkların elden çıkarılması ya da bir maddi duran varlığın hizmetten alınması sonucu oluşan kazanç veya kayıp satış hasılatı ile varlığın defter değeri arasındaki fark olarak belirlenir ve gelir tablosuna dahil edilir.

2.6.4 Maddi olmayan duran varlıklar

Maddi olmayan varlıklar, tanımlanabilir olması, ilgili kaynak üzerinde kontrolün bulunması ve gelecekte elde edilmesi beklenen bir ekonomik faydanın varlığı kriterlerine göre mali tablolara alınmaktadır. Maddi olmayan varlıklar, Maddi olmayan duran varlıklar, 1 Ocak 2005 tarihinden önce satın alınan kalemler için enflasyonun etkilerine göre düzeltilmiş maliyetlerinden ve 1 Ocak 2005 'ten sonra satın alınan kalemler için satın alım maliyet değerinden, birikmiş itfa ve tükenme payları ile kalıcı değer kayıpları düşülmüş olarak gösterilirler. maliyet değerlerinden birikmiş amortisman ve varsa kalıcı değer kayıpları düşülerek ifade edilmişlerdir. Bu varlıklar beklenen faydalı ömürlerine göre doğrusal amortisman yöntemi kullanılarak kıst bazında itfa edilmektedirler. Grup'un maddi olmayan duran varlıkları bilgisayar lisans ve programları ile yazılımlardan oluşmaktadır. Maddi olmayan varlıklar için itfa payları 3-15 yıldır.

2.6.5 Stoklar

Stoklar, elde etme maliyeti ve net gerçekleşebilir değerin düşük olanı ile değerlendirilmiştir. Maliyet, hareketli ağırlıklı ortalama yöntemi ile belirlenir. Net gerçekleşebilir değer, tahmini satış fiyatından tahmini tamamlama maliyeti ve satışı gerçekleştirmek için gerekli tahmini satış maliyeti toplamının indirilmesiyle elde edilen tutardır. Daha önce stokların net gerçekleşebilir değere indirgenmesine neden olan koşulların geçerliliğini kaybetmesi veya değişen ekonomik koşullar nedeniyle net gerçekleşebilir değerde artış olduğu kanıtlandığı durumlarda, ayrılan değer düşüklüğü karşılığı iptal edilir. İptal edilen tutar önceden ayrılan değer düşüklüğü tutarı ile sınırlıdır. Stokların maliyeti tüm satın alma maliyetlerini, dönüştürme maliyetlerini ve stokların mevcut durumuna ve konumuna getirilmesi için katılan diğer maliyetleri içerir.

Vadeli stok alımları için, söz konusu varlığın elde etme maliyeti peşin fiyatına indirgenir. Bu durumda, toplam ödeme tutarı ile peşin fiyat arasındaki fark, ilgili dönem boyunca faiz gideri olarak finansal tablolara alınmaktadır.

GÖLTAŞ GÖLLER BÖLGESİ ÇİMENTO SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
31 ARALIK 2016 TARİHİ İTİBARIYLA
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

DİPNOT 2 – FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.6 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (Devamı)

2.6.6 Yatırım amaçlı gayrimenkuller

Yatırım amaçlı gayrimenkuller, kira ve/veya değer artış kazancı elde etmek amacıyla elde tutulan gayrimenkuller olup ilk olarak maliyet değerleri ve buna dahil olan işlem maliyetleri ile ölçülürler. Başlangıç muhasebeleştirilmesi sonrasında yatırım amaçlı gayrimenkuller, bilanço tarihi itibarıyla piyasa koşullarını yansıtan gerçeğe uygun değer ile değerlendirilir. Yatırım amaçlı gayrimenkullerin gerçeğe uygun değerindeki değişikliklerden kaynaklanan kazanç veya zararlar oluştukları dönemde kar veya zarar tablosuna dahil edilirler.

Yatırım amaçlı gayrimenkuller, satılmaları veya kullanılamaz hale gelmeleri ve satışından gelecekte herhangi bir ekonomik yarar sağlanamayacağının belirlenmesi durumunda bilanço dışı bırakılırlar. Yatırım amaçlı gayrimenkulün kullanım süresini doldurmasından veya satışından kaynaklanan kar/zarar, oluştukları dönemde kar veya zarar tablosuna dahil edilir.

Transferler, yatırım amaçlı gayrimenkullerin kullanımında bir değişiklik olduğunda yapılır. Gerçeğe uygun değer esasına göre izlenen yatırım amaçlı gayrimenkulden, sahibi tarafından kullanılan gayrimenkul sınıfına yapılan bir transferde, transfer sonrasında yapılan muhasebeleştirme işlemindeki tahmini maliyeti, anılan gayrimenkulün kullanım şeklindeki değişikliğin gerçekleştiği tarihteki gerçeğe uygun değeridir. Sahibi tarafından kullanılan bir gayrimenkulün, gerçeğe uygun değer esasına göre gösterilecek yatırım amaçlı bir gayrimenkule dönüşmesi durumunda, işletme, kullandığı değişikliğin gerçekleştiği tarihe kadar “Maddi Duran Varlıklar”a uygulanan muhasebe politikasını uygular.

2.6.7 Şerefiye

Satın alım işleminde oluşan şerefiye tutarı, varsa, değer düşüklüğü karşılıkları düşüldükten sonra satın alım tarihindeki maliyet değeriyle değerlendirilir.

Değer düşüklüğü testi için, şerefiye Grup’un birleşmenin getirdiği sinerjiden fayda sağlamayı bekleyen nakit üreten birimlerine (ya da nakit üreten birim gruplarına) dağıtılır.

Şerefiyenin tahsis edildiği nakit üreten birimi, her yıl değer düşüklüğü testine tabi tutulur. Birimin değer düşüklüğüne uğradığını gösteren belirtilerin olması durumunda ise değer düşüklüğü testi daha sık yapılır. Nakit üreten birimin geri kazanılabilir tutarı defter değerinden düşük ise, değer düşüklüğü karşılığı ilk olarak birime tahsis edilen şerefiyeden ayrılır, ardından birim içindeki varlıkların defter değeri düşürülür. Şerefiye için ayrılan değer düşüklüğü karşılığı, doğrudan konsolide kar veya zarar içinde muhasebeleştirilir. Şerefiye değer düşüklüğü karşılığı sonraki dönemlerde iptal edilmez. İlgili nakit üreten birimin satışı sırasında, şerefiye için belirlenen tutar, satış işleminde kar/zararın hesaplamasına dahil edilir.

2.6.8 Varlıklarda Değer Düşüklüğü

Grup, her bir bilanço tarihinde, bir varlığa ilişkin değer kaybının olduğuna dair herhangi bir gösterge olup olmadığını değerlendirir. Eğer böyle bir gösterge mevcutsa, o varlığın geri kazanılabilir tutarı tahmin edilir. Eğer söz konusu varlığın veya o varlığa ait nakit üreten herhangi bir biriminin kayıtlı değeri, kullanım veya satış yoluyla geri kazanılacak tutarından yüksekse değer düşüklüğü meydana gelmiştir. Geri kazanılabilir tutar varlığın net satış fiyatı ile kullanım değerinden yüksek olanı seçilerek bulunur. Kullanım değeri, bir varlığın sürekli kullanımından ve faydalı ömrü sonunda elden çıkarılmasından elde edilmesi beklenen nakit akımlarının tahmin edilen bugünkü değeridir. Değer düşüklüğü kayıpları konsolide gelir tablosunda muhasebeleştirilir.

Bir alacakta oluşan değer düşüklüğü kaybı, o varlığın geri kazanılabilir tutarındaki müteakip artışın, değer düşüklüğünün kayıtlara alınmalarını izleyen dönemlerde ortaya çıkan bir olayla ilişkilendirilebilmesi durumunda geri çevrilir.

Diğer varlıklarda oluşan değer düşüklüğü kaybı, geri kazanılabilir tutar belirlenirken kullanılan tahminlerde bir değişiklik olduğu takdirde geri çevrilir. Değer düşüklüğü kaybının iptali nedeniyle varlığın kayıtlı değerinde meydana gelen artış, önceki yıllarda hiç değer düşüklüğü kaybının konsolide finansal tablolara alınmamış olması halinde belirlenmiş olacak kayıtlı değeri (amortismanı tabi tutulduktan sonra kalan net tutar) aşmamalıdır.

GÖLTAŞ GÖLLER BÖLGESİ ÇİMENTO SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
31 ARALIK 2016 TARİHİ İTİBARIYLA
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

DİPNOT 2 – FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.6 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (Devamı)

2.6.9 Borçlanma Maliyetleri

Kullanıma ve satışa hazır hale getirilmesi önemli ölçüde zaman isteyen varlıklar (özellikli varlıklar) söz konusu olduğunda, satın alınması, yapımı veya üretimi ile doğrudan ilişkilendirilen borçlanma maliyetleri, ilgili varlık kullanıma veya satışa hazır hale getirilene kadar varlığın maliyetine dahil edilmektedir.

Bir dönemde, özellikli bir varlığın elde edilmesi amacıyla borç alınan fonlara ilişkin aktifleştirilebilecek borçlanma maliyetleri tutarı, ilgili dönemde bu varlıklar için katlanılan toplam borçlanma maliyetlerinden bu fonların geçici yatırımlardan elde edilen gelirlerin düşülmesi sonucu belirlenen tutardır.

2.6.10 Finansal Araçlar

Finansal varlıklar

Grup, finansal varlıklarını “gerçeğe uygun değer farkı kar veya zarara yansıtılan finansal varlıklar”, “vadesine kadar elde tutulacak yatırımlar”, “satılmaya hazır finansal varlıklar” ve “krediler ve alacaklar” olarak sınıflandırmıştır. Sınıflandırma, finansal varlığın elde edilme amacına ve özelliğine bağlı olarak ilk kayda alma sırasında belirlenmektedir. Normal yoldan alınıp satılan finansal varlıklar işlem tarihinde kayıtlara alınmaktadır. Finansal varlıklar ilk muhasebeleştirilmesi sırasında gerçeğe uygun değerinden ölçülür. Gerçeğe uygun değer farkı kar veya zarara yansıtılmayan finansal varlık ve finansal yükümlülüklerin ilk muhasebeleştirilmesi sırasında, ilgili finansal varlığın edinimi ile doğrudan ilişkilendirilebilen işlem maliyetleri de söz konusu gerçeğe uygun değere ilave edilir.

Gerçeğe uygun değer farkı kâr veya zarara yansıtılan finansal varlıklar

Gerçeğe uygun değer farkı kar veya zarara yansıtılan finansal varlıklar; alım-satım amacıyla elde tutulan finansal varlıklardır. Bir finansal varlık kısa vadede elden çıkarılması amacıyla edinildiği zaman söz konusu kategoride sınıflandırılır. Finansal riske karşı etkili bir koruma aracı olarak belirlenmemiş olan türev ürünleri teşkil eden bahse konu finansal varlıklar da gerçeğe uygun değer farkı kâr veya zarara yansıtılan finansal varlıklar olarak sınıflandırılır. İlgili finansal varlıklar, gerçeğe uygun değerleri ile gösterilmekte olup, yapılan değerlendirme sonucu oluşan kazanç ve kayıplar kar veya zarar tablosunda muhasebeleştirilmektedir.

Satılmaya hazır finansal varlıklar

Satılmaya hazır finansal varlıklar, satılmaya hazır olarak finansal varlık olarak sınıflandırılan ya da (a) krediler ve alacaklar, (b) vadesine kadar elde tutulacak yatırımlar veya (c) gerçeğe uygun değer farkı kâr veya zarara yansıtılan finansal varlıklar olarak sınıflandırılmayan türev olmayan finansal varlıklardır.

Grup tarafından elde tutulan ve aktif bir piyasada işlem gören borsaya kote özkaynak araçları ile bazı borçlanma senetleri satılmaya hazır finansal varlıklar olarak sınıflandırılır ve gerçeğe uygun değerleriyle gösterilir. Grup’un aktif bir piyasada işlem görmeyen ve borsaya kote olmayan fakat satılmaya hazır finansal varlık olarak sınıflanan özkaynak araçları bulunmakta ve gerçeğe uygun değerleri güvenilir olarak ölçülemediği için maliyet değerleriyle gösterilmektedir. Kar veya zarar tablosuna kaydedilen değer düşüklükleri, etkin faiz yöntemi kullanılarak hesaplanan faiz ve parasal varlıklarla ilgili kur farkı kar/zarar tutarı haricindeki, gerçeğe uygun değerdeki değişikliklerden kaynaklanan kazanç ve zararlar diğer kapsamlı gelir içinde muhasebeleştirilir ve finansal varlıklar değer artış fonunda biriktirilir. Yatırımın elden çıkarılması ya da değer düşüklüğüne uğraması durumunda, finansal varlıklar değer artış fonunda biriken toplam kar/zarar, kar veya zarar tablosuna sınıflandırılmaktadır.

Aktif bir piyasada cari piyasa değeri olmayan ve gerçeğe uygun değeri güvenilir bir şekilde belirlenemeyen satılmaya hazır özkaynak araçları ile bu tür özkaynak araçlarıyla ilişkili olan ve ödemesi bu tür varlıkların satışı yoluyla yapılan türev araçları, maliyet değerinden her raporlama dönemi sonunda belirlenen değer düşüklüğü zararları düşülmüş tutarlarıyla değerlendirilir.

GÖLTAŞ GÖLLER BÖLGESİ ÇİMENTO SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
31 ARALIK 2016 TARİHİ İTİBARIYLA
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

DİPNOT 2 – FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.6 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (Devamı)

2.6.10 Finansal Araçlar (Devamı)

Krediler ve alacaklar

Sabit ve belirlenebilir ödemeleri olan, piyasada işlem görmeyen ticari ve diğer alacaklar ve krediler bu kategoride sınıflandırılır. Krediler ve alacaklar (ticari ve diğer alacaklar, banka bakiyeleri, kasa ve diğerleri) etkin faiz yöntemi kullanılarak iskonto edilmiş maliyeti üzerinden değer düşüklüğü düşülerek gösterilir. Faiz geliri, reeskont etkisinin önemli olmadığı durumlar haricinde etkin faiz oranı yöntemine göre hesaplanarak kayıtlara alınır.

Nakit ve nakit benzerleri

Grup’un nakit ve nakit benzerleri ‘Krediler ve Alacaklar’ kategorisinde sınıflandırılmaktadır.

Finansal yükümlülükler

Finansal bir yükümlülük, ilk muhasebeleştirilmesi sırasında gerçeğe uygun değerinden ölçülür. Gerçeğe uygun değer farkı kar veya zarara yansıtılmayan finansal yükümlülüklerin ilk muhasebeleştirilmesi sırasında, ilgili finansal yükümlülüğün yüklenimi ile doğrudan ilişkilendirilebilen işlem maliyetleri de söz konusu gerçeğe uygun değere ilave edilir. Finansal yükümlülükler sonraki dönemlerde etkin faiz oranı üzerinden hesaplanan faiz gideri ile birlikte etkin faiz yöntemi kullanılarak itfa edilmiş maliyet bedelinden muhasebeleştirilir.

2.6.11 Kur Değişiminin Etkileri

Grup’un her işletmesinin kendi finansal tabloları faaliyette bulundukları temel ekonomik çevrede geçerli olan para birimi (fonksiyonel para birimi) ile sunulmuştur. Her işletmenin mali durumu ve faaliyet sonuçları, Grup’un geçerli para birimi olan ve konsolide finansal tablolar için sunum birimi olan TL cinsinden ifade edilmiştir.

Her bir işletmenin finansal tablolarının hazırlanması sırasında, yabancı para cinsinden (TL dışındaki para birimleri) gerçekleşen işlemler, işlem tarihindeki kurlar esas alınmak suretiyle kaydedilmektedir. Bilançoda yer alan döviz endeksli parasal varlık ve yükümlülükler bilanço tarihinde geçerli olan kurlar kullanılarak Türk Lirası’na çevrilmiştir.

Bilanço tarihi itibarıyla, Grup ve Türkiye’deki iştirakleri tarafından kullanılan döviz kuru değerleri aşağıdaki gibidir:

	31 Aralık 2016	31 Aralık 2015
ABD (\$)	3,5192	2,9076
EURO	3,7099	3,1776
GBP	4,3189	4,3007

Kur farkları, aşağıda belirtilen durumlar haricinde, oluştuğu dönemdeki kar ya da zararda muhasebeleştirilirler:

- Geleceğe yönelik kullanım amacıyla inşa edilmekte olan varlıklarla ilişkili olan ve yabancı para birimiyle gösterilen borçlar üzerindeki faiz maliyetlerine düzeltme kalemi olarak ele alınan ve bu tür varlıkların maliyetine dahil edilen kur farkları,
- Yabancı para biriminden kaynaklanan risklere (risklere karşı finansal koruma sağlamaya ilişkin muhasebe politikaları aşağıda açıklanmaktadır) karşı finansal koruma sağlamak amacıyla gerçekleştirilen işlemlerden kaynaklanan kur farkları,
- Yurtdışı faaliyetindeki net yatırımın bir parçasını oluşturan, çevrim yedeklerinde muhasebeleştirilen ve net yatırımın satışında kar ya da zararla ilişkilendirilen, ödenme niyeti ya da ihtimali olmayan yurtdışı faaliyetlerden kaynaklanan parasal borç ve alacaklardan doğan kur farkları.

GÖLTAŞ GÖLLER BÖLGESİ ÇİMENTO SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
31 ARALIK 2016 TARİHİ İTİBARIYLA
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

DİPNOT 2 – FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.6 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (Devamı)

2.6.12 Pay Başına Kazanç / (Kayıp)

Konsolide kar veya zarar tablosunda belirtilen pay başına kazanç, net karın, yıl boyunca piyasada bulunan hisse senetlerinin ağırlıklı ortalama sayısına bölünmesi ile bulunmuştur.

Türkiye’de şirketler, sermayelerini, hissedarlarına geçmiş yıl karlarından dağıttıkları “bedelsiz hisse” yolu ile arttırabilmektedirler. Bu tip “bedelsiz hisse” dağıtımları, pay başına kazanç hesaplamalarında, ihraç edilmiş hisse gibi değerlendirilir. Buna göre, bu hesaplamalarda kullanılan ağırlıklı ortalama hisse sayısı, söz konusu hisse senedi dağıtımlarının geçmişe dönük etkileri de dikkate alınarak bulunmuştur.

2.6.13 Raporlama Döneminden Sonraki Olaylar

Raporlama döneminden sonraki olaylar; kara ilişkin herhangi bir duyuru veya diğer seçilmiş finansal bilgilerin kamuya açıklanmasından sonra ortaya çıkmış olsalar bile, bilanço tarihi ile bilançonun yayımı için yetkilendirilme tarihi arasındaki tüm olayları kapsar.

Grup, bilanço tarihinden sonraki düzeltme gerektiren olayların ortaya çıkması durumunda, finansal tablolara alınan tutarları bu yeni duruma uygun şekilde düzeltir.

2.6.14 Karşılıklar, Koşullu Varlık ve Yükümlülükler

Geçmiş olaylardan kaynaklanan mevcut bir yükümlülüğün bulunması, yükümlülüğün yerine getirilmesinin muhtemel olması ve söz konusu yükümlülük tutarının güvenilir bir şekilde tahmin edilebilir olması durumunda finansal tablolarda karşılık ayrılır.

Karşılık olarak ayrılan tutar, yükümlülüğe ilişkin risk ve belirsizlikler göz önünde bulundurularak, bilanço tarihi itibarıyla yükümlülüğün yerine getirilmesi için yapılacak harcamanın en güvenilir şekilde tahmin edilmesi yoluyla hesaplanır. Karşılığın, mevcut yükümlülüğün karşılanması için gerekli tahmini nakit akımlarını kullanarak ölçülmesi durumunda söz konusu karşılığın defter değeri, ilgili nakit akımlarının bugünkü değerine eşittir.

Karşılığın ödenmesi için gerekli olan ekonomik faydanın bir kısmı ya da tamamının üçüncü taraflarca karşılanmasının beklendiği durumlarda, tahsil edilecek tutar, ilgili tutarın tahsil edilmesinin hemen hemen kesin olması ve güvenilir bir şekilde ölçülmesi halinde varlık olarak muhasebeleştirilir.

2.6.15 Kiralama İşlemleri

Finansal Kiralama

Kiraya konu olan varlığın sahipliğine ilişkin risk ve getirilerin Grup’ta bulunduğu kiralama işlemleri finansal kiralama olarak sınıflandırılmıştır. Finansal kiralama yoluyla elde edilen sabit kıymetler Grup’un bilançosunda, ilgili varlığın makul değeri ile minimum kira ödemelerinin bugünkü değerinden düşük olanı üzerinden aktifte bir varlık, pasifte ise eşit tutarda bir yükümlülük olarak izlenir. Bu şekilde aktifte izlenen varlıkların amortismanı, diğer benzer varlıklar için uygulanan politikalara uygun olarak ayrılır. Kira süresinin kiralanan varlığın faydalı ömründen kısa olması ve kira süresi sonunda ilgili varlığın Grup tarafından satın alınmasının makul şekilde kesin olmadığı durumlarda, aktifte yer alan kiralanan varlık kira süresi içerisinde; kiralanan varlığın faydalı ömrünün kira süresinden kısa olması durumunda ise faydalı ömrü içinde amorti edilir. Bilançodaki finansal kiralama yükümlülüğü anapara geri ödemeleri yoluyla azaltılırken, kira ödemelerinin finansal gider kısmı, kiralama süresi boyunca oluştuğu döneme ait gelir tablosuna kaydedilir.

GÖLTAŞ GÖLLER BÖLGESİ ÇİMENTO SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
31 ARALIK 2016 TARİHİ İTİBARIYLA
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

DİPNOT 2 – FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.6 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (Devamı)

2.6.16 İlişkili Taraflar

İlişkili taraflar, finansal tablolarını hazırlayan işletmeyle (raporlayan işletme) ilişkili olan kişi veya işletmedir.

a) Bir kişi veya bu kişinin yakın ailesinin bir üyesi, aşağıdaki durumlarda raporlayan işletmeyle ilişkili sayılır: Söz konusu kişinin,

(i) raporlayan işletme üzerinde kontrol veya müşterek kontrol gücüne sahip olması durumunda,

(ii) raporlayan işletme üzerinde önemli etkiye sahip olması durumunda,

(iii) raporlayan işletmenin veya raporlayan işletmenin bir ana ortaklığının kilit yönetici personelinin bir üyesi olması durumunda.

(b) Aşağıdaki koşullardan herhangi birinin mevcut olması halinde işletme raporlayan işletme ile ilişkili sayılır:

(i) İşletme ve raporlayan işletmenin aynı grubun üyesi olması halinde (yani her bir ana ortaklık, bağlı ortaklık ve diğer bağlı ortaklık diğerleri ile ilişkilidir).

(ii) İşletmenin, diğer işletmenin (veya diğer işletmenin de üyesi olduğu bir grubun üyesinin) iştiraki ya da iş ortaklığı olması halinde.

(iii) Her iki işletmenin de aynı bir üçüncü tarafın iş ortaklığı olması halinde.

(iv) İşletmelerden birinin üçüncü bir işletmenin iş ortaklığı olması ve diğer işletmenin söz konusu üçüncü işletmenin iştiraki olması halinde.

(v) İşletmenin, raporlayan işletmenin ya da raporlayan işletmeyle ilişkili olan bir işletmenin çalışanlarına ilişkin olarak işten ayrılma sonrasında sağlanan fayda plânlarının olması halinde. Raporlayan işletmenin kendisinin böyle bir plânının olması halinde, sponsor olan işverenler de raporlayan işletme ile ilişkilidir.

(vi) İşletmenin (a) maddesinde tanımlanan bir kişi tarafından kontrol veya müştereken kontrol edilmesi halinde.

(vii) (a) maddesinin (i) bendinde tanımlanan bir kişinin işletme üzerinde önemli etkisinin bulunması veya söz konusu işletmenin (ya da bu işletmenin ana ortaklığının) kilit yönetici personelinin bir üyesi olması halinde.

İlişkili tarafla yapılan işlem raporlayan işletme ile ilişkili bir taraf arasında kaynakların, hizmetlerin ya da yükümlülüklerin, bir bedel karşılığı olup olmadığına bakılmaksızın transferidir.

2.6.17 Kurum Kazancı Üzerinden Hesaplanan Vergiler

Türk Vergi Mevzuatı, ana şirket ve onun bağlı ortaklığına konsolide vergi beyannamesi hazırlamasına izin vermediğinden, ekli konsolide finansal tablolarda da yansıtıldığı üzere, vergi karşılıkları her bir işletme bazında ayrı olarak hesaplanmıştır.

Gelir vergisi gideri, cari vergi ve ertelenmiş vergi giderinin toplamından oluşur.

Cari vergi

Cari yıl vergi yükümlülüğü, dönem karının vergiye tabi olan kısmı üzerinden hesaplanır. Vergiye tabi kâr, diğer yıllarda vergilendirilebilir ya da vergiden indirilebilir kalemler ile vergilendirilmesi ya da vergiden indirilmesi mümkün olmayan kalemleri hariç tutması nedeniyle, gelir tablosunda yer verilen kârdan farklılık gösterir. Grup'un cari vergi yükümlülüğü bilanço tarihi itibarıyla yasallaşmış ya da önemli ölçüde yasallaşmış vergi oranı kullanılarak hesaplanmıştır.

GÖLTAŞ GÖLLER BÖLGESİ ÇİMENTO SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
31 ARALIK 2016 TARİHİ İTİBARIYLA
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

DİPNOT 2 – FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.6 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (Devamı)

2.6.17 Kurum Kazancı Üzerinden Hesaplanan Vergiler (Devamı)

Ertelenmiş vergi

Ertelenmiş vergi yükümlülüğü veya varlığı, varlıkların ve yükümlülüklerin finansal tablolarda gösterilen tutarları ile yasal vergi matrahı hesabında dikkate alınan tutarları arasındaki geçici farklılıkların bilanço yöntemine göre vergi etkilerinin yasalasmış vergi oranları dikkate alınarak hesaplanmasıyla belirlenmektedir. Ertelenmiş vergi yükümlülükleri vergilendirilebilir geçici farkların tümü için hesaplanırken, indirilebilir geçici farklardan oluşan ertelenmiş vergi varlıkları, gelecekte vergiye tabi kar elde etmek suretiyle söz konusu farklardan yararlanmanın kuvvetle muhtemel olması şartıyla hesaplanmaktadır. Bahse konu varlık ve yükümlülükler, ticari ya da mali kar/zararı etkilemeyen işleme ilişkin geçici fark, şerefiye veya diğer varlık ve yükümlülüklerin ilk defa finansal tablolara alınmasından (işletme birleşmeleri dışında) kaynaklanıyorsa muhasebeleştirilmez.

Ertelenmiş vergi yükümlülükleri, Grup’un geçici farklılıkların ortadan kalkmasını kontrol edebildiği ve yakın gelecekte bu farkın ortadan kalkma olasılığının düşük olduğu durumlar haricinde, bağlı ortaklık ve iştiraklerdeki yatırımlar ve iş ortaklıklarındaki paylar ile ilişkilendirilen vergilendirilebilir geçici farkların tümü için hesaplanır. Bu tür yatırım ve paylar ile ilişkilendirilen vergilendirilebilir geçici farklardan kaynaklanan ertelenmiş vergi varlıkları, yakın gelecekte vergiye tabi yeterli kar elde etmek suretiyle söz konusu farklardan yararlanmanın kuvvetle muhtemel olması ve gelecekte ilgili farkların ortadan kalkmasının muhtemel olması şartlarıyla hesaplanmaktadır.

Ertelenmiş vergi varlıkları ve yükümlülükleri varlıkların gerçekleşeceği veya yükümlülüklerin yerine getirileceği dönemde geçerli olması beklenen ve bilanço tarihi itibarıyla yasalasmış veya önemli ölçüde yasalasmış vergi oranları (vergi düzenlemeleri) üzerinden hesaplanır. Ertelenmiş vergi varlıkları ve yükümlülüklerinin hesaplanması sırasında, Grup’un bilanço tarihi itibarıyla varlıklarının defter değerini geri kazanması ya da yükümlülüklerini yerine getirmesi için tahmin ettiği yöntemlerin vergi sonuçları dikkate alınır.

Ertelenmiş vergi varlıkları ve yükümlülükleri, cari vergi varlıklarıyla cari vergi yükümlülüklerini mahsup etme ile ilgili yasal bir hakkın olması veya söz konusu varlık ve yükümlülüklerin aynı vergi mercii tarafından toplanan gelir vergisiyle ilişkilendirilmesi ya da Grup’un cari vergi varlık ve yükümlülüklerini netleştirmek suretiyle ödeme niyetinin olması durumunda mahsup edilir.

2.6.18 Çalışanlara Sağlanan Faydalar

Kıdem Tazminatı Karşılığı

Türkiye’de mevcut kanunlar ve toplu iş sözleşmeleri hükümlerine göre kıdem tazminatı, emeklilik veya işten çıkarılma durumunda ödenmektedir. Güncellenmiş olan TMS 19 *Çalışanlara Sağlanan Faydalar* Standardı (“TMS 19”) uyarınca söz konusu türdeki ödemeler tanımlanmış emeklilik fayda planları olarak nitelendirilir.

Bilançoda muhasebeleştirilen kıdem tazminatı yükümlülüğü, tüm çalışanların emeklilikleri dolayısıyla ileride doğması beklenen yükümlülük tutarlarının net bugünkü değerine göre hesaplanmış ve finansal tablolara yansıtılmıştır. Hesaplanan tüm aktüeryal kazançlar ve kayıplar diğer kapsamlı gelir altında muhasebeleştirilmiştir.

Kar Payı ve İkramiye Ödemeleri

Grup, bazı düzeltmeler sonrası şirket hissedarlarına ait karı dikkate alan bir yöntemle dayanarak hesaplanan kar payı ve ikramiyeyi yükümlülük ve gider olarak kaydetmektedir. Grup, sözleşmeye bağlı bir zorunluluk ya da zımni bir yükümlülük yaratan geçmiş bir uygulamanın olduğu durumlarda karşılık ayırmaktadır.

GÖLTAŞ GÖLLER BÖLGESİ ÇİMENTO SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
31 ARALIK 2016 TARİHİ İTİBARIYLA
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

DİPNOT 2 – FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.6 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (Devamı)

2.6.18 Çalışanlara Sağlanan Faydalar (Devamı)

Kıdemli İşçiliği Teşvik Primi Karşılığı

Grup’un belli bir kıdem üzerinde çalışanlarına ödenen “Kıdemli İşçiliği Teşvik Primi” adı altında sağladığı bir fayda bulunmaktadır. Finansal tablolarda tahakkuk etmiş olan kıdeme teşvik primi karşılığı, gelecekteki olası yükümlülüklerin tahmini toplam karşılığının şimdiki zamana indirgenmiş değerini ifade eder.

2.6.19 Nakit Akış Tablosu

Nakit akış tablosunda, döneme ilişkin nakit akışları esas, yatırım ve finansman faaliyetlerine dayalı bir biçimde sınıflandırılarak raporlanır.

2.6.20 Önemli Muhasebe Değerlendirme, Tahmin ve Varsayımları

Finansal tabloların hazırlanmasında Grup yönetiminin, raporlanan varlık ve yükümlülük tutarlarını etkileyecek, varsayımlar ve tahminler yapması gerekmektedir. Gerçekleşmiş sonuçlar tahmin ve varsayımlardan farklılık gösterebilir. Bu tahmin ve varsayımlar düzenli olarak gözden geçirilmekte, düzeltme ihtiyacı doğduğunda bu düzeltmeler ilgili dönemin faaliyet sonuçlarına yansıtılmaktadır.

Finansal tablolara yansıtılan tutarlar üzerinde önemli derecede etkisi olabilecek yorumlar ve bilanço tarihinde var olan veya ileride gerçekleşebilecek tahminlerin esas kaynakları göz önünde bulundurularak yapılan önemli varsayımlar ve değerlendirmeler aşağıdaki gibidir:

- Kıdem tazminatı yükümlülüğü, iskonto oranları, gelecekteki maaş artışları ve çalışanların ayrılma oranlarını içeren birtakım varsayımlara dayalı aktüeryal hesaplamalar ile belirlenmektedir. Bu planların uzun vadeli olması sebebiyle, söz konusu varsayımlar önemli belirsizlikler içerir. Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin karşılıklara ilişkin detaylar Not 18’de yer almaktadır.

- Şüpheli alacak karşılıkları, Grup yönetiminin bilanço tarihi itibarıyla var olan ancak cari ekonomik koşullar çerçevesinde tahsil edilememe riski olan alacaklara ait gelecekteki zararları karşılayacağına inandığı tutarları yansıtmaktadır. Alacakların değer düşüklüğüne uğrayıp uğramadığı değerlendirilirken borçluların geçmiş performansları piyasadaki kredibiliteleri ve bilanço tarihinden finansal tabloların onaylanma tarihine kadar olan performansları ile yeniden görüşülen koşullar da dikkate alınmaktadır. İlgili bilanço tarihi itibarıyla şüpheli alacak karşılıkları Not 7’de sunulmaktadır.

- Grup yönetimi özellikle bina ve makina ekipmanlarının faydalı ekonomik ömürlerinin belirlenmesinde teknik ekibinin tecrübeleri doğrultusunda önemli varsayımlarda bulunmuştur (Not 12 ve 13).

- Dava karşılıkları ayrılırken, ilgili davaların kaybedilme olasılığı ve kaybedildiği takdirde katlanılacak olan sonuçlar Şirket hukuk müşavirlerinin görüşleri doğrultusunda değerlendirilmekte ve Şirket Yönetimi elindeki verileri kullanarak en iyi tahminlerini yapıp gerekli gördüğü karşılığa ilişkin açıklamalar Not 18’de yer almaktadır.

- Şirket, şerefiyeye ilişkin değer düşüklüğü analizini indirgenmiş nakit akımlarını kullanarak yapmaktadır. Bu analizlerde Şirket’in gelecekteki faaliyetlerine ve kullanılan iskonto oranlarına ilişkin muhtelif varsayımlar bulunmaktadır.

- Şirket maden sahalarını doğaya kazandırma karşılığı hesaplanmasında da teknik personelin görüşlerini alarak varsayımlarda bulunmaktadır.

- Grup, vergiye esas yasal finansal tabloları ile TMS’ye göre hazırlanmış finansal tabloları arasındaki farklılıklardan kaynaklanan geçici zamanlama farkları için ertelenmiş vergi varlığı ve yükümlülüğü muhasebeleştirilmektedir. Grup’un bağlı ortaklıklarının gelecekte oluşacak karlardan indirilebilecek kullanılmamış mali zararları ve diğer indirilebilir geçici farklardan oluşan ertelenmiş vergi varlıkları bulunmaktadır. Ertelenmiş vergi varlıklarının kısmen ya da tamamen geri kazanılabilir tutarı mevcut koşullar altında tahmin edilmiştir. Değerlendirme sırasında, gelecekteki kar projeksiyonları, cari dönemlerde oluşan zararlar, kullanılmamış zararların ve diğer vergi varlıklarının son kullanılabileceği tarihler ve gerektiğinde kullanılabilecek vergi planlama stratejileri göz önünde bulundurulmuştur.

GÖLTAŞ GÖLLER BÖLGESİ ÇİMENTO SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
31 ARALIK 2016 TARİHİ İTİBARIYLA
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

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	31.12.2016	31.12.2015
Göлтаş Enerji		
Dönen varlıklar	56.626.359	42.284.815
Duran varlıklar	179.781.491	181.507.170
Kısa vadeli yükümlölükler	124.692.785	73.579.224
Uzun vadeli yükümlölükler	33.653.454	61.798.067
Ana ortaklığa ait özkaynaklar	52.395.506	59.430.300
Kontrol gücü olmayan paylar	25.666.105	28.984.394
	01.01.-	01.01.-
	31.12.2016	31.12.2015
Hasılat	28.037.064	51.963.071
Satışların maliyeti	(19.854.175)	(23.547.484)
Dönem karı/zararının dağılımı:		
Ana ortaklık payları	(6.951.873)	2.676.620
Kontrol gücü olmayan paylar	(3.318.289)	1.277.612
Dönem karı / (zararı)	(10.270.162)	3.954.232
Toplam kapsamlı gelirin / (giderin) dağılımı:		
Ana ortaklık payları	(7.034.794)	2.718.697
Kontrol gücü olmayan paylar	(3.318.289)	1.291.207
Toplam kapsamlı gelir / (gider)	(10.353.083)	4.009.904

GÖLTAŞ GÖLLER BÖLGESİ ÇİMENTO SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
31 ARALIK 2016 TARİHİ İTİBARIYLA
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 31 Aralık 2016 ve 31 Aralık 2015 tarihleri itibarıyla detayı aşağıdaki gibidir;

İştirakler	İştirak oranı %	31.12.2016	31.12.2015
Elmataş	43,61	--	--
Elma-Su	45,00	--	543.055
		--	543.055

İştirakin yıl içindeki hareketi aşağıda yer almaktadır:

	01.01.- 31.12.2016	01.01.- 31.12.2015
Açılış bakiyesi, 01.01	543.055	2.213.217
Elma-Su iştirak kar/zararında alınan paylar	(543.055)	(1.595.904)
Elmataş iştirak kar/zararında alınan paylar	--	(74.258)
Kapanış bakiyesi, 31.12	--	543.055

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

Elma-Su	31.12.2016	31.12.2015
Toplam varlıklar	14.048.744	17.972.159
Toplam yükümlülükler	16.372.239	16.765.370
Özkaynak	(2.323.495)	1.206.789
Hasılat	9.082.732	9.701.597
Dönem zararı	(3.512.621)	(3.546.454)
Elmataş	31.12.2016	31.12.2015
Toplam varlıklar	2.028.206	2.350.460
Toplam yükümlülükler	3.450.801	2.897.655
Özkaynak	(1.422.595)	(547.195)
Hasılat	5.362.907	7.595.396
Dönem zararı	(875.400)	(717.472)

GÖLTAŞ GÖLLER BÖLGESİ ÇİMENTO SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
31 ARALIK 2016 TARİHİ İTİBARIYLA
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

DİPNOT 4 – BÖLÜMLERE GÖRE RAPORLARMA

01.01.- 31.12.2016	Çimento	Hazır Beton	Enerji	Eliminasyon	Toplam
Satış gelirleri, net	246.862.338	48.332.019	28.037.064	--	323.231.421
Bölümler arası satış gelirleri, net	25.362.277	2.222.129	--	(27.584.406)	--
Satışların maliyeti (-)	(191.911.280)	(48.175.402)	(20.592.918)	25.402.858	(235.276.742)
Brüt kar / (zarar)	80.313.335	2.378.746	7.444.146	(2.181.548)	87.954.679
Pazarlama giderleri	(28.397.204)	(276.303)	--	2.168.000	(26.505.507)
Genel yönetim giderleri	(16.506.638)	(1.631.575)	(6.418.273)	41.524	(24.514.962)
Esas faaliyetlerden diğer gelirler	12.797.730	3.697.028	2.127.330	(27.976)	18.594.112
Esas faaliyetlerden diğer giderler (-)	(6.913.329)	(577.277)	(234.857)	--	(7.725.463)
Esas faaliyet karı / (zararı)	41.293.894	3.590.619	2.918.346	(543.055)	47.802.859
Yatırım faaliyetlerinden gelirler	704.161	--	--	--	704.161
Yatırım faaliyetlerinden giderler	--	--	--	--	--
Özkaynak yöntemiyle değerlendirilen yatırımların kar/(zararlarındaki) paylar	--	--	--	(543.055)	(543.055)
Finansman gideri öncesi faaliyet karı / (zararı)	41.998.055	3.590.619	2.918.346	(543.055)	47.963.965
Finansman gelirleri	6.367.769	1.115.756	16.185.754	(1.626.556)	22.042.723
Finansman giderleri (-)	(42.326.743)	(1.111.170)	(34.349.587)	1.626.556	(76.160.944)
Vergi öncesi kar / (zarar)	6.039.081	3.595.205	(15.245.487)	(543.055)	(6.154.256)
Dönem vergi gideri	(2.139.361)	--	--	--	(2.139.361)
Ertelenmiş vergi gideri/geliri	8.113.773	671.594	4.975.324	--	13.760.691
Dönem karı / (zararı)	12.013.493	4.266.799	(10.270.163)	(543.055)	5.467.074
Bölüm yatırım harcamaları ve amortisman giderleri dağılımı:					
Maddi ve maddi olmayan duran varlık girişleri	8.330.052	190.845	210.289	--	8.731.186
Amortisman gideri ve itfa payı	(14.082.995)	(119.291)	(4.034.364)	--	(18.236.650)

Bölüm varlık ve yükümlülükleri:

31.12.2016	Çimento	Hazır Beton	Enerji	Eliminasyon	Toplam
Bölüm varlıkları	615.279.176	31.039.098	236.407.850	(174.290.612)	708.435.512
Bölüm yükümlülükleri	282.261.579	17.931.171	158.346.239	(52.595.360)	405.943.629

GÖLTAŞ GÖLLER BÖLGESİ ÇİMENTO SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
31 ARALIK 2016 TARİHİ İTİBARIYLA
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

DİPNOT 4 – BÖLÜMLERE GÖRE RAPORLARMA (Devamı)

01.01.- 31.12.2015	Çimento	Hazır Beton	Enerji	Eliminasyon	Toplam
Satış gelirleri, net	279.900.527	38.936.584	51.963.071	--	370.800.182
Bölümler arası satış gelirleri, net	19.042.008	12.732.657	--	(31.774.665)	--
Satışların maliyeti (-)	(216.581.857)	(50.285.668)	(23.547.484)	28.725.010	(261.689.999)
Brüt kar / (zarar)	82.360.678	1.383.573	28.415.587	(3.049.655)	109.110.183
Pazarlama giderleri	(42.725.134)	(103.606)	--	5.187.422	(37.641.318)
Genel yönetim giderleri	(16.331.057)	(2.248.089)	(5.770.695)	170.965	(24.178.876)
Esas faaliyetlerden diğer gelirler	12.862.849	2.258.985	4.020.286	(3.084.480)	16.057.640
Esas faaliyetlerden diğer giderler	(16.271.774)	(581.563)	(343.837)	--	(17.197.174)
Esas faaliyet karı / (zararı)	19.895.562	709.300	26.321.341	(775.748)	46.150.455
Yatırım faaliyetlerinden gelirler	4.373.281	--	--	--	4.373.281
Yatırım faaliyetlerinden giderler (-)	(1.366.006)	--	--	--	(1.366.006)
Özkaynak yöntemiyle değerlendirilen yatırımların kar/(zararlarındaki) paylar	--	--	--	(1.670.162)	(1.670.162)
Finansman gideri öncesi faaliyet karı / (zararı)	22.902.837	709.300	26.321.341	(2.445.910)	47.487.568
Finansman gelirleri	11.555.319	1.940.637	7.962.322	(3.881.274)	17.577.004
Finansman giderleri (-)	(26.916.948)	(3.251.918)	(25.522.977)	3.105.526	(52.586.317)
Vergi öncesi kar / (zarar)	7.541.208	(601.981)	8.760.686	(3.221.658)	12.478.255
Dönem vergi gideri	(1.561.031)	--	--	--	(1.561.031)
Ertelenmiş vergi gideri/geliri	3.865.810	166.440	5.298.932	--	9.331.182
Dönem karı / (zararı)	9.844.002	(435.541)	12.510.107	(1.670.162)	20.248.406
Bölüm yatırım harcamaları ve amortisman giderleri dağılımı:					
Maddi ve maddi olmayan duran varlık girişleri	92.891.475	708.450	1.720.690	--	95.320.615
Amortisman gideri ve itfa payı	10.148.203	86.670	11.281.890	--	21.516.763
Bölüm varlık ve yükümlülükleri:					
31.12.2015	Çimento	Hazır Beton	Enerji	Eliminasyon	Toplam
Bölüm varlıkları	565.094.680	38.998.755	232.347.860	(163.759.502)	672.681.793
Bölüm yükümlülükleri	237.302.169	27.790.635	135.377.291	(42.593.628)	357.876.467

GÖLTAŞ GÖLLER BÖLGESİ ÇİMENTO SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
31 ARALIK 2016 TARİHİ İTİBARIYLA
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.

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

31 Aralık 2016 ve 31 Aralık 2015 itibarıyla sona eren hesap döneminde yurtdışı satış tutarlarının ülke bazında detayı aşağıdaki gibidir:

Ülkeler	01.01. 31.12.2016	01.01. 31.12.2015
Liberya	20.866.911	21.341.376
Sierra Leone	9.338.964	10.204.546
Libya	5.343.914	35.636.740
Gana	6.855.484	--
Djibouti	4.745.499	--
Kolombiya	4.421.816	--
Surinam	3.085.478	--
Romanya	2.873.571	--
Yemen	2.238.374	--
Haiti	1.180.032	--
İsrail	706.062	--
Kongo Cumhuriyeti	--	12.413.916
Kamerun	--	3.912.837
Ekvator Ginesi	--	1.567.717
	61.656.105	85.077.132

31 Aralık 2016 ve 2015 tarihlerinde sona eren hesap döneminde yurt dışı satışların tamamı Göltaş Çimento tarafından gerçekleştirilmiştir.

31 Aralık 2016 tarihinde sona eren hesap döneminde Grup’un konsolide gelir tablosunda yer alan hasılatın %5’lik kısmını (31 Aralık 2015 %5) ise TEİAŞ’a yapılan satışlar oluşturmakta ve bu satışlar Enerji raporlama birimi tarafından elde edilmektedir.

Göltaş Enerji’nin ürettiği elektrik enerjisinin 2016 yılı itibarıyla %43’ünün alıcısı TEİAŞ (31 Aralık 2015 %43), %46’sının alıcısı (31 Aralık 2015 %46) Grup’un satılmaya hazır finansal varlıklarından olan Orma Orman Mahsulleri İntegre Sanayi ve Ticaret A.Ş.’dir.

DİPNOT 5 – NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ

	31.12.2016	31.12.2015
Kasa	17.101	17.632
Bankalar		
- Vadesiz mevduat	449.593	930.796
- Vadeli mevduat	3.200.000	5.906.617
Diğer hazır değerler	--	843.167
Nakit ve nakit benzerleri	3.666.694	7.698.212

31 Aralık 2016 tarihi itibarıyla Grup’un TL ve ABD\$ cinsinden vadeli mevduatlarının vadeleri 3 aydan kısa olup, etkin faiz oranları TL mevduatlar için %10,75(31.12.2015:%10,00), ABD\$ mevduatlar için %0,35’tir. (31.12.2015:Bulunmamaktadır).

GÖLTAŞ GÖLLER BÖLGESİ ÇİMENTO SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
31 ARALIK 2016 TARİHİ İTİBARIYLA
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

DİPNOT 6 – FİNANSAL BORÇLAR

	31.12.2016	31.12.2015
Kısa vadeli finansal borçlar		
Banka kredileri		
- TL	31.051.380	480.265
- ABD\$	19.355.600	10.329.105
- EURO	19.625.371	15.340.930
	70.032.351	26.150.300
Uzun vadeli finansal borçların kısa vadeli kısımları		
- TL	50.544	203.749
- ABD\$	39.673.652	27.207.408
- EURO	60.492.050	39.488.910
	100.216.246	66.900.067
Uzun vadeli finansal borçlar		
- TL	--	72.462
- ABD\$	105.893.256	112.090.770
- EURO	32.873.122	58.093.927
	138.766.378	170.257.159

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

	31.12.2016	31.12.2015
Bir yılı geçmeyen	170.248.597	93.050.367
Bir yılı geçen ve iki yılı geçmeyen	72.123.780	65.506.942
İki yılı geçen ve üç yılı geçmeyen	31.039.555	57.985.349
Üç yılı geçen ve dört yılı geçmeyen	22.828.452	23.316.829
Dört yılı geçen ve beş yılı geçmeyen	6.404.944	15.666.809
Beş yıldan fazla	6.369.647	7.781.230
Toplam banka kredileri	309.014.975	263.307.526

31.12.2016 tarihi itibarıyla Grup’un yatırımlarında kullanmak amacıyla kullandığı krediler 50.5 Milyon ABD\$ ve 60 Milyon Euro’dur. Kredilerin kalan anapara ödeme tutarları; 39.8 Milyon ABD\$ ve 25 Milyon EUR; Dolar krediler için etkin faiz oranı %5,45, Euro krediler için %5,15’dir.

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

GÖLTAŞ GÖLLER BÖLGESİ ÇİMENTO SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
31 ARALIK 2016 TARİHİ İTİBARIYLA
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

DİPNOT 6 – FİNANSAL BORÇLAR (Devamı)

Grup'un finansal kiralama borçlarının vade detayları aşağıdaki gibidir:

	31.12.2016	31.12.2015
Toplam finansal kiralama borçları		
Bir yılı geçmeyen	1.397.704	1.262.966
Bir yılı geçen ve beş yılı geçmeyen	349.433	1.331.383
Gelecek dönemlerde ödenecek faizler (-)	(59.039)	(136.828)
Finansal kiralama anapara borcu	1.688.098	2.457.521

Finansal kiralama anapara geri ödemeleri aşağıdaki gibidir:

Bir yılı geçmeyen	1.341.675	1.168.519
Bir yılı geçen ve beş yılı geçmeyen	346.423	1.289.002
	1.688.098	2.457.521

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

Bilanço tarihi itibarıyla finansal kiralama işlemine konu olan varlıkların net defter değeri 2.811.419'dur. (31.12.2015: 3.593.938 TL).

DİPNOT 7 - TİCARİ ALACAK VE BORÇLAR

	31.12.2016	31.12.2015
Kısa vadeli ticari alacaklar		
Cari hesap alacakları		
- Diğer taraflardan	65.141.791	84.095.679
- İlişkili taraflardan, dipnot 28	24.184.927	15.805.473
Alacak senetleri		
- Diğer taraflardan	58.153.104	59.779.632
Diğer ticari alacaklar	--	18.108
	147.479.822	159.698.892
Ertelenmiş finansman giderleri (-)		
- Diğer taraflardan	(983.177)	(1.738.885)
- İlişkili taraflardan	(4.579)	(870.975)
Şüpheli ticari alacaklar karşılığı (-)	(15.218.179)	(14.928.515)
	131.273.887	142.160.517

Satış karşılığında nakit veya nakit benzerlerinin alındığı durumlarda, hâsılat söz konusu nakit veya nakit benzerlerinin tutarıdır. Ancak, Grup satışlarını büyük ölçüde vadeli olarak gerçekleştirilmekte ve satış bedelinin makul değeri, alacakların kalan vade üzerinden bugünkü değerine indirgenmesi suretiyle bulunmaktadır. Alacakların bugünkü değerinin belirlenmesinde TL için ortalama % 8,35 (31 Aralık 2015: TL için % 10,30) ilgili mal veya hizmetin peşin satış fiyatına indirgeyen faiz oranları kullanılmıştır. Alacak bedelinin nominal değeri ile bu şekilde bulunan makul değer arasındaki fark, vade farkı gideri olarak ilgili dönemlere yansıtılmaktadır.

31 Aralık 2016 ve 31 Aralık 2015 tarihleri itibarıyla ticari alacakların yurtiçi satışlarda tahsil süresi sırasıyla ortalama 120 gün ve 120 gündür. 31 Aralık 2016 ve 31 Aralık 2015 tarihleri itibarıyla yurtdışı satışlar peşin ve akreditif olarak gerçekleştirilmiştir.

GÖLTAŞ GÖLLER BÖLGESİ ÇİMENTO SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
31 ARALIK 2016 TARİHİ İTİBARIYLA
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.- 31.12.2016	01.01.- 31.12.2015
Açılış bakiyesi, 01.01	14.928.515	14.614.433
Dönem içinde ayrılan karşılıklar, iptal net	289.664	314.082
Kapanış bakiyesi, 31.12	15.218.179	14.928.515

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

Ticari alacaklar	Döviz cinsi	31.12.2016	31.12.2015
Alınan ipotekler	TL	33.897.412	16.101.400
Alınan teminat mektupları	TL	15.453.000	16.235.000
Alınan teminat çekleri	TL	1.800.000	1.800.000
Alınan teminat senetleri	TL	3.845.000	2.345.000
		54.995.412	36.481.400

	31.12.2016	31.12.2015
Kısa vadeli ticari borçlar		
Cari hesap borçları		
- Diğer taraflara	50.836.094	46.316.255
- İlişkili taraflara, dipnot 28	1.015.437	30.941
Borç senetleri		
- Diğer taraflara	16.848.412	426.871
	68.699.943	46.774.067
Ertelenmiş finansman gelirleri (-)		
- İlişkili taraflara, dipnot 28	(222)	(490)
- Diğer taraflara	(374.319)	(285.467)
	68.325.402	46.488.110

Alımlar karşılığında nakit veya nakit benzerlerinin ödendiği durumlarda, maliyet söz konusu nakit veya nakit benzerlerinin tutarıdır. Ancak, Grup alımlarını büyük ölçüde vadeli olarak gerçekleştirilmekte ve alış bedelinin makul değeri, borçların kalan vade üzerinden bugünkü değerine indirgenmesi suretiyle bulunmaktadır. Borçların bugünkü değerinin belirlenmesinde TL için ortalama %8,35, ABD Doları için %1,71 (31 Aralık 2015: TL için %10,30 ABD Doları için %1,18) ilgili mal veya hizmetin peşin alış fiyatına indirgeyen faiz oranları kullanılmıştır. Alış bedelinin nominal değeri ile bu şekilde bulunan makul değer arasındaki fark, faiz geliri olarak ilgili dönemlere yansıtılmaktadır.

31 Aralık 2016 ve 31 Aralık 2015 tarihleri itibarıyla Grup’un borçlarının ödeme vadesi yurtiçi alımlarda TKİ kömür alımları için 90 gün, elektrik alımları için 15 gün ve diğer alımlar için 30, 45 ve 60 gün, yurtdışı alımlar ise peşin olarak gerçekleştirilmektedir. Petrokok alımları için ödeme vadesi 31 Aralık 2016 180 gündür (31 Aralık 2015: 45 gün).

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. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
31 ARALIK 2016 TARİHİ İTİBARIYLA
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

DİPNOT 7 - TİCARİ ALACAK VE BORÇLAR (Devamı)

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

Ticari borçlar	Döviz cinsi	31.12.2016	31.12.2015
Alınan teminat mektupları	TL	1.369.207	1.977.748
	EURO	231.906	229.313
	ABD\$	3.079.300	5.088.300
Alınan teminat senetleri	TL	2.426.850	1.876.850
	ABD\$	854.748	706.201
Alınan teminat çekleri	TL	1.297.100	1.047.100
	ABD\$	4.363.808	2.907.600
		13.622.919	13.833.112

DİPNOT 8 – DİĞER ALACAKLAR VE BORÇLAR

Grup’un diğer alacaklarının detayı aşağıda belirtilmiştir:

	31.12.2016	31.12.2015
İlişkili taraflardan alacaklar, dipnot 28	54.873.303	39.430.164
Verilen depozito ve teminatlar	399.348	294.264
Vergi dairesinden alacaklar	770.976	654.090
Diğer alacaklar	538.027	3.648
Diğer alacaklar	56.581.654	40.382.166

Grup’un diğer borçlarının detayı aşağıda belirtilmiştir:

	31.12.2016	31.12.2015
İlişkili taraflara borçlar, dipnot 28	--	540.935
Alınan depozito ve teminatlar	20.380	2.024.214
Ödenecek vergi ve fonlar	1.439.933	941.934
Diğer borçlar	999.505	984.895
Diğer borçlar	2.459.818	4.491.978

DİPNOT 9 – STOKLAR

Grup’un stoklarının detayı aşağıda belirtilmiştir:

	31.12.2016	31.12.2015
İlk madde ve malzeme	32.333.080	33.858.043
Yarı mamuller	30.606.207	16.803.023
Mamuller	3.031.631	1.853.343
Ticari mallar	36.415	37.645
Diğer stoklar (*)	1.682.082	1.658.129
	67.689.415	54.210.183

*Diğer stokların 971.223 TL’si Grup’un bağlı ortaklıklarından Göлтаş Enerji A.Ş.’nin elektrik üretiminde kullanılan teknik malzemelerinin yedek parçalarından oluşmaktadır.

GÖLTAŞ GÖLLER BÖLGESİ ÇİMENTO SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
31 ARALIK 2016 TARİHİ İTİBARIYLA
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

DİPNOT 10 – FİNANSAL YATIRIMLAR

Satılmaya hazır finansal varlıklar	İştirak oranı	31.12.2016	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	4.785.096	%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
		14.200.202		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.

(**) Grup tarafından % 6,62 sermaye payına sahip olunan iştirakin 31 Aralık 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 8,65 TL (31.12.2015: 10,14 TL) birim fiyat üzerinden hesaplanmıştır.

Grup’un satılmaya hazır iştiraki olan Aksu’nun 31 Aralık 2016 ve 31 Aralık 2015 tarihlerinde BİST’te oluşan birim hisse fiyatlarına göre hesaplanan makul değerleri arasındaki fark ilişikteki 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 konsolide finansal tablolarda enflasyona göre düzeltilmiş maliyet bedeli ile gösterilmiş ve satılmaya hazır finansal varlıklar olarak sınıflandırılmıştır.

Şirket’in bağlı ortaklığı olan Akdeniz Sigorta A.Ş.’deki pay sahipliğinin sona ermesi hukuki prosedürler dolayısıyla gerçekleşmemiştir. Şirket’in Akdeniz Sigorta’daki bağlı ortaklık tutarının tamamı için 2001 yılında değer düşüklüğü karşılığı ayrılmıştır.

DİPNOT 11 – YATIRIM AMAÇLI GAYRİMENKULLER

Yatırım amaçlı gayrimenkuller	
Maliyet Değeri	
01.01.2016 itibarıyla açılış bakiyesi	4.013.000
Gerçeğe uygun değer değişikliğinden kaynaklanan kazançlar	447.000
Çıkış	(1.200.000)
31.12.2016 itibarıyla net defter değeri	3.260.000

Yatırım amaçlı gayrimenkuller	
Maliyet Değeri	
01.01.2015 itibarıyla açılış bakiyesi	3.122.000
Gerçeğe uygun değer değişikliğinden kaynaklanan kazançlar	645.262
İlaveler	245.738
31.12.2015 itibarıyla net defter değeri	4.013.000

31 Aralık 2016 ve 31 Aralık 2015 tarihleri itibarıyla, Grup’un yatırım amaçlı gayrimenkullerine ilişkin herhangi bir kira geliri bulunmamaktadır.

31 Aralık 2016 ve 31 Aralık 2015 tarihleri itibarıyla Grup’un yatırım amaçlı gayrimenkullerinin gerçeğe uygun değeri, Grup’tan bağımsız bir değerleme şirketi tarafından belirlenmiştir. İlgili değerleme şirketi SPK tarafından yetkilendirilmiş olup sermaye piyasası mevzuatı uyarınca gayrimenkul değerleme hizmeti vermektedir ve ilgili bölgelerdeki emlakçıların gerçeğe uygun değer ölçümlemesinde yeterli tecrübeye ve niteliğe sahiptir.

GÖLTAŞ GÖLLER BÖLGESİ ÇİMENTO SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
31 ARALIK 2016 TARİHİ İTİBARIYLA
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

DİPNOT 11 – YATIRIM AMAÇLI GAYRİMENKULLER(Devamı)

31 Aralık 2016 tarihi itibarıyla Grup'un yatırım amaçlı gayrimenkulleri ile söz konusu varlıklara ilişkin gerçeğe uygun değer seviyesi aşağıdaki gibidir.

Raporlama tarihi itibarıyla gerçeğe uygun değer seviyesi				
	31.12.2016	Seviye 1	Seviye 2	Seviye 3
A. Aşağıkaraman Köyündeki Zeytinlik		--	1.300.000	--
B. Antalya Bölgesindeki Gayrimenkuller		--	1.960.000	--
	31.12.2015	Seviye 1	Seviye 2	Seviye 3
A. Aşağıkaraman Köyündeki Zeytinlik		--	1.180.000	--
B. Antalya Bölgesindeki Gayrimenkuller		--	2.833.000	--

DİPNOT 12 – MADDİ DURAN VARLIKLAR

	01.01.2016	İlaveler	Çıkışlar	Transferler	31.12.2016
Maliyet					
Arsa ve araziler	3.338.050	--	--	--	3.338.050
Yer altı ve yerüstü düzenleri	184.362.381	186.044	--	550.339	185.098.764
Binalar	86.588.244	279.283	--	1.960.272	88.827.799
Makine, tesis ve cihazlar	592.161.145	1.880.202	--	7.807.700	601.849.047
Taşıt araçları	68.781.361	174.798	(121.766)	--	68.834.393
Döşeme ve demirbaşlar	51.633.951	744.144	--	49.792	52.427.887
Özel maliyetler	1.188.262	42.926	--	--	1.231.188
Yapılmakta olan yatırımlar	9.139.123	5.400.224	--	(10.368.103)	4.171.244
	997.192.517	8.707.621	(121.766)	--	1.005.778.372
Birikmiş amortisman					
Yer altı ve yerüstü düzenleri	55.028.760	3.390.160	--	--	58.418.920
Binalar	33.761.012	2.304.417	--	--	36.065.429
Makine, tesis ve cihazlar	413.540.687	10.995.617	--	--	424.536.304
Taşıt araçları	65.235.993	409.994	(71.817)	--	65.574.170
Döşeme ve demirbaşlar	49.138.079	670.070	--	--	49.808.149
Özel maliyetler	1.028.376	183.142	--	--	1.211.518
	617.732.907	17.953.400	(71.817)	--	635.614.490
Net kayıtlı değer	379.459.610				370.163.882

31 Aralık 2016 tarihinde sona eren dönem itibarıyla sabit kıymet girişlerine ilişkin aktifleştirilen finansman gideri bulunmamaktadır.

31 Aralık 2016 tarihi itibarıyla maddi duran varlıklar üzerindeki toplam sigorta tutarı 1.449.350 Avro ve 329.691.152 TL olmak üzere toplam 335.068.096 TL'dir.

Sabit kıymetler üzerinde bulunan ipotekler Not 17'de açıklanmıştır.

GÖLTAŞ GÖLLER BÖLGESİ ÇİMENTO SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
31 ARALIK 2016 TARİHİ İTİBARIYLA
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

DİPNOT 12 – MADDİ DURAN VARLIKLAR (Devamı)

	01.01.2015	İlaveler	Çıkışlar	Transferler	31.12.2015
Maliyet					
Arsa ve araziler	3.338.050	--	--	--	3.338.050
Yer altı ve yerüstü düzenleri	183.843.250	122.785	--	396.346	184.362.381
Binalar	65.786.867	63.472	(277.227)	21.015.132	86.588.244
Makine, tesis ve cihazlar	497.206.677	2.760.877	(3.062.533)	95.256.124	592.161.145
Taşıt araçları	82.863.805	240.887	(14.323.331)	--	68.781.361
Döşeme ve demirbaşlar	51.111.960	512.150	--	9.841	51.633.951
Özel maliyetler	1.160.907	27.355	--	--	1.188.262
Yapılmakta olan yatırımlar	35.451.201	91.163.582	--	(117.475.660)	9.139.123
	920.762.717	94.891.108	(17.663.091)	(798.217)	997.192.517
Birikmiş amortisman					
Yer altı ve yerüstü düzenleri	49.256.794	5.771.966	--	--	55.028.760
Binalar	32.009.542	2.260.143	(33.729)	(474.944)	33.761.012
Makine, tesis ve cihazlar	404.491.304	11.423.781	(2.374.398)	--	413.540.687
Taşıt araçları	77.080.859	754.722	(12.599.588)	--	65.235.993
Döşeme ve demirbaşlar	48.214.647	923.432	--	--	49.138.079
Özel maliyetler	928.907	99.469	--	--	1.028.376
	611.982.053	21.233.513	(15.007.715)	(474.944)	617.732.907
Net kayıtlı değer	308.780.664				379.459.610

31 Aralık 2015 tarihinde sona eren dönem itibarıyla sabit kıymet girişlerine ilişkin aktifleştirilen finansman gideri 1.100.930 TL'dir.

31 Aralık 2015 tarihi itibarıyla maddi duran varlıklar üzerindeki toplam sigorta tutarı 1.449.350 Avro ve 614.156.056 TL olmak üzere toplam 618.768.510 TL'dir.

Sabit kıymetler üzerinde bulunan ipotekler Not 17'de açıklanmıştır.

GÖLTAŞ GÖLLER BÖLGESİ ÇİMENTO SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
31 ARALIK 2016 TARİHİ İTİBARIYLA
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

DİPNOT 13 – MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR

	01.01.2016	İlaveler	Çıkışlar	Transferler	31.12.2016
Maliyet					
Haklar	1.764.226	5.155	--	(289.986)	1.479.395
Program ve lisanslar	8.223.195	18.410	--	289.986	8.531.591
	9.987.421	23.565	--	--	10.010.986
Birikmiş itfa payları					
Haklar	838.282	60.831	--	--	899.113
Program ve lisanslar	4.765.224	233.534	--	--	4.998.758
	5.603.506	294.365	--	--	5.897.871
Net kayıtlı değeri	4.383.915				4.113.115

	01.01.2015	İlaveler	Çıkışlar	Transferler	31.12.2015
Maliyet					
Haklar	1.480.781	283.445	--	--	1.764.226
Program ve lisanslar	7.999.598	146.062	--	--	8.223.195
	9.480.379	429.507	--	--	9.987.421
Birikmiş itfa payları					
Haklar	786.305	51.977	--	--	838.282
Program ve lisanslar	4.533.951	231.273	--	--	4.765.224
	5.320.256	283.250	--	--	5.603.506
Net kayıtlı değeri	4.160.123				4.383.915

DİPNOT 14 – PEŞİN ÖDENMİŞ GİDERLER VE ERTELENMİŞ GELİRLER

	31.12.2016	31.12.2015
Kısa vadeli peşin ödenmiş giderler		
Stok için verilen sipariş avansları	19.564.207	5.085.115
Gelecek aylara ait giderler	6.365.206	4.831.854
Personel ve iş avansları	97.903	41.774
	26.027.316	9.958.743
Uzun vadeli peşin ödenmiş giderler		
Sabit kıymet alımları ve yatırım için verilen sipariş avansları	1.223.317	1.745.267
	1.223.317	1.745.267

GÖLTAŞ GÖLLER BÖLGESİ ÇİMENTO SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
31 ARALIK 2016 TARİHİ İTİBARIYLA
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

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

	31.12.2016	31.12.2015
Cari dönem vergisi ile ilgili varlıklar		
Mahsup edilebilir vergi (*)	4.470.367	773.725
	4.470.367	773.725

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

	31.12.2016	31.12.2015
Kısa vadeli ertelenmiş gelirler		
Alınan avanslar	3.941.539	5.873.085
Gelecek aylara ait gelirler	2.301.315	6.149.828
	6.242.854	12.022.913

DİPNOT 15 – DİĞER DÖNEN VARLIKLAR

	31.12.2016	31.12.2015
Diğer kısa vadeli varlıklar		
Devreden KDV	1.440.481	497.919
Sigorta tazmin gelir tahakkuku (*)	1.925.000	--
Diğer varlıklar	13.400	1.018
	3.378.881	498.937

(*) Şirket’in 31 Aralık 2016 itibarıyla devam eden ve 2017 yılı içerisinde Şirket lehine sonuçlanarak tahsil edilen sigorta tazminatı davası ile ilgili sigorta tanzim gelirinin tahakkukudur.

DİPNOT 16 – ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR KAPSAMINDA BORÇLAR

	31.12.2016	31.12.2015
Personele borçlar		
Ödenecek sosyal güvenlik kesintileri	1.357.047	1.049.250
	1.512.449	669.517
	2.869.496	1.718.767

GÖLTAŞ GÖLLER BÖLGESİ ÇİMENTO SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
31 ARALIK 2016 TARİHİ İTİBARIYLA
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")

	31.12.2016		31.12.2015	
	Döviz tutarı	TL karşılığı	Döviz tutarı	TL karşılığı
A. Kendi tüzel kişiliği adına vermiş (*)				
a) Teminatlar				
-TL	31.612.174	31.612.174	31.541.227	31.541.227
b) İpotekler				
- ABD\$	67.600.000	237.897.920	67.600.000	196.553.760
-EURO	70.000.000	259.693.000	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		550.896.277		472.220.170

Grup'un vermiş olduğu diğer TRİ'lerin Grup'un özkaynaklarından pay almamaktadır. (31.12.2015: 0)

(*) 31 Aralık 2016 ve 31 Aralık 2015 tarihleri itibarıyla 70.000.000 Avro tutarındaki ipotek, Göлтаş Enerji'nin Eşen I projesi finansmanı için Akbank T.A.Ş.'den almış olduğu krediye ilişkin Muğla ili, Fethiye ilçesi Tapu Sicil Müdürlüğü nezdindeki gayrimenkulleri üzerinde banka lehine birinci derecede, birinci sırada ipoteği ifade etmektedir.

31 Aralık 2016 ve 31 Aralık 2015 tarihleri itibarıyla 54.600.000 ABD\$ tutarındaki ipotek, Göлтаş 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.

31 Aralık 2016 ve 31 Aralık 2015 tarihi itibarıyla 13.000.000 ABD\$ tutarındaki ipotek, Göлтаş 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. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
31 ARALIK 2016 TARİHİ İTİBARIYLA
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)

(**) 31 Aralık 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. 31.12.2016 itibarıyla tutarın geri kalan 31.183 TL’si tam konsolidasyon kapsamında dahil edilen ortaklık için vermiş olduğu kefalettir.

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

Göltaş Enerji ayrıca aşağıdaki teminatları banka lehine tesis etmiştir:

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

b. Grup’un 31.12.2016 itibarıyla aleyhine açılmış ve halen devam eden her türlü takip ve davaların toplamı 2.096.286 TL (31.12.2015: 1.858.997 TL) olup, ekli konsolide finansal tablolarda kaybedilme olasılığına bağlı olarak nakit çıkışı öngörülen davalar için 2.096.286 TL tutarında karşılık ayrılmıştır (31.12.2015: 1.827.070 TL).

c. Hazır Beton’un Rekabet Kurumu ile ilgili olan davası sonuçlanmış olup oluşacak muhtemel nakit çıkışının kesin tutarı belirsiz olduğundan ilişikteki konsolide finansal tablolarda karşılık ayrılmamıştır.

DİPNOT 18 – ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR KAPSAMINDAKİ KARŞILIKLAR

a. Çalışanlara sağlanan faydalar kapsamında kısa vadeli karşılıklar

	31.12.2016	31.12.2015
Kullanılmayan izin yükümlülüğü	2.408.431	2.355.001
Kullanılmayan izin yükümlülüğünün dönem içerisindeki hareketleri aşağıdaki gibidir:		
	01.01.- 31.12.2016	01.01.- 31.12.2015
Açılış bakiyesi, 01.01	2.355.001	1.892.145
Dönem içinde ayrılan karşılıklar	53.430	462.856
Kapanış bakiyesi, 31.12	2.408.431	2.355.001

31 Aralık 2016 tarihi itibarıyla Grup’un bünyesinde istihdam edilen personel sayısı 554’tür. (31 Aralık 2015: 570).

GÖLTAŞ GÖLLER BÖLGESİ ÇİMENTO SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
31 ARALIK 2016 TARİHİ İTİBARIYLA
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

DİPNOT 18 – ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR KAPSAMINDAKİ KARŞILIKLAR (Devamı)

b. Çalışanlara sağlanan faydalar kapsamında uzun vadeli karşılıklar

	31.12.2016	31.12.2015
Kıdem tazminatı karşılığı	9.387.668	7.898.762
Kıdem işçiliği teşvik primi karşılığı	835.671	646.514
	10.223.339	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, 31.12.2016 tarihi itibarıyla 4.297 TL/yıl tavanına tabidir (31.12.2015: 3.828 TL/yıl).

Kıdem tazminatı yükümlülüğü yasal olarak herhangi bir fonlamaya tabi değildir.

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

Esas varsayım, her hizmet yılı için olan azami yükümlülüğün enflasyona paralel olarak artmasıdır. Dolayısıyla, uygulanan iskonto oranı, gelecek enflasyon etkilerinin düzeltilmesinden sonraki beklenen reel oranı ifade eder. 31.12.2016 tarihi itibarıyla, ekli finansal tablolarda karşılıklar, çalışanların emekliliğinden kaynaklanan geleceğe ait olası yükümlülüğünün bugünkü değeri tahmin edilerek hesaplanır. 31.12.2016 tarihi itibarıyla karşılıklar yıllık %7 enflasyon oranı ve %11 iskonto oranı varsayımına göre, % 3,74 (31.12.2015: %4,25) reel iskonto oranı ile hesaplanmıştır.

Kıdem tazminatı yükümlülüğünün hareket tablosu aşağıdaki gibidir:

	01.01.- 31.12.2016	01.01.- 31.12.2015
Açılış bakiyesi, 01.01	7.898.762	8.806.922
Hizmet maliyeti	1.474.891	2.380.415
Faiz gideri	302.544	924.728
Ödenen kıdem tazminatları (-)	(1.661.912)	(1.751.398)
Aktüeryal kayıp kazanç	1.373.383	(2.461.905)
Kapanış bakiyesi, 31.12	9.387.668	7.898.762

c. Diğer kısa vadeli karşılıklar

	31.12.2016	31.12.2015
Dava karşılığı	2.096.286	1.827.070
Rekabet kurumu ceza karşılığı (*)	--	10.899.525
	2.096.286	12.726.595

GÖLTAŞ GÖLLER BÖLGESİ ÇİMENTO SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
31 ARALIK 2016 TARİHİ İTİBARIYLA
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

DİPNOT 18 – ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR KAPSAMINDAKİ KARŞILIKLAR (Devamı)

c. Diğer kısa vadeli karşılıklar (Devamı)

(*) (31 Aralık 2015 :Rekabet Kurumu'nun Şirket'e bildirdiği 14.532.699 TL'lik idari para cezası ile ilgili nihai karar 15 Ocak 2016 tarihinde tebliğ edildiğinden, söz konusu tutara karşılık ayrılmıştır. 5326 sayılı Kabahatler Kanunun 17/6 maddesi gereği ise "Kabahat dolayısıyla idari para cezası veren kamu görevlisi, ilgilinin rıza göstermesi halinde bunun tahsilâtını derhal kendisi gerçekleştirir. İdari para cezasını kanun yoluna başvurmadan önce ödeyen kişiden bunun dörtte üçü tahsil edilir. Peşin ödeme, kişinin bu karara karşı kanun yoluna başvurma hakkını etkilemez." Hükümünü içermesi sebebiyle Rekabet Kurumu'nun Şirket'e kestiği cezanın 3/4'ü peşin ödenmek suretiyle cezanın bakiye ¼ ünden muaf olunmuştur.). 2016 yılı içinde ödenerek ilgili karşılık kapanmıştır.

d. Diğer uzun vadeli karşılıklar

	31.12.2016	31.12.2015
Islah ve rehabilitasyon karşılığı (*)	614.930	665.926
	614.930	665.926

(*)Çevre rehabilitasyonu ve maden sahalarının ıslahına ilişkin karşılıktan oluşmaktadır.

Dava karşılığı:

	31.12.2016
Açılış	1.827.070
Yıl içerisinde dava karşılığı net	269.216
	2.096.286

DİPNOT 19 – ÖZKAYNAKLAR

a) Ödenmiş sermaye

	Pay Oranı (%)		Pay Tutarı (TL)	
	31.12.2016	31.12.2015	31.12.2016	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 31 Aralık 2016 tarihi itibarıyla kayıtlı sermayesi 20.000.000 TL olup bu sermaye tutarı her biri bir kuruş itibari değerde 2.000.000.000 hamiline yazılı paya bölünmüştür (31 Aralık 2015: 20.000.000).

GÖLTAŞ GÖLLER BÖLGESİ ÇİMENTO SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
31 ARALIK 2016 TARİHİ İTİBARIYLA
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

DİPNOT 19 – ÖZKAYNAKLAR (Devamı)

b) Sermaye enflasyon düzeltmesi farkları

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

	31.12.2016	31.12.2015
Sermaye enflasyon düzeltmesi farkları	95.258.943	95.258.943

c) Değer artış fonları

Finansal varlık değer artış fonu	3.649.544	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.- 31.12.2016	01.01.- 31.12.2015
Açılış bakiyesi, 01.01	4.432.587	2.702.137
Dönem içindeki artış / (azalış)	(783.043)	1.730.450
Kapanış bakiyesi, 31.12	3.649.544	4.432.587

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 ulaşılmaya kadar, kanuni net karın %5’i olarak ayrılır. İkinci tertip yasal yedekler ise ödenmiş sermayenin %5’ini aşan dağıtılan karın %10’udur. Türk Ticaret Kanunu’na göre, yasal yedekler ödenmiş sermayenin %50’sini geçmediği sürece sadece zararları netleştirmek için kullanılabilir, bunun dışında herhangi bir şekilde kullanılması mümkün değildir.

	31.12.2016	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

e) Kar Dağıtım

Halka açık şirketler temettü dağıtımlarını SPK’nın 1 Şubat 2014 tarihinden itibaren yürürlüğe giren II-19.1 nolu Kar Payı Tebliği’ne göre yaparlar. Söz konusu Kar Payı Tebliği’nde asgari bir kar dağıtım oranı tespit edilmemiş olup, ortaklıkların es as sözleşmelerinde bulunan hükümlere ve şirketler tarafından kamuya açıklanmış olan kar dağıtım politikalarına göre ve şirketlerin genel kurullarında alacakları karara bağlı olarak kar payı öderler.

GÖLTAŞ GÖLLER BÖLGESİ ÇİMENTO SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
31 ARALIK 2016 TARİHİ İTİBARIYLA
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

DİPNOT 19 – ÖZKAYNAKLAR (Devamı)

f) Kontrol Gücü Olmayan Paylar

31 Aralık 2016 ve 31 Aralık 2015 tarihleri itibarıyla Grup’un kontrol gücü olmayan paylarına ilişkin detayı aşağıdaki gibidir:

	31.12.2016	31.12.2015
Dönem başı kontrol gücü olmayan paylar	28.984.394	27.693.187
Dönem faaliyet sonuçlarından ana ortaklık dışı paylara ayrılan tutar	(3.318.289)	1.291.207
	25.666.105	28.984.394

g) Tanımlanmış Fayda Planı Yeniden Ölçüm Kazanç ve Kayıpları

31 Aralık 2016 ve 31 Aralık 2015 tarihleri itibarıyla Grup’un tanımlanmış fayda planı yeniden ölçüm kazanç/kayıplarına ilişkin detayı aşağıdaki gibidir:

	31.12.2016	31.12.2015
Dönem başı	1.955.929	--
Dönem içindeki tanımlanmış fayda planı yeniden ölçüm kazanç/kayıpları	(1.098.706)	1.955.929
	857.223	1.955.929

DİPNOT 20 – HASILAT VE SATIŞLARIN MALİYETLERİ

Satışların detayı aşağıdaki gibidir:

	01.01.- 31.12.2016	01.01.- 31.12.2015
Yurtiçi satış gelirleri	261.385.487	284.602.864
Yurtdışı satış gelirleri	61.656.105	85.077.132
Diğer gelirler	544.741	1.317.203
Brüt satış gelirleri	323.586.333	370.997.199
Eksi: Satışlardan iadeler ve indirimler	(354.912)	(197.017)
Hasılat	323.231.421	370.800.182

GÖLTAŞ GÖLLER BÖLGESİ ÇİMENTO SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
31 ARALIK 2016 TARİHİ İTİBARIYLA
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

DİPNOT 20 – HASILAT VE SATIŞLARIN MALİYETLERİ (Devamı)

Satılan mal ve mamul maliyetinin detayı aşağıdaki gibidir:

İlk madde ve malzeme giderleri	118.970.321	93.216.489
Dolaysız işçilik giderleri	8.661.572	5.655.660
Genel üretim giderleri	121.407.297	131.115.875
Elektrik giderleri	38.440.245	42.421.974
İşçilik giderleri	18.906.496	14.134.328
Amortisman giderleri	17.981.080	21.187.319
Enerji bedeli dağıtım gideri	10.239.611	6.746.668
Taşeron giderleri	9.903.160	5.544.815
Sarf malzeme kullanımları	8.834.620	13.967.452
Sigorta giderleri	3.662.753	3.357.615
Kiralama giderleri	3.643.376	2.956.864
Atıl kapasite giderleri	3.073.476	8.154.505
Bakım, onarım giderleri	3.062.508	5.234.370
Dışarıdan sağlanan fayda ve hizmetler	1.615.887	3.901.806
Diğer giderler	2.044.085	3.508.159
Yarı mamul kullanımı	(13.803.184)	15.026.323
Üretilen mamul maliyeti	235.236.006	245.014.347
Mamul stoklarında değişim	(1.178.288)	(1.569.527)
Satılan malın maliyeti	234.057.718	243.444.820
Dönem içi emtia stoku alışlar	169.275	15.791.668
Satılan emtia maliyeti	169.275	15.791.668
Satılan hizmet maliyeti	899.370	1.110.973
Diğer satışların maliyeti	150.379	1.342.538
Satışların maliyeti	235.276.742	261.689.999

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

a) Genel yönetim giderleri

	01.01.- 31.12.2016	01.01.- 31.12.2015
Memur ücret ve giderleri	12.484.569	13.272.206
Yardım ve bağışlar	2.220.102	1.810.259
Danışmanlık giderleri	1.644.524	1.264.804
Vergi, harçlar ve noter giderleri	1.544.495	1.648.728
Ulaştırma, haberleşme, temsil ve konaklama giderleri	1.456.110	1.225.771
Dışarıdan sağlanan fayda ve hizmetler	840.863	1.006.714
Karşılık giderleri	394.765	194.900
Güvenlik ve ilan gideri	390.490	27.239
Amortisman giderleri	244.164	321.664
Diğer giderler	3.294.880	3.406.591
	24.514.962	24.178.876

GÖLTAŞ GÖLLER BÖLGESİ ÇİMENTO SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
31 ARALIK 2016 TARİHİ İTİBARIYLA
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

DİPNOT 21 – GENEL YÖNETİM VE SATIŞ, PAZARLAMA VE DAĞITIM GİDERLERİ (Devamı)

b) Pazarlama, satış ve dağıtım giderleri

	01.01.- 31.12.2016	01.01.- 31.12.2015
İhracat, navlun ve liman giderleri	20.638.094	31.184.062
Dağıtım giderleri	2.483.081	4.173.793
Memur ücret ve giderleri	1.636.385	1.314.079
Amortisman giderleri	11.406	7.780
Diğer giderler	1.736.541	961.604
	26.505.507	37.641.318

DİPNOT 22 – NİTELİKLERİNE GÖRE GİDERLER

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

	01.01.- 31.12.2016	01.01.- 31.12.2015
Satışların maliyeti	235.276.742	261.689.999
Pazarlama, satış ve dağıtım giderleri	26.505.507	24.178.876
Genel yönetim giderleri	24.514.962	37.641.318
	286.297.211	323.510.193
İlk madde ve malzeme giderleri	118.970.321	93.216.489
Personel giderleri	40.089.704	34.376.273
Elektrik giderleri	38.440.245	42.421.974
İhracat, navlun ve liman giderleri	20.638.094	31.184.062
Amortisman giderleri	18.236.650	21.516.763
Enerji bedeli dağıtım gideri	10.239.611	6.746.668
Taşeron giderleri	9.903.160	5.544.815
Sarf malzeme kullanımları	8.834.620	13.967.452
Sigorta giderleri	3.662.753	3.357.615
Kiralama giderleri	3.643.376	2.956.864
Atıl kapasite giderleri	3.073.476	8.154.505
Bakım, onarım giderleri	3.062.508	5.234.370
Dağıtım giderleri	2.483.081	4.173.793
Dışarıdan sağlanan fayda ve hizmetler	2.456.750	4.908.520
Yardım ve bağışlar	2.220.102	1.810.259
Danışmanlık giderleri	1.644.524	1.264.804
Vergi, harçlar ve noter giderleri	1.544.495	1.648.728
Ulaştırma, haberleşme, temsil ve konaklama giderleri	1.456.110	1.225.771
Satılan hizmet maliyeti	899.370	1.110.973
Karşılık giderleri	394.765	194.900
Güvenlik ve ilan gideri	390.490	27.239
Dönem içi emtia stoku alışlar	169.275	15.791.668
Diğer satışların maliyeti	150.379	1.342.538
Mamul ve yarımamul stoklarında değişim	(14.981.472)	13.456.796
Diğer giderler	8.674.824	7.876.354
	286.297.211	323.510.193

GÖLTAŞ GÖLLER BÖLGESİ ÇİMENTO SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
31 ARALIK 2016 TARİHİ İTİBARIYLA
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

DİPNOT 23 – ESAS FAALİYETLERDEN DİĞER GELİR VE GİDERLER

Esas faaliyetlerden gelirler aşağıdaki gibidir:

	01.01.- 31.12.2016	01.01.- 31.12.2015
Esas faaliyetlerinden faiz ve vadeli satış gelirleri	8.144.276	6.816.091
Ticari nitelikli kur farkları	6.342.929	6.206.717
Sigorta hasar tazminat gelirleri	2.295.115	452.551
Hurda satış gelirleri	504.421	636.606
Kira gelirleri	291.056	316.583
Konusu kalmayan karşılıklar	242.675	184.452
Diğer	773.640	1.444.640
	18.594.112	16.057.640

Esas faaliyetlerden giderler aşağıdaki gibidir:

	01.01.- 31.12.2016	01.01.- 31.12.2015
Ticari nitelikli kur farkları	3.813.480	3.582.136
Esas faaliyetlerinden faiz ve vadeli alım giderleri	2.483.353	2.097.292
Ceza giderleri (*)	519.615	10.899.525
Sigorta giderleri	165.633	172.631
Diğer	743.382	445.590
	7.725.463	17.197.174

(*) 2015 yılı içerisindeki Rekabet Kurumu cezası ile ilgilidir.

DİPNOT 24 – YATIRIM FAALİYETLERİNDEN GELİRLER VE GİDERLER

Yatırım faaliyetlerinden gelirler ve giderler aşağıdaki gibidir:

	01.01.- 31.12.2016	01.01.- 31.12.2015
Yatırım amaçlı gayrimenkul değer artışı	447.000	645.262
Yatırım amaçlı gayrimenkul satış kazancı	145.000	--
Sabit kıymet satış karları, zararları net	112.161	2.290.730
İştiraklerden temettü geliri	--	71.283
	704.161	3.007.275

GÖLTAŞ GÖLLER BÖLGESİ ÇİMENTO SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
31 ARALIK 2016 TARİHİ İTİBARIYLA
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

DİPNOT 25 – FİNANSMAN GELİRLERİ VE GİDERLERİ

Finansman gelirleri aşağıdaki gibidir:

	01.01.- 31.12.2016	01.01.- 31.12.2015
Faiz geliri	4.730.904	4.918.923
Kambiyo karları	17.311.819	12.658.081
	22.042.723	17.577.004

Finansman giderleri aşağıdaki gibidir:

	01.01.- 31.12.2016	01.01.- 31.12.2015
Kambiyo zararları	53.828.180	42.936.857
Finansman giderleri	22.332.764	9.649.460
	76.160.944	52.586.317

DİPNOT 26 – PAY BAŞINA KAZANÇ

	01.01.- 31.12.2016	01.01.- 31.12.2015
Pay başına kazanç:		
Net dönem karı	8.785.363	18.970.794
Çıkarılmış hisselerinin ağırlıklı ortalama adedi	720.000.000	720.000.000
Pay başına kazanç – TL, tam	0,0122	0,0263

Grup yönetimi, hissedarlara pay başına brüt 2,1 TL (31 Aralık 2015: 5 TL) tutarında temettü ödenmiştir.

GÖLTAŞ GÖLLER BÖLGESİ ÇİMENTO SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
31 ARALIK 2016 TARİHİ İTİBARIYLA
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

DİPNOT 27 – 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 öngörüldüğü şekilde sermayeye eklenmesi şartı ile vergiden istisnadır.

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

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 2016 tarihi itibarı ile Grup, öngörülebilir gelecekte faydalanacağı 15.776.387 TL (31.12.2015: 8.555.875 TL) tutarındaki vergi avantajını ilişikteki 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 bulunan 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:

	31.12.2016	31.12.2015
Ertelenen vergi varlıkları (yükümlülükleri), net	21.771.512	8.124.143
	21.771.512	8.124.143

GÖLTAŞ GÖLLER BÖLGESİ ÇİMENTO SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
31 ARALIK 2016 TARİHİ İTİBARIYLA
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

DİPNOT 27 – VERGİ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ (Devamı)

a)Dönem karı vergi yükümlülüğü

Bilanço tarihleri itibarıyla Grup'un vergi yükümlülüğü aşağıdaki gibidir:

	31.12.2016	31.12.2015
Kurumlar vergisi karşılığı	2.139.361	1.561.031
Peşin ödenen vergiler (-)	(6.609.728)	(2.334.756)
Cari dönemde ödenecek/(iade) edilecek vergi	(4.470.367)	(773.725)
Ertelenen vergi varlıkları (yükümlülükleri), net	21.771.512	8.124.143
	17.301.145	7.350.413

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	
	31.12.2016	31.12.2015
Yatırım teşviği üzerinden ayrılan ertelenmiş vergi	15.776.387	8.555.875
Gelecek yıllarda kullanılabilecek geçmiş yıl zararı	7.077.104	--
Kıdem tazminatı karşılığı ve teşvik karşılığı	2.044.667	1.579.753
İzin karşılıkları	481.686	471.001
Banka kredileri	262.949	34.615
Dava karşılık gideri	248.495	1.149.157
Şüpheli ticari alacaklar karşılık gideri	194.134	(358.055)
Ertelenmiş finansman gideri / geliri	(29.780)	484.222
Yatırım amaçlı gayrimenkullerin değerlemesi	(126.966)	404.229
Maddi ve maddi olmayan duran varlıkların kayıtlı değerleri arasındaki fark	(5.025.186)	(4.728.946)
Diğer	868.022	532.292
Net	21.771.512	8.124.143

GÖLTAŞ GÖLLER BÖLGESİ ÇİMENTO SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
31 ARALIK 2016 TARİHİ İTİBARIYLA
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

DİPNOT 27 – VERGİ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ (Devamı)x

b) Ertelenen vergi(Devamı)

	31.12.2016	31.12.2015
Vergi öncesi kar/ (zarar)	(6.154.256)	12.478.254
Etkin vergi oranı	20%	20%
Vergi oranı ile hesaplanan vergi (gideri) / geliri	1.230.851	(2.495.651)
Kanunen kabul edilmeyen giderler, diğer ilaveler etkisi	(267.245)	(773.690)
Vergi aktifli kaydedilen geçmiş yıl mali zararları	2.349.558	--
Yatırım teşvik avantajına bağlı ertelenmiş vergi varlığı	7.220.512	8.555.875
Vergiye tabi olmayan gelirler	385.000	
Diğer	702.654	2.483.617
Gelir Tablosundaki Vergi Karşılığı Geliri/(Gideri)	11.621.330	7.770.151

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

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

Bu çerçevede, 31 Aralık 2016 itibarıyla Grup'un, 35.385.523 TL değerinde (2015: Bulunmamaktadır) gelecekte elde edilmesi muhtemel karlarına karşı netleştirebileceği kullanılmayan vergi zararı vardır ve bu zararlara ait 7.077.104 TL (31.12.2015: Bulunmamaktadır) tutarında bir ertelenmiş vergi varlığı kayıtlara alınmıştır.

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

Zararın Gerçekleştiği Yıl	Göltas Enerji	Hazır Beton	Son Kullanım Yılı
2012 Yılı	--	2.081.456	2017
2013 Yılı	--	1.478.802	2018
2014 Yılı	1.682.877	--	2019
2016 Yılı	30.142.388	--	2021
	31.825.265	3.560.258	
Ertelenmiş Vergi Etkisi	6.365.053	712.051	

31 Aralık 2016 itibarıyla Grup'un geleceğe ait karlılığın tahmin edilememesinden ötürü 2.593.462 TL (2015:2.177.192 TL) tutarındaki kalan ertelenmiş vergi varlığı kayıtlara alınmamıştır.

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

Zararın Sona Ereceği Dönem	Hazır Beton	Göltas Enerji	Toplam
2016 yılında sona eren	2.541.817		2.541.817
2017 yılında sona erecek	4.622.685	--	4.622.685
2018 yılında sona erecek	--	3.721.459	3.721.459
2019 yılında sona erecek	--	4.623.168	4.623.168
	7.164.502	8.044.627	15.509.129
Ertelenmiş Vergi Etkisi	1.432.900	1.608.926	3.101.826

GÖLTAŞ GÖLLER BÖLGESİ ÇİMENTO SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
31 ARALIK 2016 TARİHİ İTİBARIYLA
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

DİPNOT 27 – VERGİ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ (Devamı)

b) Ertelenen vergi(Devamı)

Ertelenen vergi yükümlülüklerinin hareket tablosu aşağıdaki gibidir:

	01.01.- 31.12.2016	01.01.- 31.12.2015
Dönem başı ertelenen vergi varlık/(yükümlülüğü), net	8.124.143	(282.045)
Dönem ertelenen vergi geliri / (gideri)	13.760.691	9.331.182
Finansal varlık değer artışlarına ilişkin ertelenmiş vergi	41.213	(432.613)
Aktüeryal kazanç / (kayıp) ertelenmiş vergi etkisi	274.677	(492.381)
Düzeltilme etkisi	(429.212)	--
Dönem sonu ertelenen vergi varlık/yükümlülüğü, net	21.771.512	8.124.143

DİPNOT 28 – İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI

31.12.2016	Ticari alacaklar	Ticari borçlar	Ticari olmayan alacaklar	Ticari olmayan borçlar
Orma Orman Mahsülleri İntegre Sanayi ve Ticaret A.Ş. (Orma)	20.050.456	--	54.412.971	--
Göl Yatırım Holding	--	996.235	--	--
Ettaş Eğitim Taahhüt ve Ticaret A.Ş. (Ettaş)	3.981.943	--	460.332	--
Elma-Su Elma ve Diğer Meyveler Özü ve Suları Sanayi ve Ticaret A.Ş. (Elmasu)	145.270	--	--	--
Orkav Orman Ürünleri Sanayi Ticaret Ltd. Şti. (Orkav)	1.378	18.980	--	--
Göldağ Ltd.Şti. (Göldağ)	1.054	--	--	--
Puccinelli-Elmataş Göller Bölgesi Meyve ve Sebze Sanayi ve Ticaret A.Ş. (Elmataş)	247	--	--	--
	24.180.348	1.015.215	54.873.303	--

31.12.2015	Ticari alacaklar	Ticari borçlar	Ticari olmayan alacaklar	Ticari olmayan borçlar
Orma	10.764.265	--	39.430.164	--
Ettaş	3.981.943	--	--	--
Elma-Su	188.290	--	--	--
Orkav	--	30.451	--	--
Göl Yatırım Holding A.Ş. (Göl Yatırım)	--	--	--	539.130
Diğer ilişkili taraflar	--	--	--	1.805
	14.934.498	30.451	39.430.164	540.935

GÖLTAŞ GÖLLER BÖLGESİ ÇİMENTO SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
31 ARALIK 2016 TARİHİ İTİBARIYLA
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

DİPNOT 28 – İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI (Devamı)

<i>Alımlar</i>	1 Ocak-31 Aralık 2016			1 Ocak-31 Aralık 2015		
	Mal	Hizmet	Faiz/Kira/ Diğer	Mal	Hizmet	Faiz/Kira/ Diğer
Orma (*)	63.593	--	258.258	5.377	--	1.233.304
Göl Yatırım (**)	--	--	2.004.478	--	--	1.782.541
Orkav	27.929	185.855	--	11.265	245.874	--
Elma-Su	--	--	--	--	8.474	--
Puccinelli-Elmataş	533	--	--	444	9.537	--
Ettaş	--	--	25.360	--	--	16.678
	92.055	185.855	2.288.096	17.086	263.885	3.032.523

<i>Satışlar</i>	1 Ocak-31 Aralık 2016			1 Ocak-31 Aralık 2015		
	Mal	Hizmet	Faiz/Kira/ Diğer	Mal	Hizmet	Faiz/Kira/ Diğer
Orma (***)	13.352.155	--	4.297.994	13.615.730	--	4.391.327
Göl Yatırım	--	--	6.426	--	--	5.390
Elma-Su	--	1.604	4.312	--	--	178.388
Puccinelli-Elmataş	--	--	847	--	--	--
Orkav	15.045	13.236	-	39.821	--	--
Ettaş (****)	7.200	--	449.795	47.512	--	765.296
	13.374.400	14.840	4.759.373	13.703.063	--	5.340.401

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

(*) 31 Aralık 2016 tarihi itibarıyla Orma alımlarından olan diğer işlemlerin 258.258 TL (31 Aralık 2015: 1.233.304 TL) tutarı ortak kullanım gider payı faturalarından oluşmaktadır.

(**) 31 Aralık 2016 tarihi itibarıyla Göl Yatırım alımlarından olan diğer işlemlerin 2.004.478 TL (31 Aralık 2015: 1.782.541 TL) tutarı ortak kullanım gider payından oluşmaktadır.

(***) 31 Aralık 2016 tarihi itibarıyla Orma'ya yapılan satışlardaki diğer işlemlerin 4.297.994 TL (31 Aralık 2015: 4.391.327 TL) tutarındaki kısmı adet ve vade farkı faturalarından oluşmaktadır.

(****) 31 Aralık 2016 tarihi itibarıyla Ettaş'a yapılan satışlardaki diğer işlemlerin 449.795 TL (31 Aralık 2015: 765.296 TL) tutarındaki kısmı vade farkı faturalarından oluşmaktadır.

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

31 Aralık 2015 ve 31 Aralık 2016 tarihleri itibarıyla ticari olmayan alacaklara uygulanan faiz oranı olarak TCMB-Elektronik Veri Dağıtım Sistemi bankalarca açılan mevduatlara uygulanan ağırlıklı faiz oranından 1 yıla kadar vadeli (TL üzerinden) faiz oranlarının aylık ortalamaları baz alınmaktadır.

Yönetim kurulu ve üst yönetime ödenen ücret ve benzeri menfaatlerin toplam tutarı 6.179.095 TL'dir (31.12.2015: 6.247.494 TL).

GÖLTAŞ GÖLLER BÖLGESİ ÇİMENTO SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
31 ARALIK 2016 TARİHİ İTİBARIYLA
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

DİPNOT 29 – 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.

Grup'un finansal araçlarından kaynaklanan başlıca riskler faiz oranı riski, likidite riski, yabancı para riski ve kredi riskidir.

Sermaye yönetimi

.

Grup, sermayesini net borcun toplam sermaye oranını takip ederek takip etmektedir.

	31 Aralık 2016	31 Aralık 2015
Faiz maliyetli kredi ve yükümlülükler	309.014.975	263.307.526
Nakit ve nakit benzerleri	(3.666.694)	(7.698.212)
Net borç	305.348.281	255.609.314
Özkaynak toplamı	302.491.883	314.805.326
Toplam özkaynak	302.491.883	314.805.326
Net borç/özkaynak oranı	101%	81%

GÖLTAŞ GÖLLER BÖLGESİ ÇİMENTO SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
31 ARALIK 2016 TARİHİ İTİBARIYLA
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

DİPNOT 29 – FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (Devamı)

Faiz Riski

Grup piyasa faiz oranlarındaki değişiklikler, değişken faiz oranlı borçları nedeniyle, Grup açısından risk teşkil etmektedir. 31 Aralık 2016 itibarıyla değişken faizli borçlar ve bunların faiz oranları aşağıdadır:

	31.12.2016	31.12.2015
Sabit faizli finansal araçlar		
Finansal varlıklar	3.200.000	5.906.617
Finansal yükümlülükler	195.080.461	126.466.868
	198.280.461	132.373.485
Değişken faizli finansal araçlar		
Finansal varlıklar	--	--
Finansal yükümlülükler	115.622.612	139.298.179
	115.622.612	139.298.179
	31.12.2016	31.12.2015
Finansal borçlar	310.703.073	285.164.585
Toplam kaynaklar	708.435.512	672.681.793
Borç / kaynaklar oranı	44,00%	42,39%

Aşağıdaki tabloda, diğer tüm değişkenler sabit iken faiz oranlarında meydana gelebilecek değişikliklerin Grup'un vergi öncesi karında/zararında meydana getirebileceği değişiklikler açıklanmıştır.

Faiz oranlarındaki artış	Vergi öncesi kar üzerindeki etki	
	31.12.2016	31.12.2015
%0,5	578.113	643.150

GÖLTAŞ GÖLLER BÖLGESİ ÇİMENTO SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
31 ARALIK 2016 TARİHİ İTİBARIYLA
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

DİPNOT 29 – FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (Devamı)

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.

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

			TL
31.12.2016	ABD\$	EURO	Eşdeğeri
1. Ticari alacaklar	4.533.298	219.087	16.766.373
2a. Parasal Finansal Varlıklar(Kasa, Banka Hesapları dâhil)	32.916	-	115.838
2b. Parasal Olmayan Finansal Varlıklar	4.328.416	-	15.232.562
3. Diğer	6.167.648	4.809.605	39.548.340
4. Dönen Varlıklar (1+2+3)	15.062.278	5.028.692	71.663.113
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)	15.062.278	5.028.692	71.663.113
10. Ticari Borçlar	11.041.459	333.644	40.094.888
11. Finansal Yükümlülükler	16.773.486	21.595.574	139.146.672
12a. Parasal Olan Diğer Yükümlülükler	-	-	-
12b. Parasal Olmayan Diğer Yükümlülükler	-	-	-
13. Kısa Vadeli Yükümlülükler (10+11+12)	27.814.945	21.929.218	179.241.560
14. Ticari Borçlar	-	-	-
15. Finansal Yükümlülükler	30.090.150	8.860.919	138.766.379
16a. Parasal Olan Diğer Yükümlülükler	-	-	-
16b. Parasal Olmayan Diğer Yükümlülükler	15.575	-	54.812
17. Uzun Vadeli Yükümlülükler (14+15+16)	30.105.725	8.860.919	138.821.191
18. Toplam Yükümlülükler (13+17)	57.920.670	30.790.137	318.062.751
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)	(42.858.392)	(25.761.445)	(246.399.638)
21. Parasal Kalemler Net yabancı Para Varlık / (Yükümlülük) Pozisyonu (=1+2a+5+6a-10-11-12a-14-15-16a)	(53.338.881)	(30.571.050)	(301.125.728)
22. Döviz Hedge'i için Kullanılan Finansal Araçların Toplam Gerçeğe Uygun Değeri	--	--	--
23. İhracat	--	--	--
24. İthalat	--	--	--

GÖLTAŞ GÖLLER BÖLGESİ ÇİMENTO SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
31 ARALIK 2016 TARİHİ İTİBARIYLA
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

DİPNOT 29 – 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. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
31 ARALIK 2016 TARİHİ İTİBARIYLA
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

DİPNOT 29 – FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (Devamı)

Döviz pozisyonu ile ilgili olarak duyarlılık testi aşağıdaki gibidir:

31.12.2016	Kar / Zarar		Özkaynaklar	
	Yabancı paranın değer kazanması	Yabancı paranın değer kaybetmesi	Yabancı paranın değer kazanması	Yabancı paranın değer kaybetmesi
ABD\$'nin TL karşısında %10 değerlenmesi halinde:				
ABD\$ net varlık / yükümlülüğü	(15.082.725)	15.082.725	(15.082.725)	15.082.725
ABD\$ net etki	(15.082.725)	15.082.725	(15.082.725)	15.082.725
EURO'nun TL karşısında %10 değerlenmesi halinde:				
EURO net varlık / yükümlülüğü	(9.557.238)	9.557.238	(9.557.238)	9.557.238
EURO net etki	(9.557.238)	9.557.238	(9.557.238)	9.557.238
Toplam etki	(24.639.963)	24.639.963	(24.639.963)	24.639.963

31.12.2015	Kar / Zarar		Özkaynaklar	
	Yabancı paranın değer kazanması	Yabancı paranın değer kaybetmesi	Yabancı paranın değer kazanması	Yabancı paranın değer kaybetmesi
ABD\$'nin TL karşısında %10 değerlenmesi halinde:				
ABD\$ net varlık / yükümlülüğü	(3.486.175)	3.486.175	(3.486.175)	3.486.175
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	(12.214.112)	12.214.112	(12.214.112)	12.214.112
EURO net etki	(10.189.294)	10.189.294	(10.189.294)	10.189.294
Toplam etki	(23.656.593)	23.656.593	(23.656.593)	23.656.593

Kredi riski

Kredi riski, karşılıklı ilişki içinde olan taraflardan birinin bir finansal araca ilişkin olarak yükümlülüğünü yerine getirememesi sonucu diğer tarafın finansal açıdan zarara uğraması riskidir. Grup, kredi riskini belli taraflarla yapılan işlemleri sınırlandırarak ve ilişkide bulunduğu tarafların güvenilirliğini sürekli değerlendirerek yönetmeye çalışmaktadır.

Grup'un kredi riski çok sayıda müşteriyle çalıştığı için dağılmış durumdadır. Müşterilerden olan riskin yönetiminde alacakların mümkün olan en yüksek oranda teminat altına alınması ilkesi ile banka teminatları, gayrimenkul ipotegi ve çek-senet teminatları alınmaktadır.

GÖLTAŞ GÖLLER BÖLGESİ ÇİMENTO SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
31 ARALIK 2016 TARİHİ İTİBARIYLA
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

DİPNOT 29 – FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (Devamı)

Finansal araç türleri itibarıyla maruz kalınan kredi riskleri

31 Aralık 2016	Alacaklar				Bankalardaki Mevduat
	Ticari Alacaklar		Diğer Alacaklar		
	İlişkili Taraf	Diğer Taraf	İlişkili Taraf	Diğer Taraf	
Raporlama tarihi itibarıyla maruz kalınan azami kredi riski (*)	24.180.348	107.093.539	54.873.303	1.708.351	3.649.593
- Azami riskin teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	--	54.995.412	--	20.380	--
A. Vadesi geçmemiş ya da değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri	6.363.082	98.927.821	54.873.303	1.708.351	3.649.593
B. Koşulları yeniden görüşülmüş bulunan, aksi takdirde vadesi geçmiş veya değer düşüklüğüne uğramış sayılacak finansal varlıkların defter değeri					
C. Vadesi geçmiş ancak değer düşüklüğüne uğramamış varlıkların net defter değeri (**)	17.817.266	8.165.718	--	--	--
- Teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	--	5.117.549	--	--	--
	--	--	--	--	--
D. Değer düşüklüğüne uğrayan varlıkların net defter değerleri					
- Vadesi geçmiş (brüt defter değeri)	--	15.218.179			
- Değer düşüklüğü (-)	--	(15.218.179)	--	--	--
- Net değerinin teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	--	--	--	--	--

(*) Elde bulundurulanan teminatlar veya kredi güvenilirliğinde artış sağlayan diğer unsurlar dikkate alınmaksızın, bilanço tarihi itibarıyla maruz kalınan azami kredi riskini gösteren tutarlardır.

(**) Grup’un, vadesi geçmiş ancak değer düşüklüğüne uğramamış alacaklarına karşılık temin etmiş olduğu, 13.793.212 TL tutarında teminat çeki ve senedi bulunmaktadır. Bu tutarın toplamı yukarıda verilen tabloda, Grup’un vadesi geçmiş ancak değer düşüklüğüne uğramamış varlıklarının net defter değeri toplamı olan 5.117.549 TL ile sınırlandırılarak gösterilmiştir.

GÖLTAŞ GÖLLER BÖLGESİ ÇİMENTO SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
31 ARALIK 2016 TARİHİ İTİBARIYLA
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

DİPNOT 29 FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (Devamı)

31 Aralık 2015	Alacaklar				Bankalardaki Mevduat
	Ticari Alacaklar		Diğer Alacaklar		
	İlişkili Taraf	Diğer Taraf	İlişkili Taraf	Diğer Taraf	
Raporlama tarihi itibarıyla maruz kalınan azami kredi riski (*)	14.934.498	127.226.019	39.430.164	952.002	6.837.413
- Azami riskin teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı (**)	--	36.481.400	--	--	--
A. Vadesi geçmemiş ya da değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri	9.147.771	113.538.173	39.430.164	952.002	6.837.413
B. Kosulları yeniden görülmüş bulunan, aksi takdirde vadesi geçmiş veya değer düşüklüğüne uğramış sayılacak finansal varlıkların defter değeri	--	--	--	--	--
C. Vadesi geçmiş ancak değer düşüklüğüne uğramamış varlıkların net defter değeri (***)	5.786.727	13.687.846	--	--	--
- Teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	3.506.325	10.338.309	--	--	--
D. Değer düşüklüğüne uğrayan varlıkların net defter değerleri	--	--	--	--	--
- Vadesi geçmiş (brüt defter değeri)	--	14.928.515	--	--	--
- Değer düşüklüğü (-)	--	(14.928.515)	--	--	--
- Net değer teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	--	--	--	--	--

(*) Elde bulundurulanan teminatlar veya kredi güvenilirliğinde artış sağlayan diğer unsurlar dikkate alınmaksızın, bilanço tarihi itibarıyla maruz kalınan azami kredi riskini gösteren tutarlardır.

(**) Gecikmeli olsa da tahsilat yapılmış müşterilerden oluşmaktadır.

(***)

Grup’un, vadesi geçmiş ancak değer düşüklüğüne uğramamış alacaklarına karşılık temin etmiş olduğu, 15.129.200 TL tutarında teminat çeki ve senedi bulunmaktadır. Bu tutarın toplamı yukarıda verilen tabloda, Grup’un vadesi geçmiş ancak değer düşüklüğüne uğramamış varlıklarının net defter değeri toplamı olan 13.844.634 TL ile sınırlandırılarak gösterilmiştir.

GÖLTAŞ GÖLLER BÖLGESİ ÇİMENTO SANAYİ VE TİCARET A.Ş.
31 ARALIK 2016 TARİHİ İTİBARIYLA
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

DİPNOT 29 – FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (Devamı)

Vadesi geçmiş ancak değer düşüklüğüne uğramamış varlıkların net defter değerinin vadelere göre dağılımı aşağıdaki gibidir :

31.12.2016	Ticari Alacaklar		Diğer Alacaklar	
	İlişkili taraf	Diğer taraf	İlişkili taraf	Diğer taraf
Vadesi üzerinden 1-30 gün geçmiş	480.608	5.655.733	--	--
Vadesi üzerinden 1-3 ay geçmiş	6.360.589	1.200.482	--	--
Vadesi üzerinden 3 ay-1 yıl geçmiş	8.632.783	755.546	--	--
Vadesi üzerinden 1 yıldan fazla geçmiş	2.343.287	549.117	--	--
Toplam	17.817.266	8.165.718	--	--
Teminat vs ile güvence altına alınmış kısmı	--	5.117.549	--	--

31.12.2015	Ticari Alacaklar		Diğer Alacaklar	
	İlişkili taraf	Diğer taraf	İlişkili taraf	Diğer taraf
Vadesi üzerinden 1-30 gün geçmiş	4.713.334	8.040.375	--	--
Vadesi üzerinden 1-3 ay geçmiş	417.569	4.948.942	--	--
Vadesi üzerinden 3 ay-1 yıl geçmiş	618.017	295.115	--	--
Vadesi üzerinden 1 yıldan fazla geçmiş	37.807	403.414	--	--
Toplam	5.786.727	13.687.846	--	--
Teminat vs ile güvence altına alınmış kısmı	3.506.325	10.338.309	--	--

Rayiç değer ölçümleri hiyerarşi tablosu

Şirket finansal tablolarında rayiç değerleri ile yansıtılan finansal araçlarını her finansal araç sınıfının değerlendirme girdilerinin kaynağına göre üç seviyeli hiyerarşi kullanarak aşağıdaki şekilde sınıflandırmaktadır;

Seviye 1: Belirlenen finansal araçlar için aktif piyasada işlem gören (düzeltilmemiş) piyasa fiyatı kullanılan değerlendirme teknikleri.

Seviye 2: Dolaylı veya dolaysız gözlemlenebilir girdi içeren diğer değerlendirme teknikleri.

Seviye 3: Gözlemlenebilir piyasa girdilerini içermeyen değerlendirme teknikleri.

	31.12.2016	Seviye 1	Seviye 2	Seviye 3
Bilançoda rayiç değerden taşınan finansal varlıklar				
Finansal Yatırımlar- Aksu	4.785.096	--	--	--

	31.12.2015	Seviye 1	Seviye 2	Seviye 3
Bilançoda rayiç değerden taşınan finansal varlıklar				
Finansal Yatırımlar- Aksu	5.609.352	--	--	--

31 Aralık 2016 ve 2015 tarihleri itibarıyla Şirket seviye 1 ve seviye 2 arasında ve seviye 3 ile diğer seviyeler arasında transfer yapmamıştır.

GÖLTAŞ GÖLLER BÖLGESİ ÇİMENTO SANAYİ VE TİCARET A.Ş.
31 ARALIK 2016 TARİHİ İTİBARIYLA
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

DİPNOT 29 – FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (Devamı)

Likidite ve Fonlama Riski:

Grup'un fon kaynağı olarak bankaları, satıcılarını ve hissedarlarını kullanma hakkı vardır. Şirket, stratejisi dahilinde belirlenen hedeflerini gerçekleştirmek için gerekli olan fonlama şartlarındaki değişimleri saptayarak ve izleyerek likidite riskini sürekli olarak değerlendirmektedir.

Şirket, tahmini ve fiili nakit akışlarını düzenli olarak izleyerek ve finansal varlıkların ve yükümlülüklerin vadelerinin eşleştirilmesi yoluyla fonların ve borçlanma rezervinin sürekliliğini sağlayarak likidite riskini yönetmektedir.

31 Aralık 2016 ve 31 Aralık 2015 tarihleri itibarıyla, Grup'un finansal yükümlülüklerinden kaynaklanan likidite riskini gösteren tablo aşağıdaki gibidir:

31.12.2016	Defter Değeri	Sözleşme uyarınca nakit çıkışlar toplamı (I+II+III+IV)	3 aydan kısa (I)	3-12 ay arası (II)	1-5 yıl arası (III)	5 yıldan uzun (IV)
<i>Türev olmayan yükümlülükler</i>						
BankaYükümlülükleri	309.014.975	326.084.777	7.448.784	171.631.675	140.634.671	6.369.647
Finansal Kiralama Yükümlülükleri	1.688.098	1.747.137	--	1.397.704	349.433	--
Diğer taraflara borçlar	2.015.635	2.015.635	831.301	1.137.853	46.476	5
		329.847.549	8.280.085	174.167.232	141.030.580	6.369.652

31.12.2015	Defter Değeri	Sözleşme uyarınca nakit çıkışlar toplamı (I+II+III+IV)	3 aydan kısa (I)	3-12 ay arası (II)	1-5 yıl arası (III)	5 yıldan uzun (IV)
<i>Türev olmayan yükümlülükler</i>						
BankaYükümlülükleri	263.307.526	279.636.208	3.722.015	97.419.094	170.713.869	7.781.230
Finansal Kiralama Yükümlülükleri	2.457.521	2.594.349	--	1.262.966	1.331.383	--
Diğer taraflara borçlar	3.934.365	3.934.365	2.448.384	1.342.002	116.039	27.940
		286.164.922	6.170.399	100.024.062	172.161.291	7.809.170

GÖLTAŞ GÖLLER BÖLGESİ ÇİMENTO SANAYİ VE TİCARET A.Ş.
31 ARALIK 2016 TARİHİ İTİBARIYLA
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

DİPNOT 30 - FİNANSAL ARAÇLAR – GERÇEĞE UYGUN DEĞER AÇIKLAMALARI

31.12.2016	Krediler ve alacaklar (nakit ve nakit benzerleri dahil)	İtfa edilmiş değerlerinden gösterilen diğer finansal yükümlülükler	Satılmaya hazır finansal varlıklar	DeFTER değeri
<i><u>Finansal varlıklar</u></i>				
Nakit ve nakit benzerleri	3.666.694	-	-	3.666.694
Finansal yatırımlar	-	-	14.200.202	14.200.202
Ticari alacaklar	107.093.539	-	-	107.093.539
İlişkili taraflardan ticari alacaklar	24.180.348	-	-	24.180.348
Diğer alacaklar	56.581.654	-	-	56.581.654
<i><u>Finansal yükümlülükler</u></i>				
Finansal borçlar	-	309.014.975	-	309.014.975
Finansal Kiralama Yükümlülükleri	-	1.688.098	-	1.688.098
Ticari borçlar	-	67.310.187	-	67.310.187
İlişkili taraflara borçlar	-	1.015.215	-	1.015.215
Diğer borçlar	-	2.459.818	-	2.459.818

31.12.2015	Krediler ve alacaklar (nakit ve nakit benzerleri dahil)	İtfa edilmiş değerlerinden gösterilen diğer finansal yükümlülükler	Satılmaya hazır finansal varlıklar	DeFTER değeri
<i><u>Finansal varlıklar</u></i>				
Nakit ve nakit benzerleri	7.698.212	-	-	7.698.212
Finansal yatırımlar	-	-	15.024.458	15.024.458
Ticari alacaklar	127.226.019	-	-	127.226.019
İlişkili taraflardan ticari alacaklar	14.934.498	-	-	14.934.498
Diğer alacaklar	40.382.166	-	-	40.382.166
<i><u>Finansal yükümlülükler</u></i>				
Finansal borçlar	-	263.307.526	-	263.307.526
Finansal Kiralama Yükümlülükleri	-	2.457.521	-	2.457.521
Ticari borçlar	-	46.457.659	-	46.457.659
İlişkili taraflara borçlar	-	30.451	-	30.451
Diğer borçlar	-	4.491.978	-	4.491.978

Grup'un finansal riskten korunma muhasebesi çerçevesinde yapmış olduğu finansal uygulamaları bulunmamaktadır.

GÖLTAŞ GÖLLER BÖLGESİ ÇİMENTO SANAYİ VE TİCARET A.Ş.
31 ARALIK 2016 TARİHİ İTİBARIYLA
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

DİPNOT 31 – BİLANÇO SONRASI OLAYLAR

Grup’un 12 Ocak 2017’da klinker üretiminin gerçekleştirildiği toplam 2 fırından, toplam üretim kapasitesinin %65’ini temsil eden 2.fırını Grup’un sürekliliğine, üretim ve satışına etkisi olmayacak şekilde planlı revizyon dolayısıyla 3 haftalık bir süre için duruşa geçilmiş olup revizyonun tamamlanması ile birlikte 01.03.2017 tarihi itibari ile tekrar faaliyete geçmiştir.

Grubun iştiraklerinden olan Orma Orman Mahsulleri İntegre Sanayi Ve Ticaret A.Ş., 7 Eylül 2016 tarihli ve 25 numaralı Yönetim Kurulu Kararı ile 21.900.000 TL olan çıkarılmış sermayesinin nakit olarak 6.000.000 TL arttırılarak 27.900.000 TL’ye çıkarılmasına karar vermiştir. Arttırılan 6.000.000 TL sermayeyi temsil eden paylar karşılığında bu payları satın alan kişiler tarafından yeni pay alma hakları kullanma süresi içerisinde Göлтаş, 984.794,52 TL karşılığı yeni pay alma haklarının tamamını kullanmaya karar vermiştir. Orma Orman Mahsulleri İntegre Sanayi ve Ticaret A.Ş. toplamda 5.300.000 TL nakit girişi sağlamıştır. 31 Ocak 2017 tarihli ve 3 numaralı Yönetim Kurulu Kararı ile satılamayan 700.000 TL nominal değerli kaydi payın da 27.01.2017 tarihinde kayden iptalinin gerçekleşmesi neticesinde, Şirket’in yeni çıkarılmış sermayesi 27.200.000 TL olup, esas sözleşmenin sermaye değişikliğine uygunluğu amacıyla Sermaye Piyasası Kurulu’na başvurulmasına ve tescil ve ilanına karar verilmiştir.