

AYES AKDENİZ YAPI ELEMANLARI SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

30 HAZİRAN 2012 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT

FİNANSAL TABLOLAR VE DİPNOTLARI

AYES AKDENİZ YAPI ELEMANLARI SANAYİ VE TİCARET A.Ş.
30 HAZİRAN 2012 TARİHLİ BİLANÇO

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

		Bağımsız Denetim'den	
	Dipnot	Geçmemiş	Geçmiş
	Referansları	Cari Dönem	Dönem
		30.06.2012	31.12.2011
VARLIKLAR			
Dönen Varlıklar		42.864.862	41.777.163
Nakit ve Nakit Benzerleri	6	6.344.255	213.829
Finansal Yatırımlar	7	-	-
Ticari Alacaklar	10	11.338.781	12.949.831
Diğer Alacaklar	11	352.595	248.932
Stoklar	13	20.828.735	21.871.863
Diğer Dönen Varlıklar	26	4.000.496	6.492.708
Duran Varlıklar		10.638.821	10.692.787
Diğer Alacaklar	11	1.088	1.088
Finansal Yatırımlar	7	225.493	219.993
Maddi Duran Varlıklar	18	8.111.581	8.209.628
Maddi Olmayan Duran Varlıklar	19	5.278	259
Ertelenen Vergi Varlıkları	35	677.366	670.539
Diğer Duran Varlıklar	26	1.618.015	1.591.280
TOPLAM VARLIKLAR		53.503.683	52.469.950

Ekteki dipnotlar finansal tabloların tamamlayıcı parçasını oluştururlar.

AYES AKDENİZ YAPI ELEMANLARI SANAYİ VE TİCARET A.Ş.
30 HAZİRAN 2012 TARİHLİ BİLANÇO

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

		Bağımsız Denetim'den	
	Dipnot	Geçmemiş	Geçmiş
	Referansları	Cari Dönem	Geçmiş Dönem
		<u>30.06.2012</u>	<u>31.12.2011</u>
KAYNAKLAR			
Kısa Vadeli Yükümlülükler			
Finansal Borçlar	8	9.803.617	4.235.369
Ticari Borçlar	10	5.094.054	6.537.274
Diğer Borçlar			-
- İlişkili Taraflara Diğer Borçlar	37	1.216.723	416.140
- Diğer Borçlar	11	452.940	372.550
Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Karşılıklar	24	-	-
Dönem Karı Vergi Yükümlülüğü	35	15.452	874.902
Borç Karşılıkları	22	-	-
Diğer Kısa Vadeli Yükümlülükler	26	6.015.892	7.210.142
		22.598.678	19.646.377
Uzun Vadeli Yükümlülükler			
Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Karşılıklar	24	17.395	20.157
Ertelenen Vergi Yükümlülüğü	35	102.577	116.930
		119.972	137.087
		30.785.033	32.686.486
ÖZKAYNAKLAR			
Ödenmiş Sermaye	27	15.028.200	15.028.200
Sermaye Düzeltmesi Farkları	27	715.181	715.181
Değer Artış Fonları	27	12.168.523	12.168.523
Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler	27	454.309	167.750
Geçmiş Yıllar Kar / (Zararları)	27	2.443.540	1.256.055
Net Dönem Karı / (Zararı)	36	(24.720)	3.350.777
		53.503.683	52.469.950

Ekteki dipnotlar finansal tabloların tamamlayıcı parçasını oluştururlar.

AYES AKDENİZ YAPI ELEMANLARI SANAYİ VE TİCARET A.Ş.
30 HAZİRAN 2012 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT GELİR TABLOSU

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

	Dipnot Referansları	Bağımsız Denetim'den Geçmemiş			
		Cari Dönem		Önceki Dönem	
		01.01.-30.06.2012	01.04.-30.06.2012	01.01.-30.06.2011	01.04.-30.06.2011
SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER					
Satış Gelirleri	28	56.884.909	33.229.612	57.190.884	31.312.398
Satışların Maliyeti (-)	28	(54.845.110)	(32.057.774)	(53.624.240)	(29.657.134)
BRÜT KAR/(ZARAR)		2.039.799	1.171.838	3.566.644	1.655.264
Pazarlama, Satış ve Dağıtım Giderleri (-)	29	(1.046.222)	(587.752)	(907.395)	(507.440)
Genel Yönetim Giderleri (-)	29	(369.853)	(209.240)	(341.930)	(187.849)
Diğer Faaliyet Gelirleri	31	89.994	73.687	33.720	15.495
Diğer Faaliyet Giderleri (-)	31	(33.204)	(19.856)	(22.154)	(9.743)
FAALİYET KARI/(ZARARI)		680.514	428.677	2.328.885	965.727
Finansal Gelirler	32	5.863	5.729	71.040	53.279
Finansal Giderler (-)	33	(716.825)	(382.574)	(128.845)	(66.882)
SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER VERGİ ÖNCESİ KARI/(ZARARI)		(30.448)	51.832	2.271.080	952.124
Sürdürülen Faaliyetler Vergi Gelir/(Gideri)					
-Dönem Vergi Gelir/(Gideri)	35	(15.452)	(15.452)	(451.393)	(197.190)
-Ertelenmiş Vergi Gelir/(Gideri)	35	21.180	13.944	(9.960)	5.698
NET DÖNEM KARI/(ZARARI)		(24.720)	50.324	1.809.727	760.632
Hisse Başına Kazanç	36	(0,002)	0,003	0,120	0,051
Sürdürülen Faaliyetlerden Hisse Başına Kazanç	36	(0,002)	0,003	0,120	0,051

AYES AKDENİZ YAPI ELEMANLARI SANAYİ VE TİCARET A.Ş.
30 HAZİRAN 2012 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT KAPSAMLI GELİR TABLOSU

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

		01.01.-30.06.2012	01.04.-30.06.2012	01.01.-30.06.2011	01.04.-30.06.2011
NET DÖNEM KARI/(ZARARI)	36	(24.720)	50.324	1.809.727	760.632
Diğer Kapsamlı Gelir:					
Finansal Varlıklar Değer Artış Fonundaki Değişim		-	-	-	-
Duran Varlıklar Değer Artış Fonundaki Değişim		-	-	-	-
Finansal Riskten Korunma Fonundaki Değişim		-	-	-	-
Yabancı Para Çevrim Farklarındaki Değişim		-	-	-	-
Emeklilik Planlarından Aktüeryal Kazanç ve Kayıplar		-	-	-	-
Özkaynak Yöntemiyle Değerlenen Ortaklıkların Diğer Kapsamlı Gelirlerinden Paylar		-	-	-	-
Diğer Kapsamlı Gelir Kalemlerine İlişkin Vergi Gelir/(Giderleri)		-	-	-	-
DİĞER KAPSAMLI GELİR (VERGİ SONRASI)		-	-	-	-
TOPLAM KAPSAMLI GELİR		(24.720)	50.324	1.809.727	760.632

Ekteki dipnotlar finansal tabloların tamamlayıcı parçasını oluştururlar.

AYES AKDENİZ YAPI ELEMANLARI SANAYİ VE TİCARET A.Ş.
30 HAZİRAN 2012 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZKAYNAK DEĞİŞİM TABLOSU

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

	Dipnot Referansları	Sermaye	Sermaye Düzeltilmesi Farkları	Değer Artış Fonu	Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler	Geçmiş Yıllar Kar/(Zararı)	Net Dönem Kar/(Zararı)	Toplam Özkaynak
01 Ocak 2011 Açılış	27	15.028.200	715.181	399.524	98.840	782.211	1.479.766	18.503.722
Değer artış fonu		-	-	11.768.999	-	-	-	11.768.999
Ödenen Temettü		-	-	-	-	(937.012)	-	(937.012)
Kardan ayrılan kısıtlanmış yedeklere transfer	27	-	-	-	68.910	-	(68.910)	-
Transferler		-	-	-	-	1.410.856	(1.410.856)	-
Net dönem kar/(zararı)	36	-	-	-	-	-	1.809.727	1.809.727
30 Haziran 2011 Bakiye	27	15.028.200	715.181	12.168.523	167.750	1.256.055	1.809.727	31.145.436
01 Ocak 2012 Açılış	27	15.028.200	715.181	12.168.523	167.750	1.256.055	3.350.777	32.686.486
Değer artış fonu		-	-	-	-	-	-	-
Ödenen Temettü		-	-	-	-	(1.876.733)	-	(1.876.733)
Kardan ayrılan kısıtlanmış yedeklere transfer	27	-	-	-	286.559	-	(286.559)	-
Transferler		-	-	-	-	3.064.218	(3.064.218)	-
Net dönem karı/(zararı)	36	-	-	-	-	-	(24.720)	(24.720)
30 Haziran 2012 Bakiye	27	15.028.200	715.181	12.168.523	454.309	2.443.540	(24.720)	30.785.033

Ekteki dipnotlar finansal tabloların tamamlayıcı parçasını oluştururlar.

AYES AKDENİZ YAPI ELEMANLARI SANAYİ VE TİCARET A.Ş.
30 HAZİRAN 2012 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT NAKİT AKIM TABLOSU

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

	Dipnot Referansları	Bağımsız Denetim'den Geçmemiş Cari Dönem 01.01.-30.06.2012	Önceki Dönem 01.01.-30.06.2011
İŞLETME FAALİYETLERİNDEN KAYNAKLANAN NAKİT AKIMI			
Net dönem net karı/(zararı)	36	(24.720)	1.809.727
Net dönem kar / (zararını) işletme faaliyetlerinden elde edilen nakit akımına getirmek için yapılan düzeltmeler:			
Amortisman ve itfa payları (+)	18,19	364.860	340.706
Kıdem tazminatı karşılık gideri (+)	24	11.867	2.413
Tahakkuk etmemiş faiz gelir/(gideri), net	10	(57.172)	(3.171)
Konusu kalmayan karşılıklar (-)	31	(14.628)	(19.210)
Vergi tahakkuku	35	(5.728)	461.353
İşletme sermayesindeki değişim öncesi faaliyetlerden elde edilen nakit akım :		274.479	2.591.818
Ticari işlemlerdeki ve diğer alacaklardaki değişim, net	10,11	1.507.387	1.172.333
Stoklardaki değişim	13	1.043.128	(12.163.191)
Diğer dönen varlıklardaki değişim	26	2.492.212	(3.097.994)
Ticari borçlardaki artış / (azalış)	10	(1.443.220)	3.313.049
Diğer borçlardaki artış / (azalış)	11	880.973	1.012.876
Diğer duran varlıklardaki değişim	26	(26.735)	(79.057)
Diğer yükümlülüklerdeki değişim	22,26	(1.183.992)	440.272
Vergi ödemeleri (-)	35	(874.902)	(214.407)
İşletme faaliyetlerinden kaynaklanan nakit		2.669.330	(7.024.301)
Yatırım faaliyetlerinden kaynaklanan nakit akım :			
Uzun ve kısa vadeli finansal varlık değişimi (-)	7	(5.500)	(16.377)
Maddi ve maddi olmayan duran varlık alımı, net	18,19	(224.919)	(581.181)
Maddi duran varlık satışı nedeniyle elde edilen nakit girişleri (+)	-	-	-
Yatırım faaliyetlerinden kaynaklanan nakit		(230.419)	(597.558)
Finansman faaliyetlerinden kaynaklanan nakit akım :			
Finansal borçlardaki değişim	8	5.568.248	2.369.566
Sermaye düzeltmesi farkı	27	-	(621.044)
Değer artış fonu	27	-	11.768.999
Ödenen temettüleri (-)		(1.876.733)	(937.012)
Finansman faaliyetlerinden elde edilen nakit		3.691.515	12.580.509
Nakit ve nakit benzeri değerlerdeki net (azalış) / artış		6.130.426	4.958.650
Dönem başı nakit ve nakit benzerleri	6	213.829	255.379
Dönem sonu nakit ve nakit benzerleri	6	6.344.255	5.214.029

Ekteki dipnotlar finansal tabloların tamamlayıcı parçasını oluştururlar.

AYES AKDENİZ YAPI ELEMANLARI SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

30 HAZİRAN 2012 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE OLMAYAN FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

İÇİNDEKİLER

1. GRUP’UN ORGANİZASYONU VE FAALİYET KONUSU	1
2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR	2
3. İŞLETME BİRLEŞMELERİ	12
4. İŞ ORTAKLIKLARI	12
5. BÖLÜMLERE GÖRE RAPORLAMA	12
6. NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ	13
7. FİNANSAL YATIRIMLAR	13
8. FİNANSAL BORÇLAR	13
9. DİĞER FİNANSAL YÜKÜMLÜLÜKLER	13
10. TİCARİ ALACAK VE BORÇLAR	13
11. DİĞER ALACAK VE BORÇLAR	14
12. FİNANS SEKTÖRÜ FAALİYETLERİNDEN ALACAK VE BORÇLAR	14
13. STOKLAR	14
14. CANLI VARLIKLAR	15
15. DEVAM EDEN İNŞAAT SÖZLEŞMELERİNE İLİŞKİN VARLIKLAR	15
16. ÖZKAYNAK YÖNTEMİYLE DEĞERLENEN YATIRIMLAR	15
17. YATIRIM AMAÇLI GAYRİMENKULLER	15
18. MADDİ DURAN VARLIKLAR	15
19. MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR	16
20. ŞEREFİYE	17
21. DEVLET TEŞVİK VE YARDIMLARI	17
22. KARŞILIKLAR, KOŞULLU VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER	17
23. TAAHHÜTLER	18
24. ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR	18
25. EMEKLİLİK PLANLARI	19
26. DİĞER VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER	19
27. ÖZKAYNAKLAR	19
28. SATIŞLAR VE SATIŞLARIN MALİYETİ	21
29. ARAŞTIRMA VE GELİŞTİRME GİDERLERİ, PAZARLAMA, SATIŞ VE DAĞITIM GİDERLERİ, GENEL YÖNETİM GİDERLERİ	21
30. NİTELİKLERİNE GÖRE GİDERLER	22
31. DİĞER FAALİYETLERDEN GELİR / GİDERLER	22
32. FİNANSAL GELİRLER	22
33. FİNANSAL GİDERLER	22
34. SATIŞ AMACIYLA ELDE TUTULAN DURAN VARLIKLAR VE DURDURULAN FAALİYETLER	23
35. VERGİ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ	23
36. HİSSE BAŞINA KAZANÇ	25
37. İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI	25
38. FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ	26
39. FİNANSAL ARAÇLAR (GERÇEĞE UYGUN DEĞER AÇIKLAMALARI VE FİNANSAL RİSKTEN KORUNMA MUHASEBESİ ÇERÇEVESİNDEKİ AÇIKLAMALAR)	33
40. BİLANÇO TARİHİNDEN SONRAKİ OLAYLAR	34
41. FİNANSAL TABLOLARI ÖNEMLİ ÖLÇÜDE ETKİLEYEN YA DA FİNANSAL TABLOLARIN AÇIK, YORUMLANABİLİR VE ANLAŞILABİLİR OLMASI AÇISINDAN AÇIKLANMASI GEREKEN DİĞER HUSUSLAR	34

AYES AKDENİZ YAPI ELEMANLARI SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

30 HAZİRAN 2012 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE OLMAYAN FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

1. GRUP’UN ORGANİZASYONU VE FAALİYET KONUSU

11.09.1978 tarihinde Isparta’da kurulmuş olan Ayes Akdeniz Yapı Elemanları Sanayi ve Ticaret A.Ş. (“Şirket”), 2007 tarihinde merkezini İstanbul’a taşımıştır. Şirket, çelik hasır imalatı ve satışı ile inşaat malzemesi alım – satımı ve inşaat taahhüt işleri yapmak konularında faaliyet göstermektedir.

Şirket’in yönetim merkezi, Ali Rıza Gürcan Cad. Metropol Center No:32 Kat:5 D:21 Merter/İstanbul’dur.

30 Haziran 2012 tarihi itibarıyla Şirket sermayesi 15.028.200 TL’dir.

Şirket’in konsolidasyona tabi bağlı ortaklığı bulunmamaktadır.

Şirket bünyesinde, 30 Haziran 2012 ve 31 Aralık 2011 tarihlerinde sona eren dönemler içinde ortalama 98 ve 99 kişi istihdam edilmiştir.

Finansal Tabloların Onaylanması

İlişik finansal tablolar, yayınlanmak üzere 28.09.2012 tarihinde Şirket Yönetim Kurulu tarafından onaylanmıştır. Türk Ticaret Kanunu hükümlerine göre, Şirket finansal tabloları ortaklar genel kurulunda onaylanmadıkça kesinleşmediğinden, şirket genel kurulu finansal tabloları değiştirme gücüne sahiptir.

AYES AKDENİZ YAPI ELEMANLARI SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

30 HAZİRAN 2012 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE OLMAYAN FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR

A. Sunuma İlişkin Temel Esaslar

Uygulanan Muhasebe Standartları

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

Sermaye Piyasası Kurulu (SPK), 01.01.2009 tarihi ve sonrasında başlayan hesap dönemlerine ait ilk ara dönem finansal raporlardan itibaren geçerli olmak üzere, Seri: XI, No:29 “Sermaye Piyasalarında Finansal Raporlamaya İlişkin Esaslar Tebliği” ile, işletmelerin Avrupa Birliği tarafından kabul edilen haliyle Uluslararası Muhasebe/Finansal Raporlama Standartları’nı (UMS/UFRS) uygulamalarını zorunlu kılmıştır. Bu doğrultuda, zorunlu kılınan standartlara aykırı olmayan ve Türkiye Muhasebe Standartları Kurulu (TMSK) tarafından yayınlanan Türkiye Muhasebe Standartları - Türkiye Finansal Raporlama Standartları (TMS/TFRS)’nin esas alınacağı hükme bağlanmıştır.

Şirket’in finansal tabloları ve ilgili notlar yukarıda bahsedilen SPK’nın geçiş dönemi uygulaması çerçevesinde UMS/UFRS’ ye ve SPK tarafından 2009/16 ve 2009/2 sayılı haftalık bültenlerinde yer alan duyurular uyarınca uygulanması zorunlu kılınan formatlara ve bunlara ilişkin açıklamalara uygun olarak sunulmuştur.

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

Şirket’in faaliyetlerini önemli ölçüde etkileyecek mevsimsel ve dönemsel değişiklikler bulunmamaktadır.

Karşılaştırmalı Bilgiler

Mali durum ve performans trendlerinin tespitine imkan vermek üzere, Şirket’in cari dönem finansal tabloları önceki dönemle karşılaştırmalı olarak hazırlanmaktadır. Cari dönem finansal tablolarının sunumu ile uygunluk sağlanması açısından karşılaştırmalı bilgiler gerekli görüldüğünde yeniden sınıflandırılmıştır.

İşletmenin Sürekliliği Varsayımı

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

Fonksiyonel ve Raporlama Para Birimi

Şirket’in finansal tabloları faaliyette buldukları temel ekonomik çevrede geçerli olan para birimi (fonksiyonel para birimi) ile sunulmuştur. Şirket’in finansal durumu ve faaliyet sonuçları, geçerli para birimi ve finansal tablolar için sunum para birimi olan Türk Lirası cinsinden ifade edilmiştir.

Enflasyon Muhasebesi Uygulamasına Son Verilmesi

SPK, 17 Mart 2005 tarihinde almış olduğu bir kararla, Türkiye’de faaliyette bulunan ve SPK mevzuatına uygun konsolide finansal tablo hazırlayan şirketler için, 1 Ocak 2005 tarihinden itibaren geçerli olmak üzere enflasyon muhasebesi uygulamasının gerekli olmadığını ilan etmiştir. Dolayısıyla konsolide finansal tablolarda, 1 Ocak 2005 tarihinden başlamak kaydıyla, UMSK tarafından yayımlanmış 29 No’lu “Yüksek Enflasyonlu Ekonomilerde Finansal Raporlama” standardı (UMS 29) uygulanmamıştır.

Netleştirme / Mahsup

Finansal tablolardaki varlık ve yükümlülükler UMS/UFRS kapsamında izin verilen ve zorunlu haller dışında birbirinden mahsup edilmemiştir. Gelir ve gider kalemleri de ancak UMS/UFRS kapsamında öngörülmesi halinde birbirinden mahsup edilmiş, aksi halde mahsup edilmemiştir.

AYES AKDENİZ YAPI ELEMANLARI SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

30 HAZİRAN 2012 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE OLMAYAN FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

A. Sunuma İlişkin Temel Esaslar (devamı)

Yeni ve Revize Edilmiş Uluslararası Finansal Raporlama Standartları

Şirket, 2012 yılında yürürlüğe girmiş, şirket faaliyet konusu ile ilgili olan standartlar ile mevcut önceki standartlara getirilen değişiklikler ve yorumları uygulamıştır. İlgili değişikliklerin Şirket finansal raporlaması üzerinde etkisi olmamıştır.

2012 yılında yayınlanmış ancak henüz yürürlüğe girmemiş ve Şirket tarafından erken uygulanması benimsenmemiş standartlar ile mevcut önceki standartlara getirilen değişiklikler ve yorumlar;

UFRS 9 “Finansal Araçlar - Safha 1 finansal varlıklar ve yükümlülükler, sınıflandırma ve açıklama”, 1 Ocak 2013 tarihinde veya sonrasında başlayan hesap dönemlerinde geçerli olacaktır. UFRS 9 Finansal Araçlar standardının ilk safhası finansal varlıkların ve yükümlülüklerin ölçülmesi ve sınıflandırılmasına ilişkin yeni hükümler getirmektedir. Bu standart, henüz Avrupa Birliği tarafından onaylanmamıştır. Şirket ilgili değişikliğin etkisini incelemektedir.

UFRS 10 “Konsolide Finansal Tablolar”(Değişiklik)-Standart 1 Ocak 2013 ve sonrasında sona eren hesap dönemleri için geçerlidir ve değişiklikler geriye dönük olarak uygulanacaktır. UFRS 11 Müşterek Düzenlemeler ve UFRS 12 Diğer İşletmelerdeki Yatırımların Açıklamaları standartlarının da aynı anda uygulanması şartı ile erken uygulamaya izin verilmiştir.

UMS 27 Konsolide ve Bireysel Finansal Tablolar Standardının konsolidasyona ilişkin kısmının yerini almıştır. Hangi şirketlerin konsolide edileceğini belirlemede kullanılacak yeni bir “kontrol” tanımı yapılmıştır. Mali tablo hazırlayıcılarına karar vermeleri için daha fazla alan bırakan, ilke bazlı bir standarttır. Bu standart henüz Avrupa Birliği tarafından kabul edilmemiştir. Şirket finansal raporlaması üzerinde etkisi yoktur

UFRS 11 “Müşterek Düzenlemeler”(Değişiklik) -Standart 1 Ocak 2013 ve sonrasında sona eren hesap dönemleri için geçerlidir ve değişiklikler geriye dönük olarak uygulanacaktır. UFRS 10 Konsolide Finansal Tablolar ve UFRS 12 Diğer İşletmelerdeki Yatırımların Açıklamaları standartlarının da aynı anda uygulanması şartı ile erken uygulamaya izin verilmiştir ve uygulama geriye dönük olarak yapılmalıdır. Müşterek yönetilen iş ortaklıklarının ve müşterek faaliyetlerin nasıl muhasebeleştirileceği düzenlenmiştir. Yeni standart kapsamında, artık iş ortaklıklarının oransal konsolidasyona tabi tutulmasına izin verilmemektedir. Bu standart henüz Avrupa Birliği tarafından kabul edilmemiştir. Şirket finansal raporlaması üzerinde etkisi yoktur.

UFRS 12 “Diğer İşletmelerdeki Yatırımların Açıklamaları”(Değişiklik)- Standart 1 Ocak 2013 ve sonrasında sona eren hesap dönemleri için geçerlidir ve değişiklikler geriye dönük olarak uygulanacaktır. UFRS 10 Konsolide Finansal Tablolar ve UFRS 11 Müşterek Düzenlemeler standartlarının da aynı anda uygulanması şartı ile erken uygulamaya izin verilmiştir ve uygulama geriye dönük olarak yapılmalıdır. Şirket finansal raporlaması üzerinde etkisi yoktur.

UFRS 13 “Gerçeğe Uygun Değerin Ölçümü-Yeni standart gerçeğe uygun değer UFRS kapsamında nasıl ölçüleceğini açıklamakla beraber, gerçeğe uygun değer ne zaman kullanılabilir ve/veya kullanılması gerektiği konusunda bir değişiklik getirmemektedir. Tüm gerçeğe uygun değer ölçümleri için rehber niteliğindedir. Yeni standart ayrıca, gerçeğe uygun değer ölçümleri ile ilgili ek açıklama yükümlülükleri getirmektedir. Bu standardın 1 Ocak 2013 ve sonrasında sona eren hesap dönemlerinde uygulanması mecburidir ve uygulama ileriye doğru uygulanacaktır. Ek açıklamaların sadece UFRS 13’ün uygulamaya başladığı dönemden itibaren verilmesi gerekmektedir – yani önceki dönemlerle karşılaştırmalı açıklama gerekmemektedir. Bu standart henüz Avrupa Birliği tarafından kabul edilmemiştir. Şirket finansal raporlaması üzerinde etkisi yoktur.

UMS 27 “Bireysel Finansal Tablolar” (Değişiklik)-UFRS 10’un yayınlanmasının sonucu olarak, UMSK UMS 27’de de değişiklikler yapmıştır. Yapılan değişiklikler sonucunda, artık UMS 27 sadece bağlı ortaklık, müştereken kontrol edilen işletmeler ve iştiraklerin bireysel finansal tablolarda muhasebeleştirilmesi konularını içermektedir. Bu değişikliklerin geçiş hükümleri UFRS 10 ile aynıdır. Bu standart henüz Avrupa Birliği tarafından kabul edilmemiştir. Şirket finansal raporlaması üzerinde etkisi yoktur.

AYES AKDENİZ YAPI ELEMANLARI SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

30 HAZİRAN 2012 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE OLMAYAN FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

A. Sunuma İlişkin Temel Esaslar (devamı)

Yeni ve Revize Edilmiş Uluslararası Finansal Raporlama Standartları (devamı)

UMS 28 “İştiraklerdeki ve İş Ortaklıklarındaki Yatırımlar” (Değişiklik)-UFRS 11’un yayınlanmasının sonucu olarak, UMSK UMS 28’de de değişiklikler yapmış ve standardın ismini UMS 28 İştiraklerdeki ve İş Ortaklıklarındaki Yatırımlar olarak değiştirmiştir. Yapılan değişiklikler ile iştiraklerin yanı sıra, iş ortaklıklarında da özkaynak yöntemi ile muhasebeleştirme getirilmiştir. Bu değişikliklerin geçiş hükümleri UFRS 11 ile aynıdır. Bu standart henüz Avrupa Birliği tarafından kabul edilmemiştir. Şirket finansal raporlaması üzerinde etkisi yoktur.

UMS 19 “Çalışanlara Sağlanan Faydalar” (Değişiklik)-Standart 1 Ocak 2013 ve sonrasında başlayan hesap dönemleri için geçerlidir ve erken uygulamaya izin verilmiştir. Bazı istisnalar dışında uygulama geriye dönük olarak yapılacaktır. Standartta yapılan değişiklik kapsamında birçok alanda açıklık getirilmiştir veya uygulamada değişiklik yapılmıştır. Yapılan birçok değişiklikten en önemlileri tazminat yükümlülüğü aralığı mekanizması uygulamasının kaldırılması ve kısa ve uzun vadeli personel sosyal hakları ayırımının artık personelin hak etmesi prensibine göre değil de yükümlülüğün tahmini ödeme tarihine göre belirlenmesidir. Bu standart henüz Avrupa Birliği tarafından Kabul edilmemiştir. Şirket ilgili değişikliğin etkisini incelemektedir.

UMS 1 “Finansal Tabloların Sunumu” (Değişiklik)-Değişiklikler 1 Temmuz 2012 ve sonrasında başlayan hesap dönemleri için geçerlidir. Yapılan değişiklikler diğer kapsamlı gelir tablosunda gösterilen kalemlerin sadece gruplamasını değiştirmektedir. İleriki bir tarihte gelir tablosuna sınıflanabilecek (veya geri döndürülebilecek) kalemler hiçbir zaman gelir tablosuna sınıflanamayacak kalemlerden ayrı gösterilecektir. Bu standart henüz Avrupa Birliği tarafından kabul edilmemiştir. Şirket finansal raporlaması üzerinde etkisi yoktur.

UFRS 7 “Finansal Araçlar: Açıklamalar” Finansal Varlık ve Borçların Netleştirilmesi (Değişiklik); Getirilen açıklamalar finansal tablo kullanıcılarına i) netleştirilen işlemlerin şirketin finansal durumuna etkilerinin ve muhtemel etkilerinin değerlendirilmesi için ve ii) UFRS’na göre ve diğer genel kabul görmüş muhasebe ilkelerine göre hazırlanmış finansal tabloların karşılaştırılması ve analiz edilmesi için faydalı bilgiler sunmaktadır. Bu değişiklik henüz Avrupa Birliği tarafından kabul edilmemiştir. Değişiklikler geriye dönük olarak 1 Ocak 2013 ve sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri ve bu hesap dönemlerindeki ara dönemler için geçerlidir. Değişiklik sadece açıklama esaslarını etkilemektedir ve Şirket’in finansal durumunu veya performansı üzerinde bir etkisi olmayacaktır.

UFRS 9 Finansal Araçlar – Sınıflandırma ve Açıklama Aralık 2011 de yapılan değişiklikle yeni standart, 1 Ocak 2015 tarihi ve sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için geçerli olacaktır. UFRS 9 Finansal Araçlar standardının ilk safhası finansal varlıkların ve yükümlülüklerin ölçülmesi ve sınıflandırılmasına ilişkin yeni hükümler getirmektedir. UFRS 9’a yapılan değişiklikler esas olarak finansal varlıkların sınıflama ve ölçümünü ve gerçeğe uygun değer farkı kar veya zarara yansıtılarak ölçülen olarak sınıflandırılan finansal yükümlülüklerin ölçümünü etkileyecektir ve bu tür finansal yükümlülüklerin gerçeğe uygun değer değişikliklerinin kredi riskine ilişkin olan kısmının diğer kapsamlı gelir tablosunda sunumunu gerektirmektedir. Standardın erken uygulanmasına izin verilmektedir. Bu standart henüz Avrupa Birliği tarafından onaylanmamıştır. Şirket, standardın finansal durumu ve performansı üzerine etkilerini değerlendirmektedir.

B. Muhasebe Politikalarında Değişiklikler

Şirketin finansal durumu, performansı veya nakit akışları üzerindeki işlemlerin ve olayların etkilerinin finansal tablolarda daha uygun ve güvenilir bir şekilde sunulmasını etkileyecek nitelikte muhasebe politikalarında herhangi bir değişiklik yapılmamıştır. Uygulanan muhasebe politikalarında yakın gelecekte bir değişiklik öngörülmektedir.

AYES AKDENİZ YAPI ELEMANLARI SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

30 HAZİRAN 2012 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE OLMAYAN FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

C. Muhasebe Tahminlerindeki Değişiklikler ve Hatalar

Bir muhasebe tahminindeki değişikliğin etkisi, yalnızca bir döneme ilişkinse, değişikliğin yapıldığı cari dönemde; gelecek dönemlere de ilişkinse, hem değişikliğin yapıldığı hem de gelecek dönemde, ileriye yönelik olarak, net dönem karı veya zararının belirlenmesinde dikkate alınacak şekilde finansal tablolara yansıtılır.

Bir hatanın düzeltme tutarı geriye dönük olarak dikkate alınır. Bir hata, ortaya çıktığı önceki dönemlere ilişkin karşılaştırmalı tutarların yeniden düzenlenmesi veya bir sonraki raporlama döneminden önce meydana geldiğinde, söz konusu döneme ait birikmiş karlar hesabının yeniden düzenlenmesi yoluyla düzeltilir. Bilgilerin yeniden düzenlenmesi aşırı bir maliyete neden oluyorsa önceki dönemlere ait karşılaştırmalı bilgiler yeniden düzenlenmemekte, bir sonraki dönemin birikmiş karlar hesabı, söz konusu dönem başlamadan önce hatanın kümülatif etkisiyle yeniden düzenlenmektedir.

D. Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti

UMS/UFRS kapsamında muhasebe politikaları; finansal tabloların hazırlanmasında ve sunulmasında işletmeler tarafından kullanılan belirli ilkeler, esaslar, gelenekler, kurallar ve uygulamalardır.

Hasılat

Satış gelirleri, ürünün teslimi veya hizmetin verilmesi, ürünle ilgili önemli risk ve getirilerin alıcıya nakledilmiş olması, gelir tutarının güvenilir bir şekilde ölçülebilmesi ve işlemle ilgili ekonomik faydaların Şirket tarafından elde edileceğinin kuvvetle muhtemel olması üzerine alınan veya alınabilecek bedelin gerçeğe uygun değeri üzerinden tahakkuk esasına göre kayıtlara alınır. Net satışlar, satılmış ürün ya da tamamlanmış hizmetin satış vergisi hariç faturalanmış değerinden, iadeler ve komisyonların indirilmiş şeklini gösterir (Not 28).

İşletme tarafından işlemin karşı taraflarıyla aşağıdakiler üzerinde anlaşmaya vardıktan sonra güvenilir tahminlerde bulunabileceği kabul edilir:

- Taraflarca sunulacak ve alınacak hizmetle ilgili olarak her iki tarafın yaptırımı bağlanmış hakları,
- Hizmet bedeli,
- Ödeme şekli ve koşulları.

Ancak daha önce muhasebeleştirilmiş olan hasılat tutarının tahsil edilebilirliği konusunda bir belirsizlik ortaya çıkarsa, tahsil edilemeyen veya tahsil edilebilmesi muhtemel olmaktan çıkan tutar başlangıçta kayda alınmış hasılatın düzeltilmesi yerine gider olarak finansal tablolara yansıtılır.

Faiz gelirleri

Faiz geliri, kalan anapara bakiyesi ve ilgili finansal varlıktan beklenen ömrü boyunca elde edilecek tahmini nakit girişlerini söz konusu varlığın net defter değerine getiren etkin faiz oranına göre ilgili dönemde tahakkuk ettirilir.

AYES AKDENİZ YAPI ELEMANLARI SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

30 HAZİRAN 2012 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE OLMAYAN FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

D. Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (devamı)

Nakit ve Nakit Benzerleri

UMS/UFRS kapsamında nakit, işletmedeki nakit ile vadesiz mevduatı, nakit benzeri ise, kısa vadeli nakit yükümlülükler için elde bulundurulmuş ve yatırım veya diğer amaçlar için kullanılmayan, tutarı belirli bir nakde kolayca çevrilebilen kısa vadeli ve yüksek likiditeye sahip ve değerindeki değişim riski önemsiz olan varlıkları ifade etmektedir (Not 6).

Bilanço tarihinden itibaren on iki aydan daha uzun bir süre içinde bir borcun ödenmesi için kullanılmak üzere veya başka bir nedenle sınıflandırılmış nakit ve benzerleri, duran varlıklarda yer alır.

Finansal Yatırımlar

UMS/UFRS kapsamında finansal varlıklar, Şirket’in bu finansal araçlara hukuki olarak taraf olması durumunda Şirket’in bilançosunda ve aktif tarafta yer alır.

Sınıflandırma ve Ölçme

Finansal yatırımlar, gerçeğe uygun değer farkı kar veya zarara yansıtılan ve gerçeğe uygun değerinden kayıtlara alınan finansal varlıklar haricinde kayıtlara gerçeğe uygun piyasa değerinden alım işlemiyle doğrudan ilişkili harcamalar düşüldükten sonra alınır. Yatırımlar, yatırım araçlarının ilgili piyasa tarafından belirlenen süreye uygun olarak teslimatı koşulunu taşıyan bir kontrata bağlı olan ticari işlem tarihinde kayıtlara alınır veya kayıtlardan çıkarılır.

Finansal varlıklar “gerçeğe uygun değer farkı kar veya zarara yansıtılan finansal varlıklar”, “vadesine kadar elde tutulacak yatırımlar”, “satılmaya hazır finansal varlıklar” ve “kredi ve alacaklar” olarak sınıflandırılır. Sınıflandırma, finansal varlıkların niteliğine ve amacına bağlı olarak yapılır ve ilk muhasebeleştirme sırasında belirlenir.

Gerçeğe uygun değer farkı kar veya zarara yansıtılan finansal varlıklar

Grup’un finansal varlığı elde etmesinin başlıca amacının yakın bir tarihte varlığı elden çıkarma olması, finansal varlığın Grup’un hep birlikte yönettiği ve kısa vadede oluşan karların hemen realize edildiği tanımlanmış bir finansal araç portföyünün bir parçasını oluşturması ve finansal riske karşı etkili bir koruma aracı olarak belirlenmeyen tüm türev ürünlerinde söz konusu finansal varlıklar gerçeğe uygun değer farkı kar veya zarara yansıtılan finansal varlıklar olarak sınıflandırılır. Gerçeğe uygun değer farkı kar veya zarara yansıtılan finansal varlıkların, gerçeğe uygun değerleriyle değerlendirilmesi sonucu oluşan kazanç ya da kayıp, kar / zararda muhasebeleştirilir. Kar / zarar içinde muhasebeleştirilen net kazanç ya da kayıplar, söz konusu finansal varlıktan elde edilen faiz ve / veya temettü tutarını da kapsar.

Etkin Faiz Yöntemi

Finansal varlığın itfa edilmiş maliyet ile değerlendirilmesi ve ilgili faiz gelirinin ilişkili olduğu döneme dağıtılması yöntemidir. Etkin faiz oranı; finansal aracın beklenen ömrü boyunca veya uygun olması durumunda daha kısa bir zaman dilimi süresince gelecekte tahsil edilecek tahmini nakdi, tam olarak ilgili finansal varlığın net bugünkü değerine indirgeyen orandır.

Vadesine kadar elde tutulacak ve satılmaya hazır borçlanma araçları ve kredi ve alacaklar olarak sınıflandırılan finansal varlıklar ile ilgili gelirler etkin faiz yöntemine göre hesaplanmaktadır.

AYES AKDENİZ YAPI ELEMANLARI SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

30 HAZİRAN 2012 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE OLMAYAN FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

D. Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (devamı)

Ticari Alacaklar ve Borçlar

Bu grupta raporlanan alacaklar şirketin esas faaliyetler çerçevesindeki ticari mal veya hizmet satışları ile alışları karşılığında müşterilerden olan alacaklarını ve borçlarını ifade etmektedir. Şirket'in ticari alacakları, kredi alacakları ve diğer alacakları, ilk kayıt tarihinde gerçeğe uygun değerleri ile kayda alınmaktadır. Kayda alma tarihinden sonraki raporlama dönemlerinde, etkin faiz yöntemi kullanılarak indirgenmiş maliyet değeri üzerinden gösterilmişlerdir (Not 10).

Verilen ve alınan depozito ve teminatlar bu kalem altında değil, diğer alacaklarda ve borçlarda raporlanmaktadır (Not 11). Bu alacak ve borçların, ilişkili taraflardan olan kısmı bulunmamaktadır.

Şirketin ticari alacakları, şüpheli ticari alacak karşılığı düşüldükten sonra indirgenmiş net değerlerini ifade etmektedir. Vadesi gelmiş alacakların tahsil edilemeyeceğine dair somut bir gösterge olması durumunda şüpheli alacak karşılığı ayrılmaktadır. Söz konusu bu karşılığın tutarı, alacağın kayıtlı değeri ile tahsili mümkün tutar arasındaki farktır. Tahsili mümkün tutar, teminatlardan ve güvencelerden tahsil edilebilecek meblağlar da dahil olmak üzere tüm nakit akışlarının, oluşan ticari alacağın etkin faiz oranı esas alınarak iskonto edilen değeridir. Tahsili tamamen mümkün olmayan alacaklar ise tespit edildikleri durumlarda tamamen kayıtlardan silinirler.

Ticari borçlar bilançoda gerçeğe uygun değerlerini yansıtan indirgenmiş maliyet değerleri ile raporlanır (Not 10).

Diğer Alacaklar ve Borçlar

Ticari alacak ve borç sınıfına girmeyen diğer alacak ve borçlar bu kalemlerde gösterilir. Örneğin, verilen depozito ve teminatlar, ilişkili taraflardan ticari olmayan alacaklar, vergi dairelerinden alacaklar, diğer çeşitli alacaklar, şüpheli diğer alacaklar, vb. Burada tanımlanan herhangi bir borç sınıfına girmeyen diğer borçlar bu kalemdedir. Örneğin; tedarikçi veya müşteri sıfatı taşımayan ilişkili taraflara borçlar, alınan depozito ve teminatlar, kamu otoritelerine borçlar, diğer çeşitli borçlar (Not 11).

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 diğer dönen varlıklar olarak sınıflandırılır.

Stoklar, maliyet ve net gerçekleştirilebilir 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. Maliyetlerin kullanım veya satış sonucu elde edilecek tutardan yüksek olması durumunda, stok değeri düşüklüğü karşılığı ayrılır (Not 13).

Stokların maliyetinin hesaplanmasında ağırlıklı ortalama maliyet yöntemi uygulanmaktadır.

Diğer Varlık ve Yükümlülükler

Diğer Dönen/Duran Varlık

Bilançoda yer alan diğer varlık sınıflarına girmeyen, gelecek aylara/yıllara ait giderler ve gelir tahakkukları, peşin ödenen vergiler ve fonlar, sipariş avansları, iş avansları, personel avansları, devreden KDV, diğer KDV, indirilen KDV, sayım tesellüm noksanları, diğer çeşitli dönen/duran varlıklar gibi hesaplar Diğer Dönen/Duran Varlıklar kaleminde raporlanır (Not 26).

Diğer Kısa/Uzun Vadeli Yükümlülükler

Gelecek aylara ait (ertelenmiş) gelirler ve diğer gider tahakkukları, sayım tesellüm fazlaları, diğer çeşitli borç ve yükümlülükler gibi kalemler burada raporlanır (Not 26).

AYES AKDENİZ YAPI ELEMANLARI SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

30 HAZİRAN 2012 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE OLMAYAN FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

D. Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (devamı)

Maddi Duran Varlıklar

Şirketin, 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.

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 başlandıktan sonra oluşan tamir ve bakım gibi harcamalar, oluştukları dönemde gider olarak gelir tablosunda raporlanmaktadır. Yapılan harcamalar ilgili maddi duran varlığa gelecekteki kullanımında ekonomik bir değer artışı sağlıyorsa bu harcamalar varlığın maliyetine eklenmektedir.

Arazi ve yapılmakta olan yatırımlar hariç, amortismanına tabi varlıklar, Şirket yönetimi tarafından belirlenen faydalı ömürleri temel alınarak hesaplanan oranlarla doğrusal amortisman yöntemine göre amortismanına tabi tutulmaktadır. Amortisman süreleri aşağıdaki gibidir:

	Süre (Yıl)
Yer Altı ve Yer Üstü Düzenleri	5
Binalar	10-50
Makine ve Teçhizat	4-15
Taşıtlar	4-10
Demirbaşlar	4-50

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.

Finansal kiralama ile alınan varlıklar, kiralama süresi sonunda satın alınmaları kesine yakın olduğundan, sahip olunan maddi duran varlıklarla aynı şekilde, varlığın faydalı ömrü boyunca amortismanına tabi tutulur (Not 18).

Yeniden Değerleme Modeli

Maddi duran varlıklarda raporlanan binalar ve arsalar yeniden değerlendirilmiş tutarı üzerinden gösterilmektedir. Binaların gerçeğe uygun değeri SPK tarafından lisanslanmış bağımsız değerlendirme şirketi tarafından belirlenmiştir. Yeniden değerlendirilmiş tutar, yeniden değerlendirme tarihindeki gerçeğe uygun değerinden, müteakip birikmiş amortisman ve müteakip birikmiş değer düşüklüğü zararlarının indirilmesi suretiyle bulunmaktadır. Yeniden değerlendirilmiş değerde meydana gelen artışlar özkaynaklar içinde raporlanır.

Eğer bir varlığın defter değeri yeniden değerlendirme sonucunda artmışsa, bu artış diğer kapsamlı gelirden muhasebeleştirilir ve doğrudan özkaynak hesap grubunda yeniden değerlendirme değer artışı adı altında toplanır. Ancak, bir yeniden değerlendirme değer artışı, aynı varlığın daha önce kar ya da zarar ile ilişkilendirilmiş bulunan yeniden değerlendirme değer alışı tersine çevirdiği ölçüde gelir olarak muhasebeleştirilir.

Eğer bir varlığın defter değeri yeniden değerlendirme sonucunda azalmışsa, bu azalma gider olarak muhasebeleştirilir. Ancak, bu azalış diğer kapsamlı gelirden bu varlıkla ilgili olarak yeniden değerlendirme fazlasındaki her türlü alacak bakiyesinin kapsamı ölçüsünde muhasebeleştirilir. Diğer kapsamlı gelirden muhasebeleştirilen söz konusu azalış, yeniden değerlendirme fazlası başlığı altında özkaynaklarda birikmiş olan tutarı azaltır (Not 18).

Maddi Olmayan Duran Varlıklar

Şirketin maddi olmayan duran varlıkları, satın alma maliyeti değerinden, birikmiş itfa ve tükenme payları ile kalıcı değer kayıpları düşülmüş olarak finansal tablolara yansıtılmaktadır. Satın alınan maddi olmayan duran varlıklar, özellikle yazılımlar, 3 ve 5 yıllık faydalı ömürleri üzerinden doğrusal itfa yöntemi kullanılarak itfa edilir (Not 19). Maddi olmayan duran varlıklara ait itfa payı giderleri gelir tablosunda pazarlama, satış ve dağıtım giderleri ile genel yönetim giderleri içinde gösterilir (Not 29).

AYES AKDENİZ YAPI ELEMANLARI SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

30 HAZİRAN 2012 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE OLMAYAN FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

D. Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (devamı)

Varlıklarda Değer Düşüklüğü

Şirket, her bilanço tarihinde ertelenen vergi varlıkları ve gerçeğe uygun değerleri ile gösterilen finansal varlıkları dışında kalan her varlık için her bilanço tarihinde, söz konusu varlığa ilişkin değer kaybının olduğuna dair herhangi bir gösterge olup olmadığını analize tabi tutmaktadır. Eğer böyle bir gösterge mevcutsa, o varlığın geri kazanılabilir tutarı tahmin edilir. Eğer söz konusu varlığın veya o varlığa ait nakit üreten herhangi bir biriminin kayıtlı değeri, kullanım veya satış yoluyla geri kazanılacak tutarıdan yüksekse değer düşüklüğü meydana gelmiştir. Geri kazanılabilir tutar varlığın net satış fiyatı ile kullanım değerinden yüksek olanı seçilerek bulunur. Kullanım değeri, bir varlığın sürekli kullanımından ve faydalı ömrü sonunda elden çıkarılmasından elde edilmesi beklenen nakit akımlarının tahmin edilen bugünkü değeridir. Değer düşüklüğü kayıpları gelir tablosunda muhasebeleştirilir.

Bir alacakta oluşan değer düşüklüğü kaybı, o varlığın geri kazanılabilir tutarındaki müteakip artışın, değer düşüklüğünün kayıtlara alınmalarını izleyen dönemlerde ortaya çıkan bir olayla ilişkilendirilebilmesi durumunda geri çevrilir. Diğer varlıklarda oluşan değer düşüklüğü kaybı, geri kazanılabilir tutar belirlenirken kullanılan tahminlerde bir değişiklik olduğu takdirde geri çevrilir. Değer düşüklüğü kaybının iptali nedeniyle varlığın kayıtlı değerinde meydana gelen artış, önceki yıllarda hiç değer düşüklüğü kaybının finansal tablolara alınmamış olması halinde belirlenmiş olacak kayıtlı değeri (amortismanına tabi tutulduktan sonra kalan net tutar) aşmamalıdır.

Borçlanma Maliyetleri ve Alınan Krediler

Alınan kredilerin vadeleri bilanço tarihinden itibaren 12 aydan kısa ise, kısa vadeli yükümlülükler içerisinde, 12 aydan fazla ise uzun vadeli yükümlülükler içerisinde gösterilmektedir. Krediler, alındıkları tarihlerde, alınan kredi tutarından işlem masrafları çıkartıldıktan sonraki gerçeğe uygun değerleriyle kaydedilir. Krediler, sonradan etkin faiz yöntemi kullanılarak iskonto edilmiş maliyet değeri üzerinden belirtilir. İşlem masrafları düşüldükten sonra kalan tutar ile iskonto edilmiş maliyet değeri arasındaki fark, gelir tablosuna kredi dönemi süresince finansman maliyeti olarak yansıtılır. Kredilerden kaynaklanan finansman maliyeti, oluştuğunda gelir tablosuna kaydedilir (Not 8).

Hisse Başına Kazanç- Sürdürülen Faaliyetlerden Hisse Başına Kazanç

Hisse başına kazanç/zarar miktarı, dönem kar/zararının; sürdürülen faaliyetlerden hisse başına kazanç/zarar miktarı ise, sürdürülen faaliyetlerden dönem kar/zararının Şirket hisselerinin dönem içindeki zaman ağırlıklı ortalama pay adedine bölünmesiyle hesaplanır. Hisse başına kazancın hesaplanmasında, düzeltme yapılmasını gerekli kılabilecek imtiyazlı hisse ve seyreltme etkisi olan potansiyel hisse senedi bulunmamaktadır (Not 36).

Kur Değişiminin Etkileri

Yabancı para cinsinden yapılan işlemler, işlemin yapıldığı günkü döviz kurlarından TL'ye çevrilmiştir. Bilançoda yer alan yabancı para birimi bazındaki parasal varlıklar ve yükümlülükler bilanço tarihindeki döviz kurları kullanılarak TL'ye çevrilmiştir. Bu işlemler sonucunda oluşan kur farkları gelir tablosuna dahil edilmiştir.

AYES AKDENİZ YAPI ELEMANLARI SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

30 HAZİRAN 2012 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE OLMAYAN FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

D. Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (devamı)

Bilanço Tarihinden Sonraki Olaylar

Bilanço tarihinden sonraki olaylar, bilanço tarihi ile finansal tabloların yayınlanması için onaylandığı tarih arasında, Şirket lehine veya aleyhine ortaya çıkan olayları ifade eder. Düzeltme yapıp yapılmamasına göre, iki tür durum tanımlanmaktadır:

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

İlişikteki finansal tablolarda, bilanço tarihinden sonraki düzeltme gerektiren olaylar kayda alınmıştır ve bilanço 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 ayrılır. Karşılıklar, bilanço tarihi itibarıyla yükümlülüğün yerine getirilmesi için yapılacak harcamanın Şirket yönetimi tarafından yapılan en gerçekçi tahminine göre hesaplanır ve etkisinin önemli olduğu durumlarda bugünkü değerine indirmek için iskonto edilir.

Koşullu 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 değerlendirilir ve finansal tablolara yansıtılmazlar. Çünkü yükümlülüğün yerine getirilmesi için, ekonomik fayda içeren kaynakların işletmeden çıkma ihtimali bulunmamakta veya yükümlülük tutarı yeterince güvenilir olarak ölçülememektedir. Şirket ekonomik fayda içeren kaynakların işletmeden çıkmaları ihtimali çok uzak olmadıkça, koşullu yükümlülüklerini finansal tablo dipnotlarında göstermektedir.

Koşullu Varlıklar

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

Karşılık tutarının ödenmesi için kullanılan ekonomik faydaların tamamının ya da bir kısmının üçüncü taraflarca karşılanmasının beklendiği durumlarda tahsil edilecek olan tutar, bu tutarın geri ödemesinin kesin olması ve tutarın güvenilir bir şekilde hesaplanması durumunda, bir varlık olarak muhasebeleştirilmekte ve raporlanmaktadır (Not 22).

AYES AKDENİZ YAPI ELEMANLARI SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

30 HAZİRAN 2012 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE OLMAYAN FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

D. Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (devamı)

İlişkili Taraflar

Şirket’in ilişkili tarafları, hissedarlık, sözleşmeye dayalı hak, aile ilişkisi veya benzeri yollarla karşı tarafı doğrudan ya da dolaylı bir şekilde kontrol edebilen veya önemli derecede etkileyebilen kuruluşları kapsamaktadır. Ekteki finansal tablolarda Şirket’in hissedarları ve bu hissedarlar 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);

- Şirket üzerinde önemli etkisinin olmasını sağlayacak payının olması; veya Şirket üzerinde ortak kontrole sahip olması;

ii) Tarafın, Şirket’in bir iştiraki olması;

iii) Tarafın, Şirket’in ortak girişimci olduğu bir iş ortaklığı olması;

iv) Tarafın, Şirket’in veya ana ortaklığının kilit yönetici personelinin bir üyesi olması;

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

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

vii) 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).

Kurum Kazancı Üzerinden Hesaplanan Vergiler

Dönemin kar ve zararı üzerindeki gelir vergisi yükümlülüğü, cari yıl vergisi ve ertelenen vergiyi içermektedir. Cari yıl vergi yükümlülüğü, dönem karının vergiye tabi olan kısmı üzerinden ve bilanço tarihinde geçerli olan vergi oranları ile hesaplanan vergi yükümlülüğünü içermektedir (Not 35).

Ertelenen vergi yükümlülüğü veya varlığı, varlıkların ve yükümlülüklerin finansal tablolarda gösterilen değerleri ile yasal vergi matrahı hesabında dikkate alınan tutarları arasındaki geçici farklılıkların bilanço yöntemine göre vergi etkilerinin bilanço tarihi itibarıyla yasallaşmış vergi oranları dikkate alınarak hesaplanmasıyla belirlenmektedir (Not 35).

Ertelenen vergi varlığı veya yükümlülüğü, söz konusu geçici farkların ortadan kalkacağı ilerideki dönemlerde ödenecek vergi tutarlarında yapacakları tahmin edilen artış ve azalış oranlarında finansal tablolara yansıtılmaktadırlar. Ertelenen vergi yükümlülüğü, tüm vergilendirilebilir geçici farklar için hesaplanırken ertelenen vergi varlığı gelecekte vergiye tabi kar elde etmek suretiyle indirilebilir geçici farklardan yararlanmanın kuvvetle muhtemel olması şartıyla finansal tablolara alınır. Ertelenen vergi varlığının bir kısmının veya tamamının sağlayacağı faydanın elde edilmesine imkan verecek düzeyde mali kar elde etmenin muhtemel olmadığı ölçüde, ertelenen vergi varlığının kayıtlı değeri azaltılır.

Aynı ülkenin vergi mevzuatına tabi olunması ve cari vergi varlıklarının cari vergi yükümlülüklerinden mahsup edilmesi konusunda yasal olarak uygulanabilir bir hakkın bulunması şartlarıyla ertelenen vergi varlıkları ve yükümlülükleri, karşılıklı olarak birbirinden mahsup edilir (Not 35).

AYES AKDENİZ YAPI ELEMANLARI SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

30 HAZİRAN 2012 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE OLMAYAN FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

D. Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (devamı)

Çalışanlara Sağlanan Faydalar ve Kıdem Tazminatları

Türkiye’de mevcut kanunlar ve toplu iş sözleşmeleri hükümlerine göre kıdem tazminatı, emeklilik veya işten çıkarılma durumunda ödenmektedir. Güncellenmiş olan UMS 19 Çalışanlara Sağlanan Faydalar Standardı (“UMS 19”) uyarınca bu tür ödemeler tanımlanmış fayda planları olarak nitelendirilmektedir.

Bilançoda raporlanan kıdem tazminatı yükümlülüğü, gelir tablosuna alınmamış aktüeryal kazanç ve zararlara ilişkin kısmın düşülmesinden sonra kalan yükümlülüğün bugünkü değerini ifade etmektedir (Not 24).

Nakit Akımının Raporlanması

Şirket net varlıklarındaki değişimleri, finansal yapısını ve nakit akımlarının tutar ve zamanlamasını değişen şartlara göre yönlendirme yeteneği hakkında finansal tablo kullanıcılarına bilgi vermek üzere, nakit akım tablolarını düzenlemektedir. İşletme faaliyetlerden kaynaklanan nakit akımları, Şirket’in faaliyetlerinden kaynaklanan nakit akımlarını gösterir. Yatırım faaliyetleriyle ilgili nakit akımları, Şirket’in yatırım faaliyetlerinde (duran varlık yatırımları ve finansal yatırımlar) kullandığı ve elde ettiği nakit akımlarını gösterir. Finansal faaliyetlere ilişkin nakit akımları, Şirket’in finansal faaliyetlerde kullandığı kaynakları ve bu kaynakların geri ödemelerini gösterir. Nakit ve nakit benzeri değerler, nakit ve banka mevduatı ile tutarı belirli nakde kolayca çevrilebilen kısa vadeli, yüksek likiditeye sahip ve vadesi 3 ay veya daha kısa olan yatırımları içermektedir.

E. Önemli Muhasebe Değerleme, Tahmin ve Varsayımları

Finansal tabloların hazırlanmasında Şirket 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 Şirket yönetiminin mevcut olaylar ve işlemlere ilişkin en iyi bilgilerine dayanmasına rağmen fiili sonuçlar ile farklılık gösterebilir. Tahminler düzenli olarak gözden geçirilmekte, gerekli düzeltmeler yapılmakta ve gerçekleştikleri dönem gelir tablosunda yansıtılmaktadırlar.

3. İŞLETME BİRLEŞMELERİ

Bulunmamaktadır. (31.12.2011: Bulunmamaktadır.)

4. İŞ ORTAKLIKLARI

Bulunmamaktadır. (31.12.2011: Bulunmamaktadır.)

5. BÖLÜMLERE GÖRE RAPORLAMA

Bulunmamaktadır. (31.12.2011: Bulunmamaktadır.)

AYES AKDENİZ YAPI ELEMANLARI SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

30 HAZİRAN 2012 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE OLMAYAN FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

6. NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ

	30.06.2012	31.12.2011
Kasa	24.039	13.160
Bankalar		
- Vadeli Mevduat	-	-
- Vadesiz Mevduat	862.480	121.915
Vadesi 3 Aydan Kısa Olan Çekler	5.388.162	55.100
Diğer Nakit ve Nakit Benzerleri	69.574	23.654
Toplam	6.344.255	213.829

7. FİNANSAL YATIRIMLAR

Kısa Vadeli Finansal Yatırımlar

Bulunmamaktadır. (31.12.2011: Bulunmamaktadır.)

Uzun Vadeli Finansal Yatırımlar

	30.06.2012	31.12.2011
<u>Borsada İşlem Görmeyen</u>		
<i>Maliyet Değeri İle Değerlenen Finansal Varlıklar</i>		
Ades Asya Demir Çelik Mamülleri San. ve Tic. A.Ş.	175.493	175.493
Ark Yapı Dış Ticaret A.Ş.	50.000	50.000
Sermaye Taahhütleri (-)		(5.500)
Toplam	225.493	219.993

8. FİNANSAL BORÇLAR

Kısa Vadeli Finansal Borçlar

	Faiz Oranı (%)	30.06.2012	Faiz Oranı (%)	31.12.2011
<u>Banka Kredileri</u>				
TL Krediler	% 12,40 - % 13,75	9.799.714	-	4.234.619
Diğer Finansal Borçlar	-	3.903	-	750
Toplam		9.803.617		4.235.369

9. DİĞER FİNANSAL YÜKÜMLÜLÜKLER

Bulunmamaktadır. (31.12.2011: Bulunmamaktadır.)

10. TİCARİ ALACAK VE BORÇLAR

	30.06.2012	31.12.2011
<u>Ticari Alacaklar</u>		
Alicılar	4.301.564	4.534.363
Alacak Senetleri	5.237.729	6.571.297
Eksi: Tahakkuk Etmemiş Finansman Geliri	(33.597)	(28.914)
Diğer Ticari Alacaklar	1.833.085	1.873.085
Şüpheli Ticari Alacaklar (*)	4.441.062	4.467.060
Eksi: Şüpheli Ticari Alacak Karşılığı	(4.441.062)	(4.467.060)
Toplam	11.338.781	12.949.831

30.06.2012 tarihi itibarıyla TL cinsinden kısa vadeli ticari alacaklar için hesaplanan tahakkuk etmemiş finansman geliri için kullanılan etkin ağırlıklı ortalama faiz oranları sırasıyla yıllık %9,21 olup alacakların ağırlıklı ortalama vadesi 81 gündür.

AYES AKDENİZ YAPI ELEMANLARI SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

30 HAZİRAN 2012 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE OLMAYAN FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

10. TİCARİ ALACAK VE BORÇLAR (devamı)

(*) Şüpheli Ticari Alacakların hareketi aşağıdaki gibidir:

	<u>30.06.2012</u>	<u>31.12.2011</u>
Dönem Başı	4.467.060	3.480.998
Dönem İçinde Ayrılan Karşılık	-	1.278.531
Eksi: Dönem İçinde Tahsil Edilen	(25.998)	(292.469)
Dönem Sonu	<u>4.441.062</u>	<u>4.467.060</u>

Ticari Borçlar

	<u>30.06.2012</u>	<u>31.12.2011</u>
Satıcılar	441.628	196.454
Borç Senetleri	4.671.600	6.370.000
Eksi: Tahakkuk Etmemiş Finansman Gideri	(19.174)	(29.180)
Diğer Ticari Borçlar	-	-
Toplam	<u>5.094.054</u>	<u>6.537.274</u>

30.06.2012 tarihi itibarıyla TL cinsinden kısa vadeli ticari borçlar için hesaplanan tahakkuk etmemiş finansman gideri için kullanılan etkin ağırlıklı ortalama faiz oranı yıllık % 8,95 olup borçların ağırlıklı ortalama vadesi 18 gündür.

11. DİĞER ALACAK VE BORÇLAR

Kısa Vadeli Diğer Alacaklar

	<u>30.06.2012</u>	<u>31.12.2011</u>
Verilen Depozito ve Teminatlar	2.000	2.000
Personelden Alacaklar	33.672	-
Diğer Çeşitli Alacaklar	316.923	246.932
Toplam	<u>352.595</u>	<u>248.932</u>

Uzun Vadeli Diğer Alacaklar

	<u>30.06.2012</u>	<u>31.12.2011</u>
Verilen Depozito ve Teminatlar	1.088	1.088
Toplam	<u>1.088</u>	<u>1.088</u>

Kısa Vadeli Diğer Borçlar

	<u>30.06.2012</u>	<u>31.12.2011</u>
Personele Borçlar	171.031	134.132
Diğer Çeşitli Borçlar	98.748	21.572
Ödenecek Vergi ve Fonlar	45.853	97.428
Ödenecek Sosyal Güvenlik Kesintileri	137.308	119.418
Toplam	<u>452.940</u>	<u>372.550</u>

12. FİNANS SEKTÖRÜ FAALİYETLERİNDEN ALACAK VE BORÇLAR

Bulunmamaktadır. (31.12.2011: Bulunmamaktadır.)

13. STOKLAR

	<u>30.06.2012</u>	<u>31.12.2011</u>
İlk Madde ve Malzeme	14.406.683	16.665.673
Yarı Mamul	-	-
Mamuller	4.586.161	3.922.120
Ticari Mallar	1.772.603	1.269.020
Diğer Stoklar	63.288	15.050
Toplam	<u>20.828.735</u>	<u>21.871.863</u>

AYES AKDENİZ YAPI ELEMANLARI SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

30 HAZİRAN 2012 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE OLMAYAN FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

14. CANLI VARLIKLAR

Bulunmamaktadır. (31.12.2011: Bulunmamaktadır.)

15. DEVAM EDEN İNŞAAT SÖZLEŞMELERİNE İLİŞKİN VARLIKLAR

Bulunmamaktadır. (31.12.2011: Bulunmamaktadır.)

16. ÖZKAYNAK YÖNTEMİYLE DEĞERLENEN YATIRIMLAR

Bulunmamaktadır. (31.12.2011: Bulunmamaktadır.)

17. YATIRIM AMAÇLI GAYRİMENKULLER

Bulunmamaktadır. (31.12.2011: Bulunmamaktadır.)

18. MADDİ DURAN VARLIKLAR

	<u>01.01.2012</u>			<u>30.06.2012</u>
<u>Maliyet Bedeli</u>	<u>Açılış Bakiyesi</u>	<u>İlaveler</u>	<u>Çıkış</u>	<u>Kapanış Bakiyesi</u>
Arsalar	236.773	-	-	236.773
Yeraltı ve Yerüstü Düzenleri	26.333	-	-	26.333
Binalar	4.794.838	-	-	4.794.838
Tesis, Makine ve Cihazlar	9.857.584	154.000	-	10.011.584
Taşıtlar	378.757	58.116	-	436.873
Demirbaşlar	265.171	6.998	-	272.169
Diğer Maddi Duran Varlıklar	1.635	-	-	1.635
Yapılmakta Olan Yatırımlar	1.375.671	46.912	-	1.422.583
Toplam	16.936.762	266.026	-	17.202.788
<u>Birikmiş Amortismanlar (-)</u>				
Yeraltı ve Yerüstü Düzenleri	(20.282)	(2.169)	-	(22.451)
Binalar	(977.324)	(50.796)	-	(1.028.120)
Tesis, Makine ve Cihazlar	(7.241.648)	(266.069)	-	(7.507.717)
Taşıtlar	(297.262)	(29.403)	-	(326.665)
Demirbaşlar	(188.983)	(15.636)	-	(204.619)
Diğer Maddi Duran Varlıklar	(1.635)	-	-	(1.635)
Toplam	(8.727.134)	(364.073)	-	(9.091.207)
Maddi Duran Varlıklar, net	8.209.628			8.111.581

30.06.2012 tarihi itibarıyla, Maddi Duran Varlıklar üzerinde sigorta teminatı bulunmamaktadır (31.12.2011: Bulunmamaktadır).

AYES AKDENİZ YAPI ELEMANLARI SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ**30 HAZİRAN 2012 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE OLMAYAN FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

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

18. MADDİ DURAN VARLIKLAR (devamı)

	01.01.2011			31.12.2011
<u>Maliyet Bedeli</u>	<u>Açılış Bakiyesi</u>	<u>İlaveler</u>	<u>Çıkış</u>	<u>Kapanış Bakiyesi</u>
Arsalar	236.773	-	-	236.773
Yeraltı ve Yerüstü Düzenleri	26.333	-	-	26.333
Binalar	4.794.838	-	-	4.794.838
Tesis, Makine ve Cihazlar	9.240.828	616.756	-	9.857.584
Taşıtlar	344.402	44.265	(9.910)	378.757
Demirbaşlar	216.874	48.297	-	265.171
Diğer Maddi Duran Varlıklar	1.635	-	-	1.635
Yapılmakta Olan Yatırımlar	576.966	798.705	-	1.375.671
Toplam	15.438.649	1.508.023	(9.910)	16.936.762
<u>Birikmiş Amortismanlar (-)</u>				
Yeraltı ve Yerüstü Düzenleri	(15.943)	(4.339)	-	(20.282)
Binalar	(875.731)	(101.593)	-	(977.324)
Tesis, Makine ve Cihazlar	(6.709.939)	(531.709)	-	(7.241.648)
Taşıtlar	(267.477)	(39.695)	9.910	(297.262)
Demirbaşlar	(170.810)	(18.173)	-	(188.983)
Diğer Maddi Duran Varlıklar	(1.635)	-	-	(1.635)
Toplam	(8.041.535)	(695.509)	9.910	(8.727.134)
Maddi Duran Varlıklar, net	7.397.114			8.209.628

Cari yıl amortisman giderlerinin toplamı 364.073 TL'dir. (31.12.2011: 695.509 TL). Bu tutarın 321.951 TL tutarındaki kısmı (31.12.2011: 633.741 TL) satılan malın maliyetine (Not 30), 23.899 TL tutarındaki kısmı (31.12.2011: 18.324 TL) pazarlama, satış ve dağıtım giderlerine (Not 30), 9.055 TL tutarındaki kısmı (31.12.2011: 23.538 TL) genel yönetim giderlerine (Not 30), 9.168 TL tutarındaki kısmı (31.12.2011: 19.906 TL) çalışmayan kısım gider ve zararlarına dahil edilmiştir.

19. MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR

	01.01.2012			30.06.2012
<u>Maliyet Bedeli</u>	<u>Açılış Bakiyesi</u>	<u>İlaveler</u>	<u>Çıkış</u>	<u>Kapanış Bakiyesi</u>
Diğer Maddi Olmayan Duran Varlıklar	40.534	5.806	-	46.340
Toplam	40.534	5.806	-	46.340
<u>İtfa ve Tükenme Payları (-)</u>				
Diğer Maddi Olmayan Duran Varlıklar	(40.275)	(787)	-	(41.062)
Toplam	(40.275)	(787)	-	(41.062)
Maddi Olmayan Duran Varlıklar, net	259			5.278

	01.01.2011			31.12.2011
<u>Maliyet Bedeli</u>	<u>Açılış Bakiyesi</u>	<u>İlaveler</u>	<u>Çıkış</u>	<u>Kapanış Bakiyesi</u>
Diğer Maddi Olmayan Duran Varlıklar	40.534	-	-	40.534
Toplam	40.534	-	-	40.534
<u>İtfa ve Tükenme Payları (-)</u>				
Diğer Maddi Olmayan Duran Varlıklar	(39.991)	(284)	-	(40.275)
Toplam	(39.991)	(284)	-	(40.275)
Maddi Olmayan Duran Varlıklar, net	543			259

Cari yıl itfa ve tükenme payı giderlerinin toplamı 787 TL'dir (31.12.2011: 284 TL). Bu tutarın tamamı (31.12.2011: Tamamı) genel yönetim giderlerine (Not 30) dahil edilmiştir.

AYES AKDENİZ YAPI ELEMANLARI SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ**30 HAZİRAN 2012 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE OLMAYAN FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

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

20. ŞEREFİYE

Bulunmamaktadır. (31.12.2011: Bulunmamaktadır.)

21. DEVLET TEŞVİK VE YARDIMLARI

Bulunmamaktadır. (31.12.2011: Bulunmamaktadır.)

22. KARŞILIKLAR, KOŞULLU VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER**Şarta Bağlı Varlıklar**

Bulunmamaktadır.

Şarta Bağlı Yükümlülükler

Bulunmamaktadır.

Şirket tarafından verilen TRİ’lerin verildikleri yerler itibariyle dağılımı aşağıda yer almaktadır.

	<u>30.06.2012</u>			
<u>Grup Tarafından Verilen TRİ’ler (Teminat – Rehin – İpotekler)</u>	<u>Toplam TL Karşılıkları</u>	<u>USD</u>	<u>EUR</u>	<u>TL</u>
1. Kendi tüzel kişiliği adına vermiş olduğu TRİ’lerin toplam tutar	12.004.629	-	26.000	11.945.500
2. Tam konsolidasyon kapsamına dahil edilen ortaklıklar lehine vermiş olduğu TRİ’lerin toplam tutarı	-	-	-	-
kişilerin borcunu temin amacıyla vermiş olduğu TRİ’lerin toplam tutarı	-	-	-	-
4. Diğer verilen TRİ’lerin toplam tutarı	-	-	-	-
- Ana ortak lehine vermiş olduğu TRİ’lerin toplam tutarı	-	-	-	-
- 2. ve 3. maddeler kapsamına girmeyen diğer Şirket şirketleri lehine vermiş olduğu TRİ’lerin toplam tutarı	-	-	-	-
- 3. madde kapsamına girmeyen 3. kişiler lehine vermiş olduğu TRİ’lerin toplam tutarı	-	-	-	-
Toplam	<u>12.004.629</u>	<u>-</u>	<u>26.000</u>	<u>11.945.500</u>
				<u>31.12.2011</u>
<u>Grup Tarafından Verilen TRİ’ler (Teminat – Rehin – İpotekler)</u>	<u>Toplam TL Karşılıkları</u>	<u>USD</u>	<u>EUR</u>	<u>TL</u>
1. Kendi tüzel kişiliği adına vermiş olduğu TRİ’lerin toplam tutar	11.341.377	-	63.539	11.186.100
2. Tam konsolidasyon kapsamına dahil edilen ortaklıklar lehine vermiş olduğu TRİ’lerin toplam tutarı	-	-	-	-
3. Olağan ticari faaliyetlerinin yürütülmesi amacıyla diğer 3. kişilerin borcunu temin amacıyla vermiş olduğu TRİ’lerin toplam tutarı	-	-	-	-
4. Diğer verilen TRİ’lerin toplam tutarı	-	-	-	-
- Ana ortak lehine vermiş olduğu TRİ’lerin toplam tutarı	-	-	-	-
- 2. ve 3. maddeler kapsamına girmeyen diğer Şirket şirketleri lehine vermiş olduğu TRİ’lerin toplam tutarı	-	-	-	-
- 3. madde kapsamına girmeyen 3. kişiler lehine vermiş olduğu TRİ’lerin toplam tutarı	-	-	-	-
Toplam	<u>11.341.377</u>	<u>-</u>	<u>63.539</u>	<u>11.186.100</u>

AYES AKDENİZ YAPI ELEMANLARI SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

30 HAZİRAN 2012 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE OLMAYAN FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

22. KARŞILIKLAR, KOŞULLU VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER (devamı)

30.06.2012 ve 31.12.2011 tarihleri itibariyle verilen TRİ’lerin türleri itibariyle toplam dağılımı aşağıda gösterilmiştir.

Şirket’in vermiş olduğu diğer TRİ bulunmamaktadır (31.12.2011: Bulunmamaktadır).

<u>Teminat, Rehin ve İpotekler</u>	<u>30.06.2012</u>				<u>31.12.2011</u>			
	<u>Toplam TL Karşılıkları</u>	<u>USD</u>	<u>EUR</u>	<u>TL</u>	<u>Toplam TL Karşılıkları</u>	<u>USD</u>	<u>EUR</u>	<u>TL</u>
Teminatlar	12.004.629	-	26.000	11.945.500	11.341.377	-	63.539	11.186.100
Rehinler	-	-	-	-	-	-	-	-
İpotekler	-	-	-	-	-	-	-	-
Toplam	12.004.629	-	26.000	11.945.500	11.341.377	-	63.539	11.186.100

23. TAAHHÜTLER

Bulunmamaktadır. (31.12.2011: Bulunmamaktadır.)

24. ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR

Çalışanlara Sağlanan Kısa Vadeli Faydalar

	<u>30.06.2012</u>	<u>31.12.2011</u>
Kullanılmayan İzin Hakları	-	-

Çalışanlara Sağlanan Uzun Vadeli Faydalar

	<u>30.06.2012</u>	<u>31.12.2011</u>
Kıdem Tazminatı Karşılığı	17.395	20.157

Türkiye’de mevcut kanunlar çerçevesinde, Şirket 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 yapmaktır.

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

	<u>30.06.2012</u>	<u>31.12.2011</u>
Yıllık iskonto oranı (%)	4,66	4,66
Emeklilik olasılığı (%)	87,88	82,99

Ana varsayım, her hizmet yılı için olan azami yükümlülük tutarının enflasyona paralel olarak artacak olmasıdır. Dolayısıyla, uygulanan iskonto oranı, gelecek enflasyon etkilerinin düzeltilmesinden sonraki beklenen reel oranı ifade eder. Bu nedenle, 30 Haziran 2012 ve 31 Aralık 2011 tarihleri itibarıyla, ekli finansal tablolarda karşılıklar, geleceğe ilişkin çalışanların emekliliğinden kaynaklanacak muhtemel yükümlülüğünün bugünkü değeri tahmin edilerek hesaplanmaktadır.

Şirket’in kıdem tazminatı karşılığının hesaplanmasında 01 Temmuz 2012 tarihinden itibaren geçerli olan 3.034 TL tavan tutarı dikkate alınmıştır. (31.12.2011: 2.805 TL)

AYES AKDENİZ YAPI ELEMANLARI SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

30 HAZİRAN 2012 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE OLMAYAN FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

24. ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR (devamı)

Kıdem tazminatı karşılığının yıl içindeki hareketleri aşağıdaki gibidir:

	30.06.2012	31.12.2011
1 Ocak itibariyle	20.157	39.102
Dönem içinde ayrılan karşılık	11.867	6.340
İşten ayrılmalar nedeniyle iptal edilen karşılık tutarı	(14.629)	(25.285)
Dönem Sonu	17.395	20.157

25. EMEKLİLİK PLANLARI

Bulunmamaktadır. (31.12.2011: Bulunmamaktadır.)

26. DİĞER VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER

<u>Diğer Dönen Varlıklar</u>	30.06.2012	31.12.2011
Stoklar İçin Verilen Avanslar	3.415.223	4.825.071
Gelecek Aylara Ait Giderler	84.366	21.362
Devreden KDV	478.426	749.252
Diğer KDV	7.029	22.159
Peşin Ödenen Vergiler	15.452	874.864
Toplam	4.000.496	6.492.708

<u>Diğer Duran Varlıklar</u>	30.06.2012	31.12.2011
Maddi Duran Varlıklar İçin Verilen Avanslar	1.618.015	1.591.280
Toplam	1.618.015	1.591.280

<u>Diğer Kısa Vadeli Yükümlülükler</u>	30.06.2012	31.12.2011
Gelecek Aylara Ait Gelirler	392.463	1.466.180
Alınan Avanslar	5.623.429	5.743.962
Toplam	6.015.892	7.210.142

Diğer Uzun Vadeli Yükümlülükler

Bulunmamaktadır. (31.12.2011: Bulunmamaktadır.)

27. ÖZKAYNAKLAR

<u>Ödenmiş Sermaye</u>	30.06.2012		31.12.2011	
	Pay Tutarı	Pay Oranı (%)	Pay Tutarı TL	Pay Oranı (%)
Sermayedarlar	TL			
Gerçek Kişi (*)	15.028.200	100	15.028.200	100
Toplam	15.028.200		15.028.200	

(*) Şirket'in sermayesinde % 5 ve üzerinde paya sahip ortak yoktur.

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.

AYES AKDENİZ YAPI ELEMANLARI SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

30 HAZİRAN 2012 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE OLMAYAN FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

27. ÖZKAYNAKLAR (devamı)

Sermaye Düzeltme Farkları

Finansal tablolarda tüm özkaynak kalemleri yasal kayıtlardaki tutarları üzerinden gösterilmek zorundadır. UMS/UFRS çerçevesinde yapılan değerlemelerde ortaya çıkan enflasyon düzeltmesinden kaynaklanan farklılıklar ise ilgili bulunduğu kalemlerle ilişkilendirilir. İlişik finansal tablolarda sermaye düzeltme farklarının tamamı ödenmiş sermayeden kaynaklanan sermaye düzeltmesi farklarından oluşmaktadır.

	<u>30.06.2012</u>	<u>31.12.2011</u>
Sermaye Düzeltme Farkları	715.181	715.181

Değer Artış Fonları

	<u>30.06.2012</u>	<u>31.12.2011</u>
6111 Sayılı Yasa Kayda Alınan Emtia Karşılıkları	11.768.999	11.768.999
Duran Varlık Değer Artış Fonu	399.524	399.524
Toplam	<u>12.168.523</u>	<u>12.168.523</u>

Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler

Önceki dönem karlarından kanun veya sözleşme kaynaklı zorunluluklar nedeniyle ayrılmış yedeklerdir.

Yasal Yedekler

Kanuni defterlerdeki birikmiş kârlar, aşağıda belirtilen kanuni yedeklerle ilgili hüküm haricinde dağıtılabilmektedir.

Türk Ticaret Kanunu'na göre, yasal yedekler birinci ve ikinci tertip yasal yedekler olmak üzere ikiye ayrılır. Türk Ticaret Kanunu'na göre birinci tertip yasal yedekler, Şirket'in ödenmiş sermayesinin %20'sine ulaşıncaya kadar, kanuni net karın %5'i olarak ayrılır. İkinci tertip yasal yedekler ise ödenmiş sermayenin %5'ini aşan dağıtılan karın %10'udur. Türk Ticaret Kanunu'na göre, yasal yedekler ödenmiş sermayenin %50'sini geçmediği sürece sadece zararları netleştirmek için kullanılabilir, bunun dışında herhangi bir şekilde kullanılması mümkün değildir.

Şirket'in yasal kayıtlarına göre:

Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler

	<u>30.06.2012</u>	<u>31.12.2011</u>
1. Tertip Yasal Yedek Akçe	454.309	167.750
Toplam	<u>454.309</u>	<u>167.750</u>

Geçmiş Yıllar Kar/(Zararları)

	<u>30.06.2012</u>	<u>31.12.2011</u>
Olağanüstü Yedekler	-	-
Geçmiş Yıllar Kar/(Zararları)	2.443.540	1.256.055
Toplam	<u>2.443.540</u>	<u>1.256.055</u>

AYES AKDENİZ YAPI ELEMANLARI SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ**30 HAZİRAN 2012 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE OLMAYAN FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

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

28. SATIŞLAR VE SATIŞLARIN MALİYETİ

	<u>01.01.-</u> <u>30.06.2012</u>	<u>01.04.-</u> <u>30.06.2012</u>	<u>01.01.-</u> <u>30.06.2011</u>	<u>01.04.-</u> <u>30.06.2011</u>
Satış Gelirleri (net)				
Yurt İçi Satış Gelirleri	56.374.561	32.864.325	55.461.769	30.255.134
Yurtdışı Satış Gelirleri	498.600	392.931	1.567.560	1.056.418
Diğer Gelirler	61.070	9.289	193.282	4.109
Toplam Gelirler	56.934.231	33.266.545	57.222.611	31.315.661
Satıştan İadeler (-)	(45.668)	(34.805)	(29.795)	(2.432)
Diğer İndirimler (-)	(3.654)	(2.128)	(1.932)	(831)
Toplam	(49.322)	(36.933)	(31.727)	(3.263)
Satış Gelirleri, net	56.884.909	33.229.612	57.190.884	31.312.398
	<u>01.01.-</u> <u>30.06.2012</u>	<u>01.04.-</u> <u>30.06.2012</u>	<u>01.01.-</u> <u>30.06.2011</u>	<u>01.04.-</u> <u>30.06.2011</u>
Satışların Maliyeti (-)				
Direkt İlk Madde Malzeme Giderleri	32.836.509	18.377.421	31.728.790	17.542.547
Direkt İşçilik Giderleri	710.386	390.965	603.828	288.879
Genel Üretim Giderleri	1.354.987	737.455	1.078.114	549.101
Amortisman Giderleri ve İtfa Payları	321.951	162.671	310.587	159.956
Yarı Mamul Değişimi	-	-	-	-
Dönem Başı Yarı Mamul Stoku	-	-	-	-
Dönem Sonu Yarı Mamul Stoku (-)	-	-	-	-
Mamul Değişimi	(667.108)	454.094	313.079	140.706
Dönem Başı Mamul Stoku	3.919.053	5.040.255	1.670.108	1.497.735
Dönem Sonu Mamul Stoku (-)	(4.586.161)	(4.586.161)	(1.357.029)	(1.357.029)
I – Satılan Mamul Maliyeti	34.556.725	20.122.606	34.034.398	18.681.189
II – Satılan Ticari Mal Maliyeti	20.288.385	11.935.168	19.589.842	10.975.945
III - Satılan Hizmet Maliyeti	-	-	-	-
IV– Diğer Satışların Maliyeti	-	-	-	-
Satışların Maliyeti	54.845.110	32.057.774	53.624.240	29.657.134

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

	<u>01.01.-</u> <u>30.06.2012</u>	<u>01.04.-</u> <u>30.06.2012</u>	<u>01.01.-</u> <u>30.06.2011</u>	<u>01.04.-</u> <u>30.06.2011</u>
Pazarlama, Satış ve Dağıtım Giderleri (-)	1.046.222	587.752	907.395	507.440
Genel Yönetim Giderleri (-)	369.853	209.240	341.930	187.849
Toplam	1.416.075	796.992	1.249.325	695.289

AYES AKDENİZ YAPI ELEMANLARI SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ**30 HAZİRAN 2012 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE OLMAYAN FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

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

30. NİTELİKLERİNE GÖRE GİDERLER

	<u>01.01.-</u> <u>30.06.2012</u>	<u>01.04.-</u> <u>30.06.2012</u>	<u>01.01.-</u> <u>30.06.2011</u>	<u>01.04.-</u> <u>30.06.2011</u>
Amortisman Gideri				
Satışların Maliyeti	321.951	162.671	310.587	159.956
Genel Yönetim Giderleri	9.055	4.750	12.656	6.214
Pazarlama Satış Dağıtım Giderleri	23.899	12.427	7.364	4.086
Çalışmayan Kısım Gider ve Zararları	9.168	4.595	9.957	4.977
Toplam	364.073	184.443	340.564	175.233

	<u>01.01.-</u> <u>30.06.2012</u>	<u>01.04.-</u> <u>30.06.2012</u>	<u>01.01.-</u> <u>30.06.2011</u>	<u>01.04.-</u> <u>30.06.2011</u>
İtfa ve Tükenme Payları				
Genel Yönetim Gideri	787	555	142	71
Toplam	787	555	142	71

	<u>01.01.-</u> <u>30.06.2012</u>	<u>01.04.-</u> <u>30.06.2012</u>	<u>01.01.-</u> <u>30.06.2011</u>	<u>01.04.-</u> <u>30.06.2011</u>
Personel Giderleri				
Maaş ve Ücretler	1.309.921	704.451	1.055.687	565.255
Sosyal Güvenlik Giderleri	227.048	120.960	181.335	95.485
Kıdem Tazminatı Giderleri	11.867	-	2.413	-
Diğer Sosyal Yardımlar	123.414	58.325	147.885	53.995
Toplam	1.672.250	883.736	1.387.320	714.735

31. DİĞER FAALİYETLERDEN GELİR / GİDERLER

	<u>01.01.-</u> <u>30.06.2012</u>	<u>01.04.-</u> <u>30.06.2012</u>	<u>01.01.-</u> <u>30.06.2011</u>	<u>01.04.-</u> <u>30.06.2011</u>
Diğer Faaliyet Gelirleri				
Konusu Kalmayan Karşılıklar	14.628	3.926	19.210	8.765
Önceki Dönem Gelir ve Karları	62.870	62.870	-	-
Diğer Gelir ve Karlar	12.496	6.891	14.510	6.730
Toplam	89.994	73.687	33.720	15.495

	<u>01.01.-</u> <u>30.06.2012</u>	<u>01.04.-</u> <u>30.06.2012</u>	<u>01.01.-</u> <u>30.06.2011</u>	<u>01.04.-</u> <u>30.06.2011</u>
Diğer Faaliyet Giderleri (-)				
Çalışmayan Kısım Gider ve Zararları (-)	9.168	4.595	9.957	4.977
Diğer Gider ve Zararlar (-)	24.036	15.261	12.197	4.766
Toplam	33.204	19.856	22.154	9.743

32. FİNANSAL GELİRLER

	<u>01.01.-</u> <u>30.06.2012</u>	<u>01.04.-</u> <u>30.06.2012</u>	<u>01.01.-</u> <u>30.06.2011</u>	<u>01.04.-</u> <u>30.06.2011</u>
Faiz Gelirleri	-	-	-	-
Kur Farkı Gelirleri	5.863	5.729	71.040	53.279
Toplam	5.863	5.729	71.040	53.279

33. FİNANSAL GİDERLER

	<u>01.01.-</u> <u>30.06.2012</u>	<u>01.04.-</u> <u>30.06.2012</u>	<u>01.01.-</u> <u>30.06.2011</u>	<u>01.04.-</u> <u>30.06.2011</u>
Faiz Giderleri (-)	712.864	379.480	84.002	26.382
Kur Farkı Giderleri (-)	3.961	3.094	44.843	40.500
Toplam	716.825	382.574	128.845	66.882

AYES AKDENİZ YAPI ELEMANLARI SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

30 HAZİRAN 2012 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE OLMAYAN FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

34. SATIŞ AMACIYLA ELDE TUTULAN DURAN VARLIKLAR VE DURDURULAN FAALİYETLER

Bulunmamaktadır. (31.12.2011: Bulunmamaktadır.)

35. VERGİ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ

	<u>01.01.-30.06.2012</u>	<u>01.01.-31.12.2011</u>
Cari Dönem Kurumlar Vergisi Karşılığı (-)	(15.452)	(874.902)
Ertelenmiş Vergi Karşılığı Geliri / (Gideri)	21.180	78.307
Toplam	<u>5.728</u>	<u>(796.595)</u>

Türkiye’de, kurumlar vergisi oranı 30.06.2012 tarihi itibarıyla % 20’dir. (2011: % 20). Bu oran, kurumların ticari kazancına vergi yasaları gereğince indirimi kabul edilmeyen giderlerin ilave edilmesi, vergi yasalarında yer alan istisna (iştirak kazançları istisnası gibi) ve indirimlerin indirilmesi sonucu bulunacak vergi matrahına uygulanır. Kar dağıtılmadığı takdirde başka bir vergi ödenmemektedir.

Türkiye’deki bir işyeri ya da daimi temsilcisi aracılığı ile gelir elde eden kurumlar ile Türkiye’de yerleşik kurumlara ödenen kar paylarından (temettü) stopaj yapılmaz. Bunların dışında yapılan temettü ödemeleri %15 oranında stopaja tabidir. Karın sermayeye ilavesi, kar dağıtımı sayılmaz ve stopaj uygulanmaz.

Şirketler üçer aylık mali karları üzerinden %20 oranında geçici vergi hesaplar ve o dönemi izleyen ikinci ayın 14’üncü gününe kadar beyan edip 17’inci 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. Geçici vergi, devlete karşı olan herhangi bir başka mali borçlara da mahsup edilebilir.

Türk vergi mevzuatına göre beyanname üzerinde gösterilen mali zararlar 5 yılı aşmamak kaydıyla dönem kurum kazancından indirilebilirler. Ancak, mali zararlar, geçmiş yıl karlarından mahsup edilemez.

Türkiye’de ödenecek vergiler konusunda vergi otoritesi ile mutabakat sağlamak gibi bir uygulama bulunmamaktadır. Kurumlar vergisi beyannameleri hesap döneminin kapandığı ayı takip eden dördüncü ayın 25’inci günü akşamına kadar bağlı bulunulan vergi dairesine verilir. Bununla beraber, vergi incelemesine yetkili makamlar beş yıl zarfında muhasebe kayıtlarını inceleyebilir ve hatalı işlem tespit edilirse ödenecek vergi miktarları değişebilir.

30 Haziran 2012 ve 31 Aralık 2011 dönemleri itibarıyla, vergi öncesi kar üzerine yasal vergi uygulanarak bulunan vergi gideri ile ilişkide gelir tablosundaki toplam vergi karşılığı arasındaki mutabakat aşağıdaki gibidir:

	<u>30.06.2012</u>	<u>31.12.2011</u>
Vergi Öncesi Kar	(30.448)	4.147.372
Vergilendirilebilir Kar	<u>(30.448)</u>	<u>4.147.372</u>
Geçerli olan Kurumlar Vergisi Oranı (% 20)	0,20	0,20
Hesaplanan Vergi	6.090	(829.474)
Kanunen Kabul Edilmeyen Giderler (%20)	(4.885)	(3.815)
Diğer Düzeltmeler (%20)	4.523	36.694
Vergi Geliri	<u>5.728</u>	<u>(796.595)</u>

AYES AKDENİZ YAPI ELEMANLARI SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ**30 HAZİRAN 2012 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE OLMAYAN FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

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

35. VERGİ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ (devamı)**Ertelenmiş Varlık ve Yükümlülükler**

Ertelenen vergi varlık ve yükümlülükleri, bilanço kalemlerinin Seri: XI No: 29 sayılı Tebliği’ne göre yeniden düzenlenmesi sonucunda oluşan değerler ile yasal kayıtlar arasındaki geçici farkların etkilerini dikkate alarak hesaplanmaktadır. Söz konusu geçici farklar genellikle gelir ve giderlerin, değişik raporlama dönemlerinde muhasebeleşmesinden kaynaklanmaktadır. Gerçekleşecek geçici farklar üzerinden yükümlülük metoduna göre hesaplanan ertelenen vergi alacağı ve yükümlülüğü için uygulanacak oran %20’dir (2011: %20).

	<u>Geçici Farklar</u>		<u>Ertelenen Vergi</u>	
	<u>30.06.2012</u>	<u>31.12.2011</u>	<u>Varlıkları/(Yükümlülükleri)</u>	<u>31.12.2011</u>
Ertelenen Vergi Varlıkları:				
Maddi ve maddi olmayan varlıkların kayıtlı değeri ile vergi matrahı arasındaki fark	1.018.289	989.684	203.658	197.937
Şüpheli Alacak Karşılığı Düzeltmesi	2.263.013	2.263.013	452.603	452.603
Tahakkuk Etmemiş Faiz Geliri	76.346	28.914	15.269	5.783
Önceki Dönem Tahakkuk Etmemiş Faiz Gideri İptali	29.180	71.081	5.836	14.216
Toplam	3.386.828	3.352.692	677.366	670.539
Ertelenen Vergi Yükümlülükleri:				
Kıdem Tazminatı Düzeltmesi	(464.796)	(462.035)	(92.959)	(92.407)
Tahakkuk Etmemiş Faiz Gideri	(19.174)	(29.180)	(3.835)	(5.836)
Önceki Dönem Tahakkuk Etmemiş Faiz Geliri İptali	(28.914)	(93.434)	(5.783)	(18.687)
Toplam	(512.884)	(584.649)	(102.577)	(116.930)
Ertelenen Vergi Varlığı/(Yükümlülüğü), net	2.873.944	2.768.043	574.789	553.609
Döneme Ait Ertelenmiş Vergi Gideri/(Geliri)			21.180	

Ertelenen vergi hareket tablosu aşağıda belirtilmiştir:

	<u>2012</u>	<u>2011</u>
Dönem Başı	553.609	-
Cari Dönem Gelir Tablosuna Borç / (Alacak) Kaydı	21.180	553.609
Değer Artış Fonu İle İlişkilendirilen	-	-
Dönem Sonu	574.789	553.609

AYES AKDENİZ YAPI ELEMANLARI SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

30 HAZİRAN 2012 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE OLMAYAN FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

36. HİSSE BAŞINA KAZANÇ

	<u>01.01.-</u> <u>30.06.2012</u>	<u>01.04.-</u> <u>30.06.2012</u>	<u>01.01.-</u> <u>30.06.2011</u>	<u>01.04.-</u> <u>30.06.2011</u>
Net Dönem Karı / (Zararı)	(24.720)	50.324	1.809.727	760.632
Hisselerin Ağırlıklı Ortalama Sayısı	15.028.200	15.028.200	15.028.200	15.028.200
Hisse Başına Düşen Kar /(Zarar)	(0,002)	0,003	0,120	0,051
Sürdürülen Faaliyetlerden Hisse Başına Düşen Kar / (Zarar)	(0,002)	0,003	0,120	0,051

37. İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI

İlişkili Taraflardan Ticari Alacaklar

Bulunmamaktadır. (31.12.2011: Bulunmamaktadır.)

İlişkili Taraflardan Diğer Alacaklar

Bulunmamaktadır. (31.12.2011: Bulunmamaktadır.)

İlişkili Taraflara Ticari Borçlar

Bulunmamaktadır. (31.12.2011: Bulunmamaktadır.)

İlişkili Taraflara Diğer Borçlar

	<u>30.06.2012</u>	<u>31.12.2011</u>
Ortaklara Borçlar	1.216.723	416.140
Toplam	<u>1.216.723</u>	<u>416.140</u>

01.01.- 30.06.2012 ve 01.01.-30.06.2011 dönemlerinde ilişkili taraflarla yapılan işlemler bulunmamaktadır.

Kilit Yönetici Personele Sağlanan Faydalar

	<u>01.01.-30.06.2012</u>	<u>01.01.-30.06.2011</u>
Çalışanlara Sağlanan Kısa Vadeli Faydalar	432.072	368.621
İşten Çıkarılma Nedeniyle Sağlanan Faydalar	-	-
Diğer Uzun Vadeli Faydalar	-	-
Toplam	<u>432.072</u>	<u>368.621</u>

AYES AKDENİZ YAPI ELEMANLARI SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

30 HAZİRAN 2012 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE OLMAYAN FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

38. FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ

Sermaye Risk Yönetimi

Sermayeyi yönetirken Şirket’in hedefleri, ortaklarına getiri ve sermaye maliyetini azaltmak amacıyla en uygun sermaye yapısını sürdürmek için Şirket’in faaliyetlerinin devamını sağlayabilmektir.

Şirket 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 hisse ihracı yoluyla dengede tutulması amaçlanmaktadır.

Şirket, önceki dönemlerde olduğu gibi, sermaye yeterliliğini borç / özsermaye oranını kullanarak izlemektedir. Bu oran net borcun toplam özsermayeye bölünmesiyle bulunur. Net borç, nakit ve nakit benzeri değerlerin toplam borç tutarından (bilançoda gösterilen kredileri, ticari ve diğer borçları içerir) düşülmesiyle hesaplanır.

	<u>30.06.2012</u>	<u>31.12.2011</u>
Toplam Borçlar	22.718.650	19.783.464
Eksi: Nakit ve Nakit Benzeri Değerler	(6.344.255)	(213.829)
Net Borç	16.374.395	19.569.635
Toplam Özkaynak	30.785.033	32.686.486
Borç/ Özsermaye Oranı	53%	60%

Şirket, ekonomik koşulların değişimi ışığında, sermaye yapısını yönetmekte ve düzeltmeler yapmaktadır. Şirket yönetimi, mevcut borçların yönetilebilmesi için daha yüksek tutarda karlılık ve özkaynak düzeyine ulaşmayı hedeflemektedir. Şirket’in cari dönem sermaye risk yönetimi stratejisi, önceki dönemlere göre farklılık arz etmemektedir.

Kredi Riski

Finansal araçları elinde bulundurmak, karşı tarafın anlaşmanın gereklerini yerine getirememesi riskini de taşımaktadır. Şirket yönetimi bu riskleri, önceki yıllarda olduğu gibi her anlaşmada bulunan karşı taraf için ortalama riski kısıtlayarak ve gerektiği takdirde teminat alarak karşılamaktadır. Şirket’in tahsilat riski, esas olarak ticari alacaklarından doğabilmektedir. Şirket, müşterilerinden doğabilecek bu riski için belirlenen kredi sürelerini sınırlayarak yönetmektedir. Kredi limitlerinin kullanımı Şirket tarafından sürekli olarak izlenmekte ve müşterinin finansal pozisyonu ve diğer faktörler göz önüne alınarak müşterinin kredi kalitesi sürekli değerlendirilmektedir.

AYES AKDENİZ YAPI ELEMANLARI SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ**30 HAZİRAN 2012 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE OLMAYAN FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

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

38. FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (devamı)**Kredi riski (devamı)****Finansal araç türleri itibariyle maruz kalınan kredi riskleri:**

Cari Dönem	Alacaklar				Nakit ve Nakit Benzerleri		Finansal Yatırımlar
	Ticari Alacaklar		Diğer Alacaklar		Bankalardaki Mevduat	Vadesi 3 Aydan Kısa Olan Çek ve Senetler	
	İlişkili Taraf	Diğer Taraf	İlişkili Taraf	Diğer Taraf			
Raporlama tarihi itibariyle maruz kalınan azami kredi riski (A+B+C+D+E) (1)	-	11.338.781	-	353.683	862.480	5.388.162	225.493
- Azami riskin teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-	-	-
A. Vadesi geçmemiş ya da değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri (2)	-	11.338.781	-	353.683	862.480	5.388.162	225.493
B. Koşulları yeniden görüşülmüş bulunan, aksi takdirde vadesi geçmiş veya değer düşüklüğüne uğramış sayılacak finansal varlıkların defter değeri	-	-	-	-	-	-	-
C. Vadesi geçmiş ancak değer düşüklüğüne uğramamış varlıkların net defter değeri	-	-	-	-	-	-	-
- Teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-	-	-
D. Değer düşüklüğüne uğrayan varlıkların net defter değerleri	-	-	-	-	-	-	-
- Vadesi geçmiş (brüt defter değeri)	-	4.441.062	-	-	-	-	-
- Değer düşüklüğü (-)	-	(4.441.062)	-	-	-	-	-
E. Bilanço dışı kredi riski içeren unsurlar	-	-	-	-	-	-	-

AYES AKDENİZ YAPI ELEMANLARI SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ**30 HAZİRAN 2012 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE OLMAYAN FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

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

38. FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (devamı)**Kredi riski (devamı)****Finansal araç türleri itibariyle maruz kalınan kredi riskleri (devamı):**

	Alacaklar				Nakit ve Nakit Benzerleri		Finansal Yatırımlar
	Ticari Alacaklar		Diğer Alacaklar		Bankalardaki Mevduat	Vadesi 3 Aydan Kısa Olan Çek ve Senetler	
Önceki Dönem	İlişkili Taraf	Diğer Taraf	İlişkili Taraf	Diğer Taraf			
Raporlama tarihi itibariyle maruz kalınan azami kredi riski (A+B+C+D+E) (1)	-	12.949.831	-	250.020	121.915	55.100	219.993
- Azami riskin teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-	-	-
A. Vadesi geçmemiş ya da değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri (2)	-	12.949.831	-	250.020	121.915	55.100	219.993
B. Koşulları yeniden görüşülmüş bulunan, aksi takdirde vadesi geçmiş veya değer düşüklüğüne uğramış sayılacak finansal varlıkların defter değeri	-	-	-	-	-	-	-
C. Vadesi geçmiş ancak değer düşüklüğüne uğramamış varlıkların net defter değeri	-	-	-	-	-	-	-
- Teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-	-	-
D. Değer düşüklüğüne uğrayan varlıkların net defter değerleri	-	-	-	-	-	-	-
- Vadesi geçmiş (brüt defter değeri)	-	4.467.060	-	-	-	-	-
- Değer düşüklüğü (-)	-	(4.467.060)	-	-	-	-	-
E. Bilanço dışı kredi riski içeren unsurlar	-	-	-	-	-	-	-

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

(2) Ticari alacakların tamamı (2011: Tamamı), müşterilerden olan senetli ve senetsiz alacaklardan oluşmaktadır. Şirket yönetimi geçmiş deneyimini göz önünde bulundurarak ilgili tutarların tahsilatında herhangi bir sorun ile karşılaşmayacağını öngörmektedir.

AYES AKDENİZ YAPI ELEMANLARI SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ**30 HAZİRAN 2012 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE OLMAYAN FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

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

38. FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (devamı)**Finansal Risk Faktörleri (devamı)****Kredi Riski (devamı)****Vadesi Geçmiş ve Değer Düşüklüğüne Uğramış Varlıklar:**

Cari Dönem	Alacaklar	
	Ticari Alacaklar	Diğer Alacaklar
Vadesi üzerinden 1-30 gün geçmiş	-	-
Vadesi üzerinden 1-3 ay geçmiş	-	-
Vadesi üzerinden 3-12 ay geçmiş	-	-
Vadesi üzerinden 1-5 yıl geçmiş	4.441.062	-
Vadesini 5 yıldan fazla geçmiş geçmiş	-	-
Teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	-
	Alacaklar	
Önceki Dönem		
	Ticari Alacaklar	Diğer Alacaklar
Vadesi üzerinden 1-30 gün geçmiş	-	-
Vadesi üzerinden 1-3 ay geçmiş	-	-
Vadesi üzerinden 3-12 ay geçmiş	-	-
Vadesi üzerinden 1-5 yıl geçmiş	4.467.060	-
Vadesini 5 yıldan fazla geçmiş	-	-
Teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	-

AYES AKDENİZ YAPI ELEMANLARI SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

30 HAZİRAN 2012 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE OLMAYAN FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

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

Finansal Risk Faktörleri (devamı)

Likidite Riski

Likidite riski, bir işletmenin borçlarından kaynaklanan yükümlülükleri, nakit veya başka bir finansal araç vermek suretiyle yerine getirmekte zorlanması riskidir. Şirket yönetimi, bir önceki dönemde olduğu gibi, yeterli miktarda nakit bulundurarak ve yeterli kredi imkanları yoluyla, likidite riskini asgari seviyede tutmaktadır. Şirket likidite yönetimini beklenen vadelere göre değil, sözleşme uyarınca belirlenen vadelere uygun olarak gerçekleştirmektedir. Şirket’in türev finansal yükümlülükleri bulunmamaktadır.

Likidite riskine ilişkin tablo aşağıda yer almaktadır:

Cari Dönem

Sözleşme uyarınca vadeler	Defter Değeri	Sözleşme uyarınca nakit	3 aydan kısa (I)	3-12 ay arası (II)	1-5 yıl arası (III)	5 yıldan uzun (IV)
		çıkışlar toplamı (=I+II+III+IV)				
Türev Olmayan Finansal Yükümlülükler	16.567.334	16.567.334	13.842.394	2.724.940	-	-
Banka kredileri	9.803.617	9.803.617	8.295.400	1.508.217	-	-
Ticari borçlar	5.094.054	5.094.054	5.094.054	-	-	-
Diğer borçlar	1.669.663	1.669.663	452.940	1.216.723	-	-

Önceki Dönem

Sözleşme uyarınca vadeler	Defter Değeri	Sözleşme uyarınca nakit	3 aydan kısa (I)	3-12 ay arası (II)	1-5 yıl arası (III)	5 yıldan uzun (IV)
		çıkışlar toplamı (=I+II+III+IV)				
Türev Olmayan Finansal Yükümlülükler	11.561.333	11.561.333	11.145.193	416.140		
Banka kredileri	4.235.369	4.235.369	4.235.369	-		
Ticari borçlar	6.537.274	6.537.274	6.537.274	-		
Diğer borçlar	788.690	788.690	372.550	416.140		

Piyasa Riski

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.

Yabancı Para Riski

Kur riski Şirket’in Amerikan Doları yabancı para borç ve varlıklara sahip olmasından kaynaklanmaktadır. Bu riskler, döviz pozisyonunun analiz edilmesi ile takip edilmekte ve sınırlandırılmaktadır.

Cari yılda Şirket’in maruz kaldığı piyasa riskinde veya maruz kalınan riskleri yönetim ve ölçüm yöntemlerinde, önceki yıla göre bir değişiklik olmamıştır.

Şirket’in yabancı para cinsinden parasal ve parasal olmayan varlıklarının ve yükümlülüklerinin bilanço tarihi itibarıyla dağılımı aşağıdaki gibidir:

AYES AKDENİZ YAPI ELEMANLARI SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ**30 HAZİRAN 2012 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE OLMAYAN FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

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

38. FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (devamı)**Finansal Risk Faktörleri (devamı)****Yabancı Para Riski (devamı)**

DÖVİZ POZİSYONU TABLOSU						
	30.06.2012			31.12.2011		
	TL Karşılığı	USD	EUR	TL Karşılığı	USD	EUR
1. Ticari Alacaklar	-	-	-	-	-	-
2a. Parasal Finansal Varlıklar	-	-	-	-	-	-
2b. Parasal Olmayan Finansal Varlıklar	-	-	-	-	-	-
3. Diğer	2.200	1.218	-	-	-	-
4. Dönen Varlıklar (1+2+3)	2.200	1.218	-	-	-	-
5. Parasal Olmayan Finansal Varlıklar	-	-	-	-	-	-
6. Diğer	-	-	-	-	-	-
7. Duran Varlıklar (5+6)	-	-	-	-	-	-
8. Toplam Varlıklar (4+7)	2.200	1.218	-	-	-	-
9. Ticari Borçlar	-	-	-	-	-	-
10. Finansal Yükümlülükler	-	-	-	-	-	-
11. Parasal Olmayan Diğer Yükümlülükler	27.098	15.000	-	15.242	8.069	-
12. Kısa Vadeli Yükümlükler (9+10+11)	27.098	15.000	-	15.242	8.069	-
13. Finansal Yükümlülükler	-	-	-	-	-	-
14. Uzun Vadeli Yükümlülükler	-	-	-	-	-	-
15. Toplam Yükümlülükler (12+14)	27.098	15.000	-	15.242	8.069	-
16. Net Yabancı Para Varlık / (Yükümlülük) Pozisyonu (8-15)	(24.898)	(13.782)	-	(15.242)	(8.069)	-
17. Parasal Kalemler Net Yabancı Para Varlık / (Yükümlülük) Pozisyonu	-	-	-	-	-	-
18. İhracat	380.087	173.909	29.972	1.344.889	723.822	67.359
19. İthalat	-	-	-	12.841	-	4.592

Döviz Kuru Duyarlılık Analizi Tablosu				
30.06.2012				
	Kar/Zarar		Özkaynaklar	
	Yabancı paranın değer kazanması	Yabancı paranın değer kaybetmesi	Yabancı paranın değer kazanması	Yabancı paranın değer kaybetmesi
ABD Doları'nın TL karşısında % 10 değişmesi halinde:				
1- ABD Doları net varlık/yükümlülüğü	(2.490)	2.490	-	-
2- ABD Doları riskinden korunan kısım (-)	-	-	-	-
3- ABD Doları Net Etki (1+2)	(2.490)	2.490	-	-
Euro'nun TL karşısında % 10 değişmesi halinde:				
4- EUR net varlık/yükümlülüğü	-	-	-	-
5- EUR riskinden korunan kısım (-)	-	-	-	-
6- EUR Net Etki (4+5)	-	-	-	-
TOPLAM (3+6)	(2.490)	2.490	-	-

AYES AKDENİZ YAPI ELEMANLARI SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ**30 HAZİRAN 2012 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE OLMAYAN FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

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

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

Döviz Kuru Duyarlılık Analizi Tablosu				
31.12.2011				
	Kar/Zarar		Özkaynaklar	
	Yabancı paranın değer kazanması	Yabancı paranın değer kaybetmesi	Yabancı paranın değer kazanması	Yabancı paranın değer kaybetmesi
ABD Doları'nın TL karşısında % 10 değişmesi halinde:				
1- ABD Doları net varlık/yükümlülüğü	(1.524)	1.524	-	-
2- ABD Doları riskinden korunan kısım (-)	-	-	-	-
3- ABD Doları Net Etki (1+2)	(1.524)	1.524	-	-
Euro'nun TL karşısında % 10 değişmesi halinde:				
4- EUR net varlık/yükümlülüğü	-	-	-	-
5- EUR riskinden korunan kısım (-)	-	-	-	-
6- EUR Net Etki (4+5)	-	-	-	-
TOPLAM (3+6)	(1.524)	(1.524)	-	-

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

Faiz oranı riski

Piyasa faiz oranlarındaki değişmelerin finansal araçların gerçeğe uygun değerinde veya gelecekteki nakit akışlarında dalgalanmalara yol açması, Şirket'in faiz oranı riskiyle başa çıkma gerekliliğini doğurur. Şirket, faiz oranlarındaki değişmelerin faiz getiren varlık ve yükümlülükler üzerindeki etkisinden dolayı faiz riskine maruz kalmaktadır. Söz konusu faiz oranı riski, faiz haddi duyarlılığı olan varlık ve yükümlülüklerini dengelemek suretiyle oluşan doğal tedbirlerle yönetilmektedir. Şirket söz konusu faiz oranı riskini en aza indirmek için en uygun koşullardaki oranlardan borçlanmayı sağlamaya yönelik çalışmalar yürütmektedir.

30 Haziran 2012 ve 31 Aralık 2011 tarihleri itibariyle Şirket'in faiz pozisyonu tablosu aşağıdaki gibi belirtilmiştir:

Faiz Pozisyonu Tablosu			Cari Dönem	Önceki Dönem
Sabit faizli finansal araçlar				
	Gerçeğe uygun değer farkı kat/zarara yansıtılan varlıklar	-	-	-
Finansal varlıklar	Nakit ve Nakit Benzerleri	-	-	-
Finansal yükümlülükler		9.803.617	4.235.369	
Değişken faizli finansal araçlar				
Finansal varlıklar		-	-	-
Finansal yükümlülükler		-	-	-

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

Şirket tarafından mevcut pozisyonların yenilenmesi, alternatif finansman dikkate alınarak değişken faizli banka kredileri için çeşitli senaryolar oluşturulmuştur. Bu senaryolara göre: Şirket'in değişken faizli finansal borcu ve vadeli mevduatı bulunmadığından faiz oranı riskine maruz kalmamaktadır.

Fiyat Riski

Şirket'in bilançosunda alım-satım amaçlı finansal varlık olarak sınıfladığı hisse senetleri bulunmadığından dolayı fiyat riski mevcut değildir. (31.12.2011: Bulunmamaktadır).

AYES AKDENİZ YAPI ELEMANLARI SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ**30 HAZİRAN 2012 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE OLMAYAN FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

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

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

	İtfa edilmiş değerlerden gösterilen diğer finansal varlıklar	Krediler ve alacaklar	Maliyet değeri ile değerlendirilen finansal varlıklar	Gerçeğe uygun değer farkları gelir tablosuna yansıtılan finansal varlıklar	İtfa edilmiş değerlerden gösterilen diğer finansal yükümlülükler	Kayıtlı değer	Gerçeğe uygun değer	Dipnot
30 Haziran 2012								
Finansal varlıklar								
Nakit ve nakit benzerleri	6.344.255	-	-	-	-	6.344.255	6.344.255	6
Ticari alacaklar	-	11.338.781	-	-	-	11.338.781	11.338.781	10
Finansal yatırımlar	-	-	225.493	-	-	225.493	225.493	7
Finansal yükümlülükler								
Finansal borçlar	-	-	-	-	-	9.803.617	9.803.617	8
Ticari borçlar	-	-	-	-	-	5.094.054	5.094.054	10
31 Aralık 2011								
Finansal varlıklar								
Nakit ve nakit benzerleri	213.829	-	-	-	-	213.829	213.829	6
Ticari alacaklar	-	12.949.831	-	-	-	12.949.831	12.949.831	10
Finansal yatırımlar	-	-	219.993	-	-	219.993	219.993	7
Finansal yükümlülükler								
Finansal borçlar	-	-	-	-	-	4.235.369	4.235.369	8
Ticari borçlar	-	-	-	-	-	6.537.274	6.537.274	10

AYES AKDENİZ YAPI ELEMANLARI SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

30 HAZİRAN 2012 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE OLMAYAN FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

40. BİLANÇO TARİHİNDEN SONRAKİ OLAYLAR

30.06.2012

Bulunmamaktadır.

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

30.06.2012

Bulunmamaktadır.