

**YİBİTAŞ YOZGAT İŞÇİ BİRLİĞİ İNŞAAT MALZEMELERİ
TİCARET VE SANAYİ A.Ş.**

**1 OCAK - 30 HAZİRAN 2020
ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
ÖZET FİNANSAL TABLOLAR**

YİBİTAŞ YOZGAT İŞÇİ BİRLİĞİ İNŞAAT MALZEMELERİ TİC. VE SAN. A.Ş.

1 OCAK - 30 HAZİRAN 2020 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLAR

İÇİNDEKİLER	SAYFA
ÖZET FİNANSAL DURUM TABLOLARI (BİLANÇOLAR)	1 - 2
ÖZET KAR VEYA ZARAR VE DİĞER KAPSAMLI GELİR TABLOLARI	3
ÖZET ÖZKAYNAKLAR DEĞİŞİM TABLOLARI	4
ÖZET NAKİT AKIŞ TABLOLARI.....	5
ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR.....	6 - 30
DİPNOT 1 ŞİRKET'İN ORGANİZASYONU VE FAALİYET KONUSU	6
DİPNOT 2 FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR	6 - 10
DİPNOT 3 TİCARİ ALACAKLAR VE BORÇLAR	11
DİPNOT 4 DİĞER DÖNEN VARLIKLAR.....	11
DİPNOT 5 STOKLAR	12
DİPNOT 6 MADDİ DURAN VARLIKLAR	12 - 13
DİPNOT 7 MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR	13 - 14
DİPNOT 8 KARŞILIKLAR, KOŞULLU VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER.....	14 - 17
DİPNOT 9 FİNANSAL BORÇLAR	17
DİPNOT 10 ÖZKAYNAKLAR	17 -18
DİPNOT 11 HASILAT VE SATIŞLARIN MALİYETİ	19 - 20
DİPNOT 12 PAZARLAMA GİDERLERİ VE GENEL YÖNETİM GİDERLERİ	20
DİPNOT 13 ESAS FAALİYETLERDEN DİĞER GİDERLER	21
DİPNOT 14 FİNANSMAN GELİRLERİ GİDERLERİ.....	21
DİPNOT 15 VERGİ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ	22 - 24
DİPNOT 16 PAY BAŞINA KAYIP	25
DİPNOT 17 İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI	25 - 26
DİPNOT 18 FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ	26 - 30
DİPNOT 19 BİLANÇO TARİHİNDEN SONRAKİ OLAYLAR	30

YİBİTAŞ YOZGAT İŞÇİ BİRLİĞİ İNŞAAT MALZEMELERİ TİC. VE SAN. A.Ş.

30 HAZİRAN 2020 VE 31 ARALIK 2019 TARİHLİ ÖZET FİNANSAL DURUM TABLOLARI (BİLANÇOLAR)

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

	Dipnot	Bağımsız denetimden geçmemiş 30 Haziran 2020	Bağımsız denetimden geçmiş 31 Aralık 2019
VARLIKLAR			
Dönen varlıklar:			
Nakit ve nakit benzerleri		427.767	337.884
Ticari alacaklar		3.628.993	1.471.527
- İlişkili olmayan taraflardan ticari alacaklar	3	3.628.993	1.471.527
Diğer alacaklar		18.307.660	32.383.879
- İlişkili taraflardan diğer alacaklar	17	18.071.666	32.366.270
- İlişkili olmayan taraflardan diğer alacaklar		235.994	17.609
Stoklar	5	22.920.452	18.597.079
Peşin ödenmiş giderler		176.896	511.958
Diğer dönen varlıklar	4	1.528.061	155.562
Toplam dönen varlıklar		46.989.829	53.457.889
Duran varlıklar:			
Diğer alacaklar		269.906	269.906
- İlişkili olmayan taraflardan diğer alacaklar	4	269.906	269.906
Maddi duran varlıklar	6	95.548.254	93.937.481
Maddi olmayan duran varlıklar	7	133.408	186.755
Peşin ödenmiş giderler		14.390	130.927
Ertelenmiş vergi varlığı	15	2.654.191	3.477.940
Toplam duran varlıklar		98.620.149	98.003.009
TOPLAM VARLIKLAR		145.609.978	151.460.898

1 Ocak - 30 Haziran 2020 hesap dönemine ait hazırlanan özet finansal tablolar, Yibitaş Yozgat İşçi Birliği İnşaat Malzemeleri Tic. ve San. A.Ş. Yönetim Kurulu tarafından 29 Temmuz 2020 tarihinde onaylanmıştır.

YİBİTAŞ YOZGAT İŞÇİ BİRLİĞİ İNŞAAT MALZEMELERİ TİC. VE SAN. A.Ş.**30 HAZİRAN 2020 VE 31 ARALIK 2019 TARİHLİ
ÖZET FİNANSAL DURUM TABLOLARI (BİLANÇOLAR)**

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

	Dipnot	Bağımsız denetimden geçmemiş 30 Haziran 2020	Bağımsız denetimden geçmiş 31 Aralık 2019
KAYNAKLAR			
Kısa vadeli yükümlülükler:			
Kısa vadeli borçlanmalar	9	3.244.713	1.558.017
Ticari borçlar		9.776.007	7.278.886
- İlişkili olmayan taraflara ticari borçlar	3	9.776.007	7.278.886
Çalışanlara sağlanan faydalar kapsamında borçlar		699.003	215.642
Diğer borçlar		1.208.432	1.216.977
- İlişkili taraflara diğer borçlar	17	987.873	990.414
- İlişkili olmayan taraflara diğer borçlar		220.559	226.563
Ertelenmiş gelirler		-	1.348.542
Kısa vadeli karşılıklar		2.148.459	1.752.685
- Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin kısa vadeli karşılıklar	8	570.300	573.006
- Diğer kısa vadeli karşılıklar	8	1.578.159	1.179.679
Toplam kısa vadeli yükümlülükler		17.076.614	13.370.749
Uzun vadeli yükümlülükler:			
Uzun vadeli karşılıklar		4.892.458	4.412.543
- Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin uzun vadeli karşılıklar	8	4.016.550	3.686.522
- Diğer uzun vadeli karşılıklar	8	875.908	726.021
Toplam uzun vadeli yükümlülükler		4.892.458	4.412.543
Toplam yükümlülükler		21.969.072	17.783.292
ÖZKAYNAKLAR			
Ödenmiş sermaye	10	100.000	100.000
Sermaye düzeltme farkları	10	32.295.353	32.295.353
Kar veya zararda yeniden sınıflandırılmayacak birikmiş diğer kapsamlı giderler		(1.838.310)	(2.009.731)
- Tanımlanmış fayda planları yeniden ölçüm kayıpları		(1.838.310)	(2.009.731)
Kardan ayrılan kısıtlanmış yedekler	10	12.949.873	12.949.873
Geçmiş yıllar karları		90.342.111	98.110.824
Dönem net zararı		(10.208.121)	(7.768.713)
Toplam özkaynaklar		123.640.906	133.677.606
TOPLAM KAYNAKLAR		145.609.978	151.460.898

Takip eden dipnotlar özet finansal tabloların ayrılmaz parçasını oluşturur.

YİBİTAŞ YOZGAT İŞÇİ BİRLİĞİ İNŞAAT MALZEMELERİ TİC. VE SAN. A.Ş.

1 OCAK - 30 HAZİRAN 2020 VE 2019 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KAR VEYA ZARAR VE DİĞER KAPSAMLI GELİR TABLOLARI

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

		<i>Bağımsız denetimden geçmemiş 1 Ocak - 30 Haziran 2020</i>	<i>Bağımsız denetimden geçmemiş 1 Ocak - 30 Haziran 2019</i>
	Dipnot		
Kar veya zarar kısmı			
Hasılat	11	15.754.024	23.229.762
Satışların maliyeti (-)	11	(21.982.108)	(23.478.833)
Brüt zarar		(6.228.084)	(249.071)
Genel yönetim giderleri (-)	12	(1.522.139)	(1.568.659)
Pazarlama, satış ve dağıtım giderleri (-)	12	(1.085.199)	(1.436.087)
Esas faaliyetlerden diğer gelirler	13	174.359	257.183
Esas faaliyetlerden diğer giderler (-)	13	(633.018)	(4.925.407)
Esas faaliyet zararı		(9.294.081)	(7.922.041)
Finansman gelirleri	14	863.674	2.544.589
Finansman giderleri (-)	14	(1.002.315)	(450.329)
Sürdürülen faaliyetler vergi öncesi dönem zararı		(9.432.722)	(5.827.781)
Sürdürülen faaliyetler vergi gideri		(775.399)	1.228.743
- Ertelenmiş vergi (gideri)/geliri	15	(775.399)	1.228.743
Sürdürülen faaliyetler dönem net zararı		(10.208.121)	(4.599.038)
Dönem net zararı		(10.208.121)	(4.599.038)
Diğer kapsamlı (gider)/gelir			
Kar veya zararda yeniden sınıflandırılmayacaklar			
Tanımlanmış fayda planları yeniden ölçüm kazançları, vergi öncesi		219.771	68.629
Diğer kapsamlı gelir kalemlerine ilişkin vergi giderleri		(48.350)	(15.098)
Toplam diğer kapsamlı gelir		171.421	53.531
Toplam kapsamlı gider		(10.036.700)	(4.545.507)
100 pay başına zarar	16	(102,08)	(45,99)

Takip eden dipnotlar özeti finansal tabloların ayrılmaz parçasını oluşturur.

YİBİTAŞ YOZGAT İŞÇİ BİRLİĞİ İNŞAAT MALZEMELERİ TİC. VE SAN. A.Ş.

1 OCAK - 30 HAZİRAN 2020 VE 2019 ARA HESAP DÖNEMLERİNE AİT ÖZET ÖZKAYNAKLAR DEĞİŞİM TABLOLARI

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

			Kar veya zararda yeniden sınıflandırılmayacak birikmiş diğer kapsamlı gelirler ve giderler		Birikmiş karlar		
	Ödenmiş sermaye	Sermaye düzeltme farkları	Tanımlanmış Fayda Planları yeniden ölçüm kayıpları	Kardan ayrılan kısıtlanmış yedekler	Geçmiş yıllar karları	Dönem net karı/(zararı)	Toplam öz kaynaklar
1 Ocak 2019 itibarıyla bakiyeler	100.000	32.295.353	(1.955.827)	12.949.873	92.407.300	5.703.524	141.500.223
Transferler	-	-	-	-	5.703.524	(5.703.524)	-
Toplam kapsamlı gider	-	-	53.531	-	-	(4.599.038)	(4.545.507)
<i>Bağımsız denetimden geçmemiş</i>							
30 Haziran 2019 itibarıyla bakiyeler	100.000	32.295.353	(1.902.296)	12.949.873	98.110.824	(4.599.038)	136.954.716
1 Ocak 2020 itibarıyla bakiyeler	100.000	32.295.353	(2.009.731)	12.949.873	98.110.824	(7.768.713)	133.677.606
Transferler	-	-	-	-	(7.768.713)	7.768.713	-
Toplam kapsamlı gider	-	-	171.421	-	-	(10.208.121)	(10.036.700)
<i>Bağımsız denetimden geçmemiş</i>							
30 Haziran 2020 itibarıyla bakiyeler	100.000	32.295.353	(1.838.310)	12.949.873	90.342.111	(10.208.121)	123.640.906

Takip eden dipnotlar özet finansal tabloların ayrılmaz parçasını oluşturur.

YİBİTAŞ YOZGAT İŞÇİ BİRLİĞİ İNŞAAT MALZEMELERİ TİC. VE SAN. A.Ş.

1 OCAK - 30 HAZİRAN 2020 VE 2019 ARA HESAP DÖNEMLERİNE AİT ÖZET NAKİT AKIŞ TABLOLARI

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

		<i>Bağımsız denetimden geçmemiş 1 Ocak - 30 Haziran 2020</i>	<i>Bağımsız denetimden geçmemiş 1 Ocak - 30 Haziran 2019</i>
	Dipnot		
A. İşletme faaliyetlerinden nakit akışları		(12.739.475)	(38.632.122)
Dönem net (zararı) (I)		(10.208.121)	(4.599.038)
Dönem net (zararı) mutabakatı ile ilgili düzeltmeler (II)			
Faiz gelirleri ile ilgili düzeltmeler		(341.034)	(17.475)
Vergi gideri ile ilgili düzeltmeler	15	775.399	(1.228.743)
Amortisman ve itfa gideri ile ilgili düzeltmeler	6-7	1.935.549	1.847.991
Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin karşılıklar/(iptali) ile ilgili düzeltmeler	8	762.753	664.914
Alacaklarda değer düşüklüğü karşılıkları ile ilgili düzeltmeler	3	-	2.630.395
Dava ve/veya ceza karşılıkları ile ilgili düzeltmeler	8	(160.000)	1.181.000
Diğer karşılıklar ile ilgili düzeltmeler		755.081	567.436
İşletme sermayesinde gerçekleşen değişimler (III)		(6.480.373)	1.046.480
Ticari alacaklardaki değişim ile ilgili düzeltmeler		(2.157.466)	(3.044.079)
Stoklardaki değişim ile ilgili düzeltmeler		(4.370.087)	(3.789.195)
Faaliyetlerle ilgili diğer alacaklardaki değişim ile ilgili düzeltmeler		(1.139.284)	412.485
Ticari borçlardaki değişim ile ilgili düzeltmeler		2.497.121	(32.605.127)
Faaliyetler ile ilgili diğer borçlardaki değişim ile ilgili düzeltmeler		(873.726)	479.085
Faaliyetlerden elde edilen nakit akışları (I+II+III)		(12.523.815)	(37.500.351)
Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin karşılıklar kapsamında yapılan ödemeler	8	(215.660)	(1.131.771)
B. Yatırım faaliyetlerinden kaynaklanan nakit akışları		(3.492.975)	(5.966.654)
Maddi ve maddi olmayan duran varlık alımlarından kaynaklanan nakit çıkışları	6-7	(3.492.975)	(5.966.654)
C. Finansman faaliyetlerinden kaynaklanan nakit akışları		16.322.333	44.585.858
Borçlanmadan kaynaklanan nakit girişleri	9	1.686.696	2.041.872
İlişkili taraflardan ticari olmayan diğer alacaklardaki azalış		14.294.604	40.040.019
Alınan faiz		863.674	2.503.967
Ödenen faiz		(522.641)	-
Nakit ve nakit benzerlerindeki net artış/(azalış) (A+B+C)		89.883	(12.918)
D. DÖNEM BAŞI NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ		337.884	155.672
E. DÖNEM SONU NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ (A+B+C+D)		427.767	142.754

Takip eden dipnotlar finansal tabloların ayrılmaz parçasını oluştururlar.

YİBİTAŞ YOZGAT İŞÇİ BİRLİĞİ İNŞAAT MALZEMELERİ TİC. VE SAN. A.Ş.

1 OCAK - 30 HAZİRAN 2020 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

DİPNOT 1 - ŞİRKET'İN ORGANİZASYONU VE FAALİYET KONUSU

Yibitaş Yozgat İşçi Birliği İnşaat Malzemeleri Ticaret ve Sanayi A.Ş. ("Şirket"), 1973 yılında Yozgat, Türkiye'de kurulmuştur. Şirket'in merkez ofisinin adresi Saray Beldesi Fatih Mahallesi, Yibitaş Bulvarı No:29 Yerköy, Yozgat olup filli yönetim adresi; Via Twins Plaza Söğütözü Mahallesi, 2177. Cadde No:10/B - 3 Çankaya, Ankara'dır.

Şirket'in ana faaliyet konusu çimento ve klinker üretimi ve satışlarıdır.

30 Haziran 2020 tarihi itibarıyla Şirket sermayesi 100.000 TL'dir. Şirket hisse senetleri, 9 Ağustos 2012 tarihinden itibaren Borsa İstanbul - Piyasa Öncesi İşlem Platformu'nda işlem görmektedir. Şirket'in ana ortağı 30 Haziran 2020 tarihi itibarıyla %82,96 oranında sermayesini elinde bulunduran Votorantim Çimento Sanayi ve Ticaret A.Ş.'dir. Şirket'in ana ortaklığı, Votorantim Cimentos EAA Inversiones SLU tarafından kontrol edilmektedir.

Şirket'in 30 Haziran 2020 tarihi itibarıyla personel sayısı 81'dir (31 Aralık 2019: 73).

DİPNOT 2 - FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR

2.1 Sunuma ilişkin temel esaslar

2.1.1 Ara dönem özet finansal tabloların sunumuna ilişkin temel esaslar

İlişikteki ara dönem özet finansal tablolar Sermaye Piyasası Kurulu'nun ("SPK") 13 Haziran 2013 tarih ve 28676 sayılı Resmi Gazete'de yayımlanan Seri II, 14.1 No'lu "Sermaye Piyasasında Finansal Raporlamaya İlişkin Esaslar Tebliği" ("Tebliğ") hükümleri uyarınca Kamu Gözetimi Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu ("KGK") tarafından yürürlüğe konulmuş olan Türkiye Finansal Raporlama Standartları ("TFRS") ve bunlara ilişkin ek yorumları esas alınmıştır. TFRS'ler, Türkiye Finansal Raporlama Standartları ile bunlara ilişkin ek ve yorumlardan oluşmaktadır.

Ara dönem özet finansal tablolar, KGK tarafından 15 Nisan 2019 tarihinde yayımlanan "2019 TFRS Taksonomisi" ile SPK tarafından yayımlanan Finansal Tablo Örnekleri ve Kullanım Rehberi'nde belirlenmiş olan formatlara uygun olarak sunulmuştur.

Şirket, 30 Haziran 2020 tarihinde sona eren ara döneme ilişkin özet 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 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 finansal tablo hazırlamayı tercih etmiştir.

Şirket'in ara dönem özet finansal tabloları yıl sonu finansal tablolarını içermesi gerekli olan açıklama ve dipnotların tamamını içermemektedir ve bu sebeple Şirket'in 31 Aralık 2019 tarihli finansal tabloları ile beraber okunmalıdır.

Şirket muhasebe kayıtlarının tutulmasında ve kanuni finansal tablolarının hazırlanmasında, SPK tarafından çıkarılan prensiplere ve şartlara, Türk Ticaret Kanunu ("TTK"), vergi mevzuatı ve Maliye Bakanlığı tarafından çıkarılan Tekdüzen Hesap Planı şartlarına uymaktadır.

**1 OCAK - 30 HAZİRAN 2020 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR**

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

DİPNOT 2 - FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.1 Sunuma ilişkin temel esaslar (Devamı)

2.1.1 Ara dönem özet finansal tabloların sunumuna ilişkin temel esaslar (Devamı)

Şirket, kanuni finansal tablolarını Türkiye’de geçerli olan kanun ve yönetmeliklerine uygun olarak hazırlamış olup kanuni kayıtlara TMS uyarınca doğru sunumun yapılması amacıyla gerekli düzeltme ve sınıflandırmaları yansıtarak düzenlemiştir. Finansal tablolar, tarihi maliyet esasına göre hazırlanmış ve Şirket’in fonksiyonel para birimi olan Türk Lirası (“TL”) cinsinden ölçülmüş ve sunulmuştur

SPK’nın 17 Mart 2005 tarih ve 11/367 sayılı Kararı uyarınca, Türkiye’de faaliyette bulunan ve finansal tablolarını SPK Tebliğ hükümlerine uygun olarak hazırlayan şirketler için, 1 Ocak 2005 tarihinden itibaren geçerli olmak üzere enflasyon muhasebesi uygulamasına son verilmiştir. Buna istinaden, 1 Ocak 2005 tarihinden itibaren, KGGK tarafından yayımlanmış 29 No’lu “Yüksek Enflasyonlu Ekonomilerde Finansal Raporlama” Standardı (“TMS 29”) uygulanmamıştır.

Önemli muhasebe politikalarının özeti

Ara dönem özet finansal tabloların hazırlanmasında izlenen önemli muhasebe politikaları 1 Ocak - 31 Aralık 2019 hesap dönemine ait yıllık finansal tablolardaki açıklamalarla, aşağıda belirtilen husus dışında, tutarlıdır:

30 Haziran 2020 tarihi itibarıyla sona eren döneme ait özet finansal tabloların hazırlanmasında esas alınan muhasebe politikaları, TMS/IFRS ve TMS/IFRS yorumları ile tutarlı olarak uygulanmıştır.

Ara dönemlerde vergi karşılıkları yıl sonu mali sonuçlarına uygulanması beklenen vergi oranları ve yıl sonu mali sonuçlarına uygulanması beklenen vergi matrahı tutarları göz önünde bulundurularak hesaplanmaktadır.

1 Ocak - 30 Haziran 2020 ara hesap dönemi için hazırlanan ara dönem özet finansal tablolar, 1 Ocak - 31 Aralık 2019 hesap dönemine ait yıllık finansal tablolarla birlikte değerlendirilmelidir.

Bir yıllık mali dönem içerisinde eşit dağılmayan giderler, sadece bu giderlerin mali yıl sonunda uygun bir şekilde tahmin edilebileceği veya ertelenebileceği durumlarda ara dönem özet finansal tablolarda dikkate alınmıştır.

Karşılaştırmalı bilgiler

Finansal durum ve performans trendlerinin tespitine imkan vermek üzere Şirket’in 30 Haziran 2020 tarihli ara dönem özet finansal durum tablosu 31 Aralık 2019 tarihli finansal durum tablosu ile, 30 Haziran 2020 tarihinde sona eren altı aylık ara hesap dönemine ait özet kar veya zarar ve diğer kapsamlı gelir tablosu, özet özkaynak değişim tablosu ve özet nakit akış tablosu ise 30 Haziran 2019 tarihinde sona eren altı aylık ara hesap dönemine ait özet kar veya zarar ve diğer kapsamlı gelir tablosu, özet özkaynak değişim tablosu ve özet nakit akış tablosu ile karşılaştırmalı olarak hazırlanmıştır.

Finansal bilgilerin bölümlere göre raporlanması

Şirket’in risk ve fayda oranlarının özellikle ürettiği mal (çimento ve klinker) ve hizmetlerdeki (nakliye) farklılıklardan etkilenmemesi sebebiyle, finansal bilgilerin bölümlere göre raporlanmasına yönelik olarak endüstriyel bölümler belirlenmemiştir. Ayrıca, Şirket’in satışlarının tamamı Türkiye içerisinde gerçekleştiği için, finansal bilgilerin bölümlere göre raporlanmasına yönelik olarak coğrafi bölümler de belirlenmemiştir.

**1 OCAK - 30 HAZİRAN 2020 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR**

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

DİPNOT 2 - FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.2 Türkiye Finansal Raporlama Standartlarındaki değişiklikler

1 Ocak - 30 Haziran 2020 hesap dönemine ait ara dönem özet finansal tabloların hazırlanmasında esas alınan muhasebe politikaları, aşağıda belirtilen 1 Ocak 2019 tarihi itibarıyla geçerli yeni ve değiştirilmiş standartlar ve Türkiye Finansal Raporlama Yorumlama Komitesi ("TFRYK") yorumları dışında, 31 Aralık 2019 tarihi itibarıyla hazırlanan finansal tablolar ile tutarlı olarak uygulanmıştır.

a. 30 Haziran 2020 tarihi itibarıyla yürürlükte olan yeni standartlar ile mevcut önceki standartlara getirilen değişiklikler ve yorumlar

- **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.
- **TFRS 9, TMS 39 ve TFRS 7 'deki değişiklikler- Gösterge faiz oranı reformu;** 1 Ocak 2020 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Bu değişiklikler gösterge faiz oranı reformu ile ilgili olarak belirli kolaylaştırıcı uygulamalar sağlar. Bu uygulamalar korunma muhasebesi ile ilgilidir ve IBOR reformunun etkisi genellikle riskten korunma muhasebesinin sona ermesine neden olmamalıdır. Bununla birlikte herhangi bir riskten korunma etkinsizliğinin gelir tablosunda kaydedilmeye devam etmesi gerekir. IBOR bazlı sözleşmelerde korunma muhasebesinin yaygın olması göz önüne alındığında bu kolaylaştırıcı uygulamalar sektördeki tüm şirketleri etkileyecektir.
- **TFRS 16 'Kiralamalar - COVID 19 Kira imtiyazlarına ilişkin' değişiklikler;** 1 Haziran 2020 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. COVID-19 salgını sebebiyle kiracılara kira ödemelerinde bazı imtiyazlar sağlanmıştır. Bu imtiyazlar, kira ödemelerine ara verilmesi veya ertelenmesi dahil olmak üzere çeşitli şekillerde olabilir. 28 Mayıs 2020 tarihinde, UMSK UFRS 16 Kiralamalar standardında yayımladığı değişiklik ile kiracıların kira ödemelerinde COVID-19 sebebiyle tanınan imtiyazların, kiralamada yapılan bir değişiklik olup olmadığını değerlendirmemeleri konusunda isteğe bağlı kolaylaştırıcı bir uygulama getirmiştir. Kiracılar, bu tür kira imtiyazlarını kiralamada yapılan bir değişiklik olmaması durumunda geçerli olan hükümler uyarınca muhasebeleştirmeyi seçebilirler. Bu uygulama kolaylığı çoğu zaman kira ödemelerinde azalmayı tetikleyen olay veya koşulun ortaya çıktığı dönemlerde kira imtiyazının değişken kira ödemesi olarak muhasebeleştirilmesine neden olur.

**1 OCAK - 30 HAZİRAN 2020 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR**

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

DİPNOT 2 - FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.2 Türkiye Finansal Raporlama Standartlarındaki değişiklikler (Devamı)

b. 30 Haziran 2020 tarihi itibarıyla yayımlanmış ancak henüz yürürlüğe girmemiş olan standartlar ve değişiklikler:

- **TFRS 17, “Sigorta Sözleşmeleri”;** 1 Ocak 2023 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.
- **TMS 1, “Finansal tabloların sunumu” standardının yükümlülüklerin sınıflandırılmasına ilişkin değişikliği;** 1 Ocak 2022 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. TMS 1, "Finansal tabloların sunumu" standardında yapılan bu dar kapsamlı değişiklikler, raporlama dönemi sonunda mevcut olan haklara bağlı olarak yükümlülüklerin cari veya cari olmayan olarak sınıflandırıldığını açıklamaktadır. Sınıflandırma, raporlama tarihinden sonraki olaylar veya işletmenin beklentilerinden etkilenmemektedir (örneğin, bir imtiyazın alınması veya sözleşmenin ihlali). Değişiklik ayrıca, TMS 1’in bir yükümlülüğün “ödenmesi”nin ne anlama geldiğini açıklığa kavuşturmaktadır.
- **TFRS 3, TMS 16, TMS 17’de yapılan dar kapsamlı değişiklikler ve TFRS 1, TFRS 9, TMS 41 ve TFRS 16’da yapılan bazı yıllık iyileştirmeler;** 1 Ocak 2022 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir.
 - **TFRS 3 ‘İşletme birleşmeleri’nde yapılan değişiklikler;** bu değişiklik İşletme birleşmeleri için muhasebe gerekliliklerini değiştirmeden TFRS 3’te Finansal Raporlama için Kavramsal Çerçeveye yapılan bir referansı güncellemektedir.
 - **TMS 16 ‘Maddi duran varlıklar’ da yapılan değişiklikler;** bir şirketin, varlık kullanıma hazır hale gelene kadar üretilen ürünlerin satışından elde edilen gelirin maddi duran varlığın tutarından düşülmesini yasaklamaktadır. Bunun yerine, şirket bu tür satış gelirlerini ve ilgili maliyeti kar veya zarara yansıtacaktır.
 - **TMS 37, ‘Karşılıklar, Koşullu Borçlar ve Koşullu Varlıklar’ da yapılan değişiklikler’** bu değişiklik bir sözleşmeden zarar edilip edilmeyeceğine karar verirken bir şirketin hangi maliyetleri içerdiklerini belirtir.
 - Yıllık iyileştirmeler, TFRS 1, ‘Uluslararası Finansal Raporlama Standartları’nın ilk kez uygulanması’ TFRS 9 ‘Finansal Araçlar’, TMS 41 ‘Tarımsal Faaliyetler’ ve TFRS 16’nın açıklayıcı örneklerinde küçük değişiklikler yapmaktadır.

2.3 Netleştirme/Mahsup

İçerik ve tutar itibarıyla önem arz eden her türlü kalem, benzer nitelikte dahi olsa, finansal tablolarda ayrı gösterilir. Önemli olmayan tutarlar, esasları veya fonksiyonları açısından birbirine benzeyen kalemler itibarıyla toplulaştırılarak gösterilir. İşlem ve olayın özünün mahsubu gerekli kılması sonucunda, bu işlem ve olayın net tutarları üzerinden gösterilmesi veya varlıkların, değer düşüklüğü düşüldükten sonraki tutarları üzerinden izlenmesi, mahsup edilmeme kuralının ihlali olarak değerlendirilmez. Şirket’in normal iş akışı içinde gerçekleştirdiği işlemler sonucunda, “Hasılat” başlıklı kısımda tanımlanan gelirler dışında elde ettiği gelirler, işlem veya olayın özüne uygun olması şartıyla, net değerleri üzerinden gösterilir.

**1 OCAK - 30 HAZİRAN 2020 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR**

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

DİPNOT 2 - FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.4 Muhasebe politikaları ve tahminlerdeki değişiklikler ve hatalar

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

1 Ocak – 30 Haziran 2020 hesap dönemine ait finansal tabloların hazırlanmasında esas alınan muhasebe politikaları, 31 Aralık 2019 tarihi itibarıyla hazırlanan finansal tablolar ile tutarlı olarak uygulanmıştır.

2.5 Önemli muhasebe değerlendirmeleri – tahmin ve varsayımları

Ara dönem özet finansal tabloların hazırlanması, bilanço tarihi itibarıyla raporlanan varlıklar ve yükümlülüklerin tutarlarını, şarta bağlı varlıkların ve yükümlülüklerin açıklamasını ve hesap dönemi boyunca raporlanan gelir ve giderlerin tutarlarını etkileyebilecek tahmin ve varsayımların kullanılmasını gerektirmektedir. Bu tahmin ve varsayımlar, Şirket yönetiminin mevcut olaylar ve işlemlere ilişkin en iyi bilgilerine dayanmasına rağmen, fiili sonuçlar varsayımlardan farklılık gösterebilir. Şirket'in önemli muhasebe varsayım ve tahminleri şunlardır:

i. Kıdem tazminatı karşılığı:

Şirket, ilişikteki 30 Haziran 2020 ve 31 Aralık 2019 tarihli finansal tablolarında yer alan kıdem tazminatı karşılığını bağımsız aktüer, Aon Hewitt SA, tarafından yapılan aktüer çalışmasına dayanarak "Öngörülen Yükümlülük Yöntemi"ni kullanarak kayıtlarına yansıtmıştır. Kıdem tazminatı karşılığı, profesyonel aktüerler tarafından tahmin edilen faiz oranı ile iskonto ederek hesaplanmış olup aktüer çalışmasında kullanılan varsayımlarda değişiklikler olması durumunda ileriye dönük olarak finansal tablolara yansıtılmaktadır.

ii. Gelir vergileri

Nihai vergi tutarına olan etkileri kesinleşmeyen ilgili birçok işlem ve hesaplama normal iş akışı sırasında gerçekleşmekte olup bu gibi durumlar gelir vergisi karşılığı belirlenmesi sırasında önemli muhakemelerin kullanılmasını gerektirmektedir. Şirket, vergisel olayların sonucunda ödenmesi tahmin edilen ek vergilerin oluşturduğu vergi yükümlülüklerini kayıtlarına almaktadır. Bu konular ile ilgili oluşan nihai vergisel sonuçların, başlangıçta kaydedilen tutarlardan farklı olduğu durumlarda, bu farklar belirlendiği dönemlerdeki gelir vergisi karşılığı ve ertelenmiş vergi bakiyelerini etkileyebilecektir.

iii. Çevre rehabilitasyonu, maden sahalarının ıslahı ve kapanması

Çevre rehabilitasyonu, yearltı maden sahalarının ıslahı ve kapanmasına istinaden finansal tablolara yansıtılan karşılıkların tutarı, Şirket yönetiminin planlarına ve ilgili yasal düzenlemelerin gerektirdiklerine dayanmakta olup, söz konusu plan ve yasal düzenlemelerdeki değişiklikler, kullanılan indirgenme oranları ve maden rezervlerine istinaden yapılan tahminlerdeki değişiklikler karşılıkları etkileyebilmektedir. Şirket, hesaplamada baz alınan tahminleri düzenli olarak gözden geçirmektedir. Teknolojik gelişmeler, rezerv artışları, fiyat ve faiz değişiklikleri, karşılığı etkileyebilecek temel faktörlerdir.

YİBİTAŞ YOZGAT İŞÇİ BİRLİĞİ İNŞAAT MALZEMELERİ TİC. VE SAN. A.Ş.

1 OCAK - 30 HAZİRAN 2020 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

DİPNOT 3 - TİCARİ ALACAKLAR VE BORÇLAR

a) Ticari alacaklar - kısa vadeli

	30 Haziran 2020	31 Aralık 2019
Müşteri cari hesapları	4.621.877	2.231.935
Alacak senetleri	2.001.453	2.514.481
	6.623.330	4.746.416
Eksi: Şüpheli alacak karşılığı	(2.892.763)	(2.892.763)
Vadeli satışlardan kaynaklanan tahakkuk etmemiş finansal gider	(101.574)	(382.126)
	3.628.993	1.471.527

Ticari alacaklardaki ortalama tahsil edilme vadesi 60 gündür (31 Aralık 2019: 45).

Şirket'in şüpheli ticari alacaklar karşılığına ilişkin hareket tablosu aşağıdaki gibidir.

	2020	2019
1 Ocak	2.892.763	262.369
Dönem içinde ayrılan karşılık	-	2.892.763
İptal edilen karşılık	-	(262.369)
	2.892.763	2.892.763

b) Ticari borçlar - kısa vadeli

	30 Haziran 2020	31 Aralık 2019
Ticari borçlar	9.786.447	7.377.996
Eksi: Vadeli alışlardan kaynaklanan tahakkuk etmemiş finansal gelir	(10.440)	(99.110)
	9.776.007	7.278.886

30 Haziran 2020 tarihi itibarıyla ticari borçların ortalama vadesi 90 gündür (31 Aralık 2019: 90).

DİPNOT 4 - DİĞER DÖNEN VARLIKLAR

	30 Haziran 2020	31 Aralık 2019
Devreden Katma Değer Vergisi	1.526.282	155.562
Diğer	1.779	-
	1.528.061	155.562

YİBİTAŞ YOZGAT İŞÇİ BİRLİĞİ İNŞAAT MALZEMELERİ TİC. VE SAN. A.Ş.

1 OCAK - 30 HAZİRAN 2020 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

DİPNOT 5 - STOKLAR

	30 Haziran 2020	31 Aralık 2019
İlk madde ve malzemeler	17.962.256	17.263.045
Yarı mamuller	3.808.080	610.169
Mamuller	1.564.822	1.091.857
Eksi: Değer düşüklüğü karşılığı (*)	(414.706)	(367.992)
	22.920.452	18.597.079

(*) 30 Haziran 2020 tarihi itibarıyla 414.706 TL (31 Aralık 2019: 367.992 TL) tutarındaki değer düşüklüğü karşılığı, hareket görmeyen ilk madde ve malzeme stokları ile ilgilidir.

30 Haziran 2020 tarihi itibarı ile hammadde stokları ağırlı olarak, petrokok ve çimento üretiminde kullanılan katkı maddelerinden, yarı mamüller klinkerden, mamul stokları ağırlıklı olarak, çimentodan oluşmaktadır.

DİPNOT 6 - MADDİ DURAN VARLIKLAR

	1 Ocak 2020	İlaveler	Çıkışlar	Transfer	30 Haziran 2020
Maliyet:					
Arazi, yeraltı ve yerüstü düzenleri	16.071.397	-	-	24.658	16.096.055
Binalar	39.951.503	-	-	-	39.951.503
Makine, tesis ve cihazlar	99.073.444	-	-	3.012.222	102.085.666
Taşıt araçları	523.356	-	-	-	523.356
Demirbaşlar	1.684.281	-	-	-	1.684.281
Yapılmakta olan yatırımlar(*)	578.441	3.492.975	-	(3.036.880)	1.034.536
	157.882.422	3.492.975	-	-	161.375.397
Birikmiş amortisman:					
Yeraltı ve yerüstü düzenleri	(1.457.560)	(36.434)	-	-	(1.493.994)
Binalar	(16.627.281)	(463.047)	-	-	(17.090.328)
Makine, tesis ve cihazlar	(44.018.304)	(1.317.660)	-	-	(45.335.964)
Taşıt araçları	(366.298)	(30.795)	-	-	(397.093)
Demirbaşlar	(1.475.498)	(34.266)	-	-	(1.509.764)
	(63.944.941)	(1.882.202)	-	-	(65.827.143)
Net defter değeri	93.937.481				95.548.254

(*) 30 Haziran 2020 tarihi itibarıyla yapılmakta olan yatırımların 617.356 TL'si atık besleme sistemi, 372.594 TL'si hammadde stokholü rehabilitasyonu ve 44.586 TL'si fırın intikal patlaçaları projesinden oluşmaktadır.

Maddi duran varlıklara ait amortisman giderinin 1.822.988 TL (30 Haziran 2019: 1.651.729 TL) tutarı satışların maliyeti, 10.620 TL (30 Haziran 2019: 8.568 TL) pazarlama, satış ve dağıtım giderleri, 48.594 TL (30 Haziran 2019: 115.031 TL) genel yönetim gideri içinde yer almaktadır.

YİBİTAŞ YOZGAT İŞÇİ BİRLİĞİ İNŞAAT MALZEMELERİ TİC. VE SAN. A.Ş.

1 OCAK - 30 HAZİRAN 2020 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

DİPNOT 6 - MADDİ DURAN VARLIKLAR (Devamı)

	1 Ocak 2019	İlaveler	Çıkışlar	Transfer	30 Haziran 2019
Maliyet:					
Arazi, yeraltı ve yerüstü düzenleri	16.071.397	-	-	-	16.071.397
Binalar	37.793.055	-	-	747.244	38.540.299
Makine, tesis ve cihazlar	92.666.318	-	-	-	92.666.318
Taşıt araçları	523.356	-	-	-	523.356
Demirbaşlar	1.624.175	-	-	-	1.624.175
Yapılmakta olan yatırımlar(*)	2.402.059	5.888.377	-	(747.244)	7.543.192
	151.080.360	5.888.377	-	-	156.968.737
Birikmiş amortisman:					
Yeraltı ve yerüstü düzenleri	(1.403.173)	(36.228)	-	-	(1.439.401)
Binalar	(15.723.314)	(441.122)	-	-	(16.164.436)
Makine, tesis ve cihazlar	(41.526.892)	(1.220.286)	-	-	(42.747.178)
Taşıt araçları	(304.708)	(45.235)	-	-	(349.943)
Demirbaşlar	(1.410.282)	(32.457)	-	-	(1.442.739)
	(60.368.369)	(1.775.328)	-	-	(62.143.697)
Net defter değeri	90.711.991				94.825.040

(*) 30 Haziran 2019 tarihi itibarıyla yapılmakta olan yatırımların 3.193.836 TL'si TDF besleme sistemi, 2.158.478 TL'si hammadde stokholu rehabilitasyonu ve 1.739.796 TL'si doğalgaz dönüşüm projesinden oluşmaktadır.

DİPNOT 7 - MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR

	1 Ocak 2020	İlaveler	30 Haziran 2020
Maliyet:			
Haklar	258.270	-	258.270
Diğer maddi olmayan duran varlıklar	3.659.644	-	3.659.644
	3.917.914	-	3.917.914
Birikmiş itfa payları:			
Haklar	(258.270)	-	(258.270)
Diğer maddi olmayan duran varlıklar	(3.472.889)	(53.347)	(3.526.236)
	(3.731.159)	(53.347)	(3.784.506)
Net defter değeri	186.755		133.408

Diğer maddi olmayan duran varlıklar ağırlıklı olarak bilgisayar yazılım programlarından oluşmaktadır. Maddi olmayan duran varlıklara ait amortisman giderinin 51.669 TL (30 Haziran 2019: 67.604 TL) tutarı satışların maliyeti, 301 TL (30 Haziran 2019: 351 TL) pazarlama, satış ve dağıtım giderleri, 1.377 TL (30 Haziran 2019: 4.708 TL) genel yönetim gideri içinde yer almaktadır.

YİBİTAŞ YOZGAT İŞÇİ BİRLİĞİ İNŞAAT MALZEMELERİ TİC. VE SAN. A.Ş.

1 OCAK - 30 HAZİRAN 2020 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

DİPNOT 7 - MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR (Devamı)

	1 Ocak 2019	İlaveler	30 Haziran 2019
Maliyet:			
Haklar	258.270	78.277	336.547
Diğer maddi olmayan duran varlıklar	3.581.367	-	3.581.367
	3.839.637	78.277	3.917.914
Birikmiş itfa payları:			
Haklar	(258.270)	(28.883)	(287.153)
Diğer maddi olmayan duran varlıklar	(3.293.492)	(43.780)	(3.337.272)
	(3.551.762)	(72.663)	(3.624.425)
Net defter değeri	287.875		293.489

Diğer maddi olmayan duran varlıklar ağırlıklı olarak bilgisayar yazılım programlarından oluşmaktadır.

DİPNOT 8 - KARŞILIKLAR, KOŞULLU VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER

a) Diğer kısa vadeli karşılıklar

	30 Haziran 2020	31 Aralık 2019
Dava gider karşılığı (*)	765.213	925.213
Ciro primi karşılığı (**)	306.499	-
Devlet maden hakkı karşılığı	254.532	155.443
Diğer	251.915	99.023
	1.578.159	1.179.679

(*) Şirket Yönetimi, 30 Haziran 2020 tarihi itibarıyla Şirket aleyhine açılan işçi davalarına ilişkin, hukuk danışmanlarının da görüşünü alarak ileriki dönemde muhtemel nakit çıkışını 765.213 TL olarak hesaplamış ve ilgili tutar için karşılık ayırmıştır. Karşılık tutarı, esas faaliyetlerden diğer giderler hesabı içerisinde muhasebeleştirilmiştir.

(**) Şirket'in bayilerine yapmış olduğu satışlara ilişkin henüz faturası gelmemiş ciro prim borçlarından oluşmaktadır.

b) Diğer uzun vadeli karşılıklar

	30 Haziran 2020	31 Aralık 2019
Maden sahalarının ıslahı, maden kapama karşılığı	803.936	654.049
Çevresel riskler karşılığı	30.617	30.617
Diğer	41.355	41.355
	875.908	726.021

YİBİTAŞ YOZGAT İŞÇİ BİRLİĞİ İNŞAAT MALZEMELERİ TİC. VE SAN. A.Ş.

1 OCAK - 30 HAZİRAN 2020 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

DİPNOT 8 - KARŞILIKLAR, KOŞULLU VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER (Devamı)

c) Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin kısa vadeli karşılıklar

	30 Haziran 2020	31 Aralık 2019
Personel prim karşılığı	212.250	282.905
Kıdem teşvik karşılığı	182.009	140.306
Birikmiş izin karşılığı	176.041	149.795
	570.300	573.006

d) Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin uzun vadeli karşılıklar

	30 Haziran 2020	31 Aralık 2019
Kıdem tazminatı karşılığı	4.016.550	3.686.522
	4.016.550	3.686.522

Türk İş Kanunu'na göre, Şirket bir senesini doldurmuş olan ve Şirket'le ilişkisi kesilen veya emekli olan 25 hizmet (kadınlarda 20) yılını dolduran ve emekliliğini kazanan (kadınlar için 58 yaşında, erkekler için 60 yaşında), askere çağrılan veya vefat eden personeli için kıdem tazminatı ödemekle mükelleftir.

Kıdem tazminatı karşılığı herhangi bir fonlamaya tabi değildir ve herhangi bir fonlama şartı bulunmamaktadır.

Ödenecek tazminat her hizmet yılı için bir aylık maaş kadardır ve bu tutar 30 Haziran 2020 tarihi itibarıyla 7.117,17 TL (31 Aralık 2019: 6.379,86 TL) ile sınırlandırılmıştır. Kıdem tazminatı yükümlülüğü yasal olarak herhangi bir fonlamaya tabi değildir ve herhangi bir fonlama şartı bulunmamaktadır. Kıdem tazminatı karşılığı çalışanların emekliliği halinde ödenmesi gerekecek muhtemel yükümlülüğün bilanço tarihindeki değerinin aktüeryal öngörüler doğrultusunda tahminiyle hesaplanır.

Tanımlanmış sosyal yardım yükümlülüğünün bugünkü değeri ile ilgili ayrılan karşılık öngörülen yükümlülük yöntemi kullanılarak hesaplanır. Tüm aktüeryal karlar ve zararlar diğer kapsamlı gelirler olarak özkaynaklarda muhasebeleştirilir.

TFRS, belirli fayda planları dahilinde muhtemel tazminat yükümlülüğünün tahmin edilebilmesi için aktüer değerlendirme öngörülerinin geliştirilmesini gerektirir. Finansal tablolarda, Şirket öngörülen yükümlülük yöntemini uygulayarak ve geçmiş yıllardaki deneyimlerine dayanarak, hizmet süresini sonlandırdığı tarih itibarıyla kıdem tazminatı almaya hak kazananları temel alarak bir yükümlülük hesaplamaktadır. Bu karşılık, gelecekte çalışanların emekliliklerinden doğacak muhtemel yükümlüklerin bugünkü değerinin tahmin edilmesiyle bulunmaktadır.

Temel varsayım, her yıllık hizmet için belirlenen tavan karşılığının enflasyon ile orantılı olarak artmasıdır. Böylece uygulanan iskonto oranı enflasyonun beklenen etkilerinden arındırılmış gerçek oranı gösterir. 30 Haziran 2020 tarihi itibarıyla, ekli mali tablolarda karşılıklar, çalışanların emekliliğinden kaynaklanan geleceğe ait olası yükümlülüğünün bugünkü değeri tahmin edilerek hesaplanır.

Emeklilik olasılığı, her çalışan bazında, toplam çalıştığı yıl, yasal düzenlemeler ve sektör ortalamaları dikkate alınarak bağımsız aktüeryer tarafından hesaplanmıştır.

YİBİTAŞ YOZGAT İŞÇİ BİRLİĞİ İNŞAAT MALZEMELERİ TİC. VE SAN. A.Ş.

1 OCAK - 30 HAZİRAN 2020 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

DİPNOT 8 - KARŞILIKLAR, KOŞULLU VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER (Devamı)

Kıdem tazminatı karşılığının hareketleri aşağıdaki gibidir:

	2020	2019
1 Ocak	3.686.522	5.007.552
Hizmet maliyeti	285.785	269.020
Faiz maliyeti	479.674	277.134
Aktüeryal (kazanç)/kayıp	(219.771)	(68.629)
Ödenen tazminatlar (-)	(215.660)	(1.131.771)
30 Haziran	4.016.550	4.353.306

e) Verilen teminatlar

30 Haziran 2020 tarihi itibarıyla tedarikçilere verilen teminat mektuplarının toplam tutarı 1.681.000 TL'dir (31 Aralık 2019: 2.228.852 TL).

30 Haziran 2020 ve 31 Aralık 2019 tarihleri itibarıyla Şirket'in teminat/rehin/ipotek ("TRİ") pozisyonuna ilişkin tabloları aşağıdaki gibidir:

	30 Haziran 2020	31 Aralık 2019
Şirket tarafından verilen TRİ'ler:		
A. Kendi tüzel kişiliği adına vermiş olduğu TRİ'lerin toplam tutarı	1.681.000	2.228.852
B. Konsolidasyon kapsamına dahil edilen ortaklıklar lehine vermiş olduğu TRİ'lerin toplam tutarı	-	-
C. Olağan ticari faaliyetlerinin yürütülmesi amacıyla diğer 3. kişilerin borcunu temin amacıyla vermiş olduğu TRİ'lerin toplam tutarı	-	-
D. Diğer verilen TRİ'lerin toplam tutarı		
i. Ana ortak lehine vermiş olduğu TRİ'lerin toplam tutarı	-	-
ii. B ve C maddeleri kapsamına girmeyen diğer grup şirketleri lehine vermiş olduğu TRİ'lerin toplam tutarı	-	-
iii. C maddesi kapsamına girmeyen 3. kişiler lehine vermiş olduğu TRİ'lerin toplam tutarı	-	-
Toplam	1.681.000	2.228.852

Şirket'in vermiş olduğu diğer TRİ'lerin Şirket'in özkaynaklarına oranı	1,36%	%1,67
--	-------	-------

Şirket'in 30 Haziran 2020 ve 31 Aralık 2019 tarihi itibarı ile kendi tüzel kişiliği adına vermiş olduğu TRİ'lerin tamamı Türk Lirası cinsindendir. Verilen TRİ'ler ağırlıklı olarak, elektrik tedarikçilerine verilmiş olan teminat mektuplarından oluşmaktadır.

YİBİTAŞ YOZGAT İŞÇİ BİRLİĞİ İNŞAAT MALZEMELERİ TİC. VE SAN. A.Ş.

1 OCAK - 30 HAZİRAN 2020 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR (Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

DİPNOT 8 - KARŞILIKLAR, KOŞULLU VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER (Devamı)

f) Alınan teminatlar

Henüz vadesi gelmemiş ve şüpheli hale gelmemiş alacaklara ilişkin alınan teminatlar aşağıdaki gibidir:

	30 Haziran 2020	31 Aralık 2019
Teminat mektubu	18.212.559	20.493.448
Gayrimenkul ipoteği	960.000	880.000
	19.172.559	21.373.448

Alınan teminatların nominal değeri, makul değerine yakınsamaktadır.

DİPNOT 9 - FİNANSAL BORÇLANMALAR

Diğer kısa vadeli borçlanmalar

	30 Haziran 2020	31 Aralık 2019
Kredi kartları (*)	3.244.713	1.558.017
	3.244.713	1.558.017

(*) Şirket'in bir banka ile yapmış olduğu kurumsal anlaşmaya istinaden vadesi 90 gün olan kredi kartı borçlarından oluşmaktadır.

DİPNOT 10 - ÖZKAYNAKLAR

Şirket'in, 1 Kr nominal değere sahip kayıtlı hisselerini temsil eden kayıtlı sermayesi için tavan belirlenmiştir. Şirket'in onaylanmış ve ödenmiş nominal değerdeki sermayesi 30 Haziran 2020 ve 31 Aralık 2019 tarihleri itibarıyla aşağıdaki gibidir:

30 Haziran 2020 ve 31 Aralık 2019 tarihleri itibarıyla Şirket'in ortaklık yapısı aşağıdaki gibidir:

	30 Haziran 2020		31 Aralık 2019	
	TL	Pay (%)	TL	Pay (%)
Votorantim Çimento Sanayi ve Ticaret A.Ş.	82.956	82,96	82.956	82,96
Diğer ortaklar	17.044	17,04	17.044	17,04
Ödenmiş sermaye	100.000	100,00	100.000	100,00

YİBİTAŞ YOZGAT İŞÇİ BİRLİĞİ İNŞAAT MALZEMELERİ TİC. VE SAN. A.Ş.

1 OCAK - 30 HAZİRAN 2020 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

DİPNOT 10 – ÖZKAYNAKLAR (Devamı)

	30 Haziran 2020	31 Aralık 2019
Sermaye düzeltme farkları (*)	32.295.353	32.295.353
Ödenmiş sermaye	100.000	100.000
Toplam ödenmiş sermaye	32.395.353	32.395.353

(*) Sermaye düzeltme farkları, sermayeye yapılan nakit ve nakit benzerleri ilavelerin KGK tarafından yayımlanan TMS/TFRS'lere göre düzeltilmiş toplam tutarları ile düzeltme öncesindeki tutarları arasında farkı ifade eder. Sermaye düzeltmesi farklarının sermayeye eklenmek dışında bir kullanımı yoktur.

Kardan ayrılan kısıtlanmış yedekler

	30 Haziran 2020	31 Aralık 2019
Yasal yedekler	12.949.873	12.949.873
	12.949.873	12.949.873

Türk Ticaret Kanunu'na göre genel kanuni yedek akçe, şirketin ödenmiş sermayesinin %20'sine ulaşılmıyaya kadar, yıllık karın %5'i olarak ayrılır. Diğer kanuni yedek akçe, pay sahiplerine yüzde beş oranında kar payı ödendikten sonra, kardan pay alacak kişilere dağıtılacak toplam tutarın %10'u oranında ayrılır.

Türk Ticaret Kanunu'na göre, genel kanuni yedek akçe sermayenin veya çıkarılmış sermayenin yarısını aşmadığı takdirde, sadece zararların kapatılmasına, işlerin iyi gitmediği zamanlarda işletmeyi devam ettirmeye veya işsizliğin önüne geçmeye ve sonuçlarını hafifletmeye elverişli önlemler alınması için kullanılabilir.

Geçmiş yıllar karları

Net dönem karı dışındaki birikmiş karlar bu kalemde gösterilir. Özleri itibarıyla birikmiş kar niteliğinde olan dolayısıyla kısıtlanmamış olan olağanüstü yedekler de birikmiş kar sayılır ve bu kalemde gösterilir.

30 Haziran 2020 itibarıyla herhangi bir temettü ödemesi yapılmamıştır (31 Aralık 2019: Yoktur).

Kar payı dağıtımı

Halka açık şirketler, kar payı dağıtımlarını SPK'nın 1 Şubat 2015 tarihinden itibaren yürürlüğe giren II-19 no'lu Kar Payı Tebliği'ne göre yaparlar.

Ortakların, karlarını genel kurulları tarafından belirlenecek kar dağıtım politikaları çerçevesinde ve ilgili mevzuat hükümlerine uygun olarak genel kurul kararıyla dağıtırlar. Söz konusu tebliğ kapsamında, asgari bir dağıtım oranı tespit edilmemiştir.

Şirket esas sözleşmelerinde veya kar dağıtım politikalarında belirlenen şekilde kar payı öderler. Ayrıca, kar paylarının eşit veya farklı tutarlı taksitler halinde ödenebilecektir ve arar dönem finansal tablolarda yer alan kar üzerinden nakden kar payı avansı dağıtılabilecektir.

TTK'ya göre ayrılması gereken yedek akçeler ile esas sözleşmede veya kar dağıtım politikasında pay sahipleri için belirlenen kar payı ayrılmadıkça; başka yedek akçe ayrılmasına, ertesi yıla kar aktarılmasına ve intifa senedi sahiplerine, yönetim kurulu üyelerine, ortaklık çalışanlarına ve pay sahibi dışındaki kişilere kardan pay dağıtılmasına karar verilemeyeceği gibi, pay sahipleri için belirlenen kar payı nakden ödenmedikçe bu kişilere kardan pay dağıtılamaz.

YİBİTAŞ YOZGAT İŞÇİ BİRLİĞİ İNŞAAT MALZEMELERİ TİC. VE SAN. A.Ş.

1 OCAK - 30 HAZİRAN 2020 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

DİPNOT 11 - HASILAT VE SATIŞLARIN MALİYETİ

Hasılat:

	1 Ocak - 30 Haziran 2020	1 Ocak - 30 Haziran 2019
Yurtiçi satışlar	17.069.576	24.874.775
Diğer gelirler	765.848	1.729.984
	17.835.424	26.604.759
Satıştan iadeler (-)	(91.959)	(712.394)
Satış iskontoları (-)	(1.209.966)	(838.845)
Diğer indirimler (-)	(779.475)	(1.823.758)
	(2.081.400)	(3.374.997)
Hasılat	15.754.024	23.229.762

Satışların maliyeti:

	1 Ocak - 30 Haziran 2020	1 Ocak - 30 Haziran 2019
İlk madde malzeme gideri	7.799.907	5.442.213
Elektrik gideri	5.734.344	5.498.901
Personel gideri	4.856.621	4.236.895
Amortisman gideri	1.874.657	1.719.333
Nakliye	1.387.323	2.495.527
Mamul ve yarı mamul stoklarındaki değişim	(1.767.324)	2.565.795
Diğer genel üretim giderleri	2.096.580	1.520.169
Satışların maliyeti	21.982.108	23.478.833
Brüt zarar	(6.228.084)	(249.071)

Edim yükümlülüklerinin yerine getirilme zamanları

	1 Ocak - 30 Haziran 2020	1 Ocak - 30 Haziran 2019
Zamanında	14.988.176	21.499.778
Zamana yayılı olarak	765.848	1.729.984
Toplam	15.754.024	23.229.762

YİBİTAŞ YOZGAT İŞÇİ BİRLİĞİ İNŞAAT MALZEMELERİ TİC. VE SAN. A.Ş.

1 OCAK - 30 HAZİRAN 2020 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

DİPNOT 11 - HASILAT VE SATIŞLARIN MALİYETİ (Devamı)

30 Haziran 2020 ve 2019 tarihlerinde sona eren dönemler içinde Şirket'in yapmış olduğu satışların tutarsal olarak ürün ve hizmet grubu bazında dağılımı aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak - 30 Haziran 2020	1 Ocak - 30 Haziran 2019
Çimento	14.623.341	19.913.690
Nakliye	765.848	1.729.984
Klinker	364.835	1.586.088
Toplam	15.754.024	23.229.762

DİPNOT 12 - PAZARLAMA GİDERLERİ VE GENEL YÖNETİM GİDERLERİ

a) Genel yönetim giderleri:

	1 Ocak - 30 Haziran 2020	1 Ocak - 30 Haziran 2019
Dışarıdan sağlanan fayda ve hizmetler	645.200	397.196
Sigorta gideri	499.153	399.847
Personel gideri	124.363	460.238
Amortisman ve itfa payı gideri	49.971	119.739
Vergi (Kurumlar vergisi hariç) gideri	47.059	47.099
Danışmanlık giderleri	44.175	36.772
Diğer	112.218	107.768
	1.522.139	1.568.659

b) Pazarlama giderleri:

	1 Ocak - 30 Haziran 2020	1 Ocak - 30 Haziran 2019
İsim hakkı ve hizmet giderleri (*)	677.468	1.002.912
Personel gideri	304.227	267.070
Amortisman ve itfa payı gideri	10.921	8.919
Diğer	92.583	157.186
	1.085.199	1.436.087

(*) Votorantim Cimentos EAA Inversiones'e ödenmiş isim hakkından oluşmaktadır.

YİBİTAŞ YOZGAT İŞÇİ BİRLİĞİ İNŞAAT MALZEMELERİ TİC. VE SAN. A.Ş.

1 OCAK - 30 HAZİRAN 2020 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

DİPNOT 13 - ESAS FAALİYETLERDEN DİĞER GİDERLER

a) Diğer faaliyet gelirleri:

	1 Ocak - 30 Haziran 2020	1 Ocak - 30 Haziran 2019
Konusu kalmayan karşılıklar	160.000	-
Reeskont faiz geliri	-	213.305
Diğer	14.359	43.878
	174.359	257.183

b) Diğer faaliyet giderleri:

	1 Ocak - 30 Haziran 2020	1 Ocak - 30 Haziran 2019
Kur farkı gideri	488.385	476.104
Şüpheli alacak karşılık gideri	-	2.658.129
Dava karşılık gideri	-	1.181.000
Reeskont faiz gideri	-	100.798
Diğer	144.633	509.376
	633.018	4.925.407

DİPNOT 14 - FİNANSMAN GELİRLERİ/GİDERLERİ

a) Finansman gelirleri:

	1 Ocak - 30 Haziran 2020	1 Ocak - 30 Haziran 2019
Faiz gelirleri	863.674	2.503.967
Diğer	-	40.622
	863.674	2.544.589

b) Finansman giderleri:

	1 Ocak - 30 Haziran 2020	1 Ocak - 30 Haziran 2019
Faiz giderleri	1.002.315	450.057
Diğer	-	272
	1.002.315	450.329

(*) Faiz giderlerinin 479.674 TL'si kıdem tazminatı karşılığına ilişkin faiz maliyetinden (2019: 277.134 TL), geri kalan bölümü ise banka komisyonları ve kredi kartı masraflarından oluşmaktadır.

**1 OCAK - 30 HAZİRAN 2020 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR**

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

DİPNOT 15 - VERGİ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ

a) Cari vergi yükümlülüğü:

30 Haziran 2020 ve 31 Aralık 2019 tarihleri itibarıyla kurumlar vergisi karşılığı yoktur.

Türkiye'de kurumlar vergisi oranı 2019 - 2021 yılları arasında %22'dir (31 Aralık 2019: %22). Kurumlar vergisi ilgili olduğu hesap döneminin sonunu takip eden dördüncü ayın yirmi beşinci günü akşamına kadar beyan edilmekte ve aynı ayın sonuna kadar tek taksitte ödenmektedir. Vergi mevzuatı uyarınca üçer aylık dönemler itibarıyla oluşan kazançlar üzerinden %22 (2019: %22) oranında geçici vergi hesaplanarak ödenmekte ve bu şekilde ödenen tutarlar yıllık kazanç üzerinden hesaplanan vergiden mahsup edilmektedir.

Türkiye'deki bir işyeri ya da daimi temsilcisi aracılığı ile gelir elde eden dar mükellef kurumlar ile Türkiye'de yerleşik kurumlara ödenen kar paylarından (temettüleri) stopaj yapılmaz. Bunların dışında kalan kişi ve kurumlara yapılan temettü ödemeleri %15 (31 Aralık 2019: %15) oranında stopaja tabidir. Karın sermayeye ilavesi, kar dağıtımı sayılmaz.

Vergi incelemesine yetkili makamlar beş yıl zarfında muhasebe kayıtlarını inceleyebilir ve hatalı işlem tespit edilirse yapılacak vergi tarhiyatı nedeniyle vergi miktarları değişebilir. 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.

Kurumlar Vergisi Kanunu'nda kurumlara yönelik birçok istisna bulunmaktadır. Bu istisnalardan Şirket'e ilişkin olanları aşağıda açıklanmıştır:

5520 Sayılı Kurumlar Vergisi Kanunu'na göre kurumların en az iki tam yıl süreyle aktiflerinde yer alan iştirak hisselerinin, gayrimenkullerinin, rüçhan hakkı, kurucu senedi ve intifa senetleri satışından doğan kazançlarının %75'i 21 Haziran 2006 tarihinden başlayarak kurumlar vergisinden istisnadır.

İstisnadan yararlanmak için söz konusu kazancın pasifte bir fon hesabında tutulması ve 5 yıl süre ile işletmeden çekilmemesi gerekmektedir. Satış bedelinin satışın yapıldığı yılı izleyen ikinci takvim yılı sonuna kadar tahsil edilmesi gerekir.

Kurumlar Vergisi matrahının tespitinde yukarıda yer alan istisnalar yanında ayrıca Kurumlar Vergisi Kanunu'nun 8. maddesi ve Gelir Vergisi Kanunu'nun 40. madde hükmünde belirtilen indirimler ile birlikte Kurumlar Vergisi Kanunu'nun 10. maddesinde belirtilen diğer indirimler de dikkate alınır.

Transfer fiyatlandırması

Kurumların ilişkili kişilerle yaptıkları mal veya hizmet alım ya da satımlarında emsallerine uygun olarak tespit edecekleri bedel veya fiyat kullanmaları gerekmektedir. Emsallere uygunluk ilkesi, ilişkili kişilerle yapılan mal veya hizmet alım ya da satımında uygulanan fiyat veya bedelin, aralarında böyle bir ilişkinin bulunmaması durumunda oluşacak fiyat veya bedele uygun olmasını ifade etmektedir. Kurumlar, ilişkili kişiler ile gerçekleştirdiği işlemlerde uygulanacak emsaline uygun fiyat veya bedelleri ilgili kanunda belirtilen yöntemlerden işlemin mahiyetine en uygun olanını kullanmak suretiyle tespit edeceklerdir. Emsaline uygunluk ilkesi doğrultusunda tespit edilen fiyat ve bedellere ilişkin hesaplamalara ait kayıt, cetvel ve belgelerin ispat edici kağıtlar olarak kurumlar tarafından saklanması zorunlu kılınmıştır. Ayrıca, kurumlar bir hesap dönemi içerisinde ilişkili kişiler ile yaptıkları işlemlere ilişkin olarak bilgi ve belgeleri içerecek şekilde bir rapor hazırlayacaklardır.

YİBİTAŞ YOZGAT İŞÇİ BİRLİĞİ İNŞAAT MALZEMELERİ TİC. VE SAN. A.Ş.

1 OCAK - 30 HAZİRAN 2020 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

DİPNOT 15 - VERGİ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ (Devamı)

Emsallere uygunluk ilkesine aykırı olarak tespit edilen bedel veya fiyat üzerinden mal veya hizmet alım ya da satımında bulunulması halinde kazancın tamamen veya kısmen transfer fiyatlaması yoluyla örtülü olarak dağıtılmış sayılacaktır. Tamamen veya kısmen transfer fiyatlandırması yoluyla örtülü olarak dağıtılan kazanç 13 üncü maddede belirtilen şartların gerçekleştiği hesap döneminin son günü itibarıyla dağıtılmış kar payı veya dar mükellefler için ana merkeze aktarılan tutar sayılacaktır. Transfer fiyatlandırması yoluyla dağıtılmış kar payının net kar payı tutarı olarak kabul edilmesi ve brüte tamamlanması sonucu bulunan tutar üzerinden ortakların hukuki niteliğine göre belirlenen oranlarda vergi kesintisi yapılacaktır. Daha önce yapılan vergilendirme işlemleri, taraf olan mükellefler nezdinde buna göre düzeltililecektir. Ancak, bu düzeltmenin yapılabilmesi için örtülü kazanç dağıtan kurum adına tarh edilen vergilerin kesinleşmiş ve ödenmiş olması gerekmektedir.

Örtülü kazanç dağıtılan kurum nezdinde yapılacak düzeltmede dikkate alınacak tutar, kesinleşen ve ödenen tutar olacaktır.

1 Ocak - 30 Haziran 2020 ve 2019 hesap dönemlerine ait kapsamlı gelir tablolarında yer alan vergi giderleri aşağıda özetlenmiştir:

a) Gelir tablosundaki vergi geliri/(gideri):

	1 Ocak - 30 Haziran 2020	1 Ocak - 30 Haziran 2019
Ertelenen vergi (gideri)/geliri	(775.399)	1.228.743
Toplam vergi (gideri)/geliri	(775.399)	1.228.743

30 Haziran 2020 ve 31 Aralık 2019 hesap dönemlerine ait vergi giderinin mutabakatı aşağıdaki gibidir.

b) Doğrudan özkaynakta muhasebeleştirilen vergi:

	30 Haziran 2020	31 Aralık 2019
Ertelenmiş vergi (gideri)/geliri	(48.350)	15.204
	(48.350)	15.204

Ertelenmiş vergiler

Şirket, ertelenmiş vergi varlık ve yükümlülüklerini, varlık ve yükümlülüklerin bilançodaki kayıtlı değerleri ile vergi değerleri arasında oluşan geçici farklar üzerinden bilanço tarihi itibarıyla yasalaşmış vergi oranlarını kullanarak hesaplamaktadır. Müteakip dönemlerde gerçekleşecek geçici farklar üzerinden yükümlülük metoduna göre hesaplanan ertelenmiş vergi varlıkları ve yükümlülükleri için uygulanan oran %22'dir (31 Aralık 2019: %22).

5 Aralık 2017 tarihli Resmi Gazete'de yayımlanarak yürürlüğe giren 7061 sayılı "Bazı Vergi Kanunları İle 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 Aralık 2017 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.

YİBİTAŞ YOZGAT İŞÇİ BİRLİĞİ İNŞAAT MALZEMELERİ TİC. VE SAN. A.Ş.

1 OCAK - 30 HAZİRAN 2020 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

DİPNOT 15 - VERGİ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ (Devamı)

30 Haziran 2020 ve 31 Aralık 2019 tarihleri itibarıyla birikmiş geçici farklar ve ertelenmiş vergi varlık ve yükümlülüklerinin bilanço tarihleri itibarıyla yürürlükteki vergi oranları kullanılarak hesaplamalarının dökümü aşağıdaki gibidir:

c) Ertelenmiş vergi varlıkları/(yükümlülükleri):

	Toplam geçici farklar		Ertelenmiş vergi varlığı/(yükümlülüğü)	
	30 Haziran 2020	31 Aralık 2019	30 Haziran 2020	31 Aralık 2019
Üzerinden ertelenmiş vergi				
hesaplanan geçmiş yıl zararları	13.101.963	13.101.963	2.620.393	2.620.393
Maddi ve maddi olmayan				
duran varlıklar	(7.799.473)	(11.935.211)	(1.715.884)	(2.625.746)
Kıdem tazminatı karşılığı	4.016.550	8.694.074	883.641	1.912.696
Stoklar	1.599.455	3.154.776	351.880	694.051
Maden sahalarının ıslahı,				
maden kapama karşılığı	803.936	1.163.980	176.866	256.076
Dava gider karşılıkları	765.213	946.168	168.347	208.157
Çalışanlara sağlanan faydalara				
ilişkin kısa vadeli karşılıklar	570.300	803.477	125.466	176.765
Çevresel riskler karşılığı	30.617	1.248.073	6.736	274.576
Diğer	167.028	(177.400)	36.746	(39.028)
Ertelenmiş vergi varlığı - net			2.654.191	3.477.940

Ertelenmiş vergi varlıkları sadece gelecek dönemlerde yeterli vergilendirilebilir karın oluşmasının muhtemel olması durumunda muhasebeleştirilir.

30 Haziran 2020 tarihi itibarıyla sona eren yıl içindeki ertelenmiş vergi (aktifleri)/pasiflerinin hareketi aşağıda verilmiştir:

d) Ertelenmiş vergi varlığı hareketleri:

	2020	2019
1 Ocak	3.477.940	761.311
Cari dönem kapsamlı gelir tablosuna yansıtılan	(775.399)	1.228.743
Tanımlanmış fayda planları yeniden ölçüm kayıplarına verilen	(48.350)	(15.098)
30 Haziran	2.654.191	1.974.956

YİBİTAŞ YOZGAT İŞÇİ BİRLİĞİ İNŞAAT MALZEMELERİ TİC. VE SAN. A.Ş.

1 OCAK - 30 HAZİRAN 2020 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR (Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

DİPNOT 16 - PAY BAŞINA KAYIP

	1 Ocak - 30 Haziran 2020	1 Ocak - 30 Haziran 2019
Adi hisse senetleri - Lot	10.000.000	10.000.000
Net dönem zararı	(10.208.120)	(4.599.038)
1 Kr nominal bedelli 100 Lot başına zarar (tam TL)	(102,08)	(45,99)

DİPNOT 17 - İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI

30 Haziran 2020 ve 31 Aralık 2019 tarihleri itibarıyla ilişkili taraflardan alacaklar ve ilişkili taraflara borçlar bakiyeleri ile dönem içlerinde ilişkili taraflarla yapılan önemli işlemlerin özeti aşağıda sunulmuştur:

i) İlişkili tarafların bakiyeleri:

	30 Haziran 2020	31 Aralık 2019
a) İlişkili taraflardan diğer alacaklar:		
Votorantim Çimento Sanayi ve Ticaret A.Ş. - ana ortak	18.071.666	32.366.270
	18.071.666	32.366.270

İlişkili taraflardan diğer alacaklar; Şirket'in ana ortaklığını finanse etmek amacıyla sağlamış olduğu tutarlardan oluşmaktadır.

Şirket dönem içerisinde ilgili alacak bakiyelerine ilişkin, Şirket yönetimi tarafından yapılan değerlendirmeler ve para piyasalarında ortaya çıkan gelişmeler dikkate alınarak aylık olarak belirlenen cari hesap faizi oranını kullanmak suretiyle faiz tahakkuk ettirmektedir. Bu kapsamda 2020 yılı içerisinde uygulanan faiz oranı yıllık %4,06 ile %8,76 arasında değişmektedir (31 Aralık 2019: %9,28 ile %18,96).

b) İlişkili taraflara diğer borçlar

	30 Haziran 2020	31 Aralık 2019
Diğer ortaklar	987.873	990.414
	987.873	990.414

İlgili borç; Şirket'in ana ortağı haricindeki ortaklarının temettü alacaklarından oluşmaktadır.

YİBİTAŞ YOZGAT İŞÇİ BİRLİĞİ İNŞAAT MALZEMELERİ TİC. VE SAN. A.Ş.

1 OCAK - 30 HAZİRAN 2020 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR (Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

DİPNOT 17 - İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI (Devamı)

ii) İlişkili taraflar ile olan işlemler:

	1 Ocak - 30 Haziran 2020	1 Ocak - 30 Haziran 2019
c) İlişkili taraflardan yapılan ürün alımları:		
Votorantim Çimento Sanayi ve Ticaret A.Ş.	5.924.645	-
	5.924.645	-

d) İlişkili taraflara yapılan ürün satışları:

Votorantim Çimento Sanayi ve Ticaret A.Ş.	782.620	2.247.549
	782.620	2.247.549

e) İlişkili taraflardan sağlanan faiz gelirleri:

Votorantim Çimento Sanayi ve Ticaret A.Ş.	843.799	2.503.967
	396.732	2.503.967

f) İlişkili taraflardan yapılan hizmet alımları:

Votorantim Çimento Sanayi ve Ticaret A.Ş.	677.468	1.126.681
	677.468	1.126.681

DİPNOT 18 - FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ

Finansal risk faktörleri

Şirket, faaliyetlerinden ötürü, kur, nakit akım ve faiz oranı risklerinden oluşan piyasa riskine, sermaye riskine, kredi riskine ve likidite riskine maruz kalmaktadır. Şirket'in riskleri yönetim politikası, finansal piyasalardaki beklenmedik değişimlere odaklanmıştır.

Finansal risklerin yönetim politikası Şirket'in üst düzey yönetimi ve finans bölümü tarafından Yönetim Kurulu tarafından onaylanan politika ve stratejileri doğrultusunda yapılmaktadır. Yönetim Kurulu özellikle kur, faiz ve sermaye risklerinin yönetilmesi için genel kapsamda prensip ve politika hazırlamakta, finansal ve operasyonel riskleri takip etmektedir.

YİBİTAŞ YOZGAT İŞÇİ BİRLİĞİ İNŞAAT MALZEMELERİ TİC. VE SAN. A.Ş.

1 OCAK - 30 HAZİRAN 2020 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

DİPNOT 18 - FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (Devamı)

(a) Piyasa Riski

Faaliyetleri nedeniyle Şirket, döviz kurundaki değişiklikler ile ilgili finansal risklere maruz kalmaktadır. Şirket düzeyinde karşılaşılan piyasa riskleri, duyarlılık analizleri esasına göre ölçülmektedir. Cari yılda Şirket'in maruz kaldığı piyasa riskinde ya da karşılaşılan riskleri ele alış yönteminde veya bu riskleri nasıl ölçtüğüne dair kullandığı yöntemde, önceki seneye göre bir değişiklik olmamıştır.

Kur Riski

Şirket, döviz cinsinden borçlu veya alacaklı bulunulan meblağların TL'ye çevrilmesinden dolayı kur değişikliklerinden doğan döviz kuru riskine maruz kalmaktadır. Şirket, kur riskini azaltabilmek için döviz pozisyonunu dengeleyici bir politika izlemektedir. Mevcut riskler denetim komitesi ve Yönetim Kurulu'nca yapılan düzenli toplantılarda izlenmekte ve Şirket'in döviz pozisyonu ve kurlar takip edilmektedir.

30 Haziran 2020 ve 31 Aralık 2019 tarihleri itibarıyla Şirket'in maruz kaldığı yabancı para riskinin TL karşılığı aşağıdaki tabloda özetlenmiştir:

YİBİTAŞ YOZGAT İŞÇİ BİRLİĞİ İNŞAAT MALZEMELERİ TİC. VE SAN. A.Ş.

1 OCAK - 30 HAZİRAN 2020 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

DİPNOT 18 - FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (Devamı)

Yabancı Para Pozisyonu Tablosu									
		30 Haziran 2020				31 Aralık 2019			
		TL Karşılığı	ABD Doları	Avro	Diğer (TL Karşılığı)	TL Karşılığı	ABD Doları	Avro	Diğer (TL Karşılığı)
1.	Ticari Alacaklar	-	-	-	-	-	-	-	-
2a.	Parasal Finansal Varlıklar (Kasa, Banka hesapları dahil)	-	-	-	-	-	-	-	-
2b.	Parasal Olmayan Finansal Varlıklar	-	-	-	-	-	-	-	-
3.	Diğer	-	-	-	-	-	-	-	-
4.	Dönen Varlıklar (1+2+3)	-	-	-	-	-	-	-	-
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)	-	-	-	-	-	-	-	-
10.	Ticari Borçlar	(4.502.791)	-	(584.156)	-	(1.810.271)	-	(272.197)	-
11.	Finansal Yükümlülükler	-	-	-	-	-	-	-	-
12a.	Parasal Olan Diğer Yükümlülükler	-	-	-	-	-	-	-	-
12b.	Parasal Olmayan Diğer Yükümlülükler	-	-	-	-	-	-	-	-
13.	Kısa Vadeli Yükümlülükler (10+11+12)	(4.502.791)	-	(584.156)	-	(1.810.271)	-	(272.197)	-
14.	Ticari Borçlar	-	-	-	-	-	-	-	-
15.	Finansal Yükümlülükler	-	-	-	-	-	-	-	-
16a.	Parasal Olan Diğer Yükümlülükler	-	-	-	-	-	-	-	-
16b.	Parasal Olmayan Diğer Yükümlülükler	-	-	-	-	-	-	-	-
17.	Uzun Vadeli Yükümlülükler (14+15+16)	-	-	-	-	-	-	-	-
18.	Toplam Yükümlülükler (13+17)	(4.502.791)	-	(584.156)	-	(1.810.271)	-	(272.197)	-
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)(272.197) Pozisyonu (9-18+19)	4.502.791	-	584.156	-	1.810.273	-	272.197	-
21.	Parasal Kalemler net Yabancı Para Yükümlülük Pozisyonu (TFRS 7.B23) (=1+2a+3+5+6a+7-10-11-12a-14-15-16a)	4.502.791	-	584.156	-	1.810.273	-	272.197	-
22.	Döviz Hedge'i İçin Kullanılan Finansal Araçların Toplam Gerçeğe Uygun Değeri	-	-	-	-	-	-	-	-
23.	İhracat	-	-	-	-	-	-	-	-
24.	İthalat	1.624.611	-	210.764	-	1.353.705	-	203.546	-

YİBİTAŞ YOZGAT İŞÇİ BİRLİĞİ İNŞAAT MALZEMELERİ TİC. VE SAN. A.Ş.

1 OCAK - 30 HAZİRAN 2020 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT

ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

DİPNOT 18 - FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (Devamı)

Şirket, başlıca ABD Doları ve Avro cinsinden kur riskine maruz kalmaktadır.

Aşağıdaki tablo Şirket'in ABD Doları ve Avro kurlarındaki %10'luk artışa ve azalışa olan duyarlılığını göstermektedir. %10'luk oran, üst düzey yöneticilere Şirket içinde kur riskinin raporlanması sırasında kullanılan oran olup, söz konusu oran yönetimin döviz kurlarında beklediği olası değişikliği ifade etmektedir. Duyarlılık analizi sadece yıl sonundaki açık yabancı para cinsinden parasal kalemleri kapsar ve söz konusu kalemlerin yıl sonundaki %10'luk kur değişiminin etkilerini gösterir. Pozitif değer, kar/zararda ve diğer özkaynak kalemlerindeki artışı ifade eder.

30 Haziran 2020	Kar/(Zarar)	
	Yabancı paranın değer kazanması	Yabancı paranın değer kaybetmesi
ABD Doları'nın TL karşısında % 10 değerlenmesi halinde		
1 - ABD Doları net varlık/(yükümlülüğü)	-	-
2 - ABD Doları riskinden korunan kısım (-)	-	-
3 - ABD Doları net etki (1+2)	-	-
Avro'nun TL karşısında % 10 değerlenmesi halinde		
4 - Avro net varlık/(yükümlülük)	450.279	(450.279)
5 - Avro riskinden korunan kısım (-)	-	-
6 - Avro net etki (4+5)	450.279	(450.279)
Toplam (3+6)	450.279	(450.279)

31 Aralık 2019	Kar/Zarar	
	Yabancı paranın değer kazanması	Yabancı paranın değer kaybetmesi
ABD Doları'nın TL karşısında (%10) değerlenmesi halinde		
1 - ABD Doları net varlık/(yükümlülüğü)	-	-
2 - ABD Doları riskinden korunan kısım (-)	-	-
3 - ABD Doları net etki (1+2)	-	-
Avro'nun TL karşısında (%10) değerlenmesi halinde		
4 - Avro net varlık/(yükümlülük)	(181.027)	181.027
5 - Avro riskinden korunan kısım (-)	-	-
6 - Avro net etki (4+5)	(181.027)	181.027
Toplam (3+6)	(181.027)	181.027

YİBİTAŞ YOZGAT İŞÇİ BİRLİĞİ İNŞAAT MALZEMELERİ TİC. VE SAN. A.Ş.

1 OCAK - 30 HAZİRAN 2020 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

DİPNOT 18 - FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (Devamı)

a) Sermaye riski yönetimi

	30 Haziran 2020	31 Aralık 2019
Toplam borçlar	21.969.072	17.783.292
Eksi: Nakit ve nakit benzeri değerler	(427.767)	(337.884)
Net borç	21.541.305	17.445.408
Toplam özkaynaklar	123.640.906	133.677.606
Toplam sermaye	145.182.211	151.123.014
Net borç/sermaye oranı	%15	%12

30 Haziran 2020 tarihi itibarıyla yabancı para varlık ve yükümlülükler TL'ye şu kurlarla çevrilmiştir:
6,8472 TL = 1 ABD\$, 7,7082 = 1 AVRO.

31 Aralık 2019 tarihi itibarıyla yabancı para varlık ve yükümlülükler TL'ye şu kurlarla çevrilmiştir:
5,9402 TL = 1 ABD\$, 6,6506 = 1 AVRO.

DİPNOT 19 - BİLANÇO TARİHİNDEN SONRAKİ OLAYLAR

Yoktur.

.....