

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

**30 HAZİRAN 2012 TARİHİNDE
SONA EREN DÖNEME AİT
ÖZET FİNANSAL TABLOLAR**

İÇİNDEKİLER	SAYFA
ÖZET BİLANÇO	1-2
ÖZET GELİR TABLOSU	3
ÖZET KAPSAMLI GELİR TABLOSU	3
ÖZET ÖZKAYNAK DEĞİŞİM TABLOSU	5
ÖZET NAKİT AKIM TABLOSU	6-7
ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR	7-29
NOT 1 ŞİRKETİN ORGANİZASYONU VE FAALİYET KONUSU	7
NOT 2 FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR	8-14
NOT 3 TİCARİ ALACAK VE BORÇLAR	15
NOT 4 DİĞER ALACAK VE BORÇLAR	16
NOT 5 DİĞER KISA VADELİ YÜKÜMLÜLÜKLER	16
NOT 6 STOKLAR	16
NOT 7 MADDİ DURAN VARLIKLAR	17-19
NOT 8 MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR	19-20
NOT 9 TAAHHÜTLER VE ZORUNLULUKLAR	20
NOT 10 ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR	21
NOT 11 ÖZKAYNAKLAR	22-23
NOT 12 SATIŞLAR VE SATIŞLARIN MALİYETİ	24
NOT 13 HİSSE BAŞINA KAZANÇ	24
NOT 14 İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI	25-26
NOT 15 YABANCI PARA POZİSYONU	26-29
NOT 16 BİLANÇO TARİHİNDEN SONRAKİ OLAYLAR	29

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

30 HAZİRAN 2012 TARİHİ İTİBARIYLA ÖZET BİLANÇO

(Tüm tutarlar, Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

	Not	Cari dönem (Bağımsız incelemeden geçmemiş) 30 Haziran 2012	Önceki dönem (Bağımsız denetimden geçmemiş) 31 Aralık 2011
VARLIKLAR			
DÖNEN VARLIKLAR		27.451.958	28.044.706
Nakit ve nakit benzerleri		87.291	45.189
Ticari alacaklar	3	11.981.441	8.516.223
Diğer alacaklar	4	5.213.891	9.040.694
Stoklar		9.594.548	9.853.554
Verilen sipariş avansları		372.572	422.717
Diğer dönen varlıklar		202.215	166.329
DURAN VARLIKLAR		46.559.331	45.783.902
Diğer alacaklar		47.860	23.836
Maddi duran varlıklar	7	45.637.392	45.517.897
Maddi olmayan duran varlıklar	8	91.662	114.653
Verilen sipariş avansları		774.945	125.129
Diğer duran varlıklar		7.472	2.387
TOPLAM VARLIKLAR		74.011.289	73.828.608

İlişikteki bu dipnotlar özet finansal tabloların tamamlayıcı bir parçasıdır.

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

30 HAZİRAN 2012 TARİHİ İTİBARIYLA
ÖZET BİLANÇO

(Tüm tutarlar, Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

	Not	Cari dönem (Bağımsız incelemeden geçmemiş) 30 Haziran 2012	Önceki dönem (Bağımsız denetimden geçmemiş) 31 Aralık 2011
KAYNAKLAR			
KISA VADELİ YÜKÜMLÜLÜKLER		19.741.545	15.091.032
Ticari borçlar	3	7,943,528	7,574,477
Diğer borçlar	4	6,954,851	6,081,047
Kurumlar vergisi yükümlülüğü		1.382.666	368.720
Borç karşılıkları		1.854.670	461.609
Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin karşılıklar	10	240.869	114.885
Alınan sipariş avansları		1.449	27.952
Diğer kısa vadeli yükümlülükler	5	1.363.512	462.342
UZUN VADELİ YÜKÜMLÜLÜKLER		3.691.724	3.282.710
Borç karşılıkları		27.734	27.734
Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin karşılıklar	10	3.243.428	2.998.874
Ertelenmiş vergi yükümlülüğü		420.562	256.102
ÖZKAYNAKLAR		50.578.020	55.454.866
Ödenmiş sermaye	11	100.000	100.000
Sermaye düzeltmesi farkları	11	32.295.353	32.295.353
Aktüeryal kazanç/kayıp		713.210	713.210
Kardan ayrılan kısıtlanmış yedekler	11	10.624.002	9.577.654
Geçmiş yıllar karları		1.561.803	1.588.609
Dönem net karı		5.283.652	11.180.040
TOPLAM KAYNAKLAR		74.011.289	73.828.608

İlişikteki bu dipnotlar özet finansal tabloların tamamlayıcı bir parçasıdır.

YİBİTAŞ YOZGAT İŞÇİ BİRLİĞİ İNŞAAT MALZEMELERİ TİCARET VE SANAYİ A.Ş.**30 HAZİRAN 2012 TARİHİNDE SONA EREN
DÖNEME AİT ÖZET GELİR TABLOSU**

(Tüm tutarlar, Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

	Not	Cari dönem (Bağımsız incelemeden geçmemiş) 30 Haziran 2012	Önceki dönem (Bağımsız incelemeden geçmemiş) 30 Haziran 2011
Satış gelirleri	12	36.336.607	32.997.235
Satışların maliyeti (-)	12	(25.717.435)	(24.796.682)
BRÜT KAR		10.619.172	8.200.553
Pazarlama, satış ve dağıtım giderleri (-)		(1.962.138)	(1.178.493)
Genel yönetim giderleri (-)		(1.585.080)	(1.446.844)
Diğer faaliyet gelirleri		147.295	435.660
Diğer faaliyet giderleri (-)		(470.525)	(311.718)
FAALİYET KARI		6.748.724	5.699.158
Finansal gelirler		791.434	989.583
Finansal giderler (-)		(358.404)	(784.569)
VERGİ ÖNCESİ KAR		7.181.754	5.904.172
Vergi geliri / (gideri)		(1.898.102)	(1.409.899)
- Dönem vergi geliri / (gideri)		(1.733.643)	(1.290.726)
- Ertelenmiş vergi geliri / (gideri)		(164.459)	(119.173)
DÖNEM KARI		5.283.652	4.494.273
Hisse başına kazanç	13	52,83	44,94

İlişikteki bu dipnotlar özet finansal tabloların tamamlayıcı bir parçasıdır.

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

30 HAZİRAN 2012 TARİHİNDE SONA EREN DÖNEME AİT ÖZET KAPSAMLI GELİR TABLOSU

(Tüm tutarlar, Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

	Not	Cari dönem (Bağımsız incelemeden geçmemiş) 30 Haziran 2012	Önceki dönem (Bağımsız incelemeden geçmemiş) 30 Haziran 2011
DÖNEM KARI		5.283.652	4.494.273
Diğer kapsamlı gelir:			
Aktüeryal kayıp kazançtaki değişim		-	-
Diğer kapsamlı gelir kalemlerine ilişkin vergi gelir /(giderleri)		-	-
Diğer kapsamlı gelir (vergi sonrası)		-	-
Toplam kapsamlı gelir		5.283.652	4.494.273

İlişikteki bu dipnotlar özet finansal tabloların tamamlayıcı bir parçasıdır.

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

30 HAZİRAN 2011 TARİHİNDE SONA EREN DÖNEME AİT ÖZET ÖZKAYNAK DEĞİŞİM TABLOSU

(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

	Ödenmiş Sermaye	Sermaye Düzeltilmesi Farkları	Aktüeryal Kazanç/ Kayıp	Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler	Geçmiş Yıllar Karları	Dönem Net Karı	Toplam
1 Ocak 2011 itibarıyla bakiye	100.000	32.295.353	532.838	7.758.839	-	12.855.067	53.542.097
Transferler	-	-		1.818.815	1.471.243	(3.290.058)	-
Ödenen temettüler	-	-		-	-	(9.565.009)	(9.565.009)
Toplam kapsamlı gelir	-	-		-	-	4.494.273	4.494.273
30 Haziran 2011 itibarıyla bakiye	100.000	32.295.353	532.838	9.577.654	1.471.243	4.494.273	48.471.361
1 Ocak 2012 itibarıyla bakiye	100.000	32.295.353	713.210	9.577.654	1.588.609	11.180.040	55.454.866
Transferler	-	-		1.046.348	(26.806)	(1.019.542)	-
Ödenen temettüler	-	-		-	-	(10.160.498)	(10.160.498)
Toplam kapsamlı gelir	-	-		-	-	5.283.652	5.283.652
30 Haziran 2012 itibarıyla bakiye	100.000	32.295.353	713.210	10.624.002	1.561.803	5.283.652	50.578.020

İlişikteki bu dipnotlar özet finansal tabloların tamamlayıcı bir parçasıdır.

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

30 HAZİRAN 2011 TARİHİNDE SONA EREN DÖNEME AİT ÖZET NAKİT AKIM TABLOSU

(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

	Not	Cari dönem (Bağımsız incelemeden geçmemiş) 1 Ocak- 30 Haziran 2012	Önceki dönem (Bağımsız incelemeden geçmemiş) 1 Ocak- 30 Haziran 2011
İŞLETME FAALİYETLERİNE İLİŞKİN NAKİT AKIMLARI			
Dönem net karı		5.283.652	4.494.273
Dönem karını işletme faaliyetlerinden elde edilen nakit akımına getirmek için yapılan düzeltmeler			
Gelir vergisi gideri		1.898.102	1.409.899
Reeskont (geliri)/gideri		37.534	(147.775)
Finansal yatırım gelirleri		(443.992)	(427.248)
Maddi duran varlık satışından elde edilen (gelir)		(4.611)	(46.359)
Maddi duran varlık amortismanı		1.378.141	1.256.266
Maddi olmayan duran varlık itfa payları		25.710	29.979
Kıdem tazminatı karşılığı		605.487	255.671
Kullanılmamış izin karşılığı		125.984	116.660
Dava karşılığı		99.538	40.272
İşletme sermayesindeki değişim öncesi faaliyetlerden elde edilen nakit akımı		9.005.545	6.981.638
İşletme sermayesinde gerçekleşen değişimler			
Ticari alacaklar		(3.502.752)	(5.936.156)
Stoklar		259.006	(5.843.832)
Diğer alacaklar ve dönen varlıklar		3.162.137	11.584.745
Ticari borçlar		369.051	4,389,856
Diğer borçlar ve gider tahakkukları		3,041,997	1,628,881
Faaliyetlerden sağlanan / (kullanılan) nakit akımı		12.334.984	12.805.132
Alınan faiz		443.990	427.248
Ödenen kıdem tazminatı		(360.933)	(62.326)
Ödenen vergi		(719.697)	(892.803)
İşletme faaliyetlerinden sağlanan / (kullanılan) nakit akımı		11.698.343	12.277.251
YATIRIM FAALİYETLERİNE İLİŞKİN NAKİT AKIMLARI			
Maddi duran varlık alımı amacıyla yapılan ödemeler		(1.508.361)	(2.904.620)
Maddi duran varlık satışından elde edilen nakit		15.336	57,267
Maddi olmayan duran varlık alımı amacıyla yapılan ödemeler		(2.719)	-
Yatırım faaliyetlerinde kullanılan nakit akımı		(1.495.744)	(2.847.353)
FİNANSMAN FAALİYETLERİNE İLİŞKİN NAKİT AKIMLARI			
Ödenen temettüleri		(10.160.498)	(9.565.009)
Finansman faaliyetlerinden sağlanan / (kullanılan) nakit akımı		(10.160.498)	(9.565.009)
NAKİT VE NAKİT BENZERLERİNDEKİ DEĞİŞİM		42.102	(135.111)
DÖNEM BAŞI NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ		45.189	206.124
DÖNEM SONU NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ		87.291	71.013

İlişikteki bu dipnotlar özet finansal tabloların tamamlayıcı bir parçasıdır.

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

30 HAZİRAN 2012 TARİHİ İTİBARIYLA ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

1. ŞİRKETİN ORGANİZASYONU VE FAALİYET KONUSU

Yibitaş Yozgat İşçi Birliği İnş.Malz.Tic.ve San. A.Ş. (“Şirket”) 1973 yılında Yozgat, Türkiye’de kurulmuştur.

Şirket’in merkez adresi Saray Beldesi Fatih Mah. Yibitaş Bulvarı No:29 Yerköy/YOZGAT olup filli yönetim adresi ;Hasanoğlu Sanayi Bölgesi Bahçelievler Mah. Atatürk Cad. No:8/Z Hasanoğlu-Elmadağ/ANKARA ‘dır.

Şirket’in ana faaliyet konusu çimento ve klinker üretimidir:

30 Haziran 2012 tarihi itibarıyla Şirket sermayesi 100.000 TL’dir. Şirket hisse senetleri, 9 Ağustos 2012 tarihinden itibaren İstanbul Menkul Kıymetler Borsası’nda işlem görmektedir. Şirket’in ana ortağı 30 Haziran 2012 tarihi itibarıyla %82,84 oranında sermayesini elinde bulunduran Cimpör Yibitaş Çimento Sanayi ve Ticaret A.Ş.’dir.

Şirket’in 30 Haziran 2012 tarihi itibarıyla personel sayısı 135’dir (31 Aralık 2011:139).

Finansal tabloların onaylanması:

Finansal tablolar, Yönetim Kurulu tarafından onaylanmış ve 12 Ekim 2012 tarihinde yayınlanması için yetki verilmiştir. Yönetim Kurulu ve Genel Kurul dışındakilerin finansal tabloları değiştirme yetkisi yoktur.

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

30 HAZİRAN 2012 TARİHİ İTİBARIYLA ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR

2.1 Sunuma İlişkin Temel Esaslar

Finansal Tabloların Hazırlanış Temelleri ve Belirli Muhasebe Politikaları

Şirket, yasal defterlerini ve kanuni finansal tablolarını Türk Ticaret Kanunu (“TTK”) ve vergi mevzuatınca belirlenen muhasebe ilkelerine uygun olarak tutmakta ve hazırlamaktadır.

Sermaye Piyasası Kurulu (“SPK”), Seri: XI, No: 29 sayılı “Sermaye Piyasasında Finansal Raporlamaya İlişkin Esaslar Tebliği” (“Seri: XI, No:29 sayılı Tebliği”) ile işletmeler tarafından düzenlenecek finansal raporlar ile bunların hazırlanması ve ilgililere sunulmasına ilişkin ilke, usul ve esasları belirlemektedir. Bu Tebliğ, 1 Ocak 2008 tarihinden sonra başlayan hesap dönemlerine ait ilk ara finansal tablolardan geçerli olmak üzere yürürlüğe girmiştir ve bu Tebliğ ile birlikte Seri: XI, No: 25 "Sermaye Piyasasında Muhasebe Standartları Hakkında Tebliğ" yürürlükten kaldırılmıştır. Bu tebliğe istinaden, işletmeler finansal tablolarını Avrupa Birliği tarafından kabul edilen haliyle Uluslararası Finansal Raporlama Standartları’na (“UMS/UFRS”)’na göre hazırlamaları gerekmektedir. Ancak Avrupa Birliği tarafından kabul edilen UMS/UFRS’nin Uluslararası Muhasebe Standartları Kurulu (“UMSK”) tarafından yayımlananlardan farkları Türkiye Muhasebe Standartları Kurulu (“TMSK”) tarafından ilan edilinceye kadar UMS/UFRS’ler uygulanacaktır. Bu kapsamda, benimsenen standartlara aykırı olmayan, TMSK tarafından yayımlanan Türkiye Muhasebe/Finansal Raporlama Standartları (“TMS/TFRS”) esas alınacaktır.

Avrupa Birliği tarafından kabul edilen UMS/UFRS’nin UMSK tarafından yayımlananlardan farkları TMSK tarafından ilan edilinceye kadar, finansal tablolar SPK Seri: XI, No: 29 sayılı **tebliği** çerçevesinde UMS/UFRS’ye göre hazırlanmaktadır. İlişikteki konsolide finansal tablolar ve dipnotlar, SPK tarafından 17 Nisan 2008 ve 9 Ocak 2009 tarihli duyuru ile uygulanması tavsiye edilen formatlara uygun olarak ve zorunlu kılınan bilgiler dahil edilerek sunulmuştur.

SPK, halka açık şirketlerin UMS 34 “Ara Dönem Finansal Tablolar” standardı uyarınca ara dönem mali tablolarının sunumunda tam set veya özet sunumun uygulanabilmesine izin vermiştir. Buna bağlı olarak Şirket, 30 Haziran 2012 tarihi itibarıyla hazırlanan ara dönem finansal tablolarını özet sunumu tercih ederek hazırlamıştır.

Ekteki özet finansal tablolar, 31 Aralık 2011 tarihli bağımsız denetimden geçmemiş finansal tablolar ve ekli dipnotları ile birlikte okunmalıdır. Ara dönem finansal sonuçları tek başına yılsonu sonuçlarının bir göstergesi olmazlar.

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

30 HAZİRAN 2012 TARİHİ İTİBARIYLA ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

2.1 Sunuma İlişkin Temel Esaslar (devamı)

2.2 Muhasebe Politikalarındaki Değişiklikler

Özet finansal tabloların hazırlanmasında esas alınan muhasebe politikalarında herhangi bir değişiklik olmamıştır.

2.3 Muhasebe Tahminlerindeki Değişiklikler ve Hatalar

Özet finansal tabloların hazırlanmasında esas alınan muhasebe politikalarının uygulanmasında kullanılan Şirket Yönetimi'ne ait tahmin ve varsayımlarda önemli bir değişiklik olmamıştır.

2.4 Yeni ve Revize Edilmiş Uluslararası Finansal Raporlama Standartları

(a) Şirket'in sunum ve dipnot açıklamalarını etkileyen yeni ve revize edilmiş standartlar

Bulunmamaktadır.

(b) Şirket'in finansal performansını ve/veya bilançosunu etkileyen yeni ve revize edilmiş standartlar

Bulunmamaktadır.

(c) 2012 yılından itibaren geçerli olup, Şirket'in finansal tablolarını etkilemeyen standartlar, mevcut standartlara getirilen değişiklikler ve yorumlar

UMS 12 (Değişiklikler) *Ertelenmiş Vergi – Mevcut Aktiflerin Geri Kazanımı*

UMS 12'ye yapılan değişiklikler, 1 Ocak 2012 tarihinde ya da bu tarih sonrasında başlayan mali dönemler için geçerlidir. UMS 12 uyarınca varlığın defter değerinin kullanımı ya da satışı sonucu geri kazanılıp, kazanılmamasına bağlı olarak varlıkla ilişkilendirilen ertelenmiş vergisini hesaplaması gerekmektedir. Varlığın UMS 40 "Yatırım Amaçlı Gayrimenkuller" standardında belirtilen gerçeğe uygun değer yöntemi kullanılarak kayıtlara alındığı durumlarda, defter değerinin geri kazanılması işlemi varlığın kullanımı ya da satışı ile olup olmadığının belirlenmesi zorlu ve subjektif bir karar olabilir. Standarda yapılan değişiklik, bu durumlarda varlığın geri kazanılmasının satış yoluyla olacağı tahmininin seçilmesini söyleyerek pratik bir çözüm getirmiştir. Şirket'in yatırım amaçlı gayrimenkulü bulunmadığından standarttaki değişikliğin finansal tablolara etkisi olmamıştır.

UFRS 7 (Değişiklikler) *Sunum – Finansal varlıkların transferi*

UFRS 7'de yapılan değişiklikler, finansal varlıkların transferine ilişkin dipnot açıklamalarını arttırmayı amaçlamıştır. UFRS 7'ye yapılan değişiklikler finansal varlıkların transferini içeren işlemlere ilişkin ek dipnot yükümlülükleri getirmektedir. Bu değişiklikler bir finansal varlık transfer edildiği halde transfer edenin hala o varlık üzerinde etkisini bir miktar sürdürdüğünde maruz kalınan riskleri daha şeffaf olarak ortaya koyabilmek adına düzenlenmiştir. Bu değişiklikler ayrıca finansal varlık transferlerinin döneme eşit olarak yayılmadığı durumlarda ek açıklamalar gerektirmektedir.

UFRS 7'ye yapılan bu değişiklikler Şirket'in dipnotları üzerinde önemli bir etkisi olmamıştır. Fakat gelecek dönemlerde Şirket diğer türlerde finansal varlık transferi işlemleri yaparsa, bu transferlere ilişkin verilecek dipnotlar etkilenebilecektir.

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

30 HAZİRAN 2012 TARİHİ İTİBARIYLA
ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

2.4 Yeni ve Revize Edilmiş Uluslararası Finansal Raporlama Standartları (devamı)

(d) Henüz yürürlüğe girmemiş ve Şirket tarafından erken uygulaması benimsenmemiş 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:

UFRS 7 (Değişiklikler)	<i>Sunum – Finansal varlık ve finansal borçların netleştirilmesi</i>
UFRS 9	<i>Finansal Araçlar</i>
UFRS 10	<i>Konsolide Finansal Tablolar</i>
UFRS 11	<i>Müşterek Anlaşmalar</i>
UFRS 12	<i>Diğer İşletmelerdeki Paylara ilişkin Açıklamalar</i>
UFRS 13	<i>Gerçeğe Uygun Değer Ölçümleri</i>
UMS 1 (Değişiklikler)	<i>Diğer Kapsamlı Gelir Kalemlerinin Sunumu</i>
UMS 19 (2011)	<i>Çalışanlara Sağlanan Faydalar</i>
UMS 27 (2011)	<i>Bireysel Finansal Tablolar</i>
UMS 28 (2011)	<i>İştiraklerdeki ve İş Ortaklıklarındaki Yatırımlar</i>
UFRYK 20	<i>Yerüstü Maden İşletmelerinde Üretim Aşamasındaki (Dekapaj) Maliyetleri</i>
UMS 32 (Değişiklikler)	<i>Finansal Araçlar: Sunum - Finansal varlık ve finansal borçların netleştirilmesi</i>

UFRS 7’ye yapılan değişiklikler, işletmenin, netleştirmeye ilişkin haklar ve netleştirmeye ilişkin uygulanabilir ana sözleşme veya benzer düzenlemelere tabi olan finansal araçlarla ilgili dipnotlarda açıklama yapmasını gerektirir. Yeni dipnot açıklamaları, 1 Ocak 2013 tarihinde veya bu tarih sonrasında başlayan ara dönem veya mali dönemlerden itibaren sunulmalıdır.

Kasım 2009’da yayınlanan UFRS 9 finansal varlıkların sınıflandırılması ve ölçümü ile ilgili yeni zorunluluklar getirmektedir. Ekim 2010’da değişiklik yapılan UFRS 9 finansal yükümlülüklerin sınıflandırılması ve ölçümü ve kayıtlardan çıkarılması ile ilgili değişiklikleri içermektedir.

UFRS 9’un getirdiği önemli değişiklikler aşağıdaki gibidir:

- UFRS 9, UMS 39 “Finansal Araçlar: Muhasebeleştirme ve Ölçme” standardı kapsamında kayıtlara alınan tüm varlıkların, ilk muhasebeleştirmeden sonra, itfa edilmiş maliyet veya gerçeğe uygun değeri üzerinden ölçülmesini gerektirir. Belirli bir biçimde, sözleşmeye bağlı nakit akışlarının tahsilini amaçlayan bir yönetim modeli kapsamında elde tutulan ve belirli tarihlerde sadece anapara ve anapara bakiyesine ilişkin faiz ödemelerinin yapılmasına yönelik nakit akışlarına yol açan borçlanma araçları yatırımları genellikle sonraki dönemlerde itfa edilmiş maliyet üzerinden ölçülürler. Bunun dışındaki tüm borçlanma araçları ve özkaynağa dayalı finansal araçlara yapılan yatırımlar, sonraki dönemlerde gerçeğe uygun değeri üzerinden ölçülür.

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

30 HAZİRAN 2012 TARİHİ İTİBARIYLA ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

2.4 Yeni ve Revize Edilmiş Uluslararası Finansal Raporlama Standartları (devamı)

(d) Henüz yürürlüğe girmemiş ve Şirket tarafından erken uygulaması benimsenmemiş standartlar ile mevcut önceki standartlara getirilen değişiklikler ve yorumlar (devamı)

- UFRS 9'un finansal borçların sınıflandırılması ve ölçümü üzerine olan en önemli etkisi, finansal borcun (gerçeğe uygun değer farkı kâr veya zarara yansıtılan olarak tanımlanmış borçlar) kredi riskinde meydana gelen değişikliklerle ilişkilendirilebilen değişim tutarının muhasebeleştirilmesi ile ilgilidir. UFRS 9 uyarınca, finansal borcun gerçeğe uygun değerinde meydana gelen ve söz konusu borcun kredi riskinde meydana gelen değişikliklerle ilişkilendirilebilen değişim tutarı, tanımlanan borcun kredi riskinde meydana gelen değişikliklerin muhasebeleştirme yönteminin, kâr veya zararda yanlış muhasebe eşleşmesi yaratmadıkça ya da artırmadıkça, diğer kapsamlı gelirde sunulur. Finansal borcun gerçeğe uygun değerinde meydana gelen değişikliklerin kredi riskinde meydana gelen değişikliklerle ilişkilendirilebilen tutarı, sonradan kar veya zarara sınıflandırılmaz. Halbuki UMS 39 uyarınca, gerçeğe uygun değer farkı kâr veya zarara yansıtılan olarak sınıflandırılan borçlara ilişkin gerçeğe uygun değerinde meydana gelen tüm değişim tutarı kar veya zararda sunulmaktaydı.

UFRS 9'da yapılan değişiklik ile UFRS 9'un 2009 ve 2010 versiyonlarının uygulama tarihi 1 Ocak 2015 veya bu tarih sonrasında başlayan mali dönemler olarak ertelemiştir. Değişiklik öncesi, UFRS 9'un uygulama tarihi 1 Ocak 2013 veya sonrasında başlayan mali dönemler olarak belirlenmişti. Değişiklik, erken uygulama seçeneğine izin vermeye devam etmektedir. Ayrıca değişiklik, UMS 8 "Muhasebe Politikaları, Muhasebe Tahminlerinde Değişiklikler, Hatalar" ve UFRS 7 "Finansal Araçlar: Açıklamalar"daki mevcut karşılaştırmalı geçiş dipnot sunumuna ilişkin hükümlerini güncellemiştir. Karşılaştırmalı olarak sunulan finansal tabloların yeniden düzenlenmesi yerine, işletmeler, UMS 39 "Finansal Araçlar: Muhasebeleştirme ve Ölçme" standardından, UFRS 9'a geçişlerde güncelleştirilmiş dipnot sunum açıklamalarını, işletmenin UFRS 9'u uygulama tarihine ve önceki dönem finansal tablolarını yeniden düzenlemeyi seçmesine bağlı olarak, yapabilirler veya yapmak zorundadırlar.

Şirket yönetimi UFRS 9'un, Şirket'in finansal tablolarında, 1 Ocak 2015 sonrasında başlayan mali dönemlerde uygulanacağını tahmin etmekte ve UFRS 9 uygulamasının Şirket'in finansal varlık ve yükümlülükleri (örneğin; mevcut durumda satılmaya hazır finansal olarak sınıflanmış olan borçlanma araçlarının, sonraki raporlama dönemlerinde gerçeğe uygun değeri üzerinden değerlendirilmesi ve değerlendirme farklarının gelir tablosuna kaydedilmesi gerekebilir) üzerinde önemli derecede etkisi olabilir. Ancak, detaylı incelemeler tamamlanıncaya kadar, söz konusu etkiyi, makul düzeyde, tahmin etmek mümkün değildir.

Mayıs 2011'de konsolidasyon, müşterek anlaşmalar, iştirakler ve bunların sunumuyla ilgili olarak UFRS 10, UFRS 11, UFRS 12, UMS 27 (2011) ve UMS 28 (2011) olmak üzere beş standart yayınlanmıştır.

Bu beş standardın getirdiği önemli değişiklikler aşağıdaki gibidir:

UFRS 10, UMS 27 "Konsolide ve Bireysel Finansal Tablolar" standardının konsolide finansal tablolar ile ilgili kısmının yerine getirilmiştir. UFRS 10'un yayımlanmasıyla UFRYK 12 "Konsolidasyon – Özel Amaçlı İşletmeler" yorumu da yürürlükten kaldırılmıştır. UFRS 10'a göre konsolidasyon için tek bir esas vardır, kontrol. Ayrıca UFRS 10, üç unsur içerecek şekilde kontrolü yeniden tanımlamaktadır: (a) yatırım yaptığı işletme üzerinde güce sahip olması (b) yatırım yaptığı işletmeyle olan ilişkisinden dolayı değişken getirilere maruz kalması veya bu getirilerde hak sahibi olması (c) elde edeceği getirilerin miktarını etkileyebilmek için yatırım yaptığı işletme üzerindeki gücünü kullanma imkânına sahip olması. Farklı örnekleri içerecek şekilde UFRS 10'nun ekinde uygulama rehberi de bulunmaktadır.

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

30 HAZİRAN 2012 TARİHİ İTİBARIYLA ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

2.4 Yeni ve Revize Edilmiş Uluslararası Finansal Raporlama Standartları (devamı)

(d) Henüz yürürlüğe girmemiş ve Şirket tarafından erken uygulaması benimsenmemiş standartlar ile mevcut önceki standartlara getirilen değişiklikler ve yorumlar (devamı)

UFRS 11, UMS 31 “İş Ortaklıklarındaki Paylar” standardının yerine getirilmiştir. UFRS 11, iki veya daha fazla tarafın müşterek kontrolü olduğu müşterek anlaşmaların nasıl sınıflanması gerektiğini açıklamaktadır. UFRS 11’in yayımlanması ile UFRYK 13 “Müştereken Kontrol Edilen İşletmeler - Ortak Girişimcilerin Parasal Olmayan Katılım Payları” yorumu yürürlükten kaldırılmıştır. UFRS 11 kapsamında müşterek anlaşmalar, tarafların anlaşma üzerinde sahip oldukları hak ve yükümlülüklerine bağlı olarak müşterek faaliyet veya iş ortaklığı şeklinde sınıflandırılır. Buna karşın UMS 31 kapsamında üç çeşit müşterek anlaşma bulunmaktadır: müştereken kontrol edilen işletmeler, müştereken kontrol edilen varlıklar, müştereken kontrol edilen faaliyetler.

Buna ek olarak, UFRS 11 kapsamındaki iş ortaklıklarının özkaynak yöntemi kullanılarak muhasebeleştirilmesi gerekirken, UMS 31 kapsamındaki birlikte kontrol edilen ortaklıklar ya özkaynak yöntemiyle ya da oransal konsolidasyon yöntemiyle muhasebeleştirilebilmektedir.

UFRS 12 dipnot sunumuna ilişkin bir standart olup bağlı ortaklıkları, müşterek anlaşmaları, iştirakleri ve/veya konsolide edilmeyen yapısal şirketleri olan işletmeler için geçerlidir. UFRS 12’ye göre verilmesi gereken dipnot açıklamaları genel olarak yürürlükteki standartlara göre çok daha kapsamlıdır.

Bu beş standart 1 Ocak 2013 tarihinde veya bu tarih sonrasında başlayan mali dönemlerden itibaren geçerlidir. Erken uygulama opsiyonu ancak bu beş standardın aynı anda uygulanması şartıyla mümkündür.

Şirket’in bağlı ortaklığı, iştiraki ya da müştereken kontrol edilen işletmesi olmaması sebebi ile bu beş standardın uygulamasının finansal tablolar üzerinde etkisi olmayacaktır.

UFRS 13, gerçeğe uygun değer ölçümü ve bununla ilgili verilmesi gereken notları içeren rehber niteliğinde tek bir kaynak olacaktır. Standart, gerçeğe uygun değer tanımını yapar, gerçeğe uygun değer ölçümüyle ilgili genel çerçeveyi çizer, gerçeğe uygun değer hesaplamaları ile ilgili verilecek açıklama gerekliliklerini belirtir. UFRS 13’ün kapsamı geniştir; finansal kalemler ve UFRS’de diğer standartların gerçeğe uygun değerinden ölçümüne izin verdiği veya gerektirdiği finansal olmayan kalemler için de geçerlidir. Genel olarak, UFRS 13’ün gerçeğe uygun değer hesaplamaları ile ilgili açıklama gereklilikleri şu andaki mevcut standartlara göre daha kapsamlıdır. Örneğin, şu anda UFRS 7 “Finansal Araçlar: Açıklamalar” standardının açıklama gerekliliği olan ve sadece finansal araçlar için istenen üç-seviye gerçeğe uygun değer hiyerarşisine dayanan niteliksel ve niceliksel açıklamalar, UFRS 13 kapsamındaki bütün varlıklar ve yükümlülükler için zorunlu hale gelecektir.

UFRS 13 erken uygulama opsiyonu ile birlikte, 1 Ocak 2013 tarihinde veya bu tarih sonrasında başlayan mali dönemlerden itibaren geçerlidir.

Yönetim, UFRS 13’ün Şirket’in finansal tablolarında 1 Ocak 2013 tarihinde veya bu tarih sonrasında başlayan mali dönemlerden itibaren uygulanacağını, bu yeni standardın uygulanmasının finansal tabloları etkileyebileceğini ve finansal tablolarla ilgili daha kapsamlı dipnotların verilmesine neden olacağını tahmin etmektedir.

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

30 HAZİRAN 2012 TARİHİ İTİBARIYLA ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

2.4 Yeni ve Revize Edilmiş Uluslararası Finansal Raporlama Standartları (devamı)

(d) Henüz yürürlüğe girmemiş ve Şirket tarafından erken uygulaması benimsenmemiş standartlar ile mevcut önceki standartlara getirilen değişiklikler ve yorumlar (devamı)

UMS 1'e yapılan değişiklikler kar veya zarar ve diğer kapsamlı gelirlerin ya tek bir tablo halinde ya da birbirini izleyen iki tablo halinde sunulması opsiyonunu devam ettirmektedir. Ancak, UMS 1'e yapılan değişiklikler diğer kapsamlı gelir bölümünde ilave dipnotlar gerektirmektedir. Buna göre diğer kapsamlı gelir kalemleri iki gruba ayrılır: (a) sonradan kar veya zarara yeniden sınıflandırılmayacak kalemler ve (b) bazı özel koşullar sağlandığında sonradan kar veya zarara yeniden sınıflandırılacak kalemler. Diğer kapsamlı gelir kalemlerine ilişkin vergiler de aynı şekilde dağıtılacaktır.

UMS 1'e yapılan değişiklikler 1 Temmuz 2012 tarihinde veya bu tarih sonrasında başlayan mali dönemlerden itibaren geçerlidir. Buna göre, diğer kapsamlı gelir kalemlerinin sunumu, değişiklikler gelecek muhasebe dönemlerinde uygulandığında değiştirilecektir.

UMS 19'a yapılan değişiklikler tanımlanmış fayda planları ve işten çıkarma tazminatının muhasebesini değiştirmektedir. En önemli değişiklik tanımlanmış fayda yükümlülükleri ve plan varlıklarının muhasebeleştirilmesi ile ilgilidir. Değişiklikler, tanımlanmış fayda yükümlülüklerinde ve plan varlıklarının gerçeğe uygun değerlerindeki değişim olduğunda bu değişikliklerin kayıtlara alınmasını gerektirmekte ve böylece UMS 19'un önceki versiyonunda izin verilen „koridor yöntemi“ni ortadan kaldırmakta ve geçmiş hizmet maliyetlerinin kayıtlara alınmasını hızlandırmaktadır. Değişiklikler, konsolide bilançolarda gösterilecek net emeklilik varlığı veya yükümlülüğünün plan açığı ya da fazlasının tam değerini yansıtabilmesi için, tüm aktüeryal kayıp ve kazançların anında diğer kapsamlı gelir olarak muhasebeleştirilmesini gerektirmektedir.

UMS 19'a yapılan değişiklikler 1 Ocak 2013 tarihinde veya bu tarih sonrasında başlayan mali dönemlerden itibaren geçerli olup bazı istisnalar dışında geriye dönük olarak uygulanmalıdır. Yönetim, UMS 19'a yapılan değişikliklerin Şirket'in konsolide finansal tablolarında 1 Ocak 2013 tarihinde veya bu tarih sonrasında başlayan mali dönemlerden itibaren uygulanacağını, bu yeni standardın uygulanmasının finansal tablolarındaki tanımlanmış fayda planlarını etkileyebileceğini tahmin etmektedir. Ancak, yönetim bu değişikliklerin uygulanması sonucunda finansal tablolarında oluşabilecek etkileri henüz değerlendirmemiştir.

19 Ekim 2011 tarihinde UMSK yerüstü maden işletmelerinde üretim aşamasındaki hafriyat maliyetlerinin muhasebeleştirilmesine açıklık getiren UFRYK 20 Yerüstü Maden İşletmelerinde Üretim Aşamasındaki Hafriyat (Dekapaj) Maliyetleri yorumunu yayınlamıştır. Yorum, üretim aşamasındaki hafriyatların ne zaman ve hangi koşullarda varlık olarak muhasebeleşeceği, muhasebeleşen varlığın ilk kayda alma ve sonraki dönemlerde nasıl ölçüleceğine açıklık getirmektedir. Yorum 1 Ocak 2013 tarihinde ya da sonrasında başlayan finansal dönemler için yürürlüğe girecek olup erken uygulamaya izin verilmektedir.

UMS 32'ye yapılan değişiklikler ile netleştirme kuralları ile ilgili mevcut uygulama hususlarına açıklık getirmek ve mevcut uygulamalardaki farklılıkları azaltmak amaçlanmaktadır. Değişiklikler, 1 Ocak 2014 tarihinde veya bu tarih sonrasında başlayan mali dönemlerden itibaren geçerlidir.

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

30 HAZİRAN 2012 TARİHİ İTİBARIYLA ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

2.4 Yeni ve Revize Edilmiş Uluslararası Finansal Raporlama Standartları (devamı)

(d) Henüz yürürlüğe girmemiş ve Şirket tarafından erken uygulaması benimsenmemiş standartlar ile mevcut önceki standartlara getirilen değişiklikler ve yorumlar (devamı)

Yıllık İyileştirmeler 2009/2011 Dönemi

Yukarıdaki değişikliklere ve yeniden düzenlenen standartlara ek olarak, UMSK aşağıda belirtilen 5 ana standardı/yorumu kapsayan Mayıs 2012’de UFRS’lerde Yapılan Yıllık İyileştirmeler’i yayınlamıştır:

UFRS 1 – UFRS 1’in tekrarlanan uygulamasına izin verilmesi, belirli özellikli varlıklara ilişkin maliyetleri

UMS 1 – Karşılaştırmalı bilgilere ilişkin zorunluluklara açıklık getirilmesi

UMS 16 -Bakım malzemelerinin sınıflandırılması

UMS 32 – Öz sermaye araçları sahiplerine yapılan dağıtımın vergi etkisinin UMS 12 Gelir vergileri standardına göre muhasebeleştirilmesi zorunluluğuna açıklık getirilmesi

UMS 34 – UFRS 8 Faaliyet Bölümleri standardında yer alan gerekliliklerle tutarlı olacak şekilde, ara dönemlerde toplam varlıklar için yapılacak bölümlere göre raporlamaya açıklık getirilmesi

Tüm değişiklikler, 1 Ocak 2013 tarihinde veya bu tarih sonrasında başlayan mali dönemlerden itibaren geçerli olup erken uygulamaya izin verilmektedir. Şirket bu değişikliklerin uygulanması sonucunda finansal tablolarında oluşabilecek etkileri henüz değerlendirmemiştir.

2.5 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti

30 Haziran 2012 tarihi itibarıyla ara dönem özet finansal tablolar, TFRS’nin ara dönem finansal tabloların hazırlanmasına yönelik TMS 34 standardına uygun olarak hazırlanmıştır. Ayrıca, 31 Aralık 2011 tarihinde sona eren yıla ait finansal tabloların hazırlanması sırasında uygulanan muhasebe politikalarıyla tutarlı olan muhasebe politikalarının uygulanması suretiyle hazırlanmıştır. Dolayısıyla, bu ara dönem finansal tablolar 31 Aralık 2011 tarihinde sona eren yıla ait finansal tablolar ile birlikte değerlendirilmelidir.

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

30 HAZİRAN 2012 TARİHİ İTİBARIYLA ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

3. TİCARİ ALACAK VE BORÇLAR

a) Ticari Alacaklar:

Bilanço tarihi itibarıyla Şirket'in ticari alacaklarının detayı aşağıdaki gibidir:

Kısa vadeli ticari alacaklar	30 Haziran 2012	31 Aralık 2011
Ticari alacaklar	9.468.407	6.651.241
Alacak senetleri	2.690.977	2.042.925
Diğer ticari alacaklar	13.502	13.502
Şüpheli ticari alacaklar karşılığı (-)	(191.445)	(191.445)
	<u>11.981.441</u>	<u>8.516.223</u>

Şüpheli ticari alacak karşılığı hareketleri	1 Ocak- 30 Haziran 2012	1 Ocak- 30 Haziran 2011
Açılış bakiyesi	191.445	231.186
Dönem gideri	-	-
Tahsilatlar	-	-
Çevrim Kazancı	-	39.502
Kapanış bakiyesi	<u>191.445</u>	<u>191.684</u>

30 Haziran 2012 tarihi itibarıyla, ticari alacakların 191.445 TL (31 Aralık 2011: 191.445 TL) tutarındaki kısmı için şüpheli alacak karşılığı ayrılmıştır.

Ticari alacaklar için ayrılan şüpheli alacak karşılığı, geçmiş tahsil edilememe tecrübesine dayanılarak belirlenmiştir.

Ticari alacaklardaki ortalama tahsil edilme vadesi 44 gündür. (2011: 45 gündür.)

b) Ticari Borçlar:

Bilanço tarihi itibarıyla Şirket'in ticari borçlarının detayı aşağıdaki gibidir:

Kısa vadeli ticari borçlar	30 Haziran 2012	31 Aralık 2011
Ticari borçlar	7.753.708	7.396.266
Diğer ticari borçlar	189.820	178.211
	<u>7.753.708</u>	<u>7.396.266</u>

Ticari borçlardaki ödeme vadesi 45 gündür. (2011: 47 gündür)

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

30 HAZİRAN 2012 TARİHİ İTİBARIYLA ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

4. DİĞER ALACAKLAR VE BORÇLAR

a) Diğer Alacaklar

	30 Haziran 2012	31 Aralık 2011
Diğer Alacaklar		
İlişkili taraflardan diğer alacaklar (Not 14)	5.107.551	8.969.107
Diğer alacaklar	106.340	71.587
	<u>5.213.891</u>	<u>9.040.694</u>

b) Diğer Borçlar

	30 Haziran 2012	31 Aralık 2011
Kısa vadeli ticari borçlar		
İlişkili taraflara diğer borçlar (Not 14 (*))	6.785.976	6.078.175
Diğer borçlar	168.875	2.872
	<u>6,954.851</u>	<u>6.081.047</u>

(*) Şirket ortaklarının temettü alacağını göstermektedir.

5. DİĞER KISA VADELİ YÜKÜMLÜLÜKLER

	30 Haziran 2012	31 Aralık 2011
Diğer kısa vadeli yükümlülükler		
KDV	903.380	35.765
Gelir vergisi	116.000	135.419
Serbest meslek stopajı	23.686	5.774
SSK	318.798	284.262
Diğer	1.648	1.123
	<u>1.363.512</u>	<u>462.343</u>

6. STOKLAR

	30 Haziran 2012	31 Aralık 2011
İlk madde ve malzeme	4.342.126	7.012.430
Yarı mamüller	4.217.536	2.093.551
Mamüller	499.308	569.436
Diğer stoklar	535.578	178.137
	<u>9.594.548</u>	<u>9.853.554</u>

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

30 HAZİRAN 2012 TARİHİ İTİBARIYLA ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

7. MADDİ DURAN VARLIKLAR

	Arazi, yerüstü ve yeraltı düzenleri	Binalar	Tesis, makine ve cihazlar	Taşıtlar	Demirbaşlar	Yapılmakta olan yatırımlar	Toplam
Maliyet Değeri							
1 Ocak 2012 itibarıyla açılış bakiyesi	14.383.455	14.929.810	58.921.431	130.580	1.558.988	2.478.608	92.402.872
Alımlar	-	-	9.403	25.260	-	1.473.698	1.508.361
Çıkışlar	-	-	(13.500)	-	-	-	(13.500)
30 Haziran 2012 itibarıyla kapanış bakiyesi	14.383.455	14.929.810	58.917.334	155.840	1.558.988	3.952.306	93.897.733
Birikmiş Amortismanlar							
1 Ocak 2012 itibarıyla açılış bakiyesi	787.162	13.077.116	31.522.442	64.925	1.433.330	-	46.884.975
Dönem gideri	42.250	87.739	1.210.241	9.740	28.171	-	1.378.141
Çıkışlar	-	-	(2.775)	-	-	-	(2.775)
30 Haziran 2012 itibarıyla kapanış bakiyesi	829.412	13.164.855	32.729.908	74.665	1.461.501	-	48.260.341
30 Haziran 2012 itibarıyla net defter değeri	13.554.043	1.764.955	26.187.426	81.175	97.487	3.952.306	45.637.392

Şirketin maddi duran varlıkları üzerinde herhangi bir rehin veya ipotek yoktur.

30 Haziran 2012 itibarıyla amortisman giderlerinin 1.199.148 TL'si satılan malın maliyetine, 15.769 TL'si pazarlama ve satış giderlerine, 138.321 TL'si genel yönetim giderlerine, 22.821 TL'si yarı mamül maliyetlerine ve 2.082 TL'si mamül maliyetine dahil edilmiştir.

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

30 HAZİRAN 2012 TARİHİ İTİBARIYLA ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

7. MADDİ DURAN VARLIKLAR (devamı)

	Arazi, yerüstü ve yeraltı düzenleri	Binalar	Tesis, makine ve cihazlar	Taşıtlar	Demirbaşlar	Yapılmakta olan yatırımlar	Toplam
Maliyet Değeri							
1 Ocak 2011 tarihi itibarıyla açılış bakiyesi	14.328.531	14.920.679	56.339.313	137.918	1.539.670	928.503	88.194.614
Alımlar	-	-	-	-	-	2.904.620	2.904.620
Çıkışlar	-	-	(201.015)	(57.689)	(5.222)	-	(263.926)
30 Haziran 2011 tarihi itibarıyla kapanış	<u>14.328.531</u>	<u>14.920.679</u>	<u>56.138.298</u>	<u>80.229</u>	<u>1.534.448</u>	<u>3.833.123</u>	<u>90.835.308</u>
Birikmiş Amortismanlar							
1 Ocak 2011 tarihi itibarıyla açılış bakiyesi	704.007	12.894.759	29.501.607	102.641	1.373.008	-	44.576.022
Dönem Gideri	41.501	91.492	1.081.937	7.407	33.929	-	1.256.266
Çıkışlar	-	-	(196.714)	(51.920)	(4.384)	-	(253.018)
30 Haziran 2011 tarihi itibarıyla kapanış	<u>745.508</u>	<u>12.986.251</u>	<u>30.386.830</u>	<u>58.128</u>	<u>1.402.553</u>	<u>-</u>	<u>45.579.270</u>
30 Haziran 2011 tarihi itibarıyla net defter	<u><u>13.583.023</u></u>	<u><u>1.934.428</u></u>	<u><u>25.751.468</u></u>	<u><u>22.101</u></u>	<u><u>131.895</u></u>	<u><u>3.833.123</u></u>	<u><u>45.256.038</u></u>

30 Haziran 2011 itibarıyla amortisman giderlerinin 1.053.292 TL'si satılan malın maliyetine, 19.340 T'si pazarlama ve satış giderlerine, 145.212 TL'si genel yönetim giderlerine, 36.362 TL'si yarı mamül maliyetlerine ve 2.060 TL'si mamül maliyetine dahil edilmiştir.

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

30 HAZİRAN 2012 TARİHİ İTİBARIYLA ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

7. MADDİ DURAN VARLIKLAR (devamı)

Maddi duran varlıklara ait amortisman süreleri aşağıdaki gibidir:

	Ekonomik ömrü
Binalar	5-30 yıl
Tesis, makina ve cihazlar	8-30 yıl
Taşıtlar	5 yıl
Demirbaşlar	5-30 yıl
Özel maliyetler	5 yıl

8. MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR

	Haklar	Özel tükenmeye tabi varlıklar	Toplam
<u>Maliyet Değeri</u>			
1 Ocak 2012 tarihi itibarıyla açılış bakiyesi	258.270	2.680.865	2.939.135
Alımlar	-	2.719	2.719
30 Haziran 2012 tarihi itibarıyla kapanış bakiyesi	258.270	2.683.584	2.941.854
<u>Birikmiş İtfa Payları</u>			
1 Ocak 2012 tarihi itibarıyla açılış bakiyesi	249.122	2.575.360	2.824.482
Dönem gideri	3.455	22.255	25.710
30 Haziran 2012 tarihi itibarıyla kapanış bakiyesi	252.577	2.597.615	2.850.192
30 Haziran 2012 tarihi itibarıyla net defter değeri	5.693	85.969	91.662

30 Haziran 2012 itibarıyla itfa giderlerinin 22.370 TL'si satılan malın maliyetine, 294 TL'si pazarlama ve satış giderlerine, 2.580 TL'si genel yönetim giderlerine, 426 TL'si yarı mamül maliyetlerine ve 40 TL'si mamül maliyetine dahil edilmiştir.

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

30 HAZİRAN 2012 TARİHİ İTİBARIYLA ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

8. MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR (devamı)

	Haklar	Özel tükenmeye tabi varlıklar	Toplam
<u>Maliyet Değeri</u>			
1 Ocak 2011 tarihi itibarıyla açılış bakiyesi	258.270	2.630.224	2.888.494
Alımlar	-	-	-
30 Haziran 2011 tarihi itibarıyla kapanış bakiyesi	258.270	2.630.224	2.888.494
<u>Birikmiş İtfa Payları</u>			
1 Ocak 2011 tarihi itibarıyla açılış bakiyesi	234.089	2.534.378	2.768.467
Dönem gideri	9.494	20.485	29.979
30 Haziran 2011 tarihi itibarıyla kapanış bakiyesi	243.584	2.554.863	2.798.446
30 Haziran 2011 tarihi itibarıyla net defter Değeri	14.687	75.361	90.048

30 Haziran 2011 itibarıyla itfa giderlerinin 24.704 TL'si satılan malın maliyetine, 462 TL'si pazarlama ve satış giderlerine, 3.465 TL'si genel yönetim giderlerine, 868 TL'si yarı mamül maliyetlerine ve 480 TL'si mamül maliyetine dahil edilmiştir.

9. TAAHHÜTLER VE ZORUNLULUKLAR

30 Haziran 2012 ve 31 Aralık 2011 tarihleri itibarıyla Şirket'in teminat pozisyonuna ilişkin tabloları aşağıdaki gibidir

Şirket tarafından verilen teminatlar

	30 Haziran 2012	31 Aralık 2011
<u>Şarta bağlı yükümlülükler</u>		
A. Kendi tüzel kişiliği adına vermiş olduğu teminatların toplam tutarı	2.878.810	2.873.710
	2.878.810	2.873.710

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

30 HAZİRAN 2012 TARİHİ İTİBARIYLA ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

10. ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR

	30 Haziran 2012	31 Aralık 2011
Kullanılmayan izin karşılığı	240.869	114.885
Kıdem tazminatı karşılığı	3.243.428	2.998.874
	<u>3.484.297</u>	<u>3.113.759</u>

Kıdem tazminatı karşılığı:

Yürürlükteki İş Kanunu hükümleri uyarınca, çalışanlardan kıdem tazminatına hak kazanacak şekilde iş sözleşmesi sona erenlere, hak kazandıkları yasal kıdem tazminatlarının ödenmesi yükümlülüğü vardır. Ayrıca, halen yürürlükte bulunan 506 sayılı Sosyal Sigortalar Kanununun 6 Mart 1981 tarih, 2422 sayılı ve 25 Ağustos 1999 tarih, 4447 sayılı yasalar ile değişik 60'ıncı maddesi hükmü gereğince kıdem tazminatını alarak işten ayrılma hakkı kazananlara da yasal kıdem tazminatlarını ödeme yükümlülüğü bulunmaktadır. Emeklilik öncesi hizmet şartlarıyla ilgili bazı geçiş karşılıkları, ilgili kanunun 23 Mayıs 2002 tarihinde değiştirilmesi ile Kanun'dan çıkarılmıştır.

30 Haziran 2012 tarihi itibarıyla ödenecek kıdem tazminatı, aylık 3.033,98 TL (2011: 2.805,04 TL) tavanına tabidir.

Kıdem tazminatı yükümlülüğü yasal olarak herhangi bir fonlamaya tabi değildir. Kıdem tazminatı karşılığı, Şirket'in, çalışanların emekli olmasından kaynaklanan gelecekteki muhtemel yükümlülük tutarının bugünkü değerinin tahmin edilmesi yoluyla hesaplanmaktadır. UMS 19 ("Çalışanlara Sağlanan Faydalar"), şirketin yükümlülüklerinin, tanımlanmış fayda planları kapsamında aktüeryal değerlendirme yöntemleri kullanılarak geliştirilmesini öngörür.

Kıdem tazminatı ve emeklilik tazminatı karşılığının hareketleri aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak- 30 Haziran 2012	1 Ocak- 30 Haziran 2011
Dönem başı itibarıyla karşılık	2.998.874	2.578.359
Hizmet maliyeti	474.530	145.077
Faiz maliyeti	130.957	110.594
Ödenen tazminatlar	<u>(360.933)</u>	<u>(62.326)</u>
Dönem sonu itibarıyla karşılık	<u>3.243.428</u>	<u>2.771.704</u>

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

30 HAZİRAN 2012 TARİHİ İTİBARIYLA ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

11. ÖZKAYNAKLAR

a) Sermaye

Şirket'in 30 Haziran 2012 ve 2011 tarihlerindeki ödenmiş sermaye yapısı aşağıdaki gibidir:

	30 Haziran 2012	30 Haziran 2012	31 Aralık 2011	31 Aralık 2011
Ortağın Ticaret Unvanı/Adı Soyadı	Sermayedeki Payı (%)	Sermayedeki Payı	Sermayedeki Payı (%)	Sermayedeki Payı
Cimpor Yibitaş Çimento San. Ve Tic. A.Ş.	82,96	82.956	82,54	82.543
Diğer ortaklar	17,04	17.044	17,46	17.457
TOPLAM	100	100.000	100	100.000

Şirketin 30 Haziran 2012 yılındaki sermayesi 10 milyon adet hisseden oluşmaktadır (2011: 10 milyon hisse). Hisselerin itibari değeri hisse başına 1 krş'dir (2011: hisse başı 1 krş). Çıkarılan bütün hisseler nakden ödenmiştir. Hisselerimizde grup yoktur.

	30 Haziran 2012	31 Aralık 2011
Enflasyon düzeltme etkisi	32.295.352	32.295.352
	32.395.352	32.395.352

b) Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler

	30 Haziran 2012	31 Aralık 2011
Yasal yedekler	10.624.002	9.577.654
	10.624.002	9.577.654

Yasal yedekler Türk Ticaret Kanunu'na göre ayrılan birinci ve ikinci tertip yasal yedeklerden oluşmaktadır. Birinci tertip yasal yedekler, tüm yedekler tarihi (enflasyona göre endekslenmemiş) ödenmiş sermayenin %20'sine erişene kadar, geçmiş dönem ticari karının yıllık %5'i oranında ayrılır. İkinci tertip yasal yedekler, birinci tertip yasal yedek ve temettülerden sonra, tüm nakdi temettü dağıtımları üzerinden yıllık %10 oranında ayrılır.

SPK'nın 1 Ocak 2008 tarihine kadar geçerli olan gereklilikleri uyarınca enflasyona göre düzeltilen ilk finansal tablo denkleştirme işlemine ortaya çıkan ve "geçmiş yıllar zararı"nda izlenen tutarı, SPK'nın kar dağıtımına ilişkin düzenlemeleri çerçevesinde, enflasyona göre düzeltilmiş finansal tablolara göre dağıtılabilecek kar rakamı bulunurken indirim kalemi olarak dikkate alınmaktaydı. Bununla birlikte, "Geçmiş yıllar zararları"nda izlenen söz konusu tutar, varsa dönem karı ve dağıtılmamış geçmiş yıl karları, kalan zarar miktarının ise sırasıyla olağanüstü yedek akçeler, yasal yedek akçeler, özkaynak kalemlerinin enflasyon muhasebesine göre düzeltilmesinden kaynaklanan sermaye yedeklerinden mahsup edilmesi mümkün bulunmaktaydı.

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

30 HAZİRAN 2012 TARİHİ İTİBARIYLA
ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

11. ÖZKAYNAKLAR (devamı)

b) Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler (devamı)

Yine 1 Ocak 2008 tarihine kadar geçerli olan uygulama uyarınca, enflasyona göre düzeltilen ilk finansal tablo düzenlenmesi sonucunda özkaynak kalemlerinden “Sermaye, emisyon primi, Yasal yedekler, Statü yedekleri, Özel yedekler ve Olağanüstü yedek” kalemlerine bilançoda kayıtlı değerleri ile yer verilmekte ve bu hesap kalemlerinin düzeltilmiş değerleri toplu halde özkaynak grubu içinde “Özsermaye enflasyon düzeltmesi farkları” hesabında yer almaktaydı. Tüm özkaynak kalemlerine ilişkin “Özsermaye enflasyon düzeltmesi farkları” sadece bedelsiz sermaye artırımını veya zarar mahsubunda, olağanüstü yedeklerin kayıtlı değerleri ise, bedelsiz sermaye artırımını; nakit kar dağıtımını ya da zarar mahsubunda kullanılabilmekteydi.

1 Ocak 2008 itibarıyla yürürlüğe giren Seri: XI, No: 29 sayılı tebliğ ve ona açıklama getiren SPK duyurularına göre “Ödenmiş sermaye”, “Kardan ayrılan kısıtlanmış yedekler” ve “Hisse senedi ihraç primleri”nin yasal kayıtlardaki tutarları üzerinden gösterilmesi gerekmektedir. Söz konusu tebliğin uygulanması esnasında değerlemelerde çıkan farklılıkların (enflasyon düzeltmesinden kaynaklanan farklılıklar gibi):

- “Ödenmiş sermaye”den kaynaklanmaktaysa ve henüz sermayeye ilave edilmemişse, “Ödenmiş sermaye” kaleminden sonra gelmek üzere açılacak “Sermaye düzeltmesi farkları” kalemiyle;
- “Kardan ayrılan kısıtlanmış yedekler” ve “Hisse senedi ihraç primleri”nden kaynaklanmakta ve henüz kar dağıtımını veya sermaye artırımına konu olmamışsa “Geçmiş yıllar kar/zararıyla”, ilişkilendirilmesi gerekmektedir. Diğer özkaynak kalemleri ise SPK Finansal Raporlama Standartları çerçevesinde değerlendirilen tutarları ile gösterilmektedir.

Sermaye düzeltmesi farklarının sermayeye eklenmek dışında bir kullanımı yoktur.

Kar Dağıtım:

Sermaye Piyasası Kurulu’nca (Kurul) 27 Ocak 2010 tarihinde 2009 yılı faaliyetlerinden elde edilen karların dağıtım esasları ile ilgili olarak; payları borsada işlem gören anonim ortaklıklar için, herhangi bir asgari kar dağıtım zorunluluğu getirilmemesine (31 Aralık 2008: %20), bu kapsamda, kar dağıtımının Kurul’un Seri:IV, No:27 sayılı “ Sermaye Piyasası Kanununa Tabi Olan Halka Açık Anonim Ortaklıkların Temettü Avansı Dağıtımında Uyacakları Esaslar Hakkında Tebliği”nde yer alan esaslar, ortaklıkların esas sözleşmelerinde bulunan hükümler ve şirketler tarafından kamuya açıklanmış olan kar dağıtım politikaları çerçevesinde gerçekleştirilmesine karar verilmiştir.

Bunun yanında söz konusu Kurul Kararı ile konsolide finansal tablo düzenleme yükümlülüğü bulunan şirketlerin, yasal kayıtlarında bulunan kaynaklarından karşılanabildiği sürece, net dağıtılabılır kar tutarını, Seri:XI No:29 Tebliği çerçevesinde hazırlayıp kamuya ilan edecekleri konsolide finansal tablolarında yer alan net dönem karlarını dikkate alarak hesaplamaları gerektiği düzenlenmiştir.

29 Mayıs 2012 tarihinde, ortaklara hisse başına 101,60 TL temettü (10.160.498.-TL toplam temettü) ödenmiştir. (2010:9.565.009.-TL)

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

30 HAZİRAN 2012 TARİHİ İTİBARIYLA ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

12. SATIŞLAR VE SATIŞLARIN MALİYETİ

Satışlar

	1 Ocak - 30 Haziran 2012	1 Ocak - 30 Haziran 2011
Yurtiçi satışlardan elde edilen gelir	37.272.887	34.494.030
Diğer gelirler	5.270.280	4.512.037
	<u>42.543.167</u>	<u>39.006.067</u>
Satıştan iadeler (-)	(139.921)	(118.381)
Satış iskontoları (-)	(886.617)	(1.457.770)
Diğer indirimler (-)	(5.180.022)	(4.432.681)
	<u>(6.206.560)</u>	<u>(6.008.832)</u>
	<u>36.336.607</u>	<u>32.997.235</u>

Satışların Maliyeti

	1 Ocak - 30 Haziran 2012	1 Ocak - 30 Haziran 2011
İlk madde ve malzeme giderleri	11.760.756	11.610.452
Personel giderleri	1.549.058	1.246.782
Genel üretim giderleri	14.461.478	11.651.467
Yarı mamul stoklarındaki değişim	(2.123.985)	(805.342)
Bitmiş mamul stoklarındaki değişim	70.128	(37.953)
Satılan ticari mallar maliyeti	-	1.131.276
	<u>25.717.435</u>	<u>24.796.682</u>

13. HİSSE BAŞINA KAZANÇ

	1 Ocak - 30 Haziran 2012	1 Ocak - 30 Haziran 2011
Adi hisse senetleri	10.000.000	10.000.000
Net kar – TL	5.283.652	4.494.273
100 adet hisse başına kazanç	<u>52,83</u>	<u>44,94</u>

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

30 HAZİRAN 2012 TARİHİ İTİBARIYLA ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

14. İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI

İlişkili taraflardan olan ticari alacaklar genellikle satış işlemlerinden kaynaklanmaktadır ve peşindir. Alacaklar doğası gereği teminatsızdır ve faiz işletilmemektedir.

İlişkili taraflara olan ticari borçlar genellikle alım işlemlerinden doğmaktadır ve peşindir. Borçlara faiz işletilmemektedir.

İşletmenin ortaklar, iştirakler ve bağlı ortaklıklarla olan alacak ve borç ilişkisi aşağıdaki gibidir

	31 Aralık 2011		31 Aralık 2011	
	Alacaklar		Borçlar	
	<u>Ticari</u>	<u>Ticari Olmayan</u>	<u>Ticari</u>	<u>Ticari Olmayan</u>
Cimpor Yibitaş Çim. San. ve Tic. A.Ş	-	8.969.107	-	-
Diğer ortaklar	-	-	-	6.078.175

	30 Haziran 2012		30 Haziran 2012	
	Alacaklar		Borçlar	
	<u>Ticari</u>	<u>Ticari Olmayan</u>	<u>Ticari</u>	<u>Ticari Olmayan</u>
Cimpor Yibitaş Çim. San. ve Tic. A.Ş	-	5.107.551	-	-
Diğer ortaklar	-	-	-	6.785.976

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

30 HAZİRAN 2012 TARİHİ İTİBARIYLA ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

14. İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI (devamı)

İlişkili taraflarla olan işlemler	30 Haziran 2012	30 Haziran 2011
Cimpor Yibitaş Çimento San. ve Tic. A.Ş.		
Stok alımları	-	1.131.276
Mal satışları	12.335.764	10.301.474
Faiz gelirleri	439.314	369.902
Faiz giderleri	-	-
Kira geliri	-	-
Kira gideri	-	-
Sabit Kıymet satışları	-	-
	<u>12.775.078</u>	<u>11.802.652</u>

15. YABANCI PARA POZİSYONU

Finansal Risk Faktörleri

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

Kur Risk Faktörleri

Yabancı para cinsinden işlemler, kur riskinin oluşmasına sebebiyet vermektedir. Kur riski, onaylanmış politikalara dayalı olarak yapılan vadeli döviz alım/satım sözleşmeleri ile yönetilmektedir.

Şirket'in yabancı para cinsinden parasal ve parasal olmayan varlıklarının ve parasal ve parasal olmayan yükümlülüklerinin bilanço tarihi itibarıyla dağılımı aşağıdaki gibidir:

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

30 HAZİRAN 2012 TARİHİ İTİBARIYLA ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

15. YABANCI PARA POZİSYONU(devamı)

	30 Haziran 2012			31 Aralık 2011		
	TL Karşılığı (Fonksiyonel para birimi)	ABD Doları	Euro	TL Karşılığı (Fonksiyonel para birimi)	ABD Doları	Euro
1. Ticari Alacak	-	-	-	-	-	-
2a. Parasal Finansal Varlıklar	-	-	-	-	-	-
2b. Parasal Olmayan Finansal Varlıklar	-	-	-	-	-	-
3. Diğer	-	-	-	-	-	-
4. DÖNEN VARLIKLAR	-	-	-	-	-	-
5. Ticari Alacaklar	-	-	-	-	-	-
6a. Parasal Finansal Varlıklar	-	-	-	-	-	-
6b. Parasal Olmayan Finansal Varlıklar	-	-	-	-	-	-
7. Diğer	-	-	-	-	-	-
8. DURAN VARLIKLAR	-	-	-	-	-	-
9. TOPLAM VARLIKLAR	-	-	-	-	-	-
10. Ticari Borçlar	2.195.169	1.201.123	11.145	782.024	213.996	154.598
11. Finansal Yükümlülükler	-	-	-	-	-	-
12a. Parasal Olan Diğer Yükümlülükler	-	-	-	-	-	-
12b. Parasal Olmayan Diğer Yükümlülükler	-	-	-	-	-	-
13. KISA VADELİ YÜKÜMLÜLÜKLER	2.195.169	1.201.123	11.145	782.024	213.996	154.598
14. Ticari Borçlar	-	-	-	-	-	-
15. Finansal Yükümlülükler	-	-	-	-	-	-
16a. Parasal Olan Diğer Yükümlülükler	-	-	-	-	-	-
16b. Parasal Olmayan Diğer Yükümlülükler	-	-	-	-	-	-
17. UZUN VADELİ YÜKÜMLÜLÜKLER	-	-	-	-	-	-
18. TOPLAM YÜKÜMLÜLÜKLER	2.195.169	1.201.123	11.145	782.024	213.996	154.598
19. Bilanço dışı türev araçların net varlık / yükümlülük pozisyonu (19a-19b)	-	-	-	-	-	-
19.a Aktif karakterli bilanço dışı döviz cinsinden türev ürünlerin tutarı	-	-	-	-	-	-
19.b. Pasif karakterli bilanço dışı döviz cinsinden türev ürünlerin tutarı	-	-	-	-	-	-
20. Net yabancı para varlık yükümlülük pozisyonu	(2.195.169)	(1.201.123)	(11.145)	(782.024)	(213.996)	(154.598)
21. Parasal kalemler net yabancı para varlık / yükümlülük pozisyonu (1+2a+5+6a-10-11-12a-14-15-16a)	-	-	-	-	-	-
22. Döviz hedge'i için kullanılan finansal araçların toplam gerçeğe uygun değeri	-	-	-	-	-	-
23. Döviz varlıkların hedge edilen kısmının tutarı	-	-	-	-	-	-
24. Döviz yükümlülüklerin hedge edilen kısmının tutarı	-	-	-	-	-	-
25. İhracat	-	-	-	-	-	-
26. İthalat	-	-	-	-	-	-

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

30 HAZİRAN 2012 TARİHİ İTİBARIYLA ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

15. YABANCI PARA POZİSYONU (devamı)

Kur riskine duyarlılık

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

Aşağıdaki tablo Şirket'in ABD Doları ve EURO kurlarındaki %10'luk artışa ve azalışa olan duyarlılığını göstermektedir. %10'luk oran, üst düzey yöneticilere Şirket içinde kur riskinin raporlanması sırasında kullanılan oran olup, söz konusu oran yönetimin döviz kurlarında beklediği olası değişikliği ifade etmektedir. Duyarlılık analizi sadece yılsonundaki açık yabancı para cinsinden parasal kalemleri kapsar ve söz konusu kalemlerin yılsonundaki %10'luk kur değişiminin etkilerini gösterir. Bu analiz, dış kaynaklı krediler ile birlikte Şirket içindeki yurt dışı faaliyetler için kullanılan, krediyi alan ve de kullanan tarafların fonksiyonel para birimi dışındaki kredilerini kapsamaktadır. Pozitif değer, kar/zararda ve diğer özkaynak kalemlerindeki artışı ifade eder.

30 Haziran 2012	
Kar / Zarar	
Yabancı paranın değer kazanması	Yabancı paranın değer kaybetmesi
ABD Doları'nın TL karşısında % 10 değerlenmesi ve kaybetmesi halinde	
1 - ABD Doları net varlık / yükümlülüğü	216.983 (216.983)
2- ABD Doları riskinden korunan kısım (-)	- -
3- ABD Doları net etki (1 +2)	216.983 (216.983)
Avro'nun TL karşısında %10 değerlenmesi ve kaybetmesi halinde	
4 - Avro net varlık / yükümlülük	2.534 (2.534)
5 - Avro riskinden korunan kısım (-)	- -
6- Avro net etki (4+5)	2.534 (2.534)
TOPLAM	219.517 (219.517)

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

30 HAZİRAN 2012 TARİHİ İTİBARIYLA
ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

15. YABANCI PARA POZİSYONU (devamı)

31 Aralık 2011

	Kar / Zarar	
	Yabancı paranın değer kazanması	Yabancı paranın değer kaybetmesi
ABD Doları'nın TL karşısında % 10 değerlenmesi ve kaybetmesi halinde		
1 - ABD Doları net varlık / yükümlülüğü	40.422	(40.422)
2- ABD Doları riskinden korunan kısım (-)	-	-
3- ABD Doları net etki (1 +2)	40.422	(40.422)
Avro'nun TL karşısında %10 değerlenmesi ve kaybetmesi halinde		
4 - Avro net varlık / yükümlülük	37.780	(37.780)
5 - Avro riskinden korunan kısım (-)	-	-
6- Avro net etki (4+5)	37.780	(37.780)
TOPLAM	78.202	(78.202)

16. BİLANÇO TARİHİNDEN SONRAKİ OLAYLAR

Ocak-Mayıs 2004 döneminde elektrik alımı esnasında Çamlıbel Elektrik Dağıtım A.Ş ile TEİAŞ firmaları mükerrer elektrik iletim bedeli tahsil etmiştir. Konu incelendiğinde bu hakkın TEİAŞ ta olduğu tespit edilerek Çamlıbel Elektrik Dağıtım A.Ş. aleyhine dava açılmıştır. Uzun süren dava süreci sonunda karar Şirketimiz lehine çıkmış olup, davalı tarafından temyiz başvurusu yapılmıştır. Temyiz kararıda Şirketimiz lehine sonuçlanmıştır. Ağustos 2012 ayı içerisinde asıl alacak ile birlikte 883.720 TL vade farkı geliri tahsil edilmiştir.