

AYES ÇELİK HASIR VE ÇİT SANAYİ A.Ş.

*01 OCAK – 30 HAZİRAN 2017ARA HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLAR
VE DİPNOTLARI*

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.....	6-58
1. ŞİRKET'İN ORGANİZASYONU VE FAALİYET KONUSU	6
2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR.....	7
3. İŞLETME BİRLEŞMELERİ.....	27
4. DİĞER İŞLETMELERDEKİ PAYLAR.....	27
5. BÖLÜMLERE GÖRE RAPORLAMA.....	27
6. NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ	27
7. FİNANSAL YATIRIMLAR.....	27
8. FİNANSAL BORÇLANMALAR	28
9. TİCARİ ALACAK VE BORÇLAR.....	29
10. DİĞER ALACAK VE BORÇLAR	30
11. TÜREV ARAÇLAR.....	30
12. STOKLAR	31
13. PEŞİN ÖDENMİŞ GİDERLER VE ERTELENMİŞ GELİRLER.....	31
14. İNŞAAT SÖZLEŞMELERİ	31
15. YATIRIM AMAÇLI GAYRİMENKULLER.....	32
16. MADDİ DURAN VARLIKLAR	33
17. MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR	34
18. ŞEREFİYE.....	34
19. KİRALAMA İŞLEMLERİ	35
20. VARLIKLARDA DEĞER DÜŞÜKLÜĞÜ	35
21. DEVLET TEŞVİK VE YARDIMLARI	35
22. BORÇLANMA MALİYETLERİ	35
23. KARŞILIKLAR, KOŞULLU VARLIK VE BORÇLAR.....	35
24. TAAHHÜTLER	38
25. ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR.....	38
26. DİĞER VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER	39
27. SERMAYE, YEDEKLER VE DİĞER ÖZKAYNAK KALEMLERİ.....	40
28. HASILAT ve SATIŞLARIN MALİYETİ	41
29. GENEL YÖNETİM GİDERLERİ, PAZARLAMA GİDERLERİ, ARAŞTIRMA VE GELİŞTİRME GİDERLERİ.....	42
30. NİTELİKLERİNE GÖRE GİDERLER	43
31. ESAS FAALİYETLERDEN DİĞER GELİRLER VE GİDERLER	44
32. YATIRIM FAALİYETLERİNDEN DİĞER GELİRLER VE GİDERLER	44
33. FİNANSMAN GELİRLERİ VE GİDERLERİ.....	45
34. SATIŞ AMAÇLI ELDE TUTULAN DURAN VARLIKLAR VE DURDURULAN FAALİYETLER	45
35. GELİR VERGİLERİ	45
36. PAY BAŞINA KAZANÇ	47
37. İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI.....	48
38. FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ	49
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.....	58

AYES ÇELİK HASIR VE ÇİT SANAYİ A.Ş.**BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMEMİŞ****30 HAZİRAN 2017 ve 31 ARALIK 2016 TARİHİNDE SONA EREN DÖNEM AİT KONSOLİDE FİNANSAL DURUM TABLOSU**

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

VARLIKLAR	Dipnot	Bağımsız Denetimden Geçmemiş 30 Haziran 2017	Bağımsız Denetimden Geçmiş 31 Aralık 2016
Dönen Varlıklar		36.076.147	35.724.103
Nakit ve Nakit Benzerleri	6	188.286	257.334
Finansal Yatırımlar	7	-	-
Ticari Alacaklar		16.101.593	14.823.665
-İlişkili Taraflardan Ticari Alacaklar	37	756	97.515
-İlişkili Olmayan Taraflardan Ticari Alacaklar	9	16.100.837	14.726.150
Diğer Alacaklar		255.461	250.404
-İlişkili Taraflardan Diğer Alacaklar	37	-	-
-İlişkili Olmayan Taraflardan Diğer Alacaklar	10	255.461	250.404
Stoklar	12	15.846.591	15.265.581
Peşin Ödenmiş Giderler	13	3.397.523	5.123.275
-İlişkili Taraflara Peşin Ödenmiş Giderler	37	4	4
-İlişkili Olmayan Taraflara Peşin Ödenmiş Giderler	13	3.397.519	5.123.271
Cari Dönem Vergisiyle İlgili Varlıklar	35	-	-
Diğer Dönen Varlıklar	26	286.693	3.844
Duran Varlıklar		17.540.406	15.875.442
Finansal Yatırımlar	7	-	-
Ticari Alacaklar	9	-	-
Diğer Alacaklar	10	1.006	1.006
-İlişkili Taraflardan Diğer Alacaklar	37	-	-
-İlişkili Olmayan Taraflardan Diğer Alacaklar	10	1.006	1.006
Yatırım Amaçlı Gayrimenkuller	15	286.000	288.700
Maddi Duran Varlıklar	16	13.551.626	12.443.316
Maddi Olmayan Duran Varlıklar	17	9.065	5.734
Peşin Ödenmiş Giderler	13	2.277.237	1.596.313
Ertelenmiş Vergi Varlığı	35	1.415.472	1.540.373
Diğer Duran Varlıklar	26	-	-
TOPLAM VARLIKLAR		53.616.553	51.599.545

Ekteki dipnotlar finansal tabloların tamamlayıcı parçasını oluştururlar.

AYES ÇELİK HASIR VE ÇİT SANAYİ A.Ş.
BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMEMİŞ

30 HAZİRAN 2017 ve 31 ARALIK 2016 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	30 Haziran 2017	31 Aralık 2016
Kısa Vadeli Yükümlülükler		19.233.525	18.642.211
Kısa Vadeli Borçlanmalar	8	13.112.590	7.489.704
Uzun Vadeli Borçlanmaların Kısa Vadeli Kısımları	8	-	-
Ticari Borçlar		919.842	3.128.230
-İlişkili Taraflara Ticari Borçlar	37	-	-
-İlişkili Olmayan Taraflara Ticari Borçlar	9	919.842	3.128.230
Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlar	25	611.102	588.920
Diğer Borçlar		1.161.496	699.237
-İlişkili Taraflara Diğer Borçlar	37	769.359	488.236
-İlişkili Olmayan Taraflara Diğer Borçlar	10	392.137	211.001
Ertelenmiş Gelirler	13	2.812.887	5.839.896
Dönem Karı Vergi Yükümlülüğü	35	161.689	251.711
Kısa Vadeli Karşılıklar		453.919	644.513
-Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Karşılıklar	25	233.230	195.641
-Diğer Kısa Vadeli Karşılıklar	23	220.689	448.872
Diğer Kısa Vadeli Yükümlülükler	26	-	-
Uzun Vadeli Yükümlülükler		396.766	371.987
Uzun Vadeli Borçlanmalar	8	59.071	-
Ticari Borçlar	9	-	-
Diğer Borçlar	10	-	-
Uzun Vadeli Karşılıklar		337.695	371.987
-Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Uzun Vadeli Karşılıklar	25	337.695	371.987
-Diğer Uzun Vadeli Karşılıklar	23	-	-
Diğer Uzun Vadeli Yükümlülükler	26	-	-
ÖZKAYNAKLAR		33.986.262	32.585.347
Ana Ortaklığa Ait Özkaynaklar		33.986.262	32.585.347
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		(170.625)	(174.959)
Yeniden Değerleme Ölçüm Kazanç / (Kayıpları)	27	(170.625)	(174.959)
Diğer Kazançlar (Kayıplar)	27	-	-
Kâr veya Zararda Yeniden Sınıflandırılacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler veya Giderler	27	-	-
Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler	27	1.588.268	1.403.723
Geçmiş Yıllar Karı/Zararı (-)	27	14.756.740	12.961.764
Net Dönem Karı/Zararı (-)		2.237.991	2.820.931
Kontrol Gücü Olmayan Paylar		-	-
TOPLAM KAYNAKLAR		53.616.553	51.599.545

Ekteki dipnotlar finansal tabloların tamamlayıcı parçasını oluştururlar.

AYES ÇELİK HASIR VE ÇİT SANAYİ A.Ş.
BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMEMİŞ

30 HAZİRAN 2017 ve 30 HAZİRAN 2016 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE KAR veya ZARAR ve DİĞER KAPSAMLI GELİR TABLOSU
(Aksi belirtilmedikçe tutarlar Türk Lirası ("TL") olarak ifade dılmıştır).

Kar Veya Zarar Tablosu	Dipnot	01.01.- 30.06.2017	01.01.- 30.06.2016
Sürdürülen Faaliyetler			
Hasılat	28	113.590.229	82.623.013
Satışların Maliyeti (-)	28	(108.611.580)	(76.314.648)
Ticari Faaliyetlerden Brüt Kar		4.978.649	6.308.365
Genel Yönetim Giderleri (-)	29	(767.369)	(670.243)
Pazarlama, Satış Ve Dağıtım Giderleri (-)	29	(1.868.553)	(1.546.351)
Araştırma Ve Geliştirme Giderleri (-)	29	-	-
Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler	31	1.377.591	1.032.570
Esas Faaliyetlerden Diğer Giderler (-)	31	(463.916)	(1.300.400)
Esas Faaliyet Karı / Zararı (-)		3.256.402	3.823.941
Yatırım Faaliyetlerinden Gelirler	32	9.442	4.724
Yatırım Faaliyetlerinden Giderler (-)	32	(2.700)	-
Finansman Geliri (Gideri) Öncesi Faaliyet Kârı/Zararı		3.263.144	3.828.665
Finansman Gelirleri	33	140	9.096
Finansman Giderleri (-)	33	(405.534)	(189.194)
Sürdürülen Faaliyetler Vergi Öncesi Kârı/Zararı		2.857.750	3.648.567
Sürdürülen Faaliyetler Vergi Gelir / Gideri (-)		(619.759)	(737.005)
- Dönem Vergi Gelir / Gideri (-)	35	(495.941)	(750.188)
- Ertelenmiş Vergi Geliri / Gideri (-)	35	(123.818)	13.183
Sürdürülen Faaliyetler Dönem Kârı/Zararı		2.237.991	2.911.562
Durdurulan Faaliyetler Dönem Karı/Zararı (-)		-	-
Dönem Kârı/Zararı		2.237.991	2.911.562
Kontrol Gücü Olmayan Paylar	27	-	-
Ana Ortaklık Payları	27	2.237.991	2.911.562
Sürdürülen Faaliyetlerden Pay Başına Kazanç (Zarar)		0,00149	0,00194
Durdurulan Faaliyetlerden Pay Başına Kazanç (Zarar)		-	-
Sürdürülen Faaliyetler Dönem Kârı/Zararı		2.237.991	2.911.562
Diğer Kapsamlı Gelir Tablosu			
Kâr Veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacaklar		4.334	10.121
- Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları (Kayıpları)	27	5.418	12.651
- Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları/Kayıpları Vergi Etkisi	35	(1.084)	(2.530)
Kâr Veya Zarar Olarak Yeniden Sınıflandırılacaklar		-	-
Diğer Kapsamlı Gelir / Gider		4.334	10.121
Toplam Kapsamlı Gelir		2.242.325	2.921.683
Toplam Kapsamlı Gelirin Dağılımı:		2.242.325	2.921.683
- Kontrol Gücü Olmayan Paylar		-	-
- Ana Ortaklık Payları		2.242.325	2.921.683

Ekteki dipnotlar finansal tabloların tamamlayıcı parçasını oluştururlar.

AYES ÇELİK HASIR VE ÇİT SANAYİ A.Ş.

BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMEMİŞ

30 HAZİRAN 2017 ve 30 HAZİRAN 2016 TARİHLERİ İTİBARIYLA KONSOLİDE ÖZKAYNAK DEĞİŞİM TABLOSU

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

				Kâr veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler veya Giderler		Birikmiş KArılar				
	Dipnot	Sermaye	Sermaye Düzeltilmesi Farkları	Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları / Kayıpları	Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler	Geçmiş Yıl Kar / Zararları (-)	Dönem Net Karı /Zararı (-)	Ana Ortaklığa Ait Özkaynaklar	Kontrol Gücü Olmayan Paylar	Toplam
01 Ocak 2016 bakiyesi	27	15.028.200	545.688	(12.700)	1.258.053	11.705.959	2.242.886	30.768.086	-	30.768.086
Sermaye artırımı		-	-	-	-	-	-	-	-	-
Transferler		-	-	-	145.670	2.097.216	(2.242.886)	-	-	-
Kar dağıtımı		-	-	-	-	(751.411)	-	(751.411)	-	(751.411)
Diğer Değişiklikler Nedeniyle		-	-	-	-	(90.000)	-	(90.000)	-	(90.000)
Artış / Azalış		-	-	10.121	-	-	2.911.562	2.921.683	-	2.921.683
Toplam kapsamlı gelir		-	-							
30 Haziran 2016 Bakiyesi	27	15.028.200	545.688	(2.579)	1.403.723	12.961.764	2.911.562	32.848.358	-	32.848.358
01 Ocak 2017 bakiyesi	27	15.028.200	545.688	(174.959)	1.403.723	12.961.764	2.820.931	32.585.347	-	32.585.347
Sermaye artırımı		-	-	-	-	-	-	-	-	-
Transferler		-	-	-	184.545	2.636.386	(2.820.931)	-	-	-
Kar dağıtımı		-	-	-	-	(751.410)	-	(751.410)	-	(751.410)
Diğer Değişiklikler Nedeniyle		-	-	-	-	(90.000)	-	(90.000)	-	(90.000)
Artış / Azalış		-	-	4.334	-	-	2.237.991	2.242.325	-	2.242.325
Toplam kapsamlı gelir		-	-							
30 Haziran 2017 bakiyesi	27	15.028.200	545.688	(170.625)	1.588.268	14.756.740	2.237.991	33.986.262	-	33.986.262

Ekteki dipnotlar finansal tabloların tamamlayıcı parçasını oluştururlar.

AYES ÇELİK HASIR VE ÇİT SANAYİ A.Ş.

BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMEMİŞ

01 OCAK - 30 HAZİRAN 2017 DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE NAKİT AKIŞ TABLOSU

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

A. ESAS FAALİYETLERİNDEN KAYNAKLANAN NAKİT AKIMLARI	Not	01 Ocak-30 Haziran 2017	01 Ocak-30 Haziran 2016
İŞLETME FAALİYETLERİNDEN NAKİT AKIŞLARI		(3.330.039)	1.826.623
Dönem Karı (Zararı)		2.237.991	2.911.562
Sürdürülen Faaliyetlerden Dönem Karı (Zararı)		2.237.991	2.911.562
Dönem Net Karı (Zararı) Mutabakatı İle İlgili Düzeltmeler		356.101	433.937
Amortisman ve İtfa Gideri İle İlgili Düzeltmeler	16-17	470.615	465.956
Değer Düşüklüğü (İptali) İle İlgili Düzeltmeler	9	32.604	77.283
Alacaklarda Değer Düşüklüğü (İptali) ile İlgili Düzeltmeler	9	32.604	77.283
Karşılıklar İle İlgili Düzeltmeler	25	(220.552)	(7.420)
Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Karşılıklar (İptali) ile İlgili Düzeltmeler	25	7.631	(7.420)
Dava ve/veya Ceza Karşılıkları (İptali) ile İlgili Düzeltmeler		(228.183)	-
Faiz (Gelirleri) ve Giderleri İle İlgili Düzeltmeler	9	(51.467)	(91.229)
Vadeli Alımlardan Kaynaklanan Ertelenmiş Finansman Gideri	9	(50.509)	(53.193)
Vadeli Satışlardan Kaynaklanan Kazanılmamış Finansman Geliri	9	(958)	(38.036)
Vergi (Geliri) Gideri İle İlgili Düzeltmeler	35	124.901	(10.653)
İşletme sermayesindeki değişikliklerden önceki faaliyet karı		(5.834.109)	(2.090.016)
Finansal Yatırımlardaki Azalış (Artış)	8	-	-
Ticari Alacaklardaki Azalış (Artış) ile İlgili Düzeltmeler	9 37	(1.260.023)	(2.891.480)
İlişkili Taraflardan Ticari Alacaklardaki Azalış (Artış)	37	96.759	(27.260)
İlişkili Olmayan Taraflardan Ticari Alacaklardaki Azalış (Artış)	9	(1.356.782)	(2.864.220)
Faaliyetlerle İlgili Diğer Alacaklardaki Azalış (Artış) ile İlgili Düzeltmeler	10 37	(5.057)	289.890
İlişkili Taraflardan Faaliyetlerle İlgili Diğer Alacaklardaki Azalış (Artış)	37	-	325.975
İlişkili Olmayan Taraflardan Faaliyetlerle İlgili Diğer Alacaklardaki Azalış (Artış)	10	(5.057)	(36.085)
Stoklardaki Azalışlar (Artışlar) İle İlgili Düzeltmeler	12	(581.010)	(71.401)
Peşin Ödenmiş Giderlerdeki Azalış (Artış)	13	1.044.828	3.251
Ticari Borçlardaki Artış (Azalış) ile İlgili Düzeltmeler	9 37	(2.207.430)	191.502
İlişkili Taraflara Ticari Borçlardaki Artış (Azalış)	37	-	-
İlişkili Olmayan Taraflara Ticari Borçlardaki Artış (Azalış)	9	(2.207.430)	191.502
Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlardaki Artış (Azalış)	25	22.182	123.602
Faaliyetler ile İlgili Diğer Borçlardaki Artış (Azalış) ile İlgili Düzeltmeler	10 37	462.259	129.851
İlişkili Taraflara Faaliyetlerle İlgili Diğer Borçlardaki Artış (Azalış)	37	281.123	81.120
İlişkili Olmayan Taraflara Faaliyetlerle İlgili Diğer Borçlardaki Artış (Azalış)	10	181.136	48.731
Ertelenmiş Gelirlerdeki Artış (Azalış)	13	(3.027.009)	135.957
İşletme Sermayesinde Gerçekleşen Diğer Artış (Azalış) ile İlgili Düzeltmeler	26	(282.849)	(1.188)
Faaliyetlerle İlgili Diğer Varlıklardaki Azalış (Artış)	26	(282.849)	43.772
Faaliyetlerle İlgili Diğer Yükümlülüklerdeki Artış (Azalış)	26	-	(44.960)
Faaliyetlerden Elde Edilen Nakit Akışları		(3.240.017)	1.255.483
Vergi İadeleri (Ödemeleri)	35	(90.022)	571.140
B. YATIRIM FAALİYETLERİNDEN KAYNAKLANAN NAKİT AKIMI		(1.579.556)	(627.738)
Maddi ve Maddi Olmayan Varlıkların Alımından Kaynaklanan Nakit Çıkışları	16-17	(1.579.556)	(627.738)
C. FİNANSMAN FAALİYETLERİNDEN KAYNAKLANAN NAKİT AKIMI		4.840.547	290.044
Borçlanmadan Kaynaklanan Nakit Girişleri	8	5.681.957	1.131.455
Ödenen Temettüleri	27	(751.410)	(751.411)
Eğitim fonu katkı payı	27	-	-
Diğer Nakit Girişleri (Çıkışları)	27	(90.000)	(90.000)
YABANCI PARA ÇEVİRİM FARKLARININ ETKİSİNDEN ÖNCE NAKİT VE NAKİT BENZERLERİNDEKİ NET ARTIŞ (AZALIŞ)		(69.048)	1.488.929
Yabancı Para Çevrim Farklarının Nakit ve Nakit Benzerleri Üzerindeki Etkisi			
Nakit Ve Benzerlerinde Meydana Gelen Net Artış	7	(69.048)	1.488.929
Dönem Başındaki Nakit Ve Nakit Benzerleri Mevcudu	7	257.334	419.985
Dönem Sonundaki Nakit Ve Nakit Benzerleri Mevcudu		188.286	1.908.914

Ekteki dipnotlar finansal tabloların tamamlayıcı parçasını oluştururlar.

AYES ÇELİK HASIR VE ÇİT SANAYİ A.Ş.

30 HAZİRAN 2017 TARİHİNDE SONA EREN 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 Köşeler Köyü Dilovası / Kocaeli olup çelik hasır imalatı ve mesnet sehpa imalatı ve satışının yanında demir kesimi, bükümü, imalatı ve satışı yapılmaktadır. Diğer üretim tesisi ise Atatürk Mah. 29. Sok. No: 7 Kemalpaşa / İzmir adresinde bulunmakta olup çelik hasır imalatı ve satışı ile panel çit sistemleri imalatı ve satışı yapılmaktadır.

Şirket pay senetleri 2012 yılından itibaren Borsa İstanbul A.Ş.'de (BİST) işlem görmektedir. Merkezi Kayıt Kuruluşu A.Ş. kayıtlarına göre; 30 Haziran 2017 tarihi itibarıyla Şirket sermayesinin % 22,93'üne (31 Aralık 2016: % 22,47) karşılık gelen payların dolaşımında olduğu kabul edilmektedir (Dipnot 27).

30 Haziran 2017 tarihi itibarıyla şirket sermayesi 15.028.200 TL'dir (31.12.2016: 15.028.200 TL) (Not 27).

Şirket'in 30 Haziran 2017 tarihi itibarıyla 163 kişi (31.12.2016: 161 kişi) çalışanı bulunmaktadır.

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

Ekli konsolide finansal tablolarda tam konsolidasyona dahil edilen bağlı ortaklıklar;

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

30 HAZİRAN 2017 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR

A. Sunuma İlişkin Temel Esaslar

Konsolide finansal tabloların sunumuna ilişkin temel esaslar

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

İlişikteki konsolide finansal tablolar Sermaye Piyasası Kurulu'nun ("SPK") 13 Haziran 2013 tarih ve 28676 sayılı Resmi Gazete "de yayınlanan Seri II, 14.1 nolu "Sermaye Piyasasında Finansal Raporlamaya İlişkin Esaslar Tebliği" ("Tebliğ") hükümleri uyarınca Kamu Gözetimi Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu ("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") uygularlar. Bu kapsamda önceki döneme ait finansal tablolarda gerekli değişiklik ve düzeltmeler yapılmıştır.

Grup, 30 Haziran 2017 tarihinde sona eren ara döneme ilişkin konsolide finansal tablolarını Türkiye Muhasebe Standardı No:34 "Ara Dönem Finansal Raporlama"ya uygun olarak hazırlamıştır.

Grup'un konsolide finansal tabloları, yılsonu finansal tablolarının içermesi gerekli olan açıklama ve dipnotlarının tamamını içermemektedir ve bu sebeple Grup'un 31 Aralık 2016 tarihli finansal tabloları ile beraber okunmalıdır.

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 yayınlanan 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 2016 tarihi itibarıyla sona eren konsolide finansal tabloların hazırlanmasında kullanılan varsayım ve önemli muhasebe tahminlerinde değişiklik olmamıştır.

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

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

30 HAZİRAN 2017 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

A. Sunuma İlişkin Temel Esaslar (devamı)

Yüksek Enflasyon Dönemlerinde Finansal Tabloların Düzeltilmesi

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

Karşılaştırmalı Bilgiler ve Önceki Dönem Tarihli Finansal Tablolarının Düzeltilmesi

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

İşletmenin Sürekliliği Varsayımı

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

Netleştirme / Mahsup

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

Muhasebe politikaları, muhasebe tahminlerinde değişiklik ve hatalar

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

Cari dönemde kullanılan muhasebe politikaları 31 Aralık 2016 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 2016 tarihinde sona eren döneme ait finansal tabloların hazırlanmasında kullanılan muhasebe tahminleri ile tutarlıdır.

30 HAZİRAN 2017 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

A. Sunuma İlişkin Temel Esaslar (devamı)

Yeni ve Revize Edilmiş Standartlar ve Yorumlar

30 Haziran 2017 tarihi itibarıyla sona eren hesap dönemine ait özet konsolide finansal tabloların hazırlanmasında esas alınan muhasebe politikaları aşağıda özetlenen 1 Ocak 2017 tarihi itibarıyla geçerli yeni ve değiştirilmiş TMS/TFRS ve TMS/TFRS yorumları dışında önceki yılda kullanılanlar ile tutarlı olarak uygulanmıştır. Bu standartların ve yorumların Grup'un mali durumu ve performansı üzerindeki etkileri ilgili paragraflarda açıklanmıştır.

1 Ocak 2017 tarihinden itibaren geçerli olan yeni standart, değişiklik ve yorumlar

TMS 7 Nakit akış tabloları'ndaki değişiklikler

1 Ocak 2017 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Bu değişiklikler finansal tablo okuyucularının finansman faaliyetlerinden kaynaklanan yükümlülük değişikliklerini değerlendirebilmelerine imkan veren ek açıklamalar getirmiştir. Değişiklikler UMSK'nın 'açıklama inisiyatifi' projesinin bir parçası olarak finansal tablo açıklamalarının nasıl geliştirilebileceğine dair çıkarılmıştır. Değişikliklerin Grup'un konsolide finansal tablo dipnotları üzerinde önemli bir etkisi olmamıştır.

TMS 12 Gelir vergileri'ndeki değişiklikler

1 Ocak 2017 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Değişiklik bir varlığın gerçeğe uygun değerinden ölçülmesi durumunda ve gerçeğe uygun değerinin vergi matrahından altında kalması durumunda ertelenmiş verginin muhasebeleştirilmesi ile ilgili netleştirme yapmaktadır. Ayrıca ertelenmiş vergi varlıklarının muhasebeleştirilmesi ile ilgili diğer bazı yönleri de açıklığa kavuşturmaktadır. Değişikliklerin Grup'un konsolide finansal tablo dipnotları üzerinde önemli bir etkisi olmamıştır.

2014-2016 dönemi yıllık iyileştirmeler

TFRS 12 "Diğer işletmelerdeki paylara ilişkin açıklamalar", standardın kapsamına ilişkin bir netleştirme yapılmıştır. 1 Ocak 2017 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinden itibaren geriye dönük olarak uygulanacaktır. Değişikliklerin Grup'un konsolide finansal tablo dipnotları üzerinde önemli bir etkisi olmamıştır.

Yayınlanan ama yürürlüğe girmemiş ve erken uygulamaya konulmayan TFRS'ler

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

30 HAZİRAN 2017 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

A. Sunuma İlişkin Temel Esaslar (devamı)

Yeni ve düzeltilmiş standartlar ve yorumlar (devamı)

TFRS 15 Müşterilerle Yapılan Sözleşmelerden Doğan Hasılat

KGK, Eylül 2016'da TFRS 15 Müşterilerle Yapılan Sözleşmelerden Doğan Hasılat standardını yayınlamıştır. Yayımlanan bu standart, UMSK'nın Nisan 2016'da UFRS 15'e açıklık getirmek için yaptığı değişiklikleri de içermektedir. Standarttaki yeni beş aşamalı model, hasılatın muhasebeleştirme ve ölçüm ile ilgili gereklilikleri açıklamaktadır. Standart, müşterilerle yapılan sözleşmelerden doğan hasılatın uygulanacak olup bir işletmenin olağan faaliyetleri ile ilgili olmayan bazı finansal olmayan varlıkların (örneğin maddi duran varlık çıkışları) satışının muhasebeleştirilip ölçülmesi için model oluşturmaktadır. TFRS 15'in uygulama tarihi 1 Ocak 2018 ve sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleridir. Erken uygulamaya izin verilmektedir. TFRS 15'e geçiş için iki alternatif uygulama sunulmuştur; tam geriye dönük uygulama veya modifiye edilmiş geriye dönük uygulama. Modifiye edilmiş geriye dönük uygulama tercih edildiğinde önceki dönemler yeniden düzenlenmeyecek ancak mali tablo dipnotlarında karşılaştırmalı rakamsal bilgi verilecektir. Söz konusu değişikliğin Grup'un finansal durumu ve performansı üzerindeki etkileri değerlendirilmektedir.

TFRS 9 Finansal Araçlar – Sınıflandırma ve Açıklama

KGK, Ocak 2016'da TFRS 9 Finansal Araçlar'ı nihai haliyle yayınlamıştır. TFRS 9 finansal araçlar muhasebeleştirme projesinin üç yönünü: sınıflandırma ve ölçme, değer düşüklüğü ve finansal riskten korunma muhasebesini bir araya getirmektedir. TFRS 9 finansal varlıkların içinde yönetildikleri iş modelini ve nakit akım özelliklerini yansıtan akılcı, tek bir sınıflama ve ölçüm yaklaşımına dayanmaktadır. Bunun üzerine, kredi kayıplarının daha zamanlı muhasebeleştirilebilmesini sağlayacak ileriye yönelik bir 'beklenen kredi kaybı' modeli ile değer düşüklüğü muhasebesine tabi olan tüm finansal araçlara uygulanabilen tek bir model kurulmuştur. Buna ek olarak, TFRS 9, banka ve diğer işletmelerin, finansal borçlarını gerçeğe uygun değeri ile ölçme opsiyonunu seçtikleri durumlarda, kendi kredi değerliliklerindeki düşüşe bağlı olarak finansal borcun gerçeğe uygun değerindeki azalmadan dolayı kar veya zarar tablosunda gelir kaydetmeleri sonucunu doğuran "kendi kredi riski" denilen konuyu ele almaktadır. Standart ayrıca, risk yönetimi ekonomisini muhasebe uygulamaları ile daha iyi ilişkilendirebilmek için geliştirilmiş bir finansal riskten korunma modeli içermektedir. TFRS 9, 1 Ocak 2018 veya sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için geçerlidir ve standardın tüm gerekliliklerinin erken uygulamasına izin verilmektedir. Alternatif olarak, işletmeler, standarttaki diğer şartları uygulamadan, sadece "gerçeğe uygun değer değişimi kar veya zarara yansıtılan" olarak belirlenmiş finansal yükümlülüklerin kazanç veya kayıplarının sunulmasına ilişkin hükümleri erken uygulamayı tercih edebilirler. Grup, standardın finansal durum ve performansı üzerine etkilerini değerlendirmektedir.

Uluslararası Muhasebe Standartları Kurumu ("UMSK") tarafından yayınlanmış fakat KGK tarafından yayınlanmamış yeni ve düzeltilmiş standartlar ve yorumlar

Aşağıda listelenen yeni standartlar, yorumlar ve mevcut UFRS'deki değişiklikler UMSK tarafından yayınlanmış fakat cari raporlama dönemi için henüz yürürlüğe girmemiştir. Fakat bu yeni standartlar, yorumlar ve değişiklikler henüz KGK tarafından TFRS'ye uyarlanmamıştır/ yayınlanmamıştır ve bu sebeple TFRS'nin bir parçasını oluşturmazlar. Grup konsolide finansal tablolarında ve dipnotlarda gerekli değişiklikleri bu standart ve yorumlar TFRS'de yürürlüğe girdikten sonra yapacaktır.

30 HAZİRAN 2017 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

A. Sunuma İlişkin Temel Esaslar (devamı)

Yeni ve düzeltilmiş standartlar ve yorumlar (devamı)

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

UMSK, özkaynak yöntemi ile ilgili devam eden araştırma projesi çıktılarına bağlı olarak değiştirilmek üzere, Aralık 2015'te TFRS 10 ve TMS 28'de yapılan söz konusu değişikliklerin geçerlilik tarihini süresiz olarak ertelemiştir. Ancak, erken uygulamaya halen izin vermektedir.

Yıllık İyileştirmeler - 2010–2012 Dönemi

TFRS 13 Gerçeğe Uygun Değer Ölçümü

Karar Gerekçeleri'nde açıklandığı üzere, üzerlerinde faiz oranı belirtilmeyen kısa vadeli ticari alacak ve borçlar, iskonto etkisinin önemsiz olduğu durumlarda, fatura tutarından gösterilebilecektir. Değişiklikler derhal uygulanacaktır.

Yıllık İyileştirmeler - 2011–2013 Dönemi

UFRS 16 Kiralama İşlemleri

UMSK Ocak 2016'da UFRS 16 "Kiralama İşlemleri" standardını yayınlamıştır. Yeni standart, faaliyet kiralaması ve finansal kiralama ayrımını ortadan kaldırarak kiracı durumundaki şirketler için birçok kiralamanın tek bir model altında bilançoya alınmasını gerektirmektedir. Kiralayan durumundaki şirketler için muhasebeleştirme büyük ölçüde değişmemiş olup faaliyet kiralaması ile finansal kiralama arasındaki fark devam etmektedir. UFRS 16, UMS 17 ve UMS 17 ile ilgili yorumların yerine geçecek olup 1 Ocak 2019 ve sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için geçerlidir. UFRS 15 "Müşterilerle Yapılan Sözleşmelerden Doğan Hasılat" standardı da uygulandığı sürece UFRS 16 için erken uygulamaya izin verilmektedir. Grup, standardın finansal durumu ve performansı üzerine etkilerini değerlendirmektedir.

TFRS 2 Hisse Bazlı Ödeme İşlemlerinin Sınıflandırma ve Ölçümü (Değişiklikler)

UMSK Haziran 2016'da, UFRS 2 Hisse Bazlı Ödemeler standardında değişiklikler yayınlamıştır. Değişiklikler, belirli hisse bazlı ödeme işlemlerinin nasıl muhasebeleştirilmesi gerektiği ile ilgili UFRS 2'ye açıklık getirilmesini amaçlamaktadır.

Değişiklikler aşağıdaki konuların muhasebeleştirilmesini kapsamaktadır;

- nakit olarak ödenen hisse bazlı ödemelerin ölçümünde hakediş koşullarının etkileri,
- stopaj vergi yükümlülükleri açısından net mahsup özelliği bulunan hisse bazlı ödeme işlemleri,
- işlemin niteliğini nakit olarak ödenen hisse bazlı işlemde özkaynağa dayalı hisse bazlı işleme dönüştüren hüküm ve koşullardaki değişiklikler.

Değişiklikler, 1 Ocak 2018 ve sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için uygulanacaktır. Erken uygulamaya izin verilmektedir. Grup, standardın finansal durumu ve performansı üzerine etkilerini değerlendirmektedir.

30 HAZİRAN 2017 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

A. Sunuma İlişkin Temel Esaslar (devamı)

Yeni ve düzeltilmiş standartlar ve yorumlar (devamı)

TMS 40 Yatırım Amaçlı Gayrimenkuller: Yatırım Amaçlı Gayrimenkullerin Transferleri (Değişiklikler)

UMSK, UMS 40 "Yatırım Amaçlı Gayrimenkuller" standardında değişiklik yayınlamıştır. Yapılan değişiklikler, kullanım amacı değişikliğinin, gayrimenkulün 'yatırım amaçlı gayrimenkul' tanımına uymasına ya da uygunluğunun sona ermesine ve kullanım amacı değişikliğine ilişkin kanıtların mevcut olmasına bağlı olduğunu belirtmektedir. Değişiklikler, 1 Ocak 2018 ve sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için uygulanacaktır. Erken uygulamaya izin verilmektedir. Değişikliğin Grup'un finansal durumu veya performansı üzerinde bir etkisi olmayacaktır.

UFRS Yorum 22: Yabancı Para Cinsinden Yapılan İşlemler ve Avans Bedelleri

Bu yorum yabancı para cinsinden alınan veya yapılan avans ödemelerini kapsayan işlemlerin muhasebeleştirilmesi konusuna açıklık getirmektedir. Bu yorum, ilgili varlığın, gider veya gelirin ilk muhasebeleştirilmesinde kullanılacak döviz kurunun belirlenmesi amacı ile işlem tarihini, işletmenin avans alımı veya ödemesinden kaynaklanan parasal olmayan varlık veya parasal olmayan yükümlüklerini ilk muhasebeleştiği tarih olarak belirtmektedir. İşletmenin bu yorumu gelir vergilerine, veya düzenlediği sigorta poliçelerine (reasürans poliçeleri dahil) veya sahip olduğu reasürans poliçelerine uygulamasına gerek yoktur. Yorum, 1 Ocak 2018 ve sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için uygulanacaktır. Erken uygulamaya izin verilmektedir. Grup, standardın finansal durumu ve performansı üzerine etkilerini değerlendirmektedir.

UFRS Yıllık İyileştirmeler – 2014-2016 Dönemi

UMSK, aşağıda belirtilen standartları değiştirerek, UFRS 2014-2016 dönemine ilişkin Yıllık İyileştirmeleri yayınlamıştır:

- UFRS 1 "Uluslararası Finansal Raporlama Standartlarının İlk Uygulaması": Bu değişiklik, bazı UFRS 7 açıklamalarının, UMS 19 geçiş hükümlerinin ve UFRS 10 Yatırım İşletmeleri'nin kısa dönemli istisnalarını kaldırmıştır. Değişiklik, 1 Ocak 2018 ve sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için uygulanacaktır.
- UMS 28 "İştiraklerdeki ve İş Ortaklıklarındaki Yatırımlar": Bu değişiklik, iştirakteki veya iş ortaklığındaki yatırım, bir girişim sermayesi kuruluşu veya benzeri işletmeler yoluyla dolaylı olarak ya da bu işletmelerce doğrudan elde tutuluyorsa, işletmenin, iştirakteki ve iş ortaklığındaki yatırımlarını UFRS 9 Finansal Araçlar uyarınca gerçeğe uygun değer farkı kâr veya zarara yansıtılan olarak ölçmeyi seçebilmesinin, her iştirak veya iş ortaklığının ilk muhasebeleştirilmesi sırasında geçerli olduğuna açıklık getirmektedir. Değişiklik, 1 Ocak 2018 ve sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için uygulanacaktır. Erken uygulamaya izin verilmektedir.

Söz konusu değişikliklerin Grup'un finansal durumu ve performansı üzerindeki etkileri değerlendirilmektedir.

AYES ÇELİK HASIR VE ÇİT SANAYİ A.Ş.

30 HAZİRAN 2017 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

A. Sunuma İlişkin Temel Esaslar (devamı)

Konsolidasyon Esasları

Bağlı Ortaklıklar

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

Bağlı Ortaklıklar:

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

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

Şirket yenilenebilir güneş enerjisi faaliyetlerinde bulunmak amacı ile Atabey Güneş Enerjisi A.Ş. firmasını tarım ve yenilenebilir güneş enerjisi faaliyetlerinde bulunmak amacı ile Atabeyli Tarım Ve Güneş Enerjisi A.Ş. firmasını kurmuştur. Her iki firmanın da 30.06.2017 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 2017 tarihi itibariyle ana ortaklık nezdinde konsolide edilen bağlı ortaklıkların ve ana ortaklığın etkin hisse oranı aşağıda gösterilmiştir:

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

Konsolide bilanço ve konsolide gelir tablosu düzenleme esasları

Tam Konsolidasyon Yöntemi:

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

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

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

30 HAZİRAN 2017 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

A. Sunuma İlişkin Temel Esaslar (devamı)

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

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

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

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

B. Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti

Hasılat ve Gelirler

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

Malların satışı

Malların satışından elde edilen gelir, aşağıdaki şartların tamamı yerine getirildiğinde 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.

Faiz geliri

Finansal varlıklardan elde edilen faiz geliri, Grup'un ekonomik faydaları elde edeceği ve gelirin güvenilir bir biçimde ölçülmesi mümkün olduğu sürece kayıtlara alınır. Faiz geliri, kalan anapara bakiyesi ile beklenen ömrü boyunca ilgili finansal varlıktan elde edilecek tahmini nakit girişlerini söz konusu varlığın kayıtlı değerine indirgeyen efektif faiz oranı nispetinde ilgili dönemde tahakkuk ettirilir.

30 HAZİRAN 2017 TARİHİNDE SONA EREN 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)

Hasılat ve Gelirler (devamı)

Satışların içerisinde finansman unsuru bulunması durumunda, gerçeğe uygun bedel gelecekte oluşacak tahsilatların, finansman unsuru içerisinde yer alan faiz oranı ile indirgenmesi sonucunda tespit edilir. Fark, tahakkuk esasına göre finansal gelir olarak ilgili dönemlere kaydedilir. Grup'un düzenlediği satış faturaları üzerinde vadeler ayrıca belirtilmemektedir. Bu nedenle vade farkları, Grup'un ticari alacak devir hızı dikkate alınarak tespit edilmiş olup, 28 güne kadar olan vadeler için yıllık % 11,38 oranında vade farkı uygulanmıştır (Not 9,31).

Satışların maliyeti içerisinde finansman unsuru bulunması durumunda, gerçeğe uygun bedel gelecekte oluşacak ödemelerin, finansman unsuru içerisinde yer alan faiz oranı ile indirgenmesi sonucunda tespit edilir. Fark, tahakkuk esasına göre finansal gider olarak ilgili dönemlere kaydedilir. Alış faturaları üzerinde vadeler ayrıca belirtilmemektedir. Bu nedenle vade farkları, Grup'un ticari borç devir hızı dikkate alınarak tespit edilmiş olup, 8 güne kadar olan vadeler için yıllık % 11,09 oranında vade farkı uygulanmıştır (Not 9,31).

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

Net gerçekleştirilebilir değer, olağan ticari faaliyet içerisinde oluşan tahmini satış fiyatından tahmini tamamlanma maliyeti ve satışı gerçekleştirmek için yüklenilmesi gereken tahmini maliyetlerin toplamının indirilmesiyle elde edilir. Stoklar finansal tablolarda, kullanımları veya satış sonucu elde edilmesi beklenen tutardan daha yüksek bir bedelle izlenemez. Stokların net 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 değerde artış olduğu kanıtlandığı durumlarda, ayrılan değer düşüklüğü karşılığı iptal edilir. İptal edilen tutar önceden ayrılan değer düşüklüğü tutarı ile sınırlıdır (Not 12).

30 HAZİRAN 2017 TARİHİNDE SONA EREN 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)

Maddi Duran Varlıklar

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

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

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

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

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

Maliyet Yöntemi

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

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

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.

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

B. Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (devamı)

Maddi Olmayan Duran Varlıklar

Satın alınan maddi olmayan duran varlıklar

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

Maddi olmayan varlıkların bilanço dışı bırakılması

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

Yatırım Amaçlı Gayrimenkuller

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

Yatırım amaçlı gayrimenkuller, satılmaları veya kullanılamaz hale gelmeleri ve satışından gelecekte herhangi bir ekonomik yarar sağlamayacağını 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.

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

B. Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (devamı)

Varlıklarda Değer Düşüklüğü

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

Kiralama İşlemleri

Kiracı Durumunda Grup

Faaliyet Kiralaması

Bir varlığın mülkiyetine sahip olmaktan kaynaklanan risk ve yararların tamamının devredilmediği kiralamalar ise faaliyet kiralaması olarak sınıflandırılır.

Faaliyet kiralamaları için yapılan ödemeler (kiralayandan kira işleminin gerçekleşebilmesi için alınan veya alınacak olan teşvikler de kira dönemi boyunca doğrusal yöntem ile gelir tablosuna kaydedilir), kira dönemi boyunca doğrusal yöntem ile gelir tablosuna kaydedilir. Koşullu kiralar oluştukları dönemde gider olarak kaydedilir.

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).

30 HAZİRAN 2017 TARİHİNDE SONA EREN 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 olmasına 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.

30 HAZİRAN 2017 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

B. Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (devamı)

Finansal Araçlar (devamı)

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.

30 HAZİRAN 2017 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

B. Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (devamı)

Finansal Araçlar (devamı)

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

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

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

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

30 HAZİRAN 2017 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

B. Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (devamı)

Finansal Araçlar (devamı)

Finansal 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.

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).

30 HAZİRAN 2017 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

B. Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (devamı)

Finansal yükümlülükler (devamı)

Kur Değişiminin Etkileri

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

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

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

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

Pay Başına Kazanç- Sürdürülen Faaliyetlerden Pay Başına Kazanç

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

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

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

30 HAZİRAN 2017 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

B. Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (devamı)

Raporlama Döneminden Sonraki Olaylar

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

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

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

Karşılıklar, Koşullu Varlık ve Koşullu Yükümlülükler

Karşılıklar

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

Koşullu Yükümlülükler

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

Koşullu Varlıklar

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

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

30 HAZİRAN 2017 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

B. Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (devamı)

Kurum Kazancı Üzerinden Hesaplanan Vergiler

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

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

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

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

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

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

Çalışanlara Sağlanan Faydalar ve Kıdem Tazminatları

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

30 HAZİRAN 2017 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

B. Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (devamı)

Nakit Akış Tablosu

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

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

Temettüler

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

C. Önemli Muhasebe Değerleme, Tahmin ve Varsayımları

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

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

- a) Ertelenen vergi aktifleri gelecek yıllarda vergilendirilebilen gelirin oluşmasının muhtemel olduğunun tespiti halinde kayıtlara alınmaktadır. Vergilendirilebilen gelirin oluşmasının muhtemel olduğu durumlarda ertelenmiş vergi aktifleri indirilebilir geçici farklar üzerinden hesaplanmaktadır. 30 Haziran 2017 tarihinde sona eren yıl için Grup, öngörülebilir gelecekte vergilendirilebilir karının olduğuna dair göstergeleri yeterli bulduğundan ertelenmiş vergi aktiflerini kayıtlara almıştır.
- b) Kıdem tazminatı yükümlülüğü aktüeryal varsayımlar (iskonto oranları, gelecek maaş artışları ve çalışan ayrılma oranları) kullanılarak belirlenir.

AYES ÇELİK HASIR VE ÇİT SANAYİ A.Ş.

30 HAZİRAN 2017 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

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

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

3. İŞLETME BİRLEŞMELERİ

Bulunmamaktadır. (31.12.2016: Bulunmamaktadır.)

4. DİĞER İŞLETMELERDEKİ PAYLAR

Bulunmamaktadır. (31.12.2016: Bulunmamaktadır.)

5. BÖLÜMLERE GÖRE RAPORLAMA

Bulunmamaktadır. (31.12.2016: Bulunmamaktadır.)

6. NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ

	30.06.2017	31.12.2016
Kasa	40.639	7.611
Bankadaki nakit		
- Vadesiz mevduatlar	108.393	249.723
Diğer nakit ve nakit benzerleri	39.254	-
Toplam	188.286	257.334

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

7. FİNANSAL YATIRIMLAR

Kısa Vadeli Finansal Yatırımlar

Bulunmamaktadır (31.12.2016: Bulunmamaktadır).

Uzun Vadeli Finansal Yatırımlar

Bulunmamaktadır (31.12.2016: Bulunmamaktadır).

AYES ÇELİK HASIR VE ÇİT SANAYİ A.Ş.**30 HAZİRAN 2017 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

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

8. FİNANSAL BORÇLANMALAR**Kısa Vadeli Borçlanmalar**

	<u>Ağırlıklı Etkin Faiz Oranı (%)</u>	<u>30.06.2017</u>	<u>Ağırlıklı Etkin Faiz Oranı (%)</u>	<u>31.12.2016</u>
a) Kısa Vadeli Banka Kredileri	11,28-11,40	12.870.221	11,28-11,40	7.392.150
b) Finansal Kiralama Borçları	13,56	157.943	-	-
c) Kredi Kartları	-	143.497	-	97.554
Toplam		<u>13.171.661</u>		<u>7.489.704</u>

a) Banka Kredileri**30.06.2017**

<u>Para Birimi</u>	<u>Ağırlıklı Etkin Faiz Oranı (%)</u>	<u>Kısa Vadeli</u>	<u>Uzun Vadeli</u>
TL	Faizsiz	2.934.000	
TL	11,28-11,40	9.936.221	-
Toplam		<u>12.870.221</u>	<u>-</u>

31.12.2016

<u>Para Birimi</u>	<u>Ağırlıklı Etkin Faiz Oranı (%)</u>	<u>Kısa Vadeli</u>	<u>Uzun Vadeli</u>
TL	Faizsiz	1.600.000	-
TL	11,28-11,88	5.792.150	-
Toplam		<u>7.392.150</u>	<u>-</u>

Yıllar itibariyle kredilerin geri ödeme planı aşağıdaki gibidir:

	<u>30.06.2017</u>	<u>31.12.2016</u>
1 yıl içerisinde ödenecek	12.870.221	7.392.150
1-2 yıl içerisinde ödenecek	-	-
Toplam	<u>12.870.221</u>	<u>7.392.150</u>

b) Finansal Kiralama Borçları**30.06.2017**

<u>Para Birimi</u>	<u>Ağırlıklı Etkin Faiz Oranı (%)</u>	<u>Kısa Vadeli</u>	<u>Uzun Vadeli</u>
TL	13,36	98.872	59.071
Toplam		<u>98.872</u>	<u>59.071</u>

31 Aralık 2016 itibariyle finansal kiralamadan kaynaklanan borç bulunmamaktadır.

AYES ÇELİK HASIR VE ÇİT SANAYİ A.Ş.

30 HAZİRAN 2017 TARİHİNDE SONA EREN 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>30.06.2017</u>	<u>31.12.2016</u>
Alicılar (*)	8.494.240	9.291.274
Alacak Senetleri (*)	7.796.506	5.675.294
Eksi: Tahakkuk Etmemiş Finansman Geliri	(189.909)	(240.418)
Diğer Ticari Alacaklar	-	-
Şüpheli Ticari Alacaklar (**)	11.435.655	11.406.549
Eksi: Şüpheli Ticari Alacak Karşılığı	(11.435.655)	(11.406.549)
Ara Toplam	16.100.837	14.726.150
İlişkili Taraflardan Ticari Alacaklar (Not 37)	756	97.515
Toplam	16.101.593	14.823.665

30.06.2017 tarihi itibarıyla TL cinsinden kısa vadeli ticari alacaklar için hesaplanan tahakkuk etmemiş finansman geliri için kullanılan etkin ağırlıklı ortalama faiz oranı yıllık TL %12,49, USD % 3,97 ve Avro % 2,65 olup alacakların ağırlıklı ortalama vadesi yaklaşık 1,5 aydır (31.12.2016: %12,49, 2 ay).

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

<u>Şüpheli Ticari Alacaklar</u>	<u>30.06.2017</u>	<u>31.12.2016</u>
Dönem Başı	11.406.549	9.637.032
Dönem Gideri	29.106	1.769.517
Eksi: Dönem İçinde İptal Edilen	-	-
Dönem Sonu	11.435.655	11.406.549

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

Uzun Vadeli Ticari Alacaklar

Bulunmamaktadır (31.12.2016: Bulunmamaktadır).

b) Ticari Borçlar:

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

<u>Kısa Vadeli Ticari Borçlar</u>	<u>30.06.2017</u>	<u>31.12.2016</u>
Satıcılar (*)	725.033	539.752
Borç Senetleri (*)	196.366	2.587.080
Eksi: Tahakkuk Etmemiş Finansman Gideri	(6.289)	(5.331)
Diğer Ticari Borçlar	4.732	6.729
Toplam	919.842	3.128.230

AYES ÇELİK HASIR VE ÇİT SANAYİ A.Ş.

30 HAZİRAN 2017 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

9. TİCARİ ALACAK VE BORÇLAR (devamı)

30.06.2017 tarihi itibarıyla TL cinsinden kısa vadeli ticari borçlar için hesaplanan tahakkuk etmemiş finansman giderleri için kullanılan etkin ağırlıklı ortalama faiz oranı yıllık TL %12,49, USD % 3,97 ve Avro % 2,65 olup borçların ağırlıklı ortalama vadesi yaklaşık 22 gündür. (31.12.2016: %12,49, 20 gün)

Uzun Vadeli Ticari Borçlar

Bulunmamaktadır (31.12.2016: Bulunmamaktadır).

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

10. DİĞER ALACAK VE BORÇLAR

Kısa Vadeli Diğer Alacaklar

	<u>30.06.2017</u>	<u>31.12.2016</u>
KDV Alacağı	254.584	249.527
Verilen Depozito ve Teminatlar	877	877
Ara Toplam	255.461	250.404
İlişkili Taraflardan Diğer Alacaklar (Not 37)	-	-
Toplam	255.461	250.404

Uzun Vadeli Diğer Alacaklar

	<u>30.06.2017</u>	<u>31.12.2016</u>
Verilen Depozito ve Teminatlar	1.006	1.006
Toplam	1.006	1.006

Kısa Vadeli Diğer Borçlar

	<u>30.06.2017</u>	<u>31.12.2016</u>
Diğer Çeşitli Borçlar	110.395	76.152
Ödenecek Vergi ve Fonlar	81.243	118.849
Ertelenmiş Vergi Borçları	184.499	-
Alınan Depozito ve Teminatlar	16.000	16.000
Ara Toplam	392.137	211.001
İlişkili Taraflara Diğer Borçlar (Not 37)	769.359	488.236
Toplam	1.161.496	699.237

Uzun Vadeli Diğer Borçlar

Bulunmamaktadır (31.12.2016: Bulunmamaktadır).

11. TÜREV ARAÇLAR

Bulunmamaktadır (31.12.2016: Bulunmamaktadır).

AYES ÇELİK HASIR VE ÇİT SANAYİ A.Ş.

30 HAZİRAN 2017 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

12. STOKLAR

	<u>30.06.2017</u>	<u>31.12.2016</u>
İlk Madde ve Malzeme	4.844.206	8.182.642
Mamuller	8.987.237	5.782.862
Ticari Mallar	1.952.331	1.195.320
Diğer Stoklar	69.934	111.874
Stok Değer Düşüklüğü Karşılığı	(7.117)	(7.117)
Toplam	15.846.591	15.265.581

	<u>30.06.2017</u>	<u>31.12.2016</u>
Stok Değer Düşüklüğü Karşılığı		
Dönem Başı	(7.117)	-
Dönem Gideri	-	(7.117)
Eksi: Dönem İçinde İptal Edilen		-
Dönem Sonu	(7.117)	(7.117)

13. PEŞİN ÖDENMİŞ GİDERLER VE ERTELENMİŞ GELİRLER

<u>Kısa Vadeli Peşin Ödenmiş Giderler</u>	<u>30.06.2017</u>	<u>31.12.2016</u>
Stoklar İçin Verilen Avanslar	3.292.695	5.061.328
Verilen Diğer Avanslar	-	-
Gelecek Aylara Ait Giderler	104.824	61.943
Toplam	3.397.519	5.123.271
İlişkili Taraflara Verilen Avanslar (Not 37)	-	4
Toplam	3.397.519	5.123.275

<u>Uzun Vadeli Peşin Ödenmiş Giderler</u>	<u>30.06.2017</u>	<u>31.12.2016</u>
Duran Varlıklar İçin Verilen Avanslar	2.271.719	1.596.313
Gelecek Yıllara Ait Giderler	5.518	-
Toplam	2.277.237	1.596.313

<u>Kısa Vadeli Ertelenmiş Gelirler</u>	<u>30.06.2017</u>	<u>31.12.2016</u>
Alınan Sipariş Avanslar	2.812.887	5.839.896
Toplam	2.812.887	5.839.896

Uzun Vadeli Ertelenmiş Gelirler

Bulunmamaktadır (31.12.2016: Bulunmamaktadır).

14. İNŞAAT SÖZLEŞMELERİ

Bulunmamaktadır (31.12.2016: Bulunmamaktadır).

AYES ÇELİK HASIR VE ÇİT SANAYİ A.Ş.**30 HAZİRAN 2017 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

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

15. YATIRIM AMAÇLI GAYRİMENKULLER

	01.01.2016		31.12.2016		30.06.2017
	<u>Kapanıs</u>		<u>Kapanıs</u>		<u>Kapanıs</u>
<u>Maliyet Bedeli</u>	<u>Bakiyesi</u>	<u>İlaveler</u>	<u>Bakiyesi</u>	<u>İlaveler</u>	<u>Bakiyesi</u>
Binalar	30.000	265.000	295.000	-	295.000
Toplam	30.000	265.000	295.000	-	295.000
<u>Birikmiş Amortismanlar (-)</u>			-		-
Binalar	3.400	2.900	6.300	2.700	9.000
Toplam	(3.400)	2.900	6.300	2.700	9.000
Yatırım Amaçlı Gayrimenkuller, Net	26.600		288.700		286.000

Yatırım amaçlı gayrimenkule ait amortisman süresi aşağıdaki gibidir:

	<u>Ekonomik Ömrü</u>
Binalar	50 yıl

Cari yıl amortisman giderlerinin toplamı 2.700 TL'dir (31.12.2016:2.900 TL). Bu tutarın tamamı yatırım faaliyetlerinden giderlere dahil edilmiştir.

AYES ÇELİK HASIR VE ÇİT SANAYİ A.Ş.**30 HAZİRAN 2017 TARİHİNDE SONA EREN 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	01.01.2016	Giriş	Çıkış	Transferler	31.12.2016	Giriş	Çıkış	Transferler	30.06.2017
Arazi ve arsalar	2.671.008	-	-		2.671.008	-	-		2.671.008
Yeraltı ve yerüstü düzenleri	26.333	-	-		26.333	-	-		26.333
Binalar	6.360.472	88.893		302.713	6.752.078	-		-	6.752.078
Tesis Makine Cihazlar	12.766.314	169.602	-	934.854	13.870.770	307.725	-	123.633	14.302.128
Taşıtlar	858.136	-	(81.275)	117.572	894.433	-	-	-	894.433
Demirbaşlar	364.758	16.600	-	-	381.358	19.671	-	-	401.029
Diğer Maddi Duran Varlıklar	50.217	-	-	-	50.217	-	-	-	50.217
Yapılmakta olan maliyetler	899.718	694.615	-	(1.355.139)	239.194	1.246.262	-	(123.633)	1.361.823
Toplam	23.996.956	969.709	(81.275)	-	24.885.391	1.573.658	-	-	26.459.049

Birikmiş Amortismanlar	01.01.2016	Giriş	Çıkış		31.12.2016	Giriş	Çıkış		30.06.2017
Yeraltı ve yerüstü düzenleri	26.333	-		-	26.333	-	-	-	26.333
Binalar	1.415.267	131.964	-	-	1.547.231	67.886	-	-	1.615.117
Tesis Makine Cihazlar	9.372.440	627.156			9.999.596	313.607	-	-	10.313.203
Taşıtlar	489.319	143.145	(81.275)	-	551.190	69.268	-	-	620.458
Demirbaşlar	276.953	29.834	-		306.787	12.750	-	-	319.537
Diğer Maddi Duran Varlıklar	7.262	3.674	-		10.936	1.837	-	-	12.775
Toplam	11.587.574	935.773	(81.275)	-	12.442.075	465.348	-	-	12.907.423

Net Tutar	12.409.382				12.443.316				13.551.626
------------------	-------------------	--	--	--	-------------------	--	--	--	-------------------

30 Haziran 2017 itibariyle 185.991 TL tutarındaki makine Finansal kiralama ile alınmıştır. (31.12.2016: Bulunmamaktadır)

AYES ÇELİK HASIR VE ÇİT SANAYİ A.Ş.

30 HAZİRAN 2017 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

16. MADDİ DURAN VARLIKLAR (devamı)

Maddi duran varlıklara ait amortisman süreleri aşağıdaki gibidir:

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

Cari yıl amortisman giderlerinin toplamı 465.348 TL'dir (31.12.2016: 935.773 TL). Bu tutarın 416.305 TL'si satışların maliyetine (31.12.2016: 805.446 TL) (Not 30), 20.695TL'si Genel Yönetim Giderlerine (31.12.2016: 43.058 TL) (Not 29), 18.283 TL'si Pazarlama Giderlerine (31.12.2016: 57.359 TL) (Not 29), 10.065TL'si Çalışmayan Kısım Giderlerine (31.12.2016: 19.931) (Not 31) dahil edilmiştir.

30.06.2017 tarihi itibari ile maddi duran varlıklar üzerinde rehin ve ipotek bulunmamaktadır (31.12.2016:Bulunmamaktadır) ve 11.750.000 TL sigorta teminatı (31.12.2016: 11.750.000 TL) bulunmaktadır. Ayrıca Grup'un İşveren Mali Sorumluluk Sigorta Poliçesi kapsamında toplam 6.460.000 TL bedelli sigorta teminatı bulunmaktadır.

17. MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR

Maddi Olmayan

Duran Varlıklar

	01.01.2016	Giriş	31.12.2016	Giriş	30.06.2017
Diğer maddi olmayan varlıklar	77.075	-	77.075	5.899	82.974
Toplam	77.075	-	77.075	5.899	82.974

Birikmiş

Amortismanlar

	01.01.2016	Giriş	31.12.2016	Giriş	30.06.2017
Diğer maddi olmayan varlıklar	61.828	9.513	71.341	2.568	73.909
Toplam	61.828	9.513	71.341	2.568	73.909

Net Tutar	15.247	5.734	9.065
------------------	---------------	--------------	--------------

Cari yıl itfa payı giderlerinin toplamı 2.568 TL dir. (31.12.2016: 9.513 TL) Bu tutarın tamamı genel yönetim giderlerine (31.12.2016: Tamamı genel yönetim giderlerine dahil edilmiştir) (Not 29) dahil edilmiştir.

Maddi olmayan duran varlıklara ait itfa süreleri aşağıdaki gibidir:

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

18. ŞEREFİYE

Bulunmamaktadır (31.12.2016: Bulunmamaktadır).

30 HAZİRAN 2017 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

19. KİRALAMA İŞLEMLERİ

Kiracı 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 9.442 TL'dir (31.12.2016: 13.566 TL).

20. VARLIKLARDA DEĞER DÜŞÜKLÜĞÜ

Şüpheli ticari alacak karşılığı açıklaması dipnot 9'da gösterilmiştir.

21. DEVLET TEŞVİK VE YARDIMLARI

Bulunmamaktadır (31.12.2016: Bulunmamaktadır).

22. BORÇLANMA MALİYETLERİ

Bulunmamaktadır (31.12.2016: Bulunmamaktadır).

23. KARŞILIKLAR, KOŞULLU VARLIK VE BORÇLAR

Karşılıklar

Şirketin 2007 yılına ait Kdv iadesi kapsamında satın aldığı mal ve hizmetlere ilişkin olarak yapılan vergi incelemeleri sonucunda; Merter Vergi Dairesi tarafından vergi inceleme raporu düzenlenmiştir. Söz konusu rapora istinaden Merter Vergi Dairesi tarafından 2007 yılına ait toplam 179.296 TL vergi aslı (Kdv), 538.049 TL vergi ziyai cezası, 09.10.2012 tarihinde Şirket'e tebliğ edilmiştir. Şirket konuyla ilgili olarak İstanbul 11. Vergi Mahkemesinde Merter Vergi Dairesine dava açmıştır. Açılan bu davaya ilişkin olarak İstanbul 11. Vergi Mahkemesinin 2013/1835 sayılı kararı şirket aleyhine olmuştur. Şirket Vergi Mahkemesinin vermiş olduğu karara ilişkin olarak Danıştay'a başvurmuştur. Danıştay 9. Dairesi 2013/9679 esas numarası ile 07.11.2013 tarihinde yürütmenin durdurulması kararı vermiştir. Bu durum Merter Vergi Dairesi Müdürlüğüne yasal sürecin ve alacak tahsil aşamalarının durdurulması ile ilgili dilekçe ile 25.12.2013 tarihinde bildirilmiştir. Şirket 17.10.2016 tarihinde 6736 sayılı Bazı Alacakların Yeniden Yapılandırılmasına ilişkin kanun 3. Maddesi kesinleşmiş veya dava safhasında bulunan alacaklarla ilgili kanundan yararlanarak dava sürecinden vazgeçilerek 223.443 TL ödenmiştir.

Şirket tarafından 08.11.2012 tarihinde İstanbul Vergi Mahkemelerinde dava açılmıştır. Yine aynı döneme ilişkin olarak Merter Vergi Dairesi takdir komisyonunca 1.465.594 TL vergi aslı (Kdv), 1.465.594 TL vergi ziyai cezası ile ilgili ihbarnameler Şirkete 06.03.2013 tarihinde tebliğ edilmiştir. Buna ilişkin olarak da 03.04.2013 tarihinde dava açılmıştır. Söz konusu raporda öne sürülen iddiaların Şirket dışındaki 3. kişilerin alt firmalarına kayıtlı olması ve somut durumları içermemesi nedeniyle idare aleyhine dava açılmıştır. Açılan bu davaya ilişkin olarak İstanbul 2. Vergi Mahkemesinin 2013/2580 sayılı kararı şirket lehine olup davanın kabulüne, dava konusu vergi ziyai cezalı katma değer vergisinin kaldırılmasına 28.11.2013 tarihinde karar verilmiştir.

AYES ÇELİK HASIR VE ÇİT SANAYİ A.Ş.**30 HAZİRAN 2017 TARİHİNDE SONA EREN 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)

<u>Kısa Vadeli Borç Karşılıkları</u>	<u>30.06.2017</u>	<u>31.12.2016</u>
Dava Karşılıkları	220.689	448.872
Toplam	220.689	448.872

Dava karşılıkları, işçiler tarafından açılan işçilik alacakları ve tazminat talepleri ile ilgilidir. Cari dönemde 228.183 TL ödeme gerçekleşmiş olup ilgili dava konusunda karşılık kalmamıştır.

Uzun Vadeli Borç Karşılıkları

Bulunmamaktadır (31.12.2016: Bulunmamaktadır).

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

30 Haziran 2017 ve 31 Aralık 2016 tarihleri itibariyle Grup'un teminat/rehin/ipotek/kefalet pozisyonuna ilişkin tabloları aşağıdaki gibidir

30.06.2017

<u>Grup Tarafından Verilen TRİK'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 TRİK'ler	12.691.178	-	26.000	12.587.100
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	12.691.178	-	26.000	12.587.100

AYES ÇELİK HASIR VE ÇİT SANAYİ A.Ş.**30 HAZİRAN 2017 TARİHİNDE SONA EREN 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)**31.12.2016****Grup Tarafından Verilen TRİK'ler (Teminat – Rehin – İpotek-Kefaletler)**

	<u>TL</u> <u>Karşılıkları</u>	<u>USD</u>	<u>EUR</u>	<u>TL</u>
A) Kendi tüzel kişiliği adına vermiş olduğu TRİK'ler	6.691.457	-	26.000	6.595.000
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	6.691.457	-	26.000	6.595.000

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

Grup'un vermiş olduğu "Diğer TRİK" lerin şirketin özkaynaklarına oranı 30.06.2017 tarihi itibarıyla %0'dır (31.12.2016: % 0)

30.06.2017 ve 31.12.2016 tarihleri itibarıyla verilen TRİK'lerin türleri itibarıyla dağılımı aşağıda gösterilmiştir:

Verilen Teminat, Rehin, İpotek ve Kefaletler

	<u>30.06.2017</u>				<u>31.12.2016</u>			
	<u>Toplam TL</u> <u>Karşılıkları</u>	<u>USD</u>	<u>EUR</u>	<u>TL</u>	<u>Toplam TL</u> <u>Karşılıkları</u>	<u>USD</u>	<u>EUR</u>	<u>TL</u>
Teminatlar	12.691.178	-	26.000	12.587.100	6.691.457	-	26.000	6.595.000
Toplam	12.691.178	-	26.000	12.587.100	6.691.457	-	26.000	6.595.000

30.06.2017 ve 31.12.2016 tarihleri itibarıyla alınan TRİK'lerin türleri itibarıyla dağılımı aşağıda gösterilmiştir:

Alınan Teminat, Rehin, İpotek ve Kefaletler

	<u>30.06.2017</u>				<u>31.12.2016</u>			
	<u>Toplam TL</u> <u>Karşılıkları</u>	<u>USD</u>	<u>EUR</u>	<u>TL</u>	<u>Toplam TL</u> <u>Karşılıkları</u>	<u>USD</u>	<u>EUR</u>	<u>TL</u>
Teminatlar	5.850.000	-	-	5.850.000	433.000	-	-	433.000
İpotekler	360.000	-	-	360.000	360.000	-	-	360.000
Toplam	6.210.000	-	-	6.210.000	793.000	-	-	793.000

AYES ÇELİK HASIR VE ÇİT SANAYİ A.Ş.

30 HAZİRAN 2017 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

24. TAAHHÜTLER

Bulunmamaktadır (31.12.2016: Bulunmamaktadır).

25. ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR

<u>Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlar</u>	<u>30.06.2017</u>	<u>31.12.2016</u>
Personele Borçlar	349.704	277.177
Ödenecek Sosyal Güvenlik Kesintileri	261.398	311.743
Toplam	611.102	588.920

<u>Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Kısa Vadeli Karşılıklar</u>	<u>30.06.2017</u>	<u>31.12.2016</u>
İzin Karşılığı	233.230	195.641
Toplam	233.230	195.641

<u>Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Uzun Vadeli Karşılıklar</u>	<u>30.06.2017</u>	<u>31.12.2016</u>
Kıdem Tazminatı Karşılığı	337.695	371.987
Toplam	337.695	371.987

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 % 5 beklenen maaş artış oranı ve % 9 iskonto oranı varsayımına göre, yaklaşık % 3,81 gerçek iskonto oranı ve aşağıdaki emekli olma varsayımlarına göre hesaplanmıştır. (31.12.2016: Sırasıyla % 5, % 9 ve % 3,81)

	<u>30.06.2017</u>	<u>31.12.2016</u>
Yıllık iskonto oranı (%)	3,81	3,81
Emeklilik olasılığı (%)	69,22	65,95

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 2017 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 2017 tarihinde geçerli olan 4.426,16 TL tavan tutarı dikkate alınmıştır (31.12.2016: 4.297,21 TL).

AYES ÇELİK HASIR VE ÇİT SANAYİ A.Ş.

30 HAZİRAN 2017 TARİHİNDE SONA EREN 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:

	30.06.2017	31.12.2016
1 Ocak itibariyle karşılık	371.987	96.546
Hizmet maliyeti	31.890	61.987
Faiz maliyeti	6.456	14.354
İptal edilen kıdem tazminatları	(67.221)	(3.724)
Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazanç/Kayıpları (*)	(5.417)	202.824
Dönem Sonu Toplam Karşılık	337.695	371.987

(*) 30 Haziran 2017 tarihi itibariyle 5.417 TL (31.12.2016: 202.824 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>30.06.2017</u>	<u>31.12.2016</u>
Diğer KDV	286.693	3.844
Toplam	286.693	3.844

Diğer Duran Varlıklar

Bulunmamaktadır (31.12.2016: Bulunmamaktadır).

Diğer Kısa Vadeli Yükümlülükler

Bulunmamaktadır (31.12.2016: Bulunmamaktadır).

Diğer Uzun Vadeli Yükümlülükler

Bulunmamaktadır (31.12.2016: Bulunmamaktadır).

AYES ÇELİK HASIR VE ÇİT SANAYİ A.Ş.

30 HAZİRAN 2017 TARİHİNDE SONA EREN 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 2017 ve 31 Aralık 2016 tarihlerindeki çıkarılmış sermaye yapısı aşağıdaki gibidir:

	<u>30.06.2017</u>		<u>31.12.2016</u>	
	<u>Pay Oranı</u>	<u>Pay Tutarı</u>	<u>Pay Oranı</u>	<u>Pay Tutarı</u>
<u>Sermayedarlar</u>	<u>(%)</u>	<u>TL</u>	<u>(%)</u>	<u>TL</u>
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

	<u>30.06.2017</u>	<u>31.12.2016</u>
Sermaye Düzeltmesi Farkları	545.688	545.688
Toplam	545.688	545.688

c) Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak

Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler veya Giderler

	<u>30.06.2017</u>	<u>31.12.2016</u>
Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazanç/Kayıpları	(170.625)	(174.959)
Toplam	(170.625)	(174.959)

d) Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler

	<u>30.06.2017</u>	<u>31.12.2016</u>
Yasal Yedekler	1.188.744	1.004.199
Gayrimenkul Satış Kazancı İstisnası	399.524	399.524
Toplam	1.588.268	1.403.723

e) Geçmiş Yıllar Kar/(Zararları)

	<u>30.06.2017</u>	<u>31.12.2016</u>
01 Ocak Bakiyesi	12.961.764	11.705.959
Önceki Yıl Karı (Zararı)	2.820.931	2.242.886
Yasal Yedeklere Transfer	(184.545)	(145.670)
Eğitim Fonu	(90.000)	(90.000)
Kar Dağıtımı	(751.410)	(751.410)
Dönem Sonu Bakiyesi	14.756.740	12.961.764

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'nun 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.

30 HAZİRAN 2017 TARİHİNDE SONA EREN 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 (31.12.2016: Bulunmamaktadır).

Temettü Dağıtımı

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

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

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

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

28. HASILAT ve SATIŞLARIN MALİYETİ

	01.01.- 30.06.2017	01.01.- 30.06.2016
Satış Gelirleri (net)		
Yurt İçi Satış Gelirleri	113.274.644	82.071.265
Yurtdışı Satış Gelirleri	587.386	571.252
Diğer Gelirler	65.843	67.438
Toplam Gelirler	113.927.873	82.709.955
Satıştan İadeler (-)	(337.644)	(86.942)
Diğer İndirimler (-)	-	-
Toplam	(337.644)	(86.942)
Satış Gelirleri, net	113.590.229	82.623.013

AYES ÇELİK HASIR VE ÇİT SANAYİ A.Ş.**30 HAZİRAN 2017 TARİHİNDE SONA EREN 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.-30.06.2017</u>	<u>01.01.-30.06.2016</u>
I - Satılan Mamul Maliyeti	66.999.932	42.723.347
II - Satılan Ticari Mal Maliyeti	41.595.721	33.591.301
III - Satılan Hizmet Maliyeti	15.927	-
Satışların Maliyeti	108.611.580	76.314.648
Brüt Kar / (Zarar)	4.978.649	6.308.365

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

	<u>01.01.- 30.06.2017</u>	<u>01.01.- 30.06.2016</u>
Genel Yönetim Giderleri (-)	767.369	670.243
Pazarlama Giderleri (-)	1.868.553	1.546.351
Toplam	2.635.922	2.216.594

<u>Genel Yönetim Giderleri (-)</u>	<u>01.01.- 30.06.2017</u>	<u>01.01.- 30.06.2016</u>
Personel Giderleri	551.620	440.862
Amortisman Giderleri	20.695	24.825
İtfa ve Tükenme Payları	2.568	5.122
Aidat Giderleri	10.615	9.445
Taşıt Giderleri	1.526	1.770
Banka Giderleri	10.098	9.990
Kıdem Tazminatı Karşılık Gideri	35.212	-
Yakıt Giderleri	7.078	4.258
Bina Yönetim Giderleri	23.143	27.023
Danışmanlık Giderleri	21.360	42.447
Büro Araç ve Gereç Giderleri	105	2.040
Elektrik, Su ve Isınma Giderleri	3.330	2.975
Haberleşme Giderleri	3.926	3.216
Kırtasiye Giderleri	5.548	839
Nakliye Giderleri	-	1.000
Noter Giderleri	915	1094
Sigorta Giderleri	3.946	4.027
Vergi Resim ve Harç Giderleri	21.239	29.120
Diğer Giderler	44.445	60.190
Toplam	767.369	670.243

AYES ÇELİK HASIR VE ÇİT SANAYİ A.Ş.**30 HAZİRAN 2017 TARİHİNDE SONA EREN 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.- 30.06.2017</u>	<u>01.01.- 30.06.2016</u>
Personel Giderleri	433.087	262.026
Amortisman Giderleri	18.283	28.539
Dava giderleri	12.980	16.230
Araç Giderleri	3.011	5.371
Fuar ve Seminer Giderleri	34.141	-
Haberleşme Giderleri	6.517	9.244
Reklam ve İlan Giderleri	19.773	66.545
Kırtasiye Giderleri	1.804	5.577
Malzeme Giderleri	-	39.223
Nakliye Giderleri	1.246.259	943.267
Sigorta Giderleri	6.312	12.643
Vergi Resim ve Harç Giderleri	9.429	5.612
Diğer Çeşitli Giderler	76.957	152.075
Toplam	1.868.553	1.546.352

Araştırma ve Geliştirme Giderleri

Bulunmamaktadır (30.06.2017: Bulunmamaktadır).

30. NİTELİKLERİNE GÖRE GİDERLER

<u>Amortisman Giderleri</u>	<u>01.01.- 30.06.2017</u>	<u>01.01.- 30.06.2016</u>
Satışların Maliyeti	416.305	397.665
Genel Yönetim Gideri	20.695	24.825
Pazarlama Gideri	18.283	28.539
Çalışmayan Kısım Giderleri	10.065	9.305
Toplam	465.348	460.334

<u>İtfa ve Tükenme Payları</u>	<u>01.01.- 30.06.2017</u>	<u>01.01.- 30.06.2016</u>
Genel Yönetim Gideri	2.568	5.122
Toplam	2.568	5.122

<u>Personel Giderleri</u>	<u>01.01.- 30.06.2017</u>	<u>01.01.- 30.06.2016</u>
Satışların Maliyeti	3.110.338	2.753.659
Genel Yönetim Gideri	586.832	440.862
Pazarlama Gideri	433.087	262.026
Toplam	4.130.257	3.456.547

AYES ÇELİK HASIR VE ÇİT SANAYİ A.Ş.**30 HAZİRAN 2017 TARİHİNDE SONA EREN 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 2017 ve 30 Haziran 2016 tarihlerinde sona eren yıllara ait diğer faaliyetlerden gelirlerin ve giderlerin detayı aşağıdaki gibidir:

	01.01.- 30.06.2017	01.01.- 30.06.2016
<u>Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler</u>		
Tahakkuk Etmemiş Finansman Gelirleri	247.260	99.162
Vade Farkı Gelirleri	823.172	575.311
Kur Farkı Geliri	24.406	-
Konusu Kalmayan Karşılıklar	-	19.338
Nakliye Gelirleri	214.482	195.503
Diğer Olağan Gelir ve Karlar	68.271	143.256
Toplam	1.377.591	1.032.570

	01.01.- 30.06.2017	01.01.- 30.06.2016
<u>Esas Faaliyetlerden Diğer Giderler</u>		
Tahakkuk Etmemiş Finansman Giderleri (-)	195.342	84.005
Vade Farkı Giderleri (-)	89.232	202.459
Fiyat Farkı Giderleri	25.197	-
Kur Farkı Giderleri (-)	29.606	-
Şüpheli Alacak Karşılık Giderleri (-)	32.604	950.742
Diğer Gider ve Zararlar (-)	81.970	53.889
Çalışmayan Kısım Gider ve Zararları (-)	9.965	9.305
Toplam	463.916	1.300.400

32. YATIRIM FAALİYETLERİNDEN DİĞER GELİRLER VE GİDERLER

	01.01.- 30.06.2017	01.01.- 30.06.2016
<u>Yatırım Faaliyetlerinden Diğer Gelirler</u>		
Kira Gelirleri	9.442	4.724
Toplam	9.442	4.724

	01.01.- 30.06.2017	01.01.- 30.06.2016
<u>Yatırım Faaliyetlerinden Diğer Giderler (-)</u>		
Amortisman Giderleri (-)	2.700	-
Toplam	2.700	-

AYES ÇELİK HASIR VE ÇİT SANAYİ A.Ş.

30 HAZİRAN 2017 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

33. FİNANSMAN GELİRLERİ VE GİDERLERİ

<u>Finansman Gelirleri</u>	<u>01.01.-30.06.2017</u>	<u>01.01.-30.06.2016</u>
Kur Farkı Gelirleri	140	9.096
Toplam	140	9.096

<u>Finansman Giderleri</u>	<u>01.01.-30.06.2017</u>	<u>01.01.-30.06.2016</u>
Faiz Giderleri (-)	404.458	185.044
Kur Farkı Giderleri (-)	1.076	4.150
Toplam	405.534	189.194

34. SATIŞ AMAÇLI ELDE TUTULAN DURAN VARLIKLAR VE DURDURULAN FAALİYETLER

Bulunmamaktadır (31.12.2016: Bulunmamaktadır).

35. GELİR VERGİLERİ

Cari Dönem Vergisiyle İlgili Dönen ve Duran Varlıklar

Bulunmamaktadır (31.12.2016: Bulunmamaktadır).

Dönem Karı Vergi Yükümlülüğü

	<u>30.06.2017</u>	<u>31.12.2016</u>
Cari Dönem Vergi Yükümlülüğü	495.941	1.001.899
Eksi: Peşin Ödenen Vergi ve Fonlar	(334.252)	(750.188)
Dönem Karı Vergi Yükümlülüğü	161.689	251.711

Vergi Karşılığı

	<u>01.01.- 30.06.2017</u>	<u>01.01.- 30.06.2016</u>
Cari Dönem Kurumlar Vergisi Karşılığı (-)	(495.941)	(750.188)
Ertelenmiş Vergi Karşılığı Geliri / (Gideri)	(123.818)	13.183
Toplam	(619.759)	(737.005)

30 HAZİRAN 2017 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

35. GELİR VERGİLERİ (devamı)

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.

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.

2017 yılında uygulanan efektif vergi oranı %20’dir (2016: %20).

Türkiye’de geçici vergi üçer aylık dönemler itibariyle hesaplanmakta ve tahakkuk ettirilmektedir. 2016 yılı kurum kazançlarının geçici vergi dönemleri itibariyle vergilendirilmesi aşamasında kurum kazançları üzerinden hesaplanması gereken geçici vergi oranı %20’dir. (2016: %20). 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.

Gelir Vergisi Stopajı

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

Ertelenmiş Vergi:

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

Ertelenmiş vergi aktifleri ve pasiflerinin hesaplanmasında kullanılan vergi oranı %20’dir (2016:%20).

AYES ÇELİK HASIR VE ÇİT SANAYİ A.Ş.**30 HAZİRAN 2017 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

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

35. GELİR VERGİLERİ (devamı)

<u>Ertelenen Vergi Varlıkları</u>	<u>Gecici Farklar</u>		<u>Ertelenen Vergi Varlıkları</u> <u>/(Yükümlülükleri)</u>	
	<u>30.06.2017</u>	<u>31.12.2016</u>	<u>30.06.2017</u>	<u>31.12.2016</u>
Maddi ve maddi olmayan varlıkların kayıtlı değeri ile vergi matrahı arasındaki fark	766.716	729.973	153.343	145.995
Kıdem Tazminatı Düzeltmesi	337.695	371.987	67.539	74.397
Şüpheli Alacak Karşılığı Düzeltmesi	5.283.393	5.666.776	1.056.679	1.133.355
Tahakkuk Etmemiş Faiz Geliri	190.011	240.971	38.002	48.194
Personel İzin Karşılığı	233.230	195.641	46.646	39.128
Dava Karşılıkları	220.689	448.872	44.138	89.774
Yatırım Amaçlı Gayrimenkullerin kayıtlı değeri ile vergi matrahı arasındaki fark	9.000	6.300	1.800	1.260
Kur Farkı Gideri	1.898	5.656	380	1.131
Diğer Düzeltmeler	41.018	41.018	8.204	8.206
Toplam	7.083.650	7.707.194	1.416.730	1.541.440
<u>Ertelenen Vergi Yükümlülükleri</u>				
Tahakkuk Etmemiş Faiz Gideri	(6.289)	(5.331)	(1.258)	(1.066)
Toplam	(6.289)	(5.331)	(1.258)	(1.066)
Ertelenen Vergi Varlığı/(Yükümlülüğü), net			1.415.472	1.540.373
Döneme Ait Ertelenmiş Vergi Gideri			(124.902)	518.904
Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları / Kayıpları			1.084	(56)
Döneme Ait Ertelenmiş Vergi Geliri			(123.818)	518.848

Ertelenen vergi hareket tablosu aşağıda belirtilmiştir:**Ertelenen vergi hareket tablosu aşağıda belirtilmiştir:**

	<u>30.06.2017</u>	<u>31.12.2016</u>
Dönem Başı	1.540.373	1.287.201
Cari Dönem Gelir Tablosuna Borç / (Alacak) Kaydı	(123.818)	212.607
Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları / Kayıpları	(1.084)	40.565
Dönem Sonu	1.415.472	1.540.373

36. PAY BAŞINA KAZANÇ

	<u>01.01.-30.06.2017</u>	<u>01.01.-30.06.2016</u>
Net Dönem Karı / (Zararı)	2.237.991	2.911.562
Payların Ağırlıklı Ortalama Sayısı	1.502.820.000	1.502.820.000
Sürdürülen Faaliyetlerden Pay Başına Düşen Kar / (Zarar)	0,00149	0,00194
Sürdürülen Faaliyetlerden Sulandırılmış Pay Başına Düşen Kar / (Zarar)	0,00149	0,00194

AYES ÇELİK HASIR VE ÇİT SANAYİ A.Ş.**30 HAZİRAN 2017 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

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

37. İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI

	30.06.2017		
	Alacaklar		Borçlar
	Kısa vadeli	Kısa vadeli	
	Ticari	Verilen Avanslar	Ticari olmayan
İlişkili taraflarla olan bakiyeler			
<u>İlişkili Şirket</u>			
Ang Demir Çelik Hasır Panel Çit San.Mustafa Akif Gayberi	-	-	-
S.S.Avrasya Yapı Malz.San.Loş.Toplu Konut Koop.	756	-	-
<u>Gerçek Kişi</u>			
Ortaklara Borçlar	-	-	769.359
Toplam	756	-	769.359

	31.12.2016		
	Alacaklar		Borçlar
	Kısa vadeli	Kısa vadeli	
	Ticari	Verilen Avanslar	Ticari olmayan
İlişkili taraflarla olan bakiyeler			
<u>İlişkili Şirket</u>			
Ang Demir Çelik Hasır Panel Çit San.Mustafa Akif Gayberi	69.697	-	-
Çesan Çelik Hasır Ve Panel Çit San.A.Ş.	27.177	-	-
S.S.Avrasya Yapı Malz.San.Loş.Toplu Konut Koop.	641	-	-
İstanbul Ofset Basım Yayın San. Tic. A.Ş.	-	4	-
<u>Gerçek Kişi</u>			
Ortaklara Borçlar	-	-	488.236
Toplam	97.515	4	488.236

01.01.- 30.06.2017 ve 01.01.- 30.06.2017 dönemi ilişkili taraflarla yapılan işlemler aşağıdaki gibidir:

01 Ocak – 30 Haziran 2017		
İlişkili taraflarla olan işlemler	Diğer Alımlar	Kira Geliri
<u>İlişkili Şirketler</u>		
Çesan Çelik Hasır Ve Panel Çit San A.Ş.	-	3.000
S.S.Avrasya Yapı Malz.San.Loş.Toplu Konut Koop.	-	3.900
Avukat Mustafa Tuncel	12.000	-
Toplam	12.000	6.900

01 Ocak – 30 Haziran 2016		
İlişkili taraflarla olan işlemler	Diğer Alımlar	Kira Geliri
<u>İlişkili Şirketler</u>		
Çesan Çelik Hasır Ve Panel Çit San A.Ş.	-	900
S.S.Avrasya Yapı Malz.San.Loş.Toplu Konut Koop.	-	3.300
Avukat Mustafa Tuncel	12.000	-
Toplam	12.000	4.200

30 HAZİRAN 2017 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

37. İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI (devamı)

Grup'un üst düzey yöneticileri, yönetim kurulu başkanı ve üyeleri ile genel müdür ve genel müdür yardımcılarının oluşmaktadır. 1 Ocak – 30 Haziran 2017 ve 1 Ocak – 30 Haziran 2016 dönemlerinde üst yönetime sağlanan faydalar aşağıdaki gibidir:

	01.01.- 30.06.2017	01.01.- 30.06.2016
Üst Düzey Yönetime Sağlanan Faydalar		
Çalışanlara sağlanan kısa vadeli faydalar	243.414	208.515
İşten çıkarılma nedeniyle sağlanan faydalar	-	-
Toplam	243.414	208.515

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.

2017 yılında Grup'un stratejisi, 2016'ten beri değişmemekte olup, 30 Haziran 2017 ve 31 Aralık 2016 tarihleri itibarıyla özkaynakların borçlara oranı aşağıdaki gibidir:

	30 Haziran 2017	31 Aralık 2016
Toplam Borçlar	19.630.291	19.014.198
Eksi: Nakit ve Nakit Benzeri Değerler	(188.286)	(257.334)
Net Borç	19.442.005	18.756.864
Toplam Özkaynak	33.986.262	32.585.347
Borç/ Özkaynak Oranı	0,57	0,58

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.

30 HAZİRAN 2017 TARİHİNDE SONA EREN 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**

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 müşteriye kapsamaktadır. Müşterilerin ticari alacak bakiyeleri üzerinden sürekli olarak kredi değerlendirmeleri yapılmaktadır.

30.06.2017	Alacaklar				Nakit ve Nakit Benzerleri	
	Ticari Alacaklar		Diğer Alacaklar		Bankalardaki Mevduat	Diğer
Cari Dönem	İlişkili Taraf	Diğer Taraf	İlişkili Taraf	Diğer Taraf		
Raporlama tarihi itibarıyla maruz kalan azami kredi riski						
(A+B+C+D) (1)	767	16.290.746	-	256.467	108.393	39.254
- Azami riskin teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-	-
A. Vadesi geçmemiş ya da değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri (2)	767	16.290.746	-	256.467	108.393	39.254
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)		11.435.655	-	-	-	-
- Değer düşüklüğü (-)		(11.435.655)	-	-	-	-
- Net değer teminat vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-	-
- Vadesi geçmemiş (brüt defter değeri)	-	-	-	-	-	-
- Değer düşüklüğü (-)	-	-	-	-	-	-
- Net değer teminat vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-	-
D. Finansal durum tablosu dışı kredi riski içeren unsurlar	-	-	-	-	-	-

30 HAZİRAN 2017 TARİHİNDE SONA EREN 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

31.12.2016 Önceki Dönem	Alacaklar				Nakit ve Nakit Benzerleri	
	Ticari Alacaklar		Diğer Alacaklar		Bankalardaki Mevduat	Diğer
	İlişkili Taraf	Diğer Taraf	İlişkili Taraf	Diğer Taraf		
Raporlama tarihi itibarıyla maruz kalınan azami kredi riski						
(A+B+C+D) (1)	97.515	14.726.150	-	251.410	249.723	-
- Azami riskin teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-	-
A. Vadesi geçmemiş ya da değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri (2)	97.515	14.726.150	-	251.410	249.723	-
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)		11.406.549	-	-	-	-
- Değer düşüklüğü (-)		(11.406.549)	-	-	-	-
- Net değer teminat vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-	-
- Vadesi geçmemiş (brüt defter değeri)	-	-	-	-	-	-
- Değer düşüklüğü (-)	-	-	-	-	-	-
- Net değer teminat vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-	-
D. Finansal durum tablosu dışı kredi riski içeren unsurlar	-	-	-	-	-	-

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

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

30 HAZİRAN 2017 TARİHİNDE SONA EREN 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 2017 tarihi itibarıyla sözleşme uyarınca vadeler	Defter Değeri	<u>Sözleşme uyarınca nakit çıkışlar toplamı</u> (=I+II+III+IV)	3 aydan kısa (I)	3-12 ay arası (II)	1-5 yıl arası (III)	5 yıldan uzun (IV)
Türev Olmayan Finansal Yükümlülükler	16.124.662	16.148.041	15.029.497	1.048.725	69.819	-
Banka kredileri	13.112.590	13.112.590	13.112.590	-	-	-
Finansal Kiralama Borçları	157.943	175.033	26.347	78.867	69.819	-
Ticari borçlar	919.842	926.131	926.131	-	-	-
Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlar	611.102	611.102	611.102	-	-	-
Dönem Karı Vergi Yükümlülüğü	161.689	161.689	161.689	-	-	-
Diğer borçlar	1.161.496	1.161.496	191.638	969.858	-	-

31 Aralık 2016 tarihi itibarıyla sözleşme uyarınca vadeler	Defter Değeri	<u>Sözleşme uyarınca nakit çıkışlar toplamı</u> (=I+II+III+IV)	3 aydan kısa (I)	3-12 ay arası (II)	1-5 yıl arası (III)	5 yıldan uzun (IV)
Türev Olmayan Finansal Yükümlülükler	12.157.802	12.306.107	10.356.918	1.949.189	-	-
Banka kredileri	7.489.704	7.632.678	6.171.725	1.460.953	-	-
Ticari borçlar	3.128.230	3.133.561	3.133.561	-	-	-
Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlar	588.920	588.920	588.920	-	-	-
Dönem Karı Vergi Yükümlülüğü	251.711	251.711	251.711	-	-	-
Diğer borçlar	699.237	699.237	211.001	488.236	-	-

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.

AYES ÇELİK HASIR VE ÇİT SANAYİ A.Ş.**30 HAZİRAN 2017 TARİHİNDE SONA EREN 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.3.1) 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

**30.06.2017
DÖVİZ POZİSYONU TABLOSU**

	TL Karşılığı	Cari Dönem	
		USD	EUR
1. Ticari Alacaklar	851.003	218.745	20.945
2a. Parasal Finansal Varlıklar	-	-	-
2b. Parasal Olmayan Finansal Varlıklar	-	-	-
3. Diğer	-	-	-
4. Dönen Varlıklar (1+2+3)	851.003	218.745	20.945
5. Parasal Olmayan Finansal Varlıklar	-	-	-
6. Diğer	-	-	-
7. Duran Varlıklar (5+6)	-	-	-
8. Toplam Varlıklar (4+7)	851.003	218.745	20.945
9. Ticari Borçlar	14	4	-
10. Finansal Yükümlülükler	-	-	-
11. Parasal Olmayan Diğer Yükümlülükler	-	-	-
12. Kısa Vadeli Yükümlülükler	14	4	-
13. Finansal Yükümlülükler	-	-	-
14. Uzun Vadeli Yükümlülükler	-	-	-
15. Toplam Yükümlülükler (12+14)	14	4	-
16. Net Yabancı Para Varlık / (Yükümlülük) Pozisyonu (8-15)	850.989	218.741	20.945
17. Parasal Kalemler Net Yabancı Para Varlık / (Yükümlülük) Pozisyonu	850.990	218.741	20.945

AYES ÇELİK HASIR VE ÇİT SANAYİ A.Ş.**30 HAZİRAN 2017 TARİHİNDE SONA EREN 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)****31.12.2016
DÖVİZ POZİSYONU TABLOSU**

	Cari Dönem		
	TL Karşılığı	USD	EUR
1. Ticari Alacaklar	768.092	209.473	8.333
2a. Parasal Finansal Varlıklar	-	-	-
2b. Parasal Olmayan Finansal Varlıklar	5.543	1.575	-
3. Diğer	-	-	-
4. Dönen Varlıklar (1+2+3)	773.635	211.048	8.333
5. Parasal Olmayan Finansal Varlıklar	-	-	-
6. Diğer	-	-	-
7. Duran Varlıklar (5+6)	-	-	-
8. Toplam Varlıklar (4+7)	773.635	211.048	8.333
9. Ticari Borçlar	10.838	540	2.409
10. Finansal Yükümlülükler	-	-	-
11. Parasal Olmayan Diğer Yükümlülükler	-	-	-
12. Kısa Vadeli Yükümlülükler	10.838	540	2.409
13. Finansal Yükümlülükler	-	-	-
14. Uzun Vadeli Yükümlülükler	-	-	-
15. Toplam Yükümlülükler (12+14)	10.838	540	2.409
16. Net Yabancı Para Varlık / (Yükümlülük) Pozisyonu (8-15)	762.797	210.508	5.924
17. Parasal Kalemler Net Yabancı Para Varlık / (Yükümlülük) Pozisyonu	757.255	208.934	5.925

b.3.1) Kur Riski Yönetimi

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

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

AYES ÇELİK HASIR VE ÇİT SANAYİ A.Ş.**30 HAZİRAN 2017 TARİHİNDE SONA EREN 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)****30.06.2017****Döviz Kuru Duyarlılık Analizi Tablosu****Cari Dönem**

	Kar/Zarar		Özkaynaklar
	Yabancı paranın değer kazanması	Yabancı paranın değer kaybetmesi	Yabancı paranın değer kazanması
ABD Doları'nın TL karşısında % 10 değişmesi halinde:			
1- ABD Doları net varlık/yükümlülüğü	76.715	(76.715)	-
2- ABD Doları riskinden korunan kısım (-)	-	-	-
3- ABD Doları Net Etki (1+2)	76.715	(76.715)	-
Euro'nun TL karşısında % 10 değişmesi halinde:			
4- EUR net varlık/yükümlülüğü	8.384	(8.384)	-
5- EUR riskinden korunan kısım (-)	-	-	-
6- EUR Net Etki (4+5)	8.384	(8.384)	-
TOPLAM	85.098	(85.098)	-

31.12.2016**Döviz Kuru Duyarlılık Analizi Tablosu****Cari Dönem**

	Kar/Zarar		Özkaynaklar
	Yabancı paranın değer kazanması	Yabancı paranın değer kaybetmesi	Yabancı paranın değer kazanması
ABD Doları'nın TL karşısında % 10 değişmesi halinde:			
1- ABD Doları net varlık/yükümlülüğü	74.082	(74.082)	-
2- ABD Doları riskinden korunan kısım (-)	-	-	-
3- ABD Doları Net Etki (1+2)	74.082	(74.082)	-
Euro'nun TL karşısında % 10 değişmesi halinde:			
4- EUR net varlık/yükümlülüğü	2.198	2.198	-
5- EUR riskinden korunan kısım (-)	-	-	-
6- EUR Net Etki (4+5)	2.198	(2.198)	-
TOPLAM	76.280	(76.280)	-

30 HAZİRAN 2017 TARİHİNDE SONA EREN 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.

30.06.2017 ve 31.12.2016 tarihleri itibariyle Grup'un faiz pozisyonu tablosu aşağıdaki gibi belirtilmiştir:

Faiz Pozisyonu Tablosu			
		30.06.2017	31.12.2016
Sabit faizli finansal araçlar			
	Gerçeğe uygun değer farkı kar/zarara yansıtılan varlıklar	-	-
Finansal varlıklar	Nakit ve Nakit Benzerleri	-	-
Finansal yükümlülükler		9.936.221	7.392.150
Değişken faizli finansal araçlar			
Finansal varlıklar		-	-
Finansal yükümlülükler		-	-

30.06.2017 ve 31.12.2016 tarihleri itibariyle 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. (31.12.2016: Bulunmamaktadır)

AYES ÇELİK HASIR VE ÇİT SANAYİ A.Ş.**30 HAZİRAN 2017 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)

	Gerçeğe uygun Değeri üzerinden gösterilen finansal varlıklar	Krediler ve alacaklar (nakit ve nakit benzerleri dahil)	Satılmaya hazır finansal varlıklar	İtfa edilmiş değerinden gösterilen finansal yükümlülükler	Defter Değeri	Dipnot
30.06.2017						
Finansal varlıklar						
Nakit ve nakit benzerleri	-	188.286	-	-	188.286	6
Ticari alacaklar	-	16.101.593	-	-	16.101.593	9,37
Finansal yükümlülükler						
Finansal borçlar	-	-	-	13.171.661	13.171.661	8
Ticari borçlar	-	-	-	919.842	919.842	9,37
	Gerçeğe uygun değeri üzerinden gösterilen finansal varlıklar	Krediler ve alacaklar (nakit ve nakit benzerleri dahil)	Satılmaya hazır finansal varlıklar	İtfa edilmiş değerinden gösterilen finansal yükümlülükler	Defter Değeri	Dipnot
31.12.2016						
Finansal varlıklar						
Nakit ve nakit benzerleri	-	257.334	-	-	257.334	6
Ticari alacaklar	-	14.823.665	-	-	14.823.665	9,37
Finansal yükümlülükler						
Finansal borçlar	-	-	-	7.489.704	7.489.704	8
Ticari borçlar	-	-	-	3.128.230	3.128.230	9,37

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

AYES ÇELİK HASIR VE ÇİT SANAYİ A.Ş.

30 HAZİRAN 2017 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE OLMAYAN 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.

Gerçeğe uygun değerleriyle gösterilen finansal varlıkları bulunmamaktadır.

40. RAPORLAMA DÖNEMİNDEN SONRAKİ OLAYLAR

30.06.2017:

30 Haziran 2017 tarihinde 4.426,21 TL olan kıdem tazminatı tavanı 1 Temmuz 2017 tarihinden itibaren geçerli olmak üzere 4.732,48 TL'ye yükseltilmiştir.

30 Haziran 2017 tarihinde sona eren hesap dönemine ait finansal tablolar 09 Ağustos 2017 tarihinde Yönetim Kurulu tarafından onaylanmıştır.

31.12.2016 :

31 Aralık 2016 tarihinde 4.297,21 TL olan kıdem tazminatı tavanı 01 Ocak 2017 tarihinde geçerli olmak üzere 4.426,16 TL'ye yükseltilmiştir.

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

Bulunmamaktadır (31.12.2016:Bulunmamaktadır).