

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

**1 OCAK - 31 ARALIK 2021 HESAP DÖNEMİNE AİT  
FİNANSAL TABLOLAR VE BAĞIMSIZ DENETÇİ RAPORU**

## BAĞIMSIZ DENETÇİ RAPORU

Yibitaş Yozgat İşçi Birliği İnşaat Malzemeleri Ticaret ve Sanayi Anonim Şirketi Genel Kurulu'na

### 1) Görüş

Yibitaş Yozgat İşçi Birliği İnşaat Malzemeleri Ticaret ve Sanayi Anonim Şirketi'nin ("Şirket") 31 Aralık 2021 tarihli finansal durum tablosu ile aynı tarihte sona eren hesap dönemine ait; kâr veya zarar ve diğer kapsamlı gelir tablosu, özkaynak değişim tablosu ve nakit akış tablosu ile önemli muhasebe politikalarının özeti de dâhil olmak üzere finansal tablo dipnotlarından oluşan finansal tablolarını denetlemiş bulunuyoruz.

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

### 2) Görüşünün Dayanağı

Yaptığımız bağımsız denetim, Kamu Gözetimi, Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu ("KGK") tarafından yayımlanan Türkiye Denetim Standartlarının bir parçası olan Bağımsız Denetim Standartlarına ("BDS") uygun olarak yürütülmüştür. Bu Standartlar kapsamındaki sorumluluklarımız, raporumuzun Bağımsız Denetçinin Finansal Tabloların Bağımsız Denetimine İlişkin Sorumlulukları bölümünde ayrıntılı bir şekilde açıklanmıştır. KGK tarafından yayımlanan Bağımsız Denetçiler için Etik Kurallar (Etik Kurallar) ile finansal tabloların bağımsız denetimiyle ilgili mevzuatta yer alan etik hükümlere uygun olarak Şirketten bağımsız olduğumuzu beyan ederiz. Etik Kurallar ve mevzuat kapsamındaki etîğe ilişkin diğer sorumluluklar da tarafımızca yerine getirilmiştir. Bağımsız denetim sırasında elde ettiğimiz bağımsız denetim kanıtlarının, görüşümüzün oluşturulması için yeterli ve uygun bir dayanak oluşturduğuna inanıyoruz.

### 3) Kilit Denetim Konuları

Kilit denetim konuları, cari döne ait finansal tabloların denetiminde mesleki muhakememize göre en çok önem arz eden konulardır. Bu konular, bir bütün olarak finansal tablolara ilişkin yürütülen denetim çerçevesinde ve bu tablolara ilişkin görüş oluştururken ele alınmıştır ve tarafımızca bu konulara ilişkin ayrı bir görüş bildirilmemektedir.

| Kilit denetim konusu                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                   | Kilit denetim konusunun nasıl ele alındığı                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                     |
|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| <b>Hasılat</b>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                         |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                |
| Hasılat, şirketlerin finansal performansının ölçülmesi açısından da en önemli kalemlerden biridir. Hasılat, kar elde etme amacı taşıyan her işletme için yapısal risk unsurudur.<br>Hasılat, ürünün teslimi veya hizmetin verilmesi, ürünle ilgili önemli risk ve getirilerin alıcıya nakledilmiş olması, gelir tutarının güvenilir bir şekilde ölçülebilmesi ve işlemle ilgili ekonomik faydaların şirket tarafından elde edileceğinin kuvvetle muhtemel olması üzerine alınan veya alınabilecek bedelin gerçeğe uygun değeri üzerinden tahakkuk esasına göre kayıtlara alınarak ortaya çıkar.<br>Bu kapsamda, satışların hasılat olarak muhasebeleştirme şartlarının gerçekleşip gerçekleşmediğinin yanı sıra hasılatın doğru dönemde finansal tablolara yansıtılıp yansıtılmadığının belirlenmesi önemli düzeyde yönetim muhakemesi gerektirdiğinden bu konu kilit denetim konularından biri olarak belirlenmiştir. | Bu alanda uyguladığımız denetim prosedürlerimiz aşağıdakileri içermektedir:<br>· Hasılatın muhasebeleştirilmesine yönelik Şirket'in muhasebe politikasının uygunluğu değerlendirilmiştir.<br>· Hasılatın muhasebeleştirilme sürecine ilişkin iç kontrollerin tasarımı, uygulama ve işleyişlerinin etkinliği değerlendirilmiştir.<br>· Müşteriler ile gerçekleşen ticari durum ile hasılatın finansal tablolara alınma zamanlaması değerlendirilmiştir.<br>· Döneme ilişkin hasılat tutarının seviyesi analitik olarak incelenmiş ve finansal tablolarda yapılan açıklamaların yeterliliği değerlendirilmiştir. |

### 4) Diğer Husus

Şirket'in 31 Aralık 2020 tarihinde sona eren hesap dönemine ait finansal tablolarının denetimi başka bir bağımsız denetim firması tarafından yapılmış olup, söz konusu bağımsız denetim firması tarafından hazırlanan 25 Şubat 2021 tarihli bağımsız denetim raporunda olumlu görüş verilmiştir.



## 5) Yönetimin ve Üst Yönetimden Sorumlu Olanların Finansal Tablolara İlişkin Sorumlulukları

Şirket yönetimi; finansal tabloların TFRS'lere uygun olarak hazırlanmasından, gerçeğe uygun bir biçimde sunumundan ve hata veya hile kaynaklı önemli yanlışlık içermeyecek şekilde hazırlanması için gerekli gördüğü iç kontrolden sorumludur. Finansal tabloları hazırlarken yönetim; Şirketin sürekliliğini devam ettirme kabiliyetinin değerlendirilmesinden, gerektiğinde süreklilikle ilgili hususları açıklamaktan ve Şirketi tasfiye etme ya da ticari faaliyeti sona erdirmeye niyeti ya da mecburiyeti bulunmadığı sürece işletmenin sürekliliği esasını kullanmaktan sorumludur.

Üst yönetimden sorumlu olanlar, Şirketin finansal raporlama sürecinin gözetiminden sorumludur.

## 6) Bağımsız Denetçinin Finansal Tabloların Bağımsız Denetimine İlişkin Sorumlulukları

Bir bağımsız denetimde, biz bağımsız denetçilerin sorumlulukları şunlardır:

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

Sermaye Piyasası Kurulu'nca yayınlanan BDS'lere uygun olarak yürütülen bir bağımsız denetimin gereği olarak, bağımsız denetim boyunca mesleki muhakememizi kullanmakta ve mesleki şüpheciliğimizi sürdürmekteyiz. Ayrıca:

- Finansal tablolardaki hata veya hile kaynaklı "önemli yanlışlık" riskleri belirlenmekte ve değerlendirilmekte; bu risklere karşılık veren denetim prosedürleri tasarlanmakta ve uygulanmakta ve görüşümüze dayanak teşkil edecek yeterli ve uygun denetim kanıtı elde edilmektedir (Hile; muvazaa, sahtekârlık, kasıtlı ihmal, gerçeğe aykırı beyan veya iç kontrol ihlali fiillerini içerebildiğinden, hile kaynaklı önemli bir yanlışlığı tespit edememe riski, hata kaynaklı önemli bir yanlışlığı tespit edememe riskinden yüksektir.).

- Şirketin iç kontrolünün etkinliğine ilişkin bir görüş bildirmek amacıyla değil ama duruma uygun denetim prosedürlerini tasarlamak amacıyla denetimle ilgili iç kontrol değerlendirilmektedir.

- Yönetim tarafından kullanılan muhasebe politikalarının uygunluğu ile yapılan muhasebe tahminlerinin ve ilgili açıklamaların makul olup olmadığı değerlendirilmektedir.

- Elde edilen denetim kanıtlarına dayanarak, Şirketin sürekliliğini devam ettirme kabiliyetine ilişkin ciddi şüphe oluşturabilecek olay veya şartlarla ilgili önemli bir belirsizliğin mevcut olup olmadığı hakkında ve yönetimin işletmenin sürekliliği esasının uygunluğu hakkında sonuca varılmaktadır. Önemli bir belirsizliğin mevcut olduğu sonucuna varmamız hâlinde, raporumuzda, finansal tablolardaki ilgili açıklamalara dikkat çekmemiz ya da bu açıklamaların yetersiz olması durumunda olumlu görüş dışında bir görüş vermemiz gerekmektedir. Vardığımız sonuçlar, bağımsız denetçi raporu tarihine kadar elde edilen denetim kanıtlarına dayanmaktadır. Bununla birlikte, gelecekteki olay veya şartlar Şirketin sürekliliğini sona erdirebilir.

• Finansal tabloların açıklamaları dâhil olmak üzere, genel sunumu, yapısı ve içeriği ile bu tabloların, temelini oluşturan işlem ve olayları gerçeğe uygun sunumu sağlayacak şekilde yansıtmayı yansıtmadığı değerlendirilmektedir. Denetim sırasında tespit ettiğimiz önemli iç kontrol eksiklikleri dâhil olmak üzere, bağımsız denetimin planlanan kapsamı ve zamanlaması ile önemli denetim bulgularını üst yönetimden sorumlu olanlara bildirmektedir.

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

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

## B) Mevzuattan Kaynaklanan Diğer Yükümlülükler

1) Şirket'in 1 Ocak - 31 Aralık 2021 hesap döneminde defter tutma düzeninin, kanun ile esas sözleşmenin finansal raporlamaya ilişkin hükümlerine uygun olmadığına dair önemli bir hususa rastlanmamıştır.

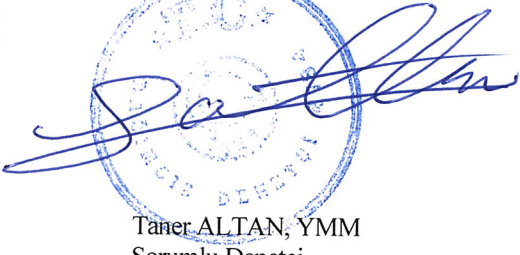
2) 6102 sayılı Türk Ticaret Kanunu'nun ("TTK") 402. Maddesi uyarınca; Yönetim Kurulu tarafımıza denetim kapsamında istenen açıklamaları yapmış ve istenen belgeleri vermiştir.

3) TTK'nın 398. Maddesi'nin dördüncü fıkrası uyarınca düzenlenen Riskin Erken Saptanması Sistemi ve Komitesi Hakkında Denetçi Raporu 28 Şubat 2022 tarihinde Şirket'in Yönetim Kurulu'na sunulmuştur.

Bu bağımsız denetimi yürütüp sonuçlandıran sorumlu denetçi Taner ALTAN'dır.

DENGE ANKARA BAĞIMSIZ DENETİM YEMİNLİ MALİ MÜŞAVİRLİK A.Ş.

MAZARS Üyesi



Taner ALTAN, YMM  
Sorumlu Denetçi  
Ankara, 28 Şubat 2022

## İÇİNDEKİLER

## SAYFA

|                                                               |                                                                                          |         |
|---------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------|---------|
| <b>FİNANSAL DURUM TABLOLARI .....</b>                         | <b>1 - 2</b>                                                                             |         |
| <b>KAR VEYA ZARAR VE DİĞER KAPSAMLI GELİR TABLOLARI .....</b> | <b>3</b>                                                                                 |         |
| <b>ÖZKAYNAKLAR DEĞİŞİM TABLOLARI.....</b>                     | <b>4</b>                                                                                 |         |
| <b>NAKİT AKIŞ TABLOLARI.....</b>                              | <b>5</b>                                                                                 |         |
| <b>FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR.....</b>   | <b>6 - 46</b>                                                                            |         |
| DİPNOT 1                                                      | ŞİRKET'İN ORGANİZASYONU VE FAALİYET KONUSU .....                                         | 6       |
| DİPNOT 2                                                      | FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR.....                                        | 6 - 19  |
| DİPNOT 3                                                      | NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ .....                                                          | 20      |
| DİPNOT 4                                                      | TİCARİ ALACAKLAR VE BORÇLAR .....                                                        | 20 - 21 |
| DİPNOT 5                                                      | DİĞER ALACAKLAR VE BORÇLAR.....                                                          | 21 - 22 |
| DİPNOT 6                                                      | STOKLAR .....                                                                            | 22      |
| DİPNOT 7                                                      | MADDİ DURAN VARLIKLAR.....                                                               | 23      |
| DİPNOT 8                                                      | MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR .....                                                      | 24      |
| DİPNOT 9                                                      | KARŞILIKLAR, KOŞULLU VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER .....                                       | 25 - 27 |
| DİPNOT 10                                                     | ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR .....                                                      | 27 - 28 |
| DİPNOT 11                                                     | DİĞER DÖNEN VARLIKLAR.....                                                               | 29      |
| DİPNOT 12                                                     | PEŞİN ÖDENMİŞ GİDERLER VE ERTELENMİŞ GELİRLER .....                                      | 29      |
| DİPNOT 13                                                     | ÖZKAYNAKLAR.....                                                                         | 29 - 30 |
| DİPNOT 14                                                     | HASILAT VE SATIŞLARIN MALİYETİ.....                                                      | 31      |
| DİPNOT 15                                                     | GENEL YÖNETİM GİDERLERİ, PAZARLAMA, SATIŞ VE DAĞITIM GİDERLERİ.....                      | 32      |
| DİPNOT 16                                                     | NİTELİKLERİNE GÖRE GİDERLER.....                                                         | 33      |
| DİPNOT 17                                                     | ESAS FAALİYETLERDEN DİĞER GELİRLER/(GİDERLER).....                                       | 33      |
| DİPNOT 18                                                     | YATIRIM FAALİYETLERİNDEN GELİRLER .....                                                  | 34      |
| DİPNOT 19                                                     | FİNANSMAN GELİRLERİ .....                                                                | 34      |
| DİPNOT 20                                                     | FİNANSMAN GİDERLERİ.....                                                                 | 34      |
| DİPNOT 21                                                     | VERGİ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ.....                                                      | 34 - 37 |
| DİPNOT 22                                                     | PAY BAŞINA KAYIP .....                                                                   | 37      |
| DİPNOT 23                                                     | İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI .....                                                        | 37 - 39 |
| DİPNOT 24                                                     | FİNANSAL ARAÇLAR VE FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN<br>NİTELİĞİ VE DÜZEYİ..... | 39 - 46 |
| DİPNOT 25                                                     | BİLANÇO TARİHİNDEN SONRAKİ OLAYLAR.....                                                  | 46      |

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

## 31 ARALIK 2021 VE 2020 TARİHLERİ İTİBARIYLA FİNANSAL DURUM TABLOLARI

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

|                                                 | Dipnot<br>Referansları | 31 Aralık 2021     | 31 Aralık 2020     |
|-------------------------------------------------|------------------------|--------------------|--------------------|
| <b>VARLIKLAR</b>                                |                        |                    |                    |
| <b>Dönen varlıklar:</b>                         |                        |                    |                    |
| Nakit ve nakit benzerleri                       | 3                      | 1.216.028          | 1.062.444          |
| Ticari alacaklar                                |                        | 30.297.278         | 10.615.851         |
| - İlişkili olmayan taraflardan ticari alacaklar | 4                      | 30.297.278         | 10.615.851         |
| Diğer alacaklar                                 |                        | 38.938.417         | 35.374.953         |
| - İlişkili taraflardan diğer alacaklar          | 23                     | 38.914.562         | 35.355.640         |
| - İlişkili olmayan taraflardan diğer alacaklar  | 5                      | 23.855             | 19.313             |
| Stoklar                                         | 6                      | 34.987.193         | 16.490.561         |
| Peşin ödenmiş giderler                          | 12                     | 1.487.743          | 807.859            |
| Diğer dönen varlıklar                           | 11                     | 2.330.167          | -                  |
| <b>Toplam dönen varlıklar</b>                   |                        | <b>109.256.826</b> | <b>64.351.668</b>  |
| <b>Duran varlıklar:</b>                         |                        |                    |                    |
| Diğer alacaklar                                 |                        | 269.906            | 269.906            |
| - İlişkili olmayan taraflardan diğer alacaklar  | 5                      | 269.906            | 269.906            |
| Maddi duran varlıklar                           | 7                      | 96.893.514         | 94.439.108         |
| Maddi olmayan duran varlıklar                   | 8                      | 289.718            | 179.572            |
| Ertelenmiş vergi varlıkları                     | 21                     | 3.270.375          | 3.282.116          |
| <b>Toplam duran varlıklar</b>                   |                        | <b>100.723.513</b> | <b>98.170.702</b>  |
| <b>TOPLAM VARLIKLAR</b>                         |                        | <b>209.980.339</b> | <b>162.522.370</b> |

1 Ocak - 31 Aralık 2021 hesap dönemine ait hazırlanan finansal tablolar, Yibitaş Yozgat İşçi Birliği İnşaat Malzemeleri Tic. ve San. A.Ş. Yönetim Kurulu tarafından 28 Şubat 2022 tarihinde onaylanmıştır. Finansal tablolar, Genel Kurul'da onaylanması sonucu kesinleşecektir.

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

## 31 ARALIK 2021 VE 2020 TARİHLERİ İTİBARIYLA FİNANSAL DURUM TABLOLARI

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

|                                                                                | Dipnot<br>Refsansları | 31 Aralık 2021     | 31 Aralık 2020     |
|--------------------------------------------------------------------------------|-----------------------|--------------------|--------------------|
| <b>YÜKÜMLÜLÜKLER</b>                                                           |                       |                    |                    |
| <b>Kısa vadeli yükümlülükler:</b>                                              |                       |                    |                    |
| Ticari borçlar                                                                 |                       | 75.176.884         | 31.870.362         |
| - İlişkili taraflara ticari borçlar                                            | 23                    | 3.136.676          | 1.101.891          |
| - İlişkili olmayan taraflara ticari borçlar                                    | 4                     | 72.040.208         | 30.768.471         |
| Çalışanlara sağlanan faydalar kapsamında borçlar                               | 10                    | 629.603            | 248.127            |
| Diğer borçlar                                                                  |                       | 1.305.848          | 1.558.702          |
| - İlişkili taraflara diğer borçlar                                             | 23                    | 955.294            | 974.370            |
| - İlişkili olmayan taraflara diğer borçlar                                     | 5                     | 350.554            | 584.332            |
| Kısa vadeli karşılıklar                                                        |                       | 1.783.294          | 1.658.992          |
| - Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin kısa vadeli karşılıklar               | 10                    | 805.667            | 521.737            |
| - Diğer kısa vadeli karşılıklar                                                | 9                     | 977.627            | 1.137.255          |
| Ertelenmiş gelirler                                                            | 12                    | 7.683.741          | 3.063.483          |
| - İlişkili olmayan taraflardan ertelenmiş gelirler                             |                       | 7.683.741          | 3.063.483          |
| <b>Toplam kısa vadeli yükümlülükler</b>                                        |                       | <b>86.579.370</b>  | <b>38.399.666</b>  |
| <b>Uzun vadeli yükümlülükler:</b>                                              |                       |                    |                    |
| Uzun vadeli karşılıklar                                                        |                       | 7.188.716          | 6.651.981          |
| - Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin uzun vadeli karşılıklar               | 10                    | 6.735.855          | 5.694.115          |
| - Diğer uzun vadeli karşılıklar                                                | 9                     | 452.861            | 957.866            |
| <b>Toplam uzun vadeli yükümlülükler</b>                                        |                       | <b>7.188.716</b>   | <b>6.651.981</b>   |
| <b>Toplam yükümlülükler</b>                                                    |                       | <b>93.768.086</b>  | <b>45.051.647</b>  |
| <b>ÖZKAYNAKLAR</b>                                                             |                       |                    |                    |
| Ödenmiş sermaye                                                                | 13                    | 100.000            | 100.000            |
| Sermaye enflasyon düzeltmesi farkları                                          | 13                    | 32.295.353         | 32.295.353         |
| Kar veya zararda yeniden sınıflandırılmayacak birikmiş diğer kapsamlı giderler |                       | (2.833.174)        | (2.667.680)        |
| - Tanımlanmış fayda planları yeniden ölçüm kayıpları                           |                       | (2.833.174)        | (2.667.680)        |
| Kardan ayrılan kısıtlanmış yedekler                                            | 13                    | 12.949.873         | 12.949.873         |
| Geçmiş yıllar karları                                                          |                       | 74.793.177         | 90.342.111         |
| Net dönem zararı                                                               |                       | (1.092.976)        | (15.548.934)       |
| <b>Toplam özkaynaklar</b>                                                      |                       | <b>116.212.253</b> | <b>117.470.723</b> |
| <b>TOPLAM YÜKÜMLÜLÜKLER<br/>VE ÖZKAYNAKLAR</b>                                 |                       | <b>209.980.339</b> | <b>162.522.370</b> |

Takip eden dipnotlar finansal tabloların ayrılmaz parçasını oluşturur.

**YİBİTAŞ YOZGAT İŞÇİ BİRLİĞİ İNŞAAT MALZEMELERİ TİC. VE SAN. A.Ş.****1 OCAK - 31 ARALIK 2021 VE 2020 HESAP DÖNEMLERİNE AİT  
KAR VEYA ZARAR VE DİĞER KAPSAMLI GELİR TABLOLARI**

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

|                                                                                             | Dipnot<br>Refsansları | 1 Ocak -<br>31 Aralık 2021 | 1 Ocak -<br>31 Aralık 2020 |
|---------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------|----------------------------|----------------------------|
| <b>Sürdürülen faaliyetler</b>                                                               |                       |                            |                            |
| Hasılat                                                                                     | 14                    | 168.584.217                | 63.432.085                 |
| Satışların maliyeti (-)                                                                     | 14                    | (154.856.016)              | (68.918.589)               |
| <b>Brüt kar</b>                                                                             |                       | <b>13.728.201</b>          | <b>(5.486.504)</b>         |
| Genel yönetim giderleri (-)                                                                 | 15                    | (6.173.954)                | (4.012.121)                |
| Pazarlama, satış ve dağıtım giderleri (-)                                                   | 15                    | (8.696.335)                | (4.289.636)                |
| Esas faaliyetlerden diğer gelirler                                                          | 17                    | 2.000.154                  | 1.392.501                  |
| Esas faaliyetlerden diğer giderler (-)                                                      | 17                    | (2.102.981)                | (1.731.474)                |
| <b>Esas faaliyet zararı</b>                                                                 |                       | <b>(1.244.915)</b>         | <b>(14.127.234)</b>        |
| Yatırım faaliyetlerinden gelirler                                                           | 18                    | 458.448                    | 297.792                    |
| <b>Finansman gelir öncesi faaliyet zararı</b>                                               |                       | <b>(786.467)</b>           | <b>(13.829.442)</b>        |
| Finansman gelirleri                                                                         | 19                    | 7.229.803                  | 1.595.180                  |
| Finansman giderleri (-)                                                                     | 20                    | (7.483.198)                | (2.933.273)                |
| <b>Sürdürülen faaliyetler vergi öncesi zararı</b>                                           |                       | <b>(1.039.862)</b>         | <b>(15.167.535)</b>        |
| <b>Sürdürülen faaliyetler vergi (gideri)/geliri</b>                                         |                       | <b>(53.114)</b>            | <b>(381.399)</b>           |
| Ertelenmiş vergi (gideri)/geliri                                                            | 21                    | (53.114)                   | (381.399)                  |
| <b>Sürdürülen faaliyetler net dönem zararı</b>                                              |                       | <b>(1.092.976)</b>         | <b>(15.548.934)</b>        |
| <b>Net dönem zararı</b>                                                                     |                       | <b>(1.092.976)</b>         | <b>(15.548.934)</b>        |
| Pay başına zarar (Kr)                                                                       | 22                    | (10,93)                    | (155,49)                   |
| <b>Diğer kapsamlı gider</b>                                                                 |                       |                            |                            |
| <b>Kar veya zararda yeniden sınıflandırılmayacaklar</b>                                     |                       |                            |                            |
| Tanımlanmış fayda planları                                                                  |                       |                            |                            |
| yeniden ölçüm kayıpları                                                                     | 10                    | (206.867)                  | (843.524)                  |
| <b>Kar veya zararda yeniden sınıflandırılmayacak diğer kapsamlı gelire ilişkin vergiler</b> |                       |                            |                            |
| Tanımlanmış fayda planları                                                                  |                       |                            |                            |
| yeniden ölçüm kazançları, vergi etkisi                                                      | 26                    | 41.373                     | 185.575                    |
| <b>Diğer kapsamlı gider</b>                                                                 |                       | <b>(165.494)</b>           | <b>(657.949)</b>           |
| <b>Toplam kapsamlı gider</b>                                                                |                       | <b>(1.258.470)</b>         | <b>(16.206.883)</b>        |

Takip eden dipnotlar finansal tabloların ayrılmaz parçasını oluşturur.



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

## 1 OCAK - 31 ARALIK 2021 VE 2020 HESAP DÖNEMLERİNE AİT

### ÖZKAYNAKLAR DEĞİŞİM TABLOLARI

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

|                                            | Ödenmiş<br>Sermaye | Sermaye<br>Enflasyon<br>Düzeltilmesi<br>Farkları | Kar veya Zararda Yeniden<br>Sınıflandırılmayacak<br>Birikmiş Diğer Kapsamlı<br>Gelirler veya Giderler<br>Tanımlanmış Fayda<br>Planları Yeniden<br>Ölçüm Kayıpları | Kardan<br>Ayrılan<br>Kısıtlanmış<br>Yedekler | Birikmiş Karlar             |                        | Toplam<br>Özkaynaklar |
|--------------------------------------------|--------------------|--------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------|-----------------------------|------------------------|-----------------------|
|                                            |                    |                                                  |                                                                                                                                                                   |                                              | Geçmiş<br>Yıllar<br>Karları | Net<br>Dönem<br>Zararı |                       |
| <b>1 Ocak 2020 itibarıyla bakiyeler</b>    | <b>100.000</b>     | <b>32.295.353</b>                                | <b>(2.009.731)</b>                                                                                                                                                | <b>12.949.873</b>                            | <b>98.110.824</b>           | <b>(7.768.713)</b>     | <b>133.677.606</b>    |
| Transferler                                | -                  | -                                                | -                                                                                                                                                                 | -                                            | (7.768.713)                 | 7.768.713              | -                     |
| Dönem net zararı                           | -                  | -                                                | -                                                                                                                                                                 | -                                            | -                           | (15.548.934)           | (15.548.934)          |
| Toplam kapsamlı gider                      | -                  | -                                                | (657.949)                                                                                                                                                         | -                                            | -                           | -                      | (657.949)             |
| <b>31 Aralık 2020 itibarıyla bakiyeler</b> | <b>100.000</b>     | <b>32.295.353</b>                                | <b>(2.667.680)</b>                                                                                                                                                | <b>12.949.873</b>                            | <b>90.342.111</b>           | <b>(15.548.934)</b>    | <b>117.470.723</b>    |
| <b>1 Ocak 2021 itibarıyla bakiyeler</b>    | <b>100.000</b>     | <b>32.295.353</b>                                | <b>(2.667.680)</b>                                                                                                                                                | <b>12.949.873</b>                            | <b>90.342.111</b>           | <b>(15.548.934)</b>    | <b>117.470.723</b>    |
| Transferler                                | -                  | -                                                | -                                                                                                                                                                 | -                                            | (15.548.934)                | 15.548.934             | -                     |
| Dönem net zararı                           | -                  | -                                                | -                                                                                                                                                                 | -                                            | -                           | (1.092.976)            | (1.092.976)           |
| Toplam kapsamlı gider                      | -                  | -                                                | (165.494)                                                                                                                                                         | -                                            | -                           | -                      | (165.494)             |
| <b>31 Aralık 2021 itibarıyla bakiyeler</b> | <b>100.000</b>     | <b>32.295.353</b>                                | <b>(2.833.174)</b>                                                                                                                                                | <b>12.949.873</b>                            | <b>74.793.177</b>           | <b>(1.092.976)</b>     | <b>116.212.253</b>    |

Takip eden dipnotlar finansal tabloların ayrılmaz parçasını oluşturur.

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

## 1 OCAK - 31 ARALIK 2021 VE 2020 HESAP DÖNEMLERİNE AİT NAKİT AKIŞ TABLOLARI

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

|                                                                                        | Dipnot<br>Referansları | 1 Ocak-<br>31 Aralık 2021 | 1 Ocak-<br>31 Aralık 2020 |
|----------------------------------------------------------------------------------------|------------------------|---------------------------|---------------------------|
| <b>A. İŞLETME FAALİYETLERİNDEN NAKİT AKIŞLARI</b>                                      |                        |                           |                           |
| Net dönem zararı                                                                       |                        | (1.092.976)               | (15.548.934)              |
| Dönem net zararı mutabakatı ile ilgili düzeltmeler                                     |                        | 4.452.477                 | 6.615.199                 |
| Amortisman ve itfa gideri ile ilgili düzeltmeler                                       | 7-8                    | 4.062.490                 | 3.797.274                 |
| Diğer karşılıklar ile ilgili düzeltmeler                                               | 4 - 6 - 9              | 123.896                   | (42.533)                  |
| Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin karşılıklar ile ilgili düzeltmeler              | 10                     | (104.499)                 | 1.140.966                 |
| Finansman giderleriyle ilgili düzeltmeler                                              | 19                     | 7.483.198                 | 2.933.273                 |
| Faiz gelirleriyle ilgili düzeltmeler                                                   |                        | (7.165.722)               | (1.595.180)               |
| Vergi gideri ile ilgili düzeltmeler                                                    | 20                     | 53.114                    | 381.399                   |
| İşletme sermayesinde gerçekleşen değişimler                                            |                        | 3.304.234                 | 16.591.175                |
| Stoklardaki azalışlar ile ilgili düzeltmeler                                           | 6                      | (18.496.632)              | 2.055.764                 |
| Ticari alacaklardaki (artışlar)/azalışlar ile ilgili düzeltmeler                       | 4                      | (19.681.021)              | (9.144.730)               |
| Faaliyetler ile ilgili diğer alacaklardaki (artışlar)/azalışlar ile ilgili düzeltmeler |                        | (6.573.515)               | (3.000.486)               |
| Ticari borçlardaki (artışlar)/azalışlar ile ilgili düzeltmeler                         | 4                      | 43.306.522                | 24.591.476                |
| Faaliyetlerle ilgili diğer borçlardaki azalışlar ile ilgili düzeltmeler                |                        | 4.748.880                 | 2.089.151                 |
| Faaliyetlerden elde edilen nakit akışları                                              |                        | 6.663.735                 | 7.657.440                 |
| Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin karşılıklar kapsamında yapılan ödemeler         | 10                     | (227.826)                 | (381.942)                 |
| İşletme faaliyetlerinden sağlanan net nakit                                            |                        | 6.435.909                 | 7.275.498                 |
| <b>B. YATIRIM FAALİYETLERİNDEN KAYNAKLANAN NAKİT AKIŞLARI</b>                          |                        |                           |                           |
| Maddi duran varlıkların alımından kaynaklanan nakit çıkışları                          | 7                      | (6.224.693)               | (4.291.718)               |
| Maddi olmayan duran varlıkların alımından kaynaklanan nakit çıkışları                  | 8                      | (402.349)                 | -                         |
| Yatırım faaliyetlerinden kaynaklanan nakit akışları                                    |                        | (6.627.042)               | (4.291.718)               |
| <b>C. FİNANSMAN FAALİYETLERİNDEN KAYNAKLANAN NAKİT AKIŞLARI</b>                        |                        |                           |                           |
| Borç ödemelerine ilişkin nakit çıkışları                                               |                        | -                         | (1.558.017)               |
| Ödenen faiz                                                                            |                        | (6.821.005)               | (2.296.383)               |
| Diğer Nakit Girişleri(Çıkışları) (+/-)                                                 |                        | 7.165.722                 | 1.595.180                 |
| Finansman faaliyetlerinden kaynaklanan nakit akışları                                  |                        | 344.717                   | (2.259.220)               |
| Nakit ve nakit benzerlerindeki net artış                                               |                        | 153.584                   | 724.560                   |
| D. DÖNEM BAŞI NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ                                                |                        | 1.062.444                 | 337.884                   |
| DÖNEM SONU NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ                                                   | 3                      | 1.216.028                 | 1.062.444                 |

Takip eden dipnotlar finansal tabloların ayrılmaz parçasını oluşturur.

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

## **1 OCAK - 31 ARALIK 2021 DÖNEMİNE AİT**

### **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.

31 Aralık 2021 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 31 Aralık 2021 tarihi itibarıyla %82,96 oranında sermayesini elinde bulunduran Votorantim Çimento Sanayi ve Ticaret A.Ş.'dir.

Şirket'in 31 Aralık 2021 tarihi itibarıyla personel sayısı 85'tir (31 Aralık 2020: 78).

#### **DİPNOT 2 - FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR**

##### **2.1 Sunuma ilişkin temel esaslar**

###### **2.1.1 Uygulanan finansal raporlama standartları**

Şirket'in finansal tabloları, SPK'nın 13 Haziran 2013 tarih ve 28676 sayılı Resmi Gazete'de yayımlanan Seri II, 14.1 nolu "Sermaye Piyasasında Finansal Raporlamaya İlişkin Esaslar Tebliği" ("Tebliğ") hükümlerine uygun olarak, Kamu Gözetimi Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu ("KGK") tarafından yayımlanan uluslararası standartlarla uyumlu olacak şekilde Türkiye Finansal Raporlama Standartları ("TFRS") ile bunlara ilişkin ek ve yorumlar esas alınarak hazırlanmıştır. TFRS, Uluslararası Finansal Raporlama Standartları'nda ("UFRS") meydana gelen değişikliklere paralellik sağlanması amacıyla tebliğler aracılığıyla güncellenmektedir.

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

SPK, 17 Mart 2005 tarihinde almış olduğu bir kararla, Türkiye'de faaliyette bulunan halka açık şirketler için, 1 Ocak 2005 tarihinden itibaren geçerli olmak üzere enflasyon muhasebesi uygulamasının gerekli olmadığını ilan etmiştir. Şirket'in finansal tabloları bu karar çerçevesinde hazırlanmıştır.

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. Finansal tablolar, tarihi maliyet esasına göre hazırlanmış ve Şirket'in fonksiyonel para birimi olan Türk Lirası ("TL") cinsinden ölçülmüş ve sunulmuştur.

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

## 1 OCAK - 31 ARALIK 2021 DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

### 2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

#### 2.2 Türkiye Finansal Raporlama Standartları'ndaki (TFRS) Değişiklikler

##### a) 2021 yılından itibaren geçerli olan değişiklikler ve yorumlar

##### TFRS 9, TMS 39, TFRS 7, TFRS 4 ve TFRS 16 (Değişiklikler) Gösterge Faiz Oranı Reformu – 2. Aşama

TFRS 9, TMS 39, TFRS 7, TFRS 4 ve TFRS 16'da değişiklikler içeren Gösterge Faiz Oranı Reformu – 2. Aşama'daki değişiklikler, reformun gerektirdiği değişikliklere pratik bir çözüm getirmekte olup, korunma muhasebesinin hükümlerine ilişkin olarak Gösterge Faiz Oranı Reformu uyarınca korunma muhasebesinin sona erdirilmesine gerek olup olmadığına, ve Gösterge Faiz Oranı Reformu'na tabi olan finansal araçlardan kaynaklanan ve işletmenin maruz kaldığı risklerin niteliği ve kapsamı ile işletmenin bu riskleri nasıl yönettiği ve işletmenin alternatif gösterge faiz oranlarına geçişi tamamlamak açısından kaydettiği ilerleme ve işletmenin bu geçiş sürecini nasıl yönettiğine açıklık getirir.

TFRS 9, TMS 39, TFRS 7, TFRS 4 ve TFRS 16'ya yapılan bu değişiklikler 1 Ocak 2021 veya sonrasında başlayan yıllık hesap dönemlerinde uygulanır. Erken uygulamaya izin verilmektedir.

Şirket yönetimi, bu değişikliklerin Şirket'in finansal tabloları üzerinde herhangi bir etkisi bulunmadığını değerlendirmiştir.

##### b) Henüz yürürlüğe girmemiş standartlar ile mevcut önceki standartlara getirilen değişiklikler ve yorumlar

Şirket henüz yürürlüğe girmemiş aşağıdaki standartlar ile mevcut önceki standartlara getirilen aşağıdaki değişiklik ve yorumları henüz uygulamamıştır:

|                                                     |                                                                                                     |
|-----------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------|
| TFRS 17                                             | Sigorta Sözleşmeleri                                                                                |
| TMS 1 (Değişiklikler)                               | Yükümlülüklerin Kısa veya Uzun Vadeli Olarak Sınıflandırılması                                      |
| TFRS 3 (Değişiklikler)                              | Kavramsal Çerçeve 'ye Yapılan Atıflar                                                               |
| TMS 16 (Değişiklikler)                              | Maddi Duran Varlıklar – Amaçlanan Kullanım Öncesi Kazançlar                                         |
| TMS 37 (Değişiklikler)                              | Ekonomik Açıdan Dezavantajlı Sözleşmeler – Sözleşme Yerine Getirme Maliyeti                         |
| TFRS'lere İlişkin Yıllık İyileştirmeler 2018 – 2020 | TFRS 1, TFRS 9 ve TMS 41'e Yapılan Değişiklikler                                                    |
| TFRS 4 (Değişiklikler)                              | TFRS 9'un Uygulanmasına İlişkin Geçici Muafiyet Süresinin Uzatılması                                |
| TFRS 16 (Değişiklikler)                             | COVID-19'la İlgili Olarak Kira Ödemelerinde 30 Haziran 2021 Tarihi Sonrasında Devam Eden İmtiyazlar |
| TMS 1 (Değişiklikler)                               | Muhasebe Politikalarının Açıklanması                                                                |
| TMS 8 (Değişiklikler)                               | Muhasebe Tahminleri Tanımı                                                                          |
| TMS 12 (Değişiklikler)                              | Tek Bir İşlemden Kaynaklanan Varlık ve Yükümlülüklerle İlgili Ertelenmiş Vergi                      |

**1 OCAK - 31 ARALIK 2021 DÖNEMİNE AİT  
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR**

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

---

**2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)**

**2.2 Türkiye Finansal Raporlama Standartları’ndaki (TFRS) Değişiklikler (Devamı)**

**b) Henüz yürürlüğe girmemiş standartlar ile mevcut önceki standartlara getirilen değişiklikler ve yorumlar (Devamı)**

**TFRS 17 Sigorta Sözleşmeleri**

TFRS 17, sigorta yükümlülüklerinin mevcut bir karşılama değerinde ölçülmesini gerektirir ve tüm sigorta sözleşmeleri için daha düzenli bir ölçüm ve sunum yaklaşımı sağlar. Bu gereklilikler sigorta sözleşmelerinde tutarlı, ilkeye dayalı bir muhasebeleştirmeye ulaşmak için tasarlanmıştır. TFRS 17, 1 Ocak 2023 itibarıyla TFRS 4 Sigorta Sözleşmelerinin yerini alacaktır.

**TMS 1 (Değişiklikler) Yükümlülüklerin Kısa veya Uzun Vadeli Olarak Sınıflandırılması**

Bu değişikliklerin amacı finansal durum tablosunda yer alan ve belirli bir vadesi bulunmayan borç ve diğer yükümlülüklerin kısa vadeli mi (bir yıl içerisinde ödenmesi beklenen) yoksa uzun vadeli mi olarak sınıflandırılması gerektiği ile ilgili şirketlerin karar verme sürecine yardımcı olmak suretiyle standardın gerekliliklerinin tutarlı olarak uygulanmasını sağlamaktır.

TMS 1’de yapılan bu değişiklikler, bir yıl ertelenerek 1 Ocak 2023 veya sonrasında başlayan yıllık hesap dönemlerinde uygulanacak olmakla birlikte erken uygulamaya da izin verilmektedir.

**TFRS 3 (Değişiklikler) Kavramsal Çerçeve ‘ye Yapılan Atıflar**

Bu değişiklik standardın hükümlerini önemli ölçüde değiştirmeden TFRS 3’te Finansal Raporlama için Kavramsal Çerçeve’ye yapılan bir referansı güncellemektedir.

Bu değişiklikler, 1 Ocak 2022 veya sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için geçerlidir. Erken uygulamaya Kavramsal Çerçeve ’de şimdiye kadar yapılan diğer referans güncellemeleri ile birlikte uygulanması suretiyle izin verilmektedir.

**TMS 16 (Değişiklikler) Maddi Duran Varlıklar – Amaçlanan Kullanım Öncesi Kazançlar**

Bu değişiklikler, ilgili maddi duran varlığın yönetim tarafından amaçlanan koşullarda çalışabilmesi için gerekli yer ve duruma getirilirken üretilen kalemlerin satışından elde edilen gelirlerin ilgili varlığın maliyetinden düşülmesine izin vermemekte ve bu tür satış gelirleri ve ilgili maliyetlerin kar veya zarara yansıtılmasını gerektirmektedir.

Bu değişiklikler, 1 Ocak 2022 veya sonrasında başlayan yıllık hesap dönemlerinde uygulanır. Erken uygulamaya izin verilmektedir.



**1 OCAK - 31 ARALIK 2021 DÖNEMİNE AİT  
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR**

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

**2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)**

**2.2 Türkiye Finansal Raporlama Standartları'ndaki (TFRS) Değişiklikler (Devamı)**

**b) Henüz yürürlüğe girmemiş standartlar ile mevcut önceki standartlara getirilen değişiklikler ve yorumlar (Devamı)**

**TMS 37 (Değişiklikler) Ekonomik Açıdan Dezavantajlı Sözleşmeler – Sözleşmeyi Yerine Getirme Maliyeti**

TMS 37'de yapılan değişiklik, sözleşmenin ekonomik açıdan dezavantajlı bir sözleşme olup olmadığının belirlenmesi amacıyla tahmin edilen sözleşmeyi yerine getirme maliyetlerinin hem sözleşmeyi yerine getirmek için katlanılan değişken maliyetlerden hem de sözleşmeyi yerine getirmeyle doğrudan ilgili olan diğer maliyetlerden dağıtılan tutarlardan oluştuğu hüküm altına alınmıştır.

Bu değişiklik, 1 Ocak 2022'de veya sonrasında başlayan yıllık hesap dönemlerinde uygulanır. Erken uygulamaya izin verilmektedir.

**TFRS'lere İlişkin Yıllık İyileştirmeler 2018 – 2020**

*TFRS 1 Türkiye Finansal Raporlama Standartlarının İlk Uygulamasında Yapılan Değişiklik*

TFRS 1'de yapılan değişiklik, standardın D16(a) paragrafında yer alan ana ortaklığından daha sonraki bir tarihte TFRS'leri uygulamaya başlayan bağlı ortaklığa, varlık ve yükümlülüklerinin ölçümüne ilişkin tanınan muafiyetin kapsamına birikimli çevrim farkları da dahil edilerek, TFRS'leri ilk kez uygulamaya başlayanların uygulama maliyetleri azaltılmıştır.

*TFRS 9 Finansal Araçlar'da Yapılan Değişiklik*

Bu değişiklik, bir finansal yükümlülüğün bilanço dışı bırakılmasına ilişkin değerlendirmede dikkate alınan ücretlere ilişkin açıklık kazandırılmıştır. Borçlu, başkaları adına borçlu veya alacaklı tarafından ödenen veya alınan ücretler de dahil olmak üzere, borçlu ile alacaklı arasında ödenen veya alınan ücretleri dahil eder.

*TMS 41 Tarımsal Faaliyetler 'de Yapılan Değişiklik*

Bu değişiklik, TMS 41'in 22'nci paragrafında yer alan ve gerçeğe uygun değer belirlenmesinde vergilendirmeden kaynaklı nakit akışlarının hesaplamaya dahil edilmemesini gerektiren hüküm çıkarılmıştır. Değişiklik standardın ilgili hükümlerini TFRS 13 hükümleriyle uyumlu hale getirmiştir.

TFRS 1, TFRS 9 ve TMS 41'e yapılan değişiklikler 1 Ocak 2022 veya sonrasında başlayan yıllık hesap dönemlerinde uygulanır. Erken uygulamaya izin verilmektedir.

**TFRS 4 (Değişiklikler) TFRS 9'un Uygulanmasına İlişkin Geçici Muafiyet Süresinin Uzatılması**

TFRS 17'nin yürürlük tarihinin 1 Ocak 2023'e ertelenmesiyle sigortacılara sağlanan TFRS 9'un uygulanmasına ilişkin geçici muafiyet süresinin sona erme tarihi de 1 Ocak 2023 olarak revize edilmiştir.

**1 OCAK - 31 ARALIK 2021 DÖNEMİNE AİT**

**FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR**

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

**2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)**

**2.2 Türkiye Finansal Raporlama Standartları’ndaki (TFRS) Değişiklikler (Devamı)**

**b) Henüz yürürlüğe girmemiş standartlar ile mevcut önceki standartlara getirilen değişiklikler ve yorumlar (Devamı)**

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

Kamu Gözetimi Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu (“KKG”) Haziran 2020’de yayımlanan ve kiracıların kira ödemelerinde COVID-19 sebebiyle tanınan belirli imtiyazların, kiralamada yapılan bir değişiklik olup olmadığını belirlememeleri konusundaki muafiyeti bir yıl daha uzatan COVID-19’la İlgili Olarak Kira Ödemelerinde 30 Haziran 2021 Tarihi Sonrasında Devam Eden İmtiyazlar-TFRS 16’ya İlişkin Değişiklikler’i yayımlamıştır.

Değişiklik ilk yayımlandığında, kolaylaştırıcı uygulama kira ödemelerinde meydana gelen herhangi bir azalışın, sadece normalde vadesi 30 Haziran 2021 veya öncesinde dolan ödemeleri etkilemesi durumunda geçerliydi. Kiralayanların kiracılara COVID-19 ile ilgili kira imtiyazları sunmaya devam etmesi ve COVID-19 pandemisinin etkilerinin devam etmesi ve bu etkilerin önemli olması nedenleriyle, KKG kolaylaştırıcı uygulamanın kullanılabileceği süreyi bir yıl uzatmıştır.

Bu yeni değişiklik kiracılar tarafından, 1 Nisan 2021 veya sonrasında başlayan yıllık hesap dönemlerinde uygulanacak olmakla birlikte erken uygulamaya izin verilmektedir.

**TMS 1 (Değişiklikler) Muhasebe Politikalarının Açıklanması**

Bu değişiklik muhasebe politikalarının açıklanmasında işletmelerin önemliliği (materiality) esas almalarını gerektirmektedir.

TMS 1’de yapılan bu değişiklik 1 Ocak 2023 veya sonrasında başlayan yıllık hesap dönemlerinde uygulanacak olmakla birlikte erken uygulamaya izin verilmektedir.

**TMS 8 (Değişiklikler) Muhasebe Tahminleri Tanımı**

Bu değişiklik “muhasebe tahminlerindeki değişiklik” tanımı yerine “muhasebe tahmini” tanımına yer verilerek, tahminlere ilişkin örnek ve açıklayıcı paragraflar ilâve edilmiş, ayrıca tahminlerin ileriye yönelik uygulanması ile hataların geçmişe dönük düzeltilmesi hususları ve bu kavramlar arasındaki farklar netleştirilmiştir.

TMS 8’de yapılan bu değişiklikler, 1 Ocak 2023 veya sonrasında başlayan yıllık hesap dönemlerinde uygulanacak olmakla birlikte erken uygulamaya da izin verilmektedir.

**TMS 12 (Değişiklikler) Tek Bir İşlemden Kaynaklanan Varlık ve Yükümlülüklerle İlgili Ertelenmiş Vergi**

Bu değişiklikler ile bir varlık ya da yükümlülüğün ilk defa finansal tablolara yansıtılmasına ilişkin muafiyetin varlık ile yükümlülüğün ilk kayda alındığı sırada eşit tutarlarda vergiye tabi ve indirilebilir geçici farkların olduğu işlemlerde geçerli olmadığı hususuna açıklık getirilmiştir.

TMS 12’de yapılan bu değişiklikler, 1 Ocak 2023 veya sonrasında başlayan yıllık hesap dönemlerinde uygulanacak olmakla birlikte erken uygulamaya da izin verilmektedir.

Söz konusu standart, değişiklik ve iyileştirmelerin Şirket’in finansal durumu ve performansı üzerindeki muhtemel etkileri değerlendirilmektedir.

**1 OCAK - 31 ARALIK 2021 DÖNEMİNE AİT**

**FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR**

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

**DİPNOT 2 - FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)**

**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.

**2.4 Önemli muhasebe politikalarının özeti**

Finansal tabloların hazırlanmasında kullanılan önemli muhasebe politikaları aşağıda özetlenmiştir:

**Nakit ve nakit benzerleri**

Nakit ve nakit benzerleri, kasada tutulan nakit, banka mevduatları ile tutarı belirli, nakde kolayca çevrilebilen kısa vadeli ve yüksek likiditeye sahip, değerindeki değişim riski önemsiz olan ve vadesi üç aydan daha kısa olan yatırımları içermektedir (Not 3). Türk Lirası mevduatları maliyet değerleriyle, döviz tevdiat hesapları ise bilanço tarihinde Türkiye Cumhuriyeti Merkez Bankası döviz alış kuru kullanılmak suretiyle Türk Lirası’na çevrilmiş değerleriyle gösterilmektedir. Vadeli mevduat hesapları, bilanço tarihi itibarıyla, tahakkuk etmiş faizlerini de içermektedir. Şirket, nakit ve nakit benzerleri belirli sebeple değer düşüklüğüne uğramadığı durumlarda beklenen kredi zararı modelini kullanarak değer düşüklüğü değerlendirmesi için gözden geçirilmektedir. Beklenen kredi zararı hesaplamasında geçmiş kredi zararı deneyimleri ile birlikte Şirket’in geleceğe yönelik tahminleri de dikkate alınmaktadır.

**Hasılat**

Şirket, taahhüt edilmiş bir mal veya hizmeti müşterisine devrederek edim yükümlülüğünü yerine getirdiğinde veya getirdikçe hasılatı finansal tablolara kaydeder. Bir varlığın kontrolü müşterinin eline geçtiğinde (veya geçtikçe) varlık devredilmiş olur (Dipnot 14).

Şirket aşağıda yer alan temel prensipler doğrultusunda hasılatı finansal tablolara kaydetmektedir:

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

Şirket aşağıdaki şartların tamamının karşılanması durumunda müşterisi ile yaptığı bir sözleşmeyi hasılat olarak muhasebeleştirir:

- (a) Sözleşmenin tarafları sözleşmeyi (yazılı, sözlü ya da diğer ticari teamüllere uyarınca) onaylamış ve kendi edimlerini ifa etmeyi taahhüt etmektedir,
- (b) Şirket her bir tarafın devredeceği mal veya hizmetlerle ilgili hakları tanımlayabilmektedir,
- (c) Şirket devredilecek mal veya hizmetlerle ilgili ödeme koşulları tanımlayabilmektedir,
- (d) Sözleşme özü itibarıyla ticari niteliktedir,
- (e) Şirket’in müşteriye devredilecek mal veya hizmetler karşılığı bedel tahsil edecek olması muhtemeldir.

Bir bedelin tahsil edilebilirliğinin muhtemel olup olmadığını değerlendirirken işletme, sadece müşterinin bu bedeli vadesinde ödeyebilmesini ve buna ilişkin niyetini dikkate alır.

**1 OCAK - 31 ARALIK 2021 DÖNEMİNE AİT**

**FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR**

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

**DİPNOT 2 - FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)**

**2.4 Önemli muhasebe politikalarının özeti (Devamı)**

**Stoklar**

Stoklar, maliyet değeri ya da net gerçekleşebilir değerin düşük olanı ile değerlendirilmektedir. Net gerçekleşebilir değer, normal piyasa şartlarındaki tahmini satış fiyatından ürünün tamamlanma ve satış giderlerinin çıkarılması sonucu olarak hesaplanmaktadır. Stokların içerisindeki maliyet unsurları; tüm satın alım maliyetleri ile stokların kullanımına hazır hale gelmesine kadar oluşan işçilik ve genel üretim maliyetleri (normal işletme kapasitesi dikkate alınarak) gibi diğer maliyetlerden oluşmaktadır. Stokların maliyeti ağırlıklı ortalama metoduna göre hesaplanmıştır (Dipnot 6).

**Peşin ödenmiş giderler**

Peşin ödenmiş giderler, genellikle tedarikçilere yapılan ve daha sonraki bir dönemde veya dönemlerde gider ve maliyet hesaplarına aktarılacak tutarlardır.

**Finansal varlıklar**

Şirket, finansal varlıkları içerisinde yer alan “ticari alacaklar” ve “nakit ve nakit benzerleri” kalemlerini itfa edilmiş maliyet bedelinden muhasebeleştirilmektedir. Sınıflandırma, finansal varlıklardan faydalanma amaçlarına göre belirlenen iş modeli ve beklenen nakit akışları esas alınarak yapılmaktadır. Yönetim, finansal varlıklarının sınıflandırmasını satın alındıkları tarihte yapar.

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

Şirket, finansal tablolarda yer alan itfa edilmiş maliyet bedelinden muhasebeleştirilen ticari alacakları değer düşüklüğü hesaplamaları için kolaylaştırılmış uygulamayı seçerek karşılık matrisi kullanmaktadır. Bu uygulama ile Şirket, ticari alacaklar belirli sebeplerle değer düşüklüğüne uğramadığı durumlarda, beklenen kredi zarar karşılığını ömür boyu beklenen kredi zararlarına eşit bir tutardan ölçmektedir. Beklenen kredi zararlarının hesaplamasında, geçmiş kredi zararı deneyimleri ile birlikte, Şirket’in geleceğe yönelik tahminleri de dikkate alınmaktadır.

**Ticari alacaklar**

Şirket tarafından bir alıcıya ürün veya hizmet sağlanması sonucunda oluşan ticari alacaklar ertelenen finansman gelirinden netleştirilmiş olarak gösterilirler (Dipnot 4). Belirlenmiş faiz oranı olmayan kısa vadeli alacaklar, faiz tahakkuk etkisinin çok büyük olmaması durumunda, orijinal fatura değerleri üzerinden gösterilmiştir

Şirket tahsil imkanının kalmadığına dair objektif bir delil olduğu takdirde ilgili ticari alacak için şüpheli alacak karşılığı ayırmaktadır. Objektif deliller, alacağın dava veya icra safhasında veya hazırlığında olması, alıcının, önemli finansal zorluk içine düşmesi, alıcının temerrüde düşmesi veya önemli ve süresi öngörülemeyen bir gecikme yaşanacağının muhtemel olması gibi durumlardır.

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

## 1 OCAK - 31 ARALIK 2021 DÖNEMİNE AİT

### FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

#### DİPNOT 2 - FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

##### 2.4 Önemli muhasebe politikalarının özeti (Devamı)

###### Ticari alacaklar (Devamı)

Söz konusu bu karşılığın tutarı, alacağın kayıtlı değeri ile tahsili mümkün tutar arasındaki farktır. Ayrıca Şirket, finansal tablolarda yer alan itfa edilmiş maliyet bedelinden muhasebeleştirilen ticari alacaklarının değer düşüklüğü hesaplamaları için kolaylaştırılmış uygulamayı seçerek karşılık matrisi kullanmaktadır. Bu uygulama ile Şirket, ticari alacaklar belirli sebeplerle değer düşüklüğüne uğramadığı durumlarda, beklenen kredi zarar karşılığını ömür boyu beklenen kredi zararlarına eşit bir tutardan ölçmektedir.

Beklenen kredi zararlarının hesaplamasında, geçmiş kredi zararı deneyimleri ile birlikte, Şirket'in geleceğe yönelik tahminleri de dikkate alınmaktadır.

Şüpheli alacak tutarına karşılık ayrılmasını takiben, şüpheli alacak tutarının tamamının veya bir kısmının tahsil edilmesi durumunda, tahsil edilen tutar ayrılan şüpheli alacak karşılığından düşülerek kar veya zarar tablosuna gelir olarak kaydedilir.

###### Maddi duran varlıklar

Maddi duran varlıklar, 1 Ocak 2005 tarihinden önce iktisap edilen kalemler için TL'nin 31 Aralık 2004 tarihindeki satın alım gücüyle ifade edilen düzeltilmiş elde etme maliyetleri üzerinden, 1 Ocak 2005 tarihinden sonra iktisap edilen kalemler için ise elde etme maliyetleri üzerinden, birikmiş amortisman ve varsa değer düşüklüğünün indirilmesi sonrasında oluşan net değeri ile finansal tablolara yansıtılmaktadır (Dipnot 7). Diğer maddi duran varlıklar, ilk kayda alındıkları anda önemli bölümlere dağıtılır ve her bir bölüm ilgili faydalı ömürleri göz önünde bulundurularak amortismanına tabi tutulur.

Amortisman, maddi duran varlıkların yaklaşık ekonomik ömürlerini yansıtan oranlarda doğrusal amortisman metoduna göre hesaplanmaktadır. Arsaların, ekonomik ömürleri sonsuz olarak kabul edildiğinden amortismanına tabi tutulmamışlardır.

Maddi duran varlıkların yaklaşık ekonomik ömürlerine göre yıllık amortisman oranları aşağıdaki gibidir:

|                              | Yıl     |
|------------------------------|---------|
| Yeraltı ve yerüstü düzenleri | 20 - 30 |
| Binalar                      | 20 - 30 |
| Makine, tesis ve cihazlar    | 8 - 30  |
| Taşıt araçları               | 5       |
| Demirbaşlar                  | 5 - 15  |

Maddi duran varlıklar kapasitelerinin tam olarak kullanılmaya hazır olduğu ve fiziksel durumlarının belirlenen üretim kapasitesini karşılayacağı durumlarda aktifleştirilir ve amortismanına tabi tutulmaya başlanırlar. Maddi duran varlıkların hurda değerinin önemli tutarlarda olmadığı tahmin edilmektedir. Maddi duran varlık alımları için verilmiş olan avanslar, ilgili varlık aktifleştirilene kadar diğer duran varlıklar kalemi altında takip edilmektedir.

Aktifleştirmeden sonraki harcamalar, gelecekte ekonomik fayda sağlanmasının kuvvetle muhtemel olması ve ilgili harcamanın maliyetinin güvenilir bir şekilde ölçülmesi durumunda ilgili varlığın maliyetine eklenir veya ayrı bir varlık olarak finansal tablolara yansıtılır.

**1 OCAK - 31 ARALIK 2021 DÖNEMİNE AİT**

**FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR**

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

**DİPNOT 2 - FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)**

**2.4 Önemli muhasebe politikalarının özeti (Devamı)**

**Maddi duran varlıklar (Devamı)**

Maddi duran varlıklar; taşınır değerlerin, geri kazanılabilir değerlerinden daha fazla olabileceğini gösteren koşullarda değer düşüklüğü için gözden geçirilmektedir. Bilanço tarihi itibarıyla varlıkların faydalı ömürleri gözden geçirilmekte, gerektiğinde düzeltilmektedir.

Maddi duran varlıkların elden çıkarılmasında elde edilen kar ya da zarar, maddi duran varlığın taşıdığı değere göre belirlenir ve ilgili gelir ve gider hesaplarına kaydedilir.

Bakım ve onarım giderleri oluştukları dönemin kapsamlı gelir tablosuna gider olarak kaydedilirler. Aktifleştirmeden sonraki harcamalar, maddi duran varlığın, söz konusu varlıkla ilgili gelecekte ekonomik faydanın Şirket'e aktarılmasının kuvvetle muhtemel olması ve maliyetinin güvenilir bir şekilde ölçülebildiği durumlarda maliyetine eklenir veya ayrı bir varlık olarak finansal tablolara kaydedilir. Şirket, aktifleştirmeden sonraki harcamalar kapsamındaki değiştirilen parçaların diğer bölümlerden bağımsız bir şekilde amortismanına tabi tutulup tutulmadığına bakmaksızın taşınan değerlerini bilançodan çıkarır. Varlığın maliyetine eklenen söz konusu aktifleştirme sonrası harcamalar, faydalı ömürleri çerçevesinde amortismanına tabi tutulurlar.

Maddi olmayan duran varlıklar, sınırlı ekonomik ömre sahiptir ve hakları içermektedir. Bu varlıklar, 1 Ocak 2005 tarihinden önce elde edilen kalemler için TL'nin 31 Aralık 2004 tarihindeki alım gücüyle ifade edilen düzeltilmiş elde etme maliyetleri üzerinden, 1 Ocak 2005 tarihinden sonra elde edilen kalemler için ise elde etme maliyetleri üzerinden, birikmiş itfa payları ve varsa değer düşüklüğünün indirilmesi sonrasında oluşan net değeri ile finansal tablolara yansıtılmaktadır. Maddi olmayan duran varlıklar, elde etme maliyetleriyle kaydedilmiş olup elde edilme tarihinden itibaren 5 ile 10 yıl içerisinde doğrusal amortisman yöntemi uygulanarak itfa edilmektedir. Maddi olmayan duran varlıkların elden çıkarılmasından doğan kayıp ve kazançlar veya bu varlıklarla ilgili endekslenmiş değerleri üzerinden ayrılan değer düşüklüğü kayıpları ilgili gelir ve gider hesaplarında gösterilir. Maddi olmayan duran varlıkların hurda değerinin önemli tutarlarda olmadığı tahmin edilmiştir. Maddi olmayan duran varlıklar, taşınan değerlerinin geri kazanılabilir değerlerinden daha yüksek olabileceğini gösteren koşullarda, değer düşüklüğü testine tabi tutulur.

**Finansal varlık ve yükümlülüklerin kayda alınması ve çıkarılması**

Bütün finansal varlık alım ve satımları işlem tarihinde, yani Şirket'in varlığı almayı veya satmayı taahhüt ettiği tarihte kayıtlara yansıtılır. Söz konusu alım ve satımlar genellikle piyasada oluşan genel teamül ve düzenlemelerle belirlenen zaman dilimi içerisinde finansal varlığın teslimini gerektiren alım satımlardır.

Bir finansal varlık (ya da finansal varlığın veya benzer finansal varlıklardan oluşan grubun bir kısmı):

- Varlıktan nakit akımı elde etme hakkına ilişkin sürenin bitmiş olması durumunda,
- Şirket'in varlıktan nakit akımı elde etme hakkı olmakla birlikte, üçüncü kişilere direkt devretme zorunluluğu olan bir anlaşma kapsamında çok fazla zaman geçirmeden tamamını ödeme yükümlülüğü olması durumunda,
- Şirket'in finansal varlıktan nakit akımlarını elde etme hakkını devretmesi ve (a) varlık ile ilgili tüm risk veya ödüllerin devredilmiş veya (b) tüm hak ya da ödüllerin transfer edilmemiş olmasına rağmen, varlık üzerindeki tüm kontrolleri transfer etmiş olması durumunda kayıtlardan çıkarılır.

**1 OCAK - 31 ARALIK 2021 DÖNEMİNE AİT**

**FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR**

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

**DİPNOT 2 - FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)**

**2.4 Önemli muhasebe politikalarının özeti (Devamı)**

**Finansal varlık ve yükümlülüklerin kayda alınması ve çıkarılması (Devamı)**

Şirket'in varlıktan nakit akımı elde etmesi hakkını devretmesi bununla birlikte tüm risk ya da menfaatlerin transfer edilmemesi veya üzerindeki kontrolü devretmemesi durumunda, varlık, Şirket'in varlık ile devam eden ilişkisine bağlı olarak finansal tablolarda taşınır.

Finansal yükümlülükler, bu yükümlülüklerden doğan borçların ortadan kalkması, iptal edilmesi ve süresinin dolması durumlarında kayıtlardan çıkartılır.

**Finansal riskten korunma muhasebesi**

Şirket, türev sözleşmesi yapıldığı tarihte, kayıtlı bir varlığın, yükümlülüğün veya belirli bir riskle ilişkisi kurulabilen ve gerçekleşmesi muhtemel olan işlemlerin nakit akışlarında belirli bir riskten kaynaklanan ve kar/zararı etkileyebilecek değişimlere karşı korunmayı sağlayan işlemleri nakit akış riskinden korunma olarak belirlemektedir.

Şirket, etkin olarak nitelendirilen nakit akış finansal riskten korunma işlemlerine ilişkin kazanç ve kayıplarını özkaynaklarda "Nakit akış riskinden korunma kazanç/(kayıpları)" olarak göstermektedir. Etkin olmayan kısım ise dönem karında kar veya zarar olarak tanımlanır. Finansal riskten korunma taahhüdün veya gelecekteki muhtemel işlemin bir finansal olmayan varlık veya yükümlülük haline gelmesi durumunda özkaynak kalemleri arasında izlenen bu işlemlerle ilgili kazanç ya da kayıplar bu kalemlerden alınarak söz konusu varlık veya yükümlülüğün elde etme maliyetine veya defter değerine dahil edilmektedir. Aksi durumda, özkaynak kalemleri altında muhasebeleştirilmiş tutarlar, finansal riskten korunma gelecekteki muhtemel işlemin kar veya zarar tablosunu etkilediği dönemde kar veya zarar tablosuna transfer edilerek gelir veya gider olarak yansıtılır.

Gelecekte gerçekleşmesi muhtemel işlemin, gerçekleşmesi artık beklenmiyorsa, önceden özkaynaklar altında muhasebeleştirilen birikmiş kazanç ve kayıplar kar veya zarar tablosuna transfer edilir. Finansal riskten korunma aracının, yerine belgelenmiş finansal riskten korunma stratejisine uygun olarak başka bir araç tanımlanmadan veya uzatılmadan, vadesinin dolması, satılması, sona erdirilmesi veya kullanılması veya finansal riskten korunma tanımının iptal edilmesi durumunda, önceden diğer kapsamlı gelir altında muhasebeleştirilmiş kazanç ve kayıplar, kesin taahhüt veya tahmini işlem kar veya zarar tablosunu etkileyene kadar özkaynaklar altında sınıflandırılmaya devam edilir.

**Çevre rehabilitasyonu, maden sahalarının ıslahı ve kapanması ile ilgili karşılıklar**

Çevre rehabilitasyonu, maden sahalarının ıslahı ve kapanmasına istinaden halihazırdaki durum dikkate alınarak, hesaplanan karşılık tutarı, yasal düzenlemelere, teknolojik imkanlara ve Şirket yönetiminin en iyi tahminlerine göre oluşturulmuş planlar doğrultusunda hesaplanmıştır. Söz konusu karşılıklar bilanço tarihindeki değerlerine piyasalarda oluşan faiz oranı ve yükümlülük ile ilgili risk dikkate alınarak, vergi öncesi olan ve gelecekteki nakit akımlarının tahminiyle ilgili riski içermeyen iskonto oranı ile indirgenmiş olup hesaplamalar her bir bilanço döneminde gözden geçirilmektedir.

**Kur değişiminin etkileri**

Yabancı para cinsinden yapılan işlemler, işlemin yapıldığı günkü döviz kurlarından TL'ye çevrilmiştir. Finansal durum tablolarında yer alan yabancı para birimi bazındaki parasal varlıklar ve yükümlülükler bilanço tarihindeki döviz kurları kullanılarak TL'ye çevrilmiştir. Bu işlemler sonucunda oluşan kur farkları dönem karının belirlenmesinde hesaba alınmıştır.



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

## 1 OCAK - 31 ARALIK 2021 DÖNEMİNE AİT

### FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

#### DİPNOT 2 - FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

##### 2.4 Önemli muhasebe politikalarının özeti (Devamı)

###### Pay başına kazanç

Kapsamlı gelir tablosunda belirtilen hisse başına kazanç, net dönem karının, dönem boyunca bulunan hisse senetlerinin ağırlıklı ortalama sayısına bölünmesi ile bulunmuştur.

Şirketler, mevcut hissedarlara birikmiş karlardan hisseleri oranında hisse dağıtarak ("Bedelsiz Hisseler") sermayelerini arttırabilir. Hisse başına kazanç hesaplanırken, bu bedelsiz hisse ihracı çıkarılmış hisseler olarak sayılır. Dolayısıyla hisse başına kazanç hesaplamasında kullanılan ağırlıklı hisse adedi ortalaması, hisselerin bedelsiz olarak çıkarılmasını geriye dönük olarak uygulamak suretiyle elde edilir.

Temettü dağıtılması söz konusu olması durumunda ise hisse başına düşecek kazanç hisselerin ağırlıklı ortalamasının adedi üzerinden değil, mevcut hisse adedi dikkate alınarak belirlenecektir (Dipnot 22).

###### Bilanço tarihinden sonraki olaylar

Bilanço tarihinden sonraki olaylar; kara ilişkin herhangi bir duyuru veya diğer seçilmiş finansal bilgilerin kamuya açıklanmasından sonra ortaya çıkmış olsalar bile, bilanço tarihi ile bilançonun yayımı için yetkilendirilme tarihi arasındaki tüm olayları kapsar (Dipnot 25).

Şirket, bilanço tarihinden sonraki düzeltme gerektiren olayların ortaya çıkması durumunda, finansal tablolara alınan tutarları bu yeni duruma uygun şekilde düzeltir. Bilanço tarihinden sonra ortaya çıkan düzeltme gerektirmeyen hususlar, finansal tablo kullanıcılarının ekonomik kararlarını etkileyen hususlar olmaları halinde finansal tablo dipnotlarında açıklanır.

###### Karşılıklar, şarta bağlı yükümlülükler ve şarta bağlı varlıklar

Herhangi bir karşılık tutarının finansal tablolara alınabilmesi için; Şirket'in geçmiş olaylardan kaynaklanan mevcut bir hukuki veya kurucu yükümlülüğün bulunması, bu yükümlülüğün yerine getirilmesi için ekonomik fayda içeren kaynakların işletmeden çıkmasının kuvvetle muhtemel olması ve söz konusu yükümlülük tutarının güvenilir bir biçimde tahmin edilebiliyor olması gerekmektedir.

Paranın zaman değerinin etkisinin önemli olduğu durumlarda, karşılık tutarı; yükümlülüğünün yerine getirilmesi için gerekli olması beklenen giderlerin bugünkü değeri olarak belirlenir. Karşılıkların bugünkü değerlerine indirgenmesinde kullanılacak iskonto oranının belirlenmesinde, ilgili piyasalarda oluşan faiz oranı ile söz konusu yükümlülükle ilgili risk dikkate alınır. Söz konusu iskonto oranı vergi öncesi orandır. İskonto oranı, gelecekteki nakit akımlarının tahminiyle ilgili riski içermez. Dönemler itibarıyla paranın zaman etkisinin önemli olduğu karşılıkların tahmin edilen gerçekleşme tarihine yakınlığıyla sonucunda, karşılıklarda artış oluşurken söz konusu bu fark faiz gideri olarak kapsamlı gelir tablosuna yansıtılmaktadır.

Geçmiş olaylardan kaynaklanan ve mevcudiyeti Şirket'in tam olarak kontrolünde bulunmayan gelecekteki bir veya daha fazla kesin olmayan olayın gerçekleşip gerçekleşmemesi ile teyit edilebilmesi mümkün yükümlülükler ve varlıklar, şarta bağlı yükümlülükler ve varlıklar olarak değerlendirilmekte ve finansal tablolara dahil edilmemektedir. Gelecek dönemlerde oluşması beklenen operasyonel zararlar için herhangi bir karşılık ayrılmamaktadır. Öte yandan, Şirket yönetiminin geçmiş tecrübeleri doğrultusunda, gelecekte elde edilmesi beklenen ekonomik faydanın hemen hemen kuvvetle muhtemel olduğu durumlarda, söz konusu varlıkları şarta bağlı olarak nitelendirilemezler.

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

## 1 OCAK - 31 ARALIK 2021 DÖNEMİNE AİT

### FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

#### DİPNOT 2 - FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

##### 2.4 Önemli muhasebe politikalarının özeti (Devamı)

###### Muhasebe politikaları, muhasebe tahminlerinde değişiklik ve hatalar

Muhasebe politikalarında yapılan önemli değişiklikler ve tespit edilen önemli muhasebe hataları geriye dönük olarak uygulanır ve önceki dönem finansal tabloları yeniden düzenlenir. Muhasebe tahminlerindeki değişiklikler, yalnızca bir döneme ilişkin ise, değişikliğin yapıldığı cari dönemde, gelecek dönemlere ilişkin ise, hem değişikliğin yapıldığı dönemde hem de gelecek dönemde, ileriye yönelik olarak uygulanır.

###### Kurum kazancı üzerinden hesaplanan vergiler

Dönemin kar ve zararı üzerindeki gelir vergisi yükümlülüğü, cari yıl vergisi ve ertelenmiş vergiyi içermektedir. Cari yıl vergi yükümlülüğü, dönem karının vergiye tabi olan kısmı üzerinden ve bilanço tarihinde geçerli olan vergi oranları ile hesaplanan vergi yükümlülüğünü içermektedir. Geçmiş yıllardaki vergi yükümlülüğü ile ilgili düzeltme kayıtları ise diğer faaliyetlerden gider ve zararlar kalemi altında muhasebeleştirilmektedir.

Ertelenmiş vergi geliri veya gideri ertelenmiş verginin doğrudan özkaynak veya diğer kapsamlı gelir altında muhasebeleştirilen bir işlemle ilgili olmadığı durumlarda, dönemin kar veya zararına dahil edilir. Ertelenmiş vergi özkaynaklar ve diğer kapsamlı gelir altında muhasebeleştirilen bir işlemde kaynaklanıyorsa, ilgili özkaynaklar kalemi ve diğer kapsamlı gelir altında muhasebeleştirilir.

Ertelenmiş vergi yükümlülüğü veya varlığı, varlıkların ve yükümlülüklerin finansal tablolarda gösterilen değerleri ile yasal vergi matrahı hesabında dikkate alınan tutarları arasındaki geçici farklılıkların bilanço yöntemine göre vergi etkilerinin bilanço tarihi itibarıyla yasalaşmış veya büyük ölçüde yasalaşmış ilgili geçici farkların ortadan kalkacağı tarihlerde geçerli olan vergi oranları dikkate alınarak hesaplanmasıyla belirlenmektedir. Ertelenmiş vergi varlığı veya yükümlülüğü, söz konusu geçici farkların ortadan kalkacağı ilerideki dönemlerde ödenecek vergi tutarlarında yapılacağı tahmin edilen artış ve azalış oranlarında finansal tablolara yansıtılmaktadırlar. Ertelenmiş vergi yükümlülüğü, tüm vergilendirilebilir geçici farklar için hesaplanırken ertelenmiş vergi varlığı gelecekte vergiye tabi kar elde etmek suretiyle indirilebilir geçici farklardan yararlanmanın kuvvetle muhtemel olması şartıyla finansal tablolara alınır. Ertelenmiş vergi varlığının bir kısmının veya tamamının sağlayacağı faydanın elde edilmesine imkan verecek düzeyde mali kar elde etmenin muhtemel olmadığı ölçüde, ertelenmiş vergi varlığının kayıtlı değeri azaltılır (Dipnot 21).

###### Ticari borçlar

Ticari borçlar, Şirket'in olağan faaliyetleri kapsamında tedarikçilerden sağlanan mal ve hizmetlere ilişkin yükümlülüğü ifade etmektedir. Ticari borçların vadeleri bilanço tarihinden itibaren 12 aydan kısa ise kısa vadeli borçlar içerisinde, 12 aydan fazla ise uzun vadeli ticari borçlar olarak sınıflandırılırlar.

Ticari borçlar, finansal tablolara alındıkları tarih itibarıyla gerçeğe uygun değeri ile müteakip dönemlerde ise etkin faiz oranı yöntemi kullanılarak indirgenmiş maliyet bedeli üzerinden muhasebeleştirilir (Dipnot 4).

###### İlişkili taraflar

Finansal tablolar açısından, ortaklar, üst düzey yönetim personeli ve yönetim kurulu üyeleri, yakın aile üyeleri ve bunlar tarafından kontrol edilen veya üzerinde önemli etkinlikleri olan şirketler ilişkili taraflar olarak kabul ve ifade edilmişlerdir (Dipnot 23).

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

## 1 OCAK - 31 ARALIK 2021 DÖNEMİNE AİT

### FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

## DİPNOT 2 - FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

### 2.4 Önemli muhasebe politikalarının özeti (Devamı)

#### Çalışanlara sağlanan faydalar

Kıdem tazminatı karşılığı, Şirket'in, Türk Ticaret Kanunu uyarınca personelin emekliye ayrılmasından doğacak gelecekteki olası yükümlülüklerinin tahmini toplam karşılığının bugünkü değerini ifade eder. Türkiye'de geçerli olan sosyal mevzuat ve Türk Ticaret Kanunu uyarınca, en az bir yıllık hizmetini tamamlayan, kendi isteğiyle işten ayrılması veya uygunsuz davranışlar sonucu iş akdinin feshedilmesi dışında kalan sebepler yüzünden işten çıkarılan veya emekliye ayrılan her personeline toplu olarak kıdem tazminatı ödemekle yükümlüdür. Kıdem tazminatı karşılığı, 31 Aralık 2021 ve 2020 tarihleri itibarıyla bağımsız aktüer Aon Hewitt SA tarafından yapılan varsayımlara uygun olarak net bugünkü değerine göre indirgenmiş ve finansal tablolara yansıtılmıştır. Söz konusu karşılığın ölçülmesinde kullanılan aktüer varsayımlarındaki değişimlerden kaynaklı aktüer kazanç ve kayıplar diğer kapsamlı gelir tablosu ile ilişkilendirilerek mali tablolara yansıtılır.

Şirket, üst düzey yöneticiler ve idari personeline yönetim ikramiyesi vermekte olup söz konusu ikramiye için ilgili yıl içerisinde karşılık ayırmaktadır.

#### Sermaye ve temettüleri

Adi hisseler, sermaye olarak sınıflandırılır. Adi hisseler üzerinden dağıtılan temettüleri, beyan edildiği dönemde birikmiş karlardan indirilerek kaydedilir. Alınan temettüleri ise tahsil etme hakkının ortaya çıktığı tarihte gelir olarak kaydedilir.

#### Nakit akış tablosu

Nakit akış tablosunda, döneme ilişkin nakit akışları işletme, yatırım ve finansal faaliyetlerine dayalı bir biçimde sınıflandırılarak raporlanır. İşletme faaliyetlerinden kaynaklanan nakit akışları, Şirket'in faaliyetlerinden kaynaklanan nakit akışlarını gösterir. Yatırım faaliyetleriyle ilgili nakit akışları, Şirket'in yatırım faaliyetlerinde (duran varlık yatırımları ve finansal yatırımlar) kullandığı ve bu faaliyetlerinden elde ettiği nakit akışlarını gösterir. Finansman faaliyetlerine ilişkin nakit akışları, Şirket'in finansman faaliyetlerinde kullandığı kaynakları ve bu kaynakların geri ödemelerini gösterir. Nakit ve nakit benzeri değerler, nakit ve banka mevduatı ile tutarı belirli nakde kolayca çevrilebilen kısa vadeli, yüksek likiditeye sahip ve vadesi 3 ay veya daha kısa olan yatırımları içermektedir.

### 2.5 Önemli muhasebe değerlendirme, tahmin ve varsayımları

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:

**1 OCAK - 31 ARALIK 2021 DÖNEMİNE AİT  
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR**

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

---

**DİPNOT 2 - FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)**

**2.5 Önemli muhasebe değerlendirme, tahmin ve varsayımları (Devamı)**

**i. Kıdem tazminatı karşılığı:**

Şirket, ilişikteki 31 Aralık 2021 ve 2020 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 yükümlüklerini 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, yeraltı 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 - 31 ARALIK 2021 DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

### DİPNOT 3 - NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ

|              | 31 Aralık 2021   | 31 Aralık 2020   |
|--------------|------------------|------------------|
| Kasa         | 1.506            | 2.744            |
| Bankalar (*) | 1.214.522        | 1.059.700        |
|              | <b>1.216.028</b> | <b>1.062.444</b> |

(\*) Bankalarda bulunan vadesiz mevduatlardan oluşmaktadır.

31 Aralık 2021 tarihi itibarıyla Şirket'in bloke mevduatı bulunmamaktadır (31 Aralık 2020: Bulunmamaktadır).

### DİPNOT 4 - TİCARİ ALACAKLAR VE BORÇLAR

#### a) Ticari alacaklar - kısa vadeli

|                                                        | 31 Aralık 2021    | 31 Aralık 2020    |
|--------------------------------------------------------|-------------------|-------------------|
| İlişkili olmayan taraflardan ticari alacaklar          | 26.569.630        | 9.272.367         |
| İlişkili olmayan taraflardan alınan çekler ve senetler | 6.721.984         | 4.590.474         |
|                                                        | <b>33.291.614</b> | <b>13.862.841</b> |
| Eksi: Değer düşüklüğü karşılığı                        | (2.892.763)       | (2.893.169)       |
| Eksi: Ertelenmiş finansman gelirleri                   | (101.573)         | (353.821)         |
|                                                        | <b>30.297.278</b> | <b>10.615.851</b> |

2021 yılına ilişkin ticari alacaklardaki ortalama tahsilat süresi 62 gündür (2020: 62).

31 Aralık 2021 ve 2020 tarihleri itibarıyla senetli alacakların vade analizi aşağıda sunulmuştur:

|                 | 2021             | 2020             |
|-----------------|------------------|------------------|
| 1 aya kadar     | 67.000           | -                |
| 1 - 3 ay arası  | 5.754.984        | 3.871.074        |
| 3 - 12 ay arası | 900.000          | 719.400          |
|                 | <b>6.721.984</b> | <b>4.590.474</b> |

Şirket yönetiminin geçmiş tecrübeler ve müteakip dönem tahsilatları göz önüne alarak yaptığı değerlendirme sonucu 31 Aralık 2021 tarihi itibarıyla vadesi geçmiş ve üzerinden karşılık ayrılmamış, müşterilerden olan toplam 320.285 TL tutarındaki alacak (31 Aralık 2020: 105.971 TL) için tahsilat riski yaşanmayacağı öngörülmektedir. Söz konusu alacaklar, geçmişteki borçlarını gecikme olmaksızın ödeyen birbirinden bağımsız müşterilerden oluşmakta olup, bu tutarlara ilişkin bir karşılık ayrılmamıştır.

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

## 1 OCAK - 31 ARALIK 2021 DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

### DİPNOT 4 - TİCARİ ALACAKLAR VE BORÇLAR (Devamı)

Vadesi geçen alacakların yaşlandırması aşağıdaki gibidir:

|                 | 2021           | 2020           |
|-----------------|----------------|----------------|
| 3 aya kadar     | 311.923        | 105.971        |
| 3 - 12 ay arası | 8.362          | -              |
| <b>Toplam</b>   | <b>320.285</b> | <b>105.971</b> |

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

|                                  | 2021             | 2020             |
|----------------------------------|------------------|------------------|
| <b>1 Ocak</b>                    | <b>2.893.169</b> | <b>2.892.763</b> |
| Dönem içinde ayrılan karşılıklar | -                | 406              |
| Konusu kalmayan karşılıklar      | (406)            | -                |
| <b>31 Aralık</b>                 | <b>2.892.763</b> | <b>2.893.169</b> |

#### a) Ticari borçlar - kısa vadeli

|                                           | 31 Aralık 2021    | 31 Aralık 2020    |
|-------------------------------------------|-------------------|-------------------|
| İlişkili olmayan taraflara ticari borçlar | 72.050.648        | 30.829.028        |
| İlişkili taraflara ticari borçlar         | 3.136.676         | 1.101.891         |
| Eksi: Ertelenmiş finansman gideri         | (10.440)          | (60.557)          |
|                                           | <b>75.176.884</b> | <b>31.870.362</b> |

2021 yılına ilişkin ticari borçların ortalama ödeme süresi 60 gündür (2020: 90 gündür).

### DİPNOT 5 - DİĞER ALACAKLAR VE BORÇLAR

|                                       | 31 Aralık 2021    | 31 Aralık 2020    |
|---------------------------------------|-------------------|-------------------|
| <b>a) Kısa vadeli diğer alacaklar</b> |                   |                   |
| Bağlı ortaklıklardan alacaklar        | 38.914.562        | 35.355.640        |
| Verilen depozito ve teminatlar        | 298               | 298               |
| Personelden alacaklar                 | -                 | 1.042             |
| Diğer çeşitli alacaklar               | 28.926            | 23.342            |
| Eksi: Şüpheli alacaklar karşılığı     | (5.369)           | (5.369)           |
|                                       | <b>38.938.417</b> | <b>35.374.953</b> |
| <b>b) Uzun vadeli diğer alacaklar</b> |                   |                   |
| Verilen depozito ve teminatlar        | 269.906           | 269.906           |
|                                       | <b>269.906</b>    | <b>269.906</b>    |

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

## 1 OCAK - 31 ARALIK 2021 DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

### DİPNOT 5 - DİĞER ALACAKLAR VE BORÇLAR (Devamı)

|                                     | 31 Aralık 2021   | 31 Aralık 2020   |
|-------------------------------------|------------------|------------------|
| <b>c) Kısa vadeli diğer borçlar</b> |                  |                  |
| Ortaklara borçlar                   | 955.294          | 974.370          |
| Ödenecek vergi ve fonlar            | 343.482          | 574.261          |
| Alınan depozito ve teminatlar       | 6.300            | 9.300            |
| Diğer çeşitli borçlar               | 772              | 771              |
|                                     | <b>1.305.848</b> | <b>1.558.702</b> |

### DİPNOT 6 - STOKLAR

|                                          | 31 Aralık 2021    | 31 Aralık 2020    |
|------------------------------------------|-------------------|-------------------|
| İlk madde ve malzemeler                  | 21.783.880        | 11.611.614        |
| Yarı mamuller                            | 13.622.059        | 5.297.693         |
| Eksi: Stok değer düşüklüğü karşılığı (*) | (418.746)         | (418.746)         |
|                                          | <b>34.987.193</b> | <b>16.490.561</b> |

(\*) 31 Aralık 2021 tarihi itibarıyla 418.746 TL (31 Aralık 2020: 418.746 TL) tutarındaki değer düşüklüğü karşılığı, hareket görmeyen ilk madde ve malzeme stokları ile ilgilidir.

31 Aralık 2021 tarihi itibarıyla ilk madde ve malzemeler ağırlıklı olarak petrokok ve katkı maddelerinden, yarı mamüller klinkerden oluşmaktadır.

Stok değer düşüklüğü hareket tablosu aşağıdaki gibidir:

|                               | 2021           | 2020           |
|-------------------------------|----------------|----------------|
| <b>1 Ocak</b>                 | <b>418.746</b> | <b>367.992</b> |
| Dönem içinde ayrılan karşılık | -              | 50.754         |
| <b>31 Aralık</b>              | <b>418.746</b> | <b>418.746</b> |

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

## 1 OCAK - 31 ARALIK 2021 DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

### DİPNOT 7 - MADDİ DURAN VARLIKLAR

|                                     | 1 Ocak 2021         | Girişler           | Çıkışlar        | Transfer        | 31 Aralık 2021        |
|-------------------------------------|---------------------|--------------------|-----------------|-----------------|-----------------------|
| <b>Maliyet:</b>                     |                     |                    |                 |                 |                       |
| Arazi, yeraltı ve yerüstü düzenleri | 16.096.055          | -                  | -               | 1.108.143       | 17.204.198            |
| Binalar                             | 39.951.503          | -                  | -               | -               | 39.951.503            |
| Makine, tesis ve cihazlar           | 102.298.516         | 154.241            | -               | 5.310.352       | 107.763.109           |
| Taşıt araçları                      | 523.356             | -                  | -               | -               | 523.356               |
| Demirbaşlar                         | 1.684.281           | -                  | -               | -               | 1.684.281             |
| Yapılmakta olan yatırımlar (*)      | 1.620.429           | 6.070.452          | -               | (6.418.495)     | 1.272.386             |
|                                     | <b>162.174.140</b>  | <b>6.224.693</b>   | <b>-</b>        | <b>-</b>        | <b>168.398.833</b>    |
| <b>Birikmiş amortisman:</b>         |                     |                    |                 |                 |                       |
| Yeraltı ve yerüstü düzenleri        | (1.512.564)         | (139.079)          | -               | -               | (1.651.643)           |
| Binalar                             | (17.571.444)        | (822.705)          | -               | -               | (18.394.149)          |
| Makine, tesis ve cihazlar           | (46.680.081)        | (2.698.358)        | -               | -               | (49.378.439)          |
| Taşıt araçları                      | (427.888)           | (68.454)           | -               | -               | (496.342)             |
| Demirbaşlar                         | (1.543.055)         | (41.691)           | -               | -               | (1.584.746)           |
|                                     | <b>(67.735.032)</b> | <b>(3.770.287)</b> | <b>-</b>        | <b>-</b>        | <b>(71.505.319)</b>   |
| <b>Net defter değeri</b>            | <b>94.439.108</b>   |                    |                 |                 | <b>96.893.514</b>     |
|                                     |                     |                    |                 |                 |                       |
|                                     | <b>1 Ocak 2020</b>  | <b>Girişler</b>    | <b>Çıkışlar</b> | <b>Transfer</b> | <b>31 Aralık 2020</b> |
| <b>Maliyet:</b>                     |                     |                    |                 |                 |                       |
| 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          | -                  | -               | 3.225.072       | 102.298.516           |
| Taşıt araçları                      | 523.356             | -                  | -               | -               | 523.356               |
| Demirbaşlar                         | 1.684.281           | -                  | -               | -               | 1.684.281             |
| Yapılmakta olan yatırımlar          | 578.441             | 4.291.718          | -               | (3.249.730)     | 1.620.429             |
|                                     | <b>157.882.422</b>  | <b>4.291.718</b>   | <b>-</b>        | <b>-</b>        | <b>162.174.140</b>    |
| <b>Birikmiş amortisman:</b>         |                     |                    |                 |                 |                       |
| Yeraltı ve yerüstü düzenleri        | (1.457.560)         | (55.004)           | -               | -               | (1.512.564)           |
| Binalar                             | (16.627.281)        | (944.163)          | -               | -               | (17.571.444)          |
| Makine, tesis ve cihazlar           | (44.018.304)        | (2.661.777)        | -               | -               | (46.680.081)          |
| Taşıt araçları                      | (366.298)           | (61.590)           | -               | -               | (427.888)             |
| Demirbaşlar                         | (1.475.498)         | (67.557)           | -               | -               | (1.543.055)           |
|                                     | <b>(63.944.941)</b> | <b>(3.790.091)</b> | <b>-</b>        | <b>-</b>        | <b>(67.735.032)</b>   |
| <b>Net defter değeri</b>            | <b>93.937.481</b>   |                    |                 |                 | <b>94.439.108</b>     |

(\*) 31 Aralık 2021 tarihi itibarıyla yapılmakta olan yatırımların 297.000 TL'si ikinci çimento değirmeni motor yol verici alımı, 191.586 TL'si soğutma kulesi rehabilitasyonu çalışmaları için yapılan yatırımlardan oluşmaktadır.

(\*\*) Şirket' in maddi duran varlıkları üzerinde herhangi bir rehin veya ipotek bulunmamaktadır. 31 Aralık 2021 ve 2020 tarihlerinde sona eren dönemler içinde, aktifleştirilen borçlanma maliyeti bulunmamaktadır.

Maddi duran varlıklara ait amortisman giderinin 3.719.055 TL (2020: 3.504.667 TL) tutarı satılan malın maliyeti, 51.232 TL (2020: 256.863 TL) genel yönetim gideri içinde yer almaktadır. Maddi duran varlıklara ait amortisman giderinin 28.561 TL tutarı 31.12.2020'de satış ve pazarlama, satış ve dağıtım giderleri içinde yer almaktadır.



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

## 1 OCAK - 31 ARALIK 2021 DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

### DİPNOT 8 - MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR

|                                         | 1 Ocak 2021        | Girişler         | Çıkışlar        | 31 Aralık 2021        |
|-----------------------------------------|--------------------|------------------|-----------------|-----------------------|
| <b>Maliyet:</b>                         |                    |                  |                 |                       |
| Haklar                                  | 258.270            | -                | -               | 258.270               |
| Diğer maddi olmayan duran varlıklar (*) | 3.659.644          | 402.349          | -               | 4.061.993             |
|                                         | <b>3.917.914</b>   | <b>402.349</b>   | <b>-</b>        | <b>4.320.263</b>      |
| <b>Birikmiş itfa payları:</b>           |                    |                  |                 |                       |
| Haklar                                  | (258.270)          | -                | -               | (258.270)             |
| Diğer maddi olmayan duran varlıklar     | (3.480.072)        | (292.203)        | -               | (3.772.275)           |
|                                         | <b>(3.738.342)</b> | <b>(292.203)</b> | <b>-</b>        | <b>(4.030.545)</b>    |
| <b>Net defter değeri</b>                | <b>179.572</b>     |                  |                 | <b>289.718</b>        |
|                                         | <b>1 Ocak 2020</b> | <b>Girişler</b>  | <b>Çıkışlar</b> | <b>31 Aralık 2020</b> |
| <b>Maliyet:</b>                         |                    |                  |                 |                       |
| Haklar                                  | 258.270            | -                | -               | 258.270               |
| Diğer maddi olmayan duran varlıklar (*) | 3.659.644          | -                | -               | 3.659.644             |
|                                         | <b>3.917.914</b>   | <b>-</b>         | <b>-</b>        | <b>3.917.914</b>      |
| <b>Birikmiş itfa payları:</b>           |                    |                  |                 |                       |
| Haklar                                  | (258.270)          | -                | -               | (258.270)             |
| Diğer maddi olmayan duran varlıklar     | (3.472.889)        | (7.183)          | -               | (3.480.072)           |
|                                         | <b>(3.731.159)</b> | <b>(7.183)</b>   | <b>-</b>        | <b>(3.738.342)</b>    |
| <b>Net defter değeri</b>                | <b>186.755</b>     |                  |                 | <b>179.572</b>        |

(\*) Diğer maddi olmayan duran varlıklar ağırlıklı olarak bilgisayar yazılım programlarından oluşmaktadır.

(\*\*) Şirket' in maddi olmayan duran varlıkları üzerinde herhangi bir rehin veya ipotek bulunmamaktadır. 31 Aralık 2021 ve 2020 tarihlerinde sona eren dönemler içinde, aktifleştirilen borçlanma maliyeti bulunmamaktadır.

Maddi olmayan duran varlıklara ait amortisman giderinin 269.549 TL (2020: 6.940 TL) tutarı satılan malın maliyeti, 22.654 TL (2020: 200 TL) genel yönetim gideri içinde yer almaktadır. Maddi olmayan duran varlıklara ait amortisman giderinin 43 TL tutarı 31.12.2020'de satış ve pazarlama, satış ve dağıtım giderleri içinde yer almaktadır.

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

## 1 OCAK - 31 ARALIK 2021 DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

### DİPNOT 9 - KARŞILIKLAR, KOŞULLU VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER

#### a) Diğer kısa vadeli karşılıklar

|                                     | 31 Aralık 2021 | 31 Aralık 2020   |
|-------------------------------------|----------------|------------------|
| Dava gider karşılığı (Not 17.b) (*) | 260.213        | 670.213          |
| Devlet hakkı karşılığı              | 717.414        | 354.414          |
| Gider tahakkukları                  | -              | 104.625          |
| Diğer                               | -              | 8.003            |
|                                     | <b>977.627</b> | <b>1.137.255</b> |

(\*) Şirket, 31 Aralık 2021 tarihi itibarıyla Şirket aleyhine açılan davalara ilişkin, hukuk müşavirlerinin de görüşünü alarak ileriki dönemde muhtemel nakit çıkışını 260.213 TL (2019: 670.213 TL) olarak hesaplamış ve ilgili tutar için karşılık ayırmıştır. Karşılık tutarı, esas faaliyetlerden diğer giderler içerisinde muhasebeleştirilmiştir.

Dava karşılıklarının hareket tabloları aşağıdaki gibidir:

|                             | 2021           | 2020           |
|-----------------------------|----------------|----------------|
| <b>1 Ocak</b>               | <b>670.213</b> | <b>925.213</b> |
| Dönem içindeki artış        | -              | 55.000         |
| Konusu kalmayan karşılıklar | (410.000)      | (310.000)      |
| <b>31 Aralık</b>            | <b>260.213</b> | <b>670.213</b> |

Devlet hakkı karşılığı hareket tabloları aşağıdaki gibidir:

|                      | 2021           | 2020           |
|----------------------|----------------|----------------|
| <b>1 Ocak</b>        | <b>354.414</b> | <b>155.443</b> |
| Dönem içindeki artış | 363.000        | 198.971        |
| Dönem içinde ödenen  | -              | -              |
| <b>31 Aralık</b>     | <b>717.414</b> | <b>354.414</b> |

#### b) Diğer uzun vadeli karşılıklar

|                                                  | 31 Aralık 2021 | 31 Aralık 2020 |
|--------------------------------------------------|----------------|----------------|
| Maden sahalarının ıslahı, maden kapama karşılığı | -              | 957.866        |
| Diğer                                            | 452.861        | -              |
|                                                  | <b>452.861</b> | <b>957.866</b> |

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

## 1 OCAK - 31 ARALIK 2021 DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

### DİPNOT 9 - KARŞILIKLAR, KOŞULLU VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER (Devamı)

#### b) Diğer uzun vadeli karşılıklar (Devamı)

Maden sahalarının ıslahı, maden kapama karşılığı hareket tabloları aşağıdaki gibidir:

|                               | 2021           | 2020           |
|-------------------------------|----------------|----------------|
| <b>1 Ocak</b>                 | <b>957.866</b> | <b>654.049</b> |
| Donem içinde ayrılan karşılık | -              | 303.817        |
| Dönem içindeki azalış         | (957.866)      | -              |
| <b>31 Aralık</b>              | <b>-</b>       | <b>957.866</b> |

Maden sahalarının ıslahı ve maden kapama karşılığının hesaplanmasında aşağıda yer alan iskonto oranları dikkate alınmış olup iskonto oranındaki değişimin etkisi yönetimin tahminlerindeki değişim olarak ileriye dönük olarak muhasebeleştirilmiştir.

|                          | 31 Aralık 2021 | 31 Aralık 2020 |
|--------------------------|----------------|----------------|
| Yıllık iskonto oranı (%) | -              | 5,47           |

#### c) Verilen teminatlar

31 Aralık 2021 tarihi itibarıyla tedarikçilere verilen teminat mektuplarının toplam tutarı 2.186.143 TL’dir (31 Aralık 2020: 2.078.704 TL).

31 Aralık 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihleri itibarıyla Şirket’in teminat/rehin/ipotek (“TRİ”) pozisyonuna ilişkin tabloları aşağıdaki gibidir:

|                                                                                                                                       | 31 Aralık 2021   | 31 Aralık 2020   |
|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------|------------------|
| Şirket tarafından verilen TRİ’ler:                                                                                                    |                  |                  |
| A. Kendi tüzel kişiliği adına vermiş olduğu TRİ’lerin toplam tutarı                                                                   | 2.186.143        | 2.078.704        |
| 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                                             | -                | -                |
| <b>Toplam</b>                                                                                                                         | <b>2.186.143</b> | <b>2.078.704</b> |
| Şirket’in vermiş olduğu diğer TRİ’lerin Şirket’in özkaynaklarına oranı                                                                | -                | -                |

Şirket’in 31 Aralık 2021 ve 2020 tarihleri itibarı ile kendi tüzel kişiliği adına vermiş olduğu TRİ’lerin tamamı Türk Lirası cinsindendir.

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

## 1 OCAK - 31 ARALIK 2021 DÖNEMİNE AİT

### FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

#### DİPNOT 9 - KARŞILIKLAR, KOŞULLU VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER (Devamı)

##### d) Alınan teminatlar

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

|                     | 31 Aralık 2021    | 31 Aralık 2020    |
|---------------------|-------------------|-------------------|
| Teminat mektubu     | 45.943.876        | 25.074.050        |
| Gayrimenkul ipoteği | 480.000           | 480.000           |
|                     | <b>46.423.876</b> | <b>25.554.050</b> |

Vadesi geçmiş alacaklara ilişkin alınan teminatlar aşağıdaki gibidir:

|                 | 31 Aralık 2021    | 31 Aralık 2020 |
|-----------------|-------------------|----------------|
| Teminat mektubu | 22.520.137        | 76.169         |
|                 | <b>22.520.137</b> | <b>76.169</b>  |

#### DİPNOT 10 - ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR

|                                                                          | 31 Aralık 2021 | 31 Aralık 2020 |
|--------------------------------------------------------------------------|----------------|----------------|
| <b>a) Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin kısa vadeli karşılıklar</b> |                |                |
| Personel prim karşılığı                                                  | 322.623        | 247.625        |
| Kıdem teşvik karşılığı                                                   | 239.885        | 189.202        |
| Birikmiş izin karşılığı                                                  | 243.159        | 84.910         |
|                                                                          | <b>805.667</b> | <b>521.737</b> |

##### b) Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin uzun vadeli karşılıklar

|                           |                  |                  |
|---------------------------|------------------|------------------|
| Kıdem tazminatı karşılığı | 6.735.855        | 5.694.115        |
|                           | <b>6.735.855</b> | <b>5.694.115</b> |

Türk Ticaret 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.

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

## 1 OCAK - 31 ARALIK 2021 DÖNEMİNE AİT

### FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

#### DİPNOT 10 - ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR (Devamı)

##### b) Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin uzun vadeli karşılıklar (Devamı)

Ödenecek tazminat her hizmet yılı için bir aylık maaş kadardır ve bu tutar 31 Aralık 2021 tarihi itibarıyla 10.848,59 TL (31 Aralık 2020: 7.638,96 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 yükümlülüklerin 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.

Toplam karşılığın hesaplanmasına yönelik aşağıdaki aktüer öngörüler kullanılmıştır:

|                                                                                                                                                                          | 31 Aralık 2021   | 31 Aralık 2020   |
|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------|------------------|
| Yıllık iskonto oranı (%)                                                                                                                                                 | 4,09             | 12,50            |
| Emeklilik olasılığı, her çalışan bazında, toplam çalıştığı yıl, yasal düzenlemeler ve sektör ortalamaları dikkate alınarak bağımsız aktüeryer tarafından hesaplanmıştır. |                  |                  |
| Kıdem tazminatı karşılığının hareket tabloları aşağıdaki gibidir:                                                                                                        |                  |                  |
|                                                                                                                                                                          | 2021             | 2020             |
| <b>1 Ocak</b>                                                                                                                                                            | <b>5.694.115</b> | <b>3.686.522</b> |
| Hizmet maliyeti                                                                                                                                                          | 400.506          | 909.121          |
| Faiz maliyeti                                                                                                                                                            | 662.193          | 636.890          |
| Aktüeryal (kazanç)/kayıp                                                                                                                                                 | 206.867          | 843.524          |
| Ödenen tazminatlar (-)                                                                                                                                                   | (227.826)        | (381.942)        |
| <b>31 Aralık</b>                                                                                                                                                         | <b>6.735.855</b> | <b>5.694.115</b> |

##### c) Çalışanlara sağlanan faydalar kapsamında borçlar

|                                    | 31 Aralık 2021 | 31 Aralık 2020 |
|------------------------------------|----------------|----------------|
| Sosyal güvenlik borçları           | 396.136        | 248.127        |
| Ödenecek gelir vergisi kesintileri | 233.467        | -              |
|                                    | <b>629.603</b> | <b>248.127</b> |



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

## 1 OCAK - 31 ARALIK 2021 DÖNEMİNE AİT

### FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

#### DİPNOT 13 - ÖZKAYNAKLAR (Devamı)

- (\*) Sermaye enflasyon düzeltmesi 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

|                | 31 Aralık 2021    | 31 Aralık 2020    |
|----------------|-------------------|-------------------|
| Yasal yedekler | 12.949.873        | 12.949.873        |
|                | <b>12.949.873</b> | <b>12.949.873</b> |

Türk Ticaret Kanunu'na göre genel kanuni yedek akçe, Şirket'in ödenmiş sermayesinin %20'sine ulaşıncaya 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.

2021 yılı içerisinde kısıtlanmış yedek ayrılmamıştır (2020: Yoktur).

#### Geçmiş yıllar karları

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

2021 yılında, ortaklara temettü ödemesi yapılmamıştır (2020: Yoktur.).

#### Kar payı dağıtımı

Halka açık şirketler, kar payı dağıtımlarını SPK'nın 1 Şubat 2016 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 - 31 ARALIK 2021 DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

### DİPNOT 14 - HASILAT VE SATIŞLARIN MALİYETİ

|                                           | 1 Ocak -<br>31 Aralık 2021 | 1 Ocak -<br>31 Aralık 2020 |
|-------------------------------------------|----------------------------|----------------------------|
| <b>Hasılat:</b>                           |                            |                            |
| Yurt içi satışlar                         | 166.358.951                | 69.109.737                 |
| Yurt dışı satışlar                        | 16.949.539                 | -                          |
| Diğer gelirler                            | 15.783.395                 | 5.881.262                  |
| <b>Hasılat, brüt</b>                      | <b>199.091.885</b>         | <b>74.990.999</b>          |
| <b>Satış iadeleri ve indirimleri (-)</b>  | <b>(30.507.668)</b>        | <b>(11.558.914)</b>        |
| <b>Hasılat, net</b>                       | <b>168.584.217</b>         | <b>63.432.085</b>          |
| <b>Satışların maliyeti:</b>               |                            |                            |
| Yakıt gideri                              | (63.269.590)               | (18.362.571)               |
| Elektrik giderleri                        | (51.291.435)               | (19.639.913)               |
| İlk madde malzeme gideri                  | (14.402.491)               | (8.358.122)                |
| Nakliye giderleri                         | (10.472.105)               | (3.628.904)                |
| Personel giderleri                        | (10.139.030)               | (9.190.843)                |
| Diğer genel üretim giderleri              | (9.617.125)                | (5.134.774)                |
| Amortisman ve itfa gideri                 | (3.988.604)                | (3.511.607)                |
| Mamul ve yarı mamul stoklarındaki değişim | 8.324.366                  | (1.091.855)                |
| <b>Satışların maliyeti</b>                | <b>(154.856.016)</b>       | <b>(68.918.589)</b>        |
| <b>Brüt karar/ (zarar)</b>                | <b>13.728.201</b>          | <b>(5.486.504)</b>         |

Edim yükümlülüklerin yerine getirilme zamanlarına göre net hasılatın kırılımı aşağıdaki gibidir:

|                          | 1 Ocak -<br>31 Aralık 2021 | 1 Ocak -<br>31 Aralık 2020 |
|--------------------------|----------------------------|----------------------------|
| Zamanın belli bir anında | 152.800.822                | 57.550.823                 |
| Zamana yayılan           | 15.783.395                 | 5.881.262                  |
|                          | <b>168.584.217</b>         | <b>63.432.085</b>          |

31 Aralık 2021 ve 2020 tarihlerinde sona eren dönemler için Şirket'in yapmış olduğu satışların tutarsal olarak ürün ve hizmet grubu bazındaki dağılımı aşağıdaki gibidir:

|         | 1 Ocak -<br>31 Aralık 2021 | 1 Ocak -<br>31 Aralık 2020 |
|---------|----------------------------|----------------------------|
| Çimento | 120.416.882                | 57.092.743                 |
| Klinker | 32.383.940                 | 458.080                    |
| Nakliye | 15.783.395                 | 5.881.262                  |
|         | <b>168.584.217</b>         | <b>63.432.085</b>          |



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

## 1 OCAK - 31 ARALIK 2021 DÖNEMİNE AİT

### FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

#### DİPNOT 15 - GENEL YÖNETİM GİDERLERİ, PAZARLAMA, SATIŞ VE DAĞITIM GİDERLERİ

|                                       | 1 Ocak -<br>31 Aralık 2021 | 1 Ocak -<br>31 Aralık 2020 |
|---------------------------------------|----------------------------|----------------------------|
| <b>a) Genel yönetim giderleri:</b>    |                            |                            |
| Dışardan sağlanan fayda ve hizmetler  | (2.301.098)                | (979.293)                  |
| Sigorta gideri                        | (1.687.066)                | (1.177.356)                |
| Personel giderleri                    | (1.222.131)                | (848.998)                  |
| Danışmanlık giderleri                 | (358.893)                  | (326.597)                  |
| Vergi gideri (Kurumlar vergisi hariç) | (134.440)                  | (85.234)                   |
| Amortisman ve itfa gideri             | (73.886)                   | (257.063)                  |
| Temizlik giderleri                    | (37.544)                   | (208.573)                  |
| Temsil ağırlama giderleri             | (7.785)                    | (27.242)                   |
| Diğer                                 | (351.111)                  | (101.765)                  |
|                                       | <b>(6.173.954)</b>         | <b>(4.012.121)</b>         |

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

|                                                 | 1 Ocak -<br>31 Aralık 2021 | 1 Ocak -<br>31 Aralık 2020 |
|-------------------------------------------------|----------------------------|----------------------------|
| Bağımsız denetim dışı diğer hizmetlerin ücreti  | (172.000)                  | (168.000)                  |
| Vergi danışmanlık hizmetlerine ilişkin ücretler | (32.400)                   | (30.000)                   |
| Raporlama dönemine ait bağımsız denetim ücreti  | (25.000)                   | (27.500)                   |
|                                                 | <b>(229.400)</b>           | <b>(225.500)</b>           |

#### b) Pazarlama, satış ve dağıtım giderleri:

|                                    |                    |                    |
|------------------------------------|--------------------|--------------------|
| İsim hakkı ve hizmet giderleri (*) | (7.539.813)        | (2.730.720)        |
| Komisyon giderleri                 | (590.300)          | (531.484)          |
| Personel giderleri                 | (366.328)          | (843.842)          |
| Amortisman ve itfa payı            | -                  | (28.604)           |
| Diğer                              | (199.894)          | (154.986)          |
|                                    | <b>(8.696.335)</b> | <b>(4.289.636)</b> |

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

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

## 1 OCAK - 31 ARALIK 2021 DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

### DİPNOT 16 - NİTELİKLERİNE GÖRE GİDERLER

|                                      | 1 Ocak -<br>31 Aralık 2021 | 1 Ocak -<br>31 Aralık 2020 |
|--------------------------------------|----------------------------|----------------------------|
| Yakıt gideri                         | (63.269.590)               | (18.362.571)               |
| Elektrik giderleri                   | (51.291.435)               | (19.639.913)               |
| Personel giderleri                   | (11.727.490)               | (10.883.682)               |
| Nakliye giderleri                    | (10.472.105)               | (3.628.904)                |
| Diğer genel üretim giderleri (*)     | (9.617.125)                | (5.134.774)                |
| İsim hakkı ve hizmet giderleri (**)  | (7.539.813)                | (2.730.720)                |
| Kullanılan malzeme gideri (**)       | (6.078.126)                | (9.449.977)                |
| Amortisman ve itfa gideri            | (4.062.490)                | (3.797.274)                |
| Dışardan sağlanan fayda ve hizmetler | (2.301.098)                | (979.293)                  |
| Sigorta gideri                       | (1.687.066)                | (1.177.356)                |
| Komisyon giderleri                   | (590.300)                  | (531.484)                  |
| Danışmanlık giderleri                | (358.893)                  | (326.597)                  |
| Diğer                                | (730.774)                  | (577.799)                  |
|                                      | <b>(169.726.305)</b>       | <b>(77.220.346)</b>        |

(\*) Ağırlıklı olarak taşeron, bakım onarım, temizlik gibi giderlerden oluşmaktadır.

(\*\*) Petrokok, katkı maddeleri gibi giderlerden oluşmaktadır.

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

### DİPNOT 17 - ESAS FAALİYETLERDEN DİĞER GELİRLER/(GİDERLER)

|                                                                 | 1 Ocak -<br>31 Aralık 2021 | 1 Ocak -<br>31 Aralık 2020 |
|-----------------------------------------------------------------|----------------------------|----------------------------|
| <b>a) Diğer faaliyet gelirleri:</b>                             |                            |                            |
| Ticari faaliyetlerden kaynaklanan kur farkı gelirleri           | 1.098.197                  | 29.928                     |
| Konusu kalmayan dava karşılığı (Not 9.a)                        | 410.000                    | 310.000                    |
| Konusu kalmayan şüpheli alacak karşılığı (Not 4)                | 406                        | -                          |
| İlişkili olmayan taraflardan reeskont faiz gelirleri            | 202.131                    | 544.258                    |
| Diğer                                                           | 289.420                    | 508.315                    |
|                                                                 | <b>2.000.154</b>           | <b>1.392.501</b>           |
| <b>b) Diğer faaliyet giderleri:</b>                             |                            |                            |
| İlişkili olmayan taraflardan ticari nitelikli kambiyo zararları | (2.093.612)                | (932.506)                  |
| İlişkili olmayan taraflardan reeskont faiz giderleri            | -                          | (492.076)                  |
| Dava karşılıkları (Not 9.a)                                     | -                          | (55.000)                   |
| İzin karşılığı tahakkuku                                        | -                          | (84.910)                   |
| Şüpheli alacak karşılıkları (Not 4)                             | -                          | (406)                      |
| Diğer                                                           | (9.369)                    | (166.576)                  |
|                                                                 | <b>(2.102.981)</b>         | <b>(1.731.474)</b>         |
| <b>Esas faaliyetlerden giderler - net</b>                       | <b>(102.827)</b>           | <b>(338.973)</b>           |

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

## 1 OCAK - 31 ARALIK 2021 DÖNEMİNE AİT

### FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

#### DİPNOT 18 – YATIRIM FAALİYETLERİNDEN GELİRLER

|                 | 1 Ocak -<br>31 Aralık 2021 | 1 Ocak -<br>31 Aralık 2020 |
|-----------------|----------------------------|----------------------------|
| Hurda gelirleri | 458.448                    | 297.792                    |
|                 | <b>458.448</b>             | <b>297.792</b>             |

#### DİPNOT 19 - FİNANSMAN GELİRLERİ

|                      | 1 Ocak -<br>31 Aralık 2021 | 1 Ocak -<br>31 Aralık 2020 |
|----------------------|----------------------------|----------------------------|
| Faiz gelirleri       | 7.165.722                  | 1.575.304                  |
| Vade farkı gelirleri | -                          | 19.876                     |
| Kur farkı gelirleri  | 64.081                     | -                          |
|                      | <b>7.229.803</b>           | <b>1.595.180</b>           |

#### DİPNOT 20 - FİNANSMAN GİDERLERİ

|                                | 1 Ocak -<br>31 Aralık 2021 | 1 Ocak -<br>31 Aralık 2020 |
|--------------------------------|----------------------------|----------------------------|
| Faiz giderleri                 | (6.821.005)                | (2.296.383)                |
| Kıdem tazminatı faiz giderleri | (662.193)                  | (636.890)                  |
|                                | <b>(7.483.198)</b>         | <b>(2.933.273)</b>         |

#### DİPNOT 21 - VERGİ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ

##### a) Cari vergi yükümlülüğü

31 Aralık 2021 ve 2020 tarihleri itibarıyla kurumlar vergisi karşılığı aşağıdaki gibidir:

|                                         | 31 Aralık 2021 | 31 Aralık 2020 |
|-----------------------------------------|----------------|----------------|
| Cari dönem kurumlar vergisi             | -              | -              |
| Tenzil: Peşin ödenen vergiler ve fonlar | -              | -              |
| <b>Cari dönem vergi varlığı</b>         | <b>-</b>       | <b>-</b>       |

Şirket, Türkiye’de geçerli olan kurumlar vergisine tabidir. Şirket’in cari dönem faaliyet sonuçlarına ilişkin tahmini vergi yükümlülükleri için ekli finansal tablolarda gerekli karşılıklar ayrılmıştır. Türk vergi mevzuatı, ana ortaklık olan şirketin bağlı ortaklıkları konsolide ettiği finansal tabloları üzerinden vergi beyannamesi vermesine olanak tanımamaktadır. Bu sebeple bu konsolide finansal tablolara yansıtılan vergi yükümlülükleri, konsolidasyon kapsamına alınan tüm şirketler için ayrı ayrı hesaplanmıştır.

Türkiye’de geçici vergi beyannameleri üçer aylık dönemlerde verilmektedir. Vergiye tabi kurum kazancı üzerinden tahakkuk ettirilecek kurumlar vergisi oranı ticari kazancın tespitinde gider yazılan vergi matrahından indirilemeyen giderlerin eklenmesi ve vergiden istisna kazançlar, vergiye tabi olmayan gelirler ve diğer indirimler (varsa geçmiş yıl zararları ve tercih edildiği takdirde kullanılan yatırım indirimleri) düşüldükten sonra kalan matrah üzerinden hesaplanmaktadır.

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

## 1 OCAK - 31 ARALIK 2021 DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

### DİPNOT 21 - VERGİ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ (Devamı)

#### a) Cari vergi yükümlülüğü (Devamı)

2021 yılında Türkiye’de uygulanan kurumlar vergisi oranı %25’tir (2022 yılı için %23, sonraki dönemlerde %20 olacaktır) (31 Aralık 2020: %22). 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.

7061 Sayılı “Bazı Vergi Kanunları ile Diğer Bazı Kanunlarda Değişiklik Yapılmasına Dair Kanun” 5 Aralık 2017 tarihli ve 30261 sayılı Resmi Gazete’de yayımlanmıştır.

Bu Kanunun 89 uncu maddesiyle, Kurumlar Vergisi Kanunu’nun “İstisnalar” başlıklı 5 inci maddesinde değişiklik yapılmaktadır. Maddenin birinci fıkrasının; (a) bendiyle kurumların iki tam yıl süreyle aktiflerinde yer alan taşınmazların satışından doğan kazançlarına uygulanan %75’lik istisna %50’ye indirilmiştir. Bu düzenleme 5 Aralık 2017 tarihi itibarıyla yürürlüğe girmiştir.

1 Ocak - 31 Aralık 2021 ve 2020 hesap dönemlerine ait kapsamlı gelir tablolarında yer alan vergi giderleri aşağıda özetlenmiştir:

#### b) Gelir tablosundaki vergi (gideri)/geliri

|                                     | 1 Ocak -<br>31 Aralık 2021 | 1 Ocak -<br>31 Aralık 2020 |
|-------------------------------------|----------------------------|----------------------------|
| Ertelenen vergi (gideri)/geliri     | (53.114)                   | (381.399)                  |
| <b>Toplam vergi (gideri)/geliri</b> | <b>(53.114)</b>            | <b>(381.399)</b>           |

1 Ocak - 31 Aralık 2021 ve 2020 hesap dönemlerine ait vergi giderinin mutabakatı aşağıdaki gibidir:

#### Dönem vergi (gideri)/gelirinin mutabakatı

|                                                                        | 1 Ocak -<br>31 Aralık 2021 | 1 Ocak -<br>31 Aralık 2020 |
|------------------------------------------------------------------------|----------------------------|----------------------------|
| <b>Vergi öncesi zarar</b>                                              | <b>(1.039.862)</b>         | <b>(15.167.535)</b>        |
| Yürürlükteki vergi oranı kullanılarak hesaplanan vergi                 | 259.965                    | 3.336.858                  |
| İndirim ve bağışlar                                                    | -                          | 239.912                    |
| Üzerinden ertelenmiş vergi varlığı hesaplanmayan taşınan mali zararlar | -                          | (4.074.583)                |
| Kanunen kabul edilmeyen giderler                                       | (346.649)                  | 116.414                    |
| Diğer                                                                  | 33.570                     | -                          |
| <b>Toplam vergi (gideri)/geliri</b>                                    | <b>(53.114)</b>            | <b>(381.399)</b>           |

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

## 1 OCAK - 31 ARALIK 2021 DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

### DİPNOT 21 - VERGİ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ (Devamı)

#### c) Doğrudan özkaynakta muhasebeleştirilen vergi

|                         | 31 Aralık 2021 | 31 Aralık 2020 |
|-------------------------|----------------|----------------|
| Ertelenmiş vergi geliri | 41.373         | 185.575        |
|                         | <b>41.373</b>  | <b>185.575</b> |

#### d) Ertelenmiş vergiler

Şirket, vergiye esas yasal finansal tabloları ile TFRS'ye göre hazırlanmış finansal tabloları arasındaki farklılıklardan kaynaklanan geçici zamanlama farkları için ertelenmiş vergi varlığı ve yükümlülüğü muhasebeleştirmektedir. Söz konusu farklılıklar genellikle bazı gelir ve gider kalemlerinin vergiye esas finansal tablolar ile TFRS'ye göre hazırlanan finansal tablolarda farklı dönemlerde yer almasından kaynaklanmakta olup, söz konusu farklar aşağıda belirtilmektedir.

Ertelenmiş vergi aktifleri ve pasiflerinin hesaplanmasında kullanılan vergi oranı, 2022 yılında tersine dönmesi beklenen geçici zamanlama farkları üzerinden %23 (31 Aralık 2020: %20), 2022 yılı sonrasında tersine dönmesi beklenen geçici zamanlama farkları üzerinden ise %20 kullanılmıştır (31 Aralık 2020: %20)

Türkiye'de işletmelerin konsolide vergi iadesi beyan edememeleri sebebiyle, ertelenmiş vergi varlıkları olan bağlı ortaklıklar, ertelenmiş vergi yükümlülükleri olan bağlı ortaklıklar ile netleştirilmez ve ayrı olarak gösterilir.

#### e) Ertelenmiş vergi varlıkları/(yükümlülükleri)

31 Aralık 2021 ve 2020 tarihleri itibarıyla birikmiş geçici farklar ve ertelenmiş vergi varlık ve yükümlülüklerinin bilanço tarihleri itibarıyla yürürlükteki vergi oranları kullanılarak hesaplamalarının dökümü aşağıdaki gibidir:

|                                                                   | Toplam<br>geçici farklar |             | Ertelenmiş vergi<br>varlığı/(yükümlülüğü) |                  |
|-------------------------------------------------------------------|--------------------------|-------------|-------------------------------------------|------------------|
|                                                                   | 2021                     | 2020        | 2021                                      | 2020             |
| Kıdem tazminatı karşılığı                                         | 6.735.854                | 5.694.115   | 1.461.053                                 | 1.252.705        |
| Maddi ve maddi olmayan<br>duran varlıklar                         | (7.389.742)              | (6.808.736) | (1.614.123)                               | (1.497.922)      |
| Çalışanlara sağlanan faydalara<br>ilişkin kısa vadeli karşılıklar | 452.861                  | 521.737     | 90.572                                    | 114.782          |
| Maden sahalarının ıslahı,<br>maden kapama karşılığı               | -                        | 957.866     | -                                         | 210.731          |
| Dava gider karşılıkları                                           | 260.213                  | 670.213     | 52.043                                    | 147.447          |
| Stoklar                                                           | 418.746                  | 1.678.967   | 370.611                                   | 369.373          |
| Satıcılar için hesaplanan reeskont                                | (10.440)                 | -           | (2.088)                                   | -                |
| Üzerinden ertelenmiş vergi<br>hesaplanan geçmiş yıl zararları     | 13.101.963               | 13.101.963  | 2.620.393                                 | 2.620.393        |
| Diğer                                                             | 1.418.460                | 293.673     | 291.914                                   | 64.607           |
| <b>Ertelenmiş vergi varlığı - net</b>                             |                          |             | <b>3.270.375</b>                          | <b>3.282.116</b> |

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

## 1 OCAK - 31 ARALIK 2021 DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

### DİPNOT 21 - VERGİ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ (Devamı)

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

31 Aralık 2021 tarihi itibarıyla sona eren yıl içindeki ertelenmiş vergi (aktifleri)/pasiflerinin hareketi aşağıda verilmiştir:

| f) Ertelenmiş vergi varlığı/(yükümlülüğü) hareketleri | 31 Aralık 2021 | 31 Aralık 2020 |
|-------------------------------------------------------|----------------|----------------|
| 1 Ocak                                                | 3.282.116      | 3.477.940      |
| Kar veya zarar tablosuyla ilişkilendirilen            | (53.114)       | (381.399)      |
| Diğer kapsamlı gelir tablosuyla ilişkilendirilen      | 41.373         | 185.575        |
| 31 Aralık                                             | 3.270.375      | 3.282.116      |

### DİPNOT 22 - PAY BAŞINA KAYIP

|                                                    | 1 Ocak -<br>31 Aralık 2021 | 1 Ocak -<br>31 Aralık 2020 |
|----------------------------------------------------|----------------------------|----------------------------|
| Adi hisse senetleri - Lot                          | 10.000.000                 | 10.000.000                 |
| Net dönem zararı                                   | (1.092.976)                | (15.548.934)               |
| 1 Kr nominal bedelli 100 Lot başına zarar (tam TL) | (10,93)                    | (155,49)                   |

### DİPNOT 23 - İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI

31 Aralık 2021 ve 2020 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:

| a) İlişkili taraflardan diğer alacaklar:  | 31 Aralık 2021 | 31 Aralık 2020 |
|-------------------------------------------|----------------|----------------|
| Votorantim Çimento Sanayi ve Ticaret A.Ş. | 38.914.562     | 35.355.640     |
|                                           | 38.914.562     | 35.355.640     |

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

İlişkili taraflardan diğer alacaklar vadesi ortalama 3 aydır (2020: 3 ay).

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 2021 yılı içerisinde uygulanan faiz oranı yıllık %18,04 ile %21,59 arasında değişmektedir (2020: %9,78 ile %12,96).

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

## 1 OCAK - 31 ARALIK 2021 DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

### DİPNOT 23 - İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI (Devamı)

|                                             | 31 Aralık 2021   | 31 Aralık 2020   |
|---------------------------------------------|------------------|------------------|
| <b>b) İlişkili taraflara ticari borçlar</b> |                  |                  |
| Votorantim Çimento Sanayi ve Ticaret A.Ş.   | 3.136.676        | 1.101.891        |
|                                             | <b>3.136.676</b> | <b>1.101.891</b> |

|                                            | 31 Aralık 2021 | 31 Aralık 2020 |
|--------------------------------------------|----------------|----------------|
| <b>c) İlişkili taraflara diğer borçlar</b> |                |                |
| Diğer ortaklar                             | 955.294        | 974.370        |
|                                            | <b>955.294</b> | <b>974.370</b> |

İlgili borç, şirket ortaklarının temettü alacaklarından oluşmaktadır.

### ii) İlişkili taraflar ile olan işlemler:

|                                                       | 1 Ocak -<br>31 Aralık 2021 | 1 Ocak -<br>31 Aralık 2020 |
|-------------------------------------------------------|----------------------------|----------------------------|
| <b>a) İlişkili taraflardan yapılan ürün alımları:</b> |                            |                            |
| Votorantim Çimento Sanayi ve Ticaret A.Ş.             | 52.083.614                 | 1.472.421                  |
| Votorantim Cement Trading                             | 4.992.590                  | 4.729.399                  |
|                                                       | <b>57.076.204</b>          | <b>6.201.820</b>           |

### b) İlişkili taraflara yapılan ürün satışları:

|                                           |                   |                   |
|-------------------------------------------|-------------------|-------------------|
| Votorantim Çimento Sanayi ve Ticaret A.Ş. | 34.593.292        | 10.517.029        |
| Votorantim Cement Trading                 | 16.916.705        | -                 |
|                                           | <b>51.509.997</b> | <b>10.517.029</b> |

### d) İlişkili taraflardan sağlanan faiz gelirleri:

|                                           |                  |                  |
|-------------------------------------------|------------------|------------------|
| Votorantim Çimento Sanayi ve Ticaret A.Ş. | 7.165.722        | 1.575.304        |
|                                           | <b>7.165.722</b> | <b>1.575.304</b> |

### e) İlişkili taraflardan yapılan hizmet alımları:

|                                               |                  |                  |
|-----------------------------------------------|------------------|------------------|
| Votorantim Çimento Sanayi ve Ticaret A.Ş. (*) | 7.539.812        | 2.764.827        |
|                                               | <b>7.539.812</b> | <b>2.764.827</b> |

(\*) 7.539.812 TL' lik kısmı ana ortaklığa ödenen telif hakkı ücretinden oluşmaktadır (2020: 2.730.720 TL).

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

## 1 OCAK - 31 ARALIK 2021 DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

### DİPNOT 23 - İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI (Devamı)

#### f) Üst düzey yöneticilere sağlanan faydalar

Üst düzey yöneticiler, genel müdür, genel müdür yardımcıları ve yönetim kurulu üyelerinden oluşmakta olup bu yöneticilere sağlanan faydalar aşağıdaki gibidir:

|                                                                                                                               | 1 Ocak -<br>31 Aralık 2021 | 1 Ocak -<br>31 Aralık 2020 |
|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------|----------------------------|
| Yönetim organı ve üst düzey yöneticilere sağlanan huzur hakkı, ücret, prim ikramiye, kar payı gibi menfaatlerin toplam tutarı | 544.443                    | 459.590                    |
|                                                                                                                               | <b>544.443</b>             | <b>459.590</b>             |

### DİPNOT 24 - FİNANSAL ARAÇLAR VE 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.

#### (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.

#### (i) 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'na yapılan düzenli toplantılarda izlenmekte ve Şirket'in döviz pozisyonu ve kurlar takip edilmektedir. Gerekli görüldüğünde kur riskinden korunmak amacı ile türev finansal araçlar kullanabilmektedir.



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

## 1 OCAK - 31 ARALIK 2021 DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

### DİPNOT 24 - FİNANSAL ARAÇLAR VE FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (Devamı)

#### (a) Piyasa Riski (Devamı)

31 Aralık 2021 ve 2020 tarihleri itibarıyla Şirket’in, maruz kaldığı yabancı para riskinin TL karşılığı aşağıdaki tabloda özetlenmiştir:

|      |                                                                                                                         | Yabancı Para Pozisyonu Tablosu |                  |                  |                         |                    |                |                  |                         |
|------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------|------------------|------------------|-------------------------|--------------------|----------------|------------------|-------------------------|
|      |                                                                                                                         | 31 Aralık 2021                 |                  |                  | 31 Aralık 2020          |                    |                |                  |                         |
|      |                                                                                                                         | TL<br>Karşılığı                | ABD<br>Doları    | Avro             | Diğer (TL<br>Karşılığı) | TL<br>Karşılığı    | ABD<br>Doları  | Avro             | Diğer (TL<br>Karşılığı) |
| 1.   | Ticari Alacaklar                                                                                                        | -                              | -                | -                | -                       | -                  | -              | -                | -                       |
| 2a.  | Parasal Finansal Varlıklar (Kasa,<br>Banka hesapları dahil)                                                             | 177.311                        | 13.000           | 586              | -                       | -                  | -              | -                | -                       |
| 2b.  | Parasal Olmayan Finansal Varlıklar                                                                                      | -                              | -                | -                | -                       | -                  | -              | -                | -                       |
| 3.   | Diğer                                                                                                                   | -                              | -                | -                | -                       | -                  | -              | -                | -                       |
| 4.   | <b>Dönen Varlıklar (1+2+3)</b>                                                                                          | <b>177.311</b>                 | <b>13.000</b>    | <b>586</b>       | <b>-</b>                | <b>-</b>           | <b>-</b>       | <b>-</b>         | <b>-</b>                |
| 5.   | Ticari Alacaklar                                                                                                        | -                              | -                | -                | -                       | -                  | -              | -                | -                       |
| 6a.  | Parasal Finansal Varlıklar                                                                                              | -                              | -                | -                | -                       | -                  | -              | -                | -                       |
| 6b.  | Parasal Olmayan Finansal Varlıklar                                                                                      | -                              | -                | -                | -                       | -                  | -              | -                | -                       |
| 7.   | Diğer                                                                                                                   | -                              | -                | -                | -                       | -                  | -              | -                | -                       |
| 8.   | <b>Duran Varlıklar (5+6+7)</b>                                                                                          | <b>-</b>                       | <b>-</b>         | <b>-</b>         | <b>-</b>                | <b>-</b>           | <b>-</b>       | <b>-</b>         | <b>-</b>                |
| 9.   | <b>Toplam Varlıklar (4+8)</b>                                                                                           | <b>177.311</b>                 | <b>13.000</b>    | <b>586</b>       | <b>-</b>                | <b>-</b>           | <b>-</b>       | <b>-</b>         | <b>-</b>                |
| 10.  | Ticari Borçlar                                                                                                          | (9.694.209)                    | (330.326)        | (368.294)        | -                       | (1.837.965)        | (1.371)        | (202.922)        | -                       |
| 11.  | Finansal Yükümlülükler                                                                                                  | -                              | -                | -                | -                       | -                  | -              | -                | -                       |
| 12a. | Parasal Olan Diğer Yükümlülükler                                                                                        | (857)                          | (66)             | -                | -                       | -                  | -              | -                | -                       |
| 12b. | Parasal Olmayan Diğer Yükümlülükler                                                                                     | -                              | -                | -                | -                       | -                  | -              | -                | -                       |
| 13.  | <b>Kısa Vadeli Yükümlülükler (10+11+12)</b>                                                                             | <b>(9.695.065)</b>             | <b>(330.392)</b> | <b>(368.294)</b> | <b>-</b>                | <b>(1.837.965)</b> | <b>(1.371)</b> | <b>(202.922)</b> | <b>-</b>                |
| 14.  | Ticari Borçlar                                                                                                          | -                              | -                | -                | -                       | -                  | -              | -                | -                       |
| 15.  | Finansal Yükümlülükler                                                                                                  | -                              | -                | -                | -                       | -                  | -              | -                | -                       |
| 16a. | Parasal Olan Diğer Yükümlülükler                                                                                        | -                              | -                | -                | -                       | -                  | -              | -                | -                       |
| 16b. | Parasal Olmayan Diğer Yükümlülükler                                                                                     | -                              | -                | -                | -                       | -                  | -              | -                | -                       |
| 17.  | <b>Uzun Vadeli Yükümlülükler (14+15+16)</b>                                                                             | <b>-</b>                       | <b>-</b>         | <b>-</b>         | <b>-</b>                | <b>-</b>           | <b>-</b>       | <b>-</b>         | <b>-</b>                |
| 18.  | <b>Toplam Yükümlülükler (13+17)</b>                                                                                     | <b>(9.695.065)</b>             | <b>(330.392)</b> | <b>(368.294)</b> | <b>-</b>                | <b>(1.837.965)</b> | <b>(1.371)</b> | <b>(202.922)</b> | <b>-</b>                |
| 19.  | <b>Bilanço Dışı Türev Araçların Net Varlık/<br/>(Yükümlülük) Pozisyonu (19a-19b)</b>                                    | <b>-</b>                       | <b>-</b>         | <b>-</b>         | <b>-</b>                | <b>-</b>           | <b>-</b>       | <b>-</b>         | <b>-</b>                |
| 20a. | Hedge Edilen Toplam Varlık Tutarı                                                                                       | -                              | -                | -                | -                       | -                  | -              | -                | -                       |
| 20b. | Hedge Edilen Toplam Yükümlülük Tutarı                                                                                   | -                              | -                | -                | -                       | -                  | -              | -                | -                       |
| 21.  | <b>Net yabancı Para Varlık/ (Yükümlülük)<br/>Pozisyonu (9-18+19)</b>                                                    | <b>(9.517.754)</b>             | <b>(317.392)</b> | <b>(367.708)</b> | <b>-</b>                | <b>(1.837.965)</b> | <b>(1.371)</b> | <b>(202.922)</b> | <b>-</b>                |
| 22.  | <b>Parasal Kalemler net Yabancı Para<br/>Yükümlülük Pozisyonu (UFRS 7.B23)<br/>(=1+2a+3+5+6a+7-10-11-12a-14-15-16a)</b> | <b>(9.517.754)</b>             | <b>(317.392)</b> | <b>(367.708)</b> | <b>-</b>                | <b>(1.837.965)</b> | <b>(1.371)</b> | <b>(202.922)</b> | <b>-</b>                |
| 23.  | <b>Döviz Hedge'i İçin Kullanılan Finansal<br/>Araçların Toplam Gerçeğe Uygun Değeri</b>                                 | <b>-</b>                       | <b>-</b>         | <b>-</b>         | <b>-</b>                | <b>-</b>           | <b>-</b>       | <b>-</b>         | <b>-</b>                |
| 24.  | <b>İhracat</b>                                                                                                          | <b>16.916.705</b>              | <b>-</b>         | <b>2.111.799</b> | <b>-</b>                | <b>-</b>           | <b>-</b>       | <b>-</b>         | <b>-</b>                |
| 25.  | <b>İthalat</b>                                                                                                          | <b>-</b>                       | <b>-</b>         | <b>-</b>         | <b>-</b>                | <b>1.957.092</b>   | <b>-</b>       | <b>217.264</b>   | <b>-</b>                |

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

## 1 OCAK - 31 ARALIK 2021 DÖNEMİNE AİT

### FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

#### DİPNOT 24 - FİNANSAL ARAÇLAR VE FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (Devamı)

##### (a) Piyasa Riski (Devamı)

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

Aşağıdaki tablo Şirket'in ABD Doları ve Avro kurlarındaki %25'lik artışa ve azalışa olan duyarlılığını göstermektedir. %25'lik 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 %25'lik kur değişiminin etkilerini gösterir. Pozitif değer, kar/zararda ve diğer özkaynak kalemlerindeki artış ifade eder.

| 31 Aralık 2021                                               | Kar/Zarar                       |                                  |
|--------------------------------------------------------------|---------------------------------|----------------------------------|
|                                                              | Yabancı paranın değer kazanması | Yabancı paranın değer kaybetmesi |
| ABD Doları'nın TL karşısında (%25) değerlendirilmesi halinde |                                 |                                  |
| 1 - ABD Doları net varlık/(yükümlülüğü)                      | (1.029.739)                     | 1.029.739                        |
| 2 - ABD Doları riskinden korunan kısım (-)                   | -                               | -                                |
| 3 - ABD Doları net etki (1+2)                                | (1.029.739)                     | 1.029.739                        |
| Avro'nun TL karşısında (%25) değerlendirilmesi halinde       |                                 |                                  |
| 4 - Avro net varlık/(yükümlülük)                             | (1.349.700)                     | 1.349.700                        |
| 5 - Avro riskinden korunan kısım (-)                         | -                               | -                                |
| 6 - Avro net etki (4+5)                                      | (1.349.700)                     | 1.349.700                        |
| <b>Toplam (3+6)</b>                                          | <b>(2.379.439)</b>              | <b>2.379.439</b>                 |

| 31 Aralık 2020                                               | Kar/Zarar                       |                                  |
|--------------------------------------------------------------|---------------------------------|----------------------------------|
|                                                              | Yabancı paranın değer kazanması | Yabancı paranın değer kaybetmesi |
| ABD Doları'nın TL karşısında (%25) değerlendirilmesi halinde |                                 |                                  |
| 1 - ABD Doları net varlık/(yükümlülüğü)                      | (2.516)                         | 2.516                            |
| 2 - ABD Doları riskinden korunan kısım (-)                   | -                               | -                                |
| 3 - ABD Doları net etki (1+2)                                | (2.516)                         | 2.516                            |
| Avro'nun TL karşısında (%25) değerlendirilmesi halinde       |                                 |                                  |
| 4 - Avro net varlık/(yükümlülük)                             | (456.976)                       | 456.976                          |
| 5 - Avro riskinden korunan kısım (-)                         | -                               | -                                |
| 6 - Avro net etki (4+5)                                      | (456.976)                       | 456.976                          |
| <b>Toplam (3+6)</b>                                          | <b>(459.492)</b>                | <b>459.492</b>                   |

31 Aralık 2021 tarihi itibarıyla yabancı para varlık ve yükümlülükler TL'ye şu kurlarla çevrilmiştir:  
12,9775 TL = 1 ABD\$, 14,6823 TL = 1 AVRO.

31 Aralık 2020 tarihi itibarıyla yabancı para varlık ve yükümlülükler TL'ye şu kurlarla çevrilmiştir:  
7,3405 TL = 1 ABD\$, 9,0079 TL = 1 AVRO.

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

## 1 OCAK - 31 ARALIK 2021 DÖNEMİNE AİT

### FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

#### DİPNOT 24 - FİNANSAL ARAÇLAR VE FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (Devamı)

##### (b) Sermaye risk yönetimi

Sermayeyi yönetirken Şirket'in hedefleri, ortaklarına getiri, diğer hissedarlara fayda sağlamak ve sermaye maliyetini azaltmak amacıyla en uygun sermaye yapısını sürdürmek ve Şirket'in faaliyetlerinin devamını sağlayabilmektir.

Sektördeki diğer şirketlerle paralel olarak Şirket sermayeyi borç/sermaye oranını kullanarak izler. Bu oran net borcun toplam sermayeye bölünmesiyle bulunur. Net borç, nakit ve nakit benzeri değerlerin toplam borç tutarından düşülmesiyle hesaplanır. Toplam sermaye, bilançoda gösterildiği gibi öz sermaye ile net borcun toplanmasıyla hesaplanır. 31 Aralık 2021 ve 2020 tarihleri itibarıyla borç/sermaye oranı aşağıdaki gibidir:

|                                       | 31 Aralık 2021 | 31 Aralık 2020 |
|---------------------------------------|----------------|----------------|
| Toplam borçlar                        | 93.768.086     | 45.051.647     |
| Eksi: Nakit ve nakit benzeri değerler | (1.216.028)    | (1.062.444)    |
| Net borç                              | 92.552.058     | 43.989.203     |
| Toplam özkaynaklar                    | 116.212.253    | 117.470.723    |
| Toplam sermaye                        | 208.764.311    | 161.459.926    |
| Net borç/sermaye oranı                | %44            | %27            |

##### (c) Finansal risk faktörleri

Şirket faaliyetleri nedeniyle piyasa riski (kur riski, gerçeğe uygun değer faiz oranı riski, nakit akımı faiz oranı riski ve fiyat riski), kredi riski ve likidite riskine maruz kalmaktadır. Şirket'in risk yönetimi programı genel olarak mali piyasalardaki belirsizliğin, Şirket finansal performansı üzerindeki potansiyel olumsuz etkilerinin minimize edilmesi üzerine odaklanmaktadır.

Risk yönetimi, Yönetim Kurulu tarafından onaylanan politikalar doğrultusunda finans bölümü tarafından yürütülmektedir. Risk politikalarına ilişkin olarak ise Şirket tarafından finansal risk tanımlanır, değerlendirilir ve Şirket'in operasyon üniteleri ile birlikte çalışmak suretiyle riskin azaltılmasına yönelik araçlar kullanılır. Yönetim Kurulu tarafından risk yönetimine ilişkin olarak gerek yazılı genel bir mevzuat gerekse de döviz kuru riski, faiz riski, kredi riski, türev ürünlerinin ve diğer türevsel olmayan finansal araçların kullanımı ve likidite fazlalığının nasıl değerlendirileceği gibi çeşitli risk türlerini kapsayan prosedürler oluşturulur.

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

## 1 OCAK - 31 ARALIK 2021 DÖNEMİNE AİT

### FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

---

#### DİPNOT 24 - FİNANSAL ARAÇLAR VE FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (Devamı)

##### (d) Kredi riski

Kredi riski, bankalarda tutulan mevduatlardan ve tahsil edilmemiş alacaklar ve taahhüt edilmiş işlemleri de kapsayan kredi riskine maruz kalan müşterilerden oluşmaktadır.

Şirket, banka ve finans kurumlarının seçiminde yüksek derecelendirilmiş bankaları tercih etmektedir. Müşteriler için bağımsız bir değerlendirme imkanı olmadığı için, yönetim müşterilerinin finansal pozisyonlarını, geçmiş tecrübelerini ve diğer faktörleri de göz önünde bulundurarak müşterilerin kredi kalitelerini değerlendirmektedir.

Finansal aracın taraflarından birinin sözleşmeye bağlı yükümlülüğünü yerine getirememesi nedeniyle Şirket'e finansal bir kayıp oluşturması riski, kredi riski olarak tanımlanır. Şirket, işlemlerini yalnızca kredi güvenilirliği olan taraflarla gerçekleştirme ve mümkün olduğu durumlarda, yeterli teminat elde etme yoluyla kredi riskini azaltmaya çalışmaktadır. Şirket'in maruz kaldığı kredi riskleri devamlı olarak izlenmektedir. Kredi riski, müşteriler için belirlenen ve risk yönetimi kurulu tarafından her yıl incelenen ve onaylanan sınırlar aracılığıyla kontrol edilmektedir.

Ticari alacaklar, özellikle inşaat sektöründeki çok sayıdaki müşteriye kapsamaktadır. Müşterilerin ticari alacak bakiyeleri üzerinden sürekli olarak kredi değerlendirmeleri yapılmakta, gerekli görüldüğü durumlarda alacaklar için teminatlar alınmaktadır.

Finansal varlıklar için ayrılan şüpheli alacak karşılığı, geçmiş tahsil edilememe tecrübesine dayanılarak belirlenmektedir.

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

### 1 OCAK - 31 ARALIK 2021 DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

#### DİPNOT 24 - FİNANSAL ARAÇLAR VE FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (Devamı)

##### (d) Kredi riski (Devamı)

Şirket'in 31 Aralık 2021 ve 2020 tarihleri itibarıyla maruz kaldığı maksimum kredi riski aşağıdaki gibidir:

|                                                                                                                                               | 31 Aralık 2021  |                   |                   | 31 Aralık 2020  |                   |                   |
|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------|-------------------|-------------------|-----------------|-------------------|-------------------|
|                                                                                                                                               | Diğer alacaklar | Ticari alacaklar  | İlişkili taraf    | Diğer alacaklar | Ticari alacaklar  | İlişkili taraf    |
| Vadesi geçmemiş ya da değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri                                                      | 293.761         | 30.297.278        | 38.914.562        | 289.219         | 10.509.880        | 35.355.640        |
| Koşulları yeniden görüşülmüş bulunan, aksi takdirde vadesi geçmiş veya değer düşüklüğüne uğramış sayılacak finansal varlıkların defter değeri | -               | -                 | -                 | -               | -                 | -                 |
| Vadesi geçmiş ancak değer düşüklüğüne uğramamış varlıkların net defter değeri                                                                 | -               | 320.285           | -                 | -               | 105.971           | -                 |
| - Teminat ile güvence altına alınmış kısmı                                                                                                    | -               | 320.285           | -                 | -               | 76.169            | -                 |
| Değer düşüklüğüne uğrayan varlıkların net defter değerleri                                                                                    | -               | -                 | -                 | -               | -                 | -                 |
| Vadesi geçmiş (brüt defter değeri)                                                                                                            | -               | -                 | -                 | -               | -                 | -                 |
| - Değer düşüklüğü (-)                                                                                                                         | -               | 2.892.763         | -                 | -               | 2.893.169         | -                 |
| - Net değer teminat ile güvence altına alınmış kısmı                                                                                          | -               | (2.892.763)       | -                 | -               | (2.893.169)       | -                 |
| - Vadesi geçmemiş (brüt defter değeri)                                                                                                        | -               | -                 | -                 | -               | -                 | -                 |
| - Değer düşüklüğü (-)                                                                                                                         | -               | -                 | -                 | -               | -                 | -                 |
| - Net değer teminat ile güvence altına alınmış kısmı                                                                                          | -               | -                 | -                 | -               | -                 | -                 |
| Bilanço dışı kredi riski içeren unsurlar                                                                                                      | -               | -                 | -                 | -               | -                 | -                 |
| <b>Raporlama tarihi itibarıyla maruz kalan azami kredi riski</b>                                                                              | <b>293.761</b>  | <b>30.297.278</b> | <b>38.914.562</b> | <b>289.219</b>  | <b>10.615.851</b> | <b>35.355.640</b> |
| <b>Azami riskin teminat ile güvence altına alınmış kısmı</b>                                                                                  | <b>-</b>        | <b>22.520.137</b> | <b>-</b>          | <b>-</b>        | <b>76.169</b>     | <b>-</b>          |

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

## 1 OCAK - 31 ARALIK 2021 DÖNEMİNE AİT

### FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

#### DİPNOT 24 - FİNANSAL ARAÇLAR VE FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (Devamı)

##### (e) Fiyat riski

Şirket'in operasyonel karlılığı ve operasyonlarından sağladığı nakit akımları, faaliyet gösterilen çimento sektörlerindeki rekabet ve hammadde fiyatlarındaki değişime göre değişkenlik göstermekte olup, Şirket yönetimi tarafından söz konusu fiyatlar takip edilmekte ve maliyetlerin fiyat üzerindeki baskısını indirmek amacıyla maliyet iyileştirici önlemler alınmaktadır. Mevcut riskler Şirket'in Denetim Komitesi ve Yönetim Kurulu'nca yapılan toplantılarda izlenmektedir.

##### (f) Likidite riski

İhtiyatlı likidite riski yönetimi, yeterli ölçüde nakit ve menkul kıymet tutmayı, yeterli miktarda kredi işlemleri ile fon kaynaklarının kullanılabilirliğini ve piyasa pozisyonlarını kapatabilme gücünü ifade eder.

Mevcut ve ilerideki muhtemel borç gereksinimlerinin fonlanabilme riski, Şirket'in yeterli sayıda ve yüksek kalitedeki kredi sağlayıcılarının erişilebilirliğinin ve operasyonlardan yaratılan fonun yeterli miktarlarda olmasının sürekli kılınması suretiyle yönetilmektedir. Şirket yönetimi, kesintisiz likiditasyonu sağlamak için müşteri alacaklarının vadesinde tahsil edilmesi konusunda yakın takip yapmakta, tahsilatlardaki gecikmenin Şirket'e finansal herhangi bir yük getirmemesi için yoğun olarak çalışmakta ve de bankalarla yapılan çalışmalar sonucunda Şirket'in ihtiyaç duyması halinde kullanıma hazır nakdi ve gayrinakdi kredi limitleri belirlemektedir.

Aşağıdaki tablo, Şirket'in türev niteliğinde olmayan ve olan finansal yükümlülüklerinin vade dağılımını göstermektedir. Türev olmayan finansal yükümlülükler iskonto edilmeden ve ödenmesi gereken en erken tarihler esas alınarak hazırlanmıştır. Söz konusu yükümlülükler üzerinden ödenecek faizler aşağıdaki tabloya dahil edilmiştir. Alacaklar veya borçlar sabit olmadığı zaman açıklanan tutar, rapor tarihindeki getiri eğrilerinden elde edilen faiz oranı kullanılarak belirlenir.

| Sözleşme uyarınca vadeler                   | 31 Aralık 2021    |                                          |                   |
|---------------------------------------------|-------------------|------------------------------------------|-------------------|
|                                             | Kayıtlı değeri    | Sözleşme uyarınca nakit çıkışlar toplamı | 3 aydan kısa      |
| <b>Türev olmayan finansal yükümlülükler</b> |                   |                                          |                   |
| Ticari borçlar                              | 75.176.884        | 75.187.324                               | 75.187.324        |
| Diğer borçlar                               | 1.305.848         | 1.305.848                                | 1.305.848         |
|                                             | <b>76.482.732</b> | <b>76.493.172</b>                        | <b>76.493.172</b> |

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

## 1 OCAK - 31 ARALIK 2021 DÖNEMİNE AİT

### FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

#### DİPNOT 24 - FİNANSAL ARAÇLAR VE FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (Devamı)

##### (f) Likidite riski (Devamı)

|                                             |                   | 31 Aralık 2020    |                   |
|---------------------------------------------|-------------------|-------------------|-------------------|
|                                             | Kayıtlı           | Sözleşme          | 3 aydan           |
| Sözleşme uyarınca vadeler                   | değeri            | uyarınca nakit    | kısa              |
|                                             |                   | çıkışlar toplamı  |                   |
| <b>Türev olmayan finansal yükümlülükler</b> |                   |                   |                   |
| Ticari borçlar                              | 31.870.362        | 31.930.919        | 31.930.919        |
| Diğer borçlar                               | 1.558.702         | 1.558.702         | 1.558.702         |
|                                             | <b>33.429.064</b> | <b>33.489.621</b> | <b>33.489.621</b> |

#### DİPNOT 25 - BİLANÇO TARİHİNDEN SONRAKİ OLAYLAR

Vergi Usul Kanunu ile Kurumlar Vergisi Kanununda değişiklik yapılmasına dair kanun 20 Ocak 2022 tarihinde Kanun No. 7352 sayıyla yasalaşmış olup, geçici hesap dönemleri de dahil olmak üzere 2021 ve 2022 hesap dönemleri ile 2023 hesap dönemi geçici vergi dönemlerinde Mükerrer 298 inci madde kapsamındaki enflasyon düzeltmesine ilişkin şartların oluşup oluşmadığına bakılmaksızın mali tabloların enflasyon düzeltmesine tabi tutulmayacağı karara bağlanmıştır. 7352 Sayılı Kanun doğrultusunda enflasyon düzeltmesi 31 Aralık 2023 tarihli mali tablolara uygulanacak olup, yapılan enflasyon düzeltmesinden kaynaklanan kâr/zarar farkı geçmiş yıllar kâr/zarar hesabında gösterilecek olup, vergiye tabi tutulmayacaktır.

Kamu Gözetimi Kurumu, 20 Ocak 2022 tarihinde, Türkiye Finansal Raporlama Standartları, Büyük ve Orta Boy İşletmeler için Finansal Raporlama Standardı Kapsamında Yüksek Enflasyonlu Ekonomilerde Finansal Raporlamanın Uygulanması ile ilgili açıklamada bulunmuştur. Buna göre, TFRS'yi uygulayan işletmelerin 2021 yılına ait finansal tablolarında TMS 29 Yüksek Enflasyonlu Ekonomilerde Finansal Raporlama kapsamında herhangi bir düzeltme yapmalarına gerek bulunulmadığı belirtilmiştir.

.....