

AYES ÇELİK HASIR VE ÇİT SANAYİ A.Ş.

**31 ARALIK 2022 TARİHİNDE SONA EREN
HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE
FİNANSAL TABLOLAR VE DİPNOTLAR**

İÇİNDEKİLER

FİNANSAL DURUM TABLOSU	2-3
KAR veya ZARAR ve DİĞER KAPSAMLI GELİR TABLOSU	4
ÖZSERMAYE DEĞİŞİM TABLOSU	5
NAKİT AKIŞ TABLOSU	6
FİNANSAL TABLOLAR DİPNOTLARI.....	7-54
1. GRUP'UN ORGANİZASYONU VE FAALİYET KONUSU	6
2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR.....	8
3. İŞLETME BİRLEŞMELERİ.....	24
4. DİĞER İŞLETMELERDEKİ PAYLAR.....	24
5. BÖLÜMLERE GÖRE RAPORLAMA.....	24
6. NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ	24
7. FİNANSAL YATIRIMLAR.....	25
8. FİNANSAL BORÇLANMALAR	26
9. TİCARİ ALACAK VE BORÇLAR.....	27
10. DİĞER ALACAK VE BORÇLAR	28
11. TÜREV ARAÇLAR.....	29
12. STOKLAR	29
13. PEŞİN ÖDENMİŞ GİDERLER VE ERTELENMİŞ GELİRLER.....	29
14. KULLANIM HAKKI VARLIKLARI.....	30
15. YATIRIM AMAÇLI GAYRİMENKULLER.....	30
16. MADDİ DURAN VARLIKLAR.....	30
17. MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR	31
18. ÖZKAYNAK YÖNTEMİYLE DEĞERLENEN YATIRIMLAR	31
19. KİRALAMA İŞLEMLERİ	32
20. VARLIKLARDA DEĞER DÜŞÜKLÜĞÜ	32
21. DEVLET TEŞVİK VE YARDIMLARI.....	32
22. BORÇLANMA MALİYETLERİ	32
23. KARŞILIKLAR, KOŞULLU VARLIK VE BORÇLAR.....	32
24. TAAHHÜTLER	34
25. ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR.....	34
26. DİĞER VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER	35
27. SERMAYE, YEDEKLER VE DİĞER ÖZKAYNAK KALEMLERİ.....	36
28. HASILAT ve SATIŞLARIN MALİYETİ	37
29. GENEL YÖNETİM GİDERLERİ, PAZARLAMA GİDERLERİ, ARAŞTIRMA VE GELİŞTİRME GİDERLERİ.....	38
30. NİTELİKLERİNE GÖRE GİDERLER	39
31. ESAS FAALİYETLERDEN DİĞER GELİRLER VE GİDERLER.....	39
32. YATIRIM FAALİYETLERİNDEN DİĞER GELİRLER VE GİDERLER	40
33. FİNANSMAN GELİRLERİ VE GİDERLERİ.....	40
34. SATIŞ AMAÇLI ELDE TUTULAN DURAN VARLIKLAR VE DURDURULAN FAALİYETLER	41
35. GELİR VERGİLERİ	41
36. PAY BAŞINA KAZANÇ	43
37. İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI.....	43
38. FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ	44
39. FİNANSAL ARAÇLAR (GERÇEĞE UYGUN DEĞER AÇIKLAMALARI VE FİNANSAL RİSKTEN KORUNMA MUHASEBESİ ÇERÇEVESİNDEKİ AÇIKLAMALAR)	53
40. RAPORLAMA DÖNEMİNDEN SONRAKİ OLAYLAR	54
41. FİNANSAL TABLOLARI ÖNEMLİ ÖLÇÜDE ETKİLEYEN YA DA FİNANSAL TABLOLARIN AÇIK, YORUMLANABİLİR VE ANLAŞILABİLİR OLMASI AÇISINDAN AÇIKLANMASI GEREKEN DİĞER HUSUSLAR.....	54

AYES ÇELİK HASIR VE ÇİT SANAYİ A.Ş.**BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ
31 ARALIK 2022 VE 31 ARALIK 2021 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE
FİNANSAL DURUM TABLOSU***(Aksi belirtilmedikçe tutarlar Türk Lirası(“TL”) olarak ifade edilmiştir).*

VARLIKLAR	Dipnot	Bağımsız Denetimden Geçmiş 31 Aralık 2022	Bağımsız Denetimden Geçmiş 31 Aralık 2021
DÖNEN VARLIKLAR		495.536.602	281.600.944
Nakit ve Nakit Benzerleri	6	14.306.707	29.906.937
Finansal Yatırımlar	7	67.408.616	-
Vadeli Mevduatlar	7	15.433.356	-
Gerçeğe Uygun Değer Farkı Kar/Zarara Yansıtılan Finansal Varlıklar		51.975.260	-
Alım Satım Amaçlı Elde Tutulan Finansal Varlıklar	7	48.571.217	-
Gerçeğe Uygun Değer Farkı Kar/Zarara Yansıtılarak Ölçülen Diğer Finansal Varlıklar	7	3.404.043	-
Ticari Alacaklar		77.279.559	58.037.961
İlişkili Taraflardan Ticari Alacaklar	37	678.113	-
İlişkili Olmayan Taraflardan Ticari Alacaklar	9	76.601.446	58.037.961
Diğer Alacaklar		39.777.260	1.982.529
İlişkili Taraflardan Diğer Alacaklar	37	5.408.720	799.748
İlişkili Olmayan Taraflardan Diğer Alacaklar	10	34.368.540	1.182.781
Stoklar	12	129.923.385	129.786.970
Peşin Ödenmiş Giderler		133.014.124	47.728.439
İlişkili Taraflara Peşin Ödenmiş Giderler	37	2.123.637	-
İlişkili Olmayan Taraflara Peşin Ödenmiş Giderler	13	130.890.487	47.728.439
Diğer Dönen Varlıklar		33.826.951	14.158.108
İlişkili Olmayan Taraflardan Diğer Dönen Varlıklar	26	33.826.951	14.158.108
DURAN VARLIKLAR		127.968.232	41.464.955
Diğer Alacaklar		108.064	101.876
İlişkili Taraflardan Diğer Alacaklar	37	-	-
İlişkili Olmayan Taraflardan Diğer Alacaklar	10	108.064	101.876
Yatırım Amaçlı Gayrimenkuller	15	1.258.615	1.258.615
Maddi Duran Varlıklar	16	95.336.300	36.881.813
Maddi Olmayan Duran Varlıklar	17	234.486	217.249
Peşin Ödenmiş Giderler		14.967.680	1.078.475
İlişkili Taraflara Peşin Ödenmiş Giderler	37	-	-
İlişkili Olmayan Taraflara Peşin Ödenmiş Giderler	13	14.967.680	1.078.475
Ertelenmiş Vergi Varlığı	35	16.063.087	1.926.927
TOPLAM VARLIKLAR		623.504.834	323.065.899

Ekteki dipnotlar finansal tabloların tamamlayıcı parçasını oluştururlar.

AYES ÇELİK HASIR VE ÇİT SANAYİ A.Ş.**BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ
31 ARALIK 2022 VE 31 ARALIK 2021 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE
FİNANSAL DURUM TABLOSU***(Aksi belirtilmedikçe tutarlar Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir).*

		Bağımsız Denetimden Geçmiş 31 Aralık 2022	Bağımsız Denetimden Geçmiş 31 Aralık 2021
KAYNAKLAR	Dipnot		
KISA VADELİ YÜKÜMLÜLÜKLER		419.716.189	229.395.093
Kısa Vadeli Borçlanmalar		174.875.018	116.733.857
Banka Kredileri	8	172.059.999	116.619.415
Diğer Kısa Vadeli Borçlanmalar		2.815.019	114.442
Uzun Vadeli Borçlanmaların Kısa Vadeli Kısımları	8	3.023.354	42.060.802
Ticari Borçlar		48.331.647	4.777.771
İlişkili Taraflara Ticari Borçlar	37	-	-
İlişkili Olmayan Taraflara Ticari Borçlar	9	48.331.647	4.777.771
Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlar	25	2.489.111	2.160.160
Diğer Borçlar		31.571.239	1.691.330
İlişkili Taraflara Diğer Borçlar	37	791.397	653.821
İlişkili Olmayan Taraflara Diğer Borçlar	10	30.779.842	1.037.509
Ertelenmiş Gelirler		156.070.788	56.498.340
İlişkili Olmayan Taraflardan Ertelenmiş Gelirler	13	156.070.788	56.498.340
Dönem Karı Vergi Yükümlülüğü	35	624.683	3.176.993
Kısa Vadeli Karşılıklar		2.307.533	2.295.840
Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Kısa Vadeli Karşılıklar	25	815.503	502.093
Diğer Kısa Vadeli Karşılıklar	23	1.492.030	1.793.747
Diğer Kısa Vadeli Yükümlülükler		422.816	-
İlişkili Olmayan Taraflara Diğer Kısa Vadeli Yükümlülükler	26	422.816	-
UZUN VADELİ YÜKÜMLÜLÜKLER		4.194.558	6.073.955
Uzun Vadeli Borçlanmalar		962.635	3.650.657
Banka Kredileri	8	962.635	3.650.657
Uzun Vadeli Karşılıklar		3.231.923	1.687.751
Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Uzun Vadeli Karşılıklar	25	3.231.923	1.687.751
Ertelenmiş Vergi Yükümlülüğü	35	-	735.547
TOPLAM YÜKÜMLÜLÜKLER		423.910.747	235.469.048
ÖZKAYNAKLAR		199.594.087	87.596.851
Ödenmiş Sermaye	27	30.056.400	15.028.200
Sermaye Düzeltme Farkları	27	545.688	545.688
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler (Giderler)		(1.604.182)	(740.399)
Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları (Kayıpları)	27	(1.604.182)	(740.399)
Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler	27	7.756.391	4.948.306
Yasal Yedekler		7.756.391	4.948.306
Geçmiş Yıllar Karları veya Zararları	27	46.522.829	31.925.308
Net Dönem Karı veya Zararı	36	116.316.961	35.889.748
Kontrol Gücü Olmayan Paylar		-	-
TOPLAM KAYNAKLAR		623.504.834	323.065.899

Ekteki dipnotlar finansal tabloların tamamlayıcı parçasını oluştururlar.

AYES ÇELİK HASIR VE ÇİT SANAYİ A.Ş.

BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ

31 ARALIK 2022 VE 31 ARALIK 2021 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE KAR VEYA ZARAR VE DİĞER KAPSAMLI GELİR TABLOSU

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

Kar veya Zarar Tablosu	Dipnot	01.01.- 31.12.2022	01.01.- 31.12.2021
Hasılat	28	2.813.066.942	1.340.579.006
Satışların Maliyeti	28	(2.608.305.291)	(1.212.480.092)
TİCARİ FAALİYETLERDEN BRÜT KAR (ZARAR)		204.761.651	128.098.914
Genel Yönetim Giderleri	29	(9.037.282)	(4.235.264)
Pazarlama Giderleri	29	(44.338.013)	(26.977.397)
Araştırma ve Geliştirme Giderleri		-	-
Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler	31	25.440.803	31.081.824
Esas Faaliyetlerden Diğer Giderler	31	(27.524.630)	(29.796.504)
ESAS FAALİYET KARI (ZARARI)		149.302.529	98.171.573
Yatırım Faaliyetlerinden Gelirler	32	3.850.350	440.092
Yatırım Faaliyetlerinden Giderler	32	-	-
FİNANSMAN GELİRİ (GİDERİ) ÖNCESİ FAALİYET KARI (ZARARI)		153.152.879	98.611.665
Finansman Gelirleri	33	43.246.948	10.597.085
Finansman Giderleri	33	(74.407.199)	(62.684.114)
SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER VERGİ ÖNCESİ KARI (ZARARI)		121.992.628	46.524.636
Sürdürülen Faaliyetler Vergi (Gideri) Geliri		(5.675.667)	(10.634.888)
Dönem Vergi (Gideri) Geliri		(20.331.428)	(11.022.886)
Ertelenmiş Vergi (Gideri) Geliri	35	14.655.761	387.998
SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER DÖNEM KARI (ZARARI)		116.316.961	35.889.748
DÖNEM KARI (ZARARI)		116.316.961	35.889.748
Kontrol Gücü Olmayan Paylar		-	-
Ana Ortaklık Payları		116.316.961	35.889.748
Pay Başına Kazanç	36	0,0387	0,0119
DİĞER KAPSAMLI GELİR TABLOSU		116.316.961	35.889.748
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacaklar		(863.783)	(511.128)
Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları (Kayıpları)	27	(1.079.729)	(638.910)
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Diğer Kapsamlı Gelire İlişkin Vergiler		215.946	127.782
Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları (Kayıpları), Vergi Etkisi	35	215.946	127.782
DİĞER KAPSAMLI GELİR (GİDER)		(863.783)	(511.128)
TOPLAM KAPSAMLI GELİR (GİDER)		115.453.178	35.378.620
Toplam Kapsamlı Gelirin Dağılımı		115.453.178	35.378.620
Kontrol Gücü Olmayan Paylar		-	-
Ana Ortaklık Payları		115.453.178	35.378.620

Ekteki dipnotlar finansal tabloların tamamlayıcı parçasını oluştururlar.

AYES ÇELİK HASIR VE ÇİT SANAYİ A.Ş.

BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ

31 ARALIK 2022 VE 31 ARALIK 2021 TARİHLERİ İTİBARIYLA KONSOLİDE ÖZKAYNAK DEĞİŞİM TABLOSU

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

		Ödenmiş Sermaye	Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler	Sermaye Düzeltilme Farkları	Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları/Kayıpları	Geçmiş Yıllar Kar / Zararları	Net Dönem Karı Zararı	Ana Ortaklığa Ait Özkaynaklar	Kontrol Gücü Olmayan Paylar	Toplam Özkaynaklar
Dipnot										
01.01.2021	27	15.028.200	4.347.878	545.688	(229.271)	19.553.284	15.426.682	54.672.461	-	54.672.461
Transferler		-	600.428	-	-	14.826.254	(15.426.682)	-	-	-
Toplam Kapsamlı Gelir (Gider)		-	-	-	(511.128)	-	35.889.748	35.378.620	-	35.378.620
Kar Payları		-	-	-	-	(2.454.230)	-	(2.454.230)	-	(2.454.230)
31.12.2021	27	15.028.200	4.948.306	545.688	(740.399)	31.925.308	35.889.748	87.596.851	-	87.596.851
01.01.2022	27	15.028.200	4.948.306	545.688	(740.399)	31.925.308	35.889.748	87.596.851	-	87.596.851
Transferler		15.028.200	2.808.085	-	-	18.053.463	(35.889.748)	-	-	-
Toplam Kapsamlı Gelir (Gider)		-	-	-	(863.783)	-	116.316.961	115.453.178	-	115.453.178
Kar Payları		-	-	-	-	(3.455.942)	-	(3.455.942)	-	(3.455.942)
31.12.2022	27	30.056.400	7.756.391	545.688	(1.604.182)	46.522.829	116.316.961	199.594.087	-	199.594.087

Ekteki dipnotlar finansal tabloların tamamlayıcı parçasını oluştururlar.

AYES ÇELİK HASIR VE ÇİT SANAYİ A.Ş.

BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ

31 ARALIK 2022 VE 31 ARALIK 2021 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE NAKİT AKIŞ TABLOSU

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

		01.01.- 31.12.2022	01.01.- 31.12.2021
ESAS FAALİYETLERİNDEN KAYNAKLANAN NAKİT AKIMLARI	Dipnot		
İŞLETME FAALİYETLERİNDEN NAKİT AKIŞLARI		34.015.758	(55.186.156)
Dönem Karı (Zararı)		116.316.961	35.889.748
Sürdürülen Faaliyetlerden Dönem Karı (Zararı)		116.316.961	35.889.748
Dönem Net Karı (Zararı) Mutabakatı İle İlgili Düzeltmeler		(9.745.415)	(138.851)
Amortisman ve İtfâ Gideri İle İlgili Düzeltmeler	16-17	3.619.874	2.637.726
Değer Düşüklüğü (İptali) İle İlgili Düzeltmeler		603.821	1.113.468
Alacaklarda Değer Düşüklüğü (İptali) ile İlgili Düzeltmeler	9	75.643	1.113.468
Stok Değer Düşüklüğü (İptali) ile İlgili Düzeltmeler	12	528.178	-
Karşılıklar İle İlgili Düzeltmeler		692.082	794.411
Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Karşılıklar (İptali) ile İlgili Düzeltmeler	25	993.799	418.633
Dava ve/veya Ceza Karşılıkları (İptali) ile İlgili Düzeltmeler	20	(301.717)	375.778
Faiz (Gelirleri) ve Giderleri İle İlgili Düzeltmeler		1.565.578	199.531
Faiz Gelirleri ile İlgili Düzeltmeler		(2.095)	-
Faiz Giderleri ile İlgili Düzeltmeler		1.841.297	-
Vadeli Alımlardan Kaynaklanan Ertenilmiş Finansman Gideri	9	770.440	731
Vadeli Satışlardan Kaynaklanan Kazanılmamış Finansman Geliri	9	(1.044.064)	198.800
Vergi (Geliri) Gideri İle İlgili Düzeltmeler	35	(14.871.707)	(515.780)
Duran Varlıkların Elden Çıkarılmasından Kaynaklanan Kayıplar (Kazançlar) İle İlgili Düzeltmeler		(1.355.063)	(4.368.207)
Maddi Duran Varlıkların Elden Çıkarılmasından Kaynaklanan Kayıplar (Kazançlar) ile İlgili Düzeltmeler	16	(1.355.063)	(4.368.207)
İşletme Sermayesinde Gerçekleşen Değişimler		(70.003.478)	(92.405.545)
Finansal Yatırımlardaki Azalış (Artış)	7	(67.408.616)	-
Ticari Alacaklardaki Azalış (Artış) ile İlgili Düzeltmeler		(20.087.681)	(34.794.332)
İlişkili Taraflardan Ticari Alacaklardaki Azalış (Artış)	37	(678.113)	8.436
İlişkili Olmayan Taraflardan Ticari Alacaklardaki Azalış (Artış)	9	(19.409.568)	(34.802.768)
Faaliyetlerle İlgili Diğer Alacaklardaki Azalış (Artış) ile İlgili Düzeltmeler		(37.800.919)	(1.911.406)
İlişkili Taraflardan Faaliyetlerle İlgili Diğer Alacaklardaki Azalış (Artış)	37	(4.608.972)	(799.748)
İlişkili Olmayan Taraflardan Faaliyetlerle İlgili Diğer Alacaklardaki Azalış (Artış)	10	(33.191.947)	(1.111.658)
Stoklardaki Azalışlar (Artışlar) İle İlgili Düzeltmeler	12	(664.593)	(92.251.944)
Peşin Ödenmiş Giderlerdeki Azalış (Artış)	13	(99.174.890)	1.829.271
Ticari Borçlardaki Artış (Azalış) ile İlgili Düzeltmeler		44.597.940	1.798.551
İlişkili Olmayan Taraflara Ticari Borçlardaki Artış (Azalış)	9	44.597.940	1.798.551
Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlardaki Artış (Azalış)	25	328.951	1.274.896
Faaliyetler ile İlgili Diğer Borçlardaki Artış (Azalış) ile İlgili Düzeltmeler		29.879.909	147.430
İlişkili Taraflara Faaliyetlerle İlgili Diğer Borçlardaki Artış (Azalış)	37	137.576	(589.782)
İlişkili Olmayan Taraflara Faaliyetlerle İlgili Diğer Borçlardaki Artış (Azalış)	10	29.742.333	737.212
Ertenilmiş Gelirlerdeki (Müşteri Sözleşmelerinden Doğan Yükümlülüklerin Dışında Kalanlar) Artış (Azalış)	13	99.572.448	43.337.645
İşletme Sermayesinde Gerçekleşen Diğer Artış (Azalış) ile İlgili Düzeltmeler		(19.246.027)	(11.835.656)
Faaliyetlerle İlgili Diğer Varlıklardaki Azalış (Artış)	26	(19.668.843)	(11.835.656)
Faaliyetlerle İlgili Diğer Yükümlülüklerdeki Artış (Azalış)	26	422.816	-
Faaliyetlerden Elde Edilen Nakit Akışları		36.568.068	(56.654.648)
Vergi İadeleri (Ödemeleri)	35	(2.552.310)	1.468.492
YATIRIM FAALİYETLERİNDEN KAYNAKLANAN NAKİT AKIŞLARI		(60.736.535)	(7.722.490)
Maddi ve Maddi Olmayan Duran Varlıkların Satışından Kaynaklanan Nakit Girişleri		1.495.136	8.109.645
Maddi Duran Varlıkların Satışından Kaynaklanan Nakit Girişleri	16	1.495.136	8.109.645
Maddi ve Maddi Olmayan Duran Varlıkların Alımından Kaynaklanan Nakit Çıkışları		(62.231.671)	(16.230.991)
Maddi Duran Varlık Alımından Kaynaklanan Nakit Çıkışları	16	(62.118.921)	(16.230.991)
Maddi Olmayan Duran Varlık Alımından Kaynaklanan Nakit Çıkışları	17	(112.750)	-
Yatırım Amaçlı Gayrimenkul Satımından Kaynaklanan Nakit Girişleri	15	-	398.856
FİNANSMAN FAALİYETLERİNDEN NAKİT AKIŞLARI		11.120.547	67.419.016
Borçlanmadan Kaynaklanan Nakit Girişleri		756.450.109	69.873.246
Kredilerden Nakit Girişleri	8	751.988.986	69.873.246
Diğer Finansal Borçlanmalardan Nakit Girişleri		4.461.123	-
Borç Ödemelerine İlişkin Nakit Çıkışları		(741.875.715)	-
Kredi Geri Ödemelerine İlişkin Nakit Çıkışları	8	(740.115.169)	-
Diğer Finansal Borç Ödemelerinden Nakit Çıkışları		(1.760.546)	-
Ödenen Temettüler	27	(3.455.942)	(2.454.230)
Alınan Faiz		2.095	-
YABANCI PARA ÇEVİRİM FARKLARININ ETKİSİNDEN ÖNCE NAKİT VE NAKİT BENZERLERİNDEKİ NET ARTIŞ (AZALIŞ)		(15.600.230)	4.510.370
NAKİT VE NAKİT BENZERLERİNDEKİ NET ARTIŞ (AZALIŞ)		(15.600.230)	4.510.370
DÖNEM BAŞI NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ		29.906.937	25.396.567
DÖNEM SONU NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ		14.306.707	29.906.937

Ekteki dipnotlar finansal tabloların tamamlayıcı parçasını oluştururlar.

AYES ÇELİK HASIR VE ÇİT SANAYİ A.Ş.

31 ARALIK 2022 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

Şirket'in Ana Faaliyet Alanı

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

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

Şirket pay senetleri 2012 yılından itibaren Borsa İstanbul A.Ş.' de (BİST) işlem görmektedir. Merkezi Kayıt Kuruluşu A.Ş. kayıtlarına göre; 31 Aralık 2022 tarihi itibarıyla Şirket sermayesinin % 51,08'sine (31 Aralık 2021: % 48,66) karşılık gelen payların dolaşımında olduğu kabul edilmektedir.

31 Aralık 2022 tarihi itibarıyla şirket sermayesi 30.056.400 TL'dir. (31 Aralık 2021: 15.028.200 TL) (Dipnot 27).

Grup'un 75.141.000 TL kayıtlı sermaye tavanı içinde kalacak şekilde, Sermayenin 15.028.200 TL'den %100 oranında artırılarak 30.056.400 TL'ye çıkarılması için yapılan bedelsiz sermaye artışı başvurusu SPK tarafından onaylanarak 05 Ocak 2023 tarih ve 2023/1 sayılı SPK bülteninde yayımlanmıştır. (Dipnot 27).

Şirket'in 31 Aralık 2022 tarihi itibarıyla ortalama 182 kişi (31 Aralık 2021: 176 kişi) çalışanı bulunmaktadır.

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

Ekli konsolide finansal tablolarda tam konsolidasyona dahil edilen bağlı ortaklıklar;

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

(*) Atabey Güneş Enerjisi A.Ş. in unvanı Grup'un 5.08.2022 tarihli genel kurul kararıyla Ayes Demir Çelik Ticaret A.Ş. olarak değiştirilmiş ve mevcut sermayesi 50.000 TL den 2.000.000 TL ye yükseltilmiştir. İlgili değişiklikler 22.08.2022 tarihi itibarıyla İstanbul Ticaret Sicil Müdürlüğü tarafından tescil edilmiştir. Değişiklikle ilgili ilan Türkiye Ticaret Sicil Gazetesinin 22.08.2022 tarih ve 10644 sayısında yayımlanmıştır.

31 ARALIK 2022 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR

A. Sunuma İlişkin Temel Esaslar

Konsolide finansal tabloların sunumuna ilişkin temel esaslar

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

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

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

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

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

Finansal tabloların TFRS’ye uygun olarak hazırlanması, varlık ve yükümlülükler ile şarta bağlı varlık ve yükümlülüklerle ilişkin açıklayıcı notları etkileyecek belirli varsayımların ve önemli muhasebe tahminlerinin kullanılmasını gerektirmektedir. Bu tahminler, yönetimin mevcut olaylar ve aksiyonlar çerçevesinde en iyi tahminlerine dayansa da, fiili sonuçlar tahmin edilenden farklı gerçekleşebilir. Karmaşık ve daha ileri derecede bir yorum gerektiren varsayım ve tahminlerin finansal tablolar üzerinde önemli etkisi bulunabilir. 31 Aralık 2022 tarihi itibarıyla sona eren konsolide finansal tabloların hazırlanmasında kullanılan varsayım ve önemli muhasebe tahminlerinde değişiklik olmamıştır.

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

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

31 ARALIK 2022 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

A. Sunuma İlişkin Temel Esaslar (devamı)

Yüksek Enflasyon Dönemlerinde Finansal Tabloların Düzeltilmesi

Kamu Gözetimi Kurumu, 20 Ocak 2022 tarihinde, Türkiye Finansal Raporlama Standartları, Büyük ve Orta Boy İşletmeler için Finansal Raporlama Standardı Kapsamında Yüksek Enflasyonlu Ekonomilerde Finansal Raporlamanın Uygulanması ile ilgili açıklamada bulunmuştur. Buna göre, TFRS'yi uygulayan işletmelerin 2022 yılına ait finansal tablolarında TMS 29 kapsamında herhangi bir düzeltme yapmalarına gerek bulunulmadığı belirtilmiştir.

Karşılaştırmalı Bilgiler ve Önceki Dönem Tarihli Finansal Tablolarının Düzeltilmesi

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

İşletmenin Sürekliliği Varsayımı

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

Netleştirme / Mahsup

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

Muhasebe politikaları, muhasebe tahminlerinde değişiklik ve hatalar

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

Cari dönemde kullanılan muhasebe politikaları 31 Aralık 2020 tarihinde sona eren yıla ait finansal tabloların hazırlanmasında kullanılan muhasebe politikaları ile aynıdır.

Finansal tabloların hazırlanması, finansal durum tablosu tarihi itibarıyla raporlanan varlıklar ve yükümlülüklerin tutarlarını, şarta bağlı varlıkların ve yükümlülüklerin açıklamasını ve hesap dönemi boyunca raporlanan gelir ve giderlerin tutarlarını etkileyebilecek tahmin ve varsayımların kullanılması gerektirmektedir. Bu tahmin ve varsayımlar, mevcut olaylar ve işlemlere ilişkin ulaşılabilen en iyi bilgilere dayanmasına rağmen, fiili sonuçlar varsayımlardan farklılık gösterebilir.

Muhasebe tahminlerindeki değişiklikler yalnızca bir döneme ilişkin ise, değişikliğin yapıldığı cari dönemde, gelecek dönemlere ilişkin ise, hem değişikliğin yapıldığı dönemde, hem de ileriye yönelik olarak uygulanır. Cari dönemde kullanılan önemli muhasebe tahminleri, 31 Aralık 2020 tarihinde sona eren döneme ait finansal tabloların hazırlanmasında kullanılan muhasebe tahminleri ile tutarlıdır.

31 ARALIK 2022 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

A. Sunuma İlişkin Temel Esaslar (devamı)

Yeni ve Revize Edilmiş Standartlar ve Yorumlar

31 Aralık 2022 tarihi itibarıyla sona eren hesap dönemine ait konsolide finansal tabloların hazırlanmasında esas alınan muhasebe politikaları aşağıda özetlenen 1 Ocak 2022 tarihi itibarıyla geçerli yeni ve değiştirilmiş TFRS ve TFRS yorumları dışında önceki yılda kullanılanlar ile tutarlı olarak uygulanmıştır. Bu standartların ve yorumların Grup'un mali durumu ve performansı üzerindeki etkileri ilgili paragraflarda açıklanmıştır.

a) 1 Ocak 2022 tarihinden itibaren geçerli olan yeni standart, değişiklik ve yorumlar

- TFRS 3 Değişiklikleri- Kavramsal Çerçeve 'ye Yapılan Atıflara ilişkin değişiklik
- TMS 16 Değişiklikleri- Kullanım amacına uygun hale getirme
- TMS 37 Değişiklikleri- Ekonomik açıdan dezavantajlı sözleşmeler
- Sözleşmeyi yerine getirme maliyetleri Söz konusu değişikliğin Grup'un finansal durumu veya performansı üzerinde önemli bir etkisi olmamıştır.

b) Yayınlanan ama yürürlüğe girmemiş ve erken uygulamaya konulmayan standartlar

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

- TFRS 10 ve TMS 28: Yatırımcı İşletmenin İştirak veya İş Ortaklığına Yaptığı Varlık Satışları veya Katkıları- Değişiklik
- TFRS 17 – Yeni Sigorta Sözleşmeleri Standardı - UMS 1'deki değişiklikler – Yükümlülüklerin kısa ve uzun vade olarak sınıflandırılması - TMS 8 Değişiklikleri – Muhasebe Tahminlerinin Tanımı
- TMS 1 Değişiklikleri – Muhasebe Politikalarının Açıklanması TMS 37'deki değişiklikler - TMS 12 Değişiklikleri – Tek bir işlemde kaynaklanan varlık ve yükümlülüklerle ilişkin Ertelenmiş Vergi Söz konusu değişikliğin Şirket'in finansal durumu ve performansı üzerindeki etkileri değerlendirilmektedir.

31 ARALIK 2022 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

A. Sunuma İlişkin Temel Esaslar (devamı)

Konsolidasyon Esasları

Bağlı Ortaklıklar

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

Bağlı Ortaklıklar:

Ayes Demir Çelik Tic. A.Ş. (Eski Adı: Atabey Güneş Enerjisi A.Ş.) ve Atabeyli Tarım Ve Güneş Enerjisi A.Ş.

Şirketler, 2016 yılında, Ayes Demir Çelik Tic. A.Ş. (Eski Adı: 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 Ayes Demir Çelik Tic. A.Ş. (Eski Adı: Atabey Güneş Enerjisi A.Ş.) firmasını tarım ve yenilenebilir güneş enerjisi faaliyette bulunmak amacı ile Atabeyli Tarım ve Güneş Enerjisi A.Ş. firmasını kurmuştur. Ayes Çelik Hasır ve Çit Sanayi A.Ş. sermayelerin tamamına sahiptir.

AYES ÇELİK HASIR VE ÇİT SANAYİ A.Ş.

31 ARALIK 2022 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

A. Sunuma İlişkin Temel Esaslar (devamı)

Bağlı ortaklıklardan Ayes Demir Çelik Tic. A.Ş. (Eski Adı: Atabey Güneş Enerjisi A.Ş.) bilanço tarihi itibarıyla fiili faaliyetlerine devam etmektedir.

31 Aralık 2022 tarihi itibarıyla ana ortaklık nezdinde konsolide edilen bağlı ortaklıkların ve ana ortaklığın etkin hisse oranı aşağıda gösterilmiştir:

<u>Şirketin Unvanı</u>	<u>Sermayesi</u>	<u>İştirak Tutarı (TL)</u>	<u>Etkin Hisse Oranı (%)</u>
Atabeyli Tarım Ve Güneş Enerjisi A.Ş.	50.000	50.000	100
Ayes Demir Çelik Tic. A.Ş. (Eski Adı: Atabey Güneş Enerjisi A.Ş.) (*)	2.000.000	2.000.000	100

(*) Atabey Güneş Enerjisi A.Ş. in unvanı Grup' un 5.08.2022 tarihli genel kurul kararıyla Ayes Demir Çelik Ticaret A.Ş. olarak değiştirilmiş ve mevcut sermayesi 50.000 TL den 2.000.000 TL ye yükseltilmiştir.

Konsolide bilanço ve konsolide gelir tablosu düzenleme esasları

Tam Konsolidasyon Yöntemi:

- Şirket'in ve bağlı ortaklığın ödenmiş sermayesi ve bilanço kalemleri toplanmıştır. Yapılan toplama işleminde, konsolidasyon yöntemine tabi ortaklığın birbirlerinden olan alacak ve borçları karşılıklı elimine edilmiştir.
- Konsolide bilançonun ödenmiş sermayesi Şirket'in ödenmiş sermayesidir; konsolide bilançoda bağlı ortaklığın ödenmiş sermayesi yer almamaktadır.
- Konsolidasyon kapsamındaki bağlı ortaklığın ödenmiş/çıkarılmış sermaye dahil bütün özsermaye grubu kalemlerinden, ana ortaklık ve bağlı ortaklık dışı paylara isabet eden tutarlar indirilmiş ve konsolide bilançonun özkaynak hesap grubundan sonra "Kontrol Gücü Olmayan Paylar" hesap grubu adıyla gösterilmiştir.
- Konsolidasyon yöntemine tabi ortaklığın birbirlerinden satın almış oldukları dönen ve duran varlıklar ilke olarak, bu varlıkların konsolidasyon yöntemine tabi ortaklığa olan elde etme maliyeti üzerinden gösterilmesini sağlayacak düzeltmeler yapılmak suretiyle satış işlemi öncesinde bulunan tutarları üzerinden konsolide bilançoda yer almıştır.
- Şirket'in ve bağlı ortaklığın gelir tablosu kalemleri ayrı ayrı toplanıp, yapılan toplama işleminde konsolidasyon yöntemine tabi ortaklığın birbirine yapmış oldukları mal ve hizmet satışları, toplam satış tutarlarından ve satılan mal maliyetinden indirilmiştir. Konsolidasyon yöntemine tabi ortaklığın stoklarına ilişkin bu ortaklıklar arasındaki mal alım-satımından doğan kar, konsolide finansal tablolarda stoklardan düşülerek satılan malın maliyetine eklenmiş, zarar ise stoklara eklenerek satılan malın maliyetinden düşürülmüştür. Konsolidasyon yöntemine tabi ortaklığın birbirleriyle olan işlemleri nedeniyle oluşmuş gelir ve gider kalemleri ilgili hesaplarda karşılıklı mahsup edilmiştir.
- Konsolidasyon kapsamındaki bağlı ortaklığın net dönem kar veya zararlarından konsolidasyon yöntemine tabi ortaklık dışındaki paylara isabet eden kısım, net konsolide dönem karından sonra "Kontrol Gücü Olmayan Paylar" hesap grubu adıyla gösterilmiştir.
- Gerekli görülen durumlarda bağlı ortaklığın finansal tablolarını diğer grup içi şirketlerinin uyguladığı muhasebe prensiplerine uygun hale getirebilmek için düzeltmeler yapılmıştır.

31 ARALIK 2022 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

B. Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (devamı)

Hasılat ve Gelirler

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

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

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

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

Stoklar

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

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

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

Maddi Duran Varlıklar

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

31 ARALIK 2022 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

B. Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (devamı)

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

Özel maliyetler, 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 16).

Maliyet Yöntemi

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

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

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

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

Maddi Olmayan Duran Varlıklar

Satın alınan maddi olmayan duran varlıklar

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

Maddi olmayan varlıkların bilanço dışı bırakılması

Bir maddi olmayan duran varlık elden çıkarıldığında veya kullanımı ya da satışından, gelecekte ekonomik yarar elde edilmesinin beklenmemesi durumunda finansal durum tablosu (bilanço) dışı

31 ARALIK 2022 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

B. Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (devamı)

birakılır. Bir maddi olmayan duran varlığın finansal durum tablosu (bilanço) dışı bırakılmasından kaynaklanan kâr ya da zarar, varsa, varlıkların elden çıkarılmasından sağlanan net tahsilatlar ile defter değerleri arasındaki fark olarak hesaplanır. Bu fark, ilgili varlık finansal durum tablosu (*bilanço*) dışına alındığı zaman kâr veya zararda muhasebeleştirilir.

Yatırım Amaçlı Gayrimenkuller

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

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

Maliyet Yöntemi

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

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

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

Özkaynak Yöntemiyle Değerlenen Yatırımlar

TMS 28 İştiraklerdeki ve İş Ortaklıklarındaki Yatırımlar Standardı uyarınca özkaynak yöntemiyle değerlendirilen iştirakler ile iş ortaklıkları bu kalemde gösterilir.

Livza Ayes MND Group Adi Ortaklığı ("İştirak"), 13 Eylül 2021 tarihinde 100.000 TL sermaye ile İstanbul'da kurulmuş ve tescil edilmiş bir adi ortaklık olup esas faaliyeti Eyüpsultan ilçesi Alibeyköy Mh. Ada No 644 Parsel No 30 adresindeki inşaat işlerini taahhüt ederek yapmak, pay sahiplerine teslim etmek ve payına düşen gayrimenkullerin satışını yapmaktır. Grup, İştirak'e % 33 oranında iştirak etmiştir.

Varlıklarda Değer Düşüklüğü

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

31 ARALIK 2022 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

B. Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (devamı)

Borçlanma Maliyetleri ve Alınan Krediler

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

İlişkili Taraflar

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

Aşağıdaki kriterlerden birinin varlığında, taraf Şirket ile ilişkili sayılır:

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

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

ii) Tarafın, Grup'un bir iştiraki olması;

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

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

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

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

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

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

Finansal Araçlar

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

(a) İtfa edilmiş maliyeti üzerinden ölçülen finansal varlıklar

31 ARALIK 2022 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

B. Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (devamı)

Finansal Araçlar (devamı)

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

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

(b) Gerçeğe uygun değeri üzerinden ölçülen finansal varlıklar

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

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

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

Finansal varlıklarda değer düşüklüğü

İtfa edilmiş maliyet üzerinden gösterilen finansal varlıklar

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

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

- İhraç edenin veya taahhüt edenin önemli finansal sıkıntı içinde olması;
- Sözleşmenin ihlal edilmesi, örneğin faiz veya anapara ödemelerinin yerine getirilememesi veya ihmal edilmesi;
- Borçlunun içinde bulunduğu finansal sıkıntıya ilişkin ekonomik veya yasal nedenlerden ötürü, alacaklının, borçluya, başka koşullar altında tanımayacağı bir ayrıcalık tanınması;
- Borçlunun, iflas veya başka tür bir finansal yeniden yapılanmaya gireceği ihtimalinin yüksek olması;

31 ARALIK 2022 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

B. Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (devamı)

Finansal Araçlar (devamı)

- Finansal zorluklar nedeniyle söz konusu finansal varlığa ilişkin aktif piyasanın ortadan kalkması; veya

Portföy içindeki her bir finansal varlık itibarıyla tespiti mümkün olmamakla birlikte, bir grup finansal varlığın ilk muhasebeleştirilmelerinden itibaren anılan varlıkların gelecekteki tahmini nakit akışlarında ölçülebilir bir azalış olduğuna işaret eden gözlemlenebilir veri bulunması.

- Bu tür bir veri aşağıdakileri içerir:
 - Portföydeki borçluların ödeme durumlarında olumsuz anlamda değişiklikler yaşanması ve
 - Portföydeki varlıkların geri ödenmemesi ile ilişkili bulunan ulusal veya yöresel ekonomik koşullar

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

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

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

Nakit ve nakit benzerleri

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

Finansal yükümlülükler

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

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

Gerçeğe uygun değer farkı kâr veya zarara yansıtılan finansal yükümlülükler

Gerçeğe uygun değer farkı kâr veya zarara yansıtılan finansal yükümlülükler, gerçeğe uygun değeriyle kayda alınır ve her raporlama döneminde, bilanço tarihindeki gerçeğe uygun değeriyle yeniden değerlendirilir. Gerçeğe uygun değerlerindeki değişim, gelir tablosunda muhasebeleştirilir. Gelir

31 ARALIK 2022 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

B. Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (devamı)

Finansal yükümlülükler (devamı)

tablosunda muhasebeleştirilen net kazanç ya da kayıplar, söz konusu finansal yükümlülük için ödenen faiz tutarını da kapsar.

Türev finansal araçlar ve finansal riskten korunma muhasebesi

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

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

Diğer finansal yükümlülükler

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

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

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

Ticari Borçlar

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

Kur Değişiminin Etkileri

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

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

31 ARALIK 2022 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

B. Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (devamı)

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

Pay Başına Kazanç- Sürdürülen Faaliyetlerden Pay Başına Kazanç

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

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

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

Raporlama Döneminden Sonraki Olaylar

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

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

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

Karşılıklar, Koşullu Varlık ve Koşullu Yükümlülükler

Karşılıklar

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

31 ARALIK 2022 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

B. Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (devamı)

Koşullu Yükümlülükler

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

Koşullu Varlıklar

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

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

31 ARALIK 2022 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

B. Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (devamı)

Kurum Kazancı Üzerinden Hesaplanan Vergiler

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

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

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

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

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

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

Çalışanlara Sağlanan Faydalar ve Kıdem Tazminatları

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

31 ARALIK 2022 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

B. Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (devamı)

Nakit Akış Tablosu

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

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

Temettüler

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

C. Önemli Muhasebe Değerleme, Tahmin ve Varsayımları

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

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

- a) Ertelenen vergi aktifleri gelecek yıllarda vergilendirilebilen gelirin oluşmasının muhtemel olduğunun tespiti halinde kayıtlara alınmaktadır. Vergilendirilebilen gelirin oluşmasının muhtemel olduğu durumlarda ertelenmiş vergi aktifleri indirilebilir geçici farklar üzerinden hesaplanmaktadır. 31 Aralık 2022 tarihinde sona eren yıl için Grup, öngörülebilir gelecekte vergilendirilebilir karının olduğuna dair göstergeleri yeterli bulduğundan ertelenmiş vergi aktiflerini kayıtlara almıştır.
- b) Kıdem tazminatı yükümlülüğü aktüeryal varsayımlar (iskonto oranları, gelecek maaş artışları ve çalışan ayrılma oranları) kullanılarak belirlenir.

31 ARALIK 2022 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

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

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

3. İŞLETME BİRLEŞMELERİ

Bulunmamaktadır. (31 Aralık 2021: Bulunmamaktadır.)

4. DİĞER İŞLETMELERDEKİ PAYLAR

Bulunmamaktadır. (31 Aralık 2021: Bulunmamaktadır.)

5. BÖLÜMLERE GÖRE RAPORLAMA

Bulunmamaktadır. (31 Aralık 2021: Bulunmamaktadır.)

6. NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ

	31 Aralık 2022	31 Aralık 2021
Kasa	18.664	24.325
Bankadaki nakit		
- Vadesiz mevduatlar	10.482.266	10.564.019
- Vadesi 3 aydan kısa vadeli mevduatlar	2.899.567	18.114.056
Diğer nakit ve nakit benzerleri	906.210	1.204.537
Toplam	14.306.707	29.906.937

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

AYES ÇELİK HASIR VE ÇİT SANAYİ A.Ş.

31 ARALIK 2022 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

6. NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ (devamı)

Vadesi 3 aydan kısa olan vadeli mevduatların dökümü aşağıdaki gibidir;

<u>Döviz Cinsi</u>	<u>Ortalama Vade Tarihi</u>	<u>Faiz Oranı (%)</u>	<u>31 Aralık 2022 TL Karşılığı</u>
TL	02.01.2023	13,20	2.899.567
Toplam Vadeli Mevduat			2.899.567

<u>Döviz Cinsi</u>	<u>Ortalama Vade Tarihi</u>	<u>Faiz Oranı (%)</u>	<u>31 Aralık 2021 TL Karşılığı</u>
TL	04.01.2022	1,15-1,18%	17.281.682
USD	04.01.2022	0,10%	832.374
Toplam Vadeli Mevduat			18.114.056

7. FİNANSAL YATIRIMLAR

Kısa Vadeli Finansal Yatırımlar

	31 Aralık 2022	31 Aralık 2021
Hisse Senetleri (*)	3.404.043	-
Yatırım fonu (**)	48.571.217	-
Kur korumalı mevduat (***)	15.433.356	-
Toplam	67.408.616	-

Hisse senetleri	31 Aralık 2022			
	Maliyet bedeli	Adet	Değerleme fiyatı	Gerçeğe uygun değeri
AHGAZ	264.000	4.000	91	362.000
ALFAS	2.132.058	10.548	288	3.042.043
Toplam	2.396.058			3.404.043

(*) Hisse senetleri, bilanço tarihindeki piyasa fiyatları ile değerlendirilmektedir. Değerleme sonucunda ortaya çıkan değer artışı (azalışı) kâr zarar tablosu ile ilişkilendirilmektedir. 31 Aralık 2022 itibariyle maliyet bedeli 2.396.058 TL olan hisse senetlerinin gerçeğe uygun değeri 3.404.043 TL'dir. (31 Aralık 2021: Bulunmamaktadır)

Yatırım fonları

	31 Aralık 2022			
	Maliyet bedeli	Adet	Değerleme fiyatı	Gerçeğe uygun değeri
KT Portföy Katılım Hisse Senedi Fonu (TL) (Hisse Senedi Yoğun Fon- KPC)	40.000.000	9.673.333	5,021	48.571.217
	40.000.000			48.571.217

(**) Yatırım fonları, bilanço tarihindeki piyasa fiyatları ile değerlendirilmektedir. Değerleme sonucunda ortaya çıkan değer artışı (azalışı) kâr zarar tablosu ile ilişkilendirilmektedir. 31 Aralık 2022 itibariyle maliyet bedeli 40.000.000 TL olan yatırım fonlarının gerçeğe uygun değeri 48.571.217 TL'dir. (31 Aralık 2021: Bulunmamaktadır.)

31 ARALIK 2022 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

7. FİNANSAL YATIRIMLAR (Devamı)

(***) Kur korumalı mevduat hesapları, anapara ve faiz veya kâr payı içeren nakit akışlarına sahip bir finansal varlık olmakla birlikte, söz konusu nakit akışları döviz kurundaki değişime bağlı olarak değişebileceğinden aynı zamanda bir türev ürün özelliği de göstermektedir. Dolayısıyla, kur korumalı mevduat hesapları karma sözleşmeler olarak değerlendirilmiş ve TFRS 9'un karma sözleşmelere ilişkin hükümleri doğrultusunda gerçeğe uygun değeri kar veya zararda muhasebeleştirilen finansal varlıklar olarak muhasebeleştirilmiştir. Kur korumalı mevduat hesaplarının gerçeğe uygun değerindeki değişimler Kâr veya Zarar ve Diğer Kapsamlı Gelir Tablosunda "Yatırım Faaliyetlerinden Gelirler/Giderler" Kaleminde muhasebeleştirilmiştir. Grup'un Kur korumalı mevduat tutarının tamamı USD kuru üzerindedir.

Uzun Vadeli Finansal Yatırımlar

Bulunmamaktadır. (31 Aralık 2021: Bulunmamaktadır.)

8. FİNANSAL BORÇLANMALAR**Kısa ve Uzun Vadeli Borçlanmalar**

	31 Aralık 2022	31 Aralık 2021
a) Banka Kredileri	173.022.634	120.270.072
b) Finansal Kiralama Borçları	-	-
c) Uzun Vadeli Borçlanmaların Kısa Vadeli Kısımları (Kredi)	3.023.354	42.060.802
d) Kredi Kartları	2.815.019	114.442
Toplam	178.861.007	162.445.316

a) Banka Kredileri**31 Aralık 2022**

	<u>Ağırlıklı Etkin</u>	<u>Kısa Vadeli</u>	<u>Uzun Vadeli</u>	<u>Uzun Vadeli</u>
<u>Para Birimi</u>	<u>Faiz Oranı (%)</u>		<u>Borçlanmaların</u>	
			<u>Kısa Vadeli</u>	
			<u>Kısımları</u>	
TL	%7.50 - 16,14	172.059.999	3.023.354	962.635
Toplam		172.059.999	3.023.354	962.635

31 Aralık 2021

	<u>Ağırlıklı Etkin</u>	<u>Kısa Vadeli</u>	<u>Uzun Vadeli</u>	<u>Uzun Vadeli</u>
<u>Para Birimi</u>	<u>Faiz Oranı (%)</u>		<u>Borçlanmaların</u>	
			<u>Kısa Vadeli</u>	
			<u>Kısımları</u>	
TL	% 8,24-27,96	46.731.667	9.025.627	3.650.657
Euro	0,00	69.887.748	33.035.175	-
Toplam		116.619.415	42.060.802	3.650.657

AYES ÇELİK HASIR VE ÇİT SANAYİ A.Ş.

31 ARALIK 2022 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

8. FİNANSAL BORÇLANMALAR (Devamı)

Yıllar itibariyle kredilerin geri ödeme planı aşağıdaki gibidir:

	31 Aralık 2022	31 Aralık 2021
1 yıl içerisinde ödenecek	175.083.353	158.680.217
1-2 yıl içerisinde ödenecek	-	2.778.729
2-3 yıl içerisinde ödenecek	625.383	566.454
3-4 yıl içerisinde ödenecek	337.252	305.474
Toplam	176.045.988	162.330.874

b) Finansal Kiralama Borçları

Bulunmamaktadır. (31 Aralık 2021: Bulunmamaktadır.)

9. TİCARİ ALACAK VE BORÇLAR

a) Kısa Vadeli Ticari Alacaklar:

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

<u>Kısa Vadeli Ticari Alacaklar</u>	<u>31 Aralık 2022</u>	<u>31 Aralık 2021</u>
Alıcılar	64.930.472	49.840.414
Alacak Senetleri	12.822.978	8.582.938
Eksi: Tahakkuk Etmemiş Finansman Geliri	(1.155.279)	(385.391)
Şüpheli Ticari Alacaklar (**)	21.705.674	21.741.981
Eksi: Şüpheli Ticari Alacak Karşılığı	(21.705.674)	(21.741.981)
Diğer ticari alacaklar	3.275	-
Ara Toplam	76.601.446	58.037.961
İlişkili Taraflardan Ticari Alacaklar (Not 37)	678.113	-
Toplam	77.279.559	58.037.961

31 Aralık 2022 tarihi itibariyle TL cinsinden kısa vadeli ticari alacaklar için hesaplanan tahakkuk etmemiş finansman geliri için kullanılan etkin ağırlıklı ortalama faiz oranı yıllık TL % 19,27, USD % 4,63 ve EUR % 3,17 olup alacakların ağırlıklı ortalama vadesi yaklaşık 60 gündür (31 Aralık 2021: TL %16,59, USD % 1,25 ve EUR % 0,38 ortalama vade 60 gün).

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

<u>Şüpheli Ticari Alacaklar</u>	<u>31 Aralık 2022</u>	<u>31 Aralık 2021</u>
Dönem Başı	21.741.981	20.919.170
TFRS 9	(73.516)	155.206
Dönem Gideri	37.209	932.070
Eksi: Dönem İçinde İptal Edilen	-	(264.465)
Dönem Sonu	21.705.674	21.741.981

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

Uzun Vadeli Ticari Alacaklar

Bulunmamaktadır. (31 Aralık 2021: Bulunmamaktadır.)

AYES ÇELİK HASIR VE ÇİT SANAYİ A.Ş.

31 ARALIK 2022 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

9. TİCARİ ALACAK VE BORÇLAR (devamı)

b) Ticari Borçlar:

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

<u>Kısa Vadeli Ticari Borçlar</u>	<u>31 Aralık 2022</u>	<u>31 Aralık 2021</u>
Satıcılar	46.983.075	4.481.422
Borç Senetleri	2.389.352	296.338
Eksi: Tahakkuk Etmemiş Finansman Gideri	(1.049.371)	(5.307)
Diğer Ticari Borçlar	8.591	5.318
Toplam	48.331.647	4.777.771

31 Aralık 2022 tarihi itibarıyla TL cinsinden kısa vadeli ticari borçlar için hesaplanan tahakkuk etmemiş finansman giderleri için kullanılan etkin ağırlıklı ortalama faiz oranı yıllık TL%19,27, USD % 4,63 ve EUR % 3,17 olup borçların ağırlıklı ortalama vadesi yaklaşık 60 gündür. (31 Aralık 2021: TL 16,59, USD % 1,25 ve EUR % 0,38 ortalama vade 20 gün).

Uzun Vadeli Ticari Borçlar

Bulunmamaktadır (31 Aralık 2021: Bulunmamaktadır.)

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

10. DİĞER ALACAK VE BORÇLAR

<u>Kısa Vadeli Diğer Alacaklar</u>	<u>31 Aralık 2022</u>	<u>31 Aralık 2021</u>
KDV Alacağı	34.367.663	1.181.904
Verilen Depozito ve Teminatlar	877	877
Ara Toplam	34.368.540	1.182.781
İlişkili Taraflardan Diğer Alacaklar (Not 37)	5.408.720	799.748
Toplam	39.777.260	1.982.529

<u>Uzun Vadeli Diğer Alacaklar</u>	<u>31 Aralık 2022</u>	<u>31 Aralık 2021</u>
Verilen Depozito ve Teminatlar	108.064	101.876
Toplam	108.064	101.876

<u>Kısa Vadeli Diğer Borçlar</u>	<u>31 Aralık 2022</u>	<u>31 Aralık 2021</u>
Diğer Çeşitli Borçlar	343.157	92.745
Ödenecek Vergi ve Fonlar	30.423.182	929.024
Alınan Depozito ve Teminatlar	13.503	15.740
Ara Toplam	30.779.842	1.037.509
İlişkili Taraflara Diğer Borçlar (Not 37)	791.397	653.821
Toplam	31.571.239	1.691.330

Uzun Vadeli Diğer Borçlar

Bulunmamaktadır (31 Aralık 2021: Bulunmamaktadır.)

AYES ÇELİK HASIR VE ÇİT SANAYİ A.Ş.

31 ARALIK 2022 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

11. TÜREV ARAÇLAR

Bulunmamaktadır. (31 Aralık 2021: Bulunmamaktadır.)

12. STOKLAR

	31 Aralık 2022	31 Aralık 2021
İlk Madde ve Malzeme	47.778.449	57.129.677
Mamuller	60.066.522	53.019.404
Ticari Mallar	18.621.376	18.630.421
Diğer Stoklar	3.985.216	1.007.468
Stok Değer Düşüklüğü Karşılığı	(528.178)	-
Toplam	129.923.385	129.786.970

Stok Değer Düşüklüğü Karşılığı

	31 Aralık 2022	31 Aralık 2021
Dönem Başı	-	-
Dönem Gideri	(528.178)	-
Eksi: Dönem İçinde İptal Edilen	-	-
Dönem Sonu	(528.178)	-

13. PEŞİN ÖDENMİŞ GİDERLER VE ERTELENMİŞ GELİRLER

Kısa Vadeli Peşin Ödenmiş Giderler

	31 Aralık 2022	31 Aralık 2021
Stoklar İçin Verilen Avanslar	130.149.935	47.476.584
Gelecek Aylara Ait Giderler	740.552	251.855
Ara toplam	130.890.487	47.728.439
İlişkili Taraflara Verilen Avanslar (Not 37)	2.123.637	-
Toplam	133.014.124	47.728.439

Uzun Vadeli Peşin Ödenmiş Giderler

	31 Aralık 2022	31 Aralık 2021
Duran Varlıklar İçin Verilen Avanslar	14.937.197	1.078.475
Gelecek Yıllara Ait Giderler	30.483	-
Toplam	14.967.680	1.078.475

Kısa Vadeli Ertelenmiş Gelirler

	31 Aralık 2022	31 Aralık 2021
Gelecek Aylara Ait Gelirler	20.900.965	1.461.937
Alınan Sipariş Avanslar	135.169.823	55.036.403
Ara toplam	156.070.788	56.498.340
İlişkili Taraflardan Alınan Avanslar (Not 37)	-	-
Toplam	156.070.788	56.498.340

Uzun Vadeli Ertelenmiş Gelirler

Bulunmamaktadır (31 Aralık 2021: Bulunmamaktadır.)

AYES ÇELİK HASIR VE ÇİT SANAYİ A.Ş.

31 ARALIK 2022 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

14. KULLANIM HAKKI VARLIKLARI

Bulunmamaktadır (31 Aralık 2021: Bulunmamaktadır.).

15. YATIRIM AMAÇLI GAYRİMENKULLER

Maliyet Bedeli	31 Aralık 2020			31 Aralık 2021			31 Aralık 2022		
	Kapanış Bakiyesi	İlaveler	Çıkış	Kapanış Bakiyesi	İlaveler	Çıkış	Kapanış Bakiyesi		
Binalar	1.512.498	-	(253.883)	1.258.615	-	-	1.258.615		
Toplam	1.512.498	-	(253.883)	1.258.615			1.258.615		
Birikmiş Amortismanlar (-)									
Binalar	-	-	-	-	-	-	-		
Toplam	-	-	-	-	-	-	-		
Yatırım Amaçlı Gayrimenkuller, Net	1.512.498			1.258.615			1.258.615		

Yatırım amaçlı gayrimenkule ait amortisman süresi aşağıdaki gibidir:

Binalar

Ekonomik Ömrü
50 yıl

16. MADDİ DURAN VARLIKLAR

Maddi Duran Varlıklar	31 Aralık 2020	Giriş	Çıkış	Transfer	31 Aralık 2021	Giriş	Çıkış	Transfer	31 Aralık 2022
Arazi ve arsalar	3.245.455	9.288.962	(3.204.305)	-	9.330.112	-	-	-	9.330.112
Yeraltı ve yerüstü düzenleri	62.914	-	(1.561)	-	61.353	-	-	-	61.353
Binalar	9.883.353	478.040	(739.198)	749.225	10.371.420	41.500.000	-	162.219	52.033.639
Tesis Makine Cihazlar	20.996.438	2.388.238	-	9.213.741	32.598.417	5.364.421	(1.252.235)	2.025.188	38.735.792
Taşıtlar	1.323.731	1.765.988	(55.863)	-	3.033.856	6.292.822	(74.257)	-	9.252.421
Demirbaşlar	1.109.115	171.102	-	-	1.280.217	466.320	-	-	1.746.537
Diğer Maddi Duran Varlıklar	384.123	16.190	-	-	400.313	25.039	-	-	425.352
Yapılmakta olan maliyetler	1.138.074	1.947.897	-	(2.217.901)	868.070	8.471.461	-	(2.187.407)	7.152.124
Toplam	38.143.203	16.056.417	(4.000.927)	7.745.065	57.943.759	62.120.063	(1.326.492)	-	118.737.330
Birikmiş Amortismanlar	31 Aralık 2020	Giriş	Çıkış	Transfer	31 Aralık 2021	Giriş	Çıkış	Transfer	31 Aralık 2022
Yeraltı ve yerüstü düzenleri	26.536	2.440	(1.561)	-	27.415	2.440	-	-	29.855
Binalar	1.679.122	212.220	(26.865)	-	1.864.477	310.486	-	-	2.174.964
Tesis Makine Cihazlar	12.938.201	1.999.993	-	2.291.767	17.229.960	2.371.282	(1.111.019)	-	18.490.223
Taşıtlar	917.841	169.101	(55.863)	-	1.031.080	620.543	(74.257)	-	1.577.366
Demirbaşlar	665.854	161.055	-	-	826.909	182.685	-	-	1.009.594
Diğer Maddi Duran Varlıklar	48.335	33.770	-	-	82.105	36.923	-	-	119.028
Toplam	16.277.173	2.578.579	(84.289)	2.291.767	21.061.946	3.524.361	(1.185.276)	-	23.401.030
Net Tutar	21.866.030				36.881.813				95.336.300

Maddi duran varlıklara ait amortisman süreleri aşağıdaki gibidir:

Arazi ve Arsalar

Yer Altı ve Yerüstü Düzenleri

Binalar

Tesis, Makine ve Cihazlar

Taşıtlar

Demirbaşlar

Ekonomik Ömrü

-
5 yıl
10-50 yıl
4-17 yıl
4-5 yıl
3-20 yıl

31 Aralık 2022 tarihi itibari ile maddi duran varlıklar üzerinde rehin ve ipotek bulunmamaktadır (31 Aralık 2021: Bulunmamaktadır) ve TL sigorta teminatı 209.152.197 TL dir. (31 Aralık 2021: 63.682.580 TL)

AYES ÇELİK HASIR VE ÇİT SANAYİ A.Ş.

31 ARALIK 2022 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

17. MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR

Maddi Olmayan Duran Varlıklar	31 Aralık 2020	Giriş	Çıkış	31 Aralık 2021	Giriş	Çıkış	31 Aralık 2022
Haklar	-	24.000	-	24.000	-	-	24.000
Diğer maddi olmayan varlıklar	193.894	150.573	-	344.468	112.750	-	457.217
Toplam	193.894	174.573	-	368.468	112.750	-	481.217

Birikmiş Amortismanlar	31 Aralık 2020	Giriş	Çıkış	31 Aralık 2021	Giriş	Çıkış	31 Aralık 2022
Haklar	-	286	-	286	3.430	-	3.715
Diğer maddi olmayan varlıklar	121.014	29.919	-	150.933	92.084	-	243.015
Toplam	121.014	30.215	-	151.219	95.513	-	246.731

Net Tutar	72.880			217.249			234.486
------------------	---------------	--	--	----------------	--	--	----------------

Maddi olmayan duran varlıklara ait itfa süreleri aşağıdaki gibidir:

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

18. ÖZKAYNAK YÖNTEMİYLE DEĞERLENEN YATIRIMLAR

TMS 28 İştiraklerdeki ve İş Ortaklıklarındaki Yatırımlar Standardı uyarınca özkaynak yöntemiyle değerlendirilen iştirakler ile iş ortaklıkları bu kalemde gösterilir.

Livza Ayes MND Group Adi Ortaklığı ("İştirak"), 13 Eylül 2021 tarihinde 100.000 TL sermaye ile İstanbul'da kurulmuş ve tescil edilmiş bir adi ortaklık olup esas faaliyeti Eyüpsultan ilçesi Alibeyköy Mh. Ada No 644 Parsel No 30 adresindeki inşaat işlerini taahhüt ederek yapmak, pay sahiplerine teslim etmek ve payına düşen gayrimenkullerin satışını yapmaktır. Grup, İştirak'e % 33 oranında iştirak etmiştir.

Livza Ayes MND Group Adi Ortaklığı

Pay oranı %33

	<u>31 Aralık 2021</u>	<u>31 Aralık 2022</u>
Dönen varlıklar	8.538.938	27.871.782
Duran Varlıklar	-	2.479.410
Toplam Varlıklar	8.538.938	30.351.192
Kısa Vadeli Yükümlülükler	7.744.518	29.448.556
Uzun Vadeli Yükümlülükler	794.420	802.636
Toplam Yükümlülükler	8.538.938	30.251.192
Net Varlıklar	-	100.000
Gelirler	-	-
Giderler	-	-
Kar Zarar	-	-
Grup'un Net Varlıktaki Payı	-	-
Net Yatırım Tutarı	-	-
Özkaynak Yatırımlarından Kar/(Zarar)	-	-

AYES ÇELİK HASIR VE ÇİT SANAYİ A.Ş.

31 ARALIK 2022 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

19. KİRALAMA İŞLEMLERİ

Kiralayan durumunda Grup

Kiralama sözleşmeleri:

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

Grup'un gayrimenkulüne ilişkin yaptığı faaliyet kiralamasından elde ettiği kira geliri 14.200 TL'dir (31 Aralık 2021: 12.850 TL).

20. VARLIKLARDA DEĞER DÜŞÜKLÜĞÜ

	31 Aralık 2022	31 Aralık 2021
Şüpheli Ticari Alacaklar Karşılığı (Not 9)	21.705.674	21.741.981
Toplam	21.705.674	21.741.981

21. DEVLET TEŞVİK VE YARDIMLARI

	31 Aralık 2022	31 Aralık 2021
SGK Teşviklerinden Gelirler (6661 Sayılı Kanun)	8.203	51.194
SGK Teşviklerinden Gelirler (5510 Sayılı Kanun)	980.223	508.201
SGK Teşviklerinden Gelirler (17103-6111-4857 Sayılı Kanunlar)	479.037	302.661
Vergi Teşviklerinden Gelirler (4447 Geç. 21 Sayılı Kanun)	9.394	25.228
Toplam	1.476.857	887.284

22. BORÇLANMA MALİYETLERİ

Bulunmamaktadır (31 Aralık 2021: Bulunmamaktadır).

23. KARŞILIKLAR, KOŞULLU VARLIK VE BORÇLAR

Karşılıklar

Kısa Vadeli Borç Karşılıkları	31 Aralık 2022	31 Aralık 2021
Dava Karşılıkları	1.492.030	1.793.747
Toplam	1.492.030	1.793.747

31 Aralık 2022 tarihi itibarıyla Şirket tarafından açılan ve devam eden davalar bulunmakta olup bilanço tarihi itibarıyla söz konusu davalar için finansal tablolarında şüpheli alacak karşılığı ayrılmıştır.

Uzun Vadeli Borç Karşılıkları

Bulunmamaktadır. (31 Aralık 2021: Bulunmamaktadır).

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

31 Aralık 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibarıyla Grup'un teminat/rehin/ipotek/kefalet pozisyonuna ilişkin tabloları aşağıdaki gibidir

AYES ÇELİK HASIR VE ÇİT SANAYİ A.Ş.

31 ARALIK 2022 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

23. KARŞILIKLAR, KOŞULLU VARLIK VE BORÇLAR (devamı)

31 Aralık 2022

<u>Grup Tarafından Verilen TRİK'ler (Teminat – Rehin – İpotek- Kefaletler)</u>	<u>TL Karşılıkları</u>	<u>USD</u>	<u>EUR</u>	<u>TL</u>
A) Kendi tüzel kişiliği adına vermiş olduğu TRİK'ler	41.154.211	-	-	41.154.211
B) Tam konsolidasyon kapsamına dahil edilen ortaklıklar lehine vermiş olduğu TRİK'ler	-	-	-	-
C) Olağan ticari faaliyetlerinin yürütülmesi amacıyla diğer 3. kişilerin borcunu temin amacıyla vermiş olduğu TRİK'ler	-	-	-	-
D) Kurumsal Yönetim Tebliği'nin 12/2 maddesi çerçevesinde vermiş olduğu TRİK'ler	-	-	-	-
E) Diğer verilen TRİK'ler	-	-	-	-
i) Ana ortak lehine verilmiş olan TRİK'ler	-	-	-	-
ii) B ve C maddeleri kapsamına girmeyen diğer grup şirketleri lehine verilmiş olan TRİK'ler	-	-	-	-
iii) C maddesi kapsamına girmeyen 3. Kişilerin lehine verilmiş olan TRİK'ler	-	-	-	-
Toplam	41.154.211	-	-	41.154.211

31 Aralık 2021

<u>Grup Tarafından Verilen TRİK'ler (Teminat – Rehin – İpotek- Kefaletler)</u>	<u>TL Karşılıkları</u>	<u>USD</u>	<u>EUR</u>	<u>TL</u>
A) Kendi tüzel kişiliği adına vermiş olduğu TRİK'ler	128.658.748	-	7.212.000	22.770.000
B) Tam konsolidasyon kapsamına dahil edilen ortaklıklar lehine vermiş olduğu TRİK'ler	-	-	-	-
C) Olağan ticari faaliyetlerinin yürütülmesi amacıyla diğer 3. kişilerin borcunu temin amacıyla vermiş olduğu TRİK'ler	-	-	-	-
D) Kurumsal Yönetim Tebliği'nin 12/2 maddesi çerçevesinde vermiş olduğu TRİK'ler	-	-	-	-
E) Diğer verilen TRİK'ler	-	-	-	-
i) Ana ortak lehine verilmiş olan TRİK'ler	-	-	-	-
ii) B ve C maddeleri kapsamına girmeyen diğer grup şirketleri lehine verilmiş olan TRİK'ler	-	-	-	-
iii) C maddesi kapsamına girmeyen 3. Kişilerin lehine verilmiş olan TRİK'ler	-	-	-	-
Toplam	128.658.748	-	7.212.000	22.770.000

Grup'un vermiş olduğu "Diğer TRİK" lerin şirketin özkaynaklarına oranı 31 Aralık 2022 tarihi itibariyle %0'dır (31 Aralık 2021: % 0)

31 Aralık 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibariyle verilen TRİK'lerin türleri itibariyle dağılımı aşağıda gösterilmiştir:

Verilen Teminat, Rehin, İpotek ve Kefaletler

	<u>31 Aralık 2022</u>				<u>31 Aralık 2021</u>			
	<u>Toplam TL Karşılıkları</u>	<u>USD</u>	<u>EUR</u>	<u>TL</u>	<u>Toplam TL Karşılıkları</u>	<u>USD</u>	<u>EUR</u>	<u>TL</u>
Teminatlar	41.154.211	-	-	41.154.211	128.658.748	-	7.212.000	22.770.000
Toplam	41.154.211	-	-	41.154.211	128.658.748	-	7.212.000	22.770.000

31 Aralık 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibariyle alınan TRİK'lerin türleri itibariyle dağılımı aşağıda gösterilmiştir.

AYES ÇELİK HASIR VE ÇİT SANAYİ A.Ş.

31 ARALIK 2022 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

23. KARŞILIKLAR, KOŞULLU VARLIK VE BORÇLAR (devamı)

Alınan Teminat, Rehin, İpotek ve Kefaletler

	<u>31 Aralık 2022</u>				<u>31 Aralık 2021</u>			
	<u>Toplam TL</u>	<u>USD</u>	<u>EUR</u>	<u>TL</u>	<u>Toplam TL</u>	<u>USD</u>	<u>EUR</u>	<u>TL</u>
	<u>Karşılıkları</u>				<u>Karşılıkları</u>			
Teminatlar	8.050.000	-	-	8.050.000	7.132.040	-	-	7.132.040
İpotekler	2.800.000	-	-	2.800.000	300.000	-	-	300.000
Toplam	10.850.000			10.850.000	7.432.040	-	-	7.432.040

24. TAAHHÜTLER

Bulunmamaktadır (31 Aralık 2021: Bulunmamaktadır)..

25. ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR

Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlar

	<u>31 Aralık 2022</u>	<u>31 Aralık 2021</u>
Personele Borçlar	1.371.432	1.404.592
Ödenecek Sosyal Güvenlik Kesintileri	780.718	755.568
Muhtasar Vergisi-Çalışanlar için ödenen stopajlar	336.961	-
Toplam	2.489.111	2.160.160

Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Kısa Vadeli Karşılıklar

	<u>31 Aralık 2022</u>	<u>31 Aralık 2021</u>
İzin Karşılığı	815.503	502.093
Toplam	815.503	502.093

Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Uzun Vadeli Karşılıklar

	<u>31 Aralık 2022</u>	<u>31 Aralık 2021</u>
Kıdem Tazminatı Karşılığı	3.231.923	1.687.751
Toplam	3.231.923	1.687.751

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

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

Bilanço tarihindeki karşılıklar yıllık % 22,00 beklenen maaş artış oranı ve % 22,70 iskonto oranı varsayımına göre, yaklaşık % 0,57 gerçek iskonto oranı ve aşağıdaki emekli olma varsayımlarına göre hesaplanmıştır. (31.12.2021: Sırasıyla % 16,00, % 20,00 ve % 3,45)

	<u>31 Aralık 2022</u>	<u>31 Aralık 2021</u>
Yıllık iskonto oranı (%)	0,57	3,45
Emeklilik olasılığı (%)	86,49	87,18

AYES ÇELİK HASIR VE ÇİT SANAYİ A.Ş.

31 ARALIK 2022 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

25. ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR (devamı)

Ana varsayım, her hizmet yılı için olan azami yükümlülük tutarının enflasyona paralel olarak artacak olmasıdır. Dolayısıyla, uygulanan iskonto oranı, gelecek enflasyon etkilerinin düzeltilmesinden sonraki beklenen reel oranı ifade eder. Bu nedenle, 31 Aralık 2022 tarihi itibarıyla, ekli finansal tablolarda karşılıklar, geleceğe ilişkin çalışanların emekliliğinden kaynaklanacak muhtemel yükümlülüğünün bugünkü değeri tahmin edilerek hesaplanmaktadır.

Grup'un kıdem tazminatı karşılığı 31 Aralık 2022 tarihinde geçerli olan 15.371,40 TL tavan tutarı dikkate alınmıştır. (31 Aralık 2021: 8.284,51 TL).

Kıdem tazminatı karşılığının yıl içindeki hareketleri aşağıdaki gibidir:

	31 Aralık 2022	31 Aralık 2021
1 Ocak itibarıyla karşılık	1.687.751	873.751
Hizmet maliyeti	477.771	225.508
Faiz maliyeti	18.693	58.708
İptal edilen kıdem tazminatları	(32.021)	(109.126)
Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazanç/Kayıpları (*)	1.079.729	638.910
Dönem Sonu Toplam Karşılık	3.231.923	1.687.751

(*) 31 Aralık 2022 tarihi itibarıyla 1.079.729 TL (31 Aralık 2021: 638.910 TL) tutarındaki tanımlanmış fayda planları yeniden ölçüm kazanç ve kayıpları, diğer kapsamlı gelir tablosunda muhasebeleştirilmiştir.

26. DİĞER VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER

<u>Diğer Dönen Varlıklar</u>	<u>31 Aralık 2022</u>	<u>31 Aralık 2021</u>
Devreden KDV	33.404.135	14.158.108
Diğer KDV	422.816	-
Toplam	33.826.951	14.158.108

Diğer Duran Varlıklar

Bulunmamaktadır. (31 Aralık 2021: Bulunmamaktadır).

Diğer Kısa Vadeli Yükümlülükler

	<u>31 Aralık 2022</u>	<u>31 Aralık 2021</u>
Diğer KDV	422.816	-
Toplam	422.816	-

Diğer Uzun Vadeli Yükümlülükler

Bulunmamaktadır. (31 Aralık 2021: Bulunmamaktadır).

AYES ÇELİK HASIR VE ÇİT SANAYİ A.Ş.

31 ARALIK 2022 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

27. SERMAYE, YEDEKLER VE DİĞER ÖZKAYNAK KALEMLERİ

a) Sermaye:

Grup'un 31 Aralık 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihlerindeki çıkarılmış sermaye yapısı aşağıdaki gibidir:

	<u>31 Aralık 2022</u>		<u>31 Aralık 2021</u>	
	<u>Pay Oranı</u>	<u>Pay Tutarı</u>	<u>Pay Oranı</u>	<u>Pay Tutarı</u>
<u>Sermayedarlar</u>	<u>(%)</u>	<u>TL</u>	<u>(%)</u>	<u>TL</u>
Çesan Çelik Hasır ve Panel Çit A.Ş.	9,79	2.942.562	9,79	1.471.281
Diğer (*)	90,21	27.113.838	90,21	13.556.919
Sermaye	100,00	30.056.400	100,00	15.028.200
Ödenmemiş Sermaye (-)		-		-
Ödenmiş Sermaye		30.056.400		15.028.200

Diğer (*), Gerçek kişiler ve Şirket'in halka arz edilmiş paylarına sahip tüzel ve gerçek kişilerden oluşmaktadır.

Şirketin esas sermayesi 30.056.400 TL'dir. Bu sermaye her biri 0,01 Kr nominal değerli 3.005.640.000 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.

Grup'un 75.141.000 TL kayıtlı sermaye tavanı içinde kalacak şekilde, Sermayenin 15.028.200 TL'den %100 oranında artırılarak 30.056.400 TL'ye çıkarılması için yapılan bedelsiz sermaye artışı başvurusu SPK tarafından onaylanarak 05 Ocak 2023 tarih ve 2023/1 sayılı SPK bülteninde yayımlanmıştır.

b) Sermaye Düzeltmesi Farkları

	<u>31 Aralık 2022</u>	<u>31 Aralık 2021</u>
Sermaye Düzeltmesi Farkları	545.688	545.688
Toplam	545.688	545.688

c) Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak

Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler veya Giderler

	<u>31 Aralık 2022</u>	<u>31 Aralık 2021</u>
Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazanç/Kayıpları	(1.604.182)	(740.399)
Toplam	(1.604.182)	(740.399)

d) Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler

	<u>31 Aralık 2022</u>	<u>31 Aralık 2021</u>
Yasal Yedekler	3.253.205	2.177.112
Gayrimenkul Satış Kazancı İstisnası	4.503.186	2.771.194
Toplam	7.756.391	4.948.306

e) Geçmiş Yıllar Kar/(Zararları)

	<u>31 Aralık 2022</u>	<u>31 Aralık 2021</u>
01 Ocak Bakiyesi	31.925.308	19.553.284
Önceki Yıl Karı (Zararı)	33.081.663	14.826.254
Bedelsiz Sermaye Artırımı	(15.028.200)	-
Kar Dağıtımı	(3.455.942)	(2.454.230)
Dönem Sonu Bakiyesi	46.522.829	31.925.308

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

AYES ÇELİK HASIR VE ÇİT SANAYİ A.Ş.

31 ARALIK 2022 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

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

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 ve SATIŞLARIN MALİYETİ

	<u>01.01.-</u> <u>31.12.2022</u>	<u>01.01.-</u> <u>31.12.2021</u>
Satış Gelirleri (net)		
Yurt İçi Satış Gelirleri	2.481.228.116	1.181.582.666
Yurtdışı Satış Gelirleri	336.945.081	163.300.978
Diğer Gelirler	-	110.202
Toplam Gelirler	2.818.173.197	1.344.993.846
Satıştan İadeler (-)	(4.824.438)	(4.414.840)
Diğer İndirimler (-)	(281.817)	-
Toplam	(5.106.255)	(4.414.840)
Satış Gelirleri, net	2.813.066.942	1.340.579.006

	<u>01.01.-</u> <u>31.12.2022</u>	<u>01.01.-</u> <u>31.12.2021</u>
Satışların Maliyeti (-)		
- Satılan Mamul Maliyeti	1.148.192.540	591.096.891
- Amortisman Giderleri ve İtfa Payları	555.860	2.292.953
- Personel Giderleri	1.184.693	131.318
- Satılan Ticari Mal Maliyeti	1.457.844.020	618.182.575
- Satılan Ticari Mal Maliyeti	-	776.355
- Stok Değer Düşüklüğü Karşılık Gideri	528.178	-
Satışların Maliyeti Toplam	2.608.305.291	1.212.480.092
Brüt Kar / (Zarar)	204.761.651	128.098.914

AYES ÇELİK HASIR VE ÇİT SANAYİ A.Ş.**31 ARALIK 2022 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

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

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

	01.01.- 31.12.2022	01.01.- 31.12.2021
Genel Yönetim Giderleri (-)	9.037.282	4.235.264
Pazarlama Giderleri (-)	44.338.013	26.977.397
Toplam	53.375.295	31.212.661

<u>Genel Yönetim Giderleri (-)</u>	01.01.- 31.12.2022	01.01.- 31.12.2021
Personel Giderleri	3.576.851	2.287.282
Amortisman Giderleri	1.550.750	344.773
Vergi Resim ve Harç Giderleri	1.277.660	264.244
Danışmanlık Giderleri	276.686	260.747
Kıdem Tazminatı Karşılık Gideri	229.233	141.721
Bina Yönetim Giderleri	168.342	92.843
Banka Giderleri	104.437	60.632
Yakıt Giderleri	89.425	22.889
Personel İzin Giderleri	87.924	75.661
Elektrik, Su ve Isınma Giderleri	44.832	20.050
Kırtasiye Giderleri	43.968	16.126
Sigorta Giderleri	37.555	22.940
Taşıt Giderleri	37.395	180.106
Genel Kurul Gideri	28.979	20.617
Haberleşme Giderleri	18.165	7.644
Dava ve İcra Giderleri	17.638	102.822
Noter Giderleri	11.020	5.832
Büro Araç ve Gereç Giderleri	6.390	4.462
Diğer Giderler	1.430.032	303.873
Toplam	9.037.282	4.235.264

<u>Pazarlama Giderleri (-)</u>	01.01.- 31.12.2022	01.01.- 31.12.2021
Nakliye Giderleri	24.775.193	7.685.654
İhracat Giderleri	12.073.103	15.922.624
Personel Giderleri	4.680.519	2.538.786
Amortisman Giderleri	1.513.264	120.367
Yakıt Giderleri	126.813	30.480
Reklam ve İlan Giderleri	117.488	73.160
Araç Giderleri	112.786	82.524
Dava Giderleri	57.388	54.977
Vergi Resim ve Harç Giderleri	46.081	7.588
Haberleşme Giderleri	37.059	26.820
Sigorta Giderleri	29.017	16.355
Kargo Giderleri	26.196	19.826
Kırtasiye Giderleri	21.968	46.301
Noter Giderleri	18.575	12.815
Banka Giderleri	-	177
Diğer Çeşitli Giderler	702.563	338.943
Toplam	44.338.013	26.977.397

Araştırma ve Geliştirme Giderleri

Bulunmamaktadır (31 Aralık 2021: Bulunmamaktadır).

AYES ÇELİK HASIR VE ÇİT SANAYİ A.Ş.

31 ARALIK 2022 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

30. NİTELİKLERİNE GÖRE GİDERLER

	<u>01.01.-</u> <u>31.12.2022</u>	<u>01.01.-</u> <u>31.12.2021</u>
Amortisman Giderleri		
Satışların Maliyeti	555.860	2.292.953
Genel Yönetim Gideri	1.550.750	344.773
Pazarlama Gideri	1.513.264	120.367
Çalışmayan Kısım Giderleri	48.767	39.145
Toplam	3.668.641	2.797.238

	<u>01.01.-</u> <u>31.12.2022</u>	<u>01.01.-</u> <u>31.12.2021</u>
Personel Giderleri		
Satışların Maliyeti	1.184.693	19.939.935
Genel Yönetim Gideri	3.576.851	2.504.664
Pazarlama Gideri	4.680.519	2.538.786
Toplam	9.442.063	24.983.385

Bağımsız denetim kuruluşundan alınan hizmetlere ilişkin ücretler aşağıdaki gibidir;

	<u>01.01.-</u> <u>31.12.2022</u>	<u>01.01.-</u> <u>31.12.2021</u>
Raporlama Dönemine Ait Bağımsız Denetim Ücreti (KDV hariç bedeldir.)	70.000	42.000
Toplam	70.000	42.000

31. ESAS FAALİYETLERDEN DİĞER GELİRLER VE GİDERLER

31 Aralık 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihlerinde sona eren yıllara ait diğer faaliyetlerden gelirlerin ve giderlerin detayı aşağıdaki gibidir:

	<u>01.01.-31.12.2022</u>	<u>01.01.-31.12.2021</u>
Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler		
Reeskont Faiz Gelirleri	1.434.762	191.898
Şüpheli Ticari Alacak Karşılık İptalleri	53.716	-
Dava Karşılığı İptalleri	301.717	-
TFRS 9 karşılık iptalleri	73.516	-
Kira Geliri	10.200	-
Fiyat Farkı Gelirleri	829.886	-
Kur Farkı Geliri	17.257.872	24.449.778
Konusu Kalmayan Karşılıklar	1.600.250	264.465
Sabit kıymet satış karları	1.484.736	4.222.090
Teşvik Gelirleri	2.028.001	1.076.669
Diğer Olağan Gelir ve Karlar	366.147	876.924
	25.440.803	31.081.824

AYES ÇELİK HASIR VE ÇİT SANAYİ A.Ş.

31 ARALIK 2022 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

31. ESAS FAALİYETLERDEN DİĞER GELİRLER VE GİDERLER (devamı)

Esas Faaliyetlerden Diğer Giderler	01.01.-31.12.2021	01.01.-31.12.2021
Karşılık giderleri	1.733.533	-
Reeskont Faiz Giderleri (-)	1.160.586	391.429
Reeskont Faiz Giderleri (ilişkili)	552	-
Vade Farkı Giderleri (-)	-	4.159.972
Fiyat Farkı Giderleri	-	190.014
Kur Farkı Giderleri (-)	22.908.501	21.844.602
Şüpheli Alacak Karşılık Giderleri (-)	39.332	1.377.933
Şüpheli Diğer Alacak karşılıkları	12.257	-
Dava Karşılıkları(-)	-	375.778
Diğer Gider ve Zararlar (-)	1.525.429	1.181.262
Sabit Kıymet Satış Zararları	129.673	273.844
Çalışmayan Kısım Gider ve Zararları (-)	14.767	1.670
Toplam	27.524.630	29.796.504

32. YATIRIM FAALİYETLERİNDEN DİĞER GELİRLER VE GİDERLER

Yatırım Faaliyetlerinden Diğer Gelirler	01.01.- 31.12.2022	01.01.- 31.12.2021
Menkul Kıymet Satış Karları	1.837.586	293.975
Finansal Varlık Satış Karları	-	146.117
Kur Korumalı Mevduat Hesaplarının Gerçeğe Uygun Değerindeki Değişimler	2.012.764	-
Toplam	3.850.350	440.092

Yatırım Faaliyetlerinden Diğer Giderler (-)

Bulunmamaktadır. (31 Aralık 2021: Bulunmamaktadır).

33. FİNANSMAN GELİRLERİ VE GİDERLERİ

Finansman Gelirleri	01.01.-31.12.2022	01.01.-31.12.2021
Kur Farkı Gelirleri	30.768.358	10.597.085
Bankalar Faiz Geliri	2.899.388	-
Diğer Faiz Geliri	9.579.202	-
Toplam	43.246.948	10.597.085

Finansman Giderleri (-)	01.01.-31.12.2022	01.01.-31.12.2021
Komisyon Giderleri	2.149	-
Faiz Giderleri	-	9.914.527
Kur Farkı Giderleri	31.756.337	52.769.587
Finansman Giderleri	40.807.416	-
Kredi Faiz Giderleri	1.841.297	-
Toplam	74.407.199	62.684.114

AYES ÇELİK HASIR VE ÇİT SANAYİ A.Ş.

31 ARALIK 2022 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

34. SATIŞ AMAÇLI ELDE TUTULAN DURAN VARLIKLAR VE DURDURULAN FAALİYETLER

Bulunmamaktadır. (31 Aralık 2021: Bulunmamaktadır).

35. GELİR VERGİLERİ

Dönem Karı Vergi Yükümlülüğü

	<u>31 Aralık 2022</u>	<u>31 Aralık 2021</u>
Cari Dönem Vergi Yükümlülüğü	20.331.428	11.022.886
Eksi: Peşin Ödenen Vergi ve Fonlar	(19.706.745)	(7.845.893)
Dönem Karı Vergi Yükümlülüğü	624.683	3.176.993

Vergi Karşılığı

	<u>31 Aralık 2022</u>	<u>31 Aralık 2021</u>
Cari Dönem Kurumlar Vergisi Karşılığı (-)	(20.331.428)	(11.022.886)
Ertelenmiş Vergi Karşılığı Geliri / (Gideri)	14.655.761	387.998
Toplam	(5.675.667)	(10.634.888)

Vergi gideri, cari dönem vergi giderini ve ertelenmiş vergi giderini kapsar. Vergi, doğrudan özkaynaklar altında muhasebeleştirilen bir işlemle ilgili olmaması koşuluyla, gelir tablosuna dahil edilir. Aksi takdirde vergi de ilgili işlemle birlikte özkaynaklar altında muhasebeleştirilir.

Kurumlar vergisi

Türkiye'de kurumlar vergisi oranı %23'dir (Ancak, kurumların 2022 yılı vergilendirme dönemlerine ait kurum kazançları için %23, 2023 yılı ve sonrası için %20 olarak uygulanacaktır.) Kurumlar vergisi oranı kurumların ticari kazancına vergi yasaları gereğince indirimi kabul edilmeyen giderlerin ilave edilmesi, vergi yasalarında yer alan istisna ve indirimlerin indirilmesi sonucu bulunacak safi kurum kazancına uygulanır. Kurumlar vergisi, ilgili olduğu yıl sonunu takip eden dördüncü ayın yirmi beşinci günü akşamına kadar beyan edilmekte ve ilgili ayın sonuna kadar ödenmektedir.

Şirketler üçer aylık mali karları üzerinden %23 oranında (2022 yılı vergilendirme dönemleri için %23, 2023 yılı ve sonrası için ise %20) geçici vergi hesaplar ve o dönemi izleyen ikinci ayın 17 inci gününe kadar beyan edip on yedinci günü akşamına kadar öderler. Yıl içinde ödenen geçici vergi o yıla ait olup izleyen yıl verilecek kurumlar vergisi beyannamesi üzerinden hesaplanacak kurumlar vergisinden mahsup edilir. Mahsuba rağmen ödenmiş geçici vergi tutarı kalmış ise bu tutar nakden iade alınabileceği gibi devlete karşı olan herhangi bir başka finansal borca da mahsup edilebilir.

Kurumlar Vergisi Kanunu'na göre beyanname üzerinde gösterilen mali zararlar 5 yılı aşmamak kaydıyla dönemin kurumlar vergisi matrahından indirilebilir. Beyanlar ve ilgili muhasebe kayıtları vergi dairesince beş yıl içerisinde incelenebilmektedir.

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.

31 ARALIK 2022 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

35. GELİR VERGİLERİ (devam)

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 muhasebeleşirmektedir. Söz konusu farklılıklar genellikle bazı gelir ve gider kalemlerinin vergiye esas finansal tablolar ile TFRS'ye göre hazırlanan finansal tablolarda farklı dönemlerde yer almasından kaynaklanmakta olup, söz konusu farklar aşağıda belirtilmektedir. Ertelenmiş vergi aktifleri ve pasiflerinin hesaplanmasında kullanılan vergi oranı %20-23'tür (2021: %20-23).

	Kümüle Geçici Farklar		Ertelenmiş Vergi Varlığı / (Yükümlülüğü)	
	31 Aralık 2022	31 Aralık 2021	31 Aralık 2022	31 Aralık 2021
Ertelenen Vergi Varlıkları				
Maddi duran varlık yasal yeniden değerlendirme (*)	135.946.707	-	19.821.813	-
Ertelenmiş finansman gideri	1.155.831	385.391	265.841	88.640
Şüpheli alacak karşılığı	2.738.357	2.814.000	629.822	647.220
Faiz tahakkuku	1.048	-	241	-
Stok değer düşüklüğü karşılığı	528.178	-	121.481	-
Maddi duran varlıkların kayıtlı değeri ile vergi matrahları arasındaki fark	756.034	756.034	151.207	151.207
Gider dönemsellik düzeltmesi	1.810.167	30.834	416.338	7.092
Kredi faiz tahakkuku	788.813	726.849	181.427	167.175
Dava karşılıkları	1.492.030	1.793.747	343.167	412.562
İzin karşılığı	815.503	502.093	187.566	115.481
Kıdem tazminatı karşılığı	2.749.732	1.687.751	549.946	337.550
Toplam	148.782.400	8.696.699	22.668.849	1.926.927
Ertelenen Vergi Yükümlülükleri				
Hisse senetleri	(1.007.985)	-	(231.837)	-
Yatırım fonları	(8.571.217)	-	(1.971.380)	-
Ertelenmiş finansman geliri	(1.049.371)	(5.307)	(241.355)	(1.221)
Maddi duran varlıkların kayıtlı değeri ile vergi matrahları arasındaki fark	(20.803.538)	(3.671.632)	(4.160.708)	(734.326)
Faiz Tahakkuku	(2.095)	-	(482)	-
Toplam	(31.434.206)	(3.676.939)	(6.605.762)	(735.547)
Ertelenen Vergi Varlığı/(Yükümlülüğü), net	117.348.194	5.019.760	16.063.087	1.191.380
Döneme ait ertelenmiş vergi geliri / (gideri)			14.871.707	515.780
Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları/Kayıplarından mahsup edilen tutar			(215.946)	(127.782)
Döneme ait ertelenmiş vergi geliri / (gideri)			14.655.761	387.998

(*) 26 Ekim 2021 tarihinde Resmi Gazete'de yayımlanan 7338 sayılı Sayılı Kanun ile 1 Ocak 2022 tarihi itibarıyla Vergi Usul Kanunu'nda değişiklikler yapılmıştır. Buna göre aktifte kayıtlı taşınmazlar ile amortismanına tabi iktisadi kıymetlere yeniden değerlendirme imkanı getirilmiştir. Kanun'un Vergi Usul Kanunu'na getirdiği Geçici 32. maddesi uyarınca kapsama giren kıymetler Yİ-ÜFE oranı ile değerlendirilecek ve oluşan değer artış tutarı üzerinden %2 oranında 3 taksitte (ikişer ay ara ile) vergi ödenecektir.

Ertelenen vergi hareket tablosu aşağıda belirtilmiştir:

	31 Aralık 2022	31 Aralık 2021
Dönem Başı	1.191.380	675.600
Cari Dönem Gelir Tablosuna Borç / (Alacak) Kaydı	14.655.761	387.998
Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları / Kayıpları	215.946	127.782
Dönem Sonu	16.063.087	1.191.380

AYES ÇELİK HASIR VE ÇİT SANAYİ A.Ş.**31 ARALIK 2022 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

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

36. PAY BAŞINA KAZANÇ

	31 Aralık 2022	31 Aralık 2021
Net Dönem Karı / (Zararı)	116.316.961	35.889.748
Payların Ağırlıklı Ortalama Sayısı	3.005.640.000	3.005.640.000
Sürdürülen Faaliyetlerden Pay Başına Düşen Kar / (Zarar)	0,03870	0,0119
Sürdürülen Faaliyetlerden Sulandırılmış Pay Başına Düşen Kar / (Zarar)	0,03870	0,0119

37. İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI

Grup'un kısa vadeli ticari ve diğer alacakları aşağıdaki gibidir;

	31 Aralık 2022		31 Aralık 2021	
	Alacaklar		Alacaklar	
	Kısa vadeli		Kısa vadeli	
	Ticari	Diğer	Ticari	Diğer
Çesan Çelik Hasır Ve Panel Çit San.A.Ş.	26.263	-	-	16.392
Ayes Demir Çelik Tic. A.Ş. (Eski Adı: Atabey Güneş Enerjisi A.Ş.)	-	-	-	2.301
Atabeyli Tarım ve Güneş Enerjisi A.Ş.	-	-	-	2.300
Livza Ayes Mnd Group Adi Ortaklığı	652.402	5.408.720	-	778.755
Ertelenmiş Finansman Geliri (-)	(552)	-	-	-
Toplam	678.113	5.408.720	-	799.748

Grup'un uzun vadeli ticari ve diğer alacakları bulunmamaktadır. (31 Aralık 2021: Bulunmamaktadır).

Grup'un kısa vadeli ticari ve diğer borçları aşağıdaki gibidir

	31 Aralık 2022		31 Aralık 2021	
	Borçlar		Borçlar	
	Kısa vadeli		Kısa vadeli	
	Ticari	Diğer	Ticari	Diğer
Ortaklara borçlar	-	791.397	-	653.821
Toplam	-	791.397	-	653.821

Grup'un uzun vadeli ticari ve diğer borçları bulunmamaktadır. (31 Aralık 2021: Bulunmamaktadır.)

Grup'un kısa ve uzun vadeli peşin ödenmiş giderleri aşağıdaki gibidir;

	31 Aralık 2022		31 Aralık 2021	
	Peşin ödenmiş giderler		Peşin ödenmiş giderler	
	Kısa Vadeli	Uzun Vadeli	Kısa Vadeli	Uzun Vadeli
	Verilen Avanslar	Verilen Avanslar	Verilen Avanslar	Verilen Avanslar
Çesan Çelik Hasır Ve Panel Çit San.A.Ş.	2.123.637	-	-	-
Toplam	2.123.637			

AYES ÇELİK HASIR VE ÇİT SANAYİ A.Ş.

31 ARALIK 2022 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

37. İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI (devamı)

01.01.- 31.12.2022 ve 01.01.- 31.12.2021 dönemi ilişkili taraflarla yapılan işlemler aşağıdaki gibidir:

01 Ocak – 31 Aralık 2022					
İlişkili taraflarla olan işlemler	Mal Satışları	Mal Alımı	Kiralamalar	Hizmet Alımları	Ödünç Para/Kredi-Faiz
Çesan Çelik Hasır Ve Panel Çit San.A.Ş.	-	-	7.200	-	-
Ayes Demir Çelik Tic. A.Ş. (Eski Adı: Atabey Güneş Enerjisi A.Ş.)	175.355.697	111.113.886	2.800	-	55.599
Atabeyli Tarım ve Güneş Enerjisi A.Ş.	-	-	1.200	-	18.605
Livza Ayes Mnd Group Adi Ortaklığı	3.874.085	-	3.000	-	612.402
Av. Mustafa Tuncel	-	-	-	75.500	-
Toplam	179.229.782	111.113.886	14.200	75.500	686.606

01 Ocak – 31 Aralık 2021			
İlişkili taraflarla olan işlemler	Mal Satışları	Sabit Kıymet Alımlar	Hizmet Alımları
İlişkili Şirketler			
Çesan Çelik Hasır Ve Panel Çit San.A.Ş.	-	-	7.200
Atabey Güneş Enerjisi A.Ş.	-	-	1.200
Atabeyli Tarım ve Güneş Enerjisi A.Ş.	-	-	1.200
Livza Ayes Mnd Group Adi Ortaklığı	277.181	-	1.000
Av. Mustafa Tuncel	-	-	38.000
Toplam	277.181	-	10.600

Grup'un üst düzey yöneticileri, yönetim kurulu başkanı ve üyeleri ile genel müdür ve genel müdür yardımcılarında oluşmaktadır. 1 Ocak – 31 Aralık 2022 ve 1 Ocak – 31 Aralık 2021 dönemlerinde üst yönetime sağlanan faydalar aşağıdaki gibidir:

	01 Ocak- 31 Aralık 2022	01 Ocak- 31 Aralık 2021
Üst Düzey Yönetime Sağlanan Faydalar		
Ücretler ve Huzur Hakları	1.876.363	1.218.948
Toplam	1.876.363	1.218.948

38. FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ

a) Sermaye Risk Yönetimi

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

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

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

31 ARALIK 2022 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

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

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

2021 yılında Grup'un stratejisi değişmemekte olup, 31 Aralık 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibariyle özkaynakların borçlara oranı aşağıdaki gibidir:

	31 Aralık 2022	31 Aralık 2021
Toplam Borçlar	423.910.747	235.469.048
Eksi: Nakit ve Nakit Benzeri Değerler	(14.306.707)	(29.906.937)
Net Borç	409.604.040	205.562.111
Toplam Özkaynak	199.594.087	87.596.851
Borç/ Özkaynak Oranı	2,05	2,35

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

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

b) Finansal Risk Faktörleri

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

b.1) Kredi Riski

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

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

AYES ÇELİK HASIR VE ÇİT SANAYİ A.Ş.**31 ARALIK 2022 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

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

38. FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (devamı)**b.1) Kredi Riski**

31 Aralık 2022	Alacaklar					
	Ticari Alacaklar		Diğer Alacaklar		Nakit ve Nakit Benzerleri	
	İlişkili	Diğer	İlişkili	Diğer	Bankalardaki	Diğer
Cari Dönem	Taraf	Taraf	Taraf	Taraf	Mevduat	
Raporlama tarihi itibarıyla maruz kalınan azami kredi riski	678.113	76.601.446	5.408.720	34.476.604	13.381.833	906.210
(A+B+C+D) (1)						
- Azami riskin teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-	-
A. Vadesi geçmemiş ya da değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri (2)	678.113	76.601.446	5.408.720	34.476.604	13.381.833	906.210
B. Vadesi geçmiş ancak değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların defter değeri	-	-	-	-	-	-
C. Değer düşüklüğüne uğramış varlıkların net defter değerleri (3)	-	-	-	-	-	-
- Vadesi geçmiş (brüt defter değeri)	-	21.705.674	-	-	-	-
- Değer düşüklüğü (-)	-	(21.705.674)	-	-	-	-
- 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.

31 ARALIK 2022 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

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

b.1) Kredi Riski (devamı)

31 Aralık 2021	Alacaklar					
	Ticari Alacaklar		Diğer Alacaklar		Nakit ve Nakit Benzerleri	
	İlişkili	Diğer	İlişkili	Diğer	Bankalardaki	Diğer
Önceki Dönem	Taraf	Taraf	Taraf	Taraf	Mevduat	
Raporlama tarihi itibarıyla maruz kalınan azami kredi riski	-	58.037.961	-	2.084.405	28.678.075	1.204.537
(A+B+C+D) (1)						
- Azami riskin teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-	-
A. Vadesi geçmemiş ya da değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri (2)	-	58.037.961	-	2.084.405	28.678.075	1.204.537
B. Vadesi geçmiş ancak değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların defter değeri	-	-	-	-	-	-
C. Değer düşüklüğüne uğramış varlıkların net defter değerleri (3)	-	-	-	-	-	-
- Vadesi geçmiş (brüt defter değeri)	-	21.741.981	-	-	-	-
- Değer düşüklüğü (-)	-	(21.741.981)	-	-	-	-
- Net değer teminat vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-	-
- Vadesi geçmemiş (brüt defter değeri)	-	-	-	-	-	-
- Değer düşüklüğü (-)	-	-	-	-	-	-
- Net değer teminat vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-	-
D. Finansal durum tablosu dışı kredi riski içeren unsurlar	-	-	-	-	-	-

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

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

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

b.2) Likidite Riski

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

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

AYES ÇELİK HASIR VE ÇİT SANAYİ A.Ş.**31 ARALIK 2022 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

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

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

Likidite riskine ilişkin tablolar aşağıda yer almaktadır:

31 Aralık 2022 tarihi itibarıyla sözleşme uyarınca vadeler	Defter Değeri	<u>Sözleşme</u> <u>uyarınca nakit</u> <u>çıkışlar</u> <u>toplamı</u> <u>(=I+II+III+IV)</u>	3 aydan kısa (I)	3-12 ay arası (II)	1-5 yıl arası (III)	5 yıldan uzun (IV)
Türev Olmayan Finansal Yükümlülükler	259.062.668	259.062.668	85.342.413	172.757.620	962.635	-
Banka kredileri	176.045.988	176.045.988	2.325.733	172.757.620	962.635	-
Ticari borçlar	48.331.647	48.331.647	48.331.647	-	-	-
Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlar	2.489.111	2.489.111	2.489.111	-	-	-
Dönem Karı Vergi Yükümlülüğü	624.683	624.683	624.683	-	-	-
Diğer borçlar	31.571.239	31.571.239	31.571.239	-	-	-

31 Aralık 2021 tarihi itibarıyla sözleşme uyarınca vadeler	Defter Değeri	<u>Sözleşme</u> <u>uyarınca nakit</u> <u>çıkışlar</u> <u>toplamı</u> <u>(=I+II+III+IV)</u>	3 aydan kısa (I)	3-12 ay arası (II)	1-5 yıl arası (III)	5 yıldan uzun (IV)
Türev Olmayan Finansal Yükümlülükler	174.725.234	132.827.446	7.052.373	118.039.468	7.735.605	-
Banka kredileri	166.095.973	124.198.185	114.442	116.348.138	7.735.605	-
Ticari borçlar	4.777.771	4.777.771	4.777.771	-	-	-
Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlar	2.160.160	2.160.160	2.160.160	-	-	-
Diğer borçlar	1.691.330	1.691.330	-	1.691.330	-	-

31 ARALIK 2022 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

38. FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (devamı)**b.3) Piyasa Riski Yönetimi**

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

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

b.3.1) Kur Riski Yönetimi

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

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

Cari Dönem**31 Aralık 2022****DÖVİZ POZİSYONU TABLOSU**

	TL Karşılığı	USD	EUR	GBP
1. Ticari Alacaklar	-	-	-	-
2a. Parasal Finansal Varlıklar	3.531.004	88.516	85.387	7.725
2b. Parasal Olmayan Finansal Varlıklar	13.144.991	630.942	67.592	-
3. Diğer	-	-	-	-
4. Dönen Varlıklar (1+2+3)	16.675.995	719.458	152.979	7.725
5. Parasal Olmayan Finansal Varlıklar	-	-	-	-
6. Diğer	-	-	-	-
7. Duran Varlıklar (5+6)	-	-	-	-
8. Toplam Varlıklar (4+7)	16.675.995	719.458	152.979	7.725
9. Ticari Borçlar	50.440.534	2.697.600	-	-
10. Finansal Yükümlülükler	-	-	-	-
11. Parasal Olmayan Diğer Yükümlülükler	10.776.634	64.182	480.390	-
12. Kısa Vadeli Yükümlükler	61.217.168	2.761.782	480.390	-
13. Finansal Yükümlülükler	-	-	-	-
14. Uzun Vadeli Yükümlülükler	-	-	-	-
15. Toplam Yükümlülükler (12+14)	61.217.168	2.761.782	480.390	-
16. Net Yabancı Para Varlık / (Yükümlülük) Pozisyonu (8-15)	(44.541.173)	(2.042.324)	(327.412)	7.725
17. Parasal Kalemler Net Yabancı Para Varlık / (Yükümlülük) Pozisyonu	(46.909.531)	(2.609.084)	85.387	7.725

AYES ÇELİK HASIR VE ÇİT SANAYİ A.Ş.

31 ARALIK 2022 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

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

b.3.1) Kur Riski Yönetimi (devamı)

Önceki Dönem

31 Aralık 2021

DÖVİZ POZİSYONU TABLOSU

	TL Karşılığı	USD	EUR
1. Ticari Alacaklar	-	-	-
2a. Parasal Finansal Varlıklar	6.585.488	501.944	4.871
2b. Parasal Olmayan Finansal Varlıklar	41.940.273	3.119.786	98.980
3. Diğer	-	-	-
4. Dönen Varlıklar (1+2+3)	48.525.761	3.621.730	103.850
5. Parasal Olmayan Finansal Varlıklar	-	-	-
6. Diğer	-	-	-
7. Duran Varlıklar (5+6)	-	-	-
8. Toplam Varlıklar (4+7)	48.525.761	3.621.730	103.850
9. Ticari Borçlar	-	-	-
10. Finansal Yükümlülükler	102.922.923	-	7.010.000
11. Parasal Olmayan Diğer Yükümlülükler	9.630.670	680.293	54.635
12. Kısa Vadeli Yükümlülükler	112.553.593	680.293	7.064.635
13. Finansal Yükümlülükler	-	-	-
14. Uzun Vadeli Yükümlülükler	-	-	-
15. Toplam Yükümlülükler (12+14)	112.553.593	680.293	7.064.635
16. Net Yabancı Para Varlık / (Yükümlülük) Pozisyonu (8-15)	(64.027.833)	2.941.437	(6.960.785)
17. Parasal Kalemler Net Yabancı Para Varlık / (Yükümlülük) Pozisyonu	(96.337.435)	501.944	(7.005.129)

b.3.1) Kur Riski Yönetimi

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

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

AYES ÇELİK HASIR VE ÇİT SANAYİ A.Ş.

31 ARALIK 2022 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

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

b.3.1) Kur Riski Yönetimi (devamı)

31 Aralık 2022

Döviz Kuru Duyarlılık Analizi Tablosu
Cari Dönem

	Yabancı paranın değer kazanması	Kar/Zarar Yabancı paranın değer kaybetmesi	Özkaynaklar Yabancı paranın değer kazanması
ABD Doları'nın TL karşısında % 10 değişmesi halinde:			
1- ABD Doları net varlık/yükümlülüğü	(3.818.798)	3.818.798	-
2- ABD Doları riskinden korunan kısım (-)			
3- ABD Doları Net Etki (1+2)	(3.818.798)	3.818.798	-
Euro'nun TL karşısında % 10 değişmesi halinde:			
4- EUR net varlık/yükümlülüğü	(652.693)	652.693	
5- EUR riskinden korunan kısım (-)	-	-	-
6- EUR Net Etki (4+5)	(652.693)	652.693	
TOPLAM(3+6)	(4.471.491)	4.471.491	

31 Aralık 2021

Döviz Kuru Duyarlılık Analizi Tablosu
Önceki Dönem

	Yabancı paranın değer kazanması	Kar/Zarar Yabancı paranın değer kaybetmesi	Özkaynaklar Yabancı paranın değer kazanması
ABD Doları'nın TL karşısında % 10 değişmesi halinde:			
1- ABD Doları net varlık/yükümlülüğü	3.817.250	(3.817.250)	-
2- ABD Doları riskinden korunan kısım (-)	-	-	-
3- ABD Doları Net Etki (1+2)	3.817.250	(3.817.250)	-
Euro'nun TL karşısında % 10 değişmesi halinde:			
4- EUR net varlık/yükümlülüğü	(10.220.033)	10.220.033	-
5- EUR riskinden korunan kısım (-)	-	-	-
6- EUR Net Etki (4+5)	(10.220.033)	10.220.033	-
TOPLAM(3+6)	(6.402.784)	6.402.784	

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

31 ARALIK 2022 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

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

b.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 Aralık 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibarıyla Grup'un faiz pozisyonu tablosu aşağıdaki gibi belirtilmiştir:

Faiz Pozisyonu Tablosu			
		31 Aralık 2022	31 Aralık 2021
Sabit faizli finansal araçlar			
	Gerçeğe uygun değer farkı kar/zarara yansıtılan varlıklar	-	-
Finansal varlıklar	Nakit ve Nakit Benzerleri	14.306.707	29.906.937
Finansal yükümlülükler		176.045.988	162.330.874
Değişken faizli finansal araçlar			
Finansal varlıklar		-	-
Finansal yükümlülükler		-	-

31 Aralık 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri Grup'un değişken faizli finansal aracı bulunmadığından faiz oranı riskine maruz kalmamaktadır.

b.3.3) Fiyat Riski

Grup'un finansal durum tablosunda alım-satım amaçlı finansal varlık olarak sınıfladığı pay senetleri bulunmadığından dolayı fiyat riski mevcut değildir. (31 Aralık 2021: Bulunmamaktadır)

AYES ÇELİK HASIR VE ÇİT SANAYİ A.Ş.**31 ARALIK 2022 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

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

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

31 Aralık 2022	İtfa edilmiş değerinden gösterilen finansal varlıklar	Gerçeğe uygun değer farkı kar/zarara yansıtılan finansal varlıklar	İtfa edilmiş değerinden gösterilen finansal yükümlülükler	Defter Değeri	Dipnot
Finansal varlıklar					
Nakit ve nakit benzerleri	14.306.707	-	-	14.306.707	6
Finansal yatırımlar	42.396.058	9.579.202	-	51.975.260	7
Ticari alacaklar	77.279.559	-	-	77.279.559	9,37
Finansal yükümlülükler					
Finansal borçlar	-	-	178.861.007	178.861.007	8
Ticari borçlar	-	-	48.331.647	48.331.647	9,37
31 Aralık 2021	İtfa edilmiş değerinden gösterilen finansal varlıklar	Gerçeğe uygun değer farkı kar/zarara yansıtılan finansal varlıklar	İtfa edilmiş değerinden gösterilen finansal yükümlülükler	Defter Değeri	Dipnot
Finansal varlıklar					
Nakit ve nakit benzerleri	29.906.937	-	-	29.906.937	6
Finansal yatırımlar	-	-	-	-	7
Ticari alacaklar	58.037.961	-	-	58.037.961	9,37
Finansal yükümlülükler					
Finansal borçlar	-	-	162.445.316	162.445.316	8
Ticari borçlar	-	-	4.777.771	4.777.771	9,37

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

AYES ÇELİK HASIR VE ÇİT SANAYİ A.Ş.

31 ARALIK 2022 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

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

Finansal varlıkların ve yükümlülüklerin gerçeğe uygun değeri aşağıdaki gibi belirlenir:

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

Raporlama Tarihi İtibariyle Gerçeğe Uygun Değer Seviyesi

Finansal Varlıklar	31 Aralık 2022	1. Seviye	2. Seviye	3. Seviye
Gerçeğe uygun değeri kar/(zarara) yansıtılan finansal varlıklar	51.975.260	51.975.260	-	-

(31 Aralık 2021: Bulunmamaktadır).

40. RAPORLAMA DÖNEMİNDEN SONRAKİ OLAYLAR

31 Aralık 2022

01 Ocak 2023 ile 30 Haziran 2023 tarihlerinde geçerli olan kıdem tazminatı tavanı 19.982,83 TL'dir.

31 Aralık 2021

01 Ocak 2022 ile 30 Haziran 2022 tarihlerinde geçerli olan kıdem tazminatı tavanı 10.848,59 TL'dir.

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

Bulunmamaktadır. (31 Aralık 2021:Bulunmamaktadır).