

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

1 OCAK – 30 EYLÜL 2023
ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLAR

İÇİNDEKİLER**SAYFA**

KONSOLİDE FİNANSAL DURUM TABLOSU.....	1-2
KONSOLİDE KAR VEYA ZARAR TABLOSU.....	3
KONSOLİDE DİĞER KAPSAMLI GELİR TABLOLOSU.....	4
KONSOLİDE ÖZKAYNAK DEĞİŞİM TABLOSU.....	5
KONSOLİDE NAKİT AKIŞ TABLOSU.	6

KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

DİPNOT 1	GRUP'UN ORGANİZASYONU VE FAALİYET KONUSU	7
DİPNOT 2	KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR.....	9
DİPNOT 3	DİĞER İŞLETMELERDEKİ PAYLAR.....	12
DİPNOT 4	BÖLÜMLERE GÖRE RAPORLAMA	13
DİPNOT 5	NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ.....	14
DİPNOT 6	FİNANSAL BORÇLAR	15
DİPNOT 7	TİCARİ ALACAK VE BORÇLAR	17
DİPNOT 8	DİĞER ALACAKLAR VE BORÇLAR.....	18
DİPNOT 9	STOKLAR.....	18
DİPNOT 10	FİNANSAL YATIRIMLAR.....	19
DİPNOT 11	YATIRIM AMAÇLI GAYRİMENKULLER.....	19
DİPNOT 12	MADDİ DURAN VARLIKLAR VE KULLANIM HAKKI VARLIKLARI	20
DİPNOT 13	MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR	21
DİPNOT 14	PEŞİN ÖDENMİŞ GİDERLER VE ERTELENMİŞ GELİRLER	22
DİPNOT 15	DİĞER VARLIKLAR	22
DİPNOT 16	ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR KAPSAMINDA BORÇLAR	23
DİPNOT 17	KARŞILIKLAR KOŞULLU VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER.....	23
DİPNOT 18	ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR KAPSAMINDAKİ KARŞILIKLAR	26
DİPNOT 19	ÖZKAYNAKLAR	27
DİPNOT 20	HASILAT VE SATIŞLARIN MALİYETLERİ	28
DİPNOT 21	GENEL YÖNETİM VE SATIŞ, PAZARLAMA VE DAĞITIM GİDERLERİ	30
DİPNOT 22	NİTELİKLERİNE GÖRE GİDERLER	30
DİPNOT 23	PAY BAŞINA KAZANÇ	31
DİPNOT 24	VERGİ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ.....	32
DİPNOT 25	İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI	34
DİPNOT 26	FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ.....	36
DİPNOT 27	RAPORLAMA DÖNEMİNDEN SONRAKİ OLAYLAR.....	38

GÖLTAŞ GÖLLER BÖLGESİ ÇİMENTO SANAYİ VE TİCARET A.Ş.
30 EYLÜL 2023 TARİHLİ
ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL DURUM TABLOSU

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

VARLIKLAR	Dipnot referansı	Sınırlı Denetimden Geçmemiş Cari Dönem 30 Eylül 2023	Bağımsız Denetimden Geçmiş Önceki Dönem 31 Aralık 2022
Dönen varlıklar			
Nakit ve nakit benzerleri	5	251.253.880	34.175.365
Ticari alacaklar		797.676.618	604.283.403
- İlişkili taraflardan ticari alacaklar	7, 25	27.409.044	57.472.125
- İlişkili olmayan taraflardan ticari alacaklar	7	770.267.574	546.811.278
Diğer alacaklar		41.523.522	121.801.904
- İlişkili taraflardan diğer alacaklar	8, 25	18.486.039	5.078.026
- İlişkili olmayan taraflardan diğer alacaklar	8	23.037.483	116.723.878
Stoklar	9	340.671.344	336.843.857
Peşin ödenmiş giderler	14	153.749.555	162.041.884
Cari dönem vergisi ile ilgili varlıklar	14	48.708	105.198
Diğer dönen varlıklar	15	54.398.284	20.248.219
Toplam dönen varlıklar		1.639.321.911	1.279.499.830
Duran varlıklar			
Finansal yatırımlar	10	602.175.530	436.931.811
Ticari alacaklar		10.950.680	7.479.320
- İlişkili olmayan taraflardan ticari alacaklar		10.950.680	7.479.320
Diğer alacaklar		6.452.674	351.868
- İlişkili olmayan taraflardan diğer alacaklar		6.452.674	351.868
Yatırım amaçlı gayrimenkuller	11	836.726.667	589.120.700
Maddi duran varlıklar	12	680.275.144	541.669.706
Kullanım hakkı varlıkları	12	8.965.809	7.942.473
Maddi olmayan duran varlıklar		9.794.040	8.827.899
- Şerefiye		363.448	363.448
- Diğer maddi olmayan duran varlıklar	13	9.430.592	8.464.451
Peşin ödenmiş giderler	14	10.332.228	5.253.555
Ertelenmiş vergi varlığı	24	54.073.099	69.008.144
Toplam duran varlıklar		2.219.745.871	1.666.585.476
TOPLAM VARLIKLAR		3.859.067.782	2.946.085.306

İlişikteki dipnotlar bu özet konsolide finansal tabloların ayrılmaz parçasını oluşturur.

GÖLTAŞ GÖLLER BÖLGESİ ÇİMENTO SANAYİ VE TİCARET A.Ş.
30 EYLÜL 2023 TARİHLİ
ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL DURUM TABLOSU
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir)

KAYNAKLAR	Dipnot referansı	Sınırlı Denetimden Geçmemiş Cari Dönem 30 Eylül 2023	Bağımsız Denetimden Geçmiş Önceki Dönem 31 Aralık 2022
Kısa vadeli yükümlülükler			
Kısa vadeli borçlanmalar	6	343.572.445	413.508.198
Uzun vadeli borçlanmaların kısa vadeli kısımları	6	290.701.944	192.079.811
Kiralama işlemlerinden kaynaklanan yükümlülükler	6	4.350.704	3.619.162
Ticari borçlar		605.664.810	510.625.156
- İlişkili taraflara ticari borçlar	7, 25	4.069.426	1.688.313
- İlişkili olmayan taraflara ticari borçlar	7	601.595.384	508.936.843
Çalışanlara sağlanan faydalar kapsamında borçlar	16	37.061.823	8.834.474
Diğer borçlar		13.835.017	33.233.516
- İlişkili taraflara diğer borçlar	8, 25	--	22.684.600
- İlişkili olmayan taraflara diğer borçlar	8	13.835.017	10.548.916
Dönem karı vergi yükümlülüğü	24	87.823.023	17.113.122
Ertelenmiş gelirler	14	58.754.522	72.337.411
Diğer kısa vadeli yükümlülükler		12.663.817	227.723
Kısa vadeli karşılıklar		17.260.981	9.255.810
- Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin kısa vadeli karşılıklar	18.a	15.531.292	7.526.121
- Diğer kısa vadeli karşılıklar	17.b	1.729.689	1.729.689
Toplam kısa vadeli yükümlülükler		1.471.689.086	1.260.834.383
Uzun vadeli yükümlülükler			
Uzun vadeli borçlanmalar	6	388.790.088	367.526.723
Kiralama işlemlerinden kaynaklanan yükümlülükler	6	6.236.891	5.923.734
Uzun vadeli karşılıklar		29.737.521	38.135.683
- Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin uzun vadeli karşılıklar	18.b	28.860.007	37.258.169
- Diğer uzun vadeli karşılıklar		877.514	877.514
Ertelenmiş vergi yükümlülüğü	24	81.210.859	--
Toplam uzun vadeli yükümlülükler		505.975.359	411.586.140
Ödenmiş sermaye	19.a	18.000.000	18.000.000
Sermaye düzeltmesi farkları	19.b	41.643.655	41.643.655
Kar veya zararda yeniden sınıflandırılmayacak birikmiş diğer kapsamlı gelir ve giderler		(5.450.811)	(15.018.195)
- Tanımlanmış fayda planı yeniden ölçüm kazanç/kayıpları		(5.450.811)	(15.018.195)
Kar veya zararda yeniden sınıflandırılacak birikmiş diğer kapsamlı gelir ve giderler		534.825.048	379.909.061
- Yeniden değerlendirme ve ölçüm kazanç/kayıpları	19.d	534.825.048	379.909.061
Kardan ayrılan kısıtlanmış yedekler	19.c	51.416.190	42.843.992
Geri alınan paylara ilişkin kısıtlanmış yedekler		6.224.111	6.224.111
Geçmiş yıllar karları		726.781.492	218.402.059
Net dönem karı		555.764.768	588.981.788
Ana ortaklığa ait özkaynaklar		1.929.204.453	1.280.986.471
Kontrol gücü olmayan paylar		(47.801.116)	(7.321.688)
Toplam özkaynaklar		1.881.403.337	1.273.664.783
TOPLAM KAYNAKLAR		3.859.067.782	2.946.085.306

İlişikteki dipnotlar bu özet konsolide finansal tabloların ayrılmaz parçasını oluşturur.

GÖLTAŞ GÖLLER BÖLGESİ ÇİMENTO SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
30 EYLÜL 2023 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
ÖZET KONSOLİDE KAR VEYA ZARAR TABLOSU

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

	Dipnot referansı	Sınırlı Denetimden Geçmemiş 1 Ocak - 30 Eylül 2023	Sınırlı Denetimden Geçmemiş 1 Ocak - 30 Eylül 2022	Sınırlı Denetimden Geçmemiş 1 Temmuz – 30 Eylül 2023	Sınırlı Denetimden Geçmemiş 1 Temmuz – 30 Eylül 2022
Sürdürülen faaliyetler					
Hasılat	20	3.122.238.149	1.888.755.660	1.298.162.041	728.722.094
Satışların maliyeti (-)	20	(1.948.618.704)	(1.315.657.033)	(725.557.748)	(520.319.014)
Brüt kar		1.173.619.445	573.098.627	572.604.293	208.403.080
Genel yönetim giderleri (-)	21	(94.983.793)	(46.283.402)	(37.241.318)	(17.594.899)
Pazarlama, satış ve dağıtım giderleri (-)	21	(302.294.497)	(156.175.459)	(136.665.983)	(58.282.115)
Esas faaliyetlerden diğer gelirler		223.288.770	57.861.149	41.014.262	56.428
Esas faaliyetlerden diğer giderler (-)		(258.667.190)	(124.631.999)	(39.444.065)	(30.078.238)
Faaliyet karı		740.962.735	303.868.916	400.267.189	102.504.256
Yatırım faaliyetlerinden gelirler		247.605.967	152.956.898	(979.760)	--
Finansman gideri öncesi faaliyet karı		988.568.702	456.825.814	399.287.429	102.504.256
Finansman gelirleri		23.730.615	9.690.558	6.995.903	3.356.380
Finansman giderleri (-)		(294.782.497)	(189.979.822)	(49.481.816)	(56.044.021)
Sürdürülen faaliyetler vergi öncesi karı/(zararı)		717.516.820	276.536.550	356.801.516	49.816.615
Sürdürülen faaliyetler vergi gideri					
Dönem vergi gideri		(119.771.583)	(3.610.057)	(83.873.762)	(3.161.564)
Ertelenmiş vergi gideri		(82.586.757)	32.891.009	(54.593.077)	34.391.406
Sürdürülen faaliyetler dönem karı / (zararı)		515.158.480	305.817.502	218.334.677	81.046.457
Dönem karının/(zararının) dağılımı					
Kontrol gücü olmayan paylar		(40.606.288)	28.112.680	7.487.292	11.337.110
Ana ortaklık payları		555.764.768	277.704.822	210.847.385	69.709.347
Pay başına kazanç, TL	23	0,3088	0,1543	0,1171	0,0387

İlişikteki dipnotlar bu özet konsolide finansal tabloların ayrılmaz parçasını oluşturur.

GÖLTAŞ GÖLLER BÖLGESİ ÇİMENTO SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
30 EYLÜL 2023 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
ÖZET KONSOLİDE DİĞER KAPSAMLI GELİR TABLOSU

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

Dipnot referansı	Sınırlı Denetimden Geçmemiş 1 Ocak - 30 Eylül 2023	Sınırlı Denetimden Geçmemiş 1 Ocak - 30 Eylül 2022	Sınırlı Denetimden Geçmemiş 1 Temmuz – 30 Eylül 2023	Sınırlı Denetimden Geçmemiş 1 Temmuz – 30 Eylül 2022
Net dönem karı /(zararı)	515.158.480	305.817.502	218.334.677	81.046.457
Kar veya zararda yeniden sınıflandırılmayacak birikmiş diğer kapsamlı gelir ve giderler				
- Tanımlanmış fayda planı yeniden ölçüm kazanç/kayıpları (net)	9.694.244	(4.373.155)	8.335.399	(3.539.948)
Kar veya zararda yeniden sınıflandırılacak birikmiş diğer kapsamlı gelir ve giderler				
- Finansal varlıklar değer artış fonundaki değişim	154.915.987	26.155.246	225.554.374	48.175.264
Diğer kapsamlı gelir / (gider), (vergi sonrası)	164.610.231	21.782.091	233.889.773	44.635.316
Toplam kapsamlı gelir	679.768.711	327.599.593	452.224.450	125.681.773
Dönem kapsamlı gelirin dağılımı				
Kontrol gücü olmayan paylar	(40.479.428)	27.991.843	6.948.432	11.133.911
Ana ortaklık payları	720.248.139	299.607.750	445.276.018	114.547.862

İlişikteki dipnotlar bu özet konsolide finansal tabloların ayrılmaz parçasını oluşturur.

GÖLTAŞ GÖLLER BÖLGESİ ÇİMENTO SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
30 EYLÜL 2023 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
ÖZET KONSOLİDE ÖZKAYNAK DEĞİŞİM TABLOSU
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir)

				Kar veya zararda yeniden sınıflandırılmayacak birikmiş diğer kapsamlı gelir ve giderler	Kar veya zararda yeniden sınıflandırılacak birikmiş diğer kapsamlı gelir ve giderler		Birikmiş karlar				
	Ödenmiş sermaye	Sermaye düzeltmesi farkları	Geri alınan paylara ilişkin kısıtlanmış yedekler	Tanımlanmış fayda planı yeniden ölçüm kazanç/kayıpları	Gerçeğe uygun değer farkı diğer kapsamlı gelire yansıtılan finansal varlıklardan kazançlar/kayıplar	Kardan ayrılan kısıtlanmış yedekler	Geçmiş yıllar karları	Net dönem karı/(zararı)	Ana ortaklığa ait özkaynaklar	Ana ortaklık dışı paylar	Toplam özkaynaklar
1 Ocak 2022 itibarıyla bakiye raporlanan	18.000.000	41.643.655	6.224.111	(1.068.449)	175.330.079	42.253.203	203.533.559	(14.558.120)	471.358.038	(10.436.574)	460.921.464
Transfer	--	--	--	--	--	--	(14.558.120)	14.558.120	--	--	--
Bağlı Ortaklıklarda Kontrol Kaybıyla Sonuçlanmayan Pay Oranı Değişikliklerine Bağlı Artış (Azalış)	--	--	--	--	--	--	33.776.569	--	33.776.569	(10.293.453)	23.483.116
Toplam kapsamlı gelir/(gider)	--	--	--	(4.252.318)	26.155.246	--	--	277.704.822	299.607.750	27.991.843	327.599.593
Net dönem karı/(zararı)	--	--	--	--	--	--	--	277.704.822	277.704.822	28.112.680	305.817.502
Diğer kapsamlı gelir (gider)	--	--	--	(4.252.318)	26.155.246	--	--	-	21.902.928	(120.837)	21.782.091
30 Eylül 2022 itibarıyla bakiye	18.000.000	41.643.655	6.224.111	(5.320.767)	201.485.325	42.253.203	222.752.008	277.704.822	804.742.357	7.261.816	812.004.173
1 Ocak 2023 itibarıyla bakiye	18.000.000	41.643.655	6.224.111	(15.018.195)	379.909.061	42.843.992	218.402.059	588.981.788	1.280.986.471	(7.321.688)	1.273.664.783
Transfer	--	--	--	--	--	--	588.981.788	(588.981.788)	--	--	--
Kar dağıtımı	--	--	--	--	--	8.572.198	(80.602.355)	--	(72.030.157)	--	(72.030.157)
Toplam kapsamlı gelir/(gider)	--	--	--	9.567.384	154.915.987	--	--	555.764.768	720.248.139	(40.479.428)	679.768.711
Net dönem karı/(zararı)	--	--	--	--	--	--	--	555.764.768	555.764.768	(40.606.288)	515.158.480
Diğer kapsamlı gelir (gider)	--	--	--	9.567.384	154.915.987	--	--	--	164.483.371	126.860	164.610.231
30 Eylül 2023 itibarıyla bakiye	18.000.000	41.643.655	6.224.111	(5.450.811)	534.825.048	51.416.190	726.781.492	555.764.768	1.929.204.453	(47.801.116)	1.881.403.337

İlişikteki dipnotlar bu özet konsolide finansal tabloların ayrılmaz parçasını oluşturur.

GÖLTAŞ GÖLLER BÖLGESİ ÇİMENTO SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
30 EYLÜL 2023 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE NAKİT AKIŞ TABLOSU

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

	Dipnot referansı	Sınırlı Denetimden Geçmemiş Cari Dönem 1 Ocak - 30 Eylül 2023	Sınırlı Denetimden Geçmiş Önceki Dönem 1 Ocak - 30 Eylül 2022
A) İŞLETME FAALİYETLERİNDEN NAKİT AKIŞLARI		457.658.637	70.636.451
Dönem Karı / (Zararı)		515.158.480	305.817.502
Sürdürülen Faaliyetlerden Dönem Karı (Zararı)		515.158.480	305.817.502
Dönem Net Karı/ (Zararı) Mutabakatı ile ilgili Düzeltmeler:		52.781.172	(76.723.217)
Amortisman ve İtfâ Gideri İle İlgili Düzeltmeler	12,13	16.989.571	10.784.939
Alacaklarda Değer Düşüklüğü (İptali) ile İlgili Düzeltmeler	7	1.408.295	(6.428)
Karşılıklar İle İlgili Düzeltmeler			
Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Karşılıklar (İptali) ile İlgili Düzeltmeler	18a,18b	15.523.873	11.501.793
Diğer Karşılıklar (İptalleri) ile İlgili Düzeltmeler	17.b	--	(50.055)
Faiz (Gelirleri) ve Giderleri İle İlgili Düzeltmeler			
Faiz Gelirleri ile İlgili Düzeltmeler		(19.775.694)	(8.923.924)
Faiz Giderleri ile İlgili Düzeltmeler		91.745.535	67.386.462
Vadeli Alımlardan Kaynaklanan Ertelemiş Finansman Gideri		2.995.735	3.021.609
Vadeli Satışlardan Kaynaklanan Kazanılmamış Finansman Geliri		(9.878.756)	(1.682.879)
Vergi (Geliri) Gideri İle İlgili Düzeltmeler	24	202.358.340	(29.280.952)
Bağlı Ortaklıklardaki Payların Elden Çıkarılmasından Kaynaklanan Kayıplar / (Kazançlar) İle İlgili Düzeltmeler		--	23.483.116
Maddi Olmayan Duran Varlıkların Elden Çıkarılmasından Kaynaklanan Kayıplar (Kazançlar) ile İlgili Düzeltmeler	12	(979.760)	--
Yatırım Amaçlı Gayrimenkullerin Elden Çıkarılmasından Kaynaklanan Kayıplar (Kazançlar) ile İlgili Düzeltmeler	11	(247.605.967)	(152.956.898)
İşletme Sermayesinde Gerçekleşen Değişimler:		(58.284.619)	(157.134.172)
Ticari Alacaklardaki Azalış (Artış) ile İlgili Düzeltmeler			
İlişkili Taraflardan Ticari Alacaklardaki Azalış (Artış)	7,25	30.063.081	(6.680.583)
İlişkili Olmayan Taraflardan Ticari Alacaklardaki Azalış (Artış)	7	(218.457.197)	(221.282.127)
Faaliyetlerle İlgili Diğer Alacaklardaki Azalış (Artış) ile İlgili Düzeltmeler			
İlişkili Taraflardan Faaliyetlerle İlgili Diğer Alacaklardaki Azalış (Artış)	8,25	(13.408.013)	37.456.030
İlişkili Olmayan Taraflardan Faaliyetlerle İlgili Diğer Alacaklardaki Azalış (Artış)	8	87.585.589	(84.803.175)
Stoklardaki Azalışlar (Artışlar) İle İlgili Düzeltmeler	9	(3.827.487)	(115.383.124)
Peşin Ödenmiş Giderlerdeki Azalış (Artış)	14	3.213.656	(134.067.744)
Ticari Borçlardaki Artış (Azalış) ile İlgili Düzeltmeler			
İlişkili Taraflara Ticari Borçlardaki Artış (Azalış)	7,25	2.381.113	572.987
İlişkili Olmayan Taraflara Ticari Borçlardaki Artış (Azalış)	7	89.662.806	297.345.687
Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlardaki Artış (Azalış)	16	19.197.192	6.352.736
Faaliyetler ile İlgili Diğer Borçlardaki Artış (Azalış) ile İlgili Düzeltmeler			
İlişkili Taraflara Faaliyetlerle İlgili Diğer Borçlardaki Artış (Azalış)	8,25	(22.684.600)	(12.734)
İlişkili Olmayan Taraflara Faaliyetlerle İlgili Diğer Borçlardaki Artış (Azalış)	8	3.286.101	2.951.803
Ertelemiş Gelirlerdeki Artış (Azalış)	14	(13.582.889)	42.347.379
İşletme Sermayesinde Gerçekleşen Diğer Artış (Azalış) ile İlgili Düzeltmeler			
Faaliyetlerle İlgili Diğer Varlıklardaki Azalış (Artış)		(34.150.069)	3.489.583
Faaliyetlerle İlgili Diğer Yükümlülüklerdeki Artış (Azalış)		12.436.098	14.579.110
Faaliyetlerden Elde Edilen Nakit Akışları		509.655.033	71.960.113
Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Karşılıklar Kapsamında Yapılan Ödemeler		(2.991.204)	(4.056.498)
Vergi İadeleri (Ödemeleri)	24	(49.005.192)	2.732.836
B)YATIRIM FAALİYETLERİNDEN KAYNAKLANAN NAKİT AKIŞLARI		(132.567.440)	(91.857.255)
Maddi Duran Varlık Satışından Kaynaklanan Nakit Girişleri	12	6.789.101	--
Maddi ve Maddi Olmayan Duran Varlıkların Alımından Kaynaklanan Nakit Çıkışları			
Maddi Duran Varlık Alımından Kaynaklanan Nakit Çıkışları	12	(156.630.169)	(99.737.391)
Maddi Olmayan Duran Varlık Alımından Kaynaklanan Nakit Çıkışları	13	(2.502.066)	(1.043.788)
Alınan Faiz		19.775.694	8.923.924
C)FİNANSMAN FAALİYETLERİNDEN NAKİT AKIŞLARI		(108.012.682)	53.896.283
Borçlanmadan Kaynaklanan Nakit Girişleri			
Kredilerden Nakit Girişleri		388.551.739	489.425.919
Borç Ödemelerine İlişkin Nakit Çıkışları			
Kredi Geri Ödemelerine İlişkin Nakit Çıkışları		(338.601.994)	(365.464.172)
Finansal Kiralama Sözleşmelerinden Kaynaklanan Nakit Giriş / (Çıkışları) (net)		(3.216.892)	(2.679.002)
Ödenen Temettüller		(63.000.000)	--
Ödenen Faiz		(91.745.535)	(67.386.462)
NAKİT VE NAKİT BENZERLERİNDEKİ NET ARTIŞ (AZALIŞ)		217.078.515	32.675.479
DÖNEM BAŞI NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ	5	34.175.365	10.429.767
DÖNEM SONU NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ		251.253.880	43.105.246

İlişikteki dipnotlar bu konsolide finansal tabloların ayrılmaz parçasını oluşturur.

GÖLTAŞ GÖLLER BÖLGESİ ÇİMENTO SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
30 EYLÜL 2023 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’in şube adresi Afyon Karayolu 15. km. Isparta’dır. Şirket hisselerinin halka ilk arzı %13,22 oranında gerçekleşmiş olup, daha sonraki halka arzlarla birlikte hisselerinin % 54,87’si Borsa İstanbul A.Ş. (“BİST”) işlem görmektedir.

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

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

	30 Eylül 2023		31 Aralık 2022	
	Pay tutarı	% Pay	Pay tutarı	% Pay
Göl Yatırım Holding A.Ş.	5.529.597	30,72%	5.529.597	30,72
İsmail Tarman	1.099.368	6,11%	2.577.395	14,32
Diğer Ortaklar	11.371.035	63,17%	9.893.008	54,96
	18.000.000	100,00	18.000.000	100,00

Şirket’in halka açıklık oranı % 68,99 olmakla birlikte, SPK’nın 18 Ağustos 2010 tarih ve 24/729 sayılı kararı ile değişmiş 23 Temmuz 2010 tarih ve 21/655 sayılı kararı çerçevesinde; Merkezi Kayıt Kuruluşu’nun ilan ettiği “Fiili Dolaşım Pay Raporu”na göre 30 Eylül 2023 tarihi itibarıyla Şirket’in fiili dolaşımdaki pay adedi 12.222.752,23 olup oranı % 67,90’dur. Aradaki fark, SPK’nın anılan kararlarında belirlediği;

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

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

GÖLTAŞ GÖLLER BÖLGESİ ÇİMENTO SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
30 EYLÜL 2023 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 bağlı ortaklıkları aşağıdaki gibidir:

Şirket ismi	Faaliyet alanı	30 Eylül 2023		31 Aralık 2022	
		Oy hakkı (%)	Etkinlik oranı (%)	Oy hakkı (%)	Etkinlik oranı (%)
Göлташ Hazır Beton ve Yapı Elemanları Sanayi ve Ticaret A.Ş. (“Göлташ Hazır Beton”)	Hazır beton üretimi ve satışı	99,97	99,97	99,97	99,97
Göлташ Enerji Elektrik Üretim A.Ş. (“Göлташ Enerji”)	Elektrik enerjisi üretimi ve satışı	68,76	68,76	68,76	68,76

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

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

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

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

Özkaynak yöntemiyle muhasebeleştirilen iştirakler;

Şirket ismi	Faaliyet alanı	30 Eylül 2023		31 Aralık 2022	
		Nominal sermayesi	İştirak oranı (%)	Nominal sermayesi	İştirak oranı (%)
Elma Su Puccinelli Elmataş Meyve ve Sebze Değerlendirme Özü ve Suları San. Tic. A.Ş. (“Elmataş”)(*)	Meyve suyu ve konsantresi üretimi ve satışı	15.550.000	44,65%	15.550.000	44,65%

(*) Elma Su Puccinelli Elmataş Meyve ve Sebze Değerlendirme Özü ve Suları San. Tic. A.Ş. iştiraki ekli konsolide finansal tablolarda değer düşüklüğü nedeni ile “0” bedel ile yer almaktadır.

Şirket, yukarıda detayı verilen ve finansal tablolarını konsolide ettiği bağlı ortaklıkları ve iştirakleri ile beraber ilerleyen dipnotlarda “Grup” olarak ifade edilecektir. 30 Eylül 2023 tarihli itibariyle Grup’un yıl içinde çalışan personelinin ortalama sayısı 493 (31 Aralık 2022: 478) kişidir.

Özet konsolide finansal tabloların onaylanması:

1 Ocak–30 Eylül 2023 ara hesap dönemine ait özet konsolide finansal tablolar, Yönetim Kurulu tarafından 9 Kasım 2023 tarihinde onaylanmış ve yayımlanmasına karar verilmiştir. Böyle bir niyet olmamakla beraber, Grup Yönetimi’nin ve bazı düzenleyici organların yasal mevzuata göre düzenlenmiş konsolide finansal tabloları yayımlandıktan sonra değiştirmeye yetkileri vardır.

GÖLTAŞ GÖLLER BÖLGESİ ÇİMENTO SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
30 EYLÜL 2023 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 özet konsolide finansal tablolar Sermaye Piyasası Kurulu'nun ("SPK") 13 Haziran 2013 tarih ve 28676 sayılı Resmi Gazete'de yayımlanan Seri II, 14.1 No'lu "Sermaye Piyasasında Finansal Raporlamaya İlişkin Esaslar Tebliği" ("Tebliğ") hükümlerine uygun olarak hazırlanmış olup Tebliğin 5. Maddesine istinaden Kamu Gözetimi Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu ("KGK") tarafından yürürlüğe konulmuş olan Türkiye Muhasebe ve Finansal Raporlama Standartları ile bunlara ilişkin ek ve yorumları ("TFRS") esas alınmıştır.

Özet konsolide finansal tablolar ve dipnotlar SPK tarafından yayımlanan Finansal Tablo Örnekleri ve Kullanım Rehberinde belirlenmiş olan formatlar ile KGK tarafından 4 Ekim 2022 tarihinde yayımlanan TFRS Taksonomi'sine uygun olarak sunulmuştur.

Grup, 30 Eylül 2023 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. Grup bu çerçevede, ara dönemlerde özet konsolide finansal tablo hazırlamayı tercih etmiştir. Ekte sunulan dipnotlar özet olarak hazırlanmış olup, tüm dipnotlar açıklamalarını içermektedir. Bu nedenle yıl sonu raporu ile birlikte incelenmesi gerekmektedir.

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

Yüksek Enflasyon Dönemlerinde Finansal Tabloların Düzeltilmesi

SPK, 17 Mart 2005 tarihinde almış olduğu bir kararla, Türkiye'de faaliyette bulunan ve SPK tarafından kabul edilen muhasebe ve raporlama ilkelerine ("SPK Finansal Raporlama Standartları") uygun finansal tablo hazırlayan şirketler için, 1 Ocak 2005 tarihinden itibaren geçerli olmak üzere enflasyon muhasebesi uygulamasının gerekli olmadığını ilan etmiştir. Grup'un konsolide finansal tabloları bu karar çerçevesinde hazırlanmıştır.

Kamu Gözetimi Kurumu, 20 Ocak 2022 tarihinde, Türkiye Finansal Raporlama Standartları ve Büyük ve Orta Boy İşletmeler için Finansal Raporlama Standardı Kapsamında Yüksek Enflasyonlu Ekonomilerde Finansal Raporlamanın Uygulanması ile ilgili açıklamada bulunmuştur. Buna göre, TFRS'yi uygulayan işletmelerin 2021 yılına ait finansal tablolarında TMS 29 kapsamında herhangi bir düzeltme yapmalarına gerek bulunulmadığı belirtilmiştir. 30 Eylül 2023 tarihi itibarıyla KGK tarafından TMS 29 kapsamında yeni bir açıklama yapılmamış olup, 30 Eylül 2023 tarihli ara dönem özet konsolide finansal tablolar hazırlanırken TMS 29'a göre enflasyon düzeltmesi yapılmamıştır.

2.2 İşletmenin Sürekliliği

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

2.3 Karşılaştırmalı Bilgiler ve Önceki Dönem Tarihli Finansal Tabloların Düzeltilmesi

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

GÖLTAŞ GÖLLER BÖLGESİ ÇİMENTO SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
30 EYLÜL 2023 TARİHİ İTİBARIYLA
ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

DİPNOT 2 – FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.4 Muhasebe Politikalarındaki Değişiklikler ve Önceki Dönem Finansal Tablolarının Düzeltilmesi

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

2.5 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti

30 Eylül 2023 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 2023 tarihinde sona eren altı aylık ara hesap dönemine ait özet konsolide finansal tabloları hazırlanırken kullanılan önemli muhasebe politikaları, 31 Aralık 2022 tarihli konsolide finansal tablolar içerisinde detaylı olarak açıklanan muhasebe politikaları ile tutarlılık arz etmektedir. Dolayısıyla ara dönem özet konsolide finansal tablolar, 31 Aralık 2022 tarihinde sona eren yıla ait konsolide finansal tablolar ile birlikte değerlendirilmelidir.

2.6 Konsolidasyona İlişkin Esaslar

(i) Bağlı Ortaklıklar

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

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

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

(ii) İştirakler

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

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

GÖLTAŞ GÖLLER BÖLGESİ ÇİMENTO SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
30 EYLÜL 2023 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)

2.7 Yeni ve Revize Edilmiş Türkiye Finansal Raporlama Standartları

30 Eylül 2023 tarihi itibarıyla yürürlüğe girmiş ve uygulanmaya başlayan değişiklikler

30 Eylül 2023 tarihi itibarıyla sona eren hesap dönemine ait konsolide finansal tabloların hazırlanmasında esas alınan muhasebe politikaları aşağıda özetlenen 1 Ocak 2023 tarihi itibarıyla geçerli yeni ve değiştirilmiş Türkiye Muhasebe Standartları (“TMS”)/ Türkiye Finansal Raporlama Standartları (“TFRS”) ve TMS/TFRS yorumları dışında önceki yılda kullanılanlar ile tutarlı olarak uygulanmıştır. Bu standartların ve yorumların Grup’un finansal durumu ve performansı üzerindeki etkileri ilgili paragraflarda açıklanmıştır.

a) 1 Ocak 2023 Tarihinden İtibaren Geçerli Olan Yeni Standart, Değişiklik ve Yorumlar:

TMS 1, Uygulama Bildirimi 2 ve TMS 8’deki dar kapsamlı değişiklikler,

1 Ocak 2023 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Bu değişiklikler muhasebe politikası açıklamalarını iyileştirmeyi ve finansal tablo kullanıcılarının muhasebe tahminlerindeki değişiklikler ile muhasebe politikalarındaki değişiklikleri ayırt etmelerine yardımcı olmayı amaçlamaktadır.

Bu değişikliğin Grup’un konsolide finansal tabloları üzerinde önemli bir etkisi bulunmamaktadır.

TMS 12, Tek bir işlemten kaynaklanan varlık ve yükümlülüklerle ilişkin ertelenmiş vergiye ilişkin değişiklik,

1 Ocak 2023 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Bu değişiklikler, şirketler tarafından ilk defa finansal tablolara alındığında vergilendirilebilir ve indirilebilir geçici farkların eşit tutarlarda oluşmasına neden olan işlemler üzerinden ertelenmiş vergi muhasebeleştirmelerini gerektirmektedir.

Bu değişikliğin Grup’un konsolide finansal tabloları üzerinde önemli bir etkisi bulunmamaktadır.

TMS 12 ‘de değişiklik, Uluslararası vergi reformu – Sütun iki model kuralları;

Ertelenmiş vergi istisnası ve istisna uygulandığının açıklanması yürürlüğe girmiştir. Diğer açıklama gereklilikleri 1 Ocak 2023 veya sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için geçerlidir. Bu değişiklikler şirketlere Ekonomik İşbirliği ve Kalkınma Örgütü tarafından uluslararası vergi reformundan kaynaklanan ertelenmiş vergilerin muhasebeleştirilmesinden geçici olarak muafiyet sağlamaktadır. Değişiklikler ayrıca etkilenen şirketler için hedeflenen açıklama gerekliliklerini de içermektedir.

Bu değişikliğin Grup’un konsolide finansal tabloları üzerinde önemli bir etkisi bulunmamaktadır.

b) 30 Eylül 2023 Tarihi İtibarıyla Yayınlanan Ama Yürürlüğe Girmemiş Ve Erken Uygulamaya Konulmayan Standartlar:

TMS 1, Sözleşme koşulları olan uzun vadeli yükümlülüklerle ilişkin değişiklik,

1 Ocak 2024 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Bu değişiklikler, işletmenin raporlama döneminden sonraki on iki ay içinde uyması gereken koşulların bir yükümlülüğün sınıflandırmasını nasıl etkilediğine açıklık getirmektedir.

TFRS 16, Satış ve geri kiralama işlemleri,

1 Ocak 2024 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Bu değişiklikler, işletmenin TFRS 16’daki bir satış ve geri kiralama işlemini işlem tarihinden sonra nasıl muhasebeleştirdiğini açıklayan satış ve geri kiralama hükümlerini içerir. Kira ödemelerinin bir kısmı veya tamamı bir endekse veya orana bağlı olmayan değişken kira ödemelerinden oluşan satış ve geri kiralama işlemlerinin etkilenmesi muhtemeldir.

GÖLTAŞ GÖLLER BÖLGESİ ÇİMENTO SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
30 EYLÜL 2023 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)

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

b) 30 Eylül 2023 Tarihi İtibarıyla Yayınlanan Ama Yürürlüğe Girmemiş Ve Erken Uygulamaya Konulmayan Standartlar:

TMS 7 ve TFRS 7 ‘deki tedarikçi finansman anlaşmalarına ilişkin değişiklikler,

1 Ocak 2024 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Bu değişiklikler tedarikçi finansman anlaşmalarının ve işletmelerin yükümlülükleri, nakit akışları ve likidite risklerinin üzerindeki etkilerine dair şeffaflığı arttırmak için açıklama yapılmasını gerektirir. Açıklama gereklilikleri, UMSK (Uluslararası Muhasebe Standartları Kurumu)’nun, yatırımcıların, bazı şirketlerin tedarikçi finansmanı anlaşmalarının yeterince açık olmadığı ve yatırımcıların analizini engellediği yönündeki endişelerine verdiği yanıtıdır.

DİPNOT 3 – DİĞER İŞLETMELERDEKİ PAYLAR

Bağlı Ortaklıklar

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

Bağlı Ortaklıklar	30 Eylül 2023	31 Aralık 2022
Göлтаş Enerji		
Dönen varlıklar	141.706.626	148.429.005
Duran varlıklar	214.446.622	199.913.369
Kısa vadeli yükümlülükler	223.037.467	117.119.428
Uzun vadeli yükümlülükler	236.449.121	204.943.468
	1 Ocak- 30 Eylül 2023	1 Ocak- 30 Eylül 2022
Hasılat	233.163.191	220.600.795
Satışların maliyeti	(176.917.570)	(49.449.395)
Dönem net karı/(zararı)	(130.019.622)	89.970.289

GÖLTAŞ GÖLLER BÖLGESİ ÇİMENTO SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
30 EYLÜL 2023 TARİHİ İTİBARIYLA
ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

DİPNOT 4 – BÖLÜMLERE GÖRE RAPORLAMA

1 Ocak- 30 Eylül 2023	Çimento ve Hazır Beton	Enerji	Eliminasyon	Toplam
Satış gelirleri, net	3.293.803.812	233.163.191	(404.728.854)	3.122.238.149
Satışların maliyeti (-)	(2.176.429.988)	(176.917.570)	404.728.854	(1.948.618.704)
Brüt kar	1.117.373.824	56.245.621	--	1.173.619.445

Bölüm varlık ve yükümlülükleri:

30 Eylül 2023	Çimento ve Hazır Beton	Enerji	Eliminasyon	Toplam
Bölüm varlıkları	3.776.392.136	356.153.244	(273.477.598)	3.859.067.782
Bölüm yükümlülükleri	1.628.597.533	459.486.588	(110.419.675)	1.977.664.446

1 Ocak- 30 Eylül 2022	Çimento ve Hazır Beton	Enerji	Eliminasyon	Toplam
Satış gelirleri, net	1.846.383.391	220.600.795	--	2.066.984.186
Bölümler arası satış gelirleri, net	--	--	(178.228.526)	(178.228.526)
Satışların maliyeti (-)	(1.445.794.837)	(49.449.395)	178.228.526	(1.317.015.706)
Brüt kar	400.588.554	171.151.400	--	571.739.954

Bölüm varlık ve yükümlülükleri:

30 Eylül 2022	Çimento ve Hazır Beton	Enerji	Eliminasyon	Toplam
Bölüm varlıkları	2.330.238.242	435.528.660	(309.585.143)	2.456.181.759
Bölüm yükümlülükleri	1.428.148.275	362.556.526	(146.527.215)	1.644.177.586

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 Göлтаş Çimento, Göлтаş Enerji ve Göлтаş Hazır Beton’un birbirlerine mal alım satımlarından kaynaklanmaktadır.

GÖLTAŞ GÖLLER BÖLGESİ ÇİMENTO SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
30 EYLÜL 2023 TARİHİ İTİBARIYLA
ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

DİPNOT 4 – BÖLÜMLERE GÖRE RAPORLAMA (Devamı)

30 Eylül 2023 ve 30 Eylül 2022 itibarıyla sona eren hesap döneminde yurtdışı satış tutarlarının kıta bazında detayı aşağıdaki gibidir:

Ülkeler	1 Ocak - 30 Eylül 2023	1 Ocak - 30 Eylül 2022
Kuzey Amerika	805.239.601	265.890.927
Asya	67.382.403	67.959.783
Avrupa	34.957.543	7.379.632
Afrika	4.227.183	328.529.902
	911.806.730	669.760.244

30 Eylül 2023 ve 2022 tarihlerinde sona eren hesap döneminde yurt dışı satışları Göltaş Çimento tarafından gerçekleştirilmiştir.

DİPNOT 5 – NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ

	30 Eylül 2023	31 Aralık 2022
Kasa	22.783	3.831
Bankalar	249.038.772	31.001.905
- Vadesiz mevduat	162.889.899	26.791.904
- Vadeli mevduat	86.148.873	4.210.001
Diğer hazır değerler(*)	2.192.325	3.169.629
Nakit ve nakit benzerleri	251.253.880	34.175.365

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

30 Eylül 2023 tarihi itibarıyla Grup’un Türk Lirası cinsinden vadeli mevduatlarının vadeleri 3 aydan kısa olup, etkin faiz oranları TL mevduatlar için %’38dir (31 Aralık 2022: TL mevduatlar için %13-%18).

GÖLTAŞ GÖLLER BÖLGESİ ÇİMENTO SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
30 EYLÜL 2023 TARİHİ İTİBARIYLA
ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

DİPNOT 6 – FİNANSAL BORÇLAR

Kısa vadeli finansal borçlar	30 Eylül 2023	31 Aralık 2022
- TL	343.572.445	338.312.885
- ABD Doları	--	75.195.313
	343.572.445	413.508.198

Uzun vadeli finansal borçların kısa vadeli kısımları	30 Eylül 2023	31 Aralık 2022
- TL	34.864.544	25.241.037
- ABD Doları	29.847.506	20.449.211
- EURO	225.989.894	146.389.563
	290.701.944	192.079.811

Uzun vadeli finansal borçlar	30 Eylül 2023	31 Aralık 2022
- TL	46.106.932	44.444.444
- ABD Doları	--	9.940.475
- EURO	342.683.156	313.141.804
	388.790.088	367.526.723

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

	30 Eylül 2023	31 Aralık 2022
Bir yılı geçmeyen	634.274.389	605.588.009
Bir yılı geçen ve iki yılı geçmeyen	195.918.908	175.496.979
İki yılı geçen ve üç yılı geçmeyen	172.284.036	174.251.967
Üç yılı geçen ve dört yılı geçmeyen	15.015.811	13.333.334
Dört yılı geçen beş yılı geçmeyen	5.571.333	4.444.443
Toplam banka kredileri	1.023.064.477	973.114.732

Dövizli kredilerin kalan anapara ödeme tutarları; 1,08 ABD Milyon Doları ve 19,24 Milyon Euro’dur. Dolar krediler için etkin faiz oranı %1-%2, Eur krediler için %1-%6’dır (31 Aralık 2022: 5,62 Milyon ABD Doları ve 23,37 Milyon Euro’dur. Dolar krediler için etkin faiz oranı %1-%2, Eur krediler için %3-%4’tür).

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

GÖLTAŞ GÖLLER BÖLGESİ ÇİMENTO SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
30 EYLÜL 2023 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 Eylül 2023	31 Aralık 2022
Finansal kiralama borçları		
Bir yılı geçmeyen	334.395	596.989
Bir yılı geçen ve beş yılı geçmeyen	54.263	85.599
Finansal kiralama anapara borcu	388.658	682.588

Finansal kiralama anapara geri ödemeleri aşağıdaki gibidir:

Bir yılı geçmeyen	357.883	682.587
Bir yılı geçen ve beş yılı geçmeyen	100.099	157.452
	457.982	840.039

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 3.418.183 TL’dir (31 Aralık 2022: 1.827.107 TL’dir).

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

	30 Eylül 2023	31 Aralık 2022
Operasyonel kiralama borçları		
Kısa vadeli kiralama işlemlerinden borçlanmalar	4.016.309	3.022.173
Uzun vadeli kiralama işlemlerinden borçlanmalar	6.182.628	5.838.135
Toplam	10.198.937	8.860.308

Operasyonel kiralamaların vadesel dağılımı aşağıdaki gibidir :

Bir yılı geçmeyen	4.046.789	3.048.489
Bir yılı geçen ve beş yılı geçmeyen	7.205.653	7.651.702
	11.252.442	10.700.191

GÖLTAŞ GÖLLER BÖLGESİ ÇİMENTO SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
30 EYLÜL 2023 TARİHİ İTİBARIYLA
ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

DİPNOT 7 - TİCARİ ALACAK VE BORÇLAR

	30 Eylül 2023	31 Aralık 2022
Kısa vadeli ticari alacaklar		
Cari hesap alacakları		
- Diğer taraflardan	509.629.298	277.770.225
- İlişkili taraflardan, (Dipnot 25)	27.409.044	57.472.125
Alacak senetleri		
- Diğer taraflardan	299.951.684	297.067.410
	836.990.026	632.309.760
Ertelenmiş finansman giderleri (-)		
- Diğer taraflara	(16.124.098)	(6.245.342)
Şüpheli ticari alacaklar karşılığı (-)	(23.189.310)	(21.781.015)
	797.676.618	604.283.403

Şüpheli ticari alacaklar karşılığının dönem içerisindeki hareketleri aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak - 30 Eylül 2023	1 Ocak - 30 Eylül 2022
Açılış Bakiyesi, 1 Ocak	21.781.015	20.761.291
Dönem içinde ayrılan karşılıklar, iptal net	1.408.295	(6.428)
Kapanış bakiyesi, 30 Eylül	23.189.310	20.754.863

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

Ticari alacaklar	Döviz cinsi	30 Eylül 2023	31 Aralık 2022
Alınan ipotekler	TL	14.635.200	13.385.200
Alınan teminat mektupları	TL	153.860.000	114.885.000
Alınan teminat çekleri	TL	66.800.000	26.800.000
Alınan teminat senetleri	TL	2.345.000	2.345.000
Alınan rehinler	TL	1.327.774	1.327.774
		238.967.974	158.742.974

	30 Eylül 2023	31 Aralık 2022
Kısa vadeli ticari borçlar		
Cari hesap borçları		
- Diğer taraflara	605.582.388	509.928.112
- İlişkili taraflara, (Dipnot 25)	4.069.426	1.688.313
	609.651.814	511.616.425
Ertelenmiş finansman gelirleri (-)		
- Diğer taraflara	(3.987.004)	(991.269)
	605.664.810	510.625.156

GÖLTAŞ GÖLLER BÖLGESİ ÇİMENTO SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
30 EYLÜL 2023 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 ticari faaliyetleri çerçevesinde; tedarikçilerden yaptıkları alımlarda yapılan sözleşme çerçevesinde avans ödemesi yapmakta, bu avans ödemelerine ve alımların zamanında teslimine karşı tedarikçilerinden teminatlar almaktadır.

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

Ticari borçlar	Döviz cinsi	30 Eylül 2023	31 Aralık 2022
Alınan ipotekler		--	325.000
Alınan teminat mektupları	TL	12.408.676	4.718.424
	Euro	21.515.839	5.400.763
	ABD Doları	20.402.486	1.776.338
Alınan teminat senetleri	TL	7.424.000	3.851.000
	ABD Doları	6.433.525	4.394.101
Alınan teminat çekleri	TL	805.000	705.000
Araç rehni	TL	9.325.000	--
		78.314.526	21.170.626

DİPNOT 8 – DİĞER ALACAKLAR VE BORÇLAR

Grup’un diğer alacaklarının detayı aşağıda belirtilmiştir:

	30 Eylül 2023	31 Aralık 2022
İlişkili taraflardan alacaklar, (Dipnot 25)	18.486.039	5.078.026
Verilen depozito ve teminatlar	13.769.839	17.414.936
Vergi dairesinden alacaklar	9.267.644	99.308.942
Diğer alacaklar	41.523.522	121.801.904

Grup’un diğer borçlarının detayı aşağıda belirtilmiştir:

	30 Eylül 2023	31 Aralık 2022
İlişkili taraflara borçlar, (Dipnot 25)	--	22.684.600
Ödenecek vergi ve fonlar	12.130.877	7.193.689
Alınan depozito ve teminatlar	647.953	--
Diğer borçlar	1.056.187	3.355.227
Diğer borçlar	13.835.017	33.233.516

DİPNOT 9 – STOKLAR

Grup’un stoklarının detayı aşağıda belirtilmiştir:

	30 Eylül 2023	31 Aralık 2022
İlk madde ve malzeme	262.499.507	194.338.056
Yarı mamuller	58.580.169	104.414.675
Mamuller	17.450.444	37.750.726
Diğer stoklar (*)	2.098.832	303.984
Ticari mallar	42.392	36.416
	340.671.344	336.843.857

* Diğer stoklar ağırlıklı olarak yedek parçalardan oluşmaktadır.

GÖLTAŞ GÖLLER BÖLGESİ ÇİMENTO SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
30 EYLÜL 2023 TARİHİ İTİBARIYLA
ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

DİPNOT 10 – FİNANSAL YATIRIMLAR

	İştirak Oran	30 Eylül 2023	31 Aralık 2022
Göldağ Göller Bölgesi Çimento ve Çimento Mamulleri Dağıtım, Pazarlama ve Tanzimi Ticaret Limited Şirketi (***)	%95	220.324	220.324
Borsada İşlem Gören ve Gerçeğe Uygun Değer Değişimi Diğer Kapsamlı Gelirde Muhasebeleştirilen Finansal Yatırımlar (*), (**)	--	601.955.206	436.711.487
Toplam		602.175.530	436.931.811

(*) Grup tarafından 16,84% sermaye payına sahip olunan yatırımın (Orma Orman Mahsülleri) 30 Eylül 2023 tarihi itibarıyla makul değeri (538.525.092 TL), Borsa İstanbul A.Ş. (“BİST”)’de işlem görmesi nedeniyle, BİST tarafından açıklanan güncel emirler arasındaki bekleyen en iyi alış emri olan 118,60 TL birim fiyat üzerinden hesaplanmıştır (31 Aralık 2022 : 75,10 TL) ve değerlendirme farkları diğer kapsamlı gelirde muhasebeleştirilmiştir.

(**) Grup tarafından 6,62% sermaye payına sahip olunan yatırımın (Aksu Enerji ve Ticaret A.Ş.) 30 Eylül 2023 tarihi itibarıyla makul değeri (63.430.114,44 TL), Borsa İstanbul A.Ş. (“BİST”)’de işlem görmesi nedeniyle, BİST tarafından açıklanan güncel emirler arasındaki bekleyen en iyi alış emri olan 30,02 TL birim fiyat üzerinden hesaplanmıştır (31 Aralık 2022 : 42,46 TL) ve değerlendirme farkları diğer kapsamlı gelirde muhasebeleştirilmiştir.

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

DİPNOT 11 – YATIRIM AMAÇLI GAYRİMENKULLER

	Yatırım amaçlı gayrimenkuller
Maliyet Değeri	
1 Ocak 2023 itibarıyla açılış bakiyesi	589.120.700
İlaveler	-
Gerçeğe uygun değer değişikliğinden kaynaklanan kazançlar	247.605.967
30 Eylül 2023 itibarıyla net defter değeri	836.726.667

	Yatırım amaçlı gayrimenkuller
Maliyet Değeri	
1 Ocak 2022 itibarıyla açılış bakiyesi	190.335.523
İlaveler	--
Transferler	1.260.832
Gerçeğe uygun değer değişikliğinden kaynaklanan kazançlar	397.524.345
31 Aralık 2022 itibarıyla net defter değeri	589.120.700

GÖLTAŞ GÖLLER BÖLGESİ ÇİMENTO SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
30 EYLÜL 2023 TARİHİ İTİBARIYLA
ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

DİPNOT 12 – MADDİ DURAN VARLIKLAR VE KULLANIM HAKKI VARLIKLARI

	1 Ocak 2023	İlaveler	Çıkışlar	Transferler	30 Eylül 2023
Maliyet					
Arsa ve araziler	1.748.743	--	--	--	1.748.743
Yer altı ve yerüstü düzenleri	190.740.160	539.169	--	--	191.279.329
Binalar	97.398.771	6.890.681	--	--	104.289.452
Makine, tesis ve cihazlar	812.750.392	5.654.722	(17.585)	15.678	818.403.207
Taşıt araçları	40.951.924	313.298	(1.393.131)	--	39.872.091
Döşeme ve demirbaşlar	57.562.612	1.749.106	--	--	59.311.718
Özel maliyetler	2.929.790	20.468	--	1.321.597	4.271.855
Yapılmakta olan yatırımlar (*)	47.657.228	141.462.725	(5.121.514)	(1.337.275)	182.661.164
	1.251.739.620	156.630.169	(6.532.230)	--	1.401.837.559
Birikmiş amortisman					
Yer altı ve yerüstü düzenleri	78.470.759	2.220.295	--	--	80.691.054
Binalar	47.023.974	1.326.341	--	--	48.350.315
Makine, tesis ve cihazlar	490.376.297	6.909.599	(17.586)	--	497.268.310
Taşıt araçları	36.057.260	730.250	(705.304)	--	36.082.206
Döşeme ve demirbaşlar	55.380.059	662.033	--	--	56.042.092
Özel maliyetler	2.761.565	366.873	--	--	3.128.438
	710.069.914	12.215.391	(722.890)	--	721.562.415
Net defter değeri	541.669.706				680.275.144

	1 Ocak 2022	İlaveler	Çıkışlar	Transferler	30 Eylül 2022
Maliyet					
Arsa ve araziler	3.009.575	--	--	--	3.009.575
Yer altı ve yerüstü düzenleri	188.897.904	598.051	--	--	189.495.955
Binalar	88.852.603	137.069	--	--	88.989.672
Makine, tesis ve cihazlar	697.169.898	6.892.219	--	--	704.062.117
Taşıt araçları	38.978.211	675.843	--	--	39.654.054
Döşeme ve demirbaşlar	55.745.154	1.366.031	--	--	57.111.185
Özel maliyetler	2.929.790	--	--	--	2.929.790
Yapılmakta olan yatırımlar	67.569.752	90.068.178	(8.918.613)	--	148.719.317
	1.143.152.887	99.737.391	(8.918.613)	--	1.233.971.665
Birikmiş amortisman					
Yer altı ve yerüstü düzenleri	74.737.131	2.045.849	--	--	76.782.980
Binalar	45.090.493	1.168.282	--	--	46.258.775
Makine, tesis ve cihazlar	471.224.598	2.982.634	--	--	474.207.232
Taşıt araçları	33.568.356	454.578	--	--	34.022.934
Döşeme ve demirbaşlar	53.363.385	509.558	--	--	53.872.943
Özel maliyetler	2.381.288	303.907	--	--	2.685.195
	680.365.251	7.464.808	--	--	687.830.059
Net defter değeri	462.787.636				546.141.606

(*) 30 Eylül 2023 tarihinde sona eren dönem itibarıyla sabit kıymet girişlerine ilişkin aktifleştirilen 18.767.149 TL finansman gideri bulunmaktadır. Sabit kıymetler üzerinde bulunan ipotekler Dipnot 17’de açıklanmıştır.

GÖLTAŞ GÖLLER BÖLGESİ ÇİMENTO SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
30 EYLÜL 2023 TARİHİ İTİBARIYLA
ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

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

	1 Ocak 2023	İlaveler	Çıkışlar	30 Eylül 2023
Kullanım hakkı varlıkları	11.428.242	4.261.591	--	15.689.833
Birikmiş amortismanlar (-)	3.485.769	3.238.255	--	6.724.024
Net defter değeri	7.942.473	1.023.336	--	8.965.809

	1 Ocak 2022	İlaveler	Çıkışlar	30 Eylül 2022
Kullanım hakkı varlıkları	7.276.904	9.687.702	(4.158.738)	12.805.868
Birikmiş amortismanlar (-)	4.124.966	2.025.749	(3.451.485)	2.699.230
Net defter değeri	3.151.938	7.661.953	(707.253)	10.106.638

DİPNOT 13 – MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR

	1 Ocak 2023	İlaveler	30 Eylül 2023
Maliyet			
Haklar	9.195.855	2.351.082	11.546.937
Program ve lisanslar	9.276.636	150.984	9.427.620
	18.472.491	2.502.066	20.974.557
Birikmiş itfa payları			
Haklar	3.787.912	1.269.382	5.057.294
Program ve lisanslar	6.220.128	266.543	6.486.671
	10.008.040	1.535.925	11.543.965
Net kayıtlı değeri	8.464.451		9.430.592

	1 Ocak 2022	İlaveler	30 Eylül 2022
Maliyet			
Haklar	8.608.004	772.973	9.380.977
Program ve lisanslar	9.005.821	270.815	9.276.636
	17.613.825	1.043.788	18.657.613
Birikmiş itfa payları			
Haklar	2.319.782	1.094.885	3.414.667
Program ve lisanslar	5.942.336	199.497	6.141.833
	8.262.118	1.294.382	9.556.500
Net kayıtlı değeri	9.351.707		9.101.113

GÖLTAŞ GÖLLER BÖLGESİ ÇİMENTO SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
30 EYLÜL 2023 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

	30 Eylül 2023	31 Aralık 2022
Kısa vadeli peşin ödenmiş giderler		
Stok için verilen sipariş avansları	101.884.932	116.573.025
Gelecek aylara ait giderler	51.306.409	45.468.859
Personel ve iş avansları	163.509	--
Diğer	394.705	--
	153.749.555	162.041.884

	30 Eylül 2023	31 Aralık 2022
Uzun vadeli peşin ödenmiş giderler		
Sabit kıymet alımları için verilen sipariş avansları	7.798.847	5.021.759
Gelecek yıllara ait giderler	2.533.381	231.796
	10.332.228	5.253.555

	30 Eylül 2023	31 Aralık 2022
Cari dönem vergisi ile ilgili varlıklar		
Mahsup edilebilir vergi (*)	48.708	105.198
	48.708	105.198

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

	30 Eylül 2023	31 Aralık 2022
Kısa vadeli ertelenmiş gelirler		
Alınan avanslar	56.891.911	72.337.411
Gelecek aylara ait gelirler	1.862.611	--
	58.754.522	72.337.411

DİPNOT 15 – DİĞER DÖNEN VARLIKLAR VE DİĞER DURAN VARLIKLAR

	30 Eylül 2023	31 Aralık 2022
Diğer kısa vadeli varlıklar		
Devreden KDV	32.503.331	17.000.336
Diğer varlıklar	21.894.953	3.247.883
	54.398.284	20.248.219

GÖLTAŞ GÖLLER BÖLGESİ ÇİMENTO SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
30 EYLÜL 2023 TARİHİ İTİBARIYLA
ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

DİPNOT 16 – ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR KAPSAMINDA BORÇLAR

	30 Eylül 2023	31 Aralık 2022
Personele borçlar	25.180.651	5.506.929
Ödenecek sosyal güvenlik kesintileri	11.881.172	3.327.545
	37.061.823	8.834.474

DİPNOT 17 – KARŞILIKLAR, KOŞULLU VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER

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

	30 Eylül 2023		31 Aralık 2022	
	Döviz tutarı	TL karşılığı	Döviz tutarı	TL karşılığı
A. Kendi tüzel kişiliği adına vermiş (*)				
a) Teminatlar				
-TL	454.937.986	454.937.986	166.969.418	166.969.418
- ABD Doları	1.377.519	37.779.846	1.862.000	34.816.235
-EURO	7.377.709	214.564.425	9.214.900	183.698.110
b) İpotekler				
-TL	--	--	--	--
- ABD Doları	--	--	--	--
-EURO	82.450.000	2.397.876.860	82.450.000	1.643.632.505
b) Rehinler				
- TL	216.980.000	216.980.000	216.980.000	216.980.000
B. Tam konsolidasyon kapsamında dâhil edilen ortaklıklar lehine vermiş olduğu TRİ’lerin toplam tutarı (**)				
a) Teminatlar				
-TL	--	--	--	--
b) Rehin				
-TL	64.908.489	64.908.489	64.908.489	64.908.489
C. Olağan ticari faaliyetlerinin yürütülmesi amacıyla diğer 3. kişilerin borcunu temin amacıyla vermiş olduğu TRİ’lerin toplam tutarı	--	--	--	--
D. Diğer verilen TRİ’lerin toplam tutarı	--	--	--	--
i. Ana ortak lehine vermiş olduğu TRİ’lerin toplam tutarı				
ii. B ve C maddeleri kapsamına girmeyen diğer grup şirketleri lehine vermiş olduğu TRİ’lerin toplam tutarı (***)	5.000.000	145.414.000	5.000.000	93.491.500
iii. C maddesi kapsamına girmeyen 3. kişiler lehine vermiş olduğu TRİ’lerin toplam tutarı	--	--	--	--
Toplam	3.532.461.606		2.404.496.257	

(*) 30 Eylül 2023 tarihi itibarıyla 70.000.000 Euro tutarındaki ipotek, Göltaş Enerji’nin Eşen I projesi finansmanı için Akbank T.A.Ş.’den almış olduğu krediye ilişkin Muğla ili, Fethiye ilçesi Tapu Sicil Müdürlüğü nezdindeki gayrimenkulleri üzerinde banka lehine birinci derecede, birinci sırada ipotegi ifade etmektedir.

GÖLTAŞ GÖLLER BÖLGESİ ÇİMENTO SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
30 EYLÜL 2023 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 2023 itibarıyla A maddesindeki 12.450.000 Euro tutarındaki ipotek Eximbank'a sunulan uzun vadeli niyet mektubu kapsamında Yapı Kredi Bankası lehine maliki bulunduğu Isparta ili, Gönen ilçesi, Senirce Köyü, Topraklık mevkiinde kain, M24b10c3c pafta, 1230 parselde kayıtlı taşınmaz üzerindeki 1. Derecede ipoteği ifade etmektedir. 216.908.000 TL tutarındaki makine rehni de aynı kapsamda Yapı Kredi bankası lehine tesis edilmiştir.

Diğer TRİ'lerin özkaynaklara oranı %7'dir (31 Aralık 2022 : %7).

(**) 30 Eylül 2023 tarihi itibarıyla B maddesindeki 64.908.489 TL (31 Aralık 2022: 64.908.489 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 ilmihaberlerin hissedarlardan toplatılmasına ve iptaline ve de Şirket sermayesinin tamamını temsil edecek şekilde, toplam 10 adet nama yazılı yeni muvakkat ilmihaberler çıkartılmasına ve hissedarlara dağıtılmasına oy birliği ile karar vermiştir. Şirket sermayesinin %100'üne tekabül eden nama yazılı muvakkat ilmihaber üzere Akbank T.A.Ş. Malta Şubesi lehine, teminat altına alınmış borçların tamamen ödenmesi üzerine fekki banka tarafından bildirilinceye kadar geçerli olacak şekilde birinci rehin tesis etmek amacıyla akdedilmiştir.

Göltaş Enerji ayrıca aşağıdaki teminatları banka lehine tesis etmiştir:

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

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

b. Dava Karşılıkları

Grup'un 30 Eylül 2023 itibarıyla aleyhine açılmış ve halen devam davalar için, ekli konsolide finansal tablolarda kaybedilme olasılığına bağlı olarak nakit çıkışı öngörülen davalar için 1.729.689 TL tutarında karşılık ayrılmıştır (31 Aralık.2022: 1.729.689 TL).

Dava karşılığı:

	30 Eylül 2023	31 Aralık 2022
Dönem başı,	1.729.689	1.779.744
Dönem içinde atılan/(iptal edilen)	--	(50.055)
Dönem sonu	1.729.689	1.729.689

GÖLTAŞ GÖLLER BÖLGESİ ÇİMENTO SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
30 EYLÜL 2023 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)

b. Dava Karşılıkları (Devamı)

Yekdem Davası

Göлтаş Enerji A.Ş. ile Enerji Piyasası Düzenleme Kurumu ("EPDK") arasında süregelen Göлтаş Enerji'nin YEKDEM ödemelerinden yararlandırılmaması konusundaki ihtilafa ilişkin olarak; 2016, 2017, 2018, 2019 yıllarına ilişkin EPDK nezdinde yapılan YEKDEM başvuruları kurul kararları ile reddedilmiştir. YEKDEM başvurularının reddi kararlarına ilişkin açılan iptal davaların tamamında ilgili ilk derece mahkemeleri tarafından Göлтаş Enerji lehine "DAVANIN KABULÜNE" karar verilmiştir. İlk derece mahkemelerinin kararları doğrultusunda 2016, 2017, 2018, 2019 yıllarına ilişkin toplamda 52.733.778 TL YEKDEM ödemesi EPDK'dan tahsil edilmiştir.

İlk derece mahkemelerinin kararlarına karşı EPDK tarafından istinaf kanun yoluna başvurulmuş olup EPDK'nın istinaf başvurularının reddine karar verilmiştir. İstinaf başvurusunun reddi kararlarına karşı EPDK tarafından temyiz kanun yoluna başvurulmuştur. Temyiz incelemesinde, Danıştay 13. Dairesi tarafından "BOZMA" kararı verilerek dosyalar yeniden incelenmek üzere ilgili bölge idare mahkemelerine gönderilmiştir. Danıştay'ın bozma kararı sonrasında tarafımızca bölge idare mahkemelerince yapılacak yeniden inceleme sonucunda "DİRENME" kararı verilmesi talep edilmiş olup bölge idare mahkemeleri tarafından aşağıda belirtilen kararlar ile Danıştay kararına uyulmuş, EPDK'nın istinaf başvurusunun kabulü ile davanın esastan "REDDİNE" karar verilmiştir.

2020 yılına ilişkin EPDK nezdinde yapılan YEKDEM başvurusunun reddine yönelik açılan davada ise ilgili ilk derece mahkemesi tarafından Göлтаş Enerji lehine "DAVANIN KABULÜNE" karar verilmiştir. Mahkeme kararı doğrultusunda 2020 yılına ilişkin olarak 14.519.628 TL YEKDEM ödemesi EPDK'dan tahsil edilmiştir. Mahkeme kararına karşı EPDK tarafından istinaf kanun yoluna başvurulmuş ve Ankara Bölge İdare Mahkemesi'nin 8. İdari Dava Dairesi'nin 2020/1398 E. ve 2020/2473 K. sayılı 23 Aralık 2020 tarihli kararı ile EPDK'nın istinaf başvurusunun kabulü ile ilk derece mahkemesi kararının kaldırılmasına ve davanın esastan "REDDİNE" karar verilmiştir.

2016, 2017, 2018, 2019 ve 2020 yıllarına ilişkin YEKDEM başvurularının reddine ilişkin bölge idare mahkemeleri tarafından verilen kararların tamamına karşı temyiz kanun yoluna başvurulmuş olup bölge idare mahkemesi kararları henüz kesinleşmemiştir.

Bahsi geçen mahkeme kararları neticesinde;

- EPDK, 28 Ocak 2021 tarihli 10001-26, 10001-27 ve 10001-28 sayılı kararlarıyla Göлтаş Enerji'ye ait Eşen I'nin 2016, 2017 ve 2020 yılı Nihai YEKDEM Listesi'nden çıkarılmasına ve ilgili yıllara ilişkin Göлтаş Enerji'ye ödenen YEKDEM bedellerinin Yenilenebilir Enerji Kaynaklarının Belgelendirilmesi ve Desteklenmesine İlişkin Yönetmeliğin ("Yönetmelik") 27. maddesinin 2. fıkrası kapsamında Enerji Piyasaları İşletme A.Ş.'ye ("EPIAŞ") iade edilmesine karar vermiştir. EPIAŞ ile Göлтаş Enerji arasında, 2016, 2017 ve 2020 yıllarına ilişkin olarak, 12 Şubat 2021 tarihinde Borç Taksitlendirme Anlaşması imzalanmış ve Göлтаş Enerji'nin devam eden ve ileride doğabilecek hukuki süreçlerdeki hak ve iddiaları saklı kalmak kaydıyla, Yönetmelik uyarınca hesaplanan (anapara, faiz ve KDV dahil) toplam 72.488.234,96 TL'lik iade edilecek tutarın 30 aylık taksitler halinde ödenmesine karar verilmiştir.
- EPDK, 4 Mart 2021 tarihli 10057-34 ve 10057-35 sayılı kararlarıyla Göлтаş Enerji'ye ait Eşen I'nin 2018 ve 2019 yılı Nihai YEKDEM Listesi'nden çıkarılmasına ve ilgili yıllara ilişkin Göлтаş Enerji'ye ödenen YEKDEM bedellerinin Yönetmeliğin 27. maddesinin 2. fıkrası kapsamında Göлтаş Enerji tarafından EPIAŞ'a iade edilmesine karar vermiştir. EPIAŞ ile Göлтаş Enerji arasında, 2018 ve 2019 yıllarına ilişkin olarak, 12 Mart 2021 tarihinde Borç Ödeme Anlaşması imzalanmış ve Göлтаş Enerji'nin devam eden ve ileride doğabilecek hukuki süreçlerdeki hak ve iddiaları saklı kalmak kaydıyla, Yönetmelik uyarınca hesaplanan (anapara, faiz ve KDV dahil) toplam 94.469.287,82 TL'lik iade edilecek tutarının 30 aylık taksitler halinde ödenmesine karar verilmiştir.

30 Eylül 2023 tarihi itibarıyla Epiaş ile imzalanan Borç Taksitlendirme Anlaşması kapsamında tüm taksitler ödenmiştir.

GÖLTAŞ GÖLLER BÖLGESİ ÇİMENTO SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
30 EYLÜL 2023 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)

b. Dava Karşılıkları (Devamı)

Rekabet Kurulu Soruşturması

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

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

DİPNOT 18 – ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR KAPSAMINDAKİ KARŞILIKLAR

a. Çalışanlara sağlanan faydalar kapsamında kısa vadeli karşılıklar

	30 Eylül 2023	31 Aralık 2022
Kullanılmayan izin yükümlülüğü	15.531.292	7.526.121
	15.531.292	7.526.121

Kullanılmayan izin yükümlülüğünün dönem içerisindeki hareketleri aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak- 30 Eylül 2023	1 Ocak- 30 Eylül 2022
Açılış bakiyesi, 1 Ocak	7.526.121	3.458.183
Dönem içinde ayrılan karşılıklar	8.005.171	3.909.657
Kapanış bakiyesi, 30 Eylül	15.531.292	7.367.840

Yönetim kurulu ve üst yönetime ödenen brüt ücret ve benzeri menfaatlerin toplam tutarı 44.587.150TL’dir.

b. Çalışanlara sağlanan faydalar kapsamında uzun vadeli karşılıklar

	30 Eylül 2023	31 Aralık 2022
Kıdem tazminatı karşılığı	28.860.007	37.258.169
	28.860.007	37.258.169

GÖLTAŞ GÖLLER BÖLGESİ ÇİMENTO SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
30 EYLÜL 2023 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 (Devamı)

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

Kıdem tazminatı ödemeleri, her hizmet yılı için 30 günlük brüt maaş üzerinden hesaplanmaktadır. İlgili bilanço tarihi itibarıyla ödenecek kıdem tazminatı, 30 Eylül 2023 tarihi itibarıyla : 23.489,83 TL/yıl tavanına tabidir (31 Aralık 2022: 15.371,40 TL/yıl). Kıdem tazminatı yükümlülüğü yasal olarak herhangi bir fonlamaya tabi değildir.

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

Esas varsayım, her hizmet yılı için olan azami yükümlülüğün enflasyona paralel olarak artmasıdır. Dolayısıyla, uygulanan iskonto oranı, gelecek enflasyon etkilerinin düzeltilmesinden sonraki beklenen reel oranı ifade eder. 30 Eylül 2022 tarihi itibarıyla, ekli finansal tablolarda karşılıklar, çalışanların emekliliğinden kaynaklanan geleceğe ait olası yükümlülüğünün bugünkü değeri tahmin edilerek hesaplanır. 30 Eylül 2023 tarihi itibarıyla karşılıklar yıllık %11,25 enflasyon oranı ve %13,20 iskonto oranı varsayımına göre, %1,75 (31 Aralık 2022 : %1,75) reel iskonto oranı ile hesaplanmıştır.

Kıdem tazminatı yükümlülüğünün hareket tablosu aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak- 30 Eylül 2023	1 Ocak- 30 Eylül 2022
Açılış bakiyesi, 1 Ocak	37.258.169	16.295.364
Dönem içinde ayrılan karşılıklar / (iptaller)	(8.398.162)	9.002.082
Kapanış bakiyesi, 30 Eylül	28.860.007	25.297.446

DİPNOT 19 – ÖZKAYNAKLAR

a) Ödenmiş sermaye

	30 Eylül 2023		31 Aralık 2022	
	Pay tutarı	% Pay	Pay tutarı	% Pay
Göl Yatırım Holding A.Ş.	5.529.597	30,72%	5.529.597	30,72
İsmail Tarman	1.099.368	6,11%	2.577.395	14,32
Diğer Ortaklar	11.371.035	63,17%	9.893.008	54,96
	18.000.000	100,00	18.000.000	100,00

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

Grup’un 30 Eylül 2023 tarihi itibarıyla çıkarılmış sermayesi 18.000.000 TL olup bu sermaye tutarı her biri bir kuruş itibari değerde 1.800.000.000 adet paya bölünmüştür (31 Aralık 2022: 18.000.000 TL ve 1.800.000.000 adet).

GÖLTAŞ GÖLLER BÖLGESİ ÇİMENTO SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
30 EYLÜL 2023 TARİHİ İTİBARIYLA
ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

DİPNOT 19 – ÖZKAYNAKLAR (Devamı)

b) Sermaye enflasyon düzeltmesi farkları

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

	30 Eylül 2023	31 Aralık 2022
Sermaye enflasyon düzeltmesi farkları	41.643.655	41.643.655
	41.643.655	41.643.655

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

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

	30 Eylül 2023	31 Aralık 2022
Statü yedekleri	21.989.315	21.989.315
Yasal yedekler	29.426.875	20.854.677
	51.416.190	42.843.992

d) Yeniden değerlendirme ve ölçüm kazanç/kayıpları

	30 Eylül 2023	31 Aralık 2022
Açılış	379.909.061	175.330.079
Cari dönem hareketi (*)	154.915.987	204.578.982
	534.825.048	379.909.061

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

DİPNOT 20 – HASILAT VE SATIŞLARIN MALİYETLERİ

Satışların detayı aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak- 30 Eylül 2023	1 Ocak- 30 Eylül 2022	1 Temmuz- 30 Eylül 2023	1 Temmuz - 30 Eylül 2022
Yurtiçi satış gelirleri	2.160.929.497	1.200.123.785	824.568.451	450.883.969
Yurtdışı satış gelirleri	911.806.729	669.760.244	452.951.873	271.216.272
Hizmet satış gelirleri	--	--	--	--
Diğer gelirler	50.961.529	30.130.310	21.586.927	17.196.605
Brüt satış gelirleri	3.123.697.755	1.900.014.339	1.299.107.251	739.296.846
Satışlardan iadeler ve indirimler	(1.459.606)	(11.258.679)	(945.210)	(10.574.752)
Hasılat	3.122.238.149	1.888.755.660	1.298.162.041	728.722.094

GÖLTAŞ GÖLLER BÖLGESİ ÇİMENTO SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
30 EYLÜL 2023 TARİHİ İTİBARIYLA
ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

DİPNOT 20 – HASILAT VE SATIŞLARIN MALİYETLERİ (Devamı)

Satılan mal ve mamul maliyetinin detayı aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak- 30 Eylül 2023	1 Ocak- 30 Eylül 2022	1 Temmuz- 30 Eylül 2023	1 Temmuz - 30 Eylül 2022
İlk madde ve malzeme giderleri	801.281.874	673.882.493	221.458.557	247.772.687
Dolaysız işçilik giderleri	57.805.531	24.382.367	25.122.424	10.270.660
Genel üretim giderleri	808.946.767	621.855.812	321.109.573	326.748.883
<i>Elektrik giderleri</i>	438.449.767	437.389.798	147.346.437	254.769.466
<i>İşçilik giderleri</i>	112.269.078	48.612.279	43.309.172	19.976.793
<i>Taşeron giderleri</i>	61.570.965	20.788.280	33.188.419	12.447.436
<i>Sarf malzeme kullanımları</i>	76.751.273	54.373.108	41.898.890	22.822.616
<i>Kiralama giderleri</i>	29.817.957	16.152.734	14.145.487	7.935.189
<i>Bakım, onarım giderleri</i>	22.660.352	9.469.707	14.549.213	4.176.614
<i>Dışarıdan sağlanan fayda ve hizmetler</i>	13.712.901	3.415.425	7.586.167	(3.537.095)
<i>Amortisman giderleri (Dipnot 12,13)</i>	12.516.055	10.048.839	1.387.681	3.703.189
<i>Sigorta giderleri</i>	8.694.205	5.792.775	3.579.814	2.124.494
<i>Enerji bedeli dağıtım gideri</i>	--	--	--	(6.897.092)
<i>Diğer giderler</i>	32.504.214	15.812.867	14.118.293	9.227.273
Yarı mamul kullanımı	50.257.243	(51.890.939)	19.343.435	(62.236.101)
Üretilen mamul maliyeti	1.718.291.415	1.268.229.733	587.033.989	522.556.129
Mamul stoklarında değişim	17.195.357	(6.709.728)	10.506.383	(19.881.491)
Satılan malın maliyeti	1.735.486.772	1.261.520.005	597.540.372	502.674.638
Dönem içi emtia stoku alışlar	160.090.534	27.728.198	106.065.313	7.589.086
Satılan emtia maliyeti	160.090.534	27.728.198	106.065.313	7.589.086
Satılan hizmet maliyeti	4.563.238	3.506.139	1.885.682	1.775.971
Diğer satışların maliyeti	48.478.160	22.902.691	20.066.381	8.279.319
Satışların maliyeti	1.948.618.704	1.315.657.033	725.557.748	520.319.014

GÖLTAŞ GÖLLER BÖLGESİ ÇİMENTO SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
30 EYLÜL 2023 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

	1 Ocak- 30 Eylül 2023	1 Ocak- 30 Eylül 2022	1 Temmuz- 30 Eylül 2023	1 Temmuz - 30 Eylül 2022
Memur ücret ve giderleri	65.186.708	30.391.055	24.538.242	13.452.920
Danışmanlık giderleri	7.614.052	4.273.057	3.083.079	1.604.021
Ulaştırma, haberleşme, temsil ve	6.276.898	2.604.393	3.235.969	966.665
Dışarıdan sağlanan fayda ve hizmetler	3.369.651	731.067	1.263.802	349.291
Yardım ve bağışlar	3.222.817	2.045.339	1.159.978	916.321
Amortisman giderleri (Dipnot 12,13)	4.048.543	594.153	2.382.732	(118.938)
Vergi, harçlar ve noter giderleri	2.387.077	1.407.718	1.267.033	503.271
Kiralama giderleri	1.164.503	--	451.977	--
Güvenlik ve ilan gideri	36.641	195.974	4.499	70.875
Diğer giderler	1.676.903	4.040.646	(145.993)	(149.527)
Toplam	94.983.793	46.283.402	37.241.318	17.594.899

b) Pazarlama, satış ve dağıtım giderleri

	1 Ocak- 30 Eylül 2023	1 Ocak- 30 Eylül 2022	1 Temmuz- 30 Eylül 2023	1 Temmuz - 30 Eylül 2022
İhracat, navlun ve liman giderleri	197.687.498	120.911.136	94.602.737	45.626.000
Dağıtım giderleri	71.554.027	23.364.191	26.307.927	8.215.054
Memur ücret ve giderleri	11.627.217	4.071.757	4.283.462	1.312.732
Satış komisyonları	14.827.005	3.811.506	7.492.580	1.249.425
Amortisman giderleri (Dipnot 12,13)	424.973	141.947	393.732	(72.883)
Kiralama giderleri	2.595.658	--	1.883.440	--
Temsil ve ağırlama gideri	212.457	--	110.969	--
Diğer giderler	3.365.662	3.874.922	1.591.136	1.951.787
Toplam	302.294.497	156.175.459	136.665.983	58.282.115

DİPNOT 22 – NİTELİKLERİNE GÖRE GİDERLER

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

	1 Ocak- 30 Eylül 2023	1 Ocak- 30 Eylül 2022	1 Temmuz- 30 Eylül 2023	1 Temmuz - 30 Eylül 2022
Satışların maliyeti	1.948.618.704	1.315.657.033	725.557.748	520.319.014
Pazarlama, satış ve dağıtım giderleri	302.294.497	156.175.459	136.665.983	58.282.115
Genel yönetim giderleri	94.983.793	46.283.402	37.241.318	17.594.899
Toplam	2.345.896.994	1.518.115.894	899.465.049	596.196.028

GÖLTAŞ GÖLLER BÖLGESİ ÇİMENTO SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
30 EYLÜL 2023 TARİHİ İTİBARIYLA
ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

DİPNOT 22 – NİTELİKLERİNE GÖRE GİDERLER (Devamı)

	1 Ocak- 30 Eylül 2023	1 Ocak- 30 Eylül 2022	1 Temmuz- 30 Eylül 2023	1 Temmuz - 30 Eylül 2022
İlk madde ve malzeme giderleri	801.281.874	673.882.493	221.458.557	247.772.687
Elektrik giderleri	438.449.767	437.389.798	147.346.437	254.769.466
Personel giderleri	246.888.534	107.457.458	97.253.300	45.013.105
İhracat, navlun, liman ve kiralama giderleri	197.687.498	120.911.136	94.602.737	45.626.000
Satılan emtia maliyeti	160.090.534	27.728.198	106.065.313	7.589.086
Sarf malzeme kullanımları	76.751.273	54.373.108	41.898.890	22.822.616
Dağıtım giderleri	71.554.027	23.364.191	26.307.927	8.215.054
Stoklardaki değişim	67.452.600	(58.600.667)	29.849.818	(82.117.592)
Taşeron giderleri	61.570.965	20.788.280	33.188.419	12.447.436
Kiralama giderleri	33.578.118	16.152.734	16.480.904	7.935.189
Amortisman giderleri	16.989.571	10.784.939	4.164.145	3.511.368
Dışarıdan sağlanan fayda ve hizmetler	17.082.552	4.146.492	8.849.969	(3.187.804)
Bakım, onarım giderleri	22.660.352	9.469.707	14.549.213	4.176.614
Satış komisyonları	14.827.005	3.811.506	7.492.580	1.249.425
Sigorta giderleri	8.694.205	5.792.775	3.579.814	2.124.494
Danışmanlık giderleri	7.614.052	4.273.057	3.083.079	1.604.021
Ulaştırma, haberleşme, temsil ve konaklama giderleri	6.489.355	2.604.393	3.346.938	966.665
Satılan hizmet maliyeti	4.563.238	26.408.830	1.885.682	10.055.290
Yardım ve bağışlar	3.222.817	2.045.339	1.159.978	916.321
Ödenen vergiler	2.387.077	1.407.718	1.267.033	503.271
Diğer	86.061.580	23.924.409	35.634.316	4.203.316
Toplam	2.345.896.994	1.518.115.894	899.465.049	596.196.028

DİPNOT 23 – PAY BAŞINA KAZANÇ

	1 Ocak- 30 Eylül 2023	1 Ocak- 30 Eylül 2022	1 Temmuz- 30 Eylül 2023	1 Temmuz - 30 Eylül 2022
Pay başına kazanç:				
Net dönem karı	555.764.768	277.704.822	210.847.385	69.709.347
Çıkarılmış hisselerinin ağırlıklı ortalama adedi	1.800.000.000	1.800.000.000	1.800.000.000	1.800.000.000
Pay başına kazanç – TL	0,3088	0,1543	0,1171	0,0387

GÖLTAŞ GÖLLER BÖLGESİ ÇİMENTO SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
30 EYLÜL 2023 TARİHİ İTİBARIYLA
ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

DİPNOT 24 – VERGİ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ

a) Dönem karı vergi yükümlülüğü

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

Türkiye’de geçici vergi üçer aylık dönemler itibarıyla hesaplanmakta ve tahakkuk ettirilmektedir. Türkiye’de kurumlar vergisi oranı %25’dir. 5520 sayılı Kurumlar Vergisi Kanununa eklenen Geçici 13.madde ile Kurumlar Vergisi oranı 2021 yılı vergilendirme dönemine ait kurum kazançları için %25, 2022 yılı vergilendirme dönemine ait kurum kazançları için %23 olarak uygulanmıştır. 14 Temmuz 2023 tarihli ve 7456 sayılı Kanunun 21’inci maddesiyle bu oran 2023 yılı vergilendirme dönemi için %25 olarak belirlenmiştir. Şirketler üçer aylık mali karları üzerinden %25 oranında (2022 yılı vergilendirme dönemi için %23) geçici vergi hesaplar ve o dönemi izleyen ikinci ayın on yedinci gününe kadar beyan edip öderler. Yıl içinde ödenen geçici vergi o yıla ait olup izleyen yıl verilecek kurumlar vergisi beyannamesi üzerinden hesaplanacak kurumlar vergisinden mahsup edilir. Mahsuba rağmen ödenmiş geçici vergi tutarı kalmış ise bu tutar nakden iade alınabileceği gibi mahsup edilebilir.

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

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

Gelir Vergisi Stopajı

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

Yatırım Teşvik Sistemi Kapsamında Elde Edilen Vergi Avantajları

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

Yatırım teşvik sistemi kapsamında elde edilen vergi avantajları kapsamında 30 Eylül 2023 tarihi itibarı ile Grup, öngörülebilir gelecekte faydalanacağı 81.319.841 TL (31 Aralık 2022: 91.461.357 TL) tutarındaki vergi avantajını ilişikteki konsolide finansal tablolara yansıtılmıştır.

GÖLTAŞ GÖLLER BÖLGESİ ÇİMENTO SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
30 EYLÜL 2023 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)

Bilanço tarihleri itibarıyla Grup’un vergi yükümlülüğü aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2023	31 Aralık 2022
Ertelenen vergi (varlıkları) yükümlülükleri, net	(27.137.760)	69.008.144
Dönem karı vergi yükümlülüğü	(87.823.023)	(17.113.122)
	(114.960.783)	51.895.022

Bilanço tarihleri itibarıyla Grup’un vergi yükümlülüğü aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2023	31 Aralık 2022
Kurumlar vergisi karşılığı	119.771.583	19.765.010
Peşin ödenen vergiler (-)	(31.948.560)	(2.651.888)
Ödenecek vergi (borcu)/alacağı	(87.823.023)	(17.113.122)
Ertelenen vergi varlıkları (yükümlülükleri), net	(27.137.760)	69.008.144
	(114.960.783)	51.895.022

b) Ertelenen vergi

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

30 Eylül 2023 ve 30 Eylül 2022 tarihleri itibarıyla birikmiş geçici farklar ve ertelenen vergi varlık ve yükümlülüklerinin yürürlükteki vergi oranları kullanılarak hazırlanan dökümü aşağıdaki gibidir:

	Ertelenmiş vergi varlıkları / (yükümlülükleri), net	
	30 Eylül 2023	30 Eylül 2022
Yatırım teşviği üzerinden ayrılan ertelenmiş vergi	81.319.841	63.693.703
Geçmiş yıllar zararlarından hesaplanan ertelenmiş vergi	45.364.198	28.036.766
Maddi ve maddi olmayan duran varlıkların kayıtlı değerleri arasındaki fark	25.474.729	23.210.820
Şüpheli ticari alacak	9.689.661	1.022.679
Kıdem tazminatı karşılığı	3.938.329	2.222.703
Diğer	3.812.380	917.291
İzin karşılıkları	3.882.823	1.723.020
Stok değer düşüklüğü	1.136.945	--
Dava karşılık giderleri	407.950	375.314
Kiralama işlemlerine ilişkin düzeltmeler	308.282	167.753
Ticari borçlara ilişkin düzeltmeler	(301.318)	--
Ticari alacaklara ilişkin düzeltmeler	115.841	(1.715.043)
Banka kredilerine ilişkin düzeltmeler	(7.176.826)	265.339
Finansal yatırımlara ilişkin düzeltmeler	(40.560.931)	(18.810.331)
Yatırım amaçlı gayrimenkullerin gerçeğe uygun değeri	(154.549.664)	(33.209.146)
Ertelenmiş vergi varlıkları/(yükümlülükleri), net	(27.137.760)	67.900.868

GÖLTAŞ GÖLLER BÖLGESİ ÇİMENTO SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
30 EYLÜL 2023 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)

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

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

Ertelenen vergi hareket tablosu aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak- 30 Eylül 2023	1 Ocak- 30 Eylül 2022
Dönem başı ertelenen vergi varlık/(yükümlülüğü), net	69.008.144	35.293.163
Dönem ertelenen vergi geliri / (gideri)	(82.586.757)	32.891.009
Finansal varlık değer artışına ilişkin ertelenmiş vergi	(10.327.732)	(1.376.593)
Aktüeryal kazanç / (kayıp) ertelenmiş vergi etkisi	(3.231.415)	1.093.289
Dönem sonu ertelenen vergi varlık/yükümlülüğü, net	(27.137.760)	67.900.868

DİPNOT 25 – İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI

30 Eylül 2023	Ticari alacaklar	Ticari borçlar	Ticari olmayan alacaklar
Orma Orman Mahsülleri İntegre San. Tic. A.Ş.	17.184.190	879.410	--
Ettaş Eğitim Taahhüt ve Ticaret A.Ş.	8.329.595	--	--
Elma-Su Elma ve Diğer Meyveler Öz ü ve Suları Sanayi ve Ticaret A.Ş.	1.765.194	--	13.531.730
Orkav Orman Ürünleri Sanayi Ticaret Ltd. Şti.	130.065	1.531.740	--
Göldağ Ltd. Şti.	--	--	910.059
Göl Yatırım Holding A.Ş.	--	1.658.276	4.044.250
Diğer			
	27.409.044	4.069.426	18.486.039

31 Aralık 2022	Ticari alacaklar	Ticari borçlar	Ticari olmayan alacaklar	Ticari olmayan borçlar
Orma Orman Mahsülleri İntegre Sanayi ve Ticaret A.Ş.	49.590.364	376.302	143.124	15.000.000
Ettaş Eğitim Taahhüt ve Ticaret A.Ş.	7.879.612	--	--	--
Elma-Su Elma ve Diğer Meyveler Öz ü ve Suları Sanayi ve Ticaret A.Ş.	--	17.282	--	7.684.600
Orkav Orman Ürünleri Sanayi Ticaret Ltd. Şti.	2.149	--	--	--
Göldağ Ltd.Şti.	--	--	890.653	--
Göl Yatırım Holding A.Ş.	--	1.294.729	4.044.249	--
	57.472.125	1.688.313	5.078.026	22.684.600

GÖLTAŞ GÖLLER BÖLGESİ ÇİMENTO SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
30 EYLÜL 2023 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 2023			1 Ocak-30 Eylül 2022		
	Mal	Hizmet	Faiz/Kira/ Diğer	Mal	Hizmet	Faiz/Kira/ Diğer
Orma Orman Mahsulleri A.Ş. (*)	703.425	--	908.013	377.381	--	188.145
Göl Yatırım Holding A.Ş. (**)	--	--	5.445.425	--	--	2.937.177
Orkav Orman ve Tarım Sanayi A.Ş.	--	1.705.489	--	--	407.106	14.504
Elmasu-Puccinelli-Elmataş (***)	602.778	56.572	122.355	171.215	78.839	36.716
Ettaş Eğitim Taahüt ve Ticaret A.Ş. (****)	--	--	52.057	--	--	21.703
	1.306.203	1.762.061	6.527.850	548.596	485.945	3.198.245

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 2023 tarihi itibarıyla Orma alımlarından olan diğer hizmetlerin 908.013 TL (30 Eylül 2022: 188.145 TL) tutarı ortak kullanım gider payı faturalarından oluşmaktadır.

(**) 30 Eylül 2023 tarihi itibarıyla Göl Yatırım alımlarından olan diğer hizmetlerin 5.445.425 TL (30 Eylül 2022: 2.937.177 TL) tutarı ortak kullanım gider payı faturalarından oluşmaktadır.

(***) 30 Eylül 2023 tarihi itibarıyla Elma-su Puccinelli Elmataş alımlarından olan diğer işlemlerin 122.355 TL (30 Eylül 2022: 36.716 TL) tutarı adet ve ortak kullanım gider payı faturalarından oluşmaktadır.

(****) 30 Eylül 2023 tarihi itibarıyla Ettaş alımlarından olan diğer hizmetlerin 52.058 TL (30 Eylül 2022: 21.703 TL) tutarı vade farkı faturalarından oluşmaktadır.

<i>Satışlar</i>	1 Ocak-30 Eylül 2023			1 Ocak-30 Eylül 2022		
	Mal	Hizmet	Faiz/Kira/ Diğer	Mal	Hizmet	Faiz/Kira/ Diğer
Orma Orman Mahsulleri A.Ş. (*)	106.225.725	--	1.967.677	106.484.285	--	2.435.666
Göl Yatırım Holding A.Ş. (**)	--	--	636.356	--	--	703.982
Orkav Orman ve Tarım Sanayi A.Ş.	206.904	21.561	--	45.190	--	1.229
Elma-Su Puccinelli-Elmataş (***)	173.495	--	1.396.435	122.470	--	60.504
Ettaş Eğitim Taahüt ve Ticaret A.Ş. (****)	--	--	430.333	6.376	--	425.230
	106.606.124	21.561	4.430.801	106.658.321	-	3.626.611

(*) 30 Eylül 2023 tarihi itibarıyla Orma' ya yapılan satışlardaki diğer işlemlerin 1.967.677 TL (30 Eylül 2022: 2.435.666 TL) tutarındaki kısmı vade farkı faturalarından oluşmaktadır.

(**) 30 Eylül 2023 itibarıyla Göl Yatırım'a yapılan satışlarda diğer işlemlerin 636.356 TL (30 Eylül 2022: 703.982 TL) tutarındaki kısmı adet faturalarından oluşmaktadır.

(***) 30 Eylül 2023 tarihi itibarıyla Elma-Su'ya yapılan satışlardaki diğer işlemlerin 1.396.435 TL (30 Eylül 2022: 60.504 TL) tutarındaki kısmı adet faturalarından oluşmaktadır.

(****) 30 Eylül 2023 tarihi itibarıyla Ettaş' a yapılan satışlardaki diğer işlemlerin 430.332 TL (30 Eylül 2022: 425.230 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 dağıtımına tabi tutulmaktadır.

GÖLTAŞ GÖLLER BÖLGESİ ÇİMENTO SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
30 EYLÜL 2023 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 Doları ve Euro cinsinden borçlu veya alacaklı bulunan meblağların Türk Lirası’na çevrilmesinden dolayı kur değişikliklerinden doğan döviz kur riskine maruz kalmaktadır. Bu riskler, döviz pozisyonunun analiz edilmesi ile takip edilmekte ve sınırlandırılmaktadır.

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

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

30 Eylül 2023	ABD Doları	EURO	TL Karşılığı
1. Ticari alacaklar	1.541.635	--	42.204.879
2a. Parasal Finansal Varlıklar(Kasa, Banka Hesapları dâhil)	5.033.226	718.361	158.647.498
2b. Parasal Olmayan Finansal Varlıklar	--	--	--
3. Diğer	--	--	--
4. Dönen Varlıklar (1+2+3)	6.574.861	718.361	200.852.377
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)	6.574.861	718.361	200.852.377
10. Ticari Borçlar	5.577.846	180.370	158.223.669
11. Finansal Yükümlülükler	1.088.292	7.770.569	255.837.399
12a. Parasal Olan Diğer Yükümlülükler	--	--	--
12b. Parasal Olmayan Diğer Yükümlülükler	--	--	--
13. Kısa Vadeli Yükümlülükler (10+11+12)	6.666.138	7.950.939	414.061.068
14. Ticari Borçlar	--	--	--
15. Finansal Yükümlülükler	--	11.783.018	342.683.156
16a. Parasal Olan Diğer Yükümlülükler	--	--	--
16b. Parasal Olmayan Diğer Yükümlülükler	--	--	--
17. Uzun Vadeli Yükümlülükler (14+15+16)	--	11.783.018	342.683.156
18. Toplam Yükümlülükler (13+17)	6.666.138	19.733.957	756.744.224
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)	(91.277)	(19.015.596)	(555.891.847)
21. Parasal Kalemler Net yabancı Para Varlık / (Yükümlülük) Pozisyonu	--	--	--
(=1+2a+5+6a-10-11-12a-14-15-16a)	(91.277)	(19.015.596)	(555.891.847)
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 2023 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)

31 Aralık 2022	ABD Doları	EURO	TL Eşdeğeri
1. Ticari Alacaklar	--	--	--
2a. Parasal Finansal Varlıklar(Kasa, Banka Hesapları dâhil)	1.278.880	23.729	24.385.912
2b. Parasal Olmayan Finansal Varlıklar	--	--	--
3. Diğer	--	705.488	14.063.846
4. Dönen Varlıklar (1+2+3)	1.278.880	729.217	38.449.758
5. Ticari Alacaklar	--	--	--
6a. Parasal Finansal Varlıklar	--	--	--
6b. Parasal Olmayan Finansal Varlıklar	--	--	--
7. Diğer	--	--	--
8. Duran Varlıklar (5+6+7)	--	--	--
9. Toplam Varlıklar (4+8)	1.278.880	729.217	38.449.758
10. Ticari Borçlar	13.334.337	570.998	261.182.088
11. Finansal Yükümlülükler	4.000.000	5.067.174	176.123.528
12a. Parasal Olan Diğer Yükümlülükler	--	--	--
12b. Parasal Olmayan Diğer Yükümlülükler	--	--	--
13. Kısa Vadeli Yükümlülükler (10+11+12)	17.334.337	5.638.172	437.305.616
14. Ticari Borçlar	--	--	--
15. Finansal Yükümlülükler	1.620.000	18.311.963	396.050.402
16a. Parasal Olan Diğer Yükümlülükler	--	--	--
16b. Parasal Olmayan Diğer Yükümlülükler	13.882	11.262	484.946
17. Uzun Vadeli Yükümlülükler (14+15+16)	1.633.882	18.323.225	396.535.348
18. Toplam Yükümlülükler (13+17)	18.968.219	23.961.397	833.840.964
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)	(17.689.339)	(23.232.180)	(795.391.206)
21. Parasal Kalemler Net yabancı Para Varlık / (Yükümlülük) Pozisyonu (=1+2a+5+6a-10-11-12a-14-15-16a)	(17.675.457)	(23.926.406)	(808.970.106)
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 2023 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:

30 Eylül 2023	Kar / Zarar		Özkaynaklar	
	Yabancı paranın değer kazanması	Yabancı paranın değer kaybetmesi	Yabancı paranın değer kazanması	Yabancı paranın değer kaybetmesi
ABD Doları'nın TL karşısında %10 değerlenmesi halinde:				
ABD\$ net varlık / yükümlülüğü	(250.337)	250.337	(250.337)	250.337
ABD Doları net etki	(250.337)	250.337	(250.337)	250.337
EURO'nun TL karşısında %10 değerlenmesi halinde:				
EURO net varlık / yükümlülüğü	(55.302.676)	55.302.676	(55.302.676)	55.302.676
EURO net etki	(55.302.676)	55.302.676	(55.302.676)	55.302.676
Toplam etki	(55.553.013)	55.553.013	(55.553.013)	55.553.013

31 Aralık 2022	Kar / Zarar		Özkaynaklar	
	Yabancı paranın değer kazanması	Yabancı paranın değer kaybetmesi	Yabancı paranın değer kazanması	Yabancı paranın değer kaybetmesi
ABD Doları'nın TL karşısında %10 değerlenmesi halinde:				
ABD Doları net varlık /	(33.135.670)	33.135.670	(33.135.670)	33.135.670
ABD Doları net etki	(33.135.670)	33.135.670	(33.135.670)	33.135.670
EURO'nun TL karşısında %10 değerlenmesi halinde:				
EURO net varlık / yükümlülüğü	(46.396.523)	46.396.523	(46.396.523)	46.396.523
EURO net etki	(46.396.523)	46.396.523	(46.396.523)	46.396.523
Toplam etki	(79.532.193)	79.532.193	(79.532.193)	79.532.193

DİPNOT 27 – RAPORLAMA DÖNEMİNDEN SONRAKİ OLAYLAR

Bulunmamaktadır.