

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

**31 ARALIK 2024 TARİHİNDE SONA EREN
HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE
FİNANSAL TABLOLAR VE DİPNOTLAR**

İÇİNDEKİLER.....	
FİNANSAL DURUM TABLOSU	1-2
KAR VEYA ZARAR VE DİĞER KAPSAMLI GELİR TABLOSU	3
ÖZSERMAYE DEĞİŞİM TABLOSU	4
NAKİT AKIŞ TABLOSU	5
FİNANSAL TABLOLAR DİPNOTLARI.....	6-57
1. ŞİRKET'İN ORGANİZASYONU VE FAALİYET KONUSU	6
2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR	7
3. NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ	24
4. FİNANSAL YATIRIMLAR	24
5. FİNANSAL BORÇLANMALAR	26
6. TİCARİ ALACAK VE BORÇLAR.....	27
7. DİĞER ALACAK VE BORÇLAR.....	28
8. STOKLAR	28
9. PEŞİN ÖDENMİŞ GİDERLER VE ERTELENMİŞ GELİRLER	29
10. KULLANIM HAKKI VARLIKLARI	29
11. YATIRIM AMAÇLI GAYRİMENKULLER.....	29
12. MADDİ DURAN VARLIKLAR.....	30
13. MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR.....	32
14. KİRALAMA İŞLEMLERİ	32
15. VARLIKLARDA DEĞER DÜŞÜKLÜĞÜ.....	32
16. DEVLET TEŞVİK VE YARDIMLARI.....	33
17. KARŞILIKLAR, KOŞULLU VARLIK VE BORÇLAR.....	33
18. ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR.....	34
19. DİĞER VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER	36
20. SERMAYE, YEDEKLER VE DİĞER ÖZKAYNAK KALEMLERİ.....	36
21. HASILAT VE SATIŞLARIN MALİYETİ.....	38
22. GENEL YÖNETİM GİDERLERİ, PAZARLAMA GİDERLERİ, ARAŞTIRMA VE GELİŞTİRME GİDERLERİ.....	39
23. NİTELİKLERİNE GÖRE GİDERLER.....	40
24. ESAS FAALİYETLERDEN DİĞER GELİRLER VE GİDERLER.....	40
25. YATIRIM FAALİYETLERİNDEN DİĞER GELİRLER VE GİDERLER.....	41
26. FİNANSMAN GELİRLERİ VE GİDERLERİ.....	41
27. PARASAL KAZANÇLARI/(KAYIPLARI)'NA İLİŞKİN AÇIKLAMALAR	42
28. GELİR VERGİLERİ	42
29. PAY BAŞINA KAZANÇ.....	45
30. İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI	45
31. FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ.....	47
32. FİNANSAL ARAÇLAR (GERÇEĞE UYGUN DEĞER AÇIKLAMALARI VE FİNANSAL RİSKTEN KORUNMA MUHASEBESİ ÇERÇEVESİNDEKİ AÇIKLAMALAR).....	55
33. RAPORLAMA DÖNEMİNDEN SONRAKİ OLAYLAR.....	56
34. FİNANSAL TABLOLARI ÖNEMLİ ÖLÇÜDE ETKİLEYEN YA DA FİNANSAL TABLOLARIN AÇIK, YORUMLANABİLİR VE ANLAŞILABİLİR OLMASI AÇISINDAN AÇIKLANMASI GEREKEN DİĞER HUSUSLAR.....	56
34. BAĞIMSIZ DENETİM ÜCRETİ.....	57

AYES ÇELİK HASIR VE ÇİT SANAYİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI**31 ARALIK 2024 VE 31 ARALIK 2023 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMLERİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL DURUM TABLOSU**

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası ("TL") olarak, 31 Aralık 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

VARLIKLAR	Not	Bağımsız Denetimden Geçmiş 31 Aralık 2024	Bağımsız Denetimden Geçmiş 31 Aralık 2023
DÖNEN VARLIKLAR		1.551.874.042	2.073.982.767
Nakit ve Nakit Benzerleri	3	357.578.811	104.901.621
Finansal Yatırımlar	4	318.515.264	971.020.332
Ticari Alacaklar		383.643.991	204.174.377
İlişkili Taraflardan Ticari Alacaklar	6,30	9.302.188	24.807.578
İlişkili Olmayan Taraflardan Ticari Alacaklar	6	374.341.803	179.366.799
Diğer Alacaklar		129.286.129	139.925.370
İlişkili Taraflardan Diğer Alacaklar	7,30	9.897.299	-
İlişkili Olmayan Taraflardan Diğer Alacaklar	7	119.388.830	139.925.370
Stoklar	8	214.276.459	308.306.012
Peşin Ödenmiş Giderler		111.233.375	309.206.318
İlişkili Taraflara Peşin Ödenmiş Giderler	9,30	7.933.146	-
İlişkili Olmayan Taraflara Peşin Ödenmiş Giderler	9	103.300.229	309.206.318
Cari Dönem Vergisiyle İlgili Varlıklar	28	4.707.604	-
Diğer Dönen Varlıklar	19	32.632.409	36.448.737
İlişkili Olmayan Taraflardan Diğer Dönen Varlıklar		32.632.409	36.448.737
DURAN VARLIKLAR		1.512.772.433	515.660.685
Finansal Yatırımlar	4	380.500	-
Diğer Alacaklar		108.064	821.863
İlişkili Olmayan Taraflardan Diğer Alacaklar	7	108.064	821.863
Yatırım Amaçlı Gayrimenkuller	11	16.552.205	7.670.411
Maddi Duran Varlıklar	12	1.444.916.226	427.087.461
Maddi Olmayan Duran Varlıklar	13	1.521.583	983.336
Peşin Ödenmiş Giderler		49.293.855	79.097.614
İlişkili Olmayan Taraflara Peşin Ödenmiş Giderler	9	49.293.855	79.097.614
TOPLAM VARLIKLAR		3.064.646.475	2.589.643.452

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

31 ARALIK 2024 VE 31 ARALIK 2023 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMLERİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL DURUM TABLOSU

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası ("TL") olarak, 31 Aralık 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

KAYNAKLAR	Not	Bağımsız Denetimden Geçmiş 31 Aralık 2024	Bağımsız Denetimden Geçmiş 31 Aralık 2023
KISA VADELİ YÜKÜMLÜLÜKLER		1.228.854.371	1.843.841.722
Kısa Vadeli Borçlanmalar	5	512.726.165	1.236.060.504
Banka Kredileri		510.681.896	1.155.641.559
Diğer Kısa Vadeli Borçlanmalar		2.044.269	80.418.945
Uzun Vadeli Borçlanmaların Kısa Vadeli Kısımları		170.151.386	1.534.427
Ticari Borçlar		288.763.255	32.294.628
İlişkili Olmayan Taraflara Ticari Borçlar	6	288.763.255	32.294.628
Çalışanlara Sağlanan Faydalara Kapsamında Borçlar	18	9.995.263	12.977.593
Diğer Borçlar		56.727.699	96.745.945
İlişkili Taraflara Diğer Borçlar	7,30	2.110.853	2.213.527
İlişkili Olmayan Taraflara Diğer Borçlar	7	54.616.846	94.532.418
Ertelenmiş Gelirler		185.431.746	459.496.060
İlişkili Olmayan Taraflardan Ertelenmiş Gelirler	9	185.431.746	459.496.060
Kısa Vadeli Karşılıklar	17	5.058.857	4.732.565
Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Kısa Vadeli Karşılıklar		4.067.038	2.942.447
Diğer Kısa Vadeli Karşılıklar		991.819	1.790.118
UZUN VADELİ YÜKÜMLÜLÜKLER		292.784.915	7.782.625
Uzun Vadeli Borçlanmalar	5	100.743.437	537.576
Banka Kredileri		100.743.437	537.576
Uzun Vadeli Karşılıklar	17	6.513.211	4.993.979
Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Uzun Vadeli Karşılıklar		6.513.211	4.993.979
Ertelenmiş Vergi Yükümlülüğü	28	185.528.267	2.251.070
TOPLAM YÜKÜMLÜLÜKLER		1.521.639.286	1.851.624.347
ÖZKAYNAKLAR		1.543.007.189	738.019.105
Ana Ortaklığa Ait Özkaynaklar		1.543.007.189	738.019.105
Ödenmiş Sermaye	20	150.000.000	30.056.400
Sermaye Düzeltme Farkları	20	355.007.587	301.778.091
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler (Giderler)	20	764.300.861	(2.158.103)
Yeniden Değerleme ve Ölçüm Kazançları (Kayıpları)		764.300.861	(2.158.103)
Maddi Duran Varlık Yeniden Değerleme Artışları (Azalışları)		767.945.583	-
Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları (Kayıpları)		(3.644.722)	(2.158.103)
Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler	20	57.089.516	56.009.543
Yasal Yedekler		57.089.516	56.009.543
Geçmiş Yıllar Karları veya Zararları	20	160.708.063	235.266.476
Net Dönem Karı veya Zararı	29	55.901.162	117.066.698
TOPLAM KAYNAKLAR		3.064.646.475	2.589.643.452

Ekteki dipnotlar finansal tabloların tamamlayıcı parçasını oluştururlar.

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

BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ

01 OCAK-31 ARALIK 2024 VE 01 OCAK-31 ARALIK 2023 TARİHİNDE SONA EREN HESAP

DÖNEMLERİNE AİT KONSOLİDE KAR VEYA ZARAR VE DİĞER KAPSAMLI GELİR TABLOSU

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası ("TL") olarak, 31 Aralık 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

Kar veya Zarar Tablosu	Not	01.01.-31.12.2024	01.01.-31.12.2023
Hasılat	21	7.459.556.734	7.794.114.487
Satışların Maliyeti	21	(7.220.878.809)	(7.173.852.097)
TİCARİ FAALİYETLERDEN BRÜT KAR (ZARAR)		238.677.925	620.262.390
Genel Yönetim Giderleri	22	(38.967.883)	(29.335.375)
Pazarlama Giderleri	22	(158.335.744)	(167.711.721)
Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler	24	48.859.527	60.569.292
Esas Faaliyetlerden Diğer Giderler	24	(97.203.704)	(54.101.392)
ESAS FAALİYET KARI (ZARARI)		(6.969.879)	429.683.194
Yatırım Faaliyetlerinden Gelirler	25	440.812.541	88.280.163
Yatırım Faaliyetlerinden Giderler	25	(4.238.225)	(21.663.290)
FİNANSMAN GELİRİ (GİDERİ) ÖNCESİ FAALİYET KARI (ZARARI)		429.604.437	496.300.067
Finansman Gelirleri	26	94.393.908	81.202.538
Finansman Giderleri	26	(454.490.815)	(207.102.255)
Net Parasal Pozisyon Kazançları (Kayıpları)	27	(85.815.492)	(200.001.254)
SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER VERGİ ÖNCESİ KARI (ZARARI)		(16.307.962)	170.399.096
Sürdürülen Faaliyetler Vergi (Gideri) Geliri		72.209.124	(53.332.398)
Dönem Vergi (Gideri) Geliri		-	(56.728.660)
Ertelenmiş Vergi (Gideri) Geliri	28	72.209.124	3.396.262
SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER DÖNEM KARI (ZARARI)		55.901.162	117.066.698
DÖNEM KARI (ZARARI)		55.901.162	117.066.698
Ana Ortaklık Payları		55.901.162	117.066.698
Pay Başına Kazanç	29	0,3727	0,7804
DİĞER KAPSAMLI GELİR TABLOSU			
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacaklar		766.458.964	(103.188)
Maddi Duran Varlıklar Yeniden Değerleme Artışları (Azalışları)	12-20	1.023.927.444	-
Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları (Kayıpları)	18	(1.982.159)	(137.584)
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Diğer Kapsamlı Gelire İlişkin Vergiler		(255.486.321)	34.396
Maddi Duran Varlıklar Yeniden Değerleme Artışları (Azalışları), Vergi Etkisi	12-20	(255.981.861)	-
Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları (Kayıpları), Vergi Etkisi	18	495.540	34.396
DİĞER KAPSAMLI GELİR (GİDER)		766.458.964	(103.188)
TOPLAM KAPSAMLI GELİR (GİDER)		822.360.126	116.963.510
Toplam Kapsamlı Gelirin Dağılımı		822.360.126	116.963.510
Kontrol Gücü Olmayan Paylar		-	-
Ana Ortaklık Payları		822.360.126	116.963.510

Ekteki dipnotlar finansal tabloların tamamlayıcı parçasını oluştururlar.

AYES ÇELİK HASIR VE ÇİT SANAYİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI**BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ****31 ARALIK 2024 VE 31 ARALIK 2023 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMLERİNE AİT KONSOLİDE ÖZKAYNAK DEĞİŞİM TABLOSU**

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası ("TL") olarak, 31 Aralık 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

					Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler veya Giderler	Birikmiş Karlar			
Ödenmiş Sermaye	Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler	Sermaye Düzeltme Farkları	Maddi Duran Varlık Yeniden Değerleme Artışları/Azalışları	Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları/Kayıpları	Geçmiş Yıllar Kar / Zararları	Net Dönem Karı Zararı	Kontrol Gücü Olmayan Paylar	Ana Ortaklığa Ait Özkaynaklar	
01.01.2023	30.056.400	52.041.134	301.778.091	-	(2.054.915)	117.523.516	121.711.369	-	621.055.595
Transferler	-	3.968.409	-	-	-	117.742.960	(121.711.369)	-	-
Toplam Kapsamlı Gelir (Gider)	-	-	-	-	(103.188)	-	117.066.698	-	116.963.510
31.12.2023	30.056.400	56.009.543	301.778.091	-	(2.158.103)	235.266.476	117.066.698	-	738.019.105
	-	-	-		-	-	-		-
01.01.2024	30.056.400	56.009.543	301.778.091	-	(2.158.103)	235.266.476	117.066.698	-	738.019.105
Sermaye Arttırımı	119.943.600	-	53.229.496	-	-	(173.173.096)	-	-	-
Transferler	-	1.292.817	-	-	-	115.773.881	(117.066.698)	-	-
Toplam Kapsamlı Gelir (Gider)	-	-	-	767.945.583	(1.486.619)	-	55.901.162	-	822.360.126
Kar Payları	-	-	-	-	-	(11.165.418)	-	-	(11.165.418)
Diğer Değişiklikler Nedeni İle Artış (Azalış)	-	(212.844)	-	-	-	(5.993.780)	-	-	(6.206.624)
31.12.2024	150.000.000	57.089.516	355.007.587	767.945.583	(3.644.722)	160.708.063	55.901.162	-	1.543.007.189

Not:20 bkz.

Ekteki dipnotlar finansal tabloların tamamlayıcı parçasını oluştururlar.

AYES ÇELİK HASIR VE ÇİT SANAYİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ

01 OCAK-31 ARALIK 2024 VE 01 OCAK-31 ARALIK 2023 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMLERİNE AİT
KONSOLİDE NAKİT AKIŞ TABLOSU

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası ("TL") olarak, 31 Aralık 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

A. ESAS FAALİYETLERİNDEN KAYNAKLANAN NAKİT AKIMLARI	Not	01.01.-31.12.2024	01.01.-31.12.2023
İŞLETME FAALİYETLERİNDEN NAKİT AKIŞLARI		456.412.749	(1.076.451.342)
Dönem Karı (Zararı)		55.901.162	117.066.698
Sürdürülen Faaliyetlerden Dönem Karı (Zararı)		55.901.162	117.066.698
Dönem Net Karı (Zararı) Mutabakatı İle İlgili Düzeltmeler		16.647.124	318.084.449
Amortisman ve İtfa Gideri İle İlgili Düzeltmeler	12,13	39.868.808	7.000.889
Değer Düşüklüğü (İptali) İle İlgili Düzeltmeler		54.905.422	(3.325.492)
Alacaklarda Değer Düşüklüğü (İptali) ile İlgili Düzeltmeler	6	55.666.725	(5.180.328)
Stok Değer Düşüklüğü (İptali) ile İlgili Düzeltmeler	8	(761.303)	1.854.836
Karşılıklar İle İlgili Düzeltmeler	17	3.001.844	716.563
Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Karşılıklar (İptali) ile İlgili Düzeltmeler		3.800.143	2.475.941
Dava ve/veya Ceza Karşılıkları (İptali) ile İlgili Düzeltmeler		(798.299)	(1.759.378)
Faiz (Gelirleri) ve Giderleri İle İlgili Düzeltmeler		14.230.933	(3.369.312)
Faiz Giderleri ile İlgili Düzeltmeler	5	5.047.084	(1.446.105)
Vadeli Alımlardan Kaynaklanan Ertelenmiş Finansman Gideri		27.805.430	7.083.596
Vadeli Satışlardan Kaynaklanan Kazanılmamış Finansman Geliri	6	(18.621.581)	(9.006.803)
Gerçeğe Uygun Değer Kayıpları (Kazançları) İle İlgili Düzeltmeler	6	(356.063.901)	(8.137.635)
Yatırım Amaçlı Gayrimenkullerin Gerçeğe Uygun Değer Kayıpları (Kazançları) ile İlgili Düzeltmeler	25	(8.733.958)	-
Finansal Varlıkların Gerçeğe Uygun Değer Kayıpları (Kazançları) ile İlgili Düzeltmeler	25	(347.329.943)	(8.137.635)
Vergi (Geliri) Gideri İle İlgili Düzeltmeler	28	(72.209.124)	(3.396.262)
Duran Varlıkların Elden Çıkarılmasından Kaynaklanan Kayıplar (Kazançlar) ile İlgili Düzeltmeler		(2.313.685)	(1.960.645)
Maddi Duran Varlıkların Elden Çıkarılmasından Kaynaklanan Kayıplar (Kazançlar) ile İlgili Düzeltmeler		(2.313.685)	(1.960.645)
Parasal Pozisyon Kazanç ve Kayıplarıyla İlgili Düzeltmeler	27	335.226.827	330.556.343
İşletme Sermayesinde Gerçekleşen Değişimler		388.572.067	(1.510.116.386)
Finansal Yatırımlardaki Azalış (Artış)	4	499.776.651	(1.363.377.970)
Ticari Alacaklardaki Azalış (Artış) ile İlgili Düzeltmeler		(455.076.131)	(212.853.222)
İlişkili Taraflardan Ticari Alacaklardaki Azalış (Artış)	6,30	2.421.984	(36.320.528)
İlişkili Olmayan Taraflardan Ticari Alacaklardaki Azalış (Artış)	6	(457.498.115)	(176.532.694)
Faaliyetlerle İlgili Diğer Alacaklardaki Azalış (Artış) ile İlgili Düzeltmeler		(83.947.686)	(161.426.426)
İlişkili Taraflardan Faaliyetlerle İlgili Diğer Alacaklardaki Azalış (Artış)	7,30	(12.619.237)	6.636.929
İlişkili Olmayan Taraflardan Faaliyetlerle İlgili Diğer Alacaklardaki Azalış (Artış)	7	(71.328.449)	(168.063.355)
Stoklardaki Azalışlar (Artışlar) İle İlgili Düzeltmeler	8	94.790.856	10.340.770
Peşin Ödenmiş Giderlerdeki Azalış (Artış)	9	227.776.702	(19.345.861)
Ticari Borçlardaki Artış (Azalış) ile İlgili Düzeltmeler		368.207.052	(1.934.499)
İlişkili Olmayan Taraflara Ticari Borçlardaki Artış (Azalış)	6	368.207.052	(1.934.499)
Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlardaki Artış (Azalış)	18	(2.982.330)	7.056.070
Faaliyetler ile İlgili Diğer Borçlardaki Artış (Azalış) ile İlgili Düzeltmeler		16.629.400	106.149.424
İlişkili Taraflara Faaliyetlerle İlgili Diğer Borçlardaki Artış (Azalış)	6,30	1.416.984	2.343.944
İlişkili Olmayan Taraflara Faaliyetlerle İlgili Diğer Borçlardaki Artış (Azalış)	6	15.212.416	103.805.480
Ertelenmiş Gelirlerdeki (Müşteri Sözleşmelerinden Doğan Yükümlülüklerin Dışında Kalanlar) Artış (Azalış)		(274.064.314)	82.256.590
İşletme Sermayesinde Gerçekleşen Diğer Artış (Azalış) ile İlgili Düzeltmeler	19	(2.538.133)	43.018.738
Faaliyetlerle İlgili Diğer Varlıklardaki Azalış (Artış)		3.816.328	44.024.605
Faaliyetlerle İlgili Diğer Yükümlülüklerdeki Artış (Azalış)		(6.354.461)	(1.005.867)
Faaliyetlerden Elde Edilen Nakit Akışları		461.120.353	(1.074.965.239)
Vergi İadeleri (Ödemeleri)		(4.707.604)	(1.486.103)
B. YATIRIM FAALİYETLERİNDEN KAYNAKLANAN NAKİT AKIŞLARI		(31.994.690)	(43.496.173)
Maddi ve Maddi Olmayan Duran Varlıkların Satışından Kaynaklanan Nakit Girişleri	12,13	12.341.223	92.997.840
Maddi Duran Varlıkların Satışından Kaynaklanan Nakit Girişleri		12.341.223	92.997.840
Maddi ve Maddi Olmayan Duran Varlıkların Alımından Kaynaklanan Nakit Çıkışları	12,13	(44.335.913)	(136.494.013)
Maddi Duran Varlık Alımından Kaynaklanan Nakit Çıkışları		(43.797.666)	(136.361.365)
Maddi Olmayan Duran Varlık Alımından Kaynaklanan Nakit Çıkışları		(538.247)	(132.648)
C. FİNANSMAN FAALİYETLERİNDEN NAKİT AKIŞLARI		(100.317.162)	1.225.154.998
Borçlanmadan Kaynaklanan Nakit Girişleri	5	634.182.595	1.232.565.548
Kredilerden Nakit Girişleri		634.182.595	1.158.843.452
Diğer Finansal Borçlanmalardan Nakit Girişleri		-	73.722.096
Borç Ödemelerine İlişkin Nakit Çıkışları	5	(723.334.339)	(7.410.550)
Kredi Geri Ödemelerine İlişkin Nakit Çıkışları		(644.959.663)	(7.410.550)
Diğer Finansal Borç Ödemelerinden Nakit Çıkışları		(78.374.676)	-
Ödenen Temettüleri		(11.165.418)	-
YABANCI PARA ÇEVİRİM FARKLARININ ETKİSİNDEN ÖNCE NAKİT VE NAKİT BENZERLERİNDEKİ NET ARTIŞ (AZALIŞ)		324.100.897	105.207.483
Yabancı Para Çevrim Farklarının Nakit ve Nakit Benzerleri Üzerindeki Etkisi		-	-
NAKİT VE NAKİT BENZERLERİNDEKİ NET ARTIŞ (AZALIŞ)		324.100.897	105.207.483
DÖNEM BAŞI NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ		104.901.621	34.035.239
Nakit ve Nakit Benzerlerine İlişkin Enflasyon Etkisi		(71.423.707)	(34.341.101)
DÖNEM SONU NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ	3	357.578.811	104.901.621

AYES ÇELİK HASIR VE ÇİT SANAYİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
31 ARALIK 2024 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası ("TL") olarak, 31 Aralık 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

1. ŞİRKET'İN ORGANİZASYONU VE FAALİYET KONUSU

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

Şirket'in Ana Faaliyet Alanı

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

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

Şirket pay senetleri 2012 yılından itibaren Borsa İstanbul A.Ş.'de (BİST) işlem görmektedir.

Fiili Dolaşımdaki Pay Tutarı (TL)	Fiili Dolaşımdaki Pay Oranı (%)
83.787.374,64	55,85

31 Aralık 2024 tarihi itibarıyla şirket sermayesi 150.000.000 TL'dir (31 Aralık 2023: 30.056.400 TL) (Not 20).

Grup'un 31 Aralık 2024 tarihi itibarıyla ortalama 202 kişi (31 Aralık 2023: 194 kişi) çalışanı bulunmaktadır.

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

Ekli konsolide finansal tablolarda tam konsolidasyona dahil edilen bağlı ortaklıklar;

Şirket İsmi	Faaliyet Alanı	Etkin Hisse Oranı (%)	Kurulduğu Ülke	Kurulduğu Yıl
Ayes Demir Çelik Tic. A.Ş.	Demir Çelik Ticareti	100	Türkiye	2016
Atabeyli Tarım Ve Güneş Enerjisi A.Ş.	Tarım ve yenilenebilir güneş enerjisi	100	Türkiye	2016

Finansal Tabloların Onaylanması

Finansal tablolar, Yönetim Kurulu tarafından onaylanmış ve 11 Mart 2025 tarihinde yayınlanması için yetki verilmiştir. Genel Kurul'un ve bazı düzenleyici organların finansal tabloları yayımlandıktan sonra değiştirme yetkisi bulunmaktadır.

AYES ÇELİK HASIR VE ÇİT SANAYİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
31 ARALIK 2024 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası ("TL") olarak, 31 Aralık 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR

A. Sunuma İlişkin Temel Esaslar

Konsolide finansal tabloların sunumuna ilişkin temel esaslar

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

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

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

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

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

Finansal tabloların TFRS'ye uygun olarak hazırlanması, varlık ve yükümlülükler ile şarta bağlı varlık ve yükümlülüklerle ilişkin açıklayıcı notları etkileyecek belirli varsayımların ve önemli muhasebe tahminlerinin kullanılmasını gerektirmektedir. Bu tahminler, yönetimin mevcut olaylar ve aksiyonlar çerçevesinde en iyi tahminlerine dayansa da, fiili sonuçlar tahmin edilenden farklı gerçekleşebilir. Karmaşık ve daha ileri derecede bir yorum gerektiren varsayım ve tahminlerin finansal tablolar üzerinde önemli etkisi bulunabilir. 31 Aralık 2024 tarihi itibarıyla sona eren konsolide finansal tabloların hazırlanmasında kullanılan varsayım ve önemli muhasebe tahminlerinde değişiklik olmamıştır.

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

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

AYES ÇELİK HASIR VE ÇİT SANAYİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
31 ARALIK 2024 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası ("TL") olarak, 31 Aralık 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

A. Sunuma İlişkin Temel Esaslar (Devamı)

Yüksek Enflasyon Dönemlerinde Finansal Tabloların Düzeltilmesi

Grup, KGK tarafından 23 Kasım 2023 tarihinde yapılan duyuru ve yayınlanan "Yüksek Enflasyonlu Ekonomilerde Finansal Raporlama Hakkında Uygulama Rehberi"ne istinaden 31 Aralık 2024 tarihli ve aynı tarihte sona eren yıla ilişkin konsolide finansal tablolarını TMS 29 "Yüksek Enflasyonlu Ekonomilerde Finansal Raporlama" Standardını uygulayarak hazırlamıştır. Söz konusu standart uyarınca, yüksek enflasyonlu bir ekonomiye ait para birimi esas alınarak hazırlanan finansal tabloların, bu para biriminin bilanço tarihindeki satın alma gücünde hazırlanması ve önceki dönem finansal tabloların da karşılaştırma amacıyla karşılaştırmalı bilgiler raporlama dönemi sonundaki cari ölçüm birimi cinsinden ifade edilir. Grup bu nedenle, 31 Aralık 2023 tarihli konsolide finansal tablolarını da, 31 Aralık 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre sunmuştur.

SPK'nın 28 Aralık 2023 tarih ve 81/1820 sayılı kararı uyarınca, Türkiye Muhasebe/Finansal Raporlama Standartlarını uygulayan finansal raporlama düzenlemelerine tabi ihraççılar ile sermaye piyasası kurumlarının, 31 Aralık 2024 tarihi itibarıyla sona eren hesap dönemlerine ait yıllık finansal raporlarından başlamak üzere TMS 29 hükümlerini uygulamak suretiyle enflasyon muhasebesi uygulamasına karar verilmiştir.

TMS 29 uyarınca yapılan yeniden düzenlemeler, Türkiye İstatistik Kurumu ("TÜİK") tarafından yayınlanan Türkiye'deki Tüketici Fiyat Endeksi'nden ("TÜFE") elde edilen düzeltme katsayısı kullanılarak yapılmıştır. 31 Aralık 2024 tarihi itibarıyla, konsolide finansal tabloların düzeltilmesinde kullanılan endeksler ve düzeltme katsayıları aşağıdaki gibidir:

Tarih	Endeks	Düzeltilme Katsayısı	Üç Yıllık Bileşik Enflasyon Oranı
31 Aralık 2024	2.684,55	1,00000	291%
31 Aralık 2023	1.859,38	1,44379	268%
31 Aralık 2022	1.128,45	2,37897	156%

Şirket'in yüksek enflasyonlu ekonomilerde finansal raporlama amacıyla yaptığı düzeltme işleminin ana unsurları aşağıdaki gibidir:

- TL cinsinden hazırlanmış câri dönem konsolide finansal tablolar, bilanço tarihindeki satın alma gücü ile ifade edilmekte olup önceki raporlama dönemlerine ait tutarlar da yine raporlama dönemi sonundaki satın alma gücüne göre düzeltilerek ifade edilmektedir.

- Parasal varlık ve yükümlülükler, hali hazırda, bilanço tarihindeki câri satın alma gücü ile ifade edildiğinden düzeltilmemektedir. Parasal olmayan kalemlerin enflasyona göre düzeltilmiş değerlerinin, geri kazanılabilir tutarı ya da net gerçekleşebilir değeri aştığı durumda, sırasıyla TMS 36 ve TMS 2 hükümleri uygulanmıştır.

Bilanço tarihindeki cari satın alma gücüyle ifade edilmemiş olan parasal olmayan varlık ve yükümlülükler ile özkaynak kalemleri, ilgili düzeltme katsayıları kullanılarak düzeltilmiştir.

"Bilançodaki parasal olmayan kalemlerin kapsamlı gelir tablosuna etkisi olanlar dışındaki kapsamlı gelir tablosunda yer alan tüm kalemler, gelir ve gider hesaplarının mali tablolara ilk olarak yansıtıldıkları dönemler üzerinden hesaplanan katsayılar ile endekslenmişlerdir.

Enflasyonun Grup'un cari dönemdeki net parasal varlık pozisyonu üzerindeki etkisi, konsolide gelir tablosunda net parasal pozisyon kaybı hesabına kaydedilmiştir.

AYES ÇELİK HASIR VE ÇİT SANAYİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
31 ARALIK 2024 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası ("TL") olarak, 31 Aralık 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

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

Karşılaştırmalı Bilgiler ve Önceki Dönem Tarihli Finansal Tablolarının Düzeltilmesi

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

İşletmenin Sürekliliği Varsayımı

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

Netleştirme / Mahsup

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

Muhasebe politikaları, muhasebe tahminlerinde değişiklik ve hatalar

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

Cari dönemde kullanılan muhasebe politikaları 31 Aralık 2023 tarihinde sona eren yıla ait finansal tabloların hazırlanmasında kullanılan muhasebe politikaları ile aynıdır.

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

Muhasebe tahminlerindeki değişiklikler yalnızca bir döneme ilişkin ise, değişikliğin yapıldığı cari dönemde, gelecek dönemlere ilişkin ise, hem değişikliğin yapıldığı dönemde, hem de ileriye yönelik olarak uygulanır.

Cari dönemde kullanılan önemli muhasebe tahminleri, 31 Aralık 2023 tarihinde sona eren döneme ait finansal tabloların hazırlanmasında kullanılan muhasebe tahminleri ile tutarlıdır.

AYES ÇELİK HASIR VE ÇİT SANAYİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
31 ARALIK 2024 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası ("TL") olarak, 31 Aralık 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

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

Yeni ve Revize Edilmiş Standartlar ve Yorumlar

01 Ocak 2024 tarihinden itibaren yürürlükte olan yeni standartlar ile mevcut önceki standartlara getirilen değişiklikler ve yorumlar

TMS 1 (Değişiklikler) Yükümlülüklerin Kısa veya Uzun Vadeli Olarak Sınıflandırılması

Bu değişikliklerin amacı finansal durum tablosunda yer alan ve belirli bir vadesi bulunmayan borç ve diğer yükümlülüklerin kısa vadeli mi (bir yıl içerisinde ödenmesi beklenen) yoksa uzun vadeli mi olarak sınıflandırılması gerektiği ile ilgili diğer şirketlerin karar verme sürecine yardımcı olmak suretiyle standardın gerekliliklerinin tutarlı olarak uygulanmasını sağlamaktır.

TFRS 16 (Değişiklikler) Satış ve Geri Kirala İşlemindeki Kira Yükümlülüğü

TFRS 16'daki bu değişiklikler, bir satıcı-kiracının, satış olarak muhasebeleştirilmek üzere TFRS 15'teki gereklilikleri karşılayan satış ve geri kirala işlemlerini sonradan nasıl ölçtüğünü açıklamaktır.

TMS 1 (Değişiklikler) Kredi Sözleşmesi Şartları İçeren Uzun Vadeli Yükümlülükler

TMS 1'deki değişiklikler, bir işletmenin raporlama döneminden sonraki on iki ay içinde sağlaması gereken koşulların bir yükümlülüğün sınıflandırılmasını nasıl etkilediğini açıklamaktadır.

TMS 7 ve TFRS 7 (Değişiklikler) Tedarikçi Finansmanı Düzenlemeleri Anlaşmaları

TMS 7 ve TFRS 7'de yapılan değişiklikler, işletmeleri tedarikçi finansmanı anlaşmaları ve açıklama gereklilikleri hakkında mevcut açıklama gerekliliklerine niteliksel ve niceliksel bilgi sağlamalarını isteyen yol işaretleri eklemektedir.

TSRS 1 Sürdürülebilirlikle İlgili Finansal Bilgilerin Açıklanmasına İlişkin Genel Gereklilikler

TSRS 1, bir işletmenin sürdürülebilirlikle ilgili riskleri ve fırsatları hakkında, genel amaçlı finansal raporların birincil kullanıcılarının işletmeye kaynak sağlama ile ilgili karar vermelerinde faydalı olacak bilgileri açıklamasını zorunlu kılmak amacıyla sürdürülebilirlikle ilgili finansal açıklamalara ilişkin genel gereklilikleri belirler. Bu standardın uygulanması, KGK'nın 5 Ocak 2024 tarihli ve 2024-5 sayılı duyurusu ile bu duyuruya değişiklik yapan 16 Aralık 2024 tarihli Kurul Kararı'nda yer alan işletmelerden ilgili kriterleri sağlayanlar için 1 Ocak 2024 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde zorunludur. Diğer işletmeler gönüllülük esasına göre TSRS standartlarına uygun raporlama yapabilirler.

TSRS 2 İklimle İlgili Açıklamalar

TSRS 2, genel amaçlı finansal raporların birincil kullanıcılarının işletmeye kaynak sağlama ile ilgili kararlarında faydalı olacak iklimle ilgili risk ve fırsatların tanımlanması, ölçülmesi ve açıklanması ile gereklilikleri ortaya koymaktadır. Bu standardın uygulanması, KGK'nın 5 Ocak 2024 tarihli ve 2024-5 sayılı duyurusu ile bu duyuruya değişiklik yapan 16 Aralık 2024 tarihli Kurul Kararı'nda yer alan işletmelerden ilgili kriterleri sağlayanlar için 1 Ocak 2024 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde zorunludur. Diğer işletmeler gönüllülük esasına göre TSRS standartlarına uygun raporlama yapabilirler.

Şirket, Kurul kararında belirtilen kriterleri karşıladığından uygulama kapsamındadır. Kapsamdaki şirketler için ilk raporlama döneminde karşılaştırmalı bilgi sunma zorunluluğu bulunmamaktadır ve ilk yılın sürdürülebilirlik raporu, o döneme ait finansal raporlardan sonra yayımlanabilecektir.

Henüz yürürlüğe girmemiş standartlar ile mevcut önceki standartlara getirilen değişiklikler ve yorumlar

Şirket henüz yürürlüğe girmemiş aşağıdaki standartlar ile mevcut önceki standartlara getirilen aşağıdaki değişiklik ve yorumları henüz uygulamamıştır:

AYES ÇELİK HASIR VE ÇİT SANAYİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
31 ARALIK 2024 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası ("TL") olarak, 31 Aralık 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

A. Sunuma İlişkin Temel Esaslar (Devamı)

TFRS 17 Sigorta Sözleşmeleri

TFRS 17, sigorta yükümlülüklerinin mevcut karşılama değerinde ölçülmesini gerektirir ve tüm sigorta sözleşmeleri için daha düzenli bir ölçüm ve sunum yaklaşımı sağlar. Bu gereklilikler sigorta sözleşmelerinde tutarlı, ilkeye dayalı bir muhasebeleştirmeye ulaşmak için tasarlanmıştır. TRFS 17, sigorta ve reasürans ile emeklilik şirketleri için bir yıl daha ertelenmiş olup 1 Ocak 2026 tarihi itibarıyla TRFS 4 Sigorta Sözleşmelerinin yerini alacaktır.

TFRS 17 (Değişiklikler) Sigorta Sözleşmeleri ile TRFS 17 ile TFRS 9'un İlk Uygulaması-Karşılaştırmalı Bilgiler

TFRS 17'de uygulama maliyetlerini azaltmak, sonuçların açıklanmasını ve geçişi kolaylaştırmak amacıyla değişiklikler yapılmıştır.

Ayrıca, karşılaştırmalı bilgilere ilişkin değişiklik ile TRFS 7 ve TFRS 9'u aynı anda uygulayan şirketlere finansal varlıklarına ilişkin karşılaştırmalı bilgileri sunarken o finansal varlığa daha önce TFRS 9'un sınıflandırma ve ölçüm gereklilikleri uygulanmış gibi sunmasına izin vermektedir.

Değişiklikler TFRS 17 ilk uygulandığında uygulanacaktır.

TMS 21 (Değişiklikler) Takas Edilebilirliğin Bulunmaması

Bu değişiklikler, bir para biriminin ne zaman değiştirilebilir olduğunu ve olmadığında döviz kurunun nasıl belirleneceğini belirlemeye yönelik rehberlik içermektedir. Değişiklikler, 1 Ocak 2025 ve sonrasında başlayan yıllık raporlama dönemlerinden itibaren geçerlidir.

Söz konusu standart, değişiklik ve iyileştirmelerin Şirket'in finansal durumu ve performansı üzerinde önemli etkilerinin olması beklenmemektedir.

Konsolidasyon Esasları

Bağlı Ortaklıklar

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

AYES ÇELİK HASIR VE ÇİT SANAYİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
31 ARALIK 2024 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası ("TL") olarak, 31 Aralık 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

A. Sunuma İlişkin Temel Esaslar (Devamı)

Bağlı Ortaklıklar:

Ayes Demir Çelik Tic. A.Ş. ve Atabeyli Tarım Ve Güneş Enerjisi A.Ş.

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

Şirket, demir çelik ticareti faaliyetlerinde bulunmak amacı ile Ayes Demir Çelik Tic. A.Ş. firmasını, tarım ve yenilenebilir güneş enerjisi faaliyette bulunmak amacı ile Atabeyli Tarım ve Güneş Enerjisi A.Ş. firmasını kurmuştur. Ayes Çelik Hasır ve Çit Sanayi A.Ş. sermayelerin tamamına sahiptir.

Ayes Steel Limited (İngiltere)

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

Şirketin unvan, sermaye ve adresi aşağıda sunulmuştur.

Unvan : Ayes Steel Limited

Sermayesi: 5.000 GBP

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

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

Bağlı ortaklıklardan Ayes Demir Çelik Tic. A.Ş. bilanço tarihi itibarıyla fiili faaliyetlerine devam etmektedir.

31 Aralık 2024 tarihi itibarıyla ana ortaklık nezdinde konsolide edilen bağlı ortaklıkların ve ana ortaklığın etkin hisse oranı aşağıda gösterilmiştir:

Şirketin Unvanı	Sermayesi	İştirak Tutarı (TL)	Etkin Hisse Oranı (%)
Atabeyli Tarım Ve Güneş Enerjisi A.Ş.	50.000	50.000	100
Ayes Demir Çelik Tic. A.Ş.	2.000.000	2.000.000	100

AYES ÇELİK HASIR VE ÇİT SANAYİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
31 ARALIK 2024 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası ("TL") olarak, 31 Aralık 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

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

Konsolide bilanço ve konsolide gelir tablosu düzenleme esasları

Tam Konsolidasyon Yöntemi:

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

İştirakler

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

İştirak faaliyetlerinin önemli nitelikte olmaması nedeniyle konsolidasyona dahil edilmemiş veya özkaynak yönetimiyle değerlendirilen yatırım olarak sınıflanmamıştır.

Hasılat ve Gelirler

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

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

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

AYES ÇELİK HASIR VE ÇİT SANAYİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
31 ARALIK 2024 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası ("TL") olarak, 31 Aralık 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

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

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

Stoklar

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

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

Net gerçekleştirilebilir değer, olağan ticari faaliyet içerisinde oluşan tahmini satış fiyatından tahmini tamamlanma maliyeti ve satışı gerçekleştirmek için yüklenilmesi gereken tahmini maliyetlerin toplamının indirilmesiyle elde edilir. Stoklar finansal tablolarda, kullanımları veya satış sonucu elde edilmesi beklenen tutardan daha yüksek bir bedelle izlenemez. Stokların net gerçekleştirilebilir değeri maliyetinin altına düştüğünde, stoklar net gerçekleştirilebilir değerine indirgenir ve değer düşüklüğünün olduğu yılda gelir tablosuna gider olarak yansıtılır. Daha önce stokların net gerçekleştirilebilir değere indirgenmesine neden olan koşulların geçerliliğini kaybetmesi veya değişen ekonomik koşullar nedeniyle net gerçekleştirilebilir değerde artış olduğu kanıtlandığı durumlarda, ayrılan değer düşüklüğü karşılığı iptal edilir. İptal edilen tutar önceden ayrılan değer düşüklüğü tutarı ile sınırlıdır (Not 8).

Maddi Duran Varlıklar

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

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

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

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

Ekonomik ömür ve amortisman metodu düzenli olarak gözden geçirilmekte, buna bağlı olarak metodun ve amortisman süresinin ilgili varlıktan edinilecek ekonomik faydaları ile paralel olup olmadığına bakılmaktadır ve gerektiğinde düzeltme işlemi yapılmaktadır (Not 12).

AYES ÇELİK HASIR VE ÇİT SANAYİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
31 ARALIK 2024 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası ("TL") olarak, 31 Aralık 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

B. Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (Devamı)

Maliyet Yöntemi

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

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

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

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

Maddi Olmayan Duran Varlıklar

Satın alınan maddi olmayan duran varlıklar

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

Maddi olmayan varlıkların bilanço dışı bırakılması

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

Yatırım Amaçlı Gayrimenkuller

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

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

Maliyet Yöntemi

Grup, maliyet yöntemini seçmiş ve tüm yatırım amaçlı gayrimenkullerini maliyet yöntemi ile ölçmüştür (Not 11).

AYES ÇELİK HASIR VE ÇİT SANAYİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
31 ARALIK 2024 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası ("TL") olarak, 31 Aralık 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

B. Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (Devamı)

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

Varlıklarda Değer Düşüklüğü

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

Borçlanma Maliyetleri ve Alınan Krediler

Kullanıma ve satışa hazır hale getirilmesi önemli ölçüde zaman isteyen varlıklar (özellikli varlıklar) söz konusu olduğunda, satın alınması, yapımı veya üretimi ile doğrudan ilişkilendirilen borçlanma maliyetleri, ilgili varlık kullanıma veya satışa hazır hale getirilene kadar varlığın maliyetine dahil edilmektedir. Diğer tüm borçlanma maliyetleri, oluştukları dönemde gelir tablosuna kaydedilmektedir (Not 5).

İlişkili Taraflar

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

Aşağıdaki kriterlerden birinin varlığında, taraf Şirket ile ilişkili sayılır:

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

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

AYES ÇELİK HASIR VE ÇİT SANAYİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
31 ARALIK 2024 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası ("TL") olarak, 31 Aralık 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

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

- ii) Tarafın, Grup'un bir iştiraki olması;
 - ii) Tarafın, Grup'un ortak girişimci olduğu bir iş ortaklığı olması;
 - iii) Tarafın, Grup'un veya ana ortaklığının kilit yönetici personelinin bir üyesi olması;
 - iv) Tarafın, (i) ya da (iv) maddelerinde bahsedilen herhangi bir bireyin yakın bir aile üyesi olması;
 - v) Tarafın; kontrol edilen, ortak kontrol edilen ya da önemli etki altında veya (iv) ya da (v) maddelerinde bahsedilen herhangi bir bireyin doğrudan ya da dolaylı olarak önemli oy hakkına sahip olduğu bir işletme olması veya
 - vi) Tarafın, işletmenin ya da işletme ile ilişkili taraf olan bir işletmenin çalışanlarına işten ayrılma sonrasında sağlanan fayda planları olması gerekir.
- İlişkili taraflarla yapılan işlem, ilişkili taraflar arasında kaynaklarının, hizmetlerin ya da yükümlülüklerin bir bedel karşılığı olup olmadığına bakılmaksızın transferidir (Not 29).

Finansal Araçlar

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

(a) İtfa edilmiş maliyeti üzerinden ölçülen finansal varlıklar

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

Finansal Araçlar (Devamı)

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

(b) Gerçeğe uygun değeri üzerinden ölçülen finansal varlıklar

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

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

İlk kayda alınması esnasında, Grup finansal varlığı gerçeğe uygun değerden ölçer. Gerçeğe uygun değeri üzerinden ölçülen ve finansal riskten korunma ilişkisinin parçası olmayan bir finansal varlıktan

AYES ÇELİK HASIR VE ÇİT SANAYİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
31 ARALIK 2024 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası ("TL") olarak, 31 Aralık 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

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

kaynaklanan kazanç ve kayıplar, oluştukları dönemde kar veya zararda muhasebeleştirilir. Grup sadece yönetim modelinin değiştirilmesi durumunda, bu değişiklikten etkilenen tüm finansal varlıkları yeniden sınıflamak zorundadır.

Finansal varlıklarda değer düşüklüğü

İtfa edilmiş maliyet üzerinden gösterilen finansal varlıklar

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

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

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

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

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

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

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

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

AYES ÇELİK HASIR VE ÇİT SANAYİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
31 ARALIK 2024 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası ("TL") olarak, 31 Aralık 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

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

Nakit ve nakit benzerleri

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

Finansal yükümlülükler

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

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

Gerçeğe uygun değer farkı kâr veya zarara yansıtılan finansal yükümlülükler

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

Türev finansal araçlar ve finansal riskten korunma muhasebesi

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

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

Diğer finansal yükümlülükler

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

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

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

AYES ÇELİK HASIR VE ÇİT SANAYİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
31 ARALIK 2024 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası ("TL") olarak, 31 Aralık 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

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

Ticari Borçlar

Ticari borçlar, olağan faaliyetler içerisinde tedarikçilerden sağlanan mal ve hizmetlere ilişkin yapılması gereken ödemeleri ifade etmektedir. Ticari borçlar, ilk olarak gerçeğe uygun değerinden ve müteakip dönemlerde etkin faiz yöntemiyle hesaplanan itfa edilmiş maliyetinden ölçülürler (Not 5).

Kur Değişiminin Etkileri

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

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

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

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

Pay Başına Kazanç- Sürdürülen Faaliyetlerden Pay Başına Kazanç

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

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

Pay başına kazancın hesaplanmasında, düzeltme yapılmasını gerekli kılacak imtiyazlı pay veya seyreltme etkisi olan potansiyel pay bulunmamaktadır (Not 29)

AYES ÇELİK HASIR VE ÇİT SANAYİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
31 ARALIK 2024 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası ("TL") olarak, 31 Aralık 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

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

Raporlama Döneminden Sonraki Olaylar

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

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

Grup'un ilişikteki finansal tablolarında, raporlama tarihinden sonraki düzeltme gerektiren olaylar varsa kayda alınmaktadır. Raporlama tarihi sonrası düzeltme gerektirmeyen olaylar dipnotlarda gösterilmiştir (Not 33).

Karşılıklar, Koşullu Varlık ve Koşullu Yükümlülükler

Karşılıklar

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

Koşullu Yükümlülükler

Bu gruba giren yükümlülükler, geçmiş olaylardan kaynaklanan ve mevcudiyeti işletmenin tam olarak kontrolünde bulunmayan bir veya daha fazla kesin mahiyette olmayan olayın ileride gerçekleşip gerçekleşmemesi ile mevcudiyeti teyit edilebilecek olan yükümlülükler koşullu yükümlülükler olarak değerlendirilmekte ve finansal tablolara dahil edilmemektedir. Çünkü yükümlülüğün yerine getirilmesi için, ekonomik fayda içeren kaynakların işletmeden çıkma ihtimali bulunmamakta veya yükümlülük tutarı yeterince güvenilir olarak ölçülememektedir. Grup ekonomik fayda içeren kaynakların işletmeden çıkmaları ihtimali çok uzak olmadıkça, koşullu yükümlülüklerini finansal tablo dipnotlarında göstermektedir (Not 17).

Koşullu Varlıklar

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

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

AYES ÇELİK HASIR VE ÇİT SANAYİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
31 ARALIK 2024 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası ("TL") olarak, 31 Aralık 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

B. Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (Devamı)

Kurum Kazancı Üzerinden Hesaplanan Vergiler

Vergi gideri, cari dönem vergi giderini ve ertelenmiş vergi giderini kapsar. Vergi, doğrudan özkaynaklar altında muhasebeleştirilen bir işlemle ilgili olmaması koşuluyla, kar veya zarar tablosuna dahil edilir (Not 28). Aksi takdirde vergi de ilgili işlemle birlikte özkaynaklar altında muhasebeleştirilir.

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

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

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

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

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

Çalışanlara Sağlanan Faydalar ve Kıdem Tazminatları

Kıdem tazminatı karşılığı, Grup'un Türk İş Kanunu uyarınca personelin emekliye ayrılmasından doğacak gelecekteki olası yükümlülüklerinin tahmini toplam karşılığının bugünkü değerini ifade eder. Türkiye'de geçerli olan çalışma hayatını düzenleyen yasalar ve Türk İş Kanunu uyarınca, Grup, en az bir yıllık hizmetini tamamlayan kendi isteği ile işten ayrılması veya uygunsuz davranışlar sonucu iş akdinin feshedilmesi dışında kalan sebepler yüzünden işten çıkarılan, vefat eden veya emekliye ayrılan her personeline toplu olarak kıdem tazminatı ödemekle yükümlüdür. Tanımlanmış sosyal yardım yükümlülüğünün bugünkü değeri ile ilgili ayrılan karşılık öngörülen yükümlülük yöntemi kullanılarak hesaplanır. Tüm aktüeryal karlar/ zararlar kapsamlı gelir tablosunda muhasebeleştirilir (Not 18).

AYES ÇELİK HASIR VE ÇİT SANAYİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
31 ARALIK 2024 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası ("TL") olarak, 31 Aralık 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

B. Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (Devamı)

Nakit Akış Tablosu

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

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

Temettüler

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

C. Önemli Muhasebe Değerleme, Tahmin ve Varsayımları

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

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

- Ertelenen vergi aktifleri gelecek yıllarda vergilendirilebilen gelirin oluşmasının muhtemel olduğunun tespiti halinde kayıtlara alınmaktadır. Vergilendirilebilen gelirin oluşmasının muhtemel olduğu durumlarda ertelenmiş vergi aktifleri indirilebilir geçici farklar üzerinden hesaplanmaktadır. 31 Aralık 2024 tarihinde sona eren yıl için Grup, öngörülebilir gelecekte vergilendirilebilir karının olduğuna dair göstergeleri yeterli bulduğundan ertelenmiş vergi aktifini kayıtlara almıştır.
- Kıdem tazminatı yükümlülüğü aktüeryal varsayımlar (iskonto oranları, gelecek maaş artışları ve çalışan ayrılma oranları) kullanılarak belirlenir.

AYES ÇELİK HASIR VE ÇİT SANAYİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
31 ARALIK 2024 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası ("TL") olarak, 31 Aralık 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

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

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

3. NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ

	31 Aralık 2024	31 Aralık 2023
Kasa	41.481	56.764
Bankadaki nakit	350.116.462	100.271.640
- Vadesiz mevduatlar	19.082.706	75.796.698
- Vadesi 3 aydan kısa vadeli mevduatlar	331.033.756	24.474.942
Diğer nakit ve nakit benzerleri	7.420.868	4.573.217
Toplam	357.578.811	104.901.621

Vadesi 3 aydan kısa olan vadeli mevduatların dökümü aşağıdaki gibidir;

Döviz Cinsi	Ortalama Vade Tarihi	Faiz Oranı (%)	31 Aralık 2024 TL Karşılığı
TL	2.01.2025	17,02%	331.033.756
Toplam			331.033.756

Döviz Cinsi	Ortalama Vade Tarihi	Faiz Oranı (%)	31 Aralık 2023 TL Karşılığı
TL	2.01.2024	30,48%	14.977.625
USD	12.01.2024	3,77%	9.497.317
Toplam			24.474.942

4. FİNANSAL YATIRIMLAR

Kısa Vadeli Finansal Yatırımlar	31 Aralık 2024	31 Aralık 2023
Yatırım fonu (**)	111.751.318	301.746.217
Kur korumalı mevduat (***)	209.986.536	641.443.446
Kur korumalı mevduat faizi	(12.928.642)	2.031.706

Gerçeğe Uygun Değer Farkı Kar/Zarara Yansıtılarak Ölçülen Diğer Finansal Varlıklar

Türev varlık (***)	9.706.052	8.137.635
Hisse senetleri (*)	-	17.661.328
Toplam	318.515.264	971.020.332

AYES ÇELİK HASIR VE ÇİT SANAYİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
31 ARALIK 2024 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası ("TL") olarak, 31 Aralık 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

4. FİNANSAL YATIRIMLAR (Devamı)

Hisse senetleri

31 Aralık 2024 itibarıyla hisse senedi bulunmamaktadır. 31 Aralık 2023 teki durum aşağıdadır.

31 Aralık 2023			
	Maliyet bedeli	Gerçeğe uygun değer farkı	Gerçeğe uygun değeri
Hisse Senetleri (*)	24.136.956	(6.475.628)	17.661.328
Toplam	24.136.956	(6.475.628)	17.661.328

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

Yatırım fonları

31 Aralık 2024			
	Maliyet bedeli	Gerçeğe uygun değer farkı	Gerçeğe uygun değeri
Yatırım fonları (**)	109.333.916	2.417.402	111.751.318
Toplam	109.333.916	2.417.402	111.751.318

31 Aralık 2023			
	Maliyet bedeli	Gerçeğe uygun değer farkı	Gerçeğe uygun değeri
Yatırım fonları (**)	302.072.582	(326.365)	301.746.217
Toplam	302.072.582	(326.365)	301.746.217

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

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

Grup'un Kur korumalı mevduat tutarları Altın kuru üzerindendir. Grup'un kur korumalı mevduat hesaplarında bulunan altın hesabına ilişkin detaylar aşağıdaki gibidir;

	Miktarı (Gr)	Vade Tarih	Maliyet bedeli	Gerçeğe Uygun Değer Farkı	31.12.2024 TL Karşılığı
Altın	20.000	07.02.2025	59.996.153	1.258.413	61.254.566
Altın	50.000	17.01.2025	149.990.383	8.447.639	158.438.022
Toplam	70.000		209.986.536	9.706.052	219.692.588

Uzun Vadeli Finansal Yatırımlar	31 Aralık 2024	31 Aralık 2023
Livza Ayes MND Group Adi Ortaklığı	149.127	-
Ayes Steel Limited	231.373	-
Toplam	380.500	-

AYES ÇELİK HASIR VE ÇİT SANAYİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
31 ARALIK 2024 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası ("TL") olarak, 31 Aralık 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

5. FİNANSAL BORÇLANMALAR

Kısa Vadeli Borçlanmalar

	31 Aralık 2024	31 Aralık 2023
a) Banka kredileri	510.681.896	1.155.641.559
b) Uzun vadeli borçlanmaların kısa vadeli kısımları (Kredi)	170.151.386	1.534.427
c) Kredi kartları	2.044.269	80.418.945
Toplam	682.877.551	1.237.594.931

Uzun Vadeli Borçlanmalar

	31 Aralık 2024	31 Aralık 2023
a) Banka kredileri	100.743.437	537.576
Toplam	100.743.437	537.576

a) Banka Kredileri

31 Aralık 2024

Para Birimi	Ağırlıklı Etkin Faiz Oranı (%)	Kısa Vadeli	Uzun Vadeli Borçlanmaların Kısa Vadeli Kısımları	Uzun Vadeli
TL	10,40-54,33 %	510.681.896	170.151.386	100.743.437
Toplam		510.681.896	170.151.386	100.743.437

31 Aralık 2023

Para Birimi	Ağırlıklı Etkin Faiz Oranı (%)	Kısa Vadeli	Uzun Vadeli Borçlanmaların Kısa Vadeli Kısımları	Uzun Vadeli
TL	10,40-53,63 %	1.155.641.559	1.534.427	537.576
Toplam		1.155.641.559	1.534.427	537.576

Yıllar itibarıyla kredilerin geri ödeme planı aşağıdaki gibidir:

	31 Aralık 2024	31 Aralık 2023
1 yıl içerisinde ödenecek	680.833.282	1.155.641.559
1-2 yıl içerisinde ödenecek	100.743.437	537.576
Toplam	781.576.719	1.156.179.135

AYES ÇELİK HASIR VE ÇİT SANAYİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
31 ARALIK 2024 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası ("TL") olarak, 31 Aralık 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

6. TİCARİ ALACAK VE BORÇLAR

a) Ticari Alacaklar:

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

Kısa Vadeli Ticari Alacaklar	31 Aralık 2024	31 Aralık 2023
Alıcılar	289.671.934	138.783.342
Alacak senetleri	105.397.389	45.324.788
Eksi: Tahakkuk etmemiş finansman gideri	(20.727.520)	(4.741.330)
Şüpheli ticari alacaklar (**)	67.662.804	27.010.461
Eksi: Şüpheli ticari alacak karşılığı	(67.662.804)	(27.010.461)
Ara toplam	374.341.803	179.366.800
İlişkili Taraflardan Ticari Alacaklar (Not 30)	9.951.557	24.809.058
Eksi: Tahakkuk Etmemiş Finansman Gideri	(649.369)	(1.481)
Toplam	383.643.991	204.174.377

31 Aralık 2024 tarihi itibarıyla TL cinsinden kısa vadeli ticari alacaklar için hesaplanan tahakkuk etmemiş finansman gideri için kullanılan etkin ağırlıklı ortalama faiz oranı yıllık TL % 54,46 USD % 5,21 ve EUR % 3,92 olup alacakların ağırlıklı ortalama vadesi yaklaşık 45 gündür. (31 Aralık 2023: TL %24,59, USD % 6,07, EUR,% 4,53 ,ortalama vade 60 gün).

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

Şüpheli Ticari Alacaklar	31 Aralık 2024	31 Aralık 2023
Dönem başı karşılık	27.010.461	51.831.510
Dönem içindeki (artış)/ azalış, net	40.652.343	(24.821.049)
Dönem Sonu	67.662.804	27.010.461

Ticari alacaklardaki risklerin niteliği ve düzeyine ilişkin açıklamalar 31. notta verilmiştir.

Uzun Vadeli Ticari Alacaklar

Bulunmamaktadır (31 Aralık 2023: Bulunmamaktadır).

b) Ticari Borçlar:

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

Kısa Vadeli Ticari Borçlar	31 Aralık 2024	31 Aralık 2023
Satıcılar	253.299.102	25.215.830
Borç Senetleri	49.304.975	13.418.182
Eksi: Tahakkuk Etmemiş Finansman Geliri	(13.878.770)	(6.428.541)
Diğer Ticari Borçlar	37.948	89.157
Toplam	288.763.255	32.294.628

31 Aralık 2024 tarihi itibarıyla TL cinsinden kısa vadeli ticari borçlar için hesaplanan tahakkuk etmemiş finansman geliri için kullanılan etkin ağırlıklı ortalama faiz oranı yıllık TL % 54,46 USD % 5,21 ve EUR % 3,92 olup alacakların ağırlıklı ortalama vadesi yaklaşık 60 gündür (31 Aralık 2023: TL %24,59, USD % 6,07, EUR,% 4,53 ,ortalama vade 60 gün).

Uzun Vadeli Ticari Borçlar

Bulunmamaktadır (31 Aralık 2023: Bulunmamaktadır).

AYES ÇELİK HASIR VE ÇİT SANAYİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
31 ARALIK 2024 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası ("TL") olarak, 31 Aralık 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

7. DİĞER ALACAK VE BORÇLAR

Kısa Vadeli Diğer Alacaklar	31 Aralık 2024	31 Aralık 2023
KDV alacağı	119.387.953	139.924.104
Verilen depozito ve teminatlar	877	1.266
Ara toplam	119.388.830	139.925.370
İlişkili taraflardan diğer alacaklar (Not:30)	9.897.299	-
Toplam	129.286.129	139.925.370

Uzun Vadeli Diğer Alacaklar	31 Aralık 2024	31 Aralık 2023
Verilen depozito ve teminatlar	108.064	821.863
Toplam	108.064	821.863

Kısa Vadeli Diğer Borçlar	31 Aralık 2024	31 Aralık 2023
Diğer çeşitli borçlar	2.028.833	1.167.837
Ödenecek vergi ve fonlar	52.528.510	93.342.198
Alınan depozito ve teminatlar	59.503	22.383
Ara toplam	54.616.846	94.532.418
İlişkili taraflara diğer borçlar (Not:30)	2.110.853	2.213.527
Toplam	56.727.699	96.745.945

Uzun Vadeli Diğer Borçlar

Bulunmamaktadır (31 Aralık 2023: Bulunmamaktadır).

8. STOKLAR

	31 Aralık 2024	31 Aralık 2023
İlk madde ve malzeme	80.245.341	139.081.444
Mamuller	104.349.859	87.656.012
Ticari mallar	24.323.686	77.824.765
Diğer stoklar	7.213.682	6.361.203
Stok değer düşüklüğü karşılığı (-)	(1.856.109)	(2.617.412)
Toplam	214.276.459	308.306.012

Stok Değer Düşüklüğü Karşılığı	31 Aralık 2024	31 Aralık 2023
Dönem başı	(2.617.412)	(1.256.520)
Dönem gideri (-), İptal edilen (+)	761.303	(1.360.892)
Dönem Sonu	(1.856.109)	(2.617.412)

AYES ÇELİK HASIR VE ÇİT SANAYİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
31 ARALIK 2024 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası ("TL") olarak, 31 Aralık 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

9. PEŞİN ÖDENMİŞ GİDERLER VE ERTELENMİŞ GELİRLER

Kısa Vadeli Peşin Ödenmiş Giderler	31 Aralık 2024	31 Aralık 2023
Stoklar için verilen avanslar	95.712.675	307.054.142
Gelecek aylara ait giderler	7.587.554	2.152.176
Ara toplam	103.300.229	309.206.318
İlişkili taraflara verilen avanslar (Not:30)	7.933.146	-
Toplam	111.233.375	309.206.318

Uzun Vadeli Peşin Ödenmiş Giderler	31 Aralık 2024	31 Aralık 2023
Duran varlıklar için verilen avanslar	46.733.011	79.097.614
Gelecek yıllara ait giderler	2.560.844	-
Toplam	49.293.855	79.097.614

Kısa Vadeli Ertelenmiş Gelirler	31 Aralık 2024	31 Aralık 2023
Alınan Sipariş Avanslar	156.174.008	406.952.867
Gelecek Aylara Ait Gelirler	29.257.738	52.543.193
Toplam	185.431.746	459.496.060

Uzun Vadeli Ertelenmiş Gelirler

Bulunmamaktadır (31 Aralık 2023: Bulunmamaktadır).

10. KULLANIM HAKKI VARLIKLARI

Bulunmamaktadır (31 Aralık 2023: Bulunmamaktadır).

11. YATIRIM AMAÇLI GAYRİMENKULLER

Maliyet Bedeli	1.01.2024	Giriş	Çıkış	Değer Artışı	Transfer	31.12.2024
Arsa	7.670.411	-	-	8.733.958	147.836	16.552.205

Maliyet Bedeli	1.01.2023	Giriş	Çıkış	Değer Artışı	Transfer	31.12.2023
Arsa	7.670.411	-	-	-	-	7.670.411

31 Aralık 2024 Tarihi itibarıyla, Ege Taşınmaz Değerleme Ve Danışmanlık A.Ş. tarafından hazırlanan değerleme raporuna göre, Grup bünyesinde Kocaeli Kartepe ilçesinde bulunan tarla niteliğindeki arsanın toplam gerçeğe uygun değeri 16.552.205 TL olarak hesaplanmış, 8.733.958 TL gerçeğe uygun farkı kapsamlı gelir tablosunda muhasebeleştirilmiştir. (Not:25)

AYES ÇELİK HASIR VE ÇİT SANAYİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
31 ARALIK 2024 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası ("TL") olarak, 31 Aralık 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

12. MADDİ DURAN VARLIKLAR

Maddi Duran Varlıklar	1.01.2024	Giriş	Çıkış	Değer Artışı	Transfer	31.12.2024
Arazi ve arsalar	44.398.217	10.216.168	(5.199.244)	400.724.283	98.727.303	548.866.727
Yeraltı ve yerüstü düzenleri	642.408	-	-	4.642.650	-	5.285.058
Binalar	228.122.444	1.436.784	(9.004.463)	843.248.367	(98.727.303)	965.075.829
Tesis Makine Cihazlar	399.261.407	14.600.151	(574.819)	-	-	413.286.739
Taşıtlar	36.568.938	4.885.744	(2.067.145)	-	-	39.387.537
Demirbaşlar	12.888.258	2.477.186	-	-	-	15.365.444
Diğer Maddi Duran Varlıklar	3.056.981	188.728	-	-	-	3.245.709
Yapılmakta olan maliyetler	7.582.035	9.425.073	(2.456.563)	-	-	14.550.545
Toplam	732.520.688	43.229.834	(19.302.234)	1.248.615.300	-	2.005.063.588

Birikmiş Amortismanlar	1.01.2024	Giriş	Çıkış	Değer Artışı	Transfer	31.12.2024
Yeraltı ve yerüstü düzenleri	487.879	12.976	-	3.372.187	-	3.873.042
Binalar	39.053.895	4.691.181	(7.748.470)	221.315.669	-	257.312.275
Tesis Makine Cihazlar	236.665.627	27.088.912	(234.718)	-	-	263.519.821
Taşıtlar	17.890.619	6.265.958	(1.291.508)	-	-	22.865.069
Demirbaşlar	10.206.467	979.466	-	-	-	11.185.933
Diğer Maddi Duran Varlıklar	1.128.740	262.483	-	-	-	1.391.223
Toplam	305.433.227	39.300.976	(9.274.696)	224.687.856	-	560.147.363

Net Tutar	427.087.461	1.444.916.226
------------------	--------------------	----------------------

Maddi Duran Varlıklar	1.01.2023	Giriş	Çıkış	31.12.2023
Arazi ve arsalar	44.398.217	-	-	44.398.217
Yeraltı ve yerüstü düzenleri	642.408	-	-	642.408
Binalar	227.504.276	618.168	-	228.122.444
Tesis Makine Cihazlar	319.221.555	83.012.329	(2.972.477)	399.261.407
Taşıtlar	34.911.727	3.711.412	(2.054.201)	36.568.938
Demirbaşlar	12.118.908	769.350	-	12.888.258
Diğer Maddi Duran Varlıklar	2.731.348	325.633	-	3.056.981
Yapılmakta olan maliyetler	24.455.253	72.825.804	(89.699.022)	7.582.035
Toplam	665.983.692	161.262.696	(94.725.700)	732.520.688

Birikmiş Amortismanlar	1.01.2023	Giriş	Çıkış	31.12.2023
Yeraltı ve yerüstü düzenleri	474.904	12.975	-	487.879
Binalar	34.296.404	4.757.491	-	39.053.895
Tesis Makine Cihazlar	219.151.048	20.379.257	(2.864.678)	236.665.627
Taşıtlar	13.202.101	5.512.345	(823.827)	17.890.619
Demirbaşlar	9.198.710	1.007.757	-	10.206.467
Diğer Maddi Duran Varlıklar	896.345	232.395	-	1.128.740
Toplam	277.219.512	31.902.220	(3.688.505)	305.433.227

Net Tutar	388.764.180	427.087.461
------------------	--------------------	--------------------

Maddi duran varlıklara ait amortisman süreleri aşağıdaki gibidir:

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

AYES ÇELİK HASIR VE ÇİT SANAYİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
31 ARALIK 2024 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası ("TL") olarak, 31 Aralık 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

12. MADDİ DURAN VARLIKLAR (Devamı)

31 Aralık 2024 tarihi itibarı ile maddi duran varlıklar üzerinde rehin ve ipotek bulunmamaktadır.
(31 Aralık 2023: Bulunmamaktadır)

31 Aralık 2024 tarihi itibarı ile maddi duran varlıklar üzerinde 553.592.126 TL sigorta teminatı bulunmaktadır. (31 Aralık 2023: 448.108.302 TL)

31 Aralık 2024 Tarihi itibarıyla maddi duran varlıklar için toplam **39.300.976 TL** amortisman giderinin **33.913.981 TL**'si maliyet giderleri, **3.626.620 TL**'si pazarlama giderleri, **1.760.375 TL**'si genel yönetim giderleri içerisinde yer almaktadır. (Not:21, Not:22)

31 Aralık 2024 Tarihi itibarıyla, Ege Taşınmaz Değerleme Ve Danışmanlık A.Ş. tarafından hazırlanan değerleme raporuna göre, Grup bünyesinde Kocaeli Kartepe ilçesinde bulunan tarla niteliğindeki arsanın toplam gerçeğe uygun değeri 16.552.205 TL olarak hesaplanmış, 8.733.958 TL gerçeğe uygun farkı kapsamlı gelir tablosunda muhasebeleştirilmiştir. (Not:25)

31 Aralık 2024 Tarihi itibarıyla, Ege Taşınmaz Değerleme Ve Danışmanlık A.Ş. tarafından hazırlanan değerleme raporuna göre, Grup bünyesinde Bahçelievler Bina 590 m2 (250 Ada 11 Parsel)'in 6306 Sayılı Kanun gereğince riskli yapıdır. (18.04.2023 tarih, 14227 yevmiye) (Konu yapının yıkımı gerçekleştirilmiştir.) Dönem içerisinde binalar hesabında bulunan 98.727.303 TL arsa, arsalara transfer edilmiştir.

31 Aralık 2024 Tarihi itibarıyla, Ege Taşınmaz Değerleme Ve Danışmanlık A.Ş. tarafından hazırlanan değerleme raporuna göre, Grup bünyesinde arsa, yeraltı ve yerüstü düzenleri ve binalar üzerinde toplam 1.248.615.300 TL değerleme bulunmaktadır. Amortisman sonrası 1.023.927.444 TL ve ertelenmiş vergi net etkisi aşağıda sunulmuştur.

	Diğer Kapsamlı Gelir Tablosunda Muhasebeleştirilen	Diğer Kapsamlı Gelir Tablosunda Muhasebeleştirilen	Özkaynaklarda Muhasebeleştirilen
	Değerleme artışı (Net)	Ertelenmiş Vergi Etkisi	Maddi Duran Varlık Yeniden Değerleme Artışları (Azalışları)
Arazi ve arsalar	400.724.283	(100.181.071)	300.543.212
Yeraltı ve yerüstü düzenleri	1.270.463	(317.616)	952.847
Binalar	621.932.698	(155.483.175)	466.449.524
	1.023.927.444	(255.981.861)	767.945.583

AYES ÇELİK HASIR VE ÇİT SANAYİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
31 ARALIK 2024 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası ("TL") olarak, 31 Aralık 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

13. MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR

Maddi Olmayan Duran Varlıklar	1.01.2024	Giriş	Çıkış	31.12.2024
Haklar	93.790	66.351	-	160.141
Diğer maddi olmayan varlıklar	3.741.056	1.039.728	-	4.780.784
Toplam	3.834.846	1.106.079	-	4.940.925

Birikmiş Amortismanlar

Haklar	27.924	22.884	-	50.808
Diğer maddi olmayan varlıklar	2.823.586	544.948	-	3.368.534
Toplam	2.851.510	567.832	-	3.419.342

Net Tutar	983.336			1.521.583
------------------	----------------	--	--	------------------

31 Aralık 2024 Tarihi itibarıyla maddi olmayan duran varlıklar için toplam **567.832 TL** amortisman giderinin **489.999 TL**'si maliyet giderleri, **52.398 TL**'si pazarlama giderleri, **25.435 TL**'si genel yönetim giderleri içerisinde yer almaktadır. (Not:21, Not:22)

Maddi Olmayan Duran Varlıklar	1.01.2023	Giriş	Çıkış	31.12.2023
Haklar	93.790	-	-	93.790
Diğer maddi olmayan varlıklar	2.885.186	855.870	-	3.741.056
Toplam	2.978.976	855.870	-	3.834.846

Birikmiş Amortismanlar

Haklar	14.521	13.403	-	27.924
Diğer maddi olmayan varlıklar	2.113.767	709.819	-	2.823.586
Toplam	2.128.288	723.222	-	2.851.510

Net Tutar	850.688			983.336
------------------	----------------	--	--	----------------

Maddi olmayan duran varlıklara ait itfa süreleri aşağıdaki gibidir:

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

14. KİRALAMA İŞLEMLERİ

Kiralayan durumunda Grup

Kiralama sözleşmeleri:

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

15. VARLIKLARDA DEĞER DÜŞÜKLÜĞÜ

	31 Aralık 2024	31 Aralık 2023
Şüpheli ticari alacaklar karşılığı (-) (Not 6)	67.662.804	27.010.461
Stok değer düşüklüğü (-) (Not 8)	1.856.109	2.617.412
Toplam	69.518.913	29.627.873

AYES ÇELİK HASIR VE ÇİT SANAYİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
31 ARALIK 2024 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası ("TL") olarak, 31 Aralık 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

16. DEVLET TEŞVİK VE YARDIMLARI

	31 Aralık 2024	31 Aralık 2023
SGK teşviklerinden gelirler (6661 Sayılı kanun)	-	228.199
SGK teşviklerinden gelirler (5510 Sayılı kanun)	4.918.802	3.414.580
SGK teşviklerinden gelirler (17103-6111-4857 Sayılı kanunlar)	364.934	295.890
Asgari ücret desteği	506.808	46.936
Vergi teşviklerinden gelirler (4447 Geç. 21 Say.kanun)	-	17.523
T.C.M.B. Döviz Ve Altın Dönüşüm Destek Geliri	3.312.038	-
Toplam	9.102.582	4.003.128

(Bkz. Not:24)

17. KARŞILIKLAR, KOŞULLU VARLIK VE BORÇLAR

Karşılıklar

Kısa Vadeli Borç Karşılıkları	31 Aralık 2024	31 Aralık 2023
Dava karşılıkları	991.819	1.790.118
Toplam	991.819	1.790.118

31 Aralık 2024 tarihi itibarıyla Şirket tarafından açılan ve devam eden davalar bulunmakta olup bilanço tarihi itibarıyla söz konusu davalar için finansal tablolarında şüpheli alacak karşılığı ayrılmıştır.

Uzun Vadeli Borç Karşılıkları

Bulunmamaktadır (31 Aralık 2023: Bulunmamaktadır).

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

31 Aralık 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihleri itibarıyla Grup'un teminat/rehin/ipotek/kefalet pozisyonuna ilişkin tabloları aşağıdaki gibidir

Grup Tarafından Verilen TRİ'ler (Teminat – Rehin –İpotekler)	31 Aralık 2024	31 Aralık 2023
1. Kendi tüzel kişiliği adına vermiş olduğu TRİ'lerin toplam tutarı	521.360.841	230.185.596
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 grup şirketleri lehine vermiş olduğu TRİ'lerin toplam tutarı	-	-
- 3. madde kapsamına girmeyen 3. kişiler lehine vermiş olduğu TRİ'lerin toplam tutarı	-	-
Toplam	521.360.841	230.185.596

Grup'un vermiş olduğu "Diğer TRİK" lerin şirketin özkaynaklarına oranı 31 Aralık 2024 tarihi itibarıyla %0'dır (31 Aralık 2023: % 0)

AYES ÇELİK HASIR VE ÇİT SANAYİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
31 ARALIK 2024 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası ("TL") olarak, 31 Aralık 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

17. KARŞILIKLAR, KOŞULLU VARLIK VE BORÇLAR (Devamı)

31 Aralık 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihleri itibarıyla verilen TRİK'lerin türleri itibarıyla dağılımı aşağıda gösterilmiştir:

Verilen teminatlar	31 Aralık 2024	31 Aralık 2023
Verilen teminat mektupları	497.903.978	196.475.395
Verilen teminat senetleri	23.456.863	33.710.201
Toplam	521.360.841	230.185.596

Şartı Bağlı Yükümlülükler

Verilen teminatlar	Döviz Tutarı	31.12.2024 TL karşılığı	Döviz Tutarı	31.12.2023 TL karşılığı
TL verilen teminat mektupları	497.903.978	497.903.978	136.083.299	196.475.395
TL verilen teminat senetleri	22.500.000	22.500.000	22.500.000	32.485.224
Avro verilen teminat senetleri	26.000	956.863	26.000	1.224.977
Toplam		521.360.841		230.185.596

Şarta Bağlı Varlıklar

Alınan teminatlar	Döviz Tutarı	31.12.2024 TL karşılığı	Döviz Tutarı	31.12.2023 TL karşılığı
TL Alınan teminat mektupları	108.250.000	108.250.000	9.433.000	13.619.250
TL Alınan ipotekler	2.500.000	2.500.000	2.800.000	4.042.605
TL Teminat olarak alınan çekler	2.873.414	2.873.414	2.873.414	4.148.600
Toplam		113.623.414		21.810.455

18. ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR

Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlar	31 Aralık 2024	31 Aralık 2023
Personele Borçlar	6.309.973	5.343.431
Ödenecek Sosyal Güvenlik Kesintileri	3.685.290	7.634.162
Toplam	9.995.263	12.977.593

Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Kısa Vadeli

Karşılıklar	31 Aralık 2024	31 Aralık 2023
İzin karşılığı	4.067.038	2.942.447
Toplam	4.067.038	2.942.447

Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Uzun Vadeli

Karşılıklar	31 Aralık 2024	31 Aralık 2023
Kıdem tazminatı karşılığı	6.513.211	4.993.979
Toplam	6.513.211	4.993.979

AYES ÇELİK HASIR VE ÇİT SANAYİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
31 ARALIK 2024 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası ("TL") olarak, 31 Aralık 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

18. ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR (Devamı)

Kıdem tazminatı karşılığının yıl içindeki hareketleri aşağıdaki gibidir:

	31 Aralık 2024	31 Aralık 2023
1 Ocak itibarıyla karşılık	4.993.979	7.688.652
Hizmet maliyeti	1.673.534	692.244
Faiz maliyeti	221.906	29.105
İptal edilen kıdem tazminatları	(217.253)	(522.568)
Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm	1.486.619	103.188
Kazanç/Kayıpları (*)		
Parasal (kazanç) / kayıp	(1.645.574)	(2.996.642)
Dönem Sonu Toplam Karşılık	6.513.211	4.993.979

(*) 31 Aralık 2024 tarihi itibarıyla (1.486.619) TL (31 Aralık 2023: (103.188) TL) tutarındaki tanımlanmış fayda planları yeniden ölçüm kazanç ve kayıpları, diğer kapsamlı gelir tablosunda muhasebeleştirilmiştir.

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

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

Bilanço tarihindeki karşılıklar yıllık % 44,38 beklenen maaş artış oranı ve % 49,25 iskonto oranı varsayımına göre, yaklaşık % 3,37 gerçek iskonto oranı ve aşağıdaki emekli olma varsayımlarına göre hesaplanmıştır. (31 Aralık 2023: Sırasıyla % 30,00, % 30,75 ve % 0,58)

	31 Aralık 2024	31 Aralık 2023
Yıllık iskonto oranı (%)	%3,37	%0,58
Emeklilik olasılığı (%)	%84,35	%84,87

Ana varsayım, her hizmet yılı için olan azami yükümlülük tutarının enflasyona paralel olarak artacak olmasıdır. Dolayısıyla, uygulanan iskonto oranı, gelecek enflasyon etkilerinin düzeltilmesinden sonraki beklenen reel oranı ifade eder. Bu nedenle, 31 Aralık 2024 tarihi itibarıyla, ekli finansal tablolarda karşılıklar, geleceğe ilişkin çalışanların emekliliğinden kaynaklanacak muhtemel yükümlülüğünün bugünkü değeri tahmin edilerek hesaplanmaktadır.

AYES ÇELİK HASIR VE ÇİT SANAYİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
31 ARALIK 2024 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası ("TL") olarak, 31 Aralık 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

19. DİĞER VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER

Diğer Dönen Varlıklar	31 Aralık 2024	31 Aralık 2023
Diğer KDV	288.255	153.212
Devreden KDV	32.344.154	36.295.525
Toplam	32.632.409	36.448.737

Diğer Duran Varlıklar

Bulunmamaktadır (31 Aralık 2023: Bulunmamaktadır).

Diğer Kısa ve Uzun Vadeli Yükümlülükler

Bulunmamaktadır (31 Aralık 2023: Bulunmamaktadır).

20. SERMAYE, YEDEKLER VE DİĞER ÖZKAYNAK KALEMLERİ

a) Sermaye:

Grup'un 31 Aralık 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihlerindeki çıkarılmış sermaye yapısı aşağıdaki gibidir:

	31 Aralık 2024		31 Aralık 2023	
	Pay Oranı	Pay Tutarı	Pay Oranı	Pay Tutarı
Sermayedarlar	(%)	TL	(%)	TL
Çesan Çelik Hasır ve Panel Çit A.Ş.	9,79	14.685.202	9,79	2.942.562
Diğer (*)	90,21	135.314.798	90,21	27.113.838
Sermaye	100,00	150.000.000	100,00	30.056.400
Ödenmemiş sermaye (-)		-		-
Ödenmiş Sermaye		150.000.000		30.056.400

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

Şirketin esas sermayesi 150.000.000 TL'dir. Bu sermaye her biri 1 TL nominal değerli 150.000.000 adet hisseden oluşmakta olup, imtiyazlı pay bulunmamaktadır. (31 Aralık 2023; Her biri 1 TL nominal değerli, 30.056.400 adet hisse)

31 Aralık 2024 Tarihi itibarıyla Şirket'in, 2024/15 sayılı ve 14.06.2024 tarihli yönetim kurulu kararına göre 30.056.400 TL olan sermayenin 119.943.600 TL geçmiş yıllar karları veya zararları hesabından bedelsiz olarak karşılanarak 150.000.000 TL'ye çıkarılmasına karar verilmiştir.

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

Şirketin kayıtlı sermaye tavanı 150.000.000 TL'dir.

b) Sermaye Düzeltmesi Farkları	31 Aralık 2024	31 Aralık 2023
Sermaye düzeltmesi farkları	355.007.587	301.778.091
Toplam	355.007.587	301.778.091

AYES ÇELİK HASIR VE ÇİT SANAYİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
31 ARALIK 2024 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası ("TL") olarak, 31 Aralık 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

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

c) Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak

Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler veya Giderler	31 Aralık 2024	31 Aralık 2023
Maddi Duran Varlık Yeniden Değerleme Artışları (Azalışları)	767.945.583	-
Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazanç/Kayıpları	(3.644.722)	(2.158.103)
Toplam	764.300.861	(2.158.103)

d) Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler

	31 Aralık 2024	31 Aralık 2023
Yasal Yedekler	33.091.857	31.799.040
Gayrimenkul Satış Kazancı İstisnası	23.997.659	24.210.503
Toplam	57.089.516	56.009.543

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

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

e) Geçmiş Yıllar Kar/(Zararları)

	31 Aralık 2024	31 Aralık 2023
Geçmiş Yıllar Kar/(Zararları)	160.708.063	235.266.476
Toplam	160.708.063	235.266.476

Geçmiş Yıllar Kar/(Zararları) Hareket Tablosu aşağıdaki gibidir;

	31 Aralık 2024	31 Aralık 2023
01 Ocak Bakiyesi	235.266.476	117.523.516
Önceki Yıl Karı (Zararı)	115.773.881	117.742.960
Kar Dağıtımı	(11.165.418)	-
Sermaye artırım	(173.173.096)	-
Diğer	(5.993.780)	-
31 Aralık Bakiyesi	160.708.063	235.266.476

AYES ÇELİK HASIR VE ÇİT SANAYİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
31 ARALIK 2024 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası ("TL") olarak, 31 Aralık 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

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

Temettü Dağıtım

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

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

31 Aralık 2024 Tarihi itibarıyla Şirket'in, 2024/13 sayılı ve 22.05.2024 tarihli yönetim kurulu kararına göre 8.115.228 TL kar payı dağıtılmasına ve 2.000.000 TL eğitim fonu ayrılmasına karar verilmiştir.

21. HASILAT VE SATIŞLARIN MALİYETİ

	01 Ocak- 31 Aralık 2024	01 Ocak- 31 Aralık 2023
Satış Gelirleri (net)		
Yurtiçi satış gelirleri	7.109.327.197	7.422.232.521
Yurtdışı satış gelirleri	355.225.181	380.420.394
Toplam Gelirler	7.464.552.378	7.802.652.915
Satıştan iadeler (-)	(4.995.644)	(7.647.282)
Diğer indirimler (-)	-	(891.146)
Toplam	(4.995.644)	(8.538.428)
Satış Gelirleri, net	7.459.556.734	7.794.114.487
Satışların Maliyeti (-)		
- Satılan Mamul Maliyeti	(2.084.313.635)	(2.527.124.307)
- Satılan Ticari Mal Maliyeti	(5.078.193.225)	(4.610.469.584)
- Amortisman Giderleri ve İtfa Payları	(34.403.980)	(9.783.293)
- Personel Giderleri	(23.967.969)	(24.620.077)
- Stok Değer Düşüklüğü Karşılık Gideri	-	(1.854.836)
Satışların Maliyeti Toplam	(7.220.878.809)	(7.173.852.097)
Brüt Kar / (Zarar)	238.677.925	620.262.390

AYES ÇELİK HASIR VE ÇİT SANAYİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
31 ARALIK 2024 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası ("TL") olarak, 31 Aralık 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

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

	01 Ocak- 31 Aralık 2024	01 Ocak- 31 Aralık 2023
Genel yönetim giderleri (-)	38.967.883	29.335.375
Pazarlama giderleri (-)	158.335.744	167.711.721
Toplam	197.303.627	197.047.096

Genel yönetim giderleri (-)	01 Ocak- 31 Aralık 2024	01 Ocak- 31 Aralık 2023
Personel Giderleri	19.651.540	14.852.552
Personel İzin Karşılık Gideri	4.793.129	3.315.882
Danışmanlık Giderleri	3.908.960	992.675
Amortisman Giderleri	1.785.809	3.088.543
Vergi Resim ve Harç Giderleri	950.203	509.289
Sigorta Giderleri	787.936	139.480
Bina Yönetim Giderleri	780.784	779.388
Banka Giderleri	764.884	2.442.557
Kıdem Tazminatı Karşılık Gideri	646.103	182.823
Taşıt Giderleri	598.471	68.294
Genel Kurul Gideri	429.603	117.607
Kırtasiye Giderleri	184.964	157.571
Yakıt Giderleri	165.072	182.464
Elektrik, Su ve Isınma Giderleri	97.265	95.804
Büro Araç ve Gereç Giderleri	85.602	145.001
Haberleşme Giderleri	75.480	-
Noter Giderleri	71.235	28.206
Dava ve İcra Giderleri	-	59.901
Diğer	3.190.843	2.177.338
Toplam	38.967.883	29.335.375

Pazarlama giderleri (-)	01 Ocak- 31 Aralık 2024	01 Ocak- 31 Aralık 2023
Nakliye Giderleri	90.941.283	109.552.003
İhracat Giderleri	29.146.949	21.217.831
Personel Giderleri	22.095.293	22.119.492
Amortisman Giderleri	3.679.017	3.185.248
Yakıt Giderleri	2.122.778	1.970.265
Dava Giderleri	1.390.380	192.708
Araç Giderleri	1.307.437	916.348
Reklam ve İlan Giderleri	717.663	240.843
Sigorta Giderleri	398.226	1.321.912
Kargo Giderleri	176.353	159.111
Haberleşme Giderleri	107.893	90.655
Vergi Resim ve Harç Giderleri	56.626	141.387
Kırtasiye Giderleri	54.291	176.115
Noter Giderleri	16.383	8.157
Banka Giderleri	-	4.365
Diğer	6.125.172	6.415.281
Toplam	158.335.744	167.711.721

AYES ÇELİK HASIR VE ÇİT SANAYİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
31 ARALIK 2024 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası ("TL") olarak, 31 Aralık 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

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

Araştırma ve Geliştirme Giderleri

Bulunmamaktadır (01 Ocak-31 Aralık 2023: Bulunmamaktadır).

23. NİTELİKLERİNE GÖRE GİDERLER

Amortisman Giderleri (-)	01 Ocak- 31 Aralık 2024	01 Ocak- 31 Aralık 2023
Satışların maliyeti	34.403.980	9.783.293
Genel yönetim gideri	1.785.809	3.088.543
Pazarlama gideri	3.679.017	3.185.248
Toplam	39.868.806	16.057.085

Personel Giderleri (-)	01 Ocak- 31 Aralık 2024	01 Ocak- 31 Aralık 2023
Satışların maliyeti	23.967.969	24.620.077
Genel yönetim gideri	19.651.540	14.852.552
Pazarlama gideri	22.095.293	22.119.492
Toplam	65.714.802	61.592.121

24. ESAS FAALİYETLERDEN DİĞER GELİRLER VE GİDERLER

01 Ocak-31 Aralık 2024 ve 2023 tarihlerinde sona eren yıllara ait diğer faaliyetlerden gelirlerin ve giderlerin detayı aşağıdaki gibidir:

Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler	01 Ocak- 31 Aralık 2024	01 Ocak- 31 Aralık 2023
Reeskont Faiz Gelirleri	18.621.581	9.006.803
Şüpheli Ticari Alacak Karşılık İptalleri	-	461.346
Şüpheli Diğer Alacak Karşılık İptalleri	203.093	140.733
Dava Karşılığı İptalleri	248.057	364.057
Kira Geliri	36.155	29.897
Fiyat Farkı Gelirleri	7.273.730	212.282
Kur Farkı Geliri	5.798.536	36.417.007
Konusu Kalmayan Karşılıklar	568.480	4.858.409
Sabit Kıymet Satış Karları	2.397.404	2.030.646
Teşvik Gelirleri	9.102.582	4.003.128
Diğer	4.609.909	3.044.984
Toplam	48.859.527	60.569.292

AYES ÇELİK HASIR VE ÇİT SANAYİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
31 ARALIK 2024 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası ("TL") olarak, 31 Aralık 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

24. ESAS FAALİYETLERDEN DİĞER GELİRLER VE GİDERLER (Devamı)

	01 Ocak- 31 Aralık 2024	01 Ocak- 31 Aralık 2023
Esas Faaliyetlerden Diğer Giderler (-)		
Reeskont Faiz Giderleri	27.805.430	7.083.596
Fiyat Farkı Giderleri	449.150	-
Kur Farkı Giderleri	-	23.827.950
Şüpheli ticari alacak karşılık giderleri	56.438.298	199.396
Sabit Kıymet Satış Zararları	83.719	70.001
Diğer	12.427.107	22.920.449
Toplam	97.203.704	54.101.392

25. YATIRIM FAALİYETLERİNDEN DİĞER GELİRLER VE GİDERLER

	01 Ocak- 31 Aralık 2024	01 Ocak- 31 Aralık 2023
Yatırım Faaliyetlerinden Gelirler		
Kur Korumalı Mevduat Hesaplarının Gerçeğe Uygun Değerindeki Değişimler (*)	347.329.943	8.137.635
Menkul Kıymet Satış Karları	84.748.640	80.142.528
Yatırım Amaçlı Gayrimenkul Değerleme Gelirleri	8.733.958	-
Toplam	440.812.541	88.280.163

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

	01 Ocak- 31 Aralık 2024	01 Ocak- 31 Aralık 2023
Yatırım Faaliyetlerinden Giderler (-)		
Menkul kıymet satış zararları	4.238.225	21.663.290
Toplam	4.238.225	21.663.290

26. FİNANSMAN GELİRLERİ VE GİDERLERİ

	01 Ocak- 31 Aralık 2024	01 Ocak- 31 Aralık 2023
Finansman Gelirleri		
Kur Farkı Gelirleri	7.182.066	27.916.524
Bankalar Faiz Geliri	87.211.842	53.286.014
Toplam	94.393.908	81.202.538

	01 Ocak- 31 Aralık 2024	01 Ocak- 31 Aralık 2023
Finansman Giderleri (-)		
Faiz Giderleri	435.478.584	188.900.498
Kur Farkı Giderleri	18.823.944	18.155.582
Komisyon Giderleri	188.287	46.175
Toplam	454.490.815	207.102.255

AYES ÇELİK HASIR VE ÇİT SANAYİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
31 ARALIK 2024 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası ("TL") olarak, 31 Aralık 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

27. PARASAL KAZANÇLARI/(KAYIPLARI)'NA İLİŞKİN AÇIKLAMALAR

Kar veya zarar tablosunda raporlanan parasal kazanç/kayıp kalemi aşağıda belirtilen parasal/parasal olmayan finansal tablo kalemlerinden kaynaklanmaktadır:

PARASAL OLMAYAN KALEMLER	31 Aralık 2024
Finansal Durum Tablosu Kalemleri	85.442.750
Verilen Depozito ve Teminatlar	(461.177)
Stoklar	(4.868.222)
Peşin ödenmiş giderler	(25.446.546)
Bağlı ortaklıklardaki yatırımlar	2.070.002
Yatırım amaçlı gayrimenkuller	(4.054.084)
Maddi ve maddi olmayan duran varlıklar	(68.782.497)
Ertelenmiş gelirler	16.505.234
Ödenmiş sermaye	(157.114.842)
Kar veya zararda yeniden sınıflandırılmayacak birikmiş diğer kapsamlı gelirler ve giderler	392.957.310
Kardan ayrılan kısıtlanmış yedekler	(17.423.675)
Geçmiş Yıllar Karları/Zararları	(47.938.753)
Kar veya Zarar Tablosu Kalemleri	(171.258.242)
Hasılat	(961.386.832)
Satışların maliyeti (-)	725.621.397
Pazarlama giderleri (-)	(1.837.353)
Genel yönetim giderleri (-)	(6.069.730)
Esas faaliyetlerden diğer gelirler/giderler	31.729.121
Yatırım faaliyetlerinden gelirleri / (giderleri)	(48.496.623)
Finansman gelirleri / (giderleri)	44.508.496
Dönem vergi gideri	44.673.282
NET PARASAL POZİSYON KAZANÇLARI (KAYIPLARI)	(85.815.492)

28. GELİR VERGİLERİ

Cari Dönem Vergisiyle İlgili Varlıklar	31 Aralık 2024	31 Aralık 2023
Peşin Ödenen Vergi ve Fonlar	4.707.604	-
Toplam	4.707.604	-

Dönem Karı Vergi Yükümlülüğü	31 Aralık 2024	31 Aralık 2023
Cari dönem vergi yükümlülüğü	-	56.728.660
Eksi: Peşin ödenen vergi ve fonlar	-	(56.728.660)
Dönem Karı Vergi Yükümlülüğü	-	-

Vergi Karşılığı	01 Ocak- 31 Aralık 2024	01 Ocak- 31 Aralık 2023
Cari dönem kurumlar vergisi karşılığı (-)	-	(56.728.660)
Ertelenmiş vergi karşılığı geliri / (gideri)	72.209.124	3.396.262
Toplam	72.209.124	(53.332.398)

AYES ÇELİK HASIR VE ÇİT SANAYİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
31 ARALIK 2024 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası ("TL") olarak, 31 Aralık 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

28. GELİR VERGİLERİ (Devamı)

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

Kurumlar Vergisi:

Türkiye'de kurumlar vergisi oranı %25'tir (31 Aralık 2023: %25) Kurumlar vergisi oranı kurumların ticari kazancına vergi yasaları gereğince indirimi kabul edilmeyen giderlerin ilave edilmesi, vergi yasalarında yer alan istisna ve indirimlerin indirilmesi sonucu bulunacak safi kurum kazancına uygulanır. Kurumlar vergisi, ilgili olduğu yıl sonunu takip eden dördüncü ayın yirmi beşinci günü akşamına kadar beyan edilmekte ve ilgili ayın sonuna kadar ödenmektedir.

Şirketler üçer aylık mali karları üzerinden %25 oranında (2023 yılı ve sonrası için ise %25) geçici vergi hesaplar ve o dönemi izleyen ikinci ayın 17 inci gününe kadar beyan edip on yedinci günü akşamına kadar öderler. Yıl içinde ödenen geçici vergi o yıla ait olup izleyen yıl verilecek kurumlar vergisi beyannamesi üzerinden hesaplanacak kurumlar vergisinden mahsup edilir. Mahsuba rağmen ödenmiş geçici vergi tutarı kalmış ise bu tutar nakden iade alınabileceği gibi devlete karşı olan herhangi bir başka finansal borca da mahsup edilebilir.

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

Gelir Vergisi Stopajı

Kurumlar vergisine ek olarak, dağıtılması durumunda kar payı elde eden ve bu kar paylarını kurum kazancına dahil ederek beyan eden tam mükellef kurumlara ve yabancı şirketlerin Türkiye'deki şubelerine dağıtılanlar hariç olmak üzere kar payları üzerinden ayrıca gelir vergisi stopajı hesaplanması gerekmektedir.

Ertelenmiş Vergi:

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

31 Aralık 2024 tarihi itibarıyla geçerli olan kurumlar vergisi oranı %25'tir. 31 Aralık 2024 tarihi itibarıyla ertelenmiş vergi hesaplamasında 2024 yılı içinde gerçekleşmesi/kapanması beklenen geçici farklar için %25, 2023 yılı sonrasında gerçekleşmesi/kapanması beklenen geçici farklar için %25 vergi oranı kullanılmıştır.

28. GELİR VERGİLERİ (Devamı)

Ertelenmiş Vergi Varlık / Yükümlülükleri	<u>Kümüle Geçici Farklar</u>		<u>Ertelenmiş Vergi Varlık / Yükümlülükleri (Net)</u>	
	31 Aralık 2024	31 Aralık 2023	31 Aralık 2024	31 Aralık 2023
Banka faiz	13.763.003	(9.848.121)	3.440.751	(2.462.030)
Hisse senetleri	-	6.475.630	-	1.618.908
Ertelenmiş finansman gideri	21.376.889	4.742.811	5.344.224	1.185.703
Şüpheli alacak karşılığı	4.366.309	3.162.946	1.091.577	790.738
Diğer	-	146.000	-	36.500
Stoklarla ilgili düzeltmeler	13.452.664	9.967.106	3.363.166	2.491.777
Stok değer düşüklüğü karşılığı	1.856.109	2.617.412	464.027	654.353
Verilen Sipariş Avansları	9.115.436	(3.240.710)	2.278.859	(810.178)
Peşin ödenmiş giderlerle ilgili düzeltmeler	111.380	(291.687)	27.845	(72.922)
Verilen depozito ve teminatlar	1.040.290	468.768	260.073	117.192
Bağlı ortaklıklar ile ilgili düzeltmeler	(789.461)	(2.514.203)	(197.365)	(628.551)
Maddi ve Maddi Olmayan Duran Varlıkların Kayıtlı Değerleri ile Vergi Matrahları Arasındaki Fark	294.853.775	(114.714.752)	73.713.444	(28.678.688)
Verilen avanslar	40.604.445	(32.853.372)	10.151.111	(8.213.343)
Peşin ödenmiş giderler	386.487	3.049.584	96.622	762.396
Finansal borçlanmalar ile ilgili düzeltmeler	9.329.630	4.282.546	2.332.408	1.070.636
İzin karşılığı	4.067.038	2.942.447	1.016.760	735.612
Dava karşılığı	991.819	1.790.118	247.955	447.529
Ertelenmiş gelirler	(18.312.399)	4.722.488	(4.578.100)	1.180.622
Gider dönemsellik düzeltmesi	(4.873.236)	3.600.734	(1.218.309)	900.184
Kıdem tazminatı karşılığı	6.031.020	4.297.798	1.507.755	1.074.449
Maddi duran varlık yasal yeniden değerlendirme	135.946.707	196.278.185	19.821.812	28.618.489
Yatırım amaçlı gayrimenkul varlıkların kayıtlı değeri ile vergi matrahları arasındaki fark	-	(5.853.238)	-	(1.463.310)
Ertelenmiş finansman geliri	(13.878.770)	(6.428.541)	(3.469.693)	(1.607.136)
Maddi duran varlık değerlendirme	(1.204.892.742)	-	(301.223.189)	-
Ertelenmiş Vergi Varlık / Yükümlülükleri (Net)	(685.453.607)	72.799.949	(185.528.267)	(2.251.070)
Döneme ait ertelenmiş vergi geliri / (gideri)			(183.277.197)	3.430.658
Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları/Kayıplarından mahsup edilen tutar			(495.540)	(34.396)
Maddi Duran Varlıklar Yeniden Değerleme Artışları (Azalışları), Vergi Etkisi			255.981.861	-
Döneme ait ertelenmiş vergi geliri / (gideri)			72.209.124	3.396.262

AYES ÇELİK HASIR VE ÇİT SANAYİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
31 ARALIK 2024 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası ("TL") olarak, 31 Aralık 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

28. GELİR VERGİLERİ (Devamı)

Ertelenen vergi hareket tablosu aşağıda belirtilmiştir:

	31 Aralık 2024	31 Aralık 2023
Açılış bakiyesi	(2.251.070)	(5.681.728)
Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm	495.540	34.396
Kazançları (Kayıpları), Vergi Etkisi		
Maddi Duran Varlıklar Yeniden Değerleme	(255.981.861)	-
Artışları (Azalışları), Vergi Etkisi		
Cari Dönem Gelir Tablosuna Borç / (Alacak) Kaydı	72.209.124	3.396.262
Kapanış bakiyesi	(185.528.267)	(2.251.070)

29. PAY BAŞINA KAZANÇ

	01 Ocak- 31 Aralık 2024	01 Ocak- 31 Aralık 2023
Net dönem karı / (zararı)	55.901.162	117.066.698
Payların ağırlıklı ortalama sayısı	150.000.000	150.000.000
Sürdürülen Faaliyetlerden Pay Başına Düşen Kar / (Zarar)	0,3726	0,7804
Sürdürülen Faaliyetlerden Sulandırılmış	0,3726	0,7804
Pay Başına Düşen Kar / (Zarar)	0,3726	0,7804

30. İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI

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

	31 Aralık 2024		31 Aralık 2023	
	Alacaklar		Alacaklar	
	Kısa vadeli		Kısa vadeli	
	Ticari	Diğer	Ticari	Diğer
Çesan Çelik Hasır Ve Panel Çit San.A.Ş.				
Livza Ayes Mnd Group Adi Ortaklığı	9.000.000	9.841.124	54.890	-
Ayes Steel Limited (İngiltere)	951.557	-	24.754.169	-
Mustafa Tuncel	-	56.175	-	-
Ertelenmiş Finansman Geliri (-)	(649.369)	-	(1.481)	-
Toplam	9.302.188	9.897.299	24.807.578	-

Grup'un uzun vadeli ticari ve diğer alacakları bulunmamaktadır. (31 Aralık 2023: Bulunmamaktadır).

Grup'un kısa vadeli ticari ve diğer borçları aşağıdaki gibidir

	31 Aralık 2024		31 Aralık 2023	
	Borçlar		Borçlar	
	Kısa vadeli		Kısa vadeli	
	Ticari	Diğer	Ticari	Diğer
Ortaklara borçlar	-	2.110.853	-	2.213.527
Toplam	-	2.110.853	-	2.213.527

Grup'un uzun vadeli ticari ve diğer borçları bulunmamaktadır. (31 Aralık 2023: Bulunmamaktadır.)

AYES ÇELİK HASIR VE ÇİT SANAYİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
31 ARALIK 2024 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası ("TL") olarak, 31 Aralık 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

30. İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI (Devamı)

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

	31 Aralık 2024		31 Aralık 2023	
	Peşin ödenmiş giderler		Peşin ödenmiş giderler	
	Kısa Vadeli	Uzun Vadeli	Kısa Vadeli	Uzun Vadeli
	Verilen Avanslar	Verilen Avanslar	Verilen Avanslar	Verilen Avanslar
Çesan Çelik Hasır Ve Panel Çit San.A.Ş.	7.933.146	-	-	-
Toplam	7.933.146	-	-	-

01 Ocak - 31 Aralık 2024 ve 01 Ocak - 31 Aralık 2023 dönemlerinde ilişkili taraflarla yapılan işlemler aşağıdaki gibidir:

31 Aralık 2024;

Alışlar	Ticari Mal	Hizmet	Kur Farkı
Ayes Steel Limited		1.072.763	21.584
Av.Mustafa Tuncel	-	243.633	-
Toplam	-	1.316.396	21.584

Satışlar	Ticari Mal	Kira	Kur Farkı
Ayes Steel Limited	49.972.606	-	163.042
Çesan Çelik Hasır Ve Panel Çit San.A.Ş.	-	20.661	-
Livza Ayes Mnd Group Adi Ortaklığı	-	15.496	-
Toplam	49.972.606	36.157	163.042

31 Aralık 2023;

Alışlar	Ticari Mal	Hizmet
Çesan Çelik Hasır Ve Panel Çit San.A.Ş.	2.979.324	-
Av.Mustafa Tuncel	-	304.739
Toplam	2.979.324	304.739

Satışlar	Ticari Mal	Kira
Çesan Çelik Hasır Ve Panel Çit San.A.Ş.	339.245	20.285
Livza Ayes Mnd Group Adi Ortaklığı	6.290.299	9.611
Toplam	6.629.544	29.896

Grup'un üst düzey yöneticileri, yönetim kurulu başkanı ve üyeleri ile genel müdürlerden oluşmaktadır. 1 Ocak – 31 Aralık 2024 ve 1 Ocak – 31 Aralık 2023 dönemlerinde üst yönetime sağlanan faydalar aşağıdaki gibidir:

Üst Düzey Yönetime Sağlanan Faydalar	01 Ocak- 31 Aralık 2024	01 Ocak- 31 Aralık 2023
Ücretler ve huzur hakları	8.608.771	6.328.755
Toplam	8.608.771	6.328.755

AYES ÇELİK HASIR VE ÇİT SANAYİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
31 ARALIK 2024 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası ("TL") olarak, 31 Aralık 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

31. FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ

a) Sermaye Risk Yönetimi

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

Grup'un sermaye risk yönetimi hesaplanırken, 5. notta açıklanan kredileri de içeren borçlar ve sırasıyla nakit ve nakit benzerleri, ödenmiş sermaye, tanımlanmış fayda planları yeniden ölçüm kazanç / kayıpları, kardan ayrılan kısıtlanmış yedekler ile geçmiş yıl kar / (zararları) içeren özkaynak kalemleri dikkate alınır.

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

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

2024 yılında Grup'un stratejisi değişmemekte olup, 31 Aralık 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihleri itibarıyla özkaynakların borçlara oranı aşağıdaki gibidir:

	31 Aralık 2024	31 Aralık 2023
Toplam Borçlar	1.521.639.286	1.851.624.347
Eksi: Nakit ve Nakit Benzeri Değerler	(357.578.811)	(104.901.621)
Net Borç	1.164.060.475	1.746.722.726
Toplam Özkaynak	1.543.007.189	738.019.105
Borç/ Özkaynak Oranı	0,75	2,37

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

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

b) Finansal Risk Faktörleri

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

b.1) Kredi Riski

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

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

AYES ÇELİK HASIR VE ÇİT SANAYİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
31 ARALIK 2024 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası ("TL") olarak, 31 Aralık 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

31. FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ
(Devamı)

31 Aralık 2024	Alacaklar				Nakit ve Nakit Benzerleri	
	Ticari Alacaklar		Diğer Alacaklar			
Cari Dönem	İlişkili	Diğer	İlişkili	Diğer	Bankalardaki Mevduat	Diğer
	Taraf	Taraf	Taraf	Taraf		
Raporlama tarihi itibariyle maruz kalınan azami kredi riski (A+B+C+D) (1)	9.302.188	374.341.803	9.897.299	119.496.894	350.116.462	7.420.868
- Azami riskin teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-	-
A. Vadesi geçmemiş ya da değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri (2)	9.302.188	374.341.803	9.897.299	119.496.894	350.116.462	7.420.868
B. Vadesi geçmiş ancak değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların defter değeri	-	-	-	-	-	-
C. Değer düşüklüğüne uğramış varlıkların net defter değerleri (3)	-	-	-	-	-	-
- Vadesi geçmiş (brüt defter değeri)	-	67.662.804	-	-	-	-
- Değer düşüklüğü (-)	-	(67.662.804)	-	-	-	-
- Net değer teminat vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-	-
- Vadesi geçmemiş (brüt defter değeri)	-	-	-	-	-	-
- Değer düşüklüğü (-)	-	-	-	-	-	-
- Net değer teminat vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-	-
D. Finansal durum tablosu dışı kredi riski içeren unsurlar	-	-	-	-	-	-

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

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

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

AYES ÇELİK HASIR VE ÇİT SANAYİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
31 ARALIK 2024 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası ("TL") olarak, 31 Aralık 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

31. FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ
(Devamı)

b) Finansal Risk Faktörleri (Devamı)

b.1) Kredi Riski

31 Aralık 2023	Alacaklar				Nakit ve Nakit Benzerleri	
Önceki Dönem	Ticari Alacaklar		Diğer Alacaklar		Bankalardaki Mevduat	Diğer
	İlişkili	Diğer	İlişkili	Diğer		
	Taraf	Taraf	Taraf	Taraf		
Raporlama tarihi itibarıyla maruz kalınan azami kredi riski (A+B+C+D) (1)	24.807.578	179.366.800	-	140.747.233	100.271.640	4.573.217
- Azami riskin teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-	-
A. Vadesi geçmemiş ya da değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri (2)	24.807.578	179.366.800	-	140.747.233	100.271.640	4.573.217
B. Vadesi geçmiş ancak değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri	-	-	-	-	-	-
C. Değer düşüklüğüne uğramış varlıkların net defter değerleri (3)	-	-	-	-	-	-
- Vadesi geçmiş (brüt defter değeri)	-	27.010.461	-	-	-	-
- Değer düşüklüğü (-)	-	(27.010.461)	-	-	-	-
- Net değerinin teminat vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-	-
- Vadesi geçmemiş (brüt defter değeri)	-	-	-	-	-	-
- Değer düşüklüğü (-)	-	-	-	-	-	-
- Net değerinin teminat vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-	-
D. Finansal durum tablosu dışı kredi riski içeren unsurlar	-	-	-	-	-	-

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

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

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

b.2) Likidite Riski

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

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

AYES ÇELİK HASIR VE ÇİT SANAYİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
31 ARALIK 2024 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası ("TL") olarak, 31 Aralık 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

31. FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ
(Devamı)

b.2) Likidite Riski (Devamı)

Likidite riskine ilişkin tablolar aşağıda yer almaktadır:

Cari Dönem

31 Aralık 2024 tarihi itibarıyla sözleşme uyarınca vadeler	Defter Değeri	Sözleşme uyarınca nakit çıkışlar toplamı (=I+II+III+IV)	3 aydan kısa (I)	3-12 ay arası (II)	1-5 yıl arası (III)	5 yıldan uzun (IV)
Türev Olmayan Finansal Yükümlülükler	1.143.576.147	1.143.576.147	355.486.217	680.833.282	107.256.648	-
Banka kredileri	781.576.719	781.576.719	-	680.833.282	100.743.437	-
Ticari borçlar	288.763.255	288.763.255	288.763.255	-	-	-
Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlar	16.508.474	16.508.474	9.995.263	-	6.513.211	-
Dönem Karı Vergi Yükümlülüğü	-	-	-	-	-	-
Diğer borçlar	56.727.699	56.727.699	56.727.699	-	-	-

Cari Dönem

31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla sözleşme uyarınca vadeler	Defter Değeri	Sözleşme uyarınca nakit çıkışlar toplamı (=I+II+III+IV)	3 aydan kısa (I)	3-12 ay arası (II)	1-5 yıl arası (III)	5 yıldan uzun (IV)
Türev Olmayan Finansal Yükümlülükler	1.304.725.707	1.304.725.707	142.018.166	1.157.175.986	5.531.555	-
Banka kredileri	1.157.713.562	1.157.713.562	-	1.157.175.986	537.576	-
Ticari borçlar	32.294.628	32.294.628	32.294.628	-	-	-
Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlar	17.971.572	17.971.572	12.977.593	-	4.993.979	-
Dönem Karı Vergi Yükümlülüğü	-	-	-	-	-	-
Diğer borçlar	96.745.945	96.745.945	96.745.945	-	-	-

b) Finansal Risk Faktörleri

b.3) Piyasa Riski Yönetimi

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

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

AYES ÇELİK HASIR VE ÇİT SANAYİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
31 ARALIK 2024 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası ("TL") olarak, 31 Aralık 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

31. FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ
(Devamı)

b.3.1) Kur Riski Yönetimi

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

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

31 Aralık 2024 Döviz Pozisyonu Tablosu	TL Karşılığı (Fonksiyonel para birimi)	ABD Doları	Avro	GBP
1. Ticari Alacaklar	19.451.293	134.895	399.937	-
2a. Parasal Finansal Varlıklar (Kasa, Banka hesapları dahil)	4.632.416	108.829	21.582	1
2b. Parasal Olmayan Finansal Varlıklar	5.884.245	10.596	150.000	-
3. Diğer	-	-	-	-
4. Dönen Varlıklar (1+2+3)	29.967.954	254.320	571.519	1
5. Ticari Borçlar	-	-	-	-
6a. Parasal Finansal Varlıklar	-	-	-	-
6b. Parasal Olmayan Finansal Varlıklar	-	-	-	-
7. Diğer	-	-	-	-
8. Duran Varlıklar (5+6+7)	-	-	-	-
9. Toplam Varlıklar (4+8)	29.967.954	254.320	571.519	1
10. Ticari Borçlar	4.766.239	95.876	37.433	-
11. Finansal Yükümlülükler	-	-	-	-
12a. Parasal Olan Diğer Yükümlülükler	7.767.479	182.543	35.751	-
12b. Parasal Olmayan Diğer Yükler	-	-	-	-
13. Kısa Vadeli Yükümlükler (10+11+12)	12.533.718	278.419	73.183	-
14. Ticari Borçlar	-	-	-	-
15. Finansal Yükümlülükler	-	-	-	-
16a. Parasal Olan Diğer Yükümlülükler	-	-	-	-
16b. Parasal Olmayan Diğer Yükümlülükler	-	-	-	-
17. Uzun Vadeli Yükümlülükler (14+15+16)	-	-	-	-
18. Toplam Yükümlülükler (13+17)	12.533.718	278.419	73.183	-
Net Yabancı Para Varlık / (Yükümlülük) Pozisyonu	17.434.236	(24.100)	498.336,06	1

AYES ÇELİK HASIR VE ÇİT SANAYİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
31 ARALIK 2024 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası ("TL") olarak, 31 Aralık 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

31. FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ
(Devamı)

b) Finansal Risk Faktörleri (Devamı)

b.3) Piyasa Riski Yönetimi (Devamı)

b.3.1) Kur Riski Yönetimi (Devamı)

31 Aralık 2023 Döviz Pozisyonu Tablosu	TL Karşılığı (Fonksiyonel para birimi)	ABD Doları	Avro	GBP
1. Ticari Alacaklar	-	-	-	-
2a. Parasal Finansal Varlıklar (Kasa, Banka hesapları dahil)	72.370.569	1.790.860	599.650	3.150
2b. Parasal Olmayan Finansal Varlıklar	-	-	-	-
3. Diğer	-	-	-	-
4. Dönen Varlıklar (1+2+3)	72.370.569	1.790.860	599.650	3.150
5. Ticari Alacaklar	-	-	-	-
6a. Parasal Finansal Varlıklar	-	-	-	-
6b. Parasal Olmayan Finansal Varlıklar	-	-	-	-
7. Diğer	-	-	-	-
8. Duran Varlıklar (5+6+7)	-	-	-	-
9. Toplam Varlıklar (4+8)	72.370.569	1.790.860	599.650	3.150
10. Ticari Borçlar	2.220.658	-	68.050	-
11. Finansal Yükümlülükler	-	-	-	-
12a. Parasal Olan Diğer Yükümlülükler	-	-	-	-
12b. Parasal Olmayan Diğer Yükler	-	-	-	-
13. Kısa Vadeli Yükümlükler (10+11+12)	2.220.658	-	68.050	-
14. Ticari Borçlar	-	-	-	-
15. Finansal Yükümlülükler	-	-	-	-
16a. Parasal Olan Diğer Yükümlülükler	-	-	-	-
16b. Parasal Olmayan Diğer Yükümlülükler	-	-	-	-
17. Uzun Vadeli Yükümlülükler (14+15+16)	-	-	-	-
18. Toplam Yükümlülükler (13+17)	2.220.658	-	68.050	-
Net Yabancı Para Varlık / (Yükümlülük) Pozisyonu	70.149.911	1.790.860	531.600	3.150

b.3.1) Kur Riski Yönetimi

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

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

AYES ÇELİK HASIR VE ÇİT SANAYİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
31 ARALIK 2024 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası ("TL") olarak, 31 Aralık 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

31. FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ
(Devamı)

b) Finansal Risk Faktörleri (Devamı)

b.3) Piyasa Riski Yönetimi (Devamı)

b.3.1) Kur Riski Yönetimi (Devamı)

	31 Aralık 2024	
	Vergi Öncesi Kar / (Zarar)	
	Yabancı paranın	Yabancı paranın
	%10 değer kazanması	%10 değer kaybetmesi
1-ABD Doları net varlık / yükümlülüğü	(85.024)	85.024
2-ABD Doları riskinden korunan kısım (-)	-	-
3-ABD Doları net etki (1+2)	(85.024)	85.024
4 -Avro net varlık / yükümlülük	1.830.697	(1.830.697)
5 -Avro riskinden korunan kısım (-)	-	-
6 -Avro net etki (4+5)	1.830.697	(1.830.697)
7 -Sterlin net varlık / yükümlülük	3	(3)
8 -Sterlin riskinden korunan kısım (-)	-	-
9 -Sterlin net etki (7+8)	3	(3)
Toplam (3 + 6 + 9)	1.745.676	(1.745.676)

	31 Aralık 2023	
	Vergi Öncesi Kar / (Zarar)	
	Yabancı paranın	Yabancı paranın
	%10 değer kazanması	%10 değer kaybetmesi
1-ABD Doları net varlık / yükümlülüğü	5.271.968	(5.271.968)
2-ABD Doları riskinden korunan kısım (-)	-	-
3-ABD Doları net etki (1+2)	5.271.968	(5.271.968)
4 -Avro net varlık / yükümlülük	1.731.627	(1.731.627)
5 -Avro riskinden korunan kısım (-)	-	-
6 -Avro net etki (4+5)	1.731.627	(1.731.627)
7 -Sterlin net varlık / yükümlülük	11.795	(11.795)
8 -Sterlin riskinden korunan kısım (-)	-	-
9 -Sterlin net etki (7+8)	11.795	(11.795)
Toplam (3 + 6 + 9)	7.015.391	(7.015.391)

AYES ÇELİK HASIR VE ÇİT SANAYİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
31 ARALIK 2024 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası ("TL") olarak, 31 Aralık 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

31. FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ
(Devamı)

b) Finansal Risk Faktörleri (Devamı)

b.3) Piyasa Riski Yönetimi (Devamı)

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

b.3.2) Faiz oranı riski yönetimi

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

31 Aralık 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihleri itibarıyla Grup'un faiz pozisyonu tablosu aşağıdaki gibi belirtilmiştir:

Faiz Pozisyonu Tablosu			
		31 Aralık 2024	31 Aralık 2023
Sabit faizli finansal araçlar			
	Gerçeğe uygun değer farkı kar/zarara yansıtılan varlıklar		
Finansal varlıklar	Nakit ve nakit benzerleri	357.578.811	104.901.621
Finansal yükümlülükler		783.620.988	1.238.132.507
Değişken faizli finansal araçlar			
Finansal varlıklar		-	-
Finansal yükümlülükler		-	-

31 Aralık 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihleri itibarıyla Grup'un değişken faizli finansal aracı bulunmadığından faiz oranı riskine maruz kalmamaktadır.

b.3.3) Fiyat Riski

Grup'un finansal durum tablosunda alım-satım amaçlı finansal varlık olarak sınıfladığı pay senetleri bulunmadığından dolayı fiyat riski mevcut değildir. (31 Aralık 2023: Bulunmamaktadır)

AYES ÇELİK HASIR VE ÇİT SANAYİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI**31 ARALIK 2024 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası ("TL") olarak, 31 Aralık 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

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

31 Aralık 2024	Gerçeğe uygun değeri üzerinden gösterilen finansal varlıklar	Krediler ve alacaklar (nakit ve nakit benzerleri dahil)	Satılmaya hazır finansal varlıklar	İtfa edilmiş değerinden gösterilen finansal yükümlülükler	Defter Değeri	Dipnot
Finansal varlıklar						
Nakit ve nakit benzerleri	-	357.578.811	-	-	357.578.811	3
Ticari alacaklar	-	383.643.991	-	-	383.643.991	6,30
Finansal yatırımlar	121.457.370	-	-	-	121.457.370	4
Finansal yükümlülükler						
Finansal borçlar	-	-	-	783.620.988	783.620.988	5
Ticari borçlar	-	-	-	288.763.255	288.763.255	6,30

31 Aralık 2023	Gerçeğe uygun değeri üzerinden gösterilen finansal varlıklar	Krediler ve alacaklar (nakit ve nakit benzerleri dahil)	Satılmaya hazır finansal varlıklar	İtfa edilmiş değerinden gösterilen finansal yükümlülükler	Defter Değeri	Dipnot
Finansal varlıklar						
Nakit ve nakit benzerleri	-	104.901.621	-	-	104.901.621	3
Ticari alacaklar	-	204.174.377	-	-	204.174.377	6,30
Finansal yatırımlar	327.545.179	-	-	-	327.545.179	4
Finansal yükümlülükler						
Finansal borçlar	-	-	-	1.238.132.506	1.238.132.506	5
Ticari borçlar	-	-	-	32.294.628	32.294.628	6,30

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

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

31 ARALIK 2024 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası ("TL") olarak, 31 Aralık 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

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

Finansal varlıkların ve yükümlülüklerin gerçeğe uygun değeri aşağıdaki gibi belirlenir:

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

Grup'un 31 Aralık 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihleri itibarıyla 1.-2.-3. Seviye olarak sınıflanan varlık ve yükümlülükleri aşağıdaki gibidir;

Finansal Varlıklar	31 Aralık 2024	1. Seviye	2. Seviye	3. Seviye
Gerçeğe uygun değeri kar/(zarara) yansıtılan finansal varlıklar	121.457.370	121.457.370	-	-

Finansal Varlıklar	31 Aralık 2023	1. Seviye	2. Seviye	3. Seviye
Gerçeğe uygun değeri kar/(zarara) yansıtılan finansal varlıklar	327.545.179	327.545.179	-	-

33. RAPORLAMA DÖNEMİNDEN SONRAKİ OLAYLAR

31 Aralık 2024

31 Aralık 2024 tarihinden sonra geçerli olan kıdem tazminatı tavanı 46.655,43 TL'dir.

31 Aralık 2023

31 Aralık 2023 tarihinden sonra geçerli olan kıdem tazminatı tavanı 35.058,58 TL'dir.

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

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

Bulunmamaktadır (31 Aralık 2023: Bulunmamaktadır).

AYES ÇELİK HASIR VE ÇİT SANAYİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
31 ARALIK 2024 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası ("TL") olarak, 31 Aralık 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

34. BAĞIMSIZ DENETİM ÜCRETİ

Bağımsız Denetçi/Bağımsız Denetim Kuruluşundan Alınan Hizmetlere İlişkin Ücretler

	31 Aralık 2024	31 Aralık 2023
Raporlama dönemine ait bağımsız denetim ücreti (KDV hariç)	280.000	144.379
Toplam	280.000	144.379