

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

**1 OCAK - 30 HAZİRAN 2018
ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
ÖZET FİNANSAL TABLOLAR**

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

1 OCAK - 30 HAZİRAN 2018 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLAR

İÇİNDEKİLER	SAYFA
ÖZET FİNANSAL DURUM TABLOLARI (BİLANÇOLAR)	1-2
ÖZET KAR VEYA ZARAR VE DİĞER KAPSAMLI GELİR TABLOLARI	3
ÖZET ÖZKAYNAKLAR DEĞİŞİM TABLOLARI	4
ÖZET NAKİT AKIŞ TABLOLARI.....	5
ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR.....	6-31
DİPNOT 1 ŞİRKET'İN ORGANİZASYONU VE FAALİYET KONUSU	6
DİPNOT 2 ARA DÖNEM ÖZET FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR	6-13
DİPNOT 3 TİCARİ ALACAKLAR VE BORÇLAR.....	14
DİPNOT 4 DİĞER ALACAKLAR VE BORÇLAR.....	14
DİPNOT 5 STOKLAR	15
DİPNOT 6 MADDİ DURAN VARLIKLAR.....	15-16
DİPNOT 7 MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR.....	16-17
DİPNOT 8 KARŞILIKLAR, KOŞULLU VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER	17-20
DİPNOT 9 ÖZKAYNAKLAR.....	20-21
DİPNOT 10 HASILAT VE SATIŞLARIN MALİYETİ.....	22
DİPNOT 11 GENEL YÖNETİM GİDERLERİ, PAZARLAMA GİDERLERİ	23
DİPNOT 12 ESAS FAALİYETLERDEN DİĞER GİDERLER.....	23
DİPNOT 13 VERGİ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ.....	24-26
DİPNOT 14 PAY BAŞINA KAZANÇ	27
DİPNOT 15 İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI	27-28
DİPNOT 16 FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ ...	28-31
DİPNOT 17 BİLANÇO TARİHİNDEN SONRAKİ OLAYLAR.....	31

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

30 HAZİRAN 2018 VE 31 ARALIK 2017 TARİHLİ ÖZET FİNANSAL DURUM TABLOLARI (BİLANÇOLAR)

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

	Dipnot Referansları	Bağımsız Denetimden Geçmemiş 30 Haziran 2018	Bağımsız Denetimden Geçmiş 31 Aralık 2017
VARLIKLAR			
Dönen varlıklar:			
Nakit ve nakit benzerleri		310.639	440.002
Ticari alacaklar		17.735.412	10.233.282
- İlişkili olmayan taraflardan ticari alacaklar	3	17.735.412	10.233.282
Diğer alacaklar		58.549.969	80.874.285
- İlişkili taraflardan diğer alacaklar	15	58.507.567	80.845.186
- İlişkili olmayan taraflardan diğer alacaklar	4	42.402	29.099
Stoklar	5	13.814.022	8.319.263
Peşin ödenmiş giderler		150.794	566.169
Diğer dönen varlıklar		3.190	-
Toplam dönen varlıklar		90.564.026	100.433.001
Duran varlıklar:			
Diğer alacaklar		232.642	202.526
- İlişkili olmayan taraflardan diğer alacaklar	4	232.642	202.526
Maddi duran varlıklar	6	88.998.334	86.461.002
Maddi olmayan duran varlıklar	7	46.721	54.064
Peşin ödenmiş giderler		1.442.772	649.068
Ertelenmiş vergi varlıkları	13	922.396	627.173
Toplam duran varlıklar		91.642.865	87.993.833
TOPLAM VARLIKLAR		182.206.891	188.426.834

1 Ocak - 30 Haziran 2018 hesap dönemine ait hazırlanan özet finansal tablolar, Yibitaş Yozgat İşçi Birliği İnşaat Malzemeleri Tic. ve San. A.Ş. Yönetim Kurulu tarafından 30 Temmuz 2018 tarihinde onaylanmıştır.

YİBİTAŞ YOZGAT İŞÇİ BİRLİĞİ İNŞAAT MALZEMELERİ TİC. VE SAN. A.Ş.**30 HAZİRAN 2018 VE 31 ARALIK 2017 TARİHLİ
ÖZET FİNANSAL DURUM TABLOLARI (BİLANÇOLAR)**

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

	Dipnot Referansları	Bağımsız Denetimden Geçmemiş 30 Haziran 2018	Bağımsız Denetimden Geçmiş 31 Aralık 2017
YÜKÜMLÜLÜKLER			
Kısa vadeli yükümlülükler:			
Türev Finansal Araçlar		-	417.395
Ticari borçlar		26.602.226	40.504.083
- İlişkili olmayan taraflara ticari borçlar	3	26.602.226	40.504.083
Çalışanlara sağlanan faydalar kapsamında borçlar		717.078	251.226
Diğer borçlar		2.786.081	2.307.141
- İlişkili taraflara diğer borçlar	16	1.454.106	1.347.174
- İlişkili olmayan taraflara diğer borçlar	4	1.331.975	959.967
Dönem karı vergi yükümlülüğü	14	709.931	489.097
Kısa vadeli karşılıklar		3.182.076	877.723
- Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin kısa vadeli karşılıklar	8	639.262	347.318
- Diğer kısa vadeli karşılıklar	8	2.542.814	530.405
Ertelenmiş gelirler		156.288	175.009
Toplam kısa vadeli yükümlülükler		34.153.680	45.021.674
Uzun vadeli yükümlülükler:			
Uzun vadeli karşılıklar		6.514.892	5.451.059
- Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin uzun vadeli karşılıklar	8	5.528.408	5.052.787
- Diğer uzun vadeli karşılıklar	8	986.484	398.272
Toplam uzun vadeli yükümlülükler		6.514.892	5.451.059
Toplam yükümlülükler		40.668.572	50.472.733
ÖZKAYNAKLAR			
Ödenmiş sermaye	9	100.000	100.000
Sermaye enflasyon düzeltmesi farkları	9	32.295.353	32.295.353
Kar veya zararda yeniden sınıflandırılmayacak birikmiş diğer kapsamlı gelirler veya giderler		(2.039.490)	(1.911.439)
- Tanımlanmış fayda planları yeniden ölçüm kayıpları		(2.039.490)	(1.911.439)
Kardan ayrılan kısıtlanmış yedekler	9	12.949.873	12.739.073
Geçmiş yıllar karları		92.407.300	84.367.534
Net dönem karı		5.825.283	10.363.580
Toplam özkaynaklar		141.538.319	137.954.101
TOPLAM YÜKÜMLÜLÜKLER VE ÖZKAYNAKLAR		182.206.891	188.426.834

Takip eden dipnotlar özet finansal tabloların ayrılmaz parçasını oluşturur.

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

1 OCAK - 30 HAZİRAN 2018 VE 2017 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KAR VEYA ZARAR VE DİĞER KAPSAMLI GELİR TABLOLARI

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

	Dipnot Refsansları	Bağımsız Denetimden Geçmemiş 30 Haziran 2018	Bağımsız Denetimden Geçmemiş 30 Haziran 2017
Sürdürülen faaliyetler			
Hasılat	10	51.789.292	40.023.647
Satışların maliyeti (-)	10	(39.720.833)	(33.756.899)
Brüt kar		12.068.459	6.266.748
Pazarlama giderleri (-)	11	(2.748.112)	(2.013.917)
Genel yönetim giderleri (-)	11	(1.939.481)	(2.181.213)
Esas faaliyetlerden diğer gelirler		93.697	1.535.587
Esas faaliyetlerden diğer giderler (-)	12	(3.015.154)	(1.043.144)
Esas faaliyet karı		4.459.409	2.564.061
Finansman gelirleri		3.325.447	2.484.530
Finansman giderleri (-)		(493.895)	(245.967)
Sürdürülen faaliyetler vergi öncesi karı		7.290.961	4.802.624
Sürdürülen faaliyetler vergi gideri		(1.465.678)	(939.233)
- Dönem vergi gideri (-)	13	(1.724.784)	(1.150.654)
- Ertelenmiş vergi geliri	13	259.106	211.421
Sürdürülen faaliyetler net dönem karı		5.825.283	3.863.391
Net dönem karı		5.825.283	3.863.391
Diğer kapsamlı gider			
Kar veya zararda yeniden sınıflandırılmayacaklar			
Tanımlanmış fayda planları yeniden ölçüm kayıpları		(164.168)	(219.242)
Diğer kapsamlı gelir kalemlerine ilişkin vergi gelirleri		36.117	43.848
Diğer kapsamlı gider		(128.051)	(175.394)
Toplam kapsamlı gelir		5.697.232	3.687.997
100 pay başına kazanç	14	58,25	38,63

Takip eden dipnotlar özet finansal tabloların ayrılmaz parçasını oluşturur.

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

1 OCAK - 30 HAZİRAN 2018 VE 2017 ARA HESAP DÖNEMLERİNE AİT ÖZET ÖZKAYNAKLAR DEĞİŞİM TABLOLARI

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

	Ödenmiş sermaye	Sermaye düzeltme farkları	Kar veya zarardan yeniden sınıflandırılmayacak birikmiş diğer kapsamlı gelirler ve giderler Yeniden değerleme ölçüm kayıpları	Kardan ayrılan kısıtlanmış yedekler	Birikmiş karlar		Toplam özkaynaklar
					Geçmiş yıllar karları	Net dönem karı	
1 Ocak 2017 itibarıyla bakiyeler	100.000	32.295.353	(1.683.032)	12.226.124	64.391.577	25.623.395	132.953.417
Transferler	-	-	-	512.949	25.110.446	(25.623.395)	-
Temettü ödemesi	-	-	-	-	(5.134.489)	-	(5.134.489)
Toplam kapsamlı gelir	-	-	(175.394)	-	-	3.863.391	3.687.997
<i>Bağımsız denetimden geçmemiş</i>							
30 Haziran 2017 itibarıyla bakiyeler	100.000	32.295.353	(1.858.426)	12.739.073	84.367.534	3.863.391	131.506.925
1 Ocak 2018 itibarıyla bakiyeler	100.000	32.295.353	(1.911.439)	12.739.073	84.367.534	10.363.580	137.954.101
Transferler	-	-	-	210.800	10.152.780	(10.363.580)	-
Temettü ödemesi	-	-	-	-	(2.113.014)	-	(2.113.014)
Toplam kapsamlı gelir	-	-	(128.051)	-	-	5.825.283	5.697.232
<i>Bağımsız denetimden geçmemiş</i>							
30 Haziran 2018 itibarıyla bakiyeler	100.000	32.295.353	(2.039.490)	12.949.873	92.407.300	5.825.283	141.538.319

Takip eden dipnotlar özet finansal tabloların ayrılmaz parçasını oluşturur.

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

1 OCAK - 30 HAZİRAN 2018 VE 2017 ARA HESAP DÖNEMLERİNE AİT ÖZET NAKİT AKIŞ TABLOLARI

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

		Bağımsız Denetimden Geçmemiş 1 Ocak- 30 Haziran 2018	Bağımsız Denetimden Geçmemiş 1 Ocak- 30 Haziran 2017
Dipnotlar			
A. İŞLETME FAALİYETLERİNDEN NAKİT AKIŞLARI			
Dönem karı		5.825.283	3.863.391
Dönem net karı mutabakatı ile ilgili düzeltmeler			
Faiz (gelirleri) ve giderleri ile ilgili düzeltmeler		(2.484.079)	(2.414.772)
Vergi gideri ile ilgili düzeltmeler		1.429.561	895.385
Amortisman ve itfa gideri ile ilgili düzeltmeler	6-7	1.714.159	1.712.929
Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin			
Karşılıklar/(iptali) ile ilgili düzeltmeler	8	886.124	(113.376)
Dava ve/veya ceza karşılıkları/(iptali) ile ilgili düzeltmeler	8	627.213	627.213
Nakit dışı kalemlere ilişkin diğer düzeltmeler		69.307	-
Diğer karşılıklar ile ilgili düzeltmeler		588.212	510.245
İşletme sermayesinde gerçekleşen değişimler		8.655.780	5.081.015
Ticari alacaklardaki artış ile ilgili düzeltmeler		(7.570.668)	(5.537.739)
Stoklardaki artışlar ile ilgili düzeltmeler	5	(5.494.759)	(5.076.298)
Faaliyetlerle ilgili diğer alacaklardaki azalış ile ilgili düzeltmeler		(424.938)	83.535
Ticari borçlardaki artış/(azalış) ile ilgili düzeltmeler		(13.902.626)	4.119.748
Faaliyetler ile ilgili diğer borçlardaki artış ile ilgili düzeltmeler		1.287.162	1.429.155
Faaliyetlerden elde edilen nakit akışları		(17.450.049)	99.416
Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin karşılıklar			
kapsamında yapılan ödemeler	8	219.242	219.242
Vergi ödemeleri		(1.363.092)	(1.193.746)
İşletme faaliyetlerinden sağlanan net nakit		(18.593.899)	(875.088)
B. YATIRIM FAALİYETLERİNDEN KAYNAKLANAN NAKİT AKIŞLARI			
Maddi ve maddi olmayan duran varlık alımlarından			
kaynaklanan nakit çıkışları		(4.244.148)	(2.399.483)
Yatırım faaliyetlerinden kaynaklanan nakit akışları		(4.244.148)	(2.399.483)
C. FİNANSMAN FAALİYETLERİNDEN KAYNAKLANAN NAKİT AKIŞLARI			
Ödenen temettüleri	9	(2.113.014)	(5.134.489)
İlişkili taraflardan ticari olmayan diğer alacaklardaki artış		22.337.619	5.145.074
Alınan faiz		2.484.079	2.484.077
Finansman faaliyetlerinden kaynaklanan nakit akışları		22.708.684	2.494.662
Yabancı para çevrim farklarının etkisinden önce nakit ve nakit benzerlerindeki net azalış		(129.363)	(779.909)
D. YABANCI PARA ÇEVİRİM FARKLARININ NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ ÜZERİNDEKİ ETKİSİ			
			-
Nakit ve nakit benzerlerindeki net azalış		(129.363)	(779.909)
E. DÖNEM BAŞI NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ		440.002	1.138.403
DÖNEM SONU NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ		310.639	358.494

Takip eden dipnotlar finansal tabloların ayrılmaz parçasını oluştururlar.

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

1 OCAK - 30 HAZİRAN 2018 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

DİPNOT 1 - ŞİRKET'İN ORGANİZASYONU VE FAALİYET KONUSU

Yibitaş Yozgat İşçi Birliği İnş. Malz. Tic. ve San. A.Ş. ("Şirket") 1973 yılında Yozgat, Türkiye'de kurulmuştur. Şirket'in merkez ofisinin 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 üretimi ve satışlarıdır.

30 Haziran 2018 tarihi itibarıyla Şirket sermayesi 100.000 TL'dir. Şirket hisse senetleri, 9 Ağustos 2012 tarihinden itibaren Borsa İstanbul - Piyasa Öncesi İşlem Platformu'nda işlem görmektedir. Şirket'in ana ortağı 30 Haziran 2018 tarihi itibarıyla %82,96 oranında sermayesini elinde bulunduran Votorantim Çimento Sanayi ve Ticaret A.Ş.'dir.

Şirket'in 30 Haziran 2018 tarihi itibarıyla personel sayısı 115'dir (31 Aralık 2017: 116).

DİPNOT 2 - ARA DÖNEM ÖZET FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR

2.1 Sunuma ilişkin temel esaslar

Uygunluk beyanı

İlişikteki ara dönem özet finansal tablolar Sermaye Piyasası Kurulu'nun ("SPK") 13 Haziran 2013 tarih ve 28676 sayılı Resmi Gazete'de yayımlanan Seri II, 14.1 No'lu "Sermaye Piyasasında Finansal Raporlamaya İlişkin Esaslar Tebliği" hükümlerine uygun olarak hazırlanmış olup Tebliğin 5. Maddesine istinaden Kamu Gözetimi Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu ("KGK") tarafından yürürlüğe konulmuş olan Türkiye Muhasebe Standartları / Türkiye Finansal Raporlama Standartları ("TMS/TFRS") ile bunlara ilişkin ek ve yorumları ("TMS/TFRS") esas alınmıştır. Finansal tablolar, KGK tarafından 2 Haziran 2016 tarihinde yayımlanan "TMS Taksonomisi Hakkında Duyuru" ile SPK tarafından yayımlanan Finansal Tablo Örnekleri ve Kullanım Rehberi'nde belirlenmiş olan formatlara uygun olarak sunulmuştur.

Şirket, 30 Haziran 2018 tarihinde sona eren ara döneme ilişkin özet finansal tablolarını SPK'nın Seri: XII, 14.1No'lu tebliği ve bu tebliğe açıklama getiren duyuruları çerçevesinde, TMS 34 "Ara Dönem Finansal Raporlama" standardına uygun olarak hazırlamıştır. Ara dönem özet finansal tablolar ve notlar, SPK tarafından uygulanması tavsiye edilen formatlara uygun olarak ve zorunlu kılınan bilgiler dahil edilerek sunulmuştur.

İşletmeler, TMS 34 standardına uygun olarak ara dönem finansal tablolarını tam set veya özet olarak hazırlamakta serbesttirler. Şirket bu çerçevede, ara dönemlerde özet finansal tablo hazırlamayı tercih etmiştir. Şirket'in ara dönem özet finansal tabloları yılsonu finansal tablolarını içermesi gerekli olan açıklama ve dipnotların tamamını içermemektedir ve bu sebeple Şirket'in 31 Aralık 2017 tarihli finansal tabloları ile beraber okunmalıdır.

Kullanılan para birimi

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. Ara dönem özet finansal tablolar, gerçeğe uygun değerleri ile gösterilen finansal varlık ve yükümlülüklerin dışında, tarihi maliyet esaslı baz alınarak Türk Lirası olarak hazırlanmıştır.

**1 OCAK - 30 HAZİRAN 2018 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR**

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

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

2.1 Sunuma ilişkin temel esaslar

Yüksek enflasyon dönemlerinde finansal tabloların düzeltilmesi

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

TFRS 15 “Müşterilerle yapılan sözleşmelerden doğan hasılat” standardına ilk geçiş

Şirket, TMS 18’in yerini alan TFRS 15 “Müşterilerle yapılan sözleşmelerden doğan hasılat” standardını ilk uygulama tarihi olan 1 Ocak 2018 tarihi itibarıyla uygulamıştır. Bu yöntem ile Şirket, TFRS 15 standardına ilk geçişe ilişkin kümülatif etkiyi belirlemek için değerlendirme çalışmaları yapmış ve finansal tablolarında herhangi bir değişiklik yapılmaması gerektiği sonucuna varmıştır. Bununla beraber açıklayıcı dipnotlara ilişkin değişiklikler ise Dipnot 10’da belirtilmiştir.

TFRS 9 “Finansal araçlar” standardına ilk geçiş

Şirket, TMS 39’un yerini alan TFRS 9 “Finansal araçlar” standardını ilk uygulama tarihi olan 1 Ocak 2018 tarihi itibarıyla uygulamıştır. Finansal varlıklar ve yükümlülüklerin sınıflandırması ve ölçülmesi ile ilgili zorunlulukları ve aynı zamanda şu anda kullanılmakta olan, gerçekleşen değer düşüklüğü zararı modelinin yerini alacak olan beklenen kredi riski modelini de içermektedir. Şirket, ilk geçişe ilişkin kümülatif etkiyi belirlemek için değerlendirme çalışmaları yapmış ve finansal tablolarında herhangi bir değişiklik yapılmaması gerektiği sonucuna varmıştır.

2.2 Muhasebe politikalarında değişiklikler

Muhasebe politikalarında yapılan önemli değişiklikler geriye dönük olarak uygulanmakta ve önceki dönem finansal tablolar yeniden düzenlenmektedir. Şirket’in 30 Haziran 2018 tarihinde sona eren altı aylık ara döneme ait özet finansal tabloları hazırlarken kullandığı önemli muhasebe politikaları, Dipnot 2.1’de belirtilen TFRS 15 “Müşterilerle yapılan sözleşmelerden doğan hasılat” standardına ilk geçiş ile TFRS 9 “Finansal araçlar” standardına ilk geçiş hariç olmak üzere, 31 Aralık 2017 tarihinde sona eren yıla ait finansal tabloları içerisinde detaylı olarak açıklanan muhasebe politikaları ile tutarlıdır.

Hasılatın muhasebeleştirilmesi

Şirket, 1 Ocak 2018 tarihi itibarıyla yürürlüğe giren TFRS 15 “Müşteri Sözleşmelerinden Hasılat Standardı” doğrultusunda aşağıda yer alan beş aşamalı model kapsamında hasılatı finansal tablolarında muhasebeleştirmektedir.

- Müşteriler ile yapılan sözleşmelerin tanımlanması
- Sözleşmelerdeki edim yükümlülüklerinin tanımlanması
- Sözleşmelerdeki işlem bedelinin belirlenmesi
- İşlem bedelinin edim yükümlülüklerine dağıtılması
- Hasılatın muhasebeleştirilmesi

**1 OCAK - 30 HAZİRAN 2018 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR**

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

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

2.2 Muhasebe politikalarında değişiklikler (Devamı)

Şirket, müşterilerle yapılan her bir sözleşmede taahhüt ettiği mal veya hizmetleri değerlendirerek, söz konusu mal veya hizmetleri devretmeye yönelik verdiği her bir taahhüdü ayrı bir edim yükümlülüğü olarak belirlemektedir.

Her bir edim yükümlülüğü için, edim yükümlülüğünün zamana yayılı olarak mı yoksa belirli bir anda mı yerine getirileceği sözleşme başlangıcında belirlenir. Şirket, bir mal veya hizmetin kontrolünü zamanla devreder ve dolayısıyla ilgili satışlara ilişkin edim yükümlülüklerini zamana yayılı olarak yerine getirirse, söz konusu edim yükümlülüklerinin tamamen yerine getirilmesine yönelik ilerlemeyi ölçerek hasılatı zamana yayılı olarak finansal tablolara alır.

Şirket, taahhüt edilmiş bir mal veya hizmeti müşterisine devrederek edim yükümlülüğünü yerine getirdiğinde veya getirdikçe, bu edim yükümlülüğüne tekabül eden işlem bedelini hasılat olarak finansal tablolarına kaydeder. Mal veya hizmetlerin kontrolü müşterilerin eline geçtiğinde (veya geçtikçe) mal veya hizmet devredilmiş olur.

Şirket, satışı yapılan mal veya hizmetin kontrolünün müşteriye devrini değerlendirirken,

- a) Şirket'in mal veya hizmete ilişkin tahsil hakkına sahipliği,
- b) Müşterinin mal veya hizmetin yasal mülkiyetine sahipliği,
- c) Mal veya hizmetin zilyetliğinin devri,
- d) Müşterinin mal veya hizmetin mülkiyetine sahip olmaktan doğan önemli risk ve getirilere sahipliği,
- e) Müşterinin mal veya hizmeti kabul etmesi koşullarını dikkate alır.

Şirket, sözleşmenin başlangıcında, müşteriye taahhüt ettiği mal veya hizmetin devir tarihi ile müşterinin bu mal veya hizmetin bedelini ödediği tarih arasında geçen sürenin bir yıl veya daha az olacağını öngörmesi durumunda, taahhüt edilen bedelde önemli bir finansman bileşeninin etkisi için düzeltme yapmamaktadır. Diğer taraftan, hasılatın içerisinde önemli bir finansman unsuru bulunması durumunda, hasılat değeri gelecekte oluşacak tahsilatların, finansman unsuru içerisinde yer alan faiz oranı ile indirgenmesi ile tespit edilir. Fark, tahakkuk esasına göre esas faaliyetlerden diğer gelirler olarak ilgili dönemlere kaydedilir.

Finansal varlıklar

Sınıflandırma ve ölçüm

Şirket, finansal varlıklarını itfa edilmiş maliyet bedelinden muhasebeleştirilen, gerçeğe uygun değeri kar veya zarara yansıtılan ve gerçeğe uygun değeri diğer kapsamlı gelir tablosuna yansıtılan finansal varlıklar olarak üç sınıfta muhasebeleştirmektedir. Sınıflandırma, finansal varlıklardan faydalanma amaçlarına göre belirlenen iş modeli ve beklenen nakit akışları esas alınarak yapılmaktadır. Yönetim, finansal varlıklarının sınıflandırmasını satın alındıkları tarihte yapar.

**1 OCAK - 30 HAZİRAN 2018 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR**

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

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

2.2 Muhasebe politikalarında değişiklikler (Devamı)

a) İtfa edilmiş maliyet bedelinden muhasebeleştirilen varlıklar

Yönetimin sözleşmeye dayalı nakit akışlarını tahsil etme iş modelini benimsediği ve sözleşme şartlarının belirli tarihlerde sadece anapara ve anapara bakiyesinden kaynaklanan faiz ödemelerini içerdiği, sabit veya belirli ödemeleri olan, aktif bir piyasada işlem görmeyen ve türev araç olmayan finansal varlıkları itfa edilmiş maliyet bedelinden muhasebeleştirilen varlıklar olarak sınıflandırılır. Vadeleri bilanço tarihinden itibaren 12 aydan kısa ise dönen varlıklar, 12 aydan uzun ise duran varlıklar olarak sınıflandırılırlar. İtfa edilmiş maliyet bedelinden muhasebeleştirilen varlıklar, finansal durum tablosunda “ticari alacaklar” ve “nakit ve nakit benzerleri” kalemlerini içermektedir. İlgili varlıklar, finansal tablolara ilk kayda alımlarında gerçeğe uygun değerleri ile; sonraki muhasebeleştirmelerde ise etkin faiz oranı yöntemi kullanılarak iskonto edilmiş bedelleri üzerinden ölçülmektedir. İtfa edilmiş maliyeti üzerinden ölçülen ve türev olmayan finansal varlıkların değerlemesi sonucu oluşan kazanç ve kayıplar gelir tablosunda muhasebeleştirilmektedir.

Değer düşüklüğü

Şirket, finansal tablolarda yer alan itfa edilmiş maliyet bedelinden muhasebeleştirilen ticari alacakları önemli bir finansman bileşeni içermediği için 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 zarar karşılığı hesaplaması Şirket’in geçmiş kredi zararı deneyimleri ve ileriye yönelik makroekonomik göstergelere dayanarak belirlediği beklenen kredi zarar oranı ile yapılmaktadır.

b) Gerçeğe uygun değeri muhasebeleştirilen varlıklar

Yönetimin sözleşmeye dayalı nakit akışlarını tahsil etme ve/veya satış yapma iş modelini benimsediği varlıklar gerçeğe uygun değerinden muhasebeleştirilen varlıklar olarak sınıflandırılır. Yönetim, ilgili varlıkları bilanço tarihinden itibaren 12 ay içinde elden çıkarmaya niyetli değilse söz konusu varlıklar duran varlıklar olarak sınıflandırılırlar. Şirket özkaynağa dayalı finansal varlıklara yapılan yatırımlar için ilk muhasebeleştirme sırasında yatırımın gerçeğe uygun değer farkının diğer kapsamlı gelire veya kâr veya zarar tablosuna yansıtılan özkaynak yatırımı olarak değişmez bir seçim yapar:

i) Gerçeğe uygun değeri kar veya zarara yansıtılan finansal varlıklar

Gerçeğe uygun değeri kar veya zarara yansıtılan finansal varlıklar, finansal durum tablosunda “türev araçlar” kalemlerini içermektedir. Türev araçlar, gerçeğe uygun değer pozitif olması durumunda varlık, negatif olması durumunda ise yükümlülük olarak muhasebeleştirilmektedir. Şirket’in türev araçlarını vadeli yabancı para alım-satım sözleşmeleri oluşturmaktadır.

**1 OCAK - 30 HAZİRAN 2018 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR**

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

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

2.2 Muhasebe politikalarında değişiklikler (Devamı)

ii) Gerçeğe uygun değeri diğer kapsamlı gelire yansıtılan finansal varlıklar

Gerçeğe uygun değeri diğer kapsamlı gelire yansıtılan finansal varlıklar, finansal durum tablosunda “finansal yatırımlar” kalemlerini içermektedir. Bunlarla birlikte, gayri kabili rücu faktoring işlemleri kapsamında faktoring şirketlerinden tahsil edilen ticari alacaklar, söz konusu alacaklara ilişkin tahsilat riski faktoring şirketine devredildiğinden yönetimin satış yapma modelini benimsediği finansal varlıklar olup gerçeğe uygun değer farkı diğer kapsamlı gelire yansıtılan finansal varlıklar olarak sınıflandırılmıştır. Gerçeğe uygun değer farkı diğer kapsamlı gelire kaydedilen varlıkların satılması durumunda diğer kapsamlı gelire sınıflandırılan değerleme farkı geçmiş yıl karlarına sınıflandırılır.

Muhasebe tahminlerindeki değişiklikler, yalnızca bir döneme ilişkin ise, değişikliğin yapıldığı cari dönemde, gelecek dönemlere ilişkin ise, hem değişikliğin yapıldığı dönemde hem de gelecek dönemlerde, ileriye yönelik olarak uygulanır. Şirket’in cari yıl içerisinde muhasebe tahminlerinde önemli bir değişikliği olmamıştır.

Tespit edilen önemli muhasebe hataları geriye dönük olarak uygulanır ve önceki dönem finansal tabloları yeniden düzenlenir.

2.3 Türkiye Finansal Raporlama Standartlarındaki değişiklikler

a. 30 Haziran 2018 tarihi itibarıyla yürürlükte olan yeni standartlar ile mevcut önceki standartlara getirilen değişiklikler ve yorumlar:

- **TFRS 9, “Finansal araçlar”;** 1 Ocak 2018 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Bu standart TMS 39’un yerini almaktadır. Finansal varlıklar ve yükümlülüklerin sınıflandırması ve ölçülmesi ile ilgili zorunlulukları ve aynı zamanda şu anda kullanılmakta olan, gerçekleşen değer düşüklüğü zararı modelinin yerini alacak olan beklenen kredi riski modelini de içermektedir.
- **TFRS 15, “Müşteri sözleşmelerinden hasılat”;** 1 Ocak 2018 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Amerika’da Kabul Görmüş Muhasebe Standartları ile yapılan uyum çalışması sonucu ortaya çıkan yeni standart hasılatın finansal raporlamasını ve finansal tabloların toplam gelirlerinin dünya çapında karşılaştırılabilir olmasını sağlamayı amaçlamıştır.
- **TFRS 15, “Müşteri sözleşmelerinden hasılat” standardındaki değişiklikler;** 1 Ocak 2018 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Bu değişikliklerle edim (performans) yükümlülüklerini belirleyen uygulama rehberliğine, fikri mülkiyet lisanslarının muhasebesine ve işletmenin asıl midir yoksa aracı mıdır değerlendirmesine (net hasılat sunumuna karşın brüt hasılat sunumu) ilişkin açıklamaları içermektedir. Uygulama rehberliğindeki bu alanların her biri için yeni ve değiştirilmiş açıklayıcı örnekler eklenmiştir. UMSK, aynı zamanda yeni hasılat standardına geçiş ile ilgili ek pratik tedbirler dahil etmiştir.

**1 OCAK - 30 HAZİRAN 2018 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR**

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

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

2.3 Türkiye Finansal Raporlama Standartlarındaki değişiklikler (Devamı)

a. 30 Haziran 2018 tarihi itibarıyla yürürlükte olan yeni standartlar ile mevcut önceki standartlara getirilen değişiklikler ve yorumlar (Devamı):

- **TFRS 4, “Sigorta Sözleşmeleri” standardındaki değişiklikler;** 1 Ocak 2018 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. TFRS 4’de yapılan değişiklik sigorta şirketleri için ‘örtülü yaklaşım (overlay approach)’ ve ‘erteleme yaklaşımı (deferral approach)’ olarak iki farklı yaklaşım sunmaktadır. Buna göre:
 - Sigorta sözleşmeleri tanzim eden tüm şirketlere yeni sigorta sözleşmeleri standardı yayımlanmadan önce TFRS 9 uygulandığında ortaya çıkabilecek olan dalgalanmayı kar veya zararda muhasebeleştirmek yerine diğer kapsamlı gelir tablosunda muhasebeleştirme seçeneğini sağlayacaktır ve
 - Faaliyetleri ağırlıklı olarak sigorta ile bağlantılı olan şirketlere isteğe bağlı olarak 2021 yılına kadar geçici olarak TFRS 9’u uygulama muafiyeti getirecektir. TFRS 9 uygulamayı erteleyen işletmeler hali hazırda var olan TMS 39, ‘Finansal Araçlar’ standardını uygulamaya devam edeceklerdir.
- **TMS 40, “Yatırım amaçlı gayrimenkuller” standardındaki değişiklikler;** 1 Ocak 2018 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Yatırım amaçlı gayrimenkullerin sınıflandırılmasına ilişkin yapılan bu değişiklikler, kullanım amacıyla değişiklik olması durumunda yatırım amaçlı gayrimenkullere ya da gayrimenkullerden yapılan sınıflandırmalarla ilgili netleştirme yapmaktadır. Bir gayrimenkulün kullanımının değişmesi durumunda bu gayrimenkulün ‘yatırım amaçlı gayrimenkul’ tanımlarına uyup uymadığının değerlendirilmesinin yapılması gerekmektedir. Bu değişim kanıtlarla desteklenmelidir.
- **TFRS 2 ‘Hisse bazlı ödemeler’ standardındaki değişiklikler;** 1 Ocak 2018 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Değişiklik nakde dayalı hisse bazlı ödemelerin ölçüm esaslarını ve bir ödüllendirmeyi nakde dayalıdan özkaynağa dayalıya çeviren değişikliklerin nasıl muhasebeleştirileceğini açıklamaktadır. Bu değişiklik aynı zamanda bir işverenin çalışanının hisse bazlı ödemesine ilişkin bir miktarı kesmek ve bunu vergi dairesine ödemekle yükümlü olduğu durumlarda, TFRS 2’nin esaslarına bir istisna getirerek, bu ödül sanki tamamen özkaynağa dayalıymışçasına işlem görmesini gerektirmektedir.

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

- TFRS 1, “Türkiye finansal raporlama standartlarının ilk uygulaması”, TFRS 7, TMS 19 ve TFRS 10 standartlarının ilk kez uygulama aşamasında kısa dönemli istisnalarını kaldırılmıştır.
- TMS 28, “İştiraklerdeki ve iş ortaklıklarındaki yatırımlar”; bir iştirak ya da iş ortaklığının gerçeğe uygun değerden ölçülmesine ilişkin açıklık getirmiştir.
- **TFRS Yorum 22, “Yabancı para cinsinden yapılan işlemler ve avanslar ödemeleri”;** 1 Ocak 2018 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Bu yorum yabancı para cinsinden yapılan işlemler ya da bu tür işlemlerin bir parçası olarak yapılan ödemelerin yabancı bir para cinsinden yapılması ya da fiyatlanması konusunu ele almaktadır. Bu yorum tek bir ödemenin yapılması/alınması durumunda ve birden fazla ödemenin yapıldığı/alındığı durumlara rehberlik etmektedir. Bu rehberliğin amacı uygulamadaki çeşitliliği azaltmaktadır.

**1 OCAK - 30 HAZİRAN 2018 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR**

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

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

2.3 Türkiye Finansal Raporlama Standartlarındaki değişiklikler (Devamı)

b. 30 Haziran 2018 tarihi itibarıyla yayımlanmış ancak henüz yürürlüğe girmemiş olan standartlar ve değişiklikler:

- **TFRS 9, "Finansal araçlar'daki değişiklikler";** 1 Ocak 2019 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Bu değişiklik, itfa edilmiş maliyet ile ölçülen finansal bir yükümlülüğün, finansal tablo dışı bırakılma sonucu doğurmadan değiştirildiğinde, ortaya çıkan kazanç veya kaybın doğrudan kar veya zararda muhasebeleştirilmesi konusunu doğrulamaktadır. Kazanç veya kayıp, orijinal sözleşmeye dayalı nakit akışları ile orijinal etkin faiz oranından iskonto edilmiş değiştirilmiş nakit akışları arasındaki fark olarak hesaplanır. Bu, farkın IAS 39'dan farklı olarak enstrümanın kalan ömrü boyunca yayılarak muhasebeleştirilmesinin mümkün olmadığı anlamına gelmektedir.
- **TMS 28, "İştiraklerdeki ve iş ortaklıklarındaki yatırımlar'daki değişiklikler";** 1 Ocak 2019 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Şirketlerin özkaynak metodunu uygulamadığı uzun vadeli iştirak veya müşterek yönetime tabi yatırımlarını, TFRS 9 kullanarak muhasebeleştirileceklerini açıklığa kavuşturmuştur.
- **TFRS 16, "Kiralama işlemleri";** 1 Ocak 2019 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. TFRS 15, 'Müşteri sözleşmelerinden hasılat' standardı ile birlikte erken uygulamaya izin verilmektedir. Bu yeni standart mevcut TMS 17 rehberliğinin yerini alır ve özellikle kiralayanlar açısından muhasebesinde geniş kapsamlı bir değişiklik yapar. Şu anki TMS 17 kurallarına göre kiralayanlar bir kiralama işlemine taraf olduklarında bu işlem için finansal kiralama (bilanço içi) ya da faaliyet kiralaması (bilanço dışı) ayrımı yapmak zorundalar. Fakat TFRS 16'ya göre artık kiralayanlar neredeyse tüm kiralama sözleşmeleri için gelecekte ödeyecekleri kiralama yükümlülüklerini ve buna karşılık olarak da bir varlık kullanım hakkını bilançolarına yazmak zorunda olacaklardır. UMSK kısa dönemli kiralama işlemleri ve düşük değerli varlıklar için bir istisna öngörmüştür, fakat bu istisna sadece kiraya verenler açısından uygulanabilir. Kiraya verenler için muhasebe neredeyse aynı kalmaktadır. Ancak UMSK'nın kiralama işlemlerinin tanımını değiştirmesinden ötürü (sözleşmelerdeki içeriklerin birleştirilmesi ya da ayrıştırılmasındaki rehberliği değiştirdiği gibi) kiraya verenler de bu yeni standarttan etkileneceklerdir. En azından yeni muhasebe modelinin kiraya verenler ve kiralayanlar arasında pazarlıklara neden olacağı beklenmektedir. TFRS 16'ya göre bir sözleşme belirli bir süre için belirli bir tutar karşılığında bir varlığın kullanım hakkını ve o varlığı kontrol etme hakkını içeriyorsa o sözleşme bir kiralama sözleşmesidir ya da kiralama işlemi içermektedir.
- **TFRS Yorum 23, "Vergi uygulamalarındaki belirsizlikler";** 1 Ocak 2019 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Bu yorum TMS 12 Gelir Vergileri standardının uygulamalarındaki bazı belirsizliklere açıklık getirmektedir. UFRS Yorum Komitesi daha önce vergi uygulamalarında bir belirsizlik olduğu zaman bu belirsizliğin TMS 12'ye göre değil TMS 37 'Karşılıklar, Koşullu Borçlar ve Koşullu Varlıklar' standardının uygulanması gerektiğini açıklığa kavuşturmuştu. TFRS Yorum 23 ise gelir vergilerinde belirsizlikler olduğu durumlarda ertelenmiş vergi hesaplamasının nasıl ölçüleceği ve muhasebeleştirileceği ile ilgili açıklama getirmektedir.

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

**1 OCAK - 30 HAZİRAN 2018 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR**

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

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

2.3 Türkiye Finansal Raporlama Standartlarındaki değişiklikler (Devamı)

a. 30 Haziran 2018 tarihi itibarıyla yayımlanmış ancak henüz yürürlüğe girmemiş olan standartlar ve değişiklikler (Devamı):

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

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

- TFRS 3 'İşletme Birleşmeleri', kontrolü sağlayan işletme, müşterek faaliyette daha önce edindiği payı yeniden ölçer.
 - TFRS 11 'Müşterek Anlaşmalar', müşterek kontrolü sağlayan işletme, müşterek faaliyette daha önce edindiği payı yeniden ölçmez.
 - TMS 12 'Gelir Vergileri', işletme, temettülerin gelir vergisi etkilerini aynı şekilde muhasebeleştirir.
 - TMS 23 'Borçlanma Maliyetleri', bir özellikli varlığın amaçlanan kullanıma veya satışa hazır hale gelmesi için yapılan her borçlanmayı, genel borçlanmanın bir parçası olarak değerlendirir.
- **TMS 19 'Çalışanlara Sağlanan Faydalar', planda yapılan değişiklik, küçülme veya yerine getirme ile ilgili iyileştirmeler;** 1 Ocak 2019 ve sonrasında olan yıllık raporlama dönemleri için geçerlidir. Bu iyileştirmeler aşağıdaki değişiklikleri gerektirir:
 - Planda yapılan değişiklik, küçülme ve yerine getirme sonrası dönem için; cari hizmet maliyeti ve net faizi belirlemek için güncel varsayımların kullanılması;
 - Geçmiş dönem hizmet maliyetinin bir parçası olarak kar veya zararda muhasebeleştirme, ya da varlık tavanından kaynaklanan etkiyle daha önce finansal tablolara alınmamış olsa bile, fazla değerdeki herhangi bir azalmanın, yerine getirmedeki bir kazanç ya da zararın finansal tablolara alınması,

Söz konusu standart, değişiklik ve iyileştirmelerin Şirket'in finansal durumu ve performansı üzerindeki muhtemel etkileri değerlendirilmekte olup, geçerlilik tarihinden itibaren uygulanacaktır.

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

1 OCAK - 30 HAZİRAN 2018 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR (Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

DİPNOT 3 - TİCARİ ALACAKLAR VE BORÇLAR

a) Ticari alacaklar - kısa vadeli

	30 Haziran 2018	31 Aralık 2017
Müşteri cari hesapları	10.885.198	8.315.208
Alacak senetleri	7.434.834	2.263.361
	18.320.032	10.578.569
Eksi: Şüpheli alacak karşılığı	(261.784)	(261.784)
Vadeli satışlardan kaynaklanan tahakkuk etmemiş finansal gider	(322.836)	(83.503)
	17.735.412	10.233.282

Ticari alacaklardaki ortalama tahsil edilme vadesi 62 gündür (31 Aralık 2017: 69).

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

b) Ticari borçlar - kısa vadeli

	30 Haziran 2018	31 Aralık 2017
Ticari borçlar	26.693.947	40.564.049
Eksi: Vadeli alışlardan kaynaklanan tahakkuk etmemiş finansal gelir	(91.721)	(59.966)
	26.602.226	40.504.083

30 Haziran 2018 tarihi itibarıyla ticari borçların ortalama vadesi 49 gündür (31 Aralık 2017: 67 gündür).

DİPNOT 4 - DİĞER ALACAKLAR VE BORÇLAR

	30 Haziran 2018	31 Aralık 2017
a) Diğer kısa vadeli alacaklar		
Diğer alacaklar	42.402	29.099
	42.402	29.099
b) Diğer uzun vadeli alacaklar		
Verilen depozito ve teminatlar	232.642	202.526
	232.642	202.526
c) Diğer kısa vadeli borçlar		
Ödenecek vergi ve fonlar	1.331.975	959.967
	1.331.975	959.967

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

1 OCAK - 30 HAZİRAN 2018 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

DİPNOT 5 - STOKLAR

	30 Haziran 2018	31 Aralık 2017
İlk madde ve malzemeler	8.355.336	6.648.606
Yarı mamuller	4.734.378	1.410.611
Mamuller	1.030.251	551.933
Eksi: Değer düşüklüğü karşılığı (*)	(305.943)	(291.887)
	13.814.022	8.319.263

(*) 30 Haziran 2018 tarihi itibarıyla 305.943 TL (31 Aralık 2017: 291.887 TL) tutarındaki değer düşüklüğü karşılığı, hareket görmeyen ilk madde ve malzeme stokları ile ilgilidir.

30 Haziran 2018 tarihi itibarı ile hammadde stokları ağırlı olarak, petrokok ve çimento üretiminde kullanılan katkı maddelerinden, yarı mamüller klinkerden, mamul stokları ağırlıklı olarak, çimentodan oluşmaktadır.

DİPNOT 6 - MADDİ DURAN VARLIKLAR

	1 Ocak 2018	İlaveler	Çıkışlar	Transfer	30 Haziran 2018
Maliyet:					
Arazi, yeraltı ve yerüstü düzenleri	15.815.147	-	-	-	15.815.147
Binalar	37.738.223	-	-	-	37.738.223
Makine, tesis ve cihazlar	86.332.599	-	-	703.553	87.036.152
Taşıt araçları	540.600	-	-	90.263	630.863
Demirbaşlar	1.541.667	-	-	-	1.541.667
Yapılmakta olan yatırımlar(*)	1.448.787	4.244.148	-	(793.816)	4.899.119
	143.417.023	4.244.148	-	-	147.661.171
Birikmiş amortisman:					
Yeraltı ve yerüstü düzenleri	(1.348.786)	(36.231)	-	-	(1.385.017)
Binalar	(14.809.967)	(448.343)	-	-	(15.258.310)
Makine, tesis ve cihazlar	(39.181.327)	(1.147.776)	-	-	(40.329.103)
Taşıt araçları	(260.427)	(47.542)	-	-	(307.969)
Demirbaşlar	(1.355.514)	(26.924)	-	-	(1.382.438)
	(56.956.021)	(1.706.816)	-	-	(58.662.837)
Net defter değeri	86.461.002				88.998.334

(*) 30 Haziran 2018 tarihi itibarıyla yapılmakta olan yatırımların 1.619.853 TL'si öğütme sistemi harcamaları, 1.378.638 TL'si lastik besleme sistemi harcamaları ve 406.626 TL'si paketleme ünitesi rehabilitasyonu projelerinden oluşmaktadır.

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

1 OCAK - 30 HAZİRAN 2018 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

DİPNOT 6 - MADDİ DURAN VARLIKLAR (Devamı)

	1 Ocak 2017	İlaveler	Çıkışlar	Transfer	30 Haziran 2017
Maliyet:					
Arazi, yeraltı ve yerüstü düzenleri	15.749.477	-	-	7.240	15.756.717
Binalar	37.738.223	-	-	-	37.738.223
Makine, tesis ve cihazlar	80.598.772	-	-	664.962	81.263.734
Taşıt araçları	506.219	-	-	-	506.219
Demirbaşlar	1.515.095	-	-	19.322	1.534.417
Yapılmakta olan yatırımlar(*)	2.550.498	2.380.883	-	(691.524)	4.239.857
	138.658.284	2.380.883	-	-	141.039.167
Birikmiş amortisman:					
Yeraltı ve yerüstü düzenleri	(1.249.696)	(49.454)	-	-	(1.299.150)
Binalar	(13.905.183)	(452.761)	-	-	(14.357.944)
Makine, tesis ve cihazlar	(37.047.064)	(1.085.086)	-	-	(38.132.150)
Taşıt araçları	(181.448)	(38.056)	-	-	(219.504)
Demirbaşlar	(1.303.761)	(25.383)	-	-	(1.329.144)
	(53.687.152)	(1.650.740)	-	-	(55.337.892)
Net defter değeri	84.971.132				85.701.275

(*) 30 Haziran 2017 tarihi itibarıyla yapılmakta olan yatırımların 1.047.207 TL'si eksper sisteminin kurulum projesi, 710.727 TL'si kömür dozajlama sistem yenileme projesi ve 590.259 TL'si SNCR sistem kurulumu projelerinden oluşmaktadır.

DİPNOT 7 - MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR

	1 Ocak 2018	İlaveler	30 Haziran 2018
Maliyet:			
Haklar	258.270	-	258.270
Diğer maddi olmayan duran varlıklar	3.281.367	-	3.281.367
	3.539.637	-	3.539.637
Birikmiş itfa payları:			
Haklar	(258.270)	(333)	(258.603)
Diğer maddi olmayan duran varlıklar	(3.227.303)	(7.010)	(3.234.313)
	(3.485.573)	(7.343)	(3.492.916)
Net defter değeri	54.064		46.721

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

1 OCAK - 30 HAZİRAN 2018 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

DİPNOT 7 - MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR (Devamı)

	1 Ocak 2017	İlaveler	30 Haziran 2017
Maliyet:			
Haklar	258.270	-	258.270
Diğer maddi olmayan duran varlıklar	3.262.767	18.600	3.281.367
	3.521.037	18.600	3.539.637
Birikmiş itfa payları:			
Haklar	(258.270)	-	(258.270)
Diğer maddi olmayan duran varlıklar	(3.108.450)	(62.189)	(3.170.639)
	(3.366.720)	(62.189)	(3.428.909)
Net defter değeri	154.317		110.728

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

DİPNOT 8 - KARŞILIKLAR, KOŞULLU VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER

a) Diğer kısa vadeli karşılıklar

	30 Haziran 2018	31 Aralık 2017
Elektrik gider karşılığı	1.851.057	-
Devlet maden hakkı karşılığı	220.221	427.975
Dava gider karşılığı (*)	36.213	93.265
Diğer	435.323	9.165
	2.542.814	530.405

(*) Şirket Yönetimi, 30 Haziran 2018 tarihi itibarıyla Şirket aleyhine açılan davalara ilişkin, hukuk danışmanlarının da görüşünü alarak ileriki dönemde muhtemel nakit çıkışını 36.213 TL (31 Aralık 2017: 93.265 TL) olarak hesaplamış ve ilgili tutar için karşılık ayırmıştır. Karşılık tutarı, esas faaliyetlerden diğer giderler hesabı içerisinde muhasebeleştirilmiştir.

b) Diğer uzun vadeli karşılıklar

	30 Haziran 2018	31 Aralık 2017
Maden sahalarının ıslahı, maden kapama karşılığı	835.803	247.591
Çevresel riskler karşılığı	81.592	81.592
Diğer	69.089	69.089
	986.484	398.272

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

1 OCAK - 30 HAZİRAN 2018 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

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

c) Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin kısa vadeli karşılıklar

	30 Haziran 2018	31 Aralık 2017
Birikmiş izin karşılığı	279.992	139.432
Kıdem teşvik provizyonu	210.058	207.886
Personel prim karşılıkları	149.212	-
	639.262	347.318

d) Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin uzun vadeli karşılıklar

	30 Haziran 2018	31 Aralık 2017
Kıdem tazminatı karşılığı	5.528.408	5.052.787
	5.528.408	5.052.787

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

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

Ödenecek tazminat her hizmet yılı için bir aylık maaş kadardır ve bu tutar 30 Haziran 2018 tarihi itibarıyla 5.001,76 TL (31 Aralık 2017: 4.732,48 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 gereken 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 öz kaynaklarda 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. 30 Haziran 2018 tarihi itibarıyla, ekli mali tablolarda karşılıklar, çalışanların emekliliğinden kaynaklanan geleceğe ait olası yükümlülüğünün bugünkü değeri tahmin edilerek hesaplanır.

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

1 OCAK - 30 HAZİRAN 2018 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

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

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

Kıdem tazminatı karşılığının hareketleri aşağıdaki gibidir:

	2018	2017
1 Ocak	5.052.787	4.604.150
Hizmet maliyeti	174.786	160.111
Faiz maliyeti	277.134	216.263
Aktüeryal kayıp	164.168	219.242
Ödenen tazminatlar	(140.467)	(314.356)
30 Haziran	5.528.408	4.885.410

e) Verilen teminatlar

30 Haziran 2018 tarihi itibarıyla tedarikçilere verilen teminat mektuplarının toplam tutarı 3.501.721 TL'dir (31 Aralık 2017: 3.366.150 TL).

30 Haziran 2018 ve 31 Aralık 2017 tarihleri itibarıyla Şirket'in teminat/rehin/ipotek ("TRİ") pozisyonuna ilişkin tabloları aşağıdaki gibidir:

	30 Haziran 2018	31 Aralık 2017
Şirket tarafından verilen TRİ'ler:		
A. Kendi tüzel kişiliği adına vermiş olduğu TRİ'lerin toplam tutarı	3.501.721	3.366.150
B. Konsolidasyon kapsamına dahil edilen ortaklıklar lehine vermiş olduğu TRİ'lerin toplam tutarı	-	-
C. Olağan ticari faaliyetlerinin yürütülmesi amacıyla diğer 3. kişilerin borcunu temin amacıyla vermiş olduğu TRİ'lerin toplam tutarı	-	-
D. Diğer verilen TRİ'lerin toplam tutarı		
i. Ana ortak lehine vermiş olduğu TRİ'lerin toplam tutarı	-	-
ii. B ve C maddeleri kapsamına girmeyen diğer grup şirketleri lehine vermiş olduğu TRİ'lerin toplam tutarı	-	-
iii. C maddesi kapsamına girmeyen 3. kişiler lehine vermiş olduğu TRİ'lerin toplam tutarı	-	-
Toplam	3.501.721	3.366.150

Şirket'in vermiş olduğu diğer TRİ'lerin Şirket'in özkaynaklarına oranı	%2,47	%2,44
--	-------	-------

Şirket'in 30 Haziran 2018 ve 31 Aralık 2017 tarihi itibarı ile kendi tüzel kişiliği adına vermiş olduğu TRİ'lerin tamamı Türk Lirası cinsindendir. Verilen TRİ'ler ağırlıklı olarak, elektrik ve kömür tedarikçilerine verilmiş olan teminat mektuplarından oluşmaktadır.

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

1 OCAK - 30 HAZİRAN 2018 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

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

f) Alınan teminatlar

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

	30 Haziran 2018	31 Aralık 2017
Teminat mektubu	19.453.700	15.938.700
Gayrimenkul ipoteği	1.139.500	1.139.500
	20.593.200	17.078.200

Şirket yönetimi, alınan teminatların nominal değeri ile makul değeri arasında önemli bir fark olmadığını düşünmektedir.

DİPNOT 9 - ÖZKAYNAKLAR

Şirket'in, 1 Kr nominal değere sahip kayıtlı hisselerini temsil eden kayıtlı sermayesi için tavan belirlenmiştir. Şirket'in onaylanmış ve ödenmiş nominal değerdeki sermayesi 30 Haziran 2018 ve 31 Aralık 2017 tarihleri itibarıyla aşağıdaki gibidir:

30 Haziran 2018 ve 31 Aralık 2017 tarihleri itibarıyla Şirket'in ortaklık yapısı aşağıdaki gibidir:

	30 Haziran 2018		31 Aralık 2017	
	TL	Pay (%)	TL	Pay (%)
Votorantim Çimento Sanayi ve Ticaret A.Ş.	82.956	82,96	82.956	82,96
Diğer ortaklar	17.044	17,04	17.044	17,04
Ödenmiş sermaye	100.000	100	100.000	100

	30 Haziran 2018	31 Aralık 2017
Sermaye düzeltme farkları (*)	32.295.353	32.295.353
Ödenmiş sermaye	100.000	100.000
Toplam ödenmiş sermaye	32.395.353	32.395.353

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

Kardan ayrılan kısıtlanmış yedekler

	30 Haziran 2018	31 Aralık 2017
Yasal yedekler	12.949.873	12.739.073
	12.949.873	12.739.073

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

1 OCAK - 30 HAZİRAN 2018 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

DİPNOT 9 – ÖZKAYNAKLAR (Devamı)

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

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

Geçmiş yıllar karları

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

26 Nisan 2018 tarihinde, ortaklara pay başına 21,1 TL temettü (2.113.014 TL toplam temettü) ödenmiştir (31 Aralık 2017: 5.647.438 TL).

Kar payı dağıtımı

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

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

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

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

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

1 OCAK - 30 HAZİRAN 2018 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

DİPNOT 10 - HASILAT VE SATIŞLARIN MALİYETİ

	1 Ocak - 30 Haziran 2018	1 Ocak - 30 Haziran 2017
Hasılat:		
Yurtiçi satışlar	53.785.785	41.300.241
Diğer gelirler	6.572.121	6.520.803
	60.357.906	47.821.044
Satıştan iadeler (-)	(1.184.065)	(338.019)
Satış iskontoları (-)	(484.071)	(664.317)
Diğer indirimler (-)	(6.900.478)	(6.795.061)
	(8.568.614)	(7.797.397)
Hasılat	51.789.292	40.023.647
Satışların maliyeti:		
İlk madde malzeme gideri	20.654.566	18.405.835
Elektrik gideri	10.356.657	7.484.429
Diğer genel üretim giderleri	3.816.131	2.158.570
Personel gideri	4.432.817	3.696.676
Nakliye	2.652.894	3.952.932
Amortisman gideri	1.609.854	1.475.104
Mamul ve yarı mamul stoklarındaki değişim	(3.802.086)	(3.416.647)
Satışların maliyeti	39.720.833	33.756.899
Brüt kar	12.068.459	6.266.748

Edim yükümlülüklerinin yerine getirilme zamanları

	1 Ocak - 30 Haziran 2018	1 Ocak - 30 Haziran 2017
Zamanında	51.789.292	40.023.647
Toplam	51.789.292	40.023.647

30 Haziran 2018 ve 2017 tarihlerinde sona eren dönemler içinde Şirket'in yapmış olduğu satışların tutarsal olarak ürün ve hizmet grubu bazında dağılımı aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak - 30 Haziran 2018	1 Ocak - 30 Haziran 2017
Çimento	30.283.980	18.676.837
Klinker	14.980.074	14.909.431
Nakliye	6.525.238	6.437.379
Toplam	51.789.292	40.023.647

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

1 OCAK - 30 HAZİRAN 2018 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

DİPNOT 11 – GENEL YÖNETİM GİDERLERİ, PAZARLAMA GİDERLERİ

a) Pazarlama giderleri:	1 Ocak - 30 Haziran 2018	1 Ocak - 30 Haziran 2017
İsim hakkı ve hizmet giderleri	2.241.059	1.742.120
Personel gideri	335.791	271.669
Amortisman ve itfa payı gideri	38.012	17.576
Diğer	133.250	149.848
	2.748.112	2.181.213

b) Genel yönetim giderleri:	1 Ocak - 30 Haziran 2018	1 Ocak - 30 Haziran 2017
Personel gideri	590.260	677.159
Sigorta gideri	370.111	348.167
Dışarıdan sağlanan fayda hizmet	262.574	262.114
Temizlik giderleri	197.580	180.407
Amortisman ve itfa payı gideri	172.307	158.060
Danışmanlık giderleri	36.260	113.539
Vergi (Kurumlar vergisi hariç)	49.207	54.579
Diğer	261.182	219.892
	1.939.481	2.013.917

DİPNOT 12 - ESAS FAALİYETLERDEN DİĞER GİDERLER

a) Diğer faaliyet giderleri:	1 Ocak - 30 Haziran 2018	1 Ocak - 30 Haziran 2017
Kur farkı gideri	2.491.393	620.735
Reeskont faiz gideri	252.404	70.002
Stok değer düşüklüğü için ayrılan karşılık gideri	14.056	302.764
Diğer	257.301	49.643
	3.015.154	1.043.144

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

1 OCAK - 30 HAZİRAN 2018 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

DİPNOT 13 - VERGİ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ

a) Cari vergi yükümlülüğü:

30 Haziran 2018 ve 31 Aralık 2017 tarihleri itibarıyla kurumlar vergisi karşılığı aşağıdaki gibidir:

	30 Haziran 2018	31 Aralık 2017
Cari dönem kurumlar vergisi	1.724.784	2.797.830
Tenzil: Peşin ödenen vergiler ve fonlar	(1.014.853)	(2.308.733)
Cari dönem vergi karşılığı	709.931	489.097

Türkiye'de kurumlar vergisi oranı 2018 - 2020 yılları arasında %22'dir (31 Aralık 2017 - %20). Kurumlar vergisi ilgili olduğu hesap döneminin sonunu takip eden dördüncü ayın yirmi beşinci günü akşamına kadar beyan edilmekte ve aynı ayın sonuna kadar tek taksitte ödenmektedir. Vergi mevzuatı uyarınca üçer aylık dönemler itibarıyla oluşan kazançlar üzerinden %22 (2017 - %20) oranında geçici vergi hesaplanarak ödenmekte ve bu şekilde ödenen tutarlar yıllık kazanç üzerinden hesaplanan vergiden mahsup edilmektedir.

Türkiye'deki bir işyeri ya da daimi temsilcisi aracılığı ile gelir elde eden dar mükellef kurumlar ile Türkiye'de yerleşik kurumlara ödenen kar paylarından (temettüleri) stopaj yapılmaz. Bunların dışında kalan kişi ve kurumlara yapılan temettü ödemeleri %15 (31 Aralık 2017: %15) oranında stopaja tabidir. Karın sermayeye ilavesi, kar dağıtımı sayılmaz.

Vergi incelemesine yetkili makamlar beş yıl zarfında muhasebe kayıtlarını inceleyebilir ve hatalı işlem tespit edilirse yapılacak vergi tarhiyatı nedeniyle vergi miktarları değişebilir. Türk vergi mevzuatına göre beyanname üzerinde gösterilen mali zararlar 5 yılı aşmamak kaydıyla dönem kurum kazancından indirilebilirler. Ancak, mali zararlar, geçmiş yıl karlarından mahsup edilemez.

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

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

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

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

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

1 OCAK - 30 HAZİRAN 2018 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

DİPNOT 13 - VERGİ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ (Devamı)

a) Cari vergi yükümlülüğü (Devamı):

Transfer fiyatlandırması

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

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

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

1 Ocak - 30 Haziran 2018 ve 2017 hesap dönemlerine ait kapsamlı gelir tablolarında yer alan vergi giderleri aşağıda özetlenmiştir:

b) Gelir tablosundaki vergi gideri:

	1 Ocak - 30 Haziran 2018	1 Ocak - 30 Haziran 2017
Cari dönem kurumlar vergi gideri	(1.724.784)	(1.150.654)
Ertelenen vergi geliri	259.106	211.421
Toplam vergi gideri	(1.465.678)	(939.233)

1 Ocak - 30 Haziran 2018 ve 31 Aralık 2017 hesap dönemlerine ait vergi giderinin mutabakatı aşağıdaki gibidir.

c) Doğrudan özkaynakta muhasebeleştirilen vergi:

	30 Haziran 2018	31 Aralık 2017
Ertelenmiş vergi geliri	36.117	57.102
	36.117	57.102

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

1 OCAK - 30 HAZİRAN 2018 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

DİPNOT 13 - VERGİ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ (Devamı)

Ertelenmiş vergiler

Şirket, ertelenmiş vergi varlık ve yükümlülüklerini, varlık ve yükümlülüklerin bilançodaki kayıtlı değerleri ile vergi değerleri arasında oluşan geçici farklar üzerinden bilanço tarihi itibarıyla yasalaşmış vergi oranlarını kullanarak hesaplamaktadır. Müteakip dönemlerde gerçekleşecek geçici farklar üzerinden yükümlülük metoduna göre hesaplanan ertelenmiş vergi varlıkları ve yükümlülükleri için uygulanan oran %22 ile % 20 arasında değişkenlik göstermektedir (31 Aralık 2017: %22 ile % 20 arasında değişkenlik göstermektedir).

5 Aralık 2017 tarihli Resmi Gazete’de yayımlanarak yürürlüğe giren 7061 sayılı “Bazı Vergi Kanunları İle Diğer Bazı Kanunlarda Değişiklik Yapılmasına Dair Kanun” kapsamında 2018, 2019 ve 2020 yılları için kurumlar vergisi oranı %20’den %22’ye çıkarılmıştır. Söz konusu kanun kapsamında, 30 Haziran 2018 tarihli finansal tablolarda ertelenmiş vergi varlık ve yükümlülükleri, geçici farkların 2018, 2019 ve 2020 yıllarında vergi etkisi oluşturacak kısmı için %22 vergi oranı ile, geçici farkların 2021 ve sonraki dönemlerde vergi etkisi oluşturacak kısmı için ise %20 oranı ile hesaplanmıştır.

30 Haziran 2018 ve 31 Aralık 2017 tarihleri itibarıyla birikmiş geçici farklar ve ertelenmiş vergi varlık ve yükümlülüklerinin bilanço tarihleri itibarıyla yürürlükteki vergi oranları kullanılarak hesaplamalarının dökümü aşağıdaki gibidir:

d) Ertelenmiş vergi varlıkları/(yükümlülükleri):

	Toplam geçici farklar		Ertelenmiş vergi varlığı/(yükümlülüğü)	
	30 Haziran 2018	31 Aralık 2017	30 Haziran 2018	31 Aralık 2017
Kıdem tazminatı karşılığı	(6.081.250)	(5.052.787)	1.216.250	1.010.557
Maddi ve maddi olmayan duran varlıklar	3.935.220	3.564.997	(787.044)	(713.000)
Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin kısa vadeli karşılıklar	(472.125)	(139.432)	94.425	27.886
Maden sahalarının ıslahı, maden kapama karşılığı	(835.803)	(247.591)	183.877	49.518
Dava gider karşılıkları	36.213	(93.265)	(7.967)	18.653
Türev	-	(417.395)	-	83.479
Çevresel riskler karşılığı	81.592	(81.590)	(17.950)	16.318
Diğer	(1.204.025)	(668.805)	240.805	133.762
Ertelenmiş vergi varlığı - net			922.396	627.173

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

30 Haziran 2018 tarihi itibarıyla sona eren yıl içindeki ertelenmiş vergi (aktifleri)/pasiflerinin hareketi aşağıda verilmiştir:

e) Ertelenmiş vergi varlığı hareketleri:

	2018	2017
1 Ocak	627.173	363.908
Cari dönem kapsamlı gelir tablosuna yansıtılan	259.106	211.421
Tanımlanmış fayda planları yeniden ölçüm kayıplarına verilen	36.117	43.848
30 Haziran	922.396	619.177

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

1 OCAK - 30 HAZİRAN 2018 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

DİPNOT 14 - PAY BAŞINA KAZANÇ

	1 Ocak - 30 Haziran 2018	1 Ocak - 30 Haziran 2017
Adi hisse senetleri - Lot	10.000.000	10.000.000
Net dönem karı	5.825.283	3.863.391
1 Kr nominal bedelli 100 Lot başına kar (tam TL)	58,25	38,63

DİPNOT 15 - İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI

30 Haziran 2018 ve 31 Aralık 2017 tarihleri itibarıyla ilişkili taraflardan alacaklar ve ilişkili taraflara borçlar bakiyeleri ile dönem içlerinde ilişkili taraflarla yapılan önemli işlemlerin özeti aşağıda sunulmuştur:

i) İlişkili tarafların bakiyeleri:

	30 Haziran 2018	31 Aralık 2017
a) İlişkili taraflardan diğer alacaklar:		
Votorantim Çimento Sanayi ve Ticaret A.Ş.	58.507.567	80.845.186
	58.507.567	80.845.186

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

İlişkili taraflardan diğer alacaklar vadesi ortalama 3 aydır (31 Aralık 2017:3 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 2018 yılı içerisinde uygulanan faiz oranı yıllık %12,22 ile %13,36 arasında değişmektedir (31 Aralık 2017: %9,29 ile %12,49).

b) İlişkili taraflara diğer borçlar

Diğer ortaklar	1.454.106	1.347.174
	1.454.106	1.347.174

İlgili borç; Şirket ortaklarının temettü alacaklarından oluşmaktadır.

ii) İlişkili taraflar ile olan işlemler:

	1 Ocak - 30 Haziran 2018	1 Ocak - 30 Haziran 2017
c) İlişkili taraflardan yapılan ürün alımları:		
Votorantim Çimento Sanayi ve Ticaret A.Ş.	13.504	-
	13.504	-

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

1 OCAK - 30 HAZİRAN 2018 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

DİPNOT 15 - İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI (Devamı)

ii) İlişkili taraflar ile olan işlemler (Devamı):

	1 Ocak - 30 Haziran 2018	1 Ocak - 30 Haziran 2017
d) İlişkili taraflara yapılan ürün satışları:		
Votorantim Çimento Sanayi ve Ticaret A.Ş.	25.921.049	30.100.303
	25.921.049	30.100.303
e) İlişkili taraflardan sağlanan faiz gelirleri:		
Votorantim Çimento Sanayi ve Ticaret A.Ş.	3.124.950	2.482.615
	3.124.950	2.482.615
f) İlişkili taraflardan yapılan hizmet alımları:		
Votorantim Çimento Sanayi ve Ticaret A.Ş. (*)	2.241.059	1.418.254
	2.241.059	1.418.254

(*) Şirket'in ana ortaklığına ödenen isim hakkı ve hizmet giderlerinden oluşmaktadır.

DİPNOT 16 - 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.

Kur Riski

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

30 Haziran 2018 ve 31 Aralık 2017 tarihleri itibarıyla Şirket'in maruz kaldığı yabancı para riskinin TL karşılığı aşağıdaki tabloda özetlenmiştir:

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

1 OCAK - 30 HAZİRAN 2018 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

DİPNOT 16 - FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (Devamı)

Yabancı Para Pozisyonu Tablosu								
30 Haziran 2018					31 Aralık 2017			
	TL Karşılığı	ABD Doları	Avro	Diğer (TL Karşılığı)	TL Karşılığı	ABD Doları	Avro	Diğer (TL Karşılığı)
1. Ticari Alacaklar	-	-	-	-	-	-	-	-
2a. Parasal Finansal Varlıklar (Kasa, Banka hesapları dahil)	-	-	-	-	55.500	14.714	-	-
2b. Parasal Olmayan Finansal Varlıklar	1.152.096	-	217.000	-	-	-	-	-
3. Diğer	-	-	-	-	-	-	-	-
4. Dönen Varlıklar (1+2+3)	1.152.096	-	217.000	-	55.500	14.714	-	-
5. Ticari Alacaklar	-	-	-	-	-	-	-	-
6a. Parasal Finansal Varlıklar	-	-	-	-	-	-	-	-
6b. Parasal Olmayan Finansal Varlıklar	-	-	-	-	-	-	-	-
7. Diğer	-	-	-	-	-	-	-	-
8. Duran Varlıklar (5+6+7)	-	-	-	-	-	-	-	-
9. Toplam Varlıklar (4+8)	1.152.096	-	217.000	-	55.500	14.714	-	-
10. Ticari Borçlar	(19.139.813)	(4.087.497)	(93.793)	-	(29.993.523)	(7.754.993)	(164.426)	-
11. Finansal Yükümlülükler	-	-	-	-	-	-	-	-
12a. Parasal Olan Diğer Yükümlülükler	-	-	-	-	-	-	-	-
12b. Parasal Olmayan Diğer Yükümlülükler	-	-	-	-	-	-	-	-
13. Kısa Vadeli Yükümlülükler (10+11+12)	(19.139.813)	(4.087.497)	(93.793)	-	(29.993.523)	(7.754.993)	(164.426)	-
14. Ticari Borçlar	-	-	-	-	-	-	-	-
15. Finansal Yükümlülükler	-	-	-	-	-	-	-	-
16a. Parasal Olan Diğer Yükümlülükler	-	-	-	-	-	-	-	-
16b. Parasal Olmayan Diğer Yükümlülükler	-	-	-	-	-	-	-	-
17. Uzun Vadeli Yükümlülükler (14+15+16)	-	-	-	-	-	-	-	-
18. Toplam Yükümlülükler (13+17)	(19.139.813)	(4.087.497)	(93.793)	-	(29.993.523)	(7.754.993)	(164.426)	-
19. Bilanço Dışı Türev Araçların Net Varlık/ (Yükümlülük) Pozisyonu (19a-19b)	-	-	-	-	-	-	-	-
19a. Hedge Edilen Toplam Varlık Tutarı	-	-	-	-	-	-	-	-
19b. Hedge Edilen Toplam Yükümlülük Tutarı	-	-	-	-	-	-	-	-
20. Net yabancı Para Varlık/ (Yükümlülük) Pozisyonu (9-18+19)	(17.987.717)	(4.087.497)	123.207	-	(29.938.523)	(7.740.279)	(164.426)	-
21. Parasal Kalemler net Yabancı Para Yükümlülük Pozisyonu (UFRS 7.B23) (=1+2a+3+5+6a+7-10-11-12a-14-15-16a)	(17.987.717)	(4.087.497)	123.207	-	(29.938.523)	(7.740.279)	(164.426)	-
22. Döviz Hedge'i İçin Kullanılan Finansal Araçların Toplam Gerçeğe Uygun Değeri	-	-	-	-	(417.395)	(110.659)	-	-
23. İhracat	-	-	-	-	-	-	-	-
24. İthalat	2.377.938	-	452.677	24.809	3.568.893	-	790.365	-

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

1 OCAK - 30 HAZİRAN 2018 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

DİPNOT 16 - FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (Devamı)

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

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

30 Haziran 2018	Kar / Zarar	
	Yabancı paranın değer kazanması	Yabancı paranın değer kaybetmesi
ABD Doları'nın TL karşısında % 10 değerlenmesi halinde		
1 - ABD Doları net varlık/yükümlülüğü	(1.864.185)	1.864.185
2 - ABD Doları riskinden korunan kısım (-)	-	-
3 - ABD Doları net etki (1+2)	(1.864.185)	1.864.185
Avro'nun TL karşısında % 10 değerlenmesi halinde		
4 - Avro net varlık/yükümlülük	65.413	(65.413)
5 - Avro riskinden korunan kısım (-)	-	-
6 - Avro net etki (4+5)	65.413	(65.413)
Toplam (3+6)	(1.798.772)	1.798.772

31 Aralık 2017	Kar / Zarar	
	Yabancı paranın değer kazanması	Yabancı paranın değer kaybetmesi
ABD Doları'nın TL karşısında % 10 değerlenmesi halinde		
1 - ABD Doları net varlık/yükümlülüğü	(2.919.556)	2.919.556
2 - ABD Doları riskinden korunan kısım (-)	-	-
3 - ABD Doları net etki (1+2)	(2.919.556)	2.919.556
Avro'nun TL karşısında % 10 değerlenmesi halinde		
4 - Avro net varlık/yükümlülük	(74.247)	74.247
5 - Avro riskinden korunan kısım (-)	-	-
6 - Avro net etki (4+5)	(74.247)	74.247
Toplam (3+6)	(2.993.803)	2.993.803

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

1 OCAK - 30 HAZİRAN 2018 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR (Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

DİPNOT 16 - FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (Devamı)

a) Sermaye riski yönetimi

	30 Haziran 2018	31 Aralık 2017
Toplam borçlar	40.668.572	50.472.733
Eksi: Nakit ve nakit benzerleri	(310.639)	(440.002)
Net borç	40.357.933	50.032.731
Toplam özkaynak	141.538.319	137.954.101
Toplam sermaye	181.896.252	187.986.832
Net borç / toplam sermaye oranı	%22	%27

30 Haziran 2018 tarihi itibarıyla yabancı para varlık ve yükümlülükler TL'ye şu kurlarla çevrilmiştir:
4,5607 TL = 1 ABD\$, 5,3092 = 1 AVRO.

31 Aralık 2017 tarihi itibarıyla yabancı para varlık ve yükümlülükler TL'ye şu kurlarla çevrilmiştir:
3,7719 TL = 1 ABD\$, 4,5155 = 1 AVRO.

DİPNOT 17 - BİLANÇO TARİHİNDEN SONRAKİ OLAYLAR

Yoktur.

.....