

AYES ÇELİK HASIR VE ÇİT SANAYİ A.Ş.

**30 HAZİRAN 2022 TARİHİNDE SONA EREN
ARA 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.....	6-44
1. ŞİRKET'İN ORGANİZASYONU VE FAALİYET KONUSU	6
2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR.....	7
3. İŞLETME BİRLEŞMELERİ.....	13
4. DİĞER İŞLETMELERDEKİ PAYLAR.....	13
5. BÖLÜMLERE GÖRE RAPORLAMA.....	13
6. NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ	13
7. FİNANSAL YATIRIMLAR.....	14
8. FİNANSAL BORÇLANMALAR	14
9. TİCARİ ALACAK VE BORÇLAR.....	15
10. DİĞER ALACAK VE BORÇLAR.....	17
11. STOKLAR	17
12. PEŞİN ÖDENMİŞ GİDERLER VE ERTELENMİŞ GELİRLER.....	18
13. KULLANIM HAKKI VARLIKLARI.....	18
14. YATIRIM AMAÇLI GAYRİMENKULLER.....	18
15. MADDİ DURAN VARLIKLAR.....	19
16. MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR	19
17. ÖZKAYNAK YÖNTEMİYLE DEĞERLENE YATIRIMLAR	20
18. KİRALAMA İŞLEMLERİ	20
19. VARLIKLARDA DEĞER DÜŞÜKLÜĞÜ	20
20. DEVLET TEŞVİK VE YARDIMLARI	21
21. KARŞILIKLAR, KOŞULLU VARLIK VE BORÇLAR.....	21
22. ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR.....	23
23. DİĞER VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER	24
24. SERMAYE, YEDEKLER VE DİĞER ÖZKAYNAK KALEMLERİ.....	25
25. HASILAT ve SATIŞLARIN MALİYETİ	26
26. GENEL YÖNETİM GİDERLERİ, PAZARLAMA GİDERLERİ, ARAŞTIRMA VE GELİŞTİRME GİDERLERİ.....	27
27. NİTELİKLERİNE GÖRE GİDERLER	28
27. NİTELİKLERİNE GÖRE GİDERLER (devamı)	29
28. ESAS FAALİYETLERDEN DİĞER GELİRLER VE GİDERLER	29
29. YATIRIM FAALİYETLERİNDEN DİĞER GELİRLER VE GİDERLER	29
30. FİNANSMAN GELİRLERİ VE GİDERLERİ.....	30
31. GELİR VERGİLERİ	30
32. PAY BAŞINA KAZANÇ	32
33. İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI.....	33
34. FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ	34
35. FİNANSAL ARAÇLAR (GERÇEĞE UYGUN DEĞER AÇIKLAMALARI VE FİNANSAL RİSKTEN KORUNMA MUHASEBESİ ÇERÇEVESİNDEKİ AÇIKLAMALAR)	43
36. RAPORLAMA DÖNEMİNDEN SONRAKİ OLAYLAR.....	44
37. FİNANSAL TABLOLARI ÖNEMLİ ÖLÇÜDE ETKİLEYEN YA DA FİNANSAL TABLOLARIN AÇIK, YORUMLANABİLİR VE ANLAŞILABİLİR OLMASI AÇISINDAN AÇIKLANMASI GEREKEN DİĞER HUSUSLAR.....	44

AYES ÇELİK HASIR VE ÇİT SANAYİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
30 HAZİRAN 2022 ve 31 ARALIK 2021 TARİHİNDE SONA EREN DÖNEM AİT KONSOLİDE
FİNANSAL DURUM TABLOSU

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

VARLIKLAR	Dipnot Ref.	Bağımsız Denetimden Geçmemiş 30 Haziran 2022	Bağımsız Denetimden Geçmiş 31 Aralık 2021
Dönen Varlıklar		425.472.520	281.600.944
Nakit ve Nakit Benzerleri	6	67.367.644	29.906.937
Finansal Yatırımlar	7	35.457.227	-
Ticari Alacaklar		61.828.648	58.037.961
-İlişkili Taraflardan Ticari Alacaklar	33	-	-
-İlişkili Olmayan Taraflardan Ticari Alacaklar	9	61.828.648	58.037.961
Diğer Alacaklar		3.084.930	1.982.529
-İlişkili Taraflardan Diğer Alacaklar	33	745.197	799.748
-İlişkili Olmayan Taraflardan Diğer Alacaklar	10	2.339.733	1.182.781
Stoklar	11	133.170.194	129.786.970
Peşin Ödenmiş Giderler	12	108.337.509	47.728.439
-İlişkili Taraflara Peşin Ödenmiş Giderler	33	-	-
-İlişkili Olmayan Taraflara Peşin Ödenmiş Giderler	13	108.337.509	47.728.439
Diğer Dönen Varlıklar	23	16.226.368	14.158.108
Duran Varlıklar		52.663.059	41.464.955
Diğer Alacaklar	10	108.064	101.876
-İlişkili Taraflardan Diğer Alacaklar	33	-	-
-İlişkili Olmayan Taraflardan Diğer Alacaklar	10	108.064	101.876
Yatırım Amaçlı Gayrimenkuller	14	1.258.615	1.258.615
Maddi Duran Varlıklar	15	42.232.208	36.881.813
Maddi Olmayan Duran Varlıklar	16	180.081	217.249
Peşin Ödenmiş Giderler	13	7.071.025	1.078.475
Ertelenmiş Vergi Varlığı	31	1.813.066	1.926.927
TOPLAM VARLIKLAR		478.135.579	323.065.899

AYES ÇELİK HASIR VE ÇİT SANAYİ A.Ş.

30 HAZİRAN 2022 ve 31 ARALIK 2021 TARİHİNDE SONA EREN DÖNEM AİT KONSOLİDE

FİNANSAL DURUM TABLOSU

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

		Bağımsız Denetimden Geçmemiş	Bağımsız Denetimden Geçmiş
KAYNAKLAR	Dipnot	30 Haziran 2022	31 Aralık 2021
Kısa Vadeli Yükümlülükler		322.321.105	229.395.093
Kısa Vadeli Borçlanmalar	8	183.201.157	116.733.857
Uzun Vadeli Borçlanmaların Kısa Vadeli Kısımları	8	-	42.060.802
Diğer Finansal Yükümlülükler	8	325.757	-
Ticari Borçlar		8.695.637	4.777.771
-İlişkili Taraflara Ticari Borçlar	33	-	-
-İlişkili Olmayan Taraflara Ticari Borçlar	9	8.695.637	4.777.771
Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlar	22	1.793.588	2.160.160
Diğer Borçlar		12.823.225	1.691.330
-İlişkili Taraflara Diğer Borçlar	33	970.962	653.821
-İlişkili Olmayan Taraflara Diğer Borçlar	10	11.852.263	1.037.509
Ertelenmiş Gelirler		102.293.593	56.498.340
-İlişkili Taraflardan Ertelenmiş Gelirler	33	-	-
-İlişkili Olmayan Taraflara Ertelenmiş Gelirler	13	102.293.593	56.498.340
Dönem Karı Vergi Yükümlülüğü	31	11.274.233	3.176.993
Kısa Vadeli Karşılıklar		1.913.915	2.295.840
-Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Karşılıklar	21	620.872	502.093
-Diğer Kısa Vadeli Karşılıklar	23	1.293.043	1.793.747
Uzun Vadeli Yükümlülükler		4.347.224	6.073.955
Uzun Vadeli Borçlanmalar	8	1.236.185	3.650.657
Uzun Vadeli Karşılıklar		2.229.891	1.687.751
-Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Uzun Vadeli Karşılıklar	21	2.229.891	1.687.751
Ertelenmiş Vergi Yükümlülüğü	35	881.148	735.547
ÖZKAYNAKLAR		151.467.250	87.596.851
Ana Ortaklığa Ait Özkaynaklar		151.467.250	87.596.851
Ödenmiş Sermaye	24	15.028.200	15.028.200
Sermaye Düzeltmesi Farkları	24	545.688	545.688
Kâr veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler veya Giderler		(1.007.281)	(740.399)
Yeniden Değerleme Ölçüm Kazanç / (Kayıpları)	24	(1.007.281)	(740.399)
Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler	24	7.756.392	4.948.306
Geçmiş Yıllar Karı/Zararı (-)	24	61.551.028	31.925.308
Net Dönem Karı/Zararı (-)		67.593.223	35.889.748
Kontrol Gücü Olmayan Paylar		-	-
TOPLAM KAYNAKLAR		478.135.579	323.065.899

AYES ÇELİK HASIR VE ÇİT SANAYİ A.Ş.

Ekteki dipnotlar finansal tabloların tamamlayıcı parçasını oluştururlar.

30 HAZİRAN 2022 ve 30 HAZİRAN 2021 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE KAR veya ZARAR ve DİĞER KAPSAMLI GELİR TABLO
(Aksi belirtilmedikçe tutarlar Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir).

Kar Ve Zarar Tablosu	Dipnot		
	Ref.	01.01.-30.06.2022	01.01.-30.06.2021
Sürdürülen Faaliyetler			
Hasılat	25	1.300.242.924	562.581.771
Satışların Maliyeti (-)	25	(1.176.777.053)	(512.375.514)
Ticari Faaliyetlerden Brüt Kar		123.465.871	50.206.257
Genel Yönetim Giderleri (-)	26	(2.462.925)	(2.021.308)
Pazarlama, Satış Ve Dağıtım Giderleri (-)	26	(16.993.068)	(8.419.678)
Araştırma Ve Geliştirme Giderleri (-)	26	-	-
Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler	28	19.587.366	4.845.214
Esas Faaliyetlerden Diğer Giderler (-)	28	(22.349.499)	(5.016.779)
Esas Faaliyet Karı / Zararı (-)		101.247.745	39.593.706
Yatırım Faaliyetlerinden Gelirler	29	94.987	326.706
Yatırım Faaliyetlerinden Giderler (-)	29	-	-
Finansman Geliri (Gideri) Öncesi Faaliyet Kârı/Zararı		101.342.732	39.920.412
Finansman Gelirleri	30	20.857.348	2.419.927
Finansman Giderleri (-)	30	(37.074.778)	(17.574.533)
Sürdürülen Faaliyetler Vergi Öncesi Kârı/Zararı		85.125.302	24.765.806
Sürdürülen Faaliyetler Vergi Gelir / Gideri (-)		(17.532.079)	(6.509.756)
- Dönem Vergi Gelir / Gideri (-)	31	(17.205.896)	(6.509.223)
- Ertelenmiş Vergi Geliri / Gideri (-)	31	(326.183)	(533)
Sürdürülen Faaliyetler Dönem Kârı/Zararı		67.593.223	18.256.050
Durdurulan Faaliyetler Dönem Karı/Zararı (-)		-	-
Dönem Kârı/Zararı		67.593.223	18.256.050
Kontrol Gücü Olmayan Paylar	27	-	-
Ana Ortaklık Payları	27	67.593.223	18.256.050
Sürdürülen Faaliyetlerden Pay Başına Kazanç (Zarar)		0,04498	0,01215
Durdurulan Faaliyetlerden Pay Başına Kazanç (Zarar)		-	-
Sürdürülen Faaliyetler Dönem Kârı/Zararı		67.593.223	18.256.050
Diğer Kapsamlı Gelir Tablosu			
Kâr Veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacaklar		(266.882)	(226.921)
- Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları (Kayıpları)		(333.603)	(283.651)
- Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları/Kayıpları Vergi Etkisi	32	66.721	56.730
Kâr Veya Zarar Olarak Yeniden Sınıflandırılacaklar		-	-
- Nakit Akış Riskinden Korunma Kazançları/Kayıpları		-	-
- Kâr Veya Zararda Yeniden Sınıflandırılacak Diğer Kapsamlı Gelire İlişkin Vergileriv		-	-
- Dönem Vergi Gideri/Geliri		-	-
Diğer Kapsamlı Gelir / Gider		(266.882)	(226.921)
Toplam Kapsamlı Gelir		67.326.341	18.029.129
Toplam Kapsamlı Gelirin Dağılımı:		67.326.341	18.029.129
- Kontrol Gücü Olmayan Paylar		-	-
- Ana Ortaklık Payları		67.326.341	18.029.129

Ekteki dipnotlar finansal tabloların tamamlayıcı parçasını oluştururlar.

AYES ÇELİK HASIR VE ÇİT SANAYİ A.Ş.
BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMEMİŞ
30 HAZİRAN 2022 ve 30 HAZİRAN 2021 TARİHLERİ İTİBARIYLA KONSOLİDE ÖZKAYNAK DEĞİŞİM TABLOSU
(Aksi belirtilmedikçe tutarlar Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir).

	Dipnot	Sermaye	Sermaye Düzeltmesi Farkları	Kâr veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler veya Giderler Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları / Kayıpları	Kâr veya Zararda Yeniden Sınıflandırılacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler veya Giderler	Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler	Geçmiş Yıl Kar / Zararları (-)	Dönem Net Karı /Zararı (-)	Ana Ortaklığa Ait Özkaynaklar	Kontrol Gücü Olmayan Paylar	Toplam
01 Ocak 2021 bakiyesi	24	15.028.200	545.688	(229.271)	4.347.878	19.553.284	15.426.682	54.672.461	54.672.461	-	54.672.461
Sermaye artırımını		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Transferler		-	-	-	600.428	14.826.254	(15.426.682)	-	-	-	-
Kar dağıtımı		-	-	-	-	(2.454.230)	-	(2.454.230)	(2.454.230)	-	(2.454.230)
Toplam kapsamlı gelir		-	-	(226.921)	-	-	18.256.050	18.029.129	18.029.129	-	18.029.129
30 Haziran 2021bakiyesi	24	15.028.200	545.688	(456.192)	4.948.306	31.925.308	18.256.050	70.247.360	70.247.360	-	70.247.360
01 Ocak 2022 bakiyesi	24	15.028.200	545.688	(740.399)	-	4.948.306	31.925.308	35.889.748	87.596.851	-	87.596.851
Sermaye artırımını		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Transferler		-	-	-	-	2.808.086	33.081.662	(35.889.748)	-	-	-
Kar dağıtımı		-	-	-	-	-	(3.455.942)	-	(3.455.942)	-	(3.455.942)
Toplam kapsamlı gelir		-	-	(266.882)	-	-	-	67.593.223	67.326.341	-	67.326.341
30 Haziran 2022 bakiyesi	24	15.028.200	545.688	(1.007.281)	-	7.756.392	61.551.028	67.593.223	151.467.250	-	151.467.250

Ekteki dipnotlar finansal tabloların tamamlayıcı parçasını oluştururlar.

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

01 OCAK – 30 HAZİRAN 2022 ve 01 OCAK-30 HAZİRAN 2021 DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE NAKİT AKIŞ TABLOSU
(Aksi belirtilmedikçe tutarlar Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir).

A. ESAS FAALİYETLERİNDEN KAYNAKLANAN NAKİT AKIMLARI	Not	01 Ocak-30 Haziran 2022	01 Ocak-30 Haziran 2021
İŞLETME FAALİYETLERİNDEN NAKİT AKIŞLARI		25.588.388	(21.646.320)
Dönem Karı (Zararı)		67.593.223	18.256.050
Sürdürülen Faaliyetlerden Dönem Karı (Zararı)		67.593.223	18.256.050
Dönem Net Karı (Zararı) Mutabakatı İle İlgili Düzeltmeler		928.953	1.983.142
Amortisman ve İfta Gideri İle İlgili Düzeltmeler	15-16	1.676.295	1.264.921
Değer Düşüklüğü (İptali) İle İlgili Düzeltmeler	9	(1.050.960)	247.160
<i>Alacaklarda Değer Düşüklüğü (İptali) ile İlgili Düzeltmeler</i>	9	(1.050.960)	247.160
Karşılıklar İle İlgili Düzeltmeler	21	(106.667)	470.055
<i>Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Karşılıklar (İptali) ile İlgili Düzeltmeler</i>	22	394.037	470.055
<i>Dava ve/veya Ceza Karşılıkları (İptali) ile İlgili Düzeltmeler</i>		(500.704)	-
Faiz (Gelirleri) ve Giderleri İle İlgili Düzeltmeler	9	150.823	(422.027)
<i>Vadeli Alımlardan Kaynaklanan Ertelenmiş Finansman Gideri</i>	9	(79.228)	25.336
<i>Vadeli Satışlardan Kaynaklanan Kazanılmamış Finansman Geliri</i>	9	230.051	(447.363)
Vergi (Geliri) Gideri İle İlgili Düzeltmeler	31	259.462	423.033
İşletme sermayesindeki değişikliklerden önceki faaliyet karı		(51.031.028)	(45.579.762)
Finansal Yatırımlardaki Azalış (Artış)	8	(35.457.227)	(80.000)
Ticari Alacaklardaki Azalış (Artış) ile İlgili Düzeltmeler	9 33	(2.969.778)	(25.516.372)
<i>İlişkili Taraflardan Ticari Alacaklardaki Azalış (Artış)</i>	33	-	(3.888)
<i>İlişkili Olmayan Taraflardan Ticari Alacaklardaki Azalış (Artış)</i>	9	(2.969.778)	(25.512.484)
Faaliyetlerle İlgili Diğer Alacaklardaki Azalış (Artış) ile İlgili Düzeltmeler	10 33	(1.108.589)	(31.858)
<i>İlişkili Taraflardan Faaliyetlerle İlgili Diğer Alacaklardaki Azalış (Artış)</i>	33	54.551	-
<i>İlişkili Olmayan Taraflardan Faaliyetlerle İlgili Diğer Alacaklardaki Azalış (Artış)</i>	10	(1.163.140)	(31.858)
Stoklardaki Azalışlar (Artışlar) İle İlgili Düzeltmeler	11	(3.383.224)	(52.506.013)
Peşin Ödenmiş Giderlerdeki Azalış (Artış)	12	(66.601.620)	(8.676.079)
Ticari Borçlardaki Artış (Azalış) ile İlgili Düzeltmeler	9 33	3.997.094	28.040.524
<i>İlişkili Taraflara Ticari Borçlardaki Artış (Azalış)</i>	33	-	-
<i>İlişkili Olmayan Taraflara Ticari Borçlardaki Artış (Azalış)</i>	9	3.997.094	28.040.524
Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlardaki Artış (Azalış)	25	(366.572)	291.682
Faaliyetler ile İlgili Diğer Borçlardaki Artış (Azalış) ile İlgili Düzeltmeler	10 33	11.131.895	(349.476)
<i>İlişkili Taraflara Faaliyetlerle İlgili Diğer Borçlardaki Artış (Azalış)</i>	33	317.141	(429.313)
<i>İlişkili Olmayan Taraflara Faaliyetlerle İlgili Diğer Borçlardaki Artış (Azalış)</i>	10	10.814.754	79.837
Ertelenmiş Gelirlerdeki Artış (Azalış)	13	45.795.253	19.618.607
İşletme Sermayesinde Gerçekleşen Diğer Artış (Azalış) ile İlgili Düzeltmeler	26	(2.068.260)	(6.370.777)
<i>Faaliyetlerle İlgili Diğer Varlıklardaki Azalış (Artış)</i>	26	(2.068.260)	(6.370.777)
<i>Faaliyetlerle İlgili Diğer Yükümlülüklerdeki Artış (Azalış)</i>	26	-	-
Faaliyetlerden Elde Edilen Nakit Akışları		17.491.148	(25.340.570)
Vergi İadeleri (Ödemeleri)	35	8.097.240	3.694.250
Diğer Nakit Girişleri (Çıkışları)		-	-
B. YATIRIM FAALİYETLERİNDEN KAYNAKLANAN NAKİT AKIMI		(6.989.522)	(362.442)
Maddi ve Maddi Olmayan Varlıkların Satışından Kaynaklanan Nakit Girişleri	15-16	-	686.359
Maddi ve Maddi Olmayan Varlıkların Alımından Kaynaklanan Nakit Çıkışları	15-16	(6.989.522)	(1.302.684)
Yatırım Amaçlı Gayrimenkul Satımından Kaynaklanan Nakit Girişleri		-	253.883
Yatırım Amaçlı Gayrimenkul Alımından Kaynaklanan Nakit Çıkışları		-	-
C. FİNANSMAN FAALİYETLERİNDEN KAYNAKLANAN NAKİT AKIMI		18.861.841	31.300.716
Borçlanmadan Kaynaklanan Nakit Girişleri	8	22.317.783	33.754.946
Borç Ödemelerine İlişkin Nakit Çıkışları	8		0,00
Ödenen Temettüleri	27	(3.455.942)	(2.454.230)
YABANCI PARA ÇEVİRİM FARKLARININ ETKİSİNDEN ÖNCE NAKİT VE NAKİT BENZERLERİNDEKİ NET ARTIŞ (AZALIŞ)		37.460.707	9.291.954
Yabancı Para Çevrim Farklarının Nakit ve Nakit Benzerleri Üzerindeki Etkisi			
Nakit Ve Benzerlerinde Meydana Gelen Net Artış	7	37.460.707	9.291.954
Dönem Başındaki Nakit Ve Nakit Benzerleri Mevcudu	7	29.906.937	25.396.567
Dönem Sonundaki Nakit Ve Nakit Benzerleri Mevcudu		67.367.644	34.688.521

AYES ÇELİK HASIR VE ÇİT SANAYİ A.Ş.**30 HAZİRAN 2022 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

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

1. ŞİRKET'İN ORGANİZASYONU VE FAALİYET KONUSU

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

Şirket'in Ana Faaliyet Alanı

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

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

Şirket pay senetleri 2012 yılından itibaren Borsa İstanbul A.Ş.'de (BİST) işlem görmektedir. Merkezi Kayıt Kuruluşu A.Ş. kayıtlarına göre; 30 Haziran 2022 tarihi itibarıyla Şirket sermayesinin % 49,5'una (31 Aralık 2021: % 48,66) karşılık gelen payların dolaşımında olduğu kabul edilmektedir (Dipnot 27).

30 Haziran 2022 tarihi itibarıyla şirket sermayesi 15.028.200 TL'dir (31 Aralık 2021: 15.028.200 TL) (Not 27).

Şirket'in 30 Haziran 2022 tarihi itibarıyla ortalama 183 kişi (31 Aralık 2021: 176 kişi) çalışanı bulunmaktadır.

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

Ekli konsolide finansal tablolarda tam konsolidasyona dahil edilen bağlı ortaklıklar:

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

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR

A. Sunuma İlişkin Temel Esaslar

Konsolide finansal tabloların sunumuna ilişkin temel esaslar

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

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

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

Grup, 30 Haziran 2022 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 2021 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 2022 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 2022 tarihi itibarıyla sona eren konsolide finansal tabloların hazırlanmasında kullanılan varsayım ve önemli muhasebe tahminlerinde değişiklik olmamıştır.

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

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

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

A. Sunuma İlişkin Temel Esaslar (devamı)

Yüksek Enflasyon Dönemlerinde Finansal Tabloların Düzeltilmesi

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

Karşılaştırmalı Bilgiler ve Önceki Dönem Tarihli Finansal Tablolarının Düzeltilmesi

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

İşletmenin Sürekliliği Varsayımı

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

Netleştirme / Mahsup

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

Muhasebe politikaları, muhasebe tahminlerinde değişiklik ve hatalar

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

Cari dönemde kullanılan muhasebe politikaları 31 Aralık 2021 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 2018 tarihinde sona eren döneme ait finansal tabloların hazırlanmasında kullanılan muhasebe tahminleri ile tutarlıdır.

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

A. Sunuma İlişkin Temel Esaslar (devamı)

Yeni ve Revize Edilmiş Standartlar ve Yorumlar

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

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

- TFRS 3 Değişiklikleri- Kavramsal Çerçeve 'ye Yapılan Atıflara ilişkin değişiklik
- TMS 16 Değişiklikleri- Kullanım amacına uygun hale getirme
- TMS 37 Değişiklikleri- Ekonomik açıdan dezavantajlı sözleşmeler-Sözleşmeyi yerine getirme maliyetleri

Söz konusu değişikliğin Grup'un finansal durumu veya performansı üzerinde önemli bir etkisi olmamıştır.

b) Yayınlanan ama yürürlüğe girmemiş ve erken uygulamaya konulmayan standartlar

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

- TFRS 10 ve TMS 28: Yatırımcı İşletmenin İştirak veya İş Ortaklığına Yaptığı Varlık Satışları veya Katkıları - Değişiklik
- TFRS 17 – Yeni Sigorta Sözleşmeleri Standardı
- UMS 1'deki değişiklikler – Yükümlülüklerin kısa ve uzun vade olarak sınıflandırılması
- TMS 8 Değişiklikleri – Muhasebe Tahminlerinin Tanımı
- TMS 1 Değişiklikleri – Muhasebe Politikalarının Açıklanması TMS 37'deki değişiklikler
- TMS 12 Değişiklikleri – Tek bir işlemten kaynaklanan varlık ve yükümlülüklerle ilişkin Ertelenmiş Vergi

Söz konusu değişikliğin Şirket'in finansal durumu ve performansı üzerindeki etkileri değerlendirilmektedir.

AYES ÇELİK HASIR VE ÇİT SANAYİ A.Ş.

30 HAZİRAN 2022 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

A. Sunuma İlişkin Temel Esaslar (devamı)

Konsolidasyon Esasları

Bağlı Ortaklıklar

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

Bağlı Ortaklıklar:

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

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

Şirket yenilenebilir güneş enerjisi faaliyetlerinde bulunmak amacı ile Atabey Güneş Enerjisi A.Ş. firmasını tarım ve yenilenebilir güneş enerjisi faaliyetlerinde bulunmak amacı ile Atabeyli Tarım Ve

AYES ÇELİK HASIR VE ÇİT SANAYİ A.Ş.**30 HAZİRAN 2022 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

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

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)**A. Sunuma İlişkin Temel Esaslar (devamı)**

Güneş Enerjisi A.Ş. firmasını kurmuştur. Her iki firmanın da 30 Haziran 2022 itibarıyla sermaye tutarı 50.000 TL olup Ayes Çelik Hasır ve Çit Sanayi A.Ş. sermayelerin tamamına sahiptir.

Bağlı ortaklıkların bilanço tarihi itibarıyla fiili bir faaliyetleri bulunmamaktadır.

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

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

Konsolide bilanço ve konsolide gelir tablosu düzenleme esasları***Tam Konsolidasyon Yöntemi:***

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

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

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

- 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.

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

B. Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (devamı)

30 Haziran 2022 tarihinde sona eren ara hesap dönemine ait özet konsolide finansal tablolar, TFRS'nin ara dönem finansal tabloların hazırlanmasına yönelik TMS 34 standardına uygun olarak hazırlanmıştır. Şirket'in ara dönem özet konsolide finansal tabloları yıl sonu finansal tabloların içermesi gerekli olan açıklama ve dipnotların tamamını içermemektedir ve bu sebeple Şirket'in 31 Aralık 2021 tarihli konsolide finansal tabloları ile birlikte değerlendirilmelidir.

C. Önemli Muhasebe Değerleme, Tahmin ve Varsayımları

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

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

- a) Ertelenen vergi aktifleri gelecek yıllarda vergilendirilebilen gelirin oluşmasının muhtemel olduğunun tespiti halinde kayıtlara alınmaktadır. Vergilendirilebilen gelirin oluşmasının muhtemel olduğu durumlarda ertelenmiş vergi aktifleri indirilebilir geçici farklar üzerinden hesaplanmaktadır. 30 Haziran 2021 tarihinde sona eren yıl için Grup, öngörülebilir gelecekte vergilendirilebilir karının olduğuna dair göstergeleri yeterli bulduğundan ertelenmiş vergi aktiflerini kayıtlara almıştır.
- b) Kıdem tazminatı yükümlülüğü aktüeryal varsayımlar (iskonto oranları, gelecek maaş artışları ve çalışan ayrılma oranları) kullanılarak belirlenir.

AYES ÇELİK HASIR VE ÇİT SANAYİ A.Ş.**30 HAZİRAN 2022 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

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

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)**C. Önemli Muhasebe Değerleme, Tahmin ve Varsayımları(devamı)**

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

3. İŞLETME BİRLEŞMELERİ

Bulunmamaktadır. (31.12.2021: Bulunmamaktadır.)

4. DİĞER İŞLETMELERDEKİ PAYLAR

Bulunmamaktadır. (31.12.2021: Bulunmamaktadır.)

5. BÖLÜMLERE GÖRE RAPORLAMA

Bulunmamaktadır. (31.12.2021: Bulunmamaktadır.)

6. NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ

	30 Haziran 2022	31 Aralık 2021
Kasa	42.241	24.325
Bankadaki nakit	-	-
- Vadesiz mevduatlar	55.860.898	10.564.019
- Vadesi 3 aydan kısa vadeli mevduatlar	8.503.633	18.114.056
Diğer nakit ve nakit benzerleri	2.960.873	1.204.537
Toplam	67.367.645	29.906.937

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

AYES ÇELİK HASIR VE ÇİT SANAYİ A.Ş.**30 HAZİRAN 2022 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

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

6. NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ (devamı)

Vadesi 3 aydan kısa olan vadeli mevduatların dökümü aşağıdaki gibidir;

<u>Döviz Cinsi</u>	<u>Ortalama Vade Tarihi</u>	<u>Faiz Oranı (%)</u>	<u>30.06.2022 TL Karşılığı</u>
TL	01.07.2022	1,3%	8.503.633
Toplam Vadeli Mevduat			8.503.633

<u>Döviz Cinsi</u>	<u>Ortalama Vade Tarihi</u>	<u>Faiz Oranı (%)</u>	<u>31.12.2021 TL Karşılığı</u>
TL	04.01.2022	1,15-1,18%	17.281.682
USD	04.01.2022	0,10%	832.374
Toplam Vadeli Mevduat			18.114.056

7. FİNANSAL YATIRIMLAR

<u>Kısa Vadeli Finansal Yatırımlar</u>	<u>30 Haziran 2022</u>	<u>31 Aralık 2021</u>
Kur korumalı mevduat (*)	31.051.637	-
Gerçeğe uygun değer farkı kar/zarara yansıtılarak ölçülen diğer finansal varlıklar		
Kira Sertifikası-Sukuk (TRDVVRK92136)	4.405.590	-
Toplam	35.457.227	-

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

Grup'un Kur korumalı mevduat tutarının tamamı USD kuru üzerindendir

Uzun Vadeli Finansal Yatırımlar

Bulunmamaktadır (31.12.2021: Bulunmamaktadır).

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

	<u>30 Haziran 2022</u>	<u>31 Aralık 2021</u>
a) Banka Kredileri	184.437.344	162.330.874
b) Kredi Kartları	325.755	114.442
Toplam	184.763.099	162.445.316

AYES ÇELİK HASIR VE ÇİT SANAYİ A.Ş.**30 HAZİRAN 2022 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

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

8. FİNANSAL BORÇLANMALAR (devamı)**a) Banka Kredileri****30.06.2022**

<u>Para Birimi</u>	<u>Ağırlıklı Etkin Faiz Oranı (%)</u>	<u>Kısa Vadeli</u>	<u>Uzun Vadeli</u>
TL	8,39-41,62	105.403.035	1.236.185
Euro	0,00	77.798.122	-
Toplam		183.201.157	1.236.185

31.12.2021

<u>Para Birimi</u>	<u>Ağırlıklı Etkin Faiz Oranı (%)</u>	<u>Kısa Vadeli</u>	<u>Uzun Vadeli</u>
TL	8,24-27,96	55.757.294	3.650.657
Euro	0,00	102.922.923	-
Toplam		158.680.217	3.650.657

Yıllar itibariyle kredilerin geri ödeme planı aşağıdaki gibidir:

	<u>30 Haziran 2022</u>	<u>31 Aralık 2021</u>
1 yıl içerisinde ödenecek	183.201.159	158.680.217
1-2 yıl içerisinde ödenecek	625.243	2.778.729
2-3 yıl içerisinde ödenecek	566.235	566.454
3-4 yıl içerisinde ödenecek	44.706	305.474
Toplam	184.437.344	162.330.874

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

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

<u>Kısa Vadeli Ticari Alacaklar</u>	<u>30 Haziran 2022</u>	<u>31 Aralık 2021</u>
Alıcılar (*)	54.076.839	49.840.414
Alacak Senetleri (*)	8.367.251	8.582.938
Eksi: Tahakkuk Etmemiş Finansman Geliri	(615.442)	(385.391)
Şüpheli Ticari Alacaklar (**)	20.686.021	21.741.981
Eksi: Şüpheli Ticari Alacak Karşılığı	(20.686.021)	(21.741.981)
Ara Toplam	61.828.648	58.037.961
İlişkili Taraflardan Ticari Alacaklar (Not 37)	-	-
Toplam	61.828.648	58.037.961

30.06.2022 tarihi itibariyle TL cinsinden kısa vadeli ticari alacaklar için hesaplanan tahakkuk etmemiş finansman geliri için kullanılan etkin ağırlıklı ortalama faiz oranı yıllık TL % 16,59 USD % 1,25 ve EUR % 0,38 olup alacakların ağırlıklı ortalama vadesi yaklaşık 60 gündür (31.12.2021: TL %16,59 USD %1,25, EUR,%0,38 ,ortalama vade 60 gün).

AYES ÇELİK HASIR VE ÇİT SANAYİ A.Ş.**30 HAZİRAN 2022 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

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

9. TİCARİ ALACAK VE BORÇLAR (devamı)

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

Şüpheli Ticari Alacaklar	30 Haziran 2022	31 Aralık 2021
Dönem Başı	21.741.981	20.919.170
Dönem Gideri	-	155.206
TFRS 9 Beklenen Kredi Zararı	140.946	932.070
Eksi: Dönem İçinde İptal Edilen	(1.196.906)	(264.465)
Dönem Sonu	20.686.021	21.741.981

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

Uzun Vadeli Ticari Alacaklar

Bulunmamaktadır (31.12.2021: Bulunmamaktadır).

b) Ticari Borçlar:

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

Kısa Vadeli Ticari Borçlar	30 Haziran 2022	31 Aralık 2021
Satıcılar (*)	8.708.916	4.481.422
Borç Senetleri (*)	37.751	296.338
Eksi: Tahakkuk Etmemiş Finansman Gideri	(84.535)	(5.307)
Diğer Ticari Borçlar	33.505	5.318
Toplam	8.695.637	4.777.771

30.06.2022 tarihi itibarıyla TL cinsinden kısa vadeli ticari borçlar için hesaplanan tahakkuk etmemiş finansman giderleri için kullanılan etkin ağırlıklı ortalama faiz oranı yıllık TL % 16,59 USD % 1,25 ve EUR % 0,38 olup alacakların ağırlıklı ortalama vadesi yaklaşık 60 gündür (31.12.2021: TL %16,59 USD %1,25, EUR,%0,38,ortalama vade 20 gün).

Uzun Vadeli Ticari Borçlar

Bulunmamaktadır (31.12.2021:Bulunmamaktadır).

AYES ÇELİK HASIR VE ÇİT SANAYİ A.Ş.**30 HAZİRAN 2022 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

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

10. DİĞER ALACAK VE BORÇLAR

<u>Kısa Vadeli Diğer Alacaklar</u>	<u>30 Haziran 2022</u>	<u>31 Aralık 2021</u>
KDV Alacağı	2.338.856	1.181.904
Verilen Depozito ve Teminatlar	877	877
Ara Toplam	2.339.733	1.182.781
İlişkili Taraflardan Diğer Alacaklar (Not 37)	745.197	799.748
Toplam	3.084.930	1.982.529

<u>Uzun Vadeli Diğer Alacaklar</u>	<u>30 Haziran 2022</u>	<u>31 Aralık 2021</u>
Verilen Depozito ve Teminatlar	108.064	101.876
Toplam	108.064	101.876

<u>Kısa Vadeli Diğer Borçlar</u>	<u>30 Haziran 2022</u>	<u>31 Aralık 2021</u>
Diğer Çeşitli Borçlar	387.431	92.745
Ödenecek Vergi ve Fonlar	11.452.092	929.024
Alınan Depozito ve Teminatlar	12.740	15.740
Ara Toplam	11.852.263	1.037.509
İlişkili Taraflara Diğer Borçlar (Not 37)	970.962	653.821
Toplam	12.823.225	1.691.330

Uzun Vadeli Diğer Borçlar

Bulunmamaktadır (31.12.2021: Bulunmamaktadır).

11. STOKLAR

	<u>30 Haziran 2022</u>	<u>31 Aralık 2021</u>
İlk Madde ve Malzeme	24.152.158	57.129.677
Mamuller	66.553.003	53.019.404
Ticari Mallar	40.105.878	18.630.421
Diğer Stoklar	2.359.155	1.007.468
Toplam	133.170.194	129.786.970

AYES ÇELİK HASIR VE ÇİT SANAYİ A.Ş.**30 HAZİRAN 2022 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

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

12. PEŞİN ÖDENMİŞ GİDERLER VE ERTELENMİŞ GELİRLER**Kısa Vadeli Peşin Ödenmiş Giderler**

Stoklar İçin Verilen Avanslar

Gelecek Aylara Ait Giderler

Toplam

İlişkili Taraflara Verilen Avanslar (Not 37)

Toplam**30 Haziran 2022****31 Aralık 2021**

108.256.030

47.476.584

81.479

251.855

108.337.509**47.728.439**

-

-

108.337.509**47.728.439****Uzun Vadeli Peşin Ödenmiş Giderler**

Duran Varlıklar İçin Verilen Avanslar

Toplam**30 Haziran 2022****31 Aralık 2021**

7.071.025

1.078.475

7.071.025**1.078.475****Kısa Vadeli Ertelenmiş Gelirler**

Ertelenmiş Gelirler

Alınan Sipariş Avanslar

Toplam

İlişkili Taraflardan Alınan Avanslar (Not 37)

Toplam**30 Haziran 2022****31 Aralık 2021**

98.839.119

1.461.937

3.454.474

55.036.403

102.293.593**56.498.340**

-

-

102.293.593**56.498.340****Uzun Vadeli Ertelenmiş Gelirler**

Bulunmamaktadır (31.12.2021: Bulunmamaktadır).

13. KULLANIM HAKKI VARLIKLARI

Bulunmamaktadır (31.12.2021: Bulunmamaktadır).

14. YATIRIM AMAÇLI GAYRİMENKULLER

	<u>31.12.2020</u>			<u>31.12.2021</u>			<u>30.06.2022</u>	
<u>Maliyet Bedeli</u>	<u>Kapanı</u>	<u>İlaveler</u>	<u>Çıkış</u>	<u>Kapanı</u>	<u>İlaveler</u>	<u>Çıkış</u>	<u>Kapanı</u>	<u>Bakiyesi</u>
Binalar	1.512.498	-	(253.883)	1.258.615	-	-	1.258.615	
Toplam	1.512.498	-	(253.883)	1.258.615			1.258.615	
<u>Birikmiş Amortismanlar (-)</u>	-			-			-	
Binalar	-	-	-	-	-	-	-	
Toplam	-	-	-	-	-	-	-	
Yatırım Amaçlı	1.512.498			1.258.615			1.258.615	
Gayrimenkuller, Net								

Yatırım amaçlı gayrimenkule ait amortisman süresi aşağıdaki gibidir:

Binalar	<u>Ekonomik Ömrü</u>
	50 yıl

AYES ÇELİK HASIR VE ÇİT SANAYİ A.Ş.**30 HAZİRAN 2022 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

Maddi Duran Varlıklar	31.12.2020	Giriş	Çıkış	Transfer	31.12.2021	Giriş	Çıkış	Transfer	30.06.2022
Arazi ve arsalar	3.245.455	9.288.962	(3.204.305)	-	9.330.112	-	-	-	9.330.112
Yeraltı ve yerüstü düzenleri	62.914	-	(1.561)	-	61.353	-	-	-	61.353
Binalar	9.883.353	478.040	(739.198)	749.225	10.371.420	-	-	-	10.371.420
Tesis Makine Cihazlar	20.996.438	2.388.238	-	9.213.741	32.598.417	347.033	-	-	32.945.449
Taşıtlar	1.323.731	1.765.988	(55.863)	-	3.033.856	304.500	-	-	3.338.356
Demirbaşlar	1.109.115	171.102	-	-	1.280.217	66.747	-	-	1.346.965
Diğer Maddi Duran Varlıklar	384.123	16.190	-	-	400.313	25.039	-	-	425.352
Yapılmakta olan maliyetler	1.138.074	1.947.897	-	(2.217.901)	868.070	6.238.203	-	-	7.106.273
Toplam	38.143.203	16.056.417	(4.000.927)	7.745.065	57.943.759	6.981.521	-	-	64.925.280
Birikmiş Amortismanlar	31.12.2020	Giriş	Çıkış	Transfer	31.12.2021	Giriş	Çıkış	Transfer	30.06.2022
Yeraltı ve yerüstü düzenleri	26.536	2.440	(1.561)	-	27.415	1.220	-	-	28.635
Binalar	1.679.122	212.220	(26.865)	-	1.864.476	119.577	-	-	1.984.053
Tesis Makine Cihazlar	12.938.201	1.999.993	-	2.291.767	17.229.960	1.150.067	-	-	18.380.027
Taşıtlar	917.841	169.101	(55.863)	-	1.031.080	253.536	-	-	1.284.616
Demirbaşlar	665.854	161.055	-	-	826.909	88.593	-	-	915.502
Diğer Maddi Duran Varlıklar	48.335	33.770	-	-	82.105	18.135	-	-	100.240
Toplam	16.277.173	2.578.579	(84.289)	2.291.767	21.061.945	1.631.127	-	-	22.693.072
Net Tutar	21.866.030				36.881.813				42.232.208

Maddi duran varlıklara ait amortisman süreleri aşağıdaki gibidir:

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

30.06.2022 tarihi itibari ile maddi duran varlıklar üzerinde rehin ve ipotek bulunmamaktadır (31.12.2021:Bulunmamaktadır) ve sigorta teminatı 82.787.354 TL (31.12.2021: 63.682.580 TL) bulunmaktadır.

16. MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR

Maddi Olmayan Duran Varlıklar	31.12.2020	Giriş	31.12.2021	Giriş	Çıkış	30.06.2022
Haklar	-	24.000	24.000	-	-	24.000
Diğer maddi olmayan varlıklar	193.894	150.573	344.468	8.000	-	352.468
Toplam	193.894	174.573	368.468	8.000	-	376.468
Birikmiş Amortismanlar	31.12.2020	Giriş	31.12.2021	Giriş	Çıkış	30.06.2022
Haklar	-	286	286	1.715	-	2.001
Diğer maddi olmayan varlıklar	121.014	29.919	150.933	43.454	-	194.387
Toplam	121.014	30.215	151.219	45.169	-	196.388
Net Tutar	72.880		217.249			180.081

Maddi olmayan duran varlıklara ait itfa süreleri aşağıdaki gibidir:

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

AYES ÇELİK HASIR VE ÇİT SANAYİ A.Ş.**30 HAZİRAN 2022 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

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

17. ÖZKAYNAK YÖNTEMİYLE DEĞERLENE YATIRIMLAR

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

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

Livza Ayes MND Group Adi Ortaklığı	<u>30.06.2022</u>	<u>31.12.2021</u>
	33%	33%
Dönen varlıklar	17.492.578	8.538.938
Duran Varlıklar	2.480.000	-
Toplam Varlıklar	19.972.578	8.538.938
Kısa Vadeli Yükümlülükler	(19.220.241)	(7.744.518)
Uzun Vadeli Yükümlülükler	(802.636)	(794.420)
ToplamYükümlülükler	(20.022.877)	(8.538.938)
Net Varlıklar	-	-
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 6.300 TL'dir (31.12.2021: 12.850 TL).

19. VARLIKLARDA DEĞER DÜŞÜKLÜĞÜ

	<u>30 Haziran 2022</u>	<u>31 Aralık 2021</u>
Şüpheli Ticari Alacaklar Karşılığı (Not 9)	20.686.021	21.741.981
Stok Değer Düşüklüğü (Not 12)	-	-
Toplam	<u>20.686.021</u>	<u>21.741.981</u>

AYES ÇELİK HASIR VE ÇİT SANAYİ A.Ş.**30 HAZİRAN 2022 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 2022	31 Aralık 2021
SGK Teşviklerinden Gelirler (6661 Sayılı Kanun)	8.203	51.194
SGK Teşviklerinden Gelirler (5510 Sayılı Kanun)	398.876	508.201
SGK Teşviklerinden Gelirler (17103-6111-4857 Sayılı Kanunlar)	244.536	302.661
Vergi Teşviklerinden Gelirler (4447 Geç. 21 San Kanun)	3.490	25.228
Toplam	655.105	887.284

21. KARŞILIKLAR, KOŞULLU VARLIK VE BORÇLAR**Karşılıklar****Kısa Vadeli Borç Karşılıkları**

	30 Haziran 2022	31 Aralık 2021
Dava Karşılıkları	1.293.043	1.793.747
Toplam	1.293.043	1.793.747

30 Haziran 2022 tarihi itibarıyla Şirket tarafından açılan ve devam eden davalar bulunmakta olup bilanço tarihi itibarıyla söz konusu davalar için finansal tablolarında şüpheli alacak karşılığı ayrılmıştır. (Not 9)

Uzun Vadeli Borç Karşılıkları

Bulunmamaktadır (31.12.2021: Bulunmamaktadır).

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

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

30.06.2022**Grup Tarafından Verilen TRİ'ler (Teminat – Rehin – İpotek-Kefaletler)**

	<u>TL</u> <u>Karşılıkları</u>	<u>USD</u>	<u>EUR</u>	<u>TL</u>
A) Kendi tüzel kişiliği adına vermiş olduğu TRİ'ler	110.876.037	-	4.122.000	38.649.940
B) Tam konsolidasyon kapsamına dahil edilen ortaklıklar lehine vermiş olduğu TRİ'ler	-	-	-	-
C) Olağan ticari faaliyetlerinin yürütülmesi amacıyla diğer 3. kişilerin borcunu temin amacıyla vermiş olduğu TRİ'ler	-	-	-	-
D) Kurumsal Yönetim Tebliği'nin 12/2 maddesi çerçevesinde vermiş olduğu TRİ'ler	-	-	-	-
E) Diğer verilen TRİ'ler	-	-	-	-
i) Ana ortak lehine verilmiş olan TRİ'ler	-	-	-	-
ii) B ve C maddeleri kapsamına girmeyen diğer grup şirketleri lehine verilmiş olan TRİ'ler	-	-	-	-
iii) C maddesi kapsamına girmeyen 3. Kişilerin lehine verilmiş olan TRİ'ler	-	-	-	-
Toplam	110.876.037	-	4.122.000	38.649.940

AYES ÇELİK HASIR VE ÇİT SANAYİ A.Ş.**30 HAZİRAN 2022 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)**31.12.2021****Grup Tarafından Verilen TRİK'ler (Teminat –
Rehin – İpotek-Kefaletler)**

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

Grup'un vermiş olduğu "Diğer TRİK" lerin şirketin özkaynaklarına oranı 30.06.2022 tarihi itibarıyla %0'dır (31.12.2021: % 0)

30.06.2022 ve 31.12.2021 tarihleri itibarıyla verilen TRİK'lerin türleri itibarıyla dağılımı aşağıda gösterilmiştir:

Verilen Teminat, Rehin, İpotek ve Kefaletler

	<u>30.06.2022</u>				<u>31.12.2021</u>			
	<u>Toplam TL</u> <u>Karşılıkları</u>	<u>USD</u>	<u>EUR</u>	<u>TL</u>	<u>Toplam TL</u> <u>Karşılıkları</u>	<u>USD</u>	<u>EUR</u>	<u>TL</u>
Teminatlar	110.876.037	-	4.122.000	38.649.940	128.658.748	-	7.212.000	22.770.000
Toplam	110.876.037	-	4.122.000	38.649.940	128.658.748	-	7.212.000	22.770.000

30.06.2022 ve 31.12.2021 tarihleri itibarıyla alınan TRİK'lerin türleri itibarıyla dağılımı aşağıda gösterilmiştir:

Alınan Teminat, Rehin, İpotek ve Kefaletler

	<u>30.06.2022</u>				<u>31.12.2021</u>			
	<u>Toplam TL</u> <u>Karşılıkları</u>	<u>USD</u>	<u>EUR</u>	<u>TL</u>	<u>Toplam TL</u> <u>Karşılıkları</u>	<u>USD</u>	<u>EUR</u>	<u>TL</u>
Teminatlar	9.365.840	-	-	9.365.840	7.132.040	-	-	7.132.040
İpotekler	300.000	-	-	300.000	300.000	-	-	300.000
Toplam	9.665.840	-	-	9.665.840	7.432.040	-	-	7.432.040

AYES ÇELİK HASIR VE ÇİT SANAYİ A.Ş.**30 HAZİRAN 2022 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**Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlar**

	<u>30 Haziran 2022</u>	<u>31 Aralık 2021</u>
Personele Borçlar	1.235.161	1.404.592
Ödenecek Sosyal Güvenlik Kesintileri	558.427	755.568
Toplam	1.793.588	2.160.160

Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Kısa Vadeli**Karşılıklar**

	<u>30 Haziran 2022</u>	<u>31 Aralık 2021</u>
İzin Karşılığı	620.872	502.093
Toplam	620.872	502.093

Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Uzun Vadeli**Karşılıklar**

	<u>30 Haziran 2022</u>	<u>31 Aralık 2021</u>
Kıdem Tazminatı Karşılığı	2.229.891	1.687.751
Toplam	2.229.891	1.687.751

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

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

Bilanço tarihindeki karşılıklar yıllık % 17,68 beklenen maaş artış oranı ve % 22 iskonto oranı varsayımına göre, yaklaşık % 3,67 gerçek iskonto oranı ve aşağıdaki emekli olma varsayımlarına göre hesaplanmıştır. (31.12.2021: Sırasıyla % 16,00 % 20,00 ve % 3,45)

	<u>30 Haziran</u>	<u>31 Aralık</u>
	<u>2022</u>	<u>2021</u>
Yıllık iskonto oranı (%)	3,67	3,45
Emeklilik olasılığı (%)	87,52	87,18

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 2022 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 2022 tarihinde geçerli olan 10.848,49 TL tavan tutarı dikkate alınmıştır (31.12.2021: 8.284,51 TL).

AYES ÇELİK HASIR VE ÇİT SANAYİ A.Ş.**30 HAZİRAN 2022 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)

Kıdem tazminatı karşılığının yıl içindeki hareketleri aşağıdaki gibidir:

	<u>30 Haziran</u> <u>2022</u>	<u>31 Aralık</u> <u>2021</u>
1 Ocak itibarıyla karşılık	1.687.751	873.751
Hizmet maliyeti	175.268	225.508
Faiz maliyeti	41.100	58.708
İptal edilen kıdem tazminatları	(7.830)	(109.126)
Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazanç/Kayıpları (*)	333.603	638.910
Dönem Sonu Toplam Karşılık	2.229.891	1.687.751

(*) 30.06.2022 tarihi itibarıyla (333.603) TL (31.12.2021: (638.910) TL) tutarındaki tanımlanmış fayda planları yeniden ölçüm kazanç ve kayıpları, diğer kapsamlı gelir tablosunda muhasebeleştirilmiştir.

23. DİĞER VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER**Diğer Dönen Varlıklar**

Devreden KDV

Toplam

30 Haziran 2022

16.226.368

16.226.368

31 Aralık 2021

14.158.108

14.158.108

Diğer Duran Varlıklar

Bulunmamaktadır (31.12.2021: Bulunmamaktadır).

Diğer Kısa Vadeli Yükümlülükler

Bulunmamaktadır (31.12.2021: Bulunmamaktadır).

Diğer Uzun Vadeli Yükümlülükler

Bulunmamaktadır (31.12.2021: Bulunmamaktadır).

AYES ÇELİK HASIR VE ÇİT SANAYİ A.Ş.**30 HAZİRAN 2022 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**a) Sermaye:**

Grup'un 30 Haziran 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihlerindeki çıkarılmış sermaye yapısı aşağıdaki gibidir:

	30.06.2022		31.12.2021	
	<u>Pay Oranı</u>	<u>Pay Tutarı</u>	<u>Pay Oranı</u>	<u>Pay Tutarı</u>
Sermayedarlar	(%)	TL	(%)	TL
Gerçek Kişiler	100,00	15.028.200	100,00	15.028.200
Sermaye	100,00	15.028.200	100,00	15.028.200
Ödenmemiş Sermaye (-)		-		-
Ödenmiş Sermaye		15.028.200		15.028.200

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

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

b) Sermaye Düzeltmesi Farkları	30 Haziran 2022	31 Aralık 2021
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 2022	31 Aralık 2021
Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazanç/Kayıpları	(1.007.281)	(740.399)
Toplam	(1.007.281)	(740.399)

d) Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler	30 Haziran 2022	31 Aralık 2021
Yasal Yedekler	3.253.205	2.177.112
Gayrimenkul Satış Kazancı İstisnası	4.503.187	2.771.194
Toplam	7.756.392	4.948.306

e) Geçmiş Yıllar Kar/(Zararları)	30 Haziran 2022	31 Aralık 2021
01 Ocak Bakiyesi	31.925.308	19.553.284
Önceki Yıl Karı (Zararı)	33.081.662	14.826.254
Kar Dağıtımı	(3.455.942)	(2.454.230)
Dönem Sonu Bakiyesi	61.551.028	31.925.308

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

AYES ÇELİK HASIR VE ÇİT SANAYİ A.Ş.**30 HAZİRAN 2022 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)

Grup'un birikmiş karlar içerisinde sınıflandırılan olağanüstü yedekleri bulunmamaktadır (31.12.2021: Bulunmamaktadır).

Temettü Dağıtımı

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

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

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

25. HASILAT ve SATIŞLARIN MALİYETİ

	<u>01.01.-</u> <u>30.06.2022</u>	<u>01.01.-</u> <u>30.06.2021</u>
<u>Satış Gelirleri (net)</u>		
Yurt İçi Satış Gelirleri	1.064.653.520	519.813.843
Yurtdışı Satış Gelirleri	237.136.565	44.404.635
Diğer Gelirler	59.838	77.717
Toplam Gelirler	1.301.849.923	564.296.195
Satıştan İadeler (-)	(1.606.999)	(1.714.424)
Diğer İndirimler (-)	-	-
Toplam	(1.606.999)	(1.714.424)
Satış Gelirleri, net	1.300.242.924	562.581.771

AYES ÇELİK HASIR VE ÇİT SANAYİ A.Ş.**30 HAZİRAN 2022 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

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

25. HASILAT ve SATIŞLARIN MALİYETİ (devamı)

Satışların Maliyeti (-)	01.01.-30.06.2022	01.01.-30.06.2021
- Satılan Mamul Maliyeti	549.826.579	247.953.150
- Kıdem Tazminatı Karşılığı	1.451.642	1.166.250
- Amortisman Giderleri ve İtfa Payları	156.403	(1.099)
- Satılan Ticari Mal Maliyeti	625.342.429	263.257.213
Satışların Maliyeti	1.176.777.053	512.375.514
Brüt Kar / (Zarar)	123.465.871	50.206.257

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

	01.01.- 30.06.2022	01.01.- 30.06.2021
Genel Yönetim Giderleri (-)	2.462.925	2.021.308
Pazarlama Giderleri (-)	16.993.068	8.419.678
Toplam	19.455.993	10.440.986

Genel Yönetim Giderleri (-)	01.01.- 30.06.2022	01.01.- 30.06.2021
Personel Giderleri	1.167.882	1.035.305
Amortisman Giderleri	118.014	55.603
Aidat Giderleri	25.420	18.213
Genel Kurul Giderleri	28.979	-
Taşıt Giderleri	18.559	15.393
Banka Giderleri	37.311	28.593
Kıdem Tazminatı Karşılık Gideri	56.561	20.869
Yakıt Giderleri	37.006	8.329
Bina Yönetim Giderleri	67.059	40.409
Danışmanlık Giderleri	79.800	99.391
Dava ve İcra Giderleri	2.136	102.822
Büro Araç ve Gereç Giderleri	1.120	-
Elektrik, Su ve Isınma Giderleri	21.708	8.863
Haberleşme Giderleri	18.120	3.809
Kırtasiye Giderleri	16.838	8.682
Nakliye Giderleri	16.645	-
Noter Giderleri	5.018	4.181
Sigorta Giderleri	198.062	7.491
Personel İzin Giderleri	168.256	414.791
Vergi Resim ve Harç Giderleri	13.893	39.857
Diğer Giderler	364.538	108.707
Toplam	2.462.925	2.021.308

AYES ÇELİK HASIR VE ÇİT SANAYİ A.Ş.**30 HAZİRAN 2022 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)

Pazarlama Giderleri (-)	01.01.-30.06.2022	01.01.-30.06.2021
Nakliye Giderleri	7.363.433	3.449.110
İhracat Giderleri	6.757.278	3.606.113
Personel Giderleri	1.703.770	1.044.802
Sigorta Giderleri	334.341	11.420
Yakıt Giderleri	243.176	64.864
Diğer Çeşitli Giderler	222.818	73.791
Amortisman Giderleri	105.801	43.068
Yemek Giderleri	62.512	-
Vergi Resim ve Harç Giderleri	41.537	4.358
Araç Giderleri	38.520	33.413
Bina Giderleri	34.521	-
Reklam ve İlan Giderleri	20.362	-
Haberleşme Giderleri	17.430	12.280
Noter Giderleri	14.891	12.299
Dava Giderleri	12.104	25.923
Kırtasiye Giderleri	8.237	27.172
Kargo Giderleri	6.715	11.065
Bakım Onarım Giderleri	5.327	-
Banka Giderleri	295	-
Toplam	16.993.068	8.419.678

Araştırma ve Geliştirme Giderleri

Bulunmamaktadır (01.01-30.06.2021: Bulunmamaktadır).

27. NİTELİKLERİNE GÖRE GİDERLER

	01.01.- 30.06.2022	01.01.- 30.06.2021
Amortisman Giderleri		
Satışların Maliyeti	1.451.642	1.166.250
Genel Yönetim Gideri	118.014	55.603
Pazarlama Gideri	105.801	43.068
Çalışmayan Kısım Giderleri	34.835	21.496
Toplam	1.710.292	1.286.417

	01.01.- 30.06.2022	01.01.- 30.06.2021
İtfa ve Tükenme Payları		
Genel Yönetim Gideri	-	-
Toplam	-	-

AYES ÇELİK HASIR VE ÇİT SANAYİ A.Ş.**30 HAZİRAN 2022 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

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

27. NİTELİKLERİNE GÖRE GİDERLER (devamı)

	01.01.- 30.06.2022	01.01.- 30.06.2021
Personel Giderleri		
Satışların Maliyeti	13.788.827	986.866
Genel Yönetim Gideri	1.392.699	1.470.965
Pazarlama Gideri	1.703.770	1.044.802
Toplam	16.885.296	3.502.633

28. ESAS FAALİYETLERDEN DİĞER GELİRLER VE GİDERLER

30 Haziran 2022 ve 30 Haziran 2021 tarihlerinde sona eren yıllara ait diğer faaliyetlerden gelirlerin ve giderlerin detayı aşağıdaki gibidir:

Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler	01.01.- 30.06.2022	01.01.- 30.06.2021
Tahakkuk Etmemiş Finansman Gelirleri	79.228	639.992
Şüpheli Ticari Alacak Karşılık İptalleri	5.000	-
Kur Farkı Geliri	16.003.517	3.021.091
Konusu Kalmayan Karşılıklar	1.196.906	733.258
Dava Karşılığı İptalleri	500.704	112.653
Nakliye Gelirleri	-	187.006
Teşvik Gelirleri	1.206.249	-
Diğer Gelir ve Karlar	595.762	884.472
Toplam	19.587.366	4.845.214

Esas Faaliyetlerden Diğer Giderler (-)	01.01.- 30.06.2022	01.01.- 30.06.2021
Tahakkuk Etmemiş Finansman Giderleri (-)	230.051	217.965
Vade Farkı Giderleri (-)	-	1.726.941
Fiyat Farkı Giderleri	118.214	37.382
Kur Farkı Giderleri (-)	21.549.260	2.130.584
Şüpheli Alacak Karşılık Giderleri (-)	227.288	359.813
Diğer Gider ve Zararlar (-)	223.851	542.598
Çalışmayan Kısım Gider ve Zararları (-)	835	1.496
Toplam	22.349.499	5.016.779

29. YATIRIM FAALİYETLERİNDEN DİĞER GELİRLER VE GİDERLER

Yatırım Faaliyetlerinden Diğer Gelirler	01.01.- 30.06.2022	01.01.- 30.06.2021
Menkul Kıymet Satış Karları	94.987	291.525
Kira Gelirleri	-	4.800
Sabit Kıymet Satış Karı	-	30.381
Toplam	94.987	326.706

Yatırım Faaliyetlerinden Diğer Giderler

Bulunmamaktadır (01.01-30.06.2021: Bulunmamaktadır).

AYES ÇELİK HASIR VE ÇİT SANAYİ A.Ş.**30 HAZİRAN 2022 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

<u>Finansman Gelirleri</u>	<u>01.01.-30.06.2022</u>	<u>01.01.-30.06.2021</u>
Kur Farkı Gelirleri	18.932.216	2.419.927
Faiz Geliri	1.567.757	-
Kur Korumalı Mevduat Geliri	352.673	-
Kira Sertifikası geliri	4.702	-
Toplam	20.857.348	2.419.927

<u>Finansman Giderleri (-)</u>	<u>01.01.-30.06.2022</u>	<u>01.01.-30.06.2021</u>
Faiz Giderleri (-)	10.319.028	16.867.072
Kur Farkı Giderleri (-)	26.755.750	707.461
Toplam	37.074.778	17.574.333

31. GELİR VERGİLERİ**Cari Dönem Vergisiyle İlgili Dönen Varlıklar**

Bulunmamaktadır (31.12.2021: Bulunmamaktadır).

Cari Dönem Vergisiyle İlgili Duran Varlıklar

Bulunmamaktadır (31.12.2021: Bulunmamaktadır).

Dönem Karı Vergi Yükümlülüğü

	<u>30.06.2022</u>	<u>31.12.2021</u>
Cari Dönem Vergi Yükümlülüğü	17.205.896	11.022.886
Eksi: Peşin Ödenen Vergi ve Fonlar	(5.931.663)	(7.845.893)
Dönem Karı Vergi Yükümlülüğü	11.274.233	3.176.993

AYES ÇELİK HASIR VE ÇİT SANAYİ A.Ş.**30 HAZİRAN 2022 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)**Vergi Karşılığı**

	<u>01.01.-30.06.2022</u>	<u>01.01.-30.06.2021</u>
Cari Dönem Kurumlar Vergisi Karşılığı (-)	(17.205.896)	(6.509.223)
Ertelenmiş Vergi Karşılığı Geliri / (Gideri)	(326.183)	(533)
Toplam	<u>(17.532.079)</u>	<u>(6.509.756)</u>

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.

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. Gelir vergisi stopajı 24 Nisan 2003 – 22 Temmuz 2006 tarihleri arasında tüm şirketlerde %10 olarak uygulanmıştır. Bu oran, 22 Temmuz 2006 tarihinden itibaren, 2006/10731 sayılı Bakanlar Kurulu Kararı ile %15 olarak uygulanmaktadır. Dağıtılmayıp sermayeye ilave edilen kar payları gelir vergisi stopajına tabi değildir.

AYES ÇELİK HASIR VE ÇİT SANAYİ A.Ş.**30 HAZİRAN 2022 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)Ertelenmiş Vergi:

Grup, vergiye esas yasal finansal tabloları ile TFRS'ye göre hazırlanmış finansal tabloları arasındaki farklılıklardan kaynaklanan geçici zamanlama farkları için ertelenmiş vergi varlığı ve ertelenmiş vergi yükümlülüğünü muhasebeleştirilmektedir. Söz konusu farklılıklar genellikle bazı gelir ve gider kalemlerinin vergiye esas finansal tablolar ile TFRS'ye göre hazırlanan finansal tablolarda farklı dönemlerde yer almasından kaynaklanmakta olup, söz konusu farklar aşağıda belirtilmektedir. Ertelenmiş vergi aktifleri ve pasiflerinin hesaplanmasında kullanılan vergi oranı %20-23'tür (2021:%20-23).

	Geçici Farklar		Ertelenen Vergi Varlıkları / (Yükümlülükleri)	
Ertelenen Vergi Varlıkları	30.06.2022	31.12.2021	30.06.2022	31.12.2021
Maddi ve maddi olmayan varlıkların kayıtlı değeri ile vergi matrahı arasındaki fark	756.034	756.034	173.888	173.888
Kıdem Tazminatı Düzeltmesi	2.229.891	1.687.751	511.120	337.550
Şüpheli Alacak Karşılığı Düzeltmesi	2.091.772	2.814.000	481.108	647.220
Tahakkuk Etmemiş Faiz Geliri	615.442	385.391	141.552	88.640
Personel İzin Karşılığı	620.872	502.093	142.801	115.481
Dava Karşılıkları	1.293.043	1.793.747	297.400	426.092
Faiz Tahakkuku	624.731	726.849	143.688	167.175
Diğer Düzeltmeler	30.834	30.834	7.092	7.092
Toplam	8.262.619	8.696.699	1.898.649	1.963.138
Ertelenen Vergi Yükümlülükleri				
Maddi ve Maddi Olmayan Duran Varlıkların Kayıtlı Değerleri ile Vergi Matrahları Arasındaki Fark	(3.870.943)	(3.671.632)	(890.317)	(798.839)
Tahakkuk Etmemiş Faiz Gideri	(84.535)	(5.307)	(19.443)	(1.221)
Faiz Gelir Tahakkuku	(366.054)	-	(84.192)	-
Finansal araçlardan değer artışı geliri	(4.702)	-	(1.081)	-
Toplam	(4.326.234)	(3.676.939)	(995.033)	(800.060)
Ertelenen Vergi Varlığı/(Yükümlülüğü), net	3.936.385	5.019.760	903.616	1.163.078
Döneme Ait Ertelenmiş Vergi Gideri			(259.462)	515.780
Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları / Kayıpları			(66.721)	(127.782)
Türev Araçlar Etkisi				
Döneme Ait Ertelenmiş Vergi Geliri			(326.183)	387.998

Ertelenen vergi hareket tablosu aşağıda belirtilmiştir:

	30.06.2022	31.12.2021
Dönem Başı	1.163.078	647.298
Cari Dönem Gelir Tablosuna Borç / (Alacak) Kaydı	(326.183)	387.998
Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları / Kayıpları	66.721	127.782
Dönem Sonu	903.616	1.163.078

32. PAY BAŞINA KAZANÇ

	01.01.-30.06.2022	01.01.-30.06.2021
Net Dönem Karı / (Zararı)	67.593.223	18.256.050
Payların Ağırlıklı Ortalama Sayısı	1.502.820.000	1.502.820.000
Sürdürülen Faaliyetlerden Pay Başına Düşen Kar / (Zarar)	0,04498	0,01215
Sürdürülen Faaliyetlerden Sulandırılmış Pay Başına Düşen Kar / (Zarar)	0,04498	0,01215

AYES ÇELİK HASIR VE ÇİT SANAYİ A.Ş.**30 HAZİRAN 2022 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

İlişkili taraflarla olan bakiyeler	30 Haziran 2022			
	Alacaklar		Borçlar	
	Kısa vadeli		Kısa vadeli	
	Ticari	Ticari olmayan	Ticari	Ticari olmayan
<u>İlişkili Şirket</u>				
Çesan Çelik Hasır Ve Panel Çit San.A.Ş.	-	705.197	-	-
Atabey Güneş Enerjisi A.Ş.	-	-	-	-
Atabeyli Tarım ve Güneş Enerjisi A.Ş.	-	40.000	-	-
<u>Gerçek Kişi</u>				
Av. Mustafa Tuncel	-	-	-	-
Ortaklara Borçlar	-	-	-	970.962
Toplam	-	745.197	-	970.962

İlişkili taraflarla olan bakiyeler	31 Aralık 2021			
	Alacaklar		Borçlar	
	Kısa vadeli		Kısa vadeli	
	Ticari	Verilen Avanslar	Ticari	Ticari olmayan
<u>İlişkili Şirket</u>				
Çesan Çelik Hasır Ve Panel Çit San.A.Ş.	-	16.392	-	-
Atabey Güneş Enerjisi A.Ş.	-	2.301	-	-
Atabeyli Tarım ve Güneş Enerjisi A.Ş.	-	2.300	-	-
S.S.Mavi İstanbul Konut Yapı Koop.	-	778.755	-	-
<u>Gerçek Kişi</u>				
Av. Mustafa Tuncel	-	-	-	-
Ortaklara Borçlar	-	-	-	653.821
Toplam	-	799.748	-	653.821

01.01.- 30.06.2022 ve 01.01.- 30.06.2021 dönemi ilişkili taraflarla yapılan işlemler aşağıdaki gibidir:

İlişkili taraflarla olan işlemler	01 Ocak – 30 Haziran 2022			
	Mal Satışları	Sabit Kıymet Alımlar	Hizmet Satışları	Hizmet Alımları
<u>İlişkili Şirketler</u>				
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

AYES ÇELİK HASIR VE ÇİT SANAYİ A.Ş.**30 HAZİRAN 2022 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)

01 Ocak – 30 Haziran 2021				
	Mal Satışları	Sabit Kıymet Alımları	Hizmet Satışları	Hizmet Alımları
İlişkili taraflarla olan işlemler				
İlişkili Şirketler				
Çesan Çelik Hasır Ve Panel Çit San.A.Ş.	-	-	3.600	-
Atabey Güneş Enerjisi A.Ş.	-	-	600	-
Atabeyli Tarım ve Güneş Enerjisi A.Ş.	-	-	600	-
S.S.Mavi İstanbul Konut Yapı Koop.	1.790	-	-	-
Avukat Mustafa Tuncel	-	-	-	20.500
Toplam	1.790	-	4.800	20.500

Grup'un üst düzey yöneticileri, yönetim kurulu başkanı ve üyeleri ile genel müdür ve genel müdür yardımcılarının oluşmaktadır. 1 Ocak – 30 Haziran 2022 ve 1 Ocak – 30 Haziran 2021 dönemlerinde üst yönetime sağlanan faydalar aşağıdaki gibidir:

	01.01.- 30.06.2022	01.01.- 30.06.2021
Üst Düzey Yönetime Sağlanan Faydalar		
Üst düzey yönetime kısa vadeli faydalar	830.267	588.028
İşten çıkarılma nedeniyle sağlanan faydalar	-	-
Toplam	830.267	588.028

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.

2022 yılında Grup'un stratejisi değişmemekte olup, 30 Haziran 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibarıyla özkaynakların borçlara oranı aşağıdaki gibidir:

AYES ÇELİK HASIR VE ÇİT SANAYİ A.Ş.**30 HAZİRAN 2022 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 2022	31 Aralık 2021
Toplam Borçlar	326.668.329	235.469.048
Eksi: Nakit ve Nakit Benzeri Değerler	(67.367.644)	(29.906.937)
Net Borç	259.300.685	205.562.111
Toplam Özkaynak	151.467.250	87.596.851
Borç/ Özkaynak Oranı	1,71	2,35

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

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

b) Finansal Risk Faktörleri

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

b.1) Kredi Riski

Finansal aracın taraflarından birinin sözleşmeye bağlı yükümlülüğünü yerine getirememesi nedeniyle Grup'a finansal bir kayıp 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.**30 HAZİRAN 2022 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)

30.06.2022	Alacaklar				Nakit ve Nakit	
Cari Dönem	Ticari Alacaklar		Diğer Alacaklar		Benzerleri	
	İlişkili Taraf	Diğer Taraf	İlişkili Taraf	Diğer Taraf	Bankalardaki Mevduat	Diğer
Raporlama tarihi itibariyle maruz kalan azami kredi riski (A+B+C+D) (1)	-	61.828.648	-	3.192.994	64.364.531	2.960.873
- Azami riskin teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-	-
A. Vadesi geçmemiş ya da değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri (2)	-	61.828.648	-	3.192.994	64.364.531	2.960.873
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)	-	20.686.021	-	-	-	-
- Değer düşüklüğü (-)	-	(20.686.021)	-	-	-	-
- Net değer	-	-	-	-	-	-
teminat vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-	-
- Vadesi geçmemiş (brüt defter değeri)	-	-	-	-	-	-
- Değer düşüklüğü (-)	-	-	-	-	-	-
- Net değer	-	-	-	-	-	-
teminat vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-	-
D. Finansal durum tablosu dışı kredi riski içeren unsurlar	-	-	-	-	-	-

AYES ÇELİK HASIR VE ÇİT SANAYİ A.Ş.**30 HAZİRAN 2022 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**

31.12.2021 Önceki Dönem	Alacaklar				Nakit ve Nakit Benzerleri	
	Ticari Alacaklar		Diğer Alacaklar		Bankalardaki Mevduat	Diğer
	İlişkili Taraf	Diğer Taraf	İlişkili Taraf	Diğer Taraf		
Raporlama tarihi itibarıyla maruz kalan azami kredi riski	-	58.037.961	-	2.084.405	28.678.075	1.204.537
(A+B+C+D) (1)						
- Azami riskin teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-	-
A. Vadesi geçmemiş ya da değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri (2)	-	58.037.961	-	2.084.405	28.678.075	1.204.537
B. Vadesi geçmiş ancak değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların defter değeri	-	-	-	-	-	-
C. Değer düşüklüğüne uğramış varlıkların net defter değerleri (3)	-	-	-	-	-	-
- Vadesi geçmiş (brüt defter değeri)	-	21.741.981	-	-	-	-
- Değer düşüklüğü (-)	-	(21.741.981)	-	-	-	-
- Net değer teminat vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-	-
- Vadesi geçmemiş (brüt defter değeri)	-	-	-	-	-	-
- Değer düşüklüğü (-)	-	-	-	-	-	-
- Net değer teminat vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-	-
D. Finansal durum tablosu dışı kredi riski içeren unsurlar	-	-	-	-	-	-

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

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

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

b.2) Likidite Riski

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

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

AYES ÇELİK HASIR VE ÇİT SANAYİ A.Ş.**30 HAZİRAN 2022 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:

30.06.2022 tarihi itibariyle sözleşme uyarınca vadeler	Defter Değeri	<u>Sözleşme</u>	3 aydan kısa (I)	3-12 ay arası (II)	1-5 yıl arası (III)	5 yıldan uzun (IV)
		<u>uyarınca nakit</u> <u>çıkışlar</u> <u>toplamı</u> <u>(=I+II+III+IV)</u>				
Türev Olmayan Finansal Yükümlülükler	209.311.734	207.749.794	10.814.982	195.698.627	1.236.185	-
Banka kredileri	185.999.284	184.437.344	325.757	182.875.402	1.236.185	-
Finansal Kiralama Borçları	-	-	-	-	-	-
Ticari borçlar	8.695.637	8.695.637	8.695.637	-	-	-
Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlar	1.793.588	1.793.588	1.793.588	-	-	-
Dönem Karı Vergi Yükümlülüğü	-	-	-	-	-	-
Diğer borçlar	12.823.225	12.823.225	-	12.823.225	-	-

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

AYES ÇELİK HASIR VE ÇİT SANAYİ A.Ş.**30 HAZİRAN 2022 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**

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

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

b.3.1) Kur Riski Yönetimi

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

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

30.06.2022**DÖVİZ POZİSYONU TABLOSU**

	Cari Dönem		
	TL Karşılığı	USD	EUR
1. Ticari Alacaklar	6.869.389	385.063	25.726
2a. Parasal Finansal Varlıklar	-		
2b. Parasal Olmayan Finansal Varlıklar	-		
3. Diğer	-		
4. Dönen Varlıklar (1+2+3)	6.869.389	385.063	25.726
5. Parasal Olmayan Finansal Varlıklar	-	-	-
6. Diğer	-	-	-
7. Duran Varlıklar (5+6)	-	-	-
8. Toplam Varlıklar (4+7)	6.869.389	385.063	25.726
9. Ticari Borçlar	245.411	5.714	8.570
10. Finansal Yükümlülükler	77.798.124		4.440.000
11. Parasal Olmayan Diğer Yükümlülükler	-		
12. Kısa Vadeli Yükümlülükler	78.043.535	5.714	4.448.570
13. Finansal Yükümlülükler	-	-	-
14. Uzun Vadeli Yükümlülükler	-	-	-
15. Toplam Yükümlülükler (12+14)	78.043.535	5.714	4.448.570
16. Net Yabancı Para Varlık / (Yükümlülük) Pozisyonu (8-15)	(71.174.146)	379.349	(4.422.844)
17. Parasal Kalemler Net Yabancı Para Varlık / (Yükümlülük) Pozisyonu	(71.174.146)	379.349	(4.422.844)

AYES ÇELİK HASIR VE ÇİT SANAYİ A.Ş.**30 HAZİRAN 2022 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)**

31.12.2021

DÖVİZ POZİSYONU TABLOSU

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

b.3.1) Kur Riski Yönetimi

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

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

AYES ÇELİK HASIR VE ÇİT SANAYİ A.Ş.**30 HAZİRAN 2022 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)****30.06.2022****Döviz Kuru Duyarlılık Analizi Tablosu
Cari Dönem**

	Yabancı paranın değer kazanması	Kar/Zarar Yabancı paranın değer kaybetmesi	Özkaynaklar Yabancı paranın değer kazanması
ABD Doları'nın TL karşısında % 10 değişmesi halinde:			
1- ABD Doları net varlık/yükümlülüğü	632.337	(632.337)	-
2- ABD Doları riskinden korunan kısım (-)	-	-	-
3- ABD Doları Net Etki (1+2)	632.337	(632.337)	-
Euro'nun TL karşısında % 10 değişmesi halinde:			
4- EUR net varlık/yükümlülüğü	(7.749.751)	7.749.751	-
5- EUR riskinden korunan kısım (-)	-	-	-
6- EUR Net Etki (4+5)	(7.749.751)	7.749.751	-
TOPLAM(3+6)	(7.117.416)	7.117.416	-

31.12.2021**Döviz Kuru Duyarlılık Analizi Tablosu
Önceki Dönem**

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

AYES ÇELİK HASIR VE ÇİT SANAYİ A.Ş.**30 HAZİRAN 2022 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.

30.06.2022 ve 31.12.2021 tarihleri itibarıyla Grup'un faiz pozisyonu tablosu aşağıdaki gibi belirtilmiştir:

Faiz Pozisyonu Tablosu			
		30.06.2022	31.12.2021
Sabit faizli finansal araçlar			
	Nakit ve Nakit Benzerleri		29.906.937
Finansal varlıklar	Finansal Yatırımlar		-
Finansal yükümlülükler		184.437.342	162.330.874
Değişken faizli finansal araçlar			
Finansal varlıklar			-
Finansal yükümlülükler			-

30.06.2022 ve 31.12.2021 tarihleri itibarıyla Grup'un değişken faizli finansal aracı bulunmadığından faiz oranı riskine maruz kalmamaktadır.

b.3.3) Fiyat Riski

Grup'un finansal durum tablosunda alım-satım amaçlı finansal varlık olarak sınıfladığı pay senetleri bulunmadığından dolayı fiyat riski mevcut değildir. (31.12.2021: Bulunmamaktadır)

AYES ÇELİK HASIR VE ÇİT SANAYİ A.Ş.**30 HAZİRAN 2022 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)

30.06.2022	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	-	67.367.645	-	-	67.367.645
Ticari alacaklar	-	61.828.648	-	-	61.828.648
Finansal yükümlülükler					
Finansal borçlar		-	-	185.999.284	185.999.284
Ticari borçlar		-	-	8.695.637	8.695.637
31.12.2021	İtfa edilmiş değerinden gösterilen finansal varlıklar	Gerçeğe uygun değer farkı kar/zarara yansıtılan finansal varlıklar	İtfa edilmiş değerinden gösterilen finansal yükümlülükler	Defter Değeri	Dipnot
Finansal varlıklar					
Nakit ve nakit benzerleri	29.906.937	-	-	29.906.937	6
Ticari alacaklar	58.037.961	-	-	58.037.961	9,37
Finansal yükümlülükler					
Finansal borçlar	-	-	166.095.973	166.095.973	8
Ticari borçlar	-	-	4.777.771	4.777.771	9,37

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

AYES ÇELİK HASIR VE ÇİT SANAYİ A.Ş.

30 HAZİRAN 2022 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 30.06.2022 tarihi itibarıyla 1.-2.-3. Seviye olarak sınıflanan yükümlülüğü bulunmamaktadır.

36. RAPORLAMA DÖNEMİNDEN SONRAKİ OLAYLAR

30.06.2022

01 Temmuz 2022 ile 31 Aralık 2022 tarihlerinde geçerli olan kıdem tazminatı tavanı 15.371,40 TL'dir.

31.12.2021

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

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

Bulunmamaktadır (31.12.2021:Bulunmamaktadır).