

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

**1 OCAK - 31 ARALIK 2023 HESAP DÖNEMİNE AİT
FİNANSAL TABLOLAR VE BAĞIMSIZ DENETÇİ RAPORU**

BAĞIMSIZ DENETÇİ RAPORU

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

1) Görüş

Yibitaş Yozgat İşçi Birliği İnşaat Malzemeleri Ticaret ve Sanayi Anonim Şirketi'nin ("Şirket") 31 Aralık 2023 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 2023 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'nca yayınlanan BDS'lere uygun olarak yürütülen bir bağımsız denetimin gereği olarak, bağımsız denetim boyunca mesleki muhakememizi kullanmakta ve mesleki şüpheciliğimizi sürdürmekteyiz. Ayrıca:

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

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

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

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

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

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

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

B) Mevzuattan Kaynaklanan Diğer Yüklümlölükler

1) Şirket'in 1 Ocak - 31 Aralık 2023 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 9 Mayıs 2024 tarihinde Şirket'in Yönetim Kurulu'na sunulmuştur.

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

DENGE ANKARA BAĞIMSIZ DENETİM YEMİNLİ MALİ MÜŞAVİRLİK A.Ş.
MAZARS Üyesi

Taner ALTAN, YMM
Sorumlu Denetçi
Ankara, 9 Mayıs 2024

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 - 48
DİPNOT 1 ŞİRKET'İN ORGANİZASYONU VE FAALİYET KONUSU	7
DİPNOT 2 FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR	7 - 20
DİPNOT 3 NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ	21
DİPNOT 4 TİCARİ ALACAKLAR VE BORÇLAR	21 - 22
DİPNOT 5 DİĞER ALACAKLAR VE BORÇLAR.....	22 - 23
DİPNOT 6 STOKLAR	23
DİPNOT 7 MADDİ DURAN VARLIKLAR	24
DİPNOT 8 MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR	25
DİPNOT 9 KARŞILIKLAR, KOŞULLU VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER	26- 28
DİPNOT 10 ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR	28-29
DİPNOT 11 DİĞER DÖNEN VARLIKLAR	30
DİPNOT 12 PEŞİN ÖDENMİŞ GİDERLER VE ERTELENMİŞ GELİRLER	30
DİPNOT 13 ÖZKAYNAKLAR.....	30- 31
DİPNOT 14 HASILAT VE SATIŞLARIN MALİYETİ.....	32
DİPNOT 15 GENEL YÖNETİM GİDERLERİ, PAZARLAMA, SATIŞ VE DAĞITIM GİDERLERİ.....	33
DİPNOT 16 NİTELİKLERİNE GÖRE GİDERLER.....	34
DİPNOT 17 ESAS FAALİYETLERDEN DİĞER GELİRLER/(GİDERLER).....	34
DİPNOT 18 YATIRIM FAALİYETLERİNDEN GELİRLER	35
DİPNOT 19 FİNANSMAN GELİRLERİ	35
DİPNOT 20 FİNANSMAN GİDERLERİ.....	35
DİPNOT 21 VERGİ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ.....	35 - 38
DİPNOT 22 PAY BAŞINA KAYIP	38
DİPNOT 23 İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI	38 -40
DİPNOT 24 FİNANSAL ARAÇLAR VE FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ.....	41 - 48
DİPNOT 25 BİLANÇO TARİHİNDEN SONRAKİ OLAYLAR.....	48

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

31 ARALIK 2023 VE 2022 TARİHLERİ İTİBARIYLA FİNANSAL DURUM TABLOLARI

(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası "TL" 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre gösterilmiştir.)

	Dipnot Referansları	31 Aralık 2023	31 Aralık 2022
VARLIKLAR			
Dönen varlıklar:			
Nakit ve nakit benzerleri	3	32.607	6.266.303
Ticari alacaklar		160.715.686	191.956.200
- İlişkili taraflardan ticari alacaklar		1.933.007	-
- İlişkili olmayan taraflardan ticari alacaklar	4	158.782.679	191.956.200
Diğer alacaklar		48.482.291	612
- İlişkili taraflardan diğer alacaklar	23	48.438.598	-
- İlişkili olmayan taraflardan diğer alacaklar	5	43.693	612
Stoklar	6	160.253.932	183.474.658
Peşin ödenmiş giderler	12	7.676.635	2.613.229
Cari dönem vergisiyle ilgili varlıklar		-	6.556.814
Diğer dönen varlıklar	11	13.242	7.242.381
Toplam dönen varlıklar		377.174.393	398.110.197
Duran varlıklar:			
Diğer alacaklar		731.366	994.643
- İlişkili olmayan taraflardan diğer alacaklar	5	731.366	994.643
Maddi duran varlıklar	7	845.771.877	823.685.717
Maddi olmayan duran varlıklar	8	953.893	1.337.405
Ertelenmiş vergi varlıkları	21	81.981.904	-
Toplam duran varlıklar		929.439.040	826.017.765
TOPLAM VARLIKLAR		1.306.613.433	1.224.127.962

1 Ocak - 31 Aralık 2023 hesap dönemine ait hazırlanan finansal tablolar, Yibitaş Yozgat İşçi Birliği İnşaat Malzemeleri Tic. ve San. A.Ş. Yönetim Kurulu tarafından 8 Mayıs 2024 tarihinde onaylanmıştır. Finansal tablolar, Genel Kurul'da onaylanması sonucu kesinleşecektir.

Takip eden dipnotlar finansal tabloların ayrılmaz parçasını oluşturur.

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

31 ARALIK 2023 VE 2022 TARİHLERİ İTİBARIYLA FİNANSAL DURUM TABLOLARI

(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası "TL" 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre gösterilmiştir.)

	Dipnot Refsansları	31 Aralık 2023	31 Aralık 2022
YÜKÜMLÜLÜKLER			
Kısa vadeli yükümlülükler:			
Ticari borçlar		288.375.442	250.007.677
- İlişkili taraflara ticari borçlar	23	40.832.577	60.609.906
- İlişkili olmayan taraflara ticari borçlar	4	247.542.865	189.397.771
Çalışanlara sağlanan faydalar kapsamında borçlar	10	3.755.940	2.851.120
Diğer borçlar		3.760.223	74.196.664
- İlişkili taraflara diğer borçlar	23	903.886	72.768.519
- İlişkili olmayan taraflara diğer borçlar	5	2.856.337	1.428.145
Kısa vadeli karşılıklar		7.080.658	4.466.221
- Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin kısa vadeli karşılıklar	10	3.718.854	3.384.777
- Diğer kısa vadeli karşılıklar	9	3.361.804	1.081.444
Dönem karı vergi yükümlülükleri		6.994.159	-
Ertelenmiş gelirler	12	16.140.276	29.615.971
Toplam kısa vadeli yükümlülükler		326.106.698	361.137.653
Uzun vadeli yükümlülükler:			
Uzun vadeli karşılıklar		13.551.025	23.757.898
- Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin uzun vadeli karşılıklar	10	13.098.164	23.011.706
- Diğer uzun vadeli karşılıklar	9	452.861	746.192
Ertelenmiş vergi yükümlülüğü		-	122.051.134
Toplam uzun vadeli yükümlülükler		13.551.025	145.809.032
Toplam yükümlülükler		339.657.723	506.946.685
ÖZKAYNAKLAR			
Ödenmiş sermaye	13	100.000	100.000
Sermaye enflasyon düzeltmesi farkları	13	528.929.260	528.929.260
Kar veya zararda yeniden sınıflandırılmayacak birikmiş diğer kapsamlı giderler		(10.213.630)	(9.162.313)
- Tanımlanmış fayda planları yeniden ölçüm kayıpları		(10.213.630)	(9.162.313)
Kardan ayrılan kısıtlanmış yedekler	13	128.809.093	128.809.093
Geçmiş yıllar karları		68.505.237	98.674.174
Net dönem karı / (zararı)		250.825.750	(30.168.937)
Toplam özkaynaklar		966.955.710	717.181.277
TOPLAM YÜKÜMLÜLÜKLER VE ÖZKAYNAKLAR		1.306.613.433	1.224.127.962

Takip eden dipnotlar finansal tabloların ayrılmaz parçasını oluşturur.

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

1 OCAK - 31 ARALIK 2023 VE 2022 HESAP DÖNEMLERİNE AİT KAR VEYA ZARAR VE DİĞER KAPSAMLI GELİR TABLOLARI

(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası "TL" 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre gösterilmiştir.)

	Dipnot Refersansları	1 Ocak - 31 Aralık 2023	1 Ocak - 31 Aralık 2022
Sürdürülen faaliyetler			
Hasılat	14	1.109.806.737	943.313.639
Satışların maliyeti (-)	14	(890.599.534)	(848.327.401)
Brüt kar		219.207.203	94.986.238
Genel yönetim giderleri (-)	15	(35.634.668)	(21.757.893)
Pazarlama, satış ve dağıtım giderleri (-)	15	(58.545.165)	(42.493.756)
Esas faaliyetlerden diğer gelirler	17	15.985.658	6.619.154
Esas faaliyetlerden diğer giderler (-)	17	(49.492.814)	(12.824.029)
Esas faaliyet karı / (zararı)		91.520.214	24.529.714
Yatırım faaliyetlerinden gelirler	18	4.231.735	2.273.293
TFRS 9 uyarınca belirlenen değer düşüklüğü kazançları (zararları) ve değer düşüklüğü zararlarının iptalleri	10	-	2.495.769
Finansman gelir öncesi faaliyet karı / (zararı)		95.751.949	29.298.776
Finansman gelirleri	19	-	4.876.679
Finansman giderleri (-)	20	(59.614.106)	(45.945.128)
Net parasal pozisyon kazançları / (kayıpları)		33.442.445	(4.323.340)
Sürdürülen faaliyetler vergi öncesi karı / (zararı)		69.580.288	(16.093.013)
Sürdürülen faaliyetler vergi (gideri)/geliri		181.245.462	(14.075.924)
Dönem Vergi Gideri (-)		(22.437.137)	-
Ertelenmiş vergi (gideri)/geliri	21	203.682.599	(14.075.924)
Sürdürülen faaliyetler net dönem karı / (zararı)		250.825.750	(30.168.937)
Net dönem karı / (zararı)		250.825.750	(30.168.937)
Pay başına kar (zar)	22	2.508,26	(301,69)
Diğer kapsamlı gider			
Kar veya zararda yeniden sınıflandırılmayacaklar		(1.401.755)	(11.452.894)
Tanımlanmış fayda planları			
yeniden ölçüm kayıpları	10	(1.401.755)	(11.452.894)
Kar veya zararda yeniden sınıflandırılmayacak diğer kapsamlı gelire ilişkin vergiler		350.438	2.290.581
Tanımlanmış fayda planları			
yeniden ölçüm kazançları, vergi etkisi	21	350.438	2.290.581
Diğer kapsamlı gider		(1.051.317)	(9.162.313)
Toplam kapsamlı gelir/gider		249.774.433	(39.331.250)

Takip eden dipnotlar finansal tabloların ayrılmaz parçasını oluşturur.

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

1 OCAK - 31 ARALIK 2023 VE 2022 HESAP DÖNEMLERİNE AİT ÖZKAYNAKLAR DEĞİŞİM TABLOLARI

(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası "TL" 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre gösterilmiştir.)

	Ödenmiş Sermaye	Sermaye Enflasyon Düzeltilmesi Farkları	Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler veya Giderler Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kayıpları	Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler	Birikmiş Karlar		Toplam Özkaynaklar
					Geçmiş Yıllar Karları	Net Dönem Zararı	
1 Ocak 2022 itibarıyla bakiyeler	100.000	528.929.260	-	128.809.093	245.312.398	(146.638.224)	756.512.527
Transferler	-	-	-	-	(146.638.224)	146.638.224	
Dönem net zararı	-	-	-	-	-	(30.168.937)	(30.168.937)
Toplam kapsamlı gider	-	-	(9.162.313)	-	-	-	(9.162.313)
31 Aralık 2022 itibarıyla bakiyeler	100.000	528.929.260	(9.162.313)	128.809.093	98.674.174	(30.168.937)	717.181.277
1 Ocak 2023 itibarıyla bakiyeler	100.000	528.929.260	(9.162.313)	128.809.093	98.674.174	(30.168.937)	717.181.277
Transferler	-	-	-	-	(30.168.937)	30.168.937	50.825.750
Dönem net karı	-	-	-	-	-	250.825.750	-
Toplam kapsamlı gider	-	-	(1.051.317)	-	-	-	(1.051.317)
31 Aralık 2023 itibarıyla bakiyeler	100.000	528.929.260	(10.213.630)	128.809.093	68.505.237	250.825.750	966.955.710

Takip eden dipnotlar finansal tabloların ayrılmaz parçasını oluşturur.

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

1 OCAK - 31 ARALIK 2023 VE 2022 HESAP DÖNEMLERİNE AİT NAKİT AKIŞ TABLOLARI

(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası "TL" 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre gösterilmiştir.)

	Dipnot Referansları	1 Ocak- 31 Aralık 2023	1 Ocak- 31 Aralık 2022
A. İŞLETME FAALİYETLERİNDEN NAKİT AKIŞLARI			
Net dönem karı / (zararı)		250.825.750	(30.168.937)
Dönem net karı / (zararı) mutabakatı ile ilgili düzeltmeler		(102.339.395)	83.525.833
Amortisman ve itfa gideri ile ilgili düzeltmeler	7-8	41.899.817	35.025.608
Diğer karşılıklar ile ilgili düzeltmeler	4 - 6 -9	3.583.555	(3.338.952)
Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin karşılıklar ile ilgili düzeltmeler	10	(14.874.346)	9.586.083
Finansman giderleriyle ilgili düzeltmeler	19	58.945.331	44.263.972
Faiz gelirleriyle ilgili düzeltmeler	19	-	(4.761.448)
Vergi gideri ile ilgili düzeltmeler	21	(181.245.462)	14.075.924
Parasal kayıp/ kazanç		(10.648.290)	(11.325.354)
İşletme sermayesinde gerçekleşen değişimler		(54.566.620)	(60.599.099)
Stoklardaki azalışlar ile ilgili düzeltmeler	6	23.684.336	(69.868.555)
Ticari alacaklardaki (artışlar)/azalışlar ile ilgili düzeltmeler	4	31.410.078	(102.551.460)
Faaliyetler ile ilgili diğer alacaklardaki (artışlar)/azalışlar ile ilgili düzeltmeler		(46.052.669)	105.872.909
Ticari borçlardaki (artışlar)/azalışlar ile ilgili düzeltmeler	4	38.367.765	46.525.044
Faaliyetlerle ilgili diğer borçlardaki azalışlar ile ilgili düzeltmeler		(101.976.130)	80.621.161
Faaliyetlerden elde edilen nakit akışları		93.919.735	113.955.995
Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin karşılıklar kapsamında yapılan ödemeler	10	9.889.256	(11.452.894)
Ödenen vergiler		(8.886.164)	(6.556.814)
İşletme faaliyetlerinden sağlanan net nakit		94.922.827	95.946.287
B. YATIRIM FAALİYETLERİNDEN KAYNAKLANAN NAKİT AKIŞLARI			
Maddi duran varlıkların alımından kaynaklanan nakit çıkışları	7	(63.188.361)	(55.099.640)
Maddi olmayan duran varlıkların alımından kaynaklanan nakit çıkışları	8	(414.104)	(492.010)
Yatırım faaliyetlerinden kaynaklanan nakit akışları		(63.602.465)	(55.591.650)
C. FİNANSMAN FAALİYETLERİNDEN KAYNAKLANAN NAKİT AKIŞLARI			
Ödenen faiz		(37.554.058)	(42.141.227)
Diğer nakit girişleri(çıkışları) (+/-)		-	4.761.448
Finansman faaliyetlerinden kaynaklanan nakit akışları		(37.554.058)	(37.379.779)
NAKİT VE NAKİT BENZERLERİNDEKİ NET ARTIŞ		(6.233.696)	2.974.858
D. DÖNEM BAŞI NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ		6.266.303	3.291.445
DÖNEM SONU NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ	3	32.607	6.266.303

Takip eden dipnotlar finansal tabloların ayrılmaz parçasını oluşturur.

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

1 OCAK- 31 ARALIK 2023 DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR

(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası “TL” 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre gösterilmiştir.)

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 2023 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 2023 tarihi itibarıyla %82,96 oranında sermayesini elinde bulunduran Votorantim Çimento Sanayi ve Ticaret A.Ş.’dir.

Şirket’in 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla personel sayısı 99’dur (31 Aralık 2022: 94).

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLARI

2.1. Sunuma İlişkin Temel Esaslar

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 (“KGGK”) 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, KGGK 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.

Kullanılan Para Birimi

Şirket’in finansal tabloları faaliyette bulunduğu temel ekonomik çevrede geçerli olan para birimi (fonksiyonel para birimi) ile sunulmuştur. Şirket’in finansal durumu ve faaliyet sonuçları, Şirket’in geçerli para birimi olan ve finansal tablolar için sunum para birimi olan TL cinsinden ifade edilmiştir.

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

1 OCAK- 31 ARALIK 2023 DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR

(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası "TL" 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre gösterilmiştir.)

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (DEVAMI)

2.1. Sunuma İlişkin Temel Esaslar (Devamı)

Yüksek Enflasyon Dönemlerinde Finansal Tabloların Düzeltilmesi

SPK'nın 28 Aralık 2023 tarih ve 81/1820 sayılı kararı uyarınca, Türkiye Muhasebe/Finansal Raporlama Standartlarını uygulayan finansal raporlama düzenlemelerine tabi ihraççılar ile sermaye piyasası kurumlarının, 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla sona eren hesap dönemlerine ait yıllık finansal raporlarından başlamak üzere TMS 29 hükümlerini uygulamak suretiyle enflasyon muhasebesi uygulamasına karar verilmiştir.

KGK 23 Kasım 2023 tarihinde TMS 29 kapsamı ve uygulamasına yönelik bir açıklama yapmıştır. Türkiye Finansal Raporlama Standartları uygulayan işletmelerin 31 Aralık 2023 tarihinde veya sonrasında sona eren yıllık raporlama dönemine ait finansal tablolarının TMS 29'da yer alan ilgili muhasebe ilkelerine uygun olarak enflasyon etkisine göre düzeltilerek sunulması gerektiğini belirtmiştir.

Bu çerçevede 31 Aralık 2023, 31 Aralık 2022 ve 2021 tarihli finansal tablolar hazırlanırken TMS 29'a göre enflasyon düzeltmesi yapılmıştır.

Finansal tablolar ve önceki dönemlere ait ilgili rakamlar, fonksiyonel para biriminin genel satın alma gücündeki değişiklikler için yeniden düzenlenmiştir ve sonuç olarak, finansal tablolar ve önceki dönemlere ait ilgili rakamlar TMS 29 Yüksek Enflasyonlu Ekonomilerde Finansal Raporlama standardı uyarınca raporlama dönemi sonunda geçerli olan ölçüm birimi cinsinden ifade edilmiştir.

TMS 29, finansal tablolar da dahil olmak üzere, fonksiyonel para birimi yüksek enflasyonlu bir ekonominin para birimi olan her işletmenin finansal tablolarına uygulanır. Bir ekonomide yüksek enflasyonun mevcut olması durumunda TMS 29 uyarınca, geçerli para birimi yüksek enflasyonlu bir ekonominin para birimi olan bir işletmenin finansal tablolarının raporlama dönemi sonu itibarıyla geçerli olan ölçüm birimi cinsinden ifade edilmesini gerektirmektedir.

Raporlama tarihi itibarıyla, Tüketici Fiyat Endeksi ("TÜFE") rakamına göre son üç yılın genel satın alma gücündeki kümülatif değişim %100'ün üzerinde olduğu için, Türkiye'de faaliyet gösteren işletmelerin 31 Aralık 2023 tarihinde veya bu tarihten sonra sona eren raporlama dönemlerinde TMS 29 "Yüksek Enflasyonlu Ekonomilerde Finansal Raporlama" standardını uygulamaları gerekmektedir.

Aşağıdaki tabloda Türkiye İstatistik Kurumu (TÜİK) tarafından yayınlanan Tüketici Fiyat Endeksleri dikkate alınarak hesaplanan ilgili yıllara ait enflasyon oranları yer almaktadır:

Tarih	Endeks	Düzeltilme katsayısı	Üç yıllık kümülatif enflasyon oranları
31 Aralık 2023	1.859,38	1.000	%268
31 Aralık 2022	1.128,45	1.647	%156
31 Aralık 2021	686,95	2.706	%74

TMS 29 endeksleme işlemlerinin ana hatları aşağıdaki gibidir:

- Bilanço tarihi itibarıyla cari satın alma gücü ile gösterilenler dışındaki tüm kalemler ilgili fiyat endeksi katsayıları kullanılarak endekslenmiştir. Önceki yıllara ait tutarlar da aynı şekilde endekslenmiştir.
- Parasal aktif ve pasif kalemler, bilanço tarihinde cari olan satın alma gücü ile ifade edildiklerinden endekslemeye tabi tutulmamışlardır. Parasal kalemler nakit para ve nakit olarak alınacak veya ödenecek kalemlerdir.
- Sabit kıymetler, iştirakler ve benzeri aktifler piyasa değerlerini geçmeyecek şekilde alım değerleri üzerinden endekslenmiştir. Amortismanlar da benzer şekilde düzeltilmişlerdir. Özkaynakların içerisinde yer alan tutarlar, bu tutarların şirkete katıldığı veya şirket içerisinde olduğu dönemlerdeki genel fiyat endekslerinin uygulanması neticesinde yeniden düzeltilmiştir.

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

1 OCAK- 31 ARALIK 2023 DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR

(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası “TL” 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre gösterilmiştir.)

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (DEVAMI)

2.1. Sunuma İlişkin Temel Esaslar (Devamı)

Yüksek Enflasyon Dönemlerinde Finansal Tabloların Düzeltilmesi (Devamı)

- Bilançodaki parasal olmayan kalemlerin gelir tablosuna etkisi olanlar dışındaki gelir tablosunda yer alan tüm kalemler, gelir ve gider hesaplarının mali tablolara ilk olarak yansıtıldıkları dönemler üzerinden hesaplanan katsayılar ile endekslenmişlerdir.
- Net parasal pozisyon üzerinden genel enflasyon sonucunda oluşan kazanç veya kayıp, parasal olmayan aktiflere, özkaynak kalemlerine ve gelir tablosu hesaplarına yapılan düzeltmelerin farkıdır. Net parasal pozisyon üzerinden hesaplanan bu kazanç veya kayıp net kara dahil edilmiştir.

TMS 29 Enflasyon Muhasebesi standardının uygulanmasının etkisi aşağıda özetlenmiştir:

Finansal Durum Tablosunun Yeniden Düzenlenmesi

Finansal durum tablosunda yer alan tutarlardan raporlama dönemi sonunda geçerli olan ölçüm birimiyle ifade edilmemiş olanlar yeniden düzenlenir. Buna göre, parasal kalemler raporlama dönemi sonunda cari olan para birimi cinsinden ifade edildikleri için yeniden düzenlenmezler. Parasal olmayan kalemler, raporlama dönemi sonunda cari tutarları üzerinden gösterilmedikleri sürece, yeniden düzenlenmeleri gerekmektedir.

Parasal olmayan kalemlerin yeniden düzenlenmesinden kaynaklanan net parasal pozisyonundaki kazanç veya kayıp kar veya zarara dahil edilir ve kapsamlı gelir tablosunda ayrıca sunulur.

Kâr veya Zarar Tablosunun Yeniden Düzenlenmesi

Kâr veya zarar tablosundaki tüm kalemler raporlama dönemi sonunda geçerli olan ölçüm birimi cinsinden ifade edilir. Bu nedenle, tüm tutarlar aylık genel fiyat endeksindeki değişiklikler uygulanarak yeniden düzenlenmiştir.

Satılan stokların maliyeti, yeniden düzenlenmiş stok bakiyesi kullanılarak düzeltilmiştir.

Amortisman ve itfa giderleri, maddi duran varlıklar, maddi olmayan duran varlıklar, yatırım amaçlı gayrimenkuller ve kullanım hakkı varlıklarının yeniden düzenlenmiş bakiyeleri kullanılarak düzeltilmiştir.

Nakit Akış Tablosunun Yeniden Düzenlenmesi

Nakit akış tablosundaki tüm kalemler, raporlama dönemi sonunda geçerli olan ölçüm birimi cinsinden ifade edilmektedir.

Finansal tablolar

Geçerli para birimi yüksek enflasyonlu bir ekonominin para birimi olan bir bağlı ortaklığın finansal tabloları, ana ortaklık tarafından hazırlanan finansal tablolara dahil edilmeden önce genel fiyat endeksi uygulanarak yeniden düzenlenir. Böyle bir bağlı ortaklığın yabancı bir bağlı ortaklık olması durumunda, yeniden düzenlenmiş finansal tabloları kapanış kurundan çevrilir.

Raporlama dönemi sonları farklı olan finansal tabloların edilmesi durumunda, parasal ya da parasal olmayan tüm kalemler, finansal tabloların tarihinde geçerli olan ölçüm birimine göre yeniden düzenlenir.

Karşılaştırmalı rakamlar

Önceki raporlama dönemine ait ilgili rakamlar, karşılaştırmalı mali tabloların raporlama dönemi sonunda geçerli olan ölçüm birimi cinsinden sunulması için genel fiyat endeksi uygulanarak yeniden düzenlenir. Daha önceki dönemlere ilişkin olarak açıklanan bilgiler de raporlama dönemi sonunda geçerli olan ölçüm birimi cinsinden ifade edilir.

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

1 OCAK- 31 ARALIK 2023 DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR

(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası “TL” 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre gösterilmiştir.)

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (DEVAMI)

2.1. Sunuma İlişkin Temel Esaslar (Devamı)

Karşılaştırmalı Bilgiler ve Önceki Dönem Tarihli Finansal Tablolarının Düzeltilmesi

Mali durum ve performans değerlendirmelerinin tespitine imkân vermek üzere Şirket’in finansal tabloları önceki dönemle karşılaştırmalı olarak hazırlanmaktadır. Mali tablo kalemlerinin gösterimi veya sınıflandırılması değiştiğinde karşılaştırılabilirliği sağlamak amacıyla, önceki dönem mali tabloları da buna uygun olarak yeniden sınıflandırılır. Şirket, 31 Aralık 2023 tarihli finansal durum tablosunu 31 Aralık 2022 tarihli finansal durum tablosu ile 1 Ocak- 31 Aralık 2023 dönemine ait kar veya zarar ve diğer kapsamlı gelir tablosu, nakit akış tablosu ve özkaynak değişim tablosunu ise 1 Ocak – 31 Aralık 2022 dönemi ile karşılaştırmalı olarak düzenlemiştir.

İşletmenin Sürekliliği Varsayımı

Finansal tablolar, Şirket’in önümüzdeki bir yılda ve faaliyetlerinin doğal akışı içerisinde varlıklarından fayda elde edeceği ve yükümlülüklerini yerine getireceği varsayımı altında işletmenin sürekliliği esasına göre hazırlanmıştır.

Netleştirme / Mahsup

Finansal tablolarda yer alan finansal varlıklar ve yükümlülükler, ilgili değerleri netleştirmeye izin veren yasal bir yetkinin olması ve değerlerin net olarak gösterilmesi hususunda bir niyetin olması ya da varlığın gerçekleşmesi ile borcun yerine getirilmesinin aynı anda olması durumunda finansal tablolarda net değerleri üzerinden gösterilmektedirler.

2.2. Yeni ve Düzeltilmiş Standartlar ve Yorumlar

31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla sona eren hesap dönemine ait finansal tabloların hazırlanmasında esas alınan muhasebe politikaları aşağıda özetlenen 1 Ocak 2023 tarihi itibarıyla geçerli yeni ve değiştirilmiş TFRS ve TFRS 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) 2023 yılından itibaren geçerli olan değişiklikler ve yorumlar

TMS 1 (Değişiklikler)	<i>Muhasebe Politikalarının Açıklanması</i>
TMS 8 (Değişiklikler)	<i>Muhasebe Tahminleri Tanımı</i>
TMS 12 (Değişiklikler)	<i>Tek Bir İşlemden Kaynaklanan Varlık ve Yükümlülüklerle İlgili Ertelenmiş Vergi</i>
TMS 12 (Değişiklikler)	<i>Yükümlülüklerle İlgili Ertelenmiş Vergi</i>
	<i>Uluslararası Vergi Reformu – İkinci Sütun Modeli Kuralları</i>

TMS 1 (Değişiklikler) Muhasebe Politikalarının Açıklanması

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

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

TMS 8 (Değişiklikler) Muhasebe Tahminleri Tanımı

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

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

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

1 OCAK- 31 ARALIK 2023 DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR

(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası “TL” 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre gösterilmiştir.)

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (DEVAMI)

2.2. Yeni ve Düzeltilmiş Standartlar ve Yorumlar

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

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

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

TMS 12 (Değişiklikler) Uluslararası Vergi Reformu – İkinci Sütun Modeli Kuralları

Değişiklikler, İkinci sütun gelir vergisiyle ilgili ertelenmiş vergi varlıkları ve yükümlülüklerine ilişkin gerekliliklere geçici bir istisna sağlamaktadır. TMS 12’de yapılan bu değişiklik, 1 Ocak 2023 veya sonrasında başlayan yıllık hesap dönemlerinde geçerlidir.

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

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

TFRS 17	<i>Sigorta Sözleşmeleri</i>
TFRS 17 (Değişiklikler)	<i>Sigorta Sözleşmeleri ile TFRS 17 ile TFRS 9’un İlk Uygulaması – Karşılaştırmalı Bilgiler</i>
TFRS 4 (Değişiklikler)	<i>TFRS 9’un Uygulanmasına İlişkin Geçici Muafiyet Süresinin Uzatılması</i>
TMS 1 (Değişiklikler)	<i>Yükümlülüklerin Kısa veya Uzun Vadeli Olarak Sınıflandırılması</i>
TFRS 16 (Değişiklikler)	<i>Satış ve Geri Kirala İşlemindeki Kira Yükümlülüğü</i>
TMS 1 (Değişiklikler)	<i>Kredi Sözleşmesi Şartları İçeren Uzun Vadeli Yükümlülükler</i>
TMS 7 ve TFRS 7 (Değişiklikler)	<i>Tedarikçi Finansmanı Anlaşmaları</i>
TSRS1	<i>Sürdürülebilirlikle İlgili Finansal Bilgilerin Açıklanmasına İlişkin Genel Gereklilikler</i>
TSRS 2	<i>İklimle İlgili Açıklamalar</i>

TFRS 17 Sigorta Sözleşmeleri

TFRS 17, sigorta yükümlülüklerinin mevcut bir karşılama değerinde ölçülmesini gerektirir ve tüm sigorta sözleşmeleri için daha düzenli bir ölçüm ve sunum yaklaşımı sağlar. Bu gereklilikler sigorta sözleşmelerinde tutarlı, ilkeye dayalı bir muhasebeleştirmeye ulaşmak için tasarlanmıştır. TFRS 17, sigorta ve reasürans ile emeklilik şirketleri için 1 yıl daha ertelenmiş olup 1 Ocak 2025 itibarıyla TFRS 4 Sigorta Sözleşmelerinin yerini alacaktır.

TFRS 17 (Değişiklikler) Sigorta Sözleşmeleri ile TFRS 17 ile TFRS 9’un İlk Uygulaması – Karşılaştırmalı Bilgiler

TFRS 17’de uygulama maliyetlerini azaltmak, sonuçların açıklanmasını ve geçişi kolaylaştırmak amacıyla değişiklikler yapılmıştır.

Ayrıca, karşılaştırmalı bilgilere ilişkin değişiklik ile TFRS 7 ve TFRS 9’u aynı anda ilk uygulayan şirketlere finansal varlıklarına ilişkin karşılaştırmalı bilgileri sunarken o finansal varlığa daha önce TFRS 9’un sınıflandırma ve ölçüm gereklilikleri uygulanmış gibi sunmasına izin verilmektedir.

Değişiklikler TFRS 17 ilk uygulandığında uygulanacaktır.

**1 OCAK - 31 ARALIK 2023 DÖNEMİNE AİT
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR**

(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası "TL" 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre gösterilmiştir.)

2 - FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (DEVAMI)

2.2. Yeni ve düzeltilmiş standartlar ve yorumlar (Devamı)

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

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

TFRS 17'nin yürürlük tarihinin sigorta ve reasürans ile emeklilik şirketleri için 1 Ocak 2024'e ertelenmesiyle bu şirketlere sağlanan TFRS 9'un uygulanmasına ilişkin geçici muafiyet süresinin sona erme tarihi de 1 Ocak 2024 olarak revize edilmiştir.

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

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

TMS 1'de yapılan bu değişiklikler, bir yıl ertelenerek 1 Ocak 2024 veya sonrasında başlayan yıllık hesap dönemlerinde uygulanacak olmakla birlikte erken uygulamaya da izin verilmektedir.

TFRS 16 (Değişiklikler) Satış ve Geri Kirala İşlemindeki Kira Yükümlülüğü

TFRS 16'daki bu değişiklikler, bir satıcı-kiracının, satış olarak muhasebeleştirilmek üzere TFRS 15'teki gereklilikleri karşılayan satış ve geri kirala işlemlerini sonradan nasıl ölçtüğünü açıklamaktadır.

TFRS 16'da yapılan bu değişiklikler, 1 Ocak 2024 veya sonrasında başlayan yıllık hesap dönemlerinde uygulanacak olmakla birlikte erken uygulamaya da izin verilmektedir.

TMS 1 (Değişiklikler) Kredi Sözleşmesi Şartları İçeren Uzun Vadeli Yükümlülükler

TMS 1'deki değişiklikler, bir işletmenin raporlama döneminden sonraki on iki ay içinde sağlaması gereken koşulların bir yükümlülüğün sınıflandırılmasını nasıl etkilediğini açıklamaktadır.

TMS 1'de yapılan bu değişiklikler, 1 Ocak 2024 veya sonrasında başlayan yıllık hesap dönemlerinde uygulanacak olmakla birlikte erken uygulamaya da izin verilmektedir.

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

TMS 7 ve TFRS 7 (Değişiklikler) Tedarikçi Finansmanı Anlaşmaları

TMS 7 ve TFRS 7'de yapılan değişiklikler, işletmelerin tedarikçi finansmanı anlaşmaları ve açıklama gereklilikleri hakkında mevcut açıklama gerekliliklerine niteliksel ve niceliksel bilgi sağlamalarını isteyen yol işaretleri eklemektedir. Değişiklikler, 1 Ocak 2024 tarihinde veya sonrasında başlayan yıllık hesap dönemlerinde geçerlidir.

TSRS 1 Sürdürülebilirlikle İlgili Finansal Bilgilerin Açıklanmasına İlişkin Genel Gereklilikler

TSRS 1, bir işletmenin sürdürülebilirlikle ilgili riskleri ve fırsatları hakkında, genel amaçlı finansal raporların birincil kullanıcılarının işletmeye kaynak sağlama ile ilgili karar vermelerinde faydalı olacak bilgileri açıklamasını zorunlu kılmak amacıyla sürdürülebilirlikle ilgili finansal açıklamalara ilişkin genel gereklilikleri belirler. Bu standardın uygulanması, KGK'nın 5 Ocak 2024 tarihli ve 2024-5 sayılı duyurusunda yer alan işletmelerden ilgili kriterleri sağlayanlar ile kriterlere bakılmaksızın bankalar için 1 Ocak 2024 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde zorunludur. Diğer işletmeler gönüllülük esasına göre TSRS standartlarına uygun raporlama yapabilirler.

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

1 OCAK - 31 ARALIK 2023 DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası "TL" 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre gösterilmiştir.)

2 - FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (DEVAMI)

2.2 Yeni ve düzeltilmiş standartlar ve yorumlar (Devamı)

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

TSRS 2 İklimle İlgili Açıklamalar

TSRS 2, genel amaçlı finansal raporların birincil kullanıcılarına işletmeye kaynak sağlama ile ilgili kararlarında faydalı olacak iklim ile ilgili risk ve fırsatların tanımlanması, ölçülmesi ve açıklanması ile ilgili gereklilikleri ortaya koymaktadır. Bu standardın uygulanması, KGK'nın 5 Ocak 2024 tarihli ve 2024-5 sayılı duyurusunda yer alan işletmelerden ilgili kriterleri sağlayanlar ile kriterlere bakılmaksızın bankalar için 1 Ocak 2024 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde zorunludur. Diğer işletmeler gönüllülük esasına göre TSRS standartlarına uygun raporlama yapabilirler.

2.3 Netleştirme/Mahsup

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

2.4 Önemli muhasebe politikalarının özeti

Finansal tabloların hazırlanmasında kullanılan önemli muhasebe politikaları aşağıda özetlenmiştir:

Nakit ve nakit benzerleri

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

Hasılat

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

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

- Müşteriler ile sözleşmeleri belirlenmesi,
- Sözleşmedeki performans yükümlülüklerini belirlenmesi,
- Sözleşmedeki işlem fiyatını saptanması,
- İşlem fiyatını sözleşmedeki performans yükümlülüklerine bölüştürülmesi,
- Her performans yükümlülüğü yerine getirildiğinde hasılatın muhasebeleştirilmesi.

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

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

1 OCAK - 31 ARALIK 2023 DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası "TL" 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre gösterilmiştir.)

2 - FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (DEVAMI)

2.4. Önemli muhasebe politikalarının özeti (Devamı)

- (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 aktarılabacak tutarlardır.

Finansal varlıklar

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

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

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

Ticari alacaklar

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

Şirket tahsil imkanının kalmadığına dair objektif bir delil olduğu takdirde ilgili ticari alacak için şüpheli alacak karşılığı ayırmaktadır.

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

1 OCAK - 31 ARALIK 2023 DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası "TL" 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre gösterilmiştir.)

2 - FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (DEVAMI)

2.4. Önemli muhasebe politikalarının özeti (Devamı)

Objektif deliller, alacağın dava veya icra safhasında veya hazırlığında olması, alıcının, önemli finansal zorluk içine düşmesi, alıcının temerrüde düşmesi veya önemli ve süresi öngörülemeyen bir gecikme 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.

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

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

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

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

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

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.

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

1 OCAK - 31 ARALIK 2023 DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası "TL" 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre gösterilmiştir.)

2 - FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (DEVAMI)

2.4. Önemli muhasebe politikalarının özeti (Devamı)

Maddi duran varlıklar (Devamı)

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

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

Finansal varlık ve yükümlülüklerin kayda alınması ve çıkarılması

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

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

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

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.

**1 OCAK - 31 ARALIK 2023 DÖNEMİNE AİT
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR**

(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası “TL” 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre gösterilmiştir.)

DİPNOT 2 - FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.4 Önemli muhasebe politikalarının özeti (Devamı)

Finansal varlık ve yükümlülüklerin kayda alınması ve çıkarılması

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

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

Çevre rehabilitasyonu, maden sahalarının ıslahı ve kapanması ile ilgili karşılıklar

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

Kur değişiminin etkileri

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

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).

**1 OCAK - 31 ARALIK 2023 DÖNEMİNE AİT
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR**

(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası "TL" 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre gösterilmiştir.)

DİPNOT 2 - FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.4 Önemli muhasebe politikalarının özeti (Devamı)

Bilanço tarihinden sonraki olaylar

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

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

Karşılıklar, şarta bağlı yükümlülükler ve şarta bağlı varlıklar

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

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

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.

**1 OCAK - 31 ARALIK 2023 DÖNEMİNE AİT
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR**

(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası “TL” 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre gösterilmiştir.)

DİPNOT 2 - FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.4 Önemli muhasebe politikalarının özeti (Devamı)

Kurum kazancı üzerinden hesaplanan vergiler (Devamı)

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 işlemten kaynaklanıyorsa, ilgili özkaynaklar kalemi ve diğer kapsamlı gelir altında muhasebeleştirilir.

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

Ticari borçlar

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

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

İlişkili taraflar

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

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 2023 ve 2022 tarihleri itibarıyla bağımsız aktüer Aon Hewitt SA tarafından yapılan varsayımlara uygun olarak net bugünkü değerine göre indirgenmiş ve finansal tablolara yansıtılmıştır. Söz konusu karşılığın ölçülmesinde kullanılan aktüer varsayımlarındaki değişimlerden kaynaklı aktüer kazanç ve kayıplar diğer kapsamlı gelir tablosu ile ilişkilendirilerek mali tablolara yansıtılır.

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

**1 OCAK - 31 ARALIK 2023 DÖNEMİNE AİT
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR**

(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası “TL” 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre gösterilmiştir.)

DİPNOT 2 - FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.4 Önemli muhasebe politikalarının özeti (Devamı)

Sermaye ve temettüler

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.

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 2023 ve 2022 tarihli finansal tablolarında yer alan kıdem tazminatı karşılığını bağımsız aktüer, Aon Hewitt SA, tarafından yapılan aktüer çalışmasına dayanarak “Öngörülen Yükümlülük Yöntemi”ni kullanarak kayıtlarına yansıtmıştır. Kıdem tazminatı karşılığı, profesyonel aktüerler tarafından tahmin edilen faiz oranı ile iskonto ederek hesaplanmış olup aktüer çalışmasında kullanılan varsayımlarda değişiklikler olması durumunda ileriye dönük olarak finansal tablolara yansıtılmaktadır.

ii. Gelir vergileri

Nihai vergi tutarına olan etkileri kesinleşmeyen ilgili birçok işlem ve hesaplama normal iş akışı sırasında gerçekleşmekte olup bu gibi durumlar gelir vergisi karşılığı belirlenmesi sırasında önemli muhakemelerin kullanılmasını gerektirmektedir. Şirket, vergisel olayların sonucunda ödenmesi tahmin edilen ek vergilerin oluşturduğu vergi 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 2023 DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası "TL" 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre gösterilmiştir.)

DİPNOT 3 - NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ

	31 Aralık 2023	31 Aralık 2022
Kasa	1.506	2.481
Bankalar (*)	31.101	6.263.822
	32.607	6.266.303

(*) Bankalarda bulunan vadesiz mevduatlardan oluşmaktadır.

31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla Şirket'in bloke mevduatı bulunmamaktadır (31 Aralık 2022: Bulunmamaktadır).

DİPNOT 4 - TİCARİ ALACAKLAR VE BORÇLAR

a) Ticari alacaklar - kısa vadeli

	31 Aralık 2023	31 Aralık 2022
İlişkili olmayan taraflardan ticari alacaklar	152.123.233	164.971.469
İlişkili olmayan taraflardan alınan çekler ve senetler	6.921.230	27.416.080
İlişkili taraflardan ticari alacaklar	1.933.007	-
Eksi: Değer düşüklüğü karşılığı	(261.784)	(431.349)
	160.715.686	191.956.200

2023 yılına ilişkin ticari alacaklardaki ortalama tahsilat süresi 60 gündür (2022: 60).

31 Aralık 2023 ve 2022 tarihleri itibarıyla senetli alacakların vade analizi aşağıda sunulmuştur:

	2023	2022
1 aya kadar	6.921.230	853.194
1 - 3 ay arası	-	26.562.886
3 - 12 ay arası	-	-
	6.921.230	27.416.080

Şirket yönetiminin geçmiş tecrübeler ve müteakip dönem tahsilatları göz önüne alarak yaptığı değerlendirme sonucu 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla vadesi geçmiş ve üzerinden karşılık ayrılmamış, müşterilerden olan toplam 8.238.323 TL tutarındaki alacak (31 Aralık 2022: 15.435.855 TL) için tahsilat riski yaşanmayacağı öngörülmektedir. Söz konusu alacaklar, geçmişteki borçlarını gecikme olmaksızın ödeyen birbirinden bağımsız müşterilerden oluşmakta olup, bu tutarlara ilişkin bir karşılık ayrılmamıştır.

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

1 OCAK - 31 ARALIK 2023 DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası "TL" 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre gösterilmiştir.)

DİPNOT 4 - TİCARİ ALACAKLAR VE BORÇLAR (Devamı)

Vadesi geçen alacakların yaşlandırması aşağıdaki gibidir:

	2023	2022
3 aya kadar	8.238.323	15.435.855
3 - 12 ay arası	72.503	119.465
Toplam	8.310.826	15.555.320

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

	2023	2022
1 Ocak	431.349	7.829.894
Konusu kalmayan karşılıklar	-	(4.335.141)
Parasal Kayıp/Kazanç Etkisi	(169.565)	(3.063.404)
31 Aralık	261.784	431.349

b) Ticari borçlar - kısa vadeli

	31 Aralık 2023	31 Aralık 2022
İlişkili olmayan taraflara ticari borçlar	247.542.865	189.397.771
İlişkili taraflara ticari borçlar	40.832.577	60.609.906
	288.375.442	250.007.677

2023 yılına ilişkin ticari borçların ortalama ödeme süresi 60 gündür (2022: 60 gündür).

DİPNOT 5 - DİĞER ALACAKLAR VE BORÇLAR

	31 Aralık 2023	31 Aralık 2022
a) Kısa vadeli diğer alacaklar		
Bağlı ortaklıklardan alacaklar	48.438.598	-
Verilen depozito ve teminatlar	-	612
Vergi Dairesi alacaklar	11.727	-
Diğer çeşitli alacaklar	31.966	-
	48.482.291	612
b) Uzun vadeli diğer alacaklar		
Verilen depozito ve teminatlar	731.366	994.643
	731.366	994.643

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

1 OCAK - 31 ARALIK 2023 DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası "TL" 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre gösterilmiştir.)

DİPNOT 5 - DİĞER ALACAKLAR VE BORÇLAR (Devamı)

	31 Aralık 2023	31 Aralık 2022
c) Kısa vadeli diğer borçlar		
Ödenecek vergi ve fonlar	2.834.410	1.392.600
Ortaklara borçlar	903.886	1.549.973
Alınan depozito ve teminatlar	17.052	23.205
Ödenecek diğer yükümlülükler	4.875	11.068
Bağlı ortaklıklara borçlar	-	71.218.546
Diğer çeşitli borçlar	-	1.272
	3.760.223	74.196.664

DİPNOT 6 - STOKLAR

	31 Aralık 2023	31 Aralık 2022
İlk madde ve malzemeler	105.803.329	120.544.793
Yarı mamuller	54.907.524	53.517.407
Diğer stoklar	273.099	10.606.088
Eksi: Stok değer düşüklüğü karşılığı (*)	(730.020)	(1.193.630)
	160.253.932	183.474.658

(*) 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla 730.020 TL (31 Aralık 2022: 1.193.630 TL) tutarındaki değer düşüklüğü karşılığı, hareket görmeyen ilk madde ve malzeme stokları ile ilgilidir.

31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla ilk madde ve malzemeler ağırlıklı olarak petrokok ve katkı maddelerinden, yarı mamüller klinkerden oluşmaktadır.

Stok değer düşüklüğü hareket tablosu aşağıdaki gibidir:

	2023	2022
1 Ocak	1.193.630	689.980
Dönem içinde ayrılan karşılık	-	503.650
Konusu kalmayan karşılıklar	(463.610)	-
31 Aralık	730.020	1.193.630

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

1 OCAK - 31 ARALIK 2023 DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası "TL" 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre gösterilmiştir.)

DİPNOT 7 - MADDİ DURAN VARLIKLAR

	1 Ocak 2023	Girişler	Çıkışlar	Transferler	31 Aralık 2023
Maliyet					
Arazi, yeraltı ve yerüstü düzenleri	250.812.149	-	-	-	250.812.149
Binalar	397.309.367	-	-	-	397.309.367
Makine, tesis ve cihazlar	1.139.312.064	40.997.409	-	-	1.180.309.473
Taşıt araçları	3.390.285	-	-	-	3.390.285
Demirbaşlar	22.359.647	-	-	-	22.359.647
Yapılmakta olan yatırımlar	33.825.278	22.190.952	-	-	56.016.230
	1.847.008.790	63.188.361	-	-	1.910.197.151
Birikmiş amortisman:					
Yeraltı ve yerüstü düzenleri	21.355.184	1.071.589	-	-	22.426.773
Binalar	265.446.266	5.731.735	-	-	271.178.001
Makine, tesis ve cihazlar	711.237.109	34.112.884	-	-	745.349.993
Taşıt araçları	3.365.962	24.324	-	-	3.390.286
Demirbaşlar	21.918.552	161.669	-	-	22.080.221
	1.023.323.073	41.102.201	-	-	1.064.425.274
Net Defter Değeri	823.685.717	22.086.160	-	-	845.771.877
	1 Ocak 2022	Girişler	Çıkışlar	Transferler	31 Aralık 2022
Maliyet					
Arazi, yeraltı ve yerüstü düzenleri	246.716.066	4.096.083	-	-	250.812.149
Binalar	396.898.026	411.341	-	-	397.309.367
Makine, tesis ve cihazlar	1.117.440.524	21.871.540	-	-	1.139.312.064
Taşıt araçları	3.390.285	-	-	-	3.390.285
Demirbaşlar	22.359.647	-	-	-	22.359.647
Yapılmakta olan yatırımlar	5.104.602	28.720.676	-	-	33.825.278
	1.791.909.150	55.099.640	-	-	1.847.008.790
Birikmiş amortisman:					
Yeraltı ve yerüstü düzenleri	20.980.373	374.811	-	-	21.355.184
Binalar	259.680.491	5.765.775	-	-	265.446.266
Makine, tesis ve cihazlar	683.753.515	27.483.594	-	-	711.237.109
Taşıt araçları	3.239.019	126.943	-	-	3.365.962
Demirbaşlar	21.739.032	179.520	-	-	21.918.552
	989.392.430	33.930.643	-	-	1.023.323.073
Net Defter Değeri	802.516.720	21.168.997	-	-	823.685.717

(*) 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla yapılmakta olan yatırımların 16.126.140 TL'si atık lastik besleme ünitesi, 21.406.872 TL'si biyokütle kancısı, için yapılan yatırımlardan oluşmaktadır.

(**) Şirket' in maddi duran varlıkları üzerinde herhangi bir rehin veya ipotek bulunmamaktadır. 31 Aralık 2023 ve 2022 tarihlerinde sona eren dönemler içinde, aktifleştirilen borçlanma maliyeti bulunmamaktadır.

Maddi duran varlıklara ait amortisman giderinin 41.102.201 TL (2022: 33.930.643 TL) tutarı satılan malın maliyetinde yer almaktadır.

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

1 OCAK - 31 ARALIK 2023 DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası "TL" 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre gösterilmiştir.)

DİPNOT 8 - MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR

	1 Ocak 2023	Girişler	Çıkışlar	31 Aralık 2023
Maliyet:				
Haklar	4.571.128	-	-	4.571.128
Diğer maddi olmayan duran varlıklar	44.776.001	414.104	-	45.190.105
	49.347.129	414.104	-	49.761.233
Birikmiş itfa payları				
Haklar	4.093.495	163.554	-	4.257.049
Diğer maddi olmayan duran varlıklar	43.916.229	634.062	-	44.550.291
	48.009.724	797.616	-	48.807.340
Net Defter Değeri	1337.405			953.893
	1 Ocak 2022	Girişler	Çıkışlar	31 Aralık 2022
Maliyet:				
Haklar	4.079.118	492.010	-	4.571.128
Diğer maddi olmayan duran varlıklar	44.776.001	-	-	44.776.001
	48.855.119	492.010		49.347.129
Birikmiş itfa payları				
Haklar	4.079.117	14.378	-	4.093.495
Diğer maddi olmayan duran varlıklar	42.835.642	1.080.587	-	43.916.229
	46.914.759	1.094.965	-	48.009.724
Net Defter Değeri	1.940.360			1.337.405

(*) 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 2023 ve 2022 tarihlerinde sona eren dönemler içinde, aktifleştirilen borçlanma maliyeti bulunmamaktadır.

Maddi olmayan duran varlıklara ait amortisman giderinin 797.616 TL (2022: 1.094.965 TL) tutarı satılan malın maliyeti içinde yer almaktadır.

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

1 OCAK - 31 ARALIK 2023 DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası "TL" 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre gösterilmiştir.)

DİPNOT 9 - KARŞILIKLAR, KOŞULLU VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER

a) Diğer kısa vadeli karşılıklar

	31 Aralık 2023	31 Aralık 2022
Dava gider karşılığı (Not 17.b) (*)	88.993	191.151
Devlet hakkı karşılığı	3.272.811	890.293
	3.361.804	1.081.444

(*) Şirket, 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla Şirket aleyhine açılan davalara ilişkin, hukuk müşavirlerinin de görüşünü alarak ileriki dönemde muhtemel nakit çıkışını 88.993 TL (2022: 191.151 TL) olarak hesaplamış ve ilgili tutar için karşılık ayırmıştır. Karşılık tutarı, esas faaliyetlerden diğer giderler içerisinde muhasebeleştirilmiştir.

Dava karşılıklarının hareket tabloları aşağıdaki gibidir:

	2023	2022
1 Ocak	191.151	704.323
Ödemeler	-	(237.610)
Parasal Kayıp/Kazanç	(102.158)	(275.562)
31 Aralık	88.993	191.151

Devlet hakkı karşılığı hareket tabloları aşağıdaki gibidir:

	2023	2022
1 Ocak	890.293	1.182.104
Dönem içindeki artış	2.616.487	-
Dönem içinde ödenen	-	(291.811)
Parasal Kayıp/Kazanç	(233.969)	-
31 Aralık	3.272.811	890.293

b) Diğer uzun vadeli karşılıklar

	31 Aralık 2023	31 Aralık 2022
Diğer karşılıklar(*)	452.861	746.192
	452.861	746.192

(*) İlgili karşılık taşeron kıdem tazminatı sorumluluğu için ayrılan karşılıklardır.

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

1 OCAK - 31 ARALIK 2023 DÖNEMİNE AİT

FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası "TL" 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre gösterilmiştir.)

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

b) Diğer uzun vadeli karşılıklar (Devamı)

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

	2023	2022
1 Ocak	746.192	746.192
Enfasyon Etkisi	(293.331)	-
31 Aralık	452.861	746.192

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 2023	31 Aralık 2022
Yıllık iskonto oranı (%)	-	-

c) Verilen teminatlar

31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla tedarikçilere verilen teminat mektuplarının toplam tutarı 6.959.262 TL'dir (31 Aralık 2022: 4.175.529 TL).

31 Aralık 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibarıyla Şirket'in teminat/rehin/ipotek ("TRİ") pozisyonuna ilişkin tabloları aşağıdaki gibidir:

	31 Aralık 2023	31 Aralık 2022
Şirket tarafından verilen TRİ'ler:		
A. Kendi tüzel kişiliği adına vermiş olduğu TRİ'lerin toplam tutarı	6.959.262	4.175.529
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	6.959.262	4.175.529
Şirket'in vermiş olduğu diğer TRİ'lerin Şirket'in özkaynaklarına oranı	-	-

Şirket'in 31 Aralık 2023 ve 2022 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 2023 DÖNEMİNE AİT

FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası "TL" 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre gösterilmiştir.)

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 2023	31 Aralık 2022
Teminat mektubu	282.395.000	267.121.577
Gayrimenkul ipoteği	-	790.910
	282.395.000	267.912.487

Vadesi geçmiş alacaklara ilişkin alınan teminatlar aşağıdaki gibidir:

	31 Aralık 2023	31 Aralık 2022
Teminat mektubu	1.907.500	80.598.673
	1.907.500	80.598.673

DİPNOT 10 - ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR

	31 Aralık 2023	31 Aralık 2022
a) Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin kısa vadeli karşılıklar		
Kıdem teşvik karşılığı	1.014.197	874.681
Birikmiş izin karşılığı	904.201	803.652
Diğer	1.800.456	1.706.444
	3.718.854	3.384.777

b) Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin uzun vadeli karşılıklar

Kıdem tazminatı karşılığı	13.098.164	23.011.706
	13.098.164	23.011.706

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 2023 DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası "TL" 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre gösterilmiştir.)

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 2023 tarihi itibarıyla 35.058,58 TL (31 Aralık 2022: 19.982,83 TL) ile sınırlandırılmıştır. Kıdem tazminatı yükümlülüğü yasal olarak herhangi bir fonlamaya tabi değildir ve herhangi bir fonlama şartı bulunmamaktadır. Kıdem tazminatı karşılığı çalışanların emekliliği halinde ödenmesi gereken muhtemel yükümlülüğün bilanço tarihindeki değerinin aktüeryal öngörüler doğrultusunda tahminiyle hesaplanır.

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

TFRS, belirli fayda planları dahilinde muhtemel tazminat yükümlülüğünün tahmin edilebilmesi için aktüer değerlendirme öngörülerinin geliştirilmesini gerektirir. Finansal tablolarda, Şirket öngörülen yükümlülük yöntemini uygulayarak ve geçmiş yıllardaki deneyimlerine dayanarak, hizmet süresini sonlandırdığı tarih itibarıyla kıdem tazminatı almaya hak kazananları temel alarak bir yükümlülük hesaplamaktadır. Bu karşılık, gelecekte çalışanların emekliliklerinden doğacak muhtemel 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 2023	31 Aralık 2022
Yıllık iskonto oranı (%)	3,82	3,11
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:		
	2023	2022
1 Ocak	23.011.706	18.232.061
Hizmet maliyeti	5.197.497	832.971
Faiz maliyeti	2.422.459	2.122.745
Aktüeryal (kazanç)/kayıp	1.401.755	11.452.894
Ödenen tazminatlar (-)	(9.889.256)	(2.495.769)
Parasal Kayıp/Kazanç Etkisi	(9.045.997)	(7.133.196)
31 Aralık	13.098.164	23.011.706

c) Çalışanlara sağlanan faydalar kapsamında borçlar

	31 Aralık 2023	31 Aralık 2022
Ödenecek sosyal güvenlik kesintileri	2.679.058	2.086.132
Personele ilişkin ödenecek vergi ve fonlar	1.060.919	764.988
Personele borçlar	15.963	-
	3.755.940	2.851.120

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

1 OCAK - 31 ARALIK 2023 DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası "TL" 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre gösterilmiştir.)

DİPNOT 11 - DİĞER DÖNEN VARLIKLAR

	31 Aralık 2023	31 Aralık 2022
Devreden katma değer vergisi ("KDV")	-	7.156.979
İş Avansları	11.301	74.303
Diğer dönen varlıklar	1.941	11.099
	13.242	7.242.381

DİPNOT 12 - PEŞİN ÖDENMİŞ GİDERLER VE ERTELENMİŞ GELİRLER

a) Kısa vadeli peşin ödenmiş giderler	31 Aralık 2023	31 Aralık 2022
Gelecek aylara ait giderler	4.382.437	1.718.451
Verilen sipariş avansları	3.294.198	894.778
	7.676.635	2.613.229

b) Kısa vadeli ertelenmiş gelirler	31 Aralık 2023	31 Aralık 2022
Verilen sipariş avansları	16.140.276	29.615.971
	16.140.276	29.615.971

DİPNOT 13 - 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 2023 ve 2022 tarihleri itibarıyla aşağıdaki gibidir:

31 Aralık 2023 ve 2022 tarihleri itibarıyla Şirket'in ortaklık yapısı aşağıdaki gibidir:

	31 Aralık 2023		31 Aralık 2022	
	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 2023	31 Aralık 2022
Ödenmiş sermaye	100.000	100.000
Sermaye enflasyon düzeltmesi farkları (*)	528.929.260	528.929.260
	529.029.260	529.029.260

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

1 OCAK - 31 ARALIK 2023 DÖNEMİNE AİT

FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası "TL" 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre gösterilmiştir.)

DİPNOT 13 - ÖZKAYNAKLAR (Devamı)

- (*) Sermaye enflasyon düzeltmesi farkları, sermayeye yapılan nakit ve nakit benzerleri ilavelerin K GK 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 2023	31 Aralık 2022
Yasal yedekler	99.388.980	99.388.981
Olağanüstü Yedekler	29.420.113	29.420.112
	128.809.093	128.809.093

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 öndendikten 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.

2023 yılı içerisinde kısıtlanmış yedek ayrılmamıştır (2022: Yoktur).

Geçmiş yıllar karları

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

2023 yılında, ortaklara temettü ödemesi yapılmamıştır (2022: Yoktur).

Kar payı dağıtımı

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

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

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

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

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

1 OCAK - 31 ARALIK 2023 DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası "TL" 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre gösterilmiştir.)

DİPNOT 14 - HASILAT VE SATIŞLARIN MALİYETİ

	1 Ocak - 31 Aralık 2023	1 Ocak - 31 Aralık 2022
Hasılat:		
Yurt içi satışlar	1.171.824.935	1.002.198.070
Diğer gelirler	90.462.700	81.484.603
Hasılat, brüt	1.262.287.635	1.083.682.673
Satış iadeleri ve indirimleri (-)	(152.480.898)	(140.369.034)
Hasılat, net	1.109.806.737	943.313.639
Satışların maliyeti:		
İlk Madde Malzeme Gideri	(411.694.059)	(66.117.070)
Elektrik giderleri	(221.456.037)	(336.056.348)
Nakliye Giderleri	(92.989.648)	(54.359.079)
Personel Giderleri	(72.503.571)	(41.954.013)
Diğer Genel Üretim Giderleri	(50.914.902)	(33.404.615)
Amortisman ve İtfa Gideri	(41.899.817)	(35.025.683)
Mamul ve Yarı Mamul Stoklarındaki Değişim	858.500	26.127.018
Yakıt Gideri	-	(307.537.611)
Satışların maliyeti	(890.599.534)	(848.327.401)
Brüt kar	219.207.203	94.986.238

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

	1 Ocak - 31 Aralık 2023	1 Ocak - 31 Aralık 2022
Zamanın belli bir anında	1.019.344.037	861.829.036
Zamana yayılan	90.462.700	81.484.603
	1.109.806.737	943.313.639

31 Aralık 2023 ve 2022 tarihlerinde sona eren dönemler için Şirket'in yapmış olduğu satışların tutarsal olarak ürün ve hizmet grubu bazındaki dağılımı aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak - 31 Aralık 2023	1 Ocak - 31 Aralık 2022
Çimento	943.116.880	806.957.925
Klinker	74.446.262	55.667.507
Nakliye	92.243.595	80.688.207
	1.109.806.737	943.313.639

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

1 OCAK - 31 ARALIK 2023 DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası "TL" 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre gösterilmiştir.)

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

	1 Ocak - 31 Aralık 2023	1 Ocak - 31 Aralık 2022
a) Genel yönetim giderleri:		
Dışardan sağlanan fayda ve hizmetler	(12.758.957)	(9.396.642)
Personel giderleri	(6.250.834)	(4.513.809)
Danışmanlık giderleri	(5.047.803)	(1.578.305)
Sigorta gideri	(4.170.015)	(2.206.021)
Temizlik giderleri	(2.530.064)	(768.102)
Doğalgaz giderleri	(1.813.452)	(1.791.495)
Vergi gideri	(1.528.477)	(235.215)
Temsil ağırlama giderleri	(186.518)	(74.355)
Diğer	(1.348.548)	(1.193.949)
	(35.634.668)	(21.757.893)

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

	1 Ocak - 31 Aralık 2023	1 Ocak - 31 Aralık 2022
Bağımsız denetim dışı diğer hizmetlerin ücreti	(793.648)	(705.844)
Vergi danışmanlık hizmetlerine ilişkin ücretler	(96.224)	(90.386)
Raporlama dönemine ait bağımsız denetim ücreti	(150.000)	(56.023)
	(1.039.872)	(852.253)

b) Pazarlama, satış ve dağıtım giderleri:

İsim hakkı ve hizmet giderleri (*)	(48.941.613)	(36.441.576)
Komisyon giderleri	(4.444.359)	(4.033.580)
Personel giderleri	(2.905.950)	(1.252.966)
Diğer	(2.253.243)	(765.634)
	(58.545.165)	(42.493.756)

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

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

1 OCAK - 31 ARALIK 2023 DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası "TL" 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre gösterilmiştir.)

DİPNOT 16 - NİTELİKLERİNE GÖRE GİDERLER

	1 Ocak - 31 Aralık 2023	1 Ocak - 31 Aralık 2022
İlk madde malzeme giderleri	(411.694.059)	(66.117.070)
Elektrik giderleri	(221.456.037)	(336.056.348)
Nakliye giderleri	(92.989.648)	(54.359.079)
Personel giderleri	(81.660.355)	(47.720.788)
Diğer genel üretim giderleri (*)	(50.914.902)	(33.404.615)
İsim Hakkı ve hizmet giderleri (**)	(48.941.613)	(36.441.576)
Amortisman ve İtfa gideri	(41.899.817)	(35.025.683)
Dışardan Sağlanan fayda ve hizmetler	(12.758.957)	(9.396.642)
Danışmanlık giderleri	(5.047.803)	(1.578.305)
Komisyon giderleri	(4.444.359)	(4.033.580)
Sigorta gideri	(4.170.015)	(2.206.021)
Temizlik giderleri	(2.530.064)	(768.102)
Doğalgaz giderleri	(1.813.452)	(1.791.495)
Vergi gideri	(1.528.477)	(235.215)
Temsil ağırlama giderleri	(186.518)	(74.355)
Yakıt gideri	-	(307.537.611)
Mamul ve yarı mamul stoklarındaki değişim	858.500	26.127.018
Diğer	(3.601.791)	(1.959.583)
	(984.779.367)	(912.579.050)

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

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

DİPNOT 17 - ESAS FAALİYETLERDEN DİĞER GELİRLER/(GİDERLER)

	1 Ocak - 31 Aralık 2023	1 Ocak - 31 Aralık 2022
a) Diğer faaliyet gelirleri:		
Konusu kalmayan şüpheli alacak karşılıkları	14.932	4.729.792
Konusu kalmayan dava karşılıkları	-	557.687
Konusu kalmayan diğer karşılıklar	9.889.256	-
Ticari kitelikli kambiyo karları	4.103.502	226.152
İlişkili olmayan taraflardan reeskont faiz gelirleri	9.092	246.672
Diğer	1.968.876	858.851
	15.985.658	6.619.154
b) Diğer faaliyet giderleri:		
Ticari nitelikli kambiyo zararları	(47.157.992)	(11.740.276)
Şüpheli alacak karşılıkları	-	(24.604)
Diğer	(2.334.822)	(1.059.149)
	(49.492.814)	(12.824.029)
Esas faaliyetlerden giderler - net	(33.507.156)	(6.204.875)

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

1 OCAK - 31 ARALIK 2023 DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası "TL" 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre gösterilmiştir.)

DİPNOT 18 – YATIRIM FAALİYETLERİNDEN GELİRLER

	1 Ocak - 31 Aralık 2023	1 Ocak - 31 Aralık 2022
Hurda gelirleri	4.231.735	2.273.293
	4.231.735	2.273.293

DİPNOT 19 - FİNANSMAN GELİRLERİ

	1 Ocak - 31 Aralık 2023	1 Ocak - 31 Aralık 2022
Faiz gelirleri	-	4.761.448
Kur farkı gelirleri	-	115.231
	-	4.876.679

DİPNOT 20 - FİNANSMAN GİDERLERİ

	1 Ocak - 31 Aralık 2023	1 Ocak - 31 Aralık 2022
Nitelikli Kambyo Zararları	(668.775)	(1.681.155)
Kredi faiz Giderleri	(28.010.353)	(36.904.645)
Diğer Borçlanma Giderleri	(9.543.705)	-
Kıdem Tazminatı Faiz Giderleri	(2.422.459)	(2.122.746)
İlişkili Taraflardan Finansman Nitelikli Faiz Giderleri	(18.968.814)	(5.236.582)
	(59.614.106)	(45.945.128)

DİPNOT 21 - VERGİ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ

a) Cari vergi yükümlülüğü

31 Aralık 2023 ve 2022 tarihleri itibarıyla kurumlar vergisi karşılığı aşağıdaki gibidir:

	31 Aralık 2023	31 Aralık 2022
Cari dönem kurumlar vergisi	22.437.137	-
Tenzil: Peşin ödenen vergiler ve fonlar	(15.442.978)	-
Cari dönem vergi varlığı	6.994.159	-

Şirket, Türkiye’de geçerli olan kurumlar vergisine tabidir. Şirket’in cari dönem faaliyet sonuçlarına ilişkin tahmini vergi yükümlülükleri için ekli finansal tablolarda gerekli karşılıklar ayrılmıştır.

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

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

1 OCAK - 31 ARALIK 2023 DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası "TL" 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre gösterilmiştir.)

DİPNOT 21 - VERGİ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ (Devamı)

a) Cari vergi yükümlülüğü (Devamı)

2023 yılında Türkiye’de uygulanan kurumlar vergisi oranı %25’tür(31 Aralık 2022: %23). Türk vergi mevzuatına göre beyanname üzerinde gösterilen mali zararlar 5 yılı aşmamak kaydıyla dönem kurum kazancından indirilebilirler. Ancak, mali zararlar, geçmiş yıl karlarından mahsup edilemez.

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

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

1 Ocak - 31 Aralık 2023 ve 2022 hesap dönemlerine ait kapsamlı gelir tablolarında yer alan vergi giderleri aşağıda özetlenmiştir:

b) Gelir tablosundaki vergi (gideri)/geliri

	1 Ocak - 31 Aralık 2023	1 Ocak - 31 Aralık 2022
Ertelenen vergi (gideri)/geliri	203.682.599	(14.075.924)
Kurumlar vergisi karşılığı	(22.437.137)	-
Toplam vergi (gideri)/geliri	181.245.462	(14.075.924)

1 Ocak - 31 Aralık 2023 ve 2022 hesap dönemlerine ait vergi giderinin mutabakatı aşağıdaki gibidir:

Dönem vergi (gideri)/gelirinin mutabakatı

	1 Ocak - 31 Aralık 2023	1 Ocak - 31 Aralık 2022
Vergi öncesi zarar	69.580.288	(16.093.013)
Yürürlükteki vergi oranı kullanılarak hesaplanan vergi	(17.395.071)	3.701.391
Ertelenmiş vergiye konu olmayan enflasyon muhasebesi kaynaklı düzeltmelerin etkisi	(53.729.215)	(36.323.900)
Mahsup edilden geçmiş yıl zararları	659.414	9.216.830
Kanunen kabul edilmeyen giderler	(1.923.634)	(824.443)
Parasal kazanç/kayıp ertelenmiş vergi etkisi	254.589.664	-
İndirim ve bağışlar	141.833	275.340
Diğer	(1.097.529)	9.878.858
Toplam vergi (gideri)/geliri	181.245.462	(14.075.924)

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

1 OCAK - 31 ARALIK 2023 DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası "TL" 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre gösterilmiştir.)

DİPNOT 21 - VERGİ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ (Devamı)

c) Doğrudan özkaynakta muhasebeleştirilen vergi

	31 Aralık 2023	31 Aralık 2022
Ertelenmiş vergi geliri	350.438	2.290.581
	350.438	2.290.581

d) Ertelenmiş vergiler

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

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

e) Ertelenmiş vergi varlıkları/(yükümlülükleri)

31 Aralık 2023 ve 2022 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)	
	2023	2022	2023	2022
Kıdem tazminatı karşılığı	9.724.208	23.011.706	2.431.052	4.602.342
Dava Karşılıkları	1.800.456	874.681	450.115	174.936
İzin Karşılıkları	993.194	803.652	248.298	160.729
Kur Farkı	252.042	415.297	63.011	83.059
Stoklar	(15.643.962)	(1.886.660)	(3.910.994)	(377.330)
Maddi ve maddi olmayan duran varlıklar	330.850.340	(625.965.407)	82.550.991	(125.608.210)
Diğer	597.722	(5.579.936)	149.431	(1.086.660)
Ertelenmiş vergi varlığı/yükümlülüğü - net			81.981.904	(122.051.134)

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

1 OCAK - 31 ARALIK 2023 DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası "TL" 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre gösterilmiştir.)

DİPNOT 21 - VERGİ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ (Devamı)

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

31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla sona eren yıl içindeki ertelenmiş vergi (aktifleri)/pasiflerinin hareketi aşağıda verilmiştir:

f) Ertelenmiş vergi varlığı/(yükümlülüğü) hareketleri

	31 Aralık 2023	31 Aralık 2022
1 Ocak	(122.051.134)	(110.265.789)
Kar veya zarar tablosuyla ilişkilendirilen	203.682.599	(14.075.924)
Diğer kapsamlı gelir tablosuyla ilişkilendirilen	350.438	2.290.581
31 Aralık	81.981.903	(122.051.132)

DİPNOT 22 - PAY BAŞINA KAYIP/KAZANÇ

	1 Ocak - 31 Aralık 2023	1 Ocak - 31 Aralık 2022
Adi hisse senetleri – Lot	10.000.000	10.000.000
Net dönem karı/zararı	250.825.750	(30.168.937)
1 Kr nominal bedelli 100 Lot başına zarar (tam TL)	2.508,26	(301,69)

DİPNOT 23 - İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI

31 Aralık 2023 ve 2022 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 2023	31 Aralık 2022
a) İlişkili taraflardan ticari alacaklar:		
Votorantim Çimento Sanayi ve Ticaret A.Ş.	1.933.007	-
	1.933.007	-
b) İlişkili taraflardan diğer alacaklar:		
Votorantim Çimento Sanayi ve Ticaret A.Ş.	48.438.598	-
	48.438.598	-

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

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

1 OCAK - 31 ARALIK 2023 DÖNEMİNE AİT

FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası "TL" 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre gösterilmiştir.)

DİPNOT 23 - İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI (Devamı)

31 Aralık 2023 itibarıyla ilişkili taraflardan diğer alacaklar vadesi ortalama 3 aydır (31 Aralık 2022: 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 2023 yılı içerisinde uygulanan faiz oranı yıllık %23,30 ile %46,46.

	31 Aralık 2023	31 Aralık 2022
c) İlişkili taraflara ticari borçlar		
Vorantim Çimento Sanayi ve Ticaret A.Ş.	1.046.368	-
Vorantim Cement Trading S.L.	39.786.209	60.609.906
	40.832.577	60.609.906

	31 Aralık 2023	31 Aralık 2022
d) İlişkili taraflara diğer borçlar		
Vorantim Çimento Sanayi ve Ticaret A.Ş. (*)	-	71.218.546
Diğer ortaklar (**)	903.886	1.549.973
	903.886	72.768.519

(*) Vorantim'e olan diğer borçlar; Şirket'i finanse etmek amacıyla sağlanmış tutarlardan oluşmaktadır.

(**) İlgili borç, şirket ortaklarının temettü alacaklarından oluşmaktadır.

ii) İlişkili taraflar ile olan işlemler:

	1 Ocak - 31 Aralık 2023	1 Ocak - 31 Aralık 2022
a) İlişkili taraflardan yapılan ürün alımları:		
Vorantim Çimento Sanayi ve Ticaret A.Ş.	184.231.345	233.723.268
Vorantim Cement Trading	53.203.150	51.818.506
	237.434.495	285.541.774

b) İlişkili taraflara yapılan ürün satışları:

Vorantim Çimento Sanayi ve Ticaret A.Ş.	190.943.514	128.940.986
	190.943.514	128.940.986

e) İlişkili taraflardan sağlanan faiz gelirleri:

Vorantim Çimento Sanayi ve Ticaret A.Ş.	-	3.559.703
	-	3.559.703

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

1 OCAK - 31 ARALIK 2023 DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası "TL" 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre gösterilmiştir.)

DİPNOT 23 - İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI (Devamı)

f) İlişkili taraflara faiz giderleri:

Votorantim Çimento Sanayi ve Ticaret A.Ş.	18.968.814	4.631.126
	18.968.814	4.631.126

g) İlişkili taraflardan yapılan hizmet alımları:

Votorantim Çimento Sanayi ve Ticaret A.Ş.	49.273.579	32.729.267
	49.273.579	32.729.267

h) Üst düzey yöneticilere sağlanan faydalar

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

	1 Ocak - 31 Aralık 2023	1 Ocak - 31 Aralık 2022
Yönetim organı ve üst düzey yöneticilere sağlanan huzur hakkı, ücret, prim ikramiye, kar payı gibi menfaatlerin toplam tutarı	2.240.383	1.563.751
	2.240.383	1.563.751

**1 OCAK - 31 ARALIK 2023 DÖNEMİNE AİT
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR**

(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası “TL” 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre gösterilmiştir.)

**DİPNOT 24 - FİNANSAL ARAÇLAR VE FİNANSAL ARAÇLARDAN KYNAKLANAN
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 2022 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 2023 ve 2022 tarihleri itibarıyla Şirket’in, maruz kaldığı yabancı para riskinin TL karşılığı aşağıdaki tabloda özetlenmiştir:

		Yabancı Para Pozisyonu Tablosu						
		31 Aralık 2023			31 Aralık 2022			
		TL Karşılığı	ABD Doları	Avro	TL Karşılığı	ABD Doları	Avro	Diğer (TL Karşılığı)
1.	Ticari Alacaklar	1.943	66	-	-	-	-	-
2a.	Parasal Finansal Varlıklar (Kasa, Banka hesapları dahil)	1.195.044	40.595	-	365.864	19.573	-	-
2b.	Parasal Olmayan Finansal Varlıklar	-	-	-	-	-	-	-
3.	Diğer	-	-	-	-	-	-	-
4.	Dönen Varlıklar (1+2+3)	1.196.987	40.661	-	365.864	19.573	-	-
5.	Ticari Alacaklar	-	-	-	-	-	-	-
6a.	Parasal Finansal Varlıklar	-	-	-	-	-	-	-
6b.	Parasal Olmayan Finansal Varlıklar	-	-	-	-	-	-	-
7.	Diğer	-	-	-	-	-	-	-
8.	Duran Varlıklar (5+6+7)	-	-	-	-	-	-	-
9.	Toplam Varlıklar (4+8)	1.196.987	40.661	-	365.864	222.117	11.879	-
10.	Ticari Borçlar	76.843.407	194.583	2.178.953	65.576.860	34.304	3.251.461	-
11.	Finansal Yükümlülükler	-	-	-	-	-	-	-
12a.	Parasal Olan Diğer Yükümlülükler	-	-	-	54.542.631	921.175	1.867.085	-
12b.	Parasal Olmayan Diğer Yükümlülükler	-	-	-	-	-	-	-
13.	Kısa Vadeli Yükümlülükler (10+11+12)	76.843.407	194.583	2.178.953	120.119.491	955.479	5.118.546	-
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)	76.843.407	194.583	2.178.953	120.119.491	955.479	5.118.546	-
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)	(75.646.420)	(153.922)	(2.178.953)	(119.753.627)	(935.905)	(5.118.546)	-
22.	Parasal Kalemler net Yabancı Para Yükümlülük Pozisyonu (UFRS 7.B23) (=1+2a+3+5+6a+7-10-11-12a-14-15-16a)	(75.646.420)	(153.922)	(2.178.953)	(119.753.627)	(935.905)	(5.118.546)	-
23.	Döviz Hedge’i İçin Kullanılan Finansal Araçların Toplam Gerçeğe Uygun Değeri	-	-	-	-	-	-	-
24.	İhracat	-	-	-	-	-	-	-
25.	İthalat	-	-	-	-	-	-	-

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

1 OCAK - 31 ARALIK 2022 DÖNEMİNE AİT

FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

DİPNOT 24 - FİNANSAL ARAÇLAR VE FİNANSAL AR-AÇLARDAN 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 2023	Kar/Zarar	
	Yabancı paranın değer kazanması	Yabancı paranın değer kaybetmesi
ABD Doları'nın TL karşısında (%25) değerlendirilmesi halinde		
1 - ABD Doları net varlık/(yükümlülüğü)	(454.152)	454.152
2 - ABD Doları riskinden korunan kısım (-)		
3 - ABD Doları net etki (1+2)	(454.152)	454.152
Avro'nun TL karşısında (%25) değerlendirilmesi halinde		
4 - Avro net varlık/(yükümlülük)	(7.110.490)	7.110.490
5 - Avro riskinden korunan kısım (-)		
6 - Avro net etki (4+5)	(7.110.490)	7.110.490
Toplam (3+6)	(7.564.642)	7.564.642

31 Aralık 2022	Kar/Zarar	
	Yabancı paranın değer kazanması	Yabancı paranın değer kaybetmesi
ABD Doları'nın TL karşısında (%25) değerlendirilmesi halinde		
1 - ABD Doları net varlık/(yükümlülüğü)	(1.171.595)	1.171.595
2 - ABD Doları riskinden korunan kısım (-)		
3 - ABD Doları net etki (1+2)	(1.171.595)	1.171.595
Avro'nun TL karşısında (%25) değerlendirilmesi halinde		
4 - Avro net varlık/(yükümlülük)	(10.203.768)	10.203.768
5 - Avro riskinden korunan kısım (-)		
6 - Avro net etki (4+5)	(10.203.768)	10.203.768
Toplam (3+6)	(11.975.363)	(11.975.363)

31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla yabancı para varlık ve yükümlülükler TL'ye şu kurlarla çevrilmiştir: 29,4382 TL = 1 ABD\$, 32,5739 TL = 1 AVRO.

31 Aralık 2022 tarihi itibarıyla yabancı para varlık ve yükümlülükler TL'ye şu kurlarla çevrilmiştir: 18,6983 TL = 1 ABD\$, 19,9349 TL = 1 AVRO.

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

1 OCAK - 31 ARALIK 2022 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 2023 ve 2022 tarihleri itibarıyla borç/sermaye oranı aşağıdaki gibidir:

	31 Aralık 2023	31 Aralık 2022
Toplam borçlar	-	-
Eksi: Nakit ve nakit benzeri değerler	(32.607)	(6.266.303)
Net borç	(32.607)	(6.266.303)
Toplam özkaynaklar	(966.955.710)	(717.181.277)
Toplam sermaye	966.923.103	710.914.974
Net borç/sermaye oranı	0,0034%	-0,88%

(c) Finansal risk faktörleri

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

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

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

1 OCAK - 31 ARALIK 2022 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 2022 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 2023 ve 2022 tarihleri itibarıyla maruz kaldığı maksimum kredi riski aşağıdaki gibidir:

	31 Aralık 2023			31 Aralık 2022		
	Diğer alacaklar	Ticari alacaklar	İlişkili taraf	Diğer alacaklar	Ticari alacaklar	İlişkili taraf
Vadesi geçmemiş ya da değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri	49.213.657	158.782.679	1.933.007	995.255	191.956.200	-
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	-	-	-	-	-	-
- Teminat ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-	-
Değer düşüklüğüne uğrayan varlıkların net defter değerleri	-	-	-	-	-	-
Vadesi geçmiş (brüt defter değeri)	-	261.784	-	-	431.349	-
- Değer düşüklüğü (-)	-	(261.784)	-	-	(431.349)	-
- Net değerinin teminat ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-	-
- Vadesi geçmemiş (brüt defter değeri)	-	-	-	-	-	-
- Değer düşüklüğü (-)	-	-	-	-	-	-
- Net değerinin teminat ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-	-
Bilanço dışı kredi riski içeren unsurlar	-	-	-	-	-	-
Raporlama tarihi itibarıyla maruz kalınan azami kredi riski	49.213.657	158.782.679	1.933.007	995.255	191.956.200	-
Azami riskin teminat ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-	-

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

1 OCAK - 31 ARALIK 2022 DÖNEMİNE AİT

FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

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

(e) Fiyat riski

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

(f) Likidite riski

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

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

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

Sözleşme uyarınca vadeler	31 Aralık 2023		
	Kayıtlı değeri	Sözleşme uyarınca nakit çıkışlar toplamı	3 aydan kısa
Türev olmayan finansal yükümlülükler			
Ticari borçlar	288.375.442	288.375.442	288.375.442
Diğer borçlar	3.760.223	3.760.223	3.760.223
	292.135.665	292.135.665	292.135.665

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

1 OCAK - 31 ARALIK 2022 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 2022		
	Kayıtlı değeri	Sözleşme uyarınca nakit çıkışlar toplamı	3 aydan kısa
Sözleşme uyarınca vadeler			
Türev olmayan finansal yükümlülükler			
Ticari borçlar	250.007.674	250.007.674	250.007.674
Diğer borçlar	74.196.664	74.196.664	74.196.664
	324.204.338	324.204.338	324.204.338

DİPNOT 25 - BİLANÇO TARİHİNDEN SONRAKİ OLAYLAR

Bulunmamaktadır.

.....