

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

**1 OCAK- 31 ARALIK 2020 HESAP DÖNEMİNE AİT
FİNANSAL TABLOLAR VE BAĞIMSIZ DENETÇİ RAPORU**

BAĞIMSIZ DENETÇİ RAPORU



Independent Auditing Inc.
Banden Bağımsız Denetim
Hizmetleri A.Ş.

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

1) Görüş

Yibitaş Yozgat İşçi Birliği İnşaat Malzemeleri Ticaret ve Sanayi Anonim Şirketi'nin ("Şirket") 31 Aralık 2020 tarihli finansal durum tablosu ile aynı tarihte sona eren hesap dönemine ait; kâr veya zarar ve diğer kapsamlı gelir tablosu, özkaynak değişim tablosu ve nakit akış tablosu ile önemli muhasebe politikalarının özeti de dâhil olmak üzere finansal tablo dipnotlarından oluşan finansal tablolarını denetlemiş bulunuyoruz.

Görüşümüze göre ilişikteki finansal tablolar, Şirketin 31 Aralık 2020 tarihi itibarıyla finansal durumunu ve aynı tarihte sona eren hesap dönemine ait finansal performansını ve nakit akışlarını, Türkiye Finansal Raporlama Standartlarına ("TFRS") uygun olarak tüm önemli yönleriyle gerçeğe uygun bir biçimde sunmaktadır.

2) Görüşünün Dayanağı

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

3) Kilit Denetim Konuları

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

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

4) Yönetimin ve Üst Yönetimden Sorumlu Olanların Finansal Tablolara İlişkin Sorumlulukları

Şirket yönetimi; finansal tabloların TFRS'lere uygun olarak hazırlanmasından, gerçeğe uygun bir biçimde sunumundan ve hata veya hile kaynaklı önemli yanlışlık içermeyecek şekilde hazırlanması için gerekli gördüğü iç kontrolden sorumludur.

Finansal tabloları hazırlarken yönetim; Şirketin sürekliliğini devam ettirme kabiliyetinin değerlendirilmesinden, gerektiğinde süreklilikle ilgili hususları açıklamaktan ve Şirketi tasfiye etme ya da ticari faaliyeti sona erdirmeye niyeti ya da mecburiyeti bulunmadığı sürece işletmenin sürekliliği esasını kullanmaktan sorumludur.

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

5) Bağımsız Denetçinin Finansal Tabloların Bağımsız Denetimine İlişkin Sorumlulukları

Bir bağımsız denetimde, biz bağımsız denetçilerin sorumlulukları şunlardır:

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

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

- Finansal tablolardaki hata veya hile kaynaklı "önemli yanlışlık" riskleri belirlenmekte ve değerlendirilmekte; bu risklere karşılık veren denetim prosedürleri tasarlanmakta ve uygulanmakta ve görüşümüze dayanak teşkil edecek yeterli ve uygun denetim kanıtı elde edilmektedir (Hile; muvazaa, sahtekârlık, kasıtlı ihmal, gerçeğe aykırı beyan veya iç kontrol ihlali fiillerini içerebildiğinden, hile kaynaklı önemli bir yanlışlığı tespit edememe riski, hata kaynaklı önemli bir yanlışlığı tespit edememe riskinden yüksektir.).
- Şirketin iç kontrolünün etkinliğine ilişkin bir görüş bildirmek amacıyla değil ama duruma uygun denetim prosedürlerini tasarlamak amacıyla denetimle ilgili iç kontrol değerlendirilmektedir.
- Yönetim tarafından kullanılan muhasebe politikalarının uygunluğu ile yapılan muhasebe tahminlerinin ve ilgili açıklamaların makul olup olmadığı değerlendirilmektedir.
- Elde edilen denetim kanıtlarına dayanarak, Şirketin sürekliliğini devam ettirme kabiliyetine ilişkin ciddi şüphe oluşturabilecek olay veya şartlarla ilgili önemli bir belirsizliğin mevcut olup olmadığı hakkında ve yönetimin işletmenin sürekliliği esasının uygunluğu hakkında sonuca varılmaktadır. Önemli bir belirsizliğin mevcut olduğu sonucuna varmamız hâlinde, raporumuzda, finansal tablolardaki ilgili açıklamalara dikkat çekmemiz ya da bu açıklamaların yetersiz olması durumunda olumlu görüş dışında bir görüş vermemiz gerekmektedir. Vardığımız sonuçlar, bağımsız denetçi raporu tarihine kadar elde edilen denetim kanıtlarına dayanmaktadır. Bununla birlikte, gelecekteki olay veya şartlar Şirketin sürekliliğini sona erdirebilir.

B) Mevzuattan Kaynaklanan Diğer Yükümlülükler

- 1) Şirket'in 1 Ocak – 31 Aralık 2020 hesap döneminde defter tutma düzeninin, kanun ile esas sözleşmenin finansal raporlamaya ilişkin hükümlerine uygun olmadığına dair önemli bir hususa rastlanmamıştır.
- 2) 6102 sayılı Türk Ticaret Kanunu'nun ("TTK") 402. Maddesi uyarınca; Yönetim Kurulu tarafımıza denetim kapsamında istenen açıklamaları yapmış ve istenen belgeleri vermiştir.
- 3) TTK'nın 398. Maddesi'nin dördüncü fıkrası uyarınca düzenlenen Riskin Erken Saptanması Sistemi ve Komitesi Hakkında Denetçi Raporu 25 Şubat 2021 tarihinde Şirket'in Yönetim Kurulu'na sunulmuştur.

Ban-Den Bağımsız Denetim Hizmetleri A.Ş.

Mehmet KOÇ
Sorumlu Denetçi

Ankara, 25 Şubat 2021

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

1 OCAK - 31 ARALIK 2020 HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLAR

İÇİNDEKİLER	SAYFA
FİNANSAL DURUM TABLOLARI	1 - 2
KAR VEYA ZARAR VE DİĞER KAPSAMLI GELİR TABLOLARI.....	3
ÖZKAYNAKLAR DEĞİŞİM TABLOLARI	4
NAKİT AKIŞ TABLOLARI	5
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR.....	6 - 45
DİPNOT 1 ŞİRKET'İN ORGANİZASYONU VE FAALİYET KONUSU	6
DİPNOT 2 FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR	6 - 17
DİPNOT 3 NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ	18
DİPNOT 4 TİCARİ ALACAKLAR VE BORÇLAR	18 - 19
DİPNOT 5 DİĞER ALACAKLAR VE BORÇLAR	19
DİPNOT 6 STOKLAR	20
DİPNOT 7 MADDİ DURAN VARLIKLAR	21
DİPNOT 8 MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR	22
DİPNOT 9 KARŞILIKLAR, KOŞULLU VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER.....	23 - 25
DİPNOT 10 ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR	25 - 26
DİPNOT 11 DİĞER DÖNEN VARLIKLAR.....	27
DİPNOT 12 PEŞİN ÖDENMİŞ GİDERLER VE ERTELENMİŞ GELİRLER	27
DİPNOT 13 FİNANSAL BORÇLAR	27
DİPNOT 14 ÖZKAYNAKLAR	28 - 29
DİPNOT 15 HASILAT VE SATIŞLARIN MALİYETİ	29 - 30
DİPNOT 16 GENEL YÖNETİM GİDERLERİ, PAZARLAMA, SATIŞ VE DAĞITIM GİDERLERİ.....	30
DİPNOT 17 NİTELİKLERİNE GÖRE GİDERLER.....	31
DİPNOT 18 ESAS FAALİYETLERDEN DİĞER GELİRLER/(GİDERLER)	31
DİPNOT 19 FİNANSMAN GELİRLERİ.....	32
DİPNOT 20 FİNANSMAN GİDERLERİ	32
DİPNOT 21 VERGİ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ.....	32 - 36
DİPNOT 22 PAY BAŞINA KAYIP	36
DİPNOT 23 İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI	36 - 38
DİPNOT 24 FİNANSAL ARAÇLAR VE FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ.....	38 - 45
DİPNOT 25 BİLANÇO TARİHİNDEN SONRAKİ OLAYLAR	45

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

31 ARALIK 2020 VE 2019 TARİHLERİ İTİBARIYLA FİNANSAL DURUM TABLOLARI

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

	Dipnot Referansları	31 Aralık 2020	31 Aralık 2019
VARLIKLAR			
Dönen varlıklar:			
Nakit ve nakit benzerleri	3	1.062.444	337.884
Ticari alacaklar		10.616.149	1.471.527
- İlişkili olmayan taraflardan ticari alacaklar	4	10.616.149	1.471.527
Diğer alacaklar		35.374.655	32.383.879
- İlişkili taraflardan diğer alacaklar	23	35.355.640	32.366.270
- İlişkili olmayan taraflardan diğer alacaklar	5	19.015	17.609
Stoklar	6	16.490.561	18.597.079
Peşin ödenmiş giderler	12	807.859	511.958
Diğer dönen varlıklar	11	-	155.562
Toplam dönen varlıklar		64.351.668	53.457.889
Duran varlıklar:			
Diğer alacaklar		269.906	269.906
- İlişkili olmayan taraflardan diğer alacaklar	5	269.906	269.906
Maddi duran varlıklar	7	94.439.108	93.937.481
Maddi olmayan duran varlıklar	8	179.572	186.755
Peşin ödenmiş giderler	12	-	130.927
Ertelenmiş vergi varlıkları	21	3.282.116	3.477.940
Toplam duran varlıklar		98.170.702	98.003.009
TOPLAM VARLIKLAR		162.522.370	151.460.898

1 Ocak - 31 Aralık 2020 hesap dönemine ait hazırlanan finansal tablolar, Yibitaş Yozgat İşçi Birliği İnşaat Malzemeleri Tic. ve San. A.Ş. Yönetim Kurulu tarafından 25 Şubat 2020 tarihinde onaylanmıştır. Finansal tablolar, Genel Kurul'da onaylanması sonucu kesinleşecektir.

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

31 ARALIK 2020 VE 2019 TARİHLERİ İTİBARIYLA FİNANSAL DURUM TABLOLARI

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

	Dipnot Refsansları	31 Aralık 2020	31 Aralık 2019
YÜKÜMLÜLÜKLER			
Kısa vadeli yükümlülükler:			
Kısa vadeli finansal borçlar	13	-	1.558.017
Ticari borçlar		31.870.362	7.278.886
- İlişkili taraflara ticari borçlar	23	1.101.891	1.353.705
- İlişkili olmayan taraflara ticari borçlar	4	30.768.471	5.925.181
Çalışanlara sağlanan faydalar kapsamında borçlar	10	248.127	215.642
Diğer borçlar		1.558.702	1.216.977
- İlişkili taraflara diğer borçlar	23	974.370	990.414
- İlişkili olmayan taraflara diğer borçlar	5	584.332	226.563
Kısa vadeli karşılıklar		1.658.992	1.752.685
- Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin kısa vadeli karşılıklar	10	521.737	573.006
- Diğer kısa vadeli karşılıklar	9	1.137.255	1.179.679
Ertelenmiş gelirler	12	3.063.483	1.348.542
Toplam kısa vadeli yükümlülükler		38.399.666	13.370.749
Uzun vadeli yükümlülükler:			
Uzun vadeli karşılıklar		6.651.981	4.412.543
- Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin uzun vadeli karşılıklar	10	5.694.115	3.686.522
- Diğer uzun vadeli karşılıklar	9	957.866	726.021
Toplam uzun vadeli yükümlülükler		6.651.981	4.412.543
Toplam yükümlülükler		45.051.647	17.783.292
ÖZKAYNAKLAR			
Ödenmiş sermaye	14	100.000	100.000
Sermaye enflasyon düzeltmesi farkları	14	32.295.353	32.295.353
Kar veya zararda yeniden sınıflandırılmayacak birikmiş diğer kapsamlı giderler		(2.667.680)	(2.009.731)
- Tanımlanmış fayda planları yeniden ölçüm kayıpları		(2.667.680)	(2.009.731)
Kardan ayrılan kısıtlanmış yedekler	14	12.949.873	12.949.873
Geçmiş yıllar karları		90.342.111	98.110.824
Net dönem zararı		(15.548.934)	(7.768.713)
Toplam özkaynaklar		117.470.723	133.677.606
TOPLAM YÜKÜMLÜLÜKLER VE ÖZKAYNAKLAR		162.522.370	151.460.898

Takip eden dipnotlar finansal tabloların ayrılmaz parçasını oluşturur.

YİBİTAŞ YOZGAT İŞÇİ BİRLİĞİ İNŞAAT MALZEMELERİ TİC. VE SAN. A.Ş.**1 OCAK - 31 ARALIK 2020 VE 2019 HESAP DÖNEMLERİNE AİT
KAR VEYA ZARAR VE DİĞER KAPSAMLI GELİR TABLOLARI**

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

	Dipnot Refsansları	1 Ocak - 31 Aralık 2020	1 Ocak - 31 Aralık 2019
Sürdürülen faaliyetler			
Hasılat	15	63.432.085	45.291.120
Satışların maliyeti (-)	15	(68.918.589)	(48.422.922)
Brüt zarar		(5.486.504)	(3.131.802)
Genel yönetim giderleri (-)	16	(4.012.121)	(3.765.485)
Pazarlama, satış ve dağıtım giderleri (-)	16	(4.289.636)	(3.256.747)
Esas faaliyetlerden diğer gelirler	18	1.392.501	8.894.186
Esas faaliyetlerden diğer giderler (-)	18	(1.731.474)	(11.951.073)
Esas faaliyet zararı		(14.127.234)	(13.210.921)
Yatırım faaliyetlerinden gelirler		297.792	225.531
Finansman gelir öncesi faaliyet zararı		(13.829.442)	(12.985.390)
Finansman gelirleri	19	1.595.180	4.167.094
Finansman giderleri (-)	20	(2.933.273)	(1.651.843)
Sürdürülen faaliyetler vergi öncesi zararı		(15.167.535)	(10.470.139)
Sürdürülen faaliyetler vergi (gideri)/geliri		(381.399)	2.701.426
Ertelenmiş vergi (gideri)/geliri	21	(381.399)	2.701.426
Sürdürülen faaliyetler net dönem zararı		(15.548.934)	(7.768.713)
Net dönem zararı		(15.548.934)	(7.768.713)
Diğer kapsamlı gider			
Kar veya zararda yeniden sınıflandırılmayacaklar			
Tanımlanmış fayda planları			
yeniden ölçüm kayıpları		(843.524)	(69.108)
Kar veya zararda yeniden sınıflandırılmayacak diğer			
kapsamlı gelire ilişkin vergiler			
Tanımlanmış fayda planları			
yeniden ölçüm kazançları, vergi etkisi		185.575	15.204
Diğer kapsamlı gider		(657.949)	(53.904)
Toplam kapsamlı gider		(16.206.883)	(7.822.617)
Pay başına zarar (Kr)	22	(155,49)	(77,69)

Takip eden dipnotlar finansal tabloların ayrılmaz parçasını oluşturur.

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

1 OCAK - 31 ARALIK 2020 VE 2019 HESAP DÖNEMLERİNE AİT

ÖZKAYNAKLAR DEĞİŞİM TABLOLARI

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

	Ödenmiş Sermaye	Sermaye Enflasyon Düzeltilmesi Farkları	Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler veya Giderler		Birikmiş Karlar		Toplam Özkaynaklar
			Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kayıpları	Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler	Geçmiş Yıllar Karları	Net Dönem Zararı	
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	-	-	(53.904)	-	-	(7.768.713)	(7.822.617)
31 Aralık 2019 itibarıyla bakiyeler	100.000	32.295.353	(2.009.731)	12.949.873	98.110.824	(7.768.713)	133.677.606
1 Ocak 2020 itibarıyla bakiyeler	100.000	32.295.353	(2.009.731)	12.949.873	98.110.824	(7.768.713)	133.677.606
Transferler	-	-	-	-	(7.768.713)	7.768.713	-
Toplam kapsamlı gider	-	-	(657.949)	-	-	(15.548.934)	(16.206.883)
31 Aralık 2020 itibarıyla bakiyeler	100.000	32.295.353	(2.667.680)	12.949.873	90.342.111	(15.548.934)	117.470.723

Takip eden dipnotlar finansal tabloların ayrılmaz parçasını oluşturur.

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

1 OCAK - 31 ARALIK 2020 VE 2019 HESAP DÖNEMLERİNE AİT NAKİT AKIŞ TABLOLARI

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

	Dipnot Referansları	1 Ocak- 31 Aralık 2020	1 Ocak- 31 Aralık 2019
A. İŞLETME FAALİYETLERİNDEN NAKİT AKIŞLARI			
Net dönem zararı		(15.548.934)	(7.768.713)
Dönem net zararı mutabakatı ile ilgili düzeltmeler		7.285.287	(2.620.524)
Amortisman ve itfa gideri ile ilgili düzeltmeler	7,8	3.797.274	3.755.969
Diğer karşılıklar ile ilgili düzeltmeler	4,6,9	202.634	(1.703.356)
Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin karşılıklar ile ilgili düzeltmeler	10	1.546.011	464.305
Finansman giderleriyle ilgili düzeltmeler	20	2.933.273	1.642.056
Faiz gelirleriyle ilgili düzeltmeler	19	(1.575.304)	(4.078.072)
Vergi gideri ile ilgili düzeltmeler	21	381.399	(2.701.426)
İşletme sermayesinde gerçekleşen değişimler		16.577.853	15.256.309
Stoklardaki azalışlar ile ilgili düzeltmeler		2.055.764	770.881
Ticari alacaklardaki (artışlar)/azalışlar ile ilgili düzeltmeler		(9.144.216)	15.573.730
Faaliyetler ile ilgili diğer alacaklardaki (artışlar)/azalışlar ile ilgili düzeltmeler		(3.000.188)	37.291.206
Ticari borçlardaki (artışlar)/azalışlar ile ilgili düzeltmeler		24.591.476	(39.990.359)
Faaliyetlerle ilgili diğer borçlardaki azalışlar ile ilgili düzeltmeler		2.075.017	1.610.851
Faaliyetlerden elde edilen nakit akışları		8.314.206	4.867.072
Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin karşılıklar kapsamında yapılan ödemeler	10	(381.942)	(2.674.133)
İşletme faaliyetlerinden sağlanan net nakit		7.932.264	2.192.939
B. YATIRIM FAALİYETLERİNDEN KAYNAKLANAN NAKİT AKIŞLARI			
Maddi duran varlıkların alımından kaynaklanan nakit çıkışları	7	(4.291.718)	(6.802.062)
Maddi olmayan duran varlıkların alımından kaynaklanan nakit çıkışları	8	-	(78.277)
Alınan faiz		1.575.304	4.078.072
Yatırım faaliyetlerinden kaynaklanan nakit akışları		(2.716.414)	(2.802.267)
C. FİNANSMAN FAALİYETLERİNDEN KAYNAKLANAN NAKİT AKIŞLARI			
Borçlanmadan kaynaklanan nakit girişleri	13	-	1.558.017
Borç ödemelerine ilişkin nakit çıkışları		(1.558.017)	-
Ödenen faiz	19	(2.933.273)	(766.477)
Finansman faaliyetlerinden kaynaklanan nakit akışları		(4.491.290)	791.540
Nakit ve nakit benzerlerindeki net artış		724.560	182.212
D. DÖNEM BAŞI NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ		337.884	155.672
DÖNEM SONU NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ	3	1.062.444	337.884

Takip eden dipnotlar finansal tabloların ayrılmaz parçasını oluştururlar.

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

1 OCAK - 31 ARALIK 2020 DÖNEMİNE AİT

FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

DİPNOT 1 - ŞİRKET'İN ORGANİZASYONU VE FAALİYET KONUSU

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

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

31 Aralık 2020 tarihi itibarıyla Şirket sermayesi 100.000 TL'dir. Şirket hisse senetleri, 9 Ağustos 2012 tarihinden itibaren Borsa İstanbul - Piyasa Öncesi İşlem Platformu'nda işlem görmektedir. Şirket'in ana ortağı 31 Aralık 2020 tarihi itibarıyla %82,96 oranında sermayesini elinde bulunduran Votorantim Çimento Sanayi ve Ticaret A.Ş.'dir.

Şirket'in 31 Aralık 2020 tarihi itibarıyla personel sayısı 78'dir (31 Aralık 2019: 73).

DİPNOT 2 - FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR

2.1 Sunuma ilişkin temel esaslar

2.1.1 Uygulanan finansal raporlama standartları

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

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

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

Şirket, muhasebe kayıtlarının tutulmasında ve kanuni finansal tablolarının hazırlanmasında, SPK tarafından çıkarılan prensiplere ve şartlara, Türk Ticaret Kanunu ("TTK"), vergi mevzuatı ve Maliye Bakanlığı tarafından çıkarılan Tekdüzen Hesap Planı şartlarına uymaktadır. Finansal tablolar, tarihi maliyet esasına göre hazırlanmış ve Şirket'in fonksiyonel para birimi olan Türk Lirası ("TL") cinsinden ölçülmüş ve sunulmuştur.

2.2 Türkiye Finansal Raporlama Standartlarındaki değişiklikler

Şirket'in finansal durumu, performansı veya nakit akımları üzerindeki işlemlerin ve olayların etkilerinin finansal tablolarda daha uygun ve güvenilir bir sunumu sonucunu doğuracak nitelikte olması durumunda muhasebe politikalarında değişiklik yapılır. İsteğe bağlı olarak muhasebe politikalarında yapılan değişikliklerin önceki dönemleri etkilemesi durumunda, söz konusu politika hep kullanımdaymış gibi finansal tablolarda geriye dönük olarak uygulanır. Yeni bir standardın uygulanmasından kaynaklanan muhasebe politikası değişiklikleri, söz konusu standardın şayet varsa geçiş hükümlerine uygun olarak geriye ya da ileriye dönük olarak uygulanır. Herhangi bir geçiş hükmünün yer almadığı değişiklikler geriye dönük olarak uygulanır.

**1 OCAK - 31 ARALIK 2020 DÖNEMİNE AİT
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR**

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

DİPNOT 2 - FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.2 Türkiye Finansal Raporlama Standartlarındaki değişiklikler (Devamı)

31 Aralık 2020 tarihi itibarıyla sona eren hesap dönemine ait finansal tabloların hazırlanmasında esas alınan muhasebe politikaları aşağıda özetlenen 1 Ocak 2020 tarihi itibarıyla geçerli yeni ve değiştirilmiş TFRS standartları ve TFRYK yorumları dışında önceki yılda kullanılanlar ile tutarlı olarak uygulanmıştır. Bu standartların ve yorumların Şirket'in mali durumu ve performansı üzerindeki etkileri ilgili paragraflarda açıklanmıştır.

a. 31 Aralık 2020 tarihi itibarıyla yürürlükte olan yeni standartlar ile mevcut önceki standartlara getirilen değişiklikler ve yorumlar:

- **TMS 1 ve TMS 8 önemlilik tanımındaki değişiklikler;** 1 Ocak 2020 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. TMS 1 "Finansal Tabloların Sunuluşu" ve TMS 8 "Muhasebe Politikaları, Muhasebe Politikalarındaki Değişiklikler ve Hatalar" daki değişiklikler ile bu değişikliklere bağlı olarak diğer TFRS'lerdeki değişiklikler aşağıdaki gibidir:

- i) TFRS ve finansal raporlama çerçevesi ile tutarlı önemlilik tanımı kullanımı,
- ii) önemlilik tanımının açıklamasının netleştirilmesi ve
- iii) önemli olmayan bilgilerle ilgili olarak TMS 1'deki bazı rehberliklerin dahil edilmesi.

Söz konusu değişikliğin Şirket'in finansal durumu ve performansı üzerinde önemli bir etkisi bulunmamaktadır.

- **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. Söz konusu değişikliğin Şirket'in finansal durumu ve performansı üzerinde önemli bir etkisi bulunmamaktadır.

- **TFRS 9, TMS 39 ve TFRS 7'deki değişiklikler - Gösterge faiz oranı reformu;** 1 Ocak 2020 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Bu değişiklikler gösterge faiz oranı reformu ile ilgili olarak belirli kolaylaştırıcı uygulamalar sağlar. Bu uygulamalar korunma muhasebesi ile ilgilidir ve IBOR reformunun etkisi genellikle riskten korunma muhasebesinin sona ermesine neden olmamalıdır. Bununla birlikte herhangi bir riskten korunma etkinsizliğinin gelir tablosunda kaydedilmeye devam etmesi gerekir. IBOR bazlı sözleşmelerde korunma muhasebesinin yaygın olması göz önüne alındığında bu kolaylaştırıcı uygulamalar sektördeki tüm şirketleri etkileyecektir. Söz konusu değişikliğin Şirket'in finansal durumu ve performansı üzerinde önemli bir etkisi bulunmamaktadır.

- **TFRS 16 'Kiralamalar - COVID 19 Kira imtiyazlarına ilişkin' değişiklikler;** 1 Haziran 2020 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. COVID - 19 salgını sebebiyle kiracılara kira ödemelerinde bazı imtiyazlar sağlanmıştır. Bu imtiyazlar, kira ödemelerine ara verilmesi veya ertelenmesi dahil olmak üzere çeşitli şekillerde olabilir. 28 Mayıs 2020 tarihinde, UMSK UFRS 16 Kiralamalar standardında yayımladığı değişiklik ile kiracıların kira ödemelerinde COVID - 19 sebebiyle tanınan imtiyazların, kiralamada yapılan bir değişiklik olup olmadığını değerlendirmemeleri konusunda isteğe bağlı kolaylaştırıcı bir uygulama getirmiştir. Kiracılar, bu tür kira imtiyazlarını kiralamada yapılan bir değişiklik olmaması durumunda geçerli olan hükümler uyarınca muhasebeleştirmeyi seçebilirler. Bu uygulama kolaylığı çoğu zaman kira ödemelerinde azalmayı tetikleyen olay veya koşulun ortaya çıktığı dönemlerde kira imtiyazının değişken kira ödemesi olarak muhasebeleştirilmesine neden olur. Söz konusu değişikliğin Şirket'in finansal durumu ve performansı üzerinde önemli bir etkisi bulunmamaktadır.

1 OCAK - 31 ARALIK 2020 DÖNEMİNE AİT

FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

DİPNOT 2 - FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.2 Türkiye Finansal Raporlama Standartlarındaki değişiklikler (Devamı)

b. 31 Aralık 2020 tarihi itibarıyla yayımlanmış ancak henüz yürürlüğe girmemiş olan standartlar ve değişiklikler:

- **TFRS 17, "Sigorta Sözleşmeleri";** 1 Ocak 2023 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Bu standart, hali hazırda çok çeşitli uygulamalara izin veren TFRS 4'ün yerine geçmektedir. TFRS 17, sigorta sözleşmeleri ile isteğe bağlı katılım özelliğine sahip yatırım sözleşmeleri düzenleyen tüm işletmelerin muhasebesini temelden değiştirecektir. Söz konusu değişikliğin, Şirket'in finansal durumu ve performansı üzerinde etkisi olması beklenmemektedir.
- **TMS 1, "Finansal tabloların sunumu" standardının yükümlülüklerin sınıflandırılmasına ilişkin değişikliği;** 1 Ocak 2022 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. TMS 1, "Finansal tabloların sunumu" standardında yapılan bu dar kapsamlı değişiklikler, raporlama dönemi sonunda mevcut olan haklara bağlı olarak yükümlülüklerin cari veya cari olmayan olarak sınıflandırıldığını açıklamaktadır. Sınıflandırma, raporlama tarihinden sonraki olaylar veya işletmenin beklentilerinden etkilenmemektedir (örneğin, bir imtiyazın alınması veya sözleşmenin ihlali). Değişiklik ayrıca, TMS 1'in bir yükümlülüğün "ödenmesi"nin ne anlama geldiğini açıklığa kavuşturmaktadır. Söz konusu değişikliğin, Şirket'in finansal durumu ve performansı üzerindeki etkisi değerlendirilmektedir.
- **TFRS 3, TMS 16, TMS 37'de yapılan dar kapsamlı değişiklikler ve TFRS 1, TFRS 9, TMS 41 ve TFRS 16'da yapılan bazı yıllık iyileştirmeler;** 1 Ocak 2022 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir.
 - o **TFRS 3, 'İşletme birleşmeleri'nde yapılan değişiklikler;** bu değişiklik İşletme birleşmeleri için muhasebe gerekliliklerini değiştirmeden TFRS 3'te Finansal Raporlama için Kavramsal Çerçeveye yapılan bir referansı güncellemektedir.
 - o **TMS 16, 'Maddi duran varlıklar' da yapılan değişiklikler;** bir şirketin, varlık kullanıma hazır hale gelene kadar üretilen ürünlerin satışından elde edilen gelirin maddi duran varlığın tutarından düşülmesini yasaklamaktadır. Bunun yerine, şirket bu tür satış gelirlerini ve ilgili maliyeti kar veya zarara yansıtacaktır.
 - o **TMS 37, 'Karşılıklar, Koşullu Borçlar ve Koşullu Varlıklar' da yapılan değişiklikler'** bu değişiklik bir sözleşmeden zarar edilip edilmeyeceğine karar verirken bir şirketin hangi maliyetleri içerdiğini belirtir.

Yıllık iyileştirmeler, TFRS 1, 'Uluslararası Finansal Raporlama Standartları'nın ilk kez uygulanması' TFRS 9 'Finansal Araçlar', TMS 41 'Tarımsal Faaliyetler' ve TFRS 16'nın açıklayıcı örneklerinde küçük değişiklikler yapmaktadır.

Söz konusu değişikliklerin, Şirket'in finansal durumu ve performansı üzerindeki etkileri değerlendirilmektedir.

1 OCAK - 31 ARALIK 2020 DÖNEMİNE AİT

FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

DİPNOT 2 - FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.2 Türkiye Finansal Raporlama Standartlarındaki değişiklikler (Devamı)

b. 31 Aralık 2020 tarihi itibarıyla yayımlanmış ancak henüz yürürlüğe girmemiş olan standartlar ve değişiklikler (Devamı):

- **TFRS 9, TMS 39, TFRS 7, TFRS 4 ve TFRS 16' daki değişiklikler - Gösterge faiz oranı reformu Faz 2;** 1 Ocak 2021 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Bu Faz 2 değişikliği, bir gösterge faiz oranının alternatifiyle değiştirilmesi de dahil olmak üzere reformların uygulanmasından kaynaklanan sorunları ele almaktadır. Söz konusu değişikliklerin Şirket'in finansal durumu ve performansı üzerindeki etkileri değerlendirilmektedir.
- **TFRS 17 ve TFRS 4 "Sigorta Sözleşmeleri"nde yapılan değişiklikler, TFRS 9'un uygulanmasının ertelenmesi;** 1 Ocak 2021 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Bu değişiklikler, TFRS 17'nin uygulama tarihini iki yıl süreyle 1 Ocak 2023'e ertelemektedir ve TFRS 9 Finansal Araçlar standardının uygulanma tarihine yönelik, TFRS 4'teki geçici muafiyetin sabit tarihi 1 Ocak 2023'e ertelenmiştir. Söz konusu değişikliklerin Şirket'in finansal durumu ve performansı üzerinde etkisi olması beklenmemektedir.

2.3 Netleştirme/Mahsup

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

2.4 Önemli muhasebe politikalarının özeti

Finansal tabloların hazırlanmasında kullanılan önemli muhasebe politikaları aşağıda özetlenmiştir:

Nakit ve nakit benzerleri

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

1 OCAK - 31 ARALIK 2020 DÖNEMİNE AİT

FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

DİPNOT 2 - FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.4 Önemli muhasebe politikalarının özeti (Devamı)

Hasılat

Şirket, taahhüt edilmiş bir mal veya hizmeti müşterisine devrederek edim yükümlülüğünü yerine getirdiğinde veya getirdikçe hasılatı finansal tablolarına kaydeder. Bir varlığın kontrolü müşterinin eline geçtiğinde (veya geçtikçe) varlık devredilmiş olur (Dipnot 15).

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

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

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

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

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

Stoklar

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

Peşin ödenmiş giderler

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

Finansal varlıklar

Şirket, finansal varlıkları içerisinde yer alan “ticari alacaklar” ve “nakit ve nakit benzerleri” kalemlerini itfa edilmiş maliyet bedelinden 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 - 31 ARALIK 2020 DÖNEMİNE AİT

FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

DİPNOT 2 - FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.4 Önemli muhasebe politikalarının özeti (Devamı)

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

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

Ticari alacaklar

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

Şirket tahsil imkanının kalmadığına dair objektif bir delil olduğu takdirde ilgili ticari alacak için şüpheli alacak karşılığı ayırmaktadır. Objektif deliller, alacağın dava veya icra safhasında veya hazırlığında olması, alıcının, önemli finansal zorluk içine düşmesi, alıcının temerrüde düşmesi veya önemli ve süresi öngörülemez bir gecikme yaşanacağını muhtemel olması gibi durumlardır. Söz konusu bu karşılığın tutarı, alacağın kayıtlı değeri ile tahsili mümkün tutar arasındaki farktır. Ayrıca Şirket, finansal tablolarda yer alan itfa edilmiş maliyet bedelinden muhasebeleştirilen ticari alacaklarının değer düşüklüğü hesaplamaları için kolaylaştırılmış uygulamayı seçerek karşılık matrisi kullanmaktadır. Bu uygulama ile Şirket, ticari alacaklar belirli sebeplerle değer düşüklüğüne uğramadığı durumlarda, beklenen kredi zarar karşılığını ömür boyu beklenen kredi zararlarına eşit bir tutardan ölçmektedir.

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

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

Maddi duran varlıklar

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

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

1 OCAK - 31 ARALIK 2020 DÖNEMİNE AİT

FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

DİPNOT 2 - FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.4 Önemli muhasebe politikalarının özeti (Devamı)

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

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

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

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

Aktifleştirmeden sonraki harcamalar, gelecekte ekonomik fayda sağlanmasının kuvvetle muhtemel olması ve ilgili harcamanın maliyetinin güvenilir bir şekilde ölçülmesi durumunda ilgili varlığın maliyetine eklenir veya ayrı bir varlık olarak finansal tablolara yansıtılır. Maddi duran varlıklar; taşınır değerlerin, geri kazanılabilir değerlerinden daha fazla olabileceğini gösteren koşullarda değer düşüklüğü için gözden geçirilmektedir. Bilanço tarihi itibarıyla varlıkların faydalı ömürleri gözden geçirilmekte, gerektiğinde düzeltilmektedir.

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

Bakım ve onarım giderleri oluştukları dönemin kapsamlı gelir tablosuna gider olarak kaydedilirler. Aktifleştirmeden sonraki harcamalar, maddi duran varlığın, söz konusu varlıkla ilgili gelecekte ekonomik faydanın Şirket'e aktarılmasının kuvvetle muhtemel olması ve maliyetinin güvenilir bir şekilde ölçülebildiği durumlarda maliyetine eklenir veya ayrı bir varlık olarak finansal tablolara kaydedilir. Şirket, aktifleştirmeden sonraki harcamalar kapsamındaki değiştirilen parçaların diğer bölümlerden bağımsız bir şekilde amortismanı tabi tutulup tutulmadığına bakmaksızın taşınan değerlerini bilançodan çıkarır. Varlığın maliyetine eklenen söz konusu aktifleştirme sonrası harcamalar, faydalı ömürleri çerçevesinde amortismanı tabi tutulurlar (Dipnot 7).

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

1 OCAK - 31 ARALIK 2020 DÖNEMİNE AİT

FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

DİPNOT 2 - FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.4 Önemli muhasebe politikalarının özeti (Devamı)

Maddi olmayan duran varlıkların hurda değerinin önemli tutarlarda olmadığı tahmin edilmiştir. Maddi olmayan duran varlıklar, taşınan değerlerinin geri kazanılabilir değerlerinden daha yüksek olabileceğini gösteren koşullarda, değer düşüklüğü testine tabi tutulur (Dipnot 8).

Finansal varlık ve yükümlülüklerin kayda alınması ve çıkarılması

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

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

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

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

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

Finansal riskten korunma muhasebesi

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

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

1 OCAK - 31 ARALIK 2020 DÖNEMİNE AİT

FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

DİPNOT 2 - FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.4 Önemli muhasebe politikalarının özeti (Devamı)

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

Çevre rehabilitasyonu, maden sahalarının ıslahı ve kapanması ile ilgili karşılıklar

Çevre rehabilitasyonu, maden sahalarının ıslahı ve kapanmasına istinaden halihazırdaki durum dikkate alınarak, hesaplanan karşılık tutarı, yasal düzenlemelere, teknolojik imkanlara ve Şirket yönetiminin en iyi tahminlerine göre oluşturulmuş planlar doğrultusunda hesaplanmıştır. Söz konusu karşılıklar bilanço tarihindeki değerlerine piyasalarda oluşan faiz oranı ve yükümlülük ile ilgili risk dikkate alınarak, vergi öncesi olan ve gelecekteki nakit akımlarının tahminiyle ilgili riski içermeyen iskonto oranı ile indirgenmiş olup hesaplamalar her bir bilanço döneminde gözden geçirilmektedir (Dipnot 9).

Kur değişiminin etkileri

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

Pay başına kazanç

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

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

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

Bilanço tarihinden sonraki olaylar

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

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

1 OCAK - 31 ARALIK 2020 DÖNEMİNE AİT

FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

DİPNOT 2 - FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.4 Önemli muhasebe politikalarının özeti (Devamı)

Karşılıklar, şarta bağlı yükümlülükler ve şarta bağlı varlıklar

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

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

Geçmiş olaylardan kaynaklanan ve mevcudiyeti Şirket'in tam olarak kontrolünde bulunmayan gelecekteki bir veya daha fazla kesin olmayan olayın gerçekleşip gerçekleşmemesi ile teyit edilebilmesi mümkün yükümlülükler ve varlıklar, şarta bağlı yükümlülükler ve varlıklar olarak değerlendirilmekte ve finansal tablolara dahil edilmemektedir. Gelecek dönemlerde oluşması beklenen operasyonel zararlar için herhangi bir karşılık ayrılmamaktadır. Öte yandan, Şirket yönetiminin geçmiş tecrübeleri doğrultusunda, gelecekte elde edilmesi beklenen ekonomik faydanın hemen hemen kuvvetle muhtemel olduğu durumlarda, söz konusu varlıkları şarta bağlı olarak nitelendirilemezler (Dipnot 9).

Muhasebe politikaları, muhasebe tahminlerinde değişiklik ve hatalar

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

Kurum kazancı üzerinden hesaplanan vergiler

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

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

Ertelenmiş vergi yükümlülüğü veya varlığı, varlıkların ve yükümlülüklerin finansal tablolarda gösterilen değerleri ile yasal vergi matrahı hesabında dikkate alınan tutarları arasındaki geçici farklılıkların bilanço yöntemine göre vergi etkilerinin bilanço tarihi itibarıyla yasalaşmış veya büyük ölçüde yasalaşmış ilgili geçici farkların ortadan kalkacağı tarihlerde geçerli olan vergi oranları dikkate alınarak hesaplanmasıyla belirlenmektedir.

1 OCAK - 31 ARALIK 2020 DÖNEMİNE AİT

FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

DİPNOT 2 - FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.4 Önemli muhasebe politikalarının özeti (Devamı)

Ertelenmiş vergi varlığı veya yükümlülüğü, söz konusu geçici farkların ortadan kalkacağı ilerideki dönemlerde ödenecek vergi tutarlarında yapılacağı tahmin edilen artış ve azalış oranlarında finansal tablolara yansıtılmaktadırlar. Ertelenmiş vergi yükümlülüğü, tüm vergilendirilebilir geçici farklar için hesaplanırken ertelenmiş vergi varlığı gelecekte vergiye tabi kar elde etmek suretiyle indirilebilir geçici farklardan yararlanmanın kuvvetle muhtemel olması şartıyla finansal tablolara alınır. Ertelenmiş vergi varlığının bir kısmının veya tamamının sağlayacağı faydanın elde edilmesine imkan verecek düzeyde mali kar elde etmenin muhtemel olmadığı ölçüde, ertelenmiş vergi varlığının kayıtlı değeri azaltılır (Dipnot 21).

Ticari borçlar

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

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

İlişkili taraflar

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

Çalışanlara sağlanan faydalar

Kıdem tazminatı karşılığı, Şirket'in, Türk Ticaret Kanunu uyarınca personelin emekliye ayrılmasından doğacak gelecekteki olası yükümlülüklerinin tahmini toplam karşılığının bugünkü değerini ifade eder. Türkiye'de geçerli olan sosyal mevzuat ve Türk Ticaret Kanunu uyarınca, en az bir yıllık hizmetini tamamlayan, kendi isteğiyle işten ayrılması veya uygunsuz davranışlar sonucu iş akdinin feshedilmesi dışında kalan sebepler yüzünden işten çıkarılan veya emekliye ayrılan her personeline toplu olarak kıdem tazminatı ödemekle yükümlüdür. Kıdem tazminatı karşılığı, 31 Aralık 2019 ve 2018 tarihleri itibarıyla bağımsız aktüer KPMG Bağımsız Denetim ve SMMM A.Ş. tarafından yapılan varsayımlara uygun olarak net bugünkü değerine göre indirgenmiş ve finansal tablolara yansıtılmıştır. Söz konusu karşılığın ölçülmesinde kullanılan aktüer varsayımlarındaki değişimlerden kaynaklı aktüer kazanç ve kayıplar diğer kapsamlı gelir tablosu ile ilişkilendirilerek mali tablolara yansıtılır.

Şirket, üst düzey yöneticiler ve idari personeline yönetim ikramiyesi vermekte olup söz konusu ikramiye için ilgili yıl içerisinde karşılık ayırmaktadır (Dipnot 10).

Sermaye ve temettüleri

Adi hisseler, sermaye olarak sınıflandırılır. Adi hisseler üzerinden dağıtılan temettüler, beyan edildiği dönemde birikmiş karlardan indirilerek kaydedilir. Alınan temettüler ise tahsil etme hakkının ortaya çıktığı tarihte gelir olarak kaydedilir (Dipnot 14).

1 OCAK - 31 ARALIK 2020 DÖNEMİNE AİT

FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

DİPNOT 2 - FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.4 Önemli muhasebe politikalarının özeti (Devamı)

Nakit akış tablosu

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

2.5 Önemli muhasebe değerlendirme, tahmin ve varsayımları

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

i. Kıdem tazminatı karşılığı:

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

ii. Gelir vergileri

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

iii. Çevre rehabilitasyonu, maden sahalarının ıslahı ve kapanması

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

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

1 OCAK - 31 ARALIK 2020 DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

DİPNOT 3 - NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ

	31 Aralık 2020	31 Aralık 2019
Kasa	2.744	7.423
Bankalar (*)	1.059.700	80.461
Diğer (**)	-	250.000
	1.062.444	337.884

(**) Bankalarda bulunan vadesiz mevduatlardan oluşmaktadır.

(**) 31 Aralık 2019 tarihi itibarıyla bakiye vadesi bir aydan az olan kredi kartı alacaklarından oluşmaktadır.

31 Aralık 2020 tarihi itibarıyla Şirket'in bloke mevduatı bulunmamaktadır (31 Aralık 2019: Bulunmamaktadır).

DİPNOT 4 - TİCARİ ALACAKLAR VE BORÇLAR

a) Ticari alacaklar - kısa vadeli

	31 Aralık 2020	31 Aralık 2019
Ticari alacaklar	9.272.665	2.231.935
Alınan çekler ve senetler	4.590.474	2.514.481
	13.863.139	4.746.416
Eksi: Değer düşüklüğü karşılığı	(2.893.169)	(2.892.763)
Eksi: Ertelenmiş finansman gelirleri	(353.821)	(382.126)
	10.616.149	1.471.527

2020 yılına ilişkin ticari alacaklardaki ortalama tahsilat süresi 62 gündür (2019: 45).

31 Aralık 2020 ve 2019 tarihleri itibarıyla senetli alacakların vade analizi aşağıda sunulmuştur:

	2020	2019
1 aya kadar	-	683.721
1 - 3 ay arası	3.871.074	1.830.760
3 - 12 ay arası	719.400	-
	4.590.474	2.514.481

Şirket yönetiminin geçmiş tecrübeler ve müteakip dönem tahsilatları göz önüne alarak yaptığı değerlendirme sonucu 31 Aralık 2020 tarihi itibarıyla vadesi geçmiş ve üzerinden karşılık ayrılmamış, müşterilerden olan toplam 105.971 TL tutarındaki alacak (31 Aralık 2019: 1.056.525 TL) için tahsilat riski yaşanmayacağı öngörülmektedir.

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

1 OCAK - 31 ARALIK 2020 DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

DİPNOT 4 - TİCARİ ALACAKLAR VE BORÇLAR (Devamı)

Vadesi geçen alacakların yaşlandırması aşağıdaki gibidir:

	2020	2019
3 aya kadar	105.971	849.223
3 - 12 ay arası	-	207.302
Toplam	105.971	1.056.525

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

	2020	2019
1 Ocak	2.892.763	262.369
Dönem içinde ayrılan karşılıklar (Not 18.b)	406	2.892.763
Konusu kalmayan karşılıklar (Not 18.a)	-	(262.369)
31 Aralık	2.893.169	2.892.763

a) Ticari borçlar - kısa vadeli

	31 Aralık 2020	31 Aralık 2019
Ticari borçlar	30.829.028	6.024.291
Eksi: Ertelenmiş finansman gideri	(60.557)	(99.110)
	30.768.471	5.925.181

2020 yılına ilişkin ticari borçların ortalama ödeme süresi 90 gündür (2019: 90 gündür).

DİPNOT 5 - DİĞER ALACAKLAR VE BORÇLAR

	31 Aralık 2020	31 Aralık 2019
a) Diğer kısa vadeli alacaklar		
Diğer alacaklar	19.015	17.609
	19.015	17.609
b) Diğer uzun vadeli alacaklar		
Verilen depozito ve teminatlar	269.906	269.906
	269.906	269.906
c) Diğer kısa vadeli borçlar		
Ödenecek vergi ve fonlar	584.332	226.563
	584.332	226.563

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

1 OCAK - 31 ARALIK 2020 DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

DİPNOT 6 - STOKLAR

	31 Aralık 2020	31 Aralık 2019
İlk madde ve malzemeler	11.611.614	17.263.045
Yarı mamuller	4.112.725	610.169
Mamuller	1.184.968	1.091.857
Eksi: Stok değer düşüklüğü karşılığı (*)	(418.746)	(367.992)
	16.490.561	18.597.079

(*) 31 Aralık 2020 tarihi itibarıyla 418.746 TL (31 Aralık 2019: 367.992 TL) tutarındaki değer düşüklüğü karşılığı, hareket görmeyen ilk madde ve malzeme stokları ile ilgilidir.

31 Aralık 2020 tarihi itibarıyla ilk madde ve malzemeler ağırlıklı olarak petrokok ve katkı maddelerinden, yarı mamüller ise klinkerden oluşmaktadır.

Stok değer düşüklüğü hareket tablosu aşağıdaki gibidir:

	2020	2019
1 Ocak	367.992	305.565
Dönem içinde ayrılan karşılık	50.754	62.427
31 Aralık	418.746	367.992

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

1 OCAK - 31 ARALIK 2020 DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

DİPNOT 7 - MADDİ DURAN VARLIKLAR

	1 Ocak 2020	Girişler	Çıkışlar	Transfer	31 Aralık 2020
Maliyet:					
Arazi, yeraltı ve yerüstü düzenleri	16.071.397	-	-	24.658	16.096.055
Binalar	39.951.503	-	-	-	39.951.503
Makine, tesis ve cihazlar	99.073.444	-	-	3.225.072	102.298.516
Taşıt araçları	523.356	-	-	-	523.356
Demirbaşlar	1.684.281	-	-	-	1.684.281
Yapılmakta olan yatırımlar (*)	578.441	4.291.718	-	(3.249.730)	1.620.429
	157.882.422	4.291.718	-	-	162.174.140
Birikmiş amortisman:					
Yeraltı ve yerüstü düzenleri	(1.457.560)	(55.004)	-	-	(1.512.564)
Binalar	(16.627.281)	(944.163)	-	-	(17.571.444)
Makine, tesis ve cihazlar	(44.018.304)	(2.661.777)	-	-	(46.680.081)
Taşıt araçları	(366.298)	(61.590)	-	-	(427.888)
Demirbaşlar	(1.475.498)	(67.557)	-	-	(1.543.055)
	(63.944.941)	(3.790.091)	-	-	(67.735.032)
Net defter değeri	93.937.481				94.439.108
	1 Ocak 2019	Girişler	Çıkışlar	Transfer	31 Aralık 2019
Maliyet:					
Arazi, yeraltı ve yerüstü düzenleri	16.071.397	-	-	-	16.071.397
Binalar	37.793.055	-	-	2.158.448	39.951.503
Makine, tesis ve cihazlar	92.666.318	-	-	6.407.126	99.073.444
Taşıt araçları	523.356	-	-	-	523.356
Demirbaşlar	1.624.175	-	-	60.106	1.684.281
Yapılmakta olan yatırımlar (*)	2.402.059	6.802.062	-	(8.625.680)	578.441
	151.080.360	6.802.062	-	-	157.882.422
Birikmiş amortisman:					
Yeraltı ve yerüstü düzenleri	(1.403.173)	(54.387)	-	-	(1.457.560)
Binalar	(15.723.314)	(903.967)	-	-	(16.627.281)
Makine, tesis ve cihazlar	(41.526.892)	(2.491.412)	-	-	(44.018.304)
Taşıt araçları	(304.708)	(61.590)	-	-	(366.298)
Demirbaşlar	(1.410.282)	(65.216)	-	-	(1.475.498)
	(60.368.369)	(3.576.572)	-	-	(63.944.941)
Net defter değeri	90.711.991				93.937.481

(*) 31 Aralık 2020 tarihi itibarıyla yapılmakta olan yatırımların 347.369 TL'si devam eden pano odası yangın rehabilitasyonu çalışmaları için yapılan yatırımlardan oluşmaktadır.

(**) Şirket' in maddi duran varlıkları üzerinde herhangi bir rehin veya ipotek bulunmamaktadır. 31 Aralık 2020 ve 2019 tarihlerinde sona eren dönemler içinde, aktifleştirilen borçlanma maliyeti bulunmamaktadır.

Maddi duran varlıklara ait amortisman giderinin 3.504.667 TL (2019: 3.365.331 TL) tutarı satılan malın maliyeti, 28.561 TL (2019: 41.205 TL) satış ve pazarlama, satış ve dağıtım giderleri, 256.863 TL (2019: 170.036 TL) genel yönetim gideri içinde yer almaktadır.

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

1 OCAK - 31 ARALIK 2020 DÖNEMİNE AİT

FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

DİPNOT 8 - MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR

	1 Ocak 2020	Girişler	Çıkışlar	31 Aralık 2020
Maliyet:				
Haklar	258.270	-	-	258.270
Diğer maddi olmayan duran varlıklar (*)	3.659.644	-	-	3.659.644
	3.917.914	-	-	3.917.914
Birikmiş itfa payları:				
Haklar	(258.270)	-	-	(258.270)
Diğer maddi olmayan duran varlıklar	(3.472.889)	(7.183)	-	(3.480.072)
	(3.731.159)	(7.183)	-	(3.738.342)
Net defter değeri	186.755			179.572
	1 Ocak 2019	Girişler	Çıkışlar	31 Aralık 2019
Maliyet:				
Haklar	258.270	-	-	258.270
Diğer maddi olmayan duran varlıklar (*)	3.581.367	78.277	-	3.659.644
	3.839.637	78.277	-	3.917.914
Birikmiş itfa payları:				
Haklar	(258.270)	-	-	(258.270)
Diğer maddi olmayan duran varlıklar	(3.293.492)	(179.397)	-	(3.472.889)
	(3.551.762)	(179.397)	-	(3.731.159)
Net defter değeri	287.875			186.755

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

(**) Şirket' in maddi olmayan duran varlıkları üzerinde herhangi bir rehin veya ipotek bulunmamaktadır. 31 Aralık 2020 ve 2019 tarihlerinde sona eren dönemler içinde, aktifleştirilen borçlanma maliyeti bulunmamaktadır.

Maddi olmayan duran varlıklara ait amortisman giderinin 6.940 TL (2019: 171.349 TL) tutarı satılan malın maliyeti, 43 TL (2019: 1.570 TL) satış ve pazarlama, satış ve dağıtım giderleri, 200 TL (2019: 6.478 TL) genel yönetim gideri içinde yer almaktadır.

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

1 OCAK - 31 ARALIK 2020 DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

DİPNOT 9 - KARŞILIKLAR, KOŞULLU VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER

a) Diğer kısa vadeli karşılıklar

	31 Aralık 2020	31 Aralık 2019
Dava gider karşılığı (Not 18.b) (*)	670.213	925.213
Devlet hakkı karşılığı	354.414	155.443
Gider tahakkukları	104.625	-
Diğer	8.003	99.023
	1.137.255	1.179.679

(*) Şirket, 31 Aralık 2020 tarihi itibarıyla Şirket aleyhine açılan davalara ilişkin, hukuk müşavirlerinin de görüşünü alarak ileriki dönemde muhtemel nakit çıkışını 670.213 TL (2019: 925.213 TL) olarak hesaplamış ve ilgili tutar için karşılık ayırmıştır. Karşılık tutarı, esas faaliyetlerden diğer giderler içerisinde muhasebeleştirilmiştir.

Dava karşılıklarının hareket tabloları aşağıdaki gibidir:

	2020	2019
1 Ocak	925.213	36.213
Dönem içindeki artış	55.000	889.000
Konusu kalmayan karşılıklar	(310.000)	-
31 Aralık	670.213	925.213

Devlet hakkı karşılığı hareket tabloları aşağıdaki gibidir:

	2020	2019
1 Ocak	155.443	407.124
Dönem içinde ödenen	(185.369)	(251.681)
Dönem içindeki artış	384.340	-
31 Aralık	354.414	155.443

b) Diğer uzun vadeli karşılıklar

	31 Aralık 2020	31 Aralık 2019
Maden sahalarının ıslahı, maden kapama karşılığı	957.866	654.049
Çevresel riskler karşılığı	-	30.617
Diğer	-	41.355
	957.866	726.021

Çevresel riskler karşılığı hareket tabloları aşağıdaki gibidir:

	2020	2019
1 Ocak	30.617	78.709
Dönem içinde ödenen	(30.617)	(48.092)
31 Aralık	-	30.617

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

1 OCAK - 31 ARALIK 2020 DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

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

b) Diğer uzun vadeli karşılıklar (Devamı)

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

	2020	2019
1 Ocak	654.049	365.985
Dönem içindeki artış	303.817	288.064
31 Aralık	957.866	654.049

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

	31 Aralık 2020	31 Aralık 2019
Yıllık iskonto oranı (%)	5,47	5,47

c) Verilen teminatlar

31 Aralık 2020 tarihi itibarıyla tedarikçilere verilen teminat mektuplarının toplam tutarı 2.078.704 TL'dir (31 Aralık 2019: 2.228.852 TL).

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

	31 Aralık 2020	31 Aralık 2019
Şirket tarafından verilen TRİ'ler:		
A. Kendi tüzel kişiliği adına vermiş olduğu TRİ'lerin toplam tutarı	2.078.704	2.228.852
B. Konsolidasyon kapsamına dahil edilen ortaklıklar lehine vermiş olduğu TRİ'lerin toplam tutarı	-	-
C. Olağan ticari faaliyetlerinin yürütülmesi amacıyla diğer 3. kişilerin borcunu temin amacıyla vermiş olduğu TRİ'lerin toplam tutarı	-	-
D. Diğer verilen TRİ'lerin toplam tutarı		
i. Ana ortak lehine vermiş olduğu TRİ'lerin toplam tutarı	-	-
ii. B ve C maddeleri kapsamına girmeyen diğer grup şirketleri lehine vermiş olduğu TRİ'lerin toplam tutarı	-	-
iii. C maddesi kapsamına girmeyen 3. kişiler lehine vermiş olduğu TRİ'lerin toplam tutarı	-	-
Toplam	2.078.704	2.228.852
Şirket'in vermiş olduğu diğer TRİ'lerin Şirket'in özkaynaklarına oranı	%1,77	%1,67

Şirket'in 31 Aralık 2020 ve 2019 tarihleri itibarı ile kendi tüzel kişiliği adına vermiş olduğu TRİ'lerin tamamı Türk Lirası cinsindendir.

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

1 OCAK - 31 ARALIK 2020 DÖNEMİNE AİT

FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

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

d) Alınan teminatlar

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

	31 Aralık 2020	31 Aralık 2019
Teminat mektubu	25.074.050	20.493.448
Gayrimenkul ipoteği	480.000	880.000
	25.554.050	21.373.448

Vadesi geçmiş alacaklara ilişkin alınan teminatlar aşağıdaki gibidir:

	31 Aralık 2020	31 Aralık 2019
Teminat mektubu	76.169	1.049.981
	76.169	1.049.981

DİPNOT 10 - ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR

	31 Aralık 2020	31 Aralık 2019
a) Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin kısa vadeli karşılıklar		
Personel prim karşılığı	247.625	282.905
Kıdem teşvik karşılığı	189.202	140.306
Birikmiş izin karşılığı	84.910	149.795
	521.737	573.006

b) Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin uzun vadeli karşılıklar

Kıdem tazminatı karşılığı	5.694.115	3.686.522
	5.694.115	3.686.522

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

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

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

1 OCAK - 31 ARALIK 2020 DÖNEMİNE AİT

FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

DİPNOT 10 - ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR (Devamı)

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

Ödenecek tazminat her hizmet yılı için bir aylık maaş kadardır ve bu tutar 31 Aralık 2020 tarihi itibarıyla 7.638,96 TL (31 Aralık 2019: 6.730,15 TL) ile sınırlandırılmıştır. Kıdem tazminatı yükümlülüğü yasal olarak herhangi bir fonlamaya tabi değildir ve herhangi bir fonlama şartı bulunmamaktadır. Kıdem tazminatı karşılığı çalışanların emekliliği halinde ödenmesi gerekecek muhtemel yükümlülüğün bilanço tarihindeki değerinin aktüeryal öngörüler doğrultusunda tahminiyle hesaplanır.

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

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

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

Toplam karşılığın hesaplanmasına yönelik aşağıdaki aktüer öngörüler kullanılmıştır:

	31 Aralık 2020	31 Aralık 2019
Yıllık iskonto oranı (%)	12,50	12,50

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

Kıdem tazminatı karşılığının hareket tabloları aşağıdaki gibidir:

	2020	2019
1 Ocak	3.686.522	5.007.552
Hizmet maliyeti	909.121	408.416
Faiz maliyeti	636.890	875.579
Aktüeryal (kazanç)/kayıp	843.524	69.108
Ödenen tazminatlar (-)	(381.942)	(2.674.133)
31 Aralık	5.694.115	3.686.522

c) Çalışanlara sağlanan faydalar kapsamında borçlar

	31 Aralık 2020	31 Aralık 2019
Sosyal güvenlik borçları	248.127	215.642
	248.127	215.642

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

1 OCAK - 31 ARALIK 2020 DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

DİPNOT 11 - DİĞER DÖNEN VARLIKLAR

	31 Aralık 2020	31 Aralık 2019
Devreden katma değer vergisi ("KDV")	-	155.562
	-	155.562

DİPNOT 12 - PEŞİN ÖDENMİŞ GİDERLER VE ERTELENMİŞ GELİRLER

	31 Aralık 2020	31 Aralık 2019
a) Kısa vadeli peşin ödenmiş giderler		
Gelecek aylara ait giderler	676.694	511.901
Verilen sipariş avansları	131.165	57
	807.859	511.958

b) Uzun vadeli peşin ödenmiş giderler

Verilen sipariş avansları	-	130.927
	-	130.927

	31 Aralık 2020	31 Aralık 2019
c) Kısa vadeli ertelenmiş gelirler		
Alınan avanslar	3.063.483	1.348.542
	3.063.483	1.348.542

DİPNOT 13 - FİNANSAL BORÇLAR

31 Aralık 2020 ve 2019 tarihleri itibarıyla finansal borçların detayları aşağıdaki gibidir:

Kısa vadeli finansal borçlar:

	31 Aralık 2020	31 Aralık 2019
Kredi kartları (*)	-	1.558.017
	-	1.558.017

(*) 31 Aralık 2019 itibarıyla bakiye şirketin sahip olduğu kredi kartıyla yapmış olduğu mal alımlarından kaynaklı finansal borçlarından oluşmaktadır.

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

1 OCAK - 31 ARALIK 2020 DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

DİPNOT 14 - 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 31 Aralık 2020 ve 2019 tarihleri itibarıyla aşağıdaki gibidir:

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

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

	31 Aralık 2020	31 Aralık 2019
Sermaye enflasyon düzeltmesi farkları (*)	32.295.353	32.295.353
Ödenmiş sermaye	100.000	100.000
Toplam ödenmiş sermaye	32.395.353	32.395.353

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

Kardan ayrılan kısıtlanmış yedekler

	31 Aralık 2020	31 Aralık 2019
Yasal yedekler	12.949.873	12.949.873
	12.949.873	12.949.873

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

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

2020 yılı içerisinde kısıtlanmış yedek ayrılmamıştır (2019: Yoktur).

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.

2020 yılında, ortaklara temettü ödemesi yapılmamıştır (2019: Yoktur.).

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

1 OCAK - 31 ARALIK 2020 DÖNEMİNE AİT

FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

DİPNOT 14 – ÖZKAYNAKLAR (Devamı)

Kar payı dağıtımı

Halka açık şirketler, kar payı dağıtımlarını SPK'nın 1 Şubat 2016 tarihinden itibaren yürürlüğe giren II - 19 no'lu Kar Payı Tebliği'ne göre yaparlar.

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

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

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

DİPNOT 15 - HASILAT VE SATIŞLARIN MALİYETİ

	1 Ocak - 31 Aralık 2020	1 Ocak - 31 Aralık 2019
Hasılat:		
Yurt içi satışlar	69.109.737	48.250.102
Diğer gelirler	5.881.262	3.057.529
Hasılat, brüt	74.990.999	51.307.631
Satış iadeleri ve indirimleri (-)	(11.558.914)	(6.016.511)
Hasılat, net	63.432.085	45.291.120
Satışların maliyeti:		
Elektrik giderleri	(19.639.913)	(10.856.251)
Yakıt gideri	(18.362.571)	(11.379.532)
Personel giderleri	(9.190.843)	(6.583.535)
İlk madde malzeme gideri	(8.358.122)	(4.004.558)
Diğer genel üretim giderleri	(5.134.774)	(8.995.472)
Nakliye giderleri	(3.628.904)	(2.778.174)
Amortisman ve itfa gideri	(3.511.607)	(3.536.680)
Mamul ve yarı mamul stoklarındaki değişim	(1.091.855)	(288.720)
Satışların maliyeti	(68.918.589)	(48.422.922)
Brüt zarar	(5.486.504)	(3.131.802)

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

1 OCAK - 31 ARALIK 2020 DÖNEMİNE AİT

FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

DİPNOT 15 - HASILAT VE SATIŞLARIN MALİYETİ (Devamı)

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

	1 Ocak - 31 Aralık 2020	1 Ocak - 31 Aralık 2019
Zamanın belli bir anında	57.550.823	42.233.591
Zamana yayılan	5.881.262	3.057.529
	63.432.085	45.291.120

31 Aralık 2020 ve 2019 tarihlerinde sona eren dönemler için Şirket'in yapmış olduğu satışların tutarsal olarak ürün ve hizmet grubu bazındaki dağılımı aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak - 31 Aralık 2020	1 Ocak - 31 Aralık 2019
Çimento	57.092.743	40.375.208
Klinker	458.080	1.858.393
Nakliye	5.881.262	3.057.519
	63.432.085	45.291.120

DİPNOT 16 - GENEL YÖNETİM GİDERLERİ, PAZARLAMA, SATIŞ VE DAĞITIM GİDERLERİ

	1 Ocak - 31 Aralık 2020	1 Ocak - 31 Aralık 2019
a) Genel yönetim giderleri:		
Sigorta gideri	(1.177.356)	(942.700)
Dışardan sağlanan fayda ve hizmetler	(979.293)	(738.714)
Personel giderleri	(848.998)	(805.956)
Danışmanlık giderleri	(326.597)	(411.192)
Amortisman ve itfa payı	(257.063)	(176.514)
Temizlik giderleri	(208.573)	(78.697)
Vergi gideri (Kurumlar vergisi hariç)	(85.234)	(78.737)
Temsil ağırlama giderleri	(27.242)	(17.856)
Diğer	(101.765)	(515.119)
	(4.012.121)	(3.765.485)

b) Pazarlama, satış ve dağıtım giderleri:

İsim hakkı ve hizmet giderleri (*)	(2.730.720)	(1.984.517)
Personel giderleri	(843.842)	(620.895)
Komisyon giderleri	(531.484)	(405.783)
Amortisman ve itfa payı	(28.604)	(42.775)
Diğer	(154.986)	(202.777)
	(4.289.636)	(3.256.747)

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

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

1 OCAK - 31 ARALIK 2020 DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

DİPNOT 17 - NİTELİKLERİNE GÖRE GİDERLER

	1 Ocak - 31 Aralık 2020	1 Ocak - 31 Aralık 2019
Elektrik giderleri	(19.639.913)	(10.856.251)
Yakıt gideri	(18.362.571)	(11.379.532)
Personel giderleri	(10.883.682)	(8.010.386)
Kullanılan malzeme gideri (**)	(9.449.979)	(4.361.598)
Diğer genel üretim giderleri (*)	(5.134.774)	(8.707.408)
Amortisman ve itfa payı	(3.797.274)	(3.755.969)
Nakliye giderleri	(3.628.904)	(2.778.174)
İsim hakkı ve hizmet giderleri (***)	(2.730.720)	(1.984.517)
Sigorta giderleri	(1.177.356)	(942.700)
Dışardan sağlanan fayda ve hizmetler	(979.293)	(738.714)
Komisyon giderleri	(531.484)	(620.895)
Danışmanlık giderleri	(326.597)	(411.192)
Diğer	(577.799)	(897.818)
	(77.220.346)	(55.445.154)

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

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

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

DİPNOT 18 - ESAS FAALİYETLERDEN DİĞER GELİRLER/(GİDERLER)

	1 Ocak - 31 Aralık 2020	1 Ocak - 31 Aralık 2019
a) Diğer faaliyet gelirleri:		
Ticari alacaklar ve borçlara ilişkin reeskont faiz gelirleri	544.258	88.671
Konusu kalmayan dava karşılığı (Not 9.a)	310.000	36.213
Ticari faaliyetlerden kaynaklanan kur farkı gelirleri	29.928	6.533.573
Konusu kalmayan şüpheli alacak karşılığı (Not 4)	-	262.369
Diğer	508.315	1.973.360
	1.392.501	8.894.186
b) Diğer faaliyet giderleri:		
Ticari faaliyetlerden kaynaklanan kur farkı giderleri	(932.506)	(7.766.620)
Ticari alacaklar ve borçlara ilişkin reeskont faiz giderleri	(492.076)	(125.121)
İzin karşılığı tahakkuku	(84.910)	(149.795)
Davalara ilişkin ayrılan karşılık gideri (Not 9.a)	(55.000)	(925.213)
Şüpheli alacak karşılık gideri (Not 4)	(406)	(2.892.763)
Diğer	(166.576)	(91.561)
	(1.731.474)	(11.951.073)
Esas faaliyetlerden giderler - net	(338.973)	(3.056.887)

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

1 OCAK - 31 ARALIK 2020 DÖNEMİNE AİT

FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

DİPNOT 19 - FİNANSMAN GELİRLERİ

	1 Ocak - 31 Aralık 2020	1 Ocak - 31 Aralık 2019
Faiz gelirleri	1.575.304	4.078.072
Vade farkı geliri	19.876	48.124
Kur farkı gelirleri	-	40.898
	1.595.180	4.167.094

DİPNOT 20 - FİNANSMAN GİDERLERİ

	1 Ocak - 31 Aralık 2020	1 Ocak - 31 Aralık 2019
Faiz giderleri	(2.296.383)	(766.477)
Kıdem tazminatı faiz gideri	(636.890)	(875.579)
Diğer	-	(9.787)
	(2.933.273)	(1.651.843)

DİPNOT 21 - VERGİ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ

a) Cari vergi yükümlülüğü

31 Aralık 2020 ve 2019 tarihleri itibarıyla kurumlar vergisi karşılığı aşağıdaki gibidir:

	31 Aralık 2020	31 Aralık 2019
Cari dönem kurumlar vergisi	-	-
Tenzil: Peşin ödenen vergiler ve fonlar	-	-
Cari dönem vergi varlığı	-	-

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

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

Şirketler üçer aylık mali karları üzerinden %22 (2019: %22) oranında geçici vergi hesaplar ve o dönemi izleyen ikinci ayın 14'üncü gününe kadar beyan edip 17'nci (2019: 17) günü akşamına kadar öderler. Yıl içinde ödenen geçici vergi o yıla ait olup izleyen yıl verilecek kurumlar vergisi beyannamesi üzerinden hesaplanacak kurumlar vergisinden mahsup edilir. Mahsuba rağmen ödenmiş geçici vergi tutarı kalmış ise bu tutar nakden iade alınabileceği gibi devlete karşı olan herhangi bir başka mali borca da mahsup edilebilir

1 OCAK - 31 ARALIK 2020 DÖNEMİNE AİT

FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

DİPNOT 21 - VERGİ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ (Devamı)

a) Cari vergi yükümlülüğü (Devamı)

Türkiye’de ödenecek vergiler konusunda vergi otoritesi ile mutabakat sağlamak gibi bir uygulama bulunmamaktadır. Kurumlar vergisi beyannameleri hesap döneminin kapandığı ayı takip eden dördüncü ayın 25’inci günü akşamına kadar bağlı bulunulan vergi dairesine verilir.

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:

5 Aralık 2017 tarihinde yapılan değişiklik kapsamında, Kurumların, en az iki tam yıl süreyle aktiflerinde yer alan iştirak hisseleri ile aynı süreyle sahip oldukları kurucu senetleri, intifa senetleri ve rüçhan haklarının satışından doğan kazançların %75’lik kısmı ile aynı süreyle aktiflerinde yer alan taşınmazların satışından doğan kazançların %50’lik kısmı da kurumlar vergisinden müstesna tutulmuştur.

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 düzeltilecektir. 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.

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

1 OCAK - 31 ARALIK 2020 DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

DİPNOT 21 - VERGİ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ (Devamı)

1 Ocak - 31 Aralık 2020 ve 2019 hesap dönemlerine ait kapsamlı gelir tablolarında yer alan vergi giderleri aşağıda özetlenmiştir:

b) Gelir tablosundaki vergi (gideri)/geliri

	1 Ocak - 31 Aralık 2020	1 Ocak - 31 Aralık 2019
Ertelenen vergi (gideri)/geliri	(381.399)	2.701.426
Toplam vergi (gideri)/geliri	(381.399)	2.701.426

1 Ocak - 31 Aralık 2020 ve 2019 hesap dönemlerine ait vergi giderinin mutabakatı aşağıdaki gibidir:

Dönem vergi (gideri)/gelirinin mutabakatı

	1 Ocak - 31 Aralık 2020	1 Ocak - 31 Aralık 2019
Vergi öncesi zarar	(15.167.535)	(10.470.139)
Yürürlükteki vergi oranı kullanılarak hesaplanan vergi	3.336.858	2.303.431
Kanunen kabul edilmeyen giderlerin vergi etkisi	116.414	65.234
İndirim ve bağışlar	239.912	332.761
Üzerinden ertelenmiş vergi varlığı hesaplanmayan taşınan mali zararlar	(4.074.583)	-
Toplam vergi (gideri)/geliri	(381.399)	2.701.426

c) Doğrudan özkaynakta muhasebeleştirilen vergi

	31 Aralık 2020	31 Aralık 2019
Ertelenmiş vergi geliri	185.575	15.204
	185.575	15.204

d) 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 yasallaşmış vergi oranlarını kullanarak hesaplamaktadır. Müteakip dönemlerde gerçekleşecek geçici farklar üzerinden yükümlülük metoduna göre hesaplanan ertelenmiş vergi varlıkları ve yükümlülükleri için uygulanan oran %22'dir (2019: %22).

5 Aralık 2017 tarihli Resmi Gazete'de yayımlanarak yürürlüğe giren 7061 sayılı "Bazı Vergi Kanunları İle Diğer Bazı Kanunlarda Değişiklik Yapılmasına Dair Kanun" kapsamında 2018, 2019 ve 2020 yılları için kurumlar vergisi oranı %20'den %22'ye çıkarılmıştır. Söz konusu kanun kapsamında, 31 Aralık 2017 tarihli finansal tablolarda ertelenmiş vergi varlık ve yükümlülükleri, geçici farkların 2018, 2019 ve 2020 yıllarında vergi etkisi oluşturacak kısmı için %22 vergi oranı ile, geçici farkların 2021 ve sonraki dönemlerde vergi etkisi oluşturacak kısmı için ise %20 oranı ile hesaplanmıştır.

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

1 OCAK - 31 ARALIK 2020 DÖNEMİNE AİT

FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

DİPNOT 21 - VERGİ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ (Devamı)

e) Ertelenmiş vergi varlıkları/(yükümlülükleri)

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

	Toplam geçici farklar		Ertelenmiş vergi varlığı/(yükümlülüğü)	
	2020	2019	2020	2019
Kıdem tazminatı karşılığı	(5.694.115)	(3.686.522)	1.252.705	811.035
Maddi ve maddi olmayan duran varlıklar	6.808.736	6.991.185	(1.497.922)	(1.538.061)
Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin kısa vadeli karşılıklar	(521.737)	(432.700)	114.782	95.194
Maden sahalarının ıslahı, maden kapama karşılığı	(957.866)	(1.163.979)	210.731	256.076
Dava gider karşılıkları	(670.213)	(925.213)	147.447	208.157
Stoklar	(1.678.967)	(3.154.776)	369.373	694.051
Çevresel riskler karşılığı	-	(1.248.073)	-	274.576
Üzerinden ertelenmiş vergi hesaplanan geçmiş yıl zararları	(13.101.963)	(13.101.963)	2.620.393	2.620.393
Diğer	(293.673)	(277.864)	64.607	(39.028)
Ertelenmiş vergi varlığı - net			3.282.116	3.477.940

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

Ertelenmiş vergi aktifli yaratılmayan devreden geçmiş yıl zararlarının kullanım hakkının sona erecekleri yıllar aşağıdaki gibidir:

	31 Aralık 2020	31 Aralık 2019
2024'te sonlanan	2.655.664	2.655.664
2025'te sonlanan	2.784.873	-
Kapanış bakiyesi	5.440.537	2.655.664

Şirket, 31 Aralık 2020 tarihi itibarıyla 27.202.686 TL tutarındaki vergiden indirilebilir mali zararlar üzerinden hesaplanan 5.440.537 TL tutarındaki ertelenmiş vergi varlıklarının 2.620.393 TL tutarındaki kısmını finansal tablolarına yansıtmıştır.

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

1 OCAK - 31 ARALIK 2020 DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

DİPNOT 21 - VERGİ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ (Devamı)

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

f) Ertelenmiş vergi varlığı/(yükümlülüğü) hareketleri

	31 Aralık 2020	31 Aralık 2019
1 Ocak	3.477.940	761.310
Kar veya zarar tablosuyla ilişkilendirilen	(381.399)	2.701.426
Diğer kapsamlı gelir tablosuyla ilişkilendirilen	185.575	15.204
31 Aralık	3.282.116	3.477.940

DİPNOT 22 - PAY BAŞINA KAYIP

	1 Ocak - 31 Aralık 2020	1 Ocak - 31 Aralık 2019
Adi hisse senetleri - Lot	10.000.000	10.000.000
Net dönem zararı	(15.548.934)	(7.768.713)
1 Kr nominal bedelli 100 Lot başına zarar (tam TL)	(155,49)	(77,69)

DİPNOT 23 - İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI

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

i) İlişkili tarafların bakiyeleri:

	31 Aralık 2020	31 Aralık 2019
a) İlişkili taraflardan diğer alacaklar:		
Votorantim Çimento Sanayi ve Ticaret A.Ş.	35.355.640	32.366.270
	35.355.640	32.366.270

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

İlişkili taraflardan diğer alacaklar vadesi ortalama 3 aydır (2019: 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 2020 yılı içerisinde uygulanan faiz oranı yıllık %9,78 ile %12,96 arasında değişmektedir (2019: %9,28 ile %18,96).

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

1 OCAK - 31 ARALIK 2020 DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

DİPNOT 23 - İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI (Devamı)

	31 Aralık 2020	31 Aralık 2019
b) İlişkili taraflara ticari borçlar		
Vorantim Cement Trading S.L.	1.101.891	1.353.705
	1.101.891	1.353.705

	31 Aralık 2020	31 Aralık 2019
c) İlişkili taraflara diğer borçlar		
Diğer ortaklar	974.370	990.414
	974.370	990.414

İlgili borç, şirket ortaklarının temettü alacaklarından oluşmaktadır.

ii) İlişkili taraflar ile olan işlemler:

	1 Ocak - 31 Aralık 2020	1 Ocak - 31 Aralık 2019
a) İlişkili taraflardan yapılan ürün alımları:		
Vorantim Çimento Sanayi ve Ticaret A.Ş.	12.231.503	9.047.164
Vorantim Cement Trading	1.101.891	1.353.705
	13.333.394	10.400.869

b) İlişkili taraflara yapılan ürün satışları:		
Vorantim Çimento Sanayi ve Ticaret A.Ş.	10.749.670	2.646.954
	10.749.670	2.646.954

d) İlişkili taraflardan sağlanan faiz gelirleri:		
Vorantim Çimento Sanayi ve Ticaret A.Ş.	1.575.304	4.078.072
	1.575.304	4.078.072

e) İlişkili taraflardan yapılan hizmet alımları:		
Vorantim Çimento Sanayi ve Ticaret A.Ş. (*)	2.777.902	1.989.537
Vorantim Nakliyecilik A.Ş. (**)	-	554.321
	2.777.902	2.543.858

(*) 2.730.720 TL' lik kısmı ana ortaklığa ödenen telif hakkı ücretinden oluşmaktadır (2019: 1.984.517 TL).

(**) 31 Aralık 2019 tarihi itibarıyla bakiye şirket'in ana ortaklığının, bağlı ortaklığından alınan nakliye hizmetlerinden oluşmaktadır.

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

1 OCAK - 31 ARALIK 2020 DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

DİPNOT 23 - İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI (Devamı)

e) Üst düzey yöneticilere sağlanan faydalar

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

	1 Ocak - 31 Aralık 2020	1 Ocak - 31 Aralık 2019
Yönetim organı ve üst düzey yöneticilere sağlanan huzur hakkı, ücret, prim ikramiye, kar payı gibi menfaatlerin toplam tutarı	459.590	528.504
	459.590	528.504

DİPNOT 24 - FİNANSAL ARAÇLAR VE FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ

Finansal risk faktörleri

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

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

(a) Piyasa Riski

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

(i) Kur Riski

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

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

1 OCAK - 31 ARALIK 2020 DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

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

(a) Piyasa Riski (Devamı)

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

Yabancı Para Pozisyonu Tablosu								
		31 Aralık 2020			31 Aralık 2019			
		TL Karşılığı	ABD Doları	Avro	TL Karşılığı	ABD Doları	Avro	Diğer (TL Karşılığı)
1.	Ticari Alacaklar	-	-	-	-	-	-	-
2a.	Parasal Finansal Varlıklar (Kasa, Banka hesapları dahil)	-	-	-	-	-	-	-
2b.	Parasal Olmayan Finansal Varlıklar	-	-	-	-	-	-	-
3.	Diğer	-	-	-	-	-	-	-
4.	Dönen Varlıklar (1+2+3)	-	-	-	-	-	-	-
5.	Ticari Alacaklar	-	-	-	-	-	-	-
6a.	Parasal Finansal Varlıklar	-	-	-	-	-	-	-
6b.	Parasal Olmayan Finansal Varlıklar	-	-	-	-	-	-	-
7.	Diğer	-	-	-	-	-	-	-
8.	Duran Varlıklar (5+6+7)	-	-	-	-	-	-	-
9.	Toplam Varlıklar (4+8)	-	-	-	-	-	-	-
10.	Ticari Borçlar	(1.837.965)	(1.371)	(202.922)	(1.810.273)	-	(272.197)	-
11.	Finansal Yükümlülükler	-	-	-	-	-	-	-
12a.	Parasal Olan Diğer Yükümlülükler	-	-	-	-	-	-	-
12b.	Parasal Olmayan Diğer Yükümlülükler	-	-	-	-	-	-	-
13.	Kısa Vadeli Yükümlülükler (10+11+12)	(1.837.965)	(1.371)	(202.922)	(1.810.273)	-	(272.197)	-
14.	Ticari Borçlar	-	-	-	-	-	-	-
15.	Finansal Yükümlülükler	-	-	-	-	-	-	-
16a.	Parasal Olan Diğer Yükümlülükler	-	-	-	-	-	-	-
16b.	Parasal Olmayan Diğer Yükümlülükler	-	-	-	-	-	-	-
17.	Uzun Vadeli Yükümlülükler (14+15+16)	-	-	-	-	-	-	-
18.	Toplam Yükümlülükler (13+17)	(1.837.965)	(1.371)	(202.922)	(1.810.273)	-	(272.197)	-
19.	Bilanço Dışı Türev Araçların Net Varlık/ (Yükümlülük) Pozisyonu (19a-19b)	-	-	-	-	-	-	-
20a.	Hedge Edilen Toplam Varlık Tutarı	-	-	-	-	-	-	-
20b.	Hedge Edilen Toplam Yükümlülük Tutarı	-	-	-	-	-	-	-
21.	Net yabancı Para Varlık/ (Yükümlülük) Pozisyonu (9-18+19)	(1.837.965)	(1.371)	(202.922)	(1.810.273)	-	(272.197)	-
22.	Parasal Kalemler net Yabancı Para Yükümlülük Pozisyonu (UFRS 7.B23) (=1+2a+3+5+6a+7-10-11-12a-14-15-16a)	(1.837.965)	(1.371)	(202.922)	(1.810.273)	-	(272.197)	-
23.	Döviz Hedge'i İçin Kullanılan Finansal Araçların Toplam Gerçeğe Uygun Değeri	-	-	-	-	-	-	-
24.	İhracat	-	-	-	-	-	-	-
25.	İthalat	1.957.092	-	217.264	1.353.703	-	203.546	-

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

1 OCAK - 31 ARALIK 2020 DÖNEMİNE AİT

FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

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

(a) Piyasa Riski (Devamı)

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

Aşağıdaki tablo Şirket'in ABD Doları ve Avro kurlarındaki %25'lik artışa ve azalışa olan duyarlılığını göstermektedir. %25'lik oran, üst düzey yöneticilere Şirket içinde kur riskinin raporlanması sırasında kullanılan oran olup, söz konusu oran yönetimin döviz kurlarında beklediği olası değişikliği ifade etmektedir. Duyarlılık analizi sadece yıl sonundaki açık yabancı para cinsinden parasal kalemleri kapsar ve söz konusu kalemlerin yıl sonundaki %25'lik kur değişiminin etkilerini gösterir. Pozitif değer, kar/zararda ve diğer özkaynak kalemlerindeki artış ifade eder.

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

31 Aralık 2019	Kar/Zarar	
	Yabancı paranın değer kazanması	Yabancı paranın değer kaybetmesi
ABD Doları'nın TL karşısında (%25) değerlendirilmesi halinde		
1 - ABD Doları net varlık/(yükümlülüğü)	-	-
2 - ABD Doları riskinden korunan kısım (-)	-	-
3 - ABD Doları net etki (1+2)	-	-
Avro'nun TL karşısında (%25) değerlendirilmesi halinde		
4 - Avro net varlık/(yükümlülük)	(452.568)	452.568
5 - Avro riskinden korunan kısım (-)	-	-
6 - Avro net etki (4+5)	(452.568)	452.568
Toplam (3+6)	(452.568)	452.568

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

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

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

1 OCAK - 31 ARALIK 2020 DÖNEMİNE AİT

FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

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

(b) Sermaye risk yönetimi

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

Sektördeki diğer şirketlerle paralel olarak Şirket sermayeyi borç/sermaye oranını kullanarak izler. Bu oran net borcun toplam sermayeye bölünmesiyle bulunur. Net borç, nakit ve nakit benzeri değerlerin toplam borç tutarından düşülmesiyle hesaplanır. Toplam sermaye, bilançoda gösterildiği gibi öz sermaye ile net borcun toplanmasıyla hesaplanır. 31 Aralık 2020 ve 2019 tarihleri itibarıyla borç/sermaye oranı aşağıdaki gibidir:

	31 Aralık 2020	31 Aralık 2019
Toplam borçlar	45.051.647	17.783.292
Eksi: Nakit ve nakit benzeri değerler	(1.062.444)	(337.884)
Net borç	43.989.203	17.445.408
Toplam özkaynaklar	117.470.723	133.677.606
Toplam sermaye	161.459.926	151.123.014
Net borç/sermaye oranı	%27	%12

(c) Finansal risk faktörleri

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

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

1 OCAK - 31 ARALIK 2020 DÖNEMİNE AİT

FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

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

(d) Kredi riski

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

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

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

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

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

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

1 OCAK - 31 ARALIK 2020 DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

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

(d) Kredi riski (Devamı)

Şirket'in 31 Aralık 2020 ve 2019 tarihleri itibarıyla maruz kaldığı maksimum kredi riski aşağıdaki gibidir:

	31 Aralık 2020			31 Aralık 2019		
	Diğer alacaklar	Ticari alacaklar	İlişkili taraf	Diğer alacaklar	Ticari alacaklar	İlişkili taraf
Vadesi geçmemiş ya da değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri	19.015	10.510.178	35.355.640	17.609	415.002	32.366.270
Koşulları yeniden görüşülmüş bulunan, aksi takdirde vadesi geçmiş veya değer düşüklüğüne uğramış sayılacak finansal varlıkların defter değeri	-	-	-	-	-	-
Vadesi geçmiş ancak değer düşüklüğüne uğramamış varlıkların net defter değeri	-	105.971	-	-	1.056.525	-
- Teminat ile güvence altına alınmış kısmı	-	76.169	-	-	1.049.981	-
Değer düşüklüğüne uğrayan varlıkların net defter değerleri	-	-	-	-	-	-
Vadesi geçmiş (brüt defter değeri)	-	2.893.169	-	-	2.892.763	-
- Değer düşüklüğü (-)	-	(2.893.169)	-	-	(2.892.763)	-
- Net değer teminat ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-	-
- Vadesi geçmemiş (brüt defter değeri)	-	-	-	-	-	-
- Değer düşüklüğü (-)	-	-	-	-	-	-
- Net değer teminat ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-	-
Bilanço dışı kredi riski içeren unsurlar	-	-	-	-	-	-
Raporlama tarihi itibarıyla maruz kalan azami kredi riski	19.015	10.616.149	35.355.640	17.609	1.471.527	32.366.270
Azami riskin teminat ile güvence altına alınmış kısmı	-	76.169	-	-	1.049.981	-

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

1 OCAK - 31 ARALIK 2020 DÖNEMİNE AİT

FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

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

(e) Fiyat riski

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

(f) Likidite riski

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

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

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

Sözleşme uyarınca vadeler	31 Aralık 2020		
	Kayıtlı değeri	Sözleşme uyarınca nakit çıkışlar toplamı	3 aydan kısa
Türev olmayan finansal yükümlülükler			
Ticari borçlar	31.870.362	31.930.919	31.930.919
Diğer borçlar	1.558.702	1.558.702	1.558.702
Çalışanlara sağlanan faydalar kapsamında yükümlülükler	248.127	248.127	248.127
	33.677.191	33.737.748	33.737.748

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

1 OCAK - 31 ARALIK 2020 DÖNEMİNE AİT

FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

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

(f) Likidite riski (Devamı)

	31 Aralık 2019		
Sözleşme uyarınca vadeler	Kayıtlı değeri	Sözleşme uyarınca nakit çıkışlar toplamı	3 aydan kısa
Türev olmayan finansal yükümlülükler			
Finansal borçlar	1.558.017	1.558.017	1.558.017
Ticari borçlar	7.278.886	7.367.557	7.367.557
Diğer borçlar	1.216.977	1.216.977	1.216.977
Çalışanlara sağlanan faydalar kapsamında yükümlülükler	215.642	215.642	215.642
	10.269.522	10.358.193	10.358.193

DİPNOT 25 - BİLANÇO TARİHİNDEN SONRAKİ OLAYLAR

Yoktur.

.....