

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

1 OCAK – 31 ARALIK 2021 HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLAR VE BAĞIMSIZ DENETÇİ RAPORU

BAĞIMSIZ DENETÇİ RAPORU

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

Görüş

Göлтаş Göller Bölgesi Çimento Sanayi ve Ticaret A.Ş.'nin ("Şirket") ve bağılı ortaklığının (hep birlikte "Grup" olarak anılacaktır) 31 Aralık 2021 tarihli konsolide finansal durum tablosu ile aynı tarihte sona eren hesap dönemine ait; konsolide kar veya zarar ve konsolide diğere kapsamlı gelir tablosu, konsolide özkaynak değışim tablosu ve konsolide nakit akış tablosu ile önemli muhasebe politikalarının özeti de dâhil olmak üzere konsolide finansal tablo dipnotlarından oluşan konsolide finansal tablolarını denetlemiş bulunuyoruz.

Görüşümüze göre ilişikteki finansal tablolar, Grup'un 31 Aralık 2021 tarihi itibarıyla konsolide finansal durumunu ve aynı tarihte sona eren hesap dönemine ait konsolide finansal performansını ve konsolide nakit akışlarını, Türkiye Finansal Raporlama Standartları'na ("TFRS'lere") uygun olarak tüm önemli yönleriyle gerçeğe uygun bir biçimde sunmaktadır.

Görüş'ün Dayanağı

Yaptığımız bağımsız denetim, Kamu Gözetimi, Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu ("KGK") tarafından yayımlanan Türkiye Denetim Standartları'nın bir parçası olan Bağımsız Denetim Standartları'na ("BDS") uygun olarak yürütülmüştür. Bu standartlar kapsamındaki sorumluluklarımız, raporumuzun "Bağımsız Denetçinin Konsolide Finansal Tabloların Bağımsız Denetimine İlişkin Sorumlulukları" bölümünde ayrıntılı bir şekilde açıklanmıştır. KGK tarafından yayımlanan Bağımsız Denetçiler için Etik Kurallar ("Etik Kurallar") ile konsolide finansal tabloların bağımsız denetimiyle ilgili mevzuatta yer alan etik hükümlere uygun olarak Grup'tan bağımsız olduğumuzu beyan ederiz. Etik Kurallar ve diğere mevzuat kapsamındaki etiğe ilişkin sorumluluklar da tarafımızca yerine getirilmiştir. Bağımsız denetim sırasında elde ettiğimiz denetim kanıtlarının, görüşümüze dayanak oluşturmak için yeterli ve uygun olduğuna inanıyoruz.

Kilit Denetim Konuları

Kilit denetim konuları, mesleki muhakememize göre cari döneme ait konsolide finansal tabloların bağımsız denetiminde en çok önem arz eden konulardır. Kilit denetim konuları, bir bütün olarak konsolide finansal tabloların bağımsız denetimi çerçevesinde ve finansal tablolara ilişkin görüşümüzün oluşturulmasında ele alınmış olup, bu konular hakkında ayrı bir görüş bildirmiyoruz.

Kilit denetim konusu	Kilit denetim konusunun denetimde nasıl ele alındığı
Hasılatın finansal tablolara alınması	
<p>Hasılat, işlem bedeli üzerinden konsolide finansal tablolara yansıtılır. İşlem bedeli, işletmenin üçüncü şahıslar adına tahsil edilen tutarlar hariç, taahhüt ettiği malı müşteriye devretmesi karşılığında hak etmeyi beklediği bedeldir. Grup, ürünlerin üzerindeki kontrolünü müşterilerine devrettiğinde ilgili tutarı hasılat olarak konsolide finansal tablolarına yansıtır.</p> <p>Grup'un kayıtlarına aldığı hasılatın önemli bir bölümü çimento satışlarından oluşmaktadır.</p> <p>Buna göre, hasılatın konsolide finansal tabloların bütünü içerisindeki önemliliği de göz önünde bulundurulduğunda hasılatın doğru tutarda konsolide finansal tablolara alınması kilit denetim konusu olarak belirlenmiştir.</p>	<p>Denetimimiz süresince hasılatın kaydedilmesine ilişkin aşağıdaki denetim prosedürleri uygulanmıştır.</p> <p>Grup'un hasılat sürecini anlamak üzere, hasılatın kayda alınma politikası teslimat süreçleri ile ilgili süreçleri analiz edilmiştir.</p> <p>Örnekleme bazında seçilen satış işlemlerinin doğru şekilde kayıtlara yansıtıldığı kanıtlayıcı dokümanlar ile teyit edilmiştir.</p>
Kilit denetim konusu	Kilit denetim konusunun denetimde nasıl ele alındığı
Davalar	
<p>Grup'un faaliyetleri gereği 3. şahıslar ve otoriteler ile devam eden ihtilaflar ve bu hususlara ilişkin davalar bulunmaktadır. Söz konusu incelemelerin ve davaların sonuçlarının ve finansal tablolara etkilerinin tahmin edilmesinin önemli ölçüde yönetim muhakemesi gerektirmesi sebebiyle, bu konu kilit denetim konusu olarak belirlenmiştir.</p>	<p>Bu alanda uyguladığımız denetim prosedürlerimiz aşağıdakileri içermektedir:</p> <ul style="list-style-type: none">Grup'un avukatlarından devam eden davalar ve incelemelerin bilgisinin alınması ve görüşlerinin alınması;Konsolide finansal tablolarda ayrılan karşılık tutarının düzeyinin incelenmesi ve konsolide finansal tablo dipnotlarında yapılan açıklamaların yeterliliğinin değerlendirilmesi.

Yönetimin ve Üst Yönetimden Sorumlu Olanların Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Sorumlulukları

Grup yönetimi; konsolide finansal tabloların TFRS'lere uygun olarak hazırlanmasından, gerçeğe uygun bir biçimde sunumundan ve hata veya hile kaynaklı önemli yanlışlık içermeyecek şekilde hazırlanması için gerekli gördüğü iç kontrolden sorumludur.

Konsolide finansal tabloları hazırlarken yönetim; Grup'un sürekliliğini devam ettirme kabiliyetinin değerlendirilmesinden, gerektiğinde süreklilikle ilgili hususları açıklamaktan ve Grup'u tasfiye etme ya da ticari faaliyeti sona erdirmeye niyeti ya da mecburiyeti bulunmadığı sürece işletmenin sürekliliği esasını kullanmaktan sorumludur.

Üst yönetimden sorumlu olanlar, Grup'un finansal raporlama sürecinin gözetiminden sorumludur.

Bağımsız Denetçinin Konsolide Finansal Tabloların Bağımsız Denetimine İlişkin Sorumlulukları

Bir bağımsız denetimde, biz bağımsız denetçilerin sorumlulukları şunlardır:

Amacımız, bir bütün olarak konsolide finansal tabloların hata veya hile kaynaklı önemli yanlışlık içerip içermediğine ilişkin makul güvence elde etmek ve görüşümüzü içeren bir bağımsız denetçi raporu düzenlemektir. BDS'lere uygun olarak yürütülen bir bağımsız denetim sonucunda verilen makul güvence; yüksek bir güvence seviyesidir ancak, var olan önemli bir yanlışlığın her zaman tespit edileceğini garanti etmez. Yanlışlıklar hata veya hile kaynaklı olabilir. Yanlışlıkların, tek başına veya toplu olarak, finansal tablo kullanıcılarının bu tablolara istinaden alacakları ekonomik kararları etkilemesi makul ölçüde bekleniyorsa bu yanlışlıklar önemli olarak kabul edilir.

BDS'lere uygun olarak yürütülen bağımsız denetimin gereği olarak, bağımsız denetim boyunca mesleki muhakememizi kullanmakta ve mesleki şüpheciliğimizi sürdürmekteyiz. Tarafımızca ayrıca:

- Konsolide finansal tablolardaki hata veya hile kaynaklı "önemli yanlışlık" riskleri belirlenmekte ve değerlendirilmekte; bu risklere karşılık veren denetim prosedürleri tasarlanmakta ve uygulanmakta ve görüşümüze dayanak teşkil edecek yeterli ve uygun denetim kanıtı elde edilmektedir. (Hile; muvazaa, sahtekârlık, kasıtlı ihmal, gerçeğe aykırı beyan veya iç kontrol ihlali fiillerini içerebildiğinden, hile kaynaklı önemli bir yanlışlığı tespit edememe riski, hata kaynaklı önemli bir yanlışlığı tespit edememe riskinden yüksektir.)
- Grup'un iç kontrolünün etkinliğine ilişkin bir görüş bildirmek amacıyla değil ama duruma uygun denetim prosedürlerini tasarlamak amacıyla denetimle ilgili iç kontrol değerlendirilmektedir.
- Yönetim tarafından kullanılan muhasebe politikalarının uygunluğu ile yapılan muhasebe tahminlerinin ve ilgili açıklamaların makul olup olmadığı değerlendirilmektedir.
- Elde edilen denetim kanıtlarına dayanarak, Grup'un sürekliliğini devam ettirme kabiliyetine ilişkin ciddi şüphe oluşturabilecek olay veya şartlarla ilgili önemli bir belirsizliğin mevcut olup olmadığı hakkında ve yönetimin işletmenin sürekliliği esasını kullanmasının uygunluğu hakkında sonuca varılmaktadır. Önemli bir belirsizliğin mevcut olduğu sonucuna varmamız hâlinde, raporumuzda, finansal tablolardaki ilgili açıklamalara dikkat çekmemiz ya da bu açıklamaların yetersiz olması durumunda olumlu görüş dışında bir görüş vermemiz gerekmektedir. Vardığımız sonuçlar, bağımsız denetçi raporu tarihine kadar elde edilen denetim kanıtlarına dayanmaktadır. Bununla birlikte, gelecekteki olay veya şartlar Grup'un sürekliliğini sona erdirebilir.
- Konsolide finansal tabloların, açıklamalar dâhil olmak üzere, genel sunumu, yapısı ve içeriği ile bu tabloların, temelini oluşturan işlem ve olayları gerçeğe uygun sunumu sağlayacak şekilde yansıtıp yansıtmadığı değerlendirilmektedir.
- Konsolide finansal tablolar hakkında görüş vermek amacıyla, Grup içerisindeki işletmelere veya faaliyet bölümlerine ilişkin finansal bilgiler hakkında yeterli ve uygun denetim kanıtı elde edilmektedir. Grup denetiminin yönlendirilmesinden, gözetiminden ve yürütülmesinden sorumluyuz. Verdiğimiz denetim görüşünden de tek başımıza sorumluyuz.

Diğer hususların yanı sıra, denetim sırasında tespit ettiğimiz önemli iç kontrol eksiklikleri dâhil olmak üzere, bağımsız denetimin planlanan kapsamı ve zamanlaması ile önemli denetim bulgularını üst yönetimden sorumlu olanlara bildirmekteyiz.

Bağımsızlığa ilişkin etik hükümlere uygunluk sağladığımızı üst yönetimden sorumlu olanlara bildirmiş bulunmaktayız. Ayrıca bağımsızlık üzerinde etkisi olduğu düşünülebilecek tüm ilişkiler ve diğer hususlar ile varsa, ilgili önlemleri üst yönetimden sorumlu olanlara iletmiş bulunmaktayız.

Üst yönetimden sorumlu olanlara bildirilen konular arasından, cari döneme ait finansal tabloların bağımsız denetiminde en çok önem arz eden konuları yani kilit denetim konularını belirlemekteyiz. Mevzuatın, konunun kamuya açıklanmasına izin vermediği durumlarda veya konuyu kamuya açıklamanın doğuracağı olumsuz sonuçların, kamuya açıklamanın doğuracağı kamu yararını aşacağına makul şekilde beklendiği oldukça istisnai durumlarda, ilgili hususun bağımsız denetçi raporumuzda bildirilmemesine karar verebiliriz.

Mevzuattan Kaynaklanan Diğer Yükümlülükler

- 1) 6102 sayılı Türk Ticaret Kanunu'nun ("TTK") 398 inci maddesinin dördüncü fıkrası uyarınca düzenlenen Riskin Erken Saptanması Sistemi ve Komitesi Hakkında Denetçi Raporu 11 Mart 2022 tarihinde Grup'un Yönetim Kurulu'na sunulmuştur.
- 2) 6102 sayılı Türk Ticaret Kanunu'nun ("TTK") 402'nci maddesinin dördüncü fıkrası uyarınca; Şirket'in 1 Ocak - 31 Aralık 2021 hesap döneminde defter tutma düzeninin, finansal tablolarının, TTK ile Şirket esas sözleşmesinin finansal raporlamaya ilişkin hükümlerine uygun olmadığına dair önemli bir hususa rastlanmamıştır.
- 3) TTK'nın 402'nci maddesinin dördüncü fıkrası uyarınca; Yönetim Kurulu tarafımıza denetim kapsamında istenen açıklamaları yapmış ve talep edilen belgeleri vermiştir.

Bu bağımsız denetimi yürütüp sonuçlandıran sorumlu denetçi Aziz Murat Demirtaş'tır.

DENGE BAĞIMSIZ DENETİM SERBEST MUHASEBECİ MALİ MÜŞAVİRLİK A.Ş.
Mazars üyesi

Aziz Murat Demirtaş, SMMM
Sorumlu Denetçi

İstanbul, 11 Mart 2022

İÇİNDEKİLER

SAYFA

KONSOLİDE FİNANSAL DURUM TABLOSU (BİLANÇO).....	1-2
KONSOLİDE KAR VEYA ZARAR VE DİĞER KAPSAMLI GELİR TABLOSU.....	3
KONSOLİDE ÖZKAYNAK DEĞİŞİM TABLOLARI	4
KONSOLİDE NAKİT AKIŞ TABLOLARI	5
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR	
DİPNOT 1 – GRUP’UN ORGANİZASYONU VE FAALİYET KONUSU.....	6
DİPNOT 2 – FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR	8
DİPNOT 3 – DİĞER İŞLETMELERDEKİ PAYLAR	21
DİPNOT 4 – BÖLÜMLERE GÖRE RAPORLAMA	22
DİPNOT 5 – NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ.....	23
DİPNOT 6 – FİNANSAL BORÇLAR.....	24
DİPNOT 7 - TİCARİ ALACAK VE BORÇLAR.....	25
DİPNOT 8 – DİĞER ALACAKLAR VE BORÇLAR	27
DİPNOT 9 – STOKLAR.....	27
DİPNOT 10 – FİNANSAL YATIRIMLAR	28
DİPNOT 11 – YATIRIM AMAÇLI GAYRİMENKULLER	28
DİPNOT 12 – MADDİ DURAN VARLIKLAR	29
DİPNOT 13 – MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR	31
DİPNOT 14 – PEŞİN ÖDENMİŞ GİDERLER VE ERTELENMİŞ GELİRLER	31
DİPNOT 15 – DİĞER DÖNEN VARLIKLAR	32
DİPNOT 16 – ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR KAPSAMINDA BORÇLAR	32
DİPNOT 17 – KARŞILIKLAR, KOŞULLU VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER.....	33
DİPNOT 18 – ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR KAPSAMINDAKİ KARŞILIKLAR	35
DİPNOT 19 – ÖZKAYNAKLAR.....	37
DİPNOT 20 – HASILAT VE SATIŞLARIN MALİYETLERİ.....	38
DİPNOT 21 – GENEL YÖNETİM VE SATIŞ, PAZARLAMA VE DAĞITIM GİDERLERİ	39
DİPNOT 22 – NİTELİKLERİNE GÖRE GİDERLER.....	40
DİPNOT 23 – ESAS FAALİYETLERDEN DİĞER GELİR VE GİDERLER.....	41
DİPNOT 24 – YATIRIM FAALİYETLERİNDEN GELİRLER VE GİDERLER.....	41
DİPNOT 25 – FİNANSMAN GELİRLERİ VE GİDERLERİ.....	42
DİPNOT 26 – PAY BAŞINA KAZANÇ.....	42
DİPNOT 27 – VERGİ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ	43
DİPNOT 28 – İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI	46
DİPNOT 29 – FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ	48
DİPNOT 30 - FİNANSAL ARAÇLAR – GERÇEĞE UYGUN DEĞER AÇIKLAMALARI.....	57
DİPNOT 31 – BİLANÇO SONRASI OLAYLAR	58

GÖLTAŞ GÖLLER BÖLGESİ ÇİMENTO SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
31 ARALIK 2021 TARİHLİ HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL DURUM TABLOSU

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

Varlıklar	Dipnot referansları	Denetimden Geçmiş Cari Dönem 31 Aralık 2021	Denetimden Geçmiş Önceki Dönem 31 Aralık 2020
Dönen varlıklar			
Nakit ve nakit benzerleri	5	10.429.767	4.709.444
Ticari alacaklar		299.548.223	263.808.334
<i>İlişkili taraflardan ticari alacaklar</i>	7-28	46.369.020	86.058.171
<i>İlişkili olmayan taraflardan ticari alacaklar</i>	7	253.179.203	177.750.163
<i>Diğer alacaklar</i>		79.309.016	49.033.389
<i>İlişkili taraflardan diğer alacaklar</i>	8-28	62.914.482	40.305.602
<i>İlişkili olmayan taraflardan diğer alacaklar</i>	8	16.394.534	8.727.787
Stoklar	9	177.562.285	71.226.367
Peşin Ödenmiş Giderler	14	24.728.061	19.240.819
Cari dönem vergisi ile ilgili varlıklar	14	3.319.582	61.191
Diğer dönen varlıklar	15	56.712.536	34.751.997
Toplam dönen varlıklar		651.609.470	442.831.541
Duran varlıklar			
Finansal yatırımlar	10	221.585.512	25.833.804
Diğer alacaklar		351.868	49.029.292
<i>İlişkili olmayan taraflardan diğer alacaklar</i>		351.868	351.868
<i>İlişkili taraflardan diğer alacaklar</i>	28	--	48.677.424
Yatırım amaçlı gayrimenkuller	11	190.335.523	28.320.000
Maddi duran varlıklar	12	465.939.574	413.297.053
Maddi olmayan duran varlıklar		9.715.155	9.333.782
<i>Şerefiye</i>		363.448	363.448
<i>Diğer maddi olmayan duran varlıklar</i>	13	9.351.707	8.970.334
Peşin Ödenmiş Giderler (uzun vadeli)	14	3.508.340	1.986.892
Diğer duran varlıklar	15	13.329.000	10.276.700
Ertelenmiş vergi varlığı	27	35.293.163	51.432.418
Toplam duran varlıklar		940.058.135	589.509.941
Toplam varlıklar		1.591.667.605	1.032.341.482

İlişikteki dipnotlar bu konsolide finansal tabloların ayrılmaz parçasını oluşturur.

GÖLTAŞ GÖLLER BÖLGESİ ÇİMENTO SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
31 ARALIK 2021 TARİHLİ HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL DURUM TABLOSU

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

Kaynaklar	Dipnot referansları	Denetimden Geçmiş Cari Dönem 31 Aralık 2021	Denetimden Geçmiş Önceki Dönem 31 Aralık 2020
Kısa vadeli yükümlülükler			
Kısa vadeli borçlanmalar	6	263.999.286	211.351.823
Uzun vadeli borçlanmaların kısa vadeli kısımları	6	112.268.438	46.745.765
Kiralama borçları	6	831.797	3.316.424
Ticari borçlar		222.452.290	119.159.885
<i>İlişkili taraflara ticari borçlar</i>	7-28	232.977	220.387
<i>İlişkili olmayan taraflara ticari borçlar</i>	7	222.219.313	118.939.498
Çalışanlara sağlanan faydalar kapsamında borçlar	16	4.768.188	4.029.431
<i>Diğer borçlar</i>		3.092.016	2.458.704
<i>İlişkili taraflara diğer borçlar</i>	8-28	478.729	257.235
<i>İlişkili olmayan taraflara diğer borçlar</i>	8	2.613.287	2.201.469
Dönem karı vergi yükümlülüğü		--	1.497.119
Ertelenmiş gelirler	14	47.952.632	19.211.649
Diğer Kısa Vadeli Yükümlülükler	26	58.655	--
Kısa vadeli karşılıklar		5.237.927	9.162.480
<i>Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin kısa vadeli karşılıklar</i>	18.a	3.458.183	3.119.329
<i>Diğer kısa vadeli karşılıklar</i>		1.779.744	6.043.151
Toplam kısa vadeli yükümlülükler		660.661.229	416.933.280
Uzun vadeli yükümlülükler			
Uzun vadeli borçlanmalar	6	451.227.577	257.939.136
Uzun vadeli kiralama borçları	6	1.813.996	2.771.107
Uzun vadeli karşılıklar		17.043.339	14.613.916
<i>Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin uzun vadeli karşılıklar</i>	18.b	16.295.364	13.865.941
<i>Diğer uzun vadeli karşılıklar</i>		747.975	747.975
Ertelenen gelirler (uzun)		--	240.113
Toplam uzun vadeli yükümlülükler		470.084.912	275.564.272
Ana ortaklığa ait özkaynaklar			
Ödenmiş sermaye	19.a	18.000.000	18.000.000
Sermaye düzeltmesi farkları	19.b	41.643.655	41.643.655
Kar veya zararda yeniden sınıflandırılmayacak birikmiş diğer kapsamlı gelir ve giderler		(1.068.449)	(541.739)
<i>Tanımlanmış fayda planı yeniden ölçüm kazanç/kayıpları</i>		(1.068.449)	(541.739)
Kar veya zararda yeniden sınıflandırılacak birikmiş diğer kapsamlı gelir ve giderler		175.330.079	137.126
<i>Yeniden değerlendirme ve ölçüm kazanç/kayıpları</i>	19.d	175.330.079	137.126
Kardan ayrılan kısıtlanmış yedekler	19.c	42.253.203	40.325.213
Geri alınan paylara ilişkin kısıtlanmış yedekler		6.224.111	6.224.111
Geçmiş yıllar karları		203.533.559	197.834.601
Net dönem karı/(zararı)		(14.558.120)	12.040.321
Ana ortaklığa ait özkaynaklar		471.358.038	315.663.288
Kontrol gücü olmayan paylar		(10.436.574)	24.180.642
Toplam özkaynaklar		460.921.464	339.843.930
Toplam kaynaklar		1.591.667.605	1.032.341.482

İlişikteki dipnotlar bu konsolide finansal tabloların ayrılmaz parçasını oluşturur.

GÖLTAŞ GÖLLER BÖLGESİ ÇİMENTO SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
31 ARALIK 2021 TARİHİ İTİBARIYLA SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE KAR VEYA ZARAR VE DİĞER KAPSAMLI GELİR TABLOSU

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

	Dipnot referansları	Denetimden Geçmiş Cari Dönem 1 Ocak-31 Aralık 2021	Denetimden Geçmiş Önceki Dönem 1 Ocak-31 Aralık 2020
Sürdürülen faaliyetler			
Hasılat	20	947.934.602	665.262.526
Satışların maliyeti (-)	20	(705.115.853)	(479.205.665)
Brüt kar		242.818.749	186.056.861
Pazarlama, satış ve dağıtım giderleri (-)	21	(90.592.757)	(92.134.781)
Genel yönetim giderleri (-)	21	(38.078.837)	(29.786.790)
Esas faaliyetlerden diğer gelirler	23	52.730.274	27.598.081
Esas faaliyetlerden diğer giderler (-)	23	(109.724.574)	(7.639.941)
Faaliyet karı		57.152.855	84.093.430
Yatırım faaliyetlerinden gelirler	24	151.602.029	12.470.000
Finansman gideri öncesi faaliyet karı		208.754.884	96.563.430
Finansman gelirleri	25	70.746.740	82.992.443
Finansman giderleri (-)	25	(331.283.810)	(189.351.634)
Sürdürülen faaliyetler vergi öncesi karı /zararı		(51.782.186)	(9.795.761)
Sürdürülen faaliyetler vergi gideri		2.606.850	17.363.759
Dönem vergi gideri	27.a	(588.102)	(2.106.918)
Ertelenmiş vergi geliri / (gideri)	27.b	3.194.952	19.470.677
Sürdürülen faaliyetler dönem karı /zararı		(49.175.336)	7.567.998
Dönem karı/zararınının dağılımı			
Kontrol gücü olmayan paylar		(34.617.216)	(4.472.323)
Ana ortaklık payları		(14.558.120)	12.040.321
Pay başına kazanç / (kayıp) – TL	26	(0,0081)	0,0067
Net dönem kar /zararı		(49.175.336)	7.567.998
Kar veya zararda yeniden sınıflandırılmayacak birikmiş diğer kapsamlı gelir ve giderler			
- Tanımlanmış fayda planı yeniden ölçüm kazanç/kayıpları		(526.710)	(317.341)
Kar veya zararda yeniden sınıflandırılacak birikmiş diğer kapsamlı gelir ve giderler			
- Yeniden değerlendirme fonundaki değişiklikler		175.192.953	(808.723)
Diğer kapsamlı gelir / (gider), (vergi sonrası) Kazanç		174.666.243	(1.126.064)
Toplam kapsamlı gelir / (gider)		125.490.907	6.441.934
Dönem kapsamlı gelirin dağılımı			
Kontrol gücü olmayan paylar		(34.617.216)	(4.472.323)
Ana ortaklık payları		160.108.123	10.914.257

İlişikteki dipnotlar bu konsolide finansal tabloların ayrılmaz parçasını oluşturur.

GÖLTAŞ GÖLLER BÖLGESİ ÇİMENTO SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
31 ARALIK 2021 TARİHİ İTİBARIYLA SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE ÖZKAYNAKLAR DEĞİŞİM TABLOSU

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

	Ödenmiş sermaye	Sermaye düzeltmesi farkları	Geri alınan paylar (*)	Kar veya zararda yeniden sınıflandırılmayacak birikmiş diğer kapsamlı gelir ve giderler	Kar veya zararda yeniden sınıflandırılacak birikmiş diğer kapsamlı gelir ve giderler	Kardan ayrılan kısıtlanmış yedekler	Birikmiş karlar	Net dönem karı/(zararı)	Ana ortaklığa ait özkaynaklar	Ana ortaklık dışı paylar	Toplam özkaynaklar
				Tanımlanmış fayda planı yeniden ölçüm kazanç/kayıpları	Yeniden değerlendirme ve ölçüm kazanç/kayıpları		Geçmiş yıllar karları				
01 Ocak 2020 itibarıyla bakiye	18.000.000	41.643.655	6.224.111	(224.398)	945.849	40.325.213	173.142.671	24.691.930	304.749.031	28.652.965	333.401.996
Transfer	--	--	--	--	--	--	24.691.930	(24.691.930)	--	--	--
Kar Dağıtımı	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--
Geri alınan Paylar	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--
Toplam kapsamlı gelir/(gider)	--	--	--	(317.341)	(808.723)	--	--	12.040.321	10.914.257	(4.472.323)	6.441.934
31 Aralık 2020 itibarıyla bakiye	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
01 Ocak 2021 itibarıyla bakiye	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	--	--	--	--	--	1.927.990	10.112.331	(12.040.321)	--	--	--
Kar Dağıtımı	--	--	--	--	--	--	(4.413.373)	--	(4.413.373)	--	(4.413.373)
Toplam kapsamlı gelir/(gider)	--	--	--	(526.710)	175.192.953	--	--	(14.558.120)	160.108.123	(34.617.216)	125.490.907
31 Aralık 2021 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

İlişikteki dipnotlar bu konsolide finansal tabloların ayrılmaz parçasını oluşturur..

GÖLTAŞ GÖLLER BÖLGE Sİ ÇİMENTO SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
31 ARALIK 2021 TARİHİ İTİBARIYLA SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE NAKİT AKIŞ TABLOSU

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

A) İŞLETME FAALİYETLERİNDEN NAKİT AKIŞLARI	Dipnot Referansları	Bağımsız Denetimden	Bağımsız Denetimden
		Geçmiş Cari Dönem 1 Ocak -31 Aralık 2021	Geçmiş Önceki Dönem 1 Ocak -31 Aralık 2020
Dönem Karı (Zararı)		(49.175.336)	7.567.998
Sürdürülen Faaliyetlerden Dönem Karı (Zararı)		(49.175.336)	7.567.998
Dönem Net Karı/ (Zararı) Mutabakatı ile ilgili Düzeltmeler:		(106.731.501)	6.648.619
Amortisman ve İtfa Gideri İle İlgili Düzeltmeler	12-13	18.677.175	15.582.509
Alacaklarda Değer Düşüklüğü (İptali) ile İlgili Düzeltmeler	7	906.043	601.696
Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Karşılıklar (İptali) ile İlgili Düzeltmeler	18a-18b	4.953.890	3.052.944
Diğer Karşılıklar (İptalleri) ile İlgili Düzeltmeler		(3.947.182)	5.387.637
Faiz Gelirleri ile İlgili Düzeltmeler	25	(26.238.626)	(17.658.935)
Faiz Giderleri ile İlgili Düzeltmeler	25	56.662.510	34.327.513
Vadeli Alımlardan Kaynaklanan Ertelemiş Finansman Gideri	25	6.108.761	516.039
Vadeli Satışlardan Kaynaklanan Kazanılmamış Finansman Geliri		(9.645.193)	(5.327.025)
Vergi (Geliri) Gideri İle İlgili Düzeltmeler		(2.606.850)	(17.363.759)
Yatırım Amaçlı Gayrimenkullerin Değerlenmesi ile İlgili Düzeltmeler	24	(151.602.029)	(12.470.000)
İşletme Sermayesinde Gerçekleşen Değişimler:		(16.891.968)	(47.152.921)
İlişkili Taraflardan Ticari Alacaklardaki Azalış (Artış)	7	88.366.575	5.787.822
İlişkili Olmayan Taraflardan Ticari Alacaklardaki Azalış (Artış)	7	(75.429.040)	(78.024.592)
İlişkili Taraflardan Faaliyetlerle İlgili Diğer Alacaklardaki Azalış (Artış)	8	(22.608.880)	(15.205.603)
İlişkili Olmayan Taraflardan Faaliyetlerle İlgili Diğer Alacaklardaki Azalış (Artış)	8	(7.666.747)	(6.049.131)
Stoklardaki Azalışlar (Artışlar) İle İlgili Düzeltmeler	9	(106.335.918)	(7.809.920)
Peşin Ödenmiş Giderlerdeki Azalış (Artış)	14	(7.008.690)	(7.113.044)
İlişkili Taraflara Ticari Borçlardaki Artış (Azalış)	7	12.590	(655.987)
İlişkili Olmayan Taraflara Ticari Borçlardaki Artış (Azalış)	7	103.279.815	58.546.973
Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlardaki Artış (Azalış)		738.757	821.093
İlişkili Taraflara Faaliyetlerle İlgili Diğer Borçlardaki Artış (Azalış)		221.494	(3.707.938)
İlişkili Olmayan Taraflara Faaliyetlerle İlgili Diğer Borçlardaki Artış (Azalış)		411.818	212.847
Ertelemiş Gelirlerdeki Artış (Azalış)		28.500.870	15.106.961
Faaliyetlerle İlgili Diğer Varlıklardaki Azalış (Artış)		(36.366.028)	(9.868.374)
Faaliyetlerle İlgili Diğer Yükümlülüklerdeki Artış (Azalış)		16.991.416	805.972
Faaliyetlerde (Kullanılan)/n Elde Edilen Nakit Akışları		(172.798.805)	(32.936.304)
Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Karşılıklar Kapsamında Yapılan Ödemeler		(2.844.000)	(1.063.677)
Vergi İadeleri (Ödemeleri)		(3.258.391)	(285.086)
B)YATIRIM FAALİYETLERİNDEN KAYNAKLANAN NAKİT AKIŞLARI		(56.210.676)	(12.227.669)
Maddi Duran Varlık Alımından Kaynaklanan Nakit Çıkışları	12	(81.342.192)	(28.090.400)
Maddi Olmayan Duran Varlık Alımından Kaynaklanan Nakit Çıkışları	13	(1.107.110)	(1.796.204)
Alınan Faiz		26.238.626	17.658.935
C)FİNANSMAN FAALİYETLERİNDEN NAKİT AKIŞLARI		240.832.195	43.364.765
Kredilere İlişkin Nakit Giriş / (Çıkışları) (net)		311.458.577	77.375.472
Finansal Kiralama Sözleşmelerinden Kaynaklanan Borç Ödemelerine İlişkin Nakit Çıkışları (Net)		(3.441.738)	637.758
Ödenen Temettü		(4.413.373)	--
Ödenen Faiz		(62.771.271)	(34.843.552)
Diğer Nakit Girişleri (Çıkışları)		--	195.087
NAKİT VE NAKİT BENZERLERİNDEKİ NET ARTIŞ (AZALIŞ)		5.720.323	(3.147.971)
DÖNEM BAŞI NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ		4.709.444	7.857.415
DÖNEM SONU NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ		10.429.767	4.709.444

İlişikteki dipnotlar bu konsolide finansal tabloların ayrılmaz parçasını oluşturur.

GÖLTAŞ GÖLLER BÖLGESİ ÇİMENTO SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
31 ARALIK 2021 TARİHİ İTİBARIYLA
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

DİPNOT 1 – GRUBUN 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 % 55,51’si Borsa İstanbul A.Ş. (“BİST”) işlem görmektedir.

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

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

	Pay tutarı	% Pay
Göl Yatırım Holding A.Ş.	5.529.597	30,72
İsmail Tarman	2.359.339	13,11
Diğer ortaklar	10.111.064	56,17
	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 31 Aralık 2021 tarihi itibarıyla Şirket’in fiili dolaşımdaki pay adedi 9.992.971 olup oranı % 55,51’dir. Aradaki fark, SPK’nın anılan kararlarında belirlendiği;

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

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

GÖLTAŞ GÖLLER BÖLGESİ ÇİMENTO SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
31 ARALIK 2021 TARİHİ İTİBARIYLA
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

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

Ekli konsolide finansal tablolarda konsolidasyona dahil edilen şirketler aşağıdaki gibidir:

Şirket ismi	Faaliyet alanı	31 Aralık 2021		31 Aralık 2020	
		Oy hakkı (%)	Etkinlik oranı (%)	Oy hakkı (%)	Etkinlik oranı (%)
Göлтаş Hazır Beton ve Yapı Elemanları Sanayi ve Ticaret A.Ş. (“Göлтаş Hazır Beton”)	Hazır beton üretimi ve satışı	99,97	99,97	99,97	99,97
Göлтаş Enerji Elektrik Üretim A.Ş. (“Göлтаş Enerji”)	Elektrik enerjisi üretimi ve satışı	77,47	77,47	77,47	77,47

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

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

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

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

Özkaynak yöntemiyle muhasebeleştirilen işğirakler;

Puccinelli-Elmataş Göller Bölgesi Meyve Ve Sebze Değeriendirme Sanayi Ticaret Anonim Şirketi Türk Ticaret Kanunu hükümleri ve Kurumlar Vergisi Kanunu’nun 19. ve 20. Maddeleri hükümlerine uygun olarak Elma-Su Elma ve Diğer Meyveler Özü ve Suları San. Ve Tic. Anonim Şirketi’ne devrolma yoluyla birleşmiştir. Elmasu A.Ş. nin sermayesi 6.600.000,00 TL artışla 15.550.000,00 TL’ye ulaşmış olup ortaklık yapısı aşağıdaki gibidir ;

Şirket ismi	Faaliyet alanı	31 Aralık 2021		31 Aralık 2020	
		Nominal sermayesi	İştirak oranı (%)	Nominal sermayesi	İştirak oranı (%)
Elma Su Puccinelli Elmataş Meyve ve Sebze Değeriendirme Özü ve Suları San. Tic. A.Ş. (*)	Meyve suyu ve konsantresi üretimi ve satışı	15.550.000	44,65%	8.950.000	45,00
Puccinelli-Elmataş Göller Bölgesi Meyve ve Sebze Değ. San. Tic. A.Ş.	Meyve suyu ve konsantresi üretimi ve satışı	--	--	6.600.000	43,61

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

Şirket, yukarıda detayı verilen ve finansal tablolarını konsolide ettiğı bağı ortaklıkları ve işğirakleri ile beraber ilerleyen dipnotlarda “Grup” olarak ifade edilecektir. 31 Aralık 2021 tarihli itibarıyla Grup’un çalışan personelinin sayısı 500 (31 Aralık 2020: 515) kişidir.

GÖLTAŞ GÖLLER BÖLGESİ ÇİMENTO SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
31 ARALIK 2021 TARİHİ İTİBARIYLA
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

DİPNOT 2 – FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR

2.1 Sunuma İlişkin Temel Esaslar

TFRS’ye Uygunluk Beyanı

İlişikteki konsolide finansal tablolar Sermaye Piyasası Kurulu’nun (“SPK”) 13 Haziran 2013 tarih ve 28676 sayılı Resmi Gazete’de yayımlanan Seri II, 14.1 No’lu “Sermaye Piyasasında Finansal Raporlamaya İlişkin Esaslar Tebliği” (“Tebliğ”) hükümleri uyarınca Kamu Gözetimi Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu (“KGK”) tarafından yayımlanan Türkiye Finansal Raporlama Standartları (“TFRS”) ile bunlara ilişkin ek ve yorumlar esas alınarak hazırlanmıştır.

Finansal tablolar, KGK tarafından 15 Nisan 2019 tarihinde yayımlanan “TFRS Taksonomisi Hakkında Duyuru” ile SPK tarafından yayımlanan Finansal Tablo Örnekleri ve Kullanım Rehberi’nde belirlenmiş olan formatlara uygun olarak sunulmuştur.

Finansal tabloların onaylanması:

Finansal tablolar, yönetim kurulu tarafından onaylanmış ve 11 Mart 2022 tarihinde yayınlanması için yetki verilmiştir. Genel Kurul ve belirli düzenleyici kurullar, finansal tabloları değiştirme yetkisine sahiptir.

Yüksek Enflasyon Dönemlerinde Finansal Tabloların Düzeltilmesi

TMS 29’a göre, yüksek enflasyon ekonomisinin hakim olduğu bir ülkenin para birimini kullanarak finansal tablolarını hazırlamakta olan kuruluşların bu tablolardaki kalemleri bilanço tarihi itibarıyla endekslenen birim değerleri ile göstermeleri ve aynı uygulamayı geçmiş dönemlere de yansıtmaları gerekmektedir. Sermaye Piyasası Kurulu (SPK)’nın 17 Mart 2005 tarih ve 11/367 sayılı Kararı uyarınca, 2005 yılında finansal tabloların enflasyona göre düzeltilmesi uygulaması sona ermiştir. Bu nedenle, konsolide finansal tablolar, 31 Aralık 2004 tarihindeki Türk Lirası’nın satın alma gücü cinsinden ifade edilmiştir. Parasal olmayan kalemlere 1 Ocak 2005 tarihinden sonra yapılan girişler nominal değeriyle gösterilmiştir.

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

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

2.4 Muhasebe Politikalarındaki Değişiklikler ve Önceki Dönem Finansal Tablolarının Düzeltilmesi

Grup , muhasebe politikalarını bir önceki yıl ile tutarlı olarak uygulamıştır. Muhasebe politikalarında önemli değişiklikler olduğunda, geriye dönük olarak uygulanmakta ve önceki dönem konsolide finansal tabloları yeniden düzenlenmektedir.

2.5 Netleştirme / Mahsup

Finansal tablolarda yer alan finansal varlıklar ve yükümlülükler, ilgili değerleri netleştirmeye izin veren yasal bir yetkinin olması ve değerlerin net olarak gösterilmesi hususunda bir niyetin olması ya da varlığın gerçekleşmesi ile borcun yerine getirilmesinin aynı anda olması durumunda finansal tablolarda net değerleri üzerinden gösterilmektedirler.

GÖLTAS GÖLLER BÖLGESİ ÇİMENTO SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
31 ARALIK 2021 TARİHİ İTİBARIYLA
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

DİPNOT 2 – FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR

2.6 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti

2.6.1 Hasılat

Grup, taahhüt edilmiş bir mal veya hizmeti müşterisine devrederek edim yükümlülüğünü yerine getirdiğinde veya getirdikçe hasılatı konsolide finansal tablolarına kaydeder. Bir varlığın kontrolü müşterinin eline geçtiğinde (veya geçtikçe) varlık devredilmiş olur.

Grup aşağıda yer alan temel prensipler doğrultusunda hasılatı finansal tablolarına kaydetmektedir:

- (a) Müşteriler ile sözleşmeleri belirlenmesi
- (b) Sözleşmedeki performans yükümlülüklerini belirlenmesi
- (c) Sözleşmedeki işlem fiyatını saptanması
- (d) İşlem fiyatını sözleşmedeki performans yükümlülüklerine bölüştürülmesi
- (e) Her performans yükümlülüğü yerine getirildiğinde hasılatın muhasebeleştirilmesi

Hasılat kalemleri, çimento, hazır beton ve hidroelektrik santrali ile üretilen enerji satışlarından oluşmaktadır.

Faiz gelirleri

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

Temettü geliri

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

2.6.2 Maddi duran varlıklar

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

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

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

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

GÖLTAŞ GÖLLER BÖLGESİ ÇİMENTO SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
31 ARALIK 2021 TARİHİ İTİBARIYLA
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

DİPNOT 2 – FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (DEVAMI)

2.6 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (Devamı)

2.6.2 Maddi duran varlıklar (devamı)

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

	<u>Faydalı Ömür(Yıl)</u> 31 Aralık 2021	<u>Faydalı Ömür(Yıl)</u> 31 Aralık 2020
Yer altı ve Yerüstü Düzenleri	5-60	5-60
Binalar	10-60	10-60
Tesis, Makine ve Cihazlar	2-50	2-50
Taşıtlar	2-25	2-25
Mobilya ve Demirbaşlar	2-50	2-50
Özel Maliyetler	5-15	5-15
Varlık Kullanım Hakları	3-5	3-5

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

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

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

2.6.3 Maddi olmayan duran varlıklar

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

İşletme içi yaratılan maddi olmayan duran varlıklar-araştırma ve geliştirme giderleri

Araştırma giderleri, oluştuğu dönem içerisinde kâr veya zarar tablosuna kaydedilir. Geliştirme faaliyetleri (ya da grup içi bir projenin gelişim aşaması) sonucu ortaya çıkan işletme içi yaratılan maddi olmayan duran varlıklar yalnızca aşağıda belirtilen şartların tamamı karşılandığında kayda alınır:

- maddi olmayan duran varlığın kullanıma hazır ya da satılmaya hazır hale getirilebilmesi için tamamlanmasının teknik anlamda mümkün olması,
- maddi olmayan duran varlığı tamamlama, kullanma veya satma niyetinin olması,
- maddi olmayan duran varlığın kullanılabilir veya satılabilir olması,
- varlığın ne şekilde ileriye dönük olası bir ekonomik fayda sağlayacağına belli olması,
- maddi olmayan duran varlığın gelişimini tamamlamak, söz konusu varlığı kullanmak ya da satmak için uygun teknik, finansal ve başka kaynakların olması ve
- d)varlığın geliştirme maliyetinin, geliştirme sürecinde güvenilir bir şekilde ölçülebilir olması.

GÖLTAS GÖLLER BÖLGESİ ÇİMENTO SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
31 ARALIK 2021 TARİHİ İTİBARIYLA
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

DİPNOT 2 – FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (DEVAMI)

2.6 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (Devamı)

2.6.3 Maddi olmayan duran varlıklar (Devamı)

İşletme içi yaratılan maddi olmayan duran varlıklar-araştırma ve geliştirme giderleri (Devamı)

İşletme içi yaratılan maddi olmayan varlık tutarı, maddi olmayan duran varlığın yukarıda belirtilen muhasebeleştirme şartlarını karşıladığı andan itibaren oluşan harcamaların toplam tutarıdır. İşletme içi yaratılan maddi olmayan varlıklar yukarıda belirtilen şartları sağlayamadıklarında, geliştirme harcamaları oluştukları dönemde gider olarak kaydedilir. Başlangıç muhasebeleştirilmesi sonrasında, işletme içi yaratılan maddi olmayan varlıklar da ayrı olarak satın alınan maddi olmayan duran varlıklar gibi maliyet değerlerinden birikmiş itfa payları ve birikmiş değer düşüklükleri düşüldükten sonraki tutar üzerinden gösterilirler.

2.6.4 Stoklar

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

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

2.6.5 Yatırım amaçlı gayrimenkuller

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

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

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

GÖLTAS GÖLLER BÖLGESİ ÇİMENTO SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
31 ARALIK 2021 TARİHİ İTİBARIYLA
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

DİPNOT 2 – FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (DEVAMI)

2.6 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (Devamı)

2.6.6 Şerefiye

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

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

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

2.6.7 Varlıklarda Değer Düşüklüğü

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

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

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

2.6.8 Borçlanma Maliyetleri

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

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

2.6.9 Finansal Araçlar

Finansal varlıklar

Sınıflandırma ve ölçüm

Grup, finansal varlıklarını itfa edilmiş maliyet bedelinden muhasebeleştirilen finansal varlıklar ve gerçeğe uygun değeri kar-zarara yansıtılacak finansal araçlar kategorisinde muhasebeleştirmektedir. Sınıflandırma, finansal varlıklardan faydalanma amaçlarına göre belirlenen iş modeli ve beklenen nakit akışları esas alınarak yapılmaktadır. Yönetim, finansal varlıklarının sınıflandırmasını satın alındıkları tarihte yapar.

GÖLTAS GÖLLER BÖLGESİ ÇİMENTO SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
31 ARALIK 2021 TARİHİ İTİBARIYLA
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

DİPNOT 2 – FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (DEVAMI)

2.6 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (Devamı)

Finansal varlıklar (Devamı)

İtfa edilmiş maliyet bedelinden muhasebeleştirilen finansal varlıklar

Yönetimin sözleşmeye dayalı nakit akışlarını tahsil etme iş modelini benimsediği ve sözleşme şartlarının belirli tarihlerde sadece anapara ve anapara bakiyesinden kaynaklanan faiz ödemelerini içerdiği, sabit veya belirli ödemeleri olan, aktif bir piyasada işlem görmeyen ve türev araç olmayan finansal varlıkları itfa edilmiş maliyet bedelinden muhasebeleştirilen varlıklar olarak sınıflandırılır. Vadeleri bilanço tarihinden itibaren 12 aydan kısa ise dönen varlıklar, 12 aydan uzun ise duran varlıklar olarak sınıflandırılırlar. İtfa edilmiş maliyet bedelinden muhasebeleştirilen varlıklar, finansal durum tablosunda “ticari alacaklar” ve “nakit ve nakit benzerleri” kalemlerini içermektedir.

Gerçeğe uygun değeri kar veya zarara yansıtılan finansal varlıklar

İtfa edilmiş maliyetleri üzerinden veya gerçeğe uygun değer değişimi diğer kapsamlı gelire yansıtılarak ölçülme kriterini karşılamayan finansal varlıklar gerçeğe uygun değer değişimi kar veya zarara yansıtılarak ölçülürler.

Gerçeğe uygun değer değişimi kar veya zarara yansıtılan finansal varlıklar her dönem sonunda gerçeğe uygun değerlerinden ölçülür ve tüm gerçeğe uygun değer değişimleri, ilgili finansal varlıklar finansal riskten korunma işlemlerinin bir parçası olmadıkları sürece, kar veya zararda muhasebeleştirilir.

Değer düşüklüğü

Grup, konsolide finansal tablolarda yer alan itfa edilmiş maliyet bedelinden muhasebeleştirilen ticari alacakları için beklenen kredi zarar karşılığı hesaplamaktadır. Beklenen kredi zararlarının hesaplamasında, geçmiş kredi zararı deneyimleri ile birlikte, Grup’un geleceğe yönelik tahminleri de dikkate alınmaktadır.

Finansal yükümlülükler

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

2.6.10 Kur Değişiminin Etkileri

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

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

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

	31 Aralık 2021	31 Aralık 2020
ABD (\$)	13,3290	7,4194
EURO	15,0867	9,1164

GÖLTAS GÖLLER BÖLGESİ ÇİMENTO SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
31 ARALIK 2021 TARİHİ İTİBARIYLA
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

DİPNOT 2 – FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (DEVAMI)

2.6 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (Devamı)

2.6.10 Kur Değişiminin Etkileri (Devamı)

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

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

2.6.11 Pay Başına Kazanç / (Kayıp)

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

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

2.6.12 Raporlama Döneminden Sonraki Olaylar

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

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

2.6.13 Karşılıklar, Koşullu Varlık ve Yükümlülükler

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

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

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

GÖLTAŞ GÖLLER BÖLGESİ ÇİMENTO SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
31 ARALIK 2021 TARİHİ İTİBARIYLA
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

DİPNOT 2 – FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (DEVAMI)

2.6 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (Devamı)

2.6.14 Kiralama İşlemleri

Finansal Kiralama

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

Kiracı olarak Şirket Kullanım hakkı varlığı

Şirket, kiralamanın fiilen başladığı tarihte finansal tablolarına bir kullanım hakkı varlığı ve bir kira yükümlülüğü yansır. Kullanım hakkı varlığı ilk olarak maliyet yöntemiyle muhasebeleştirilir ve aşağıdakileri içerir:

- (a) Kira yükümlülüğünün ilk ölçüm tutarı,
- (b) Kiralamanın fiilen başladığı tarihte veya öncesinde yapılan tüm kira ödemelerinden alınan tüm kiralama teşviklerinin düşülmesiyle elde edilen tutar,
- (c) Şirket tarafından katlanılan tüm başlangıçtaki doğrudan maliyetler ve
- (d) Dayanak varlığın sökülmesi ve taşınmasıyla, yerleştirildiği alanın restorasyonu ya da dayanak varlığın kiralama hüküm ve koşullarının gerektirdiği duruma getirilmesine ilişkin restorasyonu ilgili olarak Şirket tarafından katlanılacak tahmini maliyetler.

Şirket kiralamanın fiilen başladığı tarihte ya da dayanak varlığı belirli bir süre kullanmasının sonucu olarak bu maliyetlere ilişkin yükümlülüğe katlanmaktadır.

Şirket maliyet yöntemini uygularken, kullanım hakkı varlığını:

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

Şirket, kullanım hakkı varlığını amortismanına tabi tutarken TMS 16 Maddi Duran Varlıklar’da yer alan amortisman hükümlerini uygular. Tedarikçinin, kiralama süresinin sonunda dayanak varlığın mülkiyetini Şirket’e devretmesi durumunda veya kullanım hakkı varlığı maliyetinin Şirket’in bir satın alma opsiyonunu kullanacağını göstermesi durumunda, Şirket kullanım hakkı varlığını kiralamanın fiilen başladığı tarihten dayanak varlığın faydalı ömrünün sonuna kadar amortismanına tabi tutar. Diğer durumlarda, Şirket kullanım hakkı varlığını, kiralamanın fiilen başladığı tarihten başlamak üzere söz konusu varlığın faydalı ömrü veya kiralama süresinden kısa olanına göre amortismanına tabi tutar. Şirket kullanım hakkı varlığının değer düşüklüğüne uğramış olup olmadığını belirlemek ve belirlenen herhangi bir değer düşüklüğü zararını muhasebeleştirmek için TMS 36 Varlıklarda Değer Düşüklüğü’nü uygular.

Kira yükümlülüğü

Kiralamanın fiilen başladığı tarihte, Şirket kira yükümlülüğünü o tarihte ödenmemiş olan kira ödemelerinin bugünkü değeri üzerinden ölçer. Kira ödemeleri, bu oranın kolaylıkla belirlenebilmesi durumunda, kiralamadaki zımnî faiz oranı kullanılarak iskonto edilir. Şirket, bu oranın kolaylıkla belirlenememesi durumunda, kendi alternatif borçlanma faiz oranını kullanır.

GÖLTAS GÖLLER BÖLGESİ ÇİMENTO SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
31 ARALIK 2021 TARİHİ İTİBARIYLA
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

DİPNOT 2 – FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (DEVAMI)

2.6 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (Devamı)

2.6.14 Kiralama İşlemleri (Devamı)

Kira yükümlülüğü (Devamı)

Kiralamanın fiilen başladığı tarihte, kira yükümlülüğünün ölçümüne dâhil olan kira ödemeleri, dayanak varlığın kiralama süresi boyunca kullanım hakkı için yapılacak ve kiralamanın fiilen başladığı tarihte ödenmemiş olan aşağıdaki ödemelerden oluşur:

- Sabit ödemelerden her türlü kiralama teşvik alacaklarının düşülmesiyle elde edilen tutar,
- Bir endeks ya da orana bağlı olan, ilk ölçümü kiralamanın fiilen başladığı tarihte bir endeks veya oran kullanılarak yapılan değişken kira ödemeleri,
- Şirket'un satın alma opsiyonunu kullanacağından makul ölçüde emin olması durumunda bu opsiyonun kullanım fiyatı,
- Kiralama süresinin Şirket'un kiralamayı sonlandırmak için bir opsiyon kullanacağını göstermesi durumunda, kiralamanın sonlandırılmasına ilişkin ceza ödemeleri.

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

- Defter değerini, kira yükümlülüğündeki faizi yansıtacak şekilde artırır,
- Defter değerini, yapılmış olan kira ödemelerini yansıtacak şekilde azaltır ve
- Defter değerini yeniden değerlendirmeleri ve yeniden yapılandırmaları yansıtacak şekilde ya da revize edilmiş özü itibarıyla sabit olan kira ödemelerini yansıtacak şekilde yeniden ölçer.

Kiralama süresindeki her bir döneme ait kira yükümlülüğüne ilişkin faiz, kira yükümlülüğünün kalan bakiyesine sabit bir dönemsel faiz oranı uygulanarak bulunan tutardır. Dönemsel faiz oranı, kolaylıkla belirlenebilmesi durumunda, kiralamadaki zımnî faiz oranıdır. Şirket, bu oranın kolaylıkla belirlenememesi durumunda, kendi alternatif borçlanma faiz oranını kullanır.

Kiralamanın fiilen başladığı tarihten sonra, Şirket, kira yükümlülüğünü, kira ödemelerindeki değişiklikleri yansıtacak şekilde yeniden ölçülmüştür. Şirket, kira yükümlülüğünün yeniden ölçüm tutarını, kullanım hakkı varlığında düzeltme olarak finansal tablolarına yansıtmıştır.

2.6.15 İlişkili Taraflar

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

- Bir kişi veya bu kişinin yakın ailesinin bir üyesi, aşağıdaki durumlarda raporlayan işletmeyle ilişkili sayılır: Söz konusu kişinin,
 - raporlayan işletme üzerinde kontrol veya müşterek kontrol gücüne sahip olması durumunda,
 - raporlayan işletme üzerinde önemli etkiye sahip olması durumunda,
 - raporlayan işletmenin veya raporlayan işletmenin bir ana ortaklığının kilit yönetici personelinin bir üyesi olması durumunda.

- Aşağıdaki koşullardan herhangi birinin mevcut olması halinde işletme raporlayan işletme ile ilişkili sayılır:
 - İşletme ve raporlayan işletmenin aynı grubun üyesi olması halinde (yani her bir ana ortaklık, bağlı ortaklık ve diğer bağlı ortaklık diğerleri ile ilişkilidir).
 - İşletmenin, diğer işletmenin (veya diğer işletmenin de üyesi olduğu bir grubun üyesinin) iştiraki ya da iş ortaklığı olması halinde.
 - Her iki işletmenin de aynı bir üçüncü tarafın iş ortaklığı olması halinde.
 - İşletmelerden birinin üçüncü bir işletmenin iş ortaklığı olması ve diğer işletmenin söz konusu üçüncü işletmenin iştiraki olması halinde.
 - İşletmenin, raporlayan işletmenin ya da raporlayan işletmeyle ilişkili olan bir işletmenin çalışanlarına ilişkin olarak işten ayrılma sonrasında sağlanan fayda plânlarının olması halinde. Raporlayan işletmenin kendisinin böyle bir plânının olması halinde, sponsor olan işverenler de raporlayan işletme ile ilişkilidir.

GÖLTAS GÖLLER BÖLGESİ ÇİMENTO SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
31 ARALIK 2021 TARİHİ İTİBARIYLA
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

DİPNOT 2 – FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (DEVAMI)

2.6 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (Devamı)

2.6.15 İlişkili Taraflar (Devamı)

(vi) İşletmenin (a) maddesinde tanımlanan bir kişi tarafından kontrol veya müştereken kontrol edilmesi halinde.
(vii) (a) maddesinin (i) bendinde tanımlanan bir kişinin işletme üzerinde önemli etkisinin bulunması veya söz konusu işletmenin (ya da bu işletmenin ana ortaklığının) kilit yönetici personelinin bir üyesi olması halinde.
İlişkili tarafla yapılan işlem raporlayan işletme ile ilişkili bir taraf arasında kaynakların, hizmetlerin ya da yükümlülüklerin, bir bedel karşılığı olup olmadığına bakılmaksızın transferidir.

2.6.16 Kurum Kazancı Üzerinden Hesaplanan Vergiler

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

Gelir vergisi gideri, cari vergi ve ertelenmiş vergi geliri/(giderinin) toplamından oluşur.

Cari vergi

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

Ertelenmiş vergi

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

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

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

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

GÖLTAS GÖLLER BÖLGESİ ÇİMENTO SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
31 ARALIK 2021 TARİHİ İTİBARIYLA
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

DİPNOT 2 – FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (DEVAMI)

2.6 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (Devamı)

2.6.17 Çalışanlara Sağlanan Faydalar

Kıdem Tazminatı Karşılığı

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

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

Kar Payı ve İkramiye Ödemeleri

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

Kıdemli İşçiliği Teşvik Primi Karşılığı

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

2.6.18 Nakit Akış Tablosu

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

2.6.19 Önemli Muhasebe Değerlendirme, Tahmin ve Varsayımları

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

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

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

- Şüpheli alacak karşılıkları, TFRS 9 hükümleri doğrultusunda Grup yönetiminin bilanço tarihi itibarıyla var olan ancak cari ekonomik koşullar çerçevesinde tahsil edilememesi riski olan alacaklara ait gelecekteki zararları karşılayacağına inandığı tutarları yansıtmaktadır. Alacakların değer düşüklüğüne uğrayıp uğramadığı değerlendirilirken borçluların geçmiş performansları piyasadaki kredibiliteleri ve bilanço tarihinden finansal tabloların onaylanma tarihine kadar olan performansları ile yeniden görüşülen koşullar da dikkate alınmaktadır. İlgili bilanço tarihi itibarıyla şüpheli alacak karşılıkları Not 7’de sunulmaktadır.

GÖLTAS GÖLLER BÖLGESİ ÇİMENTO SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
31 ARALIK 2021 TARİHİ İTİBARIYLA
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

DİPNOT 2 – FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (DEVAMI)

2.6 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (Devamı)

2.6.19 Önemli Muhasebe Değerlendirme, Tahmin ve Varsayımları (Devamı)

- Grup, maddi ve maddi olmayan duran varlıkları için Dipnot 2’de belirtilen faydalı ekonomik ömürleri dikkate alarak amortisman ve itfa/tükenme payı ayırmaktadır (Dipnot 12 ve 13).

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

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

2.7 Özel Hesap Dönemi

Şirket’in iştirakleri olan Elma-Su ve Elmataş, T.C. Maliye Bakanlığı’ndan aldığı izin çerçevesinde, 1 Temmuz - 30 Haziran dönemini özel hesap dönemi olarak seçmişlerdir. Ekli konsolide finansal tablolarda ise, bu iştiraklerin 1 Ocak – 31 Aralık normal hesap dönemine göre yeniden düzenlenmiş sonuçları dikkate alınmıştır.

2.8 Konsolidasyona İlişkin Esaslar

(i) Bağlı Ortaklıklar

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

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

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

(ii) İştirakler

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

Ekteki 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
31 ARALIK 2021 TARİHİ İTİBARIYLA
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

DİPNOT 2 – FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (DEVAMI)

2.9 Yeni ve Revize Edilmiş Türkiye Finansal Raporlama Standartları

Yeni Muhasebe Standartları ve Yorumları

31 Aralık 2021 tarihi itibarıyla sona eren hesap dönemine ait finansal tabloların hazırlanmasında esas alınan muhasebe politikaları aşağıda özetlenen 1 Ocak 2021 tarihi itibarıyla geçerli yeni ve değiştirilmiş Türkiye Muhasebe Standartları (“TMS”)/TFRS ve TMS/TFRS yorumları dışında önceki yılda kullanılanlar ile tutarlı olarak uygulanmıştır. Bu standartların ve yorumların Şirket’in mali durumu ve performansı üzerindeki etkileri ilgili paragraflarda açıklanmıştır.

31 Aralık 2021 tarihi itibarıyla yürürlükte olan yeni standartlar ile mevcut önceki standartlara getirilen değişiklikler ve yorumlar:

TFRS 7 ve TFRS 16 ‘daki değişiklikler - Gösterge faiz oranı reformu Faz 2; 1 Ocak 2021 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Bu Faz 2 değişiklikleri, bir gösterge faiz oranının alternatifleriyle değiştirilmesi de dahil olmak üzere reformların uygulanmasından kaynaklanan hususları ele almaktadır. Faz 2 değişiklikleri, IBOR reformundan doğrudan etkilenen riskten korunma ilişkilerine belirli TMS 39 ve TFRS 9 riskten korunma muhasebesi gerekliliklerinin uygulanmasında geçici ek kolaylıklar sağlar. Bu değişikliğin Şirket’in finansal durumu ve performansı üzerinde etkisi bulunmamaktadır.

31 Aralık 2021 tarihi itibarıyla yayımlanmış ancak henüz yürürlüğe girmemiş olan standartlar ve değişiklikler:

TFRS 16 “Kiralama - COVID 19 Kira imtiyazları” kolaylaştırıcı uygulamanın uzatılmasına ilişkin değişiklikler; Mart 2021 itibarıyla bu değişiklik Haziran 2022’ye kadar uzatılmış ve 1 Nisan 2021’den itibaren geçerlidir. COVID-19 salgını sebebiyle kiracılara kira ödemelerinde bazı imtiyazlar sağlanmıştır. Bu imtiyazlar, kira ödemelerine ara verilmesi veya ertelenmesi dahil olmak üzere çeşitli şekillerde olabilir. 28 Mayıs 2020 tarihinde, UMSK UFRS 16 Kiralamalar standardında yayımladığı değişiklik ile kiracıların kira ödemelerinde COVID-19 sebebiyle tanınan imtiyazların, kiralama yapılan bir değişiklik olup olmadığını değerlendirmemeleri konusunda isteğe bağlı kolaylaştırıcı bir uygulama getirmiştir. Kiracılar, bu tür kira imtiyazlarını kiralama yapılan bir değişiklik olmaması durumunda geçerli olan hükümler uyarınca muhasebeleştirilmeyi seçebilirler. Bu uygulama kolaylığı çoğu zaman kira ödemelerinde azalmayı tetikleyen olay veya koşulun ortaya çıktığı dönemlerde kira imtiyazının değişken kira ödemesi olarak muhasebeleştirilmesine neden olur.

TMS 1, “Finansal tabloların sunumu” standardının yükümlülüklerin sınıflandırılmasına ilişkin değişikliği; yürürlük tarihi 1 Ocak 2024 ve sonrasında başlayan yıllık raporlama dönemlerine ertelenmiştir. TMS 1, "Finansal tabloların sunumu" standardında yapılan bu dar kapsamlı değişiklikler, raporlama dönemi sonunda mevcut olan haklara bağlı olarak yükümlülüklerin cari veya cari olmayan olarak sınıflandırıldığını açıklamaktadır. Sınıflandırma, raporlama tarihinden sonraki olaylar veya işletmenin beklentilerinden etkilenmemektedir (örneğin, bir imtiyazın alınması veya sözleşmenin ihlali). Değişiklik ayrıca, TMS 1’in bir yükümlülüğün “ödenmesi”nin ne anlama geldiğini açıklığa kavuşturmuştur.

TFRS 3, TMS 16, TMS 37’de yapılan dar kapsamlı değişiklikler ve TFRS 1, TFRS 9, TMS 41 ve TFRS 16’da yapılan bazı yıllık iyileştirmeler; 1 Ocak 2022 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir.

TFRS 3 “İşletme birleşmeleri”nde yapılan değişiklikler; bu değişiklik İşletme birleşmeleri için muhasebe gerekliliklerini değiştirmeden TFRS 3’te Finansal Raporlama için Kavramsal Çerçeveye yapılan bir referansı güncellemektedir.

TMS 16 “Maddi duran varlıklar” da yapılan değişiklikler; bir şirketin, varlık kullanıma hazır hale gelene kadar üretilen ürünlerin satışından elde edilen gelirin maddi duran varlığın tutarından düşülmesini yasaklamaktadır. Bunun yerine, şirket bu tür satış gelirlerini ve ilgili maliyeti kar veya zarara yansıtacaktır.

TMS 37, “Karşılıklar, Koşullu Borçlar ve Koşullu Varlıklar” da yapılan değişiklikler’ bu değişiklik bir sözleşmeden zarar edilip edilmeyeceğine karar verirken şirketin hangi maliyetleri dahil edeceğini belirtir. Yıllık iyileştirmeler, TFRS 1 “Uluslararası Finansal Raporlama Standartları”nın ilk kez uygulanması”, TFRS 9 “Finansal Araçlar”, TMS 41 “Tarımsal Faaliyetler” ve TFRS 16’nın açıklayıcı örneklerinde küçük değişiklikler yapmaktadır

GÖLTAŞ GÖLLER BÖLGESİ ÇİMENTO SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
31 ARALIK 2021 TARİHİ İTİBARIYLA
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

DİPNOT 2 – FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (DEVAMI)

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

31 Aralık 2021 tarihi itibarıyla yayımlanmış ancak henüz yürürlüğe girmemiş olan standartlar ve değişiklikler (devamı)

.TMS 1, Uygulama Bildirimi 2 ve TMS 8’deki dar kapsamlı değişiklikler, 1 Ocak 2023 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Bu değişiklikler muhasebe politikası açıklamalarını iyileştirmeyi ve finansal tablo kullanıcılarının muhasebe tahminlerindeki değişiklikler ile muhasebe politikalarındaki değişiklikleri ayırt etmelerine yardımcı olmayı amaçlamaktadır.

TMS 12, Tek bir işlemten kaynaklanan varlık ve yükümlülüklerle ilişkin ertelenmiş vergiye ilişkin değişiklik, 1 Ocak 2023 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Bu değişiklikler, şirketler tarafından ilk defa finansal tablolara alındığında vergilendirilebilir ve indirilebilir geçici farkların eşit tutarlarda oluşmasına neden olan işlemler üzerinden ertelenmiş vergi muhasebeleştirilmelerini gerektirmektedir.

Söz konusu değişikliklerin, Şirket’in finansal durumu ve performansı üzerinde önemli bir etkisinin olması

DİPNOT 3 – DİĞER İŞLEMLERDEKİ PAYLAR

Bağlı Ortaklıklar

Grup’un %77,47 paya sahip olduğu bağlı ortaklığı Göлтаş Enerji’nin özet finansal bilgileri aşağıda açıklanmıştır:

Bağlı Ortaklıklar	31 Aralık 2021	31 Aralık 2020
Göлтаş Enerji		
Dönen varlıklar	97.876.048	152.725.392
Duran varlıklar	179.869.686	173.330.543
Kısa vadeli yükümlülükler	74.095.741	32.445.306
Uzun vadeli yükümlülükler	220.261.853	156.647.229
	1 Ocak	1 Ocak
	31 Aralık 2021	31 Aralık 2020
Hasılat	53.836.114	58.699.846
Satışların maliyeti	(37.190.163)	(27.785.875)
Dönem karı/zararının dağılımı:		
Ana ortaklık payları	(119.047.599)	(15.380.192)
Kontrol gücü olmayan paylar	(34.617.216)	(4.472.323)
Dönem karı / (zararı)	(153.664.815)	(19.852.515)

GÖLTAŞ GÖLLER BÖLGESİ ÇİMENTO SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
31 ARALIK 2021 TARİHİ İTİBARIYLA
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

DİPNOT 4 – BÖLÜMLERE GÖRE RAPORLAMA

1 Ocak- 31 Aralık 2021	İnşaat ve İnşaat Malzemeleri	Enerji	Eliminasyon	Toplam
Satış gelirleri, net	955.703.211	53.836.114	--	1.009.539.325
Bölümler arası satış gelirleri, net	-	--	(61.604.723)	(61.604.723)
Satışların maliyeti (-)	(729.530.413)	(37.190.163)	61.604.723	(705.115.853)
Brüt kar / (zarar)	226.172.798	16.645.951	--	242.818.749

Bölüm varlık ve yükümlülükleri:

31 Aralık 2021	İnşaat ve İnşaat Malzemeleri	Enerji	Eliminasyon	Toplam
Toplam varlıklar	1.567.379.946	277.745.734	(253.458.075)	1.591.667.605
Toplam yükümlülükler	911.862.499	294.357.594	(75.473.952)	1.130.746.141

1 Ocak 2020-31 Aralık 2020	İnşaat ve İnşaat Malzemeleri	Enerji	Eliminasyon	Toplam
Satış gelirleri, net	644.064.809	58.699.846	--	702.764.655
Bölümler arası satış gelirleri, net	--	--	(37.502.129)	(37.502.129)
Satışların maliyeti (-)	(488.753.166)	(27.785.875)	37.333.376	(479.205.665)
Brüt kar / (zarar)	155.311.643	30.913.971	(168.753)	186.056.861

Bölüm varlık ve yükümlülükleri:

31 Aralık 2020	İnşaat ve İnşaat Malzemeleri	Enerji	Eliminasyon	Toplam
Bölüm varlıkları	902.245.478	326.055.935	(195.959.931)	1.032.341.482
Bölüm yükümlülükleri	521.380.825	189.092.535	(17.975.808)	692.497.552

GÖLTAŞ GÖLLER BÖLGESİ ÇİMENTO SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
31 ARALIK 2021 TARİHİ İTİBARIYLA
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

DİPNOT 4 – BÖLÜMLERE GÖRE RAPORLAMA (DEVAMI)

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

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

31 Aralık 2021 ve 31 Aralık 2020 itibarıyla sona eren hesap döneminde yurtdışı satış tutarlarının kıta bazında detayı aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak- 31 Aralık 2021	1 Ocak- 31 Aralık 2020
Afrika	165.368.167	156.383.633
Amerika	156.889.742	87.806.783
Avrupa	14.029.299	2.375.462
Asya	8.075.471	48.621.050
	344.362.679	295.186.928

31 Aralık 2021 ve 2020 tarihlerinde sona eren hesap döneminde yurt dışı satışların tamamı Göltaş Çimento tarafından gerçekleştirilmiştir.

DİPNOT 5 – NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ

	31 Aralık 2021	31 Aralık 2020
Kasa	12.641	9.578
Bankalar	-	-
- Vadesiz mevduat	7.590.410	1.596.008
- Vadeli mevduat	2.237.315	2.100.000
Diğer hazır değerler (*)	589.401	1.003.858
Nakit ve nakit benzerleri	10.429.767	4.709.444

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

31 Aralık 2021 tarihi itibarıyla Grup’un TL ve ABD\$ cinsinden vadeli mevduatlarının vadeleri 3 aydan kısa olup, etkin faiz oranları TL mevduatları için %17,50 (31.12.2020:%17,50).

GÖLTAŞ GÖLLER BÖLGESİ ÇİMENTO SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
31 ARALIK 2021 TARİHİ İTİBARIYLA
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

DİPNOT 6 – FİNANSAL BORÇLAR

Kısa vadeli finansal borçlar	31 Aralık 2021	31 Aralık 2020
- TL	168.894.519	154.335.570
- ABD \$	90.749.931	29.362.000
- EURO	4.354.836	27.654.253
	263.999.286	211.351.823
Uzun vadeli finansal borçların kısa vadeli kısımları	31 Aralık 2021	31 Aralık 2020
- TL	4.065.418	8.176.103
- ABD\$	716.412	--
- EURO	107.486.608	38.569.662
	112.268.438	46.745.765
Uzun vadeli Finansal Borçlar	31 Aralık 2021	31 Aralık 2020
- TL	3.015.104	7.039.653
- ABD\$	44.469.261	--
- EURO	403.743.212	250.899.483
	451.227.577	257.939.136

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

	31 Aralık 2021	31 Aralık 2020
Bir yılı geçmeyen	376.267.724	258.097.588
Bir yılı geçen ve iki yılı geçmeyen	211.495.664	60.194.182
İki yılı geçen ve üç yılı geçmeyen	115.865.323	63.448.622
Üç yılı geçen ve dört yılı geçmeyen	123.866.590	61.619.048
Dört yılı geçen ve beş yılı geçmeyen	--	72.677.284
Toplam banka kredileri	827.495.301	516.036.724

Kredilerin kalan anapara ödeme tutarları; 10.1 Milyon ABD\$ ve 34.1 Milyon EUR; Dolar krediler için etkin faiz oranları %4 - %5, Euro krediler için %3-%6'dır (31.12.2020: Kredilerin kalan anapara ödeme tutarları; 4 Milyon ABD\$ ve 32.2 Milyon EUR; Dolar krediler için etkin faiz oranı %4-%4,75, Euro krediler için %3,30-%5,63'dir)

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

GÖLTAŞ GÖLLER BÖLGESİ ÇİMENTO SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
31 ARALIK 2021 TARİHİ İTİBARIYLA
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

DİPNOT 6 – FİNANSAL BORÇLAR (DEVAMI)

Grup’un finansal kiralama borçlarının vade detayları aşağıdaki gibidir:

	31 Aralık 2021	31 Aralık 2020
Toplam kiralama borçları		
Bir yılı geçmeyen	831.798	3.488.775
Bir yılı geçen ve beş yılı geçmeyen	2.049.054	3.006.165
Gelecek dönemlerde ödenecek faizler (-)	(235.059)	(407.409)
Kiralama anapara borcu	2.645.793	6.087.531
Finansal kiralama anapara geri ödemeleri aşağıdaki gibidir:		
Bir yılı geçmeyen	831.797	3.316.424
Bir yılı geçen ve beş yılı geçmeyen	1.813.996	2.771.107
	2.645.793	6.087.531

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 1.962.500’dur. (31 Aralık 2020: 1.373.730’dır TL).

DİPNOT 7 - TİCARİ ALACAK VE BORÇLAR

	31 Aralık 2021	31 Aralık 2020
Kısa vadeli ticari alacaklar		
Cari hesap alacakları		
- Diğer taraflardan	142.873.659	111.186.036
- İlişkili taraflardan, dipnot 28	46.369.020	86.058.171
Alacak senetleri		
- Diğer taraflardan	131.066.835	86.419.375
	320.309.514	283.663.582
Şüpheli ticari alacaklar karşılığı (-)	(20.761.291)	(19.855.248)
	299.548.223	263.808.334

Satış karşılığında nakit veya nakit benzerlerinin alındığı durumlarda, hâsılat söz konusu nakit veya nakit benzerlerinin tutarıdır. 31 Aralık 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihleri itibarıyla ticari alacakların yurtiçi satışlarda tahsil süresi sırasıyla ortalama gün 90 ve 126 gündür. 31 Aralık 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihleri itibarıyla yurtdışı satışlar peşin ve akreditif olarak gerçekleştirilmiştir.

GÖLTAŞ GÖLLER BÖLGESİ ÇİMENTO SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
31 ARALIK 2021 TARİHİ İTİBARIYLA
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

DİPNOT 7 - TİCARİ ALACAK VE BORÇLAR (DEVAMI)

Şüpheli ticari alacaklar karşılığının dönem içerisindeki hareketleri aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak- 31 Aralık 2021	1 Ocak- 31 Aralık 2020
1 Ocak itibarıyla yeniden raporlanan	19.855.248	19.253.552
Konusu kalmayan karşılıklar	(2.546.494)	--
Dönem içinde ayrılan karşılıklar	3.452.537	601.696
Kapanış bakiyesi, 31.12	20.761.291	19.855.248

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

Ticari alacaklar	Döviz cinsi	31 Aralık 2021	31 Aralık 2020
Alınan ipotekler	TL	16.417.974	16.417.974
Alınan teminat mektupları	TL	75.070.000	29.050.000
Alınan teminat çekleri	TL	1.800.000	1.800.000
Alınan teminat senetleri	TL	3.845.000	3.845.000
		97.132.974	51.112.974

	31 Aralık 2021	31 Aralık 2020
Kısa vadeli ticari borçlar		
Cari hesap borçları		
- Diğer taraflara	224.943.290	120.773.112
- İlişkili taraflara, dipnot 28	232.977	220.387
	225.176.267	120.993.499
Ertelenmiş finansman gelirleri (-)		
- Diğer taraflara	(2.723.977)	(1.833.614)
	222.452.290	119.159.885

Alımlar karşılığında nakit veya nakit benzerlerinin ödendiği durumlarda, maliyet söz konusu nakit veya nakit benzerlerinin tutarıdır. Ancak, Grup alımlarını büyük ölçüde vadeli olarak gerçekleştirilmekte ve alış bedelinin makul değeri, borçların kalan vade üzerinden bugünkü değerine indirgenmesi suretiyle bulunmaktadır.

31 Aralık 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihleri itibarıyla Grup'un borçlarının ödeme vadesi yurtiçi alımlarda 30, 60 ve 90 gün, yurtdışı alımlar ise peşin olarak gerçekleştirilmektedir.

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

GÖLTAŞ GÖLLER BÖLGESİ ÇİMENTO SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
31 ARALIK 2021 TARİHİ İTİBARIYLA
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

DİPNOT 7 - TİCARİ ALACAK VE BORÇLAR (DEVAMI)

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

Ticari borçlar	Döviz cinsi	31 Aralık 2021	31 Aralık 2020
Alınan teminat mektupları	TL	2.084.684	1.880.134
	EURO	5.899.730	--
Alınan teminat senetleri	TL	4.591.650	4.597.650
	ABD\$	102.278	1.782.869
Alınan teminat çekleri	TL	1.502.100	1.497.100
		14.180.442	9.757.753

DİPNOT 8 – DİĞER ALACAKLAR VE BORÇLAR

Grup’un diğer alacaklarının detayı aşağıda belirtilmiştir:

	31 Aralık 2021	31 Aralık 2020
İlişkili taraflardan alacaklar, dipnot 28	62.914.482	40.305.602
Verilen depozito ve teminatlar	5.389.327	1.129.505
Vergi dairesinden alacakları	11.005.207	7.598.282
Diğer alacaklar	79.309.016	49.033.389

Grup’un diğer borçlarının detayı aşağıda belirtilmiştir:

	31 Aralık 2021	31 Aralık 2020
İlişkili taraflara borçlar, dipnot 28	478.729	257.235
Ödenecek vergi ve fonlar	2.586.584	1.926.020
Diğer borçlar	26.703	275.449
Diğer borçlar	3.092.016	2.458.704

DİPNOT 9 – STOKLAR

Grup’un stoklarının detayı aşağıda belirtilmiştir:

	31 Aralık 2021	31 Aralık 2020
İlk madde ve malzeme	105.178.376	61.887.107
Yarı mamuller	51.596.516	5.065.022
Mamuller	19.265.049	1.363.742
Ticari mallar	36.415	36.415
Diğer stoklar (*)	1.485.929	2.874.081
	177.562.285	71.226.367

* Diğer stoklar ağırlıklı olarak yedek parçalardan oluşmaktadır

GÖLTAŞ GÖLLER BÖLGESİ ÇİMENTO SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
31 ARALIK 2021 TARİHİ İTİBARIYLA
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

DİPNOT 10 – FİNANSAL YATIRIMLAR

Gerçeğe uygun değer farkı diğer kapsamlı gelire kaydedilen varlıklar	31 Aralık 2021	31 Aralık 2020
Göldağ Göller Bölgesi Çimento ve Çimento Mamulleri Dağıtım, Pazarlama ve Tanzimi Ticaret Limited Şirketi (***)	220.324	220.324
Borsada İşlem Gören Yatırımlar (*), (**)	221.365.188	25.613.480
	221.585.512	25.833.804

(*) Grup tarafından 16,84% sermaye payına sahip olunan yatırımın (Orma Orman Mahsülleri) 31 Aralık 2021 tarihi itibarıyla makul değeri (166.503.166 TL), Borsa İstanbul A.Ş. (“BİST”)’de işlem görmesi nedeniyle, BİST tarafından açıklanan güncel emirler arasındaki bekleyen en iyi alış emri olan 36,36 TL birim fiyat üzerinden hesaplanmıştır ve cari dönemde diğer kapsamlı gelirden muhasebeleştirilmiştir.

(**) Grup tarafından % 6,62 sermaye payına sahip olunan yatırımın 31 Aralık 2021 tarihi itibarıyla makul değeri, Borsa İstanbul A.Ş. (“BİST”)’de işlem görmesi nedeniyle, BİST tarafından açıklanan güncel emirler arasındaki bekleyen en iyi alış emri olan 25,10 TL (31.12.2020: 14,12 TL) birim fiyat üzerinden hesaplanmıştır ve cari dönemde 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	
01 Ocak 2021 itibarıyla açılış bakiyesi	28.320.000
İlaveler	10.413.494
Gerçeğe uygun değer değişikliğinden kaynaklanan kazançlar	151.602.029
31.12.2021 itibarıyla net defter değeri	190.335.523

	Yatırım amaçlı gayrimenkuller
Maliyet Değeri	
01.01.2020 itibarıyla açılış bakiyesi	15.850.000
Giriş	--
Gerçeğe uygun değer değişikliğinden kaynaklanan kazançlar	12.470.000
31 Aralık 2020 itibarıyla net defter değeri	28.320.000

31 Aralık 2021 itibarıyla, Grup’un maddi duran varlıklarda takip ettiği arsalar yatırım amaçlı gayrimenkul niteliğini, kazanmasından dolayı yatırım amaçlı gayrimenkullere sınıflandırılmıştır

GÖLTAŞ GÖLLER BÖLGESİ ÇİMENTO SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
31 ARALIK 2021 TARİHİ İTİBARIYLA
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

DİPNOT 11 – YATIRIM AMAÇLI GAYRİMENKULLER (DEVAMI)

31 Aralık 2021 tarihi itibarıyla Grup’un yatırım amaçlı gayrimenkulleri ile söz konusu varlıklara ilişkin gerçeğe uygun değer seviyesi aşağıdaki gibidir.

Yatırım amaçlı gayrimenkuller üzerinde ipotek bulunmamaktadır.

Raporlama tarihi itibarıyla gerçeğe uygun değer seviyesi				
	31.12.2021	Seviye 1	Seviye 2	Seviye 3
A. Aşağıkaraman Köyündeki Zeytinlik	--	--	2.100.000	--
B. Antalya Bölgesindeki Gayrimenkuller	--	--	36.920.000	--
C. Antalya Bölgesindeki Gayrimenkuller	--	--	21.000.000	--
D. Isparta Bölgesindeki Gayrimenkuller	--	--	900.000	--
E. Antalya Bölgesindeki Gayrimenkuller	--	--	50.450.000	--
F. Antalya Bölgesindeki Gayrimenkuller			71.649.063	
G. Isparta Bölgesindeki Gayrimenkuller			7.316.460	
	31.12.2020	Seviye 1	Seviye 2	Seviye 3
A. Aşağıkaraman Köyündeki Zeytinlik	--	--	1.700.000	--
B. Antalya Bölgesindeki Gayrimenkuller	--	--	16.570.000	--
C. Antalya Bölgesindeki Gayrimenkuller	--	--	9.400.000	--
D. Isparta Bölgesindeki Gayrimenkuller	--	--	650.000	--

DİPNOT 12 – MADDİ DURAN VARLIKLAR

	1 Ocak 2021	İlaveler	Çıkışlar	Transferler	31 Aralık 2021
Maliyet					
Arsa ve araziler	12.613.208	--	--	(9.603.633)	3.009.575
Yer altı ve yerüstü düzenleri	188.849.569	48.335	--	--	188.897.904
Binalar	89.232.831	429.633	--	(809.861)	88.852.603
Makine, tesis ve cihazlar	682.933.446	4.030.888	--	10.205.564	697.169.898
Taşıt araçları	38.719.494	1.011.190	(752.473)	--	38.978.211
Döşeme ve demirbaşlar	55.187.928	557.226	--	--	55.745.154
Özel maliyetler	2.120.298	703.540	--	105.952	2.929.790
Yapılmakta olan yatırımlar	3.991.607	74.561.380	--	(10.983.235)	67.569.752
Varlık Kullanım Hakları	7.301.704	--	(24.800)	--	7.276.904
	1.080.950.085	81.342.192	(777.273)	(11.085.213)	1.150.429.791
Birikmiş amortisman					
Yer altı ve yerüstü düzenleri	72.028.594	2.708.537	--	--	74.737.131
Binalar	43.545.873	1.544.620	--	--	45.090.493
Makine, tesis ve cihazlar	461.340.059	9.884.539	--	--	471.224.598
Taşıt araçları	33.673.604	583.122	(688.370)	--	33.568.356
Döşeme ve demirbaşlar	52.785.790	577.595	--	--	53.363.385
Özel maliyetler	2.215.158	166.130	--	--	2.381.288
Varlık Kullanım Hakları	2.063.954	2.061.012	--	--	4.124.966
	667.653.032	17.525.555	(688.370)	--	684.490.217
Net kayıtlı değer	413.297.053				465.939.574

31 Aralık 2021 tarihinde sona eren dönem itibarıyla sabit kıymet girişlerine ilişkin aktifleştirilen 21.979.784 TL finansman gideri bulunmaktadır.

31 Aralık 2021 tarihi itibarıyla maddi duran varlıklar üzerindeki toplam sigorta tutarı 90.097.872 Avro ve 744.255.595 TL olmak üzere toplam : 2.103.535.161 TL’dir.

Sabit kıymetler üzerinde bulunan ipotekler Not 17’de açıklanmıştır.

GÖLTAŞ GÖLLER BÖLGESİ ÇİMENTO SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
31 ARALIK 2021 TARİHİ İTİBARIYLA
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

DİPNOT 12 – MADDİ DURAN VARLIKLAR (DEVAMI)

	1 Ocak 2020	İlaveler	Çıkışlar	Transferler	31 Aralık 2020
Maliyet					
Arsa ve araziler	12.613.208	--	--	--	12.613.208
Yer altı ve yerüstü düzenleri	188.096.083	89.904	--	663.582	188.849.569
Binalar	89.042.954	139.003	--	50.874	89.232.831
Makine, tesis ve cihazlar	621.352.229	4.113.299	--	57.467.918	682.933.446
Taşıt araçları	71.606.205	557.115	(33.443.826)	--	38.719.494
Döşeme ve demirbaşlar	54.421.175	767.147	(394)	--	55.187.928
Özel maliyetler	1.952.800	167.498	--	--	2.120.298
Yapılmakta olan yatırımlar	43.748.744	22.256.434	--	(62.013.571)	3.991.607
Varlık Kullanım Hakları	7.301.704	--	--	--	7.301.704
	1.090.135.102	28.090.400	(33.444.220)	(3.831.197)	1.080.950.085
Birikmiş amortisman					
Yer altı ve yerüstü düzenleri	68.597.132	3.431.462	--	--	72.028.594
Binalar	41.797.608	1.748.265	--	--	43.545.873
Makine, tesis ve cihazlar	453.149.576	8.190.483	--	--	461.340.059
Taşıt araçları	66.624.134	493.296	(33.443.826)	--	33.673.604
Döşeme ve demirbaşlar	52.226.078	560.106	(394)	--	52.785.790
Özel maliyetler	2.095.435	119.723	--	--	2.215.158
Varlık Kullanım Hakları	1.522.540	541.414	--	--	2.063.954
	686.012.503	15.084.749	(33.444.220)	--	667.653.032
Net kayıtlı değer	404.122.599	--	--	--	413.297.053

31 Aralık 2020 tarihinde sona eren dönem itibariyle sabit kıymet girişlerine ilişkin aktifleştirilen 8.329.270 TL finansman gideri bulunmaktadır.

31 Aralık 2020 tarihi itibariyle maddi duran varlıklar üzerindeki toplam sigorta tutarı 90.097.872 Avro ve 370.229.673 TL olmak üzere toplam 1.181.813 TL’dir.

Sabit kıymetler üzerinde bulunan ipotekler Not 17’de açıklanmıştır.

GÖLTAS GÖLLER BÖLGESİ ÇİMENTO SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
31 ARALIK 2021 TARİHİ İTİBARIYLA
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

DİPNOT 13 – MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR

	1 Ocak 2021	İlaveler	Çıkışlar	Transfer	31 Aralık 2021
Maliyet					
Haklar	7.323.786	964.529	(352.030)	671.719	8.608.004
Program ve lisanslar	8.863.240	142.581	--	--	9.005.821
Geliştirme Faaliyetler	--	--	--	--	--
	16.187.026	1.107.110	(352.030)	671.719	17.613.825
Birikmiş itfa payları					
Haklar	1.507.136	918.840	(106.194)	--	2.319.782
Program ve lisanslar	5.709.556	232.780	--	--	5.942.336
	7.216.692	1.151.620	(106.194)	--	8.262.118
Net kayıtlı değeri	8.970.334	(44.510)	(458.224)	671.719	9.351.707
	1 Ocak 2020	İlaveler	Çıkışlar	Transfer	31 Aralık 2020
Maliyet					
Haklar	1.786.286	1.706.303	--	3.831.197	7.323.786
Program ve lisanslar	8.773.339	89.901	--	--	8.863.240
Geliştirme Faaliyetler	867.606	--	(867.606)	--	--
	11.427.231	1.796.204	(867.606)	3.831.197	16.187.026
Birikmiş itfa payları					
Haklar	1.296.124	211.012	--	--	1.507.136
Program ve lisanslar	5.422.808	286.748	--	--	5.709.556
	6.718.932	497.760	--	--	7.216.692
Net kayıtlı değeri	4.708.299				8.970.334

DİPNOT 14 – PEŞİN ÖDENMİŞ GİDERLER VE ERTELENMİŞ GELİRLER

	31 Aralık 2021	31 Aralık 2020
Kısa vadeli peşin ödenmiş giderler		
Stok için verilen sipariş avansları	7.368.608	2.725.711
Gelecek aylara ait giderler	17.316.961	16.495.971
Personel ve iş avansları	42.492	19.137
	24.728.061	19.240.819
Uzun vadeli peşin ödenmiş giderler		
Sabit kıymet alımları için verilen sipariş avansları	3.191.103	1.387.263
Gelecek yıllara ait giderler	317.237	599.629
	3.508.340	1.986.892

GÖLTAŞ GÖLLER BÖLGESİ ÇİMENTO SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
31 ARALIK 2021 TARİHİ İTİBARIYLA
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

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

	31 Aralık 2021	31 Aralık 2020
Cari dönem vergisi ile ilgili varlıklar		
Mahsup edilebilir vergi (*)	3.319.582	61.191
	3.319.582	61.191

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

	31 Aralık 2021	31 Aralık 2020
Kısa vadeli ertelenmiş gelirler		
Alınan avanslar	47.824.649	18.793.203
Gelecek aylara ait gelirler	127.983	418.446
	47.952.632	19.211.649

DİPNOT 15 – DİĞER DÖNEN VE DURAN VARLIKLAR

	31 Aralık 2021	31 Aralık 2020
Diğer dönen varlıklar		
Devreden KDV	22.615.099	7.533.149
Liman taahhüt primi (*)	11.268.899	6.389.481
Danışmanlık geliri tahakkuku (**)	15.572.484	12.088.336
Diğer varlıklar	7.256.054	8.741.031
	56.712.536	34.751.997

	31 Aralık 2021	31 Aralık 2020
Diğer duran varlıklar		
Danışmanlık geliri tahakkuku (**)	13.329.000	10.276.700
	13.329.000	10.276.700

(*) Şirket , liman hizmeti sağlayan şirket tarafından 2018 yılı yüklemeleri 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.

DİPNOT 16 – ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR KAPSAMINDA BORÇLAR

	31 Aralık 2021	31 Aralık 2020
Personele borçlar	3.400.216	2.391.923
Ödenecek sosyal güvenlik kesintileri	1.367.972	1.637.508
	4.768.188	4.029.431

GÖLTAŞ GÖLLER BÖLGESİ ÇİMENTO SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
31 ARALIK 2021 TARİHİ İTİBARIYLA
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

DİPNOT 17 – KARŞILIKLAR, KOŞULLU VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER

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

	31 Aralık 2021		31 Aralık 2020	
	Döviz tutarı	TL karşılığı	Döviz tutarı	TL karşılığı
A. Kendi tüzel kişiliği adına vermiş (*)				
a) Teminatlar				
- TL	31.561.505	31.561.505	56.726.531	56.726.531
- USD	3.845.375	51.255.003	100.000	734.050
-EURO	16.113.500	243.099.540	14.310.000	128.903.049
b) İpotekler				
- ABD\$	--	--	--	--
-EURO	82.450.000	1.243.898.415	82.450.000	742.701.355
c) Rehinler				
- TL	216.908.000	216.908.000	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	31.183	31.183
b) Rehin				
-TL	73.134.197	73.134.197	73.134.197	73.134.197
C. Olağan ticari faaliyetlerinin yürütülmesi amacıyla diğer 3. kişilerin borcunu temin amacıyla vermiş olduğu TRİ’lerin toplam tutarı				
D. Diğer verilen TRİ’lerin toplam tutarı				
i. Ana ortak lehine vermiş olduğu TRİ’lerin toplam tutarı				
ii. B ve C maddeleri kapsamına girmeyen diğer grup şirketleri lehine vermiş olduğu ABD\$’larının toplam tutarı (***)	5.000.000	66.645.000	5.000.000	36.702.500
iii. C maddesi kapsamına girmeyen 3. kişiler lehine vermiş olduğu TRİ’lerin toplam tutarı				
Toplam		1.926.532.843		1.255.840.865

Grup’un vermiş olduğu diğer TRİ’lerin Grup’un özkaynaklarından pay almamaktadır. (31.12.2020: Pay almamaktadır.)

(*) 31 Aralık 2021 ve 2020 tarihleri itibarıyla 70.000.000 Avro tutarındaki ipotek, Göлтаş Enerji’nin Eşen I projesi finansmanı için Akbank T.A.Ş.’den almış olduğu krediye ilişkin Muğla ili, Fethiye ilçesi Tapu Sicil Müdürlüğü nezdindeki gayrimenkulleri üzerinde banka lehine birinci derecede, birinci sırada ipoteği ifade etmektedir.

31 Aralık 2021 itibarıyla A maddesindeki 12.450.000 Avro 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.

GÖLTAŞ GÖLLER BÖLGESİ ÇİMENTO SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
31 ARALIK 2021 TARİHİ İTİBARIYLA
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

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

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

(**) 31 Aralık 2021 tarihi itibarıyla B maddesindeki 73.134.197 TL (31 Aralık 2020: 73.134.197 TL), Göлтаş Enerji'nin Eşen I ve Eşen II projesi finansmanı için Akbank T.A.Ş.'den almış olduğu krediye karşılık olarak Göлтаş Çimento 'nun Göлтаş Enerji'deki bulunan tüm hisseleri üzerinde Akbank T.A.Ş. lehine tesis edilen birinci ve ikinci dereceden rehini ifade etmektedir.

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

Göлтаş 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;
- Göлтаş 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 Temlikli Sözleşmesi;
Göлтаş Enerji'nin Proje Sözleşmeleri uyarınca hâlihazırdaki ve gelecekte doğabilecek tüm hakları ve alacaklarını temlik eden Alacak Temlikli 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 dolar cinsinden krediye doğrudan katılan sermaye payı oranında verdiği kefaleti ifade etmektedir.

b. Finansal tablolarda kaybedilme olasılığına bağlı olarak nakit çıkışı öngörülen davalar için 1.729.689 TL tutarında karşılık ayrılmıştır (31 Aralık.2020: 1.413.464 TL).

Dava karşılığı:

	31 Aralık 2021	31 Aralık 2020
Dava karşılığı	1.413.464	1.034.489
Dönem içinde atılan	316.225	378.975
	1.729.689	1.413.464

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

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

GÖLTAŞ GÖLLER BÖLGESİ ÇİMENTO SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
31 ARALIK 2021 TARİHİ İTİBARIYLA
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

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

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.

31 Aralık 2021 tarihi itibarıyla 39.975.093 TL anapara ve 14.295.145 TL faiz olmak üzere toplamda 54.270.238 TL ödeme yapılmıştır

DİPNOT 18 – ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR KAPSAMINDAKİ KARŞILIKLAR

a. Çalışanlara sağlanan faydalar kapsamında kısa vadeli karşılıklar

	31 Aralık 2021	31 Aralık 2020
Kullanılmayan izin yükümlülüğü	3.458.183	3.119.329

Kullanılmayan izin yükümlülüğünün dönem içerisindeki hareketleri aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak- 31 Aralık 2021	1 Ocak- 31 Aralık 2020
Açılış bakiyesi, 01 Ocak	3.119.329	3.313.295
Dönem içinde ayrılan karşılıklar	338.854	(193.966)
Kapanış bakiyesi, 31 Aralık	3.458.183	3.119.329

31 Aralık 2021 tarihi itibarıyla Grup'un bünyesinde istihdam edilen personel sayısı 500'dir. (31 Aralık 2020: 515)

b. Çalışanlara sağlanan faydalar kapsamında uzun vadeli karşılıklar

	31 Aralık 2021	31 Aralık 2020
Kıdem tazminatı karşılığı	15.398.780	12.969.357
Kıdem işçiliği teşvik primi karşılığı	896.584	896.584
	16.295.364	13.865.941

GÖLTAŞ GÖLLER BÖLGESİ ÇİMENTO SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
31 ARALIK 2021 TARİHİ İTİBARIYLA
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

DİPNOT 18 – ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR KAPSAMINDAKİ KARŞILIKLAR
(DEVAMI)

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, 31 Aralık 2021 tarihi itibarıyla 10.849 TL/yıl tavanına tabidir (31 Aralık 2020: 7.117 TL/yıl).

Kıdem tazminatı yükümlülüğü yasal olarak herhangi bir fonlamaya tabi değildir.

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

Esas varsayım, her hizmet yılı için olan azami yükümlülüğün enflasyona paralel olarak artmasıdır. Dolayısıyla, uygulanan iskonto oranı, gelecek enflasyon etkilerinin düzeltilmesinden sonraki beklenen reel oranı ifade eder. 31 Aralık 2020 tarihi itibarıyla, ekli finansal tablolarda karşılıklar, çalışanların emekliliğinden kaynaklanan geleceğe ait olası yükümlülüğünün bugünkü değeri tahmin edilerek hesaplanır. 31 Aralık 2021 tarihi itibarıyla karşılıklar yıllık %15,02 enflasyon oranı ve %19,47 iskonto oranı varsayımına göre, % 3,87 (31 Aralık 2020: %3,73) reel iskonto oranı ile hesaplanmıştır.

Kıdem tazminatı yükümlülüğünün hareket tablosu aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak- 31 Aralık 2021	1 Ocak- 31 Aralık 2020
Açılış bakiyesi, 01 Ocak	12.969.357	10.389.448
Hizmet maliyeti	4.093.082	2.827.865
Faiz gideri	521.954	419.045
Ödenen kıdem tazminatları (-)	(2.844.000)	(1.063.677)
Aktüeryal kayıp kazanç	658.387	396.676
Kapanış bakiyesi, 31 Aralık	15.398.780	12.969.357

GÖLTAŞ GÖLLER BÖLGESİ ÇİMENTO SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
31 ARALIK 2021 TARİHİ İTİBARIYLA
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

DİPNOT 19 – ÖZKAYNAKLAR

a) Ödenmiş sermaye

	Pay Oranı (%)		Pay Tutarı (TL)	
	31 Aralık 2021	31 Aralık 2020	31 Aralık 2021	31 Aralık 2020
Göl Yatırım Holding A.Ş.	30,72%	30,72%	5.529.600	5.529.597
İsmail Tarman	12,31%	13,11%	2.216.560	2.359.339
Diğer ortaklar (*)	56,97%	56,17%	10.253.840	10.111.064
	100,00	100,00	18.000.000	18.000.000

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

Sermaye Piyasası Kanunu’nun 11’inci maddesi ile Kurul’un 4 Haziran 2009 tarih ve 16/415 sayılı kararına dayanan 8 Haziran 2009 tarih B.02.1.SPK.0.13-816 sayılı onay yazıları çerçevesinde; Şirket, ana sözleşmesinde şirket sermayesi ile ilgili maddesinde değişikliğe gitmiş olup, Şirket sermayesi pay yapısı, her biri 5 TL itibari değerli 1.440.000 pay yerine her biri 1 kuruş itibari değerli 720.000.000 paydan oluşacak şekilde değiştirilmiştir. Değişiklik 4 Kasım 2009 tarihli ticaret sicil gazetesinde tescil edilmiştir. Grup’un ortaklık yapısının detayı 1 no’lu dipnotta belirtilmiştir.

Grup’un 31 Aralık 2021 tarihi itibarıyla çıkarılmış sermayesi 18.000.000 TL olup bu sermaye tutarı her biri bir kuruş itibari değerinde 1.800.000.000 adet paya bölünmüştür (31 Aralık 2020: 18.000.000).

b) Sermaye enflasyon düzeltmesi farkları

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

	31 Aralık 2021	31 Aralık 2020
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 ulaşılmaya kadar, kanuni net karın %5’i olarak ayrılır. İkinci tertip yasal yedekler ise ödenmiş sermayenin %5’ini aşan dağıtılan karın %10’udur. Türk Ticaret Kanunu’na göre, yasal yedekler ödenmiş sermayenin %50’sini geçmediği sürece sadece zararları netleştirmek için kullanılabilir, bunun dışında herhangi bir şekilde kullanılması mümkün değildir.

	31 Aralık 2021	31 Aralık 2020
Statü yedekleri	21.775.366	20.758.649
Yasal yedekler	20.477.837	19.566.564
	42.253.203	40.325.213

d) Yeniden değerlendirme ve ölçüm kazanç/kayıpları

	31 Aralık 2021	31 Aralık 2020
Açılış	137.126	945.849
Cari dönem hareketi (*)	175.192.953	(808.723)
	175.330.079	137.126

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

GÖLTAŞ GÖLLER BÖLGESİ ÇİMENTO SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
31 ARALIK 2021 TARİHİ İTİBARIYLA
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 - 31 Aralık 2021	1 Ocak - 31 Aralık 2020
Yurtiçi satış gelirleri	571.802.084	355.641.872
Yurtdışı satış gelirleri	344.362.679	295.186.928
Hizmet satış gelirleri	31.400.225	14.754.456
Diğer gelirler	838.055	205.079
Brüt satış gelirleri	948.403.043	665.788.335
Eksi: Satışlardan iadeler ve indirimler	(468.441)	(525.809)
Hasılat	947.934.602	665.262.526

Satılan mal ve mamul maliyetinin detayı aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak - 31 Aralık 2021	1 Ocak - 31 Aralık 2020
İlk madde ve malzeme giderleri	430.149.805	203.603.880
Dolaysız işçilik giderleri	17.129.162	15.045.556
Genel üretim giderleri	258.964.549	200.585.864
<i>Elektrik giderleri</i>	129.438.951	86.055.051
<i>İşçilik giderleri</i>	37.725.577	32.206.478
<i>Amortisman giderleri</i>	16.617.184	14.858.976
<i>Taşeron giderleri</i>	15.293.330	12.004.624
<i>Sarf malzeme kullanımları</i>	13.034.320	17.586.231
<i>Kiralama giderleri</i>	10.840.310	7.783.522
<i>Bakım, onarım giderleri</i>	10.436.981	4.514.551
<i>Enerji bedeli dağıtım gideri</i>	7.196.362	7.517.611
<i>Sigorta giderleri</i>	5.641.155	5.463.269
<i>Dışarıdan sağlanan fayda ve hizmetler</i>	3.124.748	4.498.931
<i>Diğer giderler</i>	9.615.631	8.095.620
Yarı mamul kullanımı	(46.631.005)	3.048.929
Üretilen mamul maliyeti	659.612.511	422.283.229
Mamul stoklarında değişim	(17.718.705)	25.313.162
Satılan malın maliyeti	641.893.806	447.596.391
Satılan emtia maliyeti	20.239.173	12.113.676
Satılan hizmet maliyeti	31.367.362	14.863.024
Diğer satışların maliyeti	11.615.512	4.632.574
Satışların maliyeti	705.115.853	479.205.665

GÖLTAŞ GÖLLER BÖLGESİ ÇİMENTO SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
31 ARALIK 2021 TARİHİ İTİBARIYLA
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- 31 Aralık 2021	1 Ocak - 31 Aralık 2020
Memur ücret ve giderleri	23.537.437	17.931.305
Danışmanlık giderleri	3.681.138	3.946.066
Vergi, harçlar ve noter giderleri	2.722.438	1.263.822
Amortisman giderleri	1.854.275	625.094
Yardım ve bağışlar	1.569.598	669.499
Dışarıdan sağlanan fayda ve hizmetler	1.421.465	994.023
Ulaştırma, haberleşme, temsil ve konaklama giderleri	1.147.221	904.139
Kiralama giderleri	740.852	336.308
Güvenlik ve ilan gideri	173.670	106.117
Diğer giderler	1.230.743	3.010.417
	38.078.837	29.786.790

b) Pazarlama, satış ve dağıtım giderleri

	1 Ocak- 31 Aralık 2021	1 Ocak - 31 Aralık 2020
İhracat, navlun ve liman giderleri	66.890.857	70.505.818
Dağıtım giderleri	14.015.639	11.755.283
Satış komisyonları	3.144.795	4.677.464
Memur ücret ve giderleri	3.685.525	2.803.795
Amortisman giderleri	204.266	98.439
Diğer giderler	2.651.675	2.293.982
	90.592.757	92.134.781

GÖLTAŞ GÖLLER BÖLGESİ ÇİMENTO SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
31 ARALIK 2021 TARİHİ İTİBARIYLA
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

DİPNOT 22 – NİTELİKLERİNE GÖRE GİDERLER

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

	1 Ocak- 31 Aralık 2021	1 Ocak - 31 Aralık 2020
Satışların maliyeti	705.115.853	479.205.665
Pazarlama, satış ve dağıtım giderleri	90.592.757	92.134.781
Genel yönetim giderleri	38.078.837	29.786.790
	833.787.447	601.127.236
İlk madde ve malzeme giderleri	430.149.805	203.603.880
Elektrik giderleri	129.438.951	86.055.051
Personel giderleri	82.077.701	67.987.134
İhracat, navlun, liman ve kiralama giderleri	66.890.857	70.505.818
Mamul ve yarımamul stoklarında değişim	(64.349.712)	28.362.089
Satılan hizmet maliyeti	31.367.362	14.863.024
Dönem içi emtia stoku alışlar	20.239.173	12.113.676
Amortisman giderleri	18.677.175	15.582.509
Taşeron giderleri	15.293.330	12.004.624
Dağıtım giderleri	14.015.639	11.755.283
Sarf malzeme kullanımları	13.034.320	17.586.231
Kiralama giderleri	11.581.162	8.119.830
Bakım, onarım giderleri	10.436.981	4.514.551
Enerji bedeli dağıtım gideri	7.196.362	7.517.611
Sigorta giderleri	5.641.155	5.463.269
Dışarıdan sağlanan fayda ve hizmetler	4.546.213	5.492.954
Danışmanlık giderleri	3.681.138	3.946.066
Satış komisyonları	3.144.795	4.677.464
Vergi, harçlar ve noter giderleri	2.722.438	1.263.822
Yardım ve bağışlar	1.569.598	669.499
Ulaştırma, haberleşme, temsil ve konaklama giderleri	1.147.221	904.139
Diğer giderler	25.285.783	18.138.712
	833.787.447	601.127.236

Bağımsız Denetçi/Bağımsız Denetim Kuruluşundan Alınan Hizmetlere İlişkin Ücretler

Grup'un, KGK'nın 30 Mart 2021 tarihinde mükerrer Resmi Gazete'de yayımlanan Kurul Kararına istinaden hazırladığı ve hazırlanma esasları 19 Ağustos 2021 tarihli KGK yazısını temel alan bağımsız denetim kuruluşlarınca verilen hizmetlerin ücretlerine ilişkin açıklaması aşağıdaki gibidir:

	2021	2020
Raporlama dönemine ait bağımsız denetim ücreti	294.000	245.000
Vergi danışmanlık hizmetlerine ilişkin ücretler	351.836	490.626
Diğer güvence hizmetlerinin ücreti	53.788	31.230
Bağımsız denetim dışı diğer hizmetlerin ücreti	--	--
	699.624	766.856

GÖLTAŞ GÖLLER BÖLGESİ ÇİMENTO SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
31 ARALIK 2021 TARİHİ İTİBARIYLA
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

DİPNOT 23 – ESAS FAALİYETLERDEN DİĞER GELİR VE GİDERLER

Esas faaliyetlerden gelirler aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak - 31 Aralık 2021	1 Ocak - 31 Aralık 2020
Ticari nitelikli kur farkları	30.698.982	3.946.604
Esas faaliyetlerinden faiz ve vadeli satış gelirleri	12.873.437	2.644.008
Hurda satış gelirleri	2.722.431	90.355
Sigorta hasar tazminat gelirleri	543.286	31.803
Kira gelirleri	456.613	205.067
Danışmanlık gelirleri (*)	--	14.681.000
Diğer	5.435.525	5.999.244
	52.730.274	27.598.081

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

Esas faaliyetlerden giderler aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak - 31 Aralık 2021	1 Ocak - 31 Aralık 2020
Ceza ve tazminat giderleri (*)	52.630.150	1.702.824
Ticari nitelikli kur farkları	49.933.043	3.230.765
Karşılık giderleri	3.452.537	601.696
Stok değer düşüklüğü	1.442.855	--
Dava gideri	316.225	378.975
Diğer	1.949.764	1.725.681
	109.724.574	7.639.941

(*) EPİAŞ ile Göлтаş Enerji arasında imzalanan Borç Taksitlendirme Anlaşması gereği ödenen Yekdem geri ödemelerinden kaynaklanmaktadır.

DİPNOT 24 – YATIRIM FAALİYETLERİNDEN GELİRLER VE GİDERLER

Yatırım faaliyetlerinden gelirler ve giderler aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak - 31 Aralık 2021	1 Ocak - 31 Aralık 2020
Yatırım amaçlı gayrimenkul değer artışı	151.602.029	12.470.000
	151.602.029	12.470.000

GÖLTAŞ GÖLLER BÖLGESİ ÇİMENTO SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
31 ARALIK 2021 TARİHİ İTİBARIYLA
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

DİPNOT 25 – FİNANSMAN GELİRLERİ VE GİDERLERİ

Finansman gelirleri aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak- 31 Aralık 2021	1 Ocak - 31 Aralık 2020
Kambiyo karları	44.508.114	65.333.508
Faiz geliri	26.238.626	17.658.935
	70.746.740	82.992.443

Finansman giderleri aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak- 31 Aralık 2021	1 Ocak - 31 Aralık 2020
Kambiyo zararları	268.512.539	154.508.082
Finansman giderleri	62.771.271	34.843.552
	331.283.810	189.351.634

DİPNOT 26 – PAY BAŞINA KAZANÇ

	1 Ocak- 31 Aralık 2021	1 Ocak - 31 Aralık 2020
Pay başına kazanç:		
Net dönem karı/(zararı)	(14.558.120)	12.040.321
Çıkarılmış hisselerinin ağırlıklı ortalama adedi	1.800.000.000	1.800.000.000
Pay başına kazanç – TL, tam	(0,0081)	0,0067

GÖLTAŞ GÖLLER BÖLGESİ ÇİMENTO SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
31 ARALIK 2021 TARİHİ İTİBARIYLA
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

DİPNOT 27 – VERGİ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ

a) Dönem karı vergi yükümlülüğü

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

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

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

Kurumlar üçer aylık mali karları üzerinden 2018, 2019 ve 2020 yılları için %22 oranında geçici vergi hesaplar ve o dönemi izleyen ikinci ayın 14’üncü gününe kadar beyan edip 17’nci günü akşamına kadar öderler. Yıl içinde ödenen geçici vergi o yıla ait olup izleyen yıl verilecek kurumlar vergisi beyanamesi üzerinden hesaplanacak kurumlar vergisinden mahsup edilir.

En az iki yıl süre ile elde tutulan iştirak hisseleri ile gayrimenkullerin satışından doğan karların %50’i, Kurumlar Vergisi Kanunu’nda öngörüldüğü şekilde sermayeye eklenmesi şartı ile vergiden istisnadır.

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

5838 sayılı Kanununun 9. Maddesi ile 28 Şubat 2009 tarihinde yürürlüğe girmek üzere Kurumlar Vergisi Kanunu’na eklenen 32/A maddesi ile yatırımları kazanç vergileri yoluyla özendirme amacıyla, yatırımlardan elde edilen kazançlara indirimli vergi uygulanması esası getirilmiştir. Getirilen sistem teşvikli yatırımlardan elde edilen kazancın yatırıma katkı tutarına ulaşıncaya kadar indirimli oran ile vergilendirilmesi esasına dayanmaktadır. Bu sisteme ilişkin esaslar 14 Temmuz 2009 tarih ve 2009/15199 sayılı Bakanlar Kurulu Kararı ile yürürlüğe konulan Yatırımlarda Devlet Yardımları Hakkında Karar ile Yatırımlarda Devlet Yardımları Hakkında Karar’ın Uygulanmasına İlişkin 2009/1 sayılı Tebliğ ile açıklanmıştır. Söz konusu düzenleme ile daha önceleri yürürlükte olan ve yatırım harcamalarının belli bir yüzdesinin kurumlar vergisi matrahından indirilmesini sağlayan Yatırım İndirimi uygulamasından farklı olarak, teşvikli yatırım tutarı üzerinden Bakanlar Kurulu Kararı’nda belirtilen “yatırıma katkı oranı” uygulanarak hesaplanacak “yatırıma katkı tutarı”na ulaşıncaya kadar teşvikli yatırımdan elde edilen kazancın indirimli kurumlar vergisi oranı ile vergilendirilerek yatırımın desteklenmesi söz konusudur. Bu kapsamda 31 Aralık 2021 tarihi itibarı ile Grup, öngörülebilir gelecekte faydalanacağı 34.074.539 TL (31.12.2020: 29.558.090 TL) tutarındaki vergi avantajını ilişikteki konsolide finansalar tablolarına yansıtmıştır.

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

Bilanço tarihleri itibarıyla Grup’un vergi varlıkları ve yükümlülükleri aşağıdaki gibidir:

	31 Aralık 2021	31 Aralık 2020
Ertelenen vergi varlıkları (yükümlülükleri), net	35.293.163	51.432.418
Cari dönemde ödenecek vergi	--	(1.497.119)
	35.293.163	49.935.299

GÖLTAŞ GÖLLER BÖLGESİ ÇİMENTO SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
31 ARALIK 2021 TARİHİ İTİBARIYLA
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

DİPNOT 27 – VERGİ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ (DEVAMI)

a)Dönem karı vergi yükümlülüğü

Bilanço tarihleri itibarıyla Grup’un vergi yükümlülüğü aşağıdaki gibidir:

	31 Aralık 2021	31 Aralık 2020
Kurumlar vergisi karşılığı	(588.102)	(2.106.918)
Peşin ödenen vergiler (-)	3.907.684	609.799
Ödenecek vergi borcu/(alacağı)	3.319.582	(1.497.119)
Ertelenen vergi varlıkları (yükümlülükleri), net	35.293.163	51.432.418
	38.612.745	49.935.299

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.

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

	Ertelenmiş vergi varlıkları/yükümlülükleri, net	
	31 Aralık 2021	31 Aralık 2020
Maddi ve maddi olmayan duran varlıkların kayıtlı değerleri arasındaki fark	8.699.585	(2.495.324)
Kıdem tazminatı karşılığı	3.259.073	2.773.189
Banka kredileri	1.321.515	1.312
Ticari alacaklar	(2.963.693)	938.262
İzin karşılıkları	644.482	451.430
Gelecek yıllarda kullanılabilecek geçmiş yıl zararı	27.823.281	22.176.938
Yatırım teşviği üzerinden ayrılan ertelenmiş vergi	34.074.539	29.558.090
Yatırım amaçlı gayrimenkullerin değerlemesi	(17.913.456)	(2.253.254)
Dava karşılık giderleri	375.314	263.115
Finansal varlık değer artışlarına ilişkin ertelenmiş vergi	(19.465.884)	--
Diğer	(561.593)	18.660
Ertelenmiş vergi varlıkları/(yükümlülükleri), net	35.293.163	51.432.418

GÖLTAŞ GÖLLER BÖLGESİ ÇİMENTO SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
31 ARALIK 2021 TARİHİ İTİBARIYLA
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

DİPNOT 27 – VERGİ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ (DEVAMI)

b) Ertelenen vergi(Devamı)

	31 Aralık 2021	31 Aralık 2020
Vergi öncesi kar/ (zarar)	(51.782.186)	(9.795.761)
Etkin vergi oranı	25%	22%
Vergi oranı ile hesaplanan vergi (gideri) / geliri	12.945.547	2.155.067
Kanunen kabul edilmeyen giderler, diğer ilaveler etkisi	(3.356.317)	(606.721)
Yatırım teşvik avantajına bağlı ertelenmiş vergi varlığı	4.036.946	5.071.132
Geçmiş yıl zararları	5.646.343	12.774.296
Matrah artırımını nedeniyle kullanılamayan geçmiş yıl zararları etkisi (*)	(24.327.514)	--
Diğer	7.661.845	(2.030.015)
Gelir Tablosundaki Vergi Karşılığı Geliri/(Gideri)	2.606.850	17.363.759

(*) Göлтаş Enerji'nin 31 Aralık 2021 tarihi dönemi için yapmış olduğu matrah artırımından dolayı faydalanamadığı geçmiş yıl zararları etkisidir.

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.

Bu çerçevede, 31 Aralık 2021 itibarıyla Grup'un, 139.116.405 TL değerinde (2020: 110.884.694 TL) bu zararlara ait 27.823.281 TL (31.12.2020: 22.176.938 TL) tutarında bir ertelenmiş vergi varlığı kayıtlara alınmıştır.

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

Zararın Gerçekleştiği Yıl	Göлтаş Enerji	Hazır Beton	Çimento	Son Kullanım Yılı
2017 Yılı	--	--	--	2022
2018 Yılı	19.896.264	1.112.902	--	2023
2019 Yılı	--	9.074.825	--	2024
2020 Yılı	21.952.998	6.338.443	--	2025
2021 Yılı	79.788.309	952.664	--	2026
	121.637.571	17.478.834	--	
Ertelenmiş Vergi Etkisi	24.327.514	3.495.767	--	

Ertelenen vergi yükümlülüklerinin hareket tablosu aşağıdaki gibidir:

	31 Aralık 2021	31 Aralık 2020
Dönem başı ertelenen vergi yükümlülüğü, net	51.432.418	31.882.406
Dönem ertelenen vergi geliri / (gideri)	3.194.952	19.470.677
Finansal varlık değer artışlarına ilişkin ertelenmiş vergi	(19.465.884)	--
Aktüeryal kazanç / (kayıp) ertelenmiş vergi etkisi	131.677	--
Diğer	--	79.335
Dönem sonu ertelenen vergi varlık/yükümlülüğü, net	35.293.163	51.432.418

GÖLTAŞ GÖLLER BÖLGESİ ÇİMENTO SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
31 ARALIK 2021 TARİHİ İTİBARIYLA
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

DİPNOT 28 – İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI

31 Aralık 2021	Ticari alacaklar	Ticari borçlar	Ticari olmayan alacaklar	Ticari olmayan borçlar	Uzun Vadeli Ticari olmayan alacaklar
Orma Orman Mahsülleri İntegre Sanayi ve Ticaret 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	--
Puccinelli-Elmataş Göller Bölgesi Meyve ve Sebze Sanayi ve Ticaret A.Ş.	--	--	--	--	--
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	--

31 Aralık 2020	Ticari alacaklar	Ticari borçlar	Ticari olmayan alacaklar	Ticari olmayan borçlar	Uzun vadeli Ticari olmayan alacaklar
Orma Orman Mahsülleri İntegre Sanayi ve Ticaret A.Ş.	79.374.081	--	37.006.453	--	48.677.424
Ettaş Eğitim Taahhüt ve Ticaret A.Ş.	6.639.996	--	--	--	--
Elma-Su Elma ve Diğer Meyveler Özü ve Suları Sanayi ve Ticaret A.Ş.	24.409	13.285	--	257.235	--
Puccinelli-Elmataş Göller Bölgesi Meyve ve Sebze Sanayi ve Ticaret A.Ş.	--	5.445	--	--	--
Orkav Orman Ürünleri Sanayi Ticaret Ltd. Şti.	19.685	53.565	--	--	--
Göldağ Ltd.Şti.	--	--	187.772	--	--
Göl Yatırım Holding A.Ş.	--	148.092	3.111.377	--	--
	86.058.171	220.387	40.305.602	257.235	48.677.424

GÖLTAŞ GÖLLER BÖLGESİ ÇİMENTO SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
31 ARALIK 2021 TARİHİ İTİBARIYLA
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

DİPNOT 28 – İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI (DEVAMI)

<i>Alımlar</i>	1 Ocak-31 Aralık 2021			1 Ocak-31 Aralık 2020		
	Mal	Hizmet	Faiz/Kira/ Diğer	Mal	Hizmet	Faiz/Kira/ Diğer
Orma Orman Mahsülleri İntegre Sanayi ve Ticaret A.Ş. (*)	377.412	-	196.287	235.684	38.605	127.401
Göl Yatırım Holding A.Ş. (**)	219.384	-	1.665.152	--	--	1.650.936
Orkav Orman Ürünleri Sanayi Ticaret Ltd. Şti.	34.760	340.548	43.186	--	373.423	45.288
Elma-Su Elma ve Diğer Meyveler Özü ve Suları Sanayi ve Ticaret A.S.	45.744	49.281	5.601	--	70.654	6.489
Puccinelli-Elmataş Göller Bölgesi Meyve ve Sebze Değ. San. Tic. A.Ş.	56.700	-	-	26.710	--	15.369
Ettaş	27.963	-	10.851	--	--	34.407
	761.963	389.829	1.921.077	262.394	482.682	1.879.890

<i>Satışlar</i>	1 Ocak-31 Aralık 2021			1 Ocak-31 Aralık 2020		
	Mal	Hizmet	Faiz/Kira/ Diğer	Mal	Hizmet	Faiz/Kira/ Diğer
Orma Orman Mahsülleri İntegre Sanayi ve Ticaret A.Ş.(***)	45.083.029	-	16.635.545	26.226.414	--	11.239.003
Göl Yatırım Holding A.Ş.	-	-	298.834	--	--	21.686
Orkav Orman Ürünleri Sanayi Ticaret Ltd. Şti.	54.708	5.119	136.886	23.181	558	7.099
Elma-Su Elma ve Diğer Meyveler Özü ve Suları Sanayi ve Ticaret A.S.	-	-	124.024	3.085	--	35.357
Puccinelli-Elmataş Göller Bölgesi Meyve ve Sebze Değ. San. Tic. A.Ş.	2.085	-	-	795	--	--
Ettaş (****)	8.408	-	576.902	13.000	--	333.864
	45.148.230	5.119	17.772.191	26.266.475	558	11.637.009

(*) 31 Aralık 2021 tarihi itibarıyla Orma alımlarından olan diğer işlemlerin 196.287 TL (31 Aralık 2020: 127.401 TL) tutarı ortak kullanım gider payı ve adet faturalarından oluşmaktadır.

(**) 31 Aralık 2021 tarihi itibarıyla Göl Yatırım alımlarından olan diğer işlemlerin 1.665.152 TL (31 Aralık 2020: 1.650.936 TL) tutarı ortak kullanım gider payı ve adet faturalarından oluşmaktadır.

(***) 31 Aralık 2021 tarihi itibarıyla Orma' ya yapılan satışlardaki diğer işlemlerin 16.635.545 TL (31 Aralık 2020: 11.239.003 TL) tutarındaki kısmı adet ve vade farkı faturalarından oluşmaktadır.

(****) 31 Aralık 2021 tarihi itibarıyla Ettaş' a yapılan satışlardaki diğer işlemlerin 576.902 TL (31 Aralık 2020: 333.864 TL) tutarındaki kısmı vade farkı faturalarından oluşmaktadır.

Yönetim kurulu ve üst yönetime ödenen brüt ücret ve benzeri menfaatlerin toplam tutarı 9.771.803 TL'dir (31.12.2020: 6.331.286 TL).

GÖLTAŞ GÖLLER BÖLGESİ ÇİMENTO SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
31 ARALIK 2021 TARİHİ İTİBARIYLA
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

DİPNOT 29 – FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ

Finansal araçlar

Finansal risk yönetimi amaç ve politikaları

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

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

Sermaye yönetimi

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

	31 Aralık 2021	31 Aralık 2020
Faiz maliyetli kredi ve yükümlülükler	827.495.301	516.036.724
Nakit ve nakit benzerleri	(10.429.767)	(4.709.444)
Net borç	817.065.534	511.327.280
Özkaynak toplamı	471.358.038	315.663.288
Toplam özkaynak	471.358.038	315.663.288
Net borç/özkaynak oranı	173%	162%

GÖLTAŞ GÖLLER BÖLGESİ ÇİMENTO SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
31 ARALIK 2021 TARİHİ İTİBARIYLA
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

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

Faiz Riski

Grup piyasa faiz oranlarındaki değişiklikler, değişken faiz oranlı borçları nedeniyle, Grup açısından risk teşkil etmektedir. 31 Aralık 2021 itibarıyla değişken faizli borçlar ve bunların faiz oranları aşağıdadır:

	31 Aralık 2021	31 Aralık 2020
Sabit faizli finansal araçlar		
Finansal varlıklar	--	--
Finansal yükümlülükler	548.318.091	340.749.910
	548.318.091	340.749.910
	31 Aralık 2021	31 Aralık 2020
Değişken faizli finansal araçlar		
Finansal varlıklar	--	--
Finansal yükümlülükler	281.823.003	181.374.345
	281.823.003	181.374.345
	31 Aralık 2021	31 Aralık 2020
Finansal borçlar	827.495.301	516.036.724
Toplam kaynaklar	1.591.667.605	1.032.341.482
Borç / kaynaklar oranı	51,99%	50%

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

Faiz oranlarındaki artış	Vergi öncesi kar üzerindeki etki	
	31.12.2021	31.12.2020
%1	2.818.230	1.813.743

Döviz kuru riski

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

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

GÖLTAŞ GÖLLER BÖLGESİ ÇİMENTO SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
31 ARALIK 2021 TARİHİ İTİBARIYLA
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

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

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

31 Aralık 2021	ABD\$	EURO	TL Eşdeğeri
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)	(17.054.990)	(35.304.554)	(759.955.173)
22. Döviz Hedge'i için Kullanılan Finansal Araçların Toplam Gerçeğe Uygun Değeri	--	--	--
23. İhracat	--	--	--
24. İthalat	--	--	--

GÖLTAS GÖLLER BÖLGESİ ÇİMENTO SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
31 ARALIK 2021 TARİHİ İTİBARIYLA
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

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

31Aralık 2020	ABD\$	EURO	TL Eşdeğeri
1. Ticari alacaklar	4.352.300	--	31.948.048
2a. Parasal Finansal Varlıklar(Kasa, Banka Hesapları dâhil)	32.697	1.013	249.137
2b. Parasal Olmayan Finansal Varlıklar	--	50.447	454.422
3. Diğer	--	--	--
4. Dönen Varlıklar (1+2+3)	4.384.997	51.460	32.651.607
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)	4.384.997	51.460	32.651.607
10. Ticari Borçlar	3.793.357	957.416	36.469.445
11. Finansal Yükümlülükler	4.000.000	7.405.563	96.070.572
12a. Parasal Olan Diğer Yükümlülükler	--	--	--
12b. Parasal Olmayan Diğer Yükümlülükler	16.556	942.695	8.613.232
13. Kısa Vadeli Yükümlülükler (10+11+12)	7.809.913	9.305.674	141.153.249
14. Ticari Borçlar	--	--	--
15. Finansal Yükümlülükler	--	27.853.272	250.899.490
16a. Parasal Olan Diğer Yükümlülükler	--	--	--
16b. Parasal Olmayan Diğer Yükümlülükler	--	--	--
17. Uzun Vadeli Yükümlülükler (14+15+16)	--	27.853.272	250.899.490
18. Toplam Yükümlülükler (13+17)	7.809.913	37.158.946	392.052.739
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)	(3.424.916)	(37.107.486)	(359.401.132)
Pozisyonu (9-18+19)	--	--	--
21. Parasal Kalemler Net yabancı Para Varlık / (Yükümlülük) Pozisyonu	--	--	--
(=1+2a+5+6a-10-11-12a-14-15-16a)	(3.424.916)	(37.107.486)	(359.401.132)
22. Döviz Hedge'i için Kullanılan Finansal Araçların Toplam Gerçeğe Uygun Değeri	--	--	--
23. İhracat	--	--	--
24. İthalat	--	--	--

GÖLTAŞ GÖLLER BÖLGESİ ÇİMENTO SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
31 ARALIK 2021 TARİHİ İTİBARIYLA
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

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

Döviz pozisyonu ile ilgili olarak duyarlılık testi aşağıdaki gibidir:

31 Aralık 2021	Kar / Zarar		Özkaynaklar	
	Yabancı paranın değer kazanması	Yabancı paranın değer kaybetmesi	Yabancı paranın değer kazanması	Yabancı paranın değer kaybetmesi
ABD\$'nin TL karşısında %15 değerlendirilmesi halinde:				
ABD\$ net varlık / yükümlülüğü	(34.098.888)	34.098.888	(34.098.888)	34.098.888
ABD\$ net etki	(34.098.888)	34.098.888	(34.098.888)	34.098.888
EURO'nun TL karşısında %15 değerlendirilmesi halinde:				
EURO net varlık / yükümlülüğü	(79.894.381)	79.894.381	(79.894.381)	79.894.381
EURO net etki	(79.894.381)	79.894.381	(79.894.381)	79.894.381
Toplam etki	(113.993.269)	113.993.269	(113.993.269)	113.993.269

31 Aralık 2020	Kar / Zarar		Özkaynaklar	
	Yabancı paranın değer kazanması	Yabancı paranın değer kaybetmesi	Yabancı paranın değer kazanması	Yabancı paranın değer kaybetmesi
ABD\$'nin TL karşısında %10 değerlendirilmesi halinde:				
ABD\$ net varlık / yükümlülüğü	(3.771.086)	3.771.086	(3.771.086)	3.771.086
ABD\$ net etki	(3.771.086)	3.771.086	(3.771.086)	3.771.086
EURO'nun TL karşısında %10 değerlendirilmesi halinde:				
EURO net varlık / yükümlülüğü	(50.139.079)	50.139.079	(50.139.079)	50.139.079
EURO net etki	(50.139.079)	50.139.079	(50.139.079)	50.139.079
Toplam etki	(53.910.165)	53.910.165	(53.910.165)	53.910.165

Kredi riski

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

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

GÖLTAŞ GÖLLER BÖLGESİ ÇİMENTO SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
31 ARALIK 2021 TARİHİ İTİBARIYLA
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

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

Finansal araç türleri itibarıyla maruz kalınan kredi riskleri

31 Aralık 2021	Alacaklar				
	Ticari Alacaklar İlişkili Taraf	Diğer Taraf	Diğer Alacaklar İlişkili Taraf	Diğer Taraf	Bankalardaki Mevduat
Raporlama tarihi itibarıyla maruz kalınan azami kredi riski (*)	46.369.020	253.179.203	62.914.482	16.394.534	9.827.725
- Azami riskin teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	--	97.132.974	--	-	--
A. Vadesi geçmemiş ya da değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri	26.894.031	202.543.362	62.914.482	16.394.534	9.827.725
B. Koşulları yeniden görüşülmüş bulunan, aksi takdirde vadesi geçmiş veya değer düşüklüğüne uğramış sayılacak finansal varlıkların defter değeri					
C. Vadesi geçmiş ancak değer düşüklüğüne uğramamış varlıkların net defter değeri	19.474.989	50.635.841			
- Teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı					
D. Değer düşüklüğüne uğrayan varlıkların net defter değerleri					
- Vadesi geçmiş (brüt defter değeri)		20.761.291			
- Değer düşüklüğü (-)		(20.761.291)			
- Net değer teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı					

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

GÖLTAŞ GÖLLER BÖLGESİ ÇİMENTO SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
31 ARALIK 2021 TARİHİ İTİBARIYLA
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

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

	Alacaklar				Bankalardaki Mevduat
	Ticari Alacaklar		Diğer Alacaklar		
	İlişkili Taraf	Diğer Taraf	İlişkili Taraf	Diğer Taraf	
31 Aralık 2020					
Raporlama tarihi itibarıyla maruz kalınan azami kredi riski (*)	86.058.171	177.750.163	40.305.602	8.727.787	3.696.008
- Azami riskin teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	--	51.112.974	--	--	--
A. Vadesi geçmemiş ya da değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri	49.501.996	127.980.118	40.305.602	8.727.787	3.696.008
B. Kosulları yeniden görülmüş bulunan, aksi takdirde vadesi geçmiş veya değer düşüklüğüne uğramış sayılacak finansal varlıkların defter değeri					
C. Vadesi geçmiş ancak değer düşüklüğüne uğramamış varlıkların net defter değeri	36.556.175	49.770.045	--	--	--
- Teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı					
D. Değer düşüklüğüne uğrayan varlıkların net defter değerleri					
- Vadesi geçmiş (brüt defter değeri)	--	--	--	--	--
- Değer düşüklüğü (-)	--	19.855.248	--	--	--
- Net değer teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	--	(19.855.248)	--	--	--

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

GÖLTAŞ GÖLLER BÖLGESİ ÇİMENTO SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
31 ARALIK 2021 TARİHİ İTİBARIYLA
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

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

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

31 Aralık 2021	Ticari Alacaklar		Diğer Alacaklar	
	İlişkili taraf	Diğer taraf	İlişkili taraf	Diğer taraf
Vadesi üzerinden 1-30 gün geçmiş	34.258	14.671.937		
Vadesi üzerinden 1-3 ay geçmiş	3.020.514	3.895.716		
Vadesi üzerinden 3 ay-1 yıl geçmiş	4.159.375	4.898.148		
Vadesi üzerinden 1 yıldan fazla geçmiş	12.260.842	27.170.040		
Toplam	19.474.989	50.635.841		

31 Aralık 2020	Ticari Alacaklar		Diğer Alacaklar	
	İlişkili taraf	Diğer taraf	İlişkili taraf	Diğer taraf
Vadesi üzerinden 1-30 gün geçmiş	62.392	14.092.817	--	1.488.984
Vadesi üzerinden 1-3 ay geçmiş	5.501.146	3.864.663	--	--
Vadesi üzerinden 3 ay-1 yıl geçmiş	7.575.310	4.859.104	--	--
Vadesi üzerinden 1 yıldan fazla geçmiş	23.417.327	26.953.461	--	--
Toplam	36.556.175	49.770.045	--	--

Rayıç değer ölçümleri hiyerarşi tablosu

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

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

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

Seviye 3: Gözlemlenebilir piyasa girdilerini içermeyen değerlendirme teknikleri.

	31 Aralık 2021	Seviye 1	Seviye 2	Seviye 3
--	----------------	----------	----------	----------

Bilançoda rayıç değerden taşınan finansal varlıklar

Finansal Yatırımlar	221.365.188	--	--	--
---------------------	-------------	----	----	----

	31 Aralık 2020	Seviye 1	Seviye 2	Seviye 3
--	----------------	----------	----------	----------

Bilançoda rayıç değerden taşınan finansal varlıklar

Finansal Yatırımlar	25.613.480	--	--	--
---------------------	------------	----	----	----

31 Aralık 2021 ve 2020 tarihleri itibarıyla Şirket seviye 1 ve seviye 2 arasında ve seviye 3 ile diğer seviyeler arasında transfer yapmamıştır.

GÖLTAŞ GÖLLER BÖLGESİ ÇİMENTO SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
31 ARALIK 2021 TARİHİ İTİBARIYLA
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

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

Likidite ve Fonlama Riski:

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

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

31 Aralık 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihleri itibarıyla, Grup’un finansal yükümlülüklerinden kaynaklanan likidite riskini gösteren tablo aşağıdaki gibidir:

31 Aralık 2021	Defter Değeri	Sözleşme uyarınca nakit çıkışlar toplamı (I+II+III+IV)	3 aydan kısa (I)	3-12 ay arası (II)	1-5 yıl arası (III)	5 yıldan uzun (IV)
<i>Türev olmayan yükümlülükler</i>						
BankaYükümlülükleri	827.495.301	834.278.373	64.428.892	318.621.904	451.227.577	--
Finansal Kiralama Yükümlülükleri	2.645.793	3.985.744	831.797	1.339.951	1.813.996	--
Diğer taraflara borçlar	222.219.313	222.219.313	44.443.863	177.775.450	--	--
	1.052.360.407	1.060.483.430	109.704.552	497.737.305	453.041.573	--
31 Aralık 2020	Defter Değeri	Sözleşme uyarınca nakit çıkışlar toplamı (I+II+III+IV)	3 aydan kısa (I)	3-12 ay arası (II)	1-5 yıl arası (III)	5 yıldan uzun (IV)
<i>Türev olmayan yükümlülükler</i>						
BankaYükümlülükleri	516.036.724	560.948.450	24.254.266	255.707.825	280.986.359	--
Finansal Kiralama Yükümlülükleri	6.087.531	7.051.911	619.064	3.661.740	2.771.107	--
Diğer taraflara borçlar	118.939.498	118.939.498	23.787.900	95.151.598	--	--
	641.063.753	686.939.859	48.661.230	354.521.163	283.757.466	--

GÖLTAŞ GÖLLER BÖLGESİ ÇİMENTO SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
31 ARALIK 2021 TARİHİ İTİBARIYLA
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

DİPNOT 30 - FİNANSAL ARAÇLAR – GERÇEĞE UYGUN DEĞER AÇIKLAMALARI

31 Aralık 2021	İtfa edilmiş değerlerinden gösterilen varlıklar	İtfa edilmiş değerlerinden gösterilen diğer finansal yükümlülükler	Finansal varlıklar	Defter değeri
<u>Finansal varlıklar</u>				
Nakit ve nakit benzerleri	10.429.767	--	--	10.429.767
Finansal yatırımlar	--	--	221.585.512	221.585.512
Ticari alacaklar	257.454.350	--	--	257.454.350
İlişkili taraflardan ticari alacaklar	46.369.020	--	--	46.369.020
Diğer alacaklar	79.309.016	--	--	79.309.016
<u>Finansal yükümlülükler</u>				
Finansal borçlar	--	827.495.301	--	827.495.301
Finansal Kiralama Yükümlülükleri	--	2.645.793	--	2.645.793
Ticari borçlar	--	222.219.313	--	222.219.313
İlişkili taraflara borçlar	--	232.977	--	232.977
Diğer borçlar	--	3.092.016	--	3.092.016
<u>31 Aralık 2020</u>				
<u>Finansal varlıklar</u>				
Nakit ve nakit benzerleri	4.709.444	--	--	4.709.444
Finansal yatırımlar	--	--	25.833.804	25.833.804
Ticari alacaklar	177.750.163	--	--	177.750.163
İlişkili taraflardan ticari alacaklar	86.058.171	--	--	86.058.171
Diğer alacaklar	49.033.389	--	--	49.033.389
<u>Finansal yükümlülükler</u>				
Finansal borçlar	--	516.036.724	--	516.036.724
Finansal Kiralama Yükümlülükleri	--	6.087.531	--	6.087.531
Ticari borçlar	--	118.939.498	--	118.939.498
İlişkili taraflara borçlar	--	220.387	--	220.387
Diğer borçlar	--	2.458.704	--	2.458.704

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

GÖLTAŞ GÖLLER BÖLGESİ ÇİMENTO SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
31 ARALIK 2021 TARİHİ İTİBARIYLA
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

DİPNOT 31 – BİLANÇO SONRASI OLAYLAR

Şirket Yönetim Kurulu 15.02.2022 tarih ve 2022/4 sayılı toplantısında ; Sermaye Piyasası Kanunu'nun 18'nci maddesi hükmü ve Sermaye Piyasası Kurulu'nun, II.18-1 sayılı Kayıtlı Sermaye Sistemi Tebliği çerçevesinde yapılan değerlendirme neticesinde; mevcut kayıtlı sermaye tavanımıza henüz ulaşılmamış olsa da, Şirketimiz hedeflerine ulaşması için yeterli olmadığına ,2022 – 2026 yılları için Şirketimiz mevcut 20.000.000.- TL (YirmiMilyon) Türk Lirası kayıtlı sermaye tavanının 80.000.000- TL (SeksenMilyon Türk Lirası)'na artırılmasına ve,

- Bu çerçevede Şirketimiz esas sözleşmesinin 6'ncı maddesinin tadiline,
- İş bu kararın uygulanması için gerekli her türlü iş ve işlemin ifası için Yönetimin yetkilendirilmesine karar vermiştir.

Şirket tarafından Esas Sözleşmenin 6'ncı maddesinin tadiline ilişkin 18.02.2022 tarihinde yapılan başvuru Sermaye Piyasası Kurulu tarafından 22.02.2022 tarihinde onaylanmıştır. Esas sözleşme değişikliği T.C. Ticaret Bakanlığı onayından sonra yapılacak ilk Genel Kurul Toplantısında pay sahiplerinin onayına sunulacaktır