

AYES ÇELİK HASIR VE ÇİT SANAYİ A.Ş.

**30 HAZİRAN 2020 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.....	6-59
1. ŞİRKET'İN ORGANİZASYONU VE FAALİYET KONUSU	7
2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR.....	8
3. İŞLETME BİRLEŞMELERİ.....	25
4. DİĞER İŞLETMELERDEKİ PAYLAR.....	25
5. BÖLÜMLERE GÖRE RAPORLAMA.....	25
6. NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ	25
7. FİNANSAL YATIRIMLAR.....	26
8. FİNANSAL BORÇLANMALAR	26
9. TİCARİ ALACAK VE BORÇLAR.....	28
10. DİĞER ALACAK VE BORÇLAR	29
11. TÜREV ARAÇLAR.....	30
12. STOKLAR	30
13. PEŞİN ÖDENMİŞ GİDERLER VE ERTELENMİŞ GELİRLER.....	31
14. KULLANIM HAKKI VARLIKLARI.....	31
15. YATIRIM AMAÇLI GAYRİMENKULLER.....	32
16. MADDİ DURAN VARLIKLAR	33
17. MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR	34
18. ŞEREFİYE.....	34
19. KİRALAMA İŞLEMLERİ	34
20. VARLIKLARDA DEĞER DÜŞÜKLÜĞÜ	34
21. DEVLET TEŞVİK VE YARDIMLARI.....	34
22. BORÇLANMA MALİYETLERİ	35
23. KARŞILIKLAR, KOŞULLU VARLIK VE BORÇLAR.....	35
24. TAAHHÜTLER	36
25. ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR.....	37
26. DİĞER VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER	38
27. SERMAYE, YEDEKLER VE DİĞER ÖZKAYNAK KALEMLERİ.....	39
28. HASILAT ve SATIŞLARIN MALİYETİ	40
29. GENEL YÖNETİM GİDERLERİ, PAZARLAMA GİDERLERİ, ARAŞTIRMA VE GELİŞTİRME GİDERLERİ.....	41
30. NİTELİKLERİNE GÖRE GİDERLER	42
31. ESAS FAALİYETLERDEN DİĞER GELİRLER VE GİDERLER	43
32. YATIRIM FAALİYETLERİNDEN DİĞER GELİRLER VE GİDERLER	43
33. FİNANSMAN GELİRLERİ VE GİDERLERİ.....	44
34. SATIŞ AMAÇLI ELDE TUTULAN DURAN VARLIKLAR VE DURDURULAN FAALİYETLER	44
35. GELİR VERGİLERİ	44
36. PAY BAŞINA KAZANÇ	46
37. İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI.....	47
38. FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ	48
39. FİNANSAL ARAÇLAR (GERÇEĞE UYGUN DEĞER AÇIKLAMALARI VE FİNANSAL RİSKTEN KORUNMA MUHASEBESİ ÇERÇEVESİNDEKİ AÇIKLAMALAR)	57
40. RAPORLAMA DÖNEMİNDEN SONRAKİ OLAYLAR	58
41. FİNANSAL TABLOLARI ÖNEMLİ ÖLÇÜDE ETKİLEYEN YA DA FİNANSAL TABLOLARIN AÇIK, YORUMLANABİLİR VE ANLAŞILABİLİR OLMASI AÇISINDAN AÇIKLANMASI GEREKEN DİĞER HUSUSLAR.....	59

AYES ÇELİK HASIR VE ÇİT SANAYİ A.Ş.**BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMEMİŞ****30 HAZİRAN 2020 ve 31 ARALIK 2019 TARİHİNDE SONA EREN DÖNEM AİT KONSOLİDE****FİNANSAL DURUM TABLOSU****(Aksi belirtilmedikçe tutarlar Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir).**

	Dipnot	Bağımsız Denetimden Geçmemiş 30 Haziran 2020	Bağımsız Denetimden Geçmiş 31 Aralık 2019
VARLIKLAR	Ref.		
Dönen Varlıklar		89.265.502	86.178.033
Nakit ve Nakit Benzerleri	6	12.538.303	15.513.088
Finansal Yatırımlar	7	-	802.636
Ticari Alacaklar		23.897.979	32.105.920
-İlişkili Taraflardan Ticari Alacaklar	37	3.540	11.782
-İlişkili Olmayan Taraflardan Ticari Alacaklar	9	23.894.439	32.094.138
Diğer Alacaklar		348.872	245.067
-İlişkili Taraflardan Diğer Alacaklar	37	-	-
-İlişkili Olmayan Taraflardan Diğer Alacaklar	10	348.872	245.067
Türev Araçlar		-	93.587
-Riskten Korunma Amaçlı Türev Araçlar	11	-	93.587
Stoklar	12	24.251.059	26.329.877
Peşin Ödenmiş Giderler	13	26.843.683	10.805.610
-İlişkili Taraflara Peşin Ödenmiş Giderler	37	-	-
-İlişkili Olmayan Taraflara Peşin Ödenmiş Giderler	13	26.843.683	10.805.610
Cari Dönem Vergisiyle İlgili Varlıklar	35	-	-
Diğer Dönen Varlıklar	26	1.385.606	282.248
Duran Varlıklar		28.411.628	27.009.234
Finansal Yatırımlar	7	-	-
Ticari Alacaklar	9	-	-
-İlişkili Taraflardan Ticari Alacaklar	37	-	-
-İlişkili Olmayan Taraflardan Ticari Alacaklar	9	-	-
Diğer Alacaklar	10	88.739	88.739
-İlişkili Taraflardan Diğer Alacaklar	37	-	-
-İlişkili Olmayan Taraflardan Diğer Alacaklar	10	88.739	88.739
Yatırım Amaçlı Gayrimenkuller	15	1.421.865	1.422.221
Maddi Duran Varlıklar	16	18.244.851	17.707.440
Kullanım Hakkı Varlıkları	14	5.517.213	5.474.255
Maddi Olmayan Duran Varlıklar	17	11.013	8.503
Peşin Ödenmiş Giderler	13	777.310	630.975
Ertelenmiş Vergi Varlığı	35	2.350.637	1.677.101
Diğer Duran Varlıklar	26	-	-
TOPLAM VARLIKLAR		117.677.130	113.187.267

Ekteki dipnotlar finansal tabloların tamamlayıcı parçasını oluştururlar.

AYES ÇELİK HASIR VE ÇİT SANAYİ A.Ş.
BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMEMİŞ
30 HAZİRAN 2020 ve 31 ARALIK 2019 TARİHİNDE SONA EREN DÖNEM AİT KONSOLİDE
FİNANSAL DURUM TABLOSU
(Aksi belirtilmedikçe tutarlar Türk Lirası ("TL") olarak ifade dılmıştır).

		Bağımsız Denetimden Geçmemiş	Bağımsız Denetimden Geçmiş
KAYNAKLAR	Dipnot Ref.	30 Haziran 2020	31 Aralık 2019
Kısa Vadeli Yükümlülükler		41.047.889	71.224.108
Kısa Vadeli Borçlanmalar	8	12.318.204	43.574.480
Uzun Vadeli Borçlanmaların Kısa Vadeli Kısımları	8	6.088.056	501.850
Diğer Finansal Yükümlülükler	8	-	-
Ticari Borçlar		9.431.319	16.558.516
-İlişkili Taraflara Ticari Borçlar	37	-	-
-İlişkili Olmayan Taraflara Ticari Borçlar	9	9.431.319	16.558.516
Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlar	25	1.661.375	708.490
Diğer Borçlar		2.010.182	840.957
-İlişkili Taraflara Diğer Borçlar	37	528.045	555.261
-İlişkili Olmayan Taraflara Diğer Borçlar	10	1.482.137	285.696
Ertelenmiş Gelirler	13	7.591.780	7.524.198
-İlişkili Taraflardan Ertelenmiş Gelirler		-	7.500
-İlişkili Olmayan Taraflara Ticari Borçlar		7.591.780	7.516.698
Dönem Karı Vergi Yükümlülüğü	35	484.425	-
Kısa Vadeli Karşılıklar		1.462.548	1.515.617
-Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Karşılıklar	25	277.659	330.728
-Diğer Kısa Vadeli Karşılıklar	23	1.184.889	1.184.889
Diğer Kısa Vadeli Yükümlülükler	26	-	-
Uzun Vadeli Yükümlülükler		32.474.250	1.847.864
Uzun Vadeli Borçlanmalar	8	30.821.888	1.047.384
Ticari Borçlar	9	-	-
Diğer Borçlar	10	-	-
Ertelenmiş Gelirler	13	-	-
Uzun Vadeli Karşılıklar		822.797	800.480
-Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Uzun Vadeli Karşılıklar	25	822.797	800.480
-Diğer Uzun Vadeli Karşılıklar	23	-	-
Ertelenmiş Vergi Yükümlülüğü	35	829.565	-
Diğer Uzun Vadeli Yükümlülükler	26	-	-
ÖZKAYNAKLAR		44.154.991	40.115.295
Ana Ortaklığa Ait Özkaynaklar		44.154.991	40.115.295
Ödenmiş Sermaye	27	15.028.200	15.028.200
Geri Alınmış Paylar(-)	27	-	-
Paylara İlişkin Primler	27	-	-
Sermaye Düzeltmesi Farkları	27	545.688	545.688
Kâr veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler veya Giderler		(419.685)	(334.163)
Yeniden Değerleme Ölçüm Kazanç / (Kayıpları)	27	(419.685)	(334.163)
Diğer Kazançlar (Kayıplar)	27	-	-
Kâr veya Zararda Yeniden Sınıflandırılacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler veya Giderler	27	-	72.998
Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler	27	4.347.365	1.975.695
Geçmiş Yıllar Karı/Zararı (-)	27	20.455.207	20.772.861
Net Dönem Karı/Zararı (-)		4.198.216	2.054.016
Kontrol Gücü Olmayan Paylar		-	-
TOPLAM KAYNAKLAR		117.677.130	113.187.267

Ekteki dipnotlar finansal tabloların tamamlayıcı parçasını oluştururlar.

AYES ÇELİK HASIR VE ÇİT SANAYİ A.Ş.

BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMEMİŞ

30 HAZİRAN 2020 ve 30 HAZİRAN 2019 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE KAR veya ZARAR ve DİĞER KAPSAMLI GELİR TABLO

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

Kar Ve Zarar Tablosu	Dipnot		
	Ref.	01.01.- 30.06.2020	01.01.- 30.06.2019
Sürdürülen Faaliyetler			
Hasılat	28	213.610.688	158.727.812
Satışların Maliyeti (-)	28	(199.682.295)	(151.949.209)
Ticari Faaliyetlerden Brüt Kar		13.928.393	6.778.603
Genel Yönetim Giderleri (-)	29	(974.438)	(1.239.598)
Pazarlama, Satış Ve Dağıtım Giderleri (-)	29	(5.313.713)	(2.728.564)
Araştırma Ve Geliştirme Giderleri (-)	29	-	-
Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler	31	2.603.104	2.483.554
Esas Faaliyetlerden Diğer Giderler (-)	31	(2.420.030)	(2.874.650)
Esas Faaliyet Karı / Zararı (-)		7.823.316	2.419.345
Yatırım Faaliyetlerinden Gelirler	32	26.793	2.412.431
Yatırım Faaliyetlerinden Giderler (-)	32	(1.500)	(1.800)
Finansman Geliri (Gideri) Öncesi Faaliyet Kârı/Zararı		7.848.609	4.829.976
Finansman Gelirleri	33	1.788.744	390.799
Finansman Giderleri (-)	33	(4.265.686)	(2.365.953)
Sürdürülen Faaliyetler Vergi Öncesi Kârı/Zararı		5.371.667	2.854.822
Sürdürülen Faaliyetler Vergi Gelir / Gideri (-)		(1.173.451)	(253.484)
- Dönem Vergi Gelir / Gideri (-)	35	(975.452)	-
- Ertelenmiş Vergi Geliri / Gideri (-)	35	(197.999)	(253.484)
Sürdürülen Faaliyetler Dönem Kârı/Zararı		4.198.216	2.601.338
Durdurulan Faaliyetler Dönem Karı/Zararı (-)		-	-
Dönem Kârı/Zararı		4.198.216	2.601.338
Kontrol Gücü Olmayan Paylar	27	-	-
Ana Ortaklık Payları	27	4.198.216	2.601.338
Sürdürülen Faaliyetlerden Pay Başına Kazanç (Zarar)		0,00279	0,00173
Durdurulan Faaliyetlerden Pay Başına Kazanç (Zarar)		-	-
Sürdürülen Faaliyetler Dönem Kârı/Zararı		4.198.216	2.601.338
Diğer Kapsamlı Gelir Tablosu			
Kâr Veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacaklar		(85.522)	(120.406)
- Maddi Duran Varlıklar Yeniden Değerleme Artışları/Azalışları			
- Maddi Olmayan Duran Varlıklar Yeniden Değerleme Artış/Azalışları			
- Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları (Kayıpları)	27	(106.903)	(150.508)
- Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları/Kayıpları Vergi Etkisi	35	21.381	30.102
Kâr Veya Zarar Olarak Yeniden Sınıflandırılacaklar		(72.998)	-
- Yabancı Para Çevirim Farkları			
- Satılmaya Hazır Finansal Varlıkların Yeniden Değerleme Ve/Veya Sınıflandırma Kazançları/Kayıpları			
- Nakit Akış Riskinden Korunma Kazançları/Kayıpları		(93.587)	-
- Yurtdışındaki İşletmeye İlişkin Yatırım Riskinden Korunma Kazançları/Kayıpları			
- Özkaynak Yöntemiyle Değerlenen Yatırımların Diğer Kapsamlı Gelirinden Kâr/Zararda Sınıflandırılacak Paylar		-	-
- Diğer Kâr Veya Zarar Olarak Yeniden Sınıflandırılacak Diğer Kapsamlı Gelir Unsurları		-	-
- Kâr Veya Zararda Yeniden Sınıflandırılacak Diğer Kapsamlı Gelire İlişkin Vergileri		-	-
- Dönem Vergi Gideri/Geliri		20.589	-
Diğer Kapsamlı Gelir / Gider		(158.520)	(120.406)
Toplam Kapsamlı Gelir		4.039.696	2.480.932
Toplam Kapsamlı Gelirin Dağılımı:		4.039.696	2.480.932
- Kontrol Gücü Olmayan Paylar		-	-
- Ana Ortaklık Payları		4.039.696	2.480.932

Ekteki dipnotlar finansal tabloların tamamlayıcı parçasını oluştururlar.

AYES ÇELİK HASIR VE ÇİT SANAYİ A.Ş.
BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMEMİŞ
30 HAZİRAN 2020 ve 30 HAZİRAN 2019 TARİHLERİ İTİBARIYLA KONSOLİDE ÖZKAYNAK DEĞİŞİM TABLOSU
(Aksi belirtilmedikçe tutarlar Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir).

	Dipnot Ref.	Sermaye	Sermaye Düzeltilmesi Farkları	Kâr veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler veya Giderler Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları / Kayıpları	Kâr veya Zararda Yeniden Sınıflandırılacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler veya Giderler	Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler	Geçmiş Yıl Kar / Zararları (-)	Dönem Net Karı /Zararı (-)	Ana Ortaklığa Ait Özkaynaklar	Kontrol Gücü Olmayan Paylar	Toplam
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
Sermaye arttırımı		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Transferler		-	-	-	-	158.862	3.609.890	(3.768.752)	-	-	-
Kar dağıtımı		-	-	-	-	-	(751.410)	-	(751.410)	-	(751.410)
Diğer Değişiklikler Nedeniyle											
Artış / Azalış		-	-	-	-	-	(120.000)	-	(120.000)	-	(120.000)
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
01 Ocak 2020 bakiyesi	27	15.028.200	545.688	(334.163)	72.998	1.975.695	20.772.861	2.054.016	40.115.295	-	40.115.295
Sermaye arttırımı		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Transferler		-	-	-	-	2.371.670	(317.654)	(2.054.016)	-	-	-
Kar dağıtımı		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Diğer Değişiklikler Nedeniyle											
Artış / Azalış		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Toplam kapsamlı gelir		-	-	(85.522)	(72.998)	-	-	4.198.216	4.039.696	-	4.039.696
30 Haziran 2020 bakiyesi	27	15.028.200	545.688	(419.685)	-	4.347.365	20.455.207	4.198.216	44.154.991	-	44.154.991

Ekteki dipnotlar finansal tabloların tamamlayıcı parçasını oluştururlar.

AYES ÇELİK HASIR VE ÇİT SANAYİ A.Ş.

BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMEMİŞ

01 OCAK - 30 HAZİRAN 2020 ve 01 OCAK- 30 HAZİRAN 2019 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 2020	01 Ocak-30 Haziran 2019
İŞLETME FAALİYETLERİNDEN NAKİT AKIŞLARI		(5.174.358)	(342.799)
Dönem Karı (Zararı)		4.198.216	2.601.338
Sürdürülen Faaliyetlerden Dönem Karı (Zararı)		4.198.216	2.601.338
Dönem Net Karı (Zararı) Mutabakatı İle İlgili Düzeltmeler		2.603.203	2.316.531
Amortisman ve İtfa Gideri İle İlgili Düzeltmeler	16-17	970.974	944.778
Değer Düşüklüğü (İptali) İle İlgili Düzeltmeler	9	1.450.953	1.143.816
Alacaklarda Değer Düşüklüğü (İptali) ile İlgili Düzeltmeler	9	1.450.953	1.143.816
Stok Değer Düşüklüğü (İptali) ile İlgili Düzeltmeler		-	-
Diğer Değer Düşüklükleri (İptalleri) ile İlgili Düzeltmeler		-	-
Karşılıklar İle İlgili Düzeltmeler	25	(116.274)	226.292
Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Karşılıklar (İptali) ile İlgili Düzeltmeler	25	(116.274)	226.292
Dava ve/veya Ceza Karşılıkları (İptali) ile İlgili Düzeltmeler		-	-
Faiz (Gelirleri) ve Giderleri İle İlgili Düzeltmeler	9	141.521	(221.737)
Faiz Gelirleri ile İlgili Düzeltmeler		-	-
Faiz Giderleri ile İlgili Düzeltmeler		-	-
Vadeli Alımlardan Kaynaklanan Ertelenmiş Finansman Gideri	9	130.658	(405.762)
Vadeli Satışlardan Kaynaklanan Kazanılmamış Finansman Geliri	9	10.863	184.025
Konusu kalmayan karşılıklar			
Vergi (Geliri) Gideri İle İlgili Düzeltmeler	35	156.029	223.382
İşletme sermayesindeki değişikliklerden önceki faaliyet karı		(12.460.202)	(5.309.235)
Finansal Yatırımlardaki Azalış (Artış)	8	802.636	(510.318)
Ticari Alacaklardaki Azalış (Artış) ile İlgili Düzeltmeler	9 37	6.746.125	3.833.742
İlişkili Taraflardan Ticari Alacaklardaki Azalış (Artış)	37	8.242	7.120
İlişkili Olmayan Taraflardan Ticari Alacaklardaki Azalış (Artış)	9	6.737.883	3.826.622
Faaliyetlerle İlgili Diğer Alacaklardaki Azalış (Artış) ile İlgili Düzeltmeler	10 37	(103.805)	42.018
İlişkili Olmayan Taraflardan Faaliyetlerle İlgili Diğer Alacaklardaki Azalış (Artış)	10	(103.805)	42.018
Stoklardaki Azalışlar (Artışlar) İle İlgili Düzeltmeler	12	2.078.818	1.815.807
Peşin Ödenmiş Giderlerdeki Azalış (Artış)	13	(16.184.408)	(1.587.858)
Ticari Borçlardaki Artış (Azalış) ile İlgili Düzeltmeler	9 37	(7.257.855)	(8.585.888)
İlişkili Taraflara Ticari Borçlardaki Artış (Azalış)	37	-	-
İlişkili Olmayan Taraflara Ticari Borçlardaki Artış (Azalış)	9	(7.257.855)	(8.585.888)
Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlardaki Artış (Azalış)	25	952.885	283.106
Faaliyetler ile İlgili Diğer Borçlardaki Artış (Azalış) ile İlgili Düzeltmeler	10 37	1.169.225	741.314
İlişkili Taraflara Faaliyetlerle İlgili Diğer Borçlardaki Artış (Azalış)	37	(27.216)	114.025
İlişkili Olmayan Taraflara Faaliyetlerle İlgili Diğer Borçlardaki Artış (Azalış)	10	1.196.441	627.289
Ertelenmiş Gelirlerdeki Artış (Azalış)	13	67.582	(1.147.630)
İşletme Sermayesinde Gerçekleşen Diğer Artış (Azalış) ile İlgili Düzeltmeler	26	(731.405)	(193.528)
Faaliyetlerle İlgili Diğer Varlıklardaki Azalış (Artış)	26	(731.405)	(102.892)
Faaliyetlerle İlgili Diğer Yükümlülüklerdeki Artış (Azalış)	26	-	(90.636)
Faaliyetlerden Elde Edilen Nakit Akışları		(5.658.783)	(391.366)
Vergi İadeleri (Ödemeleri)	35	484.425	48.567
B. YATIRIM FAALİYETLERİNDEN KAYNAKLANAN NAKİT AKIMI		(1.904.861)	(1.166.833)
Maddi ve Maddi Olmayan Varlıkların Satışından Kaynaklanan Nakit Girişleri	16-17	-	-
Maddi ve Maddi Olmayan Varlıkların Alımından Kaynaklanan Nakit Çıkışları	16-17	(1.904.861)	(1.166.833)
Yatırım Amaçlı Gayrimenkul Satımından Kaynaklanan Nakit Girişleri		-	-
Yatırım Amaçlı Gayrimenkul Alımından Kaynaklanan Nakit Çıkışları		-	-
C. FİNANSMAN FAALİYETLERİNDEN KAYNAKLANAN NAKİT AKIMI		4.104.434	(1.146.246)
Borçlanmadan Kaynaklanan Nakit Girişleri	8	4.104.434	(274.836)
Ödenen Temettüleri	27	-	(751.410)
Eğitim fonu katkı payı	27	-	-
Diğer Nakit Girişleri (Çıkışları)		-	(120.000)
YABANCI PARA ÇEVİRİM FARKLARININ ETKİSİNDEN ÖNCE NAKİT VE NAKİT BENZERLERİNDEKİ NET ARTIŞ (AZALIŞ)		(2.974.785)	(2.655.878)
Yabancı Para Çevrim Farklarının Nakit ve Nakit Benzerleri Üzerindeki Etkisi			
Nakit Ve Benzerlerinde Meydana Gelen Net Artış	7	(2.974.785)	(2.655.878)
Dönem Başındaki Nakit Ve Nakit Benzerleri Mevcudu	7	15.513.088	5.125.322
Dönem Sonundaki Nakit Ve Nakit Benzerleri Mevcudu		12.538.303	2.469.444

AYES ÇELİK HASIR VE ÇİT SANAYİ A.Ş.**BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMEMİŞ****30 HAZİRAN 2020 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'sı 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 2020 tarihi itibarıyla Şirket sermayesinin % 31,98'ine (31 Aralık 2019: % 32,99) karşılık gelen payların dolaşımında olduğu kabul edilmektedir (Dipnot 27).

30 Haziran 2020 tarihi itibarıyla şirket sermayesi 15.028.200 TL'dir (31.12.2019: 15.028.200 TL) (Not 27).

Şirket'in 30 Haziran 2020 tarihi itibarıyla ortalama 151 kişi (31.12.2019: 145 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

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 ("KGK") 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 ("KGK") 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 2020 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 2019 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, KGK 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 2019 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.

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 2019 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.

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:

İşletmenin tanımlanması (TFRS 3 Değişiklikleri)

KGK Mayıs 2019'da TFRS 3 "İşletme Birleşmeleri" inde yer alan işletme tanımına ilişkin değişiklikler yayımlamıştır. Bu değişikliğin amacı, bir işletmenin işletme birleşimi olarak mı yoksa bir varlık edinimi olarak mı muhasebeleştirileceğini belirlemeye yardımcı olmaktadır.

Değişiklikler aşağıdaki gibidir:

- İşletme için minimum gereksinimlerin netleştirilmesi;
- Piyasa katılımcılarının eksik unsurları tamamlaması konusundaki değerlendirmenin ortadan kaldırılması;
- İşletmelerin edinme sürecin önemli olup olmadığını değerlendirmesine yardımcı uygulama rehberi eklenmesi;
- İşletmenin ve çıktıların tanımlarını sınırlandırmak; ve
- İsteğe bağlı bir gerçeğe uygun değer konsantrasyon testi yayımlamak.

Değişiklik, 1 Ocak 2020 ve sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için uygulanacaktır.

Söz konusu değişikliğin Grup'un finansal durumu veya performansı üzerinde önemli bir etkisi olmamıştır.

TFRS 9, TMS 39 ve TFRS 7'deki Değişiklikler-Gösterge Faiz Oranı Reformu

1 Ocak 2020 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerli olmak üzere TFRS 9 ve TMS 39'da gösterge faiz oranı reformu ile ilgili olarak dört temel konuda kolaylaştırıcı uygulamalar sağlanmıştır. Bu uygulamalar riskten korunma muhasebesi ile ilgili olup, özetle

- İşlemlerin gerçekleşme ihtimalinin yüksek olmasına ilişkin hüküm,
- İleriye yönelik değerlendirmeler,
- Geriye dönük değerlendirmeler ve
- Ayırı olarak tanımlanabilir risk bileşenleridir.

TFRS 9 ve TMS 39'da yapılan değişikliğe ilişkin uygulanan istisnaların, TFRS 7 deki düzenleme uyarınca finansal tablolarda açıklanması amaçlanmaktadır.

Söz konusu değişikliğin Grup'un finansal durumu veya performansı üzerinde önemli bir etkisi olmamıştır.

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

A. Sunuma İlişkin Temel Esaslar (devamı)

Yeni ve düzeltilmiş standartlar ve yorumlar (devamı)

Önemliliğin Tanımı (TMS 1 ve TMS 8 Değişiklikleri)

Haziran 2019'da KKG, “TMS 1 Finansal Tabloların Sunumu” ve “TMS 8 Muhasebe Politikaları, Muhasebe Tahminlerinde Değişiklikler ve Hatalar” standartlarında değişiklikler yapmıştır. Bu değişikliklerin amacı, “önemlilik” tanımını standartlar arasında uyumlu hale getirmek ve tanımın belirli kısımlarını açıklığa kavuşturmadır. Yeni tanıma göre, bilginin saklanması, hatalı olması veya verilmemesi durumunda finansal tabloların birincil kullanıcıların bu tablolara dayanarak verdikleri kararları etkileyebileceği varsayılabilirse, bilgi önemlidir. Değişiklikler, bilginin önemliliğinin niteliğine, büyüklüğüne veya her ikisine bağlı olacağını açıklamaktadır. Şirketler bilginin tek başına veya başka bilgiler ile birlikte kullanıldığında finansal tablolar üzerinde ki etkisinin önemliliği değerlendirmek ile yükümlüdür. Değişiklik, 1 Ocak 2020 ve sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için uygulanacaktır. Erken uygulamaya izin verilmektedir.

Söz konusu değişikliğin Grup’un finansal durumu veya performansı üzerinde önemli bir etkisi olmamıştır

Yayınlanan ama yürürlüğe girmemiş ve erken uygulamaya konulmayan standartlar

Konsolide finansal tabloların onaylanma tarihi itibarıyla yayımlanmış fakat cari raporlama dönemi için henüz yürürlüğe girmemiş ve Şirket / Grup tarafından erken uygulanmaya başlanmamış yeni standartlar, yorumlar ve değişiklikler aşağıdaki gibidir. Şirket / Grup aksi belirtilmedikçe yeni standart ve yorumların yürürlüğe girmesinden sonra konsolide finansal tablolarını ve dipnotlarını etkileyecek gerekli değişiklikleri yapacaktır.

TFRS 10 ve TMS 28: Yatırımcı İşletmenin İştirak veya İş Ortaklığına Yaptığı Varlık Satışları veya Katkıları – Değişiklik

KKG, özkaynak yöntemi ile ilgili devam eden araştırma projesi çıktılarına bağlı olarak değiştirilmek üzere, Aralık 2017’de TFRS 10 ve TMS 28’de yapılan söz konusu değişikliklerin geçerlilik tarihini süresiz olarak ertelemiştir. Ancak, erken uygulamaya halen izin vermektedir. Grup söz konusu değişikliklerin etkilerini, bahsi geçen standartlar nihai halini aldıktan sonra değerlendirecektir.

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

A. Sunuma İlişkin Temel Esaslar (devamı)

TFRS 17 – Yeni Sigorta Sözleşmeleri Standardı

KGK Şubat 2019’da, sigorta sözleşmeleri için muhasebeleştirme ve ölçüm, sunum ve açıklamayı kapsayan kapsamlı yeni bir muhasebe standardı olan TFRS 17’yi yayımlamıştır. TFRS 17 hem sigorta sözleşmelerinden doğan yükümlülüklerin güncel bilanço değerleri ile ölçümünü hem de karın hizmetlerin sağlandığı dönem boyunca muhasebeleştirmesini sağlayan bir model getirmektedir. Gelecekteki nakit akış tahminlerinde ve risk düzeltilmesinde meydana gelen bazı değişiklikler de hizmetlerin sağlandığı dönem boyunca muhasebeleştirilmektedir. İşletmeler, iskonto oranlarındaki değişikliklerin etkilerini kar veya zarar ya da diğer kapsamlı gelirden muhasebeleştirmeyi tercih edebilirler. Standart, katılım özelliklerine sahip sigorta sözleşmelerinin ölçüm ve sunumu için özel yönlendirme içermektedir. TFRS 17, 1 Ocak 2023 veya sonrasında başlayan yıllık hesap dönemlerinde yürürlüğe girecek olup bu tarihte veya öncesinde TFRS 9 Finansal Araçlar ve TFRS 15 Müşteri Sözleşmelerinden Hasılat’ı uygulayan işletmeler için erken uygulamaya izin verilmektedir. Söz konusu standardın Grup’un finansal durumu ve performansı üzerindeki etkileri değerlendirilmektedir.

UMS 1’deki değişiklikler – Yükümlülüklerin kısa ve uzun vade olarak sınıflandırılması

12 Mart 2020’de KGK, “TMS 1 Finansal Tabloların Sunumu” standardında değişiklikler yapmıştır. 1 Ocak 2022 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerli olmak üzere yapılan bu değişiklikler yükümlülüklerin uzun ve kısa vade sınıflandırılmasına ilişkin kriterlere açıklamalar getirmektedir. Yapılan değişiklikler TMS 8 “Muhasebe Politikaları, Muhasebe Tahminlerinde Değişiklikler ve Hatalar” e göre geriye dönük olarak uygulanmalıdır. Erken uygulamaya izin verilmektedir.

Söz konusu değişikliğin Grup’un finansal durumu ve performansı üzerindeki etkileri değerlendirilmektedir.

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

AYES ÇELİK HASIR VE ÇİT SANAYİ A.Ş.**BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMEMİŞ****30 HAZİRAN 2020 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)**

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 2020 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.

- 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.

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

B. Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (devamı)

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.

Stoklar, maliyeti ve net gerçekleştirilebilir değerinin 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 gerçekleştirilebilir değeri maliyetinin altına düştüğünde, stoklar net gerçekleştirilebilir değerine indirgenir ve değer düşüklüğünün olduğu yılda gelir tablosuna gider olarak yansıtılır. Daha önce stokların net gerçekleştirilebilir değere indirgenmesine neden olan koşulların geçerliliğini kaybetmesi veya değişen ekonomik koşullar nedeniyle net gerçekleştirilebilir değerinde 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.

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

B. Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (devamı)

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, oluştuğu 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.

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

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

B. Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (devamı)

birakılır. 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, kullandığı değişikliğin gerçekleştiği tarihe kadar "Maddi Duran Varlıklara uygulanan muhasebe politikasını" uygular.

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

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 kullandığı 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).

AYES ÇELİK HASIR VE ÇİT SANAYİ A.Ş.

BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMEMİŞ

30 HAZİRAN 2020 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)

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

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.

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

B. Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (devamı)

Finansal Araçlar (devamı)

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.

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.

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

B. Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (devamı)

Finansal Araçlar (devamı)

- 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, gözlenebilir 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.

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 değer pozitif olması durumunda türevler finansal varlık olarak, negatif olması durumunda ise finansal yükümlülük olarak taşınır.

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

B. Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (devamı)

Finansal yükümlülükler (devamı)

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.

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,

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

B. Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (devamı)

- Yurtdışı faaliyetindeki net yatırımın bir parçasını oluşturan, çevrim yedeklerinde muhasebeleştirilen ve net yatırımın satışında kar ya da zararlar ilişkileştirilen, 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)

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 ilişkideki 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.

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

B. Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (devamı)

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.

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).

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 gerçekleştirikleri 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 aktifini 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.**BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMEMİŞ****30 HAZİRAN 2020 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 edilememe 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. (31.12.2019: Bulunmamaktadır.)

4. DİĞER İŞLETMELERDEKİ PAYLAR

Bulunmamaktadır. (31.12.2019: Bulunmamaktadır.)

5. BÖLÜMLERE GÖRE RAPORLAMA

Bulunmamaktadır. (31.12.2019: Bulunmamaktadır.)

6. NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ

	30.06.2020	31.12.2019
Kasa	54.173	37.929
Bankadaki nakit		
- Vadesiz mevduatlar	7.640.424	3.964.312
- Vadesi 3 aydan kısa vadeli mevduatlar	2.100.000	10.691.077
Diğer nakit ve nakit benzerleri	2.743.706	819.770
Toplam	12.538.303	15.513.088

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

Vadesi 3 aydan kısa olan vadeli mevduatların dökümü aşağıdaki gibidir;

Döviz Cinsi	Döviz Bakiye	Ortalama Vade Tarihi	Faiz Oranı (%)	30.06.2020 TL Karşılığı
USD	306.919	01.07.2020	0,44%	2.100.000
Toplam Vadeli Mevduat				2.100.000

AYES ÇELİK HASIR VE ÇİT SANAYİ A.Ş.**BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMEMİŞ****30 HAZİRAN 2020 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>31.12.2019 TL Karşılığı</u>
TL	15.01.2020	9,85-12,40	5.125.110
USD	10.01.2020	9,72	5.565.967
Toplam Vadeli Mevduat			10.691.077

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

	<u>30.06.2020</u>	<u>31.12.2019</u>
Yatırım Fonları	-	802.636
Toplam	-	802.636

Uzun Vadeli Finansal Yatırımlar

Bulunmamaktadır (31.12.2019: Bulunmamaktadır).

8. FİNANSAL BORÇLANMALAR**Kısa Vadeli Borçlanmalar**

	<u>30.06.2020</u>	<u>31.12.2019</u>
a) Kısa Vadeli Banka Kredileri	16.150.397	42.522.619
b) Finansal Kiralama Borçları	1.961.939	2.490.685
c) Kredi Kartları	293.924	110.410
Toplam	18.406.260	45.123.714

Uzun Vadeli Borçlanmalar

	<u>30.06.2020</u>	<u>31.12.2019</u>
a) Uzun Vadeli Banka Kredileri	30.577.954	-
b) Finansal Kiralama Borçları	243.934	1.047.384
Toplam	30.821.888	1.047.384

a) Banka Kredileri**30.06.2020**

<u>Para Birimi</u>	<u>Ağırlıklı Etkin Faiz Oranı (%)</u>	<u>Kısa Vadeli</u>	<u>Uzun Vadeli</u>
TL	8,24-17,34	6.088.056	13.221.508
Euro	0,00-1,00	10.062.341	17.356.446
Toplam		16.150.397	30.577.954

AYES ÇELİK HASIR VE ÇİT SANAYİ A.Ş.**BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMEMİŞ****30 HAZİRAN 2020 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)**31.12.2019**

<u>Para Birimi</u>	<u>Ağırlıklı Etkin Faiz Oranı (%)</u>	<u>Uzun Vadeli Borçlanmaların</u>		
		<u>Kısa Vadeli</u>	<u>Kısa Vadeli Kısımları</u>	<u>Uzun Vadeli</u>
TL	11,40-37,88	30.315.713	501.850	-
EUR	-	11.705.056	-	-
Toplam		42.020.769	501.850	-

Yıllar itibariyle kredilerin geri ödeme planı aşağıdaki gibidir:

	<u>30.06.2020</u>	<u>31.12.2019</u>
1 yıl içerisinde ödenecek	16.150.399	42.522.619
1-2 yıl içerisinde ödenecek	3.922.682	-
2-3 yıl içerisinde ödenecek	24.746.383	-
3-4 yıl içerisinde ödenecek	1.908.889	-
Toplam	46.728.353	42.522.619

b) Finansal Kiralama Borçları**30.06.2020**

<u>Para Birimi</u>	<u>Ağırlıklı Etkin Faiz Oranı (%)</u>	<u>Kısa Vadeli</u>	<u>Uzun Vadeli</u>
TL	8,42-10,34	1.961.939	243.934
Toplam		1.961.939	243.934

31.12.2019

<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>30.06.2020</u>	<u>31.12.2019</u>
1 yıl içerisinde ödenecek	1.961.939	1.568.287
1-2 yıl içerisinde ödenecek	243.934	1.405.435
2-3 yıl içerisinde ödenecek	-	863.039
Toplam	2.205.873	3.836.761

AYES ÇELİK HASIR VE ÇİT SANAYİ A.Ş.**BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMEMİŞ****30 HAZİRAN 2020 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>30.06.2020</u>	<u>31.12.2019</u>
Alıcılar (*)	20.133.067	20.485.425
Alacak Senetleri (*)	4.084.470	11.801.153
Eksi: Tahakkuk Etmemiş Finansman Geliri	(323.098)	(192.440)
Şüpheli Ticari Alacaklar (**)	19.891.596	19.610.642
Eksi: Şüpheli Ticari Alacak Karşılığı	(19.891.596)	(19.610.642)
Ara Toplam	23.894.439	32.094.138
İlişkili Taraflardan Ticari Alacaklar (Not 37)	3.540	11.782
Toplam	23.897.979	32.105.920

30.06.2020 tarihi itibarıyla TL cinsinden kısa vadeli ticari alacaklar için hesaplanan tahakkuk etmemiş finansman geliri için kullanılan etkin ağırlıklı ortalama faiz oranı yıllık TL %13,95, USD % 3,80 ve Avro % 1,23 olup alacakların ağırlıklı ortalama vadesi yaklaşık 60 gündür (31.12.2019: TL %10.67 USD %1,833, EUR,%0 ,ortalama vade 60 gün).

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

<u>Şüpheli Ticari Alacaklar</u>	<u>30.06.2020</u>	<u>31.12.2019</u>
Dönem Başı	15.399.929	15.399.929
Dönem Gideri	4.500.367	419.176
TFRS 9 Beklenen Kredi Zararı	-	91.537
Eksi: Dönem İçinde İptal Edilen	(8.700)	-
Dönem Sonu	19.891.596	19.610.642

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

Uzun Vadeli Ticari Alacaklar

Bulunmamaktadır (31.12.2019: Bulunmamaktadır).

b) Ticari Borçlar:

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

<u>Kısa Vadeli Ticari Borçlar</u>	<u>30.06.2020</u>	<u>31.12.2019</u>
Satıcılar (*)	1.909.014	2.207.549
Borç Senetleri (*)	6.981.502	14.490.211
Eksi: Tahakkuk Etmemiş Finansman Gideri	(132.157)	(143.020)
Diğer Ticari Borçlar	6.957	3.776
Gider Tahakkukları	666.003	-
Toplam	9.431.319	16.558.516

AYES ÇELİK HASIR VE ÇİT SANAYİ A.Ş.**BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMEMİŞ****30 HAZİRAN 2020 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)

30.06.2020 tarihi itibarıyla TL cinsinden kısa vadeli ticari borçlar için hesaplanan tahakkuk etmemiş finansman giderleri için kullanılan etkin ağırlıklı ortalama faiz oranı yıllık TL %13,95, USD % 3,80 ve Avro % 1,23 olup borçların ağırlıklı ortalama vadesi yaklaşık 20 gündür (31.12.2019: TL %10.54 USD %1,763, EUR,%0 ,ortalama vade 20 gün).

Uzun Vadeli Ticari Borçlar

Bulunmamaktadır (31.12.2019:Bulunmamaktadır).

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

10. DİĞER ALACAK VE BORÇLAR**Kısa Vadeli Diğer Alacaklar**

	30.06.2020	31.12.2019
KDV Alacağı	347.995	244.190
Verilen Depozito ve Teminatlar	877	877
Ara Toplam	348.872	245.067
İlişkili Taraflardan Diğer Alacaklar (Not 37)	-	-
Toplam	348.872	245.067

Uzun Vadeli Diğer Alacaklar

	30.06.2020	31.12.2019
Verilen Depozito ve Teminatlar	88.739	88.739
Toplam	88.739	88.739

Kısa Vadeli Diğer Borçlar

	30.06.2020	31.12.2019
Diğer Çeşitli Borçlar	(20.767)	42.587
Ödenecek Vergi ve Fonlar	1.471.844	181.399
Alınan Depozito ve Teminatlar	31.060	61.710
Ara Toplam	1.482.137	285.696
İlişkili Taraflara Diğer Borçlar (Not 37)	528.045	555.261
Toplam	2.010.182	840.957

Uzun Vadeli Diğer Borçlar

Bulunmamaktadır (31.12.2019: Bulunmamaktadır).

AYES ÇELİK HASIR VE ÇİT SANAYİ A.Ş.**BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMEMİŞ****30 HAZİRAN 2020 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

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

11. TÜREV ARAÇLAR

	<u>30.06.2020</u>		<u>31.12.2019</u>	
	Varlık	Yükümlülük	Varlık	Yükümlülük
Riskten Korunma Amaçlı Türev Araçlar	-	-	93.587	-
Toplam	-	-	93.587	-

	<u>31.12.2019</u>	
	Kontrat Miktarı	Rayiç Değerler
Yabancı para forward işlemleri	5.903.000	88.739

12. STOKLAR

	<u>30.06.2020</u>	<u>31.12.2019</u>
İlk Madde ve Malzeme	14.246.818	19.479.139
Mamuller	5.595.945	5.552.505
Ticari Mallar	4.361.623	1.520.334
Diğer Stoklar	46.673	79.267
Stok Değer Düşüklüğü Karşılığı	-	(301.368)
Toplam	24.251.059	26.329.877

	<u>30.06.2020</u>	<u>31.12.2019</u>
Stok Değer Düşüklüğü Karşılığı		
Dönem Başı	-	1.193.039
Dönem Gideri	-	301.368
Eksi: Dönem İçinde İptal Edilen	-	(1.193.039)
Dönem Sonu	-	301.368

AYES ÇELİK HASIR VE ÇİT SANAYİ A.Ş.**BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMEMİŞ****30 HAZİRAN 2020 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

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

13. PEŞİN ÖDENMİŞ GİDERLER VE ERTELENMİŞ GELİRLER

<u>Kısa Vadeli Peşin Ödenmiş Giderler</u>	<u>30.06.2020</u>	<u>31.12.2019</u>
Stoklar İçin Verilen Avanslar	26.569.558	10.688.150
Gelecek Aylara Ait Giderler	274.125	117.460
Toplam	26.843.683	10.805.610
İlişkili Taraflara Verilen Avanslar (Not 37)	-	-
Toplam	26.843.683	10.805.610
<u>Uzun Vadeli Peşin Ödenmiş Giderler</u>	<u>30.06.2020</u>	<u>31.12.2019</u>
Duran Varlıklar İçin Verilen Avanslar	777.310	630.975
Toplam	777.310	630.975
<u>Kısa Vadeli Ertelenmiş Gelirler</u>	<u>30.06.2020</u>	<u>31.12.2019</u>
Ertelenmiş Gelirler	542.931	1.631.256
Alınan Sipariş Avanslar	7.048.849	5.885.442
Toplam	7.591.780	7.516.698
İlişkili Taraflardan Alınan Avanslar	-	7.500
Toplam	-	7.524.198

Uzun Vadeli Ertelenmiş Gelirler

Bulunmamaktadır (31.12.2019: Bulunmamaktadır).

14. KULLANIM HAKKI VARLIKLARI

<u>Maliyet Bedeli</u>	31.12.2018	MDV'den Transfer	Dönem Gideri	31.12.2019	MDV'den Transfer	Dönem Gideri	30.06.2020
Tesis, Makine ve Cihazlar	-	7.002.206	-	7.002.206	413.108	-	7.415.314
Toplam	-	-	-	7.002.206	-	-	7.415.314
<u>Birikmiş Amortismanlar (-)</u>							
Tesis, Makine ve Cihazlar	-	(794.535)	(733.416)	(1.527.951)	(370.151)	-	(1.898.102)
Toplam	-	(794.535)	(733.416)	(1.527.951)	(370.151)	-	(1.898.102)
Kullanım Hakkı Varlıklar, net	-	-	-	5.474.255	-	-	5.517.213

AYES ÇELİK HASIR VE ÇİT SANAYİ A.Ş.**BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMEMİŞ****30 HAZİRAN 2020 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>01.01.2019</u>			<u>31.12.2019</u>			<u>30.06.2020</u>
<u>Maliyet Bedeli</u>	<u>Açılış</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	1.258.615	(30.000)	1.433.615	-	-	205.000
Toplam	205.000	1.258.615	(30.000)	1.433.615	-	-	1433.615
<u>Birikmiş Amortismanlar (-)</u>	-			-			-
Binalar	12.450	1.500	-	(11.394)	356	-	11.750
Toplam	12.450	1.500	-	(11.394)	356	-	11.750
Yatırım Amaçlı	192.550			1.422.221			1.421.865
Gayrimenkuller, Net							

Yatırım amaçlı gayrimenkule ait amortisman süresi aşağıdaki gibidir:

	<u>Ekonomik Ömrü</u>
Binalar	50 yıl

Cari yıl amortisman giderlerinin toplamı 356 TL'dir (31.12.2019: 1.500 TL). Bu tutarın tamamı yatırım faaliyetlerinden giderlere dahil edilmiştir.

AYES ÇELİK HASIR VE ÇİT SANAYİ A.Ş.**BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMEMİŞ****30 HAZİRAN 2020 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	01.01.2019	Giriş	Çıkış	Transferler	TFRS16 Etkisi	31.12.2019	Giriş	Çıkış	Transferler	30.06.2020
Arazi ve arsalar	3.220.783	-	-	-	-	3.220.783	24.672	-	-	3.245.455
Yeraltı ve yerüstü düzenleri	26.333	-	-	-	-	26.333	-	-	-	26.333
Binalar	8.681.784	265.473	-	686.359	-	9.633.616	254.237	-	-	9.887.853
Tesis Makine Cihazlar	22.989.193	161.848	-	242.276	(7.002.206)	16.391.111	176.223	-	-	16.567.334
Taşıtlar	932.966	-	-	-	-	932.966	-	-	-	932.966
Demirbaşlar	885.632	154.172	-	-	-	1.039.804	18.350	-	-	1.058.154
Diğer Maddi Duran Varlıklar	72.700	11.400	-	118.766	-	202.866	6.250	-	-	209.116
Yapılmakta olan maliyetler	512.940	1.742.266	-	(1.047.401)	-	1.207.805	657.694	-	-	1.865.499
Toplam	37.322.331	2.335.159	-	-	(7.002.206)	32.655.284	1.137.426	-	-	33.792.710

Birikmiş Amortismanlar	01.01.2019	Giriş	Dönem Gideri	Transferler	TFRS16 Etkisi	31.12.2019	Giriş	Çıkış		30.06.2020
Yeraltı ve yerüstü düzenleri	26.333	-	-	-	-	26.333	-	-	-	26.333
Binalar	1.274.455	-	191.934	-	-	1.466.389	106.460	-	-	1.572.849
Tesis Makine Cihazlar	12.102.341	-	733.045	-	794.535	12.040.852	386.873	-	-	12.427.725
Taşıtlar	760.600	-	100.014	-	-	860.614	30.544	-	-	891.158
Demirbaşlar	406.688	-	119.949	-	-	526.636	68.397	-	-	595.033
Diğer Maddi Duran Varlıklar	19.484	-	7.536	-	-	27.020	7.741	-	-	34.761
Toplam	14.589.901	-	1.152.478	-	794.535	14.947.844	600.015	-	-	15.547.859

Net Tutar	22.732.430					17.707.440				18.244.851
------------------	-------------------	--	--	--	--	-------------------	--	--	--	-------------------

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 927.609 TL'dir (31.12.2019: 1.152.478 TL). Bu tutarın 915.025 TL'si satışların maliyetine (31.12.2019: 977.750 TL) (Not 30), 11.088 TL'si Pazarlama Giderlerine (31.12.2019: 44.785 TL) (Not 29), 1.496 TL'si Çalışmayan Kısım Giderlerine (31.12.2019: 1.496 TL) (Not 31) dahil edilmiştir.

30.06.2020 tarihi itibarı ile maddi duran varlıklar üzerinde rehin ve ipotek bulunmamaktadır (31.12.2019:Bulunmamaktadır) ve 35.442,220 TL sigorta teminatı (31.12.2018: 33.360.900 TL) bulunmaktadır.

AYES ÇELİK HASIR VE ÇİT SANAYİ A.Ş.**BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMEMİŞ****30 HAZİRAN 2020 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

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

17. MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR**Maddi Olmayan****Duran Varlıklar**

	01.01.2019	Giriş	31.12.2019	Giriş	30.06.2020
Diğer maddi olmayan varlıklar	91.624	3.500	95.124	6.500	101.624
Toplam	91.624	3.500	95.124	6.500	101.624

Birikmiş**Amortismanlar**

	01.01.2019	Giriş	31.12.2019	Giriş	30.06.2020
Diğer maddi olmayan varlıklar	84.756	1.865	86.621	3.990	90.611
Toplam	84.756	1.865	86.621	3.990	90.611

Net Tutar	6.868	8.503	11.013
------------------	--------------	--------------	---------------

Cari yıl itfa payı giderlerinin toplamı 3.990 TL dir. (31.12.2019: 1.865 TL) Bu tutarın tamamı genel yönetim giderlerine (31.12.2019: Tamamı genel yönetim giderlerine dahil edilmiştir) (Not 29) dahil edilmiştir.

Maddi olmayan duran varlıklara ait itfa süreleri aşağıdaki gibidir:

Yazılımlar

Ekonomik Ömrü
3 yıl

18. ŞEREFİYE

Bulunmamaktadır (31.12.2019: Bulunmamaktadır).

19. KİRALAMA İŞLEMLERİKiralayan 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 4.800 TL'dir (31.12.2019: 13.800 TL).

20. VARLIKLARDA DEĞER DÜŞÜKLÜĞÜ

	<u>30.06.2020</u>	<u>31.12.2019</u>
Şüpheli Ticari Alacaklar Karşılığı (Not 9)	-	19.610.642
Stok Değer Düşüklüğü (Not 12)	-	301.368
Toplam	-	19.912.010

21. DEVLET TEŞVİK VE YARDIMLARI

Bulunmamaktadır (31.12.2019: Bulunmamaktadır).

AYES ÇELİK HASIR VE ÇİT SANAYİ A.Ş.**BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMEMİŞ****30 HAZİRAN 2020 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

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

22. BORÇLANMA MALİYETLERİ

Bulunmamaktadır (31.12.2019: Bulunmamaktadır).

23. KARŞILIKLAR, KOŞULLU VARLIK VE BORÇLAR**Karşılıklar**

<u>Kısa Vadeli Borç Karşılıkları</u>	<u>30.06.2020</u>	<u>31.12.2019</u>
Dava Karşılıkları	1.184.889	1.184.889
Toplam	1.184.889	1.184.889

30 Haziran 2020 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 (31.12.2019: Bulunmamaktadır).

Teminat - Rehin – İpotekler-Kefaletler ("TRİ")

30 Haziran 2020 ve 31 Aralık 2019 tarihleri itibarıyla Grup'un teminat/rehin/ipotek/kefalet pozisyonuna ilişkin tabloları aşağıdaki gibidir

30.06.2020

<u>Grup Tarafından Verilen TRİ'ler (Teminat – Rehin – İpotek-Kefaletler)</u>	<u>TL Karşılıkları</u>	<u>USD</u>	<u>EUR</u>	<u>TL</u>
A) Kendi tüzel kişiliği adına vermiş olduğu TRİ'ler	67.622.191	-	4.924.910	29.660.000
B) Tam konsolidasyon kapsamına dahil edilen ortaklıklar lehine vermiş olduğu TRİ'ler	-	-	-	-
C) Olağan ticari faaliyetlerinin yürütülmesi amacıyla diğer 3. kişilerin borcunu temin amacıyla vermiş olduğu TRİ'ler	-	-	-	-
D) Kurumsal Yönetim Tebliği'nin 12/2 maddesi çerçevesinde vermiş olduğu TRİ'ler	-	-	-	-
E) Diğer verilen TRİ'ler	-	-	-	-
i) Ana ortak lehine verilmiş olan TRİ'ler	-	-	-	-
ii) B ve C maddeleri kapsamına girmeyen diğer grup şirketleri lehine verilmiş olan TRİ'ler	-	-	-	-
iii) C maddesi kapsamına girmeyen 3. Kişilerin lehine verilmiş olan TRİ'ler	-	-	-	-
Toplam	67.622.191	-	4.924.910	29.660.000

AYES ÇELİK HASIR VE ÇİT SANAYİ A.Ş.**BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMEMİŞ****30 HAZİRAN 2020 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)**31.12.2019**

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	-	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	-	26.000	34.284.600

Grup'un vermiş olduğu "Diğer TRİK" lerin şirketin özkaynaklarına oranı 30.06.2020 tarihi itibariyle %0'dır (31.12.2019: % 0)

30.06.2020 ve 31.12.2019 tarihleri itibariyle verilen TRİK'lerin türleri itibariyle dağılımı aşağıda gösterilmiştir:

Verilen Teminat, Rehin, İpotek ve Kefaletler

	30.06.2020				31.12.2019			
	Toplam TL Karşılıkları	USD	EUR	TL	Toplam TL Karşılıkları	USD	EUR	TL
Teminatlar	67.622.191	-	4.924.910	29.660.000	61.540.378	-	3.511.770	38.185.000
Toplam	67.622.191	-	4.924.910	29.660.000	61.540.378	-	3.511.770	38.185.000

30.06.2020 ve 31.12.2019 tarihleri itibariyle alınan TRİK'lerin türleri itibariyle dağılımı aşağıda gösterilmiştir:

Alınan Teminat, Rehin, İpotek ve Kefaletler

	30.06.2020				31.12.2019			
	Toplam TL Karşılıkları	USD	EUR	TL	Toplam TL Karşılıkları	USD	EUR	TL
Teminatlar	9.132.040	-	-	9.132.040	9.132.040	-	-	9.132.040
İpotekler	300.000	-	-	300.000	300.000	-	-	300.000
Toplam	9.432.040	-	-	9.432.040	9.432.040	-	-	9.432.040

24. TAAHHÜTLER

Bulunmamaktadır (31.12.2019: Bulunmamaktadır).

AYES ÇELİK HASIR VE ÇİT SANAYİ A.Ş.**BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMEMİŞ****30 HAZİRAN 2020 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>30.06.2020</u>	<u>31.12.2019</u>
Personele Borçlar	559.178	436.280
Ödenecek Sosyal Güvenlik Kesintileri	1.102.197	272.210
Toplam	1.661.375	708.490

<u>Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Kısa Vadeli Karşılıklar</u>	<u>30.06.2020</u>	<u>31.12.2019</u>
İzin Karşılığı	277.659	330.728
Toplam	277.659	330.728

<u>Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Uzun Vadeli Karşılıklar</u>	<u>30.06.2020</u>	<u>31.12.2019</u>
Kıdem Tazminatı Karşılığı	822.797	800.480
Toplam	822.797	800.480

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. (31.12.2019: Sırasıyla % 8, % 12,75 ve % 4,40)

	<u>30.06.2020</u>	<u>31.12.2019</u>
Yıllık iskonto oranı (%)	4,40	4,21
Emeklilik olasılığı (%)	73,28	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 2020 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 2020 tarihinde geçerli olan 7.117,17 TL tavan tutarı dikkate alınmıştır (31.12.2019: 6.730,15 TL).

AYES ÇELİK HASIR VE ÇİT SANAYİ A.Ş.**BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMEMİŞ****30 HAZİRAN 2020 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:

	30.06.2020	31.12.2019
1 Ocak itibariyle karşılık	800.480	527.542
Hizmet maliyeti	56.767	167.450
Faiz maliyeti	15.459	23.202
İptal edilen kıdem tazminatları	(156.812)	(42.465)
Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazanç/Kayıpları (*)	106.903	124.751
Dönem Sonu Toplam Karşılık	822.797	800.480

(*) 30.06.2020 tarihi itibariyle 106.903 TL (31.12.2019: 124.751 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>30.06.2020</u>	<u>31.12.2019</u>
Devreden KDV	-	282.248
Diğer KDV	1.385.606	-
Toplam	1.385.606	282.248

Diğer Duran Varlıklar

Bulunmamaktadır (31.12.2019: Bulunmamaktadır).

Diğer Kısa Vadeli Yükümlülükler

Bulunmamaktadır (31.12.2019: Bulunmamaktadır).

Diğer Uzun Vadeli Yükümlülükler

Bulunmamaktadır (31.12.2019: Bulunmamaktadır).

AYES ÇELİK HASIR VE ÇİT SANAYİ A.Ş.**BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMEMİŞ****30 HAZİRAN 2020 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 2020 ve 31 Aralık 2019 tarihlerindeki çıkarılmış sermaye yapısı aşağıdaki gibidir:

	30.06.2020		31.12.2019	
	<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

	30.06.2020	31.12.2019
Sermaye Düzeltmesi Farkları	545.688	545.688
Toplam	545.688	545.688

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

	30.06.2020	31.12.2019
Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazanç/Kayıpları	(419.685)	(334.163)
Toplam	(419.685)	(334.163)

d) Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler

	30.06.2020	31.12.2019
Yasal Yedekler	1.576.171	1.576.171
Gayrimenkul Satış Kazancı İstisnası	2.771.194	399.524
Toplam	4.347.365	1.975.695

e) Geçmiş Yıllar Kar/(Zararları)

	30.06.2020	31.12.2019
01 Ocak Bakiyesi		-
Önceki Yıl Karı (Zararı)	20.455.207	20.772.861
Yasal Yedeklere Transfer		-
Eğitim Fonu		-
Kar Dağıtımı		-
Dönem Sonu Bakiyesi	20.455.207	20.772.861

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.**BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMEMİŞ****30 HAZİRAN 2020 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 (31.12.2019: 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

	<u>01.01.-</u>	<u>01.01.-</u>
<u>Satış Gelirleri (net)</u>	<u>30.06.2020</u>	<u>30.06.2019</u>
Yurt İçi Satış Gelirleri	177.225.494	149.926.675
Yurtdışı Satış Gelirleri	36.515.002	8.673.028
Diğer Gelirler	63.210	669.967
Toplam Gelirler	213.803.706	159.269.670
Satıştan İadeler (-)	(193.018)	(541.858)
Diğer İndirimler (-)	-	-
Toplam	(193.018)	(541.858)
Satış Gelirleri, net	213.610.688	158.727.812

AYES ÇELİK HASIR VE ÇİT SANAYİ A.Ş.**BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMEMİŞ****30 HAZİRAN 2020 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)

<u>Satışların Maliyeti (-)</u>	<u>01.01.-30.06.2020</u>	<u>01.01.-30.06.2019</u>
I - Satılan Mamul Maliyeti	116.044.146	83.971.452
II - Satılan Ticari Mal Maliyeti	82.740.812	66.010.016
III - Satılan Hizmet Maliyeti	45.751	1.093.115
Satışların Maliyeti	199.682.295	151.949.209
Brüt Kar / (Zarar)	13.928.393	6.778.603

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

	<u>01.01.- 30.06.2020</u>	<u>01.01.- 30.06.2019</u>
Genel Yönetim Giderleri (-)	974.438	1.239.598
Pazarlama Giderleri (-)	5.313.713	2.728.564
Toplam	6.288.151	3.968.162

<u>Genel Yönetim Giderleri (-)</u>	<u>01.01.- 30.06.2020</u>	<u>01.01.- 30.06.2019</u>
Personel Giderleri	697.801	726.451
Amortisman Giderleri	-	67.790
İtfa ve Tükenme Payları	-	2.686
Aidat Giderleri	-	10.617
Taşıt Giderleri	5.306	8.198
Banka Giderleri	14.223	10.921
Kıdem Tazminatı Karşılık Gideri	5.489	8.944
Yakıt Giderleri	5.963	12.303
Bina Yönetim Giderleri	31.681	35.225
Danışmanlık Giderleri	67.928	36.512
Büro Araç ve Gereç Giderleri	-	1.143
Elektrik, Su ve Isınma Giderleri	7.073	6.088
Haberleşme Giderleri	3.529	4.147
Kırtasiye Giderleri	8.941	4.609
Noter Giderleri	2.509	1.592
Sigorta Giderleri	5.461	4.308
Personel İzin Giderleri	53.069	160.415
Vergi Resim ve Harç Giderleri	51.409	34.142
Diğer Giderler	14.056	103.507
Toplam	974.438	1.239.598

AYES ÇELİK HASIR VE ÇİT SANAYİ A.Ş.**BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMEMİŞ****30 HAZİRAN 2020 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.- 30.06.2020</u>	<u>01.01.-30.06.2019</u>
Personel Giderleri	1.024.278	667.573
Amortisman Giderleri	11.088	24.707
Dava Giderleri	3.450	32.737
Araç Giderleri	14.402	43.773
Bakım Onarım Giderleri	-	13.328
Fuar ve Seminer Giderleri	-	5.000
Haberleşme Giderleri	12.335	10.060
İhracat Giderleri	2.334.064	448.310
Reklam ve İlan Giderleri	26.353	10.699
Kırtasiye Giderleri	7.679	2.224
Malzeme Giderleri	-	-
Nakliye Giderleri	1.686.558	1.348.537
Noter Giderleri	-	233
Sigorta Giderleri	3.732	8.619
Vergi Resim ve Harç Giderleri	3.314	4.830
Yemek Giderleri	-	7.534
Kargo Giderleri	5.838	8.384
Yakıt Giderleri	66.510	70.429
Diğer Çeşitli Giderler	114.112	21.587
Toplam	5.313.713	2.728.564

Araştırma ve Geliştirme Giderleri

Bulunmamaktadır (30.06.2019: Bulunmamaktadır).

30. NİTELİKLERİNE GÖRE GİDERLER

	<u>01.01.-</u>	<u>01.01.-</u>
	<u>30.06.2020</u>	<u>30.06.2019</u>
Amortisman Giderleri		
Satışların Maliyeti	915.025	847.795
Genel Yönetim Gideri	-	67.790
Pazarlama Gideri	11.088	24.707
Çalışmayan Kısım Giderleri	1.496	1.496
Toplam	927.609	941.788

	<u>01.01.-</u>	<u>01.01.-</u>
	<u>30.06.2020</u>	<u>30.06.2019</u>
İtfa ve Tükenme Payları		
Genel Yönetim Gideri	2.686	2.686
Toplam	2.686	2.686

	<u>01.01.-</u>	<u>01.01.-</u>
	<u>30.06.2020</u>	<u>30.06.2019</u>
Personel Giderleri		
Satışların Maliyeti	3.121.871	2.345.374
Genel Yönetim Gideri	756.359	895.810
Pazarlama Gideri	1.024.278	667.573
Toplam	4.902.508	3.908.757

AYES ÇELİK HASIR VE ÇİT SANAYİ A.Ş.**BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMEMİŞ****30 HAZİRAN 2020 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 2020 ve 30 Haziran 2019 tarihlerinde sona eren yıllara ait diğer faaliyetlerden gelirlerin ve giderlerin detayı aşağıdaki gibidir:

	01.01.- 30.06.2020	01.01.- 30.06.2019
<u>Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler</u>		
Tahakkuk Etmemiş Finansman Gelirleri	324.597	1.008.159
Kur Farkı Geliri	1.715.074	230.316
Konusu Kalmayan Karşılıklar	226.957	123.907
Nakliye Gelirleri	218.387	479.739
Diğer Olağan Gelir ve Karlar	118.089	641.433
Toplam	2.603.104	2.483.554

	01.01.- 30.06.2020	01.01.- 30.06.2019
<u>Esas Faaliyetlerden Diğer Giderler</u>		
Tahakkuk Etmemiş Finansman Giderleri (-)	466.118	786.422
Vade Farkı Giderleri (-)	743.744	528.384
Fiyat Farkı Giderleri	7.978	24.417
Kur Farkı Giderleri (-)	590.952	187.374
Şüpheli Alacak Karşılık Giderleri (-)	507.910	1.267.723
Diğer Gider ve Zararlar (-)	101.832	78.834
Çalışmayan Kısım Gider ve Zararları (-)	1.496	1.496
Toplam	2.420.030	2.874.650

32. YATIRIM FAALİYETLERİNDEN DİĞER GELİRLER VE GİDERLER

	01.01.- 30.06.2020	01.01.- 30.06.2019
<u>Yatırım Faaliyetlerinden Diğer Gelirler</u>		
Menkul Kıymet Satış Karları	23.193	34.461
Kira Gelirleri	3.600	6.300
Kooperatif Hisse Satış Karı(*)	-	2.371.670
Sabit Kıymet Satış Karı	-	-
Toplam	26.793	2.412.431

	01.01.- 30.06.2020	01.01.- 30.06.2019
<u>Yatırım Faaliyetlerinden Diğer Giderler (-)</u>		
Amortisman Giderleri (-)	1.500	1.800
Toplam	1.500	1.800

AYES ÇELİK HASIR VE ÇİT SANAYİ A.Ş.**BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMEMİŞ****30 HAZİRAN 2020 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

Finansman Gelirleri	01.01.- 30.06.2020	01.01.-30.06.2019
Kur Farkı Gelirleri	1.788.744	390.799
Toplam	1.788.744	390.799

Finansman Giderleri	01.01.- 30.06.2020	01.01.-30.06.2019
Faiz Giderleri (-)	3.941.091	2.058.374
Kur Farkı Giderleri (-)	324.595	307.028
Menkul Kıymet Satış Zararı (-)	-	551
Toplam	4.265.686	2.365.953

34. SATIŞ AMAÇLI ELDE TUTULAN DURAN VARLIKLAR VE DURDURULAN FAALİYETLER

Bulunmamaktadır (31.12.2019: Bulunmamaktadır).

35. GELİR VERGİLERİ**Cari Dönem Vergisiyle İlgili Dönen Varlıklar**

Bulunmamaktadır (31.12.2019: Bulunmamaktadır).

Cari Dönem Vergisiyle İlgili Duran Varlıklar

Bulunmamaktadır (31.12.2019: Bulunmamaktadır).

Dönem Karı Vergi Yükümlülüğü

	30.06.2020	31.12.2019
Cari Dönem Vergi Yükümlülüğü	975.452	43.872
Eksi: Peşin Ödenen Vergi ve Fonlar	(491.027)	(43.872)
Dönem Karı Vergi Yükümlülüğü	484.425	-

Vergi Karşılığı

	01.01.- 30.06.2020	01.01.-30.06.2019
Cari Dönem Kurumlar Vergisi Karşılığı (-)	(975.452)	-
Ertelenmiş Vergi Karşılığı Geliri / (Gideri)	(197.999)	(253.484)
Toplam	(1.173.451)	(253.484)

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.

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.

2020 yılında uygulanan efektif vergi oranı %22'dir (2019: %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. (2019: %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 muhasebeleştirilmektedir. 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 (2019:%20-22).

AYES ÇELİK HASIR VE ÇİT SANAYİ A.Ş.**BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMEMİŞ****30 HAZİRAN 2020 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)

	Geçici Farklar		Ertelenen Vergi Varlıkları	
	30.06.2020	31.12.2019	30.06.2020	31.12.2019
Ertelenen Vergi Varlıkları				
Maddi ve maddi olmayan varlıkların kayıtlı değeri ile vergi matrahı arasındaki fark	2.050.308	-	451.066	-
Kıdem Tazminatı Düzeltmesi	822.797	800.480	181.015	160.096
Şüpheli Alacak Karşılığı Düzeltmesi	5.974.796	6.529.458	1.314.455	1.436.481
Tahakkuk Etmemiş Faiz Geliri	323.098	192.440	71.082	42.337
Personel İzin Karşılığı	277.659	330.728	61.085	72.760
Yatırım Amaçlı Gayrimenkullerin kayıtlı değeri ile vergi matrahı arasındaki fark	12.894	11.394	2.837	2.279
Faiz Tahakkuku	7.438	-	1.636	-
Dava Karşılıkları	1.184.889	1.184.889	260.676	260.676
Stok ile ilgili yapılan düzeltmeler	-	301.368	-	66.301
Ertelenmiş Gelirlerle ilgili yapılan düzeltmeler	-	-	-	-
Diğer Düzeltmeler	30.834	156.875	6.784	33.351
Toplam	10.684.713	9.507.632	2.350.638	2.074.281
Ertelenen Vergi Yükümlülükleri				
Maddi ve Maddi Olmayan Duran Varlıkların Kayıtlı Değerleri ile Vergi Matrahları Arasındaki Fark	(3.685.912)	(1.725.635)	(794.903)	(345.127)
Tahakkuk Etmemiş Faiz Gideri	(132.157)	(143.020)	(29.075)	(31.464)
Forward Kur Gideri	-	(93.587)	-	(20.589)
Faiz Gelir Tahakkuku	(118.987)	-	(26.177)	-
Toplam	(3.937.056)	(1.962.242)	(850.155)	(397.180)
Ertelenen Vergi Varlığı/(Yükümlülüğü), net	6.747.657	7.545.390	1.500.483	1.677.101
Döneme Ait Ertelenmiş Vergi Gideri			(176.618)	117.962
Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları / Kayıpları			(21.381)	(24.950)
Türev Araçlar Etkisi				20.589
Döneme Ait Ertelenmiş Vergi Geliri			(197.999)	113.601

Ertelenen vergi hareket tablosu aşağıda belirtilmiştir:

	30.06.2020	31.12.2019
Dönem Başı	1.677.101	1.559.139
Cari Dönem Gelir Tablosuna Borç / (Alacak) Kaydı	(197.999)	113.601
Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları / Kayıpları	21.381	24.950
Nakit Akış Riskinden Korunma Kazançları (Kayıpları)	-	(20.589)
Dönem Sonu	1.500.483	1.677.101

36. PAY BAŞINA KAZANÇ

	01.01.-30.06.2020	01.01.-30.06.2019
Net Dönem Karı / (Zararı)	4.198.216	2.601.338
Payların Ağırlıklı Ortalama Sayısı	1.502.820.000	1.502.820.000
Sürdürülen Faaliyetlerden Pay Başına Düşen Kar / (Zarar)	0,00279	0,00173
Sürdürülen Faaliyetlerden Sulandırılmış Pay Başına Düşen Kar / (Zarar)	0,00279	0,00173

AYES ÇELİK HASIR VE ÇİT SANAYİ A.Ş.**BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMEMİŞ****30 HAZİRAN 2020 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

	30.06.2020			
	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.	3.540	-	-	-
Atabey Güneş Enerjisi A.Ş.	-	-	-	-
Atabeyli Tarım ve Güneş Enerjisi A.Ş.	-	-	-	-
S.S.Mavi İstanbul Konut Yapı Koop.	-	-	-	-
<u>Gerçek Kişi</u>				
Av. Mustafa Tuncel	-	-	-	-
Ortaklara Borçlar	-	-	-	528.045
Toplam	3.540	-	-	528.045

	31.12.2019				
	Alacaklar		Borçlar		Ertelenmiş Gelirler
	Kısa vadeli		Kısa vadeli		Uzun vadeli
İlişkili taraflarla olan bakiyeler	Ticari	Verilen Avanslar	Ticari	Ticari olmayan	Alınan Avanslar
<u>İlişkili Şirket</u>					
Çesan Çelik Hasır Ve Panel Çit San.A.Ş.	11.782	-	-	-	-
S.S.Avrasya Yapı Malz.San.Loj.Toplu Konut Koop.	-	-	-	-	-
Moral Radyo ve Televizyon Yay. A.Ş.	-	-	-	-	-
S.S.Mavi İstanbul Konut Yapı Koop.	-	-	-	-	7.500
<u>Gerçek Kişi</u>					
Av. Mustafa Tuncel	-	-	-	5.942	-
Ortaklara Borçlar	-	-	-	549.319	-
Toplam	11.782	-	-	555.261	7.500

01.01.- 30.06.2020 ve 01.01.- 30.06.2019 dönemi ilişkili taraflarla yapılan işlemler aşağıdaki gibidir:

01 Ocak - 30 Haziran 2020

	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.	-	-	3.600	-
Atabey Güneş Enerjisi A.Ş.	-	-	600	-
Atabeyli Tarım ve Güneş Enerjisi A.Ş.	-	-	600	-
S.S.Mavi İstanbul Konut Yapı Koop.	-	-	7.426	-
Avukat Mustafa Tuncel	-	-	-	18.000
Toplam	-	-	12.226	18.000

AYES ÇELİK HASIR VE ÇİT SANAYİ A.Ş.**BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMEMİŞ****30 HAZİRAN 2020 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)

	01 Ocak – 30 Haziran 2019			
	Mal Satışları	Maddi Duran Varlık Alımı	Diğer Alımlar	Hizmet Satışları
İlişkili taraflarla olan işlemler				
<u>İlişkili Şirketler</u>				
Çesan Çelik Hasır Ve Panel Çit San.A.Ş.	308.664	-	-	7.200
S.S.Avrasya Yapı Malz.San.Loç.Toplu Konut Koop.	-	-	-	4.550
S.S.Mavi İstanbul Konut Yapı Koop.	225.189	685.648	14.289	-
Avukat Mustafa Tuncel	-	-	36.000	-
Toplam	553.853	685.648	50.289	11.750

Grup'un üst düzey yöneticileri, yönetim kurulu başkanı ve üyeleri ile genel müdür ve genel müdür yardımcılarının oluşmaktadır. 1 Ocak – 30 Haziran 2020 ve 1 Ocak – 30 Haziran 2019 dönemlerinde üst yönetime sağlanan faydalar aşağıdaki gibidir:

	01.01.- 30.06.2020	01.01.- 30.06.2019
Üst Düzey Yönetime Sağlanan Faydalar		
Çalışanlara sağlanan kısa vadeli faydalar	344.454	360.388
İşten çıkarılma nedeniyle sağlanan faydalar	-	-
Toplam	344.454	360.388

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.

2020 yılında Grup'un stratejisi değişmemekte olup, 30 Haziran 2020 ve 31 Aralık 2019 tarihleri itibariyle özkaynakların borçlara oranı aşağıdaki gibidir:

AYES ÇELİK HASIR VE ÇİT SANAYİ A.Ş.**BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMEMİŞ****30 HAZİRAN 2020 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)

	30 Haziran 2020	31 Aralık 2019
Toplam Borçlar	73.522.139	73.071.972
Eksi: Nakit ve Nakit Benzeri Değerler	(12.538.303)	(15.513.088)
Net Borç	60.983.836	57.558.884
Toplam Özkaynak	44.154.991	40.115.295
Borç/ Özkaynak Oranı	1,38	1,43

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 oluşturması 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.

AYES ÇELİK HASIR VE ÇİT SANAYİ A.Ş.**BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMEMİŞ****30 HAZİRAN 2020 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)

30.06.2020 Cari 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)	-	22.724.439	-	437.611	9.740.424	2.743.706
- Azami riskin teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-	-
A. Vadesi geçmemiş ya da değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri (2)	-	22.724.439	-	437.611	9.740.424	2.743.706
B. Vadesi geçmiş ancak değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların defter değeri	-	-	-	-	-	-
C. Değer düşüklüğüne uğramış varlıkların net defter değerleri (3)	-	-	-	-	-	-
- Vadesi geçmiş (brüt defter değeri)	-	21.061.596	-	-	-	-
- Değer düşüklüğü (-)	-	(21.061.596)	-	-	-	-
- Net değerinin teminat vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-	-
- Vadesi geçmemiş (brüt defter değeri)	-	-	-	-	-	-
- Değer düşüklüğü (-)	-	-	-	-	-	-
- Net değerinin teminat vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-	-
D. Finansal durum tablosu dışı kredi riski içeren unsurlar	-	-	-	-	-	-

AYES ÇELİK HASIR VE ÇİT SANAYİ A.Ş.**BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMEMİŞ****30 HAZİRAN 2020 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**

31.12.2019 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 kalan azami kredi riski						
(A+B+C+D) (1)	11.782	32.094.138	-	333.806	14.655.389	802.636
- Azami riskin teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-	-
A. Vadesi geçmiş ya da değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri (2)	11.782	32.094.138	-	333.806	14.655.389	802.636
B. Vadesi geçmiş ancak değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların defter değeri	-	-	-	-	-	-
C. Değer düşüklüğüne uğramış varlıkların net defter değerleri (3)	-	-	-	-	-	-
- Vadesi geçmiş (brüt defter değeri)	-	19.610.642	-	-	-	-
- Değer düşüklüğü (-)	-	(19.610.642)	-	-	-	-
- Net değer teminat vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-	-
- Vadesi geçmiş (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 karşılaşmayacağını 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.**BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMEMİŞ****30 HAZİRAN 2020 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 2020 tarihi itibarıyla sözleşme uyarınca vadeler	Defter Değeri	<u>Sözleşme uyarınca nakit çıkışlar toplamı</u>	3 aydan kısa (I)	3-12 ay arası (II)	1-5 yıl arası (III)	5 yıldan uzun (IV)
		(=I+II+III+IV)				
Türev Olmayan Finansal Yükümlülükler	62.331.024	62.331.026	21.211.373	14.464.381	26.655.272	-
Banka kredileri	47.022.275	47.022.277	9.114.522	11.252.483	26.655.272	-
Finansal Kiralama Borçları	2.205.873	2.205.873	1.004.157	1.201.716	-	-
Ticari borçlar	9.431.319	9.431.319	9.431.319	-	-	-
Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlar	1.661.375	1.661.375	1.661.375	-	-	-
Dönem Karı Vergi Yükümlülüğü	-	-	-	-	-	-
Diğer borçlar	2.010.182	2.010.182	-	2.010.182	-	-

31 Aralık 2019 tarihi itibarıyla sözleşme uyarınca vadeler	Defter Değeri	<u>Sözleşme uyarınca nakit çıkışlar toplamı</u>	3 aydan kısa (I)	3-12 ay arası (II)	1-5 yıl arası (III)	5 yıldan uzun (IV)
		(=I+II+III+IV)				
Türev Olmayan Finansal Yükümlülükler	62.523.187	62.662.431	40.339.345	21.275.702	2.696.498	1.047.384
Banka kredileri	42.522.619	42.522.619	23.016.052	19.506.567	428.024	-
Finansal Kiralama Borçları	2.490.685	2.490.685	347.132	1.096.169	2.268.474	1.047.384
Ticari borçlar	16.558.516	16.697.760	16.580.055	117.705	-	-
Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlar	-	-	-	-	-	-
Dönem Karı Vergi Yükümlülüğü	-	-	-	-	-	-
Banka Kredi Kartları	110.410	110.410	110.410	-	-	-
Diğer borçlar	840.957	840.957	285.696	555.261	-	-

AYES ÇELİK HASIR VE ÇİT SANAYİ A.Ş.**BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMEMİŞ****30 HAZİRAN 2020 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

30.06.2020**Döviz Pozisyonu Tablosu**

	TL Karşılığı	Cari Dönem USD	EUR
1. Ticari Alacaklar	4.339.557	631.800	2.160
2a. Parasal Finansal Varlıklar	6.130.794	893.246	2.469
2b. Parasal Olmayan Finansal Varlıklar	-	-	-
3. Diğer	97.043	13.988	173
4. Dönen Varlıklar (1+2+3)	10.567.394	1.539.034	4.802
5. Parasal Olmayan Finansal Varlıklar	-	-	-
6. Diğer	-	-	-
7. Duran Varlıklar (5+6)	-	-	-
8. Toplam Varlıklar (4+7)	10.567.394	1.539.034	4.802
9. Ticari Borçlar	269.660	39.411	-
10. Finansal Yükümlülükler	27.364.110	-	3.550.000
11. Parasal Olmayan Diğer Yükümlülükler	1.350.868	197.275	139
12. Kısa Vadeli Yükümlülükler	28.984.638	236.686	3.550.139
13. Finansal Yükümlülükler	-	-	-
14. Uzun Vadeli Yükümlülükler	-	-	-
15. Toplam Yükümlülükler (12+14)	28.984.638	236.686	3.550.139
16. Net Yabancı Para Varlık / (Yükümlülük)			
Pozisyonu (8-15)	(18.417.245)	1.302.348	(3.545.337)
17. Parasal Kalemler Net Yabancı Para Varlık / (Yükümlülük) Pozisyonu	(17.163.418)	1.485.635	(3.545.371)

AYES ÇELİK HASIR VE ÇİT SANAYİ A.Ş.**BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMEMİŞ****30 HAZİRAN 2020 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)****31.12.2019****Döviz Pozisyonu Tablosu**

	Önceki Dönem		
	TL Karşılığı	USD	EUR
1. Ticari Alacaklar	4.296.133	720.812	2.000
2a. Parasal Finansal Varlıklar	8.751.997	1.413.290	16.641
2b. Parasal Olmayan Finansal Varlıklar	-	-	-
3. Diğer	5.940	1.000	-
4. Dönen Varlıklar (1+2+3)	13.054.070	2.135.102	18.641
5. Parasal Olmayan Finansal Varlıklar	-	-	-
6. Diğer	-	-	-
7. Duran Varlıklar (5+6)	-	-	-
8. Toplam Varlıklar (4+7)	13.054.070	2.135.102	18.641
9. Ticari Borçlar	556.187	93.631	12.608
10. Finansal Yükümlülükler	11.705.056	-	-
11. Parasal Olmayan Diğer Yükümlülükler	-	-	-
12. Kısa Vadeli Yükümlülükler	12.261.243	93.631	12.608
13. Finansal Yükümlülükler	-	-	-
14. Uzun Vadeli Yükümlülükler	-	-	-
15. Toplam Yükümlülükler (12+14)	12.261.243	93.631	12.608
16. Net Yabancı Para Varlık / (Yükümlülük)	792.827	2.041.471	6.034
Pozisyonu (8-15)	792.827	2.041.471	6.034
17. Parasal Kalemler Net Yabancı Para Varlık / (Yükümlülük) Pozisyonu	786.887	2.040.471	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.**BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMEMİŞ****30 HAZİRAN 2020 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)**

30.06.2020			
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	891.092	(891.092)	-
2- ABD Doları riskinden korunan kısım (-)	-	-	-
3- ABD Doları Net Etki (1+2)	891.092	(891.092)	-
Euro'nun TL karşısında % 10 değişmesi halinde:			
4- EUR net varlık/yükümlülüğü	(2.732.817)	2.732.817	-
5- EUR riskinden korunan kısım (-)	-	-	-
6- EUR Net Etki (4+5)	(2.732.817)	2.732.817	-
TOPLAM(3+6)	(1.841.725)	1.841.725	-

31.12.2019			
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	1.212.675	(1.212.675)	-
2- ABD Doları riskinden korunan kısım (-)	-	-	-
3- ABD Doları Net Etki (1+2)	1.212.675	(1.212.675)	-
Euro'nun TL karşısında % 10 değişmesi halinde:			
4- EUR net varlık/yükümlülüğü	(1.133.392)	1.133.392	-
5- EUR riskinden korunan kısım (-)	-	-	-
6- EUR Net Etki (4+5)	(1.133.392)	1.133.392	-
TOPLAM	79.283	(79.283)	-

AYES ÇELİK HASIR VE ÇİT SANAYİ A.Ş.**BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMEMİŞ****30 HAZİRAN 2020 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.

30.06.2020 ve 31.12.2019 tarihleri itibarıyla Grup'un faiz pozisyonu tablosu aşağıdaki gibi belirtilmiştir:

Faiz Pozisyonu Tablosu			
		30.06.2020	31.12.2019
Sabit faizli finansal araçlar			
	Nakit ve Nakit Benzerleri	-	10.691.077
Finansal varlıklar	Finansal Yatırımlar	-	802.636
Finansal yükümlülükler		46.728.351	43.123.714
Değişken faizli finansal araçlar			
Finansal varlıklar		-	-
Finansal yükümlülükler		-	-

30.06.2020 ve 31.12.2019 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. (31.12.2019: Bulunmamaktadır)

AYES ÇELİK HASIR VE ÇİT SANAYİ A.Ş.**BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMEMİŞ****30 HAZİRAN 2020 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
30.06.2020					
Finansal varlıklar					
Nakit ve nakit benzerleri	12.538.303	-	-	12.538.303	6
Ticari alacaklar	22.727.979	-	-	22.727.979	9,37
Finansal yükümlülükler					
Finansal borçlar	-	-	49.228.148	49.228.148	8
Ticari borçlar	-	-	9.431.319	9.431.319	9,37
31.12.2019					
Finansal varlıklar					
Nakit ve nakit benzerleri	-	-	15.513.088	15.513.088	6
Ticari alacaklar	-	-	32.105.920	32.105.920	9,38
Finansal Yatırımlar	-	802.636	-	802.636	7
Finansal yükümlülükler					
Finansal borçlar	-	-	45.123.714	45.123.714	8
Ticari borçlar	-	-	16.558.516	16.558.516	9

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 30.06.2020 tarihi itibarıyla 2. Seviye olarak sınıflanan yükümlülüğü bulunmamaktadır. (31.12.2019: Bulunmamaktadır)

31.12.2019

Raporlama tarihi itibarıyla
gerçeğe uygun değer seviyesi

<u>Finansal varlıklar</u>	<u>Toplam</u>	<u>1.Seviye(T L)</u>	<u>2.Seviye(T L)</u>	<u>3.Seviye(T L)</u>
Gerçeğe uygun değer değişimi kar veya zarara yansıtılarak ölçülen finansal varlıklar				
Yatırım Fonu	802.636	802.636	-	-
Toplam	802.636	802.636	-	-

40. RAPORLAMA DÖNEMİNDEN SONRAKİ OLAYLAR

30.06.2020

30 Haziran 2020 tarihinde 6.730,15 TL olan kıdem tazminatı tavanı 01 Temmuz 2020 tarihinden itibaren geçerli olmak üzere 7.117,17 TL'ye yükseltilmiştir.

30 Haziran 2020 tarihinde sona eren hesap dönemine ait finansal tablolar 10 Ağustos 2020 tarihinde Yönetim Kurulu tarafından onaylanmıştır.

31.12.2019:

Bulunmamaktadır.

AYES ÇELİK HASIR VE ÇİT SANAYİ A.Ş.

BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMEMİŞ

**30 HAZİRAN 2020 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

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

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

Bulunmamaktadır (31.12.2019:Bulunmamaktadır).