

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

**1 OCAK – 31 MART 2019 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLAR**

GÖLTAŞ GÖLLER BÖLGESİ ÇİMENTO SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ
31 MART 2019 TARİHİ İTİBARIYLA ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLAR VE DİPNOTLAR

İÇİNDEKİLER

SAYFA

KONSOLİDE FİNANSAL DURUM TABLOSU (BİLANÇO).....	1-2
KONSOLİDE KAR VEYA ZARAR TABLOLARI	3
KONSOLİDE KAPSAMLI GELİR TABLOLARI	4
KONSOLİDE ÖZKAYNAK DEĞİŞİM TABLOLARI	5
KONSOLİDE NAKİT AKIŞ TABLOLARI	6
 KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR	
DİPNOT 1 GRUP'UN ORGANİZASYONU VE FAALİYET KONUSU	7-8
DİPNOT 2 FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR	9-14
DİPNOT 3 DİĞER İŞLETMELERDEKİ PAYLAR	14-15
DİPNOT 4 BÖLÜMLERE GÖRE RAPORLAMA	16-17
DİPNOT 5 NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ	17
DİPNOT 6 FİNANSAL BORÇLAR	18-19
DİPNOT 7 TİCARİ ALACAK VE BORÇLAR	19-21
DİPNOT 8 DİĞER ALACAKLAR VE BORÇLAR	21
DİPNOT 9 STOKLAR	21
DİPNOT 10 FİNANSAL YATIRIMLAR	22
DİPNOT 11 YATIRIM AMAÇLI GAYRİMENKULLER	22
DİPNOT 12 MADDİ DURAN VARLIKLAR	23
DİPNOT 13 MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR	24
DİPNOT 14 PEŞİN ÖDENMİŞ GİDERLER	24-25
DİPNOT 15 DİĞER VARLIKLAR	25
DİPNOT 16 ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR KAPSAMINDA BORÇLAR	25
DİPNOT 17 KARŞILIKLAR KOŞULLU VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER	26-27
DİPNOT 18 ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR KAPSAMINDAKİ KARŞILIKLAR ...	27-28
DİPNOT 19 ÖZKAYNAKLAR	29
DİPNOT 20 HASILAT VE SATIŞLARIN MALİYETLERİ	30
DİPNOT 21 GENEL YÖNETİM VE SATIŞ, PAZARLAMA VE DAĞITIM GİDERLERİ	31
DİPNOT 22 NİTELİKLERİNE GÖRE GİDERLER	32
DİPNOT 23 PAY BAŞINA KAZANÇ	32
DİPNOT 24 VERGİ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ	33-35
DİPNOT 25 İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI	36-37
DİPNOT 26 FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ	38-41
DİPNOT 27 BİLANÇO SONRASI OLAYLAR	41

GÖLTAŞ GÖLLER BÖLGESİ ÇİMENTO SANAYİ VE TİCARET A.Ş.
31 MART 2019 TARİHLİ
ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL DURUM TABLOSU

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

VARLIKLAR	Dipnot referansları	İncelemeden Geçmemiş Cari Dönem 31.03.2019	Bağımsız Denetimden Geçmiş Önceki Dönem 31.12.2018
Dönen varlıklar			
Nakit ve nakit benzerleri	5	40.154.053	5.643.048
<i>Ticari alacaklar</i>		<i>150.124.115</i>	<i>167.038.091</i>
- İlişkili taraflardan ticari alacaklar	25	69.898.809	73.407.746
- İlişkili olmayan taraflardan ticari alacaklar	7	80.225.306	93.630.345
<i>Diğer alacaklar</i>		<i>37.809.500</i>	<i>29.230.735</i>
- İlişkili taraflardan diğer alacaklar	25	30.834.945	28.280.170
- İlişkili olmayan taraflardan diğer alacaklar	8	6.974.555	950.565
Stoklar	9	86.865.340	98.946.055
Peşin ödenmiş giderler	14	29.998.826	19.764.950
Cari dönem vergisi ile ilgili varlıklar	14	107.403	875.003
Diğer dönen varlıklar	15	51.388.384	35.344.631
Toplam dönen varlıklar		396.447.621	356.842.513
Duran varlıklar			
Finansal yatırımlar	10	19.812.096	18.784.799
<i>Diğer alacaklar</i>		<i>40.705.346</i>	<i>29.025.170</i>
-İlişkili taraflardan diğer alacaklar	25	40.450.010	28.769.834
-İlişkili olmayan taraflardan diğer alacaklar		255.336	255.336
Yatırım amaçlı gayrimenkuller	11	5.653.478	5.653.478
Maddi duran varlıklar	12	379.512.870	380.088.691
<i>Maddi olmayan duran varlıklar</i>		<i>4.326.958</i>	<i>4.311.759</i>
- Şerefiye		363.448	363.448
- Diğer maddi olmayan duran varlıklar	13	3.963.510	3.948.311
Peşin ödenmiş giderler	14	1.187.166	803.226
Ertelenmiş vergi varlığı	24	36.952.420	38.126.585
Toplam duran varlıklar		488.150.334	476.793.708
TOPLAM VARLIKLAR		884.597.955	833.636.221

İlişikteki dipnotlar bu özet konsolide finansal tabloların ayrılmaz parçasını oluşturur.

GÖLTAŞ GÖLLER BÖLGESİ ÇİMENTO SANAYİ VE TİCARET A.Ş.
31 MART 2019 TARİHLİ
ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL DURUM TABLOSU

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

		İncelemeden Geçmemiş Cari Dönem 31.03.2019	Bağımsız Denetimden Geçmiş Önceki Dönem 31.12.2018
KAYNAKLAR			
Kısa vadeli yükümlülükler			
Kısa vadeli borçlanmalar	6	129.572.718	87.814.257
Uzun vadeli borçlanmaların kısa vadeli kısımları	6	74.259.650	72.139.524
Finansal kiralama borçları	6	282.533	349.149
<i>Ticari borçlar</i>		<i>113.998.479</i>	<i>135.894.760</i>
- İlişkili taraflara ticari borçlar	25	367.910	288.617
- İlişkili olmayan taraflara ticari borçlar	7	113.630.569	135.606.143
Çalışanlara sağlanan faydalar kapsamında borçlar	16	4.575.204	3.641.891
<i>Diğer borçlar</i>		<i>2.707.855</i>	<i>2.822.990</i>
- İlişkili taraflara diğer borçlar	25	1.359.997	1.079.701
- İlişkili olmayan taraflara diğer borçlar	8	1.347.858	1.743.289
Ertelenmiş gelirler	14	12.979.933	20.703.952
Kısa vadeli karşılıklar		6.811.008	3.394.523
- Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin kısa vadeli karşılıklar	18.a	6.198.032	2.781.547
- Diğer kısa vadeli karşılıklar		612.976	612.976
Diğer Kısa Vadeli Yükümlülükler		5.393.269	--
Toplam kısa vadeli yükümlülükler		350.580.649	326.761.046
Uzun vadeli yükümlülükler			
Uzun vadeli borçlanmalar	6	199.619.124	195.452.834
Uzun vadeli finansal kiralama borçları		716.234	683.272
<i>Uzun vadeli karşılıklar</i>		<i>11.572.682</i>	<i>10.839.911</i>
- Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin uzun vadeli karşılıklar	18.b	11.572.682	10.091.936
- Diğer uzun vadeli karşılıklar		--	747.975
Toplam uzun vadeli yükümlülükler		211.908.040	206.976.017
Ana ortaklığa ait özkaynaklar			
Ödenmiş sermaye	19.a	18.000.000	18.000.000
Sermaye düzeltmesi farkları	19.b	41.643.655	41.643.655
Kar veya zararda yeniden sınıflandırılmayacak birikmiş diğer kapsamlı gelir ve giderler		608.901	627.383
- Tanımlanmış fayda planı yeniden ölçüm kazanç/kayıpları		608.901	627.383
Kardan ayrılan kısıtlanmış yedekler	19.c	39.824.242	39.824.242
Geri alınan paylara ilişkin kısıtlanmış yedekler		6.877.797	6.877.797
Geçmiş yıllar karları		176.543.504	173.991.223
Net dönem karı / (zararı)		12.447.561	2.552.281
Ana ortaklığa ait özkaynaklar		295.945.660	283.516.581
Kontrol gücü olmayan paylar		26.163.606	16.382.577
Toplam özkaynaklar		322.109.266	299.899.158
TOPLAM KAYNAKLAR		884.597.955	833.636.221

İlişikteki dipnotlar bu özet konsolide finansal tabloların ayrılmaz parçasını oluşturur.

GÖLTAŞ GÖLLER BÖLGESİ ÇİMENTO SANAYİ VE TİCARET A.Ş.
31 MART 2019 TARİHİNDE SONA EREN
ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE KAR VEYA ZARAR TABLOSU

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

	Dipnot Referansları	İncelemeden Geçmemiş Cari Dönem 01.01.- 31.03.2019	İncelemeden Geçmemiş Önceki Dönem 01.01.- 31.03.2018
Sürdürülen faaliyetler			
Hasılat	20	150.275.556	132.376.743
Satışların maliyeti (-)	20	(83.779.625)	(90.337.315)
Brüt kar		66.495.931	42.039.428
Pazarlama, satış ve dağıtım giderleri (-)	21	(13.954.531)	(11.975.464)
Genel yönetim giderleri (-)	21	(7.109.682)	(5.651.957)
Esas faaliyetlerden diğer gelirler		3.417.830	6.021.330
Esas faaliyetlerden diğer giderler (-)		(1.344.257)	(1.409.843)
Faaliyet karı		47.505.291	29.023.494
Yatırım faaliyetlerinden gelirler		--	--
Finansman gideri öncesi faaliyet karı		47.505.291	29.023.494
Finansman gelirleri		7.261.217	10.808.641
Finansman giderleri (-)		(31.359.132)	(34.095.259)
Sürdürülen faaliyetler vergi öncesi karı		23.407.376	5.736.876
Sürdürülen faaliyetler vergi gideri			
Ertelenmiş vergi geliri / (gideri)	24.b	(1.178.786)	(889.930)
Sürdürülen faaliyetler dönem karı		22.228.590	4.846.946
Dönem karının dağılımı			
Kontrol gücü olmayan paylar		9.781.029	(498.177)
Ana ortaklık payları		12.447.561	5.345.123
Pay başına kazanç – TL	23	0,0069	0,0074

İlişikteki dipnotlar bu özet konsolide finansal tabloların ayrılmaz parçasını oluşturur.

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

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

	İncelemeden Geçmemiş Cari Dönem 01.01.- 31.03.2019	İncelemeden Geçmemiş Önceki Dönem 01.01.- 31.03.2018
Dipnot referansları		
Net dönem karı	22.228.590	4.846.946
Kar veya zararda yeniden sınıflandırılmayacak birikmiş diğer kapsamlı gelir ve giderler		
- Tanımlanmış fayda planı yeniden ölçüm kazanç/kayıpları (net)	(18.482)	(514.549)
Kar veya zararda yeniden sınıflandırılacak birikmiş diğer kapsamlı gelir ve giderler		
- Yeniden değerlendirme ve ölçüm kazanç/kayıpları (net)	--	3.547.821
Diğer kapsamlı gelir / (gider), (vergi sonrası)	(18.482)	3.033.272
Toplam kapsamlı gelir	22.210.108	7.880.218
Dönem kapsamlı gelirin dağılımı		
Kontrol gücü olmayan paylar	9.781.029	(498.177)
Ana ortaklık payları	12.429.079	8.378.395

İlişikteki dipnotlar bu özet konsolide finansal tabloların ayrılmaz parçasını oluşturur.

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

				Kar veya zararda yeniden sınıflandırılmayacak birikmiş diğer kapsamlı gelir ve giderler	Kar veya zararda yeniden sınıflandırılacak birikmiş diğer kapsamlı gelir ve giderler		Birikmiş karlar				
	Ödenmiş sermaye	Sermaye düzeltmesi farkları	Geri alınan paylara ilişkin kısıtlanmış yedekler	Tanımlanmış fayda planı yeniden ölçüm kazanç/kayıpları	Yeniden değerlendirme ve ölçüm kazanç/kayıpları	Kardan ayrılan kısıtlanmış yedekler	Geçmiş yıllar karları	Net dönem karı/ (zararı)	Ana ortaklığa ait özkaynaklar	Ana ortaklık dışı paylar	Toplam özkaynaklar
01.01.2018 itibarıyla bakiye raporlanan	7.200.000	52.443.655	6.877.797	1.086.768	4.385.289	39.824.242	169.346.155	8.860.929	290.024.835	17.740.802	307.765.637
Geçmiş yıllar karlarına transfer	--	--	--	--	--	--	8.860.929	(8.860.929)	--	--	--
Azınlık hissedar sermaye ödemesi	--	--	--	--	--	--	--	--	--	907.961	907.961
Toplam kapsamlı gelir	--	--	--	(514.549)	3.547.821	--	--	5.345.123	8.378.395	(498.177)	7.880.218
31.03.2018 itibarıyla bakiye	7.200.000	52.443.655	6.877.797	572.219	7.933.110	39.824.242	178.207.084	5.345.123	298.403.230	18.150.586	316.553.816
01.01.2019 itibarıyla bakiye	18.000.000	41.643.655	6.877.797	627.383	--	39.824.242	173.991.223	2.552.281	283.516.581	16.382.577	299.899.158
Geçmiş yıllar karlarına transfer	--	--	--	--	--	--	2.552.281	(2.552.281)	--	--	--
Azınlık hissedar sermaye ödemesi	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--
Toplam kapsamlı gelir	--	--	--	(18.482)	--	--	--	12.447.561	12.429.079	9.781.029	22.210.108
31.03.2019 itibarıyla bakiye	18.000.000	41.643.655	6.877.797	608.901	--	39.824.242	176.543.504	12.447.561	295.945.660	26.163.606	322.109.266

İlişikteki dipnotlar bu özet konsolide finansal tabloların ayrılmaz parçasını oluşturur.

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

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

		İncelemeden Geçmemiş Cari Dönem 01.01.-31.03.2019	İncelemeden Geçmemiş Önceki Dönem 01.01.-31.03.2018
A) İŞLETME FAALİYETLERİNDEN NAKİT AKIŞLARI	Dipnot Referansları		
Dönem Karı (Zararı)		22.228.590	4.846.946
Sürdürülen Faaliyetlerden Dönem Karı (Zararı)		22.228.590	4.846.946
Dönem Net Karı/ (Zararı) Mutabakatı ile ilgili Düzeltmeler:		1.968.297	8.691.654
Amortisman ve İtfa Gideri İle İlgili Düzeltmeler	12-13	4.635.309	4.575.559
Değer Düşüklüğü (İptali) İle İlgili Düzeltmeler		(46.174)	107.033
Alacaklarda Değer Düşüklüğü (İptali) ile İlgili Düzeltmeler	7	(46.174)	107.033
Karşılıklar İle İlgili Düzeltmeler		(911.714)	4.120.363
Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Karşılıklar (İptali) ile İlgili Düzeltmeler	18a-18b	5.155.732	3.554.365
Diğer Karşılıklar (İptalleri) ile İlgili Düzeltmeler		(6.067.446)	565.998
Faiz (Gelirleri) ve Giderleri İle İlgili Düzeltmeler		(432.708)	2.034.490
Faiz Gelirleri ile İlgili Düzeltmeler		(11.365.917)	(7.186.089)
Faiz Giderleri ile İlgili Düzeltmeler		10.933.209	9.220.579
Vadeli Alımlardan Kaynaklanan Ertelenmiş Finansman Gideri		2.260.549	2.962.057
Vadeli Satışlardan Kaynaklanan Kazanılmamış Finansman Geliri		(4.732.555)	(4.026.843)
Gerçekleşmemiş Yabancı Para Çevrim Farkları İle İlgili Düzeltmeler		--	92.250
Vergi (Geliri) Gideri İle İlgili Düzeltmeler		1.178.786	889.930
Maddi Duran Varlıkların Elden Çıkarılmasından Kaynaklanan Kazançlar ile İlgili Düzeltmeler		16.804	--
Gelir Tahakkuku ile ilgili Düzeltmeler		--	(2.063.185)
İşletme Sermayesinde Gerçekleşen Değişimler:		(35.897.814)	17.923.462
Finansal Yatırımlardaki Azalış (Artış)		--	3.033.272
Ticari Alacaklardaki Azalış (Artış) ile İlgili Düzeltmeler		1.920.644	(48.682.540)
İlişkili Taraflardan Ticari Alacaklardaki Azalış (Artış)	7	(8.556.318)	(5.925.102)
İlişkili Olmayan Taraflardan Ticari Alacaklardaki Azalış (Artış)	7	10.476.962	(42.757.438)
Faaliyetlerle İlgili Diğer Alacaklardaki Azalış (Artış) ile İlgili Düzeltmeler		(8.578.765)	(3.484.325)
İlişkili Taraflardan Faaliyetlerle İlgili Diğer Alacaklardaki Azalış (Artış)	8	(2.554.775)	(2.791.942)
İlişkili Olmayan Taraflardan Faaliyetlerle İlgili Diğer Alacaklardaki Azalış (Artış)	8	(6.023.990)	(692.383)
Stoklardaki Azalışlar (Artışlar) İle İlgili Düzeltmeler	9	12.080.715	(1.840.447)
Peşin Ödenmiş Giderlerdeki Azalış (Artış)	14	(10.617.816)	(31.079.068)
Ticari Borçlardaki Artış (Azalış) ile İlgili Düzeltmeler		(11.798.081)	66.509.320
İlişkili Taraflara Ticari Borçlardaki Artış (Azalış)	7	79.293	99.901
İlişkili Olmayan Taraflara Ticari Borçlardaki Artış (Azalış)	7	(11.877.374)	66.409.419
Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlardaki Artış (Azalış)		933.313	751.035
Faaliyetler ile İlgili Diğer Borçlardaki Artış (Azalış) ile İlgili Düzeltmeler		(2.667.416)	(791.604)
İlişkili Taraflara Faaliyetlerle İlgili Diğer Borçlardaki Artış (Azalış)		(2.271.985)	(1.288.331)
İlişkili Olmayan Taraflara Faaliyetlerle İlgili Diğer Borçlardaki Artış (Azalış)		(395.431)	496.727
Ertelenmiş Gelirlerdeki Artış (Azalış)		(7.724.019)	29.783.823
İşletme Sermayesinde Gerçekleşen Diğer Artış (Azalış) ile İlgili Düzeltmeler		(9.446.389)	3.723.996
Faaliyetlerle İlgili Diğer Varlıklardaki Azalış (Artış)		(16.043.753)	3.091.340
Faaliyetlerle İlgili Diğer Yükümlülüklerdeki Artış (Azalış)		6.597.364	632.656
Faaliyetlerden Elde Edilen Nakit Akışları		(11.700.927)	31.462.062
Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Karşılıklar Kapsamında Yapılan Ödemeler		(281.603)	(498.415)
Vergi İadeleri (Ödemeleri)		(411.187)	(710.182)
B) YATIRIM FAALİYETLERİNDEN KAYNAKLANAN NAKİT AKIŞLARI		7.274.426	4.256.291
Maddi ve Maddi Olmayan Duran Varlıkların Satışından Kaynaklanan Nakit Girişleri		--	--
Maddi Duran Varlıkların Satışından Kaynaklanan Nakit Girişleri		--	--
Maddi ve Maddi Olmayan Duran Varlıkların Alımından Kaynaklanan Nakit Çıkışları		(4.091.491)	(2.929.798)
Maddi Duran Varlık Alımından Kaynaklanan Nakit Çıkışları	12	(4.045.491)	(2.866.132)
Maddi Olmayan Duran Varlık Alımından Kaynaklanan Nakit Çıkışları	13	(46.000)	(63.666)
Alınan Faiz		11.365.917	7.186.089
C) FİNANSMAN FAALİYETLERİNDEN NAKİT AKIŞLARI		39.630.296	(4.738.648)
Borçlanmadan Kaynaklanan Nakit Girişleri			
Kredilerden Nakit Girişleri		42.709.607	3.995.617
Borç Ödemelerine İlişkin Nakit Çıkışları			
Kredi Geri Ödemelerine İlişkin Nakit Çıkışları		5.335.270	--
Finansal Kiralama Sözleşmelerinden Kaynaklanan Borç Ödemelerine İlişkin Nakit		(33.654)	(421.647)
Azınlık Hissedar Sermaye Ödemesi		--	907.961
İlişkili Taraflara Verilen Borçlardaki Artış		2.552.282	--
Ödenen Faiz		(10.933.209)	(9.220.579)
NAKİT VE NAKİT BENZERLERİNDEKİ NET ARTIŞ (AZALIŞ)		34.511.005	29.771.108
DÖNEM BAŞI NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ		5.643.048	3.647.758
DÖNEM SONU NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ		40.154.053	33.418.866

İlişikteki dipnotlar bu konsolide finansal tabloların ayrılmaz parçasını oluşturur.

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

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

DİPNOT 1 – GRUP’UN ORGANİZASYONU VE FAALİYET KONUSU

Ana faaliyet konusu çimento, klinker ve hazır beton üreterek yurtiçi ve yurtdışı piyasalarda satışa sunmak olan Göltaş Göller Bölgesi Çimento Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi (“Şirket” veya “Göltaş”) İstanbul’da tescilli bir sermaye şirketi olup 9 Şubat 1969 tarihinde kurulmuştur. Şirket’in genel merkezi Vişnezade Mahallesi Prof. Alâeddin Yavaşca Sokak Marmara Apartmanı No:4 Daire:2 Beşiktaş/İstanbul adresinde bulunmaktadır. Şirket’in şube adresi Afyon Karayolu 15. km. Isparta’dır. Şirket hisselerinin halka ilk arzı %13,22 oranında gerçekleşmiş olup, daha sonraki halka arzlarla birlikte hisselerinin % 67,83’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
Diğer ortaklar	12.470.403	69,28
	18.000.000	100,00

Şirket’in halka açıklık oranı % 68,88 olmakla birlikte, SPK’nın 18 Ağustos 2010 tarih ve 24/729 sayılı kararı ile değişmiş 23 Temmuz 2010 tarih ve 21/655 sayılı kararı çerçevesinde; Merkezi Kayıt Kuruluşu’nun ilan ettiği “Fiili Dolaşım Pay Raporu”na göre 31 Mart 2019 tarihi itibarıyla Şirket’in fiili dolaşımdaki pay adedi 12.210.680,20 olup oranı % 67,83’dür. 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 MART 2019 TARİHİ İTİBARIYLA
ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

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

Ekli konsolide finansal tablolarda konsolidasyona dahil edilen şirketler aşağıdaki gibidir:

Şirket ismi	Faaliyet alanı	31 Mart 2019		31 Aralık 2018	
		Oy hakkı (%)	Etkinlik oranı (%)	Oy hakkı (%)	Etkinlik oranı (%)
Göлташ Hazır Beton ve Yapı Elemanları Sanayi ve Ticaret A.Ş. (“Göлташ Hazır Beton”)	Hazır beton üretimi ve satışı	99,97	99,97	99,97	99,97
Göлташ Enerji Elektrik Üretim A.Ş. (“Göлташ Enerji”)	Elektrik enerjisi üretimi ve satışı	77,47	77,47	77,47	77,47

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

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

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

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

Özkaynak yöntemiyle muhasebeleştirilen iştirakler;

Şirket ismi	Faaliyet alanı	31 Mart 2019		31 Aralık 2018	
		Nominal sermayesi	İştirak oranı (%)	Nominal sermayesi	İştirak oranı (%)
Elma-Su Elma ve Diğer Meyveler Özü ve Suları Sanayi ve Ticaret A.Ş. (“Elmataş”)	Meyve suyu ve konsantresi üretimi ve satışı	8.950.000	45,00	8.950.000	45,00
Puccinelli-Elmataş Göller Bölgesi Meyve ve Sebze Değ. San. Tic. A.Ş. (“Elma-Su”)	Meyve suyu ve konsantresi üretimi ve satışı	5.350.000	43,61	5.350.000	43,61

Şirket, yukarıda detayı verilen ve finansal tablolarını konsolide ettiği bağlı ortaklıkları ve iştirakleri ile beraber ilerleyen dipnotlarda “Grup” olarak ifade edilecektir. 31 Mart 2019 tarihli itibariyle Grup’un yıl içinde çalışan personelinin ortalama sayısı 545 (31 Aralık 2018: 567) kişidir.

1 Ocak–31 Mart 2019 ara hesap dönemine ait konsolide finansal tablolar, 10 Mayıs 2019 tarihli Yönetim Kurulu toplantısında onaylanmıştır.

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

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

DİPNOT 2 – FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR

2.1 Sunuma İlişkin Temel Esaslar

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

Şirket, 31 Mart 2019 tarihinde sona eren ara döneme ilişkin özet konsolide finansal tablolarını SPK’nın Seri: II, 14.1 No’lu tebliği ve bu tebliğe açıklama getiren duyuruları çerçevesinde, TMS 34 “Ara Dönem Finansal Raporlama” standardına uygun olarak hazırlamıştır. Ara dönem özet konsolide finansal tablolar ve notlar, SPK tarafından uygulanması tavsiye edilen formatlara uygun olarak ve zorunlu kılınan bilgiler dahil edilerek sunulmuştur.

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

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

2.2 İşletmenin Sürekliliği

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

2.3 Karşılaştırmalı Bilgiler ve Önceki Dönem Tarihli Finansal Tabloların Düzeltilmesi

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

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 finansal tabloları yeniden düzenlenmektedir.

2.5 Finansal Tabloların Hazırlanış Şekli

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

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

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

DİPNOT 2 – FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.6 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti

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

2.7 Özel Hesap Dönemi

Şirket’in iştirakleri olan Elma-Su ve Elmataş, T.C. Maliye Bakanlığı’ndan aldığı izin çerçevesinde, 1 Temmuz - 30 Haziran dönemini özel hesap dönemi olarak seçmişlerdir. Ekli konsolide finansal tablolarda ise, bu iştiraklerin 1 Ocak – 31 Mart 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 özet konsolide finansal tablolarda iştiraklerin faaliyet sonuçları ile varlık ve yükümlülükleri özkaynak yöntemi kullanılarak muhasebeleştirilmiştir. Özkaynak yöntemine göre bilançoda iştirakler, maliyet bedelinin iştirakin veya iş ortaklığının net varlıklarındaki alım sonrası dönemde oluşan değişimdeki Şirket’in payı kadar düzeltilmesi sonucu bulunan tutardan, iştirakte veya iş ortaklığında oluşan herhangi bir değer düşüklüğünün düşülmesi neticesinde elde edilen tutar üzerinden gösterilir. İştirakin Şirket’in iştirakteki payını (özünde Şirket’in iştirakteki net yatırımının bir parçasını oluşturan herhangi bir uzun vadeli yatırımı da içeren) aşan zararları kayıtlara alınmaz. İlave zarar ayrılması ancak Şirket’in yasal veya zımni kabulden doğan yükümlülüğe maruz kalmış olması ya da iştirak adına ödemeler yapmış olması halinde söz konusudur.

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

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

DİPNOT 2 – FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.9 Yeni ve Revize Edilmiş Türkiye Finansal Raporlama Standartları

31 Mart 2019 tarihi itibarıyla yürürlükte olan yeni standartlar ile mevcut önceki standartlara getirilen değişiklikler ve yorumlar:

- TFRS 9, “Finansal araçlar”; 1 Ocak 2018 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Bu standart TMS 39’un yerini almaktadır. Finansal varlıklar ve yükümlülüklerin sınıflandırması ve ölçülmesi ile ilgili zorunlulukları ve aynı zamanda şu anda kullanılmakta olan, gerçekleşen değer düşüklüğü zararı modelinin yerini alacak olan beklenen kredi riski modelini de içermektedir.

-TFRS 15, “Müşteri sözleşmelerinden hasılat”; 1 Ocak 2018 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Amerika’da Kabul Görmüş Muhasebe Standartları ile yapılan uyum çalışması sonucu ortaya çıkan yeni standart hasılatın finansal raporlamasını ve finansal tabloların toplam gelirlerinin dünya çapında karşılaştırılabilir olmasını sağlamayı amaçlamıştır.

- TFRS 15, “Müşteri sözleşmelerinden hasılat” standardındaki değişiklikler; 1 Ocak 2018 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Bu değişikliklerle edim (performans) yükümlülüklerini belirleyen uygulama rehberliğine, fikri mülkiyet lisanslarının muhasebesine ve işletmenin asil midir yoksa aracı mıdır değerlendirmesine (net hasılat sunumuna karşın brüt hasılat sunumu) ilişkin açıklamaları içermektedir. Uygulama rehberliğindeki bu alanların her biri için yeni ve değiştirilmiş açıklayıcı örnekler eklenmiştir. UMSK, aynı zamanda yeni hasılat standardına geçiş ile ilgili ek pratik tedbirler dahil etmiştir.

- TFRS 4, “Sigorta Sözleşmeleri” standardındaki değişiklikler; 1 Ocak 2018 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. TFRS 4’de yapılan değişiklik sigorta şirketleri için ‘örtülü yaklaşım (overlay approach)’ ve ‘erteleme yaklaşımı (deferral approach)’ olarak iki farklı yaklaşım sunmaktadır. Buna göre:

- Sigorta sözleşmeleri tanzim eden tüm şirketlere yeni sigorta sözleşmeleri standardı yayımlanmadan önce TFRS 9 uygulandığında ortaya çıkabilecek olan dalgalanmayı kar veya zararda muhasebeleştirmek yerine diğer kapsamlı gelir tablosunda muhasebeleştirme seçeneğini sağlayacaktır ve

- Faaliyetleri ağırlıklı olarak sigorta ile bağlantılı olan şirketlere isteğe bağlı olarak 2021 yılına kadar geçici olarak TFRS 9’u uygulama muafiyeti getirecektir. TFRS 9 uygulamayı erteleyen işletmeler hali hazırda var olan TMS 39, ‘Finansal Araçlar’ standardını uygulamaya devam edeceklerdir.

-TMS 40, “Yatırım amaçlı gayrimenkuller” standardındaki değişiklikler; 1 Ocak 2018 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Yatırım amaçlı gayrimenkullerin sınıflandırılmasına ilişkin yapılan bu değişiklikler, kullanım amacıyla değişiklik olması durumunda yatırım amaçlı gayrimenkullere ya da gayrimenkullerden yapılan sınıflandırmalarla ilgili netleştirme yapmaktadır. Bir gayrimenkulün kullanımının değişmesi durumunda bu gayrimenkulün ‘yatırım amaçlı gayrimenkul’ tanımlarına uyup uymadığının değerlendirilmesinin yapılması gerekmektedir. Bu değişim kanıtlarla desteklenmelidir.

-TFRS 2, “Hisse bazlı ödemeler” standardındaki değişiklikler; 1 Ocak 2018 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Değişiklik nakde dayalı hisse bazlı ödemelerin ölçüm esaslarını ve bir ödüllendirmeyi nakde dayalıdan özkaynağa dayalıya çeviren değişikliklerin nasıl muhasebeleştirileceğini açıklamaktadır. Bu değişiklik aynı zamanda bir işverenin çalışanının hisse bazlı ödemesine ilişkin bir miktarı kesmek ve bunu vergi dairesine ödemekle yükümlü olduğu durumlarda, TFRS 2’nin esaslarına bir istisna getirerek, bu ödül sanki tamamen özkaynağa dayalıymışçasına işlem görmesini gerektirmektedir.

2014-2016 dönemi yıllık iyileştirmeler; 1 Ocak 2018 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir.

- TFRS 1, “Türkiye finansal raporlama standartlarının ilk uygulaması”, TFRS 7, TMS 19 ve TFRS 10 standartlarının ilk kez uygulama aşamasında kısa dönemli istisnalarını kaldırılmıştır.

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

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

DİPNOT 2 – FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

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

- TMS 28, “İştiraklerdeki ve iş ortaklıklarındaki yatırımlar”; bir iştirak ya da iş ortaklığının gerçeğe uygun değerden ölçülmesine ilişkin açıklık getirmiştir.

-TFRS Yorum 22, “Yabancı para cinsinden yapılan işlemler ve avanslar ödemeleri”; 1 Ocak 2018 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Bu yorum yabancı para cinsinden yapılan işlemler ya da bu tür işlemlerin bir parçası olarak yapılan ödemelerin yabancı bir para cinsinden yapılması ya da fiyatlanması konusunu ele almaktadır. Bu yorum tek bir ödemenin yapılması/alınması durumunda ve birden fazla ödemenin yapıldığı/alındığı durumlara rehberlik etmektedir. Bu rehberliğin amacı uygulamadaki çeşitliliği azaltmaktadır.

01 Ocak 2019 tarihi itibarıyla yayımlanmış yürürlüğe girmiş olan standartlar ve değişiklikler:

- TFRS 9, “Finansal araçlar’daki değişiklikler”; 1 Ocak 2019 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Bu değişiklik, itfa edilmiş maliyet ile ölçülen finansal bir yükümlülüğün, finansal tablo dışı bırakılma sonucu doğurmadan değiştirildiğinde, ortaya çıkan kazanç veya kaybın doğrudan kar veya zararda muhasebeleştirilmesi konusunu doğrulamaktadır. Kazanç veya kayıp, orijinal sözleşmeye dayalı nakit akışları ile orijinal etkin faiz oranından iskonto edilmiş değiştirilmiş nakit akışları arasındaki fark olarak hesaplanır. Bu, farkın TMS 39’dan farklı olarak enstrümanın kalan ömrü boyunca yayılarak muhasebeleştirilmesinin mümkün olmadığı anlamına gelmektedir.

-TMS 28, “İştiraklerdeki ve iş ortaklıklarındaki yatırımlar’daki değişiklikler”; 1 Ocak 2019 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Şirketlerin özkaynak metodunu uygulamadığı uzun vadeli iştirak veya müşterek yönetime tabi yatırımlarını, TFRS 9 kullanarak muhasebeleştireceklerini açıklığa kavuşturmuştur.

-TFRS 16, “Kiralama işlemleri”; 1 Ocak 2019 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. TFRS 15, ‘Müşteri sözleşmelerinden hasılat’ standardı ile birlikte erken uygulamaya izin verilmektedir. Bu yeni standart mevcut TMS 17 rehberliğinin yerini alır ve özellikli kiralayanlar açısından muhasebesinde geniş kapsamlı bir değişiklik yapar. Şu anki TMS 17 kurallarına göre kiralayanlar bir kiralama işlemine taraf olduklarında bu işlem için finansal kiralama (bilanço içi) ya da faaliyet kiralaması (bilanço dışı) ayrımı yapmak zorundalar. Fakat TFRS 16’ya göre artık kiralayanlar neredeyse tüm kiralama sözleşmeleri için gelecekte ödeyecekleri kiralama yükümlülüklerini ve buna karşılık olarak da bir varlık kullanım hakkını bilançolarına yazmak zorunda olacaklardır. UMSK kısa dönemli kiralama işlemleri ve düşük değerli varlıklar için bir istisna öngörmüştür, fakat bu istisna sadece kiraya verenler açısından uygulanabilir. Kiraya verenler için muhasebe neredeyse aynı kalmaktadır. Ancak UMSK’nın kiralama işlemlerinin tanımını değiştirmesinden ötürü (sözleşmelerdeki içeriklerin birleştirilmesi ya da ayrıştırılmasındaki rehberliği değiştirdiği gibi) kiraya verenler de bu yeni standarttan etkilenenlerdir. En azından yeni muhasebe modelinin kiraya verenler ve kiralayanlar arasında pazarlıklara neden olacağı beklenmektedir. TFRS 16’ya göre biz sözleşme belirli bir süre için belirli bir tutar karşılığında bir varlığın kullanım hakkını ve o varlığı kontrol etme hakkını içeriyorsa o sözleşme bir kiralama sözleşmesidir ya da kiralama işlemi içermektedir. Grup, değişikliğin finansal durumu ve performansı üzerine etkilerini değerlendirmektedir.

-TFRS Yorum 23, “Vergi uygulamalarındaki belirsizlikler”; 1 Ocak 2019 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Bu yorum TMS 12 Gelir Vergileri standardının uygulamalarındaki bazı belirsizliklere açıklık getirmektedir. UFRS Yorum Komitesi daha önce vergi uygulamalarında bir belirsizlik olduğu zaman bu belirsizliğin TMS 12’ye göre değil TMS 37 ‘Karşılıklar, Koşullu Borçlar ve Koşullu Varlıklar’ standardının uygulanması gerektiğini açıklığa kavuşturmuştu. TFRS Yorum 23 ise gelir vergilerinde belirsizlikler olduğu durumlarda ertelenmiş vergi hesaplamasının nasıl ölçüleceği ve muhasebeleştirileceği ile ilgili açıklama getirmektedir.

Vergi uygulaması belirsizliği, bir şirket tarafından yapılan bir vergi uygulamasının vergi otoritesince kabul edilir olup olmadığının bilinmediği durumlarda ortaya çıkar. Örneğin, özellikle bir giderin indirim olarak kabul edilmesi ya da iade alınabilir vergi hesaplamasına belirli bir kalemin dahil edilip edilmemesiyle ilgili vergi kanunda belirsiz olması gibi. TFRS Yorum 23 bir kalemin vergi uygulamalarının belirsiz olduğu; vergilendirilebilir gelir, gider, varlık ya da yükümlülüğün vergiye esas tutarları, vergi gideri, alacağı ve vergi oranları da dahil olmak üzere her durumda geçerlidir.

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

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

DİPNOT 2 –KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

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

01 Ocak 2019 tarihi itibarıyla yayımlanmış yürürlüğe girmiş olan standartlar ve değişiklikler: (devamı)

- TFRS 17, “Sigorta Sözleşmeleri”; 1 Ocak 2021 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Bu standart, hali hazırda çok çeşitli uygulamalara izin veren TFRS 4’ün yerine geçmektedir. TFRS 17, sigorta sözleşmeleri ile isteğe bağlı katılım özelliğine sahip yatırım sözleşmeleri düzenleyen tüm işletmelerin muhasebesini temelden değiştirecektir.

- 2015-2017 yıllık iyileştirmeler; 1 Ocak 2019 ve sonrası yıllık raporlama dönemleri için geçerlidir. Bu iyileştirmeler aşağıdaki değişiklikleri içermektedir:

- TFRS 3, ‘İşletme Birleşmeleri’, kontrolü sağlayan işletme, müşterek faaliyette daha önce edindiği payı yeniden ölçer.

- TFRS 11, ‘Müşterek Anlaşmalar’, müşterek kontrolü sağlayan işletme, müşterek faaliyette daha önce edindiği payı yeniden ölçmez.

- TMS 12, ‘Gelir Vergileri’, işletme, temettülerin gelir vergisi etkilerini aynı şekilde muhasebeleştirir.

- TMS 23, ‘Borçlanma Maliyetleri, bir özellikli varlığın amaçlanan kullanıma veya satışa hazır hale gelmesi için yapılan her borçlanmayı, genel borçlanmanın bir parçası olarak değerlendirir.

- TMS 19 ‘Çalışanlara Sağlanan Faydalar’, planda yapılan değişiklik, küçülme veya yerine getirme ile ilgili iyileştirmeler; 1 Ocak 2019 ve sonrasında olan yıllık raporlama dönemleri için geçerlidir. Bu iyileştirmeler aşağıdaki değişiklikleri gerektirir:

- Planda yapılan değişiklik, küçülme ve yerine getirme sonrası dönem için; cari hizmet maliyeti ve net faizi belirlemek için güncel varsayımların kullanılması;

- Geçmiş dönem hizmet maliyetinin bir parçası olarak kar veya zararda muhasebeleştirme, ya da varlık tavanından kaynaklanan etkiyle daha önce finansal tablolara alınmamış olsa bile, fazla değerdeki herhangi bir azalmanın, yerine getirmedeki bir kazanç ya da zararın finansal tablolara alınması.

- TMS 1 ve TMS 8 önemlilik tanımındaki değişiklikler; 1 Ocak 2020 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. TMS 1, “Finansal Tabloların Sunuluşu” ve TMS 8 “Muhasebe Politikaları, Muhasebe Politikalarındaki Değişiklikler ve Hatalar” daki değişiklikler ile bu değişikliklere bağlı olarak diğer TFRS’lerdeki değişiklikler aşağıdaki gibidir:

i) TFRS ve finansal raporlama çerçevesi ile tutarlı önemlilik tanımı kullanımı

ii) önemlilik tanımının açıklamasının netleştirilmesi , ve

iii) önemli olmayan bilgilerle ilgili olarak TMS 1 ‘deki bazı rehberliklerin dahil edilmesi

- TFRS 3’teki değişiklikler - işletme tanımı; 1 Ocak 2020 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Bu değişiklikte birlikte işletme tanımı revize edilmiştir. UMSK tarafından alınan geri bildirimlere göre, genellikle mevcut uygulama rehberliğinin çok karmaşık olduğu düşünülmektedir, ve bu işletme birleşmeleri tanımının karşılanması için çok fazla işlemle sonuçlanmaktadır.

Aşağıda yer alan standartlar, değişiklikler ve yorumlar henüz KGK tarafından yayımlanmamıştır:

- TFRS 17 ‘Sigorta Sözleşmeleri’

- TFRS 15 ‘Müşteri sözleşmelerinden hasılat’ değişiklikler

- TMS 1 ve TMS 8 önemlilik tanımındaki değişiklikler

- TFRS 3’teki değişiklikler - işletme tanımı

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

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

DİPNOT 2 –KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

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

01 Ocak 2019 tarihi itibarıyla yayımlanmış yürürlüğe girmiş olan standartlar ve değişiklikler: (devamı)

Grup yukarıda yer alan değişikliklerin etkilerini değerlendirip geçerlilik tarihinden itibaren uygulayacaktır. Yukarıdaki standart ve yorumların, uygulanmasının gelecek dönemlerde Şirket’in finansal tabloları üzerinde önemli bir etki yaratmayacağı beklenmektedir. 31 Mart 2019 tarihi itibarıyla yayımlanmış ancak henüz yürürlüğe girmemiş ve Grup faaliyetleri ile ilgili olmayan standartlar ve değişiklikler yukarıda verilmemiştir.

DİPNOT 3 – DİĞER İŞLETMELERDEKİ PAYLAR

a) Bağlı Ortaklıklar

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

Bağlı Ortaklıklar	31.03.2019	31.12.2018
Göлтаş Enerji		
Dönen varlıklar	160.450.552	108.612.035
Duran varlıklar	182.208.483	182.282.971
Kısa vadeli yükümlülükler	50.222.251	57.733.534
Uzun vadeli yükümlülükler	146.886.702	130.967.023
Ana ortaklığa ait özkaynaklar	119.386.476	85.811.872
Kontrol gücü olmayan paylar	26.163.606	16.382.577
	01.01.-	01.01.-
	31.03.2019	31.03.2018
Hasılat	60.768.809	18.077.730
Satışların maliyeti	(10.378.391)	(6.882.753)
Dönem karı/zararının dağılımı:		
Ana ortaklık payları	33.636.671	(1.713.214)
Kontrol gücü olmayan paylar	9.781.029	(498.177)
Dönem karı / (zararı)	43.417.700	(2.211.391)
Toplam kapsamlı gelirin / (giderin) dağılımı:		
Ana ortaklık payları	33.646.589	(1.639.854)
Kontrol gücü olmayan paylar	9.781.029	(498.177)
Toplam kapsamlı gelir / (gider)	43.427.618	(2.138.031)

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

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

DİPNOT 3 – DİĞER İŞLETMELERDEKİ PAYLAR (Devamı)

b) İştirakler

Grup’un özkaynak yöntemine göre değerlendirilen iştiraklerinin 31 Mart 2019 ve 31 Aralık 2018 tarihleri itibarıyla detayı aşağıdaki gibidir;

İştirakler	İştirak oranı %	31.03.2019	31.12.2018
Elmataş	43,61	--	--
Elma-Su	45,00	--	--
		--	--

İştirakin yıl içindeki hareketi aşağıda yer almaktadır:

	01.01.- 31.03.2019	01.01.- 31.03.2018
Açılış bakiyesi, 01.01	--	--
Elma-Su iştirak kar/zararında alınan paylar	--	--
Elmataş iştirak kar/zararında alınan paylar	--	--
Kapanış bakiyesi, 31.03	--	--

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

Elma-Su	31.03.2019	31.12.2018
Toplam varlıklar	14.536.972	19.594.838
Toplam yükümlülükler	22.461.440	24.802.051
Özkaynak	(7.924.468)	(5.207.213)
Hasılat	1.592.609	40.116.986
Dönem zararı	(2.717.507)	(961.089)
Elmataş	31.03.2019	31.12.2018
Toplam varlıklar	3.082.491	3.151.645
Toplam yükümlülükler	6.313.942	6.022.673
Özkaynak	(3.231.451)	(2.871.028)
Hasılat	1.573.290	8.599.026
Dönem zararı	(360.449)	(1.459.863)

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

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

DİPNOT 4 – BÖLÜMLERE GÖRE RAPORLAMA

01.01.- 31.03.2019	İnşaat ve İnşaat Malzemeleri	Enerji	Konsolidasyon Eliminasyon	Toplam
Satış gelirleri, net	89.506.747	60.768.809	--	150.275.556
Bölümler arası satış gelirleri, net	10.280.906	--	(10.280.906)	--
Satışların maliyeti (-)	(83.698.665)	(10.378.391)	10.297.431	(83.779.625)
Brüt kar / (zarar)	16.088.988	50.390.418	16.525	66.495.931
Toplam varlıklar	725.098.564	342.659.035	(183.159.644)	884.597.955
Toplam yükümlülükler	388.809.703	197.108.953	(23.429.967)	562.488.689

01.01.- 31.03.2018	İnşaat ve İnşaat Malzemeleri	Enerji	Konsolidasyon Eliminasyon	Toplam
Satış gelirleri, net	114.310.083	18.077.730	(11.070)	132.376.743
Bölümler arası satış gelirleri, net	18.048.934	--	(18.048.934)	--
Satışların maliyeti (-)	(101.500.076)	(6.882.753)	18.045.514	(90.337.315)
Brüt kar / (zarar)	30.858.941	11.194.977	(14.490)	42.039.428
Toplam varlıklar	817.144.149	270.747.751	(204.683.291)	883.208.609
Toplam yükümlülükler	453.108.615	158.391.612	(44.845.434)	566.654.793

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.

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

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

DİPNOT 4 – BÖLÜMLERE GÖRE RAPORLAMA (Devamı)

31 Mart 2019 ve 31 Mart 2018 itibarıyla sona eren hesap döneminde yurtdışı satış tutarlarının ülke bazında detayı aşağıdaki gibidir:

Ülkeler	01.01. 31.03.2019	01.01. 31.03.2018
Sierra Leone	13.576.711	9.278.959
Liberya	7.790.489	4.941.818
Trinidad	6.274.821	--
Honduras	3.751.768	--
Barbados	2.156.260	--
Guyana	1.462.008	--
St. Vincent	1.114.982	--
Panama	763.313	517.589
St. Lucia	757.029	--
Diğer	315.950	5.785
Haiti	--	4.709.804
Suriname	--	2.335.586
İsrail	--	672.943
KKTC	--	402.504
	37.963.331	22.864.988

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

DİPNOT 5 – NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ

	31.03.2019	31.12.2018
Kasa	22.927	11.910
Bankalar		
- Vadesiz mevduat	5.912.699	2.308.875
- Vadeli mevduat	33.820.816	2.636.483
Diğer hazır değerler(*)	397.611	685.780
Nakit ve nakit benzerleri	40.154.053	5.643.048

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

31 Mart 2019 tarihi itibarıyla Grup'un TL ve ABD\$ cinsinden vadeli mevduatlarının vadeleri 3 aydan kısa olup, etkin faiz oranları TL mevduatları için %20,25 (31.12.2018:%22,5), ABD\$ mevduatları için %1,50'dir. (31.12.2018:%0,4).

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

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

DİPNOT 6 – FİNANSAL BORÇLAR

	31.03.2019	31.12.2018
Kısa vadeli finansal borçlar		
Banka kredileri		
- TL	80.175.682	41.258.941
- ABD\$	29.492.816	27.567.116
- EURO	19.904.220	18.988.200
	129.572.718	87.814.257
Uzun vadeli finansal borçların kısa vadeli kısımları		
- TL	12.201.617	14.730.233
- ABD\$	49.642.826	48.516.833
- EURO	12.415.207	8.892.458
	74.259.650	72.139.524
Uzun vadeli finansal borçlar		
- TL	8.220.542	3.055.556
- ABD\$	45.566.007	53.223.631
- EURO	145.832.575	139.173.647
	199.619.124	195.452.834

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

	31.03.2019	31.12.2018
Bir yılı geçmeyen	203.832.368	159.953.781
Bir yılı geçen ve iki yılı geçmeyen	57.094.224	45.925.986
İki yılı geçen ve üç yılı geçmeyen	28.860.612	26.828.920
Üç yılı geçen ve dört yılı geçmeyen	26.785.305	30.295.012
Dört yılı geçen ve beş yılı geçmeyen	26.373.976	34.682.438
Beş yıldan fazla	60.505.007	57.720.478
Toplam banka kredileri	403.451.492	355.406.615

31.03.2019 tarihi itibarıyla Grup’un yatırımlarında kullanmak amacıyla kullanmış olduğu kredilerden kalan anapara ödeme tutarları 16.915.790 ABD\$ ve 24.552.292 EUR; Dolar krediler için etkin faiz oranı %5,55, Euro krediler için %5,90’dır.

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

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

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

DİPNOT 6 – FİNANSAL BORÇLAR (Devamı)

Grup’un finansal kiralama borçlarının vade detayları aşağıdaki gibidir:

	31.03.2019	31.12.2018
Toplam finansal kiralama borçları		
Bir yılı geçmeyen	312.482	395.683
Bir yılı geçen ve beş yılı geçmeyen	747.867	713.449
Gelecek dönemlerde ödenecek faizler (-)	(61.582)	(76.711)
Finansal kiralama anapara borcu	998.767	1.032.421

Finansal kiralama anapara geri ödemeleri aşağıdaki gibidir:

Bir yılı geçmeyen	282.533	349.149
Bir yılı geçen ve beş yılı geçmeyen	716.234	683.272
	998.767	1.032.421

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

Bilanço tarihi itibarıyla finansal kiralama işlemine konu olan varlıkların net defter değeri 2.255.520’dır. (31.12.2018: 1.174.632 TL).

DİPNOT 7 - TİCARİ ALACAK VE BORÇLAR

	31.03.2019	31.12.2018
Kısa vadeli ticari alacaklar		
Cari hesap alacakları		
- Diğer taraflardan	72.344.205	73.329.492
- İlişkili taraflardan, dipnot 25	69.898.809	73.407.746
Alacak senetleri		
- Diğer taraflardan	27.647.255	40.113.181
	169.890.269	186.850.419
Şüpheli ticari alacaklar karşılığı (-)	(19.766.154)	(19.812.328)
	150.124.115	167.038.091

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

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

DİPNOT 7 - TİCARİ ALACAK VE BORÇLAR (Devamı)

Şüpheli ticari alacaklar karşılığının dönem içerisindeki hareketleri aşağıdaki gibidir:

	01.01.- 31.03.2019	01.01.- 31.03.2018
Açılış bakiyesi, 01.01	19.812.328	17.107.017
Dönem içinde ayrılan karşılıklar, iptal net	(46.174)	107.033
Kapanış bakiyesi, 31.03	19.766.154	17.214.050

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

Ticari alacaklar	Döviz cinsi	31.03.2019	31.12.2018
Alınan ipotekler	TL	14.253.974	14.083.974
Alınan teminat mektupları	TL	18.195.000	17.095.000
Alınan teminat çekleri	TL	1.800.000	1.800.000
Alınan teminat senetleri	TL	3.845.000	3.845.000
		38.093.974	36.823.974

	31.03.2019	31.12.2018
Kısa vadeli ticari borçlar		
Cari hesap borçları		
- Diğer taraflara	71.788.331	98.149.079
- İlişkili taraflara, dipnot 25	367.910	288.617
Borç senetleri		
- Diğer taraflara	43.618.311	39.463.407
	115.774.552	137.901.103
Ertelenmiş finansman gelirleri (-)		
- Diğer taraflara	(1.776.073)	(2.006.343)
	113.998.479	135.894.760

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

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

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

DİPNOT 7 - TİCARİ ALACAK VE BORÇLAR (Devamı)

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

Ticari borçlar	Döviz cinsi	31.03.2019	31.12.2018
Alınan teminat mektupları	TL	1.404.484	1.382.484
	EURO	42.551	--
	ABD\$	--	--
Alınan teminat senetleri	TL	3.332.650	2.832.650
	ABD\$	1.367.033	1.277.774
Alınan teminat çekleri	TL	1.297.100	1.297.100
	ABD\$	5.628.400	5.260.900
		13.072.218	12.050.908

DİPNOT 8 – DİĞER ALACAKLAR VE BORÇLAR

Grup’un diğer alacaklarının detayı aşağıda belirtilmiştir:

	31.03.2019	31.12.2018
İlişkili taraflardan alacaklar, dipnot 25	30.834.945	28.280.170
Verilen depozito ve teminatlar	2.101.720	907.998
Vergi dairesinden alacaklar	76.918	42.567
Diğer alacaklar	4.795.917	--
Diğer alacaklar	37.809.500	29.230.735

Grup’un diğer borçlarının detayı aşağıda belirtilmiştir:

	31.03.2019	31.12.2018
İlişkili taraflara borçlar, dipnot 25	1.359.997	1.079.701
Alınan depozito ve teminatlar	29.219	24.655
Ödenecek vergi ve fonlar	835.986	1.560.529
Diğer borçlar	482.653	158.105
Diğer borçlar	2.707.855	2.822.990

DİPNOT 9 – STOKLAR

Grup’un stoklarının detayı aşağıda belirtilmiştir:

	31.03.2019	31.12.2018
İlk madde ve malzeme	50.173.231	56.626.215
Yarı mamuller	29.425.267	32.190.840
Mamuller	4.699.868	7.569.742
Ticari mallar	36.415	36.415
Diğer stoklar (*)	2.530.559	2.522.843
	86.865.340	98.946.055

*Diğer stokların 2.020.072 TL’si (31 Aralık 2018: 953.762 TL) Grup’un bağlı ortaklıklarından Göltaş Enerji A.Ş.’nin elektrik üretiminde kullanılan teknik malzemelerinin yedek parçalarından oluşmaktadır.

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

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

DİPNOT 10 – FİNANSAL YATIRIMLAR

Gerçeğe uygun değer farkı diğer kapsamlı gelire kaydedilen varlıklar	İştirak	31.03.2019		İştirak	31.12.2018	
	Oranı			oranı		
Orma Orman Mahsulleri İntegre Sanayi ve Ticaret A.Ş. (*)	16,84%	10.182.170		%16,84	10.182.170	
Göldağ Göller Bölgesi Çimento ve Çimento Mamulleri Dağıtım, Pazarlama ve Tanzimi Ticaret Limited Şirketi (***)	95%	220.324		%95	220.324	
		10.402.494			10.402.494	
Gerçeğe uygun değer farkı Kar ve Zarara yansılan Finansal varlıklar	İştirak	31.03.2019		İştirak	31.12.2018	
	Oranı			oranı		
Aksu Enerji ve Ticaret A.Ş. (“Aksu”)(**)	6,62%	9.409.602		%6,62	8.382.305	
		9.409.602			8.382.305	
		19.812.096			18.784.799	

(*) Söz konusu satılmaya hazır finansal varlıklar, piyasa değerleri olmadığı ve rayiç bedelleri güvenilir bir şekilde ölçülemediği için maliyet değerleri üzerinden, varsa değer düşüklüğü karşılığı düşülerek gösterilmiştir.

(**) Grup tarafından % 6,62 sermaye payına sahip olunan iştirakin 31 Mart 2019 tarihi itibarıyla makul değeri, Borsa İstanbul A.Ş. (“BİST”)’de işlem görmesi nedeniyle, BİST tarafından açıklanan güncel emirler arasındaki bekleyen en iyi alış emri olan 8,61 TL (31.12.2018: 7,67 TL) birim fiyat üzerinden hesaplanmıştır.

Grup’un satılmaya hazır iştiraki olan Aksu’nun 31 Mart 2019 ve 31 Aralık 2018 tarihlerinde BİST’te oluşan birim hisse fiyatlarına göre hesaplanan makul değerleri arasındaki fark ilişikteki konsolide finansal tablolarda konsolide kar zarar tablosuna yansıtılmıştır.

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

DİPNOT 11 – YATIRIM AMAÇLI GAYRİMENKULLER

Yatırım amaçlı gayrimenkuller	
Maliyet Değeri	
01.01.2019 itibarıyla açılış bakiyesi	5.653.478
Çıkış	--
31.03.2019 itibarıyla net defter değeri	5.653.478

Yatırım amaçlı gayrimenkuller	
Maliyet Değeri	
01.01.2018 itibarıyla açılış bakiyesi	3.675.000
Çıkış	--
31.03.2018 itibarıyla net defter değeri	3.675.000

31 Mart 2019 ve 31 Aralık 2018 tarihleri itibarıyla, Grup’un yatırım amaçlı gayrimenkullerine ilişkin herhangi bir kira geliri bulunmamaktadır.

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

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

DİPNOT 12 – MADDİ DURAN VARLIKLAR

	01.01.2019	İlaveler	Çıkışlar	Transferler	31.03.2019
Maliyet					
Arsa ve araziler	12.862.265	9.743	--	--	12.872.008
Yer altı ve yerüstü düzenleri	187.994.333	6.719	--	--	188.001.052
Binalar	89.039.204	--	--	--	89.039.204
Makine, tesis ve cihazlar	619.730.335	760.374	--	--	620.490.709
Taşıt araçları	70.781.732	--	(44.968)	--	70.736.764
Döşeme ve demirbaşlar	54.013.896	146.515	--	--	54.160.411
Özel maliyetler	1.898.061	--	--	--	1.898.061
Yapılmakta olan yatırımlar	13.413.449	3.122.140	--	--	16.535.589
	1.049.733.275	4.045.491	(44.968)	--	1.053.733.798
Birikmiş amortisman					
Yer altı ve yerüstü düzenleri	64.878.299	1.328.364	--	--	66.206.663
Binalar	40.316.529	520.990	--	--	40.837.519
Makine, tesis ve cihazlar	445.005.416	2.373.519	--	--	447.378.935
Taşıt araçları	66.192.418	106.585	(28.164)	--	66.270.839
Döşeme ve demirbaşlar	51.579.285	164.676	--	--	51.743.961
Özel maliyetler	1.672.637	110.374	--	--	1.783.011
	669.644.584	4.604.508	(28.164)	--	674.220.928
Net kayıtlı değer	380.088.691				379.512.870
	01.01.2018	İlaveler	Çıkışlar	Transferler	31.03.2018
Maliyet					
Arsa ve araziler	12.929.050	--	--	--	12.929.050
Yer altı ve yerüstü düzenleri	187.769.786	10.118	--	--	187.779.904
Binalar	88.886.695	15.800	--	--	88.902.495
Makine, tesis ve cihazlar	612.160.570	2.183.189	--	--	614.343.759
Taşıt araçları	69.722.914	33.549	(28.164)	--	69.728.299
Döşeme ve demirbaşlar	53.283.917	70.757	--	--	53.354.674
Özel maliyetler	1.408.977	308.131	--	--	1.717.108
Yapılmakta olan yatırımlar	4.621.750	152.338	--	--	4.774.088
	1.030.783.659	2.773.882	(28.164)	--	1.033.529.377
Birikmiş amortisman					
Yer altı ve yerüstü düzenleri	61.749.685	881.618	--	--	62.631.303
Binalar	38.249.791	686.279	--	--	38.936.070
Makine, tesis ve cihazlar	435.242.123	2.615.925	--	--	437.858.048
Taşıt araçları	65.886.077	86.524	(28.164)	--	65.944.437
Döşeme ve demirbaşlar	50.479.689	174.222	--	--	50.653.911
Özel maliyetler	1.256.973	43.204	--	--	1.300.177
	652.864.338	4.487.772	(28.164)	--	657.323.946
Net kayıtlı değer	377.919.321			--	376.205.431

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

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

DİPNOT 13 – MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR

	01.01.2019	İlaveler	Çıkışlar	Transferler	31.03.2019
Maliyet					
Haklar	1.735.353	41.500	--	--	1.776.853
Program ve lisanslar	8.767.166	4.500	--	--	8.771.666
	10.502.519	46.000	--	--	10.548.519
Birikmiş itfa payları					
Haklar	1.198.062	11.595	--	--	1.209.657
Program ve lisanslar	5.356.146	19.206	--	--	5.375.352
	6.554.208	30.801	--	--	6.585.009
Net kayıtlı değeri	3.948.311				3.963.510

	01.01.2018	İlaveler	Çıkışlar	Transferler	31.03.2018
Maliyet					
Haklar	1.546.115	63.666	--	--	1.609.781
Program ve lisanslar	8.714.442	--	--	--	8.714.442
	10.260.557	63.666	--	--	10.324.223
Birikmiş itfa payları					
Haklar	961.355	58.015	--	--	1.019.370
Program ve lisanslar	5.274.013	29.772	--	--	5.303.785
	6.235.368	87.787	--	--	6.323.155
Net kayıtlı değeri	4.025.189				4.001.068

DİPNOT 14 – PEŞİN ÖDENMİŞ GİDERLER VE ERTELENMİŞ GELİRLER

	31.03.2019	31.12.2018
Kısa vadeli peşin ödenmiş giderler		
Stok için verilen sipariş avansları	9.421.003	6.630.481
Gelecek aylara ait giderler	20.537.843	13.028.753
Personel ve iş avansları	39.980	105.716
	29.998.826	19.764.950
Uzun vadeli peşin ödenmiş giderler		
Sabit kıymet alımları ve yatırım için verilen sipariş avansları	839.391	721.791
Gelecek yıllara ait giderler	347.775	81.435
Toplam	1.187.166	803.226

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

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

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

	31.03.2019	31.12.2018
Cari dönem vergisi ile ilgili varlıklar		
Mahsup edilebilir vergi (*)	107.403	875.003
	107.403	875.003

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

	31.03.2019	31.12.2018
Kısa vadeli ertelenmiş gelirler		
Alınan avanslar	10.916.506	20.703.952
Gelecek aylara ait gelirler	2.063.427	--
	12.979.933	20.703.952

DİPNOT 15 – DİĞER DÖNEN VARLIKLAR

	31.03.2019	31.12.2018
Diğer kısa vadeli varlıklar		
Diğer varlıklar (*)	47.579.310	24.195.782
Devreden KDV	3.809.074	4.382.277
Gelir Tahakkukları	--	--
Liman taahhüt primi	--	6.766.572
	51.388.384	35.344.631

(*)Bakiye gelir tahakkuklarından oluşmaktadır.’

DİPNOT 16 – ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR KAPSAMINDA BORÇLAR

	31.03.2019	31.12.2018
Personele borçlar	3.031.921	1.704.537
Ödenecek sosyal güvenlik kesintileri	1.543.283	1.937.354
	4.575.204	3.641.891

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

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

DİPNOT 17 – KARŞILIKLAR, KOŞULLU VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER

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

	31.03.2019		31.12.2018	
	Döviz tutarı	TL karşılığı	Döviz tutarı	TL karşılığı
A. Kendi tüzel kişiliği adına vermiş (*)				
a) Teminatlar				
-TL	21.848.540	21.848.540	24.074.387	24.074.387
- ABD\$	100.000	526.840	100.000	526.090
-EURO	3.003.300	18.977.492	1.065.000	6.419.820
b) İpotekler				
- ABD\$	--	--	67.600.000	355.636.840
-EURO	--	--	70.000.000	421.960.000
B. Tam konsolidasyon kapsamında dâhil edilen ortaklıklar lehine vermiş olduğu TRİ’lerin toplam tutarı (**)				
a) Teminatlar				
-TL	31.183	31.183	31.183	31.183
b) Rehın				
-TL	21.662.000	21.662.000	73.134.197	73.134.197
C. Olağan ticari faaliyetlerinin yürütölmesi amacıyla diğér 3. kişilerin borcunu temin amacıyla vermiş olduğu TRİ’lerin toplam tutarı	--	--	--	--
D. Diğér verilen TRİ’lerin toplam tutarı	--	--	--	--
i. Ana ortak lehine vermiş olduğu TRİ’lerin toplam tutarı	--	--	--	--
ii. B ve C maddeleri kapsamına girmeyen diğér grup şirketleri lehine vermiş olduğu TRİ’lerin toplam tutarı (***)				
-USD	5.000.000	26.342.000	--	--
iii. C maddesi kapsamına girmeyen 3. kişiler lehine vermiş olduğu TRİ’lerin toplam tutarı	--	--	--	--
Toplam		89.388.055		881.782.517

Grup’un vermiş olduğu diğér TRİ’lerin Grup’un özkaynaklarından pay almamaktadır. (31.12.2018: 0)

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

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

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

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

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

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

(**) 31 Mart 2019 tarihi itibarıyla B maddesindeki 73.134.196 TL „Göлтаş Enerji’nin proje finansmanı için Akbank T.A.Ş.’den kullanmış olduğu kredilerin teminatını teşkil etmek üzere Göлтаş Çimento’nun Göлтаş Enerji’deki hissesi üzerinde Akbank T.A.Ş. lehine tesis edilen birinci ve ikinci dereceden rehni ifade etmektedir.(31.12.2018 : 73.134.196 TL olup bedelli-bedelsiz sermaye artırımına iştirak sebebiyle artan hisse tutarı güncellenmiştir)

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 şimdiki ve gelecekteki tüm elektrik enerjisi satışlarından ve tedarikçi garantilerinden doğan ve/veya doğabilecek hakları ve alacaklarını temlik eden Alacak Temliki Sözleşmesi;
- Göлтаş Enerji’nin Proje Sözleşmeleri uyarınca hâlihazırdaki ve gelecekte doğabilecek tüm hakları ve alacaklarını temlik eden Alacak Temliki 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.

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

DİPNOT 18 – ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR KAPSAMINDAKİ KARŞILIKLAR

a.Çalışanlara sağlanan faydalar kapsamında kısa vadeli karşılıklar

	31.03.2019	31.12.2018
Kullanılmayan izin yükümlülüğü	6.198.032	2.781.547
Kullanılmayan izin yükümlülüğünün dönem içerisindeki hareketleri aşağıdaki gibidir:		
	01.01.- 31.03.2019	01.01.- 31.03.2018
Açılış bakiyesi, 01.01	2.781.547	2.832.186
Dönem içinde ayrılan karşılıklar	3.416.485	2.080.738
Kapanış bakiyesi, 31.03	6.198.032	4.912.924

Yönetim kurulu ve üst yönetime ödenen brüt ücret ve benzeri menfaatlerin toplam tutarı 2.209.043 TL’dir (31.03.2018: 1.678.647 TL).

31 Mart 2019 tarihi itibarıyla Grup’un bünyesinde istihdam edilen personel sayısı 545’dir. (31.12.2018: 567)

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

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

DİPNOT 18 – ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR KAPSAMINDAKİ KARŞILIKLAR (Devamı)

b. Çalışanlara sağlanan faydalar kapsamında uzun vadeli karşılıklar

	31.03.2019	31.12.2018
Kıdem tazminatı karşılığı	10.676.098	9.195.352
Kıdem işçiliği teşvik primi karşılığı	896.584	896.584
	11.572.682	10.091.936

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

Kıdem tazminatı ödemeleri, her hizmet yılı için 30 günlük brüt maaş üzerinden hesaplanmaktadır. İlgili bilanço tarihi itibarıyla ödenecek kıdem tazminatı, 31.03.2019 tarihi itibarıyla 6.018 TL/yıl tavanına tabidir (31.12.2018: 6.018 TL/yıl).

Kıdem tazminatı yükümlülüğü yasal olarak herhangi bir fonlamaya tabi değildir.

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

Esas varsayım, her hizmet yılı için olan azami yükümlülüğün enflasyona paralel olarak artmasıdır. Dolayısıyla, uygulanan iskonto oranı, gelecek enflasyon etkilerinin düzeltilmesinden sonraki beklenen reel oranı ifade eder. 31.03.2018 tarihi itibarıyla, ekli finansal tablolarda karşılıklar, çalışanların emekliliğinden kaynaklanan geleceğe ait olası yükümlülüğünün bugünkü değeri tahmin edilerek hesaplanır. 31.03.2019 tarihi itibarıyla karşılıklar yıllık %12 enflasyon oranı ve %19 iskonto oranı varsayımına göre, % 4,77 (31.12.2018: %4,77) reel iskonto oranı ile hesaplanmıştır.

Kıdem tazminatı yükümlülüğünün hareket tablosu aşağıdaki gibidir:

	01.01.- 31.03.2019	01.01.- 31.03.2018
Açılış bakiyesi, 01.01	9.195.352	9.761.304
Hizmet maliyeti	1.129.681	1.078.344
Faiz gideri	609.566	100.389
Ödenen kıdem tazminatları (-)	(281.603)	(585.556)
Aktüeryal kayıp kazanç	23.102	(643.186)
Kapanış bakiyesi, 31.12	10.676.098	9.711.295

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

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

DİPNOT 19 – ÖZKAYNAKLAR

a) Ödenmiş sermaye

	Pay Oranı (%)		Pay Tutarı (TL)	
	31.03.2019	31.12.2018	31.03.2019	31.12.2018
Göl Yatırım Holding A.Ş.	%30,72	%30,72	5.529.600	5.529.600
Halka açık kısım	%67,47	%67,47	12.144.600	12.144.600
Diğer ortaklar (*)	%1,81	%1,81	325.800	325.800
	100,00	100,00	18.000.000	18.000.000

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

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

Grup’un 31 Mart 2019 tarihi itibarıyla çıkarılmış sermayesi 18.000.000 TL olup bu sermaye tutarı her biri bir kuruş itibari değerde 1.800.000.000 adet paya bölünmüştür (31 Aralık 2018: 18.000.000).

b) Sermaye enflasyon düzeltmesi farkları

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

	31.03.2019	31.12.2018
Sermaye enflasyon düzeltmesi farkları	41.643.655	41.643.655

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

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

	31.03.2019	31.12.2018
Statü yedekleri	19.315.420	19.315.420
Yasal yedekler	20.508.822	20.508.822
	39.824.242	39.824.242

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

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

DİPNOT 20 – HASILAT VE SATIŞLARIN MALİYETLERİ

Satışların detayı aşağıdaki gibidir:

	01.01.- 31.03.2019	01.01.- 31.03.2018
Yurtiçi satış gelirleri	112.318.061	109.510.374
Yurtdışı satış gelirleri	37.963.331	22.864.988
Diğer gelirler	9.465	280.534
Brüt satış gelirleri	150.290.857	132.655.896
Eksi: Satışlardan iadeler ve indirimler	(15.301)	(279.153)
Hasılat	150.275.556	132.376.743

Satılan mal ve mamul maliyetinin detayı aşağıdaki gibidir:

	01.01.- 31.03.2019	01.01.- 31.03.2018
İlk madde ve malzeme giderleri	39.977.574	46.489.513
Dolaysız işçilik giderleri	2.253.246	2.589.305
Genel üretim giderleri	34.480.539	33.833.077
<i>Elektrik giderleri</i>	8.828.396	8.642.988
<i>Amortisman giderleri</i>	4.597.948	3.358.016
<i>Sarf malzeme kullanımları</i>	1.824.996	2.188.061
<i>İşçilik giderleri</i>	4.637.240	5.235.476
<i>Sigorta giderleri</i>	864.185	882.876
<i>Dışarıdan sağlanan fayda ve hizmetler</i>	1.811.226	695.591
<i>Enerji bedeli dağıtım gideri</i>	5.930.742	3.328.095
<i>Kiralama giderleri</i>	2.403.501	1.874.257
<i>Bakım, onarım giderleri</i>	1.059.980	1.024.295
<i>Taşeron giderleri</i>	1.814.024	3.655.201
<i>Atıl kapasite giderleri</i>	--	1.104.354
<i>Diğer giderler</i>	708.301	1.843.867
Yarı mamul kullanımı	2.851.627	4.414.733
Üretilen mamul maliyeti	79.562.986	87.326.628
Mamul stoklarında değişim	2.799.494	875.417
Satılan malın maliyeti	82.362.480	88.202.045
Dönem içi emtia stoku alışlar	741.491	1.929.304
Satılan emtia maliyeti	741.491	1.929.304
Satılan hizmet maliyeti	524.825	167.532
Diğer satışların maliyeti	150.829	38.434
Satışların maliyeti	83.779.625	90.337.315

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

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

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

a) Genel yönetim giderleri

	01.01.- 31.03.2019	01.01.- 31.03.2018
Memur ücret ve giderleri	4.143.323	3.198.691
Danışmanlık giderleri	1.059.638	702.590
Vergi, harçlar ve noter giderleri	573.009	677.422
Ulaştırma, haberleşme, temsil ve konaklama giderleri	286.008	243.647
Dışarıdan sağlanan fayda ve hizmetler	148.995	126.093
Yardım ve bağışlar	57.868	76.501
Amortisman giderleri	18.594	35.307
Güvenlik ve ilan gideri	14.789	59.075
Diğer giderler	807.458	532.631
Toplam	7.109.682	5.651.957

b) Pazarlama, satış ve dağıtım giderleri

	01.01.- 31.03.2019	01.01.- 31.03.2018
İhracat, navlun ve liman giderleri	10.144.146	8.945.444
Satış komisyonları	1.975.665	2.187.667
Dağıtım giderleri	512.120	167.010
Memur ücret ve giderleri	725.744	479.342
Amortisman giderleri	18.767	2.000
Diğer giderler	578.089	194.001
Toplam	13.954.531	11.975.464

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

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

DİPNOT 22 – NİTELİKLERİNE GÖRE GİDERLER

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

	01.01.- 31.03.2019	01.01.- 31.03.2018
Satışların maliyeti	83.779.625	90.337.315
Pazarlama, satış ve dağıtım giderleri	13.954.531	11.975.464
Genel yönetim giderleri	7.109.682	5.651.957
Toplam	104.843.838	107.964.736
İlk madde ve malzeme giderleri	39.977.574	46.489.513
Personel giderleri	11.759.553	11.502.814
İhracat, navlun, liman ve kiralama giderleri	10.144.146	8.945.444
Elektrik giderleri	8.828.396	8.642.988
Enerji bedeli dağıtım gideri	5.930.742	3.328.095
Stoklardaki değişim	5.651.119	5.290.148
Amortisman giderleri	4.635.309	3.395.323
Satış komisyonları	1.975.665	2.187.667
Dışarıdan sağlanan fayda ve hizmetler	1.960.221	821.684
Sarf malzeme kullanımları	1.824.996	2.188.061
Taşeron giderleri	1.814.024	3.655.201
Bakım, onarım giderleri	1.059.980	1.024.295
Danışmanlık giderleri	1.059.638	702.590
Sigorta giderleri	864.185	882.876
Satılan emtia maliyeti	741.491	1.929.304
Ödenen vergiler	573.009	677.422
Satılan hizmet maliyeti	524.825	167.532
Dağıtım giderleri	512.120	167.010
Ulaştırma, haberleşme, temsil ve konaklama giderleri	286.008	243.647
Yardım ve bağışlar	57.868	76.501
Atıl kapasite giderleri	--	1.104.354
Diğer	4.662.969	4.542.267
Toplam	104.843.838	107.964.736

DİPNOT 23 – PAY BAŞINA KAZANÇ

	01.01.- 31.03.2019	01.01.- 31.03.2018
Pay başına kazanç:		
Net dönem karı	12.447.561	5.345.123
Çıkarılmış hisselerinin ağırlıklı ortalama adedi	1.800.000.000	720.000.000
Pay başına kazanç – TL, tam	0,0069	0,0074

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

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

DİPNOT 24 – VERGİ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ

a) Dönem karı vergi yükümlülüğü

Türkiye’de, kurumlar vergisi oranı 1 Ocak 2006 tarihinden itibaren %20’dir. 5 Aralık 2017 tarihli Resmi Gazete’de yayımlanarak yürürlüğe giren 7061 sayılı “Bazı Vergi Kanunları ile Diğer Bazı Kanunlarda Değişiklik Yapılmasına Dair Kanun” kapsamında 2018, 2019 ve 2020 yılları için kurumlar vergisi oranı %20’den %22’ye çıkarılmıştır. Söz konusu kanun kapsamında, 31 Mart 2019 tarihli finansal tablolarda ertelenmiş vergi varlık ve yükümlülükleri, geçici farkların 2018, 2019 ve 2020 yıllarında vergi etkisi oluşturacak kısmı için %22 vergi oranı ile, geçici farkların 2021 ve sonraki dönemlerde vergi etkisi oluşturacak kısmı için ise %20 oranı ile hesaplanmıştır.

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

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

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

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

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

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

5838 sayılı Kanunun 9. Maddesi ile 28 Şubat 2009 tarihinde yürürlüğe girmek üzere Kurumlar Vergisi Kanunu’na eklenen 32/A maddesi ile yatırımları kazanç vergileri yoluyla özendirmek amacıyla, yatırımlardan elde edilen kazançlara indirimli vergi uygulanması esası getirilmiştir. Getirilen sistem teşvikli yatırımlardan elde edilen kazancın yatırıma katkı tutarına 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

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 yükümlülüğü aşağıdaki gibidir:

	31.03.2019	31.12.2018
Ertelenen vergi varlıkları (yükümlülükleri), net	36.952.420	38.126.585
	36.952.420	38.126.585

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

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

DİPNOT 24 – VERGİ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ (Devamı)

a)Dönem karı vergi yükümlülüğü (Devamı)

Bilanço tarihleri itibarıyla Grup’un vergi yükümlülüğü aşağıdaki gibidir:

	31.03.2019	31.12.2018
Kurumlar vergisi karşılığı	--	--
Peşin ödenen vergiler (-)	(107.403)	(875.003)
Cari dönemde ödenecek/(iade) edilecek vergi	(107.403)	(875.003)
Ertelenen vergi varlıkları (yükümlülükleri), net	36.952.420	38.126.585
	36.845.017	37.251.582

b) Ertelenen vergi

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

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

	Ertelenmiş vergi varlıkları/(yükümlülükleri), net	
	31.03.2019	31.03.2018
Maddi ve maddi olmayan duran varlıkların kayıtlı değerleri arasındaki fark	(7.367.031)	(7.609.070)
Kıdem tazminatı karşılığı	2.285.884	2.125.283
Banka kredileri	56.632	50.371
Ertelenmiş finansman gideri / geliri	--	228.925
İzin karşılıkları	644.465	574.116
Gelecek yıllarda kullanılabilecek geçmiş yıl zararı	20.007.116	14.405.677
Yatırım teşviği üzerinden ayrılan ertelenmiş vergi	22.458.511	18.975.291
Diğer	(1.133.157)	527.418
Ertelenmiş vergi varlıkları/(yükümlülükleri), net	36.952.420	29.278.011

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

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

DİPNOT 24 – VERGİ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ (Devamı)

b) Ertelenen vergi(Devamı)

	31.03.2019	31.03.2018
Vergi öncesi kar/ (zarar)	20.407.376	5.736.876
Etkin vergi oranı	22%	22%
Vergi oranı ile hesaplanan vergi (gideri) / geliri	(4.489.623)	(1.262.113)
Kanunen Kabul Edilmeyen giderler ve Diğer Düzeltmeler	3.310.837	372.183
Gelir Tablosundaki Vergi Karşılığı Geliri/(Gideri)	(1.178.786)	(889.930)

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

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

Ertelenen vergi yükümlülüklerinin hareket tablosu aşağıdaki gibidir:

	01.01.- 31.03.2019	01.01.- 31.03.2018
Dönem başı ertelenen vergi varlık/(yükümlülüğü), net	38.126.585	30.039.306
Dönem ertelenen vergi geliri / (gideri)	(1.178.786)	(889.930)
Finansal varlık değer artışlarına ilişkin ertelenmiş vergi	--	--
Aktüeryal kazanç / (kayıp) ertelenmiş vergi etkisi	4.621	128.635
Düzeltilme etkisi	--	--
Dönem sonu ertelenen vergi varlık/yükümlülüğü, net	36.952.420	29.278.011

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

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

DİPNOT 25 – İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI

	Ticari alacaklar	Ticari borçlar	Ticari olmayan alacaklar	Ticari olmayan borçlar	Uzun vadeli Ticari olmayan alacaklar
31.03.2019					
Orma Orman Mahsülleri İntegre Sanayi ve Ticaret A.Ş.	64.059.410	--	30.573.188	--	40.450.010
Ettaş Eğitim Taahhüt ve Ticaret A.Ş.	5.818.739	4.419	--	--	--
Elma-Su Elma ve Diğer Meyveler Özü ve Suları Sanayi ve Ticaret A.Ş.	2.533	4.755	73.000	--	--
Göl Yatırım Holding A.Ş. (*)	611	--	--	1.359.997	--
Orkav Orman Ürünleri Sanayi Ticaret Ltd. Şti.	17.516	354.078	--	--	--
Göldağ Ltd. Şti.	--	--	188.757	--	--
Puccinelli-Elmataş Göller Bölgesi Meyve ve Sebze Sanayi ve Ticaret A.Ş.	--	4.658	--	--	--
	69.898.809	367.910	30.834.945	1.359.997	40.450.010

(*)31 Mart 2019 tarihi itibarıyla ticari olmayan borçlarda görünen 1.359.997 TL.Gölyatırım Holding’in temettü ve yansıtma faturalarından olan alacağıdır.

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

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

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

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

DİPNOT 25 – İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI (Devamı)

<i>Alımlar</i>	1 Ocak-31 Mart 2019			1 Ocak-31 Mart 2018		
	Mal	Hizmet	Faiz/Kira/ Diğer	Mal	Hizmet	Faiz/Kira/ Diğer
Orma (*)	1.000	--	125.315	2.800	--	64.128
Göl Yatırım (**)	--	--	483.222	--	--	215.237
Orkav	1.089	63.598	--	28.573	63.419	--
Elma-Su	811	13.560	--	--	--	10.377
Puccinelli-Elmataş	12.666	--	--	2.051	--	--
Ettaş	--	--	11.922	--	--	5.619
	15.566	77.158	620.459	33.424	63.419	295.361

<i>Satışlar</i>	1 Ocak-31 Mart 2019			1 Ocak-31 Mart 2018		
	Mal	Hizmet	Faiz/Kira/ Diğer	Mal	Hizmet	Faiz/Kira/ Diğer
Orma (***)	4.858.784	--	5.024.198	4.653.822	--	1.975.519
Göl Yatırım	--	--	1.714	--	--	2.493
Elma-Su	--	--	5.660	2.335.586	--	4.859
Puccinelli-Elmataş	--	--	--	--	--	--
Orkav	1.829	--	--	2.343	1.661	--
Ettaş (****)	560	--	170.533	270	--	116.038
	4.861.173	--	5.202.105	6.992.021	1.661	2.098.909

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

(*) 31 Mart 2019 tarihi itibarıyla Orma alımlarından olan diğer işlemlerin 125.315 TL (31 Mart 2018: 64.128 TL) tutarı ortak kullanım gider payı faturalarından oluşmaktadır.

(**) 31 Mart 2019 tarihi itibarıyla Göl Yatırım alımlarından olan diğer işlemlerin 483.222 TL (31 Mart 2018: 215.237 TL) tutarı ortak kullanım gider payından oluşmaktadır.

(***) 31 Mart 2019 tarihi itibarıyla Orma’ya yapılan satışlardaki diğer işlemlerin 5.024.198 TL (31 Mart 2018: 1.975.519 TL) tutarındaki kısmı adet ve vade farkı faturalarından oluşmaktadır.

(****) 31 Mart 2019 tarihi itibarıyla Ettaş’a yapılan satışlardaki diğer işlemlerin 170.533 TL (31 Mart 2018: 116.038 TL) tutarındaki kısmı vade farkı faturalarından oluşmaktadır.

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

31 Mart 2019 ve 31 Aralık 2018 tarihleri itibarıyla ticari olmayan alacaklara uygulanan faiz oranı olarak TCMB-Elektronik Veri Dağıtım Sistemi bankalarca açılan mevduatlara uygulanan ağırlıklı faiz oranından 1 yıla kadar vadeli (TL üzerinden) faiz oranlarının aylık ortalamaları baz alınmaktadır.

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

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

DİPNOT 26 – FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ

Finansal araçlar

Finansal risk yönetimi amaç ve politikaları

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

Döviz kuru riski

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

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

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

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

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

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

31.03.2019	ABD\$	EURO	TL Eşdeğeri
1. Ticari alacaklar	4.541.557	--	25.561.689
2a. Parasal Finansal Varlıklar(Kasa, Banka Hesapları dâhil)	1.719.248	2.005.076	22.346.290
2b. Parasal Olmayan Finansal Varlıklar	--	50.400	318.468
3. Diğer	1.000.000	--	5.628.400
4. Dönen Varlıklar (1+2+3)	7.260.805	2.055.476	53.854.847
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)	7.260.805	2.055.476	53.854.847
10. Ticari Borçlar	1.471.752	854.301	13.681.766
11. Finansal Yükümlülükler	14.060.060	4.623.138	108.348.327
12a. Parasal Olan Diğer Yükümlülükler	15.575	--	87.662
12b. Parasal Olmayan Diğer Yükümlülükler	--	--	--
13. Kısa Vadeli Yükümlülükler (10+11+12)	15.547.387	5.477.439	122.117.755
14. Ticari Borçlar	--	--	--
15. Finansal Yükümlülükler	8.095.730	23.079.155	191.398.572
16a. Parasal Olan Diğer Yükümlülükler	--	--	--
16b. Parasal Olmayan Diğer Yükümlülükler	--	--	--
17. Uzun Vadeli Yükümlülükler (14+15+16)	8.095.730	23.079.155	191.398.572
18. Toplam Yükümlülükler (13+17)	23.643.117	28.556.594	313.516.327
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)	(16.382.312)	(26.501.118)	(259.661.480)
21. Parasal Kalemler Net yabancı Para Varlık / (Yükümlülük) Pozisyonu (=1+2a+2b+3+5+6a-10-11-12a-14-15-16a)	(16.382.312)	(26.501.118)	(259.661.480)
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 MART 2019 TARİHİ İTİBARIYLA
ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

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

			TL
31.12.2018	ABD\$	EURO	Eşdeğeri
1. Ticari alacaklar	3.723.133	--	19.587.020
2a. Parasal Finansal Varlıklar(Kasa, Banka Hesapları dâhil)	181.718	378	958.279
2b. Parasal Olmayan Finansal Varlıklar	--	50.400	303.811
3. Diğer	1.500.000	--	7.891.350
4. Dönen Varlıklar (1+2+3)	5.404.851	50.778	28.740.460
5. Ticari Alacaklar	--	--	--
6a. Parasal Finansal Varlıklar	--	--	--
6b. Parasal Olmayan Finansal Varlıklar	--	--	--
7. Diğer	--	--	--
8. Duran Varlıklar (5+6+7)	--	--	--
9. Toplam Varlıklar (4+8)	5.404.851	50.778	28.740.460
10. Ticari Borçlar	6.291.445	752.221	37.633.051
11. Finansal Yükümlülükler	14.462.155	3.150.000	95.072.152
12a. Parasal Olan Diğer Yükümlülükler	15.575	--	81.939
12b. Parasal Olmayan Diğer Yükümlülükler	--	--	--
13. Kısa Vadeli Yükümlülükler (10+11+12)	20.769.175	3.902.221	132.787.142
14. Ticari Borçlar	--	--	--
15. Finansal Yükümlülükler	10.116.830	21.575.340	183.279.781
16a. Parasal Olan Diğer Yükümlülükler	--	--	--
16b. Parasal Olmayan Diğer Yükümlülükler	--	--	--
17. Uzun Vadeli Yükümlülükler (14+15+16)	10.116.830	21.575.340	183.279.781
18. Toplam Yükümlülükler (13+17)	30.886.005	25.477.561	316.066.923
19. Bilanço dışı Türev araçların Net Varlık/ (Yükümlülük) Pozisyonu (19a-19b)	--	--	--
19a. Hedge Edilen Toplam Varlık Tutarı	--	--	--
19b. Hedge Edilen Toplam Yükümlülük Tutarı	--	--	--
20. Net Yabancı Para Varlık/ (Yükümlülük)	--	--	--
Pozisyonu (9-18+19)	(25.481.154)	(25.426.783)	(287.326.463)
21. Parasal Kalemler Net yabancı Para Varlık / (Yükümlülük) Pozisyonu	--	--	--
(=1+2a+3+5+6a-10-11-12a-14-15-16a)	(25.481.154)	(25.477.183)	(287.326.463)
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 MART 2019 TARİHİ İTİBARIYLA
ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

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

Döviz pozisyonu ile ilgili olarak duyarlılık testi aşağıdaki gibidir:

	Kar / Zarar		Özkaynaklar	
	Yabancı paranın değer kazanması	Yabancı paranın değer kaybetmesi	Yabancı paranın değer kazanması	Yabancı paranın değer kaybetmesi
31.03.2019				
ABD\$'nin TL karşısında %10 değerlenmesi halinde:				
ABD\$ net varlık / yükümlülüğü	(9.220.620)	9.220.620	(9.220.620)	9.220.620
ABD\$ net etki	(9.220.620)	9.220.620	(9.220.620)	9.220.620
EURO'nun TL karşısında %10				
EURO net varlık / yükümlülüğü	(16.745.526)	16.745.526	(16.745.526)	16.745.526
EURO net etki	(16.745.526)	16.745.526	(16.745.526)	16.745.526
Toplam etki	(25.966.146)	25.966.146	(25.966.146)	25.966.146

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

DİPNOT 27 – BİLANÇO SONRASI OLAYLAR

Bulunmamaktadır.