

AYES ÇELİK HASIR VE ÇİT SANAYİ A.Ş.

*01 OCAK – 30 HAZİRAN 2018 ARA 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.....	6-56
1. ŞİRKET'İN ORGANİZASYONU VE FAALİYET KONUSU	6
2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR.....	7
3. İŞLETME BİRLEŞMELERİ.....	24
4. DİĞER İŞLETMELERDEKİ PAYLAR.....	24
5. BÖLÜMLERE GÖRE RAPORLAMA.....	24
6. NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ	24
7. FİNANSAL YATIRIMLAR.....	24
8. FİNANSAL BORÇLANMALAR	25
9. TİCARİ ALACAK VE BORÇLAR.....	26
10. DİĞER ALACAK VE BORÇLAR.....	27
11. TÜREV ARAÇLAR.....	28
12. STOKLAR.....	28
13. PEŞİN ÖDENMİŞ GİDERLER VE ERTELENMİŞ GELİRLER.....	29
14. İNŞAAT SÖZLEŞMELERİ.....	29
15. YATIRIM AMAÇLI GAYRİMENKULLER.....	29
16. MADDİ DURAN VARLIKLAR.....	30
17. MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR.....	31
18. ŞEREFİYE.....	31
19. KİRALAMA İŞLEMLERİ	32
20. VARLIKLARDA DEĞER DÜŞÜKLÜĞÜ	32
21. DEVLET TEŞVİK VE YARDIMLARI.....	32
22. BORÇLANMA MALİYETLERİ	32
23. KARŞILIKLAR, KOŞULLU VARLIK VE BORÇLAR.....	32
24. TAAHHÜTLER	34
25. ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR.....	35
26. DİĞER VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER	36
27. SERMAYE, YEDEKLER VE DİĞER ÖZKAYNAK KALEMLERİ.....	37
28. HASILAT ve SATIŞLARIN MALİYETİ	38
29. GENEL YÖNETİM GİDERLERİ, PAZARLAMA GİDERLERİ, ARAŞTIRMA VE GELİŞTİRME GİDERLERİ.....	39
30. NİTELİKLERİNE GÖRE GİDERLER	40
31. ESAS FAALİYETLERDEN DİĞER GELİRLER VE GİDERLER.....	41
32. YATIRIM FAALİYETLERİNDEN DİĞER GELİRLER VE GİDERLER	41
33. FİNANSMAN GELİRLERİ VE GİDERLERİ.....	42
34. SATIŞ AMAÇLI ELDE TUTULAN DURAN VARLIKLAR VE DURDURULAN FAALİYETLER	42
35. GELİR VERGİLERİ	42
36. PAY BAŞINA KAZANÇ	44
37. İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI.....	45
38. FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ	47
39. FİNANSAL ARAÇLAR (GERÇEĞE UYGUN DEĞER AÇIKLAMALARI VE FİNANSAL RİSKTEN KORUNMA MUHASEBESİ ÇERÇEVESİNDEKİ AÇIKLAMALAR)	55
40. RAPORLAMA DÖNEMİNDEN SONRAKİ OLAYLAR.....	56
41. FİNANSAL TABLOLARI ÖNEMLİ ÖLÇÜDE ETKİLEYEN YA DA FİNANSAL TABLOLARIN AÇIK, YORUMLANABİLİR VE ANLAŞILABİLİR OLMASI AÇISINDAN AÇIKLANMASI GEREKEN DİĞER HUSUSLAR.....	56

AYES ÇELİK HASIR VE ÇİT SANAYİ A.Ş.**BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMEMİŞ****30 HAZİRAN 2018 ve 31 ARALIK 2017 TARİHLERİNDE SONA EREN DÖNEMLERE AİT KONSOLİDE FİNANSAL DURUM TABLOSU****(Aksi belirtilmedikçe tutarlar Türk Lirası ("TL") olarak ifade dılmıştır).**

VARLIKLAR	Not	Bağımsız Denetimden Geçmemiş 30 Haziran 2018	Bağımsız Denetimden Geçmiş 31 Aralık 2017
Dönen Varlıklar		67.520.031	55.873.888
Nakit ve Nakit Benzerleri	6	779.400	1.326.827
Finansal Yatırımlar	7	-	-
Ticari Alacaklar		32.529.359	33.561.906
-İlişkili Taraflardan Ticari Alacaklar	37	2.301	713.550
-İlişkili Olmayan Taraflardan Ticari Alacaklar	9	32.527.058	32.848.356
Diğer Alacaklar		401.103	310.005
-İlişkili Taraflardan Diğer Alacaklar	37	-	-
-İlişkili Olmayan Taraflardan Diğer Alacaklar	10	401.103	310.005
Stoklar	12	27.145.654	15.103.222
Peşin Ödenmiş Giderler	13	5.681.795	5.549.257
-İlişkili Taraflara Peşin Ödenmiş Giderler	37	-	-
-İlişkili Olmayan Taraflara Peşin Ödenmiş Giderler	13	5.681.795	5.549.257
Cari Dönem Vergisiyle İlgili Varlıklar	35	-	-
Diğer Dönen Varlıklar	26	982.720	22.671
Duran Varlıklar		25.519.132	25.445.761
Ticari Alacaklar	9	-	-
Diğer Alacaklar	10	73.006	73.006
-İlişkili Taraflardan Diğer Alacaklar	37	-	-
-İlişkili Olmayan Taraflardan Diğer Alacaklar	10	73.006	73.006
Yatırım Amaçlı Gayrimenkuller	15	194.350	196.150
Maddi Duran Varlıklar	16	22.442.718	21.808.355
Maddi Olmayan Duran Varlıklar	17	8.892	5.360
Peşin Ödenmiş Giderler	13	1.646.249	1.646.249
Ertelenmiş Vergi Varlığı	35	1.153.917	1.716.641
TOPLAM VARLIKLAR		93.039.163	81.319.649

AYES ÇELİK HASIR VE ÇİT SANAYİ A.Ş.**BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMEMİŞ****30 HAZİRAN 2018 ve 31 ARALIK 2017 TARİHLERİNDE SONA EREN DÖNEMLERE AİT KONSOLİDE FİNANSAL DURUM TABLOSU**

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

		Bağımsız Denetimden Geçmemiş	Bağımsız Denetimden Geçmiş
KAYNAKLAR	Not	30 Haziran 2018	31 Aralık 2017
Kısa Vadeli Yükümlölükler		50.146.293	38.471.271
Kısa Vadeli Borçlanmalar	8	30.367.157	19.395.810
Ticari Borçlar		12.642.072	11.766.042
-İlişkili Taraflara Ticari Borçlar	37	-	-
-İlişkili Olmayan Taraflara Ticari Borçlar	9	12.642.072	11.766.042
Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlar	25	850.536	791.514
Türev Araçlar	11	-	313.832
Diğer Borçlar		1.037.657	1.682.094
-İlişkili Taraflara Diğer Borçlar	37	823.306	561.921
-İlişkili Olmayan Taraflara Diğer Borçlar	10	214.351	1.120.173
Ertelenmiş Gelirler	13	5.019.761	4.010.504
Dönem Karı Vergi Yükümlölüğü	35	147.495	300.574
Kısa Vadeli Karşılıklar		59.242	200.193
-Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Karşılıklar	25	59.242	200.193
-Diğer Kısa Vadeli Karşılıklar	23	-	-
Diğer Kısa Vadeli Yükümlölükler	26	22.373	10.708
Uzun Vadeli Yükümlölükler		4.729.263	6.471.100
Uzun Vadeli Borçlanmalar	8	4.235.040	6.076.981
Uzun Vadeli Karşılıklar		494.223	394.119
-Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Uzun Vadeli Karşılıklar	25	494.223	394.119
-Diğer Uzun Vadeli Karşılıklar	23	-	-
ÖZKAYNAKLAR		38.163.607	36.377.278
Ana Ortaklığa Ait Özkaynaklar		38.163.607	36.377.278
Ödenmiş Sermaye	27	15.028.200	15.028.200
Sermaye Düzeltmesi Farkları	27	545.688	545.688
Kâr veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler veya Giderler		(244.388)	(189.798)
---Yeniden Değerleme Ölçüm Kazanç / (Kayıpları)	27	(244.388)	(189.798)
Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler	27	1.816.833	1.588.268
Geçmiş Yıllar Karı/Zararı (-)	27	18.034.381	14.756.739
Net Dönem Karı/Zararı (-)		2.982.893	4.648.181
Kontrol Gücü Olmayan Paylar		-	-
TOPLAM KAYNAKLAR		93.039.163	81.319.649

Ekteki dipnotlar finansal tabloların tamamlayıcı parçasını oluştururlar.

AYES ÇELİK HASIR VE ÇİT SANAYİ A.Ş.

BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMEMİŞ

30 HAZİRAN 2018 ve 30 HAZİRAN 2017 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE KAR veya ZARAR ve DİĞER KAPSAMLI GELİR TABLOSU

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

Kar Ve Zarar Tablosu	Not	01.01.-30.06.2018	01.01.-30.06.2017
Sürdürülen Faaliyetler			
Hasılat	28	200.251.727	113.590.229
Satışların Maliyeti (-)	28	(190.142.140)	(108.611.580)
Ticari Faaliyetlerden Brüt Kar		10.109.587	4.978.649
Genel Yönetim Giderleri (-)	29	(764.252)	(767.369)
Pazarlama, Satış Ve Dağıtım Giderleri (-)	29	(2.536.906)	(1.868.553)
Araştırma Ve Geliştirme Giderleri (-)	29	-	-
Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler	31	1.347.610	1.377.591
Esas Faaliyetlerden Diğer Giderler (-)	31	(1.176.321)	(463.916)
Esas Faaliyet Karı / Zararı (-)		6.979.718	3.256.402
Yatırım Faaliyetlerinden Gelirler	32	32.888	9.442
Yatırım Faaliyetlerinden Giderler (-)	32	(1.800)	(2.700)
Finansman Geliri (Gideri) Öncesi Faaliyet Kârı/Zararı		7.010.806	3.263.144
Finansman Gelirleri	33	27.161	140
Finansman Giderleri (-)	33	(3.148.701)	(405.534)
Sürdürülen Faaliyetler Vergi Öncesi Kârı/Zararı		3.889.266	2.857.750
Sürdürülen Faaliyetler Vergi Gelir / Gideri (-)		(906.373)	(619.759)
- Dönem Vergi Gelir / Gideri (-)	35	(330.001)	(495.941)
- Ertelenmiş Vergi Geliri / Gideri (-)	35	(576.372)	(123.818)
Sürdürülen Faaliyetler Dönem Kârı/Zararı		2.982.893	2.237.991
Durdurulan Faaliyetler Dönem Karı/Zararı (-)		-	-
Dönem Kârı/Zararı		2.982.893	2.237.991
Kontrol Gücü Olmayan Paylar	27	-	-
Ana Ortaklık Payları	27	2.982.893	2.237.991
Sürdürülen Faaliyetlerden Pay Başına Kazanç (Zarar)	36	0,00198	0,00149
Durdurulan Faaliyetlerden Pay Başına Kazanç (Zarar)		-	-
Sürdürülen Faaliyetler Dönem Kârı/Zararı		2.982.893	2.237.991
Diğer Kapsamlı Gelir Tablosu			
Kâr Veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacaklar		(54.590)	4.334
- Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları (Kayıpları)	27	(68.238)	5.418
- Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Diğer Kapsamlı Gelire İlişkin Vergiler	35	13.648	(1.084)
- Dönem Vergi Gideri/Geliri		-	-
- Ertelenmiş Vergi Gideri/Geliri	35	13.648	(1.084)
Kar Veya Zarar Olarak Yeniden Sınıflandırılacaklar		-	-
Diğer Kapsamlı Gelir / Gider		(54.590)	4.334
Toplam Kapsamlı Gelir		2.928.303	2.242.325
Toplam Kapsamlı Gelirin Dağılımı:		2.928.303	2.242.325
- Kontrol Gücü Olmayan Paylar		-	-
- Ana Ortaklık Payları		2.928.303	2.242.325

Ekteki dipnotlar finansal tabloların tamamlayıcı parçasını oluştururlar.

AYES ÇELİK HASIR VE ÇİT SANAYİ A.Ş.**BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMEMİŞ****30 HAZİRAN 2018 VE 30 HAZİRAN 2017 TARİHLERİ İTİBARIYLA KONSOLİDE ÖZKAYNAK DEĞİŞİM TABLOSU***(Aksi belirtilmedikçe tutarlar Türk Lirası ("TL") olarak ifade dılmıştır).*

	Not	Sermaye	Sermaye Düzeltmesi Farkları	Kâr veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler veya Giderler	Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler	Birikmiş Karlar		Ana Ortaklığa Ait Özkaynaklar	Kontrol Gücü Olmayan Paylar	Toplam
				Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları / Kayıpları		Geçmiş Yıl Kar / Zararları (-)	Dönem Net Karı /Zararı (-)			
01 Ocak 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
Transferler		-	-	-	184.545	2.636.386	(2.820.931)	-	-	-
Kar dağıtımı		-	-	-	-	(751.410)	-	(751.410)	-	(751.410)
Diğer Değişiklikler Nedeniyle Artış / Azalış		-	-	-	-	(90.000)	-	(90.000)	-	(90.000)
Toplam kapsamlı gelir		-	-	4.334	-	-	2.237.991	2.242.325	-	2.242.325
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
01 Ocak 2018 bakiyesi	27	15.028.200	545.688	(189.798)	1.588.268	14.756.739	4.648.181	36.377.278	-	36.377.278
Transferler		-	-	-	228.565	4.419.616	(4.648.181)	-	-	-
Kar dağıtımı		-	-	-	-	(1.051.974)	-	(1.051.974)	-	(1.051.974)
Diğer Değişiklikler Nedeniyle Artış / Azalış		-	-	-	-	(90.000)	-	(90.000)	-	(90.000)
Toplam kapsamlı gelir		-	-	(54.590)	-	--	2.982.893	2.928.303	-	2.928.303
30 Haziran 2018 bakiyesi	27	15.028.200	545.688	(244.388)	1.816.833	18.034.381	2.982.893	38.163.607	-	38.163.607

Ekteki dipnotlar finansal tabloların tamamlayıcı parçasını oluştururlar.

AYES ÇELİK HASIR VE ÇİT SANAYİ A.Ş.

BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMEMİŞ

01 OCAK–30 HAZİRAN 2018 ve 01 OCAK–30 HAZİRAN 2017 DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE NAKİT AKIŞ TABLOSU

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

A. ESAS FAALİYETLERİNDEN KAYNAKLANAN NAKİT AKIMLARI	Not	01 Ocak-30 Haziran 2018	01 Ocak – 30 Haziran 2017
İŞLETME FAALİYETLERİNDEN NAKİT AKIŞLARI		(6.596.424)	(3.330.039)
Dönem Karı (Zararı)		2.982.893	2.237.991
Sürdürülen Faaliyetlerden Dönem Karı (Zararı)		2.982.893	2.237.991
Dönem Net Karı (Zararı) Mutabakatı İle İlgili Düzeltmeler		912.729	356.101
Amortisman ve İtfa Gideri İle İlgili Düzeltmeler	16-17	895.623	470.615
Değer Düşüklüğü (İptali) İle İlgili Düzeltmeler	9	(49.244)	32.604
Alacaklarda Değer Düşüklüğü (İptali) ile İlgili Düzeltmeler	9	(49.244)	32.604
Karşılıklar İle İlgili Düzeltmeler	25	(95.437)	(220.552)
Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Karşılıklar (İptali) ile İlgili Düzeltmeler	25	(95.437)	7.631
Dava ve/veya Ceza Karşılıkları (İptali) ile İlgili Düzeltmeler		-	(228.183)
Faiz (Gelirleri) ve Giderleri İle İlgili Düzeltmeler	9	62.466	(51.467)
Vadeli Alımlardan Kaynaklanan Ertelemiş Finansman Gideri	9	127.397	(50.509)
Vadeli Satışlardan Kaynaklanan Kazanılmamış Finansman Geliri	9	(64.931)	(958)
Vergi (Geliri) Gideri İle İlgili Düzeltmeler	35	440.341	124.901
Duran Varlıkların Elden Çıkarılmasından Kaynaklanan Kayıplar (Kazançlar) İle İlgili Düzeltmeler		(27.188)	-
Maddi Duran Varlıkların Elden Çıkarılmasından Kaynaklanan Kayıplar (Kazançlar) İle İlgili Düzeltmeler	16	(27.188)	-
Kar (Zarar) Mutabakatı İle İlgili Diğer Düzeltmeler		(313.832)	-
İşletme sermayesindeki değişikliklerden önceki faaliyet karı		(10.338.967)	(5.834.109)
Ticari Alacaklardaki Azalış (Artış) ile İlgili Düzeltmeler	9 37	1.510.679	(1.260.023)
İlişkili Taraflardan Ticari Alacaklardaki Azalış (Artış)	37	489.671	96.759
İlişkili Olmayan Taraflardan Ticari Alacaklardaki Azalış (Artış)	9	1.021.008	(1.356.782)
Faaliyetlerle İlgili Diğer Alacaklardaki Azalış (Artış) ile İlgili Düzeltmeler	10 37	(91.098)	(5.057)
İlişkili Taraflardan Faaliyetlerle İlgili Diğer Alacaklardaki Azalış (Artış)	37	-	-
İlişkili Olmayan Taraflardan Faaliyetlerle İlgili Diğer Alacaklardaki Azalış (Artış)	10	(91.098)	(5.057)
Stoklardaki Azalışlar (Artışlar) İle İlgili Düzeltmeler	12	(12.042.432)	(581.010)
Peşin Ödenmiş Giderlerdeki Azalış (Artış)	13	(132.538)	1.044.828
Ticari Borçlardaki Artış (Azalış) ile İlgili Düzeltmeler	9 37	940.961	(2.207.430)
İlişkili Olmayan Taraflara Ticari Borçlardaki Artış (Azalış)	9	940.961	(2.207.430)
Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlardaki Artış (Azalış)	25	59.022	22.182
Faaliyetler ile İlgili Diğer Borçlardaki Artış (Azalış) ile İlgili Düzeltmeler	10-37	(644.437)	462.259
İlişkili Taraflara Faaliyetlerle İlgili Diğer Borçlardaki Artış (Azalış)	37	261.385	281.123
İlişkili Olmayan Taraflara Faaliyetlerle İlgili Diğer Borçlardaki Artış (Azalış)	10	(905.822)	181.136
Ertelemiş Gelirlerdeki Artış (Azalış)	13	1.009.257	(3.027.009)
İşletme Sermayesinde Gerçekleşen Diğer Artış (Azalış) ile İlgili Düzeltmeler	26	(948.381)	(282.849)
Faaliyetlerle İlgili Diğer Varlıklardaki Azalış (Artış)	26	(960.049)	(282.849)
Faaliyetlerle İlgili Diğer Yükümlülüklerdeki Artış (Azalış)	26	11.668	-
Faaliyetlerden Elde Edilen Nakit Akışları		(6.443.345)	(3.240.017)
Vergi İadeleri (Ödemeleri)	35	(153.079)	(90.022)
B. YATIRIM FAALİYETLERİNDEN KAYNAKLANAN NAKİT AKIMI		(1.504.533)	(1.579.556)
Maddi ve Maddi Olmayan Varlıkların Satışından Kaynaklanan Nakit Girişleri	16-17	27.186	-
Maddi ve Maddi Olmayan Varlıkların Alımından Kaynaklanan Nakit Çıkışları		(1.531.719)	(1.579.556)
C. FİNANSMAN FAALİYETLERİNDEN KAYNAKLANAN NAKİT AKIMI		7.987.432	4.840.547
Borçlanmadan Kaynaklanan Nakit Girişleri	8	9.129.406	5.681.957
Ödenen Temettüleri	27	(1.051.974)	(751.410)
Diğer Nakit Girişleri (Çıkışları)	27	(90.000)	(90.000)
YABANCI PARA ÇEVİRİM FARKLARININ ETKİSİNDEN ÖNCE NAKİT VE NAKİT BENZERLERİNDEKİ NET ARTIŞ (AZALIŞ)		(113.525)	(69.048)
Yabancı Para Çevrim Farklarının Nakit ve Nakit Benzerleri Üzerindeki Etkisi			
Nakit Ve Benzerlerinde Meydana Gelen Net Artış	7	(113.525)	(69.048)
Dönem Başındaki Nakit Ve Nakit Benzerleri Mevcudu	7	1.326.827	257.334
Dönem Sonundaki Nakit Ve Nakit Benzerleri Mevcudu		1.213.302	188.286

Ekteki dipnotlar finansal tabloların tamamlayıcı parçasını oluştururlar.

AYES ÇELİK HASIR VE ÇİT SANAYİ A.Ş.

30 HAZİRAN 2018 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 2018 tarihi itibarıyla Şirket sermayesinin % 24,89'una (31 Aralık 2017: % 22,93) karşılık gelen payların dolaşımında olduğu kabul edilmektedir (Dipnot 27).

30 Haziran 2018 tarihi itibarıyla şirket sermayesi 15.028.200 TL'dir (31.12.2017: 15.028.200 TL) (Not 27).

Şirket'in 30 Haziran 2018 tarihi itibarıyla ortalama 172 kişi (31.12.2017: 164 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 2018 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 ("KGGK") tarafından yürürlüğe konulmuş olan Türkiye Muhasebe Standartları'na (TMS) uygun olarak hazırlanmıştır. TMS; Türkiye Muhasebe Standartları, Türkiye Finansal Raporlama Standartları ile bunlara ilişkin ek ve yorumlardan oluşmaktadır.

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

Grup, 30 Haziran 2018 tarihinde sona eren ara döneme ilişkin konsolide finansal tablolarını Türkiye Muhasebe Standardı No:34 "Ara Dönem Finansal Raporlama"ya uygun olarak hazırlamıştır.

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

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

Finansal tabloların TFRS'ye uygun olarak hazırlanması, varlık ve yükümlülükler ile şarta bağlı varlık ve yükümlülüklerle ilişkin açıklayıcı notları etkileyecek belirli varsayımların ve önemli muhasebe tahminlerinin kullanılmasını gerektirmektedir. Bu tahminler, yönetimin mevcut olaylar ve aksiyonlar çerçevesinde en iyi tahminlerine dayansa da, fiili sonuçlar tahmin edilenden farklı gerçekleşebilir. Karmaşık ve daha ileri derecede bir yorum gerektiren varsayım ve tahminlerin finansal tablolar üzerinde önemli etkisi bulunabilir. 30 Haziran 2018 tarihi itibarıyla sona eren konsolide finansal tabloların hazırlanmasında kullanılan varsayım ve önemli muhasebe tahminlerinde değişiklik olmamıştır.

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

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

30 HAZİRAN 2018 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 2017 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 2017 tarihinde sona eren döneme ait finansal tabloların hazırlanmasında kullanılan muhasebe tahminleri ile tutarlıdır.

30 HAZİRAN 2018 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 2018 tarihi itibarıyla yürürlükte olan yeni standartlar ile mevcut önceki standartlara getirilen değişiklikler ve yorumlar:

TMS 40, "Yatırım amaçlı gayrimenkuller" standardındaki değişiklikler

1 Ocak 2018 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Yatırım amaçlı gayrimenkullerin sınıflandırılmasına ilişkin yapılan bu değişiklikler, kullanım amacıyla değişiklik olması durumunda yatırım amaçlı gayrimenkullere ya da gayrimenkullerden yapılan sınıflandırmalarla ilgili netleştirme yapmaktadır. Bir gayrimenkulün kullanımının değişmesi durumunda bu gayrimenkulün 'yatırım amaçlı gayrimenkul' tanımlarına uyup uymadığının değerlendirilmesinin yapılması gerekmektedir. Bu değişim kanıtlarla desteklenmelidir.

TFRS 2 "Hisse bazlı ödemeler" standardındaki değişiklikler

Ocak 2018 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Değişiklik nakde dayalı hisse bazlı ödemelerin ölçüm esaslarını ve bir ödüllendirmeyi nakde dayalıdan özkaynağa dayalıya çeviren değişikliklerin nasıl muhasebeleştirileceğini açıklamaktadır. Bu değişiklik aynı zamanda bir işverenin çalışanının hisse bazlı ödemesine ilişkin bir miktarı kesmek ve bunu vergi dairesine ödemekle yükümlü olduğu durumlarda, TFRS 2'nin esaslarına bir istisna getirerek, bu ödül sanki tamamen özkaynağa dayalıymışçasına işlem görmesini gerektirmektedir.

TMS 28, "İştiraklerdeki ve iş ortaklıklarındaki yatırımlar'daki değişiklikler"

1 Ocak 2019 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Şirketlerin özkaynak metodunu uygulamadığı uzun vadeli iştirak veya müşterek yönetime tabi yatırımlarını, TFRS 9 kullanarak muhasebeleştireceklerini açıklığa kavuşturmuştur.

TFRS 9, "Finansal araçlar'daki değişiklikler"

Ocak 2019 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Bu değişiklik, itfa edilmiş maliyet ile ölçülen finansal bir yükümlülüğün, finansal tablo dışı bırakılma sonucu doğurmadan değiştirildiğinde, ortaya çıkan kazanç veya kaybın doğrudan kar veya zararda muhasebeleştirilmesi konusunu doğrulamaktadır. Kazanç veya kayıp, orijinal sözleşmeye dayalı nakit akışları ile orijinal etkin faiz oranından iskonto edilmiş değiştirilmiş nakit akışları arasındaki fark olarak hesaplanır. Bu, farkın TMS 39'dan farklı olarak enstrümanın kalan ömrü boyunca yayılarak muhasebeleştirilmesinin mümkün olmadığı anlamına gelmektedir.

TFRS Yorum 22, "Yabancı para cinsinden yapılan işlemler ve avanslar ödemeleri"

1 Ocak 2018 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Bu yorum yabancı para cinsinden yapılan işlemler ya da bu tür işlemlerin bir parçası olarak yapılan ödemelerin yabancı bir para cinsinden yapılması ya da fiyatlanması konusunu ele almaktadır. Bu yorum tek bir ödemenin yapılması/alınması durumunda ve birden fazla ödemenin yapıldığı/alındığı durumlara rehberlik etmektedir. Bu rehberliğin amacı uygulamadaki çeşitliliği azaltmaktadır.

30 HAZİRAN 2018 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)

-Uluslararası Muhasebe Standartları Kurumu (UMSK) tarafından yayınlanmış fakat KGK tarafından yayımlanmamış standartlar ve değişiklikler
UFRS Yorum 23, “Vergi uygulamalarındaki belirsizlikler”

Ocak 2019 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Bu yorum TMS 12 Gelir Vergileri standardının uygulamalarındaki bazı belirsizliklere açıklık getirmektedir. UFRS Yorum Komitesi daha önce vergi uygulamalarında bir belirsizlik olduğu zaman bu belirsizliğin TMS 12’ye göre değil TMS37 “Karşılıklar, Koşullu Borçlar ve Koşullu Varlıklar” standardının uygulanması gerektiğini açıklığa kavuşturmuştu. TFRS Yorum 23 ise gelir vergilerinde belirsizlikler olduğu durumlarda ertelenmiş vergi hesaplamasının nasıl ölçüleceği ve muhasebeleştirileceği ile ilgili açıklama getirmektedir. Vergi uygulaması belirsizliği, bir şirket tarafından yapılan bir vergi uygulamasının vergi otoritesince kabul edilir olup olmadığının bilinmediği durumlarda ortaya çıkar. Örneğin, özellikle bir giderin indirim olarak kabul edilmesi ya da iade alınabilir vergi hesaplamasına belirli bir kalemin dahil edilip edilmemesiyle ilgili vergi kanunda belirsiz olması gibi. TFRS Yorum 23 bir kalemin vergi uygulamalarının belirsiz olduğu; vergilendirilebilir gelir, gider, varlık ya da yükümlülüğün vergiye esas tutarları, vergi gideri, alacağı ve vergi oranları da dahil olmak üzere her durumda geçerlidir.

2015-2017 yıllık iyileştirmeler; 1 Ocak 2019 ve sonrası yıllık raporlama dönemleri için geçerlidir. Bu iyileştirmeler aşağıdaki değişiklikleri içermektedir:

- UFRS 3 ‘İşletme Birleşmeleri’, kontrolü sağlayan işletme, müşterek faaliyette daha önce edindiği payı yeniden ölçer.
- UFRS 11 ‘Müşterek Anlaşmalar’, müşterek kontrolü sağlayan işletme, müşterek faaliyette daha önce edindiği payı yeniden ölçmez.
- UMS 12 ‘Gelir Vergileri’, işletme, temettülerin gelir vergisi etkilerini aynı şekilde muhasebeleştirir.
- UMS 23 ‘Borçlanma Maliyetleri, bir özellikli varlığın amaçlanan kullanıma veya satışa hazır hale gelmesi için yapılan her borçlanmayı, genel borçlanmanın bir parçası olarak değerlendirir

UMS 19 “Çalışanlara Sağlanan Faydalar”, planda yapılan değişiklik, küçülme veya yerine getirme ile ilgili iyileştirmeler”

1 Ocak 2019 ve sonrasında olan yıllık raporlama dönemleri için geçerlidir. Bu iyileştirmeler aşağıdaki değişiklikleri gerektirir:

- ☐ ☐ Planda yapılan değişiklik, küçülme ve yerine getirme sonrası dönem için; cari hizmet maliyeti ve net faizi belirlemek için güncel varsayımların kullanılması;
- ☐ ☐ Geçmiş dönem hizmet maliyetinin bir parçası olarak kar veya zararda muhasebeleştirme, ya da varlık tavanından kaynaklanan etkiyle daha önce finansal tablolara alınmamış olsa bile, fazla değerdeki herhangi bir azalmanın, yerine getirmedeki bir kazanç ya da zararın finansal tablolara alınmasıdır.

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

AYES ÇELİK HASIR VE ÇİT SANAYİ A.Ş.

30 HAZİRAN 2018 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 faaliyetinde bulunmak amacı ile Atabeyli Tarım Ve Güneş Enerjisi A.Ş. firmasını kurmuştur. Her iki firmanın da 30.06.2018 itibariyle sermaye tutarı 50.000 TL olup Ayes Çelik Hasır ve Çit Sanayi A.Ş. sermayelerin tamamına sahiptir.

Bağlı ortaklıkların bilanço tarihi itibariyle fiili bir faaliyetleri bulunmamaktadır.

30 Haziran 2018 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 2018 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 2018 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)

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).

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, oluştuğu dönemde gider olarak gelir tablosunda raporlanmaktadır. Yapılan harcamalar ilgili maddi duran varlığa gelecekteki kullanımında ekonomik bir değer artışı sağlıyorsa bu harcamalar varlığın maliyetine eklenmektedir.

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

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

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

30 HAZİRAN 2018 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)

Maliyet Yöntemi

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

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

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

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

Maddi Olmayan Duran Varlıklar

Satın alınan maddi olmayan duran varlıklar

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

Maddi olmayan varlıkların bilanço dışı bırakılması

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

Yatırım Amaçlı Gayrimenkuller

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

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

Maliyet Yöntemi

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

30 HAZİRAN 2018 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)

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

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

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 kiralalar 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 2018 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 olmamasına göre değişir.

(a) İtfa edilmiş maliyeti üzerinden ölçülen finansal varlıklar

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

30 HAZİRAN 2018 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 2018 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, gözlemlenebilir piyasa fiyatını kullanarak bir aracın gerçeğe uygun değerini temel alarak ölçebilir.

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

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 2018 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 düştükten sonra kalan varlıklarındaki hakkı temsil eden sözleşme özkaynağa dayalı finansal araçtır. Belirli finansal yükümlülükler ve özkaynağa dayalı finansal araçlar için uygulanan muhasebe politikaları aşağıda belirtilmiştir.

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

Gerçeğe uygun değer farkı kâr veya zarara yansıtılan finansal yükümlülükler

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

Türev finansal araçlar ve finansal riskten korunma muhasebesi

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

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

Diğer finansal yükümlülükler

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

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

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

Ticari Borçlar

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

30 HAZİRAN 2018 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 dövizde 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 2018 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 2018 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 2018 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 2018 tarihinde sona eren yıl için Grup, öngörülebilir gelecekte vergilendirilebilir karının olduğuna dair göstergeleri yeterli bulduğundan ertelenmiş vergi aktiflerini kayıtlara almıştır.
- b) Kıdem tazminatı yükümlülüğü aktüeryal varsayımlar (iskonto oranları, gelecek maaş artışları ve çalışan ayrılma oranları) kullanılarak belirlenir.

AYES ÇELİK HASIR VE ÇİT SANAYİ A.Ş.

30 HAZİRAN 2018 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. (31.12.2017: Bulunmamaktadır.)

4. DİĞER İŞLETMELERDEKİ PAYLAR

Bulunmamaktadır. (31.12.2017: Bulunmamaktadır.)

5. BÖLÜMLERE GÖRE RAPORLAMA

Bulunmamaktadır. (31.12.2017: Bulunmamaktadır.)

6. NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ

	30.06.2018	31.12.2017
Kasa	80.101	23.202
Bankadaki nakit		
- Vadesiz mevduatlar	519.967	1.137.425
Diğer nakit ve nakit benzerleri	179.332	166.200
Toplam	779.400	1.326.827

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

7. FİNANSAL YATIRIMLAR

Kısa Vadeli Finansal Yatırımlar

Bulunmamaktadır (31.12.2017: Bulunmamaktadır).

Uzun Vadeli Finansal Yatırımlar

Bulunmamaktadır (31.12.2017: Bulunmamaktadır).

AYES ÇELİK HASIR VE ÇİT SANAYİ A.Ş.**30 HAZİRAN 2018 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**

	30.06.2018	31.12.2017
a) Kısa Vadeli Banka Kredileri	28.452.411	17.297.252
b) Finansal Kiralama Borçları	1.697.464	1.861.885
c) Kredi Kartları	217.282	236.673
Toplam	30.367.157	19.395.810

Uzun Vadeli Borçlanmalar

	30.06.2018	31.12.2017
a) Uzun Vadeli Banka Kredileri	1.356.447	2.599.935
b) Finansal Kiralama Borçları	2.878.593	3.477.046
Toplam	4.235.040	6.076.981

a) Banka Kredileri**30.06.2018**

<u>Para Birimi</u>	<u>Ağırlıklı Etkin Faiz Oranı</u> (%)	<u>Kısa Vadeli</u>	<u>Uzun Vadeli</u>
TL	16,44-25,74	26.143.871	1.356.447
USD	1,56	2.308.540	-
Toplam		28.452.411	1.356.447

31.12.2017

<u>Para Birimi</u>	<u>Ağırlıklı Etkin Faiz Oranı</u> (%)	<u>Kısa Vadeli</u>	<u>Uzun Vadeli</u>
TL	16,46-18,83	15.402.573	2.599.935
USD	1,56	1.894.679	-
Toplam		17.297.252	2.599.935

Yıllar itibariyle kredilerin geri ödeme planı aşağıdaki gibidir:

	30.06.2018	31.12.2017
1 yıl içerisinde ödenecek	28.452.411	17.297.252
1-2 yıl içerisinde ödenecek	1.247.421	2.235.170
2-3 yıl içerisinde ödenecek	109.026	364.765
Toplam	29.808.858	19.897.187

AYES ÇELİK HASIR VE ÇİT SANAYİ A.Ş.**30 HAZİRAN 2018 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

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

8. FİNANSAL BORÇLANMALAR (devamı)**b) Finansal Kiralama Borçları****30.06.2018**

<u>Para Birimi</u>	<u>Ağırlıklı Etkin Faiz Oranı</u> <u>(%)</u>	<u>Kısa Vadeli</u>	<u>Uzun Vadeli</u>
TL	10,34-18,09	1.697.464	2.878.593
Toplam		1.697.464	2.878.593

31.12.2017

<u>Para Birimi</u>	<u>Ağırlıklı Etkin Faiz Oranı</u> <u>(%)</u>	<u>Kısa Vadeli</u>	<u>Uzun Vadeli</u>
TL	10,34-18,09	1.861.886	3.477.046
Toplam		1.861.886	3.477.046

Yıllar itibariyle finansal kiralama borçlarının geri ödeme planı aşağıdaki gibidir:

	<u>30.06.2018</u>	<u>31.12.2017</u>
1 yıl içerisinde ödenecek	1.697.464	1.861.886
1-2 yıl içerisinde ödenecek	1.405.057	1.421.058
2-3 yıl içerisinde ödenecek	1.373.790	1.273.789
3-4 yıl içerisinde ödenecek	99.746	782.198
Toplam	4.576.057	5.338.932

9. TİCARİ ALACAK VE BORÇLAR**a) Kısa Vadeli Ticari Alacaklar:**

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

<u>Kısa Vadeli Ticari Alacaklar</u>	<u>30.06.2018</u>	<u>31.12.2017</u>
Alicılar (*)	15.080.493	18.085.316
Alacak Senetleri (*)	17.690.275	15.114.571
Eksi: Tahakkuk Etmemiş Finansman Geliri	(243.710)	(351.531)
Şüpheli Ticari Alacaklar (**)	12.934.234	12.974.845
Eksi: Şüpheli Ticari Alacak Karşılığı	(12.934.234)	(12.974.845)
Ara Toplam	32.527.058	32.848.356
İlişkili Taraflardan Ticari Alacaklar (Not 37)	2.301	713.550
Toplam	32.529.359	33.561.906

30.06.2018 tarihi itibariyle TL cinsinden kısa vadeli ticari alacaklar için hesaplanan tahakkuk etmemiş finansman geliri için kullanılan etkin ağırlıklı ortalama faiz oranı yıllık TL %14,38, USD % 3,69 ve Avro % 2,38 olup alacakların ağırlıklı ortalama vadesi yaklaşık 1 aydır (31.12.2017: %12,49, 2 ay).

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

AYES ÇELİK HASIR VE ÇİT SANAYİ A.Ş.

30 HAZİRAN 2018 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)

Şüpheli Ticari Alacaklar	30.06.2018	31.12.2017
Dönem Başı	12.974.845	11.406.549
Dönem Gideri	-	1.568.296
Eksi: Dönem İçinde İptal Edilen	(40.611)	-
Dönem Sonu	12.934.234	12.974.845

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

Uzun Vadeli Ticari Alacaklar

Bulunmamaktadır (31.12.2017: Bulunmamaktadır).

b) Ticari Borçlar:

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

<u>Kısa Vadeli Ticari Borçlar</u>	30.06.2018	31.12.2017
Satıcılar (*)	10.692.189	9.147.981
Borç Senetleri (*)	2.112.783	2.685.589
Eksi: Tahakkuk Etmemiş Finansman Gideri	(175.270)	(70.262)
Diğer Ticari Borçlar	12.370	2.734
Toplam	12.642.072	11.766.042

30.06.2018 tarihi itibarıyla TL cinsinden kısa vadeli ticari borçlar için hesaplanan tahakkuk etmemiş finansman giderleri için kullanılan etkin ağırlıklı ortalama faiz oranı yıllık TL %14,38, USD % 3,69 ve Avro % 2,38 olup borçların ağırlıklı ortalama vadesi yaklaşık 22 gündür. (31.12.2017: %12,49, 20 gün)

Uzun Vadeli Ticari Borçlar

Bulunmamaktadır (31.12.2017:Bulunmamaktadır).

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

10. DİĞER ALACAK VE BORÇLAR

<u>Kısa Vadeli Diğer Alacaklar</u>	30.06.2018	31.12.2017
KDV Alacağı	400.226	309.128
Verilen Depozito ve Teminatlar	877	877
Ara Toplam	401.103	310.005
İlişkili Taraflardan Diğer Alacaklar (Not 37)	-	-
Toplam	401.103	310.005
 <u>Uzun Vadeli Diğer Alacaklar</u>	 30.06.2018	 31.12.2017
Verilen Depozito ve Teminatlar	73.006	73.006
Toplam	73.006	73.006

AYES ÇELİK HASIR VE ÇİT SANAYİ A.Ş.

30 HAZİRAN 2018 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

10. DİĞER ALACAK VE BORÇLAR (devamı)

Kısa Vadeli Diğer Borçlar	30.06.2018	31.12.2017
Diğer Çeşitli Borçlar	106.477	77.116
Ödenecek Vergi ve Fonlar	99.874	967.349
Ertelenmiş Vergi Borçları	-	64.708
Alınan Depozito ve Teminatlar	8.000	11.000
Ara Toplam	214.351	1.120.173
İlişkili Taraflara Diğer Borçlar (Not 37)	823.306	561.921
Toplam	1.037.657	1.682.094

Uzun Vadeli Diğer Borçlar

Bulunmamaktadır (31.12.2017: Bulunmamaktadır).

11. TÜREV ARAÇLAR

Grup'un kur riskini yönetmek adına yaptığı türev işlemlerin değerlemesi, değerlendirme tarihinde henüz vadesi gelmemiş olan işlemler için piyasa rayıçları baz alınarak yapılmakta ve gerçeğe uygun değerleri finansal durum tablosunda varlık veya yükümlülük olarak gösterilmektedir.

Alım satım amaçlı muhasebeleştirilen: Kısa vadeli türev araçlar

	30.06.2018		31.12.2017	
	Kontrat Tutarı	Gerçeğe Uygun Değer varlık/(yükümlülük)	Kontrat Tutarı	Gerçeğe Uygun Değer varlık/(yükümlülük)
Vadeli yabancı para işlemleri	-	-	5.429.700	(313.382)
	-	-	5.429.700	(313.382)

31.12.2017- Grup'un, 23.11.2017 tarihinde 17.01.2018 vadeli olarak USD cinsinden forward sözleşmesi bulunmaktadır. 31 Aralık 2017 itibarıyla gerçeğe uygun değerindeki değişimlerden kaynaklanan (313.382) TL kayıp, 2017 yılı kar veya zarar tablosunda muhasebeleştirilir.

12. STOKLAR

	30.06.2018	31.12.2017
İlk Madde ve Malzeme	14.605.743	9.855.428
Mamuller	9.313.746	3.702.775
Ticari Mallar	3.197.787	1.417.142
Diğer Stoklar	35.495	134.994
Stok Değer Düşüklüğü Karşılığı	(7.117)	(7.117)
Toplam	27.145.654	15.103.222

Stok Değer Düşüklüğü Karşılığı	30.06.2018	31.12.2017
Dönem Başı	(7.117)	(7.117)
Dönem Gideri	-	-
Eksi: Dönem İçinde İptal Edilen	-	-
Dönem Sonu	(7.117)	(7.117)

AYES ÇELİK HASIR VE ÇİT SANAYİ A.Ş.

30 HAZİRAN 2018 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

13. PEŞİN ÖDENMİŞ GİDERLER VE ERTELENMİŞ GELİRLER

<u>Kısa Vadeli Peşin Ödenmiş Giderler</u>	<u>30.06.2018</u>	<u>31.12.2017</u>
Stoklar İçin Verilen Avanslar	5.559.708	5.448.460
Gelecek Aylara Ait Giderler	122.087	100.797
Toplam	5.681.795	5.549.257
İlişkili Taraflara Verilen Avanslar (Not 37)	-	-
Toplam	5.681.795	5.549.257

<u>Uzun Vadeli Peşin Ödenmiş Giderler</u>	<u>30.06.2018</u>	<u>31.12.2017</u>
Duran Varlıklar İçin Verilen Avanslar	1.646.249	1.646.249
Toplam	1.646.249	1.646.249

<u>Kısa Vadeli Ertelenmiş Gelirler</u>	<u>30.06.2018</u>	<u>31.12.2017</u>
Alınan Sipariş Avanslar	5.019.761	4.010.504
Toplam	5.019.761	4.010.504

Uzun Vadeli Ertelenmiş Gelirler

Bulunmamaktadır (31.12.2017: Bulunmamaktadır).

14. İNŞAAT SÖZLEŞMELERİ

Bulunmamaktadır (31.12.2017: Bulunmamaktadır).

15. YATIRIM AMAÇLI GAYRİMENKULLER

	<u>01.01.2017</u>			<u>31.12.2017</u>			<u>30.06.2018</u>
<u>Maliyet Bedeli</u>	<u>Kapanış Bakiyesi</u>	<u>İlaveler</u>	<u>Çıkış</u>	<u>Kapanış Bakiyesi</u>	<u>İlaveler</u>	<u>Çıkış</u>	<u>Kapanış Bakiyesi</u>
Binalar	295.000	-	(90.000)	205.000	-	-	205.000
Toplam	295.000	-	(90.000)	205.000	-	-	205.000
<u>Birikmiş Amortismanlar (-)</u>	-			-			-
Binalar	6.300	5.400	(2.850)	8.850	1.800	-	10.650
Toplam	6.300	5.400	(92.850)	8.850	1.800	-	10.650
Yatırım Amaçlı Gayrimenkuller, Net	288.700			196.150			194.350

Yatırım amaçlı gayrimenkule ait amortisman süresi aşağıdaki gibidir:

Binalar	<u>Ekonomik Ömrü</u> 50 yıl
---------	---------------------------------------

Cari yıl amortisman giderlerinin toplamı 1.800 TL'dir (31.12.2017: 5.400 TL). Bu tutarın tamamı yatırım faaliyetlerinden giderlere dahil edilmiştir.

AYES ÇELİK HASIR VE ÇİT SANAYİ A.Ş.**30 HAZİRAN 2018 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	01.01.2017	Giriş	Çıkış	Transferler	31.12.2017	Giriş	Çıkış	Transferler	30.06.2018
Arazi ve arsalar	2.671.008	-	-	-	2.671.008	-	-	-	2.671.006
Yeraltı ve yerüstü düzenleri	26.333	-	-	-	26.333	-	-	-	26.333
Binalar	6.752.078	-	-	2.172.333	8.924.411	-	-	-	8.924.411
Tesis Makine Cihazlar	13.870.770	7.011.168	(23.099)	1.012.852	21.871.691	648.340	-	-	22.520.031
Taşıtlar	894.433	74.257	(15.510)	-	953.180	-	(26.460)	-	926.720
Demirbaşlar	381.358	44.750	-	-	426.108	221.160	-	-	647.268
Diğer Maddi Duran Varlıklar	50.217	-	-	-	50.217	18.383,2	-	-	68.600
Yapılmakta olan maliyetler	239.194	3.238.900	-	(3.185.185)	292.910	636.836	-	-	929.747
Toplam	24.885.391	10.369.075	(38.609)	-	35.215.858	1.524.719	(26.460)	-	36.714.116

Birikmiş Amortismanlar	01.01.2017	Giriş	Çıkış		31.12.2017	Giriş	Çıkış		30.06.2018
Yeraltı ve yerüstü düzenleri	26.333	-	-	-	26.333	-	-	-	26.333
Binalar	1.547.231	140.298	-	-	1.687.529	95.040	-	-	1.782.569
Tesis Makine Cihazlar	9.999.596	686.038	(12.074)	-	10.673.560	710.405	-	-	11.383.965
Taşıtlar	551.190	135.987	(15.510)	-	671.667	61.506	(26.460)	-	706.713
Demirbaşlar	306.787	27.015	-	-	333.802	21.147	-	-	354.949
Diğer Maddi Duran Varlıklar	10.936	3.674	-	-	14.612	2.257	-	-	16.869
Toplam	12.442.075	993.012	(27.584)	-	13.407.503	890.355	(26.460)	-	14.271.398

Net Tutar	12.443.316				21.808.355				22.442.718
------------------	-------------------	--	--	--	-------------------	--	--	--	-------------------

30 Haziran 2018 itibariyle 7.756.122 TL tutarındaki makine Finansal kiralama ile alınmıştır. (31.12.2017: 7.756.122 TL)

AYES ÇELİK HASIR VE ÇİT SANAYİ A.Ş.

30 HAZİRAN 2018 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 890.355 TL'dir (31.12.2017: 3.537.414 TL). Bu tutarın 807.859 TL'si satışların maliyetine (31.12.2017: 3.423.377 TL) (Not 30), 42.946 TL'si Genel Yönetim Giderlerine (31.12.2017: 45.180 TL) (Not 29), 29.584 TL'si Pazarlama Giderlerine (31.12.2017: 48.726 TL) (Not 29), 9.935 TL'si Çalışmayan Kısım Giderlerine (31.12.2017: 20.131 TL) (Not 31) dahil edilmiştir.

30.06.2018 tarihi itibarı ile maddi duran varlıklar üzerinde rehin ve ipotek bulunmamaktadır (31.12.2017: Bulunmamaktadır) ve 33.019.442 TL sigorta teminatı (31.12.2017: 30.000.000 TL) bulunmaktadır. Ayrıca Grup'un İşveren Mali Sorumluluk Sigorta Poliçesi kapsamında toplam 6.190.000 TL bedelli sigorta teminatı bulunmaktadır.

17. MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR

Maddi Olmayan Duran Varlıklar

	01.01.2017	Giriş	31.12.2017	Giriş	30.06.2018
Diğer maddi olmayan varlıklar	77.075	5.899	82.974	7.000	82.974
Toplam	77.075	5.899	82.974	7.000	82.974

Birikmiş

Amortismanlar

	01.01.2017	Giriş	31.12.2017	Giriş	30.06.2018
Diğer maddi olmayan varlıklar	71.341	6.273	77.614	3.468	81.082
Toplam	71.341	6.273	77.614	3.468	81.082

Net Tutar	5.734	5.360	8.892
------------------	--------------	--------------	--------------

Cari yıl itfa payı giderlerinin toplamı 3.468 TL dir. (31.12.2017: 6.273 TL) Bu tutarın tamamı genel yönetim giderlerine (31.12.2017: 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 (31.12.2017: Bulunmamaktadır).

AYES ÇELİK HASIR VE ÇİT SANAYİ A.Ş.

30 HAZİRAN 2018 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

19. KİRALAMA İŞLEMLERİ

Kiralayan durumunda Grup

Kiralama sözleşmeleri:

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

Grup'un gayrimenkulüne ilişkin yaptığı faaliyet kiralamasından elde ettiği kira geliri 8.100 TL'dir (31.12.2017: 20.861 TL).

20. VARLIKLARDA DEĞER DÜŞÜKLÜĞÜ

Şüpheli ticari alacak karşılığı açıklaması dipnot 9'da gösterilmiştir.

21. DEVLET TEŞVİK VE YARDIMLARI

Bulunmamaktadır (31.12.2017: Bulunmamaktadır).

22. BORÇLANMA MALİYETLERİ

Bulunmamaktadır (31.12.2017: Bulunmamaktadır).

23. KARŞILIKLAR, KOŞULLU VARLIK VE BORÇLAR

Karşılıklar

Kısa Vadeli Borç Karşılıkları

Dava Karşılıkları

Toplam

30.06.2018

31.12.2017

-

-

-

-

31 Aralık 2017 tarihi itibarıyla Şirket tarafından açılan ve devam eden davalar bulunmakta olup bilanço tarihi itibarıyla söz konusu davalar için finansal tablolarında şüpheli alacak karşılığı ayrılmıştır. (Not 9)

Uzun Vadeli Borç Karşılıkları

Bulunmamaktadır (31.12.2017: Bulunmamaktadır).

AYES ÇELİK HASIR VE ÇİT SANAYİ A.Ş.**30 HAZİRAN 2018 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)**Teminat - Rehin – İpotekler-Kefaletler ("TRİ")**

30 Haziran 2018 ve 31 Aralık 2017 tarihleri itibariyle Grup'un teminat/rehin/ipotek/kefalet pozisyonuna ilişkin tabloları aşağıdaki gibidir

30.06.2018

Grup Tarafından Verilen TRİK'ler (Teminat – Rehin – İpotek-Kefaletler)	TL Karşılıkları	USD	EUR	TL
A) Kendi tüzel kişiliği adına vermiş olduğu TRİK'ler	26.227.242	500.000	26.000	23.808.853
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	26.227.242	500.000	26.000	23.808.853

31.12.2017

Grup Tarafından Verilen TRİK'ler (Teminat – Rehin – İpotek-Kefaletler)	TL Karşılıkları	USD	EUR	TL
A) Kendi tüzel kişiliği adına vermiş olduğu TRİK'ler	29.933.053	500.000	26.000	27.929.700
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	29.933.053	500.000	26.000	27.929.700

AYES ÇELİK HASIR VE ÇİT SANAYİ A.Ş.

30 HAZİRAN 2018 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)

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

Grup'un vermiş olduğu "Diğer TRİK" lerin şirketin özkaynaklarına oranı 30.06.2018 tarihi itibarıyla %0'dır (31.12.2017: % 0)

30.06.2018 ve 31.12.2017 tarihleri itibarıyla verilen TRİK'lerin türleri itibarıyla dağılımı aşağıda gösterilmiştir:

Verilen Teminat, Rehin, İpotek ve Kefaletler

	<u>30.06.2018</u>				<u>31.12.2017</u>			
	<u>Toplam TL Karşılıkları</u>	<u>USD</u>	<u>EUR</u>	<u>TL</u>	<u>Toplam TL Karşılıkları</u>	<u>USD</u>	<u>EUR</u>	<u>TL</u>
Teminatlar	26.227.242	500.000	26.000	23.808.853	29.933.053	500.000	26.000	27.929.700
Toplam	26.227.242	500.000	26.000	23.808.853	29.933.053	500.000	26.000	27.929.700

30.06.2018 ve 31.12.2017 tarihleri itibarıyla alınan TRİK'lerin türleri itibarıyla dağılımı aşağıda gösterilmiştir:

Alınan Teminat, Rehin, İpotek ve Kefaletler

	<u>30.06.2018</u>				<u>31.12.2017</u>			
	<u>Toplam TL Karşılıkları</u>	<u>USD</u>	<u>EUR</u>	<u>TL</u>	<u>Toplam TL Karşılıkları</u>	<u>USD</u>	<u>EUR</u>	<u>TL</u>
Teminatlar	8.773.000	-	-	8.773.000	5.533.000	-	-	5.533.000
İpotekler	360.000	-	-	360.000	360.000	-	-	360.000
Toplam	9.133.000	-	-	9.133.000	5.893.000	-	-	5.893.000

24. TAAHHÜTLER

Bulunmamaktadır (31.12.2017: Bulunmamaktadır).

AYES ÇELİK HASIR VE ÇİT SANAYİ A.Ş.

30 HAZİRAN 2018 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

<u>Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlar</u>	<u>30.06.2018</u>	<u>31.12.2017</u>
Personele Borçlar	419.505	376.712
Ödenecek Sosyal Güvenlik Kesintileri	431.031	414.802
Toplam	850.536	791.514

<u>Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Kısa Vadeli Karşılıklar</u>	<u>30.06.2018</u>	<u>31.12.2017</u>
İzin Karşılığı	59.242	200.193
Toplam	59.242	200.193

<u>Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Uzun Vadeli Karşılıklar</u>	<u>30.06.2018</u>	<u>31.12.2017</u>
Kıdem Tazminatı Karşılığı	494.223	394.119
Toplam	494.223	394.119

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

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

Bilanço tarihindeki karşılıklar yıllık % 8 beklenen maaş artış oranı ve % 11,5 iskonto oranı varsayımına göre, yaklaşık % 3,24 gerçek iskonto oranı ve aşağıdaki emekli olma varsayımlarına göre hesaplanmıştır. (31.12.2017: Sırasıyla % 8, % 11,5 ve % 3,24)

	<u>30.06.2018</u>	<u>31.12.2017</u>
Yıllık iskonto oranı (%)	3,24	3,24
Emeklilik olasılığı (%)	69,88	69,88

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, 31 Aralık 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 2018 tarihinde geçerli olan 5.001,76 TL tavan tutarı dikkate alınmıştır (31.12.2017: 4.732,48 TL).

AYES ÇELİK HASIR VE ÇİT SANAYİ A.Ş.**30 HAZİRAN 2018 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:

	30.06.2018	31.12.2017
1 Ocak itibariyle karşılık	394.119	371.987
Hizmet maliyeti	39.277	63.982
Faiz maliyeti	8.032	12.876
İptal edilen kıdem tazminatları	(15.443)	(73.275)
Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazanç/Kayıpları (*)	68.238	18.549
Dönem Sonu Toplam Karşılık	494.223	394.119

(*) 30.06.2018 tarihi itibariyle 68.238 TL (31.12.2017: 18.549 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>30.06.2018</u>	<u>31.12.2017</u>
Diğer KDV	982.720	22.671
Toplam	982.720	22.671

Diğer Duran Varlıklar

Bulunmamaktadır (31.12.2017: Bulunmamaktadır).

Diğer Kısa Vadeli Yükümlülükler

	<u>30.06.2018</u>	<u>31.12.2017</u>
Diğer KDV	22.373	10.708
Toplam	22.373	10.708

Diğer Uzun Vadeli Yükümlülükler

Bulunmamaktadır (31.12.2017: Bulunmamaktadır).

AYES ÇELİK HASIR VE ÇİT SANAYİ A.Ş.**30 HAZİRAN 2018 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 2018 ve 31 Aralık 2017 tarihlerindeki çıkarılmış sermaye yapısı aşağıdaki gibidir:

	30.06.2018		31.12.2017	
	<u>Pay Oranı</u>	<u>Pay Tutarı</u>	<u>Pay Oranı</u>	<u>Pay Tutarı</u>
Sermayedarlar	(%)	TL	(%)	TL
Gerçek Kişiler	100,00	15.028.200	100,00	15.028.200
Sermaye	100,00	15.028.200	100,00	15.028.200
Ödenmemiş Sermaye (-)		-		-
Ödenmiş Sermaye		15.028.200		15.028.200

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

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

b) Sermaye Düzeltmesi Farkları

	30.06.2018	31.12.2017
Sermaye Düzeltmesi Farkları	545.688	545.688
Toplam	545.688	545.688

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

	30.06.2018	31.12.2017
Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazanç/Kayıpları	(244.388)	(189.798)
Toplam	(244.388)	(189.798)

d) Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler

	30.06.2018	31.12.2017
Yasal Yedekler	1.417.309	1.188.744
Gayrimenkul Satış Kazancı İstisnası	399.524	399.524
Toplam	1.816.833	1.588.268

e) Geçmiş Yıllar Kar/(Zararları)

	30.06.2018	31.12.2017
01 Ocak Bakiyesi	14.756.739	12.961.764
Önceki Yıl Karı (Zararı)	4.648.181	2.820.931
Yasal Yedeklere Transfer	(228.565)	(184.545)
Eğitim Fonu	(90.000)	(90.000)
Kar Dağıtımı	(1.051.974)	(751.411)
Dönem Sonu Bakiyesi	18.034.381	14.756.739

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.

AYES ÇELİK HASIR VE ÇİT SANAYİ A.Ş.

30 HAZİRAN 2018 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 (31.12.2017: Bulunmamaktadır).

Temettü Dağıtım

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

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

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

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

28. HASILAT ve SATIŞLARIN MALİYETİ

	01.01.- 30.06.2018	01.01.- 30.06.2017
Satış Gelirleri (net)		
Yurt İçi Satış Gelirleri	198.969.516	113.274.644
Yurtdışı Satış Gelirleri	1.713.060	587.386
Diğer Gelirler	241.916	65.843
Toplam Gelirler	200.924.492	113.927.873
Satıştan İadeler (-)	(672.765)	(337.644)
Toplam	(672.765)	(337.644)
Satış Gelirleri, net	200.251.727	113.590.229

AYES ÇELİK HASIR VE ÇİT SANAYİ A.Ş.**30 HAZİRAN 2018 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.-30.06.2018</u>	<u>01.01.-30.06.2017</u>
I - Satılan Mamul Maliyeti	99.341.729	66.999.932
II - Satılan Ticari Mal Maliyeti	89.913.416	41.595.721
III - Satılan Hizmet Maliyeti	45.269	15.927
Satışların Maliyeti	190.142.140	108.611.580
Brüt Kar / (Zarar)	10.109.587	4.978.649

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

	<u>01.01.- 30.06.2018</u>	<u>01.01.- 30.06.2017</u>
Genel Yönetim Giderleri (-)	764.252	767.369
Pazarlama Giderleri (-)	2.536.906	1.868.553
Toplam	3.301.158	2.635.922

<u>Genel Yönetim Giderleri (-)</u>	<u>01.01.- 30.06.2018</u>	<u>01.01.- 30.06.2017</u>
Personel Giderleri	432.565	551.620
Amortisman Giderleri	46.414	20.695
İtfa ve Tükenme Payları	3.468	2.568
Aidat Giderleri	12.083	10.615
Taşıt Giderleri	6.508	1.526
Banka Giderleri	16.382	10.098
Kıdem Tazminatı Karşılık Gideri	4.444	35.212
Yakıt Giderleri	15.248	7.078
Bina Yönetim Giderleri	67.057	23.143
Danışmanlık Giderleri	35.737	21.360
Büro Araç ve Gereç Giderleri	-	105
Elektrik, Su ve Isınma Giderleri	1.247	3.330
Haberleşme Giderleri	11.381	3.926
Kırtasiye Giderleri	3.027	5.548
Noter Giderleri	6.410	915
Sigorta Giderleri	3.489	3.946
Vergi Resim ve Harç Giderleri	29.669	21.239
Diğer Giderler	69.124	44.445
Toplam	764.252	767.369

AYES ÇELİK HASIR VE ÇİT SANAYİ A.Ş.**30 HAZİRAN 2018 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.-30.06.2018</u>	<u>01.01.-30.06.2017</u>
Personel Giderleri	561.636	433.087
Amortisman Giderleri	29.584	18.283
Dava Giderleri	16.185	12.980
Araç Giderleri	11.150	3.011
Bakım Onarım Giderleri	20.277	-
Fuar ve Seminer Giderleri	866	34.141
Haberleşme Giderleri	9.573	6.517
İhracat Giderleri	111.617	-
Reklam ve İlan Giderleri	29.834	19.773
Kırtasiye Giderleri	3.036	1.804
Malzeme Giderleri	71.985	-
Nakliye Giderleri	1.556.711	1.246.259
Noter Giderleri	289	-
Sigorta Giderleri	8.755	6.312
Vergi Resim ve Harç Giderleri	4.168	9.429
Kargo Giderleri	8.140	-
Diğer Çeşitli Giderler	93.100	76.957
Toplam	2.536.906	1.868.553

Araştırma ve Geliştirme Giderleri

Bulunmamaktadır (31.12.2017: Bulunmamaktadır).

30. NİTELİKLERİNE GÖRE GİDERLER

	<u>01.01.- 30.06.2018</u>	<u>01.01.- 30.06.2017</u>
Amortisman Giderleri		
Satışların Maliyeti	807.859	416.305
Genel Yönetim Gideri	42.946	20.295
Pazarlama Gideri	29.584	18.283
Çalışmayan Kısım Giderleri	9.965	10.065
Toplam	890.355	465.348

	<u>01.01.- 30.06.2018</u>	<u>01.01.- 30.06.2017</u>
İtfa ve Tükenme Payları		
Genel Yönetim Gideri	3.468	2.568
Toplam	3.468	2.568

	<u>01.01.- 30.06.2018</u>	<u>01.01.- 30.06.2017</u>
Personel Giderleri		
Satışların Maliyeti	2.777.059	3.110.338
Genel Yönetim Gideri	437.009	586.382
Pazarlama Gideri	561.636	433.087
Toplam	3.775.704	4.130.257

AYES ÇELİK HASIR VE ÇİT SANAYİ A.Ş.**30 HAZİRAN 2018 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 2018 ve 30 Haziran 2017 tarihlerinde sona eren yıllara ait diğer faaliyetlerden gelirlerin ve giderlerin detayı aşağıdaki gibidir:

	01.01.- 30.06.2018	01.01.- 30.06.2017
<u>Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler</u>		
Tahakkuk Etmemiş Finansman Gelirleri	556.112	247.260
Vade Farkı Gelirleri	-	823.172
Kur Farkı Geliri	336.138	24.406
Konusu Kalmayan Karşılıklar	49.244	-
Nakliye Gelirleri	241.785	214.482
Diğer Olağan Gelir ve Karlar	164.331	68.271
Toplam	1.347.610	1.377.591

	01.01.- 30.06.2018	01.01.- 30.06.2017
<u>Esas Faaliyetlerden Diğer Giderler</u>		
Tahakkuk Etmemiş Finansman Giderleri (-)	313.972	195.342
Vade Farkı Giderleri (-)	433.258	89.232
Fiyat Farkı Giderleri	1.761	25.197
Kur Farkı Giderleri (-)	182.928	29.606
Şüpheli Alacak Karşılık Giderleri (-)	-	32.604
Diğer Gider ve Zararlar (-)	234.437	81.970
Çalışmayan Kısım Gider ve Zararları (-)	9.965	9.965
Toplam	1.176.321	463.916

32. YATIRIM FAALİYETLERİNDEN DİĞER GELİRLER VE GİDERLER

	01.01.- 30.06.2018	01.01.- 30.06.2017
<u>Yatırım Faaliyetlerinden Diğer Gelirler</u>		
Kira Gelirleri	5.700	9.442
Sabit Kıymet Satış Karları	27.188	-
Toplam	32.888	9.442

	01.01.- 30.06.2018	01.01.- 30.06.2017
<u>Yatırım Faaliyetlerinden Diğer Giderler (-)</u>		
Amortisman Giderleri (-)	1.800	2.700
Toplam	1.800	2.700

AYES ÇELİK HASIR VE ÇİT SANAYİ A.Ş.

30 HAZİRAN 2018 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

Finansman Gelirleri	01.01.-30.06.2018	01.01.-30.06.2017
Kur Farkı Gelirleri	27.161	140
Toplam	27.161	140

Finansman Giderleri	01.01.-30.06.2018	01.01.-30.06.2017
Faiz Giderleri (-)	3.145.567	404.458
Kur Farkı Giderleri (-)	3.134	1.076
Toplam	3.148.701	405.534

34. SATIŞ AMAÇLI ELDE TUTULAN DURAN VARLIKLAR VE DURDURULAN FAALİYETLER

Bulunmamaktadır (31.12.2017: Bulunmamaktadır).

35. GELİR VERGİLERİ

Cari Dönem Vergisiyle İlgili Dönen ve Duran Varlıklar

Bulunmamaktadır (31.12.2017: Bulunmamaktadır).

Dönem Karı Vergi Yükümlülüğü

	30.06.2018	31.12.2017
Cari Dönem Vergi Yükümlülüğü	330.001	1.209.659
Eksi: Peşin Ödenen Vergi ve Fonlar	(182.506)	(909.085)
Dönem Karı Vergi Yükümlülüğü	147.495	300.574

Vergi Karşılığı

	01.01.-30.06.2018	01.01.-30.06.2017
Cari Dönem Kurumlar Vergisi Karşılığı (-)	(330.001)	(495.941)
Ertelenmiş Vergi Karşılığı Geliri / (Gideri)	(576.372)	(123.818)
Toplam	(906.373)	(619.759)

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.

2018 yılında uygulanan efektif vergi oranı %22’dir (2017: %20).

Türkiye’de geçici vergi üçer aylık dönemler itibariyle hesaplanmakta ve tahakkuk ettirilmektedir. 2018 yılı kurum kazançlarının geçici vergi dönemleri itibariyle vergilendirilmesi aşamasında kurum kazançları üzerinden hesaplanması gereken geçici vergi oranı %22’dir. (2017: %20). Zararlar gelecek yıllarda oluşacak vergilendirilebilir kardan düşülmek üzere, maksimum 5 yıl taşınabilir. Ancak oluşan zararlar geriye dönük olarak önceki yıllarda oluşan karlardan düşülemez.

30 HAZİRAN 2018 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)

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

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

Gelir Vergisi Stopajı

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

Ertelenmiş Vergi:

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

Ertelenmiş vergi aktifleri ve pasiflerinin hesaplanmasında kullanılan vergi oranı %20-22’dir (2017:%20).

AYES ÇELİK HASIR VE ÇİT SANAYİ A.Ş.**30 HAZİRAN 2018 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)

Ertelenen Vergi Varlıkları	Gecici Farklar		Ertelenen Vergi Varlıkları (Yükümlülükleri)	
	30.06.2018	31.12.2017	30.06.2018	31.12.2017
Maddi ve maddi olmayan varlıkların kayıtlı değeri ile vergi matrahı arasındaki fark	756.034	756.034	166.327	166.327
Kıdem Tazminatı Düzeltmesi	494.223	394.119	108.729	86.706
Şüpheli Alacak Karşılığı Düzeltmesi	4.864.678	6.874.300	1.070.229	1.512.346
Tahakkuk Etmemiş Faiz Geliri	243.710	380.842	53.616	83.785
Personel İzin Karşılığı	59.242	200.193	13.033	44.042
Dava Karşılıkları	-	-	-	-
Yatırım Amaçlı Gayrimenkullerin kayıtlı değeri ile vergi matrahı arasındaki fark	10.650	8.850	2.343	1.947
Kur Farkı Gideri	414.601	360.466	91.212	79.303
Diğer Düzeltmeler	41.018	41.018	9.026	9.026
Toplam	6.884.156	9.015.822	1.514.514	1.983.482
Ertelenen Vergi Yükümlülükleri				
Maddi ve Maddi Olmayan Duran Varlıkların Kayıtlı Değerleri ile Vergi Matrahları Arasındaki Fark	(1.463.809)	(1.068.935)	(322.038)	(235.166)
Tahakkuk Etmemiş Faiz Gideri	(175.270)	(70.262)	(38.559)	(15.458)
Kur Farkı Gideri	-	(73.713)	-	(16.216)
Toplam	(1.639.079)	(1.212.910)	(360.597)	(266.841)
Ertelenen Vergi Varlığı/(Yükümlülüğü), net	5.245.077	7.802.912	1.153.917	1.716.641
Döneme Ait Ertelenmiş Vergi Gideri			(562.724)	176.268
Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları / Kayıpları			(13.648)	(3.710)
Döneme Ait Ertelenmiş Vergi Geliri			(576.372)	172.558
Ertelenen vergi hareket tablosu aşağıda belirtilmiştir:				
	30.06.2018	31.12.2017		
Dönem Başı	1.716.641	1.540.373		
Cari Dönem Gelir Tablosuna Borç / (Alacak) Kaydı	(576.372)	172.558		
Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları / Kayıpları	13.648	3.710		
Dönem Sonu	1.153.917	1.716.641		

36. PAY BAŞINA KAZANÇ

	01.01.-30.06.2018	01.01.-30.06.2017
Net Dönem Karı / (Zararı)	2.982.893	2.237.991
Payların Ağırlıklı Ortalama Sayısı	1.502.820.000	1.502.820.000
Sürdürülen Faaliyetlerden Pay Başına Düşen Kar / (Zarar)	0,00198	0,00149
Sürdürülen Faaliyetlerden Sulandırılmış Pay Başına Düşen Kar / (Zarar)	0,00198	0,00149

AYES ÇELİK HASIR VE ÇİT SANAYİ A.Ş.**30 HAZİRAN 2018 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

	30.06.2018		
	Alacaklar		Borçlar
	Kısa vadeli	Verilen	Kısa vadeli
	Ticari	Avanslar	Ticari olmayan
İlişkili taraflarla olan bakiyeler			
<u>İlişkili Şirket</u>			
S.S.Avrasya Yapı Malz.San.Loş.Toplu Konut Koop.	2.301	-	-
<u>Gerçek Kişi</u>			
Ortaklara Borçlar	-	-	823.306
Toplam	2.301	-	823.306

	31.12.2017		
	Alacaklar		Borçlar
	Kısa vadeli	Verilen	Kısa vadeli
	Ticari	Avanslar	Ticari olmayan
İlişkili taraflarla olan bakiyeler			
<u>İlişkili Şirket</u>			
Çesan Çelik Hasır Ve Panel Çit San.A.Ş.	3.513	-	-
S.S.Avrasya Yapı Malz.San.Loş.Toplu Konut Koop.	761	-	-
S.S.Mavi İstanbul Konut Yapı Koop.	709.276	-	-
<u>Gerçek Kişi</u>			
Ortaklara Borçlar	-	-	561.921
Toplam	713.550	-	561.921

01.01.- 30.06.2018 ve 01.01.- 30.06.2017 dönemi ilişkili taraflarla yapılan işlemler aşağıdaki gibidir:

	01 Ocak – 30 Haziran 2018		
	Mal Satışları	Diğer Alımlar	Hizmet Satışları
İlişkili taraflarla olan işlemler			
<u>İlişkili Şirketler</u>			
Çesan Çelik Hasır Ve Panel Çit San.A.Ş.	-	-	92.920
S.S.Avrasya Yapı Malz.San.Loş.Toplu Konut Koop.	-	-	2.301
İstanbul Ofset Basım Yayın San. Tic. A.Ş.	-	-	-
Nesil Basım Yayın Gıda Tic. Ve San.A.Ş.	-	-	-
Nesil Hazır Gıda Yem.Ür.San.ve Tic.A.Ş.	-	-	-
S.S.Mavi İstanbul Konut Yapı Koop.	-	-	-
Avukat Mustafa Tuncel	-	-	-
Toplam	-	-	95.221

AYES ÇELİK HASIR VE ÇİT SANAYİ A.Ş.**30 HAZİRAN 2018 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)

	01 Ocak – 30 Haziran 2017		
İlişkili taraflarla olan işlemler	Mal Satışları	Diğer Alımlar	Kira Geliri
<u>İlişkili Şirketler</u>			
Ang Demir Çelik Hasır Panel Çit San. M.A.Gayberi	-	-	-
Çesan Çelik Hasır Ve Panel Çit San.A.Ş.	-	-	900
S.S. Avrasya Yapı Malz. San. Loj. Toplu Konut Koop.	-	-	3.300
İstanbul Ofset Basım Yayın San. Tic. A.Ş.	-	-	-
Nesil Basım Yayın Gıda Tic. Ve San.A.Ş.	-	-	-
Avukat Mustafa Tuncel	-	12.000	-
Toplam		12.000	4.200

Grup'un üst düzey yöneticileri, yönetim kurulu başkanı ve üyeleri ile genel müdür ve genel müdür yardımcılarında oluşmaktadır. 1 Ocak – 30 Haziran 2018 ve 1 Ocak – 30 Haziran 2017 dönemlerinde üst yönetime sağlanan faydalar aşağıdaki gibidir:

	<u>01.01.-</u>	<u>01.01.-</u>
<u>Üst Düzey Yönetime Sağlanan Faydalar</u>	<u>30.06.2018</u>	<u>30.06.2017</u>
Çalışanlara sağlanan kısa vadeli faydalar	311.976	243.414
İşten çıkarılma nedeniyle sağlanan faydalar	-	-
Toplam	311.976	243.414

30 HAZİRAN 2018 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

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.

2018 yılında Grup'un stratejisi, 2017'den beri değişmemekte olup, 30 Haziran 2018 ve 31 Aralık 2017 tarihleri itibarıyla özkaynakların borçlara oranı aşağıdaki gibidir:

	<u>30 Haziran 2018</u>	<u>31 Aralık 2017</u>
Toplam Borçlar	54.875.556	44.942.371
Eksi: Nakit ve Nakit Benzeri Değerler	(779.400)	(1.326.827)
Net Borç	54.096.156	43.615.544
Toplam Özkaynak	38.163.607	36.377.278
Borç/ Özkaynak Oranı	1,42	1,20

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 2018 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.

30.06.2018 Cari Dönem	Alacaklar				Nakit ve Nakit Benzerleri	
	Ticari Alacaklar İlişkili Taraflar	Diğer Taraflar	Diğer Alacaklar İlişkili Taraflar	Diğer Taraflar	Bankalardaki Mevduat	Diğer
Raporlama tarihi itibarıyla maruz kalan azami kredi riski						
(A+B+C+D) (1)	2.301	32.527.058	-	474.109	519.967	179.332
- Azami riskin teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-	-
A. Vadesi geçmemiş ya da değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri (2)	2.301	32.527.058	-	474.109	519.967	179.332
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)		12.934.234	-	-	-	-
- Değer düşüklüğü (-)		(12.934.234)	-	-	-	-
- Net değer teminat vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-	-
- Vadesi geçmemiş (brüt defter değeri)	-	-	-	-	-	-
- Değer düşüklüğü (-)	-	-	-	-	-	-
- Net değer teminat vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-	-
D. Finansal durum tablosu dışı kredi riski içeren unsurlar	-	-	-	-	-	-

AYES ÇELİK HASIR VE ÇİT SANAYİ A.Ş.

30 HAZİRAN 2018 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

31.12.2017	Alacaklar				Nakit ve Nakit Benzerleri	
	Ticari Alacaklar		Diğer Alacaklar		Bankalardaki Mevduat	Diğer
	İlişkili Taraf	Diğer Taraf	İlişkili Taraf	Diğer Taraf		
Önceki Dönem						
Raporlama tarihi itibarıyla maruz kalınan azami kredi riski						
(A+B+C+D) (1)	713.550	32.848.356	-	383.011	1.137.425	166.200
- Azami riskin teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-	-
A. Vadesi geçmemiş ya da değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri (2)	713.550	32.848.356	-	383.011	1.137.425	166.200
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)		12.974.845	-	-	-	-
- Değer düşüklüğü (-)		(12.974.845)	-	-	-	-
- Net değer teminat vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-	-
- Vadesi geçmemiş (brüt defter değeri)	-	-	-	-	-	-
- Değer düşüklüğü (-)	-	-	-	-	-	-
- Net değer teminat vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-	-
D. Finansal durum tablosu dışı kredi riski içeren unsurlar	-	-	-	-	-	-

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

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

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

b.2) Likidite Riski

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

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

AYES ÇELİK HASIR VE ÇİT SANAYİ A.Ş.**30 HAZİRAN 2018 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 2018 tarihi itibariyle sözleşme uyarınca vadeler	Defter Değeri	<u>Sözleşme</u> <u>uyarınca nakit</u> <u>çıkışlar</u> <u>toplamı</u> <u>(=I+II+III+IV)</u>	3 aydan kısa	3-12 ay	1-5 yıl	5 yıldan
		(I)	arası (II)	arası (III)	uzun (IV)	
Türev Olmayan Finansal Yükümlülükler	54.152.223	54.327.493	44.909.555	5.182.898	4.235.040	-
Banka kredileri	30.026.140	30.026.140	25.508.133	3.161.560	1.356.447	-
Finansal Kiralama Borçları	4.576.057	4.576.057	499.432	1.198.032	2.878.593	-
Ticari borçlar	12.642.072	12.817.342	12.817.342	-	-	-
Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlar	850.536	850.536	850.536	-	-	-
Dönem Karı Vergi Yükümlülüğü	5.019.761	5.019.761	5.019.761	-	-	-
Diğer borçlar	1.037.657	1.037.657	214.351	823.306	-	-

31 Aralık 2017 tarihi itibariyle sözleşme uyarınca vadeler	Defter Değeri	<u>Sözleşme</u>	3 aydan kısa (I)	3-12 ay arası (II)	1-5 yıl arası (III)	5 yıldan uzun (IV)
		<u>uyarınca nakit</u> <u>çıkışlar</u> <u>toplamı</u> <u>(=I+II+III+IV)</u>				
Türev Olmayan Finansal Yükümlülükler	35.830.935	36.895.232	23.932.242	8.593.366	4.369.624	-
Banka kredileri	13.610.112	13.610.112	5.743.166	7.866.946	-	-
Finansal Kiralama Borçları	5.338.931	6.332.966	506.289	1.457.053	4.369.624	
Ticari borçlar	11.766.042	11.836.304	11.836.304	-	-	-
Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlar	791.514	791.514	791.514	-	-	-
Dönem Karı Vergi Yükümlülüğü	4.010.504	4.010.504	4.010.504	-	-	-
Diğer borçlar	313.832	313.832	1.044.465	(730.633)	-	-
Türev Finansal Yükümlülükler	313.832	313.832	313.832			
Finansal Borçlanmalar	313.832	313.832	313.832			

AYES ÇELİK HASIR VE ÇİT SANAYİ A.Ş.

30 HAZİRAN 2018 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

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

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

b.3.1) Kur Riski Yönetimi

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

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

30.06.2018

Döviz Pozisyonu Tablosu

	Cari Dönem		
	TL Karşılığı	USD	EUR
1. Ticari Alacaklar	1.632.937	291.747	2.000
2a. Parasal Finansal Varlıklar	-	-	-
2b. Parasal Olmayan Finansal Varlıklar	-	-	-
3. Diğer	-	-	-
4. Dönen Varlıklar (1+2+3)	1.632.937	291.747	2.000
5. Parasal Olmayan Finansal Varlıklar	-	-	-
6. Diğer	-	-	-
7. Duran Varlıklar (5+6)	-	-	-
8. Toplam Varlıklar (4+7)	1.632.937	291.747	2.000
9. Ticari Borçlar	612.163	110.087	-
10. Finansal Yükümlülükler	2.780.350	500.000	-
11. Parasal Olmayan Diğer Yükümlülükler	-	-	-
12. Kısa Vadeli Yükümlülükler	3.392.513	610.087	-
13. Finansal Yükümlülükler	-	-	-
14. Uzun Vadeli Yükümlülükler	-	-	-
15. Toplam Yükümlülükler (12+14)	3.392.513	610.087	-
16. Net Yabancı Para Varlık / (Yükümlülük) Pozisyonu (8-15)	(1.759.576)	(318.340)	2.000
17. Parasal Kalemler Net Yabancı Para Varlık / (Yükümlülük) Pozisyonu	(1.759.575)	(318.340)	2.000

AYES ÇELİK HASIR VE ÇİT SANAYİ A.Ş.**30 HAZİRAN 2018 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)****31.12.2017****Döviz Pozisyonu Tablosu**

	Cari Dönem		
	TL Karşılığı	USD	EUR
1. Ticari Alacaklar	52.644	13.957	-
2a. Parasal Finansal Varlıklar	396.309	4.000	84.425
2b. Parasal Olmayan Finansal Varlıklar	-	-	-
3. Diğer	-	-	-
4. Dönen Varlıklar (1+2+3)	448.953	17.957	84.425
5. Parasal Olmayan Finansal Varlıklar	-	-	-
6. Diğer	-	-	-
7. Duran Varlıklar (5+6)	-	-	-
8. Toplam Varlıklar (4+7)	448.953	17.957	84.425
9. Ticari Borçlar	-	-	-
10. Finansal Yükümlülükler	(1.885.950)	(500.000)	-
11. Parasal Olmayan Diğer Yükümlülükler	-	-	-
12. Kısa Vadeli Yükümlülükler	(1.885.950)	(500.000)	-
13. Finansal Yükümlülükler	-	-	-
14. Uzun Vadeli Yükümlülükler	-	-	-
15. Toplam Yükümlülükler (12+14)	(1.885.950)	(500.000)	-
16. Net Yabancı Para Varlık / (Yükümlülük) Pozisyonu (8-15)	(1.436.996)	(482.042)	84.425
17. Parasal Kalemler Net Yabancı Para Varlık / (Yükümlülük) Pozisyonu	(1.436.996)	(482.042)	84.426

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 artış ifade eder.

AYES ÇELİK HASIR VE ÇİT SANAYİ A.Ş.**30 HAZİRAN 2018 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)****30.06.2018****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	(177.019)	177.019	-
2- ABD Doları riskinden korunan kısım (-)	-	-	-
3- ABD Doları Net Etki (1+2)	(177.019)	177.019	-
Euro'nun TL karşısında % 10 değişmesi halinde:			
4- EUR net varlık/yükümlülüğü	1.062	(1.062)	-
5- EUR riskinden korunan kısım (-)	-	-	-
6- EUR Net Etki (4+5)	1.062	(1.062)	-
TOPLAM	(175.959)	175.959	-

31.12.2017**Döviz Kuru Duyarlılık Analizi Tablosu****Önceki 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	(181.822)	181.822	-
2- ABD Doları riskinden korunan kısım (-)	-	-	-
3- ABD Doları Net Etki (1+2)	(181.822)	181.822	-
Euro'nun TL karşısında % 10 değişmesi halinde:			
4- EUR net varlık/yükümlülüğü	38.122	38.122	-
5- EUR riskinden korunan kısım (-)	-	-	-
6- EUR Net Etki (4+5)	38.122	(38.122)	-
TOPLAM	(143.700)	143.700	-

AYES ÇELİK HASIR VE ÇİT SANAYİ A.Ş.

30 HAZİRAN 2018 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.

30.06.2018 ve 31.12.2017 tarihleri itibarıyla Grup'un faiz pozisyonu tablosu aşağıdaki gibi belirtilmiştir:

Faiz Pozisyonu Tablosu			
		30.06.2018	31.12.2017
Sabit faizli finansal araçlar			
	Gerçeğe uygun değer farkı kar/zarara yansıtılan varlıklar	-	-
Finansal varlıklar	Nakit ve Nakit Benzerleri	-	-
Finansal yükümlülükler		34.384.915	19.159.137
Değişken faizli finansal araçlar			
Finansal varlıklar		-	-
Finansal yükümlülükler		-	-

30.06.2018 ve 31.12.2017 tarihleri itibarıyla Grup'un değişken faizli finansal aracı bulunmadığından faiz oranı riskine maruz kalmamaktadır.

b.3.3) Fiyat Riski

Grup'un finansal durum tablosunda alım-satım amaçlı finansal varlık olarak sınıfladığı pay senetleri bulunmadığından dolayı fiyat riski mevcut değildir. (31.12.2017: Bulunmamaktadır)

AYES ÇELİK HASIR VE ÇİT SANAYİ A.Ş.**30 HAZİRAN 2018 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

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

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

	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
30.06.2018						
Finansal varlıklar						
Nakit ve nakit benzerleri	-	779.400	-	-	779.400	6
Ticari alacaklar	-	32.529.359	-	-	32.529.359	9,37
Finansal yükümlülükler						
Finansal borçlar	-	-	-	34.602.197	34.602.197	8
Ticari borçlar	-	-	-	12.642.072	12.642.072	9,37
31.12.2017						
Finansal varlıklar						
Nakit ve nakit benzerleri	-	1.326.827	-	-	1.326.827	6
Ticari alacaklar	-	33.561.906	-	-	33.561.906	9,37
Finansal yükümlülükler						
Finansal borçlar	-	-	-	25.472.791	19.395.810	8
Ticari borçlar	-	-	-	11.766.042	11.766.042	9,37

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

AYES ÇELİK HASIR VE ÇİT SANAYİ A.Ş.

30 HAZİRAN 2018 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

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

Finansal varlıkların ve yükümlülüklerin gerçeğe uygun değeri aşağıdaki gibi belirlenir:

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

Grup’un 30.06.2018 tarihi itibarıyla 2. Seviye olarak sınıflanan yükümlülüğü bulunmamaktadır. (31.12.2017: 313.832 TL)

40. RAPORLAMA DÖNEMİNDEN SONRAKİ OLAYLAR

30.06.2018:

30 Haziran 2018 tarihinde sona eren hesap dönemine ait finansal tablolar 09 Ağustos 2018 tarihinde Yönetim Kurulu tarafından onaylanmıştır.

31.12.2017:

31 Aralık 2017 tarihinde 4.732,48 TL olan kıdem tazminatı tavanı 01 Ocak 2018 tarihinden itibaren geçerli olmak üzere 5.001,76 TL’ye yükseltilmiştir.

31 Aralık 2017 tarihinde sona eren hesap dönemine ait finansal tablolar 12 Mart 2018 tarihinde Yönetim Kurulu tarafından onaylanmıştır.

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

Bulunmamaktadır (31.12.2017:Bulunmamaktadır).