

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

**31 ARALIK 2021 TARİHİNDE SONA EREN  
HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE  
FİNANSAL TABLOLAR VE DİPNOTLAR**

## İÇİNDEKİLER

FİNANSAL DURUM TABLOSU .....	1-2
KAR veya ZARAR ve DİĞER KAPSAMLI GELİR TABLOSU .....	3
ÖZSERMAYE DEĞİŞİM TABLOSU .....	4
NAKİT AKIŞ TABLOSU .....	5
FİNANSAL TABLOLAR DİPNOTLARI.....	6-54
1. ŞİRKET'İN ORGANİZASYONU VE FAALİYET KONUSU .....	5
2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR.....	7
3. İŞLETME BİRLEŞMELERİ.....	23
4. DİĞER İŞLETMELERDEKİ PAYLAR.....	23
5. BÖLÜMLERE GÖRE RAPORLAMA.....	23
6. NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ .....	23
7. FİNANSAL YATIRIMLAR.....	24
8. FİNANSAL BORÇLANMALAR .....	24
9. TİCARİ ALACAK VE BORÇLAR.....	26
10. DİĞER ALACAK VE BORÇLAR .....	27
11. TÜREV ARAÇLAR.....	27
12. STOKLAR.....	28
13. PEŞİN ÖDENMİŞ GİDERLER VE ERTELENMİŞ GELİRLER.....	28
14. KULLANIM HAKKI VARLIKLARI.....	28
15. YATIRIM AMAÇLI GAYRİMENKULLER.....	29
16. MADDİ DURAN VARLIKLAR.....	29
17. MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR.....	30
18. ŞEREFİYE.....	30
19. KİRALAMA İŞLEMLERİ .....	31
20. VARLIKLARDA DEĞER DÜŞÜKLÜĞÜ .....	31
21. DEVLET TEŞVİK VE YARDIMLARI.....	31
22. BORÇLANMA MALİYETLERİ .....	31
23. KARŞILIKLAR, KOŞULLU VARLIK VE BORÇLAR.....	31
24. TAAHHÜTLER .....	33
25. ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR.....	33
26. DİĞER VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER .....	34
27. SERMAYE, YEDEKLER VE DİĞER ÖZKAYNAK KALEMLERİ.....	35
28. HASILAT ve SATIŞLARIN MALİYETİ .....	36
29. GENEL YÖNETİM GİDERLERİ, PAZARLAMA GİDERLERİ, ARAŞTIRMA VE GELİŞTİRME GİDERLERİ.....	37
30. NİTELİKLERİNE GÖRE GİDERLER .....	38
31. ESAS FAALİYETLERDEN DİĞER GELİRLER VE GİDERLER.....	39
32. YATIRIM FAALİYETLERİNDEN DİĞER GELİRLER VE GİDERLER .....	40
33. FİNANSMAN GELİRLERİ VE GİDERLERİ.....	40
34. SATIŞ AMAÇLI ELDE TUTULAN DURAN VARLIKLAR VE DURDURULAN FAALİYETLER .....	40
35. GELİR VERGİLERİ.....	40
36. PAY BAŞINA KAZANÇ .....	42
37. İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI.....	43
38. FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ .....	44
39. FİNANSAL ARAÇLAR (GERÇEĞE UYGUN DEĞER AÇIKLAMALARI VE FİNANSAL RİSKTEN KORUNMA MUHASEBESİ ÇERÇEVESİNDEKİ AÇIKLAMALAR) .....	53
40. RAPORLAMA DÖNEMİNDEN SONRAKİ OLAYLAR.....	54
41. FİNANSAL TABLOLARI ÖNEMLİ ÖLÇÜDE ETKİLEYEN YA DA FİNANSAL TABLOLARIN AÇIK, YORUMLANABİLİR VE ANLAŞILABİLİR OLMASI AÇISINDAN AÇIKLANMASI GEREKEN DİĞER HUSUSLAR.....	54

**AYES ÇELİK HASIR VE ÇİT SANAYİ A.Ş.**  
**BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ**  
**31 ARALIK 2021 ve 31 ARALIK 2020 TARİHİNDE SONA EREN DÖNEM AİT KONSOLİDE**  
**FİNANSAL DURUM TABLOSU**  
**(Aksi belirtilmedikçe tutarlar Türk Lirası (“TL”) olarak ifade dirmiştir).**

<b>VARLIKLAR</b>	<b>Dipnot</b>	<b>Bağımsız Denetimden Geçmiş 31 Aralık 2021</b>	<b>Bağımsız Denetimden Geçmiş 31 Aralık 2020</b>
	<b>Ref.</b>		
<b>Dönen Varlıklar</b>		<b>281.600.944</b>	<b>137.764.124</b>
Nakit ve Nakit Benzerleri	6	29.906.937	25.396.567
Ticari Alacaklar		58.037.961	24.555.897
-İlişkili Taraflardan Ticari Alacaklar	37	-	8.436
-İlişkili Olmayan Taraflardan Ticari Alacaklar	9	58.037.961	24.547.461
Diğer Alacaklar		1.982.529	84.260
-İlişkili Taraflardan Diğer Alacaklar	37	799.748	-
-İlişkili Olmayan Taraflardan Diğer Alacaklar	10	1.182.781	84.260
Stoklar	12	129.786.970	37.535.026
Peşin Ödenmiş Giderler	13	47.728.439	47.869.922
-İlişkili Olmayan Taraflara Peşin Ödenmiş Giderler	13	47.728.439	47.869.922
Diğer Dönen Varlıklar	26	14.158.108	2.322.452
<b>Duran Varlıklar</b>		<b>41.464.955</b>	<b>33.311.976</b>
Diğer Alacaklar	10	101.876	88.739
-İlişkili Olmayan Taraflardan Diğer Alacaklar	10	101.876	88.739
Yatırım Amaçlı Gayrimenkuller	15	1.258.615	1.512.498
Maddi Duran Varlıklar	16	36.881.813	21.866.030
Kullanım Hakkı Varlıkları	14	-	5.453.298
Maddi Olmayan Duran Varlıklar	17	217.249	72.880
Peşin Ödenmiş Giderler	13	1.078.475	2.766.263
Ertelenmiş Vergi Varlığı	35	1.926.927	1.552.268
<b>TOPLAM VARLIKLAR</b>		<b>323.065.899</b>	<b>171.076.100</b>

Ekteki dipnotlar finansal tabloların tamamlayıcı parçasını oluştururlar.

AYES ÇELİK HASIR VE ÇİT SANAYİ A.Ş.  
BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ  
31 ARALIK 2021 ve 31 ARALIK 2020 TARİHİNDE SONA EREN DÖNEM AİT KONSOLİDE  
FİNANSAL DURUM TABLOSU  
(Aksi belirtilmedikçe tutarlar Türk Lirası (“TL”) olarak ifade dılmıştır).

KAYNAKLAR	Dipnot Ref.	Bağımsız Denetimden Geçmiş	Bağımsız Denetimden Geçmiş
		31 Aralık 2021	31 Aralık 2020
<b>Kısa Vadeli Yükümlülükler</b>		<b>229.395.093</b>	<b>82.721.899</b>
Kısa Vadeli Borçlanmalar	8	116.733.857	54.552.693
Uzun Vadeli Borçlanmaların Kısa Vadeli Kısımları	8	42.060.802	6.088.056
Ticari Borçlar		4.777.771	2.978.489
-İlişkili Olmayan Taraflara Ticari Borçlar	9	4.777.771	2.978.489
Çalışanlara Sağlanan Faydalara Kapsamında Borçlar	25	2.160.160	885.264
Diğer Borçlar		1.691.330	1.543.900
-İlişkili Taraflara Diğer Borçlar	37	653.821	1.243.603
-İlişkili Olmayan Taraflara Diğer Borçlar	10	1.037.509	300.297
Ertelenmiş Gelirler	13	56.498.340	13.160.695
-İlişkili Olmayan Taraflara Ticari Borçlar		56.498.340	13.160.695
Dönem Karı Vergi Yükümlülüğü	35	3.176.993	1.708.501
Kısa Vadeli Karşılıklar		2.295.840	1.804.301
-Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Karşılıklar	25	502.093	386.332
-Diğer Kısa Vadeli Karşılıklar	23	1.793.747	1.417.969
<b>Uzun Vadeli Yükümlülükler</b>		<b>6.073.955</b>	<b>33.681.740</b>
Uzun Vadeli Borçlanmalar	8	3.650.657	31.931.321
Uzun Vadeli Karşılıklar		1.687.751	873.751
-Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Uzun Vadeli Karşılıklar	25	1.687.751	873.751
Ertelenmiş Vergi Yükümlülüğü	35	735.547	876.668
<b>ÖZKAYNAKLAR</b>		<b>87.596.851</b>	<b>54.672.461</b>
<b>Ana Ortaklığa Ait Özkaynaklar</b>		<b>87.596.851</b>	<b>54.672.461</b>
Ödenmiş Sermaye	27	15.028.200	15.028.200
Sermaye Düzeltmesi Farkları	27	545.688	545.688
Kâr veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler veya Giderler		(740.399)	(229.271)
Yeniden Değerleme Ölçüm Kazanç / (Kayıpları)	27	(740.399)	(229.271)
Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler	27	4.948.306	4.347.878
Geçmiş Yıllar Karı/Zararı (-)	27	31.925.308	19.553.284
Net Dönem Karı/Zararı (-)		35.889.748	15.426.682
<b>TOPLAM KAYNAKLAR</b>		<b>323.065.899</b>	<b>171.076.100</b>

Ekteki dipnotlar finansal tabloların tamamlayıcı parçasını oluştururlar.

**AYES ÇELİK HASIR VE ÇİT SANAYİ A.Ş.****BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ****31 ARALIK 2021 ve 31 ARALIK 2020 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.-	01.01.-
		31.12.2021	31.12.2020
<b>Sürdürülen Faaliyetler</b>			
Hasılat	28	1.340.579.006	603.386.463
Satışların Maliyeti (-)	28	(1.212.480.092)	(559.233.428)
<b>Ticari Faaliyetlerden Brüt Kar</b>		<b>128.098.914</b>	<b>44.153.035</b>
Genel Yönetim Giderleri (-)	29	(4.235.264)	(2.656.590)
Pazarlama, Satış Ve Dağıtım Giderleri (-)	29	(26.977.397)	(11.154.584)
Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler	31	31.081.824	6.549.396
Esas Faaliyetlerden Diğer Giderler (-)	31	(29.796.504)	(7.378.225)
<b>Esas Faaliyet Karı / Zararı (-)</b>		<b>98.171.573</b>	<b>29.513.032</b>
Yatırım Faaliyetlerinden Gelirler	32	440.092	31.193
<b>Finansman Geliri (Gideri) Öncesi Faaliyet Kârı/Zararı</b>		<b>98.611.665</b>	<b>29.544.225</b>
Finansman Gelirleri	33	10.597.085	6.655.110
Finansman Giderleri (-)	33	(62.684.114)	(15.981.377)
<b>Sürdürülen Faaliyetler Vergi Öncesi Kârı/Zararı</b>		<b>46.524.636</b>	<b>20.217.958</b>
<b>Sürdürülen Faaliyetler Vergi Gelir / Gideri (-)</b>		<b>(10.634.888)</b>	<b>(4.791.276)</b>
- Dönem Vergi Gelir / Gideri (-)	35	(11.022.886)	(3.787.696)
- Ertelenmiş Vergi Geliri / Gideri (-)	35	387.998	(1.003.580)
<b>Sürdürülen Faaliyetler Dönem Kârı/Zararı</b>		<b>35.889.748</b>	<b>15.426.682</b>
<b>Durdurulan Faaliyetler Dönem Karı/Zararı (-)</b>		-	-
<b>Dönem Kârı/Zararı</b>		<b>35.889.748</b>	<b>15.426.682</b>
Kontrol Gücü Olmayan Paylar	27	-	-
Ana Ortaklık Payları	27	35.889.748	15.426.682
<b>Sürdürülen Faaliyetlerden Pay Başına Kazanç (Zarar)</b>		<b>0,02388</b>	<b>0,01027</b>
<b>Durdurulan Faaliyetlerden Pay Başına Kazanç (Zarar)</b>		-	-
<b>Sürdürülen Faaliyetler Dönem Kârı/Zararı</b>		<b>35.889.748</b>	<b>15.426.682</b>
<b>Diğer Kapsamlı Gelir Tablosu</b>			
<b>Kâr Veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacaklar</b>		<b>(511.128)</b>	<b>104.892</b>
- Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları (Kayıpları)	27	(638.910)	131.115
- Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları/Kayıpları Vergi Etkisi	35	127.782	(26.223)
<b>Kâr Veya Zarar Olarak Yeniden Sınıflandırılacaklar</b>		-	<b>(72.998)</b>
- Nakit Akış Riskinden Korunma Kazançları/Kayıpları		-	(93.587)
- Kâr Veya Zararda Yeniden Sınıflandırılacak Diğer Kapsamlı Gelire İlişkin Vergileri		-	20.589
- Dönem Vergi Gideri/Geliri		-	-
<b>Diğer Kapsamlı Gelir / Gider</b>		<b>(511.128)</b>	<b>31.894</b>
<b>Toplam Kapsamlı Gelir</b>		<b>35.378.620</b>	<b>15.458.576</b>
Toplam Kapsamlı Gelirin Dağılımı:		<b>35.378.620</b>	<b>15.458.576</b>
- Kontrol Gücü Olmayan Paylar		-	-
- Ana Ortaklık Payları		35.378.620	15.458.576

Ekteki dipnotlar finansal tabloların tamamlayıcı parçasını oluştururlar.

AYES ÇELİK HASIR VE ÇİT SANAYİ A.Ş.  
BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ  
31 ARALIK 2021 ve 31 ARALIK 2020 TARİHLERİ İTİBARIYLA KONSOLİDE ÖZKAYNAK DEĞİŞİM TABLOSU  
(Aksi belirtilmedikçe tutarlar Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir).

Dipnot Ref.	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	
<b>01 Ocak 2020 bakiyesi</b>	27	15.028.200	545.688	(334.163)	72.998	1.975.695	20.772.861	2.054.016	40.115.295	-	40.115.295
Sermaye arttırımı	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Transferler	-	-	-	-	2.372.183	(318.167)	(2.054.016)	-	-	-	-
Kar dağıtımı	-	-	-	-	-	(751.410)	-	(751.410)	-	(751.410)	
Diğer Değişiklikler	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
Nedeniyle Artış / Azalış	-	-	-	-	-	(150.000)	-	(150.000)	-	(150.000)	
Toplam kapsamlı gelir	-	-	104.892	(72.998)	-	-	15.426.682	15.458.576	-	15.458.576	
<b>31 Aralık 2020 bakiyesi</b>	27	15.028.200	545.688	(229.271)	-	4.347.878	19.553.284	15.426.682	54.672.461	-	54.672.461
<b>01 Ocak 2021 bakiyesi</b>	27	15.028.200	545.688	(229.271)	-	4.347.878	19.553.284	15.426.682	54.672.461	-	54.672.461
Sermaye arttırımı	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
Transferler	-	-	-	-	600.428	14.826.254	(15.426.682)	-	-	-	
Kar dağıtımı	-	-	-	-	-	(2.454.230)	-	(2.454.230)	-	(2.454.230)	
Toplam kapsamlı gelir	-	-	(511.128)	-	-	-	35.889.748	35.378.620	-	35.378.620	
<b>31 Aralık 2021 bakiyesi</b>	27	15.028.200	545.688	(740.399)	-	4.948.306	31.925.308	35.889.748	87.596.851	-	87.596.851

Ekteki dipnotlar finansal tabloların tamamlayıcı parçasını oluştururlar.

**AYES ÇELİK HASIR VE ÇİT SANAYİ A.Ş.**  
**BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ**  
**01 OCAK - 31 ARALIK 2021 ve 01 OCAK-31 ARALIK 2020 DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE NAKİT AKIŞ**  
**TABLUSU**

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

A. ESAS FAALİYETLERİNDEN KAYNAKLANAN NAKİT AKIMLARI	Not	01 Ocak-31 Aralık 2021	01 Ocak-31 Aralık 2020
<b>İŞLETME FAALİYETLERİNDEN NAKİT AKIŞLARI</b>		<b>(55.186.156)</b>	<b>(30.263.008)</b>
Dönem Karı (Zararı)		35.889.748	15.426.682
Sürdürülen Faaliyetlerden Dönem Karı (Zararı)		35.889.748	15.426.682
<b>Dönem Net Karı (Zararı) Mutabakatı İle İlgili Düzeltmeler</b>		<b>(138.851)</b>	<b>3.442.659</b>
Amortisman ve İtfa Gideri İle İlgili Düzeltmeler	16-17	2.637.726	2.128.761
Değer Düşüklüğü (İptali) İle İlgili Düzeltmeler	9	1.113.468	(52.503)
<i>Alacaklarda Değer Düşüklüğü (İptali) ile İlgili Düzeltmeler</i>	9	1.113.468	(52.503)
Karşılıklar İle İlgili Düzeltmeler	25	794.411	233.767
<i>Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Karşılıklar (İptali) ile İlgili Düzeltmeler</i>	25	418.633	233.767
<i>Dava ve/veya Ceza Karşılıkları (İptali) ile İlgili Düzeltmeler</i>		375.778	-
Faiz (Gelirleri) ve Giderleri İle İlgili Düzeltmeler	9	199.531	131.133
<i>Vadeli Alımlardan Kaynaklanan Ertelemiş Finansman Gideri</i>	9	731	(5.849)
<i>Vadeli Satışlardan Kaynaklanan Kazanılmamış Finansman Geliri</i>	9	198.800	136.982
Vergi (Geliri) Gideri İle İlgili Düzeltmeler	35	(515.780)	1.001.501
Duran Varlıkların Elden Çıkarılmasından Kaynaklanan Kayıplar (Kazançlar) İle İlgili Düzeltmeler		(4.368.207)	-
<i>Maddi Duran Varlıkların Elden Çıkarılmasından Kaynaklanan Kayıplar (Kazançlar) İle İlgili Düzeltmeler</i>	16	(4.222.090)	-
<i>Yatırım Amaçlı Gayrimenkullerin Elden Çıkarılmasından Kaynaklanan Kayıplar (Kazançlar) İle İlgili Düzeltmeler</i>	15	(146.117)	-
<b>İşletme sermayesindeki değişikliklerden önceki faaliyet karı</b>		<b>(92.405.545)</b>	<b>(50.840.850)</b>
Finansal Yatırımlardaki Azalış (Artış)	8	-	802.636
Ticari Alacaklardaki Azalış (Artış) ile İlgili Düzeltmeler	9		
<i>İlişkili Taraflardan Ticari Alacaklardaki Azalış (Artış)</i>	37	(34.794.332)	7.465.544
<i>İlişkili Olmayan Taraflardan Ticari Alacaklardaki Azalış (Artış)</i>	37	8.436	3.346
<i>İlişkili Olmayan Taraflardan Ticari Alacaklardaki Azalış (Artış)</i>	9	(34.802.768)	7.462.198
Faaliyetlerle İlgili Diğer Alacaklardaki Azalış (Artış) ile İlgili Düzeltmeler	10		
<i>İlişkili Taraflardan Faaliyetlerle İlgili Diğer Alacaklardaki Azalış (Artış)</i>	37	(1.911.406)	160.807
<i>İlişkili Olmayan Taraflardan Faaliyetlerle İlgili Diğer Alacaklardaki Azalış (Artış)</i>	37	(799.748)	-
<i>İlişkili Olmayan Taraflardan Faaliyetlerle İlgili Diğer Alacaklardaki Azalış (Artış)</i>	10	(1.111.658)	160.807
Stoklardaki Azalışlar (Artışlar) İle İlgili Düzeltmeler	12	(92.251.944)	(11.205.149)
Peşin Ödenmiş Giderlerdeki Azalış (Artış)	13	1.829.271	(39.199.600)
Ticari Borçlardaki Artış (Azalış) ile İlgili Düzeltmeler	9		
<i>İlişkili Olmayan Taraflara Ticari Borçlardaki Artış (Azalış)</i>	37	1.798.551	(13.574.178)
<i>İlişkili Olmayan Taraflara Ticari Borçlardaki Artış (Azalış)</i>	9	1.798.551	(13.574.178)
<i>Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlardaki Artış (Azalış)</i>	25	1.274.896	176.774
Faaliyetler ile İlgili Diğer Borçlardaki Artış (Azalış) ile İlgili Düzeltmeler	10		
<i>İlişkili Taraflara Faaliyetlerle İlgili Diğer Borçlardaki Artış (Azalış)</i>	37	147.430	702.943
<i>İlişkili Olmayan Taraflara Faaliyetlerle İlgili Diğer Borçlardaki Artış (Azalış)</i>	37	(589.782)	688.342
<i>İlişkili Olmayan Taraflara Faaliyetlerle İlgili Diğer Borçlardaki Artış (Azalış)</i>	10	737.212	14.601
Ertelemiş Gelirlerdeki Artış (Azalış)	13	43.337.645	5.636.497
İşletme Sermayesinde Gerçekleşen Diğer Artış (Azalış) ile İlgili Düzeltmeler	26	(11.835.656)	(1.807.124)
<i>Faaliyetlerle İlgili Diğer Varlıklardaki Azalış (Artış)</i>	26	(11.835.656)	(2.040.204)
<i>Faaliyetlerle İlgili Diğer Yükümlülüklerdeki Artış (Azalış)</i>	26	-	233.080
<b>Faaliyetlerden Elde Edilen Nakit Akışları</b>		<b>(56.654.648)</b>	<b>(31.971.509)</b>
Vergi İadeleri (Ödemeleri)	35	1.468.492	1.708.501
<b>B. YATIRIM FAALİYETLERİNDEN KAYNAKLANAN NAKİT AKIMI</b>		<b>(7.722.490)</b>	<b>(6.410.326)</b>
Maddi ve Maddi Olmayan Varlıkların Satışından Kaynaklanan Nakit Girişleri	16-17		
	17	8.109.645	1.690.274
Maddi ve Maddi Olmayan Varlıkların Alımından Kaynaklanan Nakit Çıkışları	16-17		
	17	(16.230.991)	(8.021.717)
Yatırım Amaçlı Gayrimenkul Satımından Kaynaklanan Nakit Girişleri	15	398.856	150.000
Yatırım Amaçlı Gayrimenkul Alımından Kaynaklanan Nakit Çıkışları	15	-	(228.883)
<b>C. FİNANSMAN FAALİYETLERİNDEN KAYNAKLANAN NAKİT AKIMI</b>		<b>67.419.016</b>	<b>46.556.813</b>
Borçlanmadan Kaynaklanan Nakit Girişleri	8	69.873.246	47.458.223
Ödenen Temettüleri	27	(2.454.230)	(751.410)
Diğer Nakit Girişleri (Çıkışları)		-	(150.000)
<b>YABANCI PARA ÇEVİRİM FARKLARININ ETKİSİNDEN ÖNCE NAKİT VE NAKİT BENZERLERİNDEKİ NET ARTIŞ (AZALIŞ)</b>		<b>4.510.370</b>	<b>9.883.479</b>
Yabancı Para Çevrim Farklarının Nakit ve Nakit Benzerleri Üzerindeki Etkisi			
<b>Nakit Ve Benzerlerinde Meydana Gelen Net Artış</b>	7	<b>4.510.370</b>	<b>9.883.479</b>
<b>Dönem Başındaki Nakit Ve Nakit Benzerleri Mevcudu</b>	7	<b>25.396.567</b>	<b>15.513.088</b>
<b>Dönem Sonundaki Nakit Ve Nakit Benzerleri Mevcudu</b>		<b>29.906.937</b>	<b>25.396.567</b>

## AYES ÇELİK HASIR VE ÇİT SANAYİ A.Ş.

### 31 ARALIK 2021 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

#### 1. ŞİRKET’İN ORGANİZASYONU VE FAALİYET KONUSU

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

#### Şirket’in Ana Faaliyet Alanı

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

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

Şirket pay senetleri 2012 yılından itibaren Borsa İstanbul A.Ş.’de (BİST) işlem görmektedir. Merkezi Kayıt Kuruluşu A.Ş. kayıtlarına göre; 31 Aralık 2021 tarihi itibarıyla Şirket sermayesinin % 48,66’sına (31 Aralık 2020: % 40,13) karşılık gelen payların dolaşımında olduğu kabul edilmektedir (Dipnot 27).

31 Aralık 2021 tarihi itibarıyla şirket sermayesi 15.028.200 TL’dir (31 Aralık 2020: 15.028.200 TL) (Not 27).

Şirket’in 31 Aralık 2021 tarihi itibarıyla ortalama 176 kişi (31 Aralık 2020: 161 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



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

**31 ARALIK 2021 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

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

---

**2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR**

**A. Sunuma İlişkin Temel Esaslar**

**Konsolide finansal tabloların sunumuna ilişkin temel esaslar**

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

İlişikteki konsolide finansal tablolar Sermaye Piyasası Kurulu’nun (“SPK”) 13 Haziran 2013 tarih ve 28676 sayılı Resmi Gazete ‘de yayımlanan 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’un fonksiyonel para birimi Türk Lirası (TL)’dir ve muhasebe kayıtlarını Türkiye’de geçerli olan ticari mevzuat, mali mevzuat ve Maliye Bakanlığı’nca yayımlanan Tek Düzen Hesap Planı gereklerine göre TL olarak tutmaktadır.

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

Finansal tabloların TFRS’ye uygun olarak hazırlanması, varlık ve yükümlülükler ile şarta bağlı varlık ve yükümlülüklerle ilişkin açıklayıcı notları etkileyecek belirli varsayımların ve önemli muhasebe tahminlerinin kullanılmasını gerektirmektedir. Bu tahminler, yönetimin mevcut olaylar ve aksiyonlar çerçevesinde en iyi tahminlerine dayansa da, fiili sonuçlar tahmin edilenden farklı gerçekleşebilir. Karmaşık ve daha ileri derecede bir yorum gerektiren varsayım ve tahminlerin finansal tablolar üzerinde önemli etkisi bulunabilir. 31 Aralık 2021 tarihi itibarıyla sona eren konsolide finansal tabloların hazırlanmasında kullanılan varsayım ve önemli muhasebe tahminlerinde değişiklik olmamıştır.

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

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

## AYES ÇELİK HASIR VE ÇİT SANAYİ A.Ş.

### 31 ARALIK 2021 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

---

## 2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

### A. Sunuma İlişkin Temel Esaslar (devamı)

#### **Yüksek Enflasyon Dönemlerinde Finansal Tabloların Düzeltilmesi**

Kamu Gözetimi Kurumu, 20 Ocak 2022 tarihinde, Türkiye Finansal Raporlama Standartları, Büyük ve Orta Boy İşletmeler için Finansal Raporlama Standardı Kapsamında Yüksek Enflasyonlu Ekonomilerde Finansal Raporlamanın Uygulanması ile ilgili açıklamada bulunmuştur. Buna göre, TFRS'yi uygulayan işletmelerin 2021 yılına ait finansal tablolarında TMS 29 kapsamında herhangi bir düzeltme yapmalarına gerek bulunulmadığı belirtilmiştir.

#### **Karşılaştırmalı Bilgiler ve Önceki Dönem Tarihli Finansal Tablolarının Düzeltilmesi**

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

#### **İşletmenin Sürekliliği Varsayımı**

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

#### **Netleştirme / Mahsup**

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

#### **Muhasebe politikaları, muhasebe tahminlerinde değişiklik ve hatalar**

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

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

Finansal tabloların hazırlanması, finansal durum tablosu tarihi itibarıyla raporlanan varlıklar ve yükümlülüklerin tutarlarını, şarta bağlı varlıkların ve yükümlülüklerin açıklamasını ve hesap dönemi boyunca raporlanan gelir ve giderlerin tutarlarını etkileyebilecek tahmin ve varsayımların 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 2020 tarihinde sona eren döneme ait finansal tabloların hazırlanmasında kullanılan muhasebe tahminleri ile tutarlıdır.

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

**31 ARALIK 2021 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

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

---

**2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)**

**A. Sunuma İlişkin Temel Esaslar (devamı)**

**Yeni ve Revize Edilmiş Standartlar ve Yorumlar**

**1 Ocak 2021 tarihinden itibaren geçerli olan yeni standart, değişiklik ve yorumlar**

**a) 1 Ocak 2021 tarihinden itibaren geçerli olan yeni standart, değişiklik ve yorumlar**

- Gösterge Faiz Oranı Reformu – 2. Aşama- TFRS 9, TMS 39, TFRS 7, TFRS 4 ve TFRS 16’da Yapılan Değişiklikler Söz konusu değişikliğin Grup’un finansal durumu veya performansı üzerinde önemli bir etkisi olmamıştır.

**b) Yayınlanan ama yürürlüğe girmemiş ve erken uygulamaya konulmayan standartlar**

Konsolide finansal tabloların onaylanma tarihi itibariyle 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
- Yükümlülüklerin kısa ve uzun vade olarak sınıflandırılması (TMS 1 Değişiklikleri)
- TFRS 3’deki değişiklikler – Kavramsal Çerçeve ’ye Yapılan Atıflara ilişkin değişiklik
- TMS 16’daki değişiklikler- Kullanım amacına uygun hale getirme
- TMS 37’deki değişiklikler- Ekonomik açıdan dezavantajlı sözleşmeler-Sözleşmeyi yerine getirme maliyetleri Söz konusu değişikliğin Grup’un finansal durumu ve performansı üzerindeki etkileri değerlendirilmektedir.

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

**31 ARALIK 2021 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.

### 31 ARALIK 2021 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 31 Aralık 2021 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.

31 Aralık 2021 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.

## AYES ÇELİK HASIR VE ÇİT SANAYİ A.Ş.

### 31 ARALIK 2021 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

## 2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

### B. Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (devamı)

#### Hasılat ve Gelirler

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

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

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

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

#### Stoklar

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

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

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

#### Maddi Duran Varlıklar

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

## AYES ÇELİK HASIR VE ÇİT SANAYİ A.Ş.

### 31 ARALIK 2021 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

## 2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

### B. Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (devamı)

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

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

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

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

#### *Maliyet Yöntemi*

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

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

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

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

### **Maddi Olmayan Duran Varlıklar**

#### *Satın alınan maddi olmayan duran varlıklar*

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

#### *Maddi olmayan varlıkların bilanço dışı bırakılması*

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

## AYES ÇELİK HASIR VE ÇİT SANAYİ A.Ş.

### 31 ARALIK 2021 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

## 2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

### B. Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (devamı)

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

#### Yatırım Amaçlı Gayrimenkuller

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

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

#### *Maliyet Yöntemi*

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

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

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

#### **Özkaynak Yöntemiyle Değerlenen Yatırımlar**

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

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

#### Varlıklarda Değer Düşüklüğü

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



## AYES ÇELİK HASIR VE ÇİT SANAYİ A.Ş.

### 31 ARALIK 2021 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

## 2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

### B. Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (devamı)

#### Borçlanma Maliyetleri ve Alınan Krediler

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

#### İlişkili Taraflar

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

Aşağıdaki kriterlerden birinin varlığında, taraf Şirket ile ilişkili sayılır:

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

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

ii) Tarafın, Grup'un bir iştiraki olması;

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

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

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

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

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

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

#### Finansal Araçlar

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

(a) İtfa edilmiş maliyeti üzerinden ölçülen finansal varlıklar

## AYES ÇELİK HASIR VE ÇİT SANAYİ A.Ş.

### 31 ARALIK 2021 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

## 2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

### B. Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (devamı)

#### Finansal Araçlar (devamı)

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

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

#### (b) Gerçeğe uygun değeri üzerinden ölçülen finansal varlıklar

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

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

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

#### *Finansal varlıklarda değer düşüklüğü*

#### *İtfa edilmiş maliyet üzerinden gösterilen finansal varlıklar*

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

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

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

## AYES ÇELİK HASIR VE ÇİT SANAYİ A.Ş.

### 31 ARALIK 2021 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

## 2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

### B. Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (devamı)

#### Finansal Araçlar (devamı)

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

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

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

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

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

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

#### *Nakit ve nakit benzerleri*

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

#### **Finansal yükümlülükler**

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

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

#### *Gerçeğe uygun değer farkı kâr veya zarara yansıtılan finansal yükümlülükler*

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

## AYES ÇELİK HASIR VE ÇİT SANAYİ A.Ş.

### 31 ARALIK 2021 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

---

#### 2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

##### B. Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (devamı)

##### Finansal yükümlülükler (devamı)

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

##### *Türev finansal araçlar ve finansal riskten korunma muhasebesi*

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

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

##### *Diğer finansal yükümlülükler*

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

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

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

##### *Ticari Borçlar*

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

##### **Kur Değişiminin Etkileri**

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

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

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

## AYES ÇELİK HASIR VE ÇİT SANAYİ A.Ş.

### 31 ARALIK 2021 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

---

## 2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

### B. Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (devamı)

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

### **Pay Başına Kazanç- Sürdürülen Faaliyetlerden Pay Başına Kazanç**

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

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

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

### **Raporlama Döneminden Sonraki Olaylar**

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

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

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

### **Karşılıklar, Koşullu Varlık ve Koşullu Yükümlülükler**

#### *Karşılıklar*

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

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

**31 ARALIK 2021 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

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

---

**2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)**

**B. Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (devamı)**

*Koşullu Yükümlülükler*

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

*Koşullu Varlıklar*

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

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

## AYES ÇELİK HASIR VE ÇİT SANAYİ A.Ş.

### 31 ARALIK 2021 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

---

## 2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

### B. Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (devamı)

#### Kurum Kazancı Üzerinden Hesaplanan Vergiler

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

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

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

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

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

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

#### Çalışanlara Sağlanan Faydalar ve Kıdem Tazminatları

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

## AYES ÇELİK HASIR VE ÇİT SANAYİ A.Ş.

### 31 ARALIK 2021 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

---

## 2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

### B. Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (devamı)

#### Nakit Akış Tablosu

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

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

#### Temettüler

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

### C. Önemli Muhasebe Değerleme, Tahmin ve Varsayımları

Finansal tabloların hazırlanmasında Grup yönetiminin, raporlanan varlık ve yükümlülük tutarlarını etkileyecek, bilanço tarihi itibari ile oluşması muhtemel yükümlülük ve taahhütleri ve raporlama dönemi itibariyle 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 gerçekleştirildiği dönem gelir tablosunda yansıtılmaktadırlar.

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

- Ertelenen vergi aktifi gelecek yıllarda vergilendirilebilen gelirin oluşmasının muhtemel olduğunun tespiti halinde kayıtlara alınmaktadır. Vergilendirilebilen gelirin oluşmasının muhtemel olduğu durumlarda ertelenmiş vergi aktifi indirilebilir geçici farklar üzerinden hesaplanmaktadır. 31 Aralık 2021 tarihinde sona eren yıl için Grup, öngörülebilir gelecekte vergilendirilebilir karının olduğuna dair göstergeleri yeterli bulduğundan ertelenmiş vergi aktifini kayıtlara almıştır.
- Kıdem tazminatı yükümlülüğü aktüeryal varsayımlar (iskonto oranları, gelecek maaş artışları ve çalışan ayrılma oranları) kullanılarak belirlenir.



## AYES ÇELİK HASIR VE ÇİT SANAYİ A.Ş.

### 31 ARALIK 2021 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 kredibilite 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. (31.12.2020: Bulunmamaktadır.)

## 4. DİĞER İŞLETMELERDEKİ PAYLAR

Bulunmamaktadır. (31.12.2020: Bulunmamaktadır.)

## 5. BÖLÜMLERE GÖRE RAPORLAMA

Bulunmamaktadır. (31.12.2020: Bulunmamaktadır.)

## 6. NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ

	<b>31 Aralık 2021</b>	<b>31 Aralık 2020</b>
Kasa	24.325	13.272
Bankadaki nakit		
- Vadesiz mevduatlar	10.564.019	1.759.583
- Vadesi 3 aydan kısa vadeli mevduatlar	18.114.056	22.948.227
Diğer nakit ve nakit benzerleri	1.204.537	675.485
<b>Toplam</b>	<b>29.906.937</b>	<b>25.396.567</b>

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

**AYES ÇELİK HASIR VE ÇİT SANAYİ A.Ş.****31 ARALIK 2021 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;

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

<b><u>Döviz Cinsi</u></b>	<b>Ortalama Vade Tarihi</b>	<b>Faiz Oranı (%)</b>	<b>31.12.2020 TL Karşılığı</b>
TL	05.01.2021	15,24%	3.683.000
EURO	06.01.2021	4,80%	11.387.910
USD	04.01.2021	9,60%	7.877.317
<b>Toplam Vadeli Mevduat</b>			<b>22.948.227</b>

**7. FİNANSAL YATIRIMLAR****Kısa Vadeli Finansal Yatırımlar**

Bulunmamaktadır. (31.12.2020: Bulunmamaktadır.)

**Uzun Vadeli Finansal Yatırımlar**

Bulunmamaktadır. (31.12.2020: Bulunmamaktadır.)

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

	<b><u>31 Aralık 2021</u></b>	<b><u>31 Aralık 2020</u></b>
a) Banka Kredileri	162.330.874	90.933.793
b) Finansal Kiralama Borçları	-	1.511.759
c) Kredi Kartları	114.442	126.518
<b>Toplam</b>	<b>162.445.316</b>	<b>92.572.070</b>

**AYES ÇELİK HASIR VE ÇİT SANAYİ A.Ş.****31 ARALIK 2021 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****31.12.2021**

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

**31.12.2020**

<u>Para Birimi</u>	<u>Ağırlıklı Etkin Faiz</u>		<u>Kısa Vadeli</u>	<u>Uzun Vadeli</u>
	<u>Oranı (%)</u>			
TL	8,24-21,81		43.959.279	11.663.546
Euro	0,00		15.043.193	20.267.775
<b>Toplam</b>			<b>59.002.472</b>	<b>31.931.321</b>

Yıllar itibariyle kredilerin geri ödeme planı aşağıdaki gibidir:

	<u>31 Aralık 2021</u>	<u>31 Aralık 2020</u>
1 yıl içerisinde ödenecek	158.680.217	59.002.472
1-2 yıl içerisinde ödenecek	2.778.729	28.587.421
2-3 yıl içerisinde ödenecek	566.454	2.554.133
3-4 yıl içerisinde ödenecek	305.474	513.078
4-5 yıl içerisinde ödenecek	-	276.689
<b>Toplam</b>	<b>162.330.874</b>	<b>90.933.793</b>

**b) Finansal Kiralama Borçları****31.12.2021**

Bulunmamaktadır.

**31.12.2020**

<u>Para Birimi</u>	<u>Ağırlıklı Etkin Faiz Oranı</u>		<u>Kısa Vadeli</u>	<u>Uzun Vadeli</u>
	<u>(%)</u>			
TL	8,42-15,38		1.511.759	-
<b>Toplam</b>			<b>1.511.759</b>	-

Yıllar itibariyle finansal kiralama borçlarının geri ödeme planı aşağıdaki gibidir:

	<u>31 Aralık 2021</u>	<u>31 Aralık 2020</u>
1 yıl içerisinde ödenecek	-	1.511.759
<b>Toplam</b>	<b>-</b>	<b>1.511.759</b>

**AYES ÇELİK HASIR VE ÇİT SANAYİ A.Ş.****31 ARALIK 2021 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****a) Kısa Vadeli Ticari Alacaklar:**

Raporlama tarihi itibarıyla Grup’un ticari alacaklarının detayı aşağıdaki gibidir:

<b><u>Kısa Vadeli Ticari Alacaklar</u></b>	<b><u>31 Aralık 2021</u></b>	<b><u>31 Aralık 2020</u></b>
Alicılar (*)	49.840.414	16.290.704
Alacak Senetleri (*)	8.582.938	8.443.348
Eksi: Tahakkuk Etmemiş Finansman Geliri	(385.391)	(186.591)
Şüpheli Ticari Alacaklar (**)	21.741.981	20.919.170
Eksi: Şüpheli Ticari Alacak Karşılığı	(21.741.981)	(20.919.170)
<b>Ara Toplam</b>	<b>58.037.961</b>	<b>24.547.461</b>
İlişkili Taraflardan Ticari Alacaklar (Not 37)	-	8.436
<b>Toplam</b>	<b>58.037.961</b>	<b>24.555.897</b>

31.12.2021 tarihi itibarıyla 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 (31.12.2020: TL %14,54 USD %2,82, EUR,%1,84 ,ortalama vade 60 gün).

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

<b><u>Şüpheli Ticari Alacaklar</u></b>	<b><u>31 Aralık 2021</u></b>	<b><u>31 Aralık 2020</u></b>
Dönem Başı	20.919.170	15.399.929
Dönem Gideri	155.206	130.859
TFRS 9 Beklenen Kredi Zararı	932.070	6.121.640
Eksi: Dönem İçinde İptal Edilen	(264.465)	(733.258)
Dönem Sonu	<b>21.741.981</b>	<b>20.919.170</b>

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

**Uzun Vadeli Ticari Alacaklar**

Bulunmamaktadır (31.12.2020: Bulunmamaktadır).

**b) Ticari Borçlar:**

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

<b><u>Kısa Vadeli Ticari Borçlar</u></b>	<b><u>31 Aralık 2021</u></b>	<b><u>31 Aralık 2020</u></b>
Satıcılar (*)	4.481.422	2.875.309
Borç Senetleri (*)	296.338	99.707
Eksi: Tahakkuk Etmemiş Finansman Gideri	(5.307)	(6.038)
Diğer Ticari Borçlar	5.318	9.511
<b>Toplam</b>	<b>4.777.771</b>	<b>2.978.489</b>

**AYES ÇELİK HASIR VE ÇİT SANAYİ A.Ş.****31 ARALIK 2021 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)**

31.12.2021 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 borçların ağırlıklı ortalama vadesi yaklaşık 20 gündür. (31.12.2020: TL %14,54 USD %2,82, EUR,%1,84 ,ortalama vade 20 gün).

**Uzun Vadeli Ticari Borçlar**

Bulunmamaktadır (31.12.2020:Bulunmamaktadır).

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

**10. DİĞER ALACAK VE BORÇLAR****Kısa Vadeli Diğer Alacaklar**

	<b><u>31 Aralık 2021</u></b>	<b><u>31 Aralık 2020</u></b>
KDV Alacağı	1.181.904	83.383
Verilen Depozito ve Teminatlar	877	877
<b>Ara Toplam</b>	<b>1.182.781</b>	<b>84.260</b>
İlişkili Taraflardan Diğer Alacaklar (Not 37)	799.748	-
<b>Toplam</b>	<b>1.982.529</b>	<b>84.260</b>

**Uzun Vadeli Diğer Alacaklar**

	<b><u>31 Aralık 2021</u></b>	<b><u>31 Aralık 2020</u></b>
Verilen Depozito ve Teminatlar	101.876	88.739
<b>Toplam</b>	<b>101.876</b>	<b>88.739</b>

**Kısa Vadeli Diğer Borçlar**

	<b><u>31 Aralık 2021</u></b>	<b><u>31 Aralık 2020</u></b>
Diğer Çeşitli Borçlar	92.745	65.261
Ödenecek Vergi ve Fonlar	929.024	212.296
Alınan Depozito ve Teminatlar	15.740	22.740
<b>Ara Toplam</b>	<b>1.037.509</b>	<b>300.297</b>
İlişkili Taraflara Diğer Borçlar (Not 37)	653.821	1.243.603
<b>Toplam</b>	<b>1.691.330</b>	<b>1.543.900</b>

**Uzun Vadeli Diğer Borçlar**

Bulunmamaktadır (31.12.2020: Bulunmamaktadır).

**11. TÜREV ARAÇLAR**

Bulunmamaktadır (31.12.2020: Bulunmamaktadır).

**AYES ÇELİK HASIR VE ÇİT SANAYİ A.Ş.****31 ARALIK 2021 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

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

**12. STOKLAR**

	<b>31 Aralık 2021</b>	<b>31 Aralık 2020</b>
İlk Madde ve Malzeme	57.129.677	24.587.038
Mamuller	53.019.404	11.159.612
Ticari Mallar	18.630.421	1.618.910
Diğer Stoklar	1.007.468	169.466
<b>Toplam</b>	<b>129.786.970</b>	<b>37.535.026</b>

**Stok Değer Düşüklüğü Karşılığı**

	<b>31 Aralık 2021</b>	<b>31 Aralık 2020</b>
Dönem Başı	-	301.368
Dönem Gideri	-	-
Eksi: Dönem İçinde İptal Edilen	-	(301.368)
<b>Dönem Sonu</b>	<b>-</b>	<b>-</b>

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

	<b>31 Aralık 2021</b>	<b>31 Aralık 2020</b>
Stoklar İçin Verilen Avanslar	47.476.584	46.499.098
Gelecek Aylara Ait Giderler	251.855	1.370.824
<b>Toplam</b>	<b>47.728.439</b>	<b>47.869.922</b>
İlişkili Taraflara Verilen Avanslar (Not 37)	-	-
<b>Toplam</b>	<b>47.728.439</b>	<b>47.869.922</b>

**Uzun Vadeli Peşin Ödenmiş Giderler**

	<b>31 Aralık 2021</b>	<b>31 Aralık 2020</b>
Duran Varlıklar İçin Verilen Avanslar	1.078.475	2.766.263
<b>Toplam</b>	<b>1.078.475</b>	<b>2.766.263</b>

**Kısa Vadeli Ertelenmiş Gelirler**

	<b>31 Aralık 2021</b>	<b>31 Aralık 2020</b>
Ertelenmiş Gelirler	1.461.937	2.114.718
Alınan Sipariş Avanslar	55.036.403	11.045.977
<b>Toplam</b>	<b>56.498.340</b>	<b>13.160.695</b>
İlişkili Taraflardan Alınan Avanslar (Not 37)	-	-
<b>Toplam</b>	<b>56.498.340</b>	<b>13.160.695</b>

**Uzun Vadeli Ertelenmiş Gelirler**

Bulunmamaktadır (31.12.2020: Bulunmamaktadır).

**14. KULLANIM HAKKI VARLIKLARI**

<b>Malivet Bedeli</b>	<b>31.12.2019</b>	<b>MDV'den Transfer</b>	<b>Dönem Gideri</b>	<b>31.12.2020</b>	<b>MDV'ye Transfer</b>	<b>Dönem Gideri</b>	<b>31.12.2021</b>
Tesis, Makine ve Cihazlar	7.002.206	741.574	-	7.743.780	(7.743.780)	-	-
<b>Toplam</b>	<b>7.002.206</b>	<b>741.574</b>	<b>-</b>	<b>7.743.780</b>	<b>(7.743.780)</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
<b>Birikmiş Amortismanlar (-)</b>							
Tesis, Makine ve Cihazlar	(1.527.951)	(762.530)	-	(2.290.481)	2.290.481	-	-
<b>Toplam</b>	<b>(1.527.951)</b>	<b>(762.530)</b>	<b>-</b>	<b>(2.290.481)</b>	<b>2.290.481</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
<b>Kullanım Hakkı Varlıklar, net</b>	<b>5.474.255</b>			<b>5.453.298</b>	<b>(5.453.298)</b>		<b>-</b>

Leasing yöntemi ile alınmış olan tesis, makine ve cihazların kiralama süresi ve ödemelerinin bitmesi ile ilgili varlıklar maddi duran varlıklara transfer edilmiştir.

**AYES ÇELİK HASIR VE ÇİT SANAYİ A.Ş.****31 ARALIK 2021 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

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

**15. YATIRIM AMAÇLI GAYRİMENKULLER**

<b>Maliyet Bedeli</b>	<b>31.12.2019</b>			<b>31.12.2020</b>			<b>31.12.2021</b>
	<b>Kapanıs Bakiyesi</b>	<b>İlaveler</b>	<b>Çıkış</b>	<b>Kapanıs Bakiyesi</b>	<b>İlaveler</b>	<b>Çıkış</b>	<b>Kapanıs Bakiyesi</b>
Binalar	1.433.615	228.883	(150.000)	1.512.498	-	(253.883)	1.258.615
<b>Toplam</b>	<b>1.433.615</b>	<b>228.883</b>	<b>(150.000)</b>	<b>1.512.498</b>	<b>-</b>	<b>(253.883)</b>	<b>1.258.615</b>
<b>Birikmiş Amortismanlar (-)</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
Binalar	(11.394)	1.750	(13.144)	-	-	-	-
<b>Toplam</b>	<b>(11.394)</b>	<b>1.750</b>	<b>(13.144)</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
<b>Yatırım Amaçlı Gayrimenkuller, Net</b>	<b>1.422.221</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>1.512.498</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>1.258.615</b>

Yatırım amaçlı gayrimenkule ait amortisman süresi aşağıdaki gibidir:

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

**16. MADDİ DURAN VARLIKLAR**

<b>Maddi Duran Varlıklar</b>	<b>31.12.2019</b>	<b>Giriş</b>	<b>Çıkış</b>	<b>31.12.2020</b>	<b>Giriş</b>	<b>Çıkış</b>	<b>Transfer</b>	<b>31.12.2021</b>
Arazi ve arsalar	3.220.783	24.672	-	3.245.455	9.288.962	(3.204.305)	-	9.330.112
Yeraltı ve yerüstü düzenleri	26.333	36.581	-	62.914	-	(1.561)	-	61.353
Binalar	9.633.616	254.237	(4.500)	9.883.353	478.040	(739.198)	749.225	10.371.420
Tesis Makine Cihazlar	16.391.111	4.608.969	(3.642)	20.996.438	2.388.238	-	9.213.741	32.598.417
Taşıtlar	932.966	390.765	-	1.323.731	1.765.988	(55.863)	-	3.033.856
Demirbaşlar	1.039.804	69.311	-	1.109.115	171.102	-	-	1.280.217
Diğer Maddi Duran Varlıklar	202.866	181.257	-	384.123	16.190	-	-	400.313
Yapılmakta olan maliyetler	1.207.805	1.615.581	(1.685.312)	1.138.074	1.947.897	-	(2.217.901)	868.070
<b>Toplam</b>	<b>32.655.284</b>	<b>7.181.373</b>	<b>(1.693.454)</b>	<b>38.143.203</b>	<b>16.056.417</b>	<b>(4.000.927)</b>	<b>7.745.065</b>	<b>57.943.759</b>
<b>Birikmiş Amortismanlar</b>	<b>31.12.2019</b>	<b>Giriş</b>	<b>Çıkış</b>	<b>31.12.2020</b>	<b>Giriş</b>	<b>Çıkış</b>	<b>Transfer</b>	<b>31.12.2021</b>
Yeraltı ve yerüstü düzenleri	26.333	203	-	26.536	2.440	(1.561)	-	27.415
Binalar	1.466.389	212.883	(150)	1.679.122	212.220	(26.865)	-	1.864.476
Tesis Makine Cihazlar	12.040.852	902.275	(3.642)	12.938.201	1.999.993	-	2.291.767	17.229.960
Taşıtlar	860.614	57.227	-	917.841	169.101	(55.863)	-	1.031.080
Demirbaşlar	526.636	139.217	-	665.854	161.055	-	-	826.909
Diğer Maddi Duran Varlıklar	27.020	21.315	-	48.335	33.770	-	-	82.105
<b>Toplam</b>	<b>14.947.844</b>	<b>1.333.120</b>	<b>(3.792)</b>	<b>16.277.173</b>	<b>2.578.579</b>	<b>(84.289)</b>	<b>2.291.767</b>	<b>21.061.945</b>
<b>Net Tutar</b>	<b>17.707.440</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>21.866.030</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>36.881.813</b>

Maddi duran varlıklara ait amortisman süreleri aşağıdaki gibidir:

Arazi ve Arsalar	<b>Ekonomik Ömrü</b> -
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

31.12.2021 tarihi itibarı ile maddi duran varlıklar üzerinde rehin ve ipotek bulunmamaktadır (31.12.2020: Bulunmamaktadır) ve TL sigorta teminatı 63.682.580 TL dir. (31.12.2020: 32.342.479 TL) bulunmaktadır.

**AYES ÇELİK HASIR VE ÇİT SANAYİ A.Ş.****31 ARALIK 2021 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

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

**17. MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR**

<b>Maddi Olmayan Duran Varlıklar</b>	<b>31.12.2019</b>	<b>Giriş</b>	<b>31.12.2020</b>	<b>Giriş</b>	<b>Çıkış</b>	<b>31.12.2021</b>
Haklar	-	-	-	24.000	-	24.000
Diğer maddi olmayan varlıklar	95.124	98.770	193.894	150.573	-	344.468
<b>Toplam</b>	<b>95.124</b>	<b>98.770</b>	<b>193.894</b>	<b>174.573</b>	<b>-</b>	<b>368.468</b>

  

<b>Birikmiş Amortismanlar</b>	<b>31.12.2019</b>	<b>Giriş</b>	<b>31.12.2020</b>	<b>Giriş</b>	<b>Çıkış</b>	<b>31.12.2021</b>
Haklar	-	-	-	286	-	286
Diğer maddi olmayan varlıklar	86.621	34.393	121.014	29.919	-	150.933
<b>Toplam</b>	<b>86.621</b>	<b>34.393</b>	<b>121.014</b>	<b>30.215</b>	<b>-</b>	<b>151.219</b>

  

<b>Net Tutar</b>	<b>8.503</b>	<b>72.880</b>	<b>217.249</b>
------------------	--------------	---------------	----------------

Maddi olmayan duran varlıklara ait itfa süreleri aşağıdaki gibidir:

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

**18. ÖZKAYNAK YÖNTEMİYLE DEĞERLENE YATIRIMLAR**

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

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

<b>31.12.2021</b>	<b>Livza</b>
	33%
Dönen varlıklar	8.538.938
Duran Varlıklar	-
Toplam Varlıklar	8.538.938
Kısa Vadeli Yükümlülükler	7.744.518
Uzun Vadeli Yükümlülükler	794.420
ToplamYükümlülükler	8.538.938
<b>Net Varlıklar</b>	-
Gelirler	-
Giderler	-
Kar Zarar	-
<b>Grup'un Net Varlıktaki Payı</b>	-
<b>Net Yatırım Tutarı(*)</b>	-
<b>Özkaynak Yatırımlarından Kar/(Zarar)</b>	-

31 Aralık 2021 itibariyle taahhüt edilen 33.333 TL sermaye henüz ödenmemiştir.



**AYES ÇELİK HASIR VE ÇİT SANAYİ A.Ş.****31 ARALIK 2021 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

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

**19. KİRALAMA İŞLEMLERİ****Kiralayan durumunda Grup*****Kiralama sözleşmeleri:***

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

Grup’un gayrimenkulüne ilişkin yaptığı faaliyet kiralamasından elde ettiği kira geliri 12.850 TL’dir (31.12.2020: 10.400 TL).

**20. VARLIKLARDA DEĞER DÜŞÜKLÜĞÜ**

	<b><u>31 Aralık 2021</u></b>	<b><u>31 Aralık 2020</u></b>
Şüpheli Ticari Alacaklar Karşılığı (Not 9)	21.741.981	20.919.170
<b>Toplam</b>	<b><u>21.741.981</u></b>	<b><u>20.919.170</u></b>

**21. DEVLET TEŞVİK VE YARDIMLARI**

Bulunmamaktadır (31.12.2020: Bulunmamaktadır).

**22. BORÇLANMA MALİYETLER**

Bulunmamaktadır (31.12.2020: Bulunmamaktadır).

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

	<b><u>31 Aralık 2021</u></b>	<b><u>31 Aralık 2020</u></b>
Dava Karşılıkları	1.793.747	1.417.969
<b>Toplam</b>	<b><u>1.793.747</u></b>	<b><u>1.417.969</u></b>

31 Aralık 2021 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 (31.12.2020: Bulunmamaktadır).

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

31 Aralık 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihleri itibarıyla Grup’un teminat/rehin/ipotek/kefalet pozisyonuna ilişkin tabloları aşağıdaki gibidir

**AYES ÇELİK HASIR VE ÇİT SANAYİ A.Ş.****31 ARALIK 2021 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

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

**23. KARŞILIKLAR, KOŞULLU VARLIK VE BORÇLAR (devamı)****31.12.2021**

<b>Grup Tarafından Verilen TRİK'ler (Teminat – Rehin – İpotek- Kefaletler)</b>	<b>TL Karşılıkları</b>	<b>USD</b>	<b>EUR</b>	<b>TL</b>
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	-	-	-	-
<b>Toplam</b>	<b>128.658.748</b>	<b>-</b>	<b>7.212.000</b>	<b>22.770.000</b>

**31.12.2020**

<b>Grup Tarafından Verilen TRİK'ler (Teminat – Rehin – İpotek- Kefaletler)</b>	<b>TL Karşılıkları</b>	<b>USD</b>	<b>EUR</b>	<b>TL</b>
A) Kendi tüzel kişiliği adına vermiş olduğu TRİK'ler	52.674.090	-	3.176.000	24.065.000
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	-	-	-	-
<b>Toplam</b>	<b>52.674.090</b>	<b>-</b>	<b>3.176.000</b>	<b>24.065.000</b>

Grup'un vermiş olduğu “Diğer TRİK” lerin şirketin özkaynaklarına oranı 31.12.2021 tarihi itibariyle %0'dır (31.12.2020: % 0)

31.12.2021 ve 31.12.2020 tarihleri itibariyle verilen TRİK'lerin türleri itibariyle dağılımı aşağıda gösterilmiştir:

**Verilen Teminat, Rehin, İpotek ve Kefaletler**

	<b>31.12.2021</b>				<b>31.12.2020</b>			
	<b>Toplam TL Karşılıkları</b>	<b>USD</b>	<b>EUR</b>	<b>TL</b>	<b>Toplam TL Karşılıkları</b>	<b>USD</b>	<b>EUR</b>	<b>TL</b>
Teminatlar	128.658.748	-	7.212.000	22.770.000	52.674.090	-	3.176.000	24.065.000
<b>Toplam</b>	<b>128.658.748</b>	<b>-</b>	<b>7.212.000</b>	<b>22.770.000</b>	<b>52.674.090</b>	<b>-</b>	<b>3.176.000</b>	<b>24.065.000</b>

31.12.2021 ve 31.12.2020 tarihleri itibariyle alınan TRİK'lerin türleri itibariyle dağılımı aşağıda gösterilmiştir:

**Alınan Teminat, Rehin, İpotek ve Kefaletler**

	<b>31.12.2021</b>				<b>31.12.2020</b>			
	<b>Toplam TL Karşılıkları</b>	<b>USD</b>	<b>EUR</b>	<b>TL</b>	<b>Toplam TL Karşılıkları</b>	<b>USD</b>	<b>EUR</b>	<b>TL</b>
Teminatlar	7.132.040	-	-	7.132.040	12.252.040	-	-	12.252.040
İpotekler	300.000	-	-	300.000	300.000	-	-	300.000
<b>Toplam</b>	<b>7.432.040</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>7.432.040</b>	<b>12.552.040</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>12.552.040</b>

**AYES ÇELİK HASIR VE ÇİT SANAYİ A.Ş.****31 ARALIK 2021 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

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

**24. TAAHHÜTLER**

Bulunmamaktadır (31.12.2020: Bulunmamaktadır).

**25. ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR**

<b><u>Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlar</u></b>	<b><u>31 Aralık 2021</u></b>	<b><u>31 Aralık 2020</u></b>
Personele Borçlar	1.404.592	551.319
Ödenecek Sosyal Güvenlik Kesintileri	755.568	333.945
<b>Toplam</b>	<b>2.160.160</b>	<b>885.264</b>

**Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Kısa Vadeli****Karşılıklar**

	<b><u>31 Aralık 2021</u></b>	<b><u>31 Aralık 2020</u></b>
İzin Karşılığı	502.093	386.332
<b>Toplam</b>	<b>502.093</b>	<b>386.332</b>

**Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Uzun Vadeli****Karşılıklar**

	<b><u>31 Aralık 2021</u></b>	<b><u>31 Aralık 2020</u></b>
Kıdem Tazminatı Karşılığı	1.687.751	873.751
<b>Toplam</b>	<b>1.687.751</b>	<b>873.751</b>

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 % 16,00 beklenen maaş artış oranı ve % 20,00 iskonto oranı varsayımına göre, yaklaşık % 3,45 gerçek iskonto oranı ve aşağıdaki emekli olma varsayımlarına göre hesaplanmıştır. (31.12.2020: Sırasıyla % 10,04, % 13,72 ve % 3,34)

	<b><u>31 Aralık</u></b>	<b><u>31 Aralık</u></b>
	<b><u>2021</u></b>	<b><u>2020</u></b>
Yıllık iskonto oranı (%)	3,45	3,34
Emeklilik olasılığı (%)	87,18	86,94

Ana varsayım, her hizmet yılı için olan azami yükümlülük tutarının enflasyona paralel olarak artacak olmasıdır. Dolayısıyla, uygulanan iskonto oranı, gelecek enflasyon etkilerinin düzeltilmesinden sonraki beklenen reel oranı ifade eder. Bu nedenle, 31 Aralık 2021 tarihi itibarıyla, ekli finansal tablolarda karşılıklar, geleceğe ilişkin çalışanların emekliliğinden kaynaklanacak muhtemel yükümlülüğünün bugünkü değeri tahmin edilerek hesaplanmaktadır.

Grup’un kıdem tazminatı karşılığı 31 Aralık 2021 tarihinde geçerli olan 8.284,51 TL tavan tutarı dikkate alınmıştır (31.12.2020: 7.117,17 TL).

**AYES ÇELİK HASIR VE ÇİT SANAYİ A.Ş.****31 ARALIK 2021 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

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

**25. ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR (devamı)**

Kıdem tazminatı karşılığının yıl içindeki hareketleri aşağıdaki gibidir:

	<b>31 Aralık 2021</b>	<b>31 Aralık 2020</b>
1 Ocak itibariyle karşılık	873.751	800.480
Hizmet maliyeti	225.508	171.684
Faiz maliyeti	58.708	38.052
İptal edilen kıdem tazminatları	(109.126)	(13.063)
Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazanç/Kayıpları (*)	638.910	(123.402)
<b>Dönem Sonu Toplam Karşılık</b>	<b>1.687.751</b>	<b>873.751</b>

(\*) 31.12.2021 tarihi itibariyle 638.910 TL (31.12.2020: (123.402) TL) tutarındaki tanımlanmış fayda planları yeniden ölçüm kazanç ve kayıpları, diğer kapsamlı gelir tablosunda muhasebeleştirilmiştir.

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

Devreden KDV

**Toplam**

**31 Aralık 2021**

14.158.108

**14.158.108**

**31 Aralık 2020**

2.322.452

**2.322.452**

**Diğer Duran Varlıklar**

Bulunmamaktadır (31.12.2020: Bulunmamaktadır).

**Diğer Kısa Vadeli Yükümlülükler**

Bulunmamaktadır (31.12.2020: Bulunmamaktadır).

**Diğer Uzun Vadeli Yükümlülükler**

Bulunmamaktadır (31.12.2020: Bulunmamaktadır).

**AYES ÇELİK HASIR VE ÇİT SANAYİ A.Ş.****31 ARALIK 2021 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

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

**27. SERMAYE, YEDEKLER VE DİĞER ÖZKAYNAK KALEMLERİ****a) Sermaye:**

Grup’un 31 Aralık 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihlerindeki çıkarılmış sermaye yapısı aşağıdaki gibidir:

	<b>31.12.2021</b>		<b>31.12.2020</b>	
	<u>Pay Oranı</u>	<u>Pay Tutarı</u>	<u>Pay Oranı</u>	<u>Pay Tutarı</u>
<b>Sermayedarlar</b>	(%)	TL	(%)	TL
Gerçek Kişiler	100,00	15.028.200	100,00	15.028.200
<b>Sermaye</b>	<b>100,00</b>	<b>15.028.200</b>	<b>100,00</b>	<b>15.028.200</b>
Ödenmemiş Sermaye (-)		-		-
<b>Ödenmiş Sermaye</b>		<b>15.028.200</b>		<b>15.028.200</b>

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**

	<b>31 Aralık 2021</b>	<b>31 Aralık 2020</b>
Sermaye Düzeltmesi Farkları	545.688	545.688
<b>Toplam</b>	<b>545.688</b>	<b>545.688</b>

**c) Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak**

<b>Birlikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler veya Giderler</b>	<b>31 Aralık 2021</b>	<b>31 Aralık 2020</b>
Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazanç/Kayıpları	(740.399)	(229.271)
<b>Toplam</b>	<b>(740.399)</b>	<b>(229.271)</b>

**d) Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler**

	<b>31 Aralık 2021</b>	<b>31 Aralık 2020</b>
Yasal Yedekler	2.177.112	1.576.684
Gayrimenkul Satış Kazancı İstisnası	2.771.194	2.771.194
<b>Toplam</b>	<b>4.948.306</b>	<b>4.347.878</b>

**e) Geçmiş Yıllar Kar/(Zararları)**

	<b>31 Aralık 2021</b>	<b>31 Aralık 2020</b>
01 Ocak Bakiyesi	19.553.284	-
Önceki Yıl Karı (Zararı)	14.826.254	19.553.284
Yasal Yedeklere Transfer	(2.454.230)	-
Eğitim Fonu	-	-
Kar Dağıtımı	-	-
<b>Dönem Sonu Bakiyesi</b>	<b>31.925.308</b>	<b>19.553.284</b>

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

**AYES ÇELİK HASIR VE ÇİT SANAYİ A.Ş.****31 ARALIK 2021 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

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

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

Grup'un birikmiş karlar içerisinde sınıflandırılan olağanüstü yedekleri bulunmamaktadır (31.12.2020: Bulunmamaktadır).

**Temettü Dağıtım**

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

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

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

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

**28. HASILAT ve SATIŞLARIN MALİYETİ**

	<b><u>01.01.-</u></b>	<b><u>01.01.-</u></b>
	<b><u>31.12.2021</u></b>	<b><u>31.12.2020</u></b>
<b><u>Satış Gelirleri (net)</u></b>		
Yurt İçi Satış Gelirleri	1.181.582.666	543.523.850
Yurtdışı Satış Gelirleri	163.300.978	60.626.954
Diğer Gelirler	110.202	168.766
<b>Toplam Gelirler</b>	<b><u>1.344.993.846</u></b>	<b><u>604.319.570</u></b>
Satıştan İadeler (-)	(4.414.840)	(933.107)
<b>Toplam</b>	<b><u>(4.414.840)</u></b>	<b><u>(933.107)</u></b>
<b>Satış Gelirleri, net</b>	<b><u>1.340.579.006</u></b>	<b><u>603.386.463</u></b>

**AYES ÇELİK HASIR VE ÇİT SANAYİ A.Ş.****31 ARALIK 2021 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

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

**28. HASILAT ve SATIŞLARIN MALİYETİ (devamı)**

<b>Satışların Maliyeti (-)</b>	<b>01.01.-31.12.2021</b>	<b>01.01.-31.12.2020</b>
- Satılan Mamul Maliyeti	591.096.891	295.501.440
- Kıdem Tazminatı Karşılığı	131.318	1.974.810
- Amortisman Giderleri ve İtfa Payları	2.292.953	147.504
- Satılan Ticari Mal Maliyeti	618.182.575	261.563.923
- Satılan Hizmet Maliyeti	776.355	45.751
<b>Satışların Maliyeti</b>	<b>1.212.480.092</b>	<b>559.233.428</b>
<b>Brüt Kar / (Zarar)</b>	<b>128.098.914</b>	<b>44.153.035</b>

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

	<b>01.01.- 31.12.2021</b>	<b>01.01.- 31.12.2020</b>
Genel Yönetim Giderleri (-)	4.235.264	2.656.590
Pazarlama Giderleri (-)	26.977.397	11.154.584
<b>Toplam</b>	<b>31.212.661</b>	<b>13.811.174</b>

<b>Genel Yönetim Giderleri (-)</b>	<b>01.01.- 31.12.2021</b>	<b>01.01.- 31.12.2020</b>
Personel Giderleri	2.287.282	1.809.085
Amortisman Giderleri	344.773	121.108
Genel Kurul Gideri	20.617	-
Aidat Giderleri	-	15.159
Taşıtl Giderleri	180.106	17.227
Banka Giderleri	60.632	28.530
Kıdem Tazminatı Karşılık Gideri	141.721	29.828
Yakıt Giderleri	22.889	15.687
Bina Yönetim Giderleri	92.843	58.229
Danışmanlık Giderleri	260.747	146.838
Dava ve İcra Giderleri	102.822	-
Büro Araç ve Gereç Giderleri	4.462	-
Elektrik, Su ve Isınma Giderleri	20.050	16.887
Haberleşme Giderleri	7.644	7.197
Kırtasiye Giderleri	16.126	20.237
Noter Giderleri	5.832	4.734
Sigorta Giderleri	22.940	11.935
Personel İzin Giderleri	75.661	55.604
Vergi Resim ve Harç Giderleri	264.244	69.741
Diğer Giderler	303.873	228.564
<b>Toplam</b>	<b>4.235.264</b>	<b>2.656.590</b>

**AYES ÇELİK HASIR VE ÇİT SANAYİ A.Ş.****31 ARALIK 2021 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

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

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

<b><u>Pazarlama Giderleri (-)</u></b>	<b><u>01.01.-31.12.2021</u></b>	<b><u>01.01.-31.12.2020</u></b>
Personel Giderleri	2.538.786	2.089.271
Amortisman Giderleri	120.367	31.946
Dava Giderleri	54.977	57.022
Araç Giderleri	82.524	201.777
Bakım Onarım Giderleri	-	28.451
Bina Giderleri	-	14.258
Fuar ve Seminer Giderleri	-	-
Haberleşme Giderleri	26.820	24.600
İhracat Giderleri	15.922.624	3.564.153
Reklam ve İlan Giderleri	73.160	61.585
Kırtasiye Giderleri	46.301	15.726
Nakliye Giderleri	7.685.654	4.566.434
Noter Giderleri	12.815	1.155
Sigorta Giderleri	16.355	17.424
Vergi Resim ve Harç Giderleri	7.588	6.627
Kargo Giderleri	19.826	18.148
Banka Giderleri	177	1.409
Yakıt Giderleri	30.480	132.967
Diğer Çeşitli Giderler	338.943	321.631
<b>Toplam</b>	<b><u>26.977.397</u></b>	<b><u>11.154.584</u></b>

**Araştırma ve Geliştirme Giderleri**

Bulunmamaktadır (31.12.2020: Bulunmamaktadır).

**30. NİTELİKLERİNE GÖRE GİDERLER**

	<b><u>01.01.-</u></b>	<b><u>01.01.-</u></b>
	<b><u>31.12.2021</u></b>	<b><u>31.12.2020</u></b>
<b>Amortisman Giderleri</b>		
Satışların Maliyeti	2.292.953	1.974.810
Genel Yönetim Gideri	344.773	121.108
Pazarlama Gideri	120.367	31.946
Çalışmayan Kısım Giderleri	39.145	12.991
<b>Toplam</b>	<b><u>2.797.238</u></b>	<b><u>2.140.855</u></b>
	<b><u>01.01.-</u></b>	<b><u>01.01.-</u></b>
	<b><u>31.12.2021</u></b>	<b><u>31.12.2020</u></b>
<b>İtfa ve Tükenme Payları</b>		
Genel Yönetim Gideri	-	-
<b>Toplam</b>	<b><u>-</u></b>	<b><u>-</u></b>



**AYES ÇELİK HASIR VE ÇİT SANAYİ A.Ş.****31 ARALIK 2021 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

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

**30. NİTELİKLERİNE GÖRE GİDERLER**

	<b><u>01.01.-</u></b> <b><u>31.12.2021</u></b>	<b><u>01.01.-</u></b> <b><u>31.12.2020</u></b>
<b>Personel Giderleri</b>		
Satışların Maliyeti	19.939.935	7.433.105
Genel Yönetim Gideri	2.504.664	1.894.517
Pazarlama Gideri	2.538.786	2.089.271
<b>Toplam</b>	<b><u>24.983.385</u></b>	<b><u>11.416.893</u></b>

Bağımsız denetim kuruluşundan alınan hizmetlere ilişkin ücretler aşağıdaki gibidir;

	<b><u>01.01.-</u></b> <b><u>31.12.2021</u></b>	<b><u>01.01.-</u></b> <b><u>31.12.2020</u></b>
Raporlama Dönemine Ait Bağımsız Denetim Ücreti (KDV hariç bedeldir.)	42.000	29.000
<b>Toplam</b>	<b><u>42.000</u></b>	<b><u>29.000</u></b>

**31. ESAS FAALİYETLERDEN DİĞER GELİRLER VE GİDERLER**

31 Aralık 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihlerinde sona eren yıllara ait diğer faaliyetlerden gelirlerin ve giderlerin detayı aşağıdaki gibidir:

<b><u>Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler</u></b>	<b><u>01.01.-</u></b> <b><u>31.12.2021</u></b>	<b><u>01.01.-</u></b> <b><u>31.12.2020</u></b>
Tahakkuk Etmemiş Finansman Gelirleri	191.898	198.478
Kur Farkı Geliri	24.449.778	3.071.162
Konusu Kalmayan Karşılıklar	264.465	733.258
Dava Karşılığı İptalleri	-	1.184.889
Nakliye Gelirleri	-	500.337
Sabit kıymet satış karları	4.222.090	-
Teşvik Gelirleri	1.076.669	-
Diğer Gelir ve Karlar	876.924	861.272
<b>Toplam</b>	<b><u>31.081.824</u></b>	<b><u>6.549.396</u></b>

<b><u>Esas Faaliyetlerden Diğer Giderler (-)</u></b>	<b><u>01.01.-</u></b> <b><u>31.12.2021</u></b>	<b><u>01.01.-</u></b> <b><u>31.12.2020</u></b>
Tahakkuk Etmemiş Finansman Giderleri (-)	391.429	329.611
Vade Farkı Giderleri (-)	4.159.972	1.941.339
Fiyat Farkı Giderleri	190.014	24.499
Kur Farkı Giderleri (-)	21.844.602	1.501.194
Şüpheli Alacak Karşılık Giderleri (-)	1.377.933	680.755
Dava Karşılığı (-)	375.778	1.417.969
Diğer Gider ve Zararlar (-)	1.181.262	1.479.867
Sabit kıymet satış zararları (-)	273.844	-
Çalışmayan Kısım Gider ve Zararları (-)	1.670	2.991
<b>Toplam</b>	<b><u>29.796.504</u></b>	<b><u>7.378.225</u></b>

**AYES ÇELİK HASIR VE ÇİT SANAYİ A.Ş.****31 ARALIK 2021 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

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

**32. YATIRIM FAALİYETLERİNDEN DİĞER GELİRLER VE GİDERLER**

	<b>01.01.- 31.12.2021</b>	<b>01.01.- 31.12.2020</b>
<b><u>Yatırım Faaliyetlerinden Diğer Gelirler</u></b>		
Menkul Kıymet Satış Karları	293.975	23.193
Kira Gelirleri	-	8.000
Finansal varlık satış karları	146.117	-
<b>Toplam</b>	<b>440.092</b>	<b>31.193</b>

**Yatırım Faaliyetlerinden Diğer Giderler (-)**

Bulunmamaktadır (31.12.2020: Bulunmamaktadır).

**33. FİNANSMAN GELİRLERİ VE GİDERLERİ**

<b><u>Finansman Gelirleri</u></b>	<b>01.01.-31.12.2021</b>	<b>01.01.-31.12.2020</b>
Kur Farkı Gelirleri	10.597.085	6.655.110
<b>Toplam</b>	<b>10.597.085</b>	<b>6.655.110</b>

<b><u>Finansman Giderleri (-)</u></b>	<b>01.01.-31.12.2021</b>	<b>01.01.-31.12.2020</b>
Faiz Giderleri (-)	9.914.527	12.294.139
Kur Farkı Giderleri (-)	52.769.587	3.687.238
<b>Toplam</b>	<b>62.684.114</b>	<b>15.981.377</b>

**34. SATIŞ AMAÇLI ELDE TUTULAN DURAN VARLIKLAR VE DURDURULAN FAALİYETLER**

Bulunmamaktadır (31.12.2020: Bulunmamaktadır).

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

Bulunmamaktadır (31.12.2020: Bulunmamaktadır).

**Cari Dönem Vergisiyle İlgili Duran Varlıklar**

Bulunmamaktadır (31.12.2020: Bulunmamaktadır).

**Dönem Karı Vergi Yükümlülüğü**

	<b>31.12.2021</b>	<b>31.12.2020</b>
Cari Dönem Vergi Yükümlülüğü	11.022.886	3.787.696
Eksi: Peşin Ödenen Vergi ve Fonlar	(7.845.893)	(2.079.195)
<b>Dönem Karı Vergi Yükümlülüğü</b>	<b>3.176.993</b>	<b>1.708.501</b>

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

**31 ARALIK 2021 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

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

**35. GELİR VERGİLERİ (devamı)**

**Vergi Karşılığı**

	<b><u>01.01.-31.12.2021</u></b>	<b><u>01.01.-31.12.2020</u></b>
Cari Dönem Kurumlar Vergisi Karşılığı (-)	(11.022.886)	(3.787.696)
Ertelenmiş Vergi Karşılığı Geliri / (Gideri)	387.998	(1.003.580)
<b>Toplam</b>	<b><u>(10.634.888)</u></b>	<b><u>(4.791.276)</u></b>

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.****31 ARALIK 2021 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

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

**35. GELİR VERGİLERİ (devamı)****Ertelenmiş Vergi:**

Grup, vergiye esas yasal finansal tabloları ile TFRS’ye göre hazırlanmış finansal tabloları arasındaki farklılıklardan kaynaklanan geçici zamanlama farkları için ertelenmiş vergi varlığı ve ertelenmiş vergi yükümlülüğünü muhasebeleşirmektedir. Söz konusu farklılıklar genellikle bazı gelir ve gider kalemlerinin vergiye esas finansal tablolar ile TFRS’ye göre hazırlanan finansal tablolarda farklı dönemlerde yer almasından kaynaklanmakta olup, söz konusu farklar aşağıda belirtilmektedir. Ertelenmiş vergi aktifleri ve pasiflerinin hesaplanmasında kullanılan vergi oranı %20-23’tür (2020:%20-22).

<b>Ertelenen Vergi Varlıkları</b>	<b>Gecici Farklar</b>		<b>Ertelenen Vergi Varlıkları/(Yükümlülükleri)</b>	
	<b>31.12.2021</b>	<b>31.12.2020</b>	<b>31.12.2021</b>	<b>31.12.2020</b>
Maddi ve maddi olmayan varlıkların kayıtlı değeri ile vergi matrahı arasındaki fark	756.034	2.141.971	173.888	466.234
Kıdem Tazminatı Düzeltmesi	1.687.751	873.751	337.550	174.750
Şüpheli Alacak Karşılığı Düzeltmesi	2.814.000	1.798.088	647.220	395.579
Tahakkuk Etmemiş Faiz Geliri	385.391	186.591	88.640	41.050
Personel İzin Karşılığı	502.093	386.332	115.481	84.993
Dava Karşılıkları	1.793.747	1.417.969	426.092	311.953
Faiz Tahakkuku	726.849	307.601	167.175	67.672
Gelir Tahakkukları	-	7.114	-	1.565
Diğer Düzeltmeler	30.834	30.834	7.092	6.783
<b>Toplam</b>	<b>8.696.699</b>	<b>7.150.251</b>	<b>1.963.138</b>	<b>1.550.579</b>
<b>Ertelenen Vergi Yükümlülükleri</b>				
Maddi ve Maddi Olmayan Duran Varlıkların Kayıtlı Değerleri ile Vergi Matrahları Arasındaki Fark	(3.671.632)	(4.055.058)	(798.839)	(898.137)
Tahakkuk Etmemiş Faiz Gideri	(5.307)	(6.038)	(1.221)	(1.328)
Faiz Gelir Tahakkuku	-	(17.347)	-	(3.816)
<b>Toplam</b>	<b>(3.676.939)</b>	<b>(4.078.443)</b>	<b>(800.060)</b>	<b>(903.281)</b>
<b>Ertelenen Vergi Varlığı/(Yükümlülüğü), net</b>	<b>5.019.760</b>	<b>3.071.808</b>	<b>1.163.078</b>	<b>647.298</b>
<b>Döneme Ait Ertelenmiş Vergi Gideri</b>			<b>515.780</b>	<b>(1.029.803)</b>
<b>Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları / Kayıpları</b>			<b>(127.782)</b>	<b>26.223</b>
<b>Türev Araçlar Etkisi</b>				
<b>Döneme Ait Ertelenmiş Vergi Geliri</b>			<b>387.998</b>	<b>(1.003.580)</b>

**Ertelenen vergi hareket tablosu aşağıda belirtilmiştir:**

	<b>31.12.2021</b>	<b>31.12.2020</b>
Dönem Başı	647.298	1.677.101
Cari Dönem Gelir Tablosuna Borç / (Alacak) Kaydı	387.998	(1.003.580)
Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları / Kayıpları	127.782	(26.223)
Dönem Sonu	<b>1.163.078</b>	<b>647.298</b>

**36. PAY BAŞINA KAZANÇ**

	<b>01.01.-31.12.2021</b>	<b>01.01.-31.12.2020</b>
Net Dönem Karı / (Zararı)	35.889.748	15.426.682
Payların Ağırlıklı Ortalama Sayısı	1.502.820.000	1.502.820.000
Sürdürülen Faaliyetlerden Pay Başına Düşen Kar / (Zarar)	0,02388	0,01027
Sürdürülen Faaliyetlerden Sulandırılmış Pay Başına Düşen Kar / (Zarar)	0,02388	0,01027

**AYES ÇELİK HASIR VE ÇİT SANAYİ A.Ş.****31 ARALIK 2021 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

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

**37. İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI**

İlişkili taraflarla olan bakiyeler	31 Aralık 2021			
	Alacaklar		Borçlar	
	Kısa vadeli		Uzun vadeli	
	Ticari	Ticari olmayan	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	-	-
Livza Ayes Mnd Group Adi Ortaklığı	-	778.755	-	-
<u>Gerçek Kişi</u>				
Ortaklara Borçlar	-	-	-	653.821
<b>Toplam</b>	<b>-</b>	<b>799.748</b>		<b>653.821</b>

İlişkili taraflarla olan bakiyeler	31 Aralık 2020			
	Alacaklar		Borçlar	
	Kısa vadeli		Uzun vadeli	
	Ticari	Verilen Avanslar	Ticari	Ticari olmayan
<u>İlişkili Şirket</u>				
Çesan Çelik Hasır Ve Panel Çit San.A.Ş.	8.436	-	-	-
<u>Gerçek Kişi</u>				
Ortaklara Borçlar	-	-	-	1.243.603
<b>Toplam</b>	<b>8.436</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>1.243.603</b>

01.01.- 31.12.2021 ve 01.01.- 31.12.2020 dönemi ilişkili taraflarla yapılan işlemler aşağıdaki gibidir:

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

**AYES ÇELİK HASIR VE ÇİT SANAYİ A.Ş.****31 ARALIK 2021 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

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

**37. İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI (devamı)**

	<b>01 Ocak – 31 Aralık 2020</b>			
	<b>Mal Satışları</b>	<b>Sabit Kıymet Alımlar</b>	<b>Hizmet Satışları</b>	<b>Hizmet Alımları</b>
<b>İlişkili taraflarla olan işlemler</b>				
<b>İlişkili Şirketler</b>				
Çesan Çelik Hasır Ve Panel Çit San.A.Ş.	-	-	7.200	-
Atabey Güneş Enerjisi A.Ş.	-	-	1.200	-
Atabeyli Tarım ve Güneş Enerjisi A.Ş.	-	-	1.200	-
Avukat Mustafa Tuncel	-	-	36.000	-
<b>Toplam</b>	-	-	<b>45.600</b>	-

Grup’un üst düzey yöneticileri, yönetim kurulu başkanı ve üyeleri ile genel müdür ve genel müdür yardımcılarında oluşmaktadır. 1 Ocak – 31 Aralık 2021 ve 1 Ocak – 31 Aralık 2020 dönemlerinde üst yönetime sağlanan faydalar aşağıdaki gibidir:

	<b>01.01.- 31.12.2021</b>	<b>01.01.- 31.12.2020</b>
<b>Üst Düzey Yönetime Sağlanan Faydalar</b>		
Çalışanlara sağlanan kısa vadeli faydalar	1.218.948	963.058
İşten çıkarılma nedeniyle sağlanan faydalar	-	-
<b>Toplam</b>	<b>1.218.948</b>	<b>963.058</b>

**38. FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ****a) Sermaye Risk Yönetimi**

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

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

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

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

2021 yılında Grup’un stratejisi değişmemekte olup, 31 Aralık 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihleri itibarıyla özkaynakların borçlara oranı aşağıdaki gibidir:

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

**31 ARALIK 2021 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

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

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

	<u>31 Aralık 2021</u>	<u>31 Aralık 2020</u>
Toplam Borçlar	235.469.048	116.403.639
Eksi: Nakit ve Nakit Benzeri Değerler	(29.906.937)	(25.396.567)
Net Borç	205.562.111	91.007.072
Toplam Özkaynak	87.596.851	54.672.461
Borç/ Özkaynak Oranı	<b>2,35</b>	<b>1,66</b>

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.****31 ARALIK 2021 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

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

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

31.12.2021 Cari Dönem	Alacaklar				Nakit ve Nakit Benzerleri	
	Ticari Alacaklar		Diğer Alacaklar		Bankalardaki Mevduat	Diğer
Raporlama tarihi itibarıyla maruz kalınan azami kredi riski	İlişkili Taraf	Diğer Taraf	İlişkili Taraf	Diğer Taraf		
(A+B+C+D) (1)	-	58.037.961	-	2.084.405	28.678.075	1.204.537
- 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	-	-	-	-	-	-



**AYES ÇELİK HASIR VE ÇİT SANAYİ A.Ş.****31 ARALIK 2021 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

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

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

31.12.2020	Alacaklar				Nakit ve Nakit Benzerleri	
	Ticari Alacaklar		Diğer Alacaklar		Bankalardaki Mevduat	Diğer
Önceki Dönem	İlişkili Taraf	Diğer Taraf	İlişkili Taraf	Diğer Taraf		
<b>Raporlama tarihi itibarıyla maruz kalman azami kredi riski</b>						
<b>(A+B+C+D) (1)</b>	<b>8.436</b>	<b>24.547.461</b>	<b>-</b>	<b>172.999</b>	<b>24.707.810</b>	<b>675.485</b>
- Azami riskin teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-	-
A. Vadesi geçmemiş ya da değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri (2)	8.436	24.547.461	-	172.999	24.707.810	675.485
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)	-	20.919.170	-	-	-	-
- Değer düşüklüğü (-)	-	(20.919.170)	-	-	-	-
- Net değer teminat vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-	-
- Vadesi geçmemiş (brüt defter değeri)	-	-	-	-	-	-
- Değer düşüklüğü (-)	-	-	-	-	-	-
- Net değer teminat vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-	-
D. Finansal durum tablosu dışı kredi riski içeren unsurlar	-	-	-	-	-	-

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

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

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

**b.2) Likidite Riski**

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

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

**AYES ÇELİK HASIR VE ÇİT SANAYİ A.Ş.****31 ARALIK 2021 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

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

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

Likidite riskine ilişkin tablolar aşağıda yer almaktadır:

31 Aralık 2021 tarihi itibarıyla sözleşme uyarınca vadeler	Defter Değeri	Sözleşme	3 aydan kısa (I)	3-12 ay arası (II)	1-5 yıl arası (III)	5 yıldan uzun (IV)
		uyarınca nakit çıkışlar toplamı (=I+II+III+IV)				
<b>Türev Olmayan Finansal Yükümlülükler</b>	<b>174.725.234</b>	<b>132.827.446</b>	<b>7.052.373</b>	<b>118.039.468</b>	<b>7.735.605</b>	-
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	-	-

31 Aralık 2020 tarihi itibarıyla sözleşme uyarınca vadeler	Defter Değeri	Sözleşme	3 aydan kısa (I)	3-12 ay arası (II)	1-5 yıl arası (III)	5 yıldan uzun (IV)
		uyarınca nakit çıkışlar toplamı (=I+II+III+IV)				
<b>Türev Olmayan Finansal Yükümlülükler</b>	<b>97.979.723</b>	<b>96.467.964</b>	<b>3.990.271</b>	<b>60.546.372</b>	<b>31.931.321</b>	<b>97.979.723</b>
Banka kredileri	91.060.311	91.060.311	126.518	59.002.472	31.931.321	91.060.311
Finansal Kiralama Borçları	1.511.759	-	-	-	-	1.511.759
Ticari borçlar	2.978.489	2.978.489	2.978.489	-	-	2.978.489
Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlar	885.264	885.264	885.264	-	-	885.264
Dönem Karı Vergi Yükümlülüğü	-	-	-	-	-	-
Diğer borçlar	1.543.900	1.543.900	-	1.543.900	-	1.543.900

**AYES ÇELİK HASIR VE ÇİT SANAYİ A.Ş.****31 ARALIK 2021 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

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

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

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

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

**b.3.1) Kur Riski Yönetimi**

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

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

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

**AYES ÇELİK HASIR VE ÇİT SANAYİ A.Ş.****31 ARALIK 2021 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

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

**38. FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (devamı)****b) Finansal Risk Faktörleri (devamı)****b.3) Piyasa Riski Yönetimi (devamı)****b.3.1) Kur Riski Yönetimi (devamı)****31.12.2020****DÖVİZ POZİSYONU TABLOSU**

	TL Karşılığı	Önceki Dönem	
		USD	EUR
1. Ticari Alacaklar	1.421.539	136.550	26.090
2a. Parasal Finansal Varlıklar	19.389.570	1.117.879	1.269.645
2b. Parasal Olmayan Finansal Varlıklar	-	-	-
3. Diğer	6.648.177	738.039	-
<b>4. Dönen Varlıklar (1+2+3)</b>	<b>27.459.286</b>	<b>1.992.467</b>	<b>1.295.735</b>
5. Parasal Olmayan Finansal Varlıklar	-	-	-
6. Diğer	-	-	-
<b>7. Duran Varlıklar (5+6)</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
<b>8. Toplam Varlıklar (4+7)</b>	<b>27.459.286</b>	<b>1.992.467</b>	<b>1.295.735</b>
9. Ticari Borçlar	14.591.121	1.353.631	326.646
10. Finansal Yükümlülükler	26.792.825	-	3.650.000
11. Parasal Olmayan Diğer Yükümlülükler	-	-	-
<b>12. Kısa Vadeli Yükümlülükler</b>	<b>41.383.946</b>	<b>1.353.631</b>	<b>3.976.646</b>
13. Finansal Yükümlülükler	-	-	-
<b>14. Uzun Vadeli Yükümlülükler</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
<b>15. Toplam Yükümlülükler (12+14)</b>	<b>41.383.946</b>	<b>1.353.631</b>	<b>3.976.646</b>
<b>16. Net Yabancı Para Varlık / (Yükümlülük) Pozisyonu (8-15)</b>	<b>(13.924.659)</b>	<b>638.836</b>	<b>(2.680.911)</b>
<b>17. Parasal Kalemler Net Yabancı Para Varlık / (Yükümlülük) Pozisyonu</b>	<b>(20.572.836)</b>	<b>(99.203)</b>	<b>(2.680.911)</b>

**b.3.1) Kur Riski Yönetimi**

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

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

**AYES ÇELİK HASIR VE ÇİT SANAYİ A.Ş.****31 ARALIK 2021 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

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

**38. FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (devamı)****b) Finansal Risk Faktörleri (devamı)****b.3) Piyasa Riski Yönetimi (devamı)****b.3.1) Kur Riski Yönetimi (devamı)****31.12.2021****Döviz Kuru Duyarlılık Analizi Tablosu****Cari Dönem**

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

**31.12.2020****Döviz Kuru Duyarlılık Analizi Tablosu****Önceki Dönem**

	<b>Yabancı paranın değer kazanması</b>	<b>Kar/Zarar Yabancı paranın değer kaybetmesi</b>	<b>Özkaynaklar Yabancı paranın değer kazanması</b>
ABD Doları'nın TL karşısında % 10 değişmesi halinde:			
1- ABD Doları net varlık/yükümlülüğü	575.457	(575.457)	-
2- ABD Doları riskinden korunan kısım (-)	-	-	-
<b>3- ABD Doları Net Etki (1+2)</b>	<b>575.457</b>	<b>(575.457)</b>	-
Euro'nun TL karşısında % 10 değişmesi halinde:			
4- EUR net varlık/yükümlülüğü	(1.967.923)	1.967.923	-
5- EUR riskinden korunan kısım (-)	-	-	-
<b>6- EUR Net Etki (4+5)</b>	<b>(1.967.923)</b>	<b>1.967.923</b>	-
<b>TOPLAM(3+6)</b>	<b>(1.392.467)</b>	<b>1.392.467</b>	-



**AYES ÇELİK HASIR VE ÇİT SANAYİ A.Ş.****31 ARALIK 2021 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

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

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

<b>31.12.2021</b>	<b>İtfa edilmiş değerinden gösterilen finansal varlıklar</b>	<b>Gerçeğe uygun değer farkı kar/zarara yansıtılan finansal varlıklar</b>	<b>İtfa edilmiş değerinden gösterilen finansal yükümlülükler</b>	<b>Defter Değeri</b>	<b>Dipnot</b>
<b>Finansal varlıklar</b>					
Nakit ve nakit benzerleri	29.906.937	-	-	29.906.937	6
Ticari alacaklar	58.037.961	-	-	58.037.961	9,37
<b>Finansal yükümlülükler</b>					
Finansal borçlar	-	-	166.095.973	166.095.973	8
Ticari borçlar	-	-	4.777.771	4.777.771	9,37
<b>31.12.2020</b>	<b>İtfa edilmiş değerinden gösterilen finansal varlıklar</b>	<b>Gerçeğe uygun değer farkı kar/zarara yansıtılan finansal varlıklar</b>	<b>İtfa edilmiş değerinden gösterilen finansal yükümlülükler</b>	<b>Defter Değeri</b>	<b>Dipnot</b>
<b>Finansal varlıklar</b>					
Nakit ve nakit benzerleri	25.396.567	-	-	25.396.567	6
Ticari alacaklar	24.555.897	-	-	24.555.897	9,37
<b>Finansal yükümlülükler</b>					
Finansal borçlar	-	-	92.572.070	92.572.070	8
Ticari borçlar	-	-	2.978.489	2.978.489	9,37

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

## AYES ÇELİK HASIR VE ÇİT SANAYİ A.Ş.

### 31 ARALIK 2021 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

---

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

Finansal varlıkların ve yükümlülüklerin gerçeğe uygun değeri aşağıdaki gibi belirlenir:

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

Grup’un 31.12.2021 tarihi itibarıyla 1.-2.-3. Seviye olarak sınıflanan yükümlülüğü bulunmamaktadır.

#### 40. RAPORLAMA DÖNEMİNDEN SONRAKİ OLAYLAR

##### 31.12.2021

01 Ocak 2021 ile 30 Haziran 2021 tarihlerinde geçerli olan kıdem tazminatı tavanı 10.848,59 TL’dir.

##### 31.12.2020

01 Ocak 2021 ile 30 Haziran 2021 tarihlerinde geçerli olan kıdem tazminatı tavanı 7.638,96 TL’dir.

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

Bulunmamaktadır (31.12.2020:Bulunmamaktadır).