

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

**1 OCAK - 30 HAZİRAN 2019
ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
ÖZET FİNANSAL TABLOLAR**

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

1 OCAK - 30 HAZİRAN 2019 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.....	6-32
DİPNOT 1 ŞİRKET'İN ORGANİZASYONU VE FAALİYET KONUSU	6
DİPNOT 2 FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR	6-13
DİPNOT 3 TİCARİ ALACAKLAR VE BORÇLAR.....	13-14
DİPNOT 4 DİĞER DÖNEN VARLIKLAR	14
DİPNOT 5 STOKLAR.....	14
DİPNOT 6 MADDİ DURAN VARLIKLAR.....	15
DİPNOT 7 MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR.....	16
DİPNOT 8 KARŞILIKLAR, KOŞULLU VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER	17-20
DİPNOT 9 FİNANSAL BORÇLAR.....	20
DİPNOT 10 ÖZKAYNAKLAR.....	20-21
DİPNOT 11 HASILAT VE SATIŞLARIN MALİYETİ.....	22
DİPNOT 12 PAZARLAMA GİDERLERİ VE GENEL YÖNETİM GİDERLERİ	23
DİPNOT 13 ESAS FAALİYETLERDEN DİĞER GİDERLER.....	23
DİPNOT 14 FİNANSMAN GELİRLERİ GİDERLERİ	24
DİPNOT 15 VERGİ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ.....	24-27
DİPNOT 16 PAY BAŞINA KAYIP	27
DİPNOT 17 İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI	27-28
DİPNOT 18 FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ ...	29-32
DİPNOT 19 BİLANÇO TARİHİNDEN SONRAKİ OLAYLAR.....	32

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

30 HAZİRAN 2019 VE 31 ARALIK 2018 TARİHLİ ÖZET FİNANSAL DURUM TABLOLARI (BİLANÇOLAR)

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

		<i>Bağımsız denetimden geçmemiş</i>	<i>Bağımsız denetimden geçmiş</i>
	Dipnot	30 Haziran 2019	31 Aralık 2018
VARLIKLAR			
Dönen varlıklar:			
Nakit ve nakit benzerleri		142.754	155.672
Ticari alacaklar		14.745.224	14.414.863
- İlişkili olmayan taraflardan ticari alacaklar	3	14.745.224	14.414.863
Diğer alacaklar		27.132.074	69.695.768
- İlişkili taraflardan diğer alacaklar	17	27.113.490	69.657.476
- İlişkili olmayan taraflardan diğer alacaklar		18.584	38.292
Stoklar	5	23.063.498	19.305.533
Peşin ödenmiş giderler		174.520	617.514
Cari dönem vergisiyle ilgili varlıklar	15	85.568	257.682
Diğer dönen varlıklar	4	844.916	540.445
Toplam dönen varlıklar		66.188.554	104.987.477
Duran varlıklar:			
Diğer alacaklar		232.642	232.642
- İlişkili olmayan taraflardan diğer alacaklar	4	232.642	232.642
Maddi duran varlıklar	6	94.825.040	90.711.991
Maddi olmayan duran varlıklar	7	293.489	287.875
Peşin ödenmiş giderler		37.861	120.000
Ertelenmiş vergi varlığı	15	1.974.956	761.311
Toplam duran varlıklar		97.363.988	92.113.819
TOPLAM VARLIKLAR		163.552.542	197.101.296

1 Ocak - 30 Haziran 2019 hesap dönemine ait hazırlanan özet finansal tablolar, Yibitaş Yozgat İşçi Birliği İnşaat Malzemeleri Tic. ve San. A.Ş. Yönetim Kurulu tarafından 29 Temmuz 2019 tarihinde onaylanmıştır.

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

30 HAZİRAN 2019 VE 31 ARALIK 2018 TARİHLİ ÖZET FİNANSAL DURUM TABLOLARI (BİLANÇOLAR)

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

	Dipnot	Bağımsız denetimden geçmemiş 30 Haziran 2019	Bağımsız denetimden geçmiş 31 Aralık 2018
KAYNAKLAR			
Kısa vadeli yükümlülükler:			
Kısa vadeli borçlanmalar	9	2.041.872	-
Ticari borçlar		14.563.320	47.269.245
- İlişkili olmayan taraflara ticari borçlar	3	14.563.320	47.269.245
Çalışanlara sağlanan faydalar kapsamında borçlar		962.440	235.818
Diğer borçlar		1.407.570	1.640.865
- İlişkili taraflara diğer borçlar	17	1.173.573	1.191.687
- İlişkili olmayan taraflara diğer borçlar		233.997	449.178
Ertelenmiş gelirler		-	14.240
Kısa vadeli karşılıklar		1.593.596	967.661
- Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin kısa vadeli karşılıklar	8	635.877	517.118
- Diğer kısa vadeli karşılıklar	8	957.719	450.543
Toplam kısa vadeli yükümlülükler		20.568.798	50.127.829
Uzun vadeli yükümlülükler:			
Uzun vadeli karşılıklar		6.029.028	5.473.244
- Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin uzun vadeli karşılıklar	8	4.353.306	5.007.552
- Diğer uzun vadeli karşılıklar	8	1.675.722	465.692
Toplam uzun vadeli yükümlülükler		6.029.028	5.473.244
Toplam yükümlülükler		26.597.826	55.601.073
ÖZKAYNAKLAR			
Ödenmiş sermaye	10	100.000	100.000
Sermaye düzeltme farkları	10	32.295.353	32.295.353
Kar veya zararda yeniden sınıflandırılmayacak birikmiş diğer kapsamlı giderler		(1.902.296)	(1.955.827)
- Tanımlanmış fayda planları yeniden ölçüm kayıpları		(1.902.296)	(1.955.827)
Kardan ayrılan kısıtlanmış yedekler	10	12.949.873	12.949.873
Geçmiş yıllar karları		98.110.824	92.407.300
Dönem net (zararı)/karı		(4.599.038)	5.703.524
Toplam özkaynaklar		136.954.716	141.500.223
TOPLAM KAYNAKLAR		163.552.542	197.101.296

Takip eden dipnotlar özet finansal tabloların ayrılmaz parçasını oluşturur.

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

1 OCAK - 30 HAZİRAN 2019 VE 2018 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KAR VEYA ZARAR VE DİĞER KAPSAMLI GELİR TABLOLARI

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

		<i>Bağımsız denetimden geçmemiş 1 Ocak 2019 30 Haziran 2019</i>	<i>Bağımsız denetimden geçmemiş 1 Ocak 2018 30 Haziran 2018</i>
	Dipnot		
Kar veya zarar kısmı			
Hasılat	11	23.229.762	51.789.292
Satışların maliyeti (-)	11	(23.478.833)	(39.720.833)
Brüt (zarar)/kar		(249.071)	12.068.459
Pazarlama giderleri (-)	12	(1.436.087)	(2.748.112)
Genel yönetim giderleri (-)	12	(1.568.659)	(1.939.481)
Esas faaliyetlerden diğer gelirler	13	257.183	93.697
Esas faaliyetlerden diğer giderler (-)	13	(4.925.407)	(3.015.154)
Esas faaliyet (zararı)/karı		(7.922.041)	4.459.409
Finansman gelirleri	14	2.544.589	3.325.447
Finansman giderleri (-)	14	(450.329)	(493.895)
Sürdürülen faaliyetler vergi öncesi dönem (zararı)/karı		(5.827.781)	7.290.961
Sürdürülen faaliyetler vergi gideri		1.228.743	(1.465.678)
- Dönem vergi gideri	15	-	(1.724.784)
- Ertelenmiş vergi geliri	15	1.228.743	259.106
Sürdürülen faaliyetler net dönem (zararı)/karı		(4.599.038)	5.825.283
Net dönem (zararı)/karı		(4.599.038)	5.825.283
Diğer kapsamlı (gider)/gelir			
Kar veya zararda yeniden sınıflandırılmayacaklar			
Tanımlanmış fayda planları yeniden ölçüm kazanç/(kayıpları), vergi öncesi		68.629	(164.168)
Tanımlanmış fayda planları yeniden ölçüm kazanç/(kayıpları), vergi etkisi		(15.098)	36.117
Diğer kapsamlı gelir/(gider)		53.531	(128.051)
Toplam kapsamlı (gider)/gelir		(4.545.507)	5.697.232
100 pay başına (kayıp)/kazanç	16	(45,99)	58,25

Takip eden dipnotlar özet finansal tabloların ayrılmaz parçasını oluşturur.

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

1 OCAK - 30 HAZİRAN 2019 VE 2018 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	Kardan ayrılan kısıtlanmış yedekler	Birikmiş karlar		Toplam özkaynaklar
			Yeniden değerleme ölçüm kayıpları		Geçmiş yıllar karları	Dönem net karı/(zararı)	
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)	-
Kar payları	-	-	-	-	(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
1 Ocak 2019 itibarıyla bakiyeler	100.000	32.295.353	(1.955.827)	12.949.873	92.407.300	5.703.524	141.500.223
Transferler	-	-	-	-	5.703.524	(5.703.524)	-
Toplam kapsamlı gider	-	-	53.531	-	-	(4.599.038)	(4.545.507)
<i>Bağımsız denetimden geçmemiş</i>							
30 Haziran 2019 itibarıyla bakiyeler	100.000	32.295.353	(1.902.296)	12.949.873	98.110.824	(4.599.038)	136.954.716

Takip eden dipnotlar özet finansal tabloların ayrılmaz parçasını oluşturur.

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

1 OCAK - 30 HAZİRAN 2019 VE 2018 ARA HESAP DÖNEMLERİNE AİT ÖZET NAKİT AKIŞ TABLOLARI

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

		Bağımsız denetimden geçmemiş 1 Ocak- 30 Haziran 2019	Bağımsız denetimden geçmemiş 1 Ocak- 30 Haziran 2018
	Dipnot		
A. İşletme faaliyetlerinden nakit akışları		(38.632.122)	(18.593.899)
Dönem (zararı)/karı (I)		(4.599.038)	5.825.283
Dönem net (zararı)/karı mutabakatı ile ilgili düzeltmeler (II)			
Faiz gelirleri ile ilgili düzeltmeler		(17.475)	(2.484.079)
Vergi gideri ile ilgili düzeltmeler	15	(1.228.743)	1.429.561
Amortisman ve itfa gideri ile ilgili düzeltmeler	6-7	1.847.991	1.714.159
Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin karşılıklar/(iptali) ile ilgili düzeltmeler		664.914	886.124
Alacaklarda değer düşüklüğü karşılıkları ile ilgili düzeltmeler	3	2.630.395	-
Dava ve/veya ceza karşılıkları ile ilgili düzeltmeler	8	1.181.000	627.213
Nakit dışı kalemlere ilişkin diğer düzeltmeler		-	69.307
Diğer karşılıklar ile ilgili düzeltmeler		567.436	588.212
İşletme sermayesinde gerçekleşen değişimler (III)		1.046.480	8.655.780
Ticari alacaklardaki azalışlar ile ilgili düzeltmeler		(3.044.079)	(7.570.668)
Stoklardaki azalışlar ile ilgili düzeltmeler	5	(3.789.195)	(5.494.759)
Faaliyetlerle ilgili diğer alacaklardaki artışlar/(azalışlar) ile ilgili düzeltmeler		412.485	(424.938)
Ticari borçlardaki azalışlar ile ilgili düzeltmeler		(32.605.127)	(13.902.626)
Faaliyetler ile ilgili diğer borçlardaki artış ile ilgili düzeltmeler		479.085	1.287.162
Faaliyetlerden elde edilen nakit akışları (I+II+III)		(37.500.351)	(17.450.049)
Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin karşılıklar kapsamında yapılan ödemeler	8	(1.131.771)	219.242
Vergi (ödemeleri)/iadeleri		-	(1.363.092)
B. Yatırım faaliyetlerinden kaynaklanan nakit akışları		(5.966.654)	(4.244.148)
Maddi ve maddi olmayan duran varlık alımlarından kaynaklanan nakit çıkışları	6-7	(5.966.654)	(4.244.148)
C. Finansman faaliyetlerinden kaynaklanan nakit akışları		44.585.858	22.708.684
Borçlanmadan kaynaklanan nakit girişleri	9	2.041.872	-
Ödenen kar payları	10	-	(2.113.014)
İlişkili taraflardan ticari olmayan diğer alacaklardaki azalış		40.040.019	22.337.619
Alınan faiz		2.503.967	2.484.079
Nakit ve nakit benzerlerindeki net azalış (A+B+C)		(12.918)	(129.363)
D. DÖNEM BAŞI NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ		155.672	440.002
E. DÖNEM SONU NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ (A+B+C+D)		142.754	310.639

Takip eden dipnotlar finansal tabloların ayrılmaz parçasını oluştururlar.

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

1 OCAK - 30 HAZİRAN 2019 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 2019 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 2019 tarihi itibarıyla %82,96 oranında sermayesini elinde bulunduran Votorantim Çimento Sanayi ve Ticaret A.Ş.'dir. Şirket'in ana ortaklığı, Votorantim Cimentos EAA Inversiones SLU tarafından kontrol edilmektedir.

Şirket'in 30 Haziran 2019 tarihi itibarıyla personel sayısı 81'dir (31 Aralık 2018: 97).

DİPNOT 2 - FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR

2.1 Sunuma ilişkin temel esaslar

2.1.1 Ara dönem özet finansal tabloların sunumuna ilişkin temel esaslar

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

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

Şirket, 30 Haziran 2019 tarihinde sona eren ara döneme ilişkin özet finansal tablolarını SPK'nın Seri: II, 14.1 No'lu tebliği ve bu tebliğe açıklama getiren duyuruları çerçevesinde, TMS 34 "Ara Dönem Finansal Raporlama" standardına uygun olarak hazırlamıştır. Ara dönem özet finansal tablolar ve notlar, SPK tarafından uygulanması tavsiye edilen formatlara uygun olarak ve zorunlu kılınan bilgiler dahil edilerek sunulmuştur.

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

Şirket'in ara dönem özet finansal tabloları yıl sonu finansal tablolarını içermesi gerekli olan açıklama ve dipnotların tamamını içermemektedir ve bu sebeple Şirket'in 31 Aralık 2018 tarihli finansal tabloları ile beraber okunmalıdır.

Şirket muhasebe kayıtlarının tutulmasında ve kanuni finansal tablolarının hazırlanmasında, SPK tarafından çıkarılan prensiplere ve şartlara, Türk Ticaret Kanunu ("TTK"), vergi mevzuatı ve Maliye Bakanlığı tarafından çıkarılan Tekdüzen Hesap Planı şartlarına uymaktadır. Şirket, kanuni finansal tablolarını Türkiye'de geçerli olan kanun ve yönetmeliklerine uygun olarak hazırlamış olup kanuni kayıtlara TMS uyarınca doğru sunumun yapılması amacıyla gerekli düzeltme ve sınıflandırmaları yansıtarak düzenlemiştir. Finansal tablolar, tarihi maliyet esasına göre hazırlanmış ve Şirket'in fonksiyonel para birimi olan Türk Lirası ("TL") cinsinden ölçülmüş ve sunulmuştur.

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

1 OCAK - 30 HAZİRAN 2019 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

DİPNOT 2 - FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.1 Sunuma ilişkin temel esaslar (Devamı)

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

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

Önemli muhasebe politikalarının özeti

Ara dönem özet finansal tabloların hazırlanmasında izlenen önemli muhasebe politikaları 1 Ocak - 31 Aralık 2018 hesap dönemine ait yıllık finansal tablolardaki açıklamalarla, aşağıda belirtilen husus dışında, tutarlıdır:

30 Haziran 2019 tarihi itibarıyla sona eren döneme ait özet finansal tabloların hazırlanmasında esas alınan muhasebe politikaları, TMS/TFRS ve TMS/TFRS yorumları ile tutarlı olarak uygulanmıştır.

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

1 Ocak - 30 Haziran 2019 ara hesap dönemi için hazırlanan ara dönem özet finansal tablolar, 1 Ocak - 31 Aralık 2018 hesap dönemine ait yıllık finansal tablolarla birlikte değerlendirilmelidir.

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

Karşılaştırmalı bilgiler

Finansal durum ve performans trendlerinin tespitine imkan vermek üzere Şirket'in 30 Haziran 2019 tarihli ara dönem özet finansal durum tablosu 31 Aralık 2018 tarihli finansal durum tablosu ile, 30 Haziran 2019 tarihinde sona eren altı aylık ara hesap dönemine ait özet kar veya zarar ve diğer kapsamlı gelir tablosu, özet özkaynak değişim tablosu ve özet nakit akış tablosu ise 30 Haziran 2019 tarihinde sona eren altı aylık ara hesap dönemine ait özet kar veya zarar ve diğer kapsamlı gelir tablosu, özet özkaynak değişim tablosu ve özet nakit akış tablosu ile karşılaştırmalı olarak hazırlanmıştır.

Finansal bilgilerin bölümlere göre raporlanması

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

Şirket'in ana faaliyet konusu olan çimento ve klinker satış faaliyetleri, inşaat talebinin arttığı ve inşaat sektörünün canlandığı bahar ve yaz aylarında artmaktadır.

**1 OCAK - 30 HAZİRAN 2019 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR**

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

DİPNOT 2 - FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.2 Türkiye Finansal Raporlama Standartlarındaki değişiklikler

1 Ocak - 30 Haziran 2019 hesap dönemine ait ara dönem özet finansal tabloların hazırlanmasında esas alınan muhasebe politikaları, aşağıda belirtilen 1 Ocak 2019 tarihi itibarıyla geçerli yeni ve değiştirilmiş standartlar ve Türkiye Finansal Raporlama Yorumlama Komitesi (“TFRYK”) yorumları dışında, 31 Aralık 2018 tarihi itibarıyla hazırlanan finansal tablolar ile tutarlı olarak uygulanmıştır.

2.2 Türkiye Finansal Raporlama Standartlarındaki değişiklikler (Devamı)

- a. **30 Haziran 2019 tarihi itibarıyla yürürlükte olan yeni standartlar ile mevcut önceki standartlara getirilen değişiklikler ve yorumlar:**

Yeni TMS/TFRS’nin finansal tablolara etkileri ile ilgili açıklamalar:

- a) TMS/TFRS’nin başlığı,
 - b) muhasebe politikası değişikliğinin varsa ilgili geçiş hükümlerine uygun olarak yapıldığı,
 - c) muhasebe politikasında değişikliğin açıklaması,
 - d) varsa geçiş hükümlerinin açıklaması,
 - e) varsa geçiş hükümlerinin ileri dönemlere olabilecek etkileri,
 - f) mümkün olduğunca, cari ve sunulan her bir önceki dönem ile ilgili düzeltme tutarları:
 - i. etkilenen her bir finansal tablo kalemi için sunulmalı ve
 - ii. şirket için “TMS 33, Hisse Başına Kazanç” standardı geçerliyse adi hisse ve seyretilmiş hisse başına kazanç tutarları tekrar hesaplanmalıdır.
 - g) eğer mümkünse sunulmayan dönemlerden önceki dönemlere ait düzeltme tutarları ve
 - h) geçmişe dönük uygulama herhangi bir dönem veya dönemler için mümkün değilse bu duruma yol açan olaylar açıklanmalı ve muhasebe politikasındaki değişikliğin hangi tarihten itibaren ve ne şekilde uygulandığı açıklanmalıdır.
- **TFRS 9, “Finansal araçlar’daki değişiklikler”;** 1 Ocak 2019 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Bu değişiklik iki konuya açıklık getirmiştir: bir finansal varlığın sadece anapara ve anaparaya ilişkin faizi temsil edip etmediği dikkate alınırken, erken ödenen bedelin hem negatif hem de pozitif nakit akışları olabileceği ve itfa edilmiş maliyet ile ölçülen finansal bir yükümlülüğün, finansal tablo dışı bırakılma sonucu doğurmadan değiştirildiğinde, ortaya çıkan kazanç veya kaybın doğrudan kar veya zararda muhasebeleştirilmesi konusunu doğrulamaktadır. Kazanç veya kayıp, orijinal sözleşmeye dayalı nakit akışları ile orijinal etkin faiz oranından iskonto edilmiş değiştirilmiş nakit akışları arasındaki fark olarak hesaplanır. Bu, farkın TMS 39’dan farklı olarak enstrümanın kalan ömrü boyunca yayılarak muhasebeleştirilmesinin mümkün olmadığı anlamına gelmektedir.

**1 OCAK - 30 HAZİRAN 2019 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR**

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

DİPNOT 2 - FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.2 Türkiye Finansal Raporlama Standartlarındaki değişiklikler (Devamı)

- **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. Bu durumda, yeni muhasebe modelinin kiraya verenler ve kiralayanlar arasında birtakım değerlendirmelere 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. Değişikliklerin, Şirket'in mali tablolarında önemli bir etkisi bulunmamaktadır.

TFRS 16 Kiralamalar standardı uygulamasının genel etkileri

TFRS 16, kiralama işlemlerinin belirlenmesi, kiraya veren ve kiracı durumundaki taraflar için muhasebeleştirme yöntemlerine dair kapsamlı bir model sunmaktadır. TFRS 16, 1 Ocak 2019 ve sonrasında başlayan hesap dönemleri için geçerli olup TMS 17 Kiralama İşlemleri standardı ve ilgili yorumlarının yerine geçmiştir. Şirket, TFRS 16 standardını ilk olarak 1 Ocak 2019 tarihinde finansal tablolara alınan ilk uygulamanın kümülatif etkisini dikkate alarak geriye dönük olarak uygulamıştır.

Kiralamanın tanımlanmasındaki değişikliklerin etkisi

Şirket, TFRS 16'ya geçişteki kolaylaştırıcı uygulamalardan faydalanarak, 1 Ocak 2019 tarihinden önce imzalanan ve TMS 17 ve TFRS Yorum 4 uyarınca kiralama sözleşmesi olarak değerlendirilen sözleşmelerde TFRS 16 kapsamında yeniden değerlendirme yapmamıştır.

Kiralamanın tanımındaki değişiklik, genel olarak kontrol kavramı ile ilişkilidir. TFRS 16, tanımlanmış varlığın kullanımının müşteri kontrolünde olup olmamasını temel olarak sözleşmenin kiralama mı hizmet sözleşmesi mi olduğunu belirler. Kontrolün, müşterinin aşağıdaki şartlara sahip olması durumunda var olduğu kabul edilir:

- Tanımlanan varlığın kullanımından sağlanacak ekonomik yararların tamamına yakını elde etme hakkı; ve
- Tanımlanan varlığın kullanımını yönetme hakkı.

Şirket, TFRS 16'da belirlenmiş kiralama tanımını ve ilgili açıklamaları 1 Ocak 2019'dan itibaren yapılan ya da değiştirilen tüm kiralama sözleşmelerinde uygulamıştır.

**1 OCAK - 30 HAZİRAN 2019 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR**

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

DİPNOT 2 - FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.2 Türkiye Finansal Raporlama Standartlarındaki değişiklikler (Devamı)

TFRS 16, “Kiralama işlemleri” (Devamı)

Kiracı Muhasebesine Etki

Faaliyet kiralamaları

TFRS 16, Şirket’in önceden TMS 17 kapsamında faaliyet kiralamaları olarak sınıflandırılan ve bilanço dışında izlenen muhasebeleştirme yöntemini değiştirmektedir.

TFRS 16’nın ilk uygulanmasında tüm kiralamalar için (aşağıda belirtilenler haricinde) Grup aşağıdakileri yerine getirmiştir:

- İlk muhasebeleştirmede, gelecekteki kira ödemelerinin bugünkü değeri üzerinden ölçülen kullanım hakkı varlığını ve kira yükümlülüklerini finansal durum tablolarında muhasebeleştirir;
- Kullanım hakkı varlığına ilişkin amortisman giderini ve kiralama yükümlülüklerinden kaynaklanan faiz giderlerini kar veya zarar tablosunda muhasebeleştirir;
- Yapılan toplam ödemenin anapara (finansman faaliyetleri içerisinde sunulan) ve faiz kısmını (işletme faaliyetleri içerisinde sunulan) ayrıştırarak nakit akışı tablosuna yansıtır.

TFRS 16 kapsamında, kullanım hakkı varlıkları TMS 36 Varlıklarda Değer Düşüklüğü standardına uygun olarak değer düşüklüğü testine tabi tutulur. Bu uygulama, ekonomik açıdan dezavantajlı sözleşmeler için finansal tablolarda karşılık ayırmaya ilişkin önceki uygulamanın yerine geçmektedir.

Kısa vadeli kiralamalar (kiralama dönemi 12 ay veya daha az olan) ve düşük değerli varlıkların kiralamalarında Şirket, kiralama giderlerini TFRS 16’nın izin verdiği şekilde kiralama süresi boyunca doğrusal olarak muhasebeleştirmeyi tercih etmiştir.

1 Ocak 2019 itibarıyla TFRS 16’nın Şirket’in finansal tabloları üzerindeki etkisi “Değişen Muhasebe Politikalarının Etkileri” notunda açıklanmaktadır.

- 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 2019 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR**

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

DİPNOT 2 - FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.2 Türkiye Finansal Raporlama Standartlarındaki değişiklikler (Devamı)

- **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.
- b. **30 Haziran 2019 tarihi itibarıyla yayımlanmış ancak henüz yürürlüğe girmemiş olan standartlar ve değişiklikler:**
 - **TMS 1 ve TMS 8 önemlilik tanımındaki değişiklikler;** 1 Ocak 2020 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. TMS 1 “Finansal Tabloların Sunuluşu” ve TMS 8 “Muhasebe Politikaları, Muhasebe Politikalarındaki Değişiklikler ve Hatalar” daki değişiklikler ile bu değişikliklere bağlı olarak diğer TFRS’lerdeki değişiklikler aşağıdaki gibidir:
 - i) TFRS ve finansal raporlama çerçevesi ile tutarlı önemlilik tanımı kullanımı
 - ii) önemlilik tanımının açıklamasının netleştirilmesi ve
 - iii) önemli olmayan bilgilerle ilgili olarak TMS 1 ‘deki bazı rehberliklerin dahil edilmesi
 - **TFRS 3’teki değişiklikler – işletme tanımı;** 1 Ocak 2020 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Bu değişiklikte birlikte işletme tanımı revize edilmiştir. UMSK tarafından alınan geri bildirimlere göre, genellikle mevcut uygulama rehberliğinin çok karmaşık olduğu düşünülmektedir ve bu işletme birleşmeleri tanımının karşılanması için çok fazla işlemle sonuçlanmaktadır.
 - **TFRS 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.

**1 OCAK - 30 HAZİRAN 2019 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR**

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

DİPNOT 2 - FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.3 Netleştirme / Mahsup

İçerik ve tutar itibarıyla önem arz eden her türlü kalem, benzer nitelikte dahi olsa, finansal tablolarda ayrı gösterilir. Önemli olmayan tutarlar, esasları veya fonksiyonları açısından birbirine benzeyen kalemler itibarıyla toplulaştırılarak gösterilir. İşlem ve olayın özünün mahsubu gerekli kılması sonucunda, bu işlem ve olayın net tutarları üzerinden gösterilmesi veya varlıkların, değer düşüklüğü düşüldükten sonraki tutarları üzerinden izlenmesi, mahsup edilmeme kuralının ihlali olarak değerlendirilmez.

2.4 Muhasebe politikaları ve tahminlerdeki değişiklikler ve hatalar

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

1 Ocak – 30 Haziran 2019 hesap dönemine ait finansal tabloların hazırlanmasında esas alınan muhasebe politikaları, 1 Ocak 2019 tarihi itibarıyla yürürlüğe giren TFRS 16 “Kiralama İşlemleri” Standardı haricinde, 31 Aralık 2018 tarihi itibarıyla hazırlanan finansal tablolar ile tutarlı olarak uygulanmıştır.

30 Haziran 2019 tarihi itibarıyla Şirket’in kiralayan olarak iki ayrı kira sözleşmesi bulunmaktadır. Şirket ilgili sözleşmelerin düşük değerli varlıkların kiralamaları olmasından dolayı, kiralama giderlerini TFRS 16’nın izin verdiği şekilde kiralama süresi boyunca doğrusal olarak muhasebeleştirmeyi tercih etmiştir.

2.5 Önemli muhasebe değerlendirmeleri – tahmin ve varsayımları

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

i. Kıdem tazminatı karşılığı:

Şirket, ilişikteki 30 Haziran 2019 ve 31 Aralık 2018 tarihli finansal tablolarında yer alan kıdem tazminatı karşılığını bağımsız aktüer, Aon Hewitt SA, tarafından yapılan aktüer çalışmasına dayanarak “Öngörülen Yükümlülük Yöntemi”ni kullanarak kayıtlarına yansıtmıştır. Kıdem tazminatı karşılığı, profesyonel aktüerler tarafından tahmin edilen faiz oranı ile iskonto ederek hesaplanmış olup aktüer çalışmasında kullanılan varsayımlarda değişiklikler olması durumunda ileriye dönük olarak finansal tablolara yansıtılmaktadır.

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

1 OCAK - 30 HAZİRAN 2019 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

DİPNOT 2 - FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.5 Önemli muhasebe değerlendirmeleri – tahmin ve varsayımları (Devamı)

ii. Gelir vergileri

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

iii. Birikmiş mali zararlar

Kullanılabilir mali zararlardan oluşan ertelenmiş vergi varlıkları, gelecekte vergiye tabi kar elde etmek suretiyle bu farklardan yararlanmanın muhtemel olması şartıyla kaydedilmektedirler. Şirket, vergiye tabi kar elde etmek suretiyle mali zararlarından yararlanmanın kuvvetle muhtemel olması nedeniyle birikmiş zararlar üzerinden ertelenmiş vergi varlığını kayıt altına almıştır.

2.6 TMS/ TFRS'ye ve KGK Tarafından Yayımlanan İlke Kararlarına Uygunluk Beyanı

Şirket yönetimi, ara dönem özet finansal tabloların KGK tarafından yayımlanan TMS/TFRS'lere ve KGK ilke kararlarına göre hazırlanması ve dürüst bir şekilde sunumundan sorumludur. Şirket yönetimi olarak, cari ve önceki döneme ait finansal tablolar ile önemli muhasebe politikalarının özeti ve dipnotların TMS/TFRS'lere uygun olarak hazırlanıp sunulduğunu beyan ederiz.

DİPNOT 3 - TİCARİ ALACAKLAR VE BORÇLAR

a) Ticari alacaklar - kısa vadeli

	30 Haziran 2019	31 Aralık 2018
Müşteri cari hesapları	13.880.673	11.835.527
Alacak senetleri	4.040.736	3.041.803
	17.921.409	14.877.330
Eksi: Şüpheli alacak karşılığı	(2.892.764)	(262.369)
Vadeli satışlardan kaynaklanan tahakkuk etmemiş finansal gider	(283.421)	(200.098)
	14.745.224	14.414.863

Ticari alacaklardaki ortalama tahsil edilme vadesi 90 gündür (31 Aralık 2018: 37).

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

1 OCAK - 30 HAZİRAN 2019 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 (Devamı)

a) Ticari alacaklar - kısa vadeli (Devamı)

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

	2019	2018
1 Ocak	262.369	261.784
Dönem içinde ayrılan karşılık	2.658.129	585
İptal edilen karşılık	(27.734)	-
	2.892.764	262.369

b) Ticari borçlar - kısa vadeli

	30 Haziran 2019	31 Aralık 2018
Ticari borçlar	14.703.263	47.308.390
Eksi: Vadeli alışlardan kaynaklanan tahakkuk etmemiş finansal gelir	(139.943)	(39.145)
	14.563.320	47.269.245

30 Haziran 2019 tarihi itibarıyla ticari borçların ortalama vadesi 60 gündür (31 Aralık 2018: 60 gündür).

DİPNOT 4 - DİĞER DÖNEN VARLIKLAR

	30 Haziran 2019	31 Aralık 2018
Devreden Katma Değer Vergisi	813.978	540.445
Diğer	30.939	-
	844.917	540.445

DİPNOT 5 - STOKLAR

	30 Haziran 2019	31 Aralık 2018
İlk madde ve malzemeler	18.500.156	14.199.333
Yarı mamuller	3.037.563	4.608.628
Mamuller	1.862.574	803.137
Eksi: Değer düşüklüğü karşılığı (*)	(336.795)	(305.565)
	23.063.498	19.305.533

(*) 30 Haziran 2019 tarihi itibarıyla 336.795 TL (31 Aralık 2018: 305.565 TL) tutarındaki değer düşüklüğü karşılığı, hareket görmeyen ilk madde ve malzeme stokları ile ilgilidir.

30 Haziran 2019 tarihi itibarı ile hammadde stokları ağırlı olarak, petrokok ve çimento üretiminde kullanılan katkı maddelerinden, yarı mamüller klinkerden, mamul stokları ağırlıklı olarak, çimentodan oluşmaktadır.

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

1 OCAK - 30 HAZİRAN 2019 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

DİPNOT 6 - MADDİ DURAN VARLIKLAR

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

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

	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 2019 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

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

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

	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

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

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

1 OCAK - 30 HAZİRAN 2019 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

a) Diğer kısa vadeli karşılıklar

	30 Haziran 2019	31 Aralık 2018
Ciro primi karşılığı (*)	451.371	-
Maliyet gider karşılığı (**)	391.983	-
Devlet maden hakkı karşılığı	105.261	407.124
Dava gider karşılığı	-	36.213
Diğer	9.104	7.206
	957.719	450.543

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

(**) Şirket'in 30 Haziran 2019 itibarıyla henüz faturası gelmemiş elektrik giderinden oluşmaktadır.

b) Diğer uzun vadeli karşılıklar

	30 Haziran 2019	31 Aralık 2018
Dava gider karşılığı (*)	1.217.213	-
Maden sahalarının ıslahı, maden kapama karşılığı	458.509	365.985
Diğer	-	99.707
	1.675.722	465.692

(*) Şirket Yönetimi, 30 Haziran 2019 tarihi itibarıyla Şirket aleyhine açılan işçi davalarına ilişkin, hukuk danışmanlarının da görüşünü alarak ileriki dönemde muhtemel nakit çıkışını 1.217.213 TL olarak hesaplamış ve ilgili tutar için karşılık ayırmıştır. Karşılık tutarı, esas faaliyetlerden diğer giderler hesabı içerisinde muhasebeleştirilmiştir.

c) Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin kısa vadeli karşılıklar

	30 Haziran 2019	31 Aralık 2018
Personel prim karşılıkları	248.687	248.687
Birikmiş izin karşılığı	222.150	122.090
Kıdem teşvik provizyonu	165.040	146.341
	635.877	517.118

d) Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin uzun vadeli karşılıklar

	30 Haziran 2019	31 Aralık 2018
Kıdem tazminatı karşılığı	4.353.306	5.007.552
	4.353.306	5.007.552

**1 OCAK - 30 HAZİRAN 2019 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)

d) Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin uzun vadeli karşılıklar (Devamı)

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 2019 tarihi itibarıyla 6.017,60 TL (31 Aralık 2018: 5.434,42 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 özkaynaklarda muhasebeleştirilir.

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

Temel varsayım, her yıllık hizmet için belirlenen tavan karşılığının enflasyon ile orantılı olarak artmasıdır. Böylece uygulanan iskonto oranı enflasyonun beklenen etkilerinden arındırılmış gerçek oranı gösterir. 30 Haziran 2019 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 2019 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:

	2019	2018
1 Ocak	5.007.552	5.052.787
Hizmet maliyeti	269.020	174.786
Faiz maliyeti	277.134	277.134
Aktüeryal (kazanç)/kayıp	(68.629)	164.168
Ödenen tazminatlar	(1.131.771)	(140.467)
30 Haziran	4.353.306	5.528.408

e) Verilen teminatlar

30 Haziran 2019 tarihi itibarıyla tedarikçilere verilen teminat mektuplarının toplam tutarı 1.771.000 TL'dir (31 Aralık 2018: 1.388.328 TL).

30 Haziran 2019 ve 31 Aralık 2018 tarihleri itibarıyla Şirket'in teminat/rehin/ipotek ("TRİ") pozisyonuna ilişkin tabloları aşağıdaki gibidir:

	30 Haziran 2019	31 Aralık 2018
Şirket tarafından verilen TRİ'ler:		
A. Kendi tüzel kişiliği adına vermiş olduğu TRİ'lerin toplam tutarı	1.771.000	1.388.328
B. Konsolidasyon kapsamına dahil edilen ortaklıklar lehine vermiş olduğu TRİ'lerin toplam tutarı	-	-
C. Olağan ticari faaliyetlerinin yürütülmesi amacıyla diğer 3. kişilerin borcunu temin amacıyla vermiş olduğu TRİ'lerin toplam tutarı	-	-
D. Diğer verilen TRİ'lerin toplam tutarı		
i. Ana ortak lehine vermiş olduğu TRİ'lerin toplam tutarı	-	-
ii. B ve C maddeleri kapsamına girmeyen diğer grup şirketleri lehine vermiş olduğu TRİ'lerin toplam tutarı	-	-
iii. C maddesi kapsamına girmeyen 3. kişiler lehine vermiş olduğu TRİ'lerin toplam tutarı	-	-
Toplam	1.771.000	1.388.328
Şirket'in vermiş olduğu diğer TRİ'lerin Şirket'in özkaynaklarına oranı	1,29%	0,98%

Şirket'in 30 Haziran 2019 ve 31 Aralık 2018 tarihi itibarı ile kendi tüzel kişiliği adına vermiş olduğu TRİ'lerin tamamı Türk Lirası cinsindendir. Verilen TRİ'ler ağırlıklı olarak, elektrik tedarikçilerine verilmiş olan teminat mektuplarından oluşmaktadır.

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

1 OCAK - 30 HAZİRAN 2019 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 2019	31 Aralık 2018
Teminat mektubu	22.783.000	18.810.500
Gayrimenkul ipoteği	1.760.000	1.139.500
	24.543.000	19.950.000

Alınan teminatların nominal değeri, makul değerine yakınsamaktadır.

DİPNOT 9 – FİNANSAL BORÇLANMALAR

Diğer kısa vadeli borçlanmalar

	30 Haziran 2019	31 Aralık 2018
Diğer borçlar	2.041.872	-
	2.041.872	-

Şirket'in bir banka ile 29 Mart 2019 tarihinde yapmış olduğu kurumsal anlaşmaya istinaden tamamı Türk Lirası olan 15.000.000 TL limitli kredi kartı Şirket'e tanımlanmış olup, 30 Haziran 2019 tarihi itibarıyla kullanılmış olan bakiye 2.041.872 TL'dir. Söz konusu anlaşmaya göre limitten harcanan tutarın geri ödeme süresi toplam 90 gün vadeli olup, bu borca ilk 40 gün faiz işletilmemektedir. Devam eden 50 gün sonunda banka tarafından işletilecek faizin oranı % 27,83'tür. Söz konusu borcun makul değeri, defter değerine yakınsamaktadır.

DİPNOT 10 - ÖZKAYNAKLAR

Şirket'in, 1 Kr nominal değere sahip kayıtlı hisselerini temsil eden kayıtlı sermayesi için tavan belirlenmiştir. Şirket'in onaylanmış ve ödenmiş nominal değerdeki sermayesi 30 Haziran 2019 ve 31 Aralık 2018 tarihleri itibarıyla aşağıdaki gibidir:

30 Haziran 2019 ve 31 Aralık 2018 tarihleri itibarıyla Şirket'in ortaklık yapısı aşağıdaki gibidir:

	30 Haziran 2019		31 Aralık 2018	
	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

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

1 OCAK - 30 HAZİRAN 2019 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

DİPNOT 10 - ÖZKAYNAKLAR (Devamı)

	30 Haziran 2019	31 Aralık 2018
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 2019	31 Aralık 2018
Yasal yedekler	12.949.873	12.949.873
	12.949.873	12.949.873

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

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

Geçmiş yıllar karları

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

30 Haziran 2019 itibarıyla herhangi bir temettü ödemesi yapılmamıştır (31 Aralık 2018: 2.113.014 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 2019 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

DİPNOT 11 - HASILAT VE SATIŞLARIN MALİYETİ

	1 Ocak - 30 Haziran 2019	1 Ocak - 30 Haziran 2018
Hasılat:		
Yurtiçi satışlar	24.874.775	53.785.785
Diğer gelirler	1.729.984	6.572.121
	26.604.759	60.357.906
Satıştan iadeler (-)	(712.394)	(1.184.065)
Satış iskontoları (-)	(838.845)	(484.071)
Diğer indirimler (-)	(1.823.758)	(6.900.478)
	(3.374.997)	(8.568.614)
Hasılat	23.229.762	51.789.292
Satışların maliyeti:		
İlk madde malzeme gideri	5.442.213	20.654.566
Elektrik gideri	5.498.901	10.356.657
Personel gideri	4.236.895	4.432.817
Mamul ve yarı mamul stoklarındaki değişim	2.565.795	(3.802.086)
Nakliye	2.495.527	2.652.894
Amortisman gideri	1.719.333	1.609.854
Diğer genel üretim giderleri	1.520.169	3.816.131
Satışların maliyeti	23.478.833	39.720.833
Brüt kar	(249.071)	12.068.459

Edim yükümlülüklerinin yerine getirilme zamanları

	1 Ocak - 30 Haziran 2019	1 Ocak - 30 Haziran 2018
Zamanında	21.499.778	45.217.171
Zamana yayılı olarak	1.729.984	6.572.121
Toplam	23.229.762	51.789.292

30 Haziran 2019 tarihi itibarıyla hasılat tutarının yaklaşık %60'ını 5 farklı müşteriye olan satışlardan elde edilmiştir (30 Haziran 2018: %68'si 3 farklı müşteri).

30 Haziran 2019 ve 2018 tarihlerinde sona eren dönemler içinde Şirket'in yapmış olduğu satışların tutarsal olarak ürün ve hizmet grubu bazında dağılımı aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak - 30 Haziran 2019	1 Ocak - 30 Haziran 2018
Çimento	19.913.690	30.283.980
Nakliye	1.729.984	6.525.238
Klinker	1.586.088	14.980.074
Toplam	23.229.762	51.789.292

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

1 OCAK - 30 HAZİRAN 2019 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

DİPNOT 12 –PAZARLAMA GİDERLERİ VE GENEL YÖNETİM GİDERLERİ

a) Pazarlama giderleri:

	1 Ocak - 30 Haziran 2019	1 Ocak - 30 Haziran 2018
İsim hakkı ve hizmet giderleri	1.002.912	2.241.059
Personel gideri	267.070	335.791
Amortisman ve itfa payı gideri	8.919	38.012
Diğer	157.186	133.250
	1.436.087	2.748.112

b) Genel yönetim giderleri:

	1 Ocak - 30 Haziran 2019	1 Ocak - 30 Haziran 2018
Personel gideri	460.238	590.260
Sigorta gideri	399.847	370.111
Dışarıdan sağlanan fayda hizmet	397.196	262.574
Amortisman ve itfa payı gideri	119.739	172.307
Vergi (Kurumlar vergisi hariç)	47.099	49.207
Danışmanlık giderleri	36.772	36.260
Diğer	107.768	458.762
	1.568.659	1.939.481

DİPNOT 13 - ESAS FAALİYETLERDEN DİĞER GİDERLER

a) Diğer faaliyet gelirleri:

	1 Ocak - 30 Haziran 2019	1 Ocak - 30 Haziran 2018
Reeskont faiz geliri	213.305	31.755
Diğer	43.878	61.942
	257.183	93.697

b) Diğer faaliyet giderleri:

	1 Ocak - 30 Haziran 2019	1 Ocak - 30 Haziran 2018
Şüpheli alacak karşılık gideri	2.658.129	585
Dava karşılık gideri	1.181.000	-
Kur farkı gideri	476.104	2.491.393
Reeskont faiz gideri	100.798	252.404
Diğer	509.376	270.772
	4.925.407	3.015.154

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

1 OCAK - 30 HAZİRAN 2019 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

DİPNOT 14 – FİNANSMAN GELİRLERİ / GİDERLERİ

a) Finansman gelirleri:	1 Ocak - 30 Haziran 2019	1 Ocak - 30 Haziran 2018
Faiz gelirleri	2.503.967	3.312.376
Diğer	40.622	13.071
	2.544.589	3.325.447

a) Finansman giderleri:	1 Ocak - 30 Haziran 2019	1 Ocak - 30 Haziran 2018
Faiz giderleri	450.057	419.625
Diğer	272	74.270
	450.329	493.895

DİPNOT 15 - VERGİ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ

a) Cari vergi yükümlülüğü:

30 Haziran 2019 ve 31 Aralık 2018 tarihleri itibarıyla kurumlar vergisi karşılığı aşağıdaki gibidir:

	30 Haziran 2019	31 Aralık 2018
Cari dönem kurumlar vergisi	-	1.605.144
Tenzil: Peşin ödenen vergiler ve fonlar	(85.568)	(1.862.826)
Cari dönem vergi karşılığı	(85.568)	(257.682)

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

Türkiye'deki bir işyeri ya da daimi temsilcisi aracılığı ile gelir elde eden dar mükellef kurumlar ile Türkiye'de yerleşik kurumlara ödenen kar paylarından (temettüleri) stopaj yapılmaz. Bunların dışında kalan kişi ve kurumlara yapılan temettü ödemeleri %15 (31 Aralık 2018: %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:

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

1 OCAK - 30 HAZİRAN 2019 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

DİPNOT 15 - VERGİ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ (devamı)

a) Cari vergi yükümlülüğü (Devamı):

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

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

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

Transfer fiyatlandırması

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

Emsallere uygunluk ilkesine aykırı olarak tespit edilen bedel veya fiyat üzerinden mal veya hizmet alım ya da satımında bulunulması halinde kazancın tamamen veya kısmen transfer fiyatlaması yoluyla örtülü olarak dağıtılmış sayılacaktır. Tamamen veya kısmen transfer fiyatlandırması yoluyla örtülü olarak dağıtılan kazanç 13 üncü maddede belirtilen şartların gerçekleştiği hesap döneminin son günü itibarıyla dağıtılmış kar payı veya dar mükellefler için ana merkeze aktarılan tutar sayılacaktır. Transfer fiyatlandırması yoluyla dağıtılmış kar payının net kar payı tutarı olarak kabul edilmesi ve brüte tamamlanması sonucu bulunan tutar üzerinden ortakların hukuki niteliğine göre belirlenen oranlarda vergi kesintisi yapılacaktır. Daha önce yapılan vergilendirme işlemleri, taraf olan mükellefler nezdinde buna göre 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 2019 ve 2018 hesap dönemlerine ait kapsamlı gelir tablolarında yer alan vergi giderleri aşağıda özetlenmiştir:

b) Gelir tablosundaki vergi geliri/ (gideri):

	1 Ocak - 30 Haziran 2019	1 Ocak - 30 Haziran 2018
Cari dönem kurumlar vergi gideri	-	(1.724.784)
Ertelenen vergi geliri	1.228.743	259.106
Toplam vergi geliri/(gideri)	1.228.743	(1.465.678)

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

1 OCAK - 30 HAZİRAN 2019 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

DİPNOT 15 - VERGİ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ (Devamı)

1 Ocak - 30 Haziran 2019 ve 31 Aralık 2018 hesap dönemlerine ait vergi giderinin mutabakatı aşağıdaki gibidir.

c) Doğrudan özkaynakta muhasebeleştirilen vergi:

	30 Haziran 2019	31 Aralık 2018
Ertelenmiş vergi (gideri)/geliri	(15.098)	12.520
	(15.098)	12.520

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 2018: %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 2019 tarihli finansal tablolarda ertelenmiş vergi varlık ve yükümlülükleri, geçici farkların 2018, 2019 ve 2020 yıllarında vergi etkisi oluşturacak kısmı için %22 vergi oranı ile, geçici farkların 2021 ve sonraki dönemlerde vergi etkisi oluşturacak kısmı için ise %20 oranı ile hesaplanmıştır.

30 Haziran 2019 ve 31 Aralık 2018 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 2019	31 Aralık 2018	30 Haziran 2019	31 Aralık 2018
Kıdem tazminatı karşılığı	(4.284.675)	(5.064.460)	942.629	1.114.181
Maddi ve maddi olmayan duran varlıklar	6.018.755	4.944.027	(1.324.126)	(1.087.686)
Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin kısa vadeli karşılıklar	(489.536)	(370.777)	107.698	81.571
Maden sahalarının ıslahı, maden kapama karşılığı	(182.555)	(182.554)	40.162	40.162
Dava gider karşılıkları	(1.639.509)	(462.467)	360.692	101.743
Stoklar	(1.883.832)	(1.925.459)	414.443	423.601
Alacak değer düşüklüğü	(901.241)	-	198.273	-
Cari dönem zararı	(5.827.781)	-	1.282.112	-
Diğer	213.300	(398.812)	(46.927)	87.739
Ertelenmiş vergi varlığı - net			1.974.956	761.311

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

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

1 OCAK - 30 HAZİRAN 2019 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

DİPNOT 15 - VERGİ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ (Devamı)

30 Haziran 2019 tarihi itibarıyla sona eren yıl içindeki ertelenmiş vergi (aktifleri)/pasiflerinin hareketi aşağıda verilmiştir:

e) Ertelenmiş vergi varlığı hareketleri:

	2019	2018
1 Ocak	761.311	627.173
Cari dönem kapsamlı gelir tablosuna yansıtılan	1.228.743	259.106
Tanımlanmış fayda planları yeniden ölçüm kayıplarına verilen	(15.098)	36.117
30 Haziran	1.974.956	922.396

DİPNOT 16 - PAY BAŞINA KAYIP

	1 Ocak - 30 Haziran 2019	1 Ocak - 30 Haziran 2018
Adi hisse senetleri - Lot	10.000.000	10.000.000
Net dönem (zararı)/karı	(4.599.038)	5.825.283
1 Kr nominal bedelli 100 Lot başına (zarar)/kar (tam TL)	(45,99)	58,25

DİPNOT 17 - İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI

30 Haziran 2019 ve 31 Aralık 2018 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 2019	31 Aralık 2018
a) İlişkili taraflardan diğer alacaklar:		
Votorantim Çimento Sanayi ve Ticaret A.Ş. - ana ortak	27.113.490	69.657.476
	27.113.490	69.657.476

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 2018:3 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 2019 yılı içerisinde uygulanan faiz oranı yıllık %17,98 ile %18,96 arasında değişmektedir (31 Aralık 2018: %12,22 ile %23,35).

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

1 OCAK - 30 HAZİRAN 2019 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

DİPNOT 17 - İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI (Devamı)

b) İlişkili taraflara diğer borçlar

Diğer ortaklar	1.173.573	1.191.687
	1.173.573	1.191.687

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

ii) İlişkili taraflar ile olan işlemler:

	1 Ocak - 30 Haziran 2019	1 Ocak - 30 Haziran 2018
c) İlişkili taraflardan yapılan ürün alımları:		
Votorantim Çimento Sanayi ve Ticaret A.Ş.	-	13.504
	-	13.504

d) İlişkili taraflara yapılan ürün satışları:

Votorantim Çimento Sanayi ve Ticaret A.Ş.	2.247.549	25.921.049
	2.247.549	25.921.049

e) İlişkili taraflardan sağlanan faiz gelirleri:

Votorantim Çimento Sanayi ve Ticaret A.Ş.	2.503.967	3.124.950
	2.503.967	3.124.950

f) İlişkili taraflardan yapılan hizmet alımları:

Votorantim Çimento Sanayi ve Ticaret A.Ş.	1.126.681	2.241.059
	1.126.681	2.241.059

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

1 OCAK - 30 HAZİRAN 2019 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

DİPNOT 18 - FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ

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 2019 ve 31 Aralık 2018 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 2019 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

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

Yabancı Para Pozisyonu Tablosu								
		30 Haziran 2019			31 Aralık 2018			
		TL Karşılığı	ABD Doları	Avro	TL Karşılığı	ABD Doları	Avro	Diğer (TL Karşılığı)
1.	Ticari Alacaklar	-	-	-	-	-	-	-
2a.	Parasal Finansal Varlıklar (Kasa, Banka hesapları dahil)	9.005	1.565	-	8.186	-	1.556	-
2b.	Parasal Olmayan Finansal Varlıklar	-	-	-	-	-	-	-
3.	Diğer	-	-	-	-	-	-	-
4.	Dönen Varlıklar (1+2+3)	9.005	1.565	-	8.186	-	1.556	-
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)	9.005	1.565	-	8.186	-	1.556	-
10.	Ticari Borçlar	9.188.008	1.120.991	417.756	40.552.679	7.588.102	104.916	-
11.	Finansal Yükümlülükler	-	-	-	-	-	-	-
12a.	Parasal Olan Diğer Yükümlülükler	-	-	-	-	-	-	-
12b.	Parasal Olmayan Diğer Yükümlülükler	-	-	-	-	-	-	-
13.	Kısa Vadeli Yükümlülükler (10+11+12)	9.188.008	1.120.991	417.756	40.552.679	7.588.102	104.916	-
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)	9.188.008	1.120.991	417.756	40.552.679	7.588.102	104.916	-
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)	(9.179.003)	(1.119.426)	(417.756)	(40.544.493)	(7.588.102)	(103.360)	-
21.	Parasal Kalemler net Yabancı Para Yükümlülük Pozisyonu (IFRS 7.B23) (=1+2a+3+5+6a+7-10-11-12a-14-15-16a)	(9.179.003)	(1.119.426)	(417.756)	(40.544.493)	(7.588.102)	(103.360)	-
22.	Döviz Hedge'i İçin Kullanılan Finansal Araçların Toplam Gerçeğe Uygun Değeri	-	-	-	(417.395)	(110.659)	-	-
23.	İhracat	-	-	-	-	-	-	-
24.	İthalat	2.010.814	326.948	-	3.568.893	-	790.365	-

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

1 OCAK - 30 HAZİRAN 2019 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

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

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

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

30 Haziran 2019	Kar/(Zarar)	
	Yabancı paranın değer kazanması	Yabancı paranın değer kaybetmesi
ABD Doları'nın TL karşısında % 10 değerlenmesi halinde		
1 - ABD Doları net varlık/(yükümlülüğü)	645.042	(645.042)
2 - ABD Doları riskinden korunan kısım (-)	-	-
3 - ABD Doları net etki (1+2)	645.042	(645.042)
Avro'nun TL karşısında % 10 değerlenmesi halinde		
4 - Avro net varlık/(yükümlülük)	273.659	(273.659)
5 - Avro riskinden korunan kısım (-)	-	-
6 - Avro net etki (4+5)	273.659	(273.659)
Toplam (3+6)	918.701	(918.701)

31 Aralık 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)	(3.991.206)	3.991.206
2 - ABD Doları riskinden korunan kısım (-)	-	-
3 - ABD Doları net etki (1+2)	(3.991.206)	3.991.206
Avro'nun TL karşısında % 10 değerlenmesi halinde		
4 - Avro net varlık/(yükümlülük)	(63.243)	63.243
5 - Avro riskinden korunan kısım (-)	-	-
6 - Avro net etki (4+5)	(63.243)	63.243
Toplam (3+6)	(4.054.449)	4.054.449

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

1 OCAK - 30 HAZİRAN 2019 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

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

a) Sermaye riski yönetimi

	30 Haziran 2019	31 Aralık 2018
Toplam borçlar	26.597.827	55.601.073
Eksi: Nakit ve nakit benzeri değerler	(142.754)	(155.672)
Net borç	26.455.073	55.445.401
Toplam özkaynaklar	136.954.716	141.500.223
Toplam sermaye	163.409.789	196.945.622
Net borç/sermaye oranı	16%	%28

30 Haziran 2019 tarihi itibarıyla yabancı para varlık ve yükümlülükler TL'ye şu kurlarla çevrilmiştir:
5,7551 TL = 1 ABD\$, 6,5507 = 1 AVRO.

31 Aralık 2018 tarihi itibarıyla yabancı para varlık ve yükümlülükler TL'ye şu kurlarla çevrilmiştir:
5,2609 TL = 1 ABD\$, 6,0280 = 1 AVRO.

DİPNOT 19 - BİLANÇO TARİHİNDEN SONRAKİ OLAYLAR

Şirket yönetimi tarafından 24 Nisan 2019 tarihi itibarıyla geçici süreli durdurulmuş olan klinker üretim hattı, 1 Temmuz 2019 tarihi itibarıyla yeniden faaliyete alınmıştır.

.....