

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

**30 HAZİRAN 2023 TARİHİNDE SONA EREN
HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE
FİNANSAL TABLOLAR VE DİPNOTLAR**

İÇİNDEKİLER

FİNANSAL DURUM TABLOSU	1-2
KAR veya ZARAR ve DİĞER KAPSAMLI GELİR TABLOSU	3
ÖZSERMAYE DEĞİŞİM TABLOSU	4
NAKİT AKIŞ TABLOSU	5
FİNANSAL TABLOLAR DİPNOTLARI.....	6-55

AYES ÇELİK HASIR VE ÇİT SANAYİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI**30 HAZİRAN 2023 VE 31 ARALIK 2022 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMLERİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL DURUM TABLOSU***(Aksi belirtilmedikçe tutarlar Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir).*

		Bağımsız Denetimden Geçmemiş 30 Haziran 2023	Bağımsız Denetimden Geçmiş 31 Aralık 2022
VARLIKLAR	Not		
DÖNEN VARLIKLAR		818.575.194	495.536.602
Nakit ve Nakit Benzerleri	6	87.997.826	14.306.707
Finansal Yatırımlar		76.889.012	67.408.616
Vadeli Mevduatlar	7	15.626.302	15.433.356
Gerçeğe Uygun Değer Farkı Kar/Zarara Yansıtılan Finansal Varlıklar	7	61.262.710	51.975.260
Alım Satım Amaçlı Elde Tutulan Finansal Varlıklar	7	57.520.654	48.571.217
Gerçeğe Uygun Değer Farkı Kar/Zarara Yansıtılarak Ölçülen Diğer Finansal Varlıklar	7	3.742.056	3.404.043
Ticari Alacaklar		90.939.761	77.279.559
İlişkili Taraflardan Ticari Alacaklar	33	36.061	678.113
İlişkili Olmayan Taraflardan Ticari Alacaklar	9	90.903.700	76.601.446
Diğer Alacaklar		47.635.507	39.777.260
İlişkili Taraflardan Diğer Alacaklar	33	6.520.297	5.408.720
İlişkili Olmayan Taraflardan Diğer Alacaklar	10	41.115.210	34.368.540
Stoklar	11	252.488.200	129.923.385
Peşin Ödenmiş Giderler		205.542.220	133.014.124
İlişkili Taraflara Peşin Ödenmiş Giderler	33	3.254.146	2.123.637
İlişkili Olmayan Taraflara Peşin Ödenmiş Giderler	12	202.288.074	130.890.487
Diğer Dönen Varlıklar		57.082.668	33.826.951
İlişkili Taraflardan Diğer Dönen Varlıklar	33	-	-
İlişkili Olmayan Taraflardan Diğer Dönen Varlıklar	23	57.082.668	33.826.951
DURAN VARLIKLAR		155.500.449	127.968.232
Diğer Alacaklar		108.064	108.064
İlişkili Taraflardan Diğer Alacaklar	33	-	-
İlişkili Olmayan Taraflardan Diğer Alacaklar	10	108.064	108.064
Yatırım Amaçlı Gayrimenkuller	14	1.258.615	1.258.615
Maddi Duran Varlıklar	15	112.647.020	95.336.300
Maddi Olmayan Duran Varlıklar	16	539.265	234.486
Peşin Ödenmiş Giderler		22.389.759	14.967.680
İlişkili Taraflara Peşin Ödenmiş Giderler	33	-	-
İlişkili Olmayan Taraflara Peşin Ödenmiş Giderler	12	22.389.759	14.967.680
Ertelenmiş Vergi Varlığı	31	18.557.726	16.063.087
TOPLAM VARLIKLAR		974.075.643	623.504.834

Ekteki dipnotlar finansal tabloların tamamlayıcı parçasını oluştururlar.

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

30 HAZİRAN 2023 VE 31 ARALIK 2022 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMLERİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL DURUM TABLOSU

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

		Bağımsız Denetimden Geçmemiş 30 Haziran 2023	Bağımsız Denetimden Geçmiş 31 Aralık 2022
KAYNAKLAR	Not		
KISA VADELİ YÜKÜMLÜLÜKLER		733.985.442	419.716.189
Kısa Vadeli Borçlanmalar		363.175.012	174.875.018
Banka Kredileri	8	361.638.416	172.059.999
Diğer Kısa Vadeli Borçlanmalar	8	1.536.596	2.815.019
Uzun Vadeli Borçlanmaların Kısa Vadeli Kısımları	8	690.288	3.023.354
Ticari Borçlar		48.769.230	48.331.647
İlişkili Taraflara Ticari Borçlar	33	-	-
İlişkili Olmayan Taraflara Ticari Borçlar	9	48.769.230	48.331.647
Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlar	22	4.954.653	2.489.111
Diğer Borçlar		20.607.982	31.571.239
İlişkili Taraflara Diğer Borçlar	33	1.723.155	791.397
İlişkili Olmayan Taraflara Diğer Borçlar	10	18.884.827	30.779.842
Ertelenmiş Gelirler		289.393.370	156.070.788
İlişkili Taraflardan Ertelenmiş Gelirler	33	-	-
İlişkili Olmayan Taraflardan Ertelenmiş Gelirler	12	289.393.370	156.070.788
Dönem Karı Vergi Yükümlülüğü	31	4.036.552	624.683
Kısa Vadeli Karşılıklar		2.358.355	2.307.533
Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Kısa Vadeli Karşılıklar	22	1.269.479	815.503
Diğer Kısa Vadeli Karşılıklar	21	1.088.876	1.492.030
Diğer Kısa Vadeli Yükümlülükler		-	422.816
İlişkili Taraflara Diğer Kısa Vadeli Yükümlülükler	33	-	-
İlişkili Olmayan Taraflara Diğer Kısa Vadeli Yükümlülükler	23	-	422.816
UZUN VADELİ YÜKÜMLÜLÜKLER		4.856.633	4.194.558
Uzun Vadeli Borçlanmalar		674.498	962.635
Banka Kredileri	8	674.498	962.635
Uzun Vadeli Karşılıklar		4.182.135	3.231.923
Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Uzun Vadeli Karşılıklar	22	4.182.135	3.231.923
Ertelenmiş Vergi Yükümlülüğü	31	-	-
TOPLAM YÜKÜMLÜLÜKLER		738.842.075	423.910.747
ÖZKAYNAKLAR		235.233.568	199.594.087
Ana Ortaklığa Ait Özkaynaklar		235.233.568	199.594.087
Ödenmiş Sermaye	24	30.056.400	30.056.400
Sermaye Düzeltme Farkları	24	545.688	545.688
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler (Giderler)		(2.246.240)	(1.604.182)
Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları (Kayıpları)	24	(2.246.240)	(1.604.182)
Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler		11.279.270	7.756.391
Yasal Yedekler	24	6.843.275	3.253.205
Diğer Kısıtlanmış Yedekler	24	4.435.995	4.503.186
Geçmiş Yıllar Karları veya Zararları	24	132.747.990	46.522.829
Net Dönem Karı veya Zararı	32	62.850.460	116.316.961
Kontrol Gücü Olmayan Paylar		-	-
TOPLAM KAYNAKLAR		974.075.643	623.504.834

Ekteki dipnotlar finansal tabloların tamamlayıcı parçasını oluştururlar.

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

BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMEMİŞ

30 HAZİRAN 2023 ve 30 HAZİRAN 2022 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMLERİNE AİT KONSOLİDE KAR VEYA ZARAR VE DİĞER KAPSAMLI GELİR TABLOSU

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

Kar veya Zarar Tablosu	Not	01 Ocak.- 30 Haziran 2023	01 Ocak.- 30 Haziran 2022
Hasılat	25	1.649.362.623	1.300.242.924
Satışların Maliyeti	25	(1.562.008.335)	(1.176.777.053)
TİCARİ FAALİYETLERDEN BRÜT KAR (ZARAR)		87.354.288	123.465.871
Genel Yönetim Giderleri	26	(6.398.986)	(2.462.925)
Pazarlama Giderleri	26	(33.844.729)	(16.993.068)
Araştırma ve Geliştirme Giderleri	26	-	-
Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler	28	12.038.833	19.587.366
Esas Faaliyetlerden Diğer Giderler	28	(13.359.039)	(22.349.499)
ESAS FAALİYET KARI (ZARARI)		45.790.367	101.247.745
Yatırım Faaliyetlerinden Gelirler	29	5.612.373	94.987
Yatırım Faaliyetlerinden Giderler	29	(4.525)	-
FİNANSMAN GELİRİ (GİDERİ) ÖNCESİ FAALİYET KARI (ZARARI)		51.398.215	101.342.732
Finansman Gelirleri	30	24.059.764	20.857.348
Finansman Giderleri	30	(25.949.741)	(37.074.778)
SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER VERGİ ÖNCESİ KARI (ZARARI)		49.508.238	85.125.302
Sürdürülen Faaliyetler Vergi (Gideri) Geliri		13.342.222	(17.532.079)
Dönem Vergi (Gideri) Geliri	31	(8.813.715)	(17.205.896)
Ertelenmiş Vergi (Gideri) Geliri	31	22.155.937	(326.183)
SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER DÖNEM KARI (ZARARI)		62.850.460	67.593.223
DÖNEM KARI (ZARARI)		62.850.460	67.593.223
Ana Ortaklık Payları		62.850.460	67.593.223
Pay Başına Kazanç	32	0,0209	0,0450
DİĞER KAPSAMLI GELİR TABLOSU		62.850.460	67.593.223
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacaklar		(642.058)	(266.882)
Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları (Kayıpları)		(802.572)	(333.603)
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Diğer Kapsamlı Gelire İlişkin Vergiler		160.514	66.721
Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları (Kayıpları), Vergi Etkisi		160.514	66.721
TOPLAM KAPSAMLI GELİR (GİDER)		62.208.402	67.326.341
Toplam Kapsamlı Gelirin Dağılımı		62.208.402	67.326.341
Kontrol Gücü Olmayan Paylar		-	-
Ana Ortaklık Payları		62.208.402	67.326.341

Ekteki dipnotlar finansal tabloların tamamlayıcı parçasını oluştururlar.

AYES ÇELİK HASIR VE ÇİT SANAYİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI**BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMEMİŞ****30 HAZİRAN 2023 VE 30 HAZİRAN 2022 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMLERİNE AİT KONSOLİDE ÖZKAYNAK DEĞİŞİM TABLOSU***(Aksi belirtilmedikçe tutarlar Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir).*

	Not	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
01 Ocak 2022	24	15.028.200	4.948.306	545.688	(740.399)	31.925.308	35.889.748	87.596.851
Transferler		-	2.808.086	-	-	33.081.662	(35.889.748)	-
Toplam Kapsamlı Gelir (Gider)		-	-		(266.882)	-	67.593.223	67.326.341
Kar Payları		-	-	-	-	(3.455.942)	-	(3.455.942)
30 Haziran 2022	24	15.028.200	7.756.392	545.688	(1.007.281)	61.551.028	67.593.223	151.467.250
01 Ocak 2023	24	30.056.400	7.756.391	545.688	(1.604.182)	46.522.829	116.316.961	199.594.087
Transferler		-	3.522.879	-	-	112.794.082	(116.316.961)	-
Toplam Kapsamlı Gelir (Gider)		-	-	-	(642.058)	-	62.850.460	62.208.402
Kar Payları		-	-	-	-	(26.568.921)	-	(26.568.921)
30 Haziran 2023	24	30.056.400	11.279.270	545.688	(2.246.240)	132.747.990	62.850.460	235.233.568

Ekteki dipnotlar finansal tabloların tamamlayıcı parçasını oluştururlar.

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

BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMEMİŞ

30 HAZİRAN 2023 VE 30 HAZİRAN 2022 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMLERİNE AİT KONSOLİDE

NAKİT AKIŞ TABLOSU

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

		01 Ocak- 30 Haziran 2023	01 Ocak- 30 Haziran 2022
A. ESAS FAALİYETLERİNDEN KAYNAKLANAN NAKİT AKIMLARI	Not		
İŞLETME FAALİYETLERİNDEN NAKİT AKIŞLARI		(60.112.676)	25.588.388
Dönem Karı (Zararı)		62.850.460	67.593.223
Sürdürülen Faaliyetlerden Dönem Karı (Zararı)		62.850.460	67.593.223
Dönem Net Karı (Zararı) Mutabakatı İle İlgili Düzeltmeler		3.060.675	928.953
Amortisman ve İtfa Gideri İle İlgili Düzeltmeler	15-16	3.452.916	1.676.295
Değer Düşüklüğü (İptali) İle İlgili Düzeltmeler		2.045.958	(1.050.960)
Alacaklarda Değer Düşüklüğü (İptali) ile İlgili Düzeltmeler	9	(155.840)	(1.050.960)
Stok Değer Düşüklüğü (İptali) ile İlgili Düzeltmeler	11	2.201.798	-
Karşılıklar İle İlgili Düzeltmeler		358.976	(106.667)
Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Karşılıklar (İptali) ile İlgili Düzeltmeler	22	762.130	394.037
Dava ve/veya Ceza Karşılıkları (İptali) ile İlgili Düzeltmeler	21	(403.154)	(500.704)
Faiz (Gelirleri) ve Giderleri İle İlgili Düzeltmeler		4.931.027	150.823
Faiz Giderleri ile İlgili Düzeltmeler	9	4.763.845	-
Vadeli Alımlardan Kaynaklanan Erteleenmiş Finansman Gideri	9	408.458	(79.228)
Vadeli Satışlardan Kaynaklanan Kazanılmamış Finansman Geliri	9	(241.276)	230.051
Gerçeğe Uygun Değer Kayıpları (Kazançları) İle İlgili Düzeltmeler	7	(4.707.378)	-
Vergi (Geliri) Gideri İle İlgili Düzeltmeler	31	(2.494.639)	259.462
Duran Varlıkların Elden Çıkarılmasından Kaynaklanan Kayıplar (Kazançlar) İle İlgili Düzeltmeler		(526.185)	-
Maddi Duran Varlıkların Elden Çıkarılmasından Kaynaklanan Kayıplar (Kazançlar) ile İlgili Düzeltmeler		(526.185)	-
İşletme Sermayesinde Gerçekleşen Değişimler		(129.435.680)	(51.031.028)
Finansal Yatırımlardaki Azalış (Artış)	7	(4.773.018)	(35.457.227)
Ticari Alacaklardaki Azalış (Artış) ile İlgili Düzeltmeler		(13.912.820)	(2.969.778)
İlişkili Taraflardan Ticari Alacaklardaki Azalış (Artış)	33	642.052	-
İlişkili Olmayan Taraflardan Ticari Alacaklardaki Azalış (Artış)	9	(14.554.872)	(2.969.778)
Faaliyetlerle İlgili Diğer Alacaklardaki Azalış (Artış) ile İlgili Düzeltmeler		(7.858.247)	(1.108.589)
İlişkili Taraflardan Faaliyetlerle İlgili Diğer Alacaklardaki Azalış (Artış)	33	(1.111.577)	54.551
İlişkili Olmayan Taraflardan Faaliyetlerle İlgili Diğer Alacaklardaki Azalış (Artış)	10	(6.746.670)	(1.163.140)
Stoklardaki Azalışlar (Artışlar) İle İlgili Düzeltmeler	11	(124.766.613)	(3.383.224)
Peşin Ödenmiş Giderlerdeki Azalış (Artış)	12	(79.950.175)	(66.601.620)
Ticari Borçlardaki Artış (Azalış) ile İlgili Düzeltmeler		678.859	3.997.094
İlişkili Taraflara Ticari Borçlardaki Artış (Azalış)	33	-	-
İlişkili Olmayan Taraflara Ticari Borçlardaki Artış (Azalış)	9	678.859	3.997.094
Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlardaki Artış (Azalış)	22	2.465.542	(366.572)
Faaliyetler ile İlgili Diğer Borçlardaki Artış (Azalış) ile İlgili Düzeltmeler		(10.963.257)	11.131.895
İlişkili Taraflara Faaliyetlerle İlgili Diğer Borçlardaki Artış (Azalış)	33	931.758	317.141
İlişkili Olmayan Taraflara Faaliyetlerle İlgili Diğer Borçlardaki Artış (Azalış)	10	(11.895.015)	10.814.754
Erteleenmiş Gelirlerdeki (Müşteri Sözleşmelerinden Doğan Yükümlülüklerin Dışında Kalanlar) Artış (Azalış)	12	133.322.582	45.795.253
İşletme Sermayesinde Gerçekleşen Diğer Artış (Azalış) ile İlgili Düzeltmeler		(23.678.533)	(2.068.260)
Faaliyetlerle İlgili Diğer Varlıklardaki Azalış (Artış)	23	(23.255.717)	(2.068.260)
Faaliyetlerle İlgili Diğer Yükümlülüklerdeki Artış (Azalış)	23	(422.816)	-
Faaliyetlerden Elde Edilen Nakit Akışları		(63.524.545)	17.491.148
Vergi İadeleri (Ödemeleri)	31	3.411.869	8.097.240
YATIRIM FAALİYETLERİNDEN KAYNAKLANAN NAKİT AKIŞLARI		(20.542.230)	(6.989.522)
Maddi ve Maddi Olmayan Duran Varlıkların Satışından Kaynaklanan Nakit Girişleri		660.610	-
Maddi Duran Varlıkların Satışından Kaynaklanan Nakit Girişleri	15	660.610	-
Maddi ve Maddi Olmayan Duran Varlıkların Alımından Kaynaklanan Nakit Çıkışları		(21.202.840)	(6.989.522)
Maddi Duran Varlık Alımından Kaynaklanan Nakit Çıkışları	15	(20.794.987)	(6.989.522)
Maddi Olmayan Duran Varlık Alımından Kaynaklanan Nakit Çıkışları	16	(407.853)	-
FİNANSMAN FAALİYETLERİNDEN NAKİT AKIŞLARI		154.346.025	18.861.841
Borçlanmadan Kaynaklanan Nakit Girişleri		297.723.721	22.317.783
Kredilerden Nakit Girişleri	8	297.723.721	22.317.783
Borç Ödemelerine İlişkin Nakit Çıkışları		(116.808.775)	-
Kredi Geri Ödemelerine İlişkin Nakit Çıkışları	8	(115.530.352)	-
Diğer Finansal Borç Ödemelerinden Nakit Çıkışları	8	(1.278.423)	-
Ödenen Temettüleri		(26.568.921)	(3.455.942)
YABANCI PARA ÇEVİRİM FARKLARININ ETKİSİNDEN ÖNCE NAKİT VE NAKİT BENZERLERİNDEKİ NET ARTIŞ (AZALIŞ)		73.691.119	37.460.707
NAKİT VE NAKİT BENZERLERİNDEKİ NET ARTIŞ (AZALIŞ)		73.691.119	37.460.707
DÖNEM BAŞI NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ		14.306.707	29.906.937
DÖNEM SONU NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ		87.997.826	67.367.644

AYES ÇELİK HASIR VE ÇİT SANAYİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
30 HAZİRAN 2023 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

1. ŞİRKET'İN ORGANİZASYONU VE FAALİYET KONUSU

Ayes Çelik Hasır ve Çit Sanayi A.Ş. ("Şirket"), ilk olarak 11.09.1978 tarihinde "Ayes Akdeniz Yapı Elemanları Sanayi ve Ticaret A.Ş." unvanı ile Isparta'da kurulmuş olup, 05.07.2013 tarihinde unvan değişikliği yapılarak güncel unvanını almıştır. Türkiye'de kayıtlı olan Şirket'in yönetim merkezi, Ali Rıza Gürcan Cad. Metropol Center No:31 Kat:5 D:21 Merter/İstanbul'dur.

Şirket'in Ana Faaliyet Alanı

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

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

Şirket pay senetleri 2012 yılından itibaren Borsa İstanbul A.Ş.'de (BİST) işlem görmektedir. Merkezi Kayıt Kuruluşu A.Ş. kayıtlarına göre; 30 Haziran 2023 tarihi itibarıyla Şirket sermayesinin %51,74'üne (31 Aralık 2022: %48,66) karşılık gelen payların dolaşımında olduğu kabul edilmektedir (Dipnot 24).

30 Haziran 2023 tarihi itibarıyla şirket sermayesi 30.056.400 TL'dir (31 Aralık 2022: 30.056.400 TL) (Not 24).

Şirket'in 30 Haziran 2023 tarihi itibarıyla ortalama 188 kişi (31 Aralık 2022: 182 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. (*)	Demir Çelik Ticareti	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.

AYES ÇELİK HASIR VE ÇİT SANAYİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
30 HAZİRAN 2023 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR

A. Sunuma İlişkin Temel Esaslar

Konsolide finansal tabloların sunumuna ilişkin temel esaslar

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

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

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

Grup, 30 Haziran 2023 tarihinde sona eren ara hesap dönemine ilişkin konsolide finansal tablolarını TMS 34 Ara Dönem Finansal Raporlama standardına uygun olarak hazırlamıştır. Ara dönem konsolide finansal tablolar yıllık finansal tablolarda yer alması gereken tüm bilgileri içermez ve Grup'un 31 Aralık 2022 tarihi itibarıyla hazırlanan yıllık finansal tablolarıyla birlikte okunması gerekir.

KGK, 20 Ocak 2022 tarihinde, Türkiye Finansal Raporlama Standartlarını (TFRS) uygulayan işletmelerin 2021 yılı finansal raporlama döneminde TMS 29 Yüksek Enflasyonlu Ekonomilerde Finansal Raporlama'yı (IAS 29 Financial Reporting in Hyperinflationary Economies) uygulayıp uygulamayacakları konusunda oluşan tereddütleri gidermek üzere açıklamada bulunmuştur. Buna göre, TFRS'yi uygulayan işletmelerin TMS 29 Yüksek Enflasyonlu Ekonomilerde Finansal Raporlama ("TMS 29") kapsamında herhangi bir düzeltme yapmalarına gerek bulunmadığı belirtilmiş, sonrasında KGK tarafından TMS 29 uygulaması hakkında yeni bir açıklama yapılmamıştır. Bu konsolide finansal tabloların hazırlanmış olduğu tarih itibarıyla yeni bir açıklama yapılmamış olması dikkate alınarak 30 Haziran 2023 tarihli konsolide finansal tablolar hazırlanırken TMS 29'a göre enflasyon düzeltmesi yapılmamıştır.

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 yayınlanan Türkiye Muhasebe Standartları'na göre Grup'un durumunu gerektiği gibi sunabilmek için bazı düzeltme ve sınıflandırma değişikliklerine tabi tutularak hazırlanmıştır.

Finansal tabloların TFRS'ye uygun olarak hazırlanması, varlık ve yükümlülükler ile şarta bağlı varlık ve yükümlülüklerle ilişkin açıklayıcı notları etkileyecek belirli varsayımların ve önemli muhasebe tahminlerinin kullanılmasını gerektirmektedir. Bu tahminler, yönetimin mevcut olaylar ve aksiyonlar çerçevesinde en iyi tahminlerine dayansa da, fiili sonuçlar tahmin edilenden farklı gerçekleşebilir. Karmaşık ve daha ileri derecede bir yorum gerektiren varsayım ve tahminlerin finansal tablolar üzerinde önemli etkisi bulunabilir. 30 Haziran 2023 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.

AYES ÇELİK HASIR VE ÇİT SANAYİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
30 HAZİRAN 2023 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir)

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

A. Sunuma İlişkin Temel Esaslar (devamı)

Yüksek Enflasyon Dönemlerinde Finansal Tabloların Düzeltilmesi

SPK'nın 17 Mart 2005 tarih ve 11/367 sayılı kararı uyarınca, Türkiye'de faaliyette bulunan ve Türkiye Muhasebe Standartları'na uygun olarak finansal tablo hazırlayan şirketler için, 1 Ocak 2005 tarihinden itibaren geçerli olmak üzere enflasyon muhasebesi uygulamasına son verilmiştir. 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 2023 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 2022 tarihinde sona eren yıla ait finansal tabloların hazırlanmasında kullanılan muhasebe politikaları ile aynıdır.

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

Muhasebe tahminlerindeki değişiklikler yalnızca bir döneme ilişkin ise, değişikliğin yapıldığı cari dönemde, gelecek dönemlere ilişkin ise, hem değişikliğin yapıldığı dönemde, hem de ileriye yönelik olarak uygulanır. Cari dönemde kullanılan önemli muhasebe tahminleri, 31 Aralık 2022 tarihinde sona eren döneme ait finansal tabloların hazırlanmasında kullanılan muhasebe tahminleri ile tutarlıdır.

AYES ÇELİK HASIR VE ÇİT SANAYİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
30 HAZİRAN 2023 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

01 Ocak 2023 tarihinden itibaren yürürlükte olan yeni standartlar ile mevcut önceki standartlara getirilen değişiklikler ve yorumlar

TMS 1, Uygulama Bildirimi 2 ve TMS 8’deki dar kapsamlı değişiklikler

1 Ocak 2023 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık hesap dönemlerinde geçerlidir. Bu değişiklikler muhasebe politikası açıklamalarını iyileştirmeyi ve finansal tablo kullanıcılarının muhasebe tahminlerindeki değişiklikler ile muhasebe politikalarındaki değişiklikleri ayırt etmelerine yardımcı olmayı amaçlamaktadır. Değişikliğin Grup’un finansal durumu ve performansı üzerinde etkisi olmayacağı düşünülmektedir.

TMS 12, Tek bir işlemde kaynaklanan varlık ve yükümlülüklerle ilişkin ertelenmiş vergiye ilişkin değişiklik

1 Ocak 2023 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık hesap dönemlerinde geçerlidir. Bu değişiklikler, şirketler tarafından ilk defa finansal tablolara alındığında vergilendirilebilir ve indirilebilir geçici farkların eşit tutarlarda oluşmasına neden olan işlemler üzerinden ertelenmiş vergi muhasebeleştirilmelerini gerektirmektedir. Değişikliğin Grup’un finansal durumu ve performansı üzerinde etkisi olmayacağı düşünülmektedir.

TFRS 17 Sigorta Sözleşmeleri

1 Ocak 2023 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık hesap dönemlerinde geçerlidir. Bu standart, halihazırda çok çeşitli uygulamalara izin veren TFRS 4’ün yerine geçmektedir. UFRS 17, sigorta sözleşmeleri ile isteğe bağlı katılım özelliğine sahip yatırım sözleşmeleri düzenleyen tüm işletmelerin muhasebesini temelden değiştirecektir. Değişikliğin Grup’un finansal durumu ve performansı üzerinde etkisi olmayacağı düşünülmektedir.

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. Grup aksi belirtilmedikçe yeni standart ve yorumların yürürlüğe girmesinden sonra finansal tablolarını ve dipnotlarını etkileyecek gerekli değişiklikleri yapacaktır.

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

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

TMS 1 Finansal Tabloların Sunumu – değişiklik

1 Ocak 2024 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık hesap dönemlerinde geçerlidir. Bu değişiklik, raporlama dönemi sonunda mevcut olan haklara bağlı olarak yükümlülüklerin cari veya cari

AYES ÇELİK HASIR VE ÇİT SANAYİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
30 HAZİRAN 2023 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)

olmayan olarak sınıflandırıldığını açıklamaktadır. Değişikliğin Grup’un finansal durumu ve performansı üzerinde etkisi olmayacağı düşünülmektedir.

TFRS 16 Kiralamalar – satış ve geri kiralamalarda değişiklikler

1 Ocak 2024 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık hesap dönemlerinde geçerlidir. Bu değişiklikler, TFRS 16 kapsamındaki satış ve geri kiralama niteliğindeki bir işlemin işlem tarihinden sonra nasıl muhasebeleştirileceğini açıklamaktadır. Değişikliğin Grup’un finansal durumu ve performansı üzerinde etkisi olmayacağı düşünülmektedir.

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. 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, demir çelik ticareti 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 Steel Limited (İngiltere)

Şirketin demir çelik ticareti faaliyetlerinde bulunmak, çelik hasır, mesnet sehpa, soğuk çekilmiş kangal ve diğer ürettiği ürünlerin satışını yapmak ve pazar payının artırılması amacıyla İngiltere’de yeni bir şirket kurulmasına ilişkin alınan 12.06.2023 tarihli yönetim kurulu kararı uyarınca 24.06.2023 tarihinde şirketin kuruluş işlemleri tamamlanmıştır.

Şirketin unvan, sermaye ve adresi aşağıda sunulmuştur.

Unvan : AYES STEEL LIMITED

Sermayesi: 5.000 GBP

Adresi : 149 Stoke Newington Road, London, N16 8BP, İNGİLTERE

Ayes Çelik Hasır ve Çit Sanayi A.Ş. sermayenin tamamına sahiptir.

AYES ÇELİK HASIR VE ÇİT SANAYİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
30 HAZİRAN 2023 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.

30 Haziran 2023 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. (*)	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.

AYES ÇELİK HASIR VE ÇİT SANAYİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
30 HAZİRAN 2023 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,
- İşlemlerle 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 gerçekleşebilir 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 gerçekleşebilir değeri maliyetinin altına düştüğünde, stoklar net gerçekleşebilir değerine indirgenir ve değer düşüklüğünün olduğu yılda gelir tablosuna gider olarak yansıtılır. Daha önce stokların net gerçekleşebilir değere indirgenmesine neden olan koşulların geçerliliğini kaybetmesi veya değişen ekonomik koşullar nedeniyle net gerçekleşebilir 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.

AYES ÇELİK HASIR VE ÇİT SANAYİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
30 HAZİRAN 2023 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, oluştukları dönemde gider olarak gelir tablosunda raporlanmaktadır. Yapılan harcamalar ilgili maddi duran varlığa gelecekteki kullanımında ekonomik bir değer artışı sağlıyorsa bu harcamalar varlığın maliyetine eklenmektedir.

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

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

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

Maliyet Yöntemi

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

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

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

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

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

AYES ÇELİK HASIR VE ÇİT SANAYİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
30 HAZİRAN 2023 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)

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

Yatırım Amaçlı Gayrimenkuller

Yatırım amaçlı gayrimenkuller, kira ve/veya değer artış kazancı elde etmek amacıyla elde tutulan gayrimenkuller olup ilk olarak maliyet değerleri ve buna dahil olan işlem maliyetleri ile ölçülürler. Yatırım amaçlı gayrimenkuller, satılmaları veya kullanılamaz hale gelmeleri ve satışından gelecekte herhangi bir ekonomik yarar sağlanamayacağının belirlenmesi durumunda bilanço dışı bırakılırlar. Yatırım amaçlı gayrimenkulün kullanım süresini doldurmasından veya satışından kaynaklanan kar/zarar, oluşukları dönemde gelir tablosuna dahil edilir.

Maliyet Yöntemi

Grup, maliyet yöntemini seçmiş ve tüm yatırım amaçlı gayrimenkullerini maliyet yöntemi ile ölçmüştür (Not 14).

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 kalemden 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.

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, oluşukları dönemde gelir tablosuna kaydedilmektedir (Not 8).

AYES ÇELİK HASIR VE ÇİT SANAYİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
30 HAZİRAN 2023 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir)

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)
B. Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (devamı)

İlişkili Taraflar

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

Aşağıdaki kriterlerden birinin varlığında, taraf Şirket ile ilişkili sayılır:

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

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

ii) Tarafın, Grup'un bir iştiraki olması;

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

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

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

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

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

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

Finansal Araçlar

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

(a) İtfa edilmiş maliyeti üzerinden ölçülen finansal varlıklar

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

AYES ÇELİK HASIR VE ÇİT SANAYİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
30 HAZİRAN 2023 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir)

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

B. Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (devamı)

Finansal Araçlar (devamı)

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

(b) Gerçeğe uygun değeri üzerinden ölçülen finansal varlıklar

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

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

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

Finansal varlıklarda değer düşüklüğü

İtfa edilmiş maliyet üzerinden gösterilen finansal varlıklar

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

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

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

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

AYES ÇELİK HASIR VE ÇİT SANAYİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
30 HAZİRAN 2023 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)

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

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

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

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

Nakit ve nakit benzerleri

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

Finansal yükümlülükler

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

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

Gerçeğe uygun değer farkı kâr veya zarara yansıtılan finansal yükümlülükler

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

Türev finansal araçlar ve finansal riskten korunma muhasebesi

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

AYES ÇELİK HASIR VE ÇİT SANAYİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
30 HAZİRAN 2023 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)

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

Diğer finansal yükümlülükler

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

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

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

Ticari Borçlar

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

Kur Değişiminin Etkileri

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

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

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

- Geleceğe yönelik kullanım amacıyla inşa edilmekte olan varlıklarla ilişkili olan ve yabancı para birimiyle gösterilen borçlar üzerindeki faiz maliyetlerine düzeltme kalemi olarak ele alınan ve bu tür varlıkların maliyetine dahil edilen kur farkları,
- Yabancı para biriminden kaynaklanan risklere (risklere karşı finansal koruma sağlamaya ilişkin muhasebe politikaları aşağıda açıklanmaktadır) karşı finansal koruma sağlamak amacıyla gerçekleştirilen işlemlerden kaynaklanan kur farkları,

AYES ÇELİK HASIR VE ÇİT SANAYİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
30 HAZİRAN 2023 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)

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

AYES ÇELİK HASIR VE ÇİT SANAYİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
30 HAZİRAN 2023 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 21).

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.

AYES ÇELİK HASIR VE ÇİT SANAYİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
30 HAZİRAN 2023 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 22).

AYES ÇELİK HASIR VE ÇİT SANAYİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
30 HAZİRAN 2023 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir)

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

B. Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (devamı)

Nakit Akış Tablosu

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

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

Temettüler

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

C. Önemli Muhasebe Değerleme, Tahmin ve Varsayımları

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

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

- Ertelenen vergi aktifi gelecek yıllarda vergilendirilebilen gelirin oluşmasının muhtemel olduğunun tespiti halinde kayıtlara alınmaktadır. Vergilendirilebilen gelirin oluşmasının muhtemel olduğu durumlarda ertelenmiş vergi aktifi indirilebilir geçici farklar üzerinden hesaplanmaktadır. 30 Haziran 2023 tarihinde sona eren yıl için Grup, öngörülebilir gelecekte vergilendirilebilir karının olduğuna dair göstergeleri yeterli bulduğundan ertelenmiş vergi aktifini kayıtlara almıştır.
- Kıdem tazminatı yükümlülüğü aktüeryal varsayımlar (iskonto oranları, gelecek maaş artışları ve çalışan ayrılma oranları) kullanılarak belirlenir.

AYES ÇELİK HASIR VE ÇİT SANAYİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
30 HAZİRAN 2023 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 edilememe riski olan alacaklara ait gelecekteki zararları karşılayacağına inandığı tutarları yansıtmaktadır. Alacakların değer düşüklüğüne uğrayıp uğramadığı değerlendirilirken ilişkili kuruluş dışında kalan borçluların geçmiş Grup bazında performansları piyasadaki kredibiliteleri ve bilanço tarihinden finansal tabloların onaylanma tarihine kadar olan performansları ile yeniden görüşülen koşullar da dikkate alınmaktadır.
- d) Davalara ilişkin karşılık ayırırken davaların kaybedilme olasılıkları ve kaybedilme durumunda ortaya çıkacak yükümlülükler Grup’un hukuk müşavirleri ve uzman görüşleri alınarak Grup Yönetimi tarafından değerlendirilir. Grup Yönetimi, en iyi tahminlere dayanarak dava karşılık tutarını belirler.
- e) Grup Yönetimi maddi ve maddi olmayan varlıkların faydalı ekonomik ömürlerinin belirlenmesinde teknik ekibinin tecrübeleri doğrultusunda önemli varsayımlarda bulunmuştur.

3. İŞLETME BİRLEŞMELERİ

Bulunmamaktadır. (31 Aralık 2022: Bulunmamaktadır.)

4. DİĞER İŞLETMELERDEKİ PAYLAR

Bulunmamaktadır. (31 Aralık 2022: Bulunmamaktadır.)

5. BÖLÜMLERE GÖRE RAPORLAMA

Bulunmamaktadır. (31 Aralık 2022: Bulunmamaktadır.)

6. NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ

	30 Haziran 2023	31 Aralık 2022
Kasa	50.411	18.664
Bankadaki nakit		
- Vadesiz mevduatlar	11.994.598	10.482.266
- Vadesi 3 aydan kısa vadeli mevduatlar	74.152.782	2.899.567
Diğer nakit ve nakit benzerleri	1.800.035	906.210
Toplam	87.997.826	14.306.707

Nakit ve nakit benzerlerindeki risklerin niteliği ve düzeyine ilişkin açıklamalar 35. notta açıklanmıştır.

AYES ÇELİK HASIR VE ÇİT SANAYİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
30 HAZİRAN 2023 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;

Döviz Cinsi	Ortalama Vade Tarihi	Faiz Oranı (%)	30 Haziran 2023 TL Karşılığı
TL	24.09.2023	18,72-42.0 %	74.152.782
Toplam			74.152.782

Döviz Cinsi	Ortalama Vade Tarihi	Faiz Oranı (%)	31 Aralık 2022 TL Karşılığı
TL	02.01.2023	13,20	2.899.567
Toplam			2.899.567

7. FİNANSAL YATIRIMLAR

Kısa Vadeli Finansal Yatırımlar	30 Haziran 2023	31 Aralık 2022
Yatırım fonu (**)	57.520.654	48.571.217
Kur korumalı mevduat (***)	13.468.125	14.240.501
Kur korumalı mevduat faizi	2.158.177	1.192.855
Gerçeğe Uygun Değer Farkı Kar/Zarara Yansıtılarak Ölçülen Diğer Finansal Varlıklar		
Türev varlık (***)	3.742.056	-
Hisse senetleri (*)	-	3.404.043
Toplam	76.889.012	67.408.616

(*) Hisse senetleri, bilanço tarihindeki piyasa fiyatları ile değerlendirilmektedir. Değerleme sonucunda ortaya çıkan değer artışı (azalışı) kâr zarar tablosu ile ilişkilendirilmektedir.

30 Haziran 2023 itibariyle hisse senedi bulunmamaktadır. (31 Aralık 2022 itibariyle maliyet bedeli 2.396.058 TL olan hisse senetlerinin gerçeğe uygun değeri 3.404.043 TL'dir).

Yatırım fonları	30 Haziran 2023		
	Maliyet bedeli	Gerçeğe Uygun Değer Farkı	Gerçeğe uygun değeri
Yatırım fonları (**)	56.156.876	1.363.778	57.520.654
	56.156.876	1.363.778	57.520.654

Yatırım fonları	31 Aralık 2022		
	Maliyet bedeli	Gerçeğe Uygun Değer Farkı	Gerçeğe uygun değeri
Yatırım fonları (**)	40.000.000	8.571.217	48.571.217
	40.000.000	8.571.217	48.571.217

(**) Yatırım fonları, bilanço tarihindeki piyasa fiyatları ile değerlendirilmektedir. Değerleme sonucunda ortaya çıkan değer artışı (azalışı) kâr zarar tablosu ile ilişkilendirilmektedir

AYES ÇELİK HASIR VE ÇİT SANAYİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
30 HAZİRAN 2023 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 tutarları USD kuru üzerindendir

Uzun Vadeli Finansal Yatırımlar

Bulunmamaktadır (31 Aralık 2022: Bulunmamaktadır).

8. FİNANSAL BORÇLANMALAR

Kısa Vadeli Borçlanmalar

	<u>30 Haziran 2023</u>	<u>31 Aralık 2022</u>
a) Banka kredileri	361.638.416	172.059.999
b) Uzun vadeli borçlanmaların kısa vadeli kısımları (Kredi)	690.288	3.023.354
c) Kredi kartları	1.536.596	2.815.019
Toplam	363.865.300	177.898.372

Uzun Vadeli Borçlanmalar

	<u>30 Haziran 2023</u>	<u>31 Aralık 2022</u>
a) Banka kredileri	674.498	962.635
Toplam	674.498	962.635

a) Banka Kredileri

30 Haziran 2023

<u>Para Birimi</u>	<u>Ağırlıklı Etkin Faiz Oranı (%)</u>	<u>Kısa Vadeli</u>	<u>Uzun Vadeli Borçlanmaların Kısa Vadeli Kısımları</u>	<u>Uzun Vadeli</u>
TL	10,4-24,88 %	361.638.416	690.288	674.498
Toplam		361.638.416	690.288	674.498

31 Aralık 2022

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

AYES ÇELİK HASIR VE ÇİT SANAYİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
30 HAZİRAN 2023 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:

	30 Haziran 2023	31 Aralık 2022
1 yıl içerisinde ödenecek	362.328.704	175.083.353
2-3 yıl içerisinde ödenecek	674.498	625.383
3-4 yıl içerisinde ödenecek	-	337.252
Toplam	363.003.202	176.045.988

9. TİCARİ ALACAK VE BORÇLAR

a) Ticari Alacaklar:

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

Kısa Vadeli Ticari Alacaklar	30 Haziran 2023	31 Aralık 2022
Alicılar	78.610.063	64.930.472
Alacak senetleri	13.857.299	12.822.978
Eksi: Tahakkuk etmemiş finansman geliri	(1.563.662)	(1.155.279)
Şüpheli ticari alacaklar (**)	20.999.249	21.705.674
Eksi: Şüpheli ticari alacak karşılığı	(20.999.249)	(21.705.674)
Diğer ticari alacaklar	-	3.275
Ara toplam	90.903.700	76.601.446
İlişkili taraflardan ticari alacaklar (Not 33)	36.061	678.113
Toplam	90.939.761	77.279.559

30 Haziran 2023 tarihi itibariyle TL cinsinden kısa vadeli ticari alacaklar için hesaplanan tahakkuk etmemiş finansman geliri için kullanılan etkin ağırlıklı ortalama faiz oranı yıllık TL % 15,37 USD % 5,70 ve EUR % 4,21 olup alacakların ağırlıklı ortalama vadesi yaklaşık 45 gündür. (31 Aralık 2022: TL %19,27 USD % 3,17, EUR,% 4,63 ,ortalama vade 60 gün).

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

Şüpheli Ticari Alacaklar	30 Haziran 2023	31 Aralık 2022
Dönem başı	21.705.674	21.741.981
Dönem gideri	(44.613)	(73.516)
TFRS 9 beklenen kredi zararı, (İptal)	(661.812)	37.209
Dönem Sonu	20.999.249	21.705.674

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

Uzun Vadeli Ticari Alacaklar

Bulunmamaktadır (31 Aralık 2022: Bulunmamaktadır).

AYES ÇELİK HASIR VE ÇİT SANAYİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
30 HAZİRAN 2023 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>30 Haziran 2023</u>	<u>31 Aralık 2022</u>
Satıcılar	49.559.772	46.983.075
Borç senetleri	-	2.389.352
Eksi: Tahakkuk etmemiş finansman gideri	(808.095)	(1.049.371)
Diğer ticari borçlar	17.553	8.591
Toplam	48.769.230	48.331.647

30 Haziran 2023 tarihi itibarıyla TL cinsinden kısa vadeli ticari alacaklar için hesaplanan tahakkuk etmemiş finansman geliri için kullanılan etkin ağırlıklı ortalama faiz oranı yıllık TL % 15,37 USD % 5,70 ve EUR % 4,21 olup alacakların ağırlıklı ortalama vadesi yaklaşık 60 gündür (31 Aralık 2022: TL %19,27 USD % 3,17, EUR,% 4,63 ,ortalama vade 60 gün).

Uzun Vadeli Ticari Borçlar

Bulunmamaktadır (31 Aralık 2022: Bulunmamaktadır).

10. DİĞER ALACAK VE BORÇLAR

<u>Kısa Vadeli Diğer Alacaklar</u>	<u>30 Haziran 2023</u>	<u>31 Aralık 2022</u>
KDV alacağı	41.114.333	34.367.663
Verilen depozito ve teminatlar	877	877
Ara toplam	41.115.210	34.368.540
İlişkili taraflardan diğer alacaklar (Not 33)	6.520.297	5.408.720
Toplam	47.635.507	39.777.260

<u>Uzun Vadeli Diğer Alacaklar</u>	<u>30 Haziran 2023</u>	<u>31 Aralık 2022</u>
Verilen depozito ve teminatlar	108.064	108.064
Toplam	108.064	108.064

<u>Kısa Vadeli Diğer Borçlar</u>	<u>30 Haziran 2023</u>	<u>31 Aralık 2022</u>
Diğer çeşitli borçlar	1.149.216	343.157
Ödenecek vergi ve fonlar	17.730.108	30.423.182
Alınan depozito ve teminatlar	5.503	13.503
Ara toplam	18.884.827	30.779.842
İlişkili taraflara diğer borçlar (Not 33)	1.723.155	791.397
Toplam	20.607.982	31.571.239

Uzun Vadeli Diğer Borçlar

Bulunmamaktadır (31 Aralık 2022: Bulunmamaktadır).

AYES ÇELİK HASIR VE ÇİT SANAYİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
30 HAZİRAN 2023 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir)

11. STOKLAR

	30 Haziran 2023	31 Aralık 2022
İlk madde ve malzeme	137.369.262	47.778.449
Mamuller	56.997.993	60.066.522
Ticari mallar	57.856.805	18.621.376
Diğer stoklar	2.994.116	3.985.216
Stok değer düşüklüğü karşılığı (-)	(2.729.976)	(528.178)
Toplam	252.488.200	129.923.385

Stok Değer Düşüklüğü Karşılığı

	30 Haziran 2023	31 Aralık 2022
Dönem başı	(528.178)	-
Dönem gideri	(2.201.798)	(528.178)
Eksi: Dönem içinde iptal edilen	-	-
Dönem Sonu	(2.729.976)	(528.178)

12. PEŞİN ÖDENMİŞ GİDERLER VE ERTELENMİŞ GELİRLER

Kısa Vadeli Peşin Ödenmiş Giderler

	30 Haziran 2023	31 Aralık 2022
Stoklar için verilen avanslar	202.161.970	130.149.935
Gelecek aylara ait giderler	126.104	740.552
Ara toplam	202.288.074	130.890.487
İlişkili taraflara verilen avanslar (Not 33)	3.254.146	2.123.637
Toplam	205.542.220	133.014.124

Uzun Vadeli Peşin Ödenmiş Giderler

	30 Haziran 2023	31 Aralık 2022
Duran varlıklar için verilen avanslar	21.788.799	14.937.197
Gelecek yıllara ait giderler	600.960	30.483
Toplam	22.389.759	14.967.680

Kısa Vadeli Ertelenmiş Gelirler

	30 Haziran 2023	31 Aralık 2022
Ertelenmiş gelirler	246.984.326	20.900.965
Alınan sipariş avansları	42.409.044	135.169.823
Ara toplam	289.393.370	156.070.788
İlişkili taraflardan alınan avanslar (Not 33)	-	-
Toplam	289.393.370	156.070.788

Uzun Vadeli Ertelenmiş Gelirler

Bulunmamaktadır (31 Aralık 2022: Bulunmamaktadır).

13. KULLANIM HAKKI VARLIKLARI

Bulunmamaktadır (31 Aralık 2022: Bulunmamaktadır).

AYES ÇELİK HASIR VE ÇİT SANAYİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
30 HAZİRAN 2023 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir)

14. YATIRIM AMAÇLI GAYRİMENKULLER

	31.12.2021			31.12.2022			30.06.2023
Maliyet Bedeli	Kapanış	İlaveler	Çıkış	Kapanış	İlaveler	Çıkış	Kapanış
	Bakiyesi			Bakiyesi			Bakiyesi
Binalar	1.258.615	-	-	1.258.615	-	-	1.258.615
Toplam	1.258.615			1.258.615			1.258.615
Birikmiş Amortismanlar (-)							
Binalar	-	-	-	-	-	-	-
Toplam	-	-	-	-	-	-	-
Yatırım Amaçlı Gayrimenkuller, Net	1.258.615			1.258.615			1.258.615

Yatırım amaçlı gayrimenkule ait amortisman süresi aşağıdaki gibidir:

	Ekonomik Ömrü
Binalar	50 yıl

15. MADDİ DURAN VARLIKLAR

Maddi Duran Varlıklar	31 Aralık 2022	Giriş	Çıkış	Transfer	30 Haziran 2023
Arazi ve arsalar	9.330.112	-	-	-	9.330.112
Yeraltı ve yerüstü düzenleri	61.353	-	-	-	61.353
Binalar	52.033.639	-	-	-	52.033.639
Tesis makine cihazlar	38.735.792	3.189.687	(152.258)	4.671.165	46.444.386
Taşıtlar	9.252.421	1.297.881	-	-	10.550.302
Demirbaşlar	1.746.539	101.844	-	-	1.848.383
Diğer maddi duran varlıklar	425.352	-	-	-	425.352
Yapılmakta olan maliyetler	7.152.124	16.205.577	-	(4.671.165)	18.686.536
Toplam	118.737.332	20.794.989	(152.258)	-	139.380.063
Birikmiş Amortismanlar	31 Aralık 2022	Giriş	Çıkış	Transfer	30 Haziran 2023
Yeraltı ve yerüstü düzenleri	29.855	1.220	-	-	31.075
Binalar	2.174.964	539.985	-	-	2.714.949
Tesis makine cihazlar	18.490.223	1.719.346	(17.833)	-	20.191.736
Taşıtlar	1.577.366	941.836	-	-	2.519.202
Demirbaşlar	1.009.594	128.729	-	-	1.138.323
Diğer maddi duran varlıklar	119.029	18.728	-	-	137.757
Toplam	23.401.031	3.349.844	(17.833)	-	26.733.042
Net Tutar	95.336.300				112.647.020

30 Haziran 2023 tarihi itibari ile maddi duran varlıklar üzerinde rehin ve ipotek bulunmamaktadır. (31 Aralık 2022: Bulunmamaktadır) ve TL sigorta teminatı 292.901.476 TL dir; (31 Aralık 2022: 209.152.197 TL)

AYES ÇELİK HASIR VE ÇİT SANAYİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
30 HAZİRAN 2023 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir)

15. MADDİ DURAN VARLIKLAR (Devamı)

Maddi Duran Varlıklar	31 Aralık 2021	Giriş	Çıkış	Transfer	31 Aralık 2022
Arazi ve arsalar	9.330.112	-	-	-	9.330.112
Yeraltı ve yerüstü düzenleri	61.353	-	-	-	61.353
Binalar	10.371.420	41.500.000	-	162.219	52.033.639
Tesis makine cihazlar	32.598.417	5.364.421	(1.252.235)	2.025.188	38.735.792
Taşıtlar	3.033.856	6.292.822	(74.257)	-	9.252.421
Demirbaşlar	1.280.217	466.322	-	-	1.746.539
Diğer maddi duran varlıklar	400.313	25.039	-	-	425.352
Yapılmakta olan maliyetler	868.070	8.471.461	-	(2.187.407)	7.152.124
Toplam	57.943.759	62.120.065	(1.326.492)	-	118.737.332

Birikmiş Amortismanlar	31 Aralık 2021	Giriş	Çıkış	Transfer	31 Aralık 2022
Yeraltı ve yerüstü düzenleri	27.415	2.440	-	-	29.855
Binalar	1.864.476	310.488	-	-	2.174.964
Tesis makine cihazlar	17.229.960	2.371.282	(1.111.019)	-	18.490.223
Taşıtlar	1.031.080	620.543	(74.257)	-	1.577.366
Demirbaşlar	826.909	182.685	-	-	1.009.594
Diğer maddi duran varlıklar	82.105	36.923	-	-	119.029
Toplam	21.061.945	3.524.362	(1.185.276)	-	23.401.031
Net Tutar	36.881.813				95.336.300

Maddi duran varlıklara ait amortisman süreleri aşağıdaki gibidir:

	<u>Ekonomik Ömrü</u>
Arazi ve arsalar	-
Yer altı ve yer üstü düzenleri	5 yıl
Binalar	10-50 yıl
Tesis, makine ve cihazlar	4-17 yıl
Taşıtlar	4-5 yıl
Demirbaşlar	3-20 yıl
Özel maliyetler	5 yıl

16. MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR

Maddi Olmayan Duran Varlıklar	31 Aralık 2021	Giriş	31 Aralık 2022	Giriş	Çıkış	30 Haziran 2023
Haklar	24.000	-	24.000	-	-	24.000
Diğer maddi olmayan varlıklar	344.468	112.750	457.217	407.850	-	865.067
Toplam	368.468	112.750	481.217	407.850	-	889.067

Birikmiş Amortismanlar	31 Aralık 2021	Giriş	31 Aralık 2022	Giriş	Çıkış	30 Haziran 2023
Haklar	256	3.430	3.715	1.715	-	5.430
Diğer maddi olmayan varlıklar	150.932	92.084	243.016	101.356	-	344.372
Toplam	151.218	95.514	246.731	103.071	-	349.802
Net Tutar	217.250		234.486			539.265

Maddi olmayan duran varlıklara ait itfa süreleri aşağıdaki gibidir:

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

AYES ÇELİK HASIR VE ÇİT SANAYİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
30 HAZİRAN 2023 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir)

17. 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.

30 Haziran 2023 tarihi itibarıyla taahhüt edilen 33.333 TL sermaye henüz ödenmemiştir.

Livza Ayes MND Group Adi Ortaklığı	30 Haziran 2023	31 Aralık 2022
	33%	33%
Dönen varlıklar	35.285.864	27.871.782
Duran varlıklar	2.479.410	2.479.410
Toplam varlıklar	37.765.274	30.351.192
Kısa vadeli yükümlülükler	37.655.434	29.448.556
Uzun vadeli yükümlülükler	802.636	802.636
Toplam yükümlülükler	38.458.070	30.251.192
Net varlıklar	(692.796)	100.000
Gelirler	-	-
Giderler	-	-
Kar Zarar	-	-
Grup'un net varlıktaki payı	-	-
Net yatırım tutarı(*)	-	-
Özkaynak yatırımlarından kar/(zarar)	-	-

18. 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 21.950 TL'dir. (31 Aralık 2022: 14.200 TL).

19. VARLIKLARDA DEĞER DÜŞÜKLÜĞÜ

	30 Haziran 2023	31 Aralık 2022
Şüpheli ticari alacaklar karşılığı (-) (Not 9)	20.999.249	21.705.674
Stok değer düşüklüğü (-) (Not 11)	2.729.976	528.178
Toplam	23.729.225	22.233.852

AYES ÇELİK HASIR VE ÇİT SANAYİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
30 HAZİRAN 2023 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir)

20. DEVLET TEŞVİK VE YARDIMLARI

	30 Haziran 2023	31 Aralık 2022
SGK teşviklerinden gelirler (6661 Sayılı kanun)	105.125	8.203
SGK teşviklerinden gelirler (5510 Sayılı kanun)	608.034	980.223
SGK teşviklerinden gelirler (17103-6111-4857 Sayılı kanunlar)	75.594	479.037
Vergi teşviklerinden gelirler (4447 Geç. 21 Say.kanun)	6.634	9.394
Toplam	795.387	1.476.857

21. KARŞILIKLAR, KOŞULLU VARLIK VE BORÇLAR

Karşılıklar

<u>Kısa Vadeli Borç Karşılıkları</u>	<u>30 Haziran 2023</u>	<u>31 Aralık 2022</u>
Dava karşılıkları	1.088.876	1.492.030
Toplam	1.088.876	1.492.030

30 Haziran 2023 tarihi itibarıyla Şirket tarafından açılan ve devam eden davalar bulunmakta olup bilanço tarihi itibarıyla söz konusu davalar için finansal tablolarında şüpheli alacak karşılığı ayrılmıştır. (Not 9)

Uzun Vadeli Borç Karşılıkları

Bulunmamaktadır (31 Aralık 2022: Bulunmamaktadır).

Teminat - Rehin – İpotekler-Kefaletler (“TRİ”)

30 Haziran 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibarıyla Grup’un teminat/rehin/ipotek/kefalet pozisyonuna ilişkin tabloları aşağıdaki gibidir

30 Haziran 2023

<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	42.670.549	-	-	42.670.549
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	42.670.549	-	-	42.670.549

AYES ÇELİK HASIR VE ÇİT SANAYİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
30 HAZİRAN 2023 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir)

21. KARŞILIKLAR, KOŞULLU VARLIK VE BORÇLAR (Devamı)

31 Aralık 2022

Grup Tarafından Verilen TRİK'ler (Teminat – Rehin – İpotek-Kefaletler)	TL Karşılıkları	USD	EUR	TL
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

Grup'un vermiş olduğu “Diğer TRİK” lerin şirketin özkaynaklarına oranı 30 Haziran 2023 tarihi itibarıyla %0'dır (31 Aralık 2022: % 0)

30 Haziran 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibarıyla verilen TRİK'lerin türleri itibarıyla dağılımı aşağıda gösterilmiştir:

Verilen Teminat, Rehin, İpotek ve Kefaletler

	30 Haziran 2023				31 Aralık 2022			
	Toplam TL Karşılıkları	USD	EUR	TL	Toplam TL Karşılıkları	USD	EUR	TL
Teminatlar	42.670.549	-	-	42.670.549	41.154.211	-	-	41.154.211
Toplam	42.670.549	-	-	42.670.549	41.154.211	-	-	41.154.211

30 Haziran 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibarıyla TRİK'lerin türleri itibarıyla dağılımı aşağıda gösterilmiştir:

Alınan Teminat, Rehin, İpotek ve Kefaletler

	30 Haziran 2023				31 Aralık 2022			
	Toplam TL Karşılıkları	USD	EUR	TL	Toplam TL Karşılıkları	USD	EUR	TL
Teminatlar	7.550.000	-	-	7.550.000	8.050.000	-	-	8.050.000
İpotekler	2.800.000	-	-	2.800.000	2.800.000	-	-	2.800.000
Toplam	10.350.000	-	-	10.350.000	10.850.000	-	-	10.850.000

AYES ÇELİK HASIR VE ÇİT SANAYİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
30 HAZİRAN 2023 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir)

22. ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR

<u>Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlar</u>	<u>30 Haziran 2023</u>	<u>31 Aralık 2022</u>
Personele borçlar	2.170.584	1.371.432
Ödenecek sosyal güvenlik kesintileri	2.392.212	780.718
Muhtasar vergisi-Çalışanlar için ödenen stopajlar	391.857	336.961
Toplam	4.954.653	2.489.111

<u>Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Kısa Vadeli Karşılıklar</u>	<u>30 Haziran 2023</u>	<u>31 Aralık 2022</u>
İzin karşılığı	1.269.479	815.503
Toplam	1.269.479	815.503

<u>Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Uzun Vadeli Karşılıklar</u>	<u>30 Haziran 2023</u>	<u>31 Aralık 2022</u>
Kıdem tazminatı karşılığı	4.182.135	3.231.923
Toplam	4.182.135	3.231.923

Kıdem tazminatı karşılığının yıl içindeki hareketleri aşağıdaki gibidir:

	<u>30 Haziran 2023</u>	<u>31 Aralık 2022</u>
1 Ocak itibariyle karşılık	3.231.923	1.687.751
Hizmet maliyeti	338.001	477.771
Faiz maliyeti	70.822	18.693
İptal edilen kıdem tazminatları	(261.183)	(32.021)
Tanımlanmış fayda planları yeniden ölçüm kazanç/kayıpları (*)	802.572	1.079.729
Dönem Sonu	4.182.135	3.231.923

(*) 30 Haziran 2023 tarihi itibariyle (802.572) TL (31 Aralık 2022: (1.079.729) TL) tutarındaki tanımlanmış fayda planları yeniden ölçüm kazanç ve kayıpları, diğer kapsamlı gelir tablosunda muhasebeleştirilmiştir.

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 % 18,00 beklenen maaş artış oranı ve % 22,00 iskonto oranı varsayımına göre, yaklaşık % 3,39 gerçek iskonto oranı ve aşağıdaki emekli olma varsayımlarına göre hesaplanmıştır. (31 Aralık 2022: Sırasıyla % 22,00 % 22,70 ve % 0,57)

AYES ÇELİK HASIR VE ÇİT SANAYİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
30 HAZİRAN 2023 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir)

22. ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR (Devamı)

	30 Haziran 2023	31 Aralık 2022
Yıllık iskonto oranı (%)	3,39	0,57
Emeklilik olasılığı (%)	85,96	86,49

Ana varsayım, her hizmet yılı için olan azami yükümlülük tutarının enflasyona paralel olarak artacak olmasıdır. Dolayısıyla, uygulanan iskonto oranı, gelecek enflasyon etkilerinin düzeltilmesinden sonraki beklenen reel oranı ifade eder. Bu nedenle, 30 Haziran 2023 tarihi itibarıyla, ekli finansal tablolarda karşılıklar, geleceğe ilişkin çalışanların emekliliğinden kaynaklanacak muhtemel yükümlülüğünün bugünkü değeri tahmin edilerek hesaplanmaktadır.

Grup'un kıdem tazminatı karşılığı 30 Haziran 2023 tarihinde geçerli olan 23,489,83 TL tavan tutarı dikkate alınmıştır (31 Aralık 2022: 15.371,40TL).

23. DİĞER VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER

<u>Diğer Dönen Varlıklar</u>	30 Haziran 2023	31 Aralık 2022
Devreden KDV	56.965.025	33.404.135
Diğer KDV	117.643	422.816
Toplam	57.082.668	33.826.951

Diğer Duran Varlıklar

Bulunmamaktadır (31 Aralık 2022: Bulunmamaktadır).

Diğer Kısa Vadeli Yükümlülükler

	30 Haziran 2023	31 Aralık 2022
Diğer KDV	-	422.816
Toplam	-	422.816

Diğer Uzun Vadeli Yükümlülükler

Bulunmamaktadır (31 Aralık 2022: Bulunmamaktadır).

24. SERMAYE, YEDEKLER VE DİĞER ÖZKAYNAK KALEMLERİ

a) Sermaye:

Grup'un 30 Haziran 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihlerindeki çıkarılmış sermaye yapısı aşağıdaki gibidir:

	30 Haziran 2023		31 Aralık 2022	
	<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	2.942.562
Diğer (*)	90,21	27.113.838	90,21	27.113.838
Sermaye	100,00	30.056.400	100,00	30.056.400
Ödenmemiş sermaye (-)		-		-
Ödenmiş Sermaye		30.056.400		30.056.400

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

AYES ÇELİK HASIR VE ÇİT SANAYİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
30 HAZİRAN 2023 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir)

24. SERMAYE, YEDEKLER VE DİĞER ÖZKAYNAK KALEMLERİ (Devamı)

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.

30 Haziran 2023 tarihi itibarıyla Şirket sermayesinin %51,74’üne (31 Aralık 2022: %48,66) karşılık gelen pay tutarı 15.551.967,43 TL nin dolaşımında olduğu kabul edilmektedir (31 Aralık 2022: 14.625.444,24 TL)

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.

Şirketin kayıtlı sermaye tavanı 150.000.000 TL dir.

b) Sermaye Düzeltmesi Farkları

	30 Haziran 2023	31 Aralık 2022
Sermaye düzeltmesi farkları	545.688	545.688
Toplam	545.688	545.688

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

	30 Haziran 2023	31 Aralık 2022
Tanımlanmış fayda planları yeniden ölçüm kazanç/kayıpları	(2.246.240)	(1.604.182)
Toplam	(2.246.240)	(1.604.182)

d) Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler

	30 Haziran 2023	31 Aralık 2022
Yasal yedekler	6.843.275	3.253.205
Gayrimenkul satış kazancı istisnası	4.435.995	4.503.186
Toplam	11.279.270	7.756.391

e) Geçmiş Yıllar Kar/(Zararları)

	30 Haziran 2023	31 Aralık 2022
01 Ocak bakiyesi	46.522.829	31.925.308
Önceki yıl karı (zararı)	112.794.082	33.081.663
Toplam kapsamlı gelir	-	(15.028.200)
Kar dağıtımı	(26.568.921)	(3.455.942)
Dönem Sonu Bakiyesi	132.747.990	46.522.829

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.

Grup’un birikmiş karlar içerisinde sınıflandırılan olağanüstü yedekleri bulunmamaktadır (31 Aralık 2022: Bulunmamaktadır).

AYES ÇELİK HASIR VE ÇİT SANAYİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
30 HAZİRAN 2023 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

24. 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.

25. HASILAT ve SATIŞLARIN MALİYETİ

	<u>01 Ocak- 30 Haziran 2023</u>	<u>01 Ocak- 30 Haziran 2022</u>
<u>Satış Gelirleri (net)</u>		
Yurt içi satış gelirleri	1.547.754.816	1.064.653.520
Yurtdışı satış gelirleri	102.428.706	237.136.565
Diğer gelirler	-	59.838
Toplam Gelirler	1.650.183.522	1.301.849.923
Satıştan iadeler (-)	(587.688)	(1.606.999)
Diğer indirimler (-)	(233.211)	-
Toplam	(820.899)	(1.606.999)
Satış Gelirleri, net	1.649.362.623	1.300.242.924
	<u>01 Ocak- 30 Haziran 2023</u>	<u>01 Ocak- 30 Haziran 2022</u>
<u>Satışların Maliyeti (-)</u>		
- Satılan mamul maliyeti	602.185.091	549.826.579
- Satılan ticari mal maliyeti	950.358.088	625.342.429
- Amortisman giderleri ve itfa payları	1.735.099	1.451.642
- Personel giderleri	5.528.259	156.403
- Stok değer düşüklüğü karşılık gideri	2.201.798	-
Satışların Maliyeti Toplam	1.562.008.335	1.176.777.053
Brüt Kar / (Zarar)	87.354.288	123.465.871

AYES ÇELİK HASIR VE ÇİT SANAYİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
30 HAZİRAN 2023 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

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

	<u>01 Ocak- 30 Haziran 2023</u>	<u>01 Ocak- 30 Haziran 2022</u>
Genel yönetim giderleri (-)	6.398.986	2.462.925
Pazarlama giderleri (-)	33.844.729	16.993.068
Toplam	40.243.715	19.455.993

<u>Genel Yönetim Giderleri (-)</u>	<u>01 Ocak- 30 Haziran 2023</u>	<u>01 Ocak- 30 Haziran 2022</u>
Personel giderleri	3.300.814	1.167.882
Amortisman giderleri	824.409	118.014
Banka giderleri	543.877	37.311
Personel izin karşılık gideri	471.461	168.256
Danışmanlık giderleri	250.344	79.800
Bina yönetim giderleri	161.535	67.059
Vergi resim ve harç giderleri	118.337	13.893
Kıdem tazminatı gideri	83.434	56.561
Genel kurul gideri	57.931	28.979
Yakıt giderleri	37.149	37.006
Kırtasiye giderleri	34.962	16.838
Büro araç ve gereç giderleri	31.268	1.120
Dava ve icra giderleri	29.152	2.136
Sigorta giderleri	26.153	198.062
Aidat giderleri	25.685	25.420
Elektrik, su ve ısınma giderleri	24.757	21.708
Taşıt giderleri	17.241	18.559
Haberleşme giderleri	11.146	18.120
Noter giderleri	4.789	5018
Nakliye giderleri	-	16.645
Diğer giderler	344.542	364.538
Toplam	6.398.986	2.462.925

AYES ÇELİK HASIR VE ÇİT SANAYİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
30 HAZİRAN 2023 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir)

26. GENEL YÖNETİM GİDERLERİ, PAZARLAMA GİDERLERİ, ARAŞTIRMA VE GELİŞTİRME GİDERLERİ (Devamı)

<u>Pazarlama Giderleri (-)</u>	<u>01 Ocak- 30 Haziran 2023</u>	<u>01 Ocak- 30 Haziran 2022</u>
Nakliye giderleri	20.117.723	7.363.433
İhracat giderleri	5.494.429	6.757.278
Personel giderleri	4.776.500	1.703.770
Amortisman giderleri	893.407	105.801
Sigorta giderleri	370.464	334.341
Yakıt giderleri	314.446	243.176
Fuar ve seminer giderleri	312.515	-
Bakım onarım giderleri	308.984	5.327
Araç giderleri	240.962	38.520
Dava giderleri	72.036	12.104
Haberleşme giderleri	47.955	17.430
Reklam ve ilan giderleri	43.405	20.362
Büro giderleri	24.284	34.521
Vergi resim ve harç giderleri	23.649	41.537
Kargo giderleri	9.897	6.715
Kırtasiye giderleri	9.148	8.237
Noter giderleri	2.458	14.891
Banka giderleri	2.198	295
Yemek giderleri	-	62.512
Diğer giderler	780.269	222.818
Toplam	33.844.729	16.993.068

Araştırma ve Geliştirme Giderleri

Bulunmamaktadır (01 Ocak-30 Haziran 2022: Bulunmamaktadır).

27. NİTELİKLERİNE GÖRE GİDERLER

<u>Amortisman Giderleri</u>	<u>01 Ocak- 30 Haziran 2023</u>	<u>01 Ocak- 30 Haziran 2022</u>
Satışların maliyeti	1.735.099	1.451.642
Genel yönetim gideri	824.409	118.014
Pazarlama gideri	893.407	105.801
Çalışmayan kısım giderleri	-	34.835
Toplam	3.452.915	1.710.292

<u>Personel Giderleri</u>	<u>01 Ocak- 30 Haziran 2023</u>	<u>01 Ocak- 30 Haziran 2022</u>
Satışların maliyeti	5.528.259	156.403
Genel yönetim gideri	3.300.814	1.167.882
Pazarlama gideri	4.776.500	1.703.770
Toplam	13.605.573	3.028.055

AYES ÇELİK HASIR VE ÇİT SANAYİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
30 HAZİRAN 2023 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir)

28. ESAS FAALİYETLERDEN DİĞER GELİRLER VE GİDERLER

30 Haziran 2023 ve 30 Haziran 2022 tarihlerinde sona eren yıllara ait diğer faaliyetlerden gelirlerin ve giderlerin detayı aşağıdaki gibidir:

<u>Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler</u>	<u>01 Ocak- 30 Haziran 2023</u>	<u>01 Ocak- 30 Haziran 2022</u>
Kur farkı geliri	5.341.605	16.003.517
Reeskont faiz gelirleri	1.963.926	79.228
Teşvik gelirleri	795.387	1.206.249
Konusu kalmayan karşılıklar	632.275	1.196.906
Sabit kıymet satış karları	526.185	-
Dava karşılığı iptalleri	403.154	500.704
Şüpheli ticari alacak karşılık iptalleri	295.677	5.000
Kira gelirleri	14.750	-
Fiyat farkı gelirleri	10.770	-
Diğer gelirler	2.055.104	595.762
Toplam	12.038.833	19.587.366

<u>Esas Faaliyetlerden Diğer Giderler (-)</u>	<u>01 Ocak- 30 Haziran 2023</u>	<u>01 Ocak- 30 Haziran 2022</u>
Kur farkı giderleri	9.503.568	21.549.260
Reeskont faiz giderleri	2.613.660	230.051
Şüpheli alacak karşılık giderleri	280.559	227.288
Çalışmayan kısım gider ve zararları	7.299	835
Fiyat farkı giderleri	-	118.214
Diğer giderler	953.953	223.851
Toplam	13.359.039	22.349.499

29. YATIRIM FAALİYETLERİNDEN DİĞER GELİRLER VE GİDERLER

<u>Yatırım Faaliyetlerinden Diğer Gelirler</u>	<u>01 Ocak- 30 Haziran 2023</u>	<u>01 Ocak- 30 Haziran 2022</u>
KKMH Gerçeğe uygun değerindeki değişimler (*)	3.742.056	-
Menkul kıymet satış karları	1.870.317	94.987
Toplam	5.612.373	94.987

(*) Kur korumalı mevduat hesaplarının gerçeğe uygun değerindeki değişimler Kâr veya Zarar ve Diğer Kapsamlı Gelir Tablosunda “Yatırım Faaliyetlerinden Gelirler/Giderler” Kaleminde muhasebeleştirilmiştir.

Yatırım Faaliyetlerinden Diğer Giderler

<u>Yatırım Faaliyetlerinden Diğer Giderler (-)</u>	<u>01 Ocak- 30 Haziran 2023</u>	<u>01 Ocak- 30 Haziran 2022</u>
Menkul kıymet değer artış zararları (-)	4.525	-
Toplam	4.525	-

AYES ÇELİK HASIR VE ÇİT SANAYİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
30 HAZİRAN 2023 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir)

30. FİNANSMAN GELİRLERİ VE GİDERLERİ

Finansman Gelirleri

	<u>01 Ocak- 30 Haziran 2023</u>	<u>01 Ocak- 30 Haziran 2022</u>
Kur farkı gelirleri	17.278.409	20.857.348
Bankalar faiz geliri	6.781.355	-
Toplam	24.059.764	20.857.348

Finansman Giderleri (-)

	<u>01 Ocak- 30 Haziran 2023</u>	<u>01 Ocak- 30 Haziran 2022</u>
Finansman giderleri	14.760.015	-
Kur farkı giderleri	8.201.764	26.755.750
Faiz giderleri	2.984.512	10.319.028
Komisyon giderleri	3.450	-
Toplam	25.949.741	37.074.778

31. GELİR VERGİLERİ

Cari Dönem Vergisiyle İlgili Dönen Varlıklar

Bulunmamaktadır (31 Aralık 2022: Bulunmamaktadır).

Cari Dönem Vergisiyle İlgili Duran Varlıklar

Bulunmamaktadır (31 Aralık 2022: Bulunmamaktadır).

Dönem Karı Vergi Yükümlülüğü

	<u>30 Haziran 2023</u>	<u>31 Aralık 2022</u>
Cari dönem vergi yükümlülüğü	8.813.715	20.331.428
Eksi: Peşin ödenen vergi ve fonlar	(4.777.163)	(19.706.745)
Dönem Karı Vergi Yükümlülüğü	4.036.552	624.683

Vergi Karşılığı

	<u>01 Ocak- 30 Haziran 2023</u>	<u>01 Ocak- 30 Haziran 2022</u>
Cari dönem kurumlar vergisi karşılığı (-)	(8.813.715)	(17.205.896)
Ertelenmiş vergi karşılığı geliri / (gideri)	22.155.937	(326.183)
Toplam	13.342.222	(17.532.079)

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 %25'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.

AYES ÇELİK HASIR VE ÇİT SANAYİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
30 HAZİRAN 2023 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir)

31. GELİR VERGİLERİ (Devamı)

Şirketler üçer aylık mali karları üzerinden %25 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.

Ertelenmiş Vergi:

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

Ertelenmiş vergi aktifleri ve pasiflerinin hesaplanmasında kullanılan vergi oranı %20-23'tür (2022:%20-23).

	Kümüle Geçici Farklar		Ertelenmiş Vergi Varlığı / (Yükümlülüğü)	
	30 Haziran 2023	31 Aralık 2022	30 Haziran 2023	31 Aralık 2022
Ertelenen Vergi Varlıkları				
Maddi duran varlık yasal yeniden değerlendirme	135.946.707	135.946.707	19.821.813	19.821.813
Ertelenmiş finansman gideri	1.564.289	1.155.831	359.786	265.841
Şüpheli alacak karşılığı	2.723.239	2.738.357	626.345	629.822
Faiz tahakkuku	4.964.786	1.048	1.141.901	241
Stok değer düşüklüğü karşılığı	2.729.976	528.178	627.894	121.481
Maddi duran varlıkların kayıtlı değeri ile vergi matrahları arasındaki fark	756.034	756.034	151.207	151.207
Gider dönemsellik düzeltmesi	30.834	1.810.167	7.092	416.338
Kredi faiz tahakkuku	5.552.658	788.813	1.277.111	181.427
Dava karşılıkları	1.088.876	1.492.030	250.441	343.167
İzin karşılığı	1.269.479	815.503	291.980	187.566
Kıdem tazminatı karşılığı	3.699.944	2.749.732	739.989	549.946
Toplam	160.326.822	148.782.400	25.295.559	22.668.849
Ertelenen Vergi Yükümlülükleri				
Hisse senetleri	-	(1.007.985)	-	(231.837)
Yatırım fonları	(1.363.779)	(8.571.217)	(313.669)	(1.971.380)
Ertelenmiş finansman geliri	(808.095)	(1.049.371)	(185.862)	(241.355)
Maddi duran varlıkların kayıtlı değeri ile vergi matrahları arasındaki fark	(28.140.809)	(20.803.538)	(5.628.162)	(4.160.708)
Faiz tahakkuku	(2.652.782)	(2.095)	(610.140)	(482)
Toplam	(32.965.465)	(31.434.206)	(6.737.833)	(6.605.762)
Ertelenen Vergi Varlığı/(Yükümlülüğü), net	127.361.357	117.348.194	18.557.726	16.063.087
Döneme ait ertelenmiş vergi geliri / (gideri)			22.316.451	14.871.707
Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları/Kayıplarından mahsup edilen tutar			(160.514)	(215.946)
Döneme ait ertelenmiş vergi geliri / (gideri)			22.155.937	14.655.761

AYES ÇELİK HASIR VE ÇİT SANAYİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
30 HAZİRAN 2023 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir)

31. GELİR VERGİLERİ (Devamı)

Ertelenen vergi hareket tablosu aşağıda belirtilmiştir:

	30 Haziran 2023	31 Aralık 2022
Dönem başı	16.063.087	1.191.380
Cari dönem gelir tablosuna borç / (alacak) kaydı	2.334.125	14.655.761
Tanımlanmış fayda planları yeniden ölçüm kazançları / kayıpları	160.514	215.946
Dönem Sonu	18.557.726	16.063.087

32.PAY BAŞINA KAZANÇ

	01 Ocak- 30 Haziran 2023	01 Ocak- 30 Haziran 2022
Net dönem karı / (zararı)	62.850.460	67.593.223
Payların ağırlıklı ortalama sayısı	3.005.640.000	1.502.820.000
Sürdürülen Faaliyetlerden Pay Başına Düşen Kar / (Zarar)	0,02091	0,04498
Sürdürülen Faaliyetlerden Sulandırılmış Pay Başına Düşen Kar / (Zarar)	-	-

33. İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI

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

	30 Haziran 2023		31 Aralık 2022	
	Alacaklar		Alacaklar	
	Kısa vadeli		Kısa vadeli	
	Ticari	Diğer	Ticari	Diğer
Çesan Çelik Hasır Ve Panel Çit San.A.Ş.	36.688	-	26.263	-
Ayes Demir Çelik Tic. A.Ş.	-	-	-	-
Atabeyli Tarım ve Güneş Enerjisi A.Ş.	-	-	-	-
Livza Ayes Mnd Group Adi Ortaklığı	-	6.520.297	652.402	5.408.720
Ertelenmiş Finansman Geliri (-)	(627)	-	(552)	-
Toplam	36.061	6.520.297	678.113	5.408.720

Grup'un uzun vadeli ticari ve diğer alacakları bulunmamaktadır. (31 Aralık 2022: Bulunmamaktadır).

Grup'un kısa vadeli ticari ve diğer borçları aşağıdaki gibidir

	30 Haziran 2023		31 Aralık 2022	
	Borçlar		Borçlar	
	Kısa vadeli		Kısa vadeli	
	Ticari	Diğer	Ticari	Diğer
Ortaklara borçlar	-	1.723.155	-	791.397
Toplam	-	1.723.155	-	791.397

Grup'un uzun vadeli ticari ve diğer borçları bulunmamaktadır. (31 Aralık 2022: Bulunmamaktadır.)

AYES ÇELİK HASIR VE ÇİT SANAYİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
30 HAZİRAN 2023 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir)

33. İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI (Devamı)

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

	30 Haziran 2023		31 Aralık 2022	
	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.	3.254.146	-	2.123.637	-
Toplam	3.254.146	-	2.123.637	-

01 Ocak - 30 Haziran 2023 ve 01 Ocak - 30 Haziran 2022 dönemlerinde ilişkili taraflarla yapılan işlemler aşağıdaki gibidir:

01 Ocak – 30 Haziran 2023					
İlişkili taraflarla olan işlemler	Mal Satışları	Mal Alımı	Kiralamalar	Hizmet Alımı	Ödünç Para/Kredi-Faiz Net
İlişkili Şirketler					
Çesan Çelik Hasır Ve Panel Çit San.A.Ş.	-	1.770.000	10.000	-	-
Ayes Demir Çelik Tic. A.Ş.	39.807.393	264.427.346	6.000	-	289.877.654
Atabeyli Tarım ve Güneş Enerjisi A.Ş.	-	-	1.200	-	991
Livza Ayes Mnd Group Adi Ortaklığı	2.938.071	-	4.750	-	5.867.894
Av.Mustafa Tuncel	-	-	-	82.347	-
Toplam	42.745.464	266.197.346	21.950	82.347	295.746.539

01 Ocak – 30 Haziran 2022				
İlişkili taraflarla olan işlemler	Mal Satışları	Sabit Kıymet Alımlar	Hizmet Satışları	Hizmet Alımları
İlişkili Şirketler				
Çesan Çelik Hasır Ve Panel Çit San.A.Ş.	-	684.557	3.600	-
Atabey Güneş Enerjisi A.Ş.	-	-	600	-
Atabeyli Tarım ve Güneş Enerjisi A.Ş.	-	-	600	-
Livza Ayes Mnd Group Adi Ortaklığı	1.278.014	-	1.500	-
Avukat Mustafa Tuncel	-	-	-	32.000
Toplam	1.278.014	684.557	6.300	32.000

Grup'un üst düzey yöneticileri, yönetim kurulu başkanı ve üyeleri ile genel müdür ve genel müdür yardımcılarının oluşmaktadır. 1 Ocak – 30 Haziran 2023 ve 1 Ocak – 30 Haziran 2022 dönemlerinde üst yönetime sağlanan faydalar aşağıdaki gibidir:

	01 Ocak-30 Haziran 2023	01 Ocak-30 Haziran 2022
Üst Düzey Yönetime Sağlanan Faydalar		
Ücretler ve huzur hakları	1.635.048	830.267
Toplam	1.635.048	830.267

AYES ÇELİK HASIR VE ÇİT SANAYİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
30 HAZİRAN 2023 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir)

34. FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ

a) Sermaye Risk Yönetimi

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

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

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

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

2023 yılında Grup'un stratejisi değişmemekte olup, 30 Haziran 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibarıyla özkaynakların borçlara oranı aşağıdaki gibidir:

	30 Haziran 2023	31 Aralık 2022
Toplam borçlar	738.842.075	423.910.747
Eksi: Nakit ve nakit benzeri değerler	(87.997.826)	(14.306.707)
Net Borç	650.844.249	409.604.040
Toplam özkaynak	235.233.568	199.594.087
Borç/ Özkaynak Oranı	2,77	2,05

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

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

b) Finansal Risk Faktörleri

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

b.1) Kredi Riski

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

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

AYES ÇELİK HASIR VE ÇİT SANAYİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
30 HAZİRAN 2023 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

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

30 Haziran 2023	Alacaklar				Nakit ve Nakit Benzerleri	
	Ticari Alacaklar		Diğer Alacaklar		Bankalardaki Mevduat	Diğer
	İlişkili Taraf	Diğer Taraf	İlişkili Taraf	Diğer Taraf		
Raporlama tarihi itibarıyla maruz kalınan azami kredi riski	36.061	90.903.700	652.402	41.223.274	86.147.380	1.800.035
(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)	36.061	90.903.700	6.520.297	41.223.274	86.147.380	1.800.035
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)	-	20.999.249	-	-	-	-
- Değer düşüklüğü (-)	-	(20.999.249)	-	-	-	-
- 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.

AYES ÇELİK HASIR VE ÇİT SANAYİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
30 HAZİRAN 2023 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir)

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

b) Finansal Risk Faktörleri (devamı)

b.1) Kredi Riski

<u>31 Aralık 2022</u>	<u>Alacaklar</u>				<u>Nakit ve Nakit Benzerleri</u>	
	<u>Ticari Alacaklar</u>		<u>Diğer Alacaklar</u>		<u>Bankalardaki Mevduat</u>	<u>Diğer</u>
<u>Önceki Dönem</u>	<u>İlişkili Taraf</u>	<u>Diğer Taraf</u>	<u>İlişkili Taraf</u>	<u>Diğer Taraf</u>		
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	-	-	-	-	-	-

(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. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
30 HAZİRAN 2023 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir)

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

b.2) Likidite Riski (devamı)

Likidite riskine ilişkin tablolar aşağıda yer almaktadır:

30 Haziran 2023 tarihi itibarıyla sözleşme uyarınca vadeler	Defter Değeri	Sözleşme uyarınca nakit cıkarışlar toplamı (=I+II+III+IV)	3 aydan kısa (I)	3-12 ay arası (II)	1-5 yıl arası (III)	5 yıldan uzun (IV)
Türev Olmayan Finansal Yükümlülükler	441.371.619	441.371.619	223.042.290	217.654.831	674.498	-
Banka kredileri	363.003.202	363.003.202	144.673.873	217.654.831	674.498	-
Ticari borçlar	48.769.230	48.769.230	48.769.230	-	-	-
Çalışanlara sağlanan faydalar kapsamında borçlar	4.954.653	4.954.653	4.954.653	-	-	-
Dönem karı vergi yükümlülüğü	4.036.552	4.036.552	4.036.552	-	-	-
Diğer borçlar	20.607.982	20.607.982	20.607.982	-	-	-

31 Aralık 2022 tarihi itibarıyla sözleşme uyarınca vadeler	Defter Değeri	Sözleşme uyarınca nakit cıkarışlar toplamı (=I+II+III+IV)	3 aydan kısa (I)	3-12 ay arası (II)	1-5 yıl arası (III)	5 yıldan uzun (IV)
Türev Olmayan Finansal Yükümlülükler	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	-	-	-

b) Finansal Risk Faktörleri

b.3) Piyasa Riski Yönetimi

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

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

AYES ÇELİK HASIR VE ÇİT SANAYİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
30 HAZİRAN 2023 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir)

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

b.3.1) Kur Riski Yönetimi

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

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

30 Haziran 2023

DÖVİZ POZİSYONU TABLOSU

Cari Dönem	TL Karşılığı	USD	EUR	GBP
1. Ticari Alacaklar	14.743.228	134.895	399.937	-
2a. Parasal Finansal Varlıklar	3.417.963	108.829	21.582	1
2b. Parasal Olmayan Finansal Varlıklar	-	-	-	-
3. Diğer	4.496.710	10.596	150.000	-
4. Dönen Varlıklar (1+2+3)	22.657.901	254.320	571.519	1
5. Parasal Olmayan Finansal Varlıklar	-	-	-	-
6. Diğer	-	-	-	-
7. Duran Varlıklar (5+6)	-	-	-	-
8. Toplam Varlıklar (4+7)	22.657.901	254.320	571.519	1
9. Ticari Borçlar	9.266.717	278.419	73.183	-
10. Finansal Yükümlülükler	-	-	-	-
11. Parasal Olmayan Diğer Yükümlülükler	-	-	-	-
12. Kısa Vadeli Yükümlükler	9.266.717	278.419	73.183	-
13. Finansal Yükümlülükler	-	-	-	-
14. Uzun Vadeli Yükümlülükler	-	-	-	-
15. Toplam Yükümlülükler (12+14)	9.266.717	278.419	73.183	-
16. Net Yabancı Para Varlık / (Yükümlülük) Pozisyonu (8-15)	13.391.184	(24.100)	498.336	1
17. Parasal Kalemler Net Yabancı Para Varlık / (Yükümlülük) Pozisyonu	8.894.473	(34.695)	348.336	1

AYES ÇELİK HASIR VE ÇİT SANAYİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
30 HAZİRAN 2023 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir)

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

b) Finansal Risk Faktörleri (devamı)

b.3) Piyasa Riski Yönetimi (devamı)

b.3.1) Kur Riski Yönetimi (devamı)

31 Aralık 2022

DÖVİZ POZİSYONU TABLOSU

Önceki Dönem	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

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. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
30 HAZİRAN 2023 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir)

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

b) Finansal Risk Faktörleri (devamı)

b.3) Piyasa Riski Yönetimi (devamı)

b.3.1) Kur Riski Yönetimi (devamı)

30 Haziran 2023

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	(62.233)	62.233	-
2- ABD Doları riskinden korunan kısım (-)	-	-	-
3- ABD Doları Net Etki (1+2)	(62.233)	62.233	-
Euro’nun TL karşısında % 10 değişmesi halinde:			
4- EUR net varlık/yükümlülüğü	1.403.015	1.403.015	-
5- EUR riskinden korunan kısım (-)	-	-	-
6- EUR Net Etki (4+5)	1.403.015	(1.403.015)	-
TOPLAM(3+6)	1.340.782	1.340.782	-

31 Aralık 2022

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	(3.818.798)	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	-

AYES ÇELİK HASIR VE ÇİT SANAYİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
30 HAZİRAN 2023 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir)

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

b) Finansal Risk Faktörleri (devamı)

b.3) Piyasa Riski Yönetimi (devamı)

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

b.3.2) Faiz oranı riski yönetimi

Piyasa faiz oranlarındaki değişmelerin finansal araçların gerçeğe uygun değerinde veya gelecekteki nakit akışlarında dalgalanmalara yol açması, Grup'un faiz oranı riskiyle başa çıkma gerekliliğini doğurur. Riskten korunma stratejileri, faiz oranı beklentisi ve tanımlı olan risk ile uyumlu olması için düzenli olarak değerlendirilmektedir. Böylece optimal riskten korunma stratejisinin oluşturulması, gerek bilançonun pozisyonunun gözden geçirilmesi gerekse faiz harcamalarının farklı faiz oranlarında kontrol altında tutulması amaçlanmaktadır.

30 Haziran 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibarıyla Grup'un faiz pozisyonu tablosu aşağıdaki gibi belirtilmiştir:

Faiz Pozisyonu Tablosu			
		30 Haziran 2023	31 Aralık 2022
Sabit faizli finansal araçlar			
	Gerçeğe uygun değer farkı kar/zarara yansıtılan varlıklar	3.742.056	3.404.043
Finansal varlıklar	Nakit ve nakit benzerleri	87.997.826	14.306.707
Finansal yükümlülükler		363.003.202	176.045.988
Değişken faizli finansal araçlar			
Finansal varlıklar		-	-
Finansal yükümlülükler		-	-

30 Haziran 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibarıyla Grup'un değişken faizli finansal aracı bulunmadığından faiz oranı riskine maruz kalmamaktadır.

b.3.3) Fiyat Riski

Grup'un finansal durum tablosunda alım-satım amaçlı finansal varlık olarak sınıfladığı pay senetleri bulunmadığından dolayı fiyat riski mevcut değildir. (31 Aralık 2022: Bulunmamaktadır)

AYES ÇELİK HASIR VE ÇİT SANAYİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI**30 HAZİRAN 2023 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR***(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir)***35. FİNANSAL ARAÇLAR (GERÇEĞE UYGUN DEĞER AÇIKLAMALARI VE FİNANSAL RİSKTEN KORUNMA MUHASEBESİ ÇERÇEVESİNDEKİ AÇIKLAMALAR)**

30 Haziran 2023	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	87.997.826	-	-	87.997.826	6
Finansal yatırımlar	70.988.779	3.742.056	-	74.730.835	7
Ticari alacaklar	90.939.761	-	-	90.939.761	9,33
Finansal yükümlülükler					
Finansal borçlar	-	-	364.539.798	364.539.798	8
Ticari borçlar	-	-	48.769.230	48.769.230	9,33

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	9,33
Finansal yükümlülükler					
Finansal borçlar	-	-	178.861.007	178.861.007	8
Ticari borçlar	-	-	48.331.647	48.331.647	9,33

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

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

30 HAZİRAN 2023 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

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

Finansal varlıkların ve yükümlülüklerin gerçeğe uygun değeri aşağıdaki gibi belirlenir:

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

Grup’un 30 Haziran 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibarıyla 1.-2.-3. Seviye olarak sınıflanan varlık ve yükümlülükleri aşağıdaki gibidir;

Finansal Varlıklar	30 Haziran 2023	1. Seviye	2. Seviye	3. Seviye
Gerçeğe uygun değeri kar/(zarara) yansıtılan finansal varlıklar	74.730.835	74.730.835	-	-

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	-	-

36. RAPORLAMA DÖNEMİNDEN SONRAKİ OLAYLAR

30 Haziran 2023

01 Temmuz 2023 ile 31 Aralık 2023 tarihlerinde geçerli olan kıdem tazminatı tavanı 23.489,83 TL’dir.

31 Aralık 2022

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

15 Temmuz 2023 tarihli resmî gazete yayımlanan, “6 Şubat 2023 Tarihinde Meydana Gelen Depremlerin Yol Açtığı Ekonomik Kayıpların Telafisi İçin Ek Motorlu Taşıtlar Vergisi İhdası ile Bazı Kanunlarda ve 375 Sayılı Kanun Hükmünde Kararnamede Değişiklik Yapılması Hakkında Kanun” ile, kurumlar vergisi oranı %20’den %25’e çıkartılmış olup yeni oran 2023 yılı Temmuz ödeme döneminden itibaren geçerlidir. Grup, bu finansal tabloların yayımlandığı tarih itibarıyla ilgili kanunun konsolide finansal tablolara olası etkilerini değerlendirmeye devam etmektedir.

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

Bulunmamaktadır (31 Aralık 2022: Bulunmamaktadır).