

AYES ÇELİK HASIR VE ÇİT SANAYİ A.Ş.

**30 HAZİRAN 2019 TARİHİNDE SONA EREN
ARA HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE
FİNANSAL TABLOLAR VE DİPNOTLAR**

İÇİNDEKİLER

FİNANSAL DURUM TABLOSU	1-2
KAR veya ZARAR ve DİĞER KAPSAMLI GELİR TABLOSU	3
ÖZSERMAYE DEĞİŞİM TABLOSU	4
NAKİT AKIŞ TABLOSU	5
FİNANSAL TABLOLAR DİPNOTLARI.....	6-55
1. ŞİRKET'İN ORGANİZASYONU VE FAALİYET KONUSU	6
2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR.....	7
3. İŞLETME BİRLEŞMELERİ.....	23
4. DİĞER İŞLETMELERDEKİ PAYLAR.....	23
5. BÖLÜMLERE GÖRE RAPORLAMA.....	23
6. NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ	23
7. FİNANSAL YATIRIMLAR.....	24
8. FİNANSAL BORÇLANMALAR	24
9. TİCARİ ALACAK VE BORÇLAR.....	26
10. DİĞER ALACAK VE BORÇLAR	27
11. TÜREV ARAÇLAR.....	27
12. STOKLAR	28
13. PEŞİN ÖDENMİŞ GİDERLER VE ERTELENMİŞ GELİRLER.....	28
14. İNŞAAT SÖZLEŞMELERİ	28
15. YATIRIM AMAÇLI GAYRİMENKULLER.....	29
16. MADDİ DURAN VARLIKLAR	30
17. MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR	31
18. ŞEREFİYE.....	31
19. KİRALAMA İŞLEMLERİ	32
20. VARLIKLARDA DEĞER DÜŞÜKLÜĞÜ	32
21. DEVLET TEŞVİK VE YARDIMLARI	32
22. BORÇLANMA MALİYETLERİ	32
23. KARŞILIKLAR, KOŞULLU VARLIK VE BORÇLAR.....	32
24. TAAHHÜTLER	34
25. ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR.....	35
26. DİĞER VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER	36
27. SERMAYE, YEDEKLER VE DİĞER ÖZKAYNAK KALEMLERİ.....	37
28. HASILAT ve SATIŞLARIN MALİYETİ	38
29. GENEL YÖNETİM GİDERLERİ, PAZARLAMA GİDERLERİ, ARAŞTIRMA VE GELİŞTİRME GİDERLERİ.....	39
30. NİTELİKLERİNE GÖRE GİDERLER	40
31. ESAS FAALİYETLERDEN DİĞER GELİRLER VE GİDERLER	41
32. YATIRIM FAALİYETLERİNDEN DİĞER GELİRLER VE GİDERLER	41
33. FİNANSMAN GELİRLERİ VE GİDERLERİ.....	42
34. SATIŞ AMAÇLI ELDE TUTULAN DURAN VARLIKLAR VE DURDURULAN FAALİYETLER	42
35. GELİR VERGİLERİ	42
36. PAY BAŞINA KAZANÇ	44
37. İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI.....	45
38. FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ	46
39. FİNANSAL ARAÇLAR (GERÇEĞE UYGUN DEĞER AÇIKLAMALARI VE FİNANSAL RİSKTEN KORUNMA MUHASEBESİ ÇERÇEVESİNDEKİ AÇIKLAMALAR)	54
40. RAPORLAMA DÖNEMİNDEN SONRAKİ OLAYLAR	55
41. FİNANSAL TABLOLARI ÖNEMLİ ÖLÇÜDE ETKİLEYEN YA DA FİNANSAL TABLOLARIN AÇIK, YORUMLANABİLİR VE ANLAŞILABİLİR OLMASI AÇISINDAN AÇIKLANMASI GEREKEN DİĞER HUSUSLAR.....	55

AYES ÇELİK HASIR VE ÇİT SANAYİ A.Ş.**BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMEMİŞ****30 HAZİRAN 2019 ve 31 ARALIK 2018 TARİHİNDE SONA EREN DÖNEM AİT KONSOLİDE FİNANSAL DURUM TABLOSU**

(Aksi belirtilmedikçe tutarlar Türk Lirası ("TL") olarak ifade dılmıştır).

VARLIKLAR	Dipnot	Bağımsız Denetimden Geçmemiş	Bağımsız Denetimden Geçmiş
	Ref.	30 Haziran 2019	31 Aralık 2018
Dönen Varlıklar		55.567.629	61.467.753
Nakit ve Nakit Benzerleri	6	2.469.444	5.125.322
Finansal Yatırımlar	7	510.318	-
Ticari Alacaklar		33.603.685	38.175.481
-İlişkili Taraflardan Ticari Alacaklar	37	11.852	18.973
-İlişkili Olmayan Taraflardan Ticari Alacaklar	9	33.591.833	38.156.508
Diğer Alacaklar		348.145	405.063
-İlişkili Taraflardan Diğer Alacaklar	37	-	-
-İlişkili Olmayan Taraflardan Diğer Alacaklar	10	348.145	405.063
Stoklar	12	13.215.247	15.031.054
Peşin Ödenmiş Giderler		5.169.966	2.534.334
-İlişkili Taraflara Peşin Ödenmiş Giderler	37	-	-
-İlişkili Olmayan Taraflara Peşin Ödenmiş Giderler	13	5.169.966	2.534.334
Cari Dönem Vergisiyle İlgili Varlıklar	35	6.536	55.103
Diğer Dönen Varlıklar	26	244.288	141.396
Duran Varlıklar		25.199.374	26.233.575
Diğer Alacaklar	10	88.739	73.839
-İlişkili Taraflardan Diğer Alacaklar	37	-	-
-İlişkili Olmayan Taraflardan Diğer Alacaklar	10	88.739	73.839
Yatırım Amaçlı Gayrimenkuller	15	190.750	192.550
Maddi Duran Varlıklar	16	22.958.971	22.732.430
Maddi Olmayan Duran Varlıklar	17	4.182	6.868
Peşin Ödenmiş Giderler	13	620.975	1.668.749
Ertelenmiş Vergi Varlığı	35	1.335.757	1.559.139
TOPLAM VARLIKLAR		80.767.003	87.701.328

Ekteki dipnotlar finansal tabloların tamamlayıcı parçasını oluştururlar.

AYES ÇELİK HASIR VE ÇİT SANAYİ A.Ş.**BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMEMİŞ****30 HAZİRAN 2019 ve 31 ARALIK 2018 TARİHİNDE SONA EREN DÖNEM AİT KONSOLİDE FİNANSAL DURUM TABLOSU**

(Aksi belirtilmedikçe tutarlar Türk Lirası ("TL") olarak ifade dılmıştır).

		Bağımsız Denetimden Geçmemiş	Bağımsız Denetimden Geçmiş
	Dipnot Ref.	30 Haziran 2019	31 Aralık 2018
KAYNAKLAR			
Kısa Vadeli Yükümlülükler		37.730.405	45.517.796
Kısa Vadeli Borçlanmalar	8	20.423.881	19.755.978
Ticari Borçlar		8.814.190	17.216.053
-İlişkili Taraflara Ticari Borçlar	37	-	-
-İlişkili Olmayan Taraflara Ticari Borçlar	9	8.814.190	17.216.053
Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlar	25	863.720	580.614
Türev Araçlar	11	-	-
Diğer Borçlar		1.941.045	1.199.731
-İlişkili Taraflara Diğer Borçlar	37	752.849	638.824
-İlişkili Olmayan Taraflara Diğer Borçlar	10	1.188.196	560.907
Ertelenmiş Gelirler	13	5.392.681	6.540.311
Dönem Karı Vergi Yükümlülüğü	35	-	-
Kısa Vadeli Karşılıklar		294.888	134.473
-Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Karşılıklar	25	294.888	134.473
-Diğer Kısa Vadeli Karşılıklar	23	-	-
Diğer Kısa Vadeli Yükümlülükler	26	-	90.636
Uzun Vadeli Yükümlülükler		2.467.584	3.224.040
Uzun Vadeli Borçlanmalar	8	1.753.759	2.696.498
Uzun Vadeli Karşılıklar		713.825	527.542
-Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Uzun Vadeli Karşılıklar	25	713.825	527.542
-Diğer Uzun Vadeli Karşılıklar	23	-	-
ÖZKAYNAKLAR		40.569.014	38.959.492
Ana Ortaklığa Ait Özkaynaklar		40.569.014	38.959.492
Ödenmiş Sermaye	27	15.028.200	15.028.200
Sermaye Düzeltmesi Farkları	27	545.688	545.688
Kâr veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Birikmiş			
Diğer Kapsamlı Gelirler veya Giderler		(354.768)	(234.362)
Yeniden Değerleme Ölçüm Kazanç / (Kayıpları)	27	(354.768)	(234.362)
Kâr veya Zararda Yeniden Sınıflandırılacak Birikmiş Diğer			
Kapsamlı Gelirler veya Giderler	27	-	-
Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler	27	1.975.695	1.816.833
Geçmiş Yıllar Karı/Zararı (-)	27	20.772.861	18.034.381
Net Dönem Karı/Zararı (-)		2.601.338	3.768.752
Kontrol Gücü Olmayan Paylar		-	-
TOPLAM KAYNAKLAR		80.767.003	87.701.328

Ekteki dipnotlar finansal tabloların tamamlayıcı parçasını oluştururlar.

AYES ÇELİK HASIR VE ÇİT SANAYİ A.Ş.**BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMEMİŞ****30 HAZİRAN 2019 ve 30 HAZİRAN 2018 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE KAR veya ZARAR ve DİĞER KAPSAMLI GELİR TABLOSU**
(Aksi belirtilmedikçe tutarlar Türk Lirası ("TL") olarak ifade dılmıştır).

Kar Ve Zarar Tablosu	Dipnot		
	Ref.	01.01.- 30.06.2019	01.01.- 30.06.2018
Sürdürülen Faaliyetler			
Hasılat	28	158.727.812	200.251.727
Satışların Maliyeti (-)	28	(151.949.209)	(190.142.140)
Ticari Faaliyetlerden Brüt Kar		6.778.603	10.109.587
Genel Yönetim Giderleri (-)	29	(1.239.598)	(764.252)
Pazarlama, Satış Ve Dağıtım Giderleri (-)	29	(2.728.564)	(2.536.906)
Araştırma Ve Geliştirme Giderleri (-)	29	-	-
Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler	31	2.483.554	1.347.610
Esas Faaliyetlerden Diğer Giderler (-)	31	(2.874.650)	(1.176.321)
Esas Faaliyet Karı / Zararı (-)		2.419.345	6.979.718
Yatırım Faaliyetlerinden Gelirler	32	2.412.431	32.888
Yatırım Faaliyetlerinden Giderler (-)	32	(1.800)	(1.800)
Finansman Geliri (Gideri) Öncesi Faaliyet Kârı/Zararı		4.829.976	7.010.806
Finansman Gelirleri	33	390.799	27.161
Finansman Giderleri (-)	33	(2.365.953)	(3.148.701)
Sürdürülen Faaliyetler Vergi Öncesi Kârı/Zararı		2.854.822	3.889.266
Sürdürülen Faaliyetler Vergi Gelir / Gideri (-)		(253.484)	(906.373)
- Dönem Vergi Gelir / Gideri (-)	35	-	(330.001)
- Ertelenmiş Vergi Geliri / Gideri (-)	35	(253.484)	(576.372)
Sürdürülen Faaliyetler Dönem Kârı/Zararı		2.601.338	2.982.893
Durdurulan Faaliyetler Dönem Karı/Zararı (-)		-	-
Dönem Kârı/Zararı		2.601.338	2.982.893
Kontrol Gücü Olmayan Paylar	27	-	-
Ana Ortaklık Payları	27	2.601.338	2.982.893
Sürdürülen Faaliyetlerden Pay Başına Kazanç (Zarar)		0,00173	0,00198
Durdurulan Faaliyetlerden Pay Başına Kazanç (Zarar)		-	-
Sürdürülen Faaliyetler Dönem Kârı/Zararı		2.601.338	2.982.893
Diğer Kapsamlı Gelir Tablosu			
Kâr Veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacaklar		(120.406)	(54.590)
- Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları (Kayıpları)	27	(150.508)	(68.238)
- Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları/Kayıpları Vergi Etkisi	35	30.102	13.648
Kâr Veya Zarar Olarak Yeniden Sınıflandırılacaklar		-	-
Diğer Kapsamlı Gelir / Gider		(120.406)	(54.590)
Toplam Kapsamlı Gelir		2.480.932	2.928.303
Toplam Kapsamlı Gelirin Dağılımı:		2.480.932	2.928.303
- Kontrol Gücü Olmayan Paylar		-	-
- Ana Ortaklık Payları		2.480.932	2.928.303

Ekteki dipnotlar finansal tabloların tamamlayıcı parçasını oluştururlar.

AYES ÇELİK HASIR VE ÇİT SANAYİ A.Ş.**BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMEMİŞ****30 HAZİRAN 2019 ve 30 HAZİRAN 2018 TARİHLERİ İTİBARIYLA KONSOLİDE ÖZKAYNAK DEĞİŞİM TABLOSU***(Aksi belirtilmedikçe tutarlar Türk Lirası ("TL") olarak ifade dılmıştır).*

	Dipnot Ref.	Sermaye	Sermaye Düzeltilmesi Farkları	Kâr veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler veya Giderler	Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler	Birikmiş Karlar		Ana Ortaklığa Ait Özkaynaklar	Kontrol Gücü Olmayan Paylar	Toplam
				Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları / Kayıpları		Geçmiş Yıl Kar / Zararları (-)	Dönem Net Karı /Zararı (-)			
01 Ocak 2018 bakiyesi	27	15.028.200	545.688	(189.798)	1.588.268	14.756.739	4.648.181	36.377.278	-	36.377.278
Transferler		-	-	-	228.565	4.419.616	(4.648.181)	-	-	-
Kar dağıtımı		-	-	-	-	(1.051.974)	-	(1.051.974)	-	(1.051.974)
Diğer Değişiklikler Nedeniyle		-	-	-	-	(90.000)	-	(90.000)	-	(90.000)
Artış / Azalış		-	-	(54.590)	-	-	2.982.893	2.928.303	-	2.928.303
Toplam kapsamlı gelir		-	-	(54.590)	-	-	2.982.893	2.928.303	-	2.928.303
30 Haziran 2018 Bakiyesi	27	15.028.200	545.688	(244.388)	1.816.833	18.034.381	2.982.893	38.163.607	-	38.163.607
01 Ocak 2019 bakiyesi	27	15.028.200	545.688	(234.362)	1.816.833	18.034.381	3.768.752	38.959.492	-	38.959.492
Transferler		-	-	-	158.862	3.609.890	(3.768.752)	-	-	-
Kar dağıtımı		-	-	-	-	(751.410)	-	(751.410)	-	(751.410)
Diğer Değişiklikler Nedeniyle		-	-	-	-	(120.000)	-	(120.000)	-	(120.000)
Artış / Azalış		-	-	(120.406)	-	-	2.601.338	2.480.932	-	2.480.932
Toplam kapsamlı gelir		-	-	(120.406)	-	-	2.601.338	2.480.932	-	2.480.932
30 Haziran 2019 bakiyesi	27	15.028.200	545.688	(354.768)	1.975.695	20.772.861	2.601.338	40.569.014	-	40.569.014

Ekteki dipnotlar finansal tabloların tamamlayıcı parçasını oluştururlar.

AYES ÇELİK HASIR VE ÇİT SANAYİ A.Ş.

BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMEMİŞ

01 OCAK - 30 HAZİRAN 2019 ve 01 OCAK- 30 HAZİRAN 2018 DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE NAKİT AKIŞ TABLOSU

(Aksi belirtilmedikçe tutarlar Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir).

A. ESAS FAALİYETLERİNDEN KAYNAKLANAN NAKİT AKIMLARI	Not	01 Ocak-30 Haziran 2019	01 Ocak-30 Haziran 2018
İŞLETME FAALİYETLERİNDEN NAKİT AKIŞLARI		(342.799)	(6.596.424)
Dönem Karı (Zararı)		2.601.338	2.982.893
Sürdürülen Faaliyetlerden Dönem Karı (Zararı)		2.601.338	2.982.893
Dönem Net Karı (Zararı) Mutabakatı İle İlgili Düzeltmeler		2.316.531	912.729
Amortisman ve İtfa Gideri İle İlgili Düzeltmeler	16-17	944.778	895.623
Değer Düşüklüğü (İptali) İle İlgili Düzeltmeler	9	1.143.816	(49.244)
<i>Alacaklarda Değer Düşüklüğü (İptali) ile İlgili Düzeltmeler</i>	9	1.143.816	(49.244)
Karşılıklar İle İlgili Düzeltmeler	25	226.292	(95.437)
<i>Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Karşılıklar (İptali) ile İlgili Düzeltmeler</i>	25	226.292	(95.437)
Faiz (Gelirleri) ve Giderleri İle İlgili Düzeltmeler	9	(221.737)	62.466
<i>Vadeli Alımlardan Kaynaklanan Ertelenmiş Finansman Gideri</i>	9	(405.762)	127.397
<i>Vadeli Satışlardan Kaynaklanan Kazanılmamış Finansman Geliri</i>	9	184.025	(64.931)
Vergi (Geliri) Gideri İle İlgili Düzeltmeler	35	223.382	440.341
Duran Varlıkların Elden Çıkarılmasından Kaynaklanan Kayıplar (Kazançlar) İle İlgili Düzeltmeler		-	(27.188)
<i>Maddi Duran Varlıkların Elden Çıkarılmasından Kaynaklanan Kayıplar (Kazançlar) İle İlgili Düzeltmeler</i>	16	-	(27.188)
Kar (Zarar) Mutabakatı İle İlgili Diğer Düzeltmeler		-	(313.832)
İşletme sermayesindeki değişikliklerden önceki faaliyet karı		(5.309.235)	(10.338.967)
Finansal Yatırımlardaki Azalış (Artış)	8	(510.318)	-
Ticari Alacaklardaki Azalış (Artış) ile İlgili Düzeltmeler	9 37	3.833.742	1.510.679
<i>İlişkili Taraflardan Ticari Alacaklardaki Azalış (Artış)</i>	37	7.120	489.671
<i>İlişkili Olmayan Taraflardan Ticari Alacaklardaki Azalış (Artış)</i>	9	3.826.622	1.021.008
Faaliyetlerle İlgili Diğer Alacaklardaki Azalış (Artış) ile İlgili Düzeltmeler	10 37	42.018	(91.098)
<i>İlişkili Olmayan Taraflardan Faaliyetlerle İlgili Diğer Alacaklardaki Azalış (Artış)</i>	10	42.018	(91.098)
Stoklardaki Azalışlar (Artışlar) İle İlgili Düzeltmeler	12	1.815.807	(12.042.432)
Peşin Ödenmiş Giderlerdeki Azalış (Artış)	13	(1.587.858)	(132.538)
Ticari Borçlardaki Artış (Azalış) ile İlgili Düzeltmeler	9 37	(8.585.888)	940.961
<i>İlişkili Olmayan Taraflara Ticari Borçlardaki Artış (Azalış)</i>	9	(8.585.888)	940.961
Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlardaki Artış (Azalış)	25	283.106	59.022
Faaliyetler ile İlgili Diğer Borçlardaki Artış (Azalış) ile İlgili Düzeltmeler	10 37	741.314	(644.437)
<i>İlişkili Taraflara Faaliyetlerle İlgili Diğer Borçlardaki Artış (Azalış)</i>	37	114.025	261.385
<i>İlişkili Olmayan Taraflara Faaliyetlerle İlgili Diğer Borçlardaki Artış (Azalış)</i>	10	627.289	(905.822)
Ertelenmiş Gelirlerdeki Artış (Azalış)	13	(1.147.630)	1.009.257
İşletme Sermayesinde Gerçekleşen Diğer Artış (Azalış) ile İlgili Düzeltmeler	26	(193.528)	(948.381)
<i>Faaliyetlerle İlgili Diğer Varlıklardaki Azalış (Artış)</i>	26	(102.892)	(960.049)
<i>Faaliyetlerle İlgili Diğer Yükümlülüklerdeki Artış (Azalış)</i>	26	(90.636)	11.668
Faaliyetlerden Elde Edilen Nakit Akışları		(391.366)	(6.443.345)
Vergi İadeleri (Ödemeleri)	35	48.567	(153.079)
B. YATIRIM FAALİYETLERİNDEN KAYNAKLANAN NAKİT AKIMI		(1.166.833)	(1.504.533)
Maddi ve Maddi Olmayan Varlıkların Satışından Kaynaklanan Nakit Girişleri	16-17	-	27.186
Maddi ve Maddi Olmayan Varlıkların Alımından Kaynaklanan Nakit Çıkışları	16-17	(1.166.833)	(1.531.719)
C. FİNANSMAN FAALİYETLERİNDEN KAYNAKLANAN NAKİT AKIMI		(1.146.246)	7.987.432
Borçlanmadan Kaynaklanan Nakit Girişleri	8	-	9.129.406
Borç Ödemelerine İlişkin Nakit Çıkışları		(274.836)	-
Ödenen Temettüpler	27	(751.410)	(1.051.974)
Diğer Nakit Girişleri (Çıkışları)		(120.000)	(90.000)
YABANCI PARA ÇEVİRİM FARKLARININ ETKİSİNDEN ÖNCE NAKİT VE NAKİT BENZERLERİNDEKİ NET ARTIŞ (AZALIŞ)		(2.655.878)	(113.525)
Yabancı Para Çevrim Farklarının Nakit ve Nakit Benzerleri Üzerindeki Etkisi			
Nakit Ve Benzerlerinde Meydana Gelen Net Artış	7	(2.655.878)	(113.525)
Dönem Başındaki Nakit Ve Nakit Benzerleri Mevcudu	7	5.125.322	1.326.827
Dönem Sonundaki Nakit Ve Nakit Benzerleri Mevcudu		2.469.444	1.213.302

Ekteki dipnotlar finansal tabloların tamamlayıcı parçasını oluştururlar.

AYES ÇELİK HASIR VE ÇİT SANAYİ A.Ş.

30 HAZİRAN 2019 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir)

1. ŞİRKET'İN ORGANİZASYONU VE FAALİYET KONUSU

Ayes Çelik Hasır ve Çit Sanayi A.Ş. ("Şirket"), ilk olarak 11.09.1978 tarihinde "Ayes Akdeniz Yapı Elemanları Sanayi ve Ticaret A.Ş." unvanı ile Isparta'da kurulmuş olup, 05.07.2013 tarihinde unvan değişikliği yapılarak güncel unvanını almıştır. Türkiye'de kayıtlı olan Şirket'in yönetim merkezi, Ali Rıza Gürcan Cad. Metropol Center No:31 Kat:5 D:21 Merter/İstanbul'dur.

Şirket'in Ana Faaliyet Alanı

Şirket, çelik hasır, panel çit imalatı ve satışı ile inşaat malzemesi alım – satımı ve inşaat taahhüt işleri yapmak konularında faaliyet göstermektedir.

Şirket'in üretim tesisleri, Mermerciler Sanayi Sitesi 1. Cad. 35.Sok. No:6 Köseler Köyü Dilovası / Kocaeli olup çelik hasır imalatı ve mesnet sehpa imalatı ve satışının yanında demir kesimi, bükümü, imalatı ve satışı yapılmaktadır. Diğer üretim tesisi ise Atatürk Mah. 29. Sok. No: 7 Kemalpaşa / İzmir adresinde bulunmakta olup çelik hasır imalatı ve satışı ile panel çit sistemleri imalatı ve satışı yapılmaktadır.

Şirket pay senetleri 2012 yılından itibaren Borsa İstanbul A.Ş.'de (BİST) işlem görmektedir. Merkezi Kayıt Kuruluşu A.Ş. kayıtlarına göre; 30 Haziran 2019 tarihi itibarıyla Şirket sermayesinin % 31,98'ine (31 Aralık 2018: % 27,25) karşılık gelen payların dolaşımında olduğu kabul edilmektedir (Dipnot 27).

30 Haziran 2019 tarihi itibarıyla şirket sermayesi 15.028.200 TL'dir (31.12.2018: 15.028.200 TL) (Not 27).

Şirket'in 30 Haziran 2019 tarihi itibarıyla ortalama 146 kişi (31.12.2018: 169 kişi) çalışanı bulunmaktadır.

Şirket 30 Haziran 2016 döneminden itibaren finansal tablolarını konsolide olarak hazırlamaktadır.

Ekli konsolide finansal tablolarda tam konsolidasyona dahil edilen bağlı ortaklıklar;

<u>Şirket İsmi</u>	<u>Faaliyet Alanı</u>	<u>Etkin Hisse Oranı (%)</u>	<u>Kurulduğu Ülke</u>	<u>Kurulduğu Yıl</u>
Atabey Güneş Enerjisi A.Ş.	Yenilenebilir güneş enerjisi	100	Türkiye	2016
Atabeyli Tarım Ve Güneş Enerjisi A.Ş.	Tarım ve yenilenebilir güneş enerjisi	100	Türkiye	2016

30 HAZİRAN 2019 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir)

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR

A. Sunuma İlişkin Temel Esaslar

Konsolide finansal tabloların sunumuna ilişkin temel esaslar

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

İlişikteki konsolide finansal tablolar Sermaye Piyasası Kurulu'nun ("SPK") 13 Haziran 2013 tarih ve 28676 sayılı Resmi Gazete "de yayınlanan Seri II, 14.1 nolu "Sermaye Piyasasında Finansal Raporlamaya İlişkin Esaslar Tebliği" ("Tebliğ") hükümleri uyarınca Kamu Gözetimi Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu ("KGGK") tarafından yürürlüğe konulmuş olan Türkiye Muhasebe Standartları'na (TMS) uygun olarak hazırlanmıştır. TMS; Türkiye Muhasebe Standartları, Türkiye Finansal Raporlama Standartları ile bunlara ilişkin ek ve yorumlardan oluşmaktadır.

SPK mevzuatına göre raporlama yapan şirketler Tebliğin 5. Maddesine göre Kamu Gözetimi Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu ("KGGK") tarafından yayımlanan Türkiye Muhasebe Standartları'nı / Türkiye Finansal Raporlama Standartları ile bunlara ilişkin ek ve yorumları ("TMS/TFRS") uygulurlar. Bu kapsamda önceki döneme ait finansal tablolarda gerekli değişiklik ve düzeltmeler yapılmıştır.

Şirket, 30 Haziran 2019 tarihinde sona eren döneme ilişkin ara dönem özet konsolide finansal tablolarını Türkiye Muhasebe Standardı No: 34 "Ara Dönem Finansal Raporlama"ya uygun olarak hazırlamıştır. Ara dönem özet finansal tablolar yıllık finansal tablolarda yer alması gereken tüm bilgileri ve açıklamaları içermez ve Şirket'in 31 Aralık 2018 tarihi itibarıyla hazırlanan yıllık finansal tabloları ile birlikte okunması gerekir.

Grup'un fonksiyonel para birimi Türk Lirası (TL)'dir ve muhasebe kayıtlarını Türkiye'de geçerli olan ticari mevzuat, mali mevzuat ve Maliye Bakanlığı'na yayımlanan Tek Düzen Hesap Planı gereklerine göre TL olarak tutmaktadır.

Konsolide finansal tablolar Grup'un yasal kayıtlarına dayandırılmış ve TL cinsinden ifade edilmiş olup, KGGK tarafından yayımlanan Türkiye Muhasebe Standartları'na göre Grup'un durumunu gerektiği gibi sunabilmek için bazı düzeltme ve sınıflandırma değişikliklerine tabi tutularak hazırlanmıştır.

Finansal tabloların TFRS'ye uygun olarak hazırlanması, varlık ve yükümlülükler ile şarta bağlı varlık ve yükümlülüklerle ilişkin açıklayıcı notları etkileyecek belirli varsayımların ve önemli muhasebe tahminlerinin kullanılmasını gerektirmektedir. Bu tahminler, yönetimin mevcut olaylar ve aksiyonlar çerçevesinde en iyi tahminlerine dayansa da, fiili sonuçlar tahmin edilenden farklı gerçekleşebilir. Karmaşık ve daha ileri derecede bir yorum gerektiren varsayım ve tahminlerin finansal tablolar üzerinde önemli etkisi bulunabilir. 31 Aralık 2018 tarihi itibarıyla sona eren konsolide finansal tabloların hazırlanmasında kullanılan varsayım ve önemli muhasebe tahminlerinde değişiklik olmamıştır.

Konsolide finansal tablolar, finansal araçların, tarihi maliyet esasına göre hazırlanmaktadır.

Grup'un faaliyetlerini önemli ölçüde etkileyecek mevsimsel ve dönemsel değişiklikler bulunmamaktadır.

30 HAZİRAN 2019 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir)

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

A. Sunuma İlişkin Temel Esaslar (devamı)

Yüksek Enflasyon Dönemlerinde Finansal Tabloların Düzeltilmesi

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

Karşılaştırmalı Bilgiler ve Önceki Dönem Tarihli Finansal Tablolarının Düzeltilmesi

Finansal durum ve performans trendlerinin tespitine imkan vermek üzere, Grup'un finansal tabloları önceki dönemle karşılaştırmalı olarak hazırlanmaktadır. Cari dönem finansal tabloların sunumu ile uygunluk sağlanması açısından karşılaştırmalı bilgiler gerekli görüldüğünde yeniden sınıflandırılır ve önemli farklılıklar açıklanır.

İşletmenin Sürekliliği Varsayımı

Finansal tablolar, Grup'un 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 varlıklar ve yükümlülükler, yasal olarak netleştirme hakkının var olması, net olarak ödenmesi veya tahsilinin mümkün olması veya varlığın elde edilmesi ile yükümlülüğün yerine getirilmesinin eş zamanlı olarak gerçekleşebilmesi halinde, finansal durum tablosunda net değerleri ile gösterilirler.

Muhasebe politikaları, muhasebe tahminlerinde değişiklik ve hatalar

Yeni bir TMS'nin ilk kez uygulanmasından kaynaklanan muhasebe politikası değişiklikleri, söz konusu TMS'nin varsa, geçiş hükümlerinde uygun olarak geriye veya ileriye dönük olarak uygulanmaktadır. Herhangi bir geçiş hükmünün yer almadığı değişiklikler, muhasebe politikasında isteğe bağlı yapılan önemli değişiklikler veya tespit edilen muhasebe hataları geriye dönük olarak uygulamakta ve önceki dönem finansal tabloları yeniden düzenlenmektedir.

Cari dönemde kullanılan muhasebe politikaları 31 Aralık 2018 tarihinde sona eren yıla ait finansal tabloların hazırlanmasında kullanılan muhasebe politikaları ile aynıdır.

Finansal tabloların hazırlanması, finansal durum tablosu 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, mevcut olaylar ve işlemlere ilişkin ulaşılabilen en iyi bilgilere dayanmasına rağmen, fiili sonuçlar varsayımlardan farklılık gösterebilir.

Muhasebe tahminlerindeki değişiklikler yalnızca bir döneme ilişkin ise, değişikliğin yapıldığı cari dönemde, gelecek dönemlere ilişkin ise, hem değişikliğin yapıldığı dönemde, hem de ileriye yönelik olarak uygulanır. Cari dönemde kullanılan önemli muhasebe tahminleri, 31 Aralık 2018 tarihinde sona eren döneme ait finansal tabloların hazırlanmasında kullanılan muhasebe tahminleri ile tutarlıdır.

30 HAZİRAN 2019 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir)

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

A. Sunuma İlişkin Temel Esaslar (devamı)

Yeni ve düzeltilmiş standartlar ve yorumlar

01 Ocak 2019 tarihi itibarıyla yürürlükte olan yeni standartlar ile mevcut önceki standartlara getirilen değişiklikler ve yorumlar:

01 Ocak 2019 tarihi itibarıyla yürürlükte olan yeni standartlar ile mevcut önceki standartlara getirilen değişiklikler ve yorumlar:

TFRS 16 Kiralama İşlemleri

KGK Nisan 2018’de TFRS 16 “Kiralama İşlemleri” standardını yayınlamıştır. Yeni standart, faaliyet kiralaması ve finansal kiralama ayrımını ortadan kaldırarak kiracı durumundaki şirketler için birçok kiralamanın tek bir model altında bilançoya alınmasını gerektirmektedir. Kiralayan durumundaki şirketler için muhasebeleştirme büyük ölçüde değişmemiş olup faaliyet kiralaması ile finansal kiralama arasındaki fark devam etmektedir. TFRS 16, TMS 17 ve TMS 17 ile ilgili Yorumların yerine geçecek olup, 1 Ocak 2019 ve sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için geçerlidir.

Kiracılar, bu standardı kısa vadeli kiralamalara (kira süresi 12 ay ve daha kısa olan kiralamalar) veya dayanak varlığın düşük değerli olduğu kiralamalara (örneğin kişisel bilgisayarlar, bazı ofis ekipmanları, vb.) uygulamama istisnasına sahiptir. Kiralamanın fiilen başladığı tarihte kiracı, kira yükümlülüğünü o tarihte ödenmemiş olan kira ödemelerinin bugünkü değeri üzerinden ölçer (kiralama yükümlülüğü) ve aynı tarih itibarıyla ilgili kullanım hakkı varlığını da kayıtlarına alarak kira süresi boyunca amortismanına tabi tutar. Kira ödemeleri, kiralamadaki zımnî faiz oranının kolaylıkla belirlenebilmesi durumunda, bu oran kullanılarak iskonto edilir. Kiracı, bu oranın kolaylıkla belirlenememesi durumunda, kiracının alternatif borçlanma faiz oranını kullanır. Kiracı, kiralama yükümlülüğü üzerindeki faiz gideri ile kullanım hakkı varlığının amortisman giderini ayrı olarak kaydetmelidir.

Kiracının, belirli olayların gerçekleşmesi halinde kiralama yükümlülüğünü yeniden ölçmesi söz konusudur (örneğin kiralama süresindeki değişiklikler, ileriye dönük kira ödemelerinin belirli bir endeks veya orandaki değişimler nedeniyle değişikliğe uğraması, vb.). Bu durumda kiracı, kiralama yükümlülüğünün yeniden ölçüm etkisini kullanım hakkı varlığı üzerinde bir düzeltme olarak kaydeder.

Şirket, geçiş tarihi itibarıyla kiralama süresi 12 ay veya daha kısa bir süre içinde bitecek kiralamalar ve düşük değerli kiralamalar için tanınan kolaylaştırıcı uygulamalardan faydalanmıştır.

TFRYK 23 Gelir Vergisi Uygulamalarına İlişkin Belirsizlikler

Yorum, gelir vergisi muameleleri konusunda belirsizlikler olması durumunda, “TMS 12 Gelir Vergileri”nde yer alan muhasebeleştirme ve ölçüm gereksinimlerinin nasıl uygulanacağına açıklık getirmektedir.

30 HAZİRAN 2019 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir)

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

A. Sunuma İlişkin Temel Esaslar (devamı)

Yeni ve düzeltilmiş standartlar ve yorumlar (devamı)

Yıllık İyileştirmeler - 2015–2017 Dönemi

KGK Ocak 2019’da aşağıda belirtilen standartları değiştirerek, TFRS Standartları’nın 2015-2017 dönemine ilişkin Yıllık İyileştirmelerini yayınlamıştır:

– TFRS 3 İşletme Birleşmeleri ve TFRS 11 Müşterek Anlaşmalar - TFRS 3’teki değişiklikler bir şirketin müşterek faaliyet olarak muhasebeleştiği işletmenin kontrolünü elde etmesi sonucu, ilgili işletmede kontrol öncesi sahip olduğu paylarını yeniden ölçmesi gerektiğine açıklık getirmektedir. TFRS 11’deki değişiklikler bir şirketin müşterek faaliyet olarak muhasebeleştiği işletmenin kontrolünü elde etmesi sonucu, ilgili işletmede kontrol öncesi sahip olduğu paylarını yeniden ölçmesine gerek olmadığına açıklık getirmektedir.

– TMS 12 Gelir Vergileri - Değişiklikler, temettülere (kar dağıtımı) ilişkin tüm gelir vergisi etkilerinin, vergilerin nasıl doğduğuna bakılmaksızın kar veya zararda muhasebeleştirilmesi gerektiği konusuna açıklık getirmektedir.

– TMS 23 Borçlanma Maliyetleri - Değişiklikler, ilgili varlık amaçlanan kullanıma veya satışa hazır duruma geldikten sonra ödenmemiş özel borçlanmaların bulunması durumunda, ilgili borcun şirketin genellikle genel borçlanmalarındaki aktifleştirme oranını belirlerken borçlandığı fonların bir parçası durumuna geldiğine açıklık getirmektedir.

Değişiklikler, 1 Ocak 2019 ve sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için uygulanmaktadır.

Planda Yapılan Değişiklik, Küçülme veya Yerine Getirme (TMS 19 Değişiklikler)

KGK Ocak 2019’de TMS 19 Değişiklikler “Planda Yapılan Değişiklik, Küçülme veya Yerine Getirme”yi yayınlamıştır. Değişiklik; planda yapılan değişiklik, küçülme veya yerine getirme gerçekleştikten sonra yıllık hesap döneminin kalan kısmı için tespit edilen hizmet maliyetinin ve net faiz maliyetinin güncel aktüeryal varsayımları kullanarak hesaplanmasını gerektirmektedir.

Değişiklik, 1 Ocak 2019 ve sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için uygulanmaktadır.

Negatif Tazminli Erken Ödeme Özellikleri (TFRS 9 Değişiklik)

Bazı erken ödenebilir finansal varlıkların işletme tarafından itfa edilmiş maliyetinden ölçülebilmeleri için TFRS 9 Finansal Araçlar’da ufak değişiklikler yayınlamıştır.

TFRS 9’u uygulayan işletme, erken ödenebilir finansal varlığı, gerçeğe uygun değer değişimi kar veya zarar yansıtılan varlık olarak ölçmektedir. Değişikliklerin uygulanması ile belirli koşulların sağlanması durumunda, işletmeler negatif tazminli erken ödenebilir finansal varlıkları itfa edilmiş maliyetinden ölçebilmekteledir.

Değişiklik, 1 Ocak 2019 ve sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için uygulanmaktadır.

Söz konusu değişikliklerin Şirketin finansal durumu ve performansı üzerindeki etkileri değerlendirilmektedir.

AYES ÇELİK HASIR VE ÇİT SANAYİ A.Ş.

30 HAZİRAN 2019 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir)

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

A. Sunuma İlişkin Temel Esaslar (devamı)

Konsolidasyon Esasları

Bağlı Ortaklıklar

Bağlı ortaklıklar, Grup'un, doğrudan veya diğer bağlı ortaklıkları vasıtasıyla, sermaye ve yönetim ilişkileri çerçevesinde % 50'den fazla oranda hisseye, oy hakkına veya yönetim çoğunluğunu seçme hakkına veya yönetim çoğunluğuna sahip olduğu işletmelerdir. Grup, bağlı ortaklık konumundaki şirketlerin finansal ve operasyonel politikalarını yürütme gücüne sahip olmasına bağlı olarak, bağlı ortaklığın faaliyet sonuçlarından pay alır. Grup'un, 1 nolu bilanço dipnotunda detayı verilen söz konusu bağlı ortaklıkları tam konsolidasyona tabi tutulmuştur.

Bağlı Ortaklıklar:

Atabey Güneş Enerjisi A.Ş.ve Atabeyli Tarım Ve Güneş Enerjisi A.Ş.

Şirketler, 2016 yılında, Atabey Güneş Enerjisi A.Ş.ve Atabeyli Tarım Ve Güneş Enerjisi A.Ş. ("Bağlı Ortaklıklar") sermayesini temsil eden hisse senetlerinin %100'üne iktisap etmiştir. Bu paylar nedeniyle ana ortaklığın söz konusu bağlı ortaklıkların genel kurullarında sahip olduğu oy hakkı % 100'dür.

Şirket yenilenebilir güneş enerjisi faaliyetlerinde bulunmak amacı ile Atabey Güneş Enerjisi A.Ş. firmasını tarım ve yenilenebilir güneş enerjisi faaliyetlerinde bulunmak amacı ile Atabeyli Tarım Ve Güneş Enerjisi A.Ş. firmasını kurmuştur. Her iki firmanın da 31.12.2018 itibariyle sermaye tutarı 50.000 TL olup Ayes Çelik Hasır ve Çit Sanayi A.Ş. sermayelerin tamamına sahiptir.

Bağlı ortaklıkların bilanço tarihi itibariyle fiili bir faaliyetleri bulunmamaktadır.

30 Haziran 2019 tarihi itibariyle ana ortaklık nezdinde konsolide edilen bağlı ortaklıkların ve ana ortaklığın etkin hisse oranı aşağıda gösterilmiştir:

<u>Şirketin Ünvanı</u>	<u>Sermayesi</u>	<u>İştirak Tutarı (TL)</u>	<u>Etkin Hisse Oranı (%)</u>
Atabey Güneş Enerjisi A.Ş.	50.000	50.000	100
Atabeyli Tarım Ve Güneş Enerjisi A.Ş.	50.000	50.000	100

Konsolide bilanço ve konsolide gelir tablosu düzenleme esasları

Tam Konsolidasyon Yöntemi:

- Şirket'in ve bağlı ortaklığın ödenmiş sermayesi ve bilanço kalemleri toplanmıştır. Yapılan toplama işleminde, konsolidasyon yöntemine tabi ortaklığın birbirlerinden olan alacak ve borçları karşılıklı elimine edilmiştir.

- Konsolide bilançonun ödenmiş sermayesi Şirket'in ödenmiş sermayesidir; konsolide bilançoda bağlı ortaklığın ödenmiş sermayesi yer almamaktadır.

- Konsolidasyon kapsamındaki bağlı ortaklığın ödenmiş/çıkarılmış sermaye dahil bütün özsermaye grubu kalemlerinden, ana ortaklık ve bağlı ortaklık dışı paylara isabet eden tutarlar indirilmiş ve konsolide bilançonun özkaynak hesap grubundan sonra "Kontrol Gücü Olmayan Paylar" hesap grubu adıyla gösterilmiştir.

30 HAZİRAN 2019 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir)

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

A. Sunuma İlişkin Temel Esaslar (devamı)

- Konsolidasyon yöntemine tabi ortaklığın birbirlerinden satın almış oldukları dönen ve duran varlıklar ilke olarak, bu varlıkların konsolidasyon yöntemine tabi ortaklığa olan elde etme maliyeti üzerinden gösterilmesini sağlayacak düzeltmeler yapılmak suretiyle satış işlemi öncesinde bulunan tutarları üzerinden konsolide bilançoda yer almıştır.

- Şirket'in ve bağlı ortaklığın gelir tablosu kalemleri ayrı ayrı toplanıp, yapılan toplama işleminde konsolidasyon yöntemine tabi ortaklığın birbirine yapmış oldukları mal ve hizmet satışları, toplam satış tutarlarından ve satılan mal maliyetinden indirilmiştir. Konsolidasyon yöntemine tabi ortaklığın stoklarına ilişkin bu ortaklıklar arasındaki mal alım-satımından doğan kar, konsolide finansal tablolarda stoklardan düşülerek satılan malın maliyetine eklenmiş, zarar ise stoklara eklenerek satılan malın maliyetinden düşürülmüştür. Konsolidasyon yöntemine tabi ortaklığın birbirleriyle olan işlemleri nedeniyle oluşmuş gelir ve gider kalemleri ilgili hesaplarda karşılıklı mahsup edilmiştir.

- Konsolidasyon kapsamındaki bağlı ortaklığın net dönem kar veya zararlarından konsolidasyon yöntemine tabi ortaklık dışındaki paylara isabet eden kısım, net konsolide dönem karından sonra "Kontrol Gücü Olmayan Paylar" hesap grubu adıyla gösterilmiştir.

- Gerekli görülen durumlarda bağlı ortaklığın finansal tablolarını diğer grup içi şirketlerinin uyguladığı muhasebe prensiplerine uygun hale getirebilmek için düzeltmeler yapılmıştır.

B. Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti

Hasılat ve Gelirler

Gelirler, tahsil edilmiş veya edilecek olan alacak tutarının gerçeğe uygun değeri üzerinden ölçülür. Tahmini müşteri iadeleri, indirimler ve karşılıklar söz konusu tutardan düşülmektedir.

Malların satışından elde edilen gelir, aşağıdaki şartların tamamı yerine getirildiği anda muhasebeleştirilir:

- Şirket'in mülkiyetle ilgili tüm önemli riskleri ve kazanımları alıcıya devretmesi,
- Şirket'in mülkiyetle ilişkilendirilen ve süregelen bir idari katılımının ve satılan mallar üzerinde etkin bir kontrolünün olmaması,
- Gelir tutarının güvenilir bir şekilde ölçülmesi,
- İşlemle ilişkili ekonomik faydaların işletmeye akışının olası olması, ve
- İşlemden kaynaklanan ya da kaynaklanacak maliyetlerin güvenilir bir şekilde ölçülmesi.

Şirket, "TMS 18 Hasılat" standardının yerini alan "TFRS 15 Müşteri Sözleşmelerinden Hasılat" standardını 1 Ocak 2018 tarihinden başlayarak uygulamıştır. Bu kapsamda standardın ilk defa uygulanmasının geriye dönük önemli bir etkisi olmadığından, finansal tablolarından herhangi bir kümülatif etki yöntemi düzeltmesi muhasebeleştirmemiştir.

Stoklar

İşin normal akışı içinde satılmak için elde tutulan, satılmak üzere üretilmekte olan ya da üretim sürecinde ya da hizmet sunumunda kullanılacak madde ve malzemeler şeklinde bulunan varlıkların gösterildiği kalemdir. Verilen sipariş avansları ilgili stok muhasebeleştirilinceye kadar peşin ödenmiş giderler olarak sınıflandırılır.

30 HAZİRAN 2019 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir)

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

B. Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (devamı)

Stoklar, maliyeti ve net gerçekleşebilir değerin düşük olanı ile değerlendirilmektedir. Stokların maliyeti; tüm satın alma maliyetlerini, dönüştürme maliyetlerini ve stokların mevcut durumuna ve konumuna getirilmesi için katlanılan diğer maliyetleri içerir. Stokların dönüştürme maliyetleri; direk işçilik giderleri gibi, üretimle doğrudan ilişkili maliyetleri kapsar. Bu maliyetler ayrıca ilk madde ve malzemenin mamule dönüştürülmesinde katlanılan sabit ve değişken genel üretim giderlerinden sistematik bir şekilde dağıtılan tutarları da içerir.

Net gerçekleştirilebilir değer, olağan ticari faaliyet içerisinde oluşan tahmini satış fiyatından tahmini tamamlanma maliyeti ve satışı gerçekleştirmek için yüklenilmesi gereken tahmini maliyetlerin toplamının indirilmesiyle elde edilir. Stoklar finansal tablolarda, kullanımları veya satış sonucu elde edilmesi beklenen tutardan daha yüksek bir bedelle izlenemez. Stokların net gerçekleşebilir değeri maliyetinin altına düştüğünde, stoklar net gerçekleşebilir değerine indirgenir ve değer düşüklüğünün olduğu yılda gelir tablosuna gider olarak yansıtılır. Daha önce stokların net gerçekleşebilir değere indirgenmesine neden olan koşulların geçerliliğini kaybetmesi veya değişen ekonomik koşullar nedeniyle net gerçekleşebilir değerde artış olduğu kanıtlandığı durumlarda, ayrılan değer düşüklüğü karşılığı iptal edilir. İptal edilen tutar önceden ayrılan değer düşüklüğü tutarı ile sınırlıdır (Not 12).

Maddi Duran Varlıklar

Grup'un, mal ve hizmet üretimi veya arzında kullanılmak üzere, başkalarına kiraya verilmek (gayrimenkuller dışındaki duran varlıklar için) veya idari amaçlar çerçevesinde kullanılmak üzere elde tutulan ve bir dönemden fazla kullanımı öngörülen fiziki kalemleri maliyet modeli çerçevesinde, maliyet değerleriyle ifade edilmektedir.

Maddi duran varlığın maliyet değeri; alış fiyatı, ithalat vergileri ve geri iadesi mümkün olmayan vergiler, maddi duran varlığı kullanıma hazır hale getirmek için yapılan masraflardan oluşmaktadır. Maddi duran varlığın kullanımına başladıktan sonra oluşan tamir ve bakım gibi harcamalar, oluştukları dönemde gider olarak gelir tablosunda raporlanmaktadır. Yapılan harcamalar ilgili maddi duran varlığa gelecekteki kullanımında ekonomik bir değer artışı sağlıyorsa bu harcamalar varlığın maliyetine eklenmektedir.

Özel maliyetler, kiralanan gayrimenkul için yapılan harcamaları kapsamaktadır ve faydalı ömrün kira sözleşmesinin süresinden uzun olduğu hallerde kira süresi boyunca, kısa olduğu durumlarda faydalı ömürleri üzerinden amortisman tabi tutulur.

Amortisman, maddi duran varlıkların kullanıma hazır olduğu tarihten itibaren ayrılır. İlgili varlıkların atıl durumda bulundukları dönemde de amortisman ayrılmaya devam edilir.

Ekonomik ömür ve amortisman metodu düzenli olarak gözden geçirilmekte, buna bağlı olarak metodun ve amortisman süresinin ilgili varlıktan edinilecek ekonomik faydaları ile paralel olup olmadığına bakılmaktadır ve gerektiğinde düzeltme işlemi yapılmaktadır (Not 16).

Maliyet Yöntemi

Maddi duran varlıklar, maliyet değerlerinden birikmiş amortisman ve birikmiş değer düşüklükleri düşüldükten sonraki tutar üzerinden gösterilirler.

Kiralama veya idari amaçlı ya da halihazırda belirlenmemiş olan diğer amaçlar doğrultusunda inşa edilme aşamasındaki varlıklar, maliyet değerlerinden varsa değer düşüklüğü kaybı düşülerek gösterilirler. Maliyete yasal harçlar da dahil edilir. Bu tür varlıklar, diğer sabit varlıklar için kullanılan amortisman yönteminde olduğu gibi, kullanıma hazır olduklarında amortisman tabi tutulurlar.

30 HAZİRAN 2019 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir)

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

B. Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (devamı)

Arazi ve yapılmakta olan yatırımlar dışında, maddi duran varlıkların maliyet tutarları, beklenen faydalı ömürlerine göre doğrusal amortisman yöntemi kullanılarak amortisman tabi tutulur. Beklenen faydalı ömür, kalıntı değer ve amortisman yöntemi, tahminlerde ortaya çıkan değişikliklerin olası etkileri için her yıl gözden geçirilir ve tahminlerde bir değişiklik varsa ileriye dönük olarak muhasebeleştirilir.

Maddi duran varlıkların elden çıkarılması ya da bir maddi duran varlığın hizmetten alınması sonucu oluşan kazanç veya kayıp satış hasılatı ile varlığın defter değeri arasındaki fark olarak belirlenir ve gelir tablosuna dahil edilir.

Maddi Olmayan Duran Varlıklar

Satın alınan maddi olmayan duran varlıklar

Satın alınan maddi olmayan duran varlıklar, maliyet değerlerinden birikmiş itfa payları ve birikmiş değer düşüklükleri düşüldükten sonraki tutarıyla gösterilirler. Bu varlıklar beklenen faydalı ömürlerine göre doğrusal amortisman yöntemi kullanılarak itfa edilir. Beklenen faydalı ömür ve amortisman yöntemi, tahminlerde ortaya çıkan değişikliklerin olası etkilerini tespit etmek amacıyla her yıl gözden geçirilir ve tahminlerdeki değişiklikler ileriye dönük olarak muhasebeleştirilir.

Maddi olmayan varlıkların bilanço dışı bırakılması

Bir maddi olmayan duran varlık elden çıkarıldığında veya kullanımı ya da satışından, gelecekte ekonomik yarar elde edilmesinin beklenmemesi durumunda finansal durum tablosu (bilanço) dışı bırakılır. Bir maddi olmayan duran varlığın finansal durum tablosu (bilanço) dışı bırakılmasından kaynaklanan kâr ya da zarar, varsa, varlıkların elden çıkarılmasından sağlanan net tahsilatlar ile defter değerleri arasındaki fark olarak hesaplanır. Bu fark, ilgili varlık finansal durum tablosu (bilanço) dışına alındığı zaman kâr veya zararda muhasebeleştirilir.

Yatırım Amaçlı Gayrimenkuller

Yatırım amaçlı gayrimenkuller, kira ve/veya değer artış kazancı elde etmek amacıyla elde tutulan gayrimenkuller olup ilk olarak maliyet değerleri ve buna dahil olan işlem maliyetleri ile ölçülürler.

Yatırım amaçlı gayrimenkuller, satılmaları veya kullanılamaz hale gelmeleri ve satışından gelecekte herhangi bir ekonomik yarar sağlanamayacağının belirlenmesi durumunda bilanço dışı bırakılırlar. Yatırım amaçlı gayrimenkulün kullanım süresini doldurmasından veya satışından kaynaklanan kar/zarar, oluştukları dönemde gelir tablosuna dahil edilir.

Maliyet Yöntemi

Grup, maliyet yöntemini seçmiş ve tüm yatırım amaçlı gayrimenkullerini maliyet yöntemi ile ölçmüştür (Not 15).

Transferler, yatırım amaçlı gayrimenkullerin kullanımında bir değişiklik olduğunda yapılır. Gerçeğe uygun değer esasına göre izlenen yatırım amaçlı gayrimenkulden, sahibi tarafından kullanılan gayrimenkul sınıfına yapılan bir transferde, transfer sonrasında yapılan muhasebeleştirme işlemindeki tahmini maliyeti, anılan gayrimenkulün kullanım şeklindeki değişikliğin gerçekleştiği tarihteki gerçeğe uygun değeridir. Sahibi tarafından kullanılan bir gayrimenkulün, gerçeğe uygun değer esasına göre gösterilecek yatırım amaçlı bir gayrimenkule dönüşmesi durumunda, işletme, kullanımdaki değişikliğin gerçekleştiği tarihe kadar "Maddi Duran Varlıklara uygulanan muhasebe politikasını" uygular.

Grup kendi kullanımında bulunan gayrimenkuller ise maddi duran varlıklar içerisinde gösterilmiştir.

30 HAZİRAN 2019 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir)

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

B. Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (devamı)

Varlıklarda Değer Düşüklüğü

Şerefiye gibi sınırsız ömrü olan varlıklar itfaya tabi tutulmazlar. Bu varlıklar için her yıl değer düşüklüğü testi uygulanır. İtfaya tabi olan varlıklar için ise defter değerinin geri kazanılmasının mümkün olmadığı durum ya da olayların ortaya çıkması halinde değer düşüklüğü testi uygulanır. Varlığın defter değerinin geri kazanılabilir tutarını aşması durumunda değer düşüklüğü karşılığı kaydedilir. Geri kazanılabilir tutar, satış maliyetleri düşüldükten sonra elde edilen gerçeğe uygun değer veya kullanımdaki değer büyük olanıdır. Değer düşüklüğünün değerlendirilmesi için varlıklar ayrı tanımlanabilir nakit akımlarının olduğu en düşük seviyede gruplanır (nakit üreten birimler). Şerefiye haricinde değer düşüklüğüne tabi olan finansal olmayan varlıklar her raporlama tarihinde değer düşüklüğünün olası iptali için gözden geçirilir.

Borçlanma Maliyetleri ve Alınan Krediler

Kullanıma ve satışa hazır hale getirilmesi önemli ölçüde zaman isteyen varlıklar (özellikli varlıklar) söz konusu olduğunda, satın alınması, yapımı veya üretimi ile doğrudan ilişkilendirilen borçlanma maliyetleri, ilgili varlık kullanıma veya satışa hazır hale getirilene kadar varlığın maliyetine dahil edilmektedir. Diğer tüm borçlanma maliyetleri, oluştukları dönemde gelir tablosuna kaydedilmektedir (Not 8).

İlişkili Taraflar

Grup'un ilişkili tarafları, pay sahipleri, sözleşmeye dayalı hak, aile ilişkisi veya benzeri yollarla karşı tarafı doğrudan ya da dolaylı bir şekilde kontrol edebilen veya önemli derecede etkileyebilen kuruluşları kapsamaktadır. Ekteki finansal tablolarda Grup'un pay sahipleri ve bu pay sahipleri tarafından sahip olunan şirketlerle, bunların kilit yönetici personeli ve ilişkili oldukları bilinen diğer şirketler, ilişkili taraflar olarak tanımlanmıştır.

Aşağıdaki kriterlerden birinin varlığında, taraf Şirket ile ilişkili sayılır:

i) Söz konusu tarafın, doğrudan ya da dolaylı olarak bir veya birden fazla aracı yoluyla:

- Şirket'i kontrol etmesi, Şirket tarafından kontrol edilmesi ya da
- Şirket ile ortak kontrol altında bulunması (ana ortaklıklar, bağlı ortaklıklar ve aynı iş dalındaki bağlı ortaklıklar dahil olmak üzere);
- Grup üzerinde önemli etkisinin olmasını sağlayacak payının olması veya Grup üzerinde ortak kontrole sahip olması;

ii) Tarafın, Grup'un bir iştiraki olması;

ii) Tarafın, Grup'un ortak girişimci olduğu bir iş ortaklığı olması;

iii) Tarafın, Grup'un veya ana ortaklığının kilit yönetici personelinin bir üyesi olması;

iv) Tarafın, (i) ya da (iv) maddelerinde bahsedilen herhangi bir bireyin yakın bir aile üyesi olması;

v) Tarafın; kontrol edilen, ortak kontrol edilen ya da önemli etki altında veya (iv) ya da (v) maddelerinde bahsedilen herhangi bir bireyin doğrudan ya da dolaylı olarak önemli oy hakkına sahip olduğu bir işletme olması veya

30 HAZİRAN 2019 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir)

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

B. Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (devamı)

vi) Tarafın, işletmenin ya da işletme ile ilişkili taraf olan bir işletmenin çalışanlarına işten ayrılma sonrasında sağlanan fayda planları olması gerekir.

İlişkili taraflarla yapılan işlem, ilişkili taraflar arasında kaynaklarının, hizmetlerin ya da yükümlülüklerin bir bedel karşılığı olup olmadığına bakılmaksızın transferidir (Not 37).

Finansal Araçlar

Finansal araçlar, bir işletmenin finansal varlıklarını ve bir başka işletmenin finansal yükümlülüklerini veya sermaye araçlarını arttıran anlaşmalardır. Grup, TFRS 9 uyarınca, 1 Ocak 2010'dan itibaren, finansal varlıklarını gerçeğe uygun değeri ve itfa edilmiş maliyeti üzerinden ölçülenler olarak 2 kategoriye ayırmıştır. Bu sınıflandırma, finansal varlığın borç ya da sermaye yatırımı olup olmamasına göre değişir.

(a) İtfa edilmiş maliyeti üzerinden ölçülen finansal varlıklar

Bir finansal varlık, sözleşmeye bağlı nakit akışlarının tahsilini amaçlayan bir yönetim modeli kapsamında elde tutulması ve finansal varlığın sözleşme hükümlerinin belirli tarihlerde sadece anapara ve anapara bakiyesine ilişkin faiz ödemelerinin yapılmasına yönelik nakit akışlarına yol açması koşulları birlikte sağlanırsa "itfa edilmiş maliyet üzerinden" sınıflanır. Finansal varlıkta saklı türevin içeriği, yatırımın nakit akışlarının sadece anapara ve anapara bakiyesine ilişkin faiz ödemelerinin yapılmaması ve ayrı muhasebeleştirilmemesine göre dikkate alınmalıdır.

İtfa edilmiş maliyeti üzerinden ölçülen ve finansal riskten korunma ilişkisinin bir parçası olmayan bir finansal varlıktan kaynaklanan kazanç ve kayıplar, ilgili finansal varlığın finansal durum tablosu dışı bırakılması ya da değer düşüklüğüne uğraması sonucunda etkin faiz metodu kullanılarak kar veya zararda muhasebeleştirilir.

(b) Gerçeğe uygun değeri üzerinden ölçülen finansal varlıklar

Yukarıdaki 2 kıstas sağlanmadığında borçlanma aracı "gerçeğe uygun değer farkı kar veya zarara yansıtılan olarak" sınıflanır. Grup finansal yatırımlarını gerçeğe uygun değer farkı kar veya zarara yansıtılan olarak ölçmektedir.

Düzenli olarak alıp-satılan finansal varlıklar, alım-satımın yapıldığı tarihte kayıtlara alınır. Alım-satım yapılan tarih, yönetimin varlığı alım yada satım yapmayı vaat ettiği tarihtir. Finansal varlıklardan doğan nakit akım alım hakları sona erdiğinde veya transfer edildiğinde ve Grup tüm risk ve getirilerini transfer ettiğinde, finansal varlıklar defterlerden çıkarılır.

İlk kayda alınması esnasında, Grup finansal varlığı gerçeğe uygun değerden ölçer. Gerçeğe uygun değeri üzerinden ölçülen ve finansal riskten korunma ilişkisinin parçası olmayan bir finansal varlıktan kaynaklanan kazanç ve kayıplar, oluştukları dönemde kar veya zararda muhasebeleştirilir. Grup sadece yönetim modelinin değiştirilmesi durumunda, bu değişiklikten etkilenen tüm finansal varlıkları yeniden sınıflamak zorundadır.

30 HAZİRAN 2019 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir)

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

B. Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (devamı)

Finansal Araçlar (devamı)

Finansal varlıklarda değer düşüklüğü

İtfa edilmiş maliyet üzerinden gösterilen finansal varlıklar

Grup, bir ya da bir grup finansal varlığın değer düşüklüğüne uğradığını gösteren nesnel kanıtların var olup olmadığını her raporlama döneminin sonunda değerlendirir. Bir ya da bir grup finansal varlık değer düşüklüğüne uğrarsa, değer düşüklüğünden kaynaklanan zarara, ancak değer düşüklüğüne ilişkin varlığın ilk kayda alınmasından sonra bir kayıp olayı ve bu kayıp olayının finansal varlıkların geleceğe ait tahmini nakit akışları üzerinde bir etkisinin olduğuna dair bir ya da daha fazla olayın sebep olduğu nesnel bir kanıt varsa katlanılır.

Grup'un, değer düşüklüğü zararına ilişkin tarafsız kanıtını göstermek amacıyla kullandığı bu kriter şunları içermektedir:

- İhraç edenin veya taahhüt edenin önemli finansal sıkıntı içinde olması;
- Sözleşmenin ihlal edilmesi, örneğin faiz veya anapara ödemelerinin yerine getirilememesi veya ihmal edilmesi;
- Borçlunun içinde bulunduğu finansal sıkıntıya ilişkin ekonomik veya yasal nedenlerden ötürü, alacaklının, borçluya, başka koşullar altında tanımayacağı bir ayrıcalık tanınması;
- Borçlunun, iflas veya başka tür bir finansal yeniden yapılanmaya gireceği ihtimalinin yüksek olması;
- Finansal zorluklar nedeniyle söz konusu finansal varlığa ilişkin aktif piyasanın ortadan kalkması; veya
- Portföy içindeki her bir finansal varlık itibarıyla tespiti mümkün olmamakla birlikte, bir grup finansal varlığın ilk muhasebeleştirilmelerinden itibaren anılan varlıkların gelecekteki tahmini nakit akışlarında ölçülebilir bir azalış olduğuna işaret eden gözlemlenebilir veri bulunması.

Bu tür bir veri aşağıdakileri içerir:

- Portföydeki borçluların ödeme durumlarında olumsuz anlamda değişiklikler yaşanması ve
- Portföydeki varlıkların geri ödenmemesi ile ilişkili bulunan ulusal veya yöresel ekonomik koşullar

Grup öncelikle, değer düşüklüğüne ilişkin tarafsız göstergenin bulunup bulunmadığını değerlendirir.

Krediler ve alacaklar sınıfı için zararın tutarı varlıkların defter değeri ile geleceğe ait tahmini nakit akışlarının finansal varlıkların orijinal efektif faiz oranı kullanılarak indirgenmiş bugünkü değeri arasındaki fark ile ölçülür. Varlıkların defter değeri düşürülür ve meydana gelen zarar kar veya zarar tablosunda kayda alınır. Eğer bir kredi ya da vadeye kadar tutma amacıyla yapılan bir yatırım değişken faiz oranına sahipse, değer düşüklüğü zararının hesaplanmasında kullanılacak olan indirgeme oranı da sözleşmede belirlenmiş cari efektif faiz oranıdır. Yararlı bir yol olarak, Grup değer düşüklüğünü, gözlemlenebilir piyasa fiyatını kullanarak bir aracın gerçeğe uygun değerini temel alarak ölçebilir.

Eğer izleyen dönemde, değer düşüklüğü zararının miktarı azalırsa ve bu azalış değer düşüklüğünün anlaşılmasından sonra meydana gelen bir olayla ilişkilendirilebilirse (borçlunun kredi notunda iyileştirme olması gibi), daha önce kayda alınmış değer düşüklüğünün iptali konsolide kar veya zarar tablosunda kayda alınır.

30 HAZİRAN 2019 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir)

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

B. Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (devamı)

Finansal Araçlar (devamı)

Nakit ve nakit benzerleri

Nakit ve nakit benzeri kalemleri, nakit para, vadesiz mevduat ve satın alım tarihinden itibaren vadeleri 3 ay veya 3 aydan daha az olan, hemen nakde çevrilebilecek olan ve önemli tutarda değer değişikliği riski taşımayan yüksek likiditeye sahip diğer kısa vadeli yatırımlardır.

Finansal yükümlülükler

Grup'un finansal yükümlülükleri ve özkaynak araçları, sözleşmeye bağlı düzenlemelere, finansal bir yükümlülüğün ve özkaynağa dayalı bir aracın tanımlanma esasına göre sınıflandırılır. Grup'un tüm borçları düşüldükten sonra kalan varlıklarındaki hakkı temsil eden sözleşme özkaynağa dayalı finansal araçtır. Belirli finansal yükümlülükler ve özkaynağa dayalı finansal araçlar için uygulanan muhasebe politikaları aşağıda belirtilmiştir.

Finansal yükümlülükler gerçeğe uygun değer farkı kâr veya zarara yansıtılan finansal yükümlülükler veya diğer finansal yükümlülükler olarak sınıflandırılır.

Gerçeğe uygun değer farkı kâr veya zarara yansıtılan finansal yükümlülükler

Gerçeğe uygun değer farkı kâr veya zarara yansıtılan finansal yükümlülükler, gerçeğe uygun değeriyle kayda alınır ve her raporlama döneminde, bilanço tarihindeki gerçeğe uygun değeriyle yeniden değerlendirilir. Gerçeğe uygun değerlerindeki değişim, gelir tablosunda muhasebeleştirilir. Gelir tablosunda muhasebeleştirilen net kazanç ya da kayıplar, söz konusu finansal yükümlülük için ödenen faiz tutarını da kapsar.

Türev finansal araçlar ve finansal riskten korunma muhasebesi

Türev finansal araçlar kontrat başlangıcında gerçeğe uygun değeri ile kayıtlara yansıtılır ve sonrasında da gerçeğe uygun değeri ile değerlendirilir. Gerçeğe uygun değerinin pozitif olması durumunda türevler finansal varlık olarak, negatif olması durumunda ise finansal yükümlülük olarak taşınır.

Söz konusu türev finansal araçlar genellikle risk muhasebesi yönünden gerekli koşulları taşıyamaması nedeniyle konsolide finansal tablolarda alım-satım amaçlı türev finansal araçlar olarak muhasebeleştirilmektedir. Bu tür türev finansal araçların gerçeğe uygun değerindeki değişimlerden kaynaklanan tüm kazanç ve kayıplar, kar veya zarar tablosunda muhasebeleştirilir.

Diğer finansal yükümlülükler

Diğer finansal yükümlülükler, finansal borçlar dahil, başlangıçta işlem maliyetlerinden arındırılmış gerçeğe uygun değerleriyle muhasebeleştirilir.

Diğer finansal yükümlülükler sonraki dönemlerde etkin faiz oranı üzerinden hesaplanan faiz gideri ile birlikte etkin faiz yöntemi kullanılarak itfa edilmiş maliyet bedelinden muhasebeleştirilir.

Etkin faiz yöntemi, finansal yükümlülüğün itfa edilmiş maliyetlerinin hesaplanması ve ilgili faiz giderinin ilişkili olduğu döneme dağıtılması yöntemidir. Etkin faiz oranı; finansal aracın beklenen ömrü boyunca veya uygun olması halinde daha kısa bir zaman dilimi süresince gelecekte yapılacak tahmini nakit ödemelerini tam olarak ilgili finansal yükümlülüğün net bugünkü değerine indirgeyen orandır.

30 HAZİRAN 2019 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir)

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

B. Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (devamı)

Finansal yükümlülükler (devamı)

Ticari Borçlar

Ticari borçlar, olağan faaliyetler içerisinde tedarikçilerden sağlanan mal ve hizmetlere ilişkin yapılması gereken ödemeleri ifade etmektedir. Ticari borçlar, ilk olarak gerçeğe uygun değerinden ve müteakip dönemlerde etkin faiz yöntemiyle hesaplanan itfa edilmiş maliyetinden ölçülürler (Not 9).

Kur Değişiminin Etkileri

Grup'un finansal tabloları faaliyette bulundukları temel ekonomik çevrede geçerli olan para birimi (fonksiyonel para birimi) ile sunulmuştur. Grup'un mali durumu ve faaliyet sonuçları, geçerli para birimi olan ve finansal tablolar için sunum birimi olan TL cinsinden ifade edilmiştir.

Grup'un finansal tablolarının hazırlanması sırasında, yabancı para cinsinden (TL dışındaki para birimleri) gerçekleşen işlemler, işlem tarihindeki kurlar esas alınmak suretiyle kaydedilmektedir. Bilançoda yer alan dövizle endeksli parasal varlık ve yükümlülükler bilanço tarihinde geçerli olan kurlar kullanılarak Türk Lirası'na çevrilmiştir. Gerçeğe uygun değeri ile izlenmekte olan parasal olmayan kalemlerden yabancı para cinsinden kaydedilmiş olanlar, gerçeğe uygun değer belirlendiği tarihteki kurlar esas alınmak suretiyle TL'ye çevrilmiştir. Tarihi maliyet cinsinden ölçülen yabancı para birimindeki parasal olmayan kalemler yeniden çevrilmeye tabi tutulmazlar.

Kur farkları, aşağıda belirtilen durumlar haricinde, oluştukları dönemdeki kar ya da zararda muhasebeleştirilirler:

- Geleceğe yönelik kullanım amacıyla inşa edilmekte olan varlıklarla ilişkili olan ve yabancı para birimiyle gösterilen borçlar üzerindeki faiz maliyetlerine düzeltme kalemi olarak ele alınan ve bu tür varlıkların maliyetine dahil edilen kur farkları,
- Yabancı para biriminden kaynaklanan risklere (risklere karşı finansal koruma sağlamaya ilişkin muhasebe politikaları aşağıda açıklanmaktadır) karşı finansal koruma sağlamak amacıyla gerçekleştirilen işlemlerden kaynaklanan kur farkları,
- Yurtdışı faaliyetindeki net yatırımın bir parçasını oluşturan, çevrim yedeklerinde muhasebeleştirilen ve net yatırımın satışında kar ya da zararla ilişkilendirilen, ödenme niyeti ya da ihtimali olmayan yurtdışı faaliyetlerden kaynaklanan parasal borç ve alacaklardan doğan kur farkları.

Pay Başına Kazanç- Sürdürülen Faaliyetlerden Pay Başına Kazanç

Pay başına kazanç/zarar miktarı, dönem kar/zararının; sürdürülen faaliyetlerden pay başına kazanç/zarar miktarı ise, sürdürülen faaliyetlerden dönem kar/zararının Şirket paylarının dönem içindeki zaman ağırlıklı ortalama pay adedine bölünmesiyle hesaplanır.

Türkiye'de şirketler, sermayelerini, ortaklarına geçmiş yıl karlarından dağıttıkları "bedelsiz pay" yolu ile arttırabilmektedirler. Bu tip "bedelsiz pay" dağıtımları, pay başına kazanç hesaplamalarında, ihraç edilmiş pay gibi değerlendirilir. Buna göre, bu hesaplamalarda kullanılan ağırlıklı ortalama pay sayısı, söz konusu pay senedi dağıtımlarının geçmişe dönük etkileri de dikkate alınarak bulunmuştur.

Pay başına kazancın hesaplanmasında, düzeltme yapılmasını gerekli kılacak imtiyazlı pay veya seyreltme etkisi olan potansiyel pay bulunmamaktadır (Not 36).

30 HAZİRAN 2019 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir)

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

B. Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (devamı)

Raporlama Döneminden Sonraki Olaylar

Raporlama tarihinden sonraki olaylar, raporlama tarihi ile finansal tabloların yayınlanması için onaylandığı tarih arasında, Grup lehine veya aleyhine ortaya çıkan olayları ifade etmektedir. Düzeltme yapılıp yapılmamasına göre, iki tür durum tanımlanmaktadır:

- raporlama sonrası düzeltme gerektiren olaylar; raporlama tarihi itibarıyla ilgili olayların var olduğuna ilişkin kanıtları gösteren koşulların bulunduğu durumlar,
- ilgili olayların raporlama tarihinden sonra ortaya çıktığını gösteren gelişmeler (raporlama sonrası düzeltme gerektirmeyen olaylar)

Grup'un ilişikteki finansal tablolarında, raporlama tarihinden sonraki düzeltme gerektiren olaylar varsa kayda alınmaktadır. Raporlama tarihi sonrası düzeltme gerektirmeyen olaylar dipnotlarda gösterilmiştir (Not 40).

Karşılıklar, Koşullu Varlık ve Koşullu Yükümlülükler

Karşılıklar

Geçmiş olaylardan kaynaklanan mevcut bir hukuki veya zımni yükümlülüğün bulunması ve yükümlülüğün yerine getirilmesi için ekonomik fayda içeren kaynakların Şirketten çıkmalarının muhtemel olması ve yükümlülük tutarının güvenli bir biçimde tahmin ediliyor olması durumunda finansal tablolarda karşılık ayrılmaktadır. Karşılıklar, bilanço tarihi itibarıyla yükümlülüğün yerine getirilmesi için yapılacak harcamanın Grup yönetimi tarafından yapılan en gerçekçi tahminine göre hesaplanmakta ve etkisinin önemli olduğu durumlarda bugünkü değerine indirmek için iskonto edilmektedir.

Koşullu Yükümlülükler

Bu gruba giren yükümlülükler, geçmiş olaylardan kaynaklanan ve mevcudiyeti işletmenin tam olarak kontrolünde bulunmayan bir veya daha fazla kesin mahiyette olmayan olayın ileride gerçekleşip gerçekleşmemesi ile mevcudiyeti teyit edilebilecek olan yükümlülükler koşullu yükümlülükler olarak değerlendirilmekte ve finansal tablolara dahil edilmemektedir. Çünkü yükümlülüğün yerine getirilmesi için, ekonomik fayda içeren kaynakların işletmeden çıkma ihtimali bulunmamakta veya yükümlülük tutarı yeterince güvenilir olarak ölçülememektedir. Grup ekonomik fayda içeren kaynakların işletmeden çıkmaları ihtimali çok uzak olmadıkça, koşullu yükümlülüklerini finansal tablo dipnotlarında göstermektedir (Not 23).

Koşullu Varlıklar

Şirket'te geçmiş olaylardan kaynaklanan ve mevcudiyeti işletmenin tam anlamıyla kontrolünde bulunmayan bir veya daha fazla kesin olmayan olayın gerçekleşip gerçekleşmemesi ile teyit edilecek olan varlık, koşullu varlık olarak değerlendirilmektedir. Ekonomik fayda içeren kaynakların işletmeye girişi kesin değil ise koşullu varlıklar finansal tablo dipnotlarında açıklanmaktadır.

Karşılık tutarının ödenmesi için kullanılan ekonomik faydaların tamamının ya da bir kısmının üçüncü taraflarca karşılanmasının beklendiği durumlarda tahsil edilecek olan tutar, bu tutarın geri ödemesinin kesin olması ve tutarın güvenilir bir şekilde hesaplanması durumunda, bir varlık olarak muhasebeleştirilmekte ve raporlanmaktadır.

30 HAZİRAN 2019 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir)

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

B. Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (devamı)

Kurum Kazancı Üzerinden Hesaplanan Vergiler

Vergi gideri, cari dönem vergi giderini ve ertelenmiş vergi giderini kapsar. Vergi, doğrudan özkaynaklar altında muhasebeleştirilen bir işlemle ilgili olmaması koşuluyla, kar veya zarar tablosuna dahil edilir (Not 35). Aksi takdirde vergi de ilgili işlemle birlikte özkaynaklar altında muhasebeleştirilir.

Dönem vergi gideri, raporlama dönemi itibarıyla Şirket'in bağlı ortaklıklarının ve özkaynak yöntemiyle değerlendirilen yatırımlarının faaliyet gösterdiği ülkelerde yürürlükte olan vergi kanunları dikkate alınarak hesaplanır.

Ertelenmiş vergi, yükümlülük yöntemi kullanılarak, varlık ve yükümlülüklerin finansal tablolarda yer alan değerleri ile vergi değerleri arasındaki geçici farklar üzerinden hesaplanır. Bununla birlikte, işletme birleşmeleri dışında, hem ticari hem de mali karı veya zararı etkilemeyen varlık ve yükümlülüklerin ilk defa mali tablolara alınması durumunda ertelenmiş vergi varlığı veya yükümlülüğü mali tablolara alınmaz. Ertelenmiş vergi varlık ve yükümlülükleri, yürürlükte olan veya raporlama dönemi itibarıyla yürürlüğe giren vergi oranları ve vergi mevzuatı dikkate alınarak, vergi varlığının gerçekleşeceği veya yükümlülüğünün ifa edileceği dönemde uygulanması beklenen vergi oranları üzerinden hesaplanır.

Başlıca geçici farklar, maddi duran varlıkların kayıtlı değerleri ile vergi değerleri arasındaki farktan, hâlihazırda vergiden indirilemeyen/vergiye tabi gider karşılıklarından ve kullanılmayan vergi indirim ve istisnalarından doğmaktadır.

Ertelenen vergi yükümlülüğü vergilendirilebilir geçici farkların tümü için hesaplanırken, indirilebilir geçici farklardan oluşan ertelenen vergi varlıkları, gelecekte vergiye tabi kar elde etmek suretiyle bu farklardan yararlanmanın kuvvetle muhtemel olması şartıyla hesaplanmaktadır.

Aynı ülkenin vergi mevzuatına tabi olmak şartıyla ve cari vergi varlıklarının cari vergi yükümlülüklerinden mahsup edilmesi konusunda yasal olarak uygulanabilir bir hakkın bulunması durumunda ertelenen vergi varlıkları ve yükümlülükleri karşılıklı olarak birbirinden mahsup edilir.

Çalışanlara Sağlanan Faydalar ve Kıdem Tazminatları

Kıdem tazminatı karşılığı, Grup'un Türk İş Kanunu uyarınca personelin emekliye ayrılmasından doğacak gelecekteki olası yükümlülüklerinin tahmini toplam karşılığının bugünkü değerini ifade eder. Türkiye'de geçerli olan çalışma hayatını düzenleyen yasalar ve Türk İş Kanunu uyarınca, Grup, en az bir yıllık hizmetini tamamlayan kendi isteği ile işten ayrılması veya uygunsuz davranışlar sonucu iş akdinin feshedilmesi dışında kalan sebepler yüzünden işten çıkarılan, vefat eden veya emekliye ayrılan her personeline toplu olarak kıdem tazminatı ödemekle yükümlüdür. Tanımlanmış sosyal yardım yükümlülüğünün bugünkü değeri ile ilgili ayrılan karşılık öngörülen yükümlülük yöntemi kullanılarak hesaplanır. Tüm aktüeryal karlar/ zararlar kapsamlı gelir tablosunda muhasebeleştirilir (Not 25).

30 HAZİRAN 2019 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir)

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

B. Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (devamı)

Nakit Akış Tablosu

Grup net varlıklarındaki değişimleri, finansal yapısını ve nakit akımlarının tutar ve zamanlamasını değişen şartlara göre yönlendirme yeteneği hakkında finansal tablo kullanıcılarına bilgi vermek üzere, nakit akış tablolarını düzenlemektedir. Nakit akış tablosunda, döneme ilişkin nakit akışları işletme, yatırım ve finansman faaliyetlerine dayalı bir biçimde sınıflandırılarak raporlanır.

İşletme faaliyetlerden kaynaklanan nakit akışları, Grup'un esas faaliyetlerinden kaynaklanan nakit akışlarını gösterir. Yatırım faaliyetleriyle ilgili nakit akışları, Grup'un yatırım faaliyetlerinde (duran varlık yatırımları ve finansal yatırımlar) kullandığı ve elde ettiği nakit akışlarını gösterir. Finansal faaliyetlere ilişkin nakit akışları, Grup'un finansal faaliyetlerde kullandığı kaynakları ve bu kaynakların geri ödemelerini gösterir. Nakit ve nakit benzeri değerler, nakit ve vadesiz banka mevduatı ile tutarı belirli nakde kolayca çevrilebilen kısa vadeli, yüksek likiditeye sahip ve vadesi 3 ay veya daha kısa olan yatırımları içermektedir.

Temettüler

Adi paylar, özsermaye olarak sınıflandırılır. Temettü borçları kar dağıtımının bir unsuru olarak beyan edildiği dönemde yükümlülük olarak finansal tablolara yansıtılır.

C. Önemli Muhasebe Değerleme, Tahmin ve Varsayımları

Finansal tabloların hazırlanmasında Grup yönetiminin, raporlanan varlık ve yükümlülük tutarlarını etkileyecek, bilanço tarihi itibarı ile oluşması muhtemel yükümlülük ve taahhütleri ve raporlama dönemi itibarıyla gelir ve gider tutarlarını belirleyen varsayımlar ve tahminler yapması gerekmektedir. Bu tahmin ve varsayımlar Grup yönetiminin mevcut olaylar ve işlemlere ilişkin en iyi bilgilerine dayanmasına rağmen fiili sonuçlar ile farklılık gösterebilir. Tahminler düzenli olarak gözden geçirilmekte, gerekli düzeltmeler yapılmakta ve gerçekleştirildikleri dönem gelir tablosunda yansıtılmaktadırlar.

Finansal tablolara yansıtılan tutarlar üzerinde önemli derecede etkisi olabilecek yorumlar ve bilanço tarihinde var olan veya ileride gerçekleşebilecek tahminlerin esas kaynakları göz önünde bulundurularak yapılan varsayımlar aşağıdadır:

- a) Ertelenen vergi aktifleri gelecek yıllarda vergilendirilebilen gelirin oluşmasının muhtemel olduğunun tespiti halinde kayıtlara alınmaktadır. Vergilendirilebilen gelirin oluşmasının muhtemel olduğu durumlarda ertelenmiş vergi aktifleri indirilebilir geçici farklar üzerinden hesaplanmaktadır. 31 Aralık 2018 tarihinde sona eren yıl için Grup, öngörülebilir gelecekte vergilendirilebilir karının olduğuna dair göstergeleri yeterli bulduğundan ertelenmiş vergi aktiflerini kayıtlara almıştır.
- b) Kıdem tazminatı yükümlülüğü aktüeryal varsayımlar (iskonto oranları, gelecek maaş artışları ve çalışan ayrılma oranları) kullanılarak belirlenir.

AYES ÇELİK HASIR VE ÇİT SANAYİ A.Ş.

30 HAZİRAN 2019 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir)

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

C. Önemli Muhasebe Değerleme, Tahmin ve Varsayımları(devamı)

- c) Şüpheli alacak karşılıkları, yönetimin bilanço tarihi itibarıyla var olan ancak cari ekonomik koşullar çerçevesinde tahsil edilememesi riski olan alacaklara ait gelecekteki zararları karşılayacağına inandığı tutarları yansıtmaktadır. Alacakların değer düşüklüğüne uğrayıp uğramadığı değerlendirilirken ilişkili kuruluş dışında kalan borçluların geçmiş Grup bazında performansları piyasadaki kredibiliteleri ve bilanço tarihinden finansal tabloların onaylanma tarihine kadar olan performansları ile yeniden görüşülen koşullar da dikkate alınmaktadır.
- d) Davalara ilişkin karşılık ayırırken davaların kaybedilme olasılıkları ve kaybedilme durumunda ortaya çıkacak yükümlülükler Grup'un hukuk müşavirleri ve uzman görüşleri alınarak Grup Yönetimi tarafından değerlendirilir. Grup Yönetimi, en iyi tahminlere dayanarak dava karşılık tutarını belirler.
- e) Grup Yönetimi maddi ve maddi olmayan varlıkların faydalı ekonomik ömürlerinin belirlenmesinde teknik ekibinin tecrübeleri doğrultusunda önemli varsayımlarda bulunmuştur.

3. İŞLETME BİRLEŞMELERİ

Bulunmamaktadır. (31.12.2018: Bulunmamaktadır.)

4. DİĞER İŞLETMELERDEKİ PAYLAR

Bulunmamaktadır. (31.12.2018: Bulunmamaktadır.)

5. BÖLÜMLERE GÖRE RAPORLAMA

Bulunmamaktadır. (31.12.2018: Bulunmamaktadır.)

6. NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ

	30.06.2019	31.12.2018
Kasa	58.067	33.722
Bankadaki nakit		
- Vadesiz mevduatlar	754.731	2.755.210
- Vadesi 3 aydan kısa vadeli mevduatlar	1.473.550	2.239.750
Diğer nakit ve nakit benzerleri	183.096	96.640
Toplam	2.469.444	5.125.322

Nakit ve nakit benzerlerindeki risklerin niteliği ve düzeyine ilişkin açıklamalar 38. notta açıklanmıştır.

Vadesi 3 aydan kısa olan vadeli mevduatların dökümü aşağıdaki gibidir;

<u>Döviz Cinsi</u>	<u>Döviz Bakiye</u>	<u>Ortalama Vade Tarihi</u>	<u>Faiz Oranı (%)</u>	<u>30.06.2019 TL Karşılığı</u>
USD	253.132	01.07.2019	3,53%	1.473.550
Toplam Vadeli Mevduat				1.473.550

AYES ÇELİK HASIR VE ÇİT SANAYİ A.Ş.**30 HAZİRAN 2019 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir)

6. NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ (devamı)

<u>Döviz Cinsi</u>	<u>Ortalama Vade Tarihi</u>	<u>Faiz Oranı (%)</u>	<u>31.12.2018 TL Karşılığı</u>
TL	20.01.2019	25,65%	2.239.750
Toplam Vadeli Mevduat			2.239.750

7. FİNANSAL YATIRIMLAR**Kısa Vadeli Finansal Yatırımlar**

	<u>30.06.2019</u>	<u>31.12.2018</u>
Yatırım Fonları	510.318	-
Toplam	510.318	-

Uzun Vadeli Finansal Yatırımlar

Bulunmamaktadır (31.12.2018: Bulunmamaktadır).

8. FİNANSAL BORÇLANMALAR**Kısa Vadeli Borçlanmalar**

	<u>30.06.2019</u>	<u>31.12.2018</u>
a) Kısa Vadeli Banka Kredileri	18.678.768	17.752.745
b) Finansal Kiralama Borçları	1.550.271	1.568.287
c) Kredi Kartları	194.842	434.946
Toplam	20.423.881	19.755.978

Uzun Vadeli Borçlanmalar

	<u>30.06.2019</u>	<u>31.12.2018</u>
a) Uzun Vadeli Banka Kredileri	127.933	428.024
b) Finansal Kiralama Borçları	1.625.826	2.268.474
Toplam	1.753.759	2.696.498

a) Banka Kredileri**30.06.2019**

<u>Para Birimi</u>	<u>Ağırlıklı Etkin Faiz Oranı (%)</u>	<u>Kısa Vadeli</u>	<u>Uzun Vadeli</u>
TL	%18,6-25,2	12.952.494	127.932
Euro	%0,77-0,81	5.726.274	-
Toplam		18.678.768	127.932

AYES ÇELİK HASIR VE ÇİT SANAYİ A.Ş.**30 HAZİRAN 2019 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir)

8. FİNANSAL BORÇLANMALAR (devamı)**31.12.2018**

<u>Para Birimi</u>	<u>Ağırlıklı Etkin Faiz Oranı (%)</u>	<u>Kısa Vadeli</u>	<u>Uzun Vadeli</u>
TL	17,06-37,88	17.752.745	428.024
Toplam		17.752.745	428.024

Yıllar itibariyle kredilerin geri ödeme planı aşağıdaki gibidir:

	<u>30.06.2019</u>	<u>31.12.2018</u>
1 yıl içerisinde ödenecek	18.678.768	17.752.745
1-2 yıl içerisinde ödenecek	127.933	428.024
2-3 yıl içerisinde ödenecek	-	-
Toplam	18.806.701	18.180.769

b) Finansal Kiralama Borçları**30.06.2019**

<u>Para Birimi</u>	<u>Ağırlıklı Etkin Faiz Oranı (%)</u>	<u>Kısa Vadeli</u>	<u>Uzun Vadeli</u>
TL	10,34	1.550.270	1.625.826
Toplam		1.550.270	1.625.826

31.12.2018

<u>Para Birimi</u>	<u>Ağırlıklı Etkin Faiz Oranı (%)</u>	<u>Kısa Vadeli</u>	<u>Uzun Vadeli</u>
TL	10,34-12,70	1.568.287	2.268.474
Toplam		1.568.287	2.268.474

Yıllar itibariyle finansal kiralama borçlarının geri ödeme planı aşağıdaki gibidir:

	<u>30.06.2019</u>	<u>31.12.2018</u>
1 yıl içerisinde ödenecek	1.550.270	1.568.287
1-2 yıl içerisinde ödenecek	1.404.801	1.405.435
2-3 yıl içerisinde ödenecek	221.025	863.039
Toplam	3.176.097	3.836.761

AYES ÇELİK HASIR VE ÇİT SANAYİ A.Ş.

30 HAZİRAN 2019 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir)

9. TİCARİ ALACAK VE BORÇLAR

a) Kısa Vadeli Ticari Alacaklar:

Raporlama tarihi itibarıyla Grup'un ticari alacaklarının detayı aşağıdaki gibidir:

<u>Kısa Vadeli Ticari Alacaklar</u>	<u>30.06.2019</u>	<u>31.12.2018</u>
Alıcılar (*)	13.902.175	17.586.346
Alacak Senetleri (*)	19.174.824	20.461.130
Eksi: Tahakkuk Etmemiş Finansman Geliri	(536.013)	(941.814)
Şüpheli Ticari Alacaklar (**)	17.594.592	16.450.776
Eksi: Şüpheli Ticari Alacak Karşılığı	(16.543.745)	(15.399.929)
Ara Toplam	33.591.833	38.156.508
İlişkili Taraflardan Ticari Alacaklar (Not 37)	11.852	18.973
Toplam	33.603.685	38.175.481

30.06.2019 tarihi itibarıyla TL cinsinden kısa vadeli ticari alacaklar için hesaplanan tahakkuk etmemiş finansman geliri için kullanılan etkin ağırlıklı ortalama faiz oranı yıllık TL %21,18, USD % 4,71 ve Avro % 2,87 olup alacakların ağırlıklı ortalama vadesi yaklaşık 2 aydır (31.12.2018: %21,18- %4,71- %2,87, 2 ay).

(**) Grup'un şüpheli ticari alacaklar karşılığına ilişkin hareket tablosu aşağıdaki gibidir:

<u>Şüpheli Ticari Alacaklar</u>	<u>30.06.2019</u>	<u>31.12.2018</u>
Dönem Başı	15.399.929	12.974.845
Dönem Gideri	-	2.094.266
TFRS 9 Beklenen Kredi Zararı	1.152.516	339.518
Eksi: Dönem İçinde İptal Edilen	(8.700)	(8.700)
Dönem Sonu	16.543.745	15.399.929

Ticari alacaklardaki risklerin niteliği ve düzeyine ilişkin açıklamalar 38. notta verilmiştir.

Uzun Vadeli Ticari Alacaklar

Bulunmamaktadır (31.12.2018: Bulunmamaktadır).

b) Ticari Borçlar:

Bilanço tarihi itibarıyla Grup'un ticari borçlarının detayı aşağıdaki gibidir:

<u>Kısa Vadeli Ticari Borçlar</u>	<u>30.06.2019</u>	<u>31.12.2018</u>
Satıcılar (*)	5.505.425	4.232.120
Borç Senetleri (*)	3.370.711	13.225.571
Eksi: Tahakkuk Etmemiş Finansman Gideri	(66.100)	(250.097)
Diğer Ticari Borçlar	4.154	8.459
Toplam	8.814.190	17.216.053

30.06.2019 tarihi itibarıyla TL cinsinden kısa vadeli ticari borçlar için hesaplanan tahakkuk etmemiş finansman giderleri için kullanılan etkin ağırlıklı ortalama faiz oranı yıllık TL %21,18, USD % 4,71 ve

AYES ÇELİK HASIR VE ÇİT SANAYİ A.Ş.

30 HAZİRAN 2019 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir)

9. TİCARİ ALACAK VE BORÇLAR (devamı)

Avro % 2,87 olup borçların ağırlıklı ortalama vadesi yaklaşık 35 gündür. (31.12.2018: %21,18- %4,71- %2,87, 2 ay)

Uzun Vadeli Ticari Borçlar

Bulunmamaktadır (31.12.2018: Bulunmamaktadır).

Ticari borçlardaki risklerin niteliği ve düzeyine ilişkin açıklamalar 38. notta verilmiştir

10. DİĞER ALACAK VE BORÇLAR

Kısa Vadeli Diğer Alacaklar

	<u>30.06.2019</u>	<u>31.12.2018</u>
KDV Alacağı	347.268	404.186
Verilen Depozito ve Teminatlar	877	877
Ara Toplam	348.145	405.063
İlişkili Taraflardan Diğer Alacaklar (Not 37)	-	-
Toplam	348.145	405.063

Uzun Vadeli Diğer Alacaklar

	<u>30.06.2019</u>	<u>31.12.2018</u>
Verilen Depozito ve Teminatlar	88.739	73.839
Toplam	88.739	73.839

Kısa Vadeli Diğer Borçlar

	<u>30.06.2019</u>	<u>31.12.2018</u>
Diğer Çeşitli Borçlar	112.484	59.774
Ödenecek Vergi ve Fonlar	204.712	493.133
Alınan Depozito ve Teminatlar	871.000	8.000
Ara Toplam	1.188.196	560.907
İlişkili Taraflara Diğer Borçlar (Not 37)	752.849	638.824
Toplam	1.941.045	1.199.731

Uzun Vadeli Diğer Borçlar

Bulunmamaktadır (31.12.2018: Bulunmamaktadır).

11. TÜREV ARAÇLAR

Bulunmamaktadır (31.12.2018: Bulunmamaktadır).

AYES ÇELİK HASIR VE ÇİT SANAYİ A.Ş.

30 HAZİRAN 2019 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir)

12. STOKLAR

	30.06.2019	31.12.2018
İlk Madde ve Malzeme	4.417.183	6.884.425
Mamuller	6.262.718	8.476.933
Ticari Mallar	3.055.486	857.638
Diğer Stoklar	16.167	5.097
Stok Değer Düşüklüğü Karşılığı	(536.307)	(1.193.039)
Toplam	13.215.247	15.031.054

Stok Değer Düşüklüğü Karşılığı	30.06.2019	31.12.2018
Dönem Başı	(1.193.039)	(7.117)
Dönem Gideri	-	(1.185.922)
Eksi: Dönem İçinde İptal Edilen	656.732	-
Dönem Sonu	(536.307)	(1.193.039)

30 Haziran 2019 itibariyle Stokların Net Gerçekleşebilir Değeri Stok Maliyetlerinden 536.307 TL düşük hesaplanmış olup değer düşüklüğü satışların maliyeti hesabında muhasebeleştirilmiştir.

13. PEŞİN ÖDENMİŞ GİDERLER VE ERTELENMİŞ GELİRLER

Kısa Vadeli Peşin Ödenmiş Giderler	30.06.2019	31.12.2018
Stoklar İçin Verilen Avanslar	4.905.626	2.446.951
Gelecek Aylara Ait Giderler	264.340	87.383
Toplam	5.169.966	2.534.334
İlişkili Taraflara Verilen Avanslar (Not 37)	-	-
Toplam	5.169.966	2.534.334

Uzun Vadeli Peşin Ödenmiş Giderler	30.06.2019	31.12.2018
Duran Varlıklar İçin Verilen Avanslar	620.975	1.668.749
Toplam	620.975	1.668.749

Kısa Vadeli Ertelenmiş Gelirler	30.06.2019	31.12.2018
Ertelenmiş Gelirler	1.467.318	1.446.544
Alınan Sipariş Avanslar	3.925.363	5.093.767
Toplam	5.392.681	6.540.311

Uzun Vadeli Ertelenmiş Gelirler

Bulunmamaktadır (31.12.2018: Bulunmamaktadır).

14. İNŞAAT SÖZLEŞMELERİ

Bulunmamaktadır (31.12.2018: Bulunmamaktadır).

AYES ÇELİK HASIR VE ÇİT SANAYİ A.Ş.**30 HAZİRAN 2019 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir)

15. YATIRIM AMAÇLI GAYRİMENKULLER

	<u>01.01.2018</u>			<u>31.12.2018</u>			<u>30.06.2019</u>	
<u>Maliyet Bedeli</u>	<u>Kapanış</u>	<u>İlaveler</u>	<u>Çıkış</u>	<u>Kapanış</u>	<u>İlaveler</u>	<u>Çıkış</u>	<u>Kapanış</u>	
	<u>Bakiyesi</u>			<u>Bakiyesi</u>			<u>Bakiyesi</u>	
Binalar	205.000	-	-	205.000	-	-	205.000	
Toplam	205.000	-	-	205.000	-	-	205.000	
<u>Birikmiş Amortismanlar (-)</u>	-			-			-	
Binalar	8.850	3.600	-	12.450	1.800	-	14.250	
Toplam	8.850	3.600	-	12.450	1.800	-	14.250	
Yatırım Amaçlı								
Gayrimenkuller, Net	196.150			192.550			190.750	

Yatırım amaçlı gayrimenkule ait amortisman süresi aşağıdaki gibidir:

Binalar	<u>Ekonomik Ömrü</u>
	50 yıl

Cari yıl amortisman giderlerinin toplamı 1.800 TL'dir (31.12.2018: 3.600 TL). Bu tutarın tamamı yatırım faaliyetlerinden giderlere dahil edilmiştir.

AYES ÇELİK HASIR VE ÇİT SANAYİ A.Ş.**30 HAZİRAN 2019 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**
(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir)**16. MADDİ DURAN VARLIKLAR**

Maddi Duran Varlıklar	01.01.2018	Giriş	Çıkış	Transferler	31.12.2018	Giriş	Çıkış	Transferler	30.06.2019
Arazi ve arsalar	2.671.008	-	-	549.775	3.220.784	-	-	-	3.220.784
Yeraltı ve yerüstü düzenleri	26.333	-	-	-	26.333	-	-	-	26.333
Binalar	8.924.411	4.501	(297.202)	50.074	8.681.784	-	-	-	8.681.784
Tesis Makine Cihazlar	21.871.691	754.598	-	362.904	22.989.193	107.794	-	-	23.096.987
Taşıtlar	953.180	6.247	(26.460)	-	932.967	-	-	-	932.967
Demirbaşlar	426.108	459.524	-	-	885.631	42.307	-	-	927.938
Diğer Maddi Duran Varlıklar	50.217	22.483	-	-	72.700	11.400	-	-	84.100
Yapılmakta olan maliyetler	292.910	1.182.783	-	(962.753)	512.939	1.005.332	-	-	1.518.271
Toplam	35.215.858	2.430.136	(323.662)	-	37.322.331	1.166.833	-	-	38.489.164
Birikmiş Amortismanlar	01.01.2018	Giriş	Çıkış		31.12.2018	Giriş	Çıkış		30.06.2019
Yeraltı ve yerüstü düzenleri	26.333	-	-	-	26.333	-	-	-	26.333
Binalar	1.687.529	191.275	(604.349)	-	1.274.455	93.736	-	-	1.368.191
Tesis Makine Cihazlar	10.673.560	1.428.782	-	-	12.102.341	736.189	-	-	12.838.530
Taşıtlar	671.667	115.394	(26.460)	-	760.600	50.007	-	-	810.607
Demirbaşlar	333.802	72.886	-	-	406.688	57.057	-	-	463.745
Diğer Maddi Duran Varlıklar	14.612	4.873	-	-	19.484	3.303	-	-	22.787
Toplam	13.407.503	1.813.210	(630.809)	-	14.589.901	940.292	-	-	15.530.193
Net Tutar	21.808.355				22.732.430				22.958.971

30 Haziran 2019 itibariyle 7.485.956 TL tutarındaki makine Finansal kiralama ile alınmıştır. (31.12.2018: 7.485.956 TL)

AYES ÇELİK HASIR VE ÇİT SANAYİ A.Ş.

30 HAZİRAN 2019 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir)

16. MADDİ DURAN VARLIKLAR (devamı)

Maddi duran varlıklara ait amortisman süreleri aşağıdaki gibidir:

	<u>Ekonomik Ömrü</u>
Arazi ve Arsalar	-
Yer Altı ve Yerüstü Düzenleri	5 yıl
Binalar	10-50 yıl
Tesis, Makine ve Cihazlar	4-17 yıl
Taşıtlar	4-5 yıl
Demirbaşlar	3-20 yıl
Özel Maliyetler	5 yıl

Cari dönem amortisman giderlerinin toplamı 940.292 TL'dir (31.12.2018: 1.813.210 TL). Bu tutarın 847.795 TL'si satışların maliyetine (31.12.2018: 1.569.160 TL) (Not 30), 67.790 TL'si Genel Yönetim Giderlerine (31.12.2018: 186.503 TL) (Not 29), 24.707 TL'si Pazarlama Giderlerine (31.12.2018: 62.459 TL) (Not 29), 1.495 TL'si Çalışmayan Kısım Giderlerine (31.12.2018: 3.191 TL) (Not 31) dahil edilmiştir.

30.06.2019 tarihi itibarı ile maddi duran varlıklar üzerinde rehin ve ipotek bulunmamaktadır (31.12.2018:Bulunmamaktadır) ve 36.688.175 TL sigorta teminatı (31.12.2018: 36.688.175 TL) bulunmaktadır. Ayrıca Grup'un İşveren Mali Sorumluluk Sigorta Poliçesi kapsamında toplam 6.190.000 TL bedelli sigorta teminatı bulunmaktadır.(31.12.2018:6.190.000 TL)

17. MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR

Maddi Olmayan Duran Varlıklar

	01.01.2018	Giriş	31.12.2018	Giriş	30.06.2019
Diğer maddi olmayan varlıklar	82.974	8.650	91.624	-	91.624
Toplam	82.974	8.650	91.624	-	91.624

Birikmiş

Amortismanlar

	01.01.2018	Giriş	31.12.2018	Giriş	30.06.2019
Diğer maddi olmayan varlıklar	77.614	7.142	84.756	2.686	87.442
Toplam	77.614	7.142	84.756	2.686	87.442

Net Tutar	5.360	6.868	4.182
------------------	--------------	--------------	--------------

Cari yıl itfa payı giderlerinin toplamı 2.686 TL dir. (31.12.2018: 7.142 TL) Bu tutarın tamamı genel yönetim giderlerine (31.12.2018: Tamamı genel yönetim giderlerine dahil edilmiştir) (Not 29) dahil edilmiştir.

Maddi olmayan duran varlıklara ait itfa süreleri aşağıdaki gibidir:

	<u>Ekonomik Ömrü</u>
Yazılımlar	3 yıl

18. ŞEREFİYE

Bulunmamaktadır (31.12.2018: Bulunmamaktadır).

AYES ÇELİK HASIR VE ÇİT SANAYİ A.Ş.

30 HAZİRAN 2019 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir)

19. KİRALAMA İŞLEMLERİ

Kiralayan durumunda Grup

Kiralama sözleşmeleri:

Faaliyet kiralamalarının kiralama dönemi 1 yıl olup, yatırım amaçlı elde tutulan gayrimenkullerin kiralamasıyla ilgilidir. Tüm operasyonel kiralamalar kiracının yenileme hakkını kullanması durumunda piyasa şartlarına göre koşulların yeniden gözden geçirilmesine ilişkin bir ibare taşır. Kiracının kiralama dönemi sonunda kiraladığı varlığı satın alma hakkı yoktur.

Grup'un gayrimenkulüne ilişkin yaptığı faaliyet kiralamasından elde ettiği kira geliri 8.700 TL'dir (31.12.2018: 13.800 TL).

20. VARLIKLARDA DEĞER DÜŞÜKLÜĞÜ

Şüpheli ticari alacak karşılığı açıklaması dipnot 9'da gösterilmiştir.

21. DEVLET TEŞVİK VE YARDIMLARI

Bulunmamaktadır (31.12.2018: Bulunmamaktadır).

22. BORÇLANMA MALİYETLERİ

Bulunmamaktadır (31.12.2018: Bulunmamaktadır).

23. KARŞILIKLAR, KOŞULLU VARLIK VE BORÇLAR

Karşılıklar

Kısa Vadeli Borç Karşılıkları

	<u>30.06.2019</u>	<u>31.12.2018</u>
Dava Karşılıkları	-	-
Toplam	-	-

30 Haziran 2019 tarihi itibarıyla Şirket tarafından açılan ve devam eden davalar bulunmakta olup bilanço tarihi itibarıyla söz konusu davalar için finansal tablolarında şüpheli alacak karşılığı ayrılmıştır. (Not 9)

Uzun Vadeli Borç Karşılıkları

Bulunmamaktadır (31.12.2018: Bulunmamaktadır).

AYES ÇELİK HASIR VE ÇİT SANAYİ A.Ş.**30 HAZİRAN 2019 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir)

23. KARŞILIKLAR, KOŞULLU VARLIK VE BORÇLAR (devamı)**Teminat - Rehin – İpotekler-Kefaletler ("TRİ")**

30 Haziran 2019 ve 31 Aralık 2018 tarihleri itibariyle Grup'un teminat/rehin/ipotek/kefalet pozisyonuna ilişkin tabloları aşağıdaki gibidir

30.06.2019

Grup Tarafından Verilen TRİK'ler (Teminat – Rehin – İpotek-Kefaletler)	TL Karşılıkları	USD	EUR	TL
A) Kendi tüzel kişiliği adına vermiş olduğu TRİK'ler	31.534.234	-	963.200	25.224.600
B) Tam konsolidasyon kapsamına dahil edilen ortaklıklar lehine vermiş olduğu TRİK'ler	-	-	-	-
C) Olağan ticari faaliyetlerinin yürütülmesi amacıyla diğer 3. kişilerin borcunu temin amacıyla vermiş olduğu TRİK'ler	-	-	-	-
D) Kurumsal Yönetim Tebliği'nin 12/2 maddesi çerçevesinde vermiş olduğu TRİK'ler	-	-	-	-
E) Diğer verilen TRİK'ler	-	-	-	-
i) Ana ortak lehine verilmiş olan TRİK'ler	-	-	-	-
ii) B ve C maddeleri kapsamına girmeyen diğer grup şirketleri lehine verilmiş olan TRİK'ler	-	-	-	-
iii) C maddesi kapsamına girmeyen 3. Kişilerin lehine verilmiş olan TRİK'ler	-	-	-	-
Toplam	31.534.234	-	963.200	25.224.600

31.12.2018

Grup Tarafından Verilen TRİK'ler (Teminat – Rehin – İpotek-Kefaletler)	TL Karşılıkları	USD	EUR	TL
A) Kendi tüzel kişiliği adına vermiş olduğu TRİK'ler	37.071.778	500.000	26.000	34.284.600
B) Tam konsolidasyon kapsamına dahil edilen ortaklıklar lehine vermiş olduğu TRİK'ler	-	-	-	-
C) Olağan ticari faaliyetlerinin yürütülmesi amacıyla diğer 3. kişilerin borcunu temin amacıyla vermiş olduğu TRİK'ler	-	-	-	-
D) Kurumsal Yönetim Tebliği'nin 12/2 maddesi çerçevesinde vermiş olduğu TRİK'ler	-	-	-	-
E) Diğer verilen TRİK'ler	-	-	-	-
i) Ana ortak lehine verilmiş olan TRİK'ler	-	-	-	-
ii) B ve C maddeleri kapsamına girmeyen diğer grup şirketleri lehine verilmiş olan TRİK'ler	-	-	-	-
iii) C maddesi kapsamına girmeyen 3. Kişilerin lehine verilmiş olan TRİK'ler	-	-	-	-
Toplam	37.071.778	500.000	26.000	34.284.600

AYES ÇELİK HASIR VE ÇİT SANAYİ A.Ş.

30 HAZİRAN 2019 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir)

23. KARŞILIKLAR, KOŞULLU VARLIK VE BORÇLAR (devamı)

Teminat - Rehin – İpotekler ("TRİK") (devamı)

Grup'un vermiş olduğu "Diğer TRİK" lerin şirketin özkaynaklarına oranı 30.06.2019 tarihi itibarıyla %0'dır (31.12.2018: % 0)

30.06.2019 ve 31.12.2018 tarihleri itibarıyla verilen TRİK'lerin türleri itibarıyla dağılımı aşağıda gösterilmiştir:

Verilen Teminat, Rehin, İpotek ve Kefaletler

	<u>30.06.2019</u>				<u>31.12.2018</u>			
	<u>Toplam TL</u> <u>Karşılıkları</u>	<u>USD</u>	<u>EUR</u>	<u>TL</u>	<u>Toplam TL</u> <u>Karşılıkları</u>	<u>USD</u>	<u>EUR</u>	<u>TL</u>
Teminatlar	31.534.234	-	963.200	25.224.600	37.071.778	500.000	26.000	34.284.600
Toplam	31.534.234	-	963.200	25.224.600	37.071.778	500.000	26.000	34.284.600

30.06.2019 ve 31.12.2018 tarihleri itibarıyla alınan TRİK'lerin türleri itibarıyla dağılımı aşağıda gösterilmiştir:

Alınan Teminat, Rehin, İpotek ve Kefaletler

	<u>30.06.2019</u>				<u>31.12.2018</u>			
	<u>Toplam TL</u> <u>Karşılıkları</u>	<u>USD</u>	<u>EUR</u>	<u>TL</u>	<u>Toplam TL</u> <u>Karşılıkları</u>	<u>USD</u>	<u>EUR</u>	<u>TL</u>
Teminatlar	8.532.000	-	-	8.703.145	8.703.145	-	-	8.703.145
İpotekler	360.000	-	-	360.000	360.000	-	-	360.000
Toplam	8.892.000	-	-	9.063.145	9.063.145	-	-	9.063.145

24. TAAHHÜTLER

Bulunmamaktadır (31.12.2018: Bulunmamaktadır).

AYES ÇELİK HASIR VE ÇİT SANAYİ A.Ş.

30 HAZİRAN 2019 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir)

25. ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR

<u>Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlar</u>	<u>30.06.2019</u>	<u>31.12.2018</u>
Personele Borçlar	425.486	388.389
Ödenecek Sosyal Güvenlik Kesintileri	438.234	192.225
Toplam	863.720	580.614

<u>Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Kısa Vadeli Karşılıklar</u>	<u>30.06.2019</u>	<u>31.12.2018</u>
İzin Karşılığı	294.888	134.473
Toplam	294.888	134.473

<u>Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Uzun Vadeli Karşılıklar</u>	<u>30.06.2019</u>	<u>31.12.2018</u>
Kıdem Tazminatı Karşılığı	713.825	527.542
Toplam	713.825	527.542

Türkiye’de mevcut kanunlar çerçevesinde, Grup bir yıllık hizmet süresini dolduran ve herhangi bir geçerli nedene bağlı olmaksızın işine son verilen, askerlik hizmeti için göreve çağrılan, vefat eden, erkekler için 25 kadınlar için 20 yıllık hizmet süresini dolduran ya da emeklilik yaşına gelmiş (kadınlarda 58, erkeklerde 60 yaş) personeline kıdem tazminatı ödemesi yapmak zorundadır.

Kıdem tazminatı yükümlülüğü yasal olarak herhangi bir fonlamaya tabi değildir. Kıdem tazminatı karşılığı, Grup’un, çalışanların emekli olmasından kaynaklanan gelecekteki muhtemel yükümlülük tutarının bugünkü değerinin tahmin edilmesi yoluyla hesaplanmaktadır. TMS 19 (“Çalışanlara Sağlanan Faydalar”), Grup’un yükümlülüklerinin, tanımlanmış fayda planları kapsamında aktüeryal değerlendirme yöntemleri kullanılarak geliştirilmesini öngörür. Bu doğrultuda, toplam yükümlülüklerin hesaplanmasında kullanılan aktüeryal varsayımlar aşağıda belirtilmiştir:

Bilanço tarihindeki karşılıklar yıllık % 8 beklenen maaş artış oranı ve % 12,75 iskonto oranı varsayımına göre, yaklaşık % 4,40 gerçek iskonto oranı ve aşağıdaki emekli olma varsayımlarına göre hesaplanmıştır. (31.12.2018: Sırasıyla % 8, % 12,75 ve % 4,40)

	<u>30.06.2019</u>	<u>31.12.2018</u>
Yıllık iskonto oranı (%)	4,40	4,40
Emeklilik olasılığı (%)	69,36	69,36

Ana varsayım, her hizmet yılı için olan azami yükümlülük tutarının enflasyona paralel olarak artacak olmasıdır. Dolayısıyla, uygulanan iskonto oranı, gelecek enflasyon etkilerinin düzeltilmesinden sonraki beklenen reel oranı ifade eder. Bu nedenle, 30 Haziran 2019 tarihi itibarıyla, ekli finansal tablolarda karşılıklar, geleceğe ilişkin çalışanların emekliliğinden kaynaklanacak muhtemel yükümlülüğünün bugünkü değeri tahmin edilerek hesaplanmaktadır.

Grup’un kıdem tazminatı karşılığı 30 Haziran 2019 tarihinde geçerli olan 6.017,60 TL tavan tutarı dikkate alınmıştır (31.12.2018: 5.434,42 TL).

AYES ÇELİK HASIR VE ÇİT SANAYİ A.Ş.**30 HAZİRAN 2019 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir)

25. ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR (devamı)

Kıdem tazminatı karşılığının yıl içindeki hareketleri aşağıdaki gibidir:

	30.06.2019	31.12.2018
1 Ocak itibariyle karşılık	527.542	394.119
Hizmet maliyeti	61.645	78.198
Faiz maliyeti	15.791	23.379
İptal edilen kıdem tazminatları	(41.662)	(23.859)
Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazanç/Kayıpları (*)	150.508	55.705
Dönem Sonu Toplam Karşılık	713.825	527.542

(*) 30.06.2019 tarihi itibariyle 150.508 TL (31.12.2018: 55.705 TL) tutarındaki tanımlanmış fayda planları yeniden ölçüm kazanç ve kayıpları, diğer kapsamlı gelir tablosunda muhasebeleştirilmiştir.

26. DİĞER VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER

<u>Diğer Dönen Varlıklar</u>	<u>30.06.2019</u>	<u>31.12.2018</u>
Diğer KDV	244.288	141.396
Toplam	244.288	141.396

Diğer Duran Varlıklar

Bulunmamaktadır (31.12.2018: Bulunmamaktadır).

Diğer Kısa Vadeli Yükümlülükler

	<u>30.06.2019</u>	<u>31.12.2018</u>
Diğer KDV	-	90.636
Toplam	-	90.636

Diğer Uzun Vadeli Yükümlülükler

Bulunmamaktadır (31.12.2018: Bulunmamaktadır).

AYES ÇELİK HASIR VE ÇİT SANAYİ A.Ş.**30 HAZİRAN 2019 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir)

27. SERMAYE, YEDEKLER VE DİĞER ÖZKAYNAK KALEMLERİ**a) Sermaye:**

Grup'un 30 Haziran 2019 ve 31 Aralık 2018 tarihlerindeki çıkarılmış sermaye yapısı aşağıdaki gibidir:

	30.06.2019		31.12.2018	
	<u>Pay Oranı</u>	<u>Pay Tutarı</u>	<u>Pay Oranı</u>	<u>Pay Tutarı</u>
Sermayedarlar	(%)	TL	(%)	TL
Gerçek Kişiler	100,00	15.028.200	100,00	15.028.200
Sermaye	100,00	15.028.200	100,00	15.028.200
Ödenmemiş Sermaye (-)		-		-
Ödenmiş Sermaye		15.028.200		15.028.200

Şirketin esas sermayesi 15.028.200 TL'dir. Bu sermaye her biri 0,01 Kr nominal değerli 1.502.820.000 adet hisseden oluşmakta olup, imtiyazlı pay bulunmamaktadır.

Şirket Sermaye Piyasası Kanunu hükümlerine göre kayıtlı sermaye sistemini kabul etmiş ve Sermaye Piyasası Kurulu'nun 19.04.2013 tarih ve 14/482 sayılı izni ile kayıtlı sermaye sistemine geçmiştir.

b) Sermaye Düzeltmesi Farkları

	30.06.2019	31.12.2018
Sermaye Düzeltmesi Farkları	545.688	545.688
Toplam	545.688	545.688

c) Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak**Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler veya Giderler**

	30.06.2019	31.12.2018
Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazanç/Kayıpları	(354.768)	(234.362)
Toplam	(354.768)	(234.362)

d) Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler

	30.06.2019	31.12.2018
Yasal Yedekler	1.576.171	1.417.309
Gayrimenkul Satış Kazancı İstisnası	399.524	399.524
Toplam	1.975.695	1.816.833

e) Geçmiş Yıllar Kar/(Zararları)

	30.06.2019	31.12.2018
01 Ocak Bakiyesi	18.034.381	14.756.739
Önceki Yıl Karı (Zararı)	3.768.752	4.648.181
Yasal Yedeklere Transfer	(158.862)	(228.565)
Eğitim Fonu	(120.000)	(90.000)
Kar Dağıtımı	(751.410)	(1.051.974)
Dönem Sonu Bakiyesi	20.772.861	18.034.381

6102 sayılı Türk Ticaret Kanunu'nun ("TTK") 519. maddesine göre işletmeler yıllık kârlarının %5'ini ödenmiş sermayelerinin %20'sini buluncaya kadar genel kanuni yedek akçe olarak ayırırlar. İşletmenin geçmiş yıllar zararları varsa %5'in hesabında yıllık kardan düşülür. TTK'nın 519. maddesinin c bendi gereğince pay sahiplerine %5 oranında kar payı ödendikten sonra pay sahipleri ile kara iştirak eden diğer kimselere dağıtılması kararlaştırılan kısmın %10'u da genel kanuni yedek akçeye eklenir.

AYES ÇELİK HASIR VE ÇİT SANAYİ A.Ş.

30 HAZİRAN 2019 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir)

27. SERMAYE, YEDEKLER VE DİĞER ÖZKAYNAK KALEMLERİ (devamı)

Grup'un birikmiş karlar içerisinde sınıflandırılan olağanüstü yedekleri bulunmamaktadır (31.12.2018: Bulunmamaktadır).

Temettü Dağıtım

Halka açık şirketler, kar dağıtımlarını SPK'nın 1 Şubat 2014 tarihinden itibaren yürürlüğe giren II-19.1 no'lu Kar Payı Tebliği'ne göre yaparlar.

Ortaklıklar, karlarını genel kurulları tarafından belirlenecek kar dağıtım politikaları çerçevesinde ve ilgili mevzuat hükümlerine uygun olarak genel kurul kararıyla dağıtır. Söz konusu tebliğ kapsamında asgari bir dağıtım oranı tespit edilmemiştir. Şirketler esas sözleşmelerinde veya kar dağıtım politikalarında belirlenen şekilde kar payı öderler. Ayrıca kar payları eşit veya farklı tutarlı taksitler halinde ödenebilecektir ve ara dönem finansal tablolarda yer alan kar üzerinden nakden kar payı avansı dağıtabilecektir.

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

Yönetim Kurulu'nun teklifi doğrultusunda Grup'un 31.12.2015 tarihli yasal bilançosunda tahakkuk eden dönem net karından Kanun ve Ana sözleşme gereği ayrılması gereken tutarlar ayrıldıktan sonra geriye kalan kar kaynakların güçlendirilmesi amacıyla olağanüstü yedek akçe olarak ayrılmıştır. Şirket yasal kayıtlarında ve bağımsız denetimden geçmiş konsolide olmayan finansal tablolar dipnotunda gözüken, 6111 Sayılı Kanun kapsamında kayda alınan emtia için ayrılan ödenmiş sermayenin yüzde beşine tekabül eden 751.410 TL tutarındaki bedelin ortakların hisseler oranında dağıtımına 06 Haziran 2016 tarihinden itibaren başlanmıştır.

28. HASILAT ve SATIŞLARIN MALİYETİ

	01.01.- 30.06.2019	01.01.- 30.06.2018
Satış Gelirleri (net)		
Yurt İçi Satış Gelirleri	149.926.675	198.969.516
Yurtdışı Satış Gelirleri	8.673.028	1.713.060
Diğer Gelirler	669.967	241.916
Toplam Gelirler	159.269.670	200.924.492
Satıştan İadeler (-)	(541.858)	(672.765)
Diğer İndirimler (-)	-	-
Toplam	(541.858)	(672.765)
Satış Gelirleri, net	158.727.812	200.251.727

AYES ÇELİK HASIR VE ÇİT SANAYİ A.Ş.**30 HAZİRAN 2019 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir)

28. HASILAT ve SATIŞLARIN MALİYETİ (devamı)

Satışların Maliyeti (-)	01.01.-30.06.2019	01.01.-30.06.2018
I - Satılan Mamul Maliyeti	83.971.452	99.341.729
II - Satılan Ticari Mal Maliyeti	66.010.016	89.913.416
III - Satılan Hizmet Maliyeti	1.093.115	45.269
Satışların Maliyeti	151.949.209	190.142.140
Brüt Kar / (Zarar)	6.778.603	10.109.587

29. GENEL YÖNETİM GİDERLERİ, PAZARLAMA GİDERLERİ, ARAŞTIRMA VE GELİŞTİRME GİDERLERİ

	01.01.- 30.06.2019	01.01.- 30.06.2018
Genel Yönetim Giderleri (-)	1.239.598	764.252
Pazarlama Giderleri (-)	2.728.564	2.536.906
Toplam	3.968.162	3.301.158

Genel Yönetim Giderleri (-)	01.01.- 30.06.2019	01.01.- 30.06.2018
Personel Giderleri	726.451	432.565
Amortisman Giderleri	67.790	46.414
İtfa ve Tükenme Payları	2.686	3.468
Aidat Giderleri	10.617	12.083
Taşıt Giderleri	8.198	6.508
Banka Giderleri	10.921	16.382
Kıdem Tazminatı Karşılık Gideri	8.944	4.444
Yakıt Giderleri	12.303	15.248
Bina Yönetim Giderleri	35.225	67.057
Danışmanlık Giderleri	36.512	35.737
Büro Araç ve Gereç Giderleri	1.143	-
Elektrik, Su ve Isınma Giderleri	6.088	1.247
Haberleşme Giderleri	4.147	11.381
Kırtasiye Giderleri	4.609	3.027
Noter Giderleri	1.592	6.410
Sigorta Giderleri	4.308	3.489
Personel İzin Giderleri	160.415	-
Vergi Resim ve Harç Giderleri	34.142	29.669
Diğer Giderler	103.507	69.124
Toplam	1.239.598	764.252

AYES ÇELİK HASIR VE ÇİT SANAYİ A.Ş.**30 HAZİRAN 2019 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir)

29. GENEL YÖNETİM GİDERLERİ, PAZARLAMA GİDERLERİ, ARAŞTIRMA VE GELİŞTİRME GİDERLERİ (devamı)

<u>Pazarlama Giderleri (-)</u>	<u>01.01.- 30.06.2019</u>	<u>01.01.-30.06.2018</u>
Personel Giderleri	667.573	561.636
Amortisman Giderleri	24.707	29.584
Dava Giderleri	32.737	16.185
Araç Giderleri	43.773	11.150
Bakım Onarım Giderleri	13.328	20.277
Fuar ve Seminer Giderleri	5.000	866
Haberleşme Giderleri	10.060	9.573
İhracat Giderleri	448.310	111.617
Reklam ve İlan Giderleri	10.699	29.834
Kırtasiye Giderleri	2.224	3.036
Malzeme Giderleri	-	71.985
Nakliye Giderleri	1.348.537	1.556.711
Noter Giderleri	233	289
Sigorta Giderleri	8.619	8.755
Vergi Resim ve Harç Giderleri	4.830	4.168
Yemek Giderleri	7.534	-
Kargo Giderleri	8.384	8.140
Yakıt Giderleri	70.429	-
Diğer Çeşitli Giderler	21.587	93.100
Toplam	2.728.564	2.536.906

Araştırma ve Geliştirme Giderleri

Bulunmamaktadır (30.06.2018: Bulunmamaktadır).

30. NİTELİKLERİNE GÖRE GİDERLER

	<u>01.01.- 30.06.2019</u>	<u>01.01.- 30.06.2018</u>
Amortisman Giderleri		
Satışların Maliyeti	847.795	807.859
Genel Yönetim Gideri	67.790	42.946
Pazarlama Gideri	24.707	29.584
Çalışmayan Kısım Giderleri	1.496	9.965
Toplam	941.788	890.355

	<u>01.01.- 30.06.2019</u>	<u>01.01.- 30.06.2018</u>
İtfa ve Tükenme Payları		
Genel Yönetim Gideri	2.686	3.468
Toplam	2.686	3.468

	<u>01.01.- 30.06.2019</u>	<u>01.01.- 30.06.2018</u>
Personel Giderleri		
Satışların Maliyeti	2.345.374	2.777.059
Genel Yönetim Gideri	895.810	437.009
Pazarlama Gideri	667.573	561.636
Toplam	3.908.757	3.775.704

AYES ÇELİK HASIR VE ÇİT SANAYİ A.Ş.**30 HAZİRAN 2019 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir)

31. ESAS FAALİYETLERDEN DİĞER GELİRLER VE GİDERLER

30 Haziran 2019 ve 30 Haziran 2018 tarihlerinde sona eren yıllara ait diğer faaliyetlerden gelirlerin ve giderlerin detayı aşağıdaki gibidir:

	01.01.- 30.06.2019	01.01.- 30.06.2018
<u>Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler</u>		
Tahakkuk Etmemiş Finansman Gelirleri	1.008.159	556.112
Kur Farkı Geliri	230.316	336.138
Konusu Kalmayan Karşılıklar	123.907	49.244
Nakliye Gelirleri	479.739	241.785
Diğer Olağan Gelir ve Karlar	641.433	164.331
Toplam	2.483.554	1.347.610

	01.01.- 30.06.2019	01.01.- 30.06.2018
<u>Esas Faaliyetlerden Diğer Giderler</u>		
Tahakkuk Etmemiş Finansman Giderleri (-)	786.422	313.972
Vade Farkı Giderleri (-)	528.384	433.258
Fiyat Farkı Giderleri	24.417	1.761
Kur Farkı Giderleri (-)	187.374	182.928
Şüpheli Alacak Karşılık Giderleri (-)	1.267.723	-
Diğer Gider ve Zararlar (-)	78.834	234.437
Çalışmayan Kısım Gider ve Zararları (-)	1.496	9.965
Toplam	2.874.650	1.176.321

32. YATIRIM FAALİYETLERİNDEN DİĞER GELİRLER VE GİDERLER

	01.01.- 30.06.2019	01.01.- 30.06.2018
<u>Yatırım Faaliyetlerinden Diğer Gelirler</u>		
Menkul Kıymet Satış Karları	34.461	-
Kira Gelirleri	6.300	5.700
Kooperatif Hisse Satış Karı(*)	2.371.670	-
Sabit Kıymet Satış Karı	-	27.188
Toplam	2.412.431	32.888

(*)16 Kasım 2018 tarih ve 576 sayılı Yönetim Kurulu kararı ile Grup'un Uzun Vadeli Peşin Ödenmiş Giderler hesabında yer alan 587.774 TL tutarındaki kooperatif hissesinin 3.750.000 TL bedelle satılmasına karar verilmiştir. Satış işlemi Ocak 2019'da gerçekleşmiştir.

	01.01.- 30.06.2019	01.01.- 30.06.2018
<u>Yatırım Faaliyetlerinden Diğer Giderler (-)</u>		
Amortisman Giderleri (-)	1.800	1.800
Toplam	1.800	1.800

AYES ÇELİK HASIR VE ÇİT SANAYİ A.Ş.

30 HAZİRAN 2019 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir)

33. FİNANSMAN GELİRLERİ VE GİDERLERİ

<u>Finansman Gelirleri</u>	<u>01.01.- 30.06.2019</u>	<u>01.01.-30.06.2018</u>
Kur Farkı Gelirleri	390.799	27.161
Toplam	390.799	27.161

<u>Finansman Giderleri</u>	<u>01.01.- 30.06.2019</u>	<u>01.01.-30.06.2018</u>
Faiz Giderleri (-)	2.058.374	3.145.567
Kur Farkı Giderleri (-)	307.028	3.134
Menkul Kıymet Satış Zararı (-)	551	-
Toplam	2.365.953	3.148.701

34. SATIŞ AMAÇLI ELDE TUTULAN DURAN VARLIKLAR VE DURDURULAN FAALİYETLER

Bulunmamaktadır (31.12.2018: Bulunmamaktadır).

35. GELİR VERGİLERİ

Cari Dönem Vergisiyle İlgili Dönen Varlıklar

	<u>30.06.2019</u>	<u>31.12.2018</u>
Peşin Ödenen Vergi ve Fonlar	6.536	55.103
Toplam	6.536	55.103

Cari Dönem Vergisiyle İlgili Duran Varlıklar

Bulunmamaktadır (31.12.2018: Bulunmamaktadır).

Dönem Karı Vergi Yükümlülüğü

	<u>30.06.2019</u>	<u>31.12.2018</u>
Cari Dönem Vergi Yükümlülüğü	-	977.556
Eksi: Peşin Ödenen Vergi ve Fonlar	-	(977.556)
Dönem Karı Vergi Yükümlülüğü	-	-

Vergi Karşılığı

	<u>01.01.-30.06.2019</u>	<u>01.01.-30.06.2018</u>
Cari Dönem Kurumlar Vergisi Karşılığı (-)	-	(330.001)
Ertelenmiş Vergi Karşılığı Geliri / (Gideri)	(253.484)	(576.372)
Toplam	(253.484)	(906.373)

Kurumlar Vergisi

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

30 HAZİRAN 2019 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir)

35. GELİR VERGİLERİ (devamı)

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.

2019 yılında uygulanan efektif vergi oranı %22'dir (2018: %20).

Türkiye'de geçici vergi üçer aylık dönemler itibarıyla hesaplanmakta ve tahakkuk ettirilmektedir. 2018 yılı kurum kazançlarının geçici vergi dönemleri itibarıyla vergilendirilmesi aşamasında kurum kazançları üzerinden hesaplanması gereken geçici vergi oranı %22'dir. (2018: %22). Zararlar gelecek yıllarda oluşacak vergilendirilebilir kardan düşülmek üzere, maksimum 5 yıl taşınabilir. Ancak oluşan zararlar geriye dönük olarak önceki yıllarda oluşan karlardan düşülemez.

Türkiye'de vergi değerlendirmesiyle ilgili kesin ve kati bir mutabakatlaşma prosedürü bulunmamaktadır. Şirketler ilgili yılın hesap kapama dönemini takip eden yılın 1-25 Nisan tarihleri arasında vergi beyannamelerini hazırlamaktadır. Vergi Dairesi tarafından bu beyannameler ve buna baz olan muhasebe kayıtları 5 yıl içerisinde incelenerek değiştirilebilir.

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

Gelir Vergisi Stopajı

Kurumlar vergisine ek olarak, dağıtılması durumunda kar payı elde eden ve bu kar paylarını kurum kazancına dahil ederek beyan eden tam mükellef kurumlara ve yabancı şirketlerin Türkiye'deki şubelerine dağıtılanlar hariç olmak üzere kar payları üzerinden ayrıca gelir vergisi stopajı hesaplanması gerekmektedir. Gelir vergisi stopajı 24 Nisan 2003 – 22 Temmuz 2006 tarihleri arasında tüm şirketlerde %10 olarak uygulanmıştır. Bu oran, 22 Temmuz 2006 tarihinden itibaren, 2006/10731 sayılı Bakanlar Kurulu Kararı ile %15 olarak uygulanmaktadır. Dağıtılmayıp sermayeye ilave edilen kar payları gelir vergisi stopajına tabi değildir.

Ertelenmiş Vergi:

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

Ertelenmiş vergi aktifleri ve pasiflerinin hesaplanmasında kullanılan vergi oranı %20-22'dir (2018:%20-22).

AYES ÇELİK HASIR VE ÇİT SANAYİ A.Ş.**30 HAZİRAN 2019 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir)

35. GELİR VERGİLERİ (devamı)

Ertelenen Vergi Varlıkları	Geçici Farklar		Ertelenen Vergi Varlıkları (Yükümlülükleri)	
	30.06.2019	31.12.2018	30.06.2019	31.12.2018
Maddi ve maddi olmayan varlıkların kayıtlı değeri ile vergi matrahı arasındaki fark	756.034	756.034	166.325	166.327
Kıdem Tazminatı Düzeltmesi	713.825	527.542	157.042	116.059
Şüpheli Alacak Karşılığı Düzeltmesi	4.495.859	4.712.014	989.089	1.036.643
Tahakkuk Etmemiş Faiz Geliri	536.297	942.059	117.985	207.253
Personel İzin Karşılığı	294.888	134.473	64.875	29.584
Yatırım Amaçlı Gayrimenkullerin kayıtlı değeri ile vergi matrahı arasındaki fark	14.250	12.450	3.135	2.739
Faiz Tahakkuku	21.868	94.187	4.811	20.721
Stok ile ilgili yapılan düzeltmeler	536.307	1.028.626	117.988	226.298
Ertelenmiş Gelirlerle ilgili yapılan düzeltmeler	1.295.494	1.446.544	285.009	318.240
Diğer Düzeltmeler	30.834	30.834	6.784	6.783
Toplam	8.695.656	9.684.763	1.913.042	2.130.647
Ertelenen Vergi Yükümlülükleri				
Maddi ve Maddi Olmayan Duran Varlıkların Kayıtlı Değerleri ile Vergi Matrahları Arasındaki Fark	(2.537.034)	(2.330.896)	(558.147)	(512.797)
Tahakkuk Etmemiş Faiz Gideri	(66.100)	(250.125)	(14.542)	(55.028)
Faiz Gelir Tahakkuku	(20.899)	(16.750)	(4.598)	(3.685)
Toplam	(2.624.033)	(2.597.771)	(577.287)	(571.510)
Ertelenen Vergi Varlığı/(Yükümlülüğü), net	6.071.623	7.086.992	1.335.755	1.559.139
Döneme Ait Ertelenmiş Vergi Gideri				
			(223.382)	(157.503)
Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları / Kayıpları				
			(30.102)	(11.141)
Döneme Ait Ertelenmiş Vergi Geliri				
			(253.484)	(168.644)
Ertelenen vergi hareket tablosu aşağıda belirtilmiştir:				
	30.06.2019	31.12.2018		
Dönem Başı	1.559.138	1.716.641		
Cari Dönem Gelir Tablosuna Borç / (Alacak) Kaydı	(253.484)	(168.644)		
Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları / Kayıpları	30.102	11.141		
Dönem Sonu	1.335.756	1.559.138		

36. PAY BAŞINA KAZANÇ

	01.01.-30.06.2019	01.01.-30.06.2018
Net Dönem Karı / (Zararı)	2.601.338	2.982.893
Payların Ağırlıklı Ortalama Sayısı	1.502.820.000	1.502.820.000
Sürdürülen Faaliyetlerden Pay Başına Düşen Kar / (Zarar)	0,00173	0,00198
Sürdürülen Faaliyetlerden Sulandırılmış Pay Başına Düşen Kar / (Zarar)	0,00173	0,00198

AYES ÇELİK HASIR VE ÇİT SANAYİ A.Ş.**30 HAZİRAN 2019 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir)

37. İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI

	30.06.2019			
	Alacaklar		Borçlar	
	Kısa vadeli		Kısa vadeli	
İlişkili taraflarla olan bakiyeler	Ticari	Verilen Avanslar	Ticari	Ticari olmayan
<u>İlişkili Şirket</u>				
Çesan Çelik Hasır Ve Panel Çit San.A.Ş.	7.358	-	-	-
S.S.Avrasya Yapı Malz.San.Loş.Toplu Konut Koop.	4.494	-	-	-
<u>Gerçek Kişi</u>				
Ortaklara Borçlar	-	-	-	752.849
Toplam	11.852	-	-	752.849

	31.12.2018			
	Alacaklar		Borçlar	
	Kısa vadeli		Kısa vadeli	
İlişkili taraflarla olan bakiyeler	Ticari	Verilen Avanslar	Ticari	Ticari olmayan
<u>İlişkili Şirket</u>				
Çesan Çelik Hasır Ve Panel Çit San.A.Ş.	2.862	-	-	-
S.S.Avrasya Yapı Malz.San.Loş.Toplu Konut Koop.	4.464	-	-	-
Moral Radyo ve Televizyon Yay. A.Ş.	-	-	1.152	-
S.S.Mavi İstanbul Konut Yapı Koop.	11.647	-	-	-
<u>Gerçek Kişi</u>				
Ortaklara Borçlar	-	-	2.454	637.672
Toplam	18.973	-	3.606	637.672

01.01.- 30.06.2019 ve 01.01.- 30.06.2018 dönemi ilişkili taraflarla yapılan işlemler aşağıdaki gibidir:

	01 Ocak - 30 Haziran 2019			
	Mal Satışları	Sabit Kıymet Alımlar	Hizmet Satışları	Hizmet Alımları
İlişkili taraflarla olan işlemler				
<u>İlişkili Şirketler</u>				
Çesan Çelik Hasır Ve Panel Çit San.A.Ş.	308.664	-	3.600	-
S.S.Avrasya Yapı Malz.San.Loş.Toplu Konut Koop.	-	-	3.900	-
S.S.Mavi İstanbul Konut Yapı Koop.	29.003	685.648	-	-
Moral Radyo ve Televizyon Yayıncılık A.Ş.	-	-	-	6.000
Avukat Mustafa Tuncel	-	-	-	18.000
Toplam	337.667	685.648	7.500	24.000

AYES ÇELİK HASIR VE ÇİT SANAYİ A.Ş.

30 HAZİRAN 2019 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir)

37. İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI (devamı)

İlişkili taraflarla olan işlemler	01 Ocak – 30 Haziran 2018		
	Mal Satışları	Diğer Alımlar	Hizmet Satışları
<u>İlişkili Şirketler</u>			
Çesan Çelik Hasır Ve Panel Çit San.A.Ş.	-	-	92.920
S.S.Avrasya Yapı Malz.San.Loş.Toplu Konut Koop.	-	-	2.301
Toplam	-	-	95.221

Grup'un üst düzey yöneticileri, yönetim kurulu başkanı ve üyeleri ile genel müdür ve genel müdür yardımcılarında oluşmaktadır. 1 Ocak – 30 Haziran 2019 ve 1 Ocak – 30 Haziran 2018 dönemlerinde üst yönetime sağlanan faydalar aşağıdaki gibidir:

	01.01.- 30.06.2019	01.01.- 30.06.2018
Üst Düzey Yönetime Sağlanan Faydalar		
Çalışanlara sağlanan kısa vadeli faydalar	360.388	311.976
İşten çıkarılma nedeniyle sağlanan faydalar	-	-
Toplam	360.388	538.390

38. FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ

a) Sermaye Risk Yönetimi

Grup, sermaye yönetiminde, bir yandan faaliyetlerinin sürekliliğini sağlamaya çalışırken, diğer yandan da borç ve özkaynak dengesini en verimli şekilde kullanarak karını arttırmayı hedeflemektedir.

Grup'un sermaye risk yönetimi hesaplanırken, 8. notta açıklanan kredileri de içeren borçlar ve sırasıyla nakit ve nakit benzerleri, ödenmiş sermaye, tanımlanmış fayda planları yeniden ölçüm kazanç / kayıpları, kardan ayrılan kısıtlanmış yedekler ile geçmiş yıl kar / (zararları) içeren özkaynak kalemleri dikkate alınır.

Grup sermaye maliyeti ile birlikte her bir sermaye sınıfıyla ilişkilendirilen riskler üst yönetim tarafından değerlendirilir. Üst yönetim değerlendirmelerine dayanarak, sermaye yapısının yeni borç edinilmesi veya mevcut olan borcun geri ödenmesiyle olduğu kadar, temettü ödemeleri, yeni pay ihracı yoluyla dengede tutulması amaçlanmaktadır.

Grup, endüstrideki diğer firmalarla tutarlı olmak üzere sermayeyi kaldıraç oranına göre inceler. Söz konusu rasyo net borcun toplam sermayeye bölünmesi ile hesaplanır. Net borç ise toplam kredilerden (cari ve cari olmayan kredilerin bilançoda gösterildiği gibi dahil edilmesiyle) nakit ve nakit benzerlerinin çıkarılması suretiyle elde edilir.

2019 yılında Grup'un stratejisi değişmemekte olup, 30 Haziran 2019 ve 31 Aralık 2018 tarihleri itibarıyla özkaynakların borçlara oranı aşağıdaki gibidir:

	30 Haziran 2019	31 Aralık 2018
Toplam Borçlar	40.197.989	48.741.836
Eksi: Nakit ve Nakit Benzeri Değerler	(2.469.444)	(5.125.322)
Net Borç	37.728.545	43.616.514
Toplam Özkaynak	40.569.014	38.964.491
Borç/ Özkaynak Oranı	0,93	1,12

AYES ÇELİK HASIR VE ÇİT SANAYİ A.Ş.

30 HAZİRAN 2019 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir)

38. FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (devamı)

Grup yönetimi, mevcut borçların yönetilebilmesi için daha yüksek tutarda karlılık ve özkaynak düzeyine ulaşmayı ve yeni pay ihracı yapmayı hedeflemektedir.

Grup'un cari dönem sermaye risk yönetimi stratejisi, önceki dönemlere göre farklılık arz etmemektedir.

b) Finansal Risk Faktörleri

Grup 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. Grup'un risk yönetimi programı genel olarak mali piyasalardaki belirsizliğin, Grup finansal performansı üzerindeki potansiyel olumsuz etkilerinin minimize edilmesi üzerine odaklanmaktadır.

b.1) Kredi Riski

Finansal aracın taraflarından birinin sözleşmeye bağlı yükümlülüğünü yerine getirememesi nedeniyle Grup'a finansal bir kayıp oluşturmaya riski, kredi riski olarak tanımlanır. Grup, işlemlerini yalnızca kredi güvenilirliği olan taraflarla gerçekleştirme yoluyla riskini azaltmaya çalışmaktadır. Grup'un maruz kaldığı kredi riskleri ve müşterilerin kredi dereceleri devamlı olarak izlenmektedir.

Ticari alacaklar, genelde aynı sektör ve coğrafi alanlara toplanmış, çok sayıdaki müşteriyi kapsamaktadır. Müşterilerin ticari alacak bakiyeleri üzerinden sürekli olarak kredi değerlendirmeleri yapılmaktadır.

30.06.2019 Cari Dönem	Alacaklar				Nakit ve Nakit Benzerleri	
	Ticari Alacaklar İlişkili Taraf	Diğer Taraf	Diğer Alacaklar İlişkili Taraf	Diğer Taraf	Bankalardaki Mevduat	Diğer
Raporlama tarihi itibarıyla maruz kalınan azami kredi riski						
(A+B+C+D) (1)	11.852	32.540.986	-	436.884	2.228.281	183.096
- Azami riskin teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-	-
A. Vadesi geçmemiş ya da değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri (2)	11.852	32.540.986	-	436.884	2.228.281	183.096
B. Vadesi geçmiş ancak değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların defter değeri	-	-	-	-	-	-
C. Değer düşüklüğüne uğramış varlıkların net defter değerleri (3)	-	1.050.847	-	-	-	-
- Vadesi geçmiş (brüt defter değeri)	-	17.594.592	-	-	-	-
- Değer düşüklüğü (-)	-	(16.543.745)	-	-	-	-
- Net değer teminat vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-	-
- Vadesi geçmemiş (brüt defter değeri)	-	-	-	-	-	-
- Değer düşüklüğü (-)	-	-	-	-	-	-
- Net değer teminat vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-	-
D. Finansal durum tablosu dışı kredi riski içeren unsurlar	-	-	-	-	-	-

AYES ÇELİK HASIR VE ÇİT SANAYİ A.Ş.

30 HAZİRAN 2019 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir)

38. FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (devamı)

b) Finansal Risk Faktörleri (devamı)

b.1) Kredi Riski

31.12.2018 Önceki Dönem	Alacaklar				Nakit ve Nakit Benzerleri	
	Ticari Alacaklar		Diğer Alacaklar		Bankalardaki Mevduat	Diğer
	İlişkili Taraf	Diğer Taraf	İlişkili Taraf	Diğer Taraf		
Raporlama tarihi itibarıyla maruz kalınan azami kredi riski						
(A+B+C+D) (1)	18.973	38.156.509	-	483.902	4.994.960	96.640
- Azami riskin teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-	-
A. Vadesi geçmemiş ya da değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri (2)	18.973	37.105.662	-	483.902	4.994.960	96.640
B. Vadesi geçmiş ancak değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların defter değeri	-	-	-	-	-	-
C. Değer düşüklüğüne uğramış varlıkların net defter değerleri (3)	-	1.050.847	-	-	-	-
- Vadesi geçmiş (brüt defter değeri)	-	16.450.776	-	-	-	-
- Değer düşüklüğü (-)	-	(15.399.929)	-	-	-	-
- Net değer teminat vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-	-
- Vadesi geçmemiş (brüt defter değeri)	-	-	-	-	-	-
- Değer düşüklüğü (-)	-	-	-	-	-	-
- Net değer teminat vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-	-
D. Finansal durum tablosu dışı kredi riski içeren unsurlar	-	-	-	-	-	-

(1) Tutarın belirlenmesinde, alınan teminatlar gibi, kredi güvenilirliğinde artış sağlayan unsurlar dikkate alınmamıştır.

(2) Ticari alacakların önemli bir kısmı müşterilerden olan senetli ve senetsiz alacaklardan oluşmaktadır. Şirket yönetimi geçmiş deneyimini göz önünde bulundurarak ilgili tutarların tahsilatında herhangi bir sorun ile karşılaşılmayacağını öngörmektedir.

(3) Değer düşüklüğü testleri, Şirket'in müşterilerinden olan alacaklarına ilişkin yönetimin belirlediği şüpheli alacak politikası çerçevesinde yapılmıştır.

b.2) Likidite Riski

Likidite riski yönetimi ile ilgili esas sorumluluk, yönetim kuruluna aittir. Yönetim kurulu, Grup yönetiminin kısa, orta ve uzun vadeli fonlama ve likidite gereklilikleri için, uygun bir likidite riski yönetimi oluşturmuştur. Grup, likidite riskini tahmini ve fiili nakit akımlarını düzenli olarak takip etmek ve finansal varlık ve yükümlülüklerin vadelerinin eşleştirilmesi yoluyla yeterli fonların ve borçlanma rezervinin devamını sağlamak suretiyle, yönetir.

Aşağıdaki tablo, Grup'un türev niteliğinde olmayan finansal yükümlülüklerinin vade dağılımını göstermektedir. Türev olmayan finansal yükümlülükler iskonto edilmeden ve ödemesi gereken en erken tarihler esas alınarak hazırlanmıştır. Söz konusu yükümlülükler üzerinden ödenecek faizler aşağıdaki tabloya dahil edilmiştir.

AYES ÇELİK HASIR VE ÇİT SANAYİ A.Ş.**30 HAZİRAN 2019 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir)

38. FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (devamı)**b.2) Likidite Riski (devamı)**

Likidite riskine ilişkin tablolar aşağıda yer almaktadır:

30 Haziran 2019 tarihi itibarıyla sözleşme uyarınca vadeler	Defter Değeri	<u>Sözleşme uyarınca nakit çıkışlar toplamı</u> (=I+II+III+IV)	3 aydan kısa (I)	3-12 ay arası (II)	1-5 yıl arası (III)	5 yıldan uzun (IV)
Türev Olmayan Finansal Yükümlülükler	33.796.595	33.862.695	23.861.429	8.247.506	1.753.760	-
Banka kredileri	19.001.543	19.001.543	12.527.197	6.346.413	127.933	-
Finansal Kiralama Borçları	3.176.097	3.176.097	402.026	1.148.244	1.625.826	-
Ticari borçlar	8.814.190	8.880.290	8.880.290	-	-	-
Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlar	863.720	863.720	863.720	-	-	-
Dönem Karı Vergi Yükümlülüğü	-	-	-	-	-	-
Diğer borçlar	1.941.045	1.941.045	1.188.196	752.849	-	-

31 Aralık 2018 tarihi itibarıyla sözleşme uyarınca vadeler	Defter Değeri	<u>Sözleşme uyarınca nakit çıkışlar toplamı</u> (=I+II+III+IV)	3 aydan kısa (I)	3-12 ay arası (II)	1-5 yıl arası (III)	5 yıldan uzun (IV)
Türev Olmayan Finansal Yükümlülükler	41.448.874	41.698.971	35.317.128	3.685.345	2.696.498	-
Banka kredileri	18.615.715	18.615.715	16.336.070	1.851.621	428.024	-
Finansal Kiralama Borçları	3.836.761	3.836.761	419.387	1.148.900	2.268.474	-
Ticari borçlar	17.216.053	17.466.150	17.420.150	46.000	-	-
Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlar	580.614	580.614	580.614	-	-	-
Dönem Karı Vergi Yükümlülüğü	-	-	-	-	-	-
Diğer borçlar	1.199.731	1.199.731	560.907	638.824	-	-

AYES ÇELİK HASIR VE ÇİT SANAYİ A.Ş.

30 HAZİRAN 2019 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir)

38. FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (devamı)

b) Finansal Risk Faktörleri (devamı)

b.3) Piyasa Riski Yönetimi

Piyasa riski, piyasa fiyatlarında meydana gelen değişimler nedeniyle bir finansal aracın gerçeğe uygun değerinde veya gelecekteki nakit akışlarında bir işletmeyi olumsuz etkileyecek dalgalanma olması riskidir. Bunlar, yabancı para riski, faiz oranı riski ve finansal araçlar veya emtianın fiyat değişim riskidir.

Cari yılda Grup'un maruz kaldığı piyasa riskinde veya maruz kalınan riskleri yönetim ve ölçüm yöntemlerinde, önceki yıla göre bir değişiklik olmamıştır.

b.3.1) Kur Riski Yönetimi

Yabancı para cinsinden işlemler, kur riskinin oluşmasına sebebiyet vermektedir. Bu riskler, döviz pozisyonunun analiz edilmesi ile takip edilmekte ve sınırlandırılmaktadır.

Grup'un yabancı para cinsinden parasal ve parasal olmayan varlıklarının ve yükümlülüklerinin dağılımı aşağıdaki gibidir

30.06.2019

Döviz Pozisyonu Tablosu

	TL Karşılığı	Cari Dönem USD	EUR
1. Ticari Alacaklar	4.052.253	704.115	-
2a. Parasal Finansal Varlıklar	1.960.650	340.680	-
2b. Parasal Olmayan Finansal Varlıklar	-	-	-
3. Diğer	628.457	109.200	-
4. Dönen Varlıklar (1+2+3)	6.641.360	1.153.995	-
5. Parasal Olmayan Finansal Varlıklar	-	-	-
6. Diğer	-	-	-
7. Duran Varlıklar (5+6)	-	-	-
8. Toplam Varlıklar (4+7)	6.641.360	1.153.995	-
9. Ticari Borçlar	232.486	40.397	-
10. Finansal Yükümlülükler	5.726.275	-	874.147
11. Parasal Olmayan Diğer Yükümlülükler	467.342	48.016	29.158
12. Kısa Vadeli Yükümlülükler	6.426.103	88.413	903.305
13. Finansal Yükümlülükler	-	-	-
14. Uzun Vadeli Yükümlülükler	-	-	-
15. Toplam Yükümlülükler (12+14)	6.426.103	88.413	903.305
16. Net Yabancı Para Varlık / (Yükümlülük)			
Pozisyonu (8-15)	215.257	1.065.583	(903.305)
17. Parasal Kalemler Net Yabancı Para Varlık / (Yükümlülük) Pozisyonu	54.143	1.004.399	(874.147)

AYES ÇELİK HASIR VE ÇİT SANAYİ A.Ş.

30 HAZİRAN 2019 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir)

38. FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (devamı)

b) Finansal Risk Faktörleri (devamı)

b.3) Piyasa Riski Yönetimi (devamı)

b.3.1) Kur Riski Yönetimi (devamı)

31.12.2018

Döviz Pozisyonu Tablosu

	Önceki Dönem		
	TL Karşılığı	USD	EUR
1. Ticari Alacaklar	2.494.248	471.819	2.000
2a. Parasal Finansal Varlıklar	109.899	1.822	16.641
2b. Parasal Olmayan Finansal Varlıklar	-	-	-
3. Diğer	-	-	-
4. Dönen Varlıklar (1+2+3)	2.604.147	473.641	18.641
5. Parasal Olmayan Finansal Varlıklar	-	-	-
6. Diğer	-	-	-
7. Duran Varlıklar (5+6)	-	-	-
8. Toplam Varlıklar (4+7)	2.604.147	473.641	18.641
9. Ticari Borçlar	2.884.624	533.868	12.608
10. Finansal Yükümlülükler	-	-	-
11. Parasal Olmayan Diğer Yükümlülükler	-	-	-
12. Kısa Vadeli Yükümlülükler	2.884.624	533.868	12.608
13. Finansal Yükümlülükler	-	-	-
14. Uzun Vadeli Yükümlülükler	-	-	-
15. Toplam Yükümlülükler (12+14)	2.884.624	533.868	12.608
16. Net Yabancı Para Varlık / (Yükümlülük)	-	-	-
Pozisyonu (8-15)	(280.477)	(60.227)	6.034
17. Parasal Kalemler Net Yabancı Para Varlık / (Yükümlülük) Pozisyonu	(280.476)	(60.227)	6.034

b.3.1) Kur Riski Yönetimi

Grup, başlıca ABD Doları, EUR cinsinden kur riskine maruz kalmaktadır.

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

AYES ÇELİK HASIR VE ÇİT SANAYİ A.Ş.**30 HAZİRAN 2019 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir)

38. FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (devamı)**b) Finansal Risk Faktörleri (devamı)****b.3) Piyasa Riski Yönetimi (devamı)****b.3.1) Kur Riski Yönetimi (devamı)**

30.06.2019			
Döviz Kuru Duyarlılık Analizi Tablosu			
Cari Dönem			
	Yabancı paranın değer kazanması	Kar/Zarar Yabancı paranın değer kaybetmesi	Özkaynaklar Yabancı paranın değer kazanması
ABD Doları'nın TL karşısında % 10 değişmesi halinde:			
1- ABD Doları net varlık/yükümlülüğü	613.254	(613.254)	-
2- ABD Doları riskinden korunan kısım (-)	-	-	-
3- ABD Doları Net Etki (1+2)	613.254	(613.254)	-
Euro'nun TL karşısında % 10 değişmesi halinde:			
4- EUR net varlık/yükümlülüğü	(591.728)	591.728	-
5- EUR riskinden korunan kısım (-)	-	-	-
6- EUR Net Etki (4+5)	(591.728)	591.728	-
TOPLAM(3+6)	21.525	(21.525)	-

31.12.2018			
Döviz Kuru Duyarlılık Analizi Tablosu			
Önceki Dönem			
	Yabancı paranın değer kazanması	Kar/Zarar Yabancı paranın değer kaybetmesi	Özkaynaklar Yabancı paranın değer kazanması
ABD Doları'nın TL karşısında % 10 değişmesi halinde:			
1- ABD Doları net varlık/yükümlülüğü	(31.685)	31.685	-
2- ABD Doları riskinden korunan kısım (-)	-	-	-
3- ABD Doları Net Etki (1+2)	(31.685)	31.685	-
Euro'nun TL karşısında % 10 değişmesi halinde:			
4- EUR net varlık/yükümlülüğü	3.637	(3.637)	-
5- EUR riskinden korunan kısım (-)	-	-	-
6- EUR Net Etki (4+5)	3.637	(3.637)	-
TOPLAM	(28.049)	28.049	-

AYES ÇELİK HASIR VE ÇİT SANAYİ A.Ş.

30 HAZİRAN 2019 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir)

38. FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (devamı)

b) Finansal Risk Faktörleri (devamı)

b.3) Piyasa Riski Yönetimi (devamı)

Grup, faaliyetlerinden kaynaklanan döviz yükümlülüğünü türev finansal araçlar kullanmak suretiyle hedge etmemektedir.

b.3.2) Faiz oranı riski yönetimi

Piyasa faiz oranlarındaki değişmelerin finansal araçların gerçeğe uygun değerinde veya gelecekteki nakit akışlarında dalgalanmalara yol açması, Grup'un faiz oranı riskiyle başa çıkma gerekliliğini doğurur. Riskten korunma stratejileri, faiz oranı beklentisi ve tanımlı olan risk ile uyumlu olması için düzenli olarak değerlendirilmektedir. Böylece optimal riskten korunma stratejisinin oluşturulması, gerek bilançonun pozisyonunun gözden geçirilmesi gerekse faiz harcamalarının farklı faiz oranlarında kontrol altında tutulması amaçlanmaktadır.

30.06.2019 ve 31.12.2018 tarihleri itibarıyla Grup'un faiz pozisyonu tablosu aşağıdaki gibi belirtilmiştir:

Faiz Pozisyonu Tablosu			
		30.06.2019	31.12.2018
Sabit faizli finansal araçlar			
	Gerçeğe uygun değer farkı kar/zarara yansıtılan varlıklar	-	-
Finansal varlıklar	Nakit ve Nakit Benzerleri	1.473.550	2.239.750
Finansal yükümlülükler		21.982.798	18.180.769
Değişken faizli finansal araçlar			
Finansal varlıklar		-	-
Finansal yükümlülükler		-	-

30.06.2019 ve 31.12.2018 tarihleri itibarıyla Grup'un değişken faizli finansal aracı bulunmadığından faiz oranı riskine maruz kalmamaktadır.

b.3.3) Fiyat Riski

Grup'un finansal durum tablosunda alım-satım amaçlı finansal varlık olarak sınıfladığı pay senetleri bulunmadığından dolayı fiyat riski mevcut değildir. (31.12.2018: Bulunmamaktadır)

AYES ÇELİK HASIR VE ÇİT SANAYİ A.Ş.**30 HAZİRAN 2019 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**
(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir)**39. FİNANSAL ARAÇLAR (GERÇEĞE UYGUN DEĞER AÇIKLAMALARI VE FİNANSAL RİSKTEN KORUNMA MUHASEBESİ ÇERÇEVESİNDEKİ AÇIKLAMALAR)**

	İtfa edilmiş değerinden gösterilen finansal varlıklar	Gerçeğe uygun değer farkı kar/zarara yansıtılan finansal varlıklar	İtfa edilmiş değerinden gösterilen finansal yükümlülükler	Defter Değeri	Dipnot
30.06.2019					
Finansal varlıklar					
Nakit ve nakit benzerleri	2.469.444	-	-	2.469.444	6
Ticari alacaklar	33.603.685	-	-	33.603.685	9,37
Finansal yükümlülükler					
Finansal borçlar	-	-	22.177.640	22.177.640	8
Ticari borçlar	-	-	8.814.190	8.814.190	9,37
31.12.2018					
Finansal varlıklar					
Nakit ve nakit benzerleri	5.125.322	-	-	5.108.572	6
Ticari alacaklar	38.175.481	-	-	38.175.481	9,37
Finansal yükümlülükler					
Finansal borçlar	-	-	22.452.476	22.452.476	8
Ticari borçlar	-	-	17.216.053	17.216.053	9,37

Grup yönetimi, finansal araçların kayıtlı değerlerinin makul değerlerini yansıttığını düşünmektedir.

AYES ÇELİK HASIR VE ÇİT SANAYİ A.Ş.

31 ARALIK 2018 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir)

39. FİNANSAL ARAÇLAR (GERÇEĞE UYGUN DEĞER AÇIKLAMALARI VE FİNANSAL RİSKTEN KORUNMA MUHASEBESİ ÇERÇEVESİNDEKİ AÇIKLAMALAR) (devamı)

Finansal varlıkların ve yükümlülüklerin gerçeğe uygun değeri aşağıdaki gibi belirlenir:

- Birinci seviye: Finansal varlık ve yükümlülükler, birbirinin aynı varlık ve yükümlülükler için aktif piyasada işlem gören borsa fiyatlarından değerlendirilir.
- İkinci seviye: Finansal varlık ve yükümlülükler, ilgili varlık ya da yükümlülüğün birinci seviyede belirtilen borsa fiyatından başka direkt ya da endirekt olarak piyasada gözlenebilen fiyatının bulunmasında kullanılan girdilerden değerlendirilir.
- Üçüncü seviye: Finansal varlık ve yükümlülükler, varlık ya da yükümlülüğün gerçeğe uygun değerinin bulunmasında kullanılan piyasada gözlenebilir bir veriye dayanmayan girdilerden değerlendirilir.

Grup'un 30.06.2019 tarihi itibarıyla 2. Seviye olarak sınıflanan yükümlülüğü bulunmamaktadır. (31.12.2018: Bulunmamaktadır)

40. RAPORLAMA DÖNEMİNDEN SONRAKİ OLAYLAR

30.06.2019

30 Haziran 2019 tarihinde 6.017,60 TL olan kıdem tazminatı tavanı 01 Temmuz 2019 tarihinden itibaren geçerli olmak üzere 6.379,86 TL'ye yükseltilmiştir.

30 Haziran 2019 tarihinde sona eren hesap dönemine ait finansal tablolar 09 Ağustos 2019 tarihinde Yönetim Kurulu tarafından onaylanmıştır.

31.12.2018:

16 Kasım 2018 tarih ve 576 sayılı Yönetim Kurulu kararı ile Grup'un Uzun Vadeli Peşin Ödenmiş Giderler hesabında yer alan 587.774 TL tutarındaki kooperatif hissesinin 3.750.000 TL bedelle satılmasına karar verilmiştir. Satış işlemi Ocak 2019'da gerçekleşmiştir.

31 Aralık 2018 tarihinde 5.434,42 TL olan kıdem tazminatı tavanı 01 Ocak 2019 tarihinden itibaren geçerli olmak üzere 6.017,60 TL'ye yükseltilmiştir.

31 Aralık 2018 tarihinde sona eren hesap dönemine ait finansal tablolar 11 Mart 2019 tarihinde Yönetim Kurulu tarafından onaylanmıştır.

41. FİNANSAL TABLOLARI ÖNEMLİ ÖLÇÜDE ETKİLEYEN YA DA FİNANSAL TABLOLARIN AÇIK, YORUMLANABİLİR VE ANLAŞILABİLİR OLMASI AÇISINDAN AÇIKLANMASI GEREKEN DİĞER HUSUSLAR

Bulunmamaktadır (31.12.2018:Bulunmamaktadır).