

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

1 OCAK – 30 EYLÜL 2019 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT

ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLAR

GÖLTAŞ GÖLLER BÖLGESİ ÇİMENTO SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
30 EYLÜL 2019 TARİHİ İTİBARIYLA ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLAR VE DİPNOTLAR

<u>İÇİNDEKİLER</u>	<u>SAYFA</u>
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	9-17
DİPNOT 3 DİĞER İŞLETMELERDEKİ PAYLAR	18
DİPNOT 4 BÖLÜMLERE GÖRE RAPORLAMA	19-20
DİPNOT 5 NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ	20
DİPNOT 6 FİNANSAL BORÇLAR	21-22
DİPNOT 7 TİCARİ ALACAK VE BORÇLAR	22-24
DİPNOT 8 DİĞER ALACAKLAR VE BORÇLAR	24
DİPNOT 9 STOKLAR	24
DİPNOT 10 FİNANSAL YATIRIMLAR	25
DİPNOT 11 YATIRIM AMAÇLI GAYRİMENKULLER	25
DİPNOT 12 MADDİ DURAN VARLIKLAR	26
DİPNOT 13 MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR	27
DİPNOT 14 PEŞİN ÖDENMİŞ GİDERLER VE ERTELENMİŞ GELİRLER	27-28
DİPNOT 15 DİĞER DÖNEN VARLIKLAR	28
DİPNOT 16 ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR KAPSAMINDA BORÇLAR	28
DİPNOT 17 KARŞILIKLAR KOŞULLU VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER	29-30
DİPNOT 18 ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR KAPSAMINDAKİ KARŞILIKLAR ...	30-31
DİPNOT 19 ÖZKAYNAKLAR	32
DİPNOT 20 HASILAT VE SATIŞLARIN MALİYETLERİ	33
DİPNOT 21 GENEL YÖNETİM VE SATIŞ, PAZARLAMA VE DAĞITIM GİDERLERİ	34
DİPNOT 22 NİTELİKLERİNE GÖRE GİDERLER	35
DİPNOT 23 PAY BAŞINA KAZANÇ	36
DİPNOT 24 VERGİ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ	36-38
DİPNOT 25 İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI	39-40
DİPNOT 26 FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ	41-44
DİPNOT 27 BİLANÇO SONRASI OLAYLAR	44

**GÖLTAŞ GÖLLER BÖLGESİ ÇİMENTO SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI
ORTAKLIKLARI
30 EYLÜL 2019 TARİHLİ
ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL DURUM TABLOSU**

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

VARLIKLAR	Dipnot referansları	İncelemeden Geçmemiş Cari Dönem 30.09.2019	Bağımsız Denetimden Geçmiş Önceki Dönem 31.12.2018
Dönen varlıklar			
Nakit ve nakit benzerleri	5	14.715.135	5.643.048
Ticari alacaklar		192.045.605	167.038.091
- İlişkili taraflardan ticari alacaklar	25	86.742.042	73.407.746
- İlişkili olmayan taraflardan ticari alacaklar	7	105.303.563	93.630.345
Diğer alacaklar		50.074.933	29.230.735
- İlişkili taraflardan diğer alacaklar	25	47.691.652	28.280.170
- İlişkili olmayan taraflardan diğer alacaklar	8	2.383.281	950.565
Stoklar	9	75.338.200	98.946.055
Peşin ödenmiş giderler	14	12.665.716	19.764.950
Cari dönem vergisi ile ilgili varlıklar	14	357.368	875.003
Diğer dönen varlıklar	15	39.865.848	35.344.631
Toplam dönen varlıklar		385.062.805	356.842.513
Duran varlıklar			
Finansal yatırımlar	10	19.576.235	18.784.799
Diğer alacaklar		29.121.702	29.025.170
- İlişkili taraflardan diğer alacaklar	25	28.769.834	28.769.834
- İlişkili olmayan taraflardan diğer alacaklar		351.868	255.336
Özkaynak yöntemiyle değerlendirilen yatırımlar		136.282	-
Yatırım amaçlı gayrimenkuller	11	5.653.478	5.653.478
Maddi duran varlıklar	12	383.014.000	380.088.691
Maddi olmayan duran varlıklar		4.177.600	4.311.759
- Şerefiye		363.448	363.448
- Diğer maddi olmayan duran varlıklar	13	3.814.152	3.948.311
Peşin ödenmiş giderler	14	3.864.729	803.226
Ertelenmiş vergi varlığı	24	20.136.918	38.126.585
Toplam duran varlıklar		465.680.944	476.793.708
TOPLAM VARLIKLAR		850.743.749	833.636.221

İlişikteki dipnotlar bu özet konsolide finansal tabloların ayrılmaz parçasını oluşturur.

GÖLTAŞ GÖLLER BÖLGESİ ÇİMENTO SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
30 EYLÜL 2019 TARİHLİ
ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL DURUM TABLOSU

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

		İncelemeden Geçmemiş Cari Dönem 30.09.2019	Bağımsız Denetimden Geçmiş Önceki Dönem 31.12.2018
KAYNAKLAR			
Kısa vadeli yükümlülükler			
Kısa vadeli borçlanmalar	6	196.879.367	87.814.257
Uzun vadeli borçlanmaların kısa vadeli kısımları	6	46.683.406	72.139.524
Finansal kiralama borçları	6	97.717	349.149
Ticari borçlar		75.674.180	135.894.760
-İlişkili taraflara ticari borçlar	25	517.973	288.617
-İlişkili olmayan taraflara ticari borçlar	7	75.156.207	135.606.143
Çalışanlara sağlanan faydalar kapsamında borçlar	16	4.600.112	3.641.891
Diğer borçlar		3.298.436	2.822.990
- İlişkili taraflara diğer borçlar	25	1.700.599	1.079.701
- İlişkili olmayan taraflara diğer borçlar	8	1.597.837	1.743.289
Ertelenmiş gelirler	14	13.966.911	20.703.952
Kısa vadeli karşılıklar		3.942.660	3.394.523
- Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin kısa vadeli karşılıklar	18.a	3.329.684	2.781.547
- Diğer kısa vadeli karşılıklar		612.976	612.976
Diğer Kısa Vadeli Yükümlülükler		6.431.562	--
Toplam kısa vadeli yükümlülükler		351.574.351	326.761.046
Uzun vadeli yükümlülükler			
Uzun vadeli borçlanmalar	6	163.633.160	195.452.834
Uzun vadeli finansal kiralama borçları	6	700.910	683.272
Uzun vadeli karşılıklar		9.268.095	10.839.911
- Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin uzun vadeli karşılıklar	18.b	8.520.120	10.091.936
- Diğer uzun vadeli karşılıklar		747.975	747.975
Uzun vadeli ertelenmiş gelirler		1.017.951	-
Toplam uzun vadeli yükümlülükler		174.620.116	206.976.017
Ana ortaklığa ait özkaynaklar			
Ödenmiş sermaye	19.a	18.000.000	18.000.000
Sermaye düzeltmesi farkları	19.b	41.643.655	41.643.655
Geri alınan paylar	19.e	(653.686)	--
Kar veya zararda yeniden sınıflandırılmayacak birikmiş diğer kapsamlı gelir ve giderler		456.445	627.383
- Tanımlanmış fayda planı yeniden ölçüm kazanç/kayıpları		456.445	627.383
Kardan ayrılan kısıtlanmış yedekler	19.d	40.325.213	39.824.242
Geri alınan paylara ilişkin kısıtlanmış yedekler		6.877.797	6.877.797
Geçmiş yıllar karları		173.142.674	173.991.223
Net dönem karı / (zararı)		14.533.711	2.552.281
Ana ortaklığa ait özkaynaklar		294.325.809	283.516.581
Kontrol gücü olmayan paylar		30.223.473	16.382.577
Toplam özkaynaklar		324.549.282	299.899.158
TOPLAM KAYNAKLAR		850.743.749	833.636.221

İlişikteki dipnotlar bu özet konsolide finansal tabloların ayrılmaz parçasını oluşturur.

**GÖLTAŞ GÖLLER BÖLGESİ ÇİMENTO SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE
BAĞLI ORTAKLIKLARI
30 EYLÜL 2019 TARİHİNDE SONA EREN
ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE KAR VEYA ZARAR
TABLOSU**

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

	Dipnot Referansları	İncelemeden Geçmemiş 01.01.- 30.09.2019	İncelemeden Geçmemiş 01.01.- 30.09.2018	İncelemeden Geçmemiş 01.07.- 30.09.2019	İncelemeden Geçmemiş 01.07.- 30.09.2018
Sürdürülen faaliyetler					
Hasılat	20	352.284.818	434.919.333	97.812.783	138.498.553
Satışların maliyeti (-)	20	(214.575.346)	(296.971.678)	(70.499.526)	(89.010.889)
Brüt kar		137.709.472	137.947.655	27.313.257	49.487.664
Pazarlama, satış ve dağıtım giderleri (-)	21	(41.917.175)	(43.599.381)	(11.821.834)	(14.125.714)
Genel yönetim giderleri (-)	21	(20.335.252)	(19.168.227)	(7.534.600)	(6.610.470)
Esas faaliyetlerden diğer gelirler		5.870.922	30.816.918	1.373.965	13.119.324
Esas faaliyetlerden diğer giderler (-)		(1.904.998)	(34.422.067)	(1.031.288)	(27.571.513)
Faaliyet karı		79.422.969	71.574.898	8.299.500	14.299.291
Yatırım faaliyetlerinden gelirler		--	--	--	--
Özkaynak yöntemiyle değerlendirilen yatırımların zararlarındaki paylar		--	--	--	--
Finansman gideri öncesi faaliyet karı		79.422.969	71.574.898	8.299.500	14.299.291
Finansman gelirleri		91.688.049	38.715.161	9.479.587	17.625.974
Finansman giderleri (-)		(124.704.009)	(153.155.412)	(2.562.910)	(70.002.075)
Sürdürülen faaliyetler vergi öncesi karı /		46.407.009	(42.865.353)	15.216.177	(38.076.810)
Sürdürülen faaliyetler vergi gideri					
Dönem vergi gideri		--	--	--	--
Ertelenmiş vergi geliri / (gideri)	24.b	(18.032.402)	9.934.100	(6.249.913)	7.967.719
Sürdürülen faaliyetler dönem karı / (zararı)		28.374.607	(32.931.253)	8.966.264	(30.109.091)
Dönem karının dağılımı					
Kontrol gücü olmayan paylar		13.840.896	(8.934.056)	3.149.119	(6.054.219)
Ana ortaklık payları		14.533.711	(23.997.197)	5.817.145	(24.054.872)
Pay başına kazanç / (zarar) – TL	23	0,0081	(0,0333)	0,0032	(0,0334)

İlişikteki dipnotlar bu özet konsolide finansal tabloların ayrılmaz parçasını oluşturur.

GÖLTAŞ GÖLLER BÖLGESİ ÇİMENTO SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
30 EYLÜL 2019 TARİHİNDE SONA EREN
ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
ÖZET KONSOLİDE DİĞER KAPSAMLI GELİR TABLOSU

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

Dipnot referansları	İncelemeden Geçmemiş 01.01.- 30.09.2019	İncelemeden Geçmemiş 01.01.- 30.09.2018	İncelemeden Geçmemiş 01.07.- 30.09.2019	İncelemeden Geçmemiş 01.07.- 30.09.2018
Net dönem karı /(zararı)	28.374.607	(32.931.253)	8.966.264	(30.109.091)
Kar veya zararda yeniden sınıflandırılmayacak birikmiş diğer kapsamlı gelir ve giderler				
- Tanımlanmış fayda planı yeniden ölçüm kazanç/kayıpları	(213.673)	108.950	(47.301)	918.775
- Vergi etkisi	42.735	(21.790)	9.460	(183.755)
Kar veya zararda yeniden sınıflandırılacak birikmiş diğer kapsamlı gelir ve giderler				
- Finansal varlıklar değer artış fonundaki değişim	--	3.853.537	--	3.198.849
Diğer kapsamlı gelir / (gider), (vergi sonrası)	(170.938)	3.940.697	(37.841)	3.933.869
Toplam kapsamlı gelir /(gider)	28.203.669	(28.990.556)	8.928.423	(26.175.222)
Dönem kapsamlı gelirin dağılımı				
Kontrol gücü olmayan paylar	13.840.896	(8.934.056)	3.149.119	(6.054.219)
Ana ortaklık payları	14.362.773	(20.056.500)	5.779.304	(20.121.003)

İlişikteki dipnotlar bu özet konsolide finansal tabloların ayrılmaz parçasını oluşturur.

GÖLTAŞ GÖLLER BÖLGESİ ÇİMENTO SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
30 EYLÜL 2019 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
ÖZET KONSOLİDE ÖZKAYNAKLAR DEĞİŞİM TABLOSU
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

				Kar veya zararda yeniden sınıflandırılmayacak birikmiş diğer kapsamlı gelir ve giderler	Kar veya zararda yeniden sınıflandırılacak birikmiş diğer kapsamlı gelir ve giderler						
	Ödenmiş sermaye	Sermaye düzeltmesi farkları	Geri alınan paylar (*)	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
01.01.2018 itibarıyla bakiye	7.200.000	52.443.655	6.877.797	1.086.768	4.385.289	39.824.242	169.346.155	8.860.929	290.024.835	17.740.802	307.765.637
Muhasebe politikalarındaki değişikliklere ilişkin düzeltmeler (Not 2.3)	--	--	--	--	--	--	(5.001.150)	--	(5.001.150)	--	(5.001.150)
01.01.2018 itibarıyla yeniden düzenlenmiş bakiye	7.200.000	52.443.655	6.877.797	1.086.768	4.385.289	39.824.242	164.345.005	8.860.929	285.023.685	17.740.802	302.764.487
Transfer	--	--	--	--	--	--	8.860.929	(8.860.929)	--	--	--
Bağlı ortaklıklarda kontrol kaybı ile sonuçlanmayan pay oranı	--	--	--	--	--	--	--	--	--	907.961	907.961
Değişikliklerine bağlı artış (azalış)	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--
Toplam kapsamlı gelir/(gider)	--	--	--	(647.860)	654.688	--	--	57.675	64.503	(2.879.837)	(2.815.334)
30.09.2018 itibarıyla bakiye	7.200.000	52.443.655	6.877.797	438.908	5.039.977	39.824.242	173.205.934	57.675	285.088.188	15.768.926	300.857.114
01.01.2019 itibarıyla bakiye raporlanan	18.000.000	41.643.655	6.877.797	627.383	--	39.824.242	173.991.223	2.552.281	283.516.581	16.382.577	299.899.158
Transfer	--	--	--	--	--	--	2.552.281	(2.552.281)	--	--	--
Kar Dağıtımı	--	--	--	--	--	500.971	(3.400.830)	--	(2.899.859)	--	(2.899.859)
Geri alınan paylar	--	--	(653.686)	--	--	--	--	--	(653.686)	--	(653.686)
Toplam kapsamlı gelir/(gider)	--	--	--	(170.938)	--	--	--	14.533.711	14.362.773	13.840.896	28.203.669
30.09.2019 itibarıyla bakiye	18.000.000	41.643.655	6.224.111	456.445	--	40.325.213	173.142.674	14.533.711	294.325.809	30.223.473	324.549.282

(*) Geri alınan paylar ve geri alınan paylara ilişkin kısıtlanmış yedeklerin toplamından oluşmaktadır

İlişikteki dipnotlar bu özet konsolide finansal tabloların ayrılmaz parçasını oluşturur..

GÖLTAŞ GÖLLER BÖLGESİ ÇİMENTO SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
30 EYLÜL 2019 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE NAKİT AKIŞ TABLOSU

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

		İncelemeden Geçmemiş Cari Dönem 01.01.- 30.09.2019	İncelemeden Geçmemiş Önceki Dönem 01.01.- 30.09.2018
A) İŞLETME FAALİYETLERİNDEN NAKİT AKIŞLARI	Dipnot Referansları		
Dönem Karı (Zararı)		28.374.607	(32.931.253)
Sürdürülen Faaliyetlerden Dönem Karı (Zararı)		28.374.607	(32.931.253)
Dönem Net Karı/ (Zararı) Mutabakatı ile ilgili Düzeltmeler:		37.133.301	3.252.409
Amortisman ve İtfa Gideri İle İlgili Düzeltmeler	12-13	12.524.735	13.392.420
Karşılıklar İle İlgili Düzeltmeler			
Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Karşılıklar (İptali) ile İlgili Düzeltmeler	18a-18b	1.805.761	1.932.971
Diğer Karşılıklar (İptalleri) ile İlgili Düzeltmeler		--	2.331.771
Dava ve/veya Ceza Karşılıkları (İptali) ile İlgili Düzeltmeler		(5.319.471)	--
Faiz (Gelirleri) ve Giderleri İle İlgili Düzeltmeler			
Faiz Gelirleri ile İlgili Düzeltmeler		(24.543.386)	(24.337.822)
Faiz Giderleri ile İlgili Düzeltmeler		35.919.795	22.664.343
Vadeli Alımlardan Kaynaklanan Ertelenmiş Finansman Gideri		2.214.917	3.679.459
Vadeli Satışlardan Kaynaklanan Kazanılmamış Finansman Geliri		(3.543.698)	(6.455.406)
Vergi (Geliri) Gideri İle İlgili Düzeltmeler		18.032.402	(9.934.100)
Maddi Duran Varlıkların Elden Çıkarılmasından Kaynaklanan Kazançlar ile İlgili Düzeltmeler		42.246	(21.227)
İşletme Sermayesinde Gerçekleşen Değişimler:		(74.081.875)	(18.257.881)
Ticari Alacaklardaki Azalış (Artış) ile İlgili Düzeltmeler			
İlişkili Taraflardan Ticari Alacaklardaki Azalış (Artış)	7	(13.430.828)	(30.906.645)
İlişkili Olmayan Taraflardan Ticari Alacaklardaki Azalış (Artış)	7	(13.888.135)	3.671.927
Faaliyetlerle İlgili Diğer Alacaklardaki Azalış (Artış) ile İlgili Düzeltmeler			
İlişkili Taraflardan Faaliyetlerle İlgili Diğer Alacaklardaki Azalış (Artış)	8	(19.411.482)	7.865.208
İlişkili Olmayan Taraflardan Faaliyetlerle İlgili Diğer Alacaklardaki Azalış (Artış)	8	(1.432.716)	(703.667)
Stoklardaki Azalışlar (Artışlar) İle İlgili Düzeltmeler	9	23.607.855	(20.748.177)
Peşin Ödenmiş Giderlerdeki Azalış (Artış)	14	4.037.731	15.028.333
Ticari Borçlardaki Artış (Azalış) ile İlgili Düzeltmeler			
İlişkili Taraflara Ticari Borçlardaki Artış (Azalış)	7	229.356	66.640
İlişkili Olmayan Taraflara Ticari Borçlardaki Artış (Azalış)	7	(51.586.767)	33.997.840
Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlardaki Artış (Azalış)		958.221	589.742
Faaliyetler ile İlgili Diğer Borçlardaki Artış (Azalış) ile İlgili Düzeltmeler			
İlişkili Taraflara Faaliyetlerle İlgili Diğer Borçlardaki Artış (Azalış)		1.456.887	(1.238.311)
İlişkili Olmayan Taraflara Faaliyetlerle İlgili Diğer Borçlardaki Artış (Azalış)		(145.452)	506.759
Ertelenmiş Gelirlerdeki Artış (Azalış)		(5.719.090)	10.091.166
İşletme Sermayesinde Gerçekleşen Diğer Artış (Azalış) ile İlgili Düzeltmeler			
Faaliyetlerle İlgili Diğer Varlıklardaki Azalış (Artış)		(4.521.217)	(25.356.684)
Faaliyetlerle İlgili Diğer Yükümlülüklerdeki Artış (Azalış)		5.763.762	(11.122.012)
Faaliyetlerden Elde Edilen Nakit Akışları		(8.573.967)	(47.936.725)
Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Karşılıklar Kapsamında Yapılan Ödemeler		(2.995.811)	(1.371.961)
Vergi İadeleri (Ödemeleri)		381.353	9.299.821
B)YATIRIM FAALİYETLERİNDEN KAYNAKLANAN NAKİT AKIŞLARI		9.185.255	14.780.643
Maddi ve Maddi Olmayan Duran Varlıkların Satışından Kaynaklanan Nakit Girişleri			
Maddi Duran Varlıkların Satışından Kaynaklanan Nakit Girişleri			
Maddi ve Maddi Olmayan Duran Varlıkların Alımından Kaynaklanan Nakit Çıkışları			
Maddi Duran Varlık Alımından Kaynaklanan Nakit Çıkışları	12	(15.302.698)	(9.397.589)
Maddi Olmayan Duran Varlık Alımından Kaynaklanan Nakit Çıkışları	13	(55.433)	(159.590)
Alınan Faiz		24.543.386	24.337.822
C)FİNANSMAN FAALİYETLERİNDEN NAKİT AKIŞLARI		11.075.257	30.653.196
Borçlanmalardan Kaynaklanan Nakit Giriş / (Çıkışları)			
Kredilere İlişkin Nakit Giriş / (Çıkışları) (net)		51.789.318	51.542.907
Finansal Kiralama Sözleşmelerinden Kaynaklanan Nakit Giriş / (Çıkışları) (net)		(233.794)	866.671
İlişkili Taraflara Verilen Borçlardaki Artış (net)		(3.070.797)	--
Payların geri alınmasına ilişkin nakit çıkışları		(653.686)	--
Azınlık Hissedar Sermaye Ödemesi		(835.989)	907.961
Ödenen Faiz		(35.919.795)	(22.664.343)
NAKİT VE NAKİT BENZERLERİNDEKİ NET ARTIŞ (AZALIŞ)		9.072.087	5.424.974
DÖNEM BAŞI NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ		5.643.048	3.647.758
DÖNEM SONU NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ		14.715.135	9.072.732

İlişikteki dipnotlar bu konsolide finansal tabloların ayrılmaz parçasını oluşturur.

GÖLTAŞ GÖLLER BÖLGESİ ÇİMENTO SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
30 EYLÜL 2019 TARİHİ İTİBARIYLA
ÖZET 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.	5.529.600	30,72
Diğer ortaklar	12.470.400	69,28
	18.000.000	100,00

Şirket’in halka açıklık oranı % 67,47 olmakla birlikte, SPK’nın 18 Ağustos 2010 tarih ve 24/729 sayılı kararı ile değişmiş 23 Temmuz 2010 tarih ve 21/655 sayılı kararı çerçevesinde; Merkezi Kayıt Kuruluşu’nun ilan ettiği “Fiili Dolaşım Pay Raporu’na göre 30 Eylül 2019 tarihi itibarıyla Şirket’in fiili dolaşımdaki pay adedi 12.231.058,20 olup oranı % 67,95’dir. Aradaki fark, SPK’ın 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
30 EYLÜL 2019 TARİHİ İTİBARIYLA
ÖZET 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	30 Eylül 2019		31 Aralık 2018	
		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	77,47	77,47	77,47	77,47

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

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

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

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

Özkaynak yöntemiyle muhasebeleştirilen iştirakler;

Şirket ismi	Faaliyet alanı	30 Eylül 2019		30 Eylül 2018	
		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	6.600.000	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. 30 Eylül 2019 tarihli itibarıyla Grup’un yıl içinde çalışan personelinin ortalama sayısı 490 (31 Aralık 2018: 567) kişidir.

1 Ocak–30 Eylül 2019 ara hesap dönemine ait konsolide özet finansal tablolar, 11 Kasım 2019 tarihli Yönetim Kurulu toplantısında onaylanmıştır.

GÖLTAŞ GÖLLER BÖLGESİ ÇİMENTO SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
30 EYLÜL 2019 TARİHİ İTİBARIYLA
ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

DİPNOT 2 – FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR

2.1 Sunuma İlişkin Temel Esaslar

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

Şirket, 30 Eylül 2019 tarihinde sona eren ara döneme ilişkin özet konsolide finansal tablolarını SPK’nın Seri: II, 14.1 No’lu tebliği ve bu tebliğe açıklama getiren duyuruları çerçevesinde, TMS 34 “Ara Dönem Finansal Raporlama” standardına uygun olarak hazırlamıştır. Ara dönem özet konsolide finansal tablolar ve notlar, SPK tarafından uygulanması tavsiye edilen formatlara uygun olarak ve zorunlu kılınan bilgiler dahil edilerek sunulmuştur.

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

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

2.2 İşletmenin Sürekliliği

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

2.3 Karşılaştırmalı Bilgiler ve Önceki Dönem Tarihli Finansal Tabloların Düzeltilmesi

Mali durum ve performans trendlerinin tespitine imkan vermek üzere, Grup’un özet konsolide finansal tabloları önceki dönemle karşılaştırmalı olarak hazırlanmaktadır. Cari dönem özet konsolide finansal tabloların sunumu ile uygunluk sağlanması açısından karşılaştırmalı bilgiler gerekli görüldüğünde yeniden sınıflandırılır ve önemli farklılıklar açıklanır.

Aşağıdaki değişiklikler dışında, Grup sunulan dönemlere ilişkin özet konsolide finansal tablolarında birbiriyle tutarlı muhasebe politikaları uygulamış olup cari dönem içerisinde muhasebe politika ve tahminlerinde gerçekleşen önemli değişiklikleri bulunmamaktadır.

2.4 Muhasebe Politikaları ve Tahminlerindeki Değişiklikler ve Hatalar

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.

Grup, 1 Ocak 2019 tarihinden itibaren geçerli olan yeni standart, değişiklik ve yorumlardan, “TFRS 16 Kiralamalar” standardının ilk kez uygulanmasından kaynaklanan muhasebe politikası değişikliklerini, ilgili standardın geçiş hükümlerine uygun olarak uygulamıştır.

Söz konusu standart kaynaklı muhasebe politikası değişiklikleri ve ilgili standartların ilk kez uygulanmasının prensipleri i aşağıda açıklanmış olup, ekli konsolide finansal tablolara önemli bir etkisi olmamıştır.

GÖLTAŞ GÖLLER BÖLGESİ ÇİMENTO SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
30 EYLÜL 2019 TARİHİ İTİBARIYLA
ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

DİPNOT 2 – FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.4 Muhasebe Politikaları ve Tahminlerindeki Değişiklikler ve Hatalar (Devamı)

TFRS 16 “Kiralamalar” Standardı

Grup - kiracı olarak

Grup, bir sözleşmenin başlangıcında, sözleşmenin kiralama niteliği taşıyıp taşımadığını ya da kiralama işlemi içerip içermediğini değerlendirir. Sözleşmenin, bir bedel karşılığında tanımlanan varlığın kullanımını kontrol etme hakkını belirli bir süre için devretmesi durumunda, bu sözleşme kiralama niteliği taşımaktadır ya da bir kiralama işlemi içermektedir. Grup, bir sözleşmenin tanımlanan bir varlığın kullanımını kontrol etme hakkını belirli bir süre için devredip devretmediğini değerlendirirken aşağıdaki koşulları göz önünde bulundurur:

- a) Sözleşmenin tanımlanan varlık içermesi; bir varlık genellikle sözleşmede açık veya zımni bir şekilde belirtilerek tanımlanır.
- b) Varlığın işlevsel bir bölümünün fiziksel olarak ayrı olması veya varlığın kapasitesinin tamamına yakını temsil etmesi. Tedarikçinin varlığı ikame etme yönünde aslı bir hakka sahip olması ve bundan ekonomik fayda sağlaması durumunda varlık tanımlanmış değildir.
- c) Tanımlanan varlığın kullanımından sağlanacak ekonomik yararların tamamına yakını elde etme hakkının olması,
- d) Tanımlanan varlığın kullanımını yönetme hakkının olması. Grup, varlığın nasıl ve ne amaçla kullanılacağına ilişkin kararların önceden belirlenmiş olması durumunda varlığın kullanım hakkına sahip olduğunu değerlendirmektedir. Grup varlığın kullanımını yönetme hakkına aşağıdaki durumlarda sahip olmaktadır:
 - i. Grup’un, kullanım süresi boyunca varlığı işletme hakkına sahip olması (veya varlığı kendi belirlediği şekilde işletmeleri için başkalarını yönlendirmesi) ve tedarikçinin bu işletme talimatlarını değiştirme hakkının bulunmaması, veya
 - ii. Grup’un, kullanım süresi boyunca varlığın nasıl ve ne amaçla kullanılacağını önceden belirleyecek şekilde varlığı (ya da varlığın belirli özelliklerini) tasarlamış olması.

Grup, kiralamanın fiilen başladığı tarihte finansal tablolarına bir kullanım hakkı varlığı ve bir kira yükümlülüğü yansıtır.

Kullanım hakkı varlığı

Kullanım hakkı varlığı ilk olarak maliyet yöntemiyle muhasebeleştirilir ve aşağıdakileri içerir:

- a) Kira yükümlülüğünün ilk ölçüm tutarı,
- b) Kiralamanın fiilen başladığı tarihte veya öncesinde yapılan tüm kira ödemelerinden alınan tüm kiralama teşviklerinin düşülmesiyle elde edilen tutar,
- c) Grup tarafından katlanılan tüm başlangıçtaki doğrudan maliyetler, ve
- d) Dayanak varlığın, kiralamanın hüküm ve koşullarının gerektirdiği duruma getirilmesi için restore edilmesiyle ilgili olarak Grup tarafından katlanılan maliyetler (stok üretimi için katlanılan maliyetler hariç).

Grup maliyet yöntemini uygularken, kullanım hakkı varlığını:

- a) Birikmiş amortisman ve birikmiş değer düşüklüğü zararları düşülmüş, ve
- b) Kira yükümlülüğünün yeniden ölçümüne göre düzeltilmiş maliyeti üzerinden ölçer.

Grup, kullanım hakkı varlığını amortisman tabi tutarken TMS 16, “Maddi Duran Varlıklar standardında yer alan amortisman hükümlerini uygular.

GÖLTAŞ GÖLLER BÖLGESİ ÇİMENTO SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
30 EYLÜL 2019 TARİHİ İTİBARIYLA
ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

DİPNOT 2 – FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.4 Muhasebe Politikaları ve Tahminlerindeki Değişiklikler ve Hatalar (Devamı)

TFRS 16 “Kiralamalar” Standardı (Devamı)

Grup - kiracı olarak (Devamı)

Kullanım hakkı varlığının değer düşüklüğüne uğramış olup olmadığını belirlemek ve belirlenen herhangi bir değer düşüklüğü zararını muhasebeleştirmek için TMS 36 Varlıklarda Değer Düşüklüğü standardını uygular.

Kira yükümlülüğü

Kiralamanın fiilen başladığı tarihte, Grup kira yükümlülüğünü o tarihte gerçekleşmemiş olan kira ödemelerinin bugünkü değeri üzerinden ölçer. Kira ödemeleri, kiralamadaki zımnî faiz oranının kolaylıkla belirlenebilmesi durumunda, bu oran kullanılarak; zımnî faiz oranının kolaylıkla belirlenememesi durumunda ise kiracının alternatif borçlanma faiz oranı kullanılarak iskonto edilir.

Grup’un kira yükümlülüğünün ölçümüne dâhil olan ve kiralamanın fiilen başladığı tarihte gerçekleşmemiş olan kira ödemeleri aşağıdakilerden oluşur:

- a) Sabit ödemelerden her türlü kiralama teşvik alacaklarının düşülmesiyle elde edilen tutar,
- b) Bir endeks ya da orana bağlı olan, ilk ölçümü kiralamanın fiilen başladığı tarihte bir endeks veya oran kullanılarak yapılan kira ödemeleri,
- c) Kiralama süresinin kiracının kiralamayı sonlandırmak için bir opsiyon kullanacağını göstermesi durumunda, kiralamanın sonlandırılmasına ilişkin ceza ödemeleri.

Kiralamanın fiilen başladığı tarihten sonra Grup, kira yükümlülüğünü aşağıdaki şekilde ölçer:

- a) Defter değerini, kira yükümlülüğündeki faizi yansıtacak şekilde artırır,
- b) Defter değerini, yapılmış olan kira ödemelerini yansıtacak şekilde azaltır, ve
- c) Defter değerini, varsa yeniden değerlendirmeleri ve yeniden yapılandırmaları yansıtacak şekilde yeniden ölçer. Grup, kira yükümlülüğünün yeniden ölçüm tutarını, kullanım hakkı varlığında düzeltme olarak finansal tablolarına yansıtır.

Uzatma ve erken sonlandırma opsiyonları

Kiralama yükümlülüğü, sözleşmelerdeki uzatma ve erken sonlandırma opsiyonları dikkate alınarak belirlenmektedir. Sözleşmelerde yer alan uzatma ve erken sonlandırma opsiyonlarının büyük kısmı Grup ve kiralayan tarafından müştereken uygulanabilir opsiyonlardan oluşmaktadır. Grup kiralama süresini, söz konusu uzatma ve erken sonlandırma opsiyonları ilgili sözleşmeye göre Grup’un inisiyatifindeyse ve opsiyonların kullanımı makul derecede kesinse kiralama süresine dâhil ederek belirlemektedir. Eğer şartlarda önemli bir değişiklik olursa yapılan değerlendirme Grup tarafından gözden geçirilmektedir.

Değişken kira ödemeleri

Grup’un kiralama sözleşmelerinin bir kısmından kaynaklanan kira ödemeleri değişken kira ödemelerinden oluşmaktadır. TFRS 16 standardı kapsamında yer almayan söz konusu değişken kira ödemeleri, ilgili dönemde gelir tablosuna kira gideri olarak kaydedilmektedir.

Kolaylaştırıcı uygulamalar

Kiralama süresi 12 ay ve daha kısa olan kısa vadeli kiralama sözleşmeleri ile Grup tarafından düşük değerli olarak belirlenen bilgi teknolojileri ekipman kiralamalarına (ağırlıklı olarak yazıcı, dizüstü bilgisayar, mobil telefon vb.) ilişkin sözleşmeler, TFRS 16, “Kiralamalar” standardının tanıdığı istisna kapsamında değerlendirilmiş olup, bu sözleşmelere ilişkin ödemeler oluştuğu dönemde gider olarak muhasebeleştirilmeye devam edilmektedir. Makul ölçüde benzer özelliklere sahip kiralamalardan oluşan bir portföye (benzer bir ekonomik ortamdaki benzer bir varlık sınıfı için geri kalan kiralama süresi benzer olan kiralamalar gibi) tek bir iskonto oranı uygulanmıştır.

GÖLTAŞ GÖLLER BÖLGESİ ÇİMENTO SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
30 EYLÜL 2019 TARİHİ İTİBARIYLA
ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

DİPNOT 2 – FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.4 Muhasebe Politikaları ve Tahminlerindeki Değişiklikler ve Hatalar (Devamı)

Geri Alınmış Paylar (-)

TMS 32’nin 33 üncü paragrafı kapsamında işletmenin kendi paylarını alması durumunda, bu paylara ilişkin alım bedelleri özkaynaktan düşülerek “Geri Alınmış Paylar (-)” kaleminde gösterilir. Payların konsolidasyona dahil olan diğer taraflarca satın alınması halinde de alınan paylar bu kapsama girmekle birlikte, bu tutarlar TMS 32 kapsamında “Karşılıklı İştirak Sermaye Düzeltmesi” kaleminde gösterilir, geri alınmış payların alımı ve satımı neticesinde doğan farklar kâr veya zararda gösterilmez.

2.5 Finansal Tabloların Hazırlanış Şekli

Grup’un ilişikteki finansal tabloları KGK tarafından 660 sayılı Kanun Hükmünde Kararname’nin (“KHK”) 9’uncu maddesinin (b) bendine dayanılarak geliştirilen 2 Haziran 2016 tarihli ve 30 sayılı Kurul kararıyla onaylanan 2016 TMS Taksonomisi’ne uygun olarak hazırlanmıştır.

2.6 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti

30 Eylül 2019 tarihinde sona eren altı aylık ara döneme ait özet konsolide finansal tablolar, ara dönem finansal tabloların hazırlanmasına yönelik TMS 34 standardına uygun olarak hazırlanmıştır. Ayrıca, 30 Eylül 2019 tarihinde sona eren altı aylık ara hesap dönemine ait özet konsolide finansal tabloları hazırlanırken kullanılan önemli muhasebe politikaları, 31 Aralık 2018 tarihli finansal tablolar içerisinde detaylı olarak açıklanan muhasebe politikaları ile tutarlılık arz etmektedir. Dolayısıyla ara dönem özet konsolide finansal tablolar, 31 Aralık 2018 tarihinde sona eren yıla ait finansal tablolar ile birlikte değerlendirilmelidir.

2.7 Özel Hesap Dönemi

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

GÖLTAŞ GÖLLER BÖLGESİ ÇİMENTO SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
30 EYLÜL 2019 TARİHİ İTİBARIYLA
ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

DİPNOT 2 – FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.8 Konsolidasyona İlişkin Esaslar

(i) Bağlı Ortaklıklar

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

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

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

(ii) İştirakler

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

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

GÖLTAŞ GÖLLER BÖLGESİ ÇİMENTO SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
30 EYLÜL 2019 TARİHİ İTİBARIYLA
ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

DİPNOT 2 – FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.9 Yeni ve Revize Edilmiş Türkiye Finansal Raporlama Standartları

30 Eylül 2019 tarihi itibarıyla sona eren ara hesap dönemine ait özet konsolide finansal tabloların hazırlanmasında esas alınan muhasebe politikaları aşağıda özetlenen 1 Ocak 2019 tarihi itibarıyla geçerli yeni ve değiştirilmiş TFRS standartları ve TFRS yorumları dışında önceki yılda kullanılanlar ile tutarlı olarak uygulanmıştır.

2019 yılından itibaren geçerli olan yeni ve revize edilmiş Türkiye Finansal Raporlama Standartları

TFRS 16	: Kiralamalar
TMS 28 (değişiklikler)	: İştirak ve İş Ortaklıklarındaki Uzun Vadeli Paylar
TFRS Yorum 23	: Gelir Vergisi Uygulamalarına İlişkin Belirsizlikler
TMS 19 (değişiklikler)	: Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Değişiklikler
2015-2017 Dönemine İlişkin Yıllık İyileştirmeler	: TFRS 3, TFRS 11, TMS 12 ve TMS 23 Standartlarındaki değişiklikler

i) 1 Ocak 2019 tarihinden itibaren geçerli olan yeni standart, değişiklik ve yorumlar

TFRS 16 Kiralamalar

KGK Nisan 2018’de “TFRS 16 – Kiralamalar” standardını yayınlamıştır. Yeni standart, faaliyet kiralaması ve finansal kiralama ayrımını ortadan kaldırarak kiracı durumundaki şirketler için birçok kiralamanın tek bir model altında bilançoaya alınmasını gerektirmektedir. Kiralayan durumundaki şirketler için muhasebeleştirme büyük ölçüde değişmemiş olup faaliyet kiralaması ile finansal kiralama arasındaki fark devam etmektedir. TFRS 16, TMS 17 ve TMS 17 ile ilgili Yorumların yerine geçecek olup 1 Ocak 2019 ve sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için geçerlidir.

Kiracılar, bu standardı kısa vadeli kiralamalara (kira süresi 12 ay ve daha kısa olan kiralamalar) veya dayanak varlığın düşük değerli olduğu kiralamalara (örneğin kişisel bilgisayarlar, bazı ofis ekipmanları, vb.) uygulamama istisnasına sahiptir. Kiralamanın fiilen başladığı tarihte kiracı, kira yükümlülüğünü o tarihte ödenmemiş olan kira ödemelerinin bugünkü değeri üzerinden ölçer (kiralama yükümlülüğü) ve aynı tarih itibarıyla ilgili kullanım hakkı varlığını da kayıtlarına alarak kira süresi boyunca amortismanına tabi tutar. Kira ödemeleri, kiralamadaki zımnî faiz oranının kolaylıkla belirlenebilmesi durumunda, bu oran kullanılarak iskonto edilir. Kiracı, bu oranın kolaylıkla belirlenememesi durumunda, kiracının alternatif borçlanma faiz oranını kullanır. Kiracı, kiralama yükümlülüğü üzerindeki faiz gideri ile kullanım hakkı varlığının amortisman giderini ayrı olarak kaydetmelidir.

Kiracının, belirli olayların gerçekleşmesi halinde kiralama yükümlülüğünü yeniden ölçmesi söz konusudur (örneğin kiralama süresindeki değişiklikler, ileriye dönük kira ödemelerinin belirli bir endeks veya orandaki değişimler nedeniyle değişikliğe uğraması, vb.). Bu durumda kiracı, kiralama yükümlülüğünün yeniden ölçüm etkisini kullanım hakkı varlığı üzerinde bir düzeltme olarak kaydeder. Söz konusu değişikliklerin Grup’un finansal durumu ve performansı üzerinde önemli bir etkisi bulunmamaktadır.

TMS 28 “İştiraklerdeki ve İş Ortaklıklarındaki Yatırımlar”da yapılan değişiklikler (Değişiklikler)

KGK Aralık 2017’de, TMS 28 İştiraklerdeki ve İş Ortaklıklarındaki Yatırımlar standardında değişikliklerini yayınlamıştır. Söz konusu değişiklikler, iştirak veya iş ortaklığındaki net yatırımın bir parçasını oluşturan iştirak veya iş ortaklığındaki uzun vadeli yatırımlar için TFRS 9 Finanslar Araçları uygulayan işletmeler için açıklık getirmektedir.

TFRS 9 Finansal Araçlar, TMS 28 İştiraklerdeki ve İş Ortaklıklarındaki Yatırımlar uyarınca muhasebeleştirilen iştiraklerdeki ve iş ortaklıklarındaki yatırımları kapsamamaktadır. Söz konusu değişiklikle KGK, TFRS 9’un sadece şirketin özkaynak yöntemi kullanarak muhasebeleştiği yatırımları kapsam dışında bıraktığına açıklık getirmektedir. İşletme, TFRS 9’u, özkaynak yöntemine göre muhasebeleştiği ve özü itibarı ile ilgili iştirak ve iş ortaklıklarındaki net yatırımın bir parçasını oluşturan uzun vadeli yatırımlar dahil olmak üzere iştirak ve iş ortaklıklarındaki diğer yatırımlara uygulanmaktadır. Değişiklik, 1 Ocak 2019 ve sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için uygulanmaktadır. Söz konusu değişiklik Şirket için geçerli değildir ve Grup’un finansal durumu veya performansı üzerinde etkisi olmamıştır.

GÖLTAŞ GÖLLER BÖLGESİ ÇİMENTO SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
30 EYLÜL 2019 TARİHİ İTİBARIYLA
ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

DİPNOT 2 – FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.9. Yeni ve Revize Edilmiş Türkiye Finansal Raporlama Standartları

i) 1 Ocak 2019 tarihinden itibaren geçerli olan yeni standart, değişiklik ve yorumlar (Devamı)

TFRYK 23 Gelir Vergisi Uygulamalarına İlişkin Belirsizlikler

Yorum, gelir vergisi muameleleri konusunda belirsizlikler olması durumunda, “TMS 12 Gelir Vergileri”nde yer alan muhasebeleştirme ve ölçüm gereksinimlerinin nasıl uygulanacağına açıklık getirmektedir. Gelir vergisi muameleleri konusunda belirsizlik olması durumunda, yorum:

- (a) işletmenin belirsiz vergi muamelelerini ayrı olarak değerlendirip değerlendirmediklerini;
 - (b) işletmenin vergi muamelelerinin vergi otoriteleri tarafından incelenmesi konusunda yapmış olduğu varsayımları;
 - (c) işletmenin vergilendirilebilir karını (vergi zararını), vergi matrahını, kullanılmamış vergi zararlarını, kullanılmamış vergi indirimlerini ve vergi oranlarını nasıl belirlediğini; ve
 - (d) işletmenin bilgi ve koşullardaki değişiklikleri nasıl değerlendirdiğini ele almaktadır.
- Yorum, 1 Ocak 2019 ve sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için uygulanmaktadır. Söz konusu yorumun Grup’un finansal durumu veya performansı üzerinde önemli bir etkisi olmamıştır.

Yıllık İyileştirmeler - 2015–2017 Dönemi

KGK Ocak 2019’da aşağıda belirtilen standartları değiştirerek, TFRS Standartları’nın 2015-2017 dönemine ilişkin Yıllık İyileştirmelerini yayınlamıştır:

- TFRS 3 İşletme Birleşmeleri ve TFRS 11 Müşterek Anlaşmalar — TFRS 3’teki değişiklikler bir şirketin müşterek faaliyet olarak muhasebeleştirdiği işletmenin kontrolünü elde etmesi sonucu, ilgili işletmede kontrol öncesi sahip olduğu paylarını yeniden ölçmesi gerektiğine açıklık getirmektedir. TFRS 11’deki değişiklikler bir şirketin müşterek faaliyet olarak muhasebeleştirdiği işletmenin kontrolünü elde etmesi sonucu, ilgili işletmede kontrol öncesi sahip olduğu paylarını yeniden ölçmesine gerek olmadığına açıklık getirmektedir.
 - TMS 12 Gelir Vergileri — Değişiklikler, temettülere (kar dağıtımı) ilişkin tüm gelir vergisi etkilerinin, vergilerin nasıl doğduğuna bakılmaksızın kar veya zararda muhasebeleştirilmesi gerektiği konusuna açıklık getirmektedir.
 - TMS 23 Borçlanma Maliyetleri — Değişiklikler, ilgili varlık amaçlanan kullanıma veya satışa hazır duruma geldikten sonra ödenmemiş özel borçlanmaların bulunması durumunda, ilgili borcun şirketin genellikle genel borçlanmalarındaki aktifleştirme oranını belirlerken borçlandığı fonların bir parçası durumuna geldiğine açıklık getirmektedir.
- Değişiklikler, 1 Ocak 2019 ve sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için uygulanmaktadır. Söz konusu değişikliklerin Şirket’in finansal durumu veya performansı üzerinde önemli bir etkisi olmamıştır.

Planda Yapılan Değişiklik, Küçülme veya Yerine Getirme (TMS 19 Değişiklikler)

KGK Ocak 2019’de TMS 19 Değişiklikler “Planda Yapılan Değişiklik, Küçülme veya Yerine Getirme”yi yayınlamıştır. Değişiklik; planda yapılan değişiklik, küçülme veya yerine getirme gerçekleşikten sonra yıllık hesap döneminin kalan kısmı için tespit edilen hizmet maliyetinin ve net faiz maliyetinin güncel aktüeryal varsayımları kullanarak hesaplanmasını gerektirmektedir. Değişiklik, 1 Ocak 2019 ve sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için uygulanmaktadır. Söz konusu değişiklik Şirket için geçerli değildir ve Şirket’in finansal durumu veya performansı üzerinde etkisi olmamıştır.

GÖLTAŞ GÖLLER BÖLGESİ ÇİMENTO SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
30 EYLÜL 2019 TARİHİ İTİBARIYLA
ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

DİPNOT 2 – FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.8. Yeni ve Revize Edilmiş Türkiye Finansal Raporlama Standartları (Devamı)

ii) 1 Ocak 2019 tarihinden itibaren geçerli olan yeni standart, değişiklik ve yorumlar (Devamı)

Negatif Tazminli Erken Ödeme Özellikleri (TFRS 9 Değişiklik)

Bazı erken ödenebilir finansal varlıkların işletme tarafından itfa edilmiş maliyetinden ölçülebilmeleri için TFRS 9 Finansal Araçlar’da ufak değişiklikler yayımlanmıştır.

TFRS 9’u uygulayan işletme, erken ödenebilir finansal varlığı, gerçeğe uygun değer değişimi kar veya zarar yansıtılan varlık olarak ölçmektedir. Değişikliklerin uygulanması ile belirli koşulların sağlanması durumunda, işletmeler negatif tazminli erken ödenebilir finansal varlıkları itfa edilmiş maliyetinden ölçebilmektelerdir .

Değişiklik, 1 Ocak 2019 ve sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için uygulanmaktadır. Söz konusu değişiklik Grup için geçerli değildir ve Grup’un finansal durumu veya performansı üzerinde etkisi olmamıştır.

ii) Yayınlanan ama yürürlüğe girmemiş ve erken uygulamaya konulmayan standartlar

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

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

KGK, özkaynak yöntemi ile ilgili devam eden araştırma projesi çıktılarına bağlı olarak değiştirilmek üzere, Aralık 2017’de TFRS 10 ve TMS 28’de yapılan söz konusu değişikliklerin geçerlilik tarihini süresiz olarak ertelemiştir. Ancak, erken uygulamaya halen izin vermektedir. Şirket söz konusu değişikliklerin etkilerini, bahsi geçen standartlar nihai halini aldıktan sonra değerlendirecektir.

TFRS 17 – Yeni Sigorta Sözleşmeleri Standardı

KGK Şubat 2019’da, sigorta sözleşmeleri için muhasebeleştirme ve ölçüm, sunum ve açıklamayı kapsayan kapsamlı yeni bir muhasebe standardı olan TFRS 17’yi yayımlamıştır. TFRS 17 hem sigorta sözleşmelerinden doğan yükümlülüklerin güncel bilanço değerleri ile ölçümünü hem de karın hizmetlerin sağlandığı dönem boyunca muhasebeleştirmesini sağlayan bir model getirmektedir TFRS 17, 1 Ocak 2021 ve sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için uygulanacaktır. Erken uygulamaya izin verilmektedir. Standart Grup’un için geçerli değildir ve Şirket’in finansal durumu veya performansı üzerinde etkisi olmayacaktır.

İşletmenin tanımlanması (TFRS 3 Değişiklikleri)

KGK Mayıs 2019’da TFRS 3 ‘İşletme Birleşmeleri’inde yer alan işletme tanımına ilişkin değişiklikler yayımlamıştır. Bu değişikliğin amacı, bir işletmenin işletme birleşimi olarak mı yoksa bir varlık edinimi olarak mı muhasebeleştirileceğini belirlemeye yardımcı olmaktadır. Değişiklikler aşağıdaki gibidir:

- İşletme için minimum gereksinimlerin netleştirilmesi;
- Piyasa katılımcılarının eksik unsurları tamamlaması konusundaki değerlendirmenin ortadan kaldırılması;
- İşletmelerin edinme sürecin önemli olup olmadığını değerlendirmesine yardımcı uygulama rehberi eklenmesi;
- İşletmenin ve çıktıların tanımlarını sınırlandırmak; ve
- İsteğe bağlı bir gerçeğe uygun değer konsantrasyon testi yayımlamak.

Değişiklik, 1 Ocak 2020 ve sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için uygulanacaktır. Erken uygulamaya izin verilmektedir.

Değişiklik Grup için geçerli değildir ve Şirket’in finansal durumu veya performansı üzerinde etkisi olmayacaktır.

GÖLTAŞ GÖLLER BÖLGESİ ÇİMENTO SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
30 EYLÜL 2019 TARİHİ İTİBARIYLA
ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

DİPNOT 2 – FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.8. Yeni ve Revize Edilmiş Türkiye Finansal Raporlama Standartları (Devamı)

iii) Yayınlanan ama yürürlüğe girmemiş ve erken uygulamaya konulmayan standartlar

Önemliliğin Tanımı (TMS 1 ve TMS 8 Değişiklikleri)

Haziran 2019'da KGK, “TMS 1 Finansal Tabloların Sunumu” ve “TMS 8 Muhasebe Politikaları, Muhasebe Tahminlerinde Değişiklikler ve Hatalar” standartlarında değişiklikler yapmıştır. Bu değişikliklerin amacı, “önemlilik” tanımını standartlar arasında uyumlu hale getirmek ve tanımın belirli kısımlarını açıklığa kavuşturmadır. Yeni tanıma göre, bilginin saklanması, hatalı olması veya verilmemesi durumunda finansal tabloların birincil kullanıcıların bu tablolara dayanarak verdikleri kararları etkileyebileceği varsayılabilirse, bilgi önemlidir. Değişiklikler, bilginin önemliliğinin niteliğine, büyüklüğüne veya her ikisine bağlı olacağını açıklamaktadır. Şirketler bilginin tek başına veya başka bilgiler ile birlikte kullanıldığında finansal tablolar üzerinde ki etkisinin önemliliği değerlendirmek ile yükümlüdür.

Değişiklik, 1 Ocak 2020 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.

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

UMSK tarafından yayınlanmış fakat henüz KGK tarafından TFRS’ye uyarlanmamış / yayınlanmamış yeni standartlar, yorumlar ve mevcut UFRS standartlarında değişiklikler bulunmamaktadır.

GÖLTAŞ GÖLLER BÖLGESİ ÇİMENTO SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
30 EYLÜL 2019 TARİHİ İTİBARIYLA
ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

DİPNOT 3 – DİĞER İŞLETMELERDEKİ PAYLAR

a) Bağlı Ortaklıklar

Grup’un %77,47 paya sahip olduğu bağlı ortaklığı Göлтаş Enerji’nin özet finansal bilgileri Not 4’te açıklanmıştır:

b) İştirakler

Grup’un özkaynak yöntemine göre değ erlenen iştiraklerinin 30 Eylül 2019 ve 31 Aralık 2018 tarihleri itibarıyla detayı aşağıdaki gibidir;

İştirakler	İştirak oranı %	30.09.2019	31.12.2018
Elmataş	43,61	--	--
Elma-Su	45,00	--	--
		--	--

Özkaynak yöntemine göre değ erlenen yukarıdaki iştiraklere ilişkin varlık, yükümlölük, özkaynak, hasılat ve kar zarar bilgileri aşağıda belirtilmiştir;

Elma-Su	30.09.2019	31.12.2018
Toplam varlıklar	35.500.898	19.594.838
Toplam yükümlölükler	25.413.025	24.802.051
Özkaynak	10.087.873	(5.197.758)
Hasılat	21.299.509	40.116.986
Dönem zararı	(3.937.436)	(961.089)
Elmataş	30.09.2019	31.12.2018
Toplam varlıklar	12.975.010	3.151.645
Toplam yükümlölükler	7.302.097	6.019.355
Özkaynak	5.672.913	(2.849.798)
Hasılat	2.363.659	8.599.026
Dönem zararı	(1.129.360)	(1.459.863)

GÖLTAŞ GÖLLER BÖLGESİ ÇİMENTO SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
30 EYLÜL 2019 TARİHİ İTİBARIYLA
ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

DİPNOT 4 – BÖLÜMLERE GÖRE RAPORLAMA

01.01.- 30.09.2019	İnşaat ve İnşaat Malzemeleri	Enerji	Eliminasyon	Toplam
Satış gelirleri, net	255.602.453	116.432.561	--	372.035.014
Bölümler arası satış gelirleri, net	27.773.924	--	(47.524.120)	(19.750.196)
Satışların maliyeti (-)	(231.509.611)	(30.831.425)	47.765.690	(214.575.346)
Brüt kar / (zarar)	51.866.766	85.601.136	241.570	137.709.472

Bölüm varlık ve yükümlülükleri:

30.09.2019	İnşaat ve İnşaat Malzemeleri	Enerji	Eliminasyon	Toplam
Bölüm varlıkları	719.415.542	327.303.772	(195.975.565)	850.743.749
Bölüm yükümlülükleri	398.682.653	163.757.703	(36.245.888)	526.194.468

01.01.- 30.09.2018	İnşaat ve İnşaat Malzemeleri	Enerji	Eliminasyon	Toplam
Satış gelirleri, net	389.422.399	45.496.934	--	434.919.333
Bölümler arası satış gelirleri, net	49.640.222	--	(49.640.222)	-
Satışların maliyeti (-)	(325.003.190)	(21.642.846)	49.674.358	(296.971.678)
Brüt kar / (zarar)	114.059.431	23.854.088	34.136	137.947.655

Bölüm varlık ve yükümlülükleri:

30.09.2018	İnşaat ve İnşaat Malzemeleri	Enerji	Eliminasyon	Toplam
Bölüm varlıkları	764.816.215	284.231.657	(214.165.199)	834.882.673
Bölüm yükümlülükleri	403.064.053	211.572.249	(54.435.522)	560.200.780

GÖLTAŞ GÖLLER BÖLGESİ ÇİMENTO SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
30 EYLÜL 2019 TARİHİ İTİBARIYLA
ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

DİPNOT 4 – BÖLÜMLERE GÖRE RAPORLAMA (Devamı)

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

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

30 Eylül 2019 ve 2018 tarihleri itibarıyla sona eren dönem içerisinde; Göltaş Hazır Beton’un Göltaş Enerji’den herhangi bir elektrik alımı bulunmamaktadır. Göltaş Çimento 30 Eylül 2019 tarihi itibarıyla sonra eren dönem içerisinde Göltaş Enerjiden elektrik alımında bulunmuştur.

30 Eylül 2019 ve 30 Eylül 2018 itibarıyla sona eren hesap döneminde yurtdışı satış tutarlarının ülke bazında detayı aşağıdaki gibidir:

Ülkeler	01.01. 30.09.2019	01.01. 30.09.2018
Liberya	23.224.547	23.838.024
Sierra Leone	19.744.113	30.674.365
Haiti	15.082.285	25.018.639
Uruguay	14.575.544	9.223.730
Trinidad	6.274.821	--
Honduras	3.751.768	--
Guyana	3.282.653	--
Panama	2.464.381	3.279.589
Meksika	2.485.900	--
ABD	2.355.205	--
Barbados	2.156.260	--
St. Kitts & Nevis	2.101.007	--
St. Vincent	1.114.982	--
St. Lucia	757.029	--
Fransa	553.222	--
Gana	--	10.653.289
Senegal	--	5.927.028
Surinam	--	5.405.196
İsrail	--	672.943
KKTC	--	402.504
Toplam	99.923.717	115.095.307

30 Eylül 2019 ve 2018 tarihlerinde sona eren hesap döneminde yurt dışı satışların tamamı Göltaş Çimento tarafından gerçekleştirilmiştir.

DİPNOT 5 – NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ

	30.09.2019	31.12.2018
Kasa	20.983	11.910
Bankalar		
- Vadesiz mevduat	1.367.767	2.308.875
- Vadeli mevduat	12.508.930	2.636.483
Diğer hazır değerler(*)	817.455	685.780
Nakit ve nakit benzerleri	14.715.135	5.643.048

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

30 Eylül 2019 tarihi itibarıyla Grup’un TL ve ABD\$ cinsinden vadeli mevduatlarının vadeleri 3 aydan kısa olup, etkin faiz oranları TL mevduatları için %15,25 (31.12.2018:%22,5), ABD\$ mevduatları için %1, 5’dir. (31.12.2018:%0,4).

GÖLTAŞ GÖLLER BÖLGESİ ÇİMENTO SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
30 EYLÜL 2019 TARİHİ İTİBARIYLA
ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

DİPNOT 6 – FİNANSAL BORÇLAR

	30.09.2019	31.12.2018
Kısa vadeli finansal borçlar		
Banka kredileri		
- TL	75.208.423	41.258.941
- ABD\$	31.492.892	27.567.116
- EURO	90.178.052	18.988.200
	196.879.367	87.814.257
Uzun vadeli finansal borçların kısa vadeli kısımları		
- TL	9.974.409	14.730.233
- ABD\$	36.708.997	48.516.833
- EURO	--	8.892.458
	46.683.406	72.139.524
Uzun vadeli finansal borçlar		
- TL	2.570.417	3.055.556
- ABD\$	27.459.764	53.223.631
- EURO	133.602.979	139.173.647
	163.633.160	195.452.834

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

	30.09.2019	31.12.2018
Bir yılı geçmeyen	243.562.773	159.953.781
Bir yılı geçen ve iki yılı geçmeyen	21.108.261	45.925.986
İki yılı geçen ve üç yılı geçmeyen	28.860.613	26.828.920
Üç yılı geçen ve dört yılı geçmeyen	26.785.305	30.295.012
Dört yılı geçen ve beş yılı geçmeyen	26.373.976	34.682.438
Beş yıldan fazla	60.505.005	57.720.478
Toplam banka kredileri	407.195.933	355.406.615

30.09.2019 tarihi itibarıyla Grup’un yatırımlarında kullanmak amacıyla kullanmış olduğu kredilerden kalan anapara ödeme tutarları 11.339.040 ABD\$ ve 24.306.771 EUR; Dolar krediler için etkin faiz oranı %5,55, Euro krediler için %5,90’dır.

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

GÖLTAŞ GÖLLER BÖLGESİ ÇİMENTO SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
30 EYLÜL 2019 TARİHİ İTİBARIYLA
ÖZET 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:

	30.09.2019	31.12.2018
Toplam finansal kiralama borçları		
Bir yılı geçmeyen	106.353	395.683
Bir yılı geçen ve beş yılı geçmeyen	731.866	713.449
Gelecek dönemlerde ödenecek faizler (-)	(39.592)	(76.711)
Finansal kiralama anapara borcu	798.627	1.032.421

Finansal kiralama anapara geri ödemeleri aşağıdaki gibidir:

Bir yılı geçmeyen	97.717	349.149
Bir yılı geçen ve beş yılı geçmeyen	700.910	683.272
	798.627	1.032.421

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 1.549.178’dir. (31.12.2018: 1.174.632 TL).

DİPNOT 7 - TİCARİ ALACAK VE BORÇLAR

	30.09.2019	31.12.2018
Kısa vadeli ticari alacaklar		
Cari hesap alacakları		
- Diğer taraflardan	90.502.709	73.329.492
- İlişkili taraflardan, dipnot 25	86.742.042	73.407.746
Alacak senetleri		
- Diğer taraflardan	36.488.925	40.113.181
	213.733.676	186.850.419
Ertelenmiş Finansman Giderleri (-)		
-Diğer Taraflardan	(499.542)	--
Şüpheli ticari alacaklar karşılığı (-)	(21.188.529)	(19.812.328)
	192.045.605	167.038.091

GÖLTAŞ GÖLLER BÖLGESİ ÇİMENTO SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
30 EYLÜL 2019 TARİHİ İTİBARIYLA
ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

DİPNOT 7 - TİCARİ ALACAK VE BORÇLAR (Devamı)

Şüpheli ticari alacaklar karşılığının dönem içerisindeki hareketleri aşağıdaki gibidir:

	01.01.- 30.09.2019	01.01.- 30.09.2018
1 Ocak itibarıyla TMS 39’a göre hesaplanan	19.812.328	17.107.017
TFRS 9 politika değişikliği sebebiyle etki (Not 2.3)	--	6.251.437
1 Ocak itibarıyla yeniden raporlanan	19.812.328	23.358.454
Dönem içinde ayrılan karşılıklar, iptal net	1.422.375	--
Konusu kalmayan karşılıklar	(46.174)	(3.188.288)
Kapanış bakiyesi, 30.09	21.188.529	20.170.166

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

Ticari alacaklar	Döviz cinsi	30.09.2019	31.12.2018
Alınan ipotekler	TL	18.227.974	14.083.974
Alınan teminat mektupları	TL	17.635.000	17.095.000
Alınan teminat çekleri	TL	1.800.000	1.800.000
Alınan teminat senetleri	TL	3.845.000	3.845.000
		41.507.974	36.823.974

	30.09.2019	31.12.2018
Kısa vadeli ticari borçlar		
Cari hesap borçları		
- Diğer taraflara	69.851.130	98.149.079
- İlişkili taraflara, dipnot 25	517.973	288.617
Borç senetleri		
- Diğer taraflara	6.325.594	39.463.407
	76.694.697	137.901.103
Ertelenmiş finansman gelirleri (-)		
- Diğer taraflara	(1.020.517)	(2.006.343)
	75.674.180	135.894.760

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
30 EYLÜL 2019 TARİHİ İTİBARIYLA
ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

DİPNOT 7 - TİCARİ ALACAK VE BORÇLAR (Devamı)

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

Ticari borçlar	Döviz cinsi	30.09.2019	31.12.2018
Alınan teminat mektupları	TL	1.404.484	1.382.484
	ABD\$	--	--
	EUR€	--	--
Alınan teminat senetleri	TL	3.332.650	2.832.650
	ABD\$	1.374.489	1.277.774
Alınan teminat çekleri	TL	1.297.100	1.297.100
	ABD\$	--	5.260.900
		7.408.723	12.050.908

DİPNOT 8 – DİĞER ALACAKLAR VE BORÇLAR

Grup’un diğer alacaklarının detayı aşağıda belirtilmiştir:

	30.09.2019	31.12.2018
İlişkili taraflardan alacaklar, dipnot 25	47.691.652	28.280.170
Verilen depozito ve teminatlar	1.989.455	907.998
Vergi dairesinden alacaklar	130.634	42.567
Diğer alacaklar	263.192	--
Diğer alacaklar	50.074.933	29.230.735

Grup’un diğer borçlarının detayı aşağıda belirtilmiştir:

	30.09.2019	31.12.2018
Ödenecek vergi ve fonlar	1.106.114	1.560.529
İlişkili taraflara borçlar, dipnot 25	1.700.599	1.079.701
Alınan depozito ve teminatlar	38.844	24.655
Diğer borçlar	452.879	158.105
Diğer borçlar	3.298.436	2.822.990

DİPNOT 9 – STOKLAR

Grup’un stoklarının detayı aşağıda belirtilmiştir:

	30.09.2019	31.12.2018
İlk madde ve malzeme	38.732.322	56.626.215
Yarı mamuller	31.958.263	32.190.840
Mamuller	1.871.852	7.569.742
Ticari mallar	36.415	36.415
Diğer stoklar (*)	2.739.348	2.522.843
	75.338.200	98.946.055

*Diğer stokların 953.762 TL’si (31 Aralık 2018: 971.223 TL) Grup’un bağlı ortaklıklarından Göltaş Enerji A.Ş.’nin elektrik üretiminde kullanılan teknik malzemelerinin yedek parçalarından oluşmaktadır.

GÖLTAŞ GÖLLER BÖLGESİ ÇİMENTO SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
30 EYLÜL 2019 TARİHİ İTİBARIYLA
ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

DİPNOT 10 – FİNANSAL YATIRIMLAR

Gerçeğe uygun değer farkı diğer kapsamlı gelire kaydedilen varlıklar	İştirak Oranı	30.09.2019	İştirak oranı	31.12.2018
Orma Orman Mahsulleri İntegre Sanayi ve Ticaret A.Ş. (*)	%16,84	10.182.170	%16,84	10.182.170
Göldağ Göller Bölgesi Çimento ve Çimento Mamulleri Dağıtım, Pazarlama ve Tanzimi Ticaret Limited Şirketi (***)	%95	220.324	%95	220.324
		10.402.494		10.402.494
Gerçeğe uygun değer farkı Kar ve Zarara yansıtılan Finansal varlıklar	İştirak Oranı	30.09.2019	İştirak Oranı	31.12.2018
Aksu Enerji ve Ticaret A.Ş. (“Aksu”)(**)	6,62%	9.173.741	6,62%	8.382.305
		9.173.741		8.382.305
		19.576.235		18.784.799

(*) Söz konusu 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 30 Eylül 2019 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 8,18 TL (31.12.2018: 7,67 TL) birim fiyat üzerinden hesaplanmıştır.

Aksu’nun 30 Eylül 2019 ve 31 Aralık 2018 tarihlerinde BİST’te oluşan birim hisse fiyatlarına göre hesaplanan makul değerleri arasındaki fark cari dönemde ilişikteki konsolide finansal tablolarda gelir tablosunda 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 gerçeğe uygun değer farkı diğer kapsamlı gelire yansıtılan varlıklar olarak sınıflandırılmıştır.

DİPNOT 11 – YATIRIM AMAÇLI GAYRİMENKULLER

Yatırım amaçlı gayrimenkuller	
Maliyet Değeri	
01.01.2019 itibarıyla açılış bakiyesi	5.653.478
Çıkış	--
30.09.2019 itibarıyla net defter değeri	5.653.478
Yatırım amaçlı gayrimenkuller	
Maliyet Değeri	
01.01.2018 itibarıyla açılış bakiyesi	3.675.000
Çıkış	--
30.09.2018 itibarıyla net defter değeri	3.675.000

30 Eylül 2019 ve 30 Eylül 2018 tarihleri itibarıyla, Grup’un yatırım amaçlı gayrimenkullerine ilişkin herhangi bir kira geliri bulunmamaktadır.

GÖLTAŞ GÖLLER BÖLGESİ ÇİMENTO SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
30 EYLÜL 2019 TARİHİ İTİBARIYLA
ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

DİPNOT 12 – MADDİ DURAN VARLIKLAR

	01.01.2019	İlaveler	Çıkışlar	Transferler	30.09.2019
Maliyet					
Arsa ve araziler	12.862.265	9.743	--	--	12.872.008
Yer altı ve yerüstü düzenleri	187.994.333	108.470	--	--	188.102.803
Binalar	89.039.204	--	--	--	89.039.204
Makine, tesis ve cihazlar	619.730.335	1.285.067	(1.365)	--	621.014.037
Taşıt araçları	70.781.732	50.863	(478.940)	--	70.353.655
Döşeme ve demirbaşlar	54.013.896	282.902	--	--	54.296.798
Özel maliyetler	1.898.061	54.739	--	--	1.952.800
Yapılmakta olan yatırımlar	13.413.449	13.510.914	--	--	26.924.363
	1.049.733.275	15.302.698	(480.305)	--	1.064.555.668
Birikmiş amortisman					
Yer altı ve yerüstü düzenleri	64.878.299	2.788.607	--	-	67.666.906
Binalar	40.316.529	1.335.797	--	-	41.652.326
Makine, tesis ve cihazlar	445.005.416	7.065.843	(46)	-	452.071.213
Taşıt araçları	66.192.418	322.511	(438.013)	-	66.076.916
Döşeme ve demirbaşlar	51.579.285	485.470	--	-	52.064.755
Özel maliyetler	1.672.637	336.915	--	-	2.009.552
	669.644.584	12.335.143	(438.059)	--	681.541.668
Net kayıtlı değer	380.088.691	2.967.555	(42.246)	--	383.014.000
	01.01.2018	İlaveler	Çıkışlar	Transferler	30.09.2018
Maliyet					
Arsa ve araziler	12.929.050	--	--	--	12.929.050
Yer altı ve yerüstü düzenleri	187.769.786	57.929	--	166.618	187.994.333
Binalar	88.886.695	22.707	--	--	88.909.402
Makine, tesis ve cihazlar	612.160.570	5.328.801	(55.549)	1.011.887	618.445.709
Taşıt araçları	69.722.914	684.392	(28.164)	--	70.379.142
Döşeme ve demirbaşlar	53.283.917	499.161	--	--	53.783.078
Özel maliyetler	1.408.977	489.084	--	--	1.898.061
Yapılmakta olan yatırımlar	4.621.750	2.315.515	--	(1.178.505)	5.758.760
	1.030.783.659	9.397.589	(83.713)	--	1.040.097.535
Birikmiş amortisman					
Yer altı ve yerüstü düzenleri	(61.749.685)	(2.648.011)	--	--	(64.397.696)
Binalar	(38.249.791)	(1.639.937)	--	--	(39.889.728)
Makine, tesis ve cihazlar	(435.242.123)	(7.903.868)	21.227	--	(443.124.764)
Taşıt araçları	(65.886.077)	(249.767)	28.164	--	(66.107.680)
Döşeme ve demirbaşlar	(50.479.689)	(532.067)	--	--	(51.011.756)
Özel maliyetler	(1.256.973)	(152.619)	--	--	(1.409.592)
	(652.864.338)	(13.126.269)	49.391	--	(665.941.216)
Net kayıtlı değer	377.919.321	(3.728.680)	(34.322)	--	374.156.319

GÖLTAŞ GÖLLER BÖLGESİ ÇİMENTO SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
30 EYLÜL 2019 TARİHİ İTİBARIYLA
ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

DİPNOT 13 – MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR

	01.01.2019	İlaveler	Çıkışlar	Transferler	30.09.2019
Maliyet					
Haklar	1.735.353	50.933	--	--	1.786.286
Program ve lisanslar	8.767.166	4.500	--	--	8.771.666
	10.502.519	55.433	--	--	10.557.952
Birikmiş itfa payları					
Haklar	1.198.062	131.474	--	--	1.329.536
Program ve lisanslar	5.356.146	58.118	--	--	5.414.264
	6.554.208	189.592	--	--	6.743.800
Net kayıtlı değeri	3.948.311	(134.159)	--	--	3.814.152
	01.01.2018	İlaveler	Çıkışlar	Transferler	30.09.2018
Maliyet					
Haklar	1.546.115	118.932	--	--	1.665.047
Program ve lisanslar	8.714.442	40.658	--	--	8.755.100
	10.260.557	159.590	--	--	10.420.147
Birikmiş itfa payları					
Haklar	961.355	179.913	--	--	1.141.268
Program ve lisanslar	5.274.013	86.238	--	--	5.360.251
	6.235.368	266.151	--	--	6.501.519
Net kayıtlı değeri	4.025.189	(106.561)	--	--	3.918.628

DİPNOT 14 – PEŞİN ÖDENMİŞ GİDERLER VE ERTELENMİŞ GELİRLER

	30.09.2019	31.12.2018
Kısa vadeli peşin ödenmiş giderler		
Gelecek aylara ait giderler	10.777.168	13.028.753
Stok için verilen sipariş avansları	1.752.610	6.630.481
Personel ve iş avansları	135.938	105.716
	12.665.716	19.764.950
Uzun vadeli peşin ödenmiş giderler		
Gelecek yıllara ait giderler	3.015.514	81.435
Sabit kıymet alımları ve yatırım için verilen sipariş avansları	849.215	721.791
Toplam	3.864.729	803.226

GÖLTAŞ GÖLLER BÖLGESİ ÇİMENTO SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
30 EYLÜL 2019 TARİHİ İTİBARIYLA
ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

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

	30.09.2019	31.12.2018
Cari dönem vergisi ile ilgili varlıklar		
Mahsup edilebilir vergi (*)	357.368	875.003
	357.368	875.003

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

	30.09.2019	31.12.2018
Kısa vadeli ertelenmiş gelirler		
Alınan avanslar	12.935.629	20.703.952
Gelecek aylara ait gelirler	1.031.282	--
	13.966.911	20.703.952

DİPNOT 15 – DİĞER DÖNEN VARLIKLAR

	30.09.2019	31.12.2018
Diğer kısa vadeli varlıklar		
Dava iade alacakları (*)	14.532.699	--
Diğer varlıklar	10.187.078	24.195.782
Liman taahhüt primi (**)	6.371.293	6.766.572
Devreden KDV	8.774.778	4.382.277
	39.865.848	35.344.631

(*) 2016 yılında Rekabet Kurulu tarafından Şirket aleyhine verilen 14.532.699,42 TL idari para cezası Kabahatlar Kanunu 17/6 maddesi gereği peşin ödeme indirimi ile 10.899.525 TL olarak ödenmiş olup bu tutar ilgili dönemde finansal raporlarda giderleştirilmiştir.Söz konusu idari para cezası ile ilgili Şirket tarafından Ankara İdare Mahkemesi’nde açılan davada, Mahkeme’nin 01.02.2018 tarih ve 2018/227 kararı ile “ idari işlemin İPTALİNE” karar verilmiş olup 10.899.525 TL’lik tutar bu kapsamda iade alınmıştır. Mahkeme 08.04.2019 tarih ve 2019/1311 kararı ile 2018/227 kararını bozarak iade edilen 14.532.699,42 TL idari para cezasının yeniden Şirketten tahsil edilmesine karar vermiştir, Şirket ilgili tutarı ödeyip istinaf yoluna gitmiş olup davanın lehte sonuçlanacağı düşünülmektedir, bu sebeple ilgili tutar için herhangi bir karşılık ayrılmamıştır.

(**) Şirket , liman hizmeti sağlayan şirket tarafından 2018 yılı yüklemeleri için bildirilen tonaj taahhüdü karşılığı fiyat indirimi sağlayacak olması dolayısıyla yıl sonu finansal tablolarında gelir tahakkuku kayıtlara alınmıştır.Cari dönemde tahakkuk eden tutarın liman hizmetleri şirketi tarafından ödenmemesi nedeniyle Şirket alacağın tahsili için dava açmıştır. Şirket yönetimi, davanın lehte sonuçlanacağını ve ilgili tutarı tahsil edeceğini öngördüğünden, ekli konsolide finansal tablolarda söz konusu tutar için herhangi bir karşılık ayrılmamıştır.

DİPNOT 16 – ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR KAPSAMINDA BORÇLAR

	30.09.2019	31.12.2018
Personele borçlar		
Ödenecek sosyal güvenlik kesintileri	3.368.804	1.704.537
	1.231.308	1.937.354
	4.600.112	3.641.891

GÖLTAŞ GÖLLER BÖLGESİ ÇİMENTO SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
30 EYLÜL 2019 TARİHİ İTİBARIYLA
ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

DİPNOT 17 – KARŞILIKLAR, KOŞULLU VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER

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

	30.09.2019		31.12.2018	
	Döviz tutarı	TL karşılığı	Döviz tutarı	TL karşılığı
A. Kendi tüzel kişiliği adına vermiş (*)				
a) Teminatlar				
-TL	17.134.110	17.134.110	24.074.387	24.074.387
-USD	100.000	565.910	100.000	526.090
-EURO	7.529.550	46.559.725	1.065.000	6.419.820
b) İpotekler				
- ABD\$	67.600.000	382.555.160	67.600.000	355.636.840
-EURO	70.000.000	433.629.000	70.000.000	421.960.000
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	73.134.197	73.134.197	73.134.197	73.134.197
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 (***)	--	--	--	--
- ABD\$	5.000.000	28.295.500	--	--
iii. C maddesi kapsamına girmeyen 3. kişiler lehine vermiş olduğu TRİ’lerin toplam tutarı	--	--	--	--
Toplam		981.904.785		881.782.517

Grup’un vermiş olduğu diğer TRİ’lerin Grup’un özkaynaklarından pay almamaktadır. (31.12.2018: Pay almamaktadır.)

(*) Grup’un 30 Eylül 2019 ve 31 Aralık 2018 tarihleri itibarıyla 70.000.000 Avro tutarındaki ipotek, Göltaş Enerji’nin Eşen I projesi finansmanı için Akbank T.A.Ş.’den almış olduğu krediye ilişkin Muğla ili, Fethiye ilçesi Tapu Sicil Müdürlüğü nezdindeki gayrimenkulleri üzerinde banka lehine birinci derecede, birinci sırada ipoteği ifade etmektedir.

30 Eylül 2019 ve 31 Aralık 2018 tarihleri itibarıyla 54.600.000 ABD\$ tutarındaki ipotek, Göltaş Çimento ‘nun yatırım projelerinin finansmanında kullanılmak üzere Yapı ve Kredi Bankası A.Ş. ile imzalanan 42.000.000 ABD\$’ lık kredi sözleşmesi kapsamında; maliki bulunduğu Isparta ili, Gönen ilçesi, Senirce Köyü, Topraklık mevkiinde kain, M24b10c3c pafta, 1230 parselde kayıtlı taşınmazın Banka lehine 1. Derecede ipoteği ifade etmektedir.

30 Eylül 2019 ve 31 Aralık 2018 tarihi itibarıyla 13.000.000 ABD\$ tutarındaki ipotek, Göltaş Çimento’nun yatırım projelerinin finansmanında kullanılmak üzere Yapı ve Kredi Bankası A.Ş. ile imzalanan 10.000.000 ABD\$’ lık kredi sözleşmesi kapsamında; maliki bulunduğu Isparta ili, Gönen ilçesi, Senirce Köyü, Topraklık mevkiinde kain, M24b10c3c pafta, 1230 parselde kayıtlı taşınmazın Banka lehine 2. Derecede ipoteği ifade etmektedir.

GÖLTAŞ GÖLLER BÖLGESİ ÇİMENTO SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
30 EYLÜL 2019 TARİHİ İTİBARIYLA
ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

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

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

(**) 30 Eylül 2019 tarihi B maddesindeki 73.134.197 TL (31 Aralık 2018: 73.134.197 TL), Göltaş Enerji’nin Eşen I ve Eşen II projesi finansmanı için Akbank T.A.Ş.’den almış olduğu krediye karşılık olarak Göltaş Çimento ‘nun Göltaş Enerji’deki bulunan tüm hisseleri üzerinde Akbank T.A.Ş. lehine tesis edilen birinci ve ikinci dereceden rehini ifade etmektedir.

Göltaş Enerji 29 Ocak 2010, 2 sayılı yönetim kurulu kararı ile şirket hissedarlarının hisselerini temsilen, karar tarihine kadar ihraç edilmiş tüm muvakkat ilmhahaberlerin hissedarlardan toplatılmasına ve iptaline ve de Şirket sermayesinin tamamını temsil edecek şekilde, toplam 10 adet nama yazılı yeni muvakkat ilmhahaberler çıkartılmasına ve hissedarlara dağıtılmasına oy birliği ile karar vermiştir. Şirket sermayesinin %100’üne tekabül eden nama yazılı muvakkat ilmhahaber 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.

(***) Şirketimizin grup şirketi Orma Orman Mahsulleri Sanayi ve Ticaret A.Ş. lehine Exim Bank kaynaklı krediye doğrudan katılan sermaye payı oranında verdiği kefaleti ifade etmektedir.

Göltaş Enerji ayrıca aşağıdaki teminatları banka lehine tesis etmiştir:

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

b. Grup’un 30.09.2019 itibarıyla aleyhine açılmış ve halen devam eden her türlü takip ve davaların toplamı 4.699.856 TL (31.12.2018: 2.852.290TL) olup, ekli konsolide finansal tablolarda kaybedilme olasılığına bağlı olarak nakit çıkışı öngörülen davalar için 612.976 TL tutarında karşılık ayrılmıştır (31.12.2018: 612.976 TL).

DİPNOT 18 – ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR KAPSAMINDAKİ KARŞILIKLAR

a.Çalışanlara sağlanan faydalar kapsamında kısa vadeli karşılıklar

	30.09.2019	31.12.2018
Kullanılmayan izin yükümlülüğü	3.329.684	2.781.547
Kullanılmayan izin yükümlülüğünün dönem içerisindeki hareketleri aşağıdaki gibidir:		
	01.01.- 30.09.2019	01.01.- 30.09.2018
Açılış bakiyesi, 01.01	2.781.547	2.832.186
Dönem içinde ayrılan karşılıklar	548.137	672.615
Kapanış bakiyesi, 31.12	3.329.684	3.504.801

Yönetim kurulu ve üst yönetime ödenen brüt ücret ve benzeri menfaatlerin toplam tutarı 7.798.454 TL’dir (30.09.2018: 5.874.362 TL).

30 Eylül 2019 tarihi itibarıyla Grup’un bünyesinde istihdam edilen personel sayısı 490’dır. (31.12.2018: 567)

GÖLTAŞ GÖLLER BÖLGESİ ÇİMENTO SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
30 EYLÜL 2019 TARİHİ İTİBARIYLA
ÖZET KONSOLİDE 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

	30.09.2019	31.12.2018
Kıdem tazminatı karşılığı	7.623.536	9.195.352
Kıdem işçiliği teşvik primi karşılığı	896.584	896.584
	8.520.120	10.091.936

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

Kıdem tazminatı ödemeleri, her hizmet yılı için 30 günlük brüt maaş üzerinden hesaplanmaktadır. İlgili bilanço tarihi itibarıyla ödenecek kıdem tazminatı, 30.09.2019 tarihi itibarıyla 6.380 TL/yıl tavanına tabidir (31.12.2018: 6.018 TL/yıl).

Kıdem tazminatı yükümlülüğü yasal olarak herhangi bir fonlamaya tabi değildir.

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

Esas varsayım, her hizmet yılı için olan azami yükümlülüğün enflasyona paralel olarak artmasıdır. Dolayısıyla, uygulanan iskonto oranı, gelecek enflasyon etkilerinin düzeltilmesinden sonraki beklenen reel oranı ifade eder. 30.09.2019 tarihi itibarıyla, ekli finansal tablolarda karşılıklar, çalışanların emekliliğinden kaynaklanan geleceğe ait olası yükümlülüğünün bugünkü değeri tahmin edilerek hesaplanır. 30.09.2019 tarihi itibarıyla karşılıklar yıllık %12,39, enflasyon oranı %19,00 ve iskonto oranı varsayımına göre, % 6,25 (31.12.2018: % 4,77 reel iskonto oranı ile hesaplanmıştır.)

	01.01.- 30.09.2019	01.01.- 30.09.2018
Açılış bakiyesi, 01.01	9.195.352	9.761.304
Hizmet maliyeti	827.773	929.755
Faiz gideri	429.851	330.601
Ödenen kıdem tazminatları (-)	(3.043.113)	(1.284.801)
Aktüeryal kayıp / (kazanç)	213.673	(108.950)
Kapanış bakiyesi, 30.09	7.623.536	9.627.909

GÖLTAŞ GÖLLER BÖLGESİ ÇİMENTO SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
30 EYLÜL 2019 TARİHİ İTİBARIYLA
ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

DİPNOT 19 – ÖZKAYNAKLAR

a) Ödenmiş sermaye

	Pay Oranı (%)		Pay Tutarı (TL)	
	30.09.2019	31.12.2018	30.09.2019	31.12.2018
Göl Yatırım Holding A.Ş.	%30,72	%30,72	5.529.600	5.529.600
Halka açık kısım	%67,47	%67,47	12.144.600	12.144.600
Diğer ortaklar (*)	%1,81	%1,81	325.800	325.800
	100,00	100,00	18.000.000	18.000.000

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

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

Grup’un 30 Eylül 2019 tarihi itibarıyla ödenmiş sermayesi 18.000.000 TL olup bu sermaye tutarı her biri bir kuruş itibari değerinde 18.000.000 hamiline yazılı paya bölünmüştür (31 Aralık 2018: 18.000.000).

b) Sermaye enflasyon düzeltmesi farkları

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

	30.09.2019	31.12.2018
Sermaye enflasyon düzeltmesi farkları	41.643.655	41.643.655

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

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

	30.09.2019	31.12.2018
Statü yedekleri	19.566.564	19.315.420
Yasal yedekler	20.758.649	20.508.822
	40.325.213	39.824.242

e) Geri alınan paylar

Şirket Yönetim Kurulu, 19.04.2019 tarihinde yapmış olduğu toplantıda Sermaye Piyasası Kurulu’nun Geri Alınan Paylar Tebliği (II-22.1) ve 25.07.2016 tarihli açıklaması çerçevesinde, Şirketimiz, kendi paylarının geri alınımının gerçekleştirilmesine, Geri alıma konu edilecek azami pay sayısının 200.000 adet veya pay alımı için ayrılacak azami fon tutarının ise 2.295.000-TL olarak belirlenmesine karar vermiş olup bu kapsamda rapor tarihi itibarıyla 60.000 adet 653.686 TL lık kendi payları satın alınmıştır.

GÖLTAŞ GÖLLER BÖLGESİ ÇİMENTO SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
30 EYLÜL 2019 TARİHİ İTİBARIYLA
ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

DİPNOT 20 – HASILAT VE SATIŞLARIN MALİYETLERİ

Satışların detayı aşağıdaki gibidir:

	01.01.- 30.09.2019	01.01.- 30.09.2018	01.07.- 30.09.2019	01.07.- 30.09.2018
Yurtiçi satış gelirleri	250.833.171	321.486.491	69.930.992	98.044.121
Yurtdışı satış gelirleri	99.923.717	115.095.307	27.273.851	41.242.243
Hizmet satış gelirleri	1.278.252	--	448.537	--
Diğer gelirler	287.474	436.949	168.422	14.163
Brüt satış gelirleri	352.322.614	437.018.747	97.821.802	139.300.527
Eksi: Satışlardan iadeler ve indirimler	(37.796)	(2.099.414)	(9.019)	(801.974)
Hasılat	352.284.818	434.919.333	97.812.783	138.498.553

Satılan mal ve mamul maliyetinin detayı aşağıdaki gibidir:

	01.01.- 30.09.2019	01.01.- 30.09.2018	01.07.- 30.09.2019	01.07.- 30.09.2018
İlk madde ve malzeme giderleri	108.953.361	175.840.588	39.371.875	58.312.501
Dolaysız işçilik giderleri	5.981.095	8.366.615	1.923.877	2.696.336
Genel üretim giderleri	99.798.838	111.441.266	41.486.465	33.637.654
Elektrik giderleri	34.208.995	30.415.868	17.881.083	8.193.328
İşçilik giderleri	10.951.015	15.709.537	4.938.141	5.679.523
Amortisman giderleri	11.997.180	13.009.437	4.142.097	4.186.080
Enerji bedeli dağıtım gideri	16.820.715	10.765.345	5.752.976	3.716.403
Taşeron giderleri	5.270.028	9.218.549	2.107.523	2.369.109
Sarf malzeme kullanımları	3.373.916	7.818.123	1.166.225	2.452.590
Kiralama giderleri	5.672.525	8.574.278	1.683.797	3.232.672
Bakım, onarım giderleri	2.114.940	3.604.060	585.278	1.271.150
Sigorta giderleri	2.527.162	2.953.766	889.495	1.026.760
Dışarıdan sağlanan fayda ve hizmetler	5.038.708	2.369.046	1.851.569	808.452
Atıl kapasite giderleri	--	1.104.366	--	174.587
Diğer giderler	1.823.654	5.898.891	488.281	527.000
Yarı mamul kullanımı	810.931	(5.143.302)	(4.530.685)	(7.835.125)
Üretilen mamul maliyeti	215.544.225	290.505.167	78.251.532	86.811.366
Mamul stoklarında değişim	(5.697.721)	42.218	(9.871.921)	(485.739)
Satılan malın maliyeti	209.846.504	290.547.385	68.379.611	86.325.627
Dönem içi emtia stoku alımlar	2.308.351	3.860.750	695.072	564.155
Satılan emtia maliyeti	2.308.351	3.860.750	695.072	564.155
Satılan hizmet maliyeti	2.269.662	2.333.297	1.424.843	2.063.193
Diğer satışların maliyeti	150.829	230.246	--	57.914
Satışların maliyeti	214.575.346	296.971.678	70.499.526	89.010.889

GÖLTAŞ GÖLLER BÖLGESİ ÇİMENTO SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
30 EYLÜL 2019 TARİHİ İTİBARIYLA
ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

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

a) Genel yönetim giderleri

	01.01.- 30.09.2019	01.01.- 30.09.2018	01.07.- 30.09.2019	01.07.- 30.09.2018
Memur ücret ve giderleri	11.245.919	9.980.138	4.480.302	3.493.460
Danışmanlık giderleri	2.517.383	3.597.078	616.788	1.568.775
Vergi, harçlar ve noter giderleri	1.205.220	1.218.227	423.954	169.888
Ulaştırma, haberleşme, temsil ve konaklama giderleri	1.050.859	799.521	318.799	161.718
Dışarıdan sağlanan fayda ve hizmetler	1.582.454	602.506	1.083.505	257.262
Amortisman giderleri	515.652	361.307	492.106	317.390
Yardım ve bağışlar	307.844	346.925	55.000	162.278
Güvenlik ve ilan gideri	44.766	122.661	14.068	12.374
Diğer giderler	1.865.155	2.139.864	50.078	467.325
Toplam	20.335.252	19.168.227	7.534.600	6.610.470

b) Pazarlama, satış ve dağıtım giderleri

	01.01.- 30.09.2019	01.01.- 30.09.2018	01.07.- 30.09.2019	01.07.- 30.09.2018
İhracat, navlun ve liman giderleri	28.295.564	31.843.306	7.479.442	10.471.593
Satış komisyonları	7.767.217	8.534.253	2.264.899	2.274.496
Memur ücret ve giderleri	2.253.428	1.447.108	634.513	496.275
Dağıtım giderleri	1.756.710	950.138	982.508	505.004
Diğer giderler	1.844.256	824.576	460.472	378.346
Toplam	41.917.175	43.599.381	11.821.834	14.125.714

GÖLTAŞ GÖLLER BÖLGESİ ÇİMENTO SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
30 EYLÜL 2019 TARİHİ İTİBARIYLA
ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

DİPNOT 22 – NİTELİKLERİNE GÖRE GİDERLER

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

	01.01.- 30.09.2019	01.01.- 30.09.2018	01.07.- 30.09.2019	01.07.- 30.09.2018
Satışların maliyeti	214.575.346	296.971.678	70.499.526	89.010.889
Pazarlama, satış ve dağıtım giderleri	41.917.175	43.599.381	11.821.834	14.125.714
Genel yönetim giderleri	20.335.252	19.168.227	7.534.600	6.610.470
Toplam	276.827.773	359.739.286	89.855.960	109.747.073
İlk madde ve malzeme giderleri	108.953.361	175.840.588	39.371.875	58.312.501
Personel giderleri	29.934.739	35.503.398	11.976.833	12.365.594
İhracat, navlun ve liman giderleri	28.295.564	31.843.306	7.479.442	10.471.593
Elektrik giderleri	34.208.995	30.415.868	17.881.083	8.193.328
Amortisman giderleri	12.524.735	13.392.420	4.718.023	4.507.814
Enerji bedeli dağıtım gideri	16.820.715	10.765.345	5.752.976	3.716.403
Taşıeron giderleri	5.270.028	9.218.549	2.107.523	2.369.109
Kiralama giderleri	5.672.525	8.574.278	1.683.797	3.232.672
Satış komisyonları	7.767.217	8.534.253	2.264.899	2.274.496
Sarf malzeme kullanımları	3.373.916	7.818.123	1.166.225	2.452.590
Emtia stoklarındaki değişim	2.308.351	3.860.750	695.072	564.155
Bakım, onarım giderleri	2.114.940	3.604.060	585.278	1.271.150
Danışmanlık giderleri	2.517.383	3.597.078	616.788	1.568.775
Dışarıdan sağlanan fayda ve hizmetler	6.621.162	2.971.552	2.935.074	1.065.714
Sigorta giderleri	2.527.162	2.953.766	889.495	1.026.760
Satılan hizmet maliyeti	2.269.662	2.333.297	1.424.843	2.063.193
Ödenen vergiler	1.205.220	1.218.227	423.954	169.888
Dağıtım giderleri	2.253.428	950.138	982.508	505.004
Ulaştırma,haberleşme,temsil ve konaklama giderleri	1.050.859	799.521	318.799	161.718
Yardım ve bağışlar	307.844	346.925	55.000	162.278
Mamul stoklarındaki değişim	(4.886.792)	(5.101.086)	(14.402.606)	(8.320.864)
Diğer	5.716.759	10.298.930	929.079	1.613.202
Toplam	276.827.773	359.739.286	89.855.960	109.747.073

GÖLTAŞ GÖLLER BÖLGESİ ÇİMENTO SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
30 EYLÜL 2019 TARİHİ İTİBARIYLA
ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

DİPNOT 23 – PAY BAŞINA KAZANÇ

	01.01.- 30.09.2019	01.01.- 30.09.2018	01.07.- 30.09.2019	01.07.- 30.09.2018
Pay başına kazanç:				
Net dönem karı	14.533.711	(23.997.197)	15.216.177	(24.054.872)
Çıkarılmış hisselerinin ağırlıklı ortalama adedi	1.800.000.000	720.000.000	1.800.000.000	720.000.000
Pay başına kazanç – TL, tam	0,0081	(0,0333)	0,0032	(0,0334)

DİPNOT 24 – VERGİ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ

a) Dönem karı vergi yükümlülüğü

Türkiye’de, kurumlar vergisi oranı 1 Ocak 2006 tarihinden itibaren %20’dir. 5 Aralık 2017 tarihli Resmi Gazete’de yayımlanarak yürürlüğe giren 7061 sayılı “Bazı Vergi Kanunları ile Diğer Bazı Kanunlarda Değişiklik Yapılmasına Dair Kanun” kapsamında 2018, 2019 ve 2020 yılları için kurumlar vergisi oranı %20’den %22’ye çıkarılmıştır. Söz konusu kanun kapsamında, 30 Eylül 2019 tarihli finansal tablolarda ertelenmiş vergi varlık ve yükümlülükleri, geçici farkların 2018, 2019 ve 2020 yıllarında vergi etkisi oluşturacak kısmı için %22 vergi oranı ile, geçici farkların 2021 ve sonraki dönemlerde vergi etkisi oluşturacak kısmı için ise %20 oranı ile hesaplanmıştır.

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 2018, 2019 ve 2020 yılları için %22 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 %50’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 ulaşılıncaya 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 ulaşılıncaya kadar teşvikli yatırımdan elde edilen kazancın indirimli kurumlar vergisi oranı ile vergilendirilerek yatırımın desteklenmesi söz konusudur. Bu kapsamda 30 Eylül 2019 tarihi itibarı ile Grup, öngörülebilen gelecekte faydalanacağı 24.443.843 TL (31.12.2018: 22.458.511 TL) tutarındaki vergi avantajını ilişikteki konsolide finansalar tablolarına yansıtmıştır.

GÖLTAŞ GÖLLER BÖLGESİ ÇİMENTO SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
30 EYLÜL 2019 TARİHİ İTİBARIYLA
ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

DİPNOT 24 – VERGİ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ (Devamı)

a)Dönem karı vergi yükümlülüğü (Devamı)

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:

	30.09.2019	31.12.2018
Ertelenen vergi varlıkları (yükümlülükleri), net	20.136.918	38.126.585
	20.136.918	38.126.585

Bilanço tarihleri itibarıyla Grup’un vergi yükümlülüğü aşağıdaki gibidir:

	30.09.2019	31.12.2018
Kurumlar vergisi karşılığı	--	--
Peşin ödenen vergiler (-)	(357.368)	(875.003)
Cari dönemde ödenecek/(iade) edilecek vergi	(357.368)	(875.003)
Ertelenen vergi varlıkları (yükümlülükleri), net	20.136.918	38.126.585
	19.779.550	37.251.582

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.

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

	Ertelenmiş vergi varlıkları/(yükümlülükleri), net	
	30.09.2019	31.12.2018
Maddi ve maddi olmayan duran varlıkların kayıtlı değerleri arasındaki fark	(6.887.400)	(7.367.034)
Kıdem tazminatı karşılığı	1.704.023	2.018.388
Banka kredileri	(1.915.483)	56.632
Şüpheli ticari alacak	(272.849)	2.870.652
İzin karşılıkları	780.627	602.145
Gelecek yıllarda kullanılabilecek geçmiş yıl zararı	8.487.837	20.007.116
Yatırım teşviği üzerinden ayrılan ertelenmiş vergi	24.443.843	22.458.511
Dava karşılık giderleri	103.018	103.018
Yatırım amaçlı gayrimenkullerin değerlemesi	(243.301)	(243.301)
Diğer	(6.063.397)	(2.379.542)
Ertelenmiş vergi varlıkları/(yükümlülükleri), net	20.136.918	38.126.585

GÖLTAŞ GÖLLER BÖLGESİ ÇİMENTO SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
30 EYLÜL 2019 TARİHİ İTİBARIYLA
ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

DİPNOT 24 – VERGİ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ (Devamı)

b) Ertelenen vergi (Devamı)

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

Ertelenen vergi yükümlülüklerinin hareket tablosu aşağıdaki gibidir:

	01.01.- 30.09.2019	01.01.- 30.09.2018
Dönem başı ertelenen vergi yükümlülüğü, net	38.126.585	30.039.306
Muhasebe politikası değişikliği sebebiyle toplam düzeltmeler (TFRS 9)	--	1.250.287
1 Ocak itibarıyla – yeniden düzenlenmiş	38.126.585	31.289.593
Dönem ertelenen vergi geliri / (gideri)	(18.032.402)	9.934.100
Aktüeryal kazanç / (kayıp) ertelenmiş vergi etkisi	42.735	(21.790)
Dönem sonu ertelenen vergi varlık/yükümlülüğü, net	20.136.918	41.201.903

GÖLTAŞ GÖLLER BÖLGESİ ÇİMENTO SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
30 EYLÜL 2019 TARİHİ İTİBARIYLA
ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

DİPNOT 25 – İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI

	Ticari alacaklar	Ticari borçlar	Ticari olmayan alacaklar	Ticari olmayan borçlar	Uzun Vadeli Ticari olmayan alacaklar
30.09.2019					
Orma Orman Mahsülleri İntegre Sanayi ve Ticaret A.Ş.	80.377.920	--	47.691.652	--	28.769.834
Ettaş Eğitim Taahhüt ve Ticaret A.Ş.	6.174.396	--	--	--	--
Elma-Su Elma ve Diğer Meyveler Özütü ve Suları Sanayi ve Ticaret A.Ş.	--	24.719	--	--	--
Puccinelli-Elmataş Göller Bölgesi Meyve ve Sebze Sanayi ve Ticaret A.Ş.	--	6.464	--	--	--
Orkav Orman Ürünleri Sanayi Ticaret Ltd. Şti.	--	37.531	--	--	--
Göldağ Ltd.Şti.	189.726	--	--	--	--
Göl Yatırım Holding A.Ş. (*)	--	449.259	--	1.700.599	--
	86.742.042	517.973	47.691.652	1.700.599	28.769.834

(*)30 Eylül 2019 tarihi itibarıyla ticari olmayan borçlarda görünen 1.700.599 TL.Gölyatırım Holding’in temettü ve yansıtma faturalarından olan alacağıdır.

	Ticari alacaklar	Ticari borçlar	Ticari olmayan alacaklar	Ticari olmayan borçlar	Uzun vadeli Ticari olmayan alacaklar
31.12.2018					
Orma Orman Mahsülleri İntegre Sanayi ve Ticaret A.Ş.	67.781.926	--	28.019.660	--	28.769.834
Ettaş Eğitim Taahhüt ve Ticaret A.Ş.	5.625.820	--	--	--	--
Elma-Su Elma ve Diğer Meyveler Özütü ve Suları Sanayi ve Ticaret A.Ş.	--	15.739	73.000	--	--
Puccinelli-Elmataş Göller Bölgesi Meyve ve Sebze Sanayi ve Ticaret A.Ş.	--	--	--	--	--
Orkav Orman Ürünleri Sanayi Ticaret Ltd. Şti.	--	272.878	--	--	--
Göldağ Ltd.Şti.	--	--	187.510	--	--
Göl Yatırım Holding A.Ş. (*)	--	--	--	1.079.701	--
	73.407.746	288.617	28.280.170	1.079.701	28.769.834

(*)31 Aralık 2018 tarihi itibarıyla ticari olmayan borçlarda görünen 1.079.701 TL.Gölyatırım Holding’in temettü ve yansıtma faturalarından olan alacağıdır.

GÖLTAŞ GÖLLER BÖLGESİ ÇİMENTO SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
30 EYLÜL 2019 TARİHİ İTİBARIYLA
ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

DİPNOT 25 – İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI (Devamı)

<i>Alımlar</i>	1 Ocak-30 Eylül 2019			1 Ocak-30 Eylül 2018		
	Mal	Hizmet	Faiz/Kira/ Diğer	Mal	Hizmet	Faiz/Kira/ Diğer
Orma (*)	4.150	--	241.222	5.192	--	151.633
Göl Yatırım (**)	--	--	1.435.837	--	--	814.242
Orkav	17.223	125.920	--	28.573	185.856	--
Elma-Su	811	42.318	--	--	--	47.854
Puccinelli-Elmataş	22.395	--	--	21.395	--	--
Ettaş	--	--	27.125	--	--	16.856
	44.579	168.238	1.704.184	55.160	185.856	1.030.585

<i>Satışlar</i>	1 Ocak-30 Eylül 2019			1 Ocak-30 Eylül 2018		
	Mal	Hizmet	Faiz/Kira/ Diğer	Mal	Hizmet	Faiz/Kira/ Diğer
Orma (***)	16.518.997	--	15.373.308	12.958.724	--	9.618.370
Göl Yatırım	--	--	3.074	--	--	8.620
Elma-Su	7.327.549	--	6.912	12.707.412	--	48.876
Puccinelli-Elmataş	6.075	--	413	4.078	--	1.455
Orkav	9.954	15.785	855	13.415	6.313	--
Ettaş (****)	720	--	494.058	270	--	408.441
	23.863.295	15.785	15.878.620	25.683.899	6.313	10.085.762

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

(*) 30 Eylül 2019 tarihi itibarıyla Orma alımlarından olan diğer işlemlerin 241.222 TL (30 Eylül 2018: 151.633 TL) tutarı ortak kullanım gider payı faturalarından oluşmaktadır.

(**) 30 Eylül 2019 tarihi itibarıyla Göl Yatırım alımlarından olan diğer işlemlerin 1.435.837 TL (30 Eylül 2019 : 814.242 TL) tutarı ortak kullanım gider payı ve adat faturalarından oluşmaktadır.

(***) 30 Eylül 2019 tarihi itibarıyla Orma'ya yapılan satışlardaki diğer işlemlerin 15.373.308 TL (30 Eylül 2018 : 9.618.370 TL) tutarındaki kısmı adat ve vade farkı faturalarından oluşmaktadır.

(****) 30 Eylül 2019 tarihi itibarıyla Ettaş'a yapılan satışlardaki diğer işlemlerin 494.058 TL (30 Eylül 2018 : 408.441 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 çalışan sayıları esas alınarak dağıtım tabi tutulmaktadır.

30 Eylül 2019 ve 31 Aralık 2018 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.

GÖLTAŞ GÖLLER BÖLGESİ ÇİMENTO SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
30 EYLÜL 2019 TARİHİ İTİBARIYLA
ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

DİPNOT 26 – FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ

Finansal araçlar

Finansal risk yönetimi amaç ve politikaları

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

Döviz kuru riski

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

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

GÖLTAŞ GÖLLER BÖLGESİ ÇİMENTO SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
30 EYLÜL 2019 TARİHİ İTİBARIYLA
ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

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

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

30.09.2019	ABD\$	EURO	TL Eşdeğeri
1. Ticari alacaklar	5.032.247	--	28.477.979
2a. Parasal Finansal Varlıklar(Kasa, Banka Hesapları dâhil)	31.970	119.229	918.186
2b. Parasal Olmayan Finansal Varlıklar	--	50.400	311.653
3. Diğer	--	--	--
4. Dönen Varlıklar (1+2+3)	5.064.217	169.629	29.707.818
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)	5.064.217	169.629	29.707.818
10. Ticari Borçlar	1.946.009	160.578	12.005.610
11. Finansal Yükümlülükler	12.051.720	16.056.561	167.489.240
12a. Parasal Olan Diğer Yükümlülükler	15.575	--	88.140
12b. Parasal Olmayan Diğer Yükümlülükler	--	--	--
13. Kısa Vadeli Yükümlülükler (10+11+12)	14.013.304	16.217.139	179.582.990
14. Ticari Borçlar	--	--	--
15. Finansal Yükümlülükler	4.852.320	21.394.885	159.757.176
16a. Parasal Olan Diğer Yükümlülükler	--	--	--
16b. Parasal Olmayan Diğer Yükümlülükler	--	--	--
17. Uzun Vadeli Yükümlülükler (14+15+16)	4.852.320	21.394.885	159.757.176
18. Toplam Yükümlülükler (13+17)	18.865.624	37.612.024	339.340.166
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)	(13.801.407)	(37.442.395)	(309.632.348)
21. Parasal Kalemler Net yabancı Para Varlık / (Yükümlülük) Pozisyonu (=1+2a+3+5+6a-10-11-12a-14-15-16a)	(13.801.407)	(37.442.395)	(309.632.348)
22. Döviz Hedge'i için Kullanılan Finansal Araçların Toplam Gerçeğe Uygun Değeri	--	--	--
23. İhracat	--	--	--
24. İthalat	--	--	--

GÖLTAŞ GÖLLER BÖLGESİ ÇİMENTO SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
30 EYLÜL 2019 TARİHİ İTİBARIYLA
ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

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

			TL
31.12.2018	ABD\$	EURO	Eşdeğeri
1. Ticari alacaklar	3.723.133	--	19.587.020
2a. Parasal Finansal Varlıklar(Kasa, Banka Hesapları dâhil)	181.718	378	958.279
2b. Parasal Olmayan Finansal Varlıklar	--	50.400	303.811
3. Diğer	1.500.000	--	7.891.350
4. Dönen Varlıklar (1+2+3)	5.404.851	50.778	28.740.460
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)	5.404.851	50.778	28.740.460
10. Ticari Borçlar	6.291.445	752.221	37.633.051
11. Finansal Yükümlülükler	14.462.155	3.150.000	95.072.152
12a. Parasal Olan Diğer Yükümlülükler	15.575	--	81.939
12b. Parasal Olmayan Diğer Yükümlülükler	--	--	--
13. Kısa Vadeli Yükümlülükler (10+11+12)	20.769.175	3.902.221	132.787.142
14. Ticari Borçlar	--	--	--
15. Finansal Yükümlülükler	10.116.830	21.575.340	183.279.781
16a. Parasal Olan Diğer Yükümlülükler	--	--	--
16b. Parasal Olmayan Diğer Yükümlülükler	--	--	--
17. Uzun Vadeli Yükümlülükler (14+15+16)	10.116.830	21.575.340	183.279.781
18. Toplam Yükümlülükler (13+17)	30.886.005	25.477.561	316.066.923
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)	(25.481.154)	(25.426.783)	(287.326.463)
Pozisyonu (9-18+19)	--	--	--
21. Parasal Kalemler Net yabancı Para Varlık / (Yükümlülük) Pozisyonu	(25.481.154)	(25.477.183)	(287.326.463)
(=1+2a+3+5+6a-10-11-12a-14-15-16a)	--	--	--
22. Döviz Hedge'i için Kullanılan Finansal Araçların Toplam Gerçeğe Uygun Değeri	--	--	--
23. İhracat	--	--	--
24. İthalat	--	--	--

GÖLTAŞ GÖLLER BÖLGESİ ÇİMENTO SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
30 EYLÜL 2019 TARİHİ İTİBARIYLA
ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

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

Döviz pozisyonu ile ilgili olarak duyarlılık testi aşağıdaki gibidir:

	Kar / Zarar		Özkaynaklar	
	Yabancı paranın değer kazanması	Yabancı paranın değer kaybetmesi	Yabancı paranın değer kazanması	Yabancı paranın değer kaybetmesi
30.09.2019				
ABD\$'nin TL karşısında %15 değerlenmesi halinde:				
ABD\$ net varlık / yükümlülüğü	(7.810.354)	7.810.354	(7.810.354)	7.810.354
ABD\$ net etki	(7.810.354)	7.810.354	(7.810.354)	7.810.354
EURO'nun TL karşısında %15				
EURO net varlık / yükümlülüğü	(23.152.879)	23.152.879	(23.152.879)	23.152.879
EURO net etki	(23.152.879)	23.152.879	(23.152.879)	23.152.879
Toplam etki	(30.963.233)	30.963.233	(30.963.233)	30.963.233

	Kar / Zarar		Özkaynaklar	
	Yabancı paranın değer kazanması	Yabancı paranın değer kaybetmesi	Yabancı paranın değer kazanması	Yabancı paranın değer kaybetmesi
31.12.2018				
ABD\$'nin TL karşısında %10 değerlenmesi halinde:				
ABD\$ net varlık / yükümlülüğü	(13.405.380)	13.405.380	(13.405.380)	13.405.380
ABD\$ net etki	(13.405.380)	13.405.380	(13.405.380)	13.405.380
EURO'nun TL karşısında %10				
EURO net varlık / yükümlülüğü	(15.327.265)	15.327.265	(15.327.265)	15.327.265
EURO net etki	(15.327.265)	15.327.265	(15.327.265)	15.327.265
Toplam etki	(28.732.645)	28.732.645	(28.732.645)	28.732.645

DİPNOT 27 – BİLANÇO SONRASI OLAYLAR

25 Ekim 2019 tarihli Olağan Genel Kurul Toplantısı'nda ; Grup'un bağlı ortaklığı olan Göltaş Hazır Beton'un sermayesinin 29.000.000 TL' den, 325.479 TL'sinin iç kaynaklardan ,19.674.521 TL'sinin ise nakdi olmak üzere 20.000.000 TL artırılarak 49.000.000 TL'ye çıkarılmasına karar verilmiştir.