

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

1 OCAK – 30 HAZİRAN 2022 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET

BAĞIMSIZ DENETÇİ SINIRLI DENETİM RAPORU VE

KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLAR

İÇİNDEKİLER

SAYFA

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

KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

DİPNOT 1	GRUP'UN ORGANİZASYONU VE FAALİYET KONUSU	7
DİPNOT 2	KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR.....	9
DİPNOT 3	DİĞER İŞLETMELERDEKİ PAYLAR	16
DİPNOT 4	BÖLÜMLERE GÖRE RAPORLAMA.....	17
DİPNOT 5	NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ	18
DİPNOT 6	FİNANSAL BORÇLAR	19
DİPNOT 7	TİCARİ ALACAK VE BORÇLAR.....	21
DİPNOT 8	DİĞER ALACAKLAR VE BORÇLAR	22
DİPNOT 9	STOKLAR.....	22
DİPNOT 10	FİNANSAL YATIRIMLAR.....	23
DİPNOT 11	YATIRIM AMAÇLI GAYRİMENKULLER	23
DİPNOT 12	MADDİ DURAN VARLIKLAR VE KULLANIM HAKKI VARLIKLARI.....	24
DİPNOT 13	MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR	25
DİPNOT 14	PEŞİN ÖDENMİŞ GİDERLER VE ERTELENMİŞ GELİRLER	26
DİPNOT 15	DİĞER VARLIKLAR.....	26
DİPNOT 16	ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR KAPSAMINDA BORÇLAR	27
DİPNOT 17	KARŞILIKLAR KOŞULLU VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER	27
DİPNOT 18	ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR KAPSAMINDAKİ KARŞILIKLAR.....	30
DİPNOT 19	ÖZKAYNAKLAR.....	31
DİPNOT 20	HASILAT VE SATIŞLARIN MALİYETLERİ	32
DİPNOT 21	GENEL YÖNETİM VE SATIŞ, PAZARLAMA VE DAĞITIM GİDERLERİ.....	33
DİPNOT 22	NİTELİKLERİNE GÖRE GİDERLER.....	33
DİPNOT 23	PAY BAŞINA KAZANÇ	34
DİPNOT 24	VERGİ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ	35
DİPNOT 25	İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI	37
DİPNOT 26	FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ.....	38
DİPNOT 27	RAPORLAMA DÖNEMİNDEN SONRAKİ OLAYLAR.....	41

ARA DÖNEM ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL BİLGİLERE İLİŞKİN SINIRLI DENETİM RAPORU

Göлтаş Göller Bölgesi Çimento Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi Genel Kurulu'na,

Giriş

Göлтаş Göller Bölgesi Çimento Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi 'nin ("Şirket") ve bağlı ortaklıklarının (birlikte "Grup" olarak anılacaktır) 30 Haziran 2022 tarihli ilişikteki ara dönem özet konsolide finansal durum tablosunun, aynı tarihte sona eren altı aylık hesap dönemine ait özet konsolide kar veya zarar tablosunun, konsolide diğer kapsamlı gelir tablosunun, konsolide özkaynak değişim tablosunun ve konsolide nakit akış tablosunun ("ara dönem özet konsolide finansal bilgi") sınırlı denetimini yürütmüş bulunuyoruz. Grup, yönetimi, söz konusu ara dönem konsolide finansal bilgilerin Kamu Gözetimi Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu ("KGK") tarafından yayımlanan Türkiye Muhasebe Standardı 34 "Ara Dönem Finansal Raporlama" Standardı'na ("TMS 34") uygun olarak hazırlanmasından ve sunumundan sorumludur. Sorumluluğumuz, yaptığımız sınırlı denetime dayanarak söz konusu ara dönem özet konsolide finansal bilgilere ilişkin bir sonuç bildirmektir.

Sınırlı Denetimin Kapsamı

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

Diğer Husus

Grup'un TMS 34' e uygun olarak 30 Haziran 2021 tarihinde sona eren ara dönem özet konsolide finansal bilgileri ve Türkiye Finansal Raporlama Standartları'na uygun olarak 31 Aralık 2021 tarihi itibarıyla düzenlenmiş konsolide finansal tablolarının sırasıyla sınırlı denetimi ve tam kapsamlı denetimi başka bir denetim şirketi tarafından gerçekleştirilmiştir. Söz konusu denetim şirketi 19 Ağustos 2021 tarihli sınırlı denetim raporu ve 11 Mart 2022 tarihli bağımsız denetçi raporunda sırasıyla olumlu sonuç ve olumlu görüş beyan etmiştir.



Sonuç

Sınırlı denetimimize göre ilişikteki ara dönem özet konsolide finansal bilgilerin, tüm önemli yönleriyle, TMS 34 "*Ara Dönem Finansal Raporlama*" Standardı'na uygun olarak hazırlanmadığı kanaatine varmamıza sebep olacak herhangi bir husus dikkatimizi çekmemiştir.

Bu sınırlı denetimi yürütüp sonuçlandıran sorumlu denetçi Selçuk Şahin'dir.

İstanbul,
17 Ağustos 2022

**BDO Denet Bağımsız Denetim
ve Danışmanlık A.Ş.**
Member, BDO International Network



Selçuk Şahin, SMMM
Sorumlu Denetçi

GÖLTAŞ GÖLLER BÖLGESİ ÇİMENTO SANAYİ VE TİCARET A.Ş.
30 HAZİRAN 2022 TARİHLİ
ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL DURUM TABLOSU

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

VARLIKLAR	Dipnot referansı	Sınırlı Denetimden Geçmiş Cari Dönem 30 Haziran 2022	Bağımsız Denetimden Geçmiş Önceki Dönem 31 Aralık 2021
Dönen varlıklar			
Nakit ve nakit benzerleri	5	19.933.197	10.429.767
Ticari alacaklar		533.614.784	299.548.223
- İlişkili taraflardan ticari alacaklar	7, 25	61.926.555	46.369.020
- İlişkili olmayan taraflardan ticari alacaklar	7	471.688.229	253.179.203
Diğer alacaklar		96.517.984	79.309.016
- İlişkili taraflardan diğer alacaklar	8, 25	31.768.946	62.914.482
- İlişkili olmayan taraflardan diğer alacaklar	8	64.749.038	16.394.534
Stoklar	9	221.861.000	177.562.285
Peşin ödenmiş giderler	14	141.256.913	24.728.061
Cari dönem vergisi ile ilgili varlıklar	14	48.095	3.319.582
Diğer dönen varlıklar	15	67.163.000	56.712.536
Toplam dönen varlıklar		1.080.394.973	651.609.470
Duran varlıklar			
Finansal yatırımlar	10	198.406.548	221.585.512
Diğer alacaklar		351.868	351.868
- İlişkili olmayan taraflardan diğer alacaklar		351.868	351.868
Yatırım amaçlı gayrimenkuller	11	343.292.421	190.335.523
Maddi duran varlıklar	12	533.321.909	461.080.458
Kullanım hakkı varlıkları	12	10.969.304	4.859.116
Maddi olmayan duran varlıklar		9.475.905	9.715.155
- Şerefiye		363.448	363.448
- Diğer maddi olmayan duran varlıklar	13	9.112.457	9.351.707
Peşin ödenmiş giderler	14	7.893.795	3.508.340
Ertelenmiş vergi varlığı	24	35.160.016	35.293.163
Diğer duran varlıklar	15	16.661.400	13.329.000
Toplam duran varlıklar		1.155.533.166	940.058.135
TOPLAM VARLIKLAR		2.235.928.139	1.591.667.605

İlişikteki dipnotlar bu özet konsolide finansal tabloların ayrılmaz parçasını oluşturur.

GÖLTAŞ GÖLLER BÖLGESİ ÇİMENTO SANAYİ VE TİCARET A.Ş.
30 HAZİRAN 2022 TARİHLİ
ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL DURUM TABLOSU
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir)

KAYNAKLAR	Dipnot referansı	Sınırlı Denetimden Geçmiş Cari Dönem 30 Haziran 2022	Bağımsız Denetimden Geçmiş Önceki Dönem 31 Aralık 2021
Kısa vadeli yükümlülükler			
Kısa vadeli borçlanmalar	6	322.537.552	263.999.286
Uzun vadeli borçlanmaların kısa vadeli kısımları	6	154.326.726	112.268.438
Kiralama işlemlerinden kaynaklanan borçlanmalar		3.275.132	831.797
Ticari borçlar		440.765.709	222.452.290
- İlişkili taraflara ticari borçlar	7, 25	537.975	232.977
- İlişkili olmayan taraflara ticari borçlar	7	440.227.734	222.219.313
Çalışanlara sağlanan faydalar kapsamında borçlar	16	8.307.679	4.768.188
Diğer borçlar		6.556.400	3.092.016
- İlişkili taraflara diğer borçlar	8, 25	1.228.288	478.729
- İlişkili olmayan taraflara diğer borçlar	8	5.328.112	2.613.287
Dönem karı vergi yükümlülüğü	24	426.574	-
Ertelenmiş gelirler	14	99.727.357	47.952.632
Diğer kısa vadeli yükümlülükler		10.940.189	58.655
Kısa vadeli karşılıklar		7.043.686	5.237.927
- Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin kısa vadeli karşılıklar	18.a	5.313.997	3.458.183
- Diğer kısa vadeli karşılıklar	17.b	1.729.689	1.779.744
Toplam kısa vadeli yükümlülükler		1.053.907.004	660.661.229
Uzun vadeli yükümlülükler			
Uzun vadeli borçlanmalar	6	462.582.980	451.227.577
Kiralama işlemlerinden kaynaklanan borçlanmalar	6	10.178.703	1.813.996
Uzun vadeli karşılıklar		22.937.052	17.043.339
- Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin uzun vadeli karşılıklar	18.b	22.189.077	16.295.364
- Diğer uzun vadeli karşılıklar		747.975	747.975
Toplam uzun vadeli yükümlülükler		495.698.735	470.084.912
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		(1.984.018)	(1.068.449)
- Tanımlanmış fayda planı yeniden ölçüm kazanç/kayıpları		(1.984.018)	(1.068.449)
Kar veya zararda yeniden sınıflandırılacak birikmiş diğer kapsamlı gelir ve giderler		153.310.061	175.330.079
- Yeniden değerlendirme ve ölçüm kazanç/kayıpları		153.310.061	175.330.079
Kardan ayrılan kısıtlanmış yedekler	19.c	42.253.203	42.253.203
Geri alınan paylara ilişkin kısıtlanmış yedekler		6.224.111	6.224.111
Geçmiş yıllar karları		222.752.008	203.533.559
Net dönem karı / (zararı)		207.995.475	(14.558.120)
Ana ortaklığa ait özkaynaklar		690.194.495	471.358.038
Kontrol gücü olmayan paylar		(3.872.095)	(10.436.574)
Toplam özkaynaklar		686.322.400	460.921.464
TOPLAM KAYNAKLAR		2.235.928.139	1.591.667.605

İlişikteki dipnotlar bu özet konsolide finansal tabloların ayrılmaz parçasını oluşturur.

GÖLTAŞ GÖLLER BÖLGESİ ÇİMENTO SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
30 HAZİRAN 2022 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 Geçmiş 1 Ocak - 30 Haziran 2022	Sınırlı Denetimden Geçmiş 1 Ocak - 30 Haziran 2021	Sınırlı Denetimden Geçmemiş 1 Nisan - 30 Haziran 2022	Sınırlı Denetimden Geçmemiş 1 Nisan - 30 Haziran 2021
Sürdürülen faaliyetler					
Hasılat	20	1.160.033.566	414.812.081	633.283.889	237.525.767
Satışların maliyeti (-)	20	(795.338.019)	(309.477.658)	(446.726.665)	(181.145.662)
Brüt kar		364.695.547	105.334.423	186.557.224	56.380.105
Genel yönetim giderleri (-)	21	(28.688.503)	(21.421.221)	(15.389.374)	(9.846.769)
Pazarlama, satış ve dağıtım giderleri (-)	21	(97.893.344)	(43.209.797)	(48.768.356)	(26.028.005)
Esas faaliyetlerden diğer gelirler		57.804.721	18.492.345	15.058.820	8.619.904
Esas faaliyetlerden diğer giderler (-)		(94.553.761)	(33.028.243)	(31.705.092)	(21.288.781)
Faaliyet karı		201.364.660	26.167.507	105.753.222	7.836.454
Yatırım faaliyetlerinden gelirler		152.956.898	5.137.248	152.956.898	2.279.760
Finansman gideri öncesi faaliyet karı		354.321.558	31.304.755	258.710.120	10.116.214
Finansman gelirleri		6.334.178	32.035.598	3.750.371	20.088.241
Finansman giderleri (-)		(133.935.801)	(76.723.925)	(72.880.774)	(36.275.632)
Sürdürülen faaliyetler vergi öncesi karı/(zararı)		226.719.935	(13.383.572)	189.579.717	(6.071.177)
Sürdürülen faaliyetler vergi gideri					
Dönem vergi gideri		(448.493)	(1.363.700)	(448.493)	(1.363.700)
Ertelenmiş vergi geliri / (gideri)		(1.500.397)	10.366.017	(6.459.978)	5.855.032
Sürdürülen faaliyetler dönem karı / (zararı)		224.771.045	(4.381.255)	182.671.246	(1.579.845)
Dönem karının/(zararının) dağılımı					
Kontrol gücü olmayan paylar		16.775.570	(8.041.323)	5.487.439	(4.338.495)
Ana ortaklık payları		207.995.475	3.660.068	177.183.807	2.758.650
Pay başına kazanç, TL	23	0,1156	0,0020	0,0984	0,0015

İlişikteki dipnotlar bu özet konsolide finansal tabloların ayrılmaz parçasını oluşturur.

GÖLTAŞ GÖLLER BÖLGESİ ÇİMENTO SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
30 HAZİRAN 2022 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 Geçmiş 1 Ocak - 30 Haziran 2022	Sınırlı Denetimden Geçmiş 1 Ocak - 30 Haziran 2021	Sınırlı Denetimden Geçmemiş 1 Nisan - 30 Haziran 2022	Sınırlı Denetimden Geçmemiş 1 Nisan - 30 Haziran 2021
Net dönem karı /(zararı)	224.771.045	(4.381.255)	182.671.246	(1.579.845)
Kar veya zararda yeniden sınıflandırılmayacak birikmiş diğer kapsamlı gelir ve giderler				
- Tanımlanmış fayda planı yeniden ölçüm kazanç/kayıpları (net)	(833.207)	(139.402)	(1.325.622)	(242.694)
Kar veya zararda yeniden sınıflandırılacak birikmiş diğer kapsamlı gelir ve giderler				
- Finansal varlıklar değer artış fonundaki değişim	(22.020.018)	(830.582)	(15.062.086)	2.180.274
Diğer kapsamlı gelir / (gider), (vergi sonrası)	(22.853.225)	(969.984)	(16.387.708)	1.937.580
Toplam kapsamlı gelir /(gider)	201.917.820	(5.351.239)	166.283.538	357.735
Dönem kapsamlı gelirin dağılımı				
Kontrol gücü olmayan paylar	16.857.932	(8.041.323)	5.498.642	(4.338.495)
Ana ortaklık payları	185.059.888	2.690.084	160.784.896	4.696.230

İlişikteki dipnotlar bu özet konsolide finansal tabloların ayrılmaz parçasını oluşturur.

GÖLTAŞ GÖLLER BÖLGESİ ÇİMENTO SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
30 HAZİRAN 2022 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
ÖZET KONSOLİDE ÖZKAYNAKLAR DEĞİŞİM TABLOSU
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir)

				Kar veya zararda yeniden sınıflandırılmayacak birikmiş diğer kapsamlı gelir ve giderler	Kar veya zararda yeniden sınıflandırılacak birikmiş diğer kapsamlı gelir ve giderler		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 2021 itibarıyla bakiye raporlanan	18.000.000	41.643.655	6.224.111	(541.739)	137.126	40.325.213	197.834.601	12.040.321	315.663.288	24.180.642	339.843.930
Transfer	--	--	--	--	--	43.404	11.996.917	(12.040.321)	--	--	--
Toplam kapsamlı gelir/(gider)				(139.402)	(830.582)	--	--	3.660.068	2.690.084	(8.041.323)	(5.351.239)
Net dönem karı/(zararı)	--	--	--	--	--	--	--	3.660.068	3.660.068	(8.041.323)	(4.381.255)
Diğer kapsamlı gelir (gider)	--	--	--	(139.402)	(830.582)	--	--	--	(969.984)	--	(969.984)
30 Haziran 2021 itibarıyla bakiye	18.000.000	41.643.655	6.224.111	(681.141)	(693.456)	40.368.617	209.831.518	3.660.068	318.353.372	16.139.319	334.492.691
1 Ocak 2022 itibarıyla bakiye	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)	--	--	--	(915.569)	(22.020.018)	--	--	207.995.475	185.059.888	16.857.932	201.917.820
Net dönem karı/(zararı)	--	--	--	--	--	--	--	207.995.475	207.995.475	16.775.570	224.771.045
Diğer kapsamlı gelir (gider)	--	--	--	(915.569)	(22.020.018)	--	--	-	(22.935.587)	82.362	(22.853.225)
30 Haziran 2022 itibarıyla bakiye	18.000.000	41.643.655	6.224.111	(1.984.018)	153.310.061	42.253.203	222.752.008	207.995.475	690.194.495	(3.872.095)	686.322.400

İlişikteki dipnotlar bu özet konsolide finansal tabloların ayrılmaz parçasını oluşturur.

GÖLTAŞ GÖLLER BÖLGESİ ÇİMENTO SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
30 HAZİRAN 2022 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE NAKİT AKIŞ TABLOSU

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

		Sınırlı Denetimden Geçmiş Cari Dönem 1 Ocak - 30 Haziran 2022	Sınırlı Denetimden Geçmiş Önceki Dönem 1 Ocak - 30 Haziran 2021
A) İŞLETME FAALİYETLERİNDEN NAKİT AKIŞLARI	Dipnot referansı		
Dönem Karı / (Zararı)		224.771.045	(4.381.255)
Sürdürülen Faaliyetlerden Dönem Karı (Zararı)		224.771.045	(4.381.255)
Dönem Net Karı/ (Zararı) Mutabakatı ile ilgili Düzeltmeler:		(76.715.408)	7.352.828
Amortisman ve İtfa Gideri İle İlgili Düzeltmeler	12-13	7.273.571	8.263.051
Alacaklarda Değer Düşüklüğü (İptali) ile İlgili Düzeltmeler		(6.428)	--
Karşılıklar İle İlgili Düzeltmeler			
Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Karşılıklar (İptali) ile İlgili Düzeltmeler	18a-18b	8.832.579	4.500.958
Diğer Karşılıklar (İptalleri) ile İlgili Düzeltmeler		(50.055)	5.044.840
Faiz (Gelirleri) ve Giderleri İle İlgili Düzeltmeler			
Faiz Gelirleri ile İlgili Düzeltmeler		(5.927.722)	(15.362.173)
Faiz Giderleri ile İlgili Düzeltmeler		40.681.881	22.224.402
Vadeli Alımlardan Kaynaklanan Ertelenmiş Finansman Gideri		2.310.336	1.946.811
Vadeli Satışlardan Kaynaklanan Kazanılmamış Finansman Geliri		(2.074.457)	(5.125.496)
Vergi (Geliri) Gideri İle İlgili Düzeltmeler	24	1.718.669	(9.002.317)
Bağlı Ortaklıklardaki Payların Elden Çıkarılmasından Kaynaklanan Kayıplar /(Kazançlar) İle İlgili Düzeltmeler		23.483.116	--
Yatırım Amaçlı Gayrimenkullerin Elden Çıkarılmasından Kaynaklanan Kayıplar (Kazançlar) ile İlgili Düzeltmeler	11	(152.956.898)	(5.137.248)
İşletme Sermayesinde Gerçekleşen Değişimler:		(129.470.905)	(23.334.839)
Ticari Alacaklardaki Azalış (Artış) ile İlgili Düzeltmeler			
İlişkili Taraflardan Ticari Alacaklardaki Azalış (Artış)	7-25	(15.557.535)	19.315.022
İlişkili Olmayan Taraflardan Ticari Alacaklardaki Azalış (Artış)	7	(216.428.141)	(46.534.799)
Faaliyetlerle İlgili Diğer Alacaklardaki Azalış (Artış) ile İlgili Düzeltmeler			
İlişkili Taraflardan Faaliyetlerle İlgili Diğer Alacaklardaki Azalış (Artış)	8-25	31.145.536	2.748.318
İlişkili Olmayan Taraflardan Faaliyetlerle İlgili Diğer Alacaklardaki Azalış (Artış)	8	(48.354.504)	(777.123)
Stoklardaki Azalışlar (Artışlar) İle İlgili Düzeltmeler	9	(44.298.715)	(21.331.111)
Peşin Ödenmiş Giderlerdeki Azalış (Artış)	14	(120.914.307)	(34.944.664)
Ticari Borçlardaki Artış (Azalış) ile İlgili Düzeltmeler			
İlişkili Taraflara Ticari Borçlardaki Artış (Azalış)	7-25	304.998	207.464
İlişkili Olmayan Taraflara Ticari Borçlardaki Artış (Azalış)	7	215.698.085	45.974.221
Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlardaki Artış (Azalış)	16	3.539.491	1.644.923
Faaliyetler ile İlgili Diğer Borçlardaki Artış (Azalış) ile İlgili Düzeltmeler			
İlişkili Taraflara Faaliyetlerle İlgili Diğer Borçlardaki Artış (Azalış)	8-25	749.559	67.431
İlişkili Olmayan Taraflara Faaliyetlerle İlgili Diğer Borçlardaki Artış (Azalış)	8	2.714.825	(188.321)
Ertelenmiş Gelirlerdeki Artış (Azalış)	14	51.774.723	8.290.036
İşletme Sermayesinde Gerçekleşen Diğer Artış (Azalış) ile İlgili Düzeltmeler			
Faaliyetlerle İlgili Diğer Varlıklardaki Azalış (Artış)		(884.702)	3.967.171
Faaliyetlerle İlgili Diğer Yükümlülüklerdeki Artış (Azalış)		11.039.782	(1.773.407)
Faaliyetlerden Elde Edilen Nakit Akışları		18.584.732	(20.363.266)
Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Karşılıklar Kapsamında Yapılan Ödemeler		(2.124.563)	(1.600.074)
Vergi İadeleri (Ödemeleri)	24	3.271.487	(934.014)
B)YATIRIM FAALİYETLERİNDEN KAYNAKLANAN NAKİT AKIŞLARI		(79.580.942)	(5.921.732)
Maddi ve Maddi Olmayan Duran Varlıkların Alımından Kaynaklanan Nakit Çıkışları			
Maddi Duran Varlık Alımından Kaynaklanan Nakit Çıkışları	12	(84.894.255)	(20.897.250)
Maddi Olmayan Duran Varlık Alımından Kaynaklanan Nakit Çıkışları	13	(614.409)	(386.655)
Alınan Faiz		5.927.722	15.362.173
C)FİNANSMAN FAALİYETLERİNDEN NAKİT AKIŞLARI		69.352.716	25.919.002
Borçlanmadan Kaynaklanan Nakit Girişleri			
Kredilerden Nakit Girişleri		235.222.305	155.052.862
Borç Ödemelerine İlişkin Nakit Çıkışları			
Kredi Geri Ödemelerine İlişkin Nakit Çıkışları		(123.270.348)	(104.148.039)
Finansal Kiralama Sözleşmelerinden Kaynaklanan Nakit Giriş / (Çıkışları) (net)		(1.917.360)	(814.608)
Ödenen Faiz		(40.681.881)	(24.171.213)
NAKİT VE NAKİT BENZERLERİNDEKİ NET ARTIŞ (AZALIŞ)		9.503.430	(2.900.084)
DÖNEM BAŞI NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ	5	10.429.767	4.709.444
DÖNEM SONU NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ		19.933.197	1.809.360

İlişikteki dipnotlar bu konsolide finansal tabloların ayrılmaz parçasını oluşturur.

GÖLTAŞ GÖLLER BÖLGESİ ÇİMENTO SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
30 HAZİRAN 2022 TARİHİ İTİBARIYLA
ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

DİPNOT 1 – GRUP’UN ORGANİZASYONU VE FAALİYET KONUSU

Ana faaliyet konusu çimento, klinker ve hazır beton üreterek yurtiçi ve yurtdışı piyasalarda satışa sunmak olan Göltaş Göller Bölgesi Çimento Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi (“Şirket” veya “Göltaş”) İstanbul’da tescilli bir sermaye şirketi olup 9 Şubat 1969 tarihinde kurulmuştur. Şirket’in genel merkezi Vişnezade Mahallesi Prof. Alâeddin Yavaşca Sokak Marmara Apartmanı No:4 Daire:2 Beşiktaş/İstanbul adresinde bulunmaktadır. Şirket’in şube adresi Afyon Karayolu 15. km. Isparta’dır. Şirket hisselerinin halka ilk arzı %13,22 oranında gerçekleşmiş olup, daha sonraki halka arzlarla birlikte hisselerinin % 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 Haziran 2022		31 Aralık 2021	
	Pay tutarı	% Pay	Pay tutarı	% Pay
Göl Yatırım Holding A.Ş.	5.529.597	30,72%	5.529.597	30,72%
İsmail Tarman	2.548.340	14,16%	2.216.560	12,31%
Diğer Ortaklar	9.922.063	55,12%	10.253.843	56,97%
	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 Haziran 2022 tarihi itibarıyla Şirket’in fiili dolaşımdaki pay adedi 9.661.191,03 olup oranı % 53,67’dir. Aradaki fark, SPK’ın 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 HAZİRAN 2022 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 Haziran 2022		31 Aralık 2021	
		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	77,47	77,47

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 iştiğal etmek olan Göлташ Enerji, İstanbul’da tescilli bir sermaye şirkettir.

Özkaynak yöntemiyle muhasebeleştirilen iştirakler;

Şirket ismi	Faaliyet alanı	30 Haziran 2022		31 Aralık 2021	
		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 ettiğı bağlı ortaklıkları ve iştirakleri ile beraber ilerleyen dipnotlarda “Grup” olarak ifade edilecektir. 30 Haziran 2022 tarihli itibariyle Grup’un yıl içinde çalışan personelinin ortalama sayısı 485 (31 Aralık 2021: 500) kişidir.

Özet konsolide finansal tabloların onaylanması:

1 Ocak–30 Haziran 2022 ara hesap dönemine ait özet konsolide finansal tablolar, Yönetim Kurulu tarafından 17 Ağustos 2022 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 değıştirmeye yetkileri vardır.

GÖLTAŞ GÖLLER BÖLGESİ ÇİMENTO SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
30 HAZİRAN 2022 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 15 Nisan 2019 tarihinde yayımlanan TFRS Taksonomi'sine uygun olarak sunulmuştur.

Grup, 30 Haziran 2022 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 içermemektedir. Bu nedenle yıl sonu raporu ile birlikte incelenmesi gerekmektedir.

Grup, muhasebe kayıtlarının tutulmasında ve kanuni finansal tablolarının hazırlanmasında, Türk Ticaret Kanunu ("TTK"), vergi mevzuatı ve Türkiye Cumhuriyeti Maliye Bakanlığı tarafından çıkarılan Tekdüzen Hesap Planını esas almaktadır. Finansal tablolar, gerçeğe uygun değerleri ile gösterilen finansal varlık ve 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, 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 Haziran 2022 tarihi itibarıyla KGK tarafından TMS 29 kapsamında yeni bir açıklama yapılmamış olup, 30 Haziran 2022 tarihli 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 HAZİRAN 2022 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 Haziran 2022 tarihinde sona eren altı aylık ara döneme ait özet konsolide finansal tablolar, ara dönem finansal tabloların hazırlanmasına yönelik TMS 34 standardına uygun olarak hazırlanmıştır. Ayrıca, 30 Haziran 2022 tarihinde sona eren altı aylık ara hesap dönemine ait özet konsolide finansal tabloları hazırlanırken kullanılan önemli muhasebe politikaları, 31 Aralık 2021 tarihli konsolide finansal tablolar içerisinde detaylı olarak açıklanan muhasebe politikaları ile tutarlılık arz etmektedir. Dolayısıyla ara dönem özet konsolide finansal tablolar, 31 Aralık 2021 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 kalemlerde gösterilen azınlık hissedarlara ait olan özsermaye payları yansıtılmıştır. Azınlık payları negatif (-) bakiye verse dahi, bağlı ortaklıkların yaptıkları zararlardan pay almaya devam ederler.

(ii) İştirakler

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

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

GÖLTAŞ GÖLLER BÖLGESİ ÇİMENTO SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
30 HAZİRAN 2022 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 Türkiye Finansal Raporlama Standartları’ndaki değişiklikler

30 Haziran 2022 tarihi itibarıyla yürürlüğe girmiş ve uygulanmaya başlayan değişiklikler

COVID-19’la İlgili Olarak Kira Ödemelerinde 30 Haziran 2021 Tarihi Sonrasında Devam Eden İmtiyazlar-TFRS 16’ya İlişkin Değişiklikler

Uluslararası Muhasebe Standartları Kurulu (UMSK), vadesi 30 Haziran 2022 tarihinde veya öncesinde dolan kira ödemelerinde düşüşe neden olan imtiyazları da kapsayacak şekilde kolaylaştırıcı hükmün uygulanma kapsamına girilmesini 12 ay uzatmıştır. Bu hususta yapılan ilk değişiklik, kiracıların indirimler veya belirli süre kira ödenmemesi gibi Covid-19 ile ilgili kendilerine sağlanan kira imtiyazlarını muhasebeleştirmelerini kolaylaştırmak ve yatırımcılara kira sözleşmeleri hakkında faydalı bilgiler sağlamaya devam etmek üzere UMSK tarafından Mayıs 2020’de yayımlanmıştır. İlgili değişiklikler KGK tarafından da TFRS 16’da Yapılan Değişiklikler olarak 5 Haziran 2020 tarihinde yayımlanmıştır.

Bu değişiklik ise, 1 Nisan 2021 tarihinde veya sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için geçerlidir. Kiracıların, bu değişikliğin yayımlandığı tarih olan 30 Haziran 2022 itibarıyla finansal tablolar yayımlanmak üzere henüz için onaylanmamış olması durumunda da erken uygulamaya izin verilmektedir. Diğer bir ifadeyle değişikliğin yayımlandığı tarihten önceki hesap dönemlerine ilişkin finansal tablolar henüz yayımlanmamışsa, bu değişikliğin ilgili finansal tablolar için uygulanması mümkündür. 2021 değişiklikleri, değişikliğin ilk kez uygulanması sonucunda oluşan birikimli etki, değişikliğin ilk kez uygulandığı yıllık hesap döneminin başındaki geçmiş yıllar karlarının açılış bakiyesinde bir düzeltme olarak finansal tablolarına yansıtılarak geriye dönük uygulanır.

Kolaylaştırıcı uygulamanın ilk versiyonu isteğe bağlı olarak uygulanmakta olup, halihazırda isteğe bağlı olarak uygulamaya devam edecektir. Bununla birlikte, 2021 değişikliklerinin uygulaması isteğe bağlı değildir. Bunun nedeni, 2020 değişikliklerinin getirdiği kolaylaştırıcı hükmü uygulamayı seçen bir kiracının, sürelerdeki uzatmayı benzer özelliklere ve benzer koşullara sahip uygun sözleşmelere tutarlı bir şekilde uygulamaya devam etmesi gerekliliğidir. Bu durum, bir kira imtiyazı 2020 değişiklikleri uyarınca ilk kolaylaştırıcı uygulama için uygun olmamakla birlikte yeni uzatma sonucunda muafiyet için uygun hale gelirse, kiracıların önceki kiralamada yapılan değişiklikle ilgili muhasebeleştirme işlemlerini tersine çevirmesi gerekeceği anlamına gelmektedir. Değişikliğin uygulanmasında, Grup’un konsolide finansal tabloları üzerinde önemli bir etkisi olmamıştır.

TFRS 3’de Kavramsal Çerçeve ’ye Yapılan Atıflara ilişkin değişiklik

Mayıs 2020’de UMSK, UFRS 3’de Kavramsal Çerçeve’ye yapılan atıflara ilişkin değişiklik yayımlamıştır. Değişiklikle, UMSK tarafından UFRS 3’de, Finansal Raporlamaya İlişkin Kavramsal Çerçeve’nin eski bir sürümüne yapılan referanslar, Mart 2018’de yayımlanan en son sürümüne yapılan referanslar ile değiştirilmiştir. Ardından KGK tarafından da bu değişiklikleri yansıtmak üzere TFRS 3 değişikliği 27 Temmuz 2020 tarihinde yayımlanmıştır.

Grup’un bu değişiklikleri 1 Ocak 2022 tarihinde veya sonrasında başlayan raporlama dönemlerinden itibaren uygulaması gerekmele birlikte, erken uygulamasına izin verilmekteydi. Değişikliğin uygulanmasındaki etkiler, Grup’un konsolide finansal tablolarına yansıtılmıştır.

GÖLTAŞ GÖLLER BÖLGESİ ÇİMENTO SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
30 HAZİRAN 2022 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 Türkiye Finansal Raporlama Standartları’ndaki değişiklikler (Devamı)

30 Haziran 2022 tarihi itibarıyla yürürlüğe girmiş ve uygulanmaya başlayan değişiklikler (Devamı)

Maddi Duran Varlıklar— Kullanım amacına uygun hale getirme (TMS 16’da yapılan değişiklik)

Mayıs 2020’de UMSK, UMS 16 Maddi Duran Varlıklar standardında değişiklik yapan “Maddi Duran Varlıklar - Kullanım amacına uygun hale getirme”değişikliğini yayımlamıştır. KGK tarafından da bu değişiklikleri yansıtmak üzere TMS 16 değişikliği 29 Temmuz 2020 tarihinde yayımlanmıştır.

Söz konusu değişiklik, bu husustaki muhasebeleştirme hükümlerini açıklığa kavuşturarak şeffaflığı ve tutarlılığı artırmaktadır - özellikle, yapılan değişiklikte bilikte, artık varlığı kullanım amacına uygun hale getirirken üretilen ürünlerin satışından elde edilen gelirlerin, maddi duran varlık kaleminin maliyetinden düşülmesine izin vermemektedir. Bunun yerine, bir şirket bu tür satış gelirlerini ve ilgili maliyetleri artık kar veya zarara yansıtmaktadır.

Grup’un bu değişiklikleri 1 Ocak 2022 tarihinde veya sonrasında başlayan raporlama dönemlerinden itibaren uygulaması gerekmele birlikte, erken uygulamasına izin verilmekteydi. Söz konusu değişiklikler geriye dönük olarak; ancak sadece değişikliklerin ilk kez uygulandığı finansal tablolarda sunulan en erken dönemin başında veya sonrasında, yönetim tarafından amaçlanan koşullarda çalışabilmesi için gereken yer ve duruma getirilen maddi duran varlık kalemlerine uygulanır. Değişikliklerin ilk kez uygulanmasının birikimli etkisi, sunulan en erken dönemin başındaki dağıtılmamış kârların ya da uygun olan başka bir özkaynak bileşeninin açılış bakiyesinde bir düzeltme olarak finansal tablolara alınır. Değişikliğin uygulanmasında, Grup’un konsolide finansal tabloları üzerinde önemli bir etkisi olmamıştır.

Ekonomik açıdan dezavantajlı sözleşmeler-Sözleşmeyi yerine getirme maliyetleri (TMS 37’de yapılan değişiklik)

UMSK, Mayıs 2020’de, UMS 37 Karşılıklar, Koşullu Borçlar ve Koşullu Varlıklar’da değişiklik yapan “Ekonomik açıdan dezavantajlı sözleşmeler - Sözleşmeyi yerine getirme maliyetleri” değişikliğini yayımlamıştır.

UMSK, bir sözleşmenin ekonomik açıdan dezavantajlı olup olmadığını değerlendirmek amacıyla, sözleşmeyi yerine getirme maliyetinin hem katlanılması gereken zorunlu ilave maliyetler hem de diğer doğrudan maliyetlerin dağıtımı ile ilgili maliyetleri içerdiğini açıklığa kavuşturmak amacıyla UMS 37’ye yönelik bu değişikliği yayımlamıştır. Ardından KGK tarafından da bu değişiklikleri yansıtmak üzere TMS 37 değişikliği 29 Temmuz 2020 tarihinde yayımlanmıştır.

Değişiklikler, bir sözleşmenin yerine getirilip getirilmediğini değerlendirmek amacıyla bir sözleşmenin yerine getirilmesinin maliyetinin belirlenmesinde işletmenin hangi maliyetleri dahil edebileceğini belirlemiştir.

Grup’un bu değişiklikleri 1 Ocak 2022 tarihinde veya sonrasında başlayan raporlama dönemlerinden itibaren uygulaması gerekmele birlikte, erken uygulamasına izin verilmekteydi. Değişikliklerin ilk kez uygulanmasının birikimli etkisi, ilk uygulama tarihindeki dağıtılmamış kârların ya da uygun olan başka bir özkaynak bileşeninin açılış bakiyesinde bir düzeltme olarak finansal tablolara alınır. Karşılaştırmalı bilgiler yeniden düzenlenmez. Değişikliğin uygulanmasında, Grup’un konsolide finansal tabloları üzerinde önemli bir etkisi olmamıştır.

GÖLTAŞ GÖLLER BÖLGESİ ÇİMENTO SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
30 HAZİRAN 2022 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 Türkiye Finansal Raporlama Standartları’ndaki değişiklikler (Devamı)

30 Haziran 2022 tarihi itibarıyla yayımlanmış ama henüz yürürlüğe girmemiş ve erken uygulanmayan değişiklikler

Yükümlülüklerin Kısa veya Uzun Vadeli Olarak Sınıflandırılması (TMS 1’de Yapılan Değişiklikler)

UMSK tarafından 23 Ocak 2020 tarihinde UMS 1’e göre yükümlülüklerin kısa veya uzun vadeli olarak sınıflandırılmasına yönelik finansal durum tablosundaki sunumunun daha açıklayıcı hale getirilmesi amacıyla yayımlanan, “Yükümlülüklerin Kısa veya Uzun Vadeli Olarak Sınıflandırılması”na ilişkin değişiklikler, KGK tarafından da 12 Mart 2020 tarihinde “TMS 1’de Yapılan Değişiklikler - Yükümlülüklerin Kısa veya Uzun Vadeli Olarak Sınıflandırılması” başlığıyla yayımlanmıştır.

Bu değişiklik, işletmenin en az on iki ay sonraya erteleyebildiği yükümlülüklerin uzun vadeli olarak sınıflandırılmasına ilişkin ek açıklamalar ve yükümlülüklerin sınıflandırılmasıyla ilgili diğer hususlara açıklık getirmiştir.

TMS 1’de yapılan değişiklikler aşağıdaki hususları ele almaktadır:

- Yükümlülüklerin sınıflandırılmasında işletmenin yükümlülüğü erteleme hakkının raporlama dönemi sonunda mevcut olması gerektiği hususuna açıkça yer verilmesi.
- İşletmenin yükümlülüğü erteleme hakkını kullanmasına ilişkin işletme yönetiminin beklenti ve amaçlarının, yükümlülüğün uzun vadeli olarak sınıflandırılmasını etkileyeceğine yer verilmesi.
- İşletmenin borçlanma koşullarının söz konusu sınıflandırmayı nasıl etkileyeceğinin açıklanması.
- İşletmenin kendi özkaynak araçlarıyla ödeyebileceği yükümlülüklerin sınıflandırılmasına ilişkin hükümlerin açıklanması.

Grup’un bu değişiklikleri 1 Ocak 2022 tarihinde veya sonrasında başlayan raporlama dönemlerinden itibaren geriye dönük olarak uygulaması gerekmektedir. Bununla birlikte, erken uygulamasına izin verilmektedir. Son olarak,UMSK tarafından 15 Temmuz 2020 tarihinde yayımlanan değişikliklerle UMS 1 değişikliğinin yürürlük tarihinin 1 Ocak 2023 tarihine kadar ertelenmesine karar verilmiş olup, söz konusu değişiklik KGK tarafından da 15 Ocak 2021 tarihinde yayımlanmıştır.

TMS 1’de yapılan bu değişikliğin uygulanmasının, Grup’un konsolide finansal tabloları üzerinde önemli bir etkisinin olması beklenmemektedir.

Tek Bir İşlemden Kaynaklanan Varlık ve Borçlara İlişkin Ertelenmiş Vergi

TMS 12 Gelir Vergileri’nde yapılan Değişiklikler

Mayıs 2021’de UMSK tarafından, TMS 12 Gelir Vergileri’nde “Tek Bir İşlemden Kaynaklanan Varlık ve Borçlara İlişkin Ertelenmiş Vergi” değişikliği yayımlanmıştır. İlgili değişiklikler KGK tarafından da TMS 12’e İlişkin Değişiklikler olarak 27 Ağustos 2021 tarihinde yayımlanmıştır.

TMS 12 Gelir Vergileri’nde yapılan bu değişiklikler, şirketlerin belirli işlemlerde, örneğin; kiralama ve hizmetten çekme (sökme, eski haline getirme, restorasyon vb.) karşılıklarına ilişkin ertelenmiş vergiyi nasıl muhasebeleştirmesi gerektiğini açıklığa kavuşturmaktadır.

Değişiklikle, ilk muhasebeleştirme muafiyetinin kapsamını daraltarak, eşit ve geçici farkları netleştirilen işlemlere uygulanmaması öngörülmektedir. Sonuç olarak, şirketlerin bir kiralamanın ilk defa finansal tablolara alınmasından kaynaklanan geçici farklar ve hizmetten çekme karşılıkları için ertelenmiş vergi varlığı ve ertelenmiş vergi borcu muhasebeleştirilmesi gerekecektir.

GÖLTAŞ GÖLLER BÖLGESİ ÇİMENTO SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
30 HAZİRAN 2022 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 Türkiye Finansal Raporlama Standartları’ndaki değişiklikler (Devamı)

30 Haziran 2022 tarihi itibarıyla yayımlanmış ama henüz yürürlüğe girmemiş ve erken uygulanmayan değişiklikler (Devamı)

TMS 12 Gelir Vergileri’nde yapılan Değişiklikler (Devamı)

Değişiklikler, muafiyetin kiralama ve hizmetten çekme yükümlülükleri gibi işlemler için geçerli olmadığına açıklık getirmektedir. Bu işlemler eşit ve denkleştirici geçici farklar ortaya çıkaracaktır.

Kiralamalar ve hizmetten çekme yükümlülükleri için, ilgili ertelenmiş vergi varlıkları ve borçlarının, karşılaştırmalı olarak sunulan en erken dönemin başlangıcından itibaren muhasebeleştirilmesi gerekecektir ve herhangi bir kümülatif etki önceki dönem dağıtılmamış kârlarında veya diğer özkaynak bileşenlerinde bir düzeltme olarak muhasebeleştirilecektir. Bir şirket daha önce net yaklaşım kapsamında kiralamalar ve hizmetten çekme yükümlülükleri üzerinden ertelenmiş vergi muhasebeleştirilmişse, geçiş üzerindeki etkinin ertelenmiş vergi varlığı ve ertelenmiş vergi borcunun ayrı sunumuyla sınırlı olması muhtemel olacaktır.

Söz konusu değişiklikler, 1 Ocak 2023 veya sonrasında başlayan raporlama dönemleri için geçerli olup, erken uygulamaya izin verilmektedir.

TMS 12’de yapılan bu değişikliğin uygulanmasının, Grup’un finansal tabloları üzerinde önemli bir etkisinin olması beklenmemektedir.

Muhasebe Tahminlerine İlişkin Tanım (TMS 8’e ilişkin Değişiklikler)

UMSK tarafından 12 Şubat 2021 tarihinde yayımlanan söz konusu değişiklikler, muhasebe tahminleri için yeni bir tanım getirmektedir: bunların finansal tablolarda ölçüm belirsizliğine neden olan parasal tutarlar olduklarına açıklık getirilmesi amaçlanmaktadır. İlgili değişiklikler KGK tarafından da TMS 8’e İlişkin Değişiklikler olarak 11 Ağustos 2021 tarihinde yayımlanmıştır.

Değişiklikler ayrıca, bir şirketin bir muhasebe politikası tarafından belirlenen amaca ulaşmak için bir muhasebe tahmini geliştirdiğini belirterek, muhasebe politikaları ile muhasebe tahminleri arasındaki ilişkiyi açıklığa kavuşturmuştur.

Bir muhasebe tahmini geliştirmek, aşağıdakilerin her ikisini de içermektedir:

- Bir ölçüm yöntemi seçme (tahmin veya değerlemeyöntemi) – örneğin, TFRS 9 Finansal Araçlar uygulanırken beklenen kredi zararları için zarar karşılığını ölçmek için kullanılan bir tahmin tekniği ve
- Seçilen ölçüm yöntemi uygularken kullanılacak girdileri seçme - ör. TMS 37 Karşılıklar, Koşullu Borçlar ve Koşullu Varlıklar uygulanırken garanti yükümlülükleri için bir karşılık belirlemek için beklenen nakit çıkışları.

Bu tür girdilerdeki veya değerlendirme tekniklerindeki değişikliklerin etkileri, muhasebe tahminlerindeki değişikliklerdir. Muhasebe politikalarının tanımında herhangi bir değişikliğe gidilmemiş olup aynı şekilde kalmıştır.

Söz konusu değişiklikler, 1 Ocak 2023 tarihinde veya sonrasında başlayan raporlama dönemleri için geçerli olup, erken uygulamaya izin verilmektedir ve Şirketin bu değişiklikleri uyguladığı ilk yıllık raporlama döneminin başında veya sonrasında meydana gelen muhasebe tahminlerindeki ve muhasebe politikalarındaki değişikliklere ileriye yönelik uygulanacaktır.

TMS 8’de yapılan bu değişikliğin uygulanmasının, Grup’un finansal tabloları üzerinde önemli bir etkisinin olması beklenmemektedir.

GÖLTAŞ GÖLLER BÖLGESİ ÇİMENTO SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
30 HAZİRAN 2022 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 Türkiye Finansal Raporlama Standartları’ndaki değişiklikler (Devamı)

30 Haziran 2022 tarihi itibarıyla yayımlanmış ama henüz yürürlüğe girmemiş ve erken uygulanmayan değişiklikler (Devamı)

Muhasebe Politikalarının Açıklanması (TMS 1’e ilişkin Değişiklikler)

UMSK tarafından 12 Şubat 2021 tarihinde şirketlerin, muhasebe politikalarına ilişkin açıklamaların faydalı olacak şekilde yapmalarını sağlanmasına yardımcı olmak amacıyla UMS 1 Finansal Tabloların Sunuluşu’nda değişiklikler ve UFRS Uygulama Standardı 2 Önemlilik Kararları Oluşturma’da güncelleme yayımlanmıştır. Bu değişikliklerden UMS 1’e ilişkin olanları KGK tarafından da TMS 1’e İlişkin Değişiklikler olarak 11 Ağustos 2021 tarihinde yayımlanmıştır.

TMS 1’deki temel değişiklikler şunları içermektedir:

- Şirketlerden önemli muhasebe politikalarından ziyade önemlilik düzeyine bağlı olarak muhasebe politikalarını açıklamalarını istemek;
- Önemlilik düzeyi altında kalan işlemler, diğer olaylar veya koşullarla ilgili muhasebe politikalarının önemsiz olduğunu ve bu nedenle açıklanmalarına gerek olmadığını açıklığa kavuşturmak ve
- Önemlilik düzeyi üzerinde kalan işlemler, diğer olaylar veya koşullarla ilgili tüm muhasebe politikalarının bir şirketin finansal tabloları için önemlilik arz etmediğine açıklık getirmek.

Değişiklikler 1 Ocak 2023 tarihinden itibaren geçerli olmakla birlikte şirketler daha erken uygulayabilirler. TMS 1 Finansal Tabloların Sunuluşu’nda değişikliklerin uygulanmasının, Grup’un finansal tabloları üzerinde önemli bir etkisinin olması beklenmemektedir.

Yıllık İyileştirmeler /2018-2020 Dönemi

TFRS’deki iyileştirmeler

Yürürlükteki standartlar için KGK tarafından 29 Temmuz 2020 tarihinde yayımlanan “TFRS’de Yıllık İyileştirmeler / 2018-2020 Dönemi” aşağıda sunulmuştur. Bu değişiklikler 1 Ocak 2022 tarihinden itibaren geçerli olup, erken uygulamaya izin verilmektedir. TFRS’lerdeki bu değişikliklerin uygulanmasının, Grup’un konsolide finansal tabloları üzerinde önemli bir etkisinin olması beklenmemektedir.

TFRS 1- Türkiye Finansal Raporlama Standartlarının İlk Uygulaması

Bu değişiklik, bir bağlı ortaklığın ana ortaklıktan daha sonra TFRS’leri uygulamaya başlaması durumunda TFRS 1’in uygulamasını kolaylaştırmaktadır; örneğin; bir bağlı ortaklık ana ortaklıktan daha sonra TFRS’leri uygulamaya başlaması durumunda TFRS 1.D16(a) paragrafındaki muafiyetten yararlanmak suretiyle tüm yabancı para işlemler için birikmiş yabancı para çevrim farklarını, ana ortaklığın TFRS Standartlarına geçiş tarihine göre ana ortaklığın konsolide finansal tablolarına dahil edilen tutarlar üzerinden ölçmeyi seçebilir. Bu değişiklikle birlikte, bağlı ortaklıklar için bu isteğe bağlı muafiyetin uygulanması suretiyle i) gereksiz maliyetleri düşürmeyi ve ii) benzer eş anlamlı muhasebe kayıtlarının tutulması ihtiyacının ortadan kaldırılmasını sağlayarak TFRS’lere geçişi kolaylaştıracaktır.

TFRS 9 Finansal Araçlar

Bu değişiklik, finansal yükümlülüklerin finansal tablo dışı bırakılması için “% 10 testinin” gerçekleştirilmesi amacıyla alınan ücretlerin bu işlemler için ödenen ücretler düşülerek net tutar üzerinden belirlenmesinde, dikkate alınacak ücretlerin yalnızca borçlu ve borç veren sıfatları ile bunlar arasında veya bunlar adına karşılıklı olarak ödenen veya alınan ücretleri içerdiğini açıklığa kavuşturmuştur.

GÖLTAŞ GÖLLER BÖLGESİ ÇİMENTO SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
30 HAZİRAN 2022 TARİHİ İTİBARIYLA
ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

DİPNOT 3 – DİĞER İŞLETMELERDEKİ PAYLAR

a) Bağlı Ortaklıklar

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

Bağlı Ortaklıklar	30 Haziran 2022	31 Aralık 2021
Göлтаş Enerji		
Dönen varlıklar	183.359.812	97.876.048
Duran varlıklar	174.250.672	179.869.686
Kısa vadeli yükümlölükler	101.990.074	74.095.741
Uzun vadeli yükümlölükler	218.284.418	220.261.853
	1 Ocak- 30 Haziran 2022	1 Ocak- 30 Haziran 2021
Hasılat	172.577.944	22.067.937
Satışların maliyeti	(34.064.099)	(13.874.788)
Dönem karı / (zararı)	138.513.845	8.193.149

GÖLTAŞ GÖLLER BÖLGESİ ÇİMENTO SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
30 HAZİRAN 2022 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 Haziran 2022	Çimento ve Hazır Beton	Enerji	Eliminasyon	Toplam
Satış gelirleri, net	1.111.498.683	172.577.944	--	1.284.076.627
Bölümler arası satış gelirleri, net	--	--	(124.043.061)	(124.043.061)
Satışların maliyeti (-)	(885.316.982)	(34.064.098)	124.043.061	(795.338.019)
Brüt kar	226.181.701	138.513.846	--	364.695.547

Bölüm varlık ve yükümlülükleri:

30 Haziran 2022	Çimento ve Hazır Beton	Enerji	Eliminasyon	Toplam
Bölüm varlıkları	2.168.660.410	357.610.484	(290.342.755)	2.235.928.139
Bölüm yükümlülükleri	1.356.616.078	320.274.492	(127.284.831)	1.549.605.739

1 Ocak- 30 Haziran 2021	Çimento ve Hazır Beton	Enerji	Eliminasyon	Toplam
Satış gelirleri, net	414.180.900	22.067.937	--	436.248.837
Bölümler arası satış gelirleri, net	--	--	(21.436.756)	(21.436.756)
Satışların maliyeti (-)	(317.039.626)	(13.874.788)	21.436.756	(309.477.658)
Brüt kar	97.141.274	8.193.149	--	105.334.423

Bölüm varlık ve yükümlülükleri:

30 Haziran 2021	Çimento ve Hazır Beton	Enerji	Eliminasyon	Toplam
Bölüm varlıkları	1.044.776.449	305.662.580	(209.612.542)	1.140.826.487
Bölüm yükümlülükleri	633.604.671	204.357.544	(31.628.419)	806.333.796

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

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

GÖLTAŞ GÖLLER BÖLGESİ ÇİMENTO SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
30 HAZİRAN 2022 TARİHİ İTİBARIYLA
ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

DİPNOT 4 – BÖLÜMLERE GÖRE RAPORLAMA (Devamı)

30 Haziran 2022 ve 30 Haziran 2021 itibarıyla sona eren hesap döneminde yurtdışı satış tutarlarının kıta bazında detayı aşağıdaki gibidir:

Ülkeler	1 Ocak - 30 Haziran 2022	1 Ocak - 30 Haziran 2021
Afrika	250.147.682	57.054.899
Kuzey Amerika	114.170.538	81.927.366
Asya	34.225.752	--
Avrupa	--	5.884.681
	398.543.972	144.866.946

30 Haziran 2022 ve 2021 tarihlerinde sona eren hesap döneminde yurt dışı satışları Göltaş Çimento tarafından gerçekleştirilmiştir.

DİPNOT 5 – NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ

	30 Haziran 2022	31 Aralık 2021
Kasa	14.706	12.641
Bankalar	10.869.166	9.827.725
- Vadesiz mevduat	3.479.166	7.590.410
- Vadeli mevduat	7.390.000	2.237.315
Alınan çekler	6.344.799	--
Diğer hazır değerler(*)	2.704.526	589.401
Nakit ve nakit benzerleri	19.933.197	10.429.767

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

30 Haziran 2022 tarihi itibarıyla Grup’un TL ve ABD Doları cinsinden vadeli mevduatlarının vadeleri 3 aydan kısa olup, etkin faiz oranları TL mevduatları için %17,00’dır (31.12.2021: %17,50).

GÖLTAŞ GÖLLER BÖLGESİ ÇİMENTO SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
30 HAZİRAN 2022 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 Haziran 2022	31 Aralık 2021
- TL	216.569.282	168.894.519
- ABD Doları	105.968.270	90.749.931
- EURO	-	4.354.836
	322.537.552	263.999.286

Uzun vadeli finansal borçların kısa vadeli kısımları	30 Haziran 2022	31 Aralık 2021
- TL	13.732.599	4.065.418
- ABD Doları	18.428.379	716.412
- EURO	122.165.748	107.486.608
	154.326.726	112.268.438

Uzun vadeli finansal borçlar	30 Haziran 2022	31 Aralık 2021
- TL	51.111.110	3.015.104
- ABD Doları	29.255.365	44.469.261
- EURO	382.216.505	403.743.212
	462.582.980	451.227.577

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

	30 Haziran 2022	31 Aralık 2021
Bir yılı geçmeyen	476.864.279	376.267.724
Bir yılı geçen ve iki yılı geçmeyen	229.000.220	211.495.664
İki yılı geçen ve üç yılı geçmeyen	144.611.616	115.865.323
Üç yılı geçen ve dört yılı geçmeyen	88.971.143	123.866.590
Toplam banka kredileri	939.447.258	827.495.301

Dövizli kredilerin kalan anapara ödeme tutarları; 9,1 Milyon ABD Doları ve 29,4 Milyon Euro’dur. Dolar krediler için etkin faiz oranı %1-%2, Eur krediler için %3,-%4’dır (31 Aralık 2021: Kredilerin kalan anapara ödeme tutarları; 10,1 Milyon ABD Doları ve 34,1 Milyon Euro; ABD Doları krediler için etkin faiz oranı %4-%5, Euro krediler için %3,-%6’dır)

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

GÖLTAŞ GÖLLER BÖLGESİ ÇİMENTO SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
30 HAZİRAN 2022 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 Haziran 2022	31 Aralık 2021
Finansal kiralama borçları		
Bir yılı geçmeyen	461.507	241.767
Bir yılı geçen ve beş yılı geçmeyen	494.202	1.037.042
Gelecek dönemlerde ödenecek faizler (-)	(90.823)	(235.059)
Finansal kiralama anapara borcu	864.886	1.043.750

Finansal kiralama anapara geri ödemeleri aşağıdaki gibidir:

Bir yılı geçmeyen	375.640	6.708
Bir yılı geçen ve beş yılı geçmeyen	489.246	1.037.042
	864.886	1.043.750

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

Bilanço tarihi itibarıyla finansal kiralama işlemine konu olan varlıkların net defter değeri 1.683.891 TL’dir (31 Aralık 2021: 1.962.500 TL’dir).

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

	30 Haziran 2022	31 Aralık 2021
Operasyonel kiralama borçları		
Kısa vadeli kiralama işlemlerinden borçlanmalar	2.899.492	825.089
Uzun vadeli kiralama işlemlerinden borçlanmalar	9.689.457	776.954
Toplam	12.588.949	1.602.043

Operasyonel kiralamaların vadesel dağılımı aşağıdaki gibidir :

Bir yılı geçmeyen	2.899.492	825.089
Bir yılı geçen ve beş yılı geçmeyen	9.689.457	776.954
	12.588.949	1.602.043

GÖLTAŞ GÖLLER BÖLGESİ ÇİMENTO SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
30 HAZİRAN 2022 TARİHİ İTİBARIYLA
ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

DİPNOT 7 - TİCARİ ALACAK VE BORÇLAR

	30 Haziran 2022	31 Aralık 2021
Kısa vadeli ticari alacaklar		
Cari hesap alacakları		
- Diğer taraflardan	294.134.574	142.873.659
- İlişkili taraflardan, (Dipnot 25)	61.926.555	46.369.020
Alacak senetleri		
- Diğer taraflardan	198.308.518	131.066.835
	554.369.647	320.309.514
Şüpheli ticari alacaklar karşılığı (-)	(20.754.863)	(20.761.291)
	533.614.784	299.548.223

Şüpheli ticari alacaklar karşılığının dönem içerisindeki hareketleri aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak - 30 Haziran 2022	1 Ocak- 30 Haziran 2021
Açılış Bakiyesi, 1 Ocak	20.761.291	19.855.248
Dönem içinde ayrılan karşılıklar, iptal net	(6.428)	(2.046.212)
Kapanış bakiyesi, 30 Haziran	20.754.863	17.809.036

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

Ticari alacaklar	Döviz cinsi	30 Haziran 2022	31 Aralık 2021
Alınan ipotekler	TL	16.417.974	16.417.974
Alınan teminat mektupları	TL	88.970.000	75.070.000
Alınan teminat çekleri	TL	1.800.000	1.800.000
Alınan teminat senetleri	TL	3.845.000	3.845.000
		111.032.974	97.132.974

	30 Haziran 2022	31 Aralık 2021
Kısa vadeli ticari borçlar		
Cari hesap borçları		
- Diğer taraflara	440.641.375	224.943.290
- İlişkili taraflara, (Dipnot 25)	537.975	232.977
	441.179.350	225.176.267
Ertelenmiş finansman gelirleri (-)		
- Diğer taraflara	(413.641)	(2.723.977)
	440.765.709	222.452.290

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

GÖLTAŞ GÖLLER BÖLGESİ ÇİMENTO SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
30 HAZİRAN 2022 TARİHİ İTİBARIYLA
ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

DİPNOT 7 - TİCARİ ALACAK VE BORÇLAR (Devamı)

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

Ticari borçlar	Döviz cinsi	30 Haziran 2022	31 Aralık 2021
Alınan teminat mektupları	TL	5.339.684	2.084.684
	Euro	6.378.066	5.899.730
Alınan teminat senetleri	TL	4.880.520	4.591.650
	ABD Doları	4.054.027	102.278
Alınan teminat çekleri	TL	1.502.100	1.502.100
		22.154.397	14.180.442

DİPNOT 8 – DİĞER ALACAKLAR VE BORÇLAR

Grup’un diğer alacaklarının detayı aşağıda belirtilmiştir:

	30 Haziran 2022	31 Aralık 2021
İlişkili taraflardan alacaklar, (Dipnot 25)	31.768.946	62.914.482
Verilen depozito ve teminatlar	15.856.205	5.389.327
Vergi dairesinden alacaklar	48.892.833	11.005.207
Diğer alacaklar	96.517.984	79.309.016

Grup’un diğer borçlarının detayı aşağıda belirtilmiştir:

	30 Haziran 2022	31 Aralık 2021
İlişkili taraflara borçlar, (Dipnot 25)	1.228.288	478.729
Ödenecek vergi ve fonlar	4.386.894	2.586.584
Alınan depozito ve teminatlar	354.770	--
Diğer borçlar	586.448	26.703
Diğer borçlar	6.556.400	3.092.016

DİPNOT 9 – STOKLAR

Grup’un stoklarının detayı aşağıda belirtilmiştir:

	30 Haziran 2022	31 Aralık 2021
İlk madde ve malzeme	170.876.549	105.178.376
Yarı mamuller	43.284.067	51.596.516
Mamuller	6.093.286	19.265.049
Ticari mallar	36.416	36.415
Diğer stoklar (*)	1.570.682	1.485.929
	221.861.000	177.562.285

* Diğer stoklar ağırlıklı olarak yedek parçalardan oluşmaktadır.

GÖLTAŞ GÖLLER BÖLGESİ ÇİMENTO SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
30 HAZİRAN 2022 TARİHİ İTİBARIYLA
ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

DİPNOT 10 – FİNANSAL YATIRIMLAR

	İştirak Oranı	30 Haziran 2022	31 Aralık 2021
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 (*), (**)	-	198.186.224	221.365.188
Toplam		198.406.548	221.585.512

(*) Grup tarafından 16,84% sermaye payına sahip olunan yatırımın (Orma Orman Mahsülleri) 30 Haziran 2022 tarihi itibarıyla makul değeri (135.455.546 TL), Borsa İstanbul A.Ş. (“BİST”)’de işlem görmesi nedeniyle, BİST tarafından açıklanan güncel emirler arasındaki bekleyen en iyi alış emri olan 29,58 TL birim fiyat üzerinden hesaplanmıştır (31 Aralık 2021 : 36,36 TL) ve değerlendirme farkları diğer kapsamlı gelirden muhasebeleştirilmiştir.

(**) Grup tarafından % 6,62 sermaye payına sahip olunan yatırımın (Aksu Enerji ve Ticaret A.Ş.) 30 Haziran 2022 tarihi itibarıyla makul değeri (62.730.678 TL), Borsa İstanbul A.Ş. (“BİST”)’de işlem görmesi nedeniyle, BİST tarafından açıklanan güncel emirler arasındaki bekleyen en iyi alış emri olan 28,70 TL birim fiyat üzerinden hesaplanmıştır (31 Aralık 2021 : 25,10 TL) ve değerlendirme farkları diğer kapsamlı gelirden 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 2022 itibarıyla açılış bakiyesi	190.335.523
İlaveler	-
Gerçeğe uygun değer değişikliğinden kaynaklanan kazançlar	152.956.898
30 Haziran 2022 itibarıyla net defter değeri	343.292.421

	Yatırım amaçlı gayrimenkuller
Maliyet Değeri	
1 Ocak 2021 itibarıyla açılış bakiyesi	28.320.000
İlaveler	10.413.494
Gerçeğe uygun değer değişikliğinden kaynaklanan kazançlar	151.602.029
31 Aralık 2021 itibarıyla net defter değeri	190.335.523

GÖLTAŞ GÖLLER BÖLGESİ ÇİMENTO SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
30 HAZİRAN 2022 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 2022	İlaveler	Çıkışlar	Transferler	30 Haziran 2022
Maliyet					
Arsa ve araziler	3.009.575	--	--	--	3.009.575
Yer altı ve yerüstü düzenleri	188.897.904	235.651	--	--	189.133.555
Binalar	88.852.603	98.841	--	--	88.951.444
Makine, tesis ve cihazlar	697.169.898	5.330.507	--	--	702.500.405
Taşıt araçları	38.978.211	489.594	--	--	39.467.805
Döşeme ve demirbaşlar	55.745.154	844.101	--	--	56.589.255
Özel maliyetler	2.929.790	--	--	--	2.929.790
Yapılmakta olan yatırımlar	67.569.752	77.895.561	(9.103.152)	--	136.362.161
	1.143.152.887	84.894.255	(9.103.152)	--	1.218.943.990
Birikmiş amortisman					
Yer altı ve yerüstü düzenleri	74.737.131	1.362.082	--	--	76.099.213
Binalar	45.090.493	784.174	--	--	45.874.667
Makine, tesis ve cihazlar	471.224.598	2.270.388	--	--	473.494.986
Taşıt araçları	33.568.356	286.279	--	--	33.854.635
Döşeme ve demirbaşlar	53.363.385	326.910	--	--	53.690.295
Özel maliyetler	2.381.288	226.997	--	--	2.608.285
	680.365.251	5.256.830	--	--	685.622.081
Net defter değeri	462.787.636				533.321.909
	1 Ocak 2021	İlaveler	Çıkışlar	Transferler	30 Haziran 2021
Maliyet					
Arsa ve araziler	12.613.208	--	--	--	12.613.208
Yer altı ve yerüstü düzenleri	188.849.569	12.335	--	--	188.861.904
Binalar	89.232.831	--	--	--	89.232.831
Makine, tesis ve cihazlar	682.933.446	1.612.567	--	--	684.546.013
Taşıt araçları	38.719.494	780.851	(752.473)	--	38.747.872
Döşeme ve demirbaşlar	55.187.928	232.707	--	--	55.420.635
Özel maliyetler	2.120.298	30.719	--	105.952	2.256.969
Yapılmakta olan yatırımlar	3.991.607	18.228.071	--	(105.952)	22.113.726
	1.073.648.381	20.897.250	(752.473)	--	1.093.793.158
Birikmiş amortisman					
Yer altı ve yerüstü düzenleri	72.028.594	823.428	--	--	72.852.022
Binalar	43.545.873	800.461	--	--	44.346.334
Makine, tesis ve cihazlar	461.340.059	5.189.056	--	--	466.529.115
Taşıt araçları	33.673.604	289.963	(688.370)	--	33.275.197
Döşeme ve demirbaşlar	52.785.790	282.741	--	--	53.068.531
Özel maliyetler	2.215.158	64.910	--	--	2.280.068
	665.589.078	7.450.559	(688.370)	--	672.351.267
Net defter değeri	408.059.303				421.441.891

30 Haziran 2022 tarihinde sona eren dönem itibariyle sabit kıymet girişlerine ilişkin aktifleştirilen 33.162.605 TL finansman gideri bulunmaktadır (30 Haziran 2021 : 5.497.508 TL). Sabit kıymetler üzerinde bulunan ipotekler Dipnot 17’de açıklanmıştır.

GÖLTAŞ GÖLLER BÖLGESİ ÇİMENTO SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
30 HAZİRAN 2022 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 2022	İlaveler	Çıkışlar	30 Haziran 2022
Kullanım hakkı varlıkları	7.276.904	9.687.701	(4.158.738)	12.805.867
Birikmiş amortismanlar (-)	4.124.966	1.163.082	(3.451.485)	1.836.563
Net defter değeri	3.151.938			10.969.304

	1 Ocak 2021	İlaveler	Çıkışlar	30 Haziran 2021
Kullanım hakkı varlıkları	7.301.704	-	(24.800)	7.276.904
Birikmiş amortismanlar (-)	2.063.954	353.834	-	2.417.788
Net defter değeri	5.237.750			4.859.116

DİPNOT 13 – MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR

	1 Ocak 2022	İlaveler	Çıkışlar	30 Haziran 2022
Maliyet				
Haklar	8.608.004	443.490	--	9.051.494
Program ve lisanslar	9.005.821	170.919	--	9.176.740
	17.613.825	614.409	--	18.228.234
Birikmiş itfa payları				
Haklar	2.319.782	725.453	--	3.045.235
Program ve lisanslar	5.942.336	128.206	--	6.070.542
	8.262.118	853.659	--	9.115.777
Net kayıtlı değeri	9.351.707			9.112.457

	1 Ocak 2021	İlaveler	Çıkışlar	1 Ocak 2021
Maliyet				
Haklar	7.323.786	252.106	(352.030)	7.223.862
Program ve lisanslar	8.863.240	134.549	--	8.997.789
	16.187.026	386.655	(352.030)	16.221.651
Birikmiş itfa payları				
Haklar	1.507.136	358.861	--	1.865.997
Program ve lisanslar	5.709.556	99.797	--	5.809.353
	7.216.692	458.658	--	7.675.350
Net kayıtlı değeri	8.970.334	(72.003)	(352.030)	8.546.301

GÖLTAŞ GÖLLER BÖLGESİ ÇİMENTO SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
30 HAZİRAN 2022 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 Haziran 2022	31 Aralık 2021
Kısa vadeli peşin ödenmiş giderler		
Stok için verilen sipariş avansları	99.243.259	7.368.608
Gelecek aylara ait giderler	41.926.808	17.316.961
Personel ve iş avansları	86.846	42.492
	141.256.913	24.728.061

	30 Haziran 2022	31 Aralık 2021
Uzun vadeli peşin ödenmiş giderler		
Gelecek yıllara ait giderler	3.521.412	317.237
Sabit kıymet alımları ve yatırım için verilen sipariş avansları	4.372.383	3.191.103
	7.893.795	3.508.340

	30 Haziran 2022	31 Aralık 2021
Cari dönem vergisi ile ilgili varlıklar		
Mahsup edilebilir vergi (*)	48.095	3.319.582
	48.095	3.319.582

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

	30 Haziran 2022	31 Aralık 2021
Kısa vadeli ertelenmiş gelirler		
Alınan avanslar	97.758.170	47.824.649
Gelecek aylara ait gelirler	1.969.187	127.983
	99.727.357	47.952.632

DİPNOT 15 – DİĞER DÖNEN VARLIKLAR VE DİĞER DURAN VARLIKLAR

	30 Haziran 2022	31 Aralık 2021
Diğer kısa vadeli varlıklar		
Devreden KDV	39.539.929	22.615.099
Danışmanlık geliri tahakkuku (**)	9.527.555	15.572.484
Liman taahhüt primi (*)	4.883.200	11.268.899
Diğer varlıklar	13.212.316	7.256.054
	67.163.000	56.712.536

	30 Haziran 2022	31 Aralık 2021
Diğer duran varlıklar		
Danışmanlık geliri tahakkuku (**)	16.661.400	13.329.000
	16.661.400	13.329.000

(*) Şirket, liman hizmeti sağlayan şirket tarafından yüklemeler için bildirilen tonaj taahhüdü karşılığı fiyat indirimi sağlayacak olması dolayısıyla finansal tablolarında gelir tahakkuku kayıtlara alınmıştır.

(**) Çimento satışı yaptığı yurt dışı müşterilere, ülkelerinde yaptıkları yatırımlar kapsamında verilen teknik, strateji geliştirme danışmanlık hizmet gelirinden kaynaklanmaktadır.

GÖLTAŞ GÖLLER BÖLGESİ ÇİMENTO SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
30 HAZİRAN 2022 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 Haziran 2022	31 Aralık 2021
Personele borçlar	5.789.735	3.400.216
Ödenecek sosyal güvenlik kesintileri	2.517.944	1.367.972
	8.307.679	4.768.188

DİPNOT 17 – KARŞILIKLAR, KOŞULLU VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER

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

	30 Haziran 2022		31 Aralık 2021	
	Döviz tutarı	TL karşılığı	Döviz tutarı	TL karşılığı
A. Kendi tüzel kişiliği adına vermiş (*)				
a) Teminatlar				
-TL	86.187.394	86.187.394	31.561.505	31.561.505
- ABD Doları	3.357.375	56.039.289	3.845.375	51.255.003
-EURO	14.276.900	248.438.048	16.113.500	243.099.540
b) İpotekler				
-TL	--	--	--	--
- ABD Doları	--	--	--	--
-EURO	82.450.000	1.434.745.430	82.450.000	1.243.898.415
b) Rehinler				
- TL	216.980.000	216.980.000	216.908.000	216.908.000
B. Tam konsolidasyon kapsamında dâhil edilen ortaklıklar lehine vermiş olduğu TRİ’lerin toplam tutarı (**)				
a) Teminatlar				
-TL	--	--	31.183	31.183
b) Rehin				
-TL	64.908.489	64.908.489	73.134.197	73.134.197
C.Olağan ticari faaliyetlerinin yürütülmesi amacıyla diğer 3. kişilerin borcunu temin amacıyla vermiş olduğu TRİ’lerin toplam tutarı	--	--	--	--
D. Diğer verilen TRİ’lerin toplam tutarı	--	--	--	--
i. Ana ortak lehine vermiş olduğu TRİ’lerin toplam tutarı				
ii. B ve C maddeleri kapsamına girmeyen diğer grup şirketleri lehine vermiş olduğu TRİ’lerin toplam tutarı(***)	5.000.000	83.457.000	5.000.000	66.645.000
iii. C maddesi kapsamına girmeyen 3. kişiler lehine vermiş olduğu TRİ’lerin toplam tutarı			--	--
Toplam		2.190.755.650		1.926.532.843

(*) 30 Haziran 2022 tarihi itibarıyla 70.000.000 Euro tutarındaki ipotek, Göltaş Enerji’nin Eşen I projesi finansmanı için Akbank T.A.Ş.’den almış olduğu krediye ilişkin Muğla ili, Fethiye ilçesi Tapu Sicil Müdürlüğü nezdindeki gayrimenkulleri üzerinde banka lehine birinci derecede, birinci sırada ipoteği ifade etmektedir.

GÖLTAŞ GÖLLER BÖLGESİ ÇİMENTO SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
30 HAZİRAN 2022 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 Haziran 2022 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.

(**) 30 Haziran 2022 tarihi itibarıyla B maddesindeki 64.908.489 TL (31 Aralık 2021: 73.134.197 TL), Göltaş Enerji'nin Eşen I ve Eşen II projesi finansmanı için Akbank T.A.Ş.'den almış olduğu krediye karşılık olarak Göltaş Çimento 'nun Göltaş Enerji'deki bulunan tüm hisseleri üzerinde Akbank T.A.Ş. lehine tesis edilen birinci ve ikinci dereceden rehini ifade etmektedir.

Diğer TRİ'lerin özkaynaklara oranı %12'dir (31 Aralık 2021 : %14).

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 Exim Bank kaynaklı krediye doğrudan katılan sermaye payı oranında verdiği kefaleti ifade etmektedir.

b. Dava Karşılıkları

Grup'un 30 Haziran 2022 itibarıyla aleyhine açılmış ve halen devam eden her türlü takip ve davaların toplamı 6.790.750 TL (31 Aralık 2021: 6.790.750 TL) olup, ekli konsolide finansal tablolarda kaybedilme olasılığına bağlı olarak nakit çıkışı öngörülen davalar için 1.729.689 TL tutarında karşılık ayrılmıştır (31 Aralık.2021: 1.729.689 TL).

Dava karşılığı:

	30 Haziran 2022	31 Aralık 2021
Dönem başı,	1.779.744	1.413.464
Dönem içinde atılan/(iptal edilen)	(50.055)	366.280
Dönem sonu	1.729.689	1.779.744

GÖLTAŞ GÖLLER BÖLGESİ ÇİMENTO SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
30 HAZİRAN 2022 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)

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 davalarının 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, 04 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 Haziran 2022 tarihi itibarıyla 62.965.161 TL anapara ve 20.506.628 TL faiz olmak üzere toplamda 83.471.789 TL ödeme yapılmıştır.

GÖLTAŞ GÖLLER BÖLGESİ ÇİMENTO SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
30 HAZİRAN 2022 TARİHİ İTİBARIYLA
ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

DİPNOT 18 – ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR KAPSAMINDAKİ KARŞILIKLAR

a. Çalışanlara sağlanan faydalar kapsamında kısa vadeli karşılıklar

	30 Haziran 2022	31 Aralık 2021
Kullanılmayan izin yükümlülüğü	6.736.756	4.354.764
	6.736.756	4.354.764

Kullanılmayan izin yükümlülüğünün dönem içerisindeki hareketleri aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak- 30 Haziran 2022	1 Ocak- 30 Haziran 2021
Açılış bakiyesi, 1 Ocak	4.354.764	3.119.329
Dönem içinde ayrılan karşılıklar	2.381.992	936.425
Kapanış bakiyesi, 30 Haziran	6.736.756	4.055.754

Yönetim kurulu ve üst yönetime ödenen brüt ücret ve benzeri menfaatlerin toplam tutarı 12.328.111 TL’dir (30 Haziran 2021: 8.630.669 TL).

b. Çalışanlara sağlanan faydalar kapsamında uzun vadeli karşılıklar

	30 Haziran 2022	31 Aralık 2021
Kıdem tazminatı karşılığı	20.766.318	15.398.780
Uzun vadeli izin karşılığı	1.422.759	896.584
	22.189.077	16.295.364

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’ncı 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 Haziran 2022 tarihi itibarıyla : 10,848,59 TL/yıl tavanına tabidir (31 Aralık 2021: 8.284,51 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 Haziran 2022 tarihi itibarıyla, ekli finansal tablolarda karşılıklar, çalışanların emekliliğinden kaynaklanan geleceğe ait olası yükümlülüğünün bugünkü değeri tahmin edilerek hesaplanır. 30 Haziran 2022 tarihi itibarıyla karşılıklar yıllık %18,30 enflasyon oranı ve %23,00 iskonto oranı varsayımına göre, % 3,97 (31 Aralık 2021 : % 3,87) reel iskonto oranı ile hesaplanmıştır.

Kıdem tazminatı yükümlülüğünün hareket tablosu aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak- 30 Haziran 2022	1 Ocak- 30 Haziran 2021
Açılış bakiyesi, 1 Ocak	15.398.751	3.119.329
Dönem içinde ayrılan karşılıklar	5.367.567	936.425
Kapanış bakiyesi, 30 Haziran	20.766.318	4.055.754

GÖLTAŞ GÖLLER BÖLGESİ ÇİMENTO SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
30 HAZİRAN 2022 TARİHİ İTİBARIYLA
ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

DİPNOT 19 – ÖZKAYNAKLAR

a) Ödenmiş sermaye

	30 Haziran 2022		31 Aralık 2021	
	Pay tutarı	% Pay	Pay tutarı	% Pay
Göl Yatırım Holding A.Ş.	5.529.597	30,72%	5.529.597	30,72%
İsmail Tarman	2.548.340	14,16%	2.216.560	12,31%
Diğer Ortaklar	9.922.063	55,12%	10.253.843	56,97%
	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 Haziran 2022 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 2021: 18.000.000).

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 Haziran 2022	31 Aralık 2021
Sermaye enflasyon düzeltmesi farkları	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 Haziran 2022	31 Aralık 2021
Statü yedekleri	21.775.366	21.775.366
Yasal yedekler	20.477.837	20.477.837
	42.253.203	42.253.203

GÖLTAŞ GÖLLER BÖLGESİ ÇİMENTO SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
30 HAZİRAN 2022 TARİHİ İTİBARIYLA
ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

DİPNOT 20 – HASILAT VE SATIŞLARIN MALİYETLERİ

Satışların detayı aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak- 30 Haziran 2022	1 Ocak- 30 Haziran 2021	1 Nisan- 30 Haziran 2022	1 Nisan - 30 Haziran 2021
Yurtiçi satış gelirleri	749.239.816	259.886.286	417.137.554	142.706.255
Yurtdışı satış gelirleri	398.543.972	144.866.946	209.157.849	89.337.614
Hizmet satış gelirleri	-	10.237.940	(506.713)	5.661.681
Diğer gelirler	12.933.705	37.269	7.964.987	21.459
Brüt satış gelirleri	1.160.717.493	415.028.441	633.753.677	237.727.009
Eksi: Satışlardan iadeler ve indirimler	(683.927)	(216.360)	(469.788)	(201.242)
Hasılat	1.160.033.566	414.812.081	633.283.889	237.525.767

Satılan mal ve mamul maliyetinin detayı aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak- 30 Haziran 2022	1 Ocak- 30 Haziran 2021	1 Nisan- 30 Haziran 2022	1 Nisan - 30 Haziran 2021
İlk madde ve malzeme giderleri	426.109.806	177.332.011	279.941.951	105.576.101
Dolaysız işçilik giderleri	14.111.707	8.632.735	8.162.023	4.607.922
Genel üretim giderleri	295.106.929	119.268.189	176.915.931	66.458.772
<i>Elektrik giderleri</i>	182.620.332	51.777.170	112.177.177	30.229.990
<i>İşçilik giderleri</i>	28.635.486	19.211.030	17.899.685	10.379.264
<i>Sarf malzeme kullanımları</i>	31.550.492	11.720.845	21.530.672	6.993.296
<i>Amortisman giderleri</i>	6.345.650	7.867.821	3.162.016	3.160.543
<i>Kiralama giderleri</i>	8.217.545	5.752.091	4.327.492	3.411.944
<i>Bakım, onarım giderleri</i>	5.293.093	4.631.961	3.872.862	2.529.302
<i>Taşeron giderleri</i>	8.340.844	4.561.398	4.777.668	2.443.761
<i>Enerji bedeli dağıtım gideri</i>	6.897.092	4.040.306	4.978.881	2.527.680
<i>Sigorta giderleri</i>	3.668.281	2.821.251	2.266.206	1.728.784
<i>Dışarıdan sağlanan fayda ve hizmetler</i>	6.952.518	2.205.561	3.435.209	1.053.984
<i>Diğer giderler</i>	6.585.596	4.678.755	(1.511.937)	2.000.224
Yarı mamul kullanımı	10.345.162	(15.169.216)	(31.418.690)	(5.512.076)
Üretilen mamul maliyeti	745.673.604	290.063.719	433.601.215	171.130.719
Mamul stoklarında değişim	13.171.763	(2.120.601)	(2.690.246)	(14.473)
Satılan malın maliyeti	758.845.367	287.943.118	430.910.969	171.116.246
Dönem içi emtia stoku alışlar	20.139.112	6.385.753	12.347.131	1.615.084
Satılan emtia maliyeti	20.139.112	6.385.753	12.347.131	1.615.084
Satılan hizmet maliyeti	1.730.168	10.243.831	(4.014.002)	5.639.792
Diğer satışların maliyeti	14.623.372	4.904.956	7.482.567	2.774.540
Satışların maliyeti	795.338.019	309.477.658	446.726.665	181.145.662

GÖLTAŞ GÖLLER BÖLGESİ ÇİMENTO SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
30 HAZİRAN 2022 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 Haziran 2022	1 Ocak- 30 Haziran 2021	1 Nisan- 30 Haziran 2022	1 Nisan - 30 Haziran 2021
Memur ücret ve giderleri	16.938.135	11.798.643	8.250.679	6.353.553
Danışmanlık giderleri	2.669.036	2.333.246	2.019.932	585.468
Vergi, harçlar ve noter giderleri	904.447	2.122.555	1.092.495	255.071
Dışarıdan sağlanan fayda ve hizmetler	381.776	801.900	426.206	441.460
Yardım ve bağışlar	1.129.018	580.894	246.178	353.634
Ulaştırma, haberleşme, temsil ve konaklama	1.637.728	558.930	713.018	270.223
Amortisman giderleri	713.091	326.611	492.551	155.618
Güvenlik ve ilan gideri	125.099	51.135	270.332	22.738
Diğer giderler	4.190.173	2.847.307	1.877.983	1.409.004
Toplam	28.688.503	21.421.221	15.389.374	9.846.769

b) Pazarlama, satış ve dağıtım giderleri

	1 Ocak- 30 Haziran 2022	1 Ocak- 30 Haziran 2021	1 Nisan- 30 Haziran 2022	1 Nisan - 30 Haziran 2021
İhracat, navlun ve liman giderleri	75.285.136	31.011.989	36.218.223	19.061.537
Dağıtım giderleri	15.149.137	7.527.782	8.778.547	4.319.047
Satış komisyonları	2.562.081	1.401.510	1.123.486	902.280
Memur ücret ve giderleri	2.759.025	1.935.299	1.592.138	1.110.294
Amortisman giderleri	214.830	68.619	159.324	34.309
Diğer giderler	1.923.135	1.264.598	896.638	600.538
Toplam	97.893.344	43.209.797	48.768.356	26.028.005

DİPNOT 22 – NİTELİKLERİNE GÖRE GİDERLER

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

	1 Ocak- 30 Haziran 2022	1 Ocak- 30 Haziran 2021	1 Nisan- 30 Haziran 2022	1 Nisan - 30 Haziran 2021
Satışların maliyeti	795.338.019	309.477.658	446.726.665	181.145.662
Pazarlama, satış ve dağıtım giderleri	97.893.344	43.209.797	48.768.356	26.028.005
Genel yönetim giderleri	28.688.503	21.421.221	15.389.374	9.846.769
Toplam	921.919.866	374.108.676	510.884.395	217.020.436

GÖLTAŞ GÖLLER BÖLGESİ ÇİMENTO SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
30 HAZİRAN 2022 TARİHİ İTİBARIYLA
ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

DİPNOT 22 – NİTELİKLERİNE GÖRE GİDERLER (DEVAMI)

	1 Ocak- 30 Haziran 2022	1 Ocak- 30 Haziran 2021	1 Nisan- 30 Haziran 2022	1 Nisan - 30 Haziran 2021
İlk madde ve malzeme giderleri	426.109.806	160.042.192	279.941.951	100.049.552
Elektrik giderleri	182.620.332	51.777.170	112.177.177	30.229.990
Amortisman giderleri	7.273.571	8.263.051	4.267.456	3.350.470
Personel giderleri	62.444.353	41.577.707	35.904.525	22.451.033
İhracat, navlun, liman ve kiralama giderleri	75.285.136	31.011.989	36.218.223	19.061.537
Satılan emtia maliyeti	20.139.112	6.385.753	12.347.131	1.615.084
Sarf malzeme kullanımları	31.550.492	11.720.845	21.530.672	6.993.296
Satış komisyonları	2.562.081	1.401.510	1.123.486	902.280
Taşeron giderleri	8.340.844	4.561.398	4.777.668	2.443.761
Dağıtım giderleri	15.149.137	7.527.782	8.778.547	4.319.047
Sigorta giderleri	3.668.281	2.821.251	2.266.206	1.728.784
Enerji bedeli dağıtım gideri	6.897.092	4.040.306	4.978.881	2.527.680
Dışarıdan sağlanan fayda ve hizmetler	7.334.294	3.007.461	3.705.541	1.495.444
Satılan hizmet maliyeti	1.730.168	10.243.831	(4.014.002)	5.639.792
Bakım, onarım giderleri	5.293.093	4.631.961	3.872.862	2.529.302
Yardım ve bağışlar	1.129.018	580.894	713.018	353.634
Kiralama giderleri	7.300.247	6.038.040	1.317.904	3.550.814
Ulaştırma, haberleşme, temsil ve konaklama giderleri	1.637.728	558.930	1.092.495	270.223
Danışmanlık giderleri	2.669.036	2.333.246	2.019.932	585.468
Ödenen vergiler	904.447	2.122.555	426.206	255.071
Stoklardaki değişim	23.516.925	-	(34.108.936)	-
Diğer	28.364.673	13.460.804	11.547.452	6.668.174
Toplam	921.919.866	374.108.676	510.884.395	217.020.436

DİPNOT 23 – PAY BAŞINA KAZANÇ

	1 Ocak- 30 Haziran 2022	1 Ocak- 30 Haziran 2021	1 Nisan- 30 Haziran 2022	1 Nisan - 30 Haziran 2021
Pay başına kazanç:				
Net dönem karı	207.995.475	3.660.068	177.183.807	2.758.650
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,	0,1156	0,0020	0,0984	0,0015

GÖLTAŞ GÖLLER BÖLGESİ ÇİMENTO SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
30 HAZİRAN 2022 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, kurumlar vergisi oranı 30 Haziran 2022 tarihi itibarıyla %23’tür (31 Aralık 2021: %25). Kurumlar vergisi oranı kurumların ticari kazancına vergi yasaları gereğince indirimi kabul edilmeyen giderlerin ilave edilmesi, vergi yasalarında yer alan istisna ve indirimlerin indirilmesi sonucu bulunacak safi kurum kazancına uygulanır.

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

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

5838 sayılı Kanunun 9. Maddesi ile 28 Şubat 2009 tarihinde yürürlüğe girmek üzere Kurumlar Vergisi Kanunu’na eklenen 32/A maddesi ile yatırımları kazanç vergileri yoluyla özendirmek amacıyla, yatırımlardan elde edilen kazançlara indirimli vergi uygulanması esası getirilmiştir. Getirilen sistem teşvikli yatırımlardan elde edilen kazancın yatırıma katkı tutarına ulaşıncaya kadar indirimli oran ile vergilendirilmesi esasına dayanmaktadır. Bu sisteme ilişkin esaslar 14 Temmuz 2009 tarih ve 2009/15199 sayılı Bakanlar Kurulu Kararı ile yürürlüğe konulan Yatırımlarda Devlet Yardımları Hakkında Karar ile Yatırımlarda Devlet Yardımları Hakkında Karar’ın Uygulanmasına İlişkin 2009/1 sayılı Tebliğ ile açıklanmıştır. Söz konusu düzenleme ile daha önceleri yürürlükte olan ve yatırım harcamalarının belli bir yüzdesinin kurumlar vergisi matrahından indirilmesini sağlayan Yatırım İndirimi uygulamasından farklı olarak, teşvikli yatırım tutarı üzerinden Bakanlar Kurulu Kararı’nda belirtilen “yatırıma katkı oranı” uygulanarak hesaplanacak “yatırıma katkı tutarı”na ulaşıncaya kadar teşvikli yatırımdan elde edilen kazancın indirimli kurumlar vergisi oranı ile vergilendirilerek yatırımın desteklenmesi söz konusudur. Bu kapsamda 30 Haziran 2021 tarihi itibarı ile Grup, öngörülebilir gelecekte faydalanacağı 59.083.456 TL (31 Aralık 2021: 34.074.539 TL) tutarındaki vergi avantajını ilişikteki konsolide finansal tablolarına yansıtmıştır.

Bilanço tarihleri itibarıyla Grup’un vergi yükümlülüğü aşağıdaki gibidir:

	30 Haziran 2022	31 Aralık 2021
Ertelenen vergi varlıkları (yükümlülükleri), net	35.160.016	35.293.163
Dönem karı vergi yükümlülüğü (-)	(426.574)	--
	34.733.442	35.293.163

Bilanço tarihleri itibarıyla Grup’un vergi yükümlülüğü aşağıdaki gibidir:

	30 Haziran 2022	31 Aralık 2021
Kurumlar vergisi karşılığı	448.493	588.102
Peşin ödenen vergiler (-)	(21.919)	(3.907.684)
Cari dönemde ödenecek/(iade) edilecek vergi	426.574	(3.319.582)

GÖLTAŞ GÖLLER BÖLGESİ ÇİMENTO SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
30 HAZİRAN 2022 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

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 Haziran 2022 ve 30 Haziran 2021 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 Haziran 2022	30 Haziran 2021
Maddi ve maddi olmayan duran varlıkların kayıtlı değerleri arasındaki fark	24.418.279	(4.637.429)
Kıdem tazminatı karşılığı	1.495.794	3.200.930
Banka kredileri	(1.629.864)	(74.743)
Şüpheli ticari alacak	1.022.679	(2.146.868)
İzin karşılıkları	1.355.871	931.480
Gelecek yıllarda kullanılabilecek geçmiş yıl zararı	--	30.054.634
Yatırım teşviği üzerinden ayrılan ertelenmiş vergi	59.083.456	34.074.539
Yatırım amaçlı gayrimenkullerin değerlemesi	(33.209.146)	(2.766.978)
Finansal yatırımlara ilişkin düzeltmeler	(16.274.790)	--
Dava karşılık giderleri	375.313	328.894
Diğer	(1.477.576)	2.912.541
Ertelenmiş vergi varlıkları/(yükümlülükleri), net	35.160.016	61.877.000

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 Haziran 2022	1 Ocak- 30 Haziran 2021
Dönem başı ertelenen vergi varlık/(yükümlülüğü), net	35.293.163	51.432.418
Dönem ertelenen vergi geliri / (gideri)	(1.500.397)	10.366.017
Finansal varlık değer artışına ilişkin ertelenmiş vergi	1.158.948	--
Aktüeryal kazanç / (kayıp) ertelenmiş vergi etkisi	208.302	78.565
Dönem sonu ertelenen vergi varlık/yükümlülüğü, net	35.160.016	61.877.000

GÖLTAŞ GÖLLER BÖLGESİ ÇİMENTO SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
30 HAZİRAN 2022 TARİHİ İTİBARIYLA
ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

DİPNOT 25 – İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI

30 Haziran 2022	Ticari alacaklar	Ticari borçlar	Ticari olmayan alacaklar	Ticari olmayan borçlar
Orma Orman Mahsülleri İntegre San. Tic. A.Ş.	54.088.908	--	25.040.342	--
Ettaş Eğitim Taahhüt ve Ticaret A.Ş.	7.597.660	38.013	--	--
Elma-Su Elma ve Diğer Meyveler Özü ve Suları Sanayi ve Ticaret A.Ş.	102.308	11.150	693.555	1.226.547
Orkav Orman Ürünleri Sanayi Ticaret Ltd. Şti.	51.088	488.812	--	--
Göldağ Ltd. Şti.	--	--	--	--
Göl Yatırım Holding A.Ş.	86.591	--	6.035.049	--
Diğer	--	--	--	1.741
	61.926.555	537.975	31.768.946	1.228.288

31 Aralık 2021	Ticari alacaklar	Ticari borçlar	Ticari olmayan alacaklar	Ticari olmayan borçlar
Orma Orman Mahsülleri İntegre San. Tic. A.Ş.	39.077.452	--	57.248.098	--
Ettaş Eğitim Taahhüt ve Ticaret A.Ş.	7.287.035	--	--	--
Elma-Su Elma ve Diğer Meyveler Özü ve Suları Sanayi ve Ticaret A.Ş.	--	17.347	--	478.729
Orkav Orman Ürünleri Sanayi Ticaret Ltd. Şti.	--	215.630	--	--
Göldağ Ltd.Şti.	--	--	882.940	--
Göl Yatırım Holding A.Ş.	4.533	--	4.783.444	--
	46.369.020	232.977	62.914.482	478.729

Alımlar	1 Ocak-30 Haziran 2022			1 Ocak-30 Haziran 2021		
	Mal	Hizmet	Faiz/Kira/ Diğer	Mal	Hizmet	Faiz/Kira/ Diğer
Orma Orman Mahsulleri A.Ş.(*)	219.315	--	147.736	126.286	--	140.205
Göl Yatırım Holding A.Ş. (**)	--	--	1.645.571	--	--	910.324
Orkav Orman ve Tarım Sanayi A.Ş. (****)	--	170.528	14.504	17.380	90.262	17.380
Elmasu-Puccinelli-Elmataş (*****)	122.210	31.367	33.792	28.103	35.858	4.546
Ettaş Eğitim Taahhüt ve Ticaret A.Ş. (***)	--	--	21.703	--	--	18.642
	341.525	201.895	1.863.306	171.769	126.120	1.091.097

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

(*) 30 Haziran 2022 tarihi itibarıyla Orma alımlarından olan diğer hizmetlerin 147.736 TL (30 Haziran 2021: 140.205 TL) tutarı ortak kullanım gider payı faturalarından oluşmaktadır.

(**) 30 Haziran 2022 tarihi itibarıyla Göl Yatırım alımlarından olan diğer hizmetlerin 1.645.571 TL (30 Haziran 2021: 910.234 TL) tutarı ortak kullanım gider payı faturalarından oluşmaktadır.

(***) 30 Haziran 2022 tarihi itibarıyla Ettaş alımlarından olan diğer hizmetlerin 21.703 TL (30 Haziran 2021: 18.642 TL) tutarı ortak gider faturalarından oluşmaktadır.

(****) 30 Haziran 2022 tarihi itibarıyla Orkav alımlarından olan diğer hizmetlerin 14.504 TL (30 Haziran 2021: 17.380 TL) tutarı ortak kullanım gider payı faturalarından oluşmaktadır.

(*****) 30 Haziran 2022 tarihi itibarıyla Elma-Su Puccinelli-Elmataş alımlarından olan diğer işlemlerin 33.792 TL (30 Haziran 2021: 4.546 TL) tutarı adet ve ortak kullanım gider payı faturalarından oluşmaktadır.

GÖLTAŞ GÖLLER BÖLGESİ ÇİMENTO SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
30 HAZİRAN 2022 TARİHİ İTİBARIYLA
ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

DİPNOT 25 – İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI (Devamı)

<i>Satışlar</i>	1 Ocak-30 Haziran 2022			1 Ocak-30 Haziran 2021		
	Mal	Hizmet	Faiz/Kira/ Diğer	Mal	Hizmet	Faiz/Kira/ Diğer
Orma Orman Mahsulleri A.Ş. (*)	59.395.486	--	1.761.431	16.126.078	--	12.025.713
Göl Yatırım Holding A.Ş. (**)	--	--	441.096	--	--	--
Orkav Orman ve Tarım Sanayi A.Ş.	43.295	--	320	--	5.119	51.915
Elma-Su Puccinelli-Elmataş	64.720	--	29.443	2.084	--	59.715
Ettaş Eğitim Taahhüt ve Ticaret A.Ş.(***)	4.000	--	283.902	7.203	--	300.110
	59.507.501	-	2.516.192	16.135.365	5.119	12.437.453

(*) 30 Haziran 2022 tarihi itibarıyla Orma'ya yapılan satışlardaki diğer işlemlerin 1.761.431 TL (30 Haziran 2021: 12.025.713 TL) tutarındaki kısmı adet ve vade farkı faturalarından oluşmaktadır.

(**) 30 Haziran 2022 itibarıyla Göl Yatırım'a yapılan satışlarda diğer işlemlerin 441.096 TL tutarındaki kısmı adet faturalarından oluşmaktadır.

(***) 30 Haziran 2022 tarihi itibarıyla Ettaş'a yapılan satışlardaki diğer işlemlerin 283.902 TL (30 Haziran 2021: 300.310 TL) tutarındaki kısmı vade farkı faturalarından oluşmaktadır.

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

30 Haziran 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibarıyla ticari olmayan alacaklara uygulanan faiz oranı olarak TCMB-Elektronik Veri Dağıtım Sistemi bankalarca açılan mevduatlara uygulanan ağırlıklı faiz oranından 1 yıla kadar vadeli (TL üzerinden) faiz oranlarının aylık ortalamaları baz alınmaktadır.

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.

GÖLTAŞ GÖLLER BÖLGESİ ÇİMENTO SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
30 HAZİRAN 2022 TARİHİ İTİBARIYLA
ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

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

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

30 Haziran 2022	ABD Doları	EURO	TL Karşılığı
1. Ticari alacaklar	4.890.816	-	81.487.836
2a. Parasal Finansal Varlıklar(Kasa, Banka Hesapları dâhil)	2.172.453	1.248.004	57.874.068
2b. Parasal Olmayan Finansal Varlıklar	456.516	69.249	8.809.052
3. Diğer	-	-	-
4. Dönen Varlıklar (1+2+3)	7.519.785	1.317.253	148.170.956
5. Ticari Alacaklar	4.890.816	-	81.487.836
6a. Parasal Finansal Varlıklar	-	-	-
6b. Parasal Olmayan Finansal Varlıklar	-	-	-
7. Diğer	-	-	-
8. Duran Varlıklar (5+6+7)	4.890.816	-	81.487.836
9. Toplam Varlıklar (4+8)	12.410.601	1.317.253	229.658.792
10. Ticari Borçlar	12.560.155	557.958	219.355.835
11. Finansal Yükümlülükler	7.452.739	7.020.455	246.562.397
12a. Parasal Olan Diğer Yükümlülükler	-	-	-
12b. Parasal Olmayan Diğer Yükümlülükler	4.467.174	607.275	85.130.820
13. Kısa Vadeli Yükümlülükler (10+11+12)	24.480.068	8.185.688	551.049.052
14. Ticari Borçlar	-	-	-
15. Finansal Yükümlülükler	1.752.721	21.964.698	411.471.869
16a. Parasal Olan Diğer Yükümlülükler	-	-	-
16b. Parasal Olmayan Diğer Yükümlülükler	-	-	-
17. Uzun Vadeli Yükümlülükler (14+15+16)	1.752.721	21.964.698	411.471.869
18. Toplam Yükümlülükler (13+17)	26.232.789	30.150.386	962.520.921
19. Bilanço dışı Türev araçların Net Varlık/ (Yükümlülük) Pozisyonu (19a-19b)	--	--	--
19a. Hedge Edilen Toplam Varlık Tutarı	--	--	--
19b. Hedge Edilen Toplam Yükümlülük Tutarı	--	--	--
20. Net Yabancı Para Varlık/ (Yükümlülük) Pozisyonu (9-18+19)	(13.822.188)	(28.833.133)	(732.862.129)
21. Parasal Kalemler Net yabancı Para Varlık / (Yükümlülük) Pozisyonu (=1+2a+5+6a-10-11-12a-14-15-16a)	(13.822.188)	(28.833.133)	(732.862.129)
22. Döviz Hedge'i için Kullanılan Finansal Araçların Toplam Gerçeğe Uygun Değeri	--	--	--
23. İhracat	--	--	--
24. İthalat	--	--	--

GÖLTAŞ GÖLLER BÖLGESİ ÇİMENTO SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
30 HAZİRAN 2022 TARİHİ İTİBARIYLA
ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

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

			TL
31 Aralık 2021	ABD Doları	EURO	Karşılığı
1. Ticari alacaklar	2.645.943	--	35.267.778
2a. Parasal Finansal Varlıklar(Kasa, Banka Hesapları dâhil)	--	--	--
2b. Parasal Olmayan Finansal Varlıklar	173.959	175.800	4.970.941
3. Diğer	--	--	--
4. Dönen Varlıklar (1+2+3)	2.819.902	175.800	40.238.719
5. Ticari Alacaklar	--	--	--
6a. Parasal Finansal Varlıklar	--	--	--
6b. Parasal Olmayan Finansal Varlıklar	--	--	--
7. Diğer	--	--	--
8. Duran Varlıklar (5+6+7)	--	--	--
9. Toplam Varlıklar (4+8)	2.819.902	175.800	40.238.719
10. Ticari Borçlar	8.657.825	1.105.649	132.080.744
11. Finansal Yükümlülükler	6.862.206	7.413.248	203.307.787
12a. Parasal Olan Diğer Yükümlülükler	1.018.582	199.925	16.592.888
12b. Parasal Olmayan Diğer Yükümlülükler	--	--	--
13. Kısa Vadeli Yükümlülükler (10+11+12)	16.538.613	8.718.822	351.981.419
14. Ticari Borçlar	--	--	--
15. Finansal Yükümlülükler	3.336.279	26.761.532	448.212.473
16a. Parasal Olan Diğer Yükümlülükler	--	--	--
16b. Parasal Olmayan Diğer Yükümlülükler	--	--	--
17. Uzun Vadeli Yükümlülükler (14+15+16)	3.336.279	26.761.532	448.212.473
18. Toplam Yükümlülükler (13+17)	19.874.892	35.480.354	800.193.892
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)	(17.054.990)	(35.304.554)	(759.955.173)
21. Parasal Kalemler Net yabancı Para Varlık / (Yükümlülük) Pozisyonu (=1+2a+5+6a-10-11-12a-14-15-16a)			
22. Döviz Hedge'i için Kullanılan Finansal Araçların Toplam Gerçeğe Uygun Değeri	--	--	--
23. İhracat	--	--	--
24. İthalat	--	--	--

GÖLTAŞ GÖLLER BÖLGESİ ÇİMENTO SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
30 HAZİRAN 2022 TARİHİ İTİBARIYLA
ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

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

Döviz pozisyonu ile ilgili olarak duyarlılık testi aşağıdaki gibidir:

	Kar / Zarar		Özkaynaklar	
	Yabancı paranın değer kazanması	Yabancı paranın değer kaybetmesi	Yabancı paranın değer kazanması	Yabancı paranın değer kaybetmesi
30 Haziran 2022				
ABD Doları'nın TL karşısında %10 değerlenmesi halinde:				
ABD\$ net varlık / yükümlülüğü	(23.071.168)	23.071.168	(19.364.213)	19.364.213
ABD Doları net etki	(23.071.168)	23.071.168	(19.364.213)	19.364.213
EURO'nun TL karşısında %10 değerlenmesi halinde:				
EURO net varlık / yükümlülüğü	(50.173.690)	50.173.690	(31.817.949)	31.817.949
EURO net etki	(50.173.690)	50.173.690	(31.817.949)	31.817.949
Toplam etki	(73.244.858)	73.244.858	(51.182.162)	51.182.162

	Kar / Zarar		Özkaynaklar	
	Yabancı paranın değer kazanması	Yabancı paranın değer kaybetmesi	Yabancı paranın değer kazanması	Yabancı paranın değer kaybetmesi
31 Aralık 2021				
ABD Doları'nın TL karşısında %10 değerlenmesi halinde:				
ABD Doları net varlık / yükümlülüğü	(22.732.596)	22.732.596	(22.732.596)	22.732.596
ABD\$ net etki	(22.732.596)	22.732.596	(22.732.596)	22.732.596
EURO'nun TL karşısında %10 değerlenmesi halinde:				
EURO net varlık / yükümlülüğü	(53.262.921)	53.262.921	(53.262.921)	53.262.921
EURO net etki	(53.262.921)	53.262.921	(53.262.921)	53.262.921
Toplam etki	(75.995.517)	75.995.517	(75.995.517)	75.995.517

DİPNOT 27 – RAPORLAMA DÖNEMİNDEN SONRAKİ OLAYLAR

Bulunmamaktadır.