

**AYES ÇELİK HASIR VE ÇİT SANAYİ A.Ş. VE
BAĞLI ORTAKLIKLARI**

*31 ARALIK 2019 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLAR VE
BAĞIMSIZ DENETÇİ RAPORU*

BAĞIMSIZ DENETÇİ RAPORU

Ayes Çelik Hasır ve Çit Sanayi A.Ş. Genel Kurulu'na,

A) Konsolide Finansal Tabloların Bağımsız Denetimi

1) Görüş

Ayes Çelik Hasır ve Çit Sanayi Anonim Şirketi ("Şirket") ile Bağlı Ortaklıkları'nın (birlikte "Grup") 31 Aralık 2019 tarihli konsolide finansal durum tablosu ile aynı tarihte sona eren hesap dönemine ait; konsolide kâr veya zarar ve diğer kapsamlı gelir tablosu, konsolide özkaynak değişim tablosu ve konsolide nakit akış tablosu ile önemli muhasebe politikalarının özeti de dâhil olmak üzere konsolide finansal tablo dipnotlarından oluşan konsolide finansal tablolarını denetlemiş bulunuyoruz.

Görüşümüze göre, ilişikteki konsolide finansal tablolar Grup'un 31 Aralık 2019 tarihi itibarıyla konsolide finansal durumunu ve aynı tarihte sona eren hesap dönemine ait konsolide finansal performansını ve konsolide nakit akışlarını, Türkiye Finansal Raporlama Standartlarına ("TFRS") uygun olarak tüm önemli yönleriyle gerçeğe uygun bir biçimde sunmaktadır.

2) Görüşün Dayanağı

Yaptığımız bağımsız denetim, Sermaye Piyasası Kurulu ("SPK") tarafından yayımlanan bağımsız denetim standartlarına ve Kamu Gözetimi, Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu ("KGK") tarafından yayımlanan Türkiye Denetim Standartlarının bir parçası olan Bağımsız Denetim Standartlarına ("BDS") uygun olarak yürütülmüştür. Bu Standartlar kapsamındaki sorumluluklarımız, raporumuzun Bağımsız Denetçinin Konsolide Finansal Tabloların Bağımsız Denetimine İlişkin Sorumlulukları bölümünde ayrıntılı bir şekilde açıklanmıştır. KGK tarafından yayımlanan Bağımsız Denetçiler için Etik Kurallar ("Etik Kurallar") ile konsolide finansal tabloların bağımsız denetimiyle ilgili mevzuatta yer alan etik hükümlere uygun olarak Grup'tan bağımsız olduğumuzu beyan ederiz. Etik Kurallar ve mevzuat kapsamındaki etiğe ilişkin diğer sorumluluklar da tarafımızca yerine getirilmiştir. Bağımsız denetim sırasında elde ettiğimiz bağımsız denetim kanıtlarının, görüşümüzün oluşturulması için yeterli ve uygun bir dayanak oluşturduğuna inanıyoruz.

3) Kilit Denetim Konuları

Kilit denetim konuları, mesleki muhakememize göre cari döneme ait konsolide finansal tabloların bağımsız denetiminde en çok önem arz eden konulardır. Kilit denetim konuları, bir bütün olarak konsolide finansal tabloların bağımsız denetimi çerçevesinde ve konsolide finansal tablolara ilişkin görüşümüzün oluşturulmasında ele alınmış olup, bu konular hakkında ayrı bir görüş bildirmiyoruz.



Kilit Denetim Konusu	Bağımsız denetim çalışmalarımız kapsamında konunun nasıl dikkate alındığı
<i>Finansal Borçlar</i>	
Grup'un finansal borçlar kalemine ilişkin açıklamaları 8 numaralı dipnotta yer almaktadır. Finansal borçlar Grup'un 31 Aralık 2019 tarihli finansal tablolarındaki pasif toplamının %39'unu oluşturmaktadır. Söz konusu kalemi oluşturan alt hesapların ve işlemlerin çok sayıda olması nedeniyle bu kalemin tamlik ve değerlemesine ilişkin önemli yanlışlık riski, ciddi risk olarak değerlendirilmektedir.	Yaptığımız denetim çalışmaları kapsamında, söz konusu önemli yanlışlık riskinin ele alınmasında uyguladığımız prosedürler aşağıdakileri içermektedir: • Grup'un finansal borçlar toplamının tamamı için doğrulama yazısı temin edilerek Grup kayıtları ile karşılaştırılmıştır, • Grup'un yabancı para borçlarına ilişkin kur değerlemeleri kontrol edilmiştir. • Grup'un finansal borçlarının dönem içerisindeki ödemelerine ilişkin olarak dekont örnekleri temin edilerek muhasebe kayıtlarıyla uyumluluğu kontrol edilmiştir, • Grup'un finansal kiralama yoluyla satın aldığı duran varlıklar ile ilgili finansal kiralama sözleşmeleri eşleştirilmiştir.

4) Yönetimin ve Üst Yönetimden Sorumlu Olanların Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Sorumlulukları

Grup yönetimi; konsolide finansal tabloların TFRS'lere uygun olarak hazırlanmasından, gerçeğe uygun bir biçimde sunumundan ve hata veya hile kaynaklı önemli yanlışlık içermeyecek şekilde hazırlanması için gerekli gördüğü iç kontrolden sorumludur.

Konsolide finansal tabloları hazırlarken yönetim; Grup'un sürekliliğini devam ettirme kabiliyetinin değerlendirilmesinden, gerektiğinde süreklilikle ilgili hususları açıklamaktan ve Grup'u tasfiye etme ya da ticari faaliyeti sona erdirmeye niyeti ya da mecburiyeti bulunmadığı sürece işletmenin sürekliliği esasını kullanmaktan sorumludur.

Üst yönetimden sorumlu olanlar, Grup'un finansal raporlama sürecinin gözetiminden sorumludur.



5) Bağımsız Denetçinin Konsolide Finansal Tabloların Bağımsız Denetimine İlişkin Sorumlulukları

Bir bağımsız denetimde, biz bağımsız denetçilerin sorumlulukları şunlardır:

Amacımız, bir bütün olarak konsolide finansal tabloların hata veya hile kaynaklı önemli yanlışlık içerip içermediğine ilişkin makul güvence elde etmek ve görüşümüzü içeren bir bağımsız denetçi raporu düzenlemektir. SPK tarafından yayımlanan bağımsız denetim standartlarına ve BDS'lere uygun olarak yürütülen bir bağımsız denetim sonucunda verilen makul güvence; yüksek bir güvence seviyesidir ancak, var olan önemli bir yanlışlığın her zaman tespit edileceğini garanti etmez. Yanlışlıklar hata veya hile kaynaklı olabilir. Yanlışlıkların, tek başına veya toplu olarak, finansal tablo kullanıcılarının bu konsolide tablolara istinaden alacakları ekonomik kararları etkilemesi makul ölçüde bekleniyorsa bu yanlışlıklar önemli olarak kabul edilir.

SPK tarafından yayımlanan bağımsız denetim standartlarına ve BDS'lere uygun olarak yürütülen bir bağımsız denetimin gereği olarak, bağımsız denetim boyunca mesleki muhakememizi kullanmakta ve mesleki şüpheciliğimizi sürdürmekteyiz. Tarafımızca ayrıca:

- Konsolide finansal tablolardaki hata veya hile kaynaklı “önemli yanlışlık” riskleri belirlenmekte ve değerlendirilmekte; bu risklere karşılık veren denetim prosedürleri tasarlanmakta ve uygulanmakta ve görüşümüze dayanak teşkil edecek yeterli ve uygun denetim kanıtı elde edilmektedir. (Hile; muvazaa, sahtekârlık, kasıtlı ihmal, gerçeğe aykırı beyan veya iç kontrol ihlali fiillerini içerebildiğinden, hile kaynaklı önemli bir yanlışlığı tespit edememe riski, hata kaynaklı önemli bir yanlışlığı tespit edememe riskinden yüksektir.)
- Grup’un iç kontrolünün etkinliğine ilişkin bir görüş bildirmek amacıyla değil ama duruma uygun denetim prosedürlerini tasarlamak amacıyla denetimle ilgili iç kontrol değerlendirilmektedir.
- Yönetim tarafından kullanılan muhasebe politikalarının uygunluğu ile yapılan muhasebe tahminlerinin ve ilgili açıklamaların makul olup olmadığı değerlendirilmektedir.
- Elde edilen denetim kanıtlarına dayanarak, Grup’un sürekliliğini devam ettirme kabiliyetine ilişkin ciddi şüphe oluşturabilecek olay veya şartlarla ilgili önemli bir belirsizliğin mevcut olup olmadığı hakkında ve yönetimin işletmenin sürekliliği esasını kullanmasının uygunluğu hakkında sonuca varılmaktadır. Önemli bir belirsizliğin mevcut olduğu sonucuna varmamız hâlinde, raporumuzda, konsolide finansal tablolardaki ilgili açıklamalara dikkat çekmemiz ya da bu açıklamaların yetersiz olması durumunda olumlu görüş dışında bir görüş vermemiz gerekmektedir. Vardığımız sonuçlar, bağımsız denetçi raporu tarihine kadar elde edilen denetim kanıtlarına dayanmaktadır. Bununla birlikte, gelecekteki olay veya şartlar Grup’un sürekliliğini sona erdirebilir.
- Konsolide finansal tabloların, açıklamalar dâhil olmak üzere, genel sunumu, yapısı ve içeriği ile bu tabloların, temelini oluşturan işlem ve olayları gerçeğe uygun sunumu sağlayacak şekilde yansıtip yansıtmadığı değerlendirilmektedir.
- Konsolide finansal tablolar hakkında görüş vermek amacıyla, Grup içerisindeki işletmelere veya faaliyet bölümlerine ilişkin finansal bilgiler hakkında yeterli ve uygun denetim kanıtı elde edilmektedir. Grup denetiminin yönlendirilmesinden, gözetiminden ve yürütülmesinden sorumluyuz. Verdiğimiz denetim görüşünden de tek başımıza sorumluyuz.

Diğer hususların yanı sıra, denetim sırasında tespit ettiğimiz önemli iç kontrol eksiklikleri dâhil olmak üzere, bağımsız denetimin planlanan kapsamı ve zamanlaması ile önemli denetim bulgularını üst yönetimden sorumlu olanlara bildirmekteyiz.



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

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

B) Mevzuattan Kaynaklanan Diğer Yükümlülükler

- 1) 6102 sayılı Türk Ticaret Kanunu'nun ("TTK") 398'inci maddesinin dördüncü fıkrası uyarınca düzenlenen Riskin Erken Saptanması Sistemi ve Komitesi Hakkında Denetçi Raporu 10 Mart 2020 tarihinde Şirket'in Yönetim Kurulu'na sunulmuştur.
- 2) TTK'nın 402. maddesinin dördüncü fıkrası uyarınca Şirket'in 1 Ocak - 31 Aralık 2019 hesap döneminde defter tutma düzeninin, finansal tabloların, TTK ile Şirket esas sözleşmesinin finansal raporlamaya ilişkin hükümlerine uygun olmadığına dair önemli bir hususa rastlanmamıştır.
- 3) TTK'nın 402. maddesinin dördüncü fıkrası uyarınca Yönetim Kurulu tarafımıza denetim kapsamında istenen açıklamaları yapmış ve talep edilen belgeleri vermiştir.

Bu bağımsız denetimi yürütüp sonuçlandıran sorumlu denetçi Cemal ÖZTÜRK'tür.

AC İSTANBUL ULUSLARARASI BAĞIMSIZ DENETİM VE SMMM A.Ş.



Cemal ÖZTÜRK, SMMM
Sorumlu Denetçi

İstanbul, 10 Mart 2020

AYES ÇELİK HASIR VE ÇİT SANAYİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
31 ARALIK 2019 TARİHLİ KONSOLİDE FİNANSAL DURUM TABLOSU

(Tüm tutarlar, Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir.)

	Dipnot Referansları	Bağımsız Denetim'den Geçmiş Cari Dönem 31.12.2019	Önceki Dönem 31.12.2018
VARLIKLAR			
Dönen Varlıklar		86.178.033	61.467.753
Nakit ve Nakit Benzerleri	6	15.513.088	5.125.322
Finansal Yatırımlar	7	802.636	-
Ticari Alacaklar		32.105.920	38.175.481
- İlişkili Taraflardan Ticari Alacaklar	9,37	11.782	18.973
- İlişkili Olmayan Taraflardan Ticari Alacaklar	9	32.094.138	38.156.508
Diğer Alacaklar		245.067	405.063
- İlişkili Olmayan Taraflardan Diğer Alacaklar	10	245.067	405.063
Türev Araçlar		93.587	-
- Riskten Korunma Amaçlı Türev Araçlar	11	93.587	-
Stoklar	12	26.329.877	15.031.054
Peşin Ödenmiş Giderler	13	10.805.610	2.534.334
Cari Dönem Vergisiyle İlgili Varlıklar	35	-	55.103
Diğer Dönen Varlıklar	26	282.248	141.396
Duran Varlıklar		27.009.234	26.233.575
Diğer Alacaklar		88.739	73.839
- İlişkili Olmayan Taraflardan Diğer Alacaklar	10	88.739	73.839
Yatırım Amaçlı Gayrimenkuller	16	1.422.221	192.550
Maddi Duran Varlıklar	17	17.707.440	22.732.430
Kullanım Hakkı Varlıkları	19	5.474.255	-
Maddi Olmayan Duran Varlıklar	18	8.503	6.868
Peşin Ödenmiş Giderler	13	630.975	1.668.749
Ertelenmiş Vergi Varlığı	35	1.677.101	1.559.139
TOPLAM VARLIKLAR		113.187.267	87.701.328

Ekteki dipnotlar konsolide finansal tabloların ayrılmaz parçasını oluştururlar.

AYES ÇELİK HASIR VE ÇİT SANAYİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
31 ARALIK 2019 TARİHLİ KONSOLİDE FİNANSAL DURUM TABLOSU

(Tüm tutarlar, Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir.)

Bağımsız Denetim'den Geçmiş			
	Dipnot Referansları	Cari Dönem 31.12.2019	Önceki Dönem 31.12.2018
KAYNAKLAR			
Kısa Vadeli Yükümlülükler		71.224.108	45.517.796
Kısa Vadeli Borçlanmalar	8	43.574.480	19.755.978
Uzun Vadeli Borçlanmaların Kısa Vadeli Kısımları	8	501.850	-
Ticari Borçlar		16.558.516	17.216.053
- İlişkili Olmayan Taraflara Ticari Borçlar	9	16.558.516	17.216.053
Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlar	25	708.490	580.614
Diğer Borçlar		840.957	1.199.731
- İlişkili Taraflara Diğer Borçlar	10,37	555.261	638.824
- İlişkili Olmayan Taraflara Diğer Borçlar	10	285.696	560.907
Ertelenmiş Gelirler		7.524.198	6.540.311
İlişkili Taraflardan Ertelenmiş Gelirler	13,37	7.500	-
İlişkili Olmayan Taraflardan Ertelenmiş Gelirler	13	7.516.698	6.540.311
Kısa Vadeli Karşılıklar		1.515.617	134.473
- Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Kısa Vadeli Karşılıklar	25	330.728	134.473
- Diğer Kısa Vadeli Karşılıklar	24	1.184.889	-
Diğer Kısa Vadeli Yükümlülükler	26	-	90.636
Uzun Vadeli Yükümlülükler		1.847.864	3.224.040
Uzun Vadeli Borçlanmalar	8	1.047.384	2.696.498
Uzun Vadeli Karşılıklar		800.480	527.542
- Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Uzun Vadeli Karşılıklar	25	800.480	527.542
TOPLAM YÜKÜMLÜLÜKLER		73.071.972	48.741.836
ÖZKAYNAKLAR		40.115.295	38.959.492
Ana Ortaklığa Ait Özkaynaklar		40.115.295	38.959.492
Ödenmiş Sermaye	27	15.028.200	15.028.200
Sermaye Düzeltme Farkları	27	545.688	545.688
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler (Giderler)		(334.163)	(234.362)
Yeniden Değerleme ve Ölçüm Kazançları (Kayıpları)		(334.163)	(234.362)
- Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları (Kayıpları)	27	(334.163)	(234.362)
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler (Giderler)		72.998	-
Riskten Korunma Kazançları (Kayıpları)		72.998	-
- Nakit Akış Riskinden Korunma Kazançları (Kayıpları)	27	72.998	-
Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler	27	1.975.695	1.816.833
Geçmiş Yıllar Karları veya Zararları	27	20.772.861	18.034.381
Net Dönem Karı veya Zararı	36	2.054.016	3.768.752
TOPLAM KAYNAKLAR		113.187.267	87.701.328

Ekteki dipnotlar konsolide finansal tabloların ayrılmaz parçasını oluştururlar.

AYES ÇELİK HASIR VE ÇİT SANAYİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
01 OCAK - 31 ARALIK 2019 DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE KAR VEYA ZARAR TABLOSU

	Dipnot Referansları	Bağımsız Denetimden Geçmiş Cari Dönem 01.01.-31.12.2019	Önceki Dönem 01.01.-31.12.2018
<u>KAR VEYA ZARAR KISMI</u>			
Hasılat	28	343.116.474	402.090.130
Satışların Maliyeti	28	(327.164.290)	(379.430.725)
TİCARİ FAALİYETLERDEN BRÜT KAR (ZARAR)		15.952.184	22.659.405
BRÜT KAR/(ZARAR)		15.952.184	22.659.405
Genel Yönetim Giderleri	29	(2.488.983)	(1.878.347)
Pazarlama Giderleri	20	(6.783.103)	(5.396.532)
Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler	31	4.956.835	2.452.980
Esas Faaliyetlerden Diğer Giderler	31	(8.819.199)	(6.724.543)
ESAS FAALİYET KARI/(ZARARI)		2.817.734	11.112.963
Yatırım Faaliyetlerinden Gelirler	32	3.337.593	37.142
Yatırım Faaliyetlerinden Giderler	32	(3.551)	(4.710)
FİNANSMAN GİDERİ ÖNCESİ FAALİYET KARI / (ZARARI)		6.151.776	11.145.395
Finansman Gelirleri	33	1.331.508	780.718
Finansman Giderleri (-)	33	(5.498.997)	(7.011.162)
SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER VERGİ ÖNCESİ KARI/(ZARARI)		1.984.287	4.914.951
Sürdürülen Faaliyetler Vergi Gelir/(Gideri)		69.729	(1.146.199)
-Dönem Vergi Gelir/(Gideri)	35	(43.872)	(977.556)
-Ertelenmiş Vergi Gelir/(Gideri)	35	113.601	(168.643)
SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER DÖNEM KARI/(ZARARI)		2.054.016	3.768.752
DÖNEM KARI (ZARARI)		2.054.016	3.768.752
Dönem Karının (Zararının) Dağılımı			
Ana Ortaklık Payları	36	2.054.016	3.768.752
Pay Başına Kazanç			
- Sürdürülen Faaliyetlerden Pay Başına Kazanç	36	0,0014	0,0025
AYES ÇELİK HASIR VE ÇİT SANAYİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI 01.01.2019 - 31.12.2019 DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE DİĞER KAPSAMLI GELİR TABLOSU			
DÖNEM KARI/(ZARARI)		2.054.016	3.768.752
<u>DİĞER KAPSAMLI GELİRLER</u>			
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacaklar		(99.801)	(44.564)
Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları (Kayıpları)	25	(124.751)	(55.705)
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Diğer Kapsamlı Gelire İlişkin Vergiler		24.950	11.141
Dönem Vergi (Gideri) Geliri		-	-
Ertelenmiş Vergi (Gideri) Geliri	35	24.950	11.141
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılacaklar		72.998	-
Nakit Akış Riskinden Korunmaya İlişkin Diğer Kapsamlı Gelir (Gider)		93.587	-
Nakit Akış Riskinden Korunma Kazançları (Kayıpları)	11	93.587	-
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılacak Diğer Kapsamlı Gelire İlişkin Vergiler		(20.589)	-
Dönem Vergi (Gideri) Geliri		-	-
Ertelenmiş Vergi (Gideri) Geliri	35	(20.589)	-
DİĞER KAPSAMLI GELİR (GİDER)		(26.803)	(44.564)
TOPLAM KAPSAMLI GELİR		2.027.213	3.724.188
Toplam Kapsamlı Gelirin Dağılımı			
Ana Ortaklık Payları		2.027.213	3.724.188

Ekteki dipnotlar konsolide finansal tabloların ayrılmaz parçasını oluştururlar.

AYES ÇELİK HASIR VE ÇİT SANAYİ A.Ş. YE BAĞLI ORTAKLIKLARI
01 OCAK - 31 ARALIK 2019 DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE ÖZKAYNAK DEĞİŞİM TABLOSU

(Tüm tutarlar, Türk Lirası "TL" olarak gösterilmiştir.)

Dipnot Referansları													Ana Ortaklığa Ait Özkaynaklar	Özkaynaklar		
	Ödenmiş Sermaye	Sermaye Düzeltmesi Farkları			Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmaya cak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler veya Giderler	Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler veya Giderler		Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler veya Giderler		Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler			Birikmiş Karlar			
			Yeniden Değerleme ve Ölçüm Kazanç / Kayıpları	Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları/Kayıpları	Riskten Korunma Kazanç / Kayıpları	Nakit Akış Riskinden Korunma Kazançları (Kayıpları)	Yasal Yedekler	Geçmiş Yıllar Kar / Zararları	Net Dönem Karı Zararı							
BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ																
ÖNCEKİ DÖNEM																
01 Ocak 2018 Tarihi İtibariyle Bakıyeler (Dönem Başı)	15.028.200	545.688	(189.798)	(189.798)	(189.798)	-	-	-	1.588.268	1.588.268	14.756.739	4.648.181	19.404.920	36.377.278	36.377.278	
Diğer Düzeltmeler	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(90.000)	-	(90.000)	(90.000)	(90.000)	
Transferler	-	-	-	-	-	-	-	-	228.565	228.565	4.419.616	(4.648.181)	(228.565)	-	-	
Toplam Kapsamlı Gelir (Gider)	-	-	(44.564)	(44.564)	(44.564)	-	-	-	-	-	-	3.768.752	3.768.752	3.724.188	3.724.188	
Dönem Karı (Zararı)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	3.768.752	3.768.752	3.768.752	3.768.752	
Diğer Kapsamlı Gelir (Gider)	-	-	(44.564)	(44.564)	(44.564)	-	-	-	-	-	-	-	-	(44.564)	(44.564)	
Kar Payları	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(1.051.974)	-	(1.051.974)	(1.051.974)	(1.051.974)	
31 Aralık 2018 Tarihi İtibariyle Bakıyeler (Dönem Sonu)	27	15.028.200	545.688	(234.362)	(234.362)	(234.362)	-	-	-	1.816.833	1.816.833	18.034.381	3.768.752	21.803.133	38.959.492	38.959.492
CARİ DÖNEM																
01 Ocak 2019 Tarihi İtibariyle Bakıyeler (Dönem Başı)	27	15.028.200	545.688	(234.362)	(234.362)	(234.362)	-	-	-	1.816.833	1.816.833	18.034.381	3.768.752	21.803.133	38.959.492	38.959.492
Diğer Düzeltmeler	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(120.000)	-	(120.000)	(120.000)	(120.000)	
Transferler	-	-	-	-	-	-	-	-	158.862	158.862	3.609.890	(3.768.752)	(158.862)	-	-	
Toplam Kapsamlı Gelir (Gider)	-	-	(99.801)	(99.801)	(99.801)	72.998	72.998	72.998	-	-	-	2.054.016	2.054.016	2.027.213	2.027.213	
Dönem Karı (Zararı)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	2.054.016	2.054.016	2.054.016	2.054.016	
Diğer Kapsamlı Gelir (Gider)	-	-	(99.801)	(99.801)	(99.801)	72.998	72.998	72.998	-	-	-	-	-	(26.803)	(26.803)	
Kar Payları	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(751.410)	-	(751.410)	(751.410)	(751.410)	
31 Aralık 2019 Tarihi İtibariyle Bakıyeler (Dönem Sonu)	27	15.028.200	545.688	(334.163)	(334.163)	(334.163)	72.998	72.998	72.998	1.975.695	1.975.695	20.772.861	2.054.016	22.826.877	40.115.295	40.115.295

Ekteki dipnotlar konsolide finansal tabloların ayrılmaz parçasını oluştururlar.

AYES ÇELİK HASIR VE ÇİT SANAYİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
01.01.- 31.12.2019 DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE NAKİT AKIŞ TABLOSU

(Tüm tutarlar, Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir.)

	Dipnot Referansları	Bağımsız Denetimden Geçmiş Cari Dönem 01.01.-31.12.2019	Önceki Dönem 01.01.-31.12.2018
A. İŞLETME FAALİYETLERİNDEN NAKİT AKIŞLARI		(7.818.177)	10.376.232
Dönem Karı (Zararı)		2.054.016	3.768.752
Dönem Net Karı (Zararı) Mutabakatı İle İlgili Düzeltmeler		(142.348)	1.741.625
Amortisman ve İtfa Gideri İle İlgili Düzeltmeler	16,17,18,19	1.913.314	1.823.951
Karşılıklar İle İlgili Düzeltmeler		(1.274.597)	23.139
- Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Karşılıklar (İptali) ile İlgili Düzeltmeler		(1.274.597)	23.139
Faiz (Gelirleri) ve Giderleri İle İlgili Düzeltmeler		(642.514)	381.354
- Vadeli Alımlardan Kaynaklanan Ertelenmiş Finansman Gideri		442.565	1.012.321
- Vadeli Satışlardan Kaynaklanan Kazanılmamış Finansman Geliri		(1.085.079)	(630.967)
Türev Finansal Araçların Gerçeğe Uygun Değer Kayıpları (Kazançları) ile İlgili Düzeltmeler		(20.589)	-
Vergi (Geliri) Gideri İle İlgili Düzeltmeler		(117.962)	157.502
Duran Varlıkların Elden Çıkarılmasından Kaynaklanan Kayıplar (Kazançlar) İle İlgili Düzeltmeler		-	(23.342)
Kar (Zarar) Mutabakatı İle İlgili Diğer Düzeltmeler		-	(620.979)
İşletme Sermayesinde Gerçekleşen Değişimler		(9.729.845)	5.221.532
Finansal Yatırımlardaki Azalış (Artış)	7	(802.636)	-
Ticari Alacaklardaki Azalış (Artış) ile İlgili Düzeltmeler	9,37	5.626.996	(5.174.792)
Faaliyetlerle İlgili Diğer Alacaklardaki Azalış (Artış) ile İlgili Düzeltmeler	10	145.096	(95.891)
Stoklardaki Azalışlar (Artışlar) İle İlgili Düzeltmeler	12	(11.298.823)	72.168
Peşin Ödenmiş Giderlerdeki Azalış (Artış)	13	(7.233.502)	2.992.423
Ticari Borçlardaki Artış (Azalış) ile İlgili Düzeltmeler	9	427.542	5.629.874
Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlardaki Artış (Azalış)	25	497.268	(210.900)
Faaliyetler ile İlgili Diğer Borçlardaki Artış (Azalış) ile İlgili Düzeltmeler	10,37	(358.774)	(482.363)
Ertelenmiş Gelirlerdeki Artış (Azalış)	13	983.887	2.529.807
İşletme Sermayesinde Gerçekleşen Diğer Artış (Azalış) ile İlgili Düzeltmeler		2.283.101	(38.794)
Faaliyetlerden Elde Edilen Nakit Akışları		(7.818.177)	10.731.909
Vergi İadeleri (Ödemeleri)		-	(355.677)
B. YATIRIM FAALİYETLERİNDEN KAYNAKLANAN NAKİT AKIŞLARI		(3.593.885)	(2.415.448)
Maddi ve Maddi Olmayan Duran Varlıkların Satışından Kaynaklanan Nakit Girişleri	17,18	-	23.339
Maddi ve Maddi Olmayan Duran Varlıkların Alımından Kaynaklanan Nakit Çıkışları	17,18	(2.338.659)	(2.438.787)
Yatırım Amaçlı Gayrimenkul Satımından Kaynaklanan Nakit Girişleri	16	3.389	-
Yatırım Amaçlı Gayrimenkul Alımından Kaynaklanan Nakit Çıkışları	16	(1.258.615)	-
C. FİNANSMAN FAALİYETLERİNDEN NAKİT AKIŞLARI		21.799.828	(4.162.289)
Borçlanmadan Kaynaklanan Nakit Girişleri	8	22.671.238	(3.020.315)
Ödenen Temettüleri		(751.410)	(1.051.974)
Diğer Nakit Girişleri (Çıkışları)		(120.000)	(90.000)
YABANCI PARA ÇEVİRİM FARKLARININ ETKİSİNDEN ÖNCE NAKİT VE NAKİT BENZERLERİNDEKİ NET ARTIŞ / AZALIŞ (A+B+C)		10.387.766	3.798.495
D. YABANCI PARA ÇEVİRİM FARKLARININ NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ ÜZERİNDEKİ ETKİSİ		-	-
NAKİT VE NAKİT BENZERLERİNDEKİ NET ARTIŞ (A+B+C+D)		10.387.766	3.798.495
E. DÖNEM BAŞI NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ	6	5.125.322	1.326.827
DÖNEM SONU NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ (A+B+C+D+E)	6	15.513.088	5.125.322

Ekteki dipnotlar konsolide finansal tabloların ayrılmaz parçasını oluştururlar.

AYES ÇELİK HASIR VE ÇİT SANAYİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

31 ARALIK 2019 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

İÇİNDEKİLER

1. GRUP’UN ORGANİZASYONU VE FAALİYET KONUSU	2
2. KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR	3
3. İŞLETME BİRLEŞMELERİ	25
4. DİĞER İŞLETMELERDEKİ PAYLAR	25
5. BÖLÜMLERE GÖRE RAPORLAMA	25
6. NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ	25
7. FİNANSAL YATIRIMLAR	26
8. FİNANSAL BORÇLANMALAR	26
9. TİCARİ ALACAK VE BORÇLAR	27
10. DİĞER ALACAK VE BORÇLAR	29
11. TÜREV ARAÇLAR	29
12. STOKLAR	30
13. PEŞİN ÖDENMİŞ GİDERLER VE ERTELENMİŞ GELİRLER	30
14. MÜŞTERİ SÖZLEŞMELERİNDEN DOĞAN ALACAKLAR VE YÜKÜMLÜLÜKLER	30
15. ÖZKAYNAK YÖNTEMİYLE DEĞERLENEN YATIRIMLAR	31
16. YATIRIM AMAÇLI GAYRİMENKULLER	31
17. MADDİ DURAN VARLIKLAR	32
18. MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR	34
19. KULLANIM HAKKI VARLIKLARI	35
20. ŞEREFİYE	35
21. VARLIKLARDA DEĞER DÜŞÜKLÜĞÜ	35
22. DEVLET TEŞVİK VE YARDIMLARI	35
23. BORÇLANMA MALİYETLERİ	35
24. KARŞILIKLAR, KOŞULLU VARLIK VE BORÇLAR	36
25. ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR	38
26. DİĞER VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER	39
27. SERMAYE, YEDEKLER VE DİĞER ÖZKAYNAK KALEMLERİ	40
28. HASILAT	41
29. GENEL YÖNETİM GİDERLERİ, PAZARLAMA GİDERLERİ, ARAŞTIRMA VE GELİŞTİRME GİDERLERİ	42
30. NİTELİKLERİNE GÖRE GİDERLER	43
31. ESAS FAALİYETLERDEN DİĞER GELİRLER VE GİDERLER	44
32. YATIRIM FAALİYETLERİNDEN GELİRLER VE GİDERLER	44
33. FİNANSMAN GELİRLERİ VE GİDERLERİ	45
34. SATIŞ AMACIYLA ELDE TUTULAN DURAN VARLIKLAR VE DURDURULAN FAALİYETLER	45
35. GELİR VERGİLERİ	45
36. PAY BAŞINA KAZANÇ	48
37. İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI	48
38. FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ	50
39. FİNANSAL ARAÇLAR (GERÇEĞE UYGUN DEĞER AÇIKLAMALARI VE FİNANSAL RİSKTEN KORUNMA MUHASEBESİ ÇERÇEVESİNDEKİ AÇIKLAMALAR)	57
40. RAPORLAMA DÖNEMİNDEN SONRAKİ OLAYLAR	58
41. FİNANSAL TABLOLARI ÖNEMLİ ÖLÇÜDE ETKİLEYEN YA DA FİNANSAL TABLOLARIN AÇIK, YORUMLANABİLİR VE ANLAŞILABİLİR OLMASI AÇISINDAN AÇIKLANMASI GEREKEN DİĞER HUSUSLAR	58

AYES ÇELİK HASIR VE ÇİT SANAYİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

31 ARALIK 2019 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

1. GRUP’UN ORGANİZASYONU VE FAALİYET KONUSU

Ayes Çelik Hasır ve Çit Sanayi A.Ş. (“Şirket”), ilk olarak 11.09.1978 tarihinde Isparta’da kurulmuştur.

Şirket ünvanı “Ayes Akdeniz Yapı Elemanları Sanayi ve Ticaret A.Ş.” iken 05.07.2013 tarihinde Ayes Çelik Hasır ve Çit Sanayi A.Ş. olarak değiştirilmiş ve tescil edilmiştir.

Grup’un yönetim merkezi Ali Rıza Gürcan Cad. Metropol Center No:31 Kat:5 D:21 Merter/İstanbul adresinde olup, Grup’un üretim tesisleri ise Mermerciler Sanayi Sitesi 1. Cad. 35.Sok. No:6 Köşeler Dilovası / Kocaeli, diğer üretim tesisi ise Atatürk Mah. 29. Sok. No: 7 Kemalpaşa / İzmir adresinde bulunmaktadır.

Şirket’in payları 2012 yılından itibaren Borsa İstanbul’da işlem görmektedir.

31 Aralık 2019 tarihinde sona eren dönem içinde Grup bünyesinde istihdam edilen ortalama personel sayısı 145 kişi olup bilanço tarihi itibarıyla bağlı ortaklık bünyesinde çalışan bulunmamaktadır. (31.12.2018: 146 kişi).

31 Aralık 2019 tarihi itibarıyla 15.028.000 TL (31.12.2018: 15.028.000 TL) olan şirket sermayesinin %32,99’i halka açıktır.

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

Ekli konsolide finansal tablolarda tam konsolidasyona dahil edilen bağlı ortaklıklar aşağıdadır.

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

Grup’un borsada işlem gören herhangi bir bağlı ortaklığı bulunmamaktadır.

AYES ÇELİK HASIR VE ÇİT SANAYİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

31 ARALIK 2019 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

2. KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR

A. Sunuma İlişkin Temel Esaslar

Konsolide finansal tabloların sunumuna ilişkin temel esaslar

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

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

SPK mevzuatına göre raporlama yapan şirketler Tebliğin 5. Maddesine göre Kamu Gözetimi Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu (“KGK”) tarafından yayımlanan Türkiye Finansal Raporlama Standartları ile bunlara ilişkin ek ve yorumları (“TFRS”) uygularlar.

Grup, muhasebe kayıtlarını ve yasal finansal tablolarını Türkiye’de geçerli olan ticari mevzuat, mali mevzuat ve Maliye Bakanlığı’nca yayımlanan Tek Düzen Hesap Planı gereklerine göre Türk Lirası olarak tutmaktadır.

Konsolide finansal tablolar Grup’un yasal kayıtlarına dayandırılmış ve TL cinsinden ifade edilmiş olup, KGK tarafından yayınlanan Türkiye Finansal Raporlama Standartları’na göre Grup’un durumunu gerektiği gibi sunabilmek için bazı düzeltme ve sınıflandırma değişikliklerine tabi tutularak hazırlanmıştır.

Konsolide finansal tabloların TFRS’ye uygun olarak hazırlanması, varlık ve yükümlülükler ile şarta bağlı varlık ve yükümlülüklerle ilişkin açıklayıcı notları etkileyecek belirli varsayımların ve önemli muhasebe tahminlerinin kullanılmasını gerektirmektedir. Bu tahminler, yönetimin mevcut olaylar ve aksiyonlar çerçevesinde en iyi tahminlerine dayansa da, fiili sonuçlar tahmin edilenden farklı gerçekleşebilir. Karmaşık ve daha ileri derecede bir yorum gerektiren varsayım ve tahminlerin finansal tablolar üzerinde önemli etkisi bulunabilir. 31 Aralık 2019 tarihi itibarıyla sona eren konsolide finansal tabloların hazırlanmasında kullanılan varsayım ve önemli muhasebe tahminlerinde değişiklik olmamıştır.

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

Konsolide finansal tablolar, finansal araçların yeniden değerlendirilmesi haricinde, tarihi maliyet esasına göre hazırlanmaktadır.

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.

AYES ÇELİK HASIR VE ÇİT SANAYİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

31 ARALIK 2019 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

2. KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

A. Sunuma İlişkin Temel Esaslar (devamı)

Karşılaştırmalı Bilgiler ve Önceki Dönem Tarihli Finansal Tablolarının Düzeltilmesi

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

İşletmenin Sürekliliği Varsayımı

Konsolide 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.

Yeni ve düzeltilmiş standartlar ve yorumlar

31 Aralık 2019 tarihi itibarıyla sona eren döneme ait finansal tabloların hazırlanmasında esas alınan muhasebe politikaları aşağıda özetlenen 1 Ocak 2019 tarihi itibarıyla geçerli yeni ve değiştirilmiş TFRS standartları ve TFRYK yorumları dışında önceki yılda kullanılanlar ile tutarlı olarak uygulanmıştır. Bu standartların ve yorumların Grup’un mali durumu ve performansı üzerindeki etkileri ilgili paragraflarda açıklanmıştır.

i) 1 Ocak 2019 tarihinden itibaren geçerli olan yeni standart, değişiklik ve yorumlar

TFRS 16 Kiralama İşlemleri

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

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

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

Söz konusu değişikliğin Grup’un finansal durumu ve performansı üzerine etkileri 2B bölümünde açıklanmaktadır.

AYES ÇELİK HASIR VE ÇİT SANAYİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

31 ARALIK 2019 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

2. KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

A. Sunuma İlişkin Temel Esaslar (devamı)

Yeni ve düzeltilmiş standartlar ve yorumlar

TMS 28 “İştiraklerdeki ve İş Ortaklıklarındaki Yatırımlar”da yapılan değişiklikler (Değişiklikler)

KGK Aralık 2017’de, TMS 28 İştiraklerdeki ve İş Ortaklıklarındaki Yatırımlar standardında değişikliklerini yayınlamıştır. Söz konusu değişiklikler, iştirak veya iş ortaklığındaki net yatırımın bir parçasını oluşturan iştirak veya iş ortaklığındaki uzun vadeli yatırımlar için TFRS 9 Finanslar Araçları uygulayan işletmeler için açıklık getirmektedir.

TFRS 9 Finansal Araçlar, TMS 28 İştiraklerdeki ve İş Ortaklıklarındaki Yatırımlar uyarınca muhasebeleştirilen iştiraklerdeki ve iş ortaklıklarındaki yatırımları kapsamamaktadır. Söz konusu değişiklikle KGK, TFRS 9’un sadece şirketin özkaynak yöntemi kullanarak muhasebeleştirdiği yatırımları kapsam dışında bıraktığına açıklık getirmektedir. İşletme, TFRS 9’u, özkaynak yöntemine göre muhasebeleştirmede ve özü itibari ile ilgili iştirak ve iş ortaklıklarındaki net yatırımın bir parçasını oluşturan uzun vadeli yatırımlar dahil olmak üzere iştirak ve iş ortaklıklarındaki diğer yatırımlara uygulanmaktadır.

Değişiklik, 1 Ocak 2019 ve sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için uygulanmaktadır. Söz konusu değişikliğin Grup’un finansal durumu veya performansı üzerinde önemli bir etkisi olmamıştır.

TFRYK 23 Gelir Vergisi Uygulamalarına İlişkin Belirsizlikler

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

Gelir vergisi muameleleri konusunda belirsizlik olması durumunda, yorum:

- (a) işletmenin belirsiz vergi muamelelerini ayrı olarak değerlendirip değerlendirmedeğini;
- (b) işletmenin vergi muamelelerinin vergi otoriteleri tarafından incelenmesi konusunda yapmış olduğu varsayımları;
- (c) işletmenin vergilendirilebilir karını (vergi zararını), vergi matrahını, kullanılmamış vergi zararlarını, kullanılmamış vergi indirimlerini ve vergi oranlarını nasıl belirlediğini; ve
- (d) işletmenin bilgi ve koşullardaki değişiklikleri nasıl değerlendirdiğini ele almaktadır.

Yorum, 1 Ocak 2019 ve sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için uygulanmaktadır. Söz konusu yorumun Grup’un finansal durumu veya performansı üzerinde etkisi olmamıştır.

Yıllık İyileştirmeler - 2015–2017 Dönemi

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

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

AYES ÇELİK HASIR VE ÇİT SANAYİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

31 ARALIK 2019 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

2. KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

A. Sunuma İlişkin Temel Esaslar (devamı)

Yeni ve düzeltilmiş standartlar ve yorumlar (devamı)

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

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

Değişiklik, 1 Ocak 2019 ve sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için uygulanmaktadır. Söz konusu değişikliklerin Grup’un finansal durumu veya performansı üzerinde önemli bir etkisi olmamıştır.

İşletmenin tanımlanması (TFRS 3 Değişiklikleri)

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

Değişiklikler aşağıdaki gibidir:

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

Değişiklik, 1 Ocak 2020 ve sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için uygulanacaktır. Erken uygulamaya izin verilmektedir. Grup değişikliğin finansal durumu ve performansı üzerine etkilerini değerlendirmektedir.

Önemliliğin Tanımı (TMS 1 ve TMS 8 Değişiklikleri)

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

Değişiklik, 1 Ocak 2020 ve sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için uygulanacaktır. Erken uygulamaya izin verilmektedir. Grup, değişikliğin finansal durumu ve performansı üzerine etkilerini değerlendirmektedir.

AYES ÇELİK HASIR VE ÇİT SANAYİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

31 ARALIK 2019 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

2. KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

A. Sunuma İlişkin Temel Esaslar (devamı)

Yeni ve düzeltilmiş standartlar ve yorumlar (devamı)

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

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

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

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

iii) 31 Aralık 2019 tarihi itibarıyla Uluslararası Muhasebe Standartları Kurumu (“UMSK”) tarafından yayınlanmış fakat KGK tarafından yayınlanmamış yeni ve düzeltilmiş standartlar ve yorumlar:

23 Ocak 2020’de UMSK, “UMS 1 Finansal Tabloların Sunumu” standardında değişiklikler yapmıştır. 1 Ocak 2022 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerli olmak üzere yapılan bu değişiklikler yükümlülüklerin uzun ve kısa vade sınıflandırılmasına ilişkin kriterlere açıklamalar getirmektedir. Yapılan değişiklikler UMS 8 “Muhasebe Politikaları, Muhasebe Tahminlerinde Değişiklikler ve Hatalar” e göre geriye dönük olarak uygulanmalıdır. Erken uygulamaya izin verilmektedir. Söz konusu değişikliğin Grup’un finansal durumu ve performansı üzerindeki etkileri değerlendirilmektedir.

Konsolidasyon Esasları

Bağlı Ortaklıklar

Bağlı ortaklıklar, Şirket’in, 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. Şirket’in, 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 31.12.2019 itibarıyla sermaye tutarı 50.000 TL olup Ayes Çelik Hasır ve Çit Sanayi A.Ş. sermayelerin tamamına sahiptir.

AYES ÇELİK HASIR VE ÇİT SANAYİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

31 ARALIK 2019 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

2. KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

A. Sunuma İlişkin Temel Esaslar (devamı)

Konsolidasyon Esasları (devamı)

Bağlı ortaklıkların bilanço tarihi itibarıyla fiili bir faaliyetleri bulunmamaktadır.

31 Aralık 2019 tarihi itibarıyla 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 ortaklıklarının 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 ortaklıklarının ödenmiş/çıkarılmış sermaye dahil bütün özsermaye grubu kalemlerinden, ana ortaklık ve bağlı ortaklık dışı paylara isabet eden tutarlar indirilmiş ve konsolide bilançonun özkaynak hesap grubundan sonra “Kontrol Gücü Olmayan Paylar” hesap grubu adıyla gösterilmiştir.

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

- Şirket'in ve bağlı ortaklıklarının 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 ortaklıkların 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.

Konsolide bilanço ve konsolide gelir tablosu düzenleme esasları

- Şirket'in ve bağlı ortaklıklarının gelir tablosu kalemleri ayrı ayrı toplanıp, yapılan toplama işleminde konsolidasyon yöntemine tabi ortaklıkların birbirine yapmış oldukları mal ve hizmet satışları, toplam satış tutarlarından ve satılan mal maliyetinden indirilmiştir. Konsolidasyon yöntemine tabi ortaklıkların 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 ortaklıkların birbirleriyle olan işlemleri nedeniyle oluşmuş gelir ve gider kalemleri ilgili hesaplarda karşılıklı mahsup edilmiştir.

AYES ÇELİK HASIR VE ÇİT SANAYİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

31 ARALIK 2019 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

2. KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

A. Sunuma İlişkin Temel Esaslar (devamı)

Konsolidasyon Esasları (devamı)

- Konsolidasyon kapsamındaki bağlı ortaklığın net dönem kar veya zararından konsolidasyon yöntemine tabi ortaklıklar 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 ilkelerine uygun hale getirebilmek için düzeltmeler yapılmıştır.

B. Muhasebe Politikalarında Değişiklikler

- TFRS 16 Kiralamalar

Grup, ilk uygulama tarihi olan 1 Ocak 2019 tarihinde TFRS 16'yı uygulamıştır. Sonuç olarak, Grup, kiralama sözleşmelerine ilişkin muhasebe politikasını aşağıda belirtildiği gibi değiştirmiştir.

Grup, ilk geçişte tüm kolaylaştırıcı hükümlerden yararlandığından kullanım hakkı varlığı ve kiralama borcunun eşit tutarda çıkmasıyla sonuçlanan kısmi geriye dönük yaklaşımı uygulamıştır. Buna göre, 2018 için TMS 17 ve ilgili yorumlar kapsamında sunulan karşılaştırmalı bilgiler yeniden düzenlenmemiştir. Muhasebe politikalarındaki değişikliklerin detayları aşağıda açıklanmıştır.

Kiralamanın tanımlanması

Daha önce, Grup, sözleşmenin başlangıcında bir sözleşmenin TFRS Yorum 4 “Bir Anlaşmanın Kiralama İşlemi İçerip İçermediğinin Belirlenmesi” uyarınca bir kiralama işlemi içerip içermediğini belirlemiştir. TFRS 16 uyarınca, Grup, bir sözleşmenin bir kiralama tanımına dayalı bir kiralama olup olmadığını değerlendirmektedir. TFRS 16 uyarınca, bir sözleşme, belirli bir varlığın kullanımına ilişkin olarak bir süre için kullanımının kontrol edilme hakkını taşırsa, bir kiralama sözleşmesidir.

TFRS 16'ya geçişte, Grup, hangi işlemlerin kiralama olarak sınıflandırılmasıyla ilgili olarak, eski haliyle kiralama olarak tanımlanan sözleşmeleri kolaylaştırıcı uygulamayı kullanarak kiralama tanımını karşılayıp karşılamadığını yeniden değerlendirilmeksizin uygulamayı seçmiştir. Dolayısıyla, TFRS 16'yı sadece daha önce kira sözleşmeleri olarak tanımlanan sözleşmelere uygulamıştır. TMS 17 ve TFRS Yorum 4'e göre kiralama içermeyen sözleşmelerin, bir kiralama işlemi içerip içermediği yeniden değerlendirilmemiştir. Bu nedenle, TFRS 16 kapsamındaki kiralama tanımı yalnızca 1 Ocak 2019'da veya sonrasında yapılan veya değişikliğe uğrayan sözleşmelere uygulanmıştır.

Kiracı olarak

Grup, makina kiralamaktadır.

Kiracı olarak, Grup daha önce kiralama işleminin, varlığın mülkiyetine sahip olmaktan kaynaklanan risk ve faydaların tamamının devredilip devredilmediğinin değerlendirilmesine dayalı olarak faaliyet veya finansal kiralama olarak sınıflandırılmış olmasına karşın artık Grup TFRS 16 uyarınca, çoğu kiralaması için kullanım hakkı varlıklarını ve kiralama borçlarını finansal tablolarına almıştır. Diğer bir ifadeyle, bu kiralama işlemleri finansal durum tablosunda sunulmaktadır.

AYES ÇELİK HASIR VE ÇİT SANAYİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

31 ARALIK 2019 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

B. Muhasebe Politikalarında Değişiklikler (devamı)

Grup, kiralamaları kullanım hakkı varlıkları içerisinde sunmuştur. Kullanım hakkı varlıklarının defter değerleri aşağıdaki gibidir.

Kullanım Hakkı Varlıkları		
	Tesis, Makine ve Cihazlar	Toplam
1 Ocak 2019 itibarıyla bakiye	7.002.206	7.002.206
31 Aralık 2019 itibarıyla bakiye	5.474.255	5.474.255

Grup, kiralamanın fiilen başladığı tarihte finansal tablolarına bir kullanım hakkı varlığı ve bir kira yükümlülüğü yansıtmıştır. Kullanım hakkı varlığı başlangıçta maliyetle ve sonradan birikmiş amortisman ve değer düşüklüğü zararları düşülerek hesaplanır ve finansal kiralama yükümlülüğünün yeniden ölçümleri için düzeltilir.

Kiralamanın fiilen başladığı tarihte, kira yükümlülüğü o tarihte ödenmemiş olan kira ödemelerinin bugünkü değeri üzerinden ölçülür. Kira ödemeleri, kiralamadaki zımnî faiz oranının kolaylıkla belirlenebilmesi durumunda, bu oran, kolaylıkla belirlenememesi durumunda, Grup’un alternatif borçlanma faiz oranını kullanılarak iskonto edilir. Genel olarak, Grup iskonto oranı olarak alternatif borçlanma faiz oranını kullanmıştır.

Kira borcu sonradan kira borcundaki faiz maliyeti ile artar ve yapılan kira ödemesi ile azalır. Gelecekteki kira ödemelerinin belirlenmesinde kullanılan bir endeks veya oranda meydana gelen bir değişiklik sonucunda bu ödemelerde bir değişiklik olması durumunda ve kalıntı değer taahhüdü kapsamında ödenmesi beklenen tutarlarda bir değişiklik olması durumlarında Grup yenileme, sonlandırma ve iptal seçeneklerini değerlendirir.

Geçiş

Geçiş sırasında, kiralama borçları o tarihte ödenmemiş olan kira ödemelerinin bugünkü değeri ile ölçülmüş ve Grup’un 1 Ocak 2019 tarihi itibarıyla alternatif borçlanma faiz oranları kullanılarak iskonto edilmiştir. Kullanım hakkı varlıkları, ilk uygulama tarihinden önce finansal durum tablosuna yansıtılan, ön ödemesi yapılmış veya tahakkuk etmiş tüm kira ödemelerinin tutarına göre düzeltilmiş olan kira yükümlülüğüne eşit bir tutar üzerinden muhasebeleştirilmiştir.

Grup, daha önce TMS 17 kapsamında faaliyet kiralaması olarak sınıflandırılan kiralamalar için TFRS 16’yı uygularken aşağıdaki kolaylaştırıcı uygulamaları kullanmıştır.

- Benzer özelliklere sahip bir kiralama portföyüne tek bir iskonto oranı uygulamıştır.
- 1 Ocak 2019 tarihi itibarıyla sözleşmenin bitmesine 12 aydan daha az kiralama süresi olan kiralamalar için kullanım hakkı varlıklarını ve borçlarını muhasebeleştirmek için kısa vadeli kiralamalar muafiyetini uygulamıştır.
- İlk uygulama tarihinde kullanım hakkı varlığını ölçerken başlangıçtaki doğrudan maliyetleri dahil edilmemiştir.
- Kiralamayı uzatma veya sonlandırma opsiyonları içeren sözleşmeler için Grup, kiralama süresini belirlerken geçmiş tecrübelerini kullanmıştır.

TMS 17 uyarınca finansal kiralama olarak sınıflandırılan kiralamalar için, 1 Ocak 2019’daki kullanım hakkı varlığının ve kira yükümlülüğünün defter değeri, TFRS 16’nın uygulamaya başlamasından hemen önce TMS 17 uyarınca kiralanan varlığı ve kira yükümlülüğünün defter değeri üzerinden belirlenir.

AYES ÇELİK HASIR VE ÇİT SANAYİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

31 ARALIK 2019 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

2. KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

C. Muhasebe Tahminlerindeki Değişiklikler ve Hatalar

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.

D. Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti

Muhasebe tahminlerindeki değişiklikler, yalnızca bir döneme ilişkin ise, değişikliğin yapıldığı cari dönemde, gelecek dönemlere ilişkin ise, hem değişikliğin yapıldığı dönemde hem de gelecek dönemlerde, ileriye yönelik olarak uygulanır. Grup’un cari yıl içerisinde muhasebe tahminlerinde önemli bir değişikliği olmamıştır.

Tespit edilen önemli muhasebe hataları geriye dönük olarak uygulanır ve önceki dönem finansal tabloları yeniden düzenlenir.

Mali tabloların hazırlanması sırasında uygulanan önemli muhasebe politikalarının özeti aşağıdaki gibidir:

Hasılat ve Gelirler

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

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

- Grup’un mülkiyetle ilgili tüm önemli riskleri ve kazanımları alıcıya devretmesi,
- Grup’un 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.

Satışların içerisinde finansman unsuru bulunması durumunda, gerçeğe uygun bedel gelecekte oluşacak tahsilatların, finansman unsuru içerisinde yer alan faiz oranı ile indirgenmesi sonucunda tespit edilir. Fark, tahakkuk esasına göre finansal gelir olarak ilgili dönemlere kaydedilir. Grup’un düzenlediği satış faturaları üzerinde vadeler ayrıca belirtilmemektedir.

Satışların maliyeti içerisinde finansman unsuru bulunması durumunda, gerçeğe uygun bedel gelecekte oluşacak ödemelerin, finansman unsuru içerisinde yer alan faiz oranı ile indirgenmesi sonucunda tespit edilir. Fark, tahakkuk esasına göre finansal gider olarak ilgili dönemlere kaydedilir.

AYES ÇELİK HASIR VE ÇİT SANAYİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

31 ARALIK 2019 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

2. KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

D. Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (devamı)

Stoklar

Stoklar, elde etme maliyeti ve net gerçekleşebilir değerin düşük olanı ile değerlendirilmiştir. Maliyetin içinde her stok kaleminin bulunduğu yere ve duruma getirilmesi sırasında oluşan bütün harcamalar dahil edilmiştir. Stokların maliyetinin hesaplanmasında ortalama maliyet yöntemi uygulanmaktadır. Net gerçekleşebilir değer, olağan ticari faaliyet içerisinde oluşan tahmini satış fiyatından satış anına kadar oluşacak ek maliyetler düşüldükten sonraki tahmini değeridir. Grup stoklarından satılamayacağı / kullanılamayacağı düşünülen stoklar için stok değer düşüklüğü karşılığı ayırmaktadır.

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 arsa, binalar ve tesis, makine ve cihazlar dışındaki fiziki kalemleri maliyet modeli çerçevesinde, maliyet değerleriyle ifade edilmektedir.

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

Özel maliyetler, kiralandan 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 17).

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.

AYES ÇELİK HASIR VE ÇİT SANAYİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

31 ARALIK 2019 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

2. KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

D. Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (devamı)

Maddi Duran Varlıklar (devamı)

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

Maddi olmayan duran varlıklar, ayrı olarak elde edilen bilgisayar yazılımları ve kullanım lisanslarından oluşmaktadır.

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. İşletme içerisinde oluşturulan maddi olmayan duran varlıklar bulunmamaktadır.

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. Başlangıç muhasebeleştirilmesi sonrasında yatırım amaçlı gayrimenkuller, bilanço tarihi itibarıyla piyasa koşullarını yansıtan gerçeğe uygun değer ile değerlendirilir.

Yatırım amaçlı gayrimenkuller, satılmaları veya kullanılamaz hale gelmeleri ve satışından gelecekte herhangi bir ekonomik yarar sağlanamayacağının belirlenmesi durumunda bilanço dışı bırakılırlar. Yatırım amaçlı gayrimenkulün kullanım süresini doldurmasından veya satışından kaynaklanan kar/zarar, oluştukları dönemde gelir tablosuna dahil edilir. (Not 16).

Maliyet Yöntemi

Grup, maliyet yöntemini seçmiş ve tüm yatırım amaçlı gayrimenkullerini maliyet yöntemi ile ölçmüştür (Not 16).

AYES ÇELİK HASIR VE ÇİT SANAYİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

31 ARALIK 2019 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

2. KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

D. Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (devamı)

Yatırım Amaçlı Gayrimenkuller (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, kullandığı değişikliğin gerçekleştiği tarihe kadar “Maddi Duran Varlıklara uygulanan muhasebe politikasını uygular.

Grup’un kendi kullanımında bulunan gayrimenkuller ise maddi duran varlıklarda raporlanmıştır.

Kullanım Hakkı Varlıkları

Grup kullanım hakkı varlıklarını kiralama sözleşmesinin başladığı tarihte muhasebelemektedir (örneğin, ilgili varlığın kullanım için uygun olduğu tarih itibarıyla). Kullanım hakkı varlıkları, maliyet bedelinden birikmiş amortisman ve değer düşüklüğü zararları düşülerek hesaplanır. Kiralama borçlarının yeniden değerlendirilmesi durumunda bu rakam da düzeltilir. Kullanım hakkı varlığının maliyeti aşağıdakileri içerir:

- (a) kira yükümlülüğünün ilk ölçüm tutarı,
- (b) kiralamanın fiilen başladığı tarihte veya öncesinde yapılan tüm kira ödemelerinden, alınan tüm kiralama teşviklerinin düşülmesiyle elde edilen tutar, ve
- (c) Grup tarafından katlanılan tüm başlangıçtaki doğrudan maliyetler.

Dayanak varlığın mülkiyetinin kiralama süresi sonunda Grup’a devri makul bir şekilde kesinleşmediği sürece, Grup, kullanım hakkı varlığını, kiralamanın fiilen başladığı tarihten dayanak varlığın yararlı ömrünün sonuna kadar amortismanına tabi tutmaktadır. Kullanım hakkı varlıkları değer düşüklüğü değerlendirmesine tabidir.

Kiralama Yükümlülükleri

Grup, kira yükümlülüğünü kiralamanın fiilen başladığı tarihte ödenmemiş olan kira ödemelerinin bugünkü değeri üzerinden ölçmektedir.

Kiralamanın fiilen başladığı tarihte, kira yükümlülüğünün ölçümüne dâhil edilen kira ödemeleri, dayanak varlığın kiralama süresi boyunca kullanım hakkı için yapılacak ve kiralamanın fiilen başladığı tarihte ödenmemiş olan aşağıdaki ödemelerden oluşur:

- (a) Sabit ödemeler,
- (b) İlk ölçümü kiralamanın fiilen başladığı tarihte bir endeks veya oran kullanılarak yapılan, bir endeks veya orana bağlı değişken kira ödemeleri,
- (c) Kalıntı değer taahhütleri kapsamında Grup tarafından ödenmesi beklenen tutarlar
- (d) Grup’un satın alma opsiyonunu kullanacağından makul ölçüde emin olması durumunda bu opsiyonun kullanım fiyatı ve
- (e) Kiralama süresinin Grup’un kiralamayı sonlandırmak için bir opsiyon kullanacağını göstermesi durumunda, kiralamanın sonlandırılmasına ilişkin ceza ödemeleri.

Bir endekse veya orana bağlı olmayan değişken kira ödemeleri, ödemeyi tetikleyen olayın veya koşulun gerçekleştiği dönemde gider olarak kaydedilmektedir.

AYES ÇELİK HASIR VE ÇİT SANAYİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

31 ARALIK 2019 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

2. KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

D. Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (devamı)

Kiralama Yükümlülükleri (devamı)

Grup, kiralama süresinin kalan kısmı için revize edilmiş iskonto oranını, kiralamadaki zımnî faiz oranının kolaylıkla belirlenebilmesi durumunda bu oran olarak; kolaylıkla belirlenememesi durumunda ise Grup yeniden değerlendirmenin yapıldığı tarihteki alternatif borçlanma faiz oranı olarak belirlemektedir.

Grup, kiralamanın fiilen başladığı tarihten sonra, kira yükümlülüğünü aşağıdaki şekilde ölçer:

(a) Defter değerini, kira yükümlülüğündeki faizi yansıtacak şekilde artırır ve

(b) Defter değerini, yapılan kira ödemelerini yansıtacak şekilde azaltır. Buna ek olarak, kiralama süresinde bir değişiklik, özü itibarıyla sabit kira ödemelerinde bir değişiklik veya dayanak varlığı satın alma opsiyonuna ilişkin yapılan değerlendirmede bir değişiklik olması durumunda, finansal kiralama yükümlülüklerinin değeri yeniden ölçülmektedir.

Varlıklarda Değer Düşüklüğü

Grup, şerefiye dışındaki tüm maddi ve maddi olmayan duran varlıkları için, her rapor tarihinde söz konusu varlığa ilişkin değer düşüklüğü olduğuna dair herhangi bir gösterge olup olmadığını değerlendirir. Eğer böyle bir gösterge mevcutsa, o varlığın taşınmakta olan değeri, kullanım veya satış yoluyla elde edilecek olan tutarlardan yüksek olanı ifade eden net gerçekleştirilebilir değer ile karşılaştırılır. Eğer söz konusu varlığın veya o varlığın ait olduğu nakit üreten herhangi bir birimin kayıtlı değeri, kullanım veya satış yoluyla geri kazanılacak tutardan yüksekse, değer düşüklüğü meydana gelmiştir. Bu durumda oluşan değer düşüklüğü zararları konsolide kapsamlı gelir tablosunda muhasebeleştirilir. Değer düşüklüğünün iptali nedeniyle varlığın (veya nakit üreten birimin) kayıtlı değerinde meydana gelen artış, önceki yıllarda değer düşüklüğünün konsolide finansal tablolara alınmamış olması halinde oluşacak olan defter değerini (amortismanı tabi tutulduktan sonra kalan net tutar) aşmamalıdır. Değer düşüklüğünün iptali konsolide kapsamlı gelir tablosunda muhasebeleştirilir.

Borçlanma Maliyetleri

Borçlanma maliyetleri gider olarak kaydedilmektedir. Özellikle varlıkla ilişkili borçlanma maliyetleri doğrudan ilgili bulunduğu özellikli varlığın maliyetine dahil edilir. Özellikle bir varlığın amaçlandığı şekilde kullanıma veya satışa hazır hale getirilmesi için gerekli faaliyetlerin tamamen bitirilmesi durumunda, borçlanma maliyetlerinin aktifleştirilmesine son verilir.

AYES ÇELİK HASIR VE ÇİT SANAYİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

31 ARALIK 2019 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

2. KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

D. Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (devamı)

İlişkili Taraflar

Grup’un ilişkili tarafları, hissedarlık, 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 konsolide finansal tablolarda Grup’un hissedarları ve bu hissedarlar tarafından sahip olunan şirketlerle, bunların kilit yönetici personeli ve ilişkili oldukları bilinen diğer şirketler, ilişkili taraflar olarak tanımlanmıştır.

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

Finansal Varlıklar

Normal yoldan alınıp satılan finansal varlıklar işlem tarihinde kayıtlara alınır veya çıkartılır.

Grup, finansal varlıklarını (a) Finansal varlıkların yönetimi için işletmenin kullandığı iş modeli, (b) Finansal varlığın sözleşmeye bağlı nakit akışlarının özelliklerini esas alarak sonraki muhasebeleştirilmede itfa edilmiş maliyeti üzerinden, gerçeğe uygun değer değişimi diğer kapsamlı gelire yansıtılarak veya gerçeğe uygun değer değişimi kâr veya zarara yansıtılarak ölçülen olarak sınıflandırır. İşletme sadece finansal varlıkların yönetimi için kullandığı iş modelini değiştirdiğinde, bu değişiklikten etkilenen tüm finansal varlıkları yeniden sınıflandırır.

Finansal varlıkların yeniden sınıflandırılması, yeniden sınıflandırma tarihinden itibaren ileriye yönelik olarak uygulanır. Bu tür durumlarda, daha önce finansal tablolara alınmış olan kazanç, kayıp (değer düşüklüğü kazanç ya da kayıpları dâhil) veya faizler için herhangi düzeltme yapılmaz.

Finansal varlıkların sınıflandırılması

Aşağıdaki koşulları sağlayan finansal varlıklar sonradan itfa edilmiş maliyetleri üzerinden ölçülür:

- finansal varlığın, sözleşmeye bağlı nakit akışlarının tahsil edilmesini amaçlayan bir iş modeli kapsamında elde tutulması; ve
- finansal varlığa ilişkin sözleşme şartlarının, belirli tarihlerde sadece anapara ve anapara bakiyesinden kaynaklanan faiz ödemelerini içeren nakit akışlarına yol açması.

Aşağıdaki koşulları sağlayan finansal varlıklar ise gerçeğe uygun değer değişimi diğer kapsamlı gelire yansıtılarak ölçülür:

- finansal varlığın, sözleşmeye bağlı nakit akışlarının tahsil edilmesini ve finansal varlığın satılmasını amaçlayan bir iş modeli kapsamında elde tutulması; ve
- finansal varlığa ilişkin sözleşme şartlarının, belirli tarihlerde sadece anapara ve anapara bakiyesinden kaynaklanan faiz ödemelerini içeren nakit akışlarına yol açması.

Bir finansal varlık, itfa edilmiş maliyeti üzerinden ya da gerçeğe uygun değer değişimi diğer kapsamlı gelire yansıtılarak ölçülüyorsa, gerçeğe uygun değer değişimi kâr veya zarara yansıtılarak ölçülür.

İlk defa finansal tablolara almada Grup, ticari amaçla elde tutulmayan özkaynak aracına yapılan yatırımını gerçeğe uygun değerindeki sonraki değişikliklerin diğer kapsamlı gelirden sunulması konusunda, geri dönülemeyecek bir tercihte bulunulabilir.

AYES ÇELİK HASIR VE ÇİT SANAYİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

31 ARALIK 2019 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

2. KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

D. Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (devamı)

Finansal Varlıklar (devamı)

(i) İtfa edilmiş maliyet ve etkin faiz yöntemi

İtfa edilmiş maliyeti üzerinden gösterilen finansal varlıklara ilişkin faiz geliri etkin faiz yöntemi kullanılarak hesaplanır. Etkin faiz yöntemi bir borçlanma aracının itfa edilmiş maliyetini hesaplama ve faiz gelirini ilgili döneme dağıtma yöntemidir. Bu gelir, aşağıdakiler dışında, finansal varlığın brüt defter değerine etkin faiz oranı uygulanarak hesaplanır:

- a) Satın alındığında veya oluşturulduğunda kredi-değer düşüklüğü bulunan finansal varlıklar. Bu tür finansal varlıklar için işletme, ilk defa finansal tablolara alınmasından itibaren, finansal varlığın itfa edilmiş maliyetine krediye göre düzeltilmiş etkin faiz oranını uygular.
- b) Satın alındığında veya oluşturulduğunda kredi-değer düşüklüğü bulunan finansal varlık olmayan ancak sonradan kredi-değer düşüklüğüne uğramış finansal varlık haline gelen finansal varlıklar. Bu tür finansal varlıklar için işletme, sonraki raporlama dönemlerinde, varlığın itfa edilmiş maliyetine etkin faiz oranını uygular.

Faiz geliri, sonraki muhasebeleştirmede itfa edilmiş maliyetleri ve gerçeğe uygun değer değişimi diğer kapsamlı gelire yansıtılmış borçlanma araçları için etkin faiz yöntemi kullanılarak muhasebeleştirilir.

Faiz geliri kar veya zararda muhasebeleştirilir ve “finansman gelirleri – faiz gelirleri” kaleminde gösterilir.

(ii) Gerçeğe uygun değer değişimi kar veya zarara yansıtılan finansal varlıklar

İtfa edilmiş maliyetleri üzerinden veya gerçeğe uygun değer değişimi diğer kapsamlı gelire yansıtılarak ölçülme kriterini karşılamayan finansal varlıklar gerçeğe uygun değer değişimi kar veya zarara yansıtılarak ölçülürler.

Gerçeğe uygun değer değişimi kar veya zarara yansıtılan finansal varlıklar her dönem sonunda gerçeğe uygun değerlerinden ölçülür ve tüm gerçeğe uygun değer değişimleri, ilgili finansal varlıklar finansal riskten korunma işlemlerinin bir parçası olmadıkları sürece, kar veya zararda muhasebeleştirilir.

(iii) Gerçeğe uygun değer değişimi diğer kapsamlı gelire yansıtılan finansal varlıklar

Bir finansal varlık aşağıdaki her iki şartın birden sağlanması durumunda gerçeğe uygun değer değişimi diğer kapsamlı gelire yansıtılarak ölçülür:

- a) Finansal varlığın, sözleşmeye bağlı nakit akışlarının tahsil edilmesini ve finansal varlığın satılmasını amaçlayan bir iş modeli kapsamında elde tutulması,
- b) Finansal varlığa ilişkin sözleşme şartlarının, belirli tarihlerde sadece anapara ve anapara bakiyesinden kaynaklanan faiz ödemelerini içeren nakit akışlarına yol açması.

Gerçeğe uygun değer değişimi diğer kapsamlı gelire yansıtılarak ölçülen bir finansal varlıktan kaynaklanan kazanç veya kayıplardan, değer düşüklüğü kazanç ya da kayıpları ile kur farkı kazanç veya kayıpları dışında kalanlar, finansal varlık finansal tablo dışı bırakılıncaya ya da yeniden sınıflandırılıncaya kadar diğer kapsamlı gelire yansıtılır. Finansal varlık yeniden sınıflandırıldığında, daha önce diğer kapsamlı gelire yansıtılan toplam kazanç ya da kayıp, yeniden sınıflandırma tarihinde yeniden sınıflandırma düzeltmesi olarak özkaynaktan çıkarılarak kâr veya zarara yansıtılır. Gerçeğe uygun değer değişimi diğer kapsamlı gelire yansıtılarak ölçülen finansal varlığın yeniden sınıflandırılması durumunda, işletme daha önce diğer kapsamlı gelire yansıttığı toplam kazanç ya da kaybı finansal tablolara alır. Etkin faiz yöntemi kullanılarak hesaplanan faiz, kâr veya zarar olarak finansal tablolara alınır.

AYES ÇELİK HASIR VE ÇİT SANAYİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

31 ARALIK 2019 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

2. KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

D. Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (devamı)

Finansal Varlıklar (devamı)

İlk defa finansal tablolara almada işletme, ticari amaçla elde tutulmayan özkaynak aracına yapılan yatırımın gerçeğe uygun değerindeki sonraki değişikliklerin diğer kapsamlı gelirden sunulması konusunda, geri dönülemeyecek bir tercihte bulunulabilir.

Kur farkı kazanç ve kayıpları

Finansal varlıkların yabancı para cinsinden gösterilen defter değeri, ilgili yabancı para birimiyle belirlenir ve her raporlama döneminin sonunda geçerli kurdan çevrilir. Özellikle,

- itfa edilmiş maliyetinden gösterilen ve tanımlanmış bir riskten korunma işleminin bir parçası olmayan finansal varlıklar için kur farkları kar veya zararda muhasebeleştirilir;
- gerçeğe uygun değer değişimi diğer kapsamlı gelire yansıtılarak ölçülen ve tanımlanmış bir riskten korunma işleminin bir parçası olmayan borçlanma araçlarının itfa edilmiş maliyetleri üzerinden hesaplanan kur farkları, dönem kar veya zararında muhasebeleştirilir. Oluşan diğer tüm kur farkları, diğer kapsamlı gelirden muhasebeleştirilir;
- gerçeğe uygun değeri kar veya zarara yansıtılarak ölçülen ve tanımlanmış bir riskten korunma işleminin parçası olmayan finansal varlıklara ilişkin kur farkları dönem kar veya zararında muhasebeleştirilir; ve
- gerçeğe uygun değeri diğer kapsamlı gelire yansıtılarak ölçülen özkaynak araçlarına ilişkin kur farkları diğer kapsamlı gelirden muhasebeleştirilir.

Finansal varlıklarda değer düşüklüğü

Grup, itfa edilmiş maliyetleri üzerinden gösterilen veya gerçeğe uygun değer değişimi diğer kapsamlı gelire yansıtılarak ölçülen borçlanma araçları, kira alacakları, ticari alacaklar, müşterilerle yapılan sözleşmelerden doğan varlıklar ve ayrıca finansal teminat sözleşmelerine yapılan yatırımlarına dair beklenen kredi zararları için finansal tablolarında değer düşüklüğü karşılığı ayırır. Beklenen kredi zararı tutarı her raporlama döneminde ilgili finansal varlığın ilk kez finansal tablolara alınmasından bu yana kredi riskinde oluşan değişiklikleri yansıtacak şekilde güncellenir.

Grup önemli finansman unsuru olmayan ticari alacaklar, müşterilerle yapılan sözleşmelerden doğan varlıklar ve kira alacakları için basitleştirilmiş yaklaşımdan faydalanarak değer düşüklüğü karşılıklarını, ilgili finansal varlıkların ömürleri boyunca beklenen kredi zararına eşit tutarda hesaplar.

Grup diğer tüm finansal araçları için, ilk muhasebeleştirmeden bu yana eğer kredi riskinde önemli bir artış olduysa ömür boyu beklenen kredi zararlarını muhasebeleştirir. Ancak finansal aracın kredi riski ilk muhasebeleştirmeden bu yana önemli bir artış göstermemişse Grup o finansal araç için 12 aylık beklenen kredi zararı tutarında zarar karşılığını muhasebeleştirir.

Beklenen kredi zararlarının ölçümü ve muhasebeleştirilmesi

Beklenen kredi zararlarının ölçümü, temerrüt ihtimali, temerrüt halinde kayıp (örneğin temerrüt varsa kaybın büyüklüğü) ve temerrüt halinde riske esas tutarın bir fonksiyonudur. Temerrüt olasılığı ve temerrüt halinde kaybın değerlendirilmesi, ileriye dönük bilgilerle düzeltilmiş geçmişe ait verilere dayanır. Finansal varlıkların temerrüt halinde riske esas tutarı, ilgili varlıkların raporlama tarihindeki brüt defter değeri üzerinden yansıtılır.

Finansal varlıkların beklenen kredi zararı, Grup'un sözleşmeye dayalı olarak vadesi geldikçe gerçekleşecek nakit akışlarının tamamı ile Grup'un tahsil etmeyi beklediği nakit akışlarının tamamı arasındaki farkın (tüm nakit açıklarının) başlangıçtaki etkin faiz oranı (ya da satın alındığında veya oluşturulduğunda kredi-değer düşüklüğü bulunan finansal varlıklar için krediye göre düzeltilmiş etkin faiz oranı) üzerinden hesaplanan bugünkü değeridir.

AYES ÇELİK HASIR VE ÇİT SANAYİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

31 ARALIK 2019 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

2. KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

D. Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (devamı)

Finansal Varlıklar (devamı)

Finansal varlıkların finansal tablo dışı bırakılması

Grup yalnızca finansal varlıktan kaynaklanan nakit akışlarına ilişkin sözleşmeden doğan hakların süresi dolduğunda veya finansal varlığı ve finansal varlığın sahipliğinden kaynaklanan her türlü risk ve getirileri önemli ölçüde başka bir işletmeye devrettiğinde o finansal varlığı finansal tablo dışı bırakır.

İtfa edilmiş maliyeti üzerinden ölçülen bir finansal varlık finansal tablo dışı bırakılırken varlığın defter değeri ve tahsil edilen ve edilecek bedel arasındaki fark kar veya zararda muhasebeleştirilir. Ayrıca, gerçeğe uygun değer değişimi diğer kapsamlı gelire yansıtılan bir borçlanma aracının finansal tablo dışı bırakılmasında, daha önce ilgili araca ilişkin yeniden değerlendirme fonunda biriken toplam kazanç veya kayıp, kar veya zararda yeniden sınıflandırılır.

Grup’un ilk muhasebeleştirmede gerçeğe uygun değer değişimi diğer kapsamlı gelire yansıtılarak ölçmeyi tercih ettiği bir özkaynak aracının finansal tablo dışı bırakılması durumundaysa, yeniden değerlendirme fonunda biriken toplam kazanç veya kayıp kar veya zararda muhasebeleştirilmez, doğrudan birikmiş karlara transfer edilir.

Finansal Yükümlülükler

Grup, finansal yükümlülüğü ilk defa finansal tablolara alırken gerçeğe uygun değerinden ölçer. Gerçeğe uygun değer değişimleri kâr veya zarara yansıtılanlar dışındaki yükümlülüklerin ilk ölçümünde, bunların edinimiyle veya ihracıyla doğrudan ilişkilendirilebilen işlem maliyetleri de gerçeğe uygun değere ilave edilir.

İşletme, aşağıdakiler dışında kalan tüm finansal yükümlülüklerini sonraki muhasebeleştirmede itfa edilmiş maliyetinden ölçülen olarak sınıflandırır:

- Gerçeğe uygun değer değişimi kâr veya zarara yansıtılan finansal yükümlülükler: Bu yükümlülükler, türev ürünler de dâhil olmak üzere, sonraki muhasebeleştirmede gerçeğe uygun değerinden ölçülür.
- Finansal varlığın devredilmesi işleminin finansal tablo dışı bırakma şartlarını taşımaması veya devam eden ilişki yaklaşımının uygulanması durumunda ortaya çıkan finansal yükümlülükler: Grup, bir varlığı devam eden ilişkisi ölçüsünde finansal tabloda göstermeye devam ettiği durumda, finansal tabloya buna bağlı bir yükümlülük de yansıtır. Devredilen varlık ve buna bağlı yükümlülük, işletmenin elinde tutmaya devam ettiği hak ve mükellefiyetleri yansıtacak şekilde ölçülür. Devredilen varlığa bağlı yükümlülük, devredilen varlığın net defter değeri ile aynı usulde ölçülür.
- TFRS 3’ün uygulandığı bir işletme birleşmesinde edinen işletme tarafından finansal tablolara alınan şarta bağlı bedel: İlk defa finansal tablolara alınmasından sonra, bu tür bir şarta bağlı bedeldeki gerçeğe uygun değer değişimleri kâr veya zarara yansıtılarak ölçülür.

İşletme, herhangi bir finansal yükümlülüğü yeniden sınıflandırmaz.

Finansal yükümlülüklerin finansal tablo dışı bırakılması

Grup finansal yükümlülükleri yalnızca Grup’un yükümlülükleri ortadan kalktığında, iptal edildiğinde veya zaman aşımına uğradığında finansal tablo dışı bırakır. Finansal tablo dışı bırakılan finansal yükümlülüğün defter değeri ve devredilen nakit dışı varlıklar veya üstlenilen yükümlülükler dahil olmak üzere ödenen veya ödenecek tutar arasındaki fark, kar veya zararda muhasebeleştirilir.

AYES ÇELİK HASIR VE ÇİT SANAYİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

31 ARALIK 2019 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

2. KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

D. Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (devamı)

Finansal Varlıklar (devamı)

Nakit ve Nakit Benzerleri

Nakit ve nakit benzeri kalemler, eldeki nakit, vadesiz mevduat ve vadeleri 3 ay veya 3 aydan daha az olan, nakde kolayca çevrilebilen ve önemli tutarda değer değişikliği riskini taşımayan yüksek likiditeye sahip diğer kısa vadeli yatırımlardır (Dipnot 6). Vadesi 3 aydan daha uzun 1 yıldan kısa olan banka mevduatları kısa vadeli finansal yatırımlar altında sınıflandırılır.

Ticari Alacaklar

Ticari alacaklar finansal tablolarda itfa edilmiş maliyet bedelinden muhasebeleştirilmektedir.

Finansal tablolarda itfa edilmiş maliyet bedelinden muhasebeleştirilen ve önemli bir finansman bileşeni içermeyen (1 yıldan kısa vadeli olan) ticari alacakların değer düşüklüğü hesaplamaları kapsamında “basitleştirilmiş yaklaşımı” uygulanmaktadır. Söz konusu yaklaşım ile, ticari alacakların belirli sebeplerle değer düşüklüğüne uğramadığı durumlarda (gerçekleşmiş değer düşüklüğü zararları haricinde), ticari alacaklara ilişkin zarar karşılıkları “ömür boyu beklenen kredi zararlarına” eşit bir tutardan ölçülmektedir.

Ticari alacaklara ilişkin beklenen kredi zararlarının ölçümünde bir karşılık matrisi kullanılmaktadır. İlgili matriste ticari alacakların vadelerinin aşıldığı gün sayısına bağlı olarak belirli karşılık oranları hesaplanmakta ve söz konusu oranlar her raporlama döneminde gözden geçirilerek, gerektiği durumlarda, revize edilmektedir. Beklenen kredi zarar karşılıklarındaki değişim gelir tablosunda “esas faaliyetlerden diğer gelirler / giderler” hesabında muhasebeleştirilmektedir.

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 (Dipnot 9).

Kur Değişiminin Etkileri

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

Grup’un konsolide finansal tablolarının hazırlanması sırasında, yabancı para cinsinden (TL dışındaki para birimleri) gerçekleşen işlemler, işlem tarihindeki kurlar esas alınmak suretiyle kaydedilmektedir. Bilançoda yer alan döviz 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,

AYES ÇELİK HASIR VE ÇİT SANAYİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

31 ARALIK 2019 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

2. KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

D. Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (devamı)

Kur Değişiminin Etkileri (devamı)

- Yabancı para biriminden kaynaklanan risklere (risklere karşı finansal koruma sağlamaya ilişkin muhasebe politikaları Not 38’de 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

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

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

Raporlama Döneminden Sonraki Olaylar

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

Grup’un ilişikteki konsolide finansal tablolarında, raporlama döneminden sonraki düzeltme gerektiren olaylar kayda alınmıştır ve raporlama dönemi sonrası düzeltme gerektirmeyen olaylar dipnotlarda gösterilmiştir (Not 40).

AYES ÇELİK HASIR VE ÇİT SANAYİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

31 ARALIK 2019 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

2.KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

D. Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (devamı)

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 Gruptan 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.

Koşullu Varlıklar

Grup'ta 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. (Not 24)

Devlet Teşvik ve Yardımları

Devlet bağışları, bağışların alınacağına ve Grup'un uymakla yükümlü olduğu şartları karşıladığına dair makul bir güvence olduğunda gerçeğe uygun değerleri üzerinden kayda alınır (Not 22).

Maliyetlere ilişkin devlet bağışları, karşılayacakları maliyetlerle eşleştikleri ilgili dönemler boyunca tutarlı bir şekilde gelir olarak muhasebeleştirilir.

Maddi duran varlıklara ilişkin devlet bağışları, ertelenmiş devlet bağışları olarak cari olmayan borçlar altında sınıflandırılır ve faydalı ömürleri üzerinden doğrusal amortisman uygulanarak kar veya zarar tablosuna alacak kaydedilir.

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 Grup'un bağlı ortaklıklarının ve özkaynak yöntemiyle değerlendirilen yatırımlarının faaliyet gösterdiği ülkelerde yürürlükte olan vergi kanunları dikkate alınarak hesaplanır.

AYES ÇELİK HASIR VE ÇİT SANAYİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

31 ARALIK 2019 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

2. KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

D. Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (devamı)

Kurum Kazancı Üzerinden Hesaplanan Vergiler (devamı)

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).

AYES ÇELİK HASIR VE ÇİT SANAYİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

31 ARALIK 2019 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

2. KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

D. 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 faaliyetlerinden 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.

E. Önemli Muhasebe Değerleme, Tahmin ve Varsayımları

Konsolide 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 gerçekleştikleri dönem gelir tablosunda yansıtılmaktadırlar.

Konsolide 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:

- Kıdem tazminatı yükümlülüğü aktüeryal varsayımlar (iskonto oranları, gelecek maaş artışları ve çalışan ayrılma oranları) kullanılarak belirlenir.
- 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 şirket bazında performansları piyasadaki kredibiliteleri ve bilanço tarihinden finansal tabloların onaylanma tarihine kadar olan performansları ile yeniden görüşülen koşullar da dikkate alınmaktadır.
- 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.
- Stok değer düşüklüğü hesaplanırken, stokların iskonto sonrası liste fiyatlarına ilişkin veriler kullanılır. Satış fiyatı ölçülemeyen stoklar için malların stokta bekleme süreleri ve fiziki durumları teknik personelin görüşleri alınarak değerlendirilir. Öngörülen net gerçekleştirilebilir değer maliyet bedelinin altında kaldığı durumlarda stok değer düşüklüğü karşılığı ayrılır.

AYES ÇELİK HASIR VE ÇİT SANAYİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

31 ARALIK 2019 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

3. İŞLETME BİRLEŞMELERİ

Bulunmamaktadır (31.12.2018: Bulunmamaktadır).

4. DİĞER İŞLETMELERDEKİ PAYLAR

Bulunmamaktadır (31.12.2018: Bulunmamaktadır).

5.BÖLÜMLERE GÖRE RAPORLAMA

Grup’un faaliyetlerine ilişkin karar almaya yetkili mercii tarafından finansal performansları ayrı takip edilen bölümleri olmadığından faaliyet bölümlerine göre raporlama yapılmamıştır.

6. NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ

	<u>31.12.2019</u>	<u>31.12.2018</u>
Kasa	37.929	33.722
Bankadaki nakit		
- Vadesiz mevduatlar	3.964.312	2.755.210
- Vadesi 3 aydan kısa vadeli mevduatlar	10.691.077	2.239.750
Diğer nakit ve nakit benzerleri	819.770	96.640
Toplam	<u>15.513.088</u>	<u>5.125.322</u>

Nakit ve nakit benzerlerindeki risklerin niteliği ve düzeyine ilişkin açıklamalar 39. notta açıklanmıştır.

<u>Döviz Cinsi</u>	<u>Faiz Oranı</u> (%)	<u>Vade Tarihi</u>	<u>31.12.2019</u>	<u>Faiz Oranı</u> (%)	<u>Vade Tarihi</u>	<u>31.12.2018</u>
TL	9,85-12,40	15.01.2020	5.125.110	25,65	20.01.2019	2.239.750
USD	9,72	10.01.2020	5.565.967	-	-	-
Toplam			<u>10.691.077</u>			<u>2.239.750</u>

Mevduat hesaplarının döviz dağılımı aşağıdaki gibidir:

	<u>31.12.2019</u>	<u>31.12.2018</u>
TL Mevduat	5.903.393	4.885.061
USD Mevduat	8.395.224	9.587
EURO Mevduat	356.772	100.312
Toplam	<u>14.655.389</u>	<u>4.994.960</u>

31 Aralık 2019 ve 31 Aralık 2018 tarihleri itibarıyla nakit akım tablolarında yer alan nakit ve nakit benzeri değerler aşağıdaki gibidir:

	<u>31.12.2019</u>	<u>31.12.2018</u>
Hazır Değerler	15.513.088	5.125.322
Eksi Faiz Tahakkukları	(19.109)	(16.750)
Toplam	<u>15.493.979</u>	<u>5.108.572</u>

AYES ÇELİK HASIR VE ÇİT SANAYİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

31 ARALIK 2019 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

7. FİNANSAL YATIRIMLAR

Kısa Vadeli Finansal Yatırımlar

	31.12.2019	31.12.2018
Yatırım Fonu	802.636	-
Toplam	802.636	-

31.12.2019

Gerçeğe uygun değer değişimi kar/(zarara) yansıtılarak ölçülen finansal varlıklar

	Adet	Kayıtlı Değer	Gerçeğe Uygun Değer
Yatırım Fonu	800.000	800.000	802.636

Uzun Vadeli Finansal Yatırımlar

Bulunmamaktadır (31.12.2018: Bulunmamaktadır).

8. FİNANSAL BORÇLANMALAR

	31.12.2019	31.12.2018
a) Banka Kredileri	42.522.619	18.180.769
b) Kiralama İşlemlerinden Borçlar	2.490.685	3.836.761
c) Banka Kredi Kartları	110.410	434.946
Toplam	45.123.714	22.452.476

a) Banka Kredileri:

	Ortalama Faiz Oranı (%)	Kısa Vadeli	Uzun Vadeli Borçlanmaların Kısa Vadeli Kısımları	Uzun Vadeli
Para Birimi				
TL	11,40- 15,00	30.315.713	501.850	-
EUR	-	11.705.056	-	-
Toplam		42.020.769	501.850	-

	Ortalama Faiz Oranı (%)	Kısa Vadeli	Uzun Vadeli Borçlanmaların Kısa Vadeli Kısımları	Uzun Vadeli
Para Birimi				
TL	17,06- 37,88	17.752.745	-	428.024
Toplam		17.752.745	-	428.024

	31.12.2019	31.12.2018
1 yıl içerisinde ödenecek	42.522.619	17.752.745
1-2 yıl içerisinde ödenecek	-	428.024
Toplam	42.522.619	18.180.769

AYES ÇELİK HASIR VE ÇİT SANAYİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

31 ARALIK 2019 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

8. FİNANSAL BORÇLANMALAR (devamı)

b) Kiralama İşlemlerinden Borçlar:

31.12.2019

	1 yıldan az	1 yıldan fazla - 5 yıldan az	Toplam
Asgari kira ödemeleri tutarı			
TL cinsinden kiralamalar	1.632.075	1.088.060	2.720.134
Toplam	1.632.075	1.088.060	2.720.134
Ödemelerin bugünkü değeri			
TL cinsinden kiralamalar	1.443.301	1.047.384	2.490.685
Toplam	1.443.301	1.047.384	2.490.685

31.12.2018

	1 yıldan az	1 yıldan fazla - 5 yıldan az	Toplam
Asgari kira ödemeleri tutarı			
TL cinsinden kiralamalar	-	-	-
Toplam	-	-	-
Ödemelerin bugünkü değeri			
TL cinsinden kiralamalar	1.568.287	2.268.474	3.836.761
Toplam	1.568.287	2.268.474	3.836.761

9. TİCARİ ALACAK VE BORÇLAR

a) Ticari Alacaklar

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

<u>Kısa Vadeli Ticari Alacaklar</u>	<u>31.12.2019</u>	<u>31.12.2018</u>
Alicılar (*)	20.485.425	17.586.346
Alacak Senetleri (*)	11.801.153	20.461.130
Eksi: Ertelenmiş Finansman Geliri	(192.440)	(941.814)
Şüpheli Ticari Alacaklar (**)	19.610.642	16.450.775
Eksi: Şüpheli Ticari Alacak Karşılığı	(19.610.642)	(15.399.929)
Toplam	<u>32.094.138</u>	<u>38.156.508</u>
İlişkili Taraflardan Diğer Alacaklar (Not 37)	11.782	18.973
Toplam	<u>32.105.920</u>	<u>38.175.481</u>

31 Aralık 2019 tarihi itibarıyla hesaplanan ertelenmiş finansman geliri için kullanılan etkin ağırlıklı ortalama faiz oranı yıllık TL cinsinden ticari alacaklar için % 10,67, USD cinsinden ticari alacaklar için % 1,833, EUR cinsinden ticari alacaklar için %0 olup alacakların ağırlıklı ortalama vadesi 60 gündür. (2018: TL % 21,18, USD % 4,71, EUR :%2,87 ortalama vade 60 gün).

AYES ÇELİK HASIR VE ÇİT SANAYİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

31 ARALIK 2019 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

9. TİCARİ ALACAKLAR VE BORÇLAR (devamı)

(*) Alıcılar ve Alacak Senetleri	31.12.2019	31.12.2018
1-3 Ay Arası Vadeli	31.431.052	38.066.449
3-6 Ay Arası Vadeli	867.308	-
Toplam	32.298.360	38.066.449

31 Aralık 2019 tarihi itibarıyla, ticari alacaklar için 19.610.642 TL (2018: 15.399.929 TL) tutarında şüpheli alacak karşılığı bulunmaktadır. Bu dönem içerisinde 4.210.713 TL şüpheli alacak karşılığı ayrılmıştır.

Grup’un şüpheli ticari alacaklar karşılığına ilişkin hareket tablosu aşağıdaki gibidir:

Şüpheli Ticari Alacaklar	31.12.2019	31.12.2018
Dönem Başı	15.399.929	12.974.845
Dönem Gideri	4.119.176	2.094.266
TFRS 9 Beklenen Kredi Zararı	91.537	339.518
Eksi: Dönem İçinde İptal Edilen	-	(8.700)
Dönem Sonu	19.610.642	15.399.929

Uzun Vadeli Ticari Alacaklar

Bulunmamaktadır (31.12.2018: Bulunmamaktadır).

b) Ticari Borçlar:

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

Kısa Vadeli Ticari Borçlar	31.12.2019	31.12.2018
Satıcılar (*)	2.207.549	4.232.120
Borç Senetleri (*)	14.490.211	13.225.571
Eksi: Ertelenmiş Finansman Gideri	(143.020)	(250.097)
Diğer Ticari Borçlar	3.776	8.459
Toplam	16.558.516	17.216.053

31 Aralık 2019 tarihi itibarıyla hesaplanan ertelenmiş finansman gideri için kullanılan etkin ağırlıklı ortalama faiz oranı yıllık TL cinsinden ticari borçlar için % 10,54, USD cinsinden ticari borçlar için % 1,763, EUR cinsinden ticari borçlar için %0 olup borçların ağırlıklı ortalama vadeleri 20 gündür. (2018: % 21,18 ,USD %4,71, EUR %2,87 olup 35 gündür).

(*) Satıcılar, Borç Senetleri	31.12.2019	31.12.2018
1-3 Ay Arası Vadeli	16.580.055	17.457.691
3-6 Ay Arası Vadeli	117.705	-
Toplam	16.697.760	17.457.691

Uzun Vadeli Ticari Borçlar

Bulunmamaktadır (31.12.2018: Bulunmamaktadır).

AYES ÇELİK HASIR VE ÇİT SANAYİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

31 ARALIK 2019 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

10. DİĞER ALACAK VE BORÇLAR

<u>Kısa Vadeli Diğer Alacaklar</u>	<u>31.12.2019</u>	<u>31.12.2018</u>
Vergi Dairesinden Alacaklar	244.190	404.186
Verilen Depozito ve Teminatlar	877	877
Toplam	245.067	405.063
<u>Uzun Vadeli Diğer Alacaklar</u>	<u>31.12.2019</u>	<u>31.12.2018</u>
Verilen Depozito ve Teminatlar	88.739	73.839
Toplam	88.739	73.839
<u>Kısa Vadeli Diğer Borçlar</u>	<u>31.12.2019</u>	<u>31.12.2018</u>
Alınan Depozito ve Teminatlar	61.710	-
Diğer Çeşitli Borçlar	42.587	67.774
Ödenecek Vergi ve Fonlar	181.399	493.133
Toplam	285.696	560.907
İlişkili Taraflara Diğer Borçlar (Not 37)	555.261	638.824
Toplam	840.957	1.199.731

Uzun Vadeli Diğer Borçlar

Bulunmamaktadır. (31.12.2018: Bulunmamaktadır.)

11. TÜREV ARAÇLAR

	<u>31.12.2019</u>		<u>31.12.2018</u>	
	Varlık	Yükümlülük	Varlık	Yükümlülük
Riskten Korunma Amaçlı Türev Araçlar	93.587	-	-	-
Toplam	93.587	-	-	-

31.12.2019

	Kontrat Miktarı	Rayiç Değerler
Yabancı para forward işlemleri	5.903.000	93.587

Nakit akış riskinden korunma:

Şirket'in uzun vadeli finansal yükümlülüklerinin oluşturduğu nakit akış riskinden korunmak amacıyla toplam 1.000.000 USD (31.12.2018: Bulunmamaktadır) tutarında yabancı para forward işlemi bulunmaktadır. Söz konusu yabancı para forward işlemleri kapsamında 2019 yılı kapsamlı gelir tablosunda “nakit akış riskinden korunmaya ilişkin diğer kapsamlı gelir/(gider)” hesabında muhasebeleştirilen vergi sonrası toplam net finansman geliri 72.998 TL'dir (31.12.2018: Bulunmamaktadır).

AYES ÇELİK HASIR VE ÇİT SANAYİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

31 ARALIK 2019 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

12. STOKLAR

	31.12.2019	31.12.2018
İlk Madde ve Malzeme	19.479.139	6.884.425
Mamuller	5.552.505	8.476.933
Ticari Mallar	1.520.334	857.638
Diğer Stoklar	79.267	5.097
Stok Değer Düşüklüğü Karşılığı	(301.368)	(1.193.039)
Toplam	26.329.877	15.031.054

31 Aralık 2019 ve 31 Aralık 2018 tarihlerinde sona eren hesap dönemlerinde stok değer düşüklüğü karşılığının hareket tabloları aşağıdaki gibidir:

	31.12.2019	31.12.2018
Açılış Bakiyesi	1.193.039	7.117
Dönem Gideri	301.368	1.185.922
İptal Edilen Karşılık	(1.193.039)	-
Kapanış Bakiyesi	301.368	1.193.039

Şirket'in 31 Aralık 2019 itibarıyla kullanılan kredilere karşılık teminat olarak rehin verilen stok'u bulunmamaktadır (31.12.2018: Bulunmamaktadır).

13. PEŞİN ÖDENMİŞ GİDERLER VE ERTELENMİŞ GELİRLER

<u>Kısa Vadeli Peşin Ödenmiş Giderler</u>	31.12.2019	31.12.2018
Stoklar İçin Verilen Avanslar	10.688.150	2.446.951
Gelecek Aylara Ait Giderler	117.460	87.383
Toplam	10.805.610	2.534.334

<u>Uzun Vadeli Peşin Ödenmiş Giderler</u>	31.12.2019	31.12.2018
Duran Varlıklar İçin Verilen Avanslar	630.975	1.668.749
Toplam	630.975	1.668.749

<u>Kısa Vadeli Ertelenmiş Gelirler</u>	31.12.2019	31.12.2018
Alınan Avanslar	5.885.442	5.093.767
Gelecek Aylara Ait Gelirler	1.631.256	1.446.544
Toplam	7.516.698	6.540.311

İlişkili Taraflardan Alınan Avanslar (Not 37)	7.500	-
Toplam	7.524.198	6.540.311

Uzun Vadeli Ertelenmiş Gelirler

Bulunmamaktadır. (31.12.2018: Bulunmamaktadır.)

14. MÜŞTERİ SÖZLEŞMELERİNDEN DOĞAN ALACAKLAR VE YÜKÜMLÜLÜKLER

Bulunmamaktadır. (31.12.2018: Bulunmamaktadır.)

AYES ÇELİK HASIR VE ÇİT SANAYİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

31 ARALIK 2019 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

15. ÖZKAYNAK YÖNTEMİYLE DEĞERLENEN YATIRIMLAR

Bulunmamaktadır. (31.12.2018: Bulunmamaktadır.)

16. YATIRIM AMAÇLI GAYRİMENKULLER

	31.12.2019	31.12.2019
<u>Maliyet Bedeli</u>	<u>Binalar</u>	<u>Binalar</u>
Açılış Bakiyesi	205.000	205.000
Alımlar	1.258.615	-
Çıkışlar	(30.000)	-
Kapanış Bakiyesi	1.433.615	205.000
<u>Birikmiş Amortismanlar ve Değer Düşüklüğü</u>		
Açılış Bakiyesi	(12.450)	(8.850)
Dönem Gideri	(3.000)	(3.600)
Çıkışlar	4.056	-
Kapanış Bakiyesi	(11.394)	(12.450)
Yatırım Amaçlı Gayrimenkuller, net	1.422.221	192.550

Cari yıl amortisman giderlerinin toplamı 3.000 TL’dir (31.12.2018: 3.600 TL) . Bu tutarın tamamı (31.12.2018: tamamı) yatırım faaliyetlerinden giderlere (Not 33). dahil edilmiştir.

Yatırım amaçlı gayrimenkule ait amortisman süresi aşağıdaki gibidir:

Binalar

Ekonomik Ömrü
50 yıl

AYES ÇELİK HASIR VE ÇİT SANAYİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI**31 ARALIK 2019 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**
(Aksi belirtilmedikçe tutarlar Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)**17. MADDİ DURAN VARLIKLAR**

								31.12.2019	
	<u>Arazi ve</u>	<u>Yer altı ve</u>		<u>Tesis, Makine</u>			<u>Yapılmakta</u>	<u>Diğer Maddi</u>	
<u>Maliyet Bedeli</u>	<u>Arsalar</u>	<u>Düzenleri</u>	<u>Binalar</u>	<u>ve Cihazlar</u>	<u>Taşıtlar</u>	<u>Demirbaşlar</u>	<u>Olan</u>	<u>Duran</u>	<u>Toplam</u>
<u>Yatırımlar</u>								<u>Varlıklar</u>	
Açılış Bakiyesi	3.220.783	26.333	8.681.784	22.989.193	932.966	885.632	512.940	72.700	37.322.331
Alımlar	-	-	265.473	161.848	-	154.172	1.742.266	11.400	2.335.159
Transferler	-	-	686.359	242.276	-	-	(1.047.401)	118.766	-
TFRS 16 Etkisi	-	-	-	(7.002.206)	-	-	-	-	(7.002.206)
Kapanış Bakiyesi	3.220.783	26.333	9.633.616	16.391.111	932.966	1.039.804	1.207.805	202.866	32.655.284
<u>Birikmiş Amortismanlar ve Değer</u>									
<u>Düşüklüğü</u>									
Açılış Bakiyesi	-	(26.333)	(1.274.455)	(12.102.342)	(760.600)	(406.687)	-	(19.484)	(14.589.901)
Dönem Gideri	-	-	(191.934)	(733.045)	(100.014)	(119.949)	-	(7.536)	(1.152.478)
TFRS 16 Etkisi	-	-	-	794.535	-	-	-	-	794.535
Kapanış Bakiyesi	-	(26.333)	(1.466.389)	(12.040.852)	(860.614)	(526.636)	-	(27.020)	(14.947.844)
Maddi Duran Varlıklar, net	3.220.783	-	8.167.227	4.350.259	72.352	513.168	1.207.805	175.846	17.707.440

AYES ÇELİK HASIR VE ÇİT SANAYİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

31 ARALIK 2019 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR (Aksi belirtilmedikçe tutarlar Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

17. MADDİ DURAN VARLIKLAR (devamı)

31.12.2018

	<u>Arazi ve</u>	<u>Yer altı ve</u>		<u>Tesis, Makine</u>			<u>Yapılmakta</u>	<u>Diğer Maddi</u>	
<u>Maliyet Bedeli</u>	<u>Arsalar</u>	<u>Düzenleri</u>	<u>Binalar</u>	<u>ve Cihazlar</u>	<u>Taşıtlar</u>	<u>Demirbaşlar</u>	<u>Olan</u>	<u>Duran</u>	<u>Toplam</u>
<u>Açılış Bakiyesi</u>	2.671.008	26.333	8.924.411	21.871.691	953.180	426.108	292.910	50.217	35.215.858
Alımlar	-	-	4.501	754.598	6.247	459.524	1.182.783	22.483	2.430.136
Çıkışlar	-	-	(297.202)	-	(26.461)	-	-	-	(323.663)
Transferler	549.775	-	50.074	362.904	-	-	(962.753)	-	-
Kapanış Bakiyesi	3.220.783	26.333	8.681.784	22.989.193	932.966	885.632	512.940	72.700	37.322.331
<u>Birikmiş Amortismanlar ve Değer Düşüklüğü</u>									
<u>Açılış Bakiyesi</u>	-	(26.333)	(1.687.529)	(10.673.560)	(671.667)	(333.802)	-	(14.612)	(13.407.503)
Dönem Gideri	-	-	(191.275)	(1.428.782)	(115.393)	(72.885)	-	(4.872)	(1.813.207)
Çıkışlar	-	-	604.349	-	26.460	-	-	-	630.809
Kapanış Bakiyesi	-	(26.333)	(1.274.455)	(12.102.342)	(760.600)	(406.687)	-	(19.484)	(14.589.901)
Maddi Duran Varlıklar, net	3.220.783	-	7.407.329	10.886.851	172.366	478.945	512.940	53.216	22.732.430

Maddi duran varlıklar üzerindeki sigorta teminat bedeli 33.360.900 TL'dir. (31.12.2018: 36.688.175 TL)

Cari yıl amortisman giderlerinin toplamı 1.152.478 TL'dir (31.12.2018: 1.813.207 TL) . Bu tutarın 977.750 TL (31.12.2018: 1.569.160 TL) tutarındaki kısmı satışların maliyetine (Not 28), 129.943 TL'si (31.12.2018: 186.503 TL) genel yönetim giderlerine (Not 29), 44.785 TL'si (31.12.2018 : 61.459 TL) pazarlama giderlerine (Not 29). dahil edilmiştir.

AYES ÇELİK HASIR VE ÇİT SANAYİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

31 ARALIK 2019 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

17. MADDİ DURAN VARLIKLAR (devamı)

Maddi duran varlıklara ait amortisman süreleri aşağıdaki gibidir

	Ekonomik Ömrü
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
Diğer Maddi Duran Varlıklar	5 Yıl

18. MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR

	<u>31.12.2019</u>	<u>31.12.2018</u>
<u>Maliyet Bedeli</u>	<u>Haklar</u>	<u>Haklar</u>
Açılış Bakiyesi	91.624	82.974
Alımlar	3.500	8.650
Kapanış Bakiyesi	95.124	91.624
<u>Birikmiş İtfa ve Tükenme Payları</u>		
Açılış Bakiyesi	(84.756)	(77.614)
Dönem Gideri	(1.865)	(7.142)
Kapanış Bakiyesi	(86.621)	(84.756)
Maddi Olmayan Duran Varlıklar, net	8.503	6.868

Cari yıl amortisman giderlerinin toplamı 1.865 TL’dir (31.12.2018: 7.142 TL). Bu tutarın tamamı (31.12.2018 : Tamamı)genel yönetim giderlerine (Not 29), dahil edilmiştir.

Maddi olmayan duran varlıklara ait itfa süreleri aşağıdaki gibidir:

	Ekonomik Ömrü
Haklar	3 Yıl

AYES ÇELİK HASIR VE ÇİT SANAYİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

31 ARALIK 2019 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

19. KULLANIM HAKKI VARLIKLARI

01.01. - 31.12.2019

<u>Maliyet Bedeli</u>	<u>Tesis, Makine ve Cihazlar</u>	<u>Toplam</u>
TFSR 16 Açılış Etkisi	-	-
Maddi Duran Varlıklardan Transfer	7.002.206	7.002.206
Kapanış Bakiyesi	7.002.206	7.002.206
<u>Birikmiş Amortismanlar</u>		
Açılış Bakiyesi	-	-
Maddi Duran Varlıklardan Transfer	(794.535)	(794.535)
Dönem Gideri	(733.416)	(733.416)
Kapanış Bakiyesi	(1.527.951)	(1.527.951)
Kullanım Hakkı Varlıklar, net	5.474.255	5.474.255

31.12.2018: Bulunmamaktadır.

Cari dönem amortisman giderlerinin toplamı 733.416 TL'dir (31.12.2018: Bulunmamaktadır.). Bu tutarın tamamı satışların maliyetine (31.12.2018: 0 TL) (Not 28) dahil edilmiştir.

20. ŞEREFİYE

Bulunmamaktadır. (31.12.2018: Bulunmamaktadır.)

21. VARLIKLARDA DEĞER DÜŞÜKLÜĞÜ

	<u>31.12.2019</u>	<u>31.12.2018</u>
Şüpheli Ticari Alacak Karşılığı (Not 9)	19.610.642	15.399.929
Stok Değer Düşüklüğü (Not 12)	301.368	1.193.039
Toplam	19.912.010	16.592.968

22. DEVLET TEŞVİK VE YARDIMLARI

Bulunmamaktadır. (31.12.2018: Bulunmamaktadır.)

23. BORÇLANMA MALİYETLERİ

Bulunmamaktadır. (31.12.2018: Bulunmamaktadır.)

AYES ÇELİK HASIR VE ÇİT SANAYİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

31 ARALIK 2019 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

24. KARŞILIKLAR, KOŞULLU VARLIK VE BORÇLAR

Diğer Kısa Vadeli Karşılıklar

	01.01-31.12.2019	01.01-31.12.2018
Dava Karşılıkları	1.184.889	-
Toplam	1.184.889	-

(*) Dava karşılıkları, işçiler tarafından açılan işçilik alacakları ile ilgilidir.

Uzun Vadeli Borç Karşılıkları

Bulunmamaktadır (31.12.2018: Bulunmamaktadır).

Koşullu Varlıklar

Bulunmamaktadır (31.12.2018: Bulunmamaktadır).

Teminat, Rehin, İpotek ve Kefaletler:

31 Aralık 2019 ve 31 Aralık 2018 tarihleri itibarıyla Grup’un teminat/rehin/ipotek/kefalet pozisyonuna ilişkin tabloları aşağıdaki gibidir:

	31.12.2019			
<u>Sirket Tarafından Verilen TRİK’ler (Teminat – Rehin – İpotekler- Kefaletler)</u>	<u>TL</u> <u>Karşılıkları</u>	<u>USD</u>	<u>EURO</u>	<u>TL</u>
A. Kendi tüzel kişiliği adına vermiş olduğu TRİK’lerin toplam tutarı	61.540.378	-	3.511.770	38.185.000
B. Tam konsolidasyon kapsamına dahil edilen ortaklıklar lehine vermiş olduğu TRİK’lerin toplam tutarı	-	-	-	-
C. Olağan ticari faaliyetlerinin yürütülmesi amacıyla diğer 3. kişilerin borcunu temin amacıyla vermiş olduğu TRİK’lerin toplam tutarı	-	-	-	-
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 şirketi verilmiş olan TRİK’ler	-	-	-	-
iii.C maddesi kapsamına girmeyen 3. Kişilerin lehine verilmiş olan TRİK’ler	-	-	-	-
Toplam	61.540.378	-	3.511.770	38.185.000

AYES ÇELİK HASIR VE ÇİT SANAYİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI**31 ARALIK 2019 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

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

24. KARŞILIKLAR, KOŞULLU VARLIK VE BORÇLAR (devamı)**Teminat, Rehin, İpotek ve Kefaletler (devamı)**

31.12.2018

<u>Şirket Tarafından Verilen TRİK’ler (Teminat – Rehin – İpotekler- Kefaletler)</u>	<u>TL Karşılıkları</u>	<u>USD</u>	<u>EURO</u>	<u>TL</u>
A. Kendi tüzel kişiliği adına vermiş olduğu TRİK’lerin toplam tutarı	37.071.778	-	26.000	34.284.600
B. Tam konsolidasyon kapsamına dahil edilen ortaklıklar lehine vermiş olduğu TRİK’lerin toplam tutarı	-	-	-	-
C. Olağan ticari faaliyetlerinin yürütülmesi amacıyla diğer 3. kişilerin borcunu temin amacıyla vermiş olduğu TRİK’lerin toplam tutarı	-	-	-	-
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 şirketi verilmiş olan TRİK’ler	-	-	-	-
iii.C maddesi kapsamına girmeyen 3. Kişilerin lehine verilmiş olan TRİK’ler	-	-	-	-
Toplam	37.071.778	-	26.000	34.284.600

31.12.2019 ve 31.12.2018 tarihleri itibariyle verilen TRİK’lerin türleri itibariyle dağılımı aşağıda gösterilmiştir:

<u>Teminat, Rehin İpotek ve Kefaletler</u>	<u>31.12.2019</u>			<u>31.12.2018</u>			
	<u>Toplam TL Karşılıkları</u>	<u>EUR</u>	<u>TL</u>	<u>Toplam TL Karşılıkları</u>	<u>USD</u>	<u>EUR</u>	<u>TL</u>
Teminatlar	61.540.378	3.511.770	38.185.000	37.071.778	500.000	26.000	34.284.600
Toplam	61.540.378	3.511.770	38.185.000	37.071.778	500.000	26.000	34.284.600

Grup’un vermiş olduğu “Diğer TRİK” lerin şirketin özkaynaklarına oranı 31.12.2019 tarihi itibariyle % 0 ’ dır (31.12.2018: % 0).

AYES ÇELİK HASIR VE ÇİT SANAYİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

31 ARALIK 2019 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

25. ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR

<u>Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlar</u>	<u>31.12.2019</u>	<u>31.12.2018</u>
Personele Borçlar	436.280	388.389
Ödenecek Sosyal Güvenlik Kesintileri	272.210	192.225
Toplam	708.490	580.614

<u>Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Kısa Vadeli Karşılıklar</u>	<u>31.12.2019</u>	<u>31.12.2018</u>
İzin Karşılığı	330.728	134.473
Toplam	330.728	134.473

<u>Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Uzun Vadeli Karşılıklar</u>	<u>31.12.2019</u>	<u>31.12.2018</u>
Kıdem Tazminatı Karşılığı	800.480	527.542
Toplam	800.480	527.542

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

Kıdem tazminatı yükümlülüğü yasal olarak herhangi bir fonlamaya tabi değildir. Kıdem tazminatı karşılığı, Grup’un, çalışanların emekli olmasından kaynaklanan gelecekteki muhtemel yükümlülük tutarının bugünkü değerinin tahmin edilmesi yoluyla hesaplanmaktadır. TMS 19 (“Çalışanlara Sağlanan Faydalar”), şirketin 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 % 7 beklenen maaş artış oranı ve % 11,50 iskonto oranı varsayımına göre, yaklaşık % 4,21 gerçek iskonto oranı ve aşağıdaki emekli olma varsayımlarına göre hesaplanmıştır. (31 Aralık 2018: Sırasıyla % 8, % 12,75 ve % 4,40).

	<u>31.12.2019</u>	<u>31.12.2018</u>
Yıllık iskonto oranı (%)	4,21	4,40
Emeklilik olasılığı (%)	73,28	69,36

Dolayısıyla, uygulanan iskonto oranı, gelecek enflasyon etkilerinin düzeltilmesinden sonraki beklenen reel oranı ifade eder. Bu nedenle, 31 Aralık 2019 tarihi itibarıyla, ekli finansal tablolarda karşılıklar, geleceğe ilişkin çalışanların emekliliğinden kaynaklanacak muhtemel yükümlülüğünün bugünkü değeri tahmin edilerek hesaplanmaktadır.

Grup’un kıdem tazminatı karşılığı, kıdem tazminatı tavanı her altı ayda bir ayarlandığı için, 01 Temmuz 2019 tarihinden itibaren geçerli olan 6.380 TL (31.12.2018: 5.434 TL) üzerinden hesaplanmaktadır.

AYES ÇELİK HASIR VE ÇİT SANAYİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

31 ARALIK 2019 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

25. ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR (devamı)

Kıdem tazminatı karşılığının yıl içindeki hareketleri aşağıdaki gibidir:

	31.12.2019	31.12.2018
1 Ocak itibariyle karşılık	527.542	394.119
Hizmet maliyeti	167.450	78.198
Faiz maliyeti	23.202	23.379
İptal edilen kıdem tazminatları	(42.465)	(23.859)
Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazanç/Kayıpları (*)	124.751	55.705
Dönem Sonu Toplam Karşılık	800.480	527.542

(*) 31 Aralık 2019 tarihi itibariyle tanımlanmış fayda planları yeniden ölçüm kazanç/kayıpları 124.751 TL hesaplanmıştır. (31 Aralık 2018: 55.705 TL).

26. DİĞER VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER

Diğer Dönen Varlıklar

	31.12.2019	31.12.2018
Devreden KDV	282.248	-
Diğer KDV	-	141.396
Toplam	282.248	141.396

Diğer Duran Varlıklar

Bulunmamaktadır. (31.12.2018: Bulunmamaktadır).

Diğer Kısa Vadeli Yükümlülükler

	31.12.2019	31.12.2018
Diğer KDV	-	90.636
Toplam	-	90.636

Diğer Uzun Vadeli Yükümlülükler

Bulunmamaktadır. (31.12.2018: Bulunmamaktadır)

AYES ÇELİK HASIR VE ÇİT SANAYİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

31 ARALIK 2019 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

27. SERMAYE, YEDEKLER VE DİĞER ÖZKAYNAK KALEMLERİ

a) Sermaye

Şirket’in 31 Aralık 2019 ve 31 Aralık 2018 tarihlerindeki çıkarılmış sermaye yapısı aşağıdaki gibidir:

Ortaklar	31.12.2019		31.12.2018	
	Pay Oranı (%)	Pay Tutarı (TL)	Pay Oranı (%)	Pay Tutarı (TL)
Gerçek Kişiler	100,00	15.028.200	100,00	15.028.200
Ödenmiş Sermaye	100	15.028.200	100	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

	31.12.2019	31.12.2018
Sermaye Düzeltmesi Farkları	545.688	545.688

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

	31.12.2019	31.12.2018
Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları / Kayıpları	(334.163)	(234.362)
Toplam	(334.163)	(234.362)

d) Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler

	31.12.2019	31.12.2018
Yasal Yedekler	1.576.171	1.417.309
Gayrimenkul Satış Kazancı İstisnası	399.524	399.524
Toplam	1.975.695	1.816.833

e) Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler veya Giderler

	31.12.2019	31.12.2018
Nakit Akış Riskinden Korunma Kazançları (Kayıpları)	72.998	-
Toplam	72.998	-

f) Geçmiş Yıllar Kar/(Zararları)

	31.12.2019	31.12.2018
Geçmiş Yıllar Kar/(Zararları)	20.772.861	18.034.381
Toplam	20.772.861	18.034.381

AYES ÇELİK HASIR VE ÇİT SANAYİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

31 ARALIK 2019 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

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

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

Temettü Dağıtımı

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

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

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

28. HASILAT

<u>Satış Gelirleri (net)</u>	<u>01.01-31.12.2019</u>	<u>01.01-31.12.2018</u>
Yurtiçi Satış Gelirleri	315.296.498	395.863.330
Yurtdışı Satış Gelirleri	29.291.113	6.453.512
Diğer Gelirler	-	804.887
Toplam Gelirler	344.587.611	403.121.729
Satıştan İadeler (-)	(1.471.137)	(1.031.599)
Satış Gelirleri, net	343.116.474	402.090.130
<u>Satışların Maliyeti (-)</u>	<u>01.01-31.12.2019</u>	<u>01.01-31.12.2018</u>
-Satılan Mamul Maliyeti	(185.770.494)	(210.771.848)
-Kıdem Tazminatı Karşılığı	(142.989)	(58.288)
-Amortisman Giderleri ve İtfa Payları	(1.711.166)	(1.569.160)
-Satılan Ticari Mal Maliyeti	(138.105.565)	(166.190.305)
-Satılan Hizmet Maliyeti	(1.434.076)	(841.124)
Satışların Maliyeti	(327.164.290)	(379.430.725)
Brüt Kar / (Zarar)	15.952.184	22.659.405

AYES ÇELİK HASIR VE ÇİT SANAYİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI**31 ARALIK 2019 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

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

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

	<u>01.01-31.12.2019</u>	<u>01.01-31.12.2018</u>
Genel Yönetim Giderleri (-)	2.488.983	1.878.347
Pazarlama Giderleri (-)	6.783.103	5.396.532
Toplam	<u>9.272.086</u>	<u>7.274.879</u>

<u>Pazarlama Giderleri (-)</u>	<u>01.01-31.12.2019</u>	<u>01.01-31.12.2018</u>
Personel Giderleri	1.464.441	1.198.765
Amortisman Giderleri	44.785	61.459
Dava giderleri	81.423	37.085
Araç Giderleri	91.174	69.114
Bakım Onarım Giderleri	10.287	29.585
Büro Giderleri	2.294	3.926
Fuar ve Seminer Giderleri	5.000	22.136
Haberleşme Giderleri	21.708	20.109
İhracat Giderleri	1.757.119	429.088
Reklam ve İlan Giderleri	17.676	53.253
Kırtasiye Giderleri	5.484	14.943
Nakliye Giderleri	2.928.347	3.130.192
Noter Giderleri	326	772
Sigorta Giderleri	17.856	17.474
Vergi Resim ve Harç Giderleri	7.988	8.335
Yemek Giderleri	40.573	18.601
Banka Giderleri	-	48.790
Kargo giderleri	23.642	19.866
Yakıt giderleri	154.786	154.384
Diğer Çeşitli Giderler	108.194	58.655
Toplam	<u>6.783.103</u>	<u>5.396.532</u>

AYES ÇELİK HASIR VE ÇİT SANAYİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI**31 ARALIK 2019 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

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

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

Genel Yönetim Giderleri (-)	01.01-31.12.2019	01.01-31.12.2018
Personel Giderleri	1.524.016	1.193.083
Amortisman Giderleri	129.943	186.503
İtfa ve Tükenme Payları	1.865	7.142
Aidat Giderleri	21.234	22.492
Taşıt Giderleri	18.190	9.896
Banka Giderleri	33.159	36.388
Kıdem Tazminatı Gideri	47.663	4.444
Yakıt Giderleri	16.874	23.177
Bina Yönetim Giderleri	64.680	96.984
Danışmanlık Giderleri	97.431	71.508
Dava ve İcra Giderleri	-	11.193
Büro Araç ve Gereç Giderleri	2.459	7.000
Elektrik, Su ve Isınma Giderleri	12.115	6.376
Haberleşme Giderleri	7.458	15.029
Kırtasiye Giderleri	9.406	7.926
Noter Giderleri	2.803	7.172
Sigorta Giderleri	8.998	7.671
Personel İzin Karşılık Gideri	196.255	20.545
Vergi Resim ve Harç Giderleri	70.619	50.095
Diğer Giderler	223.816	93.721
Toplam	2.488.983	1.878.347

30. NİTELİKLERİNE GÖRE GİDERLER

Amortisman Giderleri	01.01-31.12.2019	01.01-31.12.2018
Satışların Maliyeti	1.711.166	1.569.160
Pazarlama Giderleri	44.785	61.459
Genel Yönetim Gideri	129.943	186.503
Çalışılmayan Kısım Giderleri	-	3.191
Toplam	1.885.894	1.820.313
İtfa ve Tükenme Payları	01.01-31.12.2019	01.01-31.12.2018
Genel Yönetim Gideri	1.865	7.142
Toplam	1.865	7.142
Personel Giderleri	01.01-31.12.2019	01.01-31.12.2018
Maaş ve Ücretler	8.544.540	8.256.677
Sosyal Güvenlik Giderleri	1.726.581	1.349.474
Kıdem Tazminatı Giderleri	190.652	62.732
İzin Karşılığı Giderleri	196.255	20.545
Diğer Sosyal Yardımlar	647.398	672.544
Toplam	11.305.426	10.361.972

AYES ÇELİK HASIR VE ÇİT SANAYİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI**31 ARALIK 2019 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

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

31. ESAS FAALİYETLERDEN DİĞER GELİRLER VE GİDERLER

<u>Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler</u>	<u>01.01-31.12.2019</u>	<u>01.01-31.12.2018</u>
Ertelenmiş Finansman Geliri	1.085.079	630.967
Teşvik Gelirleri	303.749	-
Nakliye Gelirleri	484.335	479.739
Konusu Kalmayan Karşılıklar	1.322.260	8.700
Kur Farkı Gelirleri	876.015	498.715
Fiyat Farkı	839.383	-
Diğer Gelir ve Karlar	46.014	834.859
Toplam	4.956.835	2.452.980

<u>Esas Faaliyetlerden Diğer Giderler</u>	<u>01.01-31.12.2019</u>	<u>01.01-31.12.2018</u>
Ertelenmiş Finansman Gideri (-)	442.565	1.012.321
Vade Farkı Giderleri (-)	1.800.054	2.651.357
Kur Farkı Giderleri (-)	541.382	236.508
Fiyat Farkı	20.543	46.505
Karşılık Giderleri		
- Şüpheli Alacak Karşılığı (-)	4.377.403	2.471.910
- Dava Karşılığı (-)	1.184.889	-
- Stok Değer Düşüklüğü (-)	301.368	-
Çalışılmayan Kısım ve Giderleri (-)	2.991	2.991
Diğer Gider ve Zararlar (-)	148.004	302.951
Toplam	8.819.199	6.724.543

32. YATIRIM FAALİYETLERİNDEN GELİRLER VE GİDERLER

<u>Yatırım Faaliyetlerinden Diğer Gelirler</u>	<u>01.01-31.12.2019</u>	<u>01.01-31.12.2018</u>
Faiz Gelirleri	117.988	-
Menkul Kıymet Değer Artış Karları	45.629	-
Sabit Kıymet Satış Karları	3.162.226	23.342
Kira Geliri	11.750	13.800
Toplam	3.337.593	37.142

<u>Yatırım Faaliyetlerinden Diğer Giderler (-)</u>	<u>01.01-31.12.2019</u>	<u>01.01-31.12.2018</u>
Menkul Kıymet Değer Artış Zararları (-)	551	1.110
Amortisman Giderleri (-)	3.000	3.600
Toplam	3.551	4.710

AYES ÇELİK HASIR VE ÇİT SANAYİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

31 ARALIK 2019 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

33. FİNANSMAN GELİRLERİ VE GİDERLERİ

Finansman Gelirleri	01.01-31.12.2019	01.01-31.12.2018
Kur Farkı Geliri	1.331.508	780.718
Toplam	1.331.508	780.718
Finansman Giderleri	01.01-31.12.2019	01.01-31.12.2018
Faiz Giderleri (-)	4.882.013	6.992.191
Kur Farkı Gideri (-)	616.984	18.971
Toplam	5.498.997	7.011.162

34. SATIŞ AMACIYLA ELDE TUTULAN DURAN VARLIKLAR VE DURDURULAN FAALİYETLER

Bulunmamaktadır (31.12.2018: Bulunmamaktadır).

35. GELİR VERGİLERİ

Cari Dönem Vergisiyle İlgili Dönen Varlıklar

	31.12.2019	31.12.2018
Peşin Ödenen Vergi ve Fonlar	-	55.103

Cari Dönem Vergisiyle İlgili Duran Varlıklar

Bulunmamaktadır. (31.12.2018: Bulunmamaktadır).

Dönem Karı Vergi Yükümlülüğü

	31.12.2019	31.12.2018
Cari Dönem Vergi Yükümlülüğü	43.872	977.556
Eksi: Dönemde Ödenen Vergi ve Fonlar	(43.872)	(977.556)
Dönem Karı Vergi Yükümlülüğü	-	-

Vergi Karşılığı

	31.12.2019	31.12.2018
Cari Dönem Kurumlar Vergisi Karşılığı (-)	(43.872)	(977.556)
Ertelenmiş Vergi Karşılığı Geliri / (Gideri)	113.601	(168.643)
Toplam	69.729	(1.146.199)

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.

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

AYES ÇELİK HASIR VE ÇİT SANAYİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

31 ARALIK 2019 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

35. GELİR VERGİLERİ (devamı)

Türkiye’de geçici vergi üçer aylık dönemler itibarıyla hesaplanmakta ve tahakkuk ettirilmektedir. 2019 yılı kurum kazançlarının geçici vergi dönemleri itibarıyla vergilendirilmesi aşamasında kurum kazançları üzerinden hesaplanması gereken geçici vergi oranı %22’dir. (2018: %22). Zararlar gelecek yıllarda oluşacak vergilendirilebilir kardan düşülmek üzere, maksimum 5 yıl taşınabilir. Ancak oluşan zararlar geriye dönük olarak önceki yıllarda oluşan karlardan düşülemez.

5 Aralık 2017 tarihli 30261 sayılı Resmi Gazete’de yayınlanan 7061 sayılı “Bazı Vergi Kanunları ile Diğer Bazı Kanunlarda Değişiklik Yapılmasına Dair Kanun”un 91. maddesinde belirtildiği üzere 5520 Sayılı Kurumlar Vergisi Kanunu’na eklenen geçici 10. madde uyarınca bu Kanunun 32. maddesinin birinci fıkrasında yer alan %20 oranı, kurumların 2018, 2019 ve 2020 yılı vergilendirme dönemlerine (özel hesap dönemi tayin edilen kurumlar için ilgili yıl içinde başlayan hesap dönemlerine) ait kurum kazançları için %22 olarak uygulanacaktır.

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

Gelir Vergisi Stopajı

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

Dönem vergi giderinin dönem karı ile mutabakatı aşağıdaki gibidir:

	31.12.2019	31.12.2018
Vergi Öncesi Kar / Zarar	1.984.287	4.914.951
Vergilendirilebilir Kar / Zarar	1.984.287	4.914.951
Geçerli olan Kurumlar Vergisi Oranı	22%	22%
Hesaplanan Vergi	(436.543)	(1.081.289)
Kanunen Kabul Edilmeyen Giderler	(32.561)	(66.649)
Diğer	538.833	1.740
Toplam	69.729	(1.146.199)

Ertelenmiş Vergi

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

Ertelenmiş vergi varlık ve yükümlülüklerinin hesaplanmasında kullanılan vergi oranı, 2018-2020 yılları arasında gerçekleşecek vergilendirilebilir kazançlar için %22, sonrası için %20’dir (31 Aralık 2018: 2018-2020 yılları arası %22, - sonrası %20).

AYES ÇELİK HASIR VE ÇİT SANAYİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI**31 ARALIK 2019 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

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

35. GELİR VERGİLERİ (devamı)

	<u>Geçici Farklar</u>		<u>Ertelenen Vergi</u>	
	<u>31.12.2019</u>	<u>31.12.2018</u>	<u>Varlıkları /(Yükümlülükleri)</u>	<u>31.12.2018</u>
Ertelenen Vergi Varlıkları:				
Şüpheli Alacak Karşılık Gideri	6.529.458	4.712.014	1.436.481	1.036.643
Kıdem Tazminatı Düzeltmesi	800.480	527.542	160.096	116.059
İzin Kaydı	330.728	134.473	72.760	29.584
Kredi Faiz Tahakkukları	-	94.187	-	20.721
Tahakkuk Etmemiş Faiz Geliri	192.440	942.059	42.337	207.253
Yatırım Amaçlı Gayrimenkullerin kayıtlı değeri ile vergi matrahı arasındaki fark	11.394	12.450	2.279	2.739
Stok Değer Düşüklüğü	301.368	1.028.626	66.301	226.298
Dava Karşılıkları	1.184.889	-	260.676	-
Ertelenmiş Gelirlerle ilgili yapılan düzeltmeler	-	1.446.544	-	318.240
Diğer Düzeltmeler	156.875	30.834	33.352	6.783
Toplam	9.507.632	8.928.729	2.074.281	1.964.320
Ertelenen Vergi Yükümlülükleri:				
Maddi Ve Maddi Olmayan Varlıkların Kayıtlı Değeri				
İle Vergi Matrahı Arasındaki Fark	(1.725.635)	(1.574.862)	(345.127)	(346.470)
Tahakkuk Etmemiş Faiz Gideri	(143.020)	(250.125)	(31.464)	(55.028)
Forward Kur Geliri	(93.587)		(20.589)	
Mevduat Faiz Tahakkuku	-	(16.750)	-	(3.685)
Toplam	(1.962.242)	(1.841.737)	(397.180)	(405.183)
Ertelenen Vergi Varlığı/(Yükümlülüğü), net	7.545.390	7.086.992	1.677.101	1.559.139
Ertelenmiş Vergi Gideri/(Geliri)			117.962	(157.502)
Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm				
Kazançları / Kayıplarına İlişkin Vergiler			(24.950)	(11.141)
Türev Araçlar Etkisi			20.589	-
Döneme Ait Ertelenmiş Vergi Gideri/(Geliri)			113.601	(168.643)

Ertelenen vergi hareket tablosu aşağıda belirtilmiştir:

	<u>31.12.2019</u>	<u>31.12.2018</u>
Dönem Başı	1.559.139	1.716.642
Cari Dönem Gelir Tablosu Borç /(Alacak) Kaydı	113.601	(168.644)
Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazanç/ Kayıpları	24.950	11.141
Nakit Akış Riskinden Korunma Kazançları (Kayıpları)	(20.589)	-
Toplam	1.677.101	1.559.139

AYES ÇELİK HASIR VE ÇİT SANAYİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI**31 ARALIK 2019 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

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

36. PAY BAŞINA KAZANÇ

	01.01-31.12.2019	01.01-31.12.2018
Net Dönem Karı / (Zararı)	2.054.016	3.768.752
Payların Ağırlıklı Ortalama Sayısı	1.502.820.000	1.502.820.000
Sürdürülen Faaliyetlerden Pay Başına Düşen Kar / (Zarar)	0,0014	0,0025

37. İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI

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

	31.12.2018		
	Alacaklar	Borçlar	
	Kısa vadeli	Kısa vadeli	Uzun vadeli
İlişkili taraflarla olan bakiyeler	Ticari	Ticari olmayan	Ticari
<u>İlişkili Şirket</u>			
Çesan Çelik Hasır Ve Panel Çit San.A.Ş.	2.862	-	-
S.S.Avrasya Yapı Malz.San.Loj.Toplu Konut Koop.	4.464	-	-
Moral Radyo ve Televizyon Yay. A.Ş.	-	1.152	-
S.S.Mavi İstanbul Konut Yapı Koop.	11.647	-	-
Ortaklara Borçlar	-	637.672	-
Toplam	18.973	638.824	-

AYES ÇELİK HASIR VE ÇİT SANAYİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

31 ARALIK 2019 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

37. İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI (devamı)

Grup’un, 01.01.- 31.12.2019 ve 01.01.-31.12.2018 dönemlerinde ilişkili taraflarla yapılan işlemler aşağıdaki gibidir:

İlişkili taraflarla olan işlemler	31.12.2019			
	Mal Satışları	Maddi Duran Varlık Alımı	Diğer	Hizmet Satışları
Çesan Çelik Hasır Ve Panel Çit San.A.Ş.	308.664	-	-	7.200
S.S.Avrasya Yapı Malz.San.Loş.Toplu Konut Koop.	-	-	-	4.550
S.S.Mavi İstanbul Konut Yapı Koop.	225.189	685.648	14.289	-
Avukat Mustafa Tuncel	-	-	36.000	-
Toplam	533.853	685.648	50.289	11.750

İlişkili taraflarla olan işlemler	31.12.2018		
	Mal Satışları	Diğer Alımlar	Hizmet Satışları
Çesan Çelik Hasır Ve Panel Çit San.A.Ş.	-	-	6.000
S.S.Avrasya Yapı Malz.San.Loş.Toplu Konut Koop.	-	-	7.800
Nesil Hazır Gıda Yem.Ür.San.ve Tic.A.Ş.	-	4.650	-
S.S.Mavi İstanbul Konut Yapı Koop.	663.306	-	-
Moral Radyo ve Televizyon Yay. A.Ş.	-	8.000	-
Avukat Mustafa Tuncel	-	35.000	-
Toplam	663.306	47.650	13.800

Grup’un üst düzey yöneticileri, Yönetim Kurulu Başkanı ve Üyeleri ile genel müdür ve genel müdür yardımcılarında oluşmaktadır. 1 Ocak - 31 Aralık 2019 ve 1 Ocak – 31 Aralık 2018 dönemlerinde üst yönetime sağlanan faydalar aşağıdaki gibidir:

<u>Kilit Yönetici Personele Sağlanan Faydalar</u>	<u>01.01-31.12.2019</u>	<u>01.01-31.12.2018</u>
Üst Yönetime Sağlanan Faydalar	705.854	659.545
Toplam	705.854	659.545

AYES ÇELİK HASIR VE ÇİT SANAYİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

31 ARALIK 2019 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Aksi belirtilmedikçe tutarlar 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 karlılığını artırmayı hedeflemektedir. Grup'un sermaye yapısı Dipnot 8'de açıklanan kredileri de içeren borçlar, Dipnot 6'da açıklanan nakit ve nakit benzerleri ve Dipnot 28'de açıklanan sırasıyla ödenmiş sermaye, paylara ilişkin primler/iskontolar, yeniden değerlendirme ölçüm kazanç ve kayıpları, tanımlanmış fayda planları yeniden ölçüm kazanç / kayıpları, kardan ayrılan kısıtlanmış yedekler ile geçmiş yıl kar / (zararları)'nı da içeren özkaynak kalemlerinden oluşmaktadır.

Grup'un sermaye maliyeti ile birlikte her bir sermaye sınıfıyla ilişkilendirilen riskler Grup Yönetimi tarafından değerlendirilir. Grup Yönetimi değerlendirmelerine dayanarak sermaye yapısını yeni borç edinilmesi veya mevcut olan borcun geri ödenmesiyle olduğu kadar temettü ödemeleri ve yeni hisse ihracı yoluyla dengede tutulması amaçlanmaktadır.

Grup sermayeyi borç/toplam özkaynak oranını kullanarak izler. Bu oran net borcun toplam özkaynağa bölünmesiyle bulunur. Net borç, nakit ve nakit benzeri değerlerin toplam borç tutarından (finansal durum tablosunda gösterildiği gibi finansal borçlar ve yükümlülükleri, finansal kiralama ve ticari borçları içerir) düşülmesiyle hesaplanır.

31 Aralık 2019 ve 31 Aralık 2018 tarihleri itibarıyla net borç / toplam özkaynak oranı aşağıdaki gibidir;

	01.01 -31.12.2019	01.01 -31.12.2018
Toplam Borçlar	73.071.972	48.741.836
Eksi: Nakit ve Nakit Benzeri Değerler	(15.513.088)	(5.125.322)
Net Borç	57.558.884	43.616.514
Toplam Özkaynak	40.115.295	38.959.492
Borç/ Özkaynak Oranı	1,43	1,12

b) Finansal Risk Faktörleri

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

b.1) Kredi Riski

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

Finansal araç türleri itibarıyla maruz kalınan kredi riskleri:

AYES ÇELİK HASIR VE ÇİT SANAYİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI**31 ARALIK 2019 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**
(Aksi belirtilmedikçe tutarlar Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)**38. FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (devamı)****b) Finansal Risk Faktörleri (devamı)****b.1) Kredi Riski (devamı)**

Finansal araç türleri itibariyle maruz kalınan kredi riskleri:

31.12.2019	Alacaklar				Nakit ve Nakit Benzerleri	Finansal Yatırımlar
	Ticari Alacaklar		Diğer Alacaklar			
Cari Dönem	İlişkili	Diğer	İlişkili	Diğer	Bankalardaki Mevduat	Yatırım Fonu
	Taraf	Taraf	Taraf	Taraf		
Raporlama tarihi itibariyle maruz kalınan azami kredi riski						
(A+B+C+D) (1)	11.782	32.094.138	-	333.806	14.655.389	802.636
- Azami riskin teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-	-
A. Vadesi geçmemiş ya da değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri (2)	11.782	32.094.138	-	333.806	14.655.389	802.636
B. Vadesi geçmiş ancak değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların defter değeri	-	-	-	-	-	-
C. Değer düşüklüğüne uğramış varlıkların net defter değerleri (3)	-	-	-	-	-	-
- Vadesi geçmiş (brüt defter değeri)		19.610.642	-	-	-	-
- Değer düşüklüğü (-)		(19.610.642)	-	-	-	-
- Net değer teminat vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-	-
- Vadesi 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. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

31 ARALIK 2019 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR (Aksi belirtilmedikçe tutarlar Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

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

b) Finansal Risk Faktörleri (devamı)

b.1) Kredi Riski (devamı)

Finansal araç türleri itibariyle maruz kalınan kredi riskleri:

31.12.2018	Alacaklar				Nakit ve Nakit Benzerleri
	Ticari Alacaklar		Diğer Alacaklar		
Önceki Dönem	İlişkili	Diğer	İlişkili	Diğer	Bankalardaki Mevduat
	Taraf	Taraf	Taraf	Taraf	
Raporlama tarihi itibariyle maruz kalınan azami kredi riski					
(A+B+C+D) (1)	18.973	38.156.508	-	483.902	4.994.960
- Azami riskin teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-
A. Vadesi geçmemiş ya da değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri (2)	18.973	38.156.508	-	483.902	4.994.960
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)		16.450.775	-	-	-
- Değer düşüklüğü (-)		(15.399.929)	-	-	-
- Net değer teminat vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-
- Vadesi geçmemiş (brüt defter değeri)	-	-	-	-	-
- Değer düşüklüğü (-)	-	-	-	-	-
- Net değer teminat vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-
D. Finansal durum tablosu dışı kredi riski içeren unsurlar	-	-	-	-	-

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

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

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

AYES ÇELİK HASIR VE ÇİT SANAYİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

31 ARALIK 2019 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

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

b) Finansal Risk Faktörleri (devamı)

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.

Likidite riskine ilişkin tablolar aşağıda yer almaktadır:

Cari Dönem

Sözleşme uyarınca vadeler	DeFTER DeĞeri	Sözleşme uyarınca nakit	3 aydan kısa (I)	3-12 ay arası (II)	1-5 yıl arası (III)
		çıkışlar toplamı (=I+II+III+IV)			
Türev Olmayan Finansal Yükümlülükler	62.523.187	62.662.431	40.339.345	21.275.702	1.047.384
Banka kredileri	42.522.619	42.522.619	23.016.052	19.506.567	-
Kiralama İşlemlerinden Borçlar	2.490.685	2.490.685	347.132	1.096.169	1.047.384
Banka Kredi Kartları	110.410	110.410	110.410	-	-
Ticari borçlar	16.558.516	16.697.760	16.580.055	117.705	-
Diğer borçlar	840.957	840.957	285.696	555.261	-

Önceki Dönem

Sözleşme uyarınca vadeler	DeFTER DeĞeri	Sözleşme uyarınca nakit	3 aydan kısa (I)	3-12 ay arası (II)	1-5 yıl arası (III)
		çıkışlar toplamı (=I+II+III+IV)			
Türev Olmayan Finansal Yükümlülükler	40.868.260	41.118.357	34.736.514	3.685.345	2.696.498
Banka kredileri	18.180.769	18.180.769	15.901.124	1.851.621	428.024
Kiralama İşlemlerinden Borçlar	3.836.761	3.836.761	419.387	1.148.900	2.268.474
Banka Kredi Kartları	434.946	434.946	434.946	-	-
Ticari borçlar	17.216.053	17.466.150	17.420.150	46.000	-
Diğer borçlar	1.199.731	1.199.731	560.907	638.824	-

AYES ÇELİK HASIR VE ÇİT SANAYİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

31 ARALIK 2019 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Aksi belirtilmedikçe tutarlar 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 bilanço tarihi itibarıyla dağılımı aşağıdaki gibidir:

DÖVİZ POZİSYONU TABLOSU						
	31.12.2019			31.12.2018		
	TL Karşılığı	ABD Doları	Euro	TL Karşılığı	ABD Doları	Euro
1. Ticari Alacaklar	4.296.133	720.812	2.160	2.494.248	471.819	2.000
2a. Parasal Finansal Varlıklar	8.751.997	1.413.290	53.645	109.899	1.822	16.641
2b. Parasal Olmayan Finansal Varlıklar	-	-	-	-	-	-
3. Diğer Dönen Varlıklar	5.940	1.000	-	-	-	-
4. Dönen Varlıklar (1+2+3)	13.054.070	2.135.102	55.805	2.604.147	473.641	18.641
5. Ticari Alacaklar	-	-	-	-	-	-
6- Diğer	-	-	-	-	-	-
7. Duran Varlıklar	-	-	-	-	-	-
8. Toplam Varlıklar (4+5+6)	13.054.070	2.135.102	55.805	2.604.147	473.641	18.641
9. Ticari Borçlar	556.187	93.631	-	2.884.624	533.868	12.608
10. Finansal Yükümlülükler	11.705.056	-	1.760.000	-	-	-
11- Parasal Finansal Yükümlülükler	-	-	-	-	-	-
12. Parasal Olmayan Diğer Yükümlülükler	-	-	-	-	-	-
13. Diğer	-	-	-	-	-	-
14. Kısa Vadeli Yükümlükler	12.261.243	93.631	1.760.000	2.884.624	533.868	12.608
15. Finansal Yükümlülükler	-	-	-	-	-	-
16. Uzun Vadeli Yükümlükler	-	-	-	-	-	-
17. Toplam Yükümlülükler	12.261.243	93.631	1.760.000	2.884.624	533.868	12.608
18. Net Yabancı Para Varlık / (Yükümlülük) Pozisyonu (8-17)	792.827	2.041.471	(1.704.195)	(280.477)	(60.227)	6.034
19. Parasal Kalemler Net Yabancı Para Varlık / (Yükümlülük) Pozisyonu	786.887	2.040.471	(1.704.195)	(280.477)	(60.227)	6.034

AYES ÇELİK HASIR VE ÇİT SANAYİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI**31 ARALIK 2019 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

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

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

Grup, başlıca ABD Doları ve EURO cinsinden kur riskine maruz kalmaktadır.

Aşağıdaki tablo Grup'un ABD Doları ve EURO 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 yılsonundaki açık yabancı para cinsinden parasal kalemleri kapsar ve söz konusu kalemlerin yılsonundaki %10'luk kur değişiminin etkilerini gösterir. Pozitif değer, kar/zararda ve diğer özkaynak kalemlerindeki artışı ifade eder.

Döviz Kuru Duyarlılık Analizi Tablosu				
Cari Dönem				
	Kar/Zarar		Özkaynaklar	
	Yabancı paranın değer kazanması	Yabancı paranın değer kaybetmesi	Yabancı paranın değer kazanması	Yabancı paranın değer kaybetmesi
ABD Doları'nın TL karşısında % 10 değişmesi halinde:				
1- ABD Doları net varlık/yükümlülüğü	1.212.675	(1.212.675)	-	-
2- ABD Doları riskinden korunan kısım (-)	-	-	-	-
3- ABD Doları Net Etki (1+2)	1.212.675	(1.212.675)	-	-
Euro'nun TL karşısında % 10 değişmesi halinde:				
4- EUR net varlık/yükümlülüğü	(1.133.392)	1.133.392	-	-
5- EUR riskinden korunan kısım (-)	-	-	-	-
6- EUR Net Etki (4+5)	(1.133.392)	1.133.392	-	-
TOPLAM (3+6)	79.283	(79.283)	-	-

AYES ÇELİK HASIR VE ÇİT SANAYİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI**31 ARALIK 2019 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

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

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

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

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.

31.12.2019 ve 31.12.2018 tarihleri itibarıyla Grup'un faiz pozisyonu tablosu aşağıdaki gibi belirtilmiştir:

Faiz Pozisyonu Tablosu			
		Cari Dönem	Önceki Dönem
Sabit faizli finansal araçlar			
Finansal varlıklar	Nakit ve Nakit Benzerleri	10.691.077	2.239.750
	Finansal Yatırımlar	802.636	-
Finansal yükümlülükler		45.123.714	18.180.769
Değişken faizli finansal araçlar			
Finansal varlıklar		-	-
Finansal yükümlülükler		-	-

Grup'un finansal yükümlülüklerinin tamamı sabit faizli kredilerden oluşmaktadır. Bu nedenle, faiz değişimlerine ilişkin olarak herhangi bir faiz oranı riski hesaplaması yapılmamıştır. (31.12.2018: Bulunmamaktadır.)

AYES ÇELİK HASIR VE ÇİT SANAYİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

31 ARALIK 2019 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR (Aksi belirtilmedikçe tutarlar Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

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

	Gerçeğe uygun değer değişimi diğer kapsamlı gelire yansıtılarak ölçülenler	Gerçeğe uygun değer değişimi kar veya zarara yansıtılarak ölçülenler	İtfa edilmiş maliyet üzerinden ölçülenler	Defter Değeri	Dipnot
31.12.2019					
Finansal varlıklar					
Nakit ve nakit benzerleri	-	-	15.513.088	15.513.088	6
Ticari alacaklar	-	-	32.105.920	32.105.920	9,38
Finansal yatırımlar	-	802.636	-	802.636	7
Finansal yükümlülükler					
Finansal borçlar	-	-	45.123.714	45.123.714	8
Ticari borçlar	-	-	16.558.516	16.558.516	9
	Gerçeğe uygun değer değişimi diğer kapsamlı gelire yansıtılarak ölçülenler	Gerçeğe uygun değer değişimi kar veya zarara yansıtılarak ölçülenler	İtfa edilmiş maliyet üzerinden ölçülenler	Defter Değeri	Dipnot
31.12.2018					
Finansal varlıklar					
Nakit ve nakit benzerleri	-	-	5.125.322	5.125.322	6
Ticari alacaklar	-	-	38.175.481	38.175.481	9,38
Finansal yükümlülükler					
Finansal borçlar	-	-	22.452.476	22.452.476	8
Ticari borçlar	-	-	17.216.053	17.216.053	9

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

AYES ÇELİK HASIR VE ÇİT SANAYİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

31 ARALIK 2019 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Aksi belirtilmedikçe tutarlar 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 indirekt 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 değerlendirilmiştir.

Gerçeğe uygun değerleriyle gösterilen finansal varlıkların seviye sınıflamaları aşağıdaki gibidir:

31.12.2019

Raporlama tarihi itibarıyla

gerçeğe uygun değer seviyesi

Finansal varlıklar

Toplam 1. Seviye (TL) 2. Seviye (TL) 3. Seviye (TL)

Gerçeğe uygun değer değişimi kar veya zarara
yansıtılarak ölçülen finansal varlıklar

Yatırım Fonu

802.636

802.636

-

-

Toplam

802.636

802.636

-

-

40. RAPORLAMA DÖNEMİNDEN SONRAKİ OLAYLAR

31.12.2019

Bulunmamaktadır.

31.12.2018

Bulunmamaktadır.

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

Bulunmamaktadır (31.12.2018: Bulunmamaktadır).