

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

**31 ARALIK 2023 TARİHİNDE SONA EREN
HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE
FİNANSAL TABLOLAR VE DİPNOTLAR**

İÇİNDEKİLER

| | |
|-------------------------------------------------------------|-------------|
| FİNANSAL DURUM TABLOSU | 1-2 |
| KAR veya ZARAR ve DİĞER KAPSAMLI GELİR TABLOSU | 3 |
| ÖZSERMAYE DEĞİŞİM TABLOSU | 4 |
| NAKİT AKIŞ TABLOSU | 5 |
| FİNANSAL TABLOLAR DİPNOTLARI..... | 6-56 |

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

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

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası (“TL”) olarak, 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

| VARLIKLAR | Dipnot | Cari Dönem | Önceki Dönem |
|-------------------------------------------------------------------------------------------|--------|-------------------------------------------|-------------------------------------------|
| | | Bağımsız Denetimden Geçmiş 31 Aralık 2023 | Bağımsız Denetimden Geçmiş 31 Aralık 2022 |
| DÖNEN VARLIKLAR | | 1.436.472.622 | 827.319.888 |
| Nakit ve Nakit Benzerleri | 3 | 72.657.232 | 23.573.578 |
| Finansal Yatırımlar | 4 | 672.550.626 | 111.071.144 |
| Vadeli Mevduatlar | | 445.685.433 | 25.429.991 |
| Gerçeğe Uygun Değer Farkı Kar/Zarara Yansıtılan Finansal Varlıklar | | 226.865.193 | 85.641.153 |
| Alım Satım Amaçlı Elde Tutulan Finansal Varlıklar | | 208.996.249 | 80.032.212 |
| Gerçeğe Uygun Değer Farkı Kar/Zarara Yansıtılarak | | | |
| Ölçülen | | 12.232.634 | 5.608.941 |
| Diğer Finansal Varlıklar | | | |
| Gerçeğe Uygun Değer Farkı Kar/Zarara Yansıtılan Olarak Sınıflandırılan Finansal Varlıklar | | 5.636.310 | - |
| Ticari Alacaklar | | 141.415.788 | 127.335.784 |
| İlişkili Taraflardan Ticari Alacaklar | 29 | 17.182.289 | 1.117.346 |
| İlişkili Olmayan Taraflardan Ticari Alacaklar | 6 | 124.233.499 | 126.218.438 |
| Diğer Alacaklar | | 96.915.474 | 65.542.152 |
| İlişkili Taraflardan Diğer Alacaklar | 29 | - | 8.912.106 |
| İlişkili Olmayan Taraflardan Diğer Alacaklar | 7 | 96.915.474 | 56.630.046 |
| Stoklar | 8 | 213.539.711 | 221.986.664 |
| Peşin Ödenmiş Giderler | | 214.148.572 | 222.072.911 |
| İlişkili Taraflara Peşin Ödenmiş Giderler | 29 | - | 3.887.804 |
| İlişkili Olmayan Taraflara Peşin Ödenmiş Giderler | 9 | 214.148.572 | 218.185.107 |
| Diğer Dönen Varlıklar | | 25.245.219 | 55.737.655 |
| İlişkili Olmayan Taraflardan Diğer Dönen Varlıklar | 19 | 25.245.219 | 55.737.655 |
| DURAN VARLIKLAR | | 357.188.727 | 309.384.848 |
| Diğer Alacaklar | | 569.241 | 740.297 |
| İlişkili Olmayan Taraflardan Diğer Alacaklar | 7 | 569.241 | 740.297 |
| Yatırım Amaçlı Gayrimenkuller | 11 | 5.312.700 | 5.312.701 |
| Maddi Duran Varlıklar | 12 | 295.810.427 | 269.266.857 |
| Maddi Olmayan Duran Varlıklar | 13 | 681.081 | 589.205 |
| Peşin Ödenmiş Giderler | | 54.815.278 | 33.475.788 |
| İlişkili Olmayan Taraflara Peşin Ödenmiş Giderler | 9 | 54.815.278 | 33.475.788 |
| TOPLAM VARLIKLAR | | 1.793.661.349 | 1.136.704.736 |

Ekteki dipnotlar finansal tabloların tamamlayıcı parçasını oluştururlar.

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

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

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası ("TL") olarak, 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

| KAYNAKLAR | Dipnot | Bağımsız | Bağımsız |
|-------------------------------------------------------------------------------------------|--------|-------------------------------------|-------------------------------------|
| | | Denetimden Geçmiş 31 Aralık 2023 | Denetimden Geçmiş 31 Aralık 2022 |
| KISA VADELİ YÜKÜMLÜLÜKLER | | 1.277.055.337 | 695.700.804 |
| Kısa Vadeli Borçlanmalar | 5 | 856.123.440 | 288.146.671 |
| İlişkili Olmayan Taraflardan Kısa Vadeli Borçlanmalar | | 856.123.440 | 288.146.671 |
| Banka Kredileri | | 800.423.461 | 283.508.282 |
| Diğer Kısa Vadeli Borçlanmalar | | 55.699.979 | 4.638.389 |
| Uzun Vadeli Borçlanmaların Kısa Vadeli Kısımları | | 1.062.779 | 4.981.669 |
| Ticari Borçlar | | 22.367.989 | 79.637.466 |
| İlişkili Olmayan Taraflara Ticari Borçlar | 6 | 22.367.989 | 79.637.466 |
| Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlar | 18 | 8.988.574 | 4.101.381 |
| Diğer Borçlar | | 67.008.428 | 52.020.852 |
| İlişkili Taraflara Diğer Borçlar | 29 | 1.533.139 | 1.304.008 |
| İlişkili Olmayan Taraflara Diğer Borçlar | 7 | 65.475.289 | 50.716.844 |
| Ertelenmiş Gelirler | | 318.226.246 | 261.284.582 |
| İlişkili Olmayan Taraflardan Ertelenmiş Gelirler | 9 | 318.226.246 | 261.284.582 |
| Dönem Karı Vergi Yükümlülüğü | 27 | - | 1.029.308 |
| Kısa Vadeli Karşılıklar | | 3.277.881 | 3.802.189 |
| Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Kısa Vadeli Karşılıklar | 17 | 2.038.005 | 1.343.728 |
| Diğer Kısa Vadeli Karşılıklar | | 1.239.876 | 2.458.461 |
| Diğer Kısa Vadeli Yükümlülükler | | - | 696.686 |
| İlişkili Olmayan Taraflara Diğer Kısa Vadeli Yükümlülükler | 19 | - | 696.686 |
| UZUN VADELİ YÜKÜMLÜLÜKLER | | 5.402.139 | 10.864.555 |
| Uzun Vadeli Borçlanmalar | | 372.337 | 1.586.162 |
| İlişkili Olmayan Taraflardan Uzun Vadeli Borçlanmalar | | 372.337 | 1.586.162 |
| Banka Kredileri | 5 | 372.337 | 1.586.162 |
| Uzun Vadeli Karşılıklar | | 3.458.943 | 5.325.334 |
| Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Uzun Vadeli Karşılıklar | 17 | 3.458.943 | 5.325.334 |
| Ertelenmiş Vergi Yükümlülüğü | 27 | 1.570.859 | 3.953.059 |
| TOPLAM YÜKÜMLÜLÜKLER | | 1.282.457.476 | 706.565.359 |
| ÖZKAYNAKLAR | | 511.203.873 | 430.139.377 |
| Ana Ortaklığa Ait Özkaynaklar | | 511.203.873 | 430.139.377 |
| Ödenmiş Sermaye | 20 | 30.056.400 | 30.056.400 |
| Sermaye Düzeltme Farkları | 20 | 199.779.668 | 199.779.668 |
| Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler (Giderler) | | (1.494.751) | (1.423.280) |
| Yeniden Değerleme ve Ölçüm Kazançları (Kayıpları) | | (1.494.751) | (1.423.280) |
| Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları (Kayıpları) | 20 | (1.494.751) | (1.423.280) |
| Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler | | 38.793.475 | 36.044.866 |
| Yasal Yedekler | 20 | 38.793.475 | 36.044.866 |
| Geçmiş Yıllar Karları veya Zararları | 20 | 162.933.114 | 81.399.443 |
| Net Dönem Karı veya Zararı | | 81.135.967 | 84.282.280 |
| TOPLAM KAYNAKLAR | | 1.793.661.349 | 1.136.704.736 |

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 2023 VE 01 OCAK-31 ARALIK 2022 TARİHİNDE SONA EREN HESAP

DÖNEMLERİNE AİT KONSOLİDE KAR VEYA ZARAR VE DİĞER KAPSAMLI GELİR TABLOSU

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası ("TL") olarak, 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

| Kar veya Zarar Tablosu | Dipnot | 01.01.- 31.12.2023 | 01.01.- 31.12.2022 |
|-------------------------------------------------------------------------------|--------|-----------------------|-----------------------|
| Hasılat | 21 | 5.398.379.838 | 5.389.746.299 |
| Satışların Maliyeti | 21 | (4.968.772.089) | (4.963.115.625) |
| TİCARİ FAALİYETLERDEN BRÜT KAR (ZARAR) | | 429.607.749 | 426.630.674 |
| Genel Yönetim Giderleri | 22 | (20.318.343) | (16.311.033) |
| Pazarlama Giderleri | 22 | (116.160.928) | (83.545.417) |
| Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler | 24 | 41.951.660 | 53.436.642 |
| Esas Faaliyetlerden Diğer Giderler | 24 | (37.471.847) | (57.632.629) |
| ESAS FAALİYET KARI (ZARARI) | | 297.608.291 | 322.578.237 |
| Yatırım Faaliyetlerinden Gelirler | 25 | 61.144.836 | 6.652.062 |
| Yatırım Faaliyetlerinden Giderler | 25 | (15.004.484) | - |
| FİNANSMAN GELİRİ (GİDERİ) ÖNCESİ FAALİYET KARI (ZARARI) | | 343.748.643 | 329.230.299 |
| Finansman Gelirleri | 26 | 56.242.714 | 80.715.542 |
| Finansman Giderleri | 26 | (143.443.702) | (144.076.324) |
| Net Parasal Pozisyon Kazançları (Kayıpları) | | (156.752.313) | (159.691.612) |
| SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER VERGİ ÖNCESİ KARI (ZARARI) | | 99.795.342 | 106.177.905 |
| Sürdürülen Faaliyetler Vergi (Gideri) Geliri | | (18.659.375) | (21.895.624) |
| Dönem Vergi (Gideri) Geliri | 27 | (39.291.552) | (33.500.687) |
| Ertelenmiş Vergi (Gideri) Geliri | 27 | 20.632.177 | 11.605.063 |
| SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER DÖNEM KARI (ZARARI) | | 81.135.967 | 84.282.281 |
| DÖNEM KARI (ZARARI) | | 81.135.967 | 84.282.281 |
| Ana Ortaklık Payları | | 81.135.967 | 84.282.281 |
| Pay Başına Kazanç | 28 | 2,6995 | 2,80414 |
| DİĞER KAPSAMLI GELİR TABLOSU | | 81.135.967 | 84.282.281 |
| Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacaklar | | (71.471) | (1.423.280) |
| Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları (Kayıpları) | | (89.339) | (1.779.100) |
| Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Diğer Kapsamlı | | 17.868 | 355.820 |
| Gelire İlişkin Vergiler | | | |
| Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları (Kayıpları), Vergi Etkisi | | 17.868 | 355.820 |
| DİĞER KAPSAMLI GELİR (GİDER) | | (71.471) | (1.423.280) |
| TOPLAM KAPSAMLI GELİR (GİDER) | | 81.064.496 | 82.859.001 |
| Toplam Kapsamlı Gelirin Dağılımı | | 81.064.496 | 82.859.001 |
| Ana Ortaklık Payları | | 81.064.496 | 82.859.001 |

Ekteki dipnotlar finansal tabloların tamamlayıcı parçasını oluştururlar.

AYES ÇELİK HASIR VE ÇİT SANAYİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI**BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ****31 ARALIK 2023 VE 31 ARALIK 2022 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMLERİNE AİT KONSOLİDE ÖZKAYNAK DEĞİŞİM TABLOSU**

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası ("TL") olarak, 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

| | | | | Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler veya Giderler | Birikmiş Karlar | | Toplam Özkaynaklar |
|-------------------------------|-------------------|-------------------------------------|---------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------|-----------------------|--------------------|
| | Ödenmiş Sermaye | Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler | Sermaye Düzeltme Farkları | Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları/Kayıpları | Geçmiş Yıllar Kar / Zararları | Net Dönem Karı Zararı | |
| 01.01.2022 | 15.028.200 | 30.052.279 | 174.130.767 | - | 134.936.974 | - | 354.148.220 |
| Sermaye Artırımı | 15.028.200 | - | 25.648.901 | - | (40.677.101) | - | - |
| Transferler | - | 5.992.587 | - | - | (5.992.587) | - | - |
| Toplam Kapsamlı Gelir (Gider) | - | - | - | (1.423.280) | - | 84.282.280 | 82.859.000 |
| Kar Payları | - | - | - | - | (6.867.843) | - | (6.867.843) |
| 31.12.2022 | 30.056.400 | 36.044.866 | 199.779.668 | (1.423.280) | 81.399.443 | 84.282.280 | 430.139.377 |
| 01.01.2023 | 30.056.400 | 36.044.866 | 199.779.668 | (1.423.280) | 81.399.443 | 84.282.280 | 430.139.377 |
| Sermaye Artırımı | - | - | - | - | - | - | - |
| Transferler | - | 2.748.609 | - | - | 81.533.671 | (84.282.280) | - |
| Toplam Kapsamlı Gelir (Gider) | - | - | - | (71.471) | - | 81.135.967 | 81.064.496 |
| 31.12.2023 | 30.056.400 | 38.793.475 | 199.779.668 | (1.494.751) | 162.933.114 | 81.135.967 | 511.203.873 |

Dipnot 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 2023 VE 01 OCAK-31 ARALIK 2022 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMLERİNE AİT
KONSOLİDE NAKİT AKIŞ TABLOSU
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası ("TL") olarak, 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

| A. ESAS FAALİYETLERİNDEN KAYNAKLANAN NAKİT AKIMLARI | Dipnot | 01.01.- | 01.01.- |
|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------|----------------------|----------------------|
| | | 31.12.2023 | 31.12.2022 |
| İŞLETME FAALİYETLERİNDEN NAKİT AKIŞLARI | | (476.361.932) | 188.553.075 |
| Dönem Karı (Zararı) | 28 | 81.135.967 | 84.282.281 |
| Sürdürülen Faaliyetlerden Dönem Karı (Zararı) | 28 | 81.135.967 | 84.282.281 |
| Dönem Net Karı (Zararı) Mutabakatı İle İlgili Düzeltmeler | | 6.248.850 | (18.705.341) |
| Amortisman ve İtfa Gideri İle İlgili Düzeltmeler | 11-12 | 11.121.500 | 7.101.962 |
| Değer Düşüklüğü (İptali) İle İlgili Düzeltmeler | | 603.821 | 994.933 |
| Alacaklarda Değer Düşüklüğü (İptali) ile İlgili Düzeltmeler | 5 | 75.643 | 124.639 |
| Stok Değer Düşüklüğü (İptali) ile İlgili Düzeltmeler | 8 | 528.178 | 870.294 |
| Karşılıklar İle İlgili Düzeltmeler | | (2.462.170) | (3.078.214) |
| Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Karşılıklar (İptali) ile İlgili Düzeltmeler | 18 | (1.243.585) | (681.508) |
| Dava ve/veya Ceza Karşılıkları (İptali) ile İlgili Düzeltmeler | 18 | (1.218.585) | (2.396.706) |
| Faiz (Gelirleri) ve Giderleri İle İlgili Düzeltmeler | | 725.886 | 691.364 |
| Faiz Gelirleri ile İlgili Düzeltmeler | 4 | (2.095) | (3.452) |
| Faiz Giderleri ile İlgili Düzeltmeler | 4 | 1.001.605 | 1.145.675 |
| Vadeli Alımlardan Kaynaklanan Ertelemiş Finansman Gideri | 5 | 770.440 | 1.269.476 |
| Vadeli Satışlardan Kaynaklanan Kazanılmamış Finansman Geliri | 5 | (1.044.064) | (1.720.335) |
| Vergi (Geliri) Gideri İle İlgili Düzeltmeler | 27 | (2.382.200) | (22.188.712) |
| Duran Varlıkların Elden Çıkarılmasından Kaynaklanan Kayıplar (Kazançlar) İle İlgili Düzeltmeler | | (1.357.987) | (2.226.674) |
| Maddi Duran Varlıkların Elden Çıkarılmasından Kaynaklanan Kayıplar (Kazançlar) ile İlgili Düzeltmeler | | (1.357.987) | (2.226.674) |
| İşletme Sermayesinde Gerçekleşen Değişimler | | (562.717.441) | 130.546.051 |
| Finansal Yatırımlardaki Azalış (Artış) | 4 | (561.479.482) | (111.410.177) |
| Ticari Alacaklardaki Azalış (Artış) ile İlgili Düzeltmeler | | (14.926.087) | 28.362.500 |
| İlişkili Taraflardan Ticari Alacaklardaki Azalış (Artış) | 29 | (16.064.943) | (1.117.346) |
| İlişkili Olmayan Taraflardan Ticari Alacaklardaki Azalış (Artış) | 5 | 1.138.856 | 29.479.846 |
| Faaliyetlerle İlgili Diğer Alacaklardaki Azalış (Artış) ile İlgili Düzeltmeler | | (31.202.266) | (60.359.556) |
| İlişkili Taraflardan Faaliyetlerle İlgili Diğer Alacaklardaki Azalış (Artış) | 29 | 8.912.106 | (6.747.413) |
| İlişkili Olmayan Taraflardan Faaliyetlerle İlgili Diğer Alacaklardaki Azalış (Artış) | 6 | (40.114.372) | (53.612.143) |
| Stoklardaki Azalışlar (Artışlar) İle İlgili Düzeltmeler | 8 | 7.918.775 | 190.141.566 |
| Peşin Ödenmiş Giderlerdeki Azalış (Artış) | 9 | (13.415.151) | (117.296.857) |
| Ticari Borçlardaki Artış (Azalış) ile İlgili Düzeltmeler | | (56.225.413) | 68.284.166 |
| İlişkili Taraflara Ticari Borçlardaki Artış (Azalış) | 29 | - | - |
| İlişkili Olmayan Taraflara Ticari Borçlardaki Artış (Azalış) | 5 | (56.225.413) | 68.284.166 |
| Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlardaki Artış (Azalış) | 18 | 4.887.193 | (1.745.564) |
| Faaliyetler ile İlgili Diğer Borçlardaki Artış (Azalış) ile İlgili Düzeltmeler | | 14.987.576 | 47.442.898 |
| İlişkili Taraflara Faaliyetlerle İlgili Diğer Borçlardaki Artış (Azalış) | 29 | 229.131 | (465.701) |
| İlişkili Olmayan Taraflara Faaliyetlerle İlgili Diğer Borçlardaki Artış (Azalış) | 6 | 14.758.445 | 47.908.599 |
| Ertelemiş Gelirlerdeki (Müşteri Sözleşmelerinden Doğan Yükümlülüklerin Dışında Kalanlar) Artış (Azalış) | 9 | 56.941.664 | 103.813.608 |
| İşletme Sermayesinde Gerçekleşen Diğer Artış (Azalış) ile İlgili Düzeltmeler | | 29.795.750 | (16.686.533) |
| Faaliyetlerle İlgili Diğer Varlıklardaki Azalış (Artış) | | 30.492.436 | (17.383.219) |
| Faaliyetlerle İlgili Diğer Yükümlülüklerdeki Artış (Azalış) | | (696.686) | 696.686 |
| Faaliyetlerden Elde Edilen Nakit Akışları | | (475.332.624) | 196.122.991 |
| Vergi İadeleri (Ödemeleri) | | (1.029.308) | (7.569.916) |
| B. YATIRIM FAALİYETLERİNDEN KAYNAKLANAN NAKİT AKIŞLARI | | (36.398.958) | (92.970.309) |
| Maddi ve Maddi Olmayan Duran Varlıkların Satışından Kaynaklanan Nakit Girişleri | | 64.412.406 | 7.456.505 |
| Maddi Duran Varlıkların Satışından Kaynaklanan Nakit Girişleri | 11 | 64.412.406 | 7.456.505 |
| Maddi ve Maddi Olmayan Duran Varlıkların Alımından Kaynaklanan Nakit Çıkışları | | (100.811.364) | (100.426.814) |
| Maddi Duran Varlık Alımından Kaynaklanan Nakit Çıkışları | 11 | (100.216.539) | (100.235.691) |
| Maddi Olmayan Duran Varlık Alımından Kaynaklanan Nakit Çıkışları | 12 | (594.825) | (191.123) |
| C.FİNANSMAN FAALİYETLERİNDEN NAKİT AKIŞLARI | | 561.844.544 | (152.989.241) |
| Borçlanmadan Kaynaklanan Nakit Girişleri | | 565.761.339 | 8.164.621 |
| Kredilerden Nakit Girişleri | 5 | 514.699.749 | 3.835.994 |
| Diğer Finansal Borçlanmalardan Nakit Girişleri | 5 | 51.061.590 | 4.328.627 |
| Borç Ödemelerine İlişkin Nakit Çıkışları | | (3.918.890) | (154.289.471) |
| Kredi Geri Ödemelerine İlişkin Nakit Çıkışları | 5 | (3.918.890) | (154.289.471) |
| Ödenen Temettüleri | | - | (6.867.843) |
| Alınan Faiz | | 2.095 | 3.452 |
| YABANCI PARA ÇEVİRİM FARKLARININ ETKİSİNDEN ÖNCE NAKİT VE NAKİT BENZERLERİNDEKİ NET ARTIŞ (AZALIŞ) | | 49.083.654 | (57.406.475) |
| NAKİT VE NAKİT BENZERLERİNDEKİ NET ARTIŞ (AZALIŞ) | | 49.083.654 | (57.406.475) |
| DÖNEM BAŞI NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ | | 23.573.578 | 80.980.053 |
| DÖNEM SONU NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ | 3 | 72.657.232 | 23.573.578 |

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

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası ("TL") olarak, 31 Aralık 2023 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.

31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla şirket sermayesi 30.056.400 TL'dir (31 Aralık 2022: 30.056.400 TL) (Not 20).

Şirket'in 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla ortalama 194 kişi (31 Aralık 2022: 182 kişi) çalışmanı bulunmaktadır.

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

Ekli konsolide finansal tablolarda tam konsolidasyona dahil edilen bağlı ortaklıklar;

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

Finansal Tabloların Onaylanması

Finansal tablolar, Yönetim Kurulu tarafından onaylanmış ve 20 Mayıs 2024 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 2023 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası ("TL") olarak, 31 Aralık 2023 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") uygularlar. Bu kapsamda önceki döneme ait finansal tablolarda gerekli değişiklik ve düzeltmeler yapılmıştır.

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

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

Finansal tabloların TFRS'ye uygun olarak hazırlanması, varlık ve yükümlülükler ile şarta bağlı varlık ve yükümlülüklerle ilişkin açıklayıcı notları etkileyecek belirli varsayımların ve önemli muhasebe tahminlerinin kullanılmasını gerektirmektedir. Bu tahminler, yönetimin mevcut olaylar ve aksiyonlar çerçevesinde en iyi tahminlerine dayansa da, fiili sonuçlar tahmin edilenden farklı gerçekleşebilir. Karmaşık ve daha ileri derecede bir yorum gerektiren varsayım ve tahminlerin finansal tablolar üzerinde önemli etkisi bulunabilir. 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla sona eren konsolide finansal tabloların hazırlanmasında kullanılan varsayım ve önemli muhasebe tahminlerinde değişiklik olmamıştır. Konsolide finansal tablolar, finansal araçların, tarihi maliyet esasına göre hazırlanmaktadır.

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

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

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası ("TL") olarak, 31 Aralık 2023 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 2023 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 2022 tarihli konsolide finansal tablolarını da, 31 Aralık 2023 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 2023 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 2023 tarihi itibarıyla, konsolide finansal tabloların düzeltilmesinde kullanılan endeksler ve düzeltme katsayıları aşağıdaki gibidir:

| Tarih | Endeks | Düzeltilme Katsayısı | Üç Yıllık Bileşik Enflasyon Oranı |
|----------------|---------------|-----------------------------|------------------------------------------|
| 31 Aralık 2023 | 1.859,38 | 1 | 268% |
| 31 Aralık 2022 | 1.128,45 | 1,647 | 156% |
| 31 Aralık 2021 | 686,95 | 2,706 | 74% |

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

- TL cinsinden hazırlanmış cari 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 cari satın alma gücü ile ifade edildiğinden düzeltilmemektedir. Parasal olmayan kalemlerin enflasyona göre düzeltilmiş değerlerinin, geri kazanılabilir tutarı ya da net gerçekleştirilebilir 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 2023 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası ("TL") olarak, 31 Aralık 2023 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 2022 tarihinde sona eren yıla ait finansal tabloların hazırlanmasında kullanılan muhasebe politikaları ile aynıdır.

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

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

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

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası ("TL") olarak, 31 Aralık 2023 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 2023 tarihinden itibaren yürürlükte olan yeni standartlar ile mevcut önceki standartlara getirilen değişiklikler ve yorumlar

a) 1 Ocak 2023 tarihinden itibaren geçerli olan yeni standart, değişiklik ve yorumlar

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

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

b) Yayınlanan ama yürürlüğe girmemiş ve erken uygulamaya konulmayan standartlar

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

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

Söz konusu değişikliğin Grup'un finansal durumu ve performansı üzerindeki etkileri değerlendirilmektedir.

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

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası ("TL") olarak, 31 Aralık 2023 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. (Eski Adı: Atabey Güneş Enerjisi A.Ş.) (*) ve Atabeyli Tarım Ve Güneş Enerjisi A.Ş. ("Bağlı Ortaklıklar") sermayesini temsil eden hisse senetlerinin %100'üne iktisap etmiştir. Bu paylar nedeniyle ana ortaklığın söz konusu bağlı ortaklıkların genel kurullarında sahip olduğu oy hakkı % 100'dür.

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

Ayes Steel Limited (İngiltere)

Şirketin demir çelik ticareti faaliyetlerinde bulunmak, çelik hasır, mesnet sehpa, soğuk çekilmiş 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. Henüz faaliyeti bulunmamaktadır

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. (Eski Adı: Atabey Güneş Enerjisi A.Ş.) bilanço tarihi itibarıyla fiili faaliyetlerine devam etmektedir.

31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla ana ortaklık nezdinde konsolide edilen bağlı ortaklıkların ve ana ortaklığın etkin hisse oranı aşağıda gösterilmiştir:

| <u>Şirketin Unvanı</u> | <u>Sermayesi</u> | <u>İştirak Tutarı (TL)</u> | <u>Etkin Hisse Oranı (%)</u> |
|---------------------------------------|-------------------------|-----------------------------------|-------------------------------------|
| Atabeyli Tarım Ve Güneş Enerjisi A.Ş. | 50.000 | 50.000 | 100 |
| Ayes Demir Çelik Tic. A.Ş. (*) | 2.000.000 | 2.000.000 | 100 |

(*) Atabey Güneş Enerjisi A.Ş. in unvanı Grup' un 5.08.2022 tarihli genel kurul kararıyla Ayes Demir Çelik Ticaret A.Ş. olarak değiştirilmiş ve mevcut sermayesi 50.000 TL den 2.000.000 TL'ye arttırılmıştır.

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

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası ("TL") olarak, 31 Aralık 2023 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. 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla taahhüt edilen 33.333 TL sermaye henüz ödenmemiştir. Sermayenin ödenmemesi ve İştirak faaliyetlerinin önemli nitelikte olmaması nedeniyle konsolidasyona dahil edilmemiş ve ya 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
- İşlemlerden kaynaklanan ya da kaynaklanacak maliyetlerin güvenilir bir şekilde ölçülmesi.

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

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası ("TL") olarak, 31 Aralık 2023 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 değerinin düşük olanı ile değerlendirilmektedir. Stokların maliyeti; tüm satın alma maliyetlerini, dönüştürme maliyetlerini ve stokların mevcut durumuna ve konumuna getirilmesi için katlanılan diğer maliyetleri içerir. Stokların dönüştürme maliyetleri; 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 değerinde 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, oluştuğu 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 tabii tutulur.

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

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

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

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası ("TL") olarak, 31 Aralık 2023 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 amortisman tabi tutulurlar.

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

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

Maddi Olmayan Duran Varlıklar

Satın alınan maddi olmayan duran varlıklar

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

Maddi olmayan varlıkların bilanço dışı bırakılması

Bir maddi olmayan duran varlık elden çıkarıldığında veya kullanımı ya da satışından, gelecekte ekonomik yarar elde edilmesinin beklenmemesi durumunda finansal durum tablosu (bilanço) dışı 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 2023 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası ("TL") olarak, 31 Aralık 2023 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, oluştuğu 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 2023 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası ("TL") olarak, 31 Aralık 2023 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 2023 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası ("TL") olarak, 31 Aralık 2023 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 azalır ve bu azalış değer düşüklüğünün anlaşılmasından sonra meydana gelen bir olayla ilişkilendirilebilirse (borçlunun kredi notunda iyileştirme olması gibi), daha önce kayda alınmış değer düşüklüğünün iptali konsolide kar veya zarar tablosunda kayda alınır.

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

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası ("TL") olarak, 31 Aralık 2023 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 risikten 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 2023 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası ("TL") olarak, 31 Aralık 2023 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 buldukları temel ekonomik çevrede geçerli olan para birimi (fonksiyonel para birimi) ile sunulmuştur. Grup'un mali durumu ve faaliyet sonuçları, geçerli para birimi olan ve finansal tablolar için sunum birimi olan TL cinsinden ifade edilmiştir.

Grup'un finansal tablolarının hazırlanması sırasında, yabancı para cinsinden (TL dışındaki para birimleri) gerçekleşen işlemler, işlem tarihindeki kurlar esas alınmak suretiyle kaydedilmektedir. Bilançoda yer alan 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 28)

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

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası ("TL") olarak, 31 Aralık 2023 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 yapıp 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 32).

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 karşılanmasının beklendiği durumlarda tahsil edilecek olan tutar, bu tutarın geri ödemesinin kesin olması ve tutarın güvenilir bir şekilde hesaplanması durumunda, bir varlık olarak muhasebeleştirilmekte ve raporlanmaktadır.

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

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası ("TL") olarak, 31 Aralık 2023 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 27). 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 2023 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası ("TL") olarak, 31 Aralık 2023 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 gerçekleştirildiği dönem gelir tablosunda yansıtılmaktadırlar.

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

- Ertelenen vergi aktifi gelecek yıllarda vergilendirilebilen gelirin oluşmasının muhtemel olduğunun tespiti halinde kayıtlara alınmaktadır. Vergilendirilebilen gelirin oluşmasının muhtemel olduğu durumlarda ertelenmiş vergi aktifi indirilebilir geçici farklar üzerinden hesaplanmaktadır. 31 Aralık 2023 tarihinde sona eren yıl için Grup, öngörülebilir gelecekte vergilendirilebilir karının olduğuna dair göstergeleri yeterli bulduğundan ertelenmiş vergi aktifini kayıtlara almıştır.
- Kıdem tazminatı yükümlülüğü aktüeryal varsayımlar (iskonto oranları, gelecek maaş artışları ve çalışan ayrılma oranları) kullanılarak belirlenir.

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

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası ("TL") olarak, 31 Aralık 2023 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 edilememesi riski olan alacaklara ait gelecekteki zararları karşılayacağına inandığı tutarları yansıtmaktadır. Alacakların değer düşüklüğüne uğrayıp uğramadığı değerlendirilirken ilişkili kuruluş dışında kalan borçluların geçmiş Grup bazında performansları piyasadaki kredibiliteleri ve bilanço tarihinden finansal tabloların onaylanma tarihine kadar olan performansları ile yeniden görüşülen koşullar da dikkate alınmaktadır.
- d) Davalara ilişkin karşılık ayırırken davaların kaybedilme olasılıkları ve kaybedilme durumunda ortaya çıkacak yükümlülükler Grup'un hukuk müşavirleri ve uzman görüşleri alınarak Grup Yönetimi tarafından değerlendirilir. Grup Yönetimi, en iyi tahminlere dayanarak dava karşılık tutarını belirler.
- e) Grup Yönetimi maddi ve maddi olmayan varlıkların faydalı ekonomik ömürlerinin belirlenmesinde teknik ekibinin tecrübeleri doğrultusunda önemli varsayımlarda bulunmuştur.

3. NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ

| | 31 Aralık 2023 | 31 Aralık 2022 |
|-----------------------------------------|-----------------------|-----------------------|
| Kasa | 39.314 | 30.752 |
| Bankadaki nakit | | |
| - Vadesiz mevduatlar | 52.498.506 | 17.271.936 |
| - Vadesi 3 aydan kısa vadeli mevduatlar | 16.951.898 | 4.777.701 |
| Diğer nakit ve nakit benzerleri | 3.167.514 | 1.493.189 |
| Toplam | 72.657.232 | 23.573.578 |

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

Vadesi 3 aydan kısa olan vadeli mevduatların dökümü aşağıdaki gibidir;

| <u>Döviz Cinsi</u> | <u>Ortalama Vade Tarihi</u> | <u>Faiz Oranı (%)</u> | <u>31 Aralık 2023 TL Karşılığı</u> |
|---------------------------|------------------------------------|------------------------------|-------------------------------------------|
| TL | 2.01.2024 | 40,37% | 10.373.841 |
| | 12.01.2024 | 20,59% | 6.578.056 |
| Toplam | | | 16.951.898 |

| <u>Döviz Cinsi</u> | <u>Ortalama Vade Tarihi</u> | <u>Faiz Oranı (%)</u> | <u>31 Aralık 2022 TL Karşılığı</u> |
|---------------------------|------------------------------------|------------------------------|-------------------------------------------|
| TL | 02.01.2023 | 13,20 | 4.777.701 |
| Toplam | | | 4.777.701 |

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

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası ("TL") olarak, 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

4. FİNANSAL YATIRIMLAR

| Kısa Vadeli Finansal Yatırımlar | 31 Aralık 2023 | 31 Aralık 2022 |
|-----------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------|-----------------------|
| Yatırım fonu (**) | 208.996.249 | 80.032.212 |
| Kur korumalı mevduat (***) | 444.278.227 | 23.464.489 |
| Kur korumalı mevduat faizi | 1.407.206 | 1.965.502 |
| Gerçeğe Uygun Değer Farkı Kar/Zarara Yansıtılarak Ölçülen Diğer Finansal Varlıklar | | |
| Türev varlık (***) | 5.636.310 | - |
| Hisse senetleri (*) | 12.232.634 | 5.608.941 |
| Toplam | 672.550.626 | 111.071.144 |

Hisse senetleri

| | 31 Aralık 2023 | | |
|---------------------|-----------------------|----------------------------------|-----------------------------|
| | Maliyet bedeli | Gerçeğe uygun değer farkı | Gerçeğe uygun değeri |
| Hisse Senetleri (*) | 16.717.802 | (4.485.168) | 12.232.634 |
| Toplam | 16.717.802 | (4.485.168) | 12.232.634 |

| | 31 Aralık 2022 | | |
|---------------------|-----------------------|----------------------------------|-----------------------------|
| | Maliyet bedeli | Gerçeğe uygun değer farkı | Gerçeğe uygun değeri |
| Hisse Senetleri (*) | 3.948.055 | 1.660.887 | 5.608.941 |
| Toplam | 3.948.055 | 1.660.887 | 5.608.941 |

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

Yatırım fonları

| | 31 Aralık 2023 | | |
|----------------------|-----------------------|----------------------------------|-----------------------------|
| | Maliyet bedeli | Gerçeğe Uygun Değer Farkı | Gerçeğe uygun değeri |
| Yatırım fonları (**) | 209.222.297 | (226.048) | 208.996.249 |
| | 209.222.297 | (226.048) | 208.996.249 |

Yatırım fonları

| | 31 Aralık 2022 | | |
|----------------------|-----------------------|----------------------------------|-----------------------------|
| | Maliyet bedeli | Gerçeğe Uygun Değer Farkı | Gerçeğe uygun değeri |
| Yatırım fonları (**) | 65.909.167 | 14.123.045 | 80.032.212 |
| | 65.909.167 | 14.123.045 | 80.032.212 |

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

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası ("TL") olarak, 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

4. FİNANSAL YATIRIMLAR (Devamı)

(**) 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 kâr 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 ve USD kuru üzerindedir.

Uzun Vadeli Finansal Yatırımlar

Bulunmamaktadır (31 Aralık 2022: Bulunmamaktadır).

5. FİNANSAL BORÇLANMALAR

Kısa Vadeli Borçlanmalar

| | <u>31 Aralık 2023</u> | <u>31 Aralık 2022</u> |
|-------------------------------------------------------------|------------------------------|------------------------------|
| a) Banka kredileri | 800.423.461 | 283.508.282 |
| b) Uzun vadeli borçlanmaların kısa vadeli kısımları (Kredi) | 1.062.779 | 4.981.669 |
| c) Kredi kartları | 55.699.979 | 4.638.389 |
| Toplam | 857.186.219 | 293.128.340 |

Uzun Vadeli Borçlanmalar

| | <u>31 Aralık 2023</u> | <u>31 Aralık 2022</u> |
|--------------------|------------------------------|------------------------------|
| a) Banka kredileri | 372.337 | 1.586.162 |
| Toplam | 372.337 | 1.586.162 |

a) Banka Kredileri

31 Aralık 2023

| <u>Para Birimi</u> | <u>Ağırlıklı Etkin Faiz Oranı (%)</u> | <u>Kısa Vadeli</u> | <u>Uzun Vadeli</u> | <u>Uzun Vadeli</u> |
|---------------------------|----------------------------------------------|---------------------------|----------------------------------------------------|---------------------------|
| | | | <u>Borçlanmaların Kısa Vadeli Kısımları</u> | |
| TL | % 10,40 - 53,63 | 800.423.461 | 1.062.779 | 372.337 |
| Toplam | | 800.423.461 | 1.062.779 | 372.337 |

31 Aralık 2022

| <u>Para Birimi</u> | <u>Ağırlıklı Etkin Faiz Oranı (%)</u> | <u>Kısa Vadeli</u> | <u>Uzun Vadeli</u> | <u>Uzun Vadeli</u> |
|---------------------------|----------------------------------------------|---------------------------|----------------------------------------------------|---------------------------|
| | | | <u>Borçlanmaların Kısa Vadeli Kısımları</u> | |
| TL | % 7,50 - 16,14 | 283.508.282 | 4.981.669 | 1.586.162 |
| Toplam | | 283.508.282 | 4.981.669 | 1.586.162 |

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

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası ("TL") olarak, 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

5. FİNANSAL BORÇLANMALAR (Devamı)

Yıllar itibariyle kredilerin geri ödeme planı aşağıdaki gibidir:

| | <u>31 Aralık 2023</u> | <u>31 Aralık 2022</u> |
|-----------------------------|------------------------------|------------------------------|
| 1 yıl içerisinde ödenecek | 801.486.240 | 288.489.951 |
| 1-2 yıl içerisinde ödenecek | 372.337 | - |
| 2-3 yıl içerisinde ödenecek | - | 1.030.462 |
| 3-4 yıl içerisinde ödenecek | - | 555.700 |
| Toplam | <u>801.858.577</u> | <u>290.076.113</u> |

6. TİCARİ ALACAK VE BORÇLAR

a) Ticari Alacaklar:

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

| <u>Kısa Vadeli Ticari Alacaklar</u> | <u>31 Aralık 2023</u> | <u>31 Aralık 2022</u> |
|------------------------------------------------|------------------------------|------------------------------|
| Alıcılar | 96.124.479 | 106.987.834 |
| Alacak senetleri | 31.392.972 | 21.128.795 |
| Eksi: Tahakkuk etmemiş finansman gideri | (3.283.952) | (1.903.587) |
| Şüpheli ticari alacaklar (**) | 18.708.056 | 35.899.676 |
| Eksi: Şüpheli ticari alacak karşılığı | (18.708.056) | (35.899.676) |
| Diğer ticari alacaklar | - | 5.396 |
| Ara toplam | <u>124.233.499</u> | <u>126.218.438</u> |
| İlişkili taraflardan ticari alacaklar (Not 33) | 17.182.289 | 1.117.346 |
| Toplam | <u>141.415.788</u> | <u>127.335.784</u> |

31 Aralık 2023 tarihi itibariyle TL cinsinden kısa vadeli ticari alacaklar için hesaplanan tahakkuk etmemiş finansman geliri için kullanılan etkin ağırlıklı ortalama faiz oranı yıllık TL % 24,59 USD % 6,07 ve EUR % 4,53 olup alacakların ağırlıklı ortalama vadesi yaklaşık 45 gündür. (31 Aralık 2022: TL % 19,27 USD % 3,17, EUR,% 4,63 ,ortalama vade 60 gün).

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

| <u>Şüpheli Ticari Alacaklar</u> | <u>31 Aralık 2023</u> | <u>31 Aralık 2022</u> |
|----------------------------------------|------------------------------|------------------------------|
| Dönem başı karşılık | 35.899.676 | 58.849.414 |
| Dönem içindeki (artış)/ azalış, net | (17.191.620) | (22.949.738) |
| Dönem Sonu | <u>18.708.056</u> | <u>35.899.676</u> |

Ticari alacaklardaki risklerin niteliği ve düzeyine ilişkin açıklamalar 30. notta verilmiştir.

Uzun Vadeli Ticari Alacaklar

Bulunmamaktadır (31 Aralık 2022: Bulunmamaktadır).

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

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası ("TL") olarak, 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

6. TİCARİ ALACAK VE BORÇLAR (Devamı)

b) Ticari Borçlar:

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

| <u>Kısa Vadeli Ticari Borçlar</u> | <u>31 Aralık 2023</u> | <u>31 Aralık 2022</u> |
|------------------------------------------|------------------------------|------------------------------|
| Satıcılar | 17.465.054 | 77.415.384 |
| Borç Senetleri | 9.293.736 | 3.937.005 |
| Eksi: Tahakkuk Etmemiş Finansman Geliri | (4.452.553) | (1.729.079) |
| Diğer Ticari Borçlar | 61.752 | 14.156 |
| Toplam | 22.367.989 | 79.637.466 |

31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla TL cinsinden kısa vadeli ticari alacaklar için hesaplanan tahakkuk etmemiş finansman geliri için kullanılan etkin ağırlıklı ortalama faiz oranı yıllık TL % 24,59 USD % 6,07 ve EUR % 4,53 olup alacakların ağırlıklı ortalama vadesi yaklaşık 60 gündür (31 Aralık 2022: TL % 19,27 USD % 3,17, EUR,% 4,63 ,ortalama vade 60 gün).

Uzun Vadeli Ticari Borçlar

Bulunmamaktadır (31 Aralık 2022: Bulunmamaktadır).

7. DİĞER ALACAK VE BORÇLAR

| <u>Kısa Vadeli Diğer Alacaklar</u> | <u>31 Aralık 2023</u> | <u>31 Aralık 2022</u> |
|-----------------------------------------------|------------------------------|------------------------------|
| KDV alacağı | 96.914.597 | 56.628.601 |
| Verilen depozito ve teminatlar | 877 | 1.445 |
| Ara toplam | 96.915.474 | 56.630.046 |
| İlişkili taraflardan diğer alacaklar (Not 29) | - | 8.912.106 |
| Toplam | 96.915.474 | 65.542.152 |

| <u>Uzun Vadeli Diğer Alacaklar</u> | <u>31 Aralık 2023</u> | <u>31 Aralık 2022</u> |
|-------------------------------------------|------------------------------|------------------------------|
| Verilen depozito ve teminatlar | 569.241 | 740.297 |
| Toplam | 569.241 | 740.297 |

| <u>Kısa Vadeli Diğer Borçlar</u> | <u>31 Aralık 2023</u> | <u>31 Aralık 2022</u> |
|-------------------------------------------|------------------------------|------------------------------|
| Diğer çeşitli borçlar | 808.870 | 565.430 |
| Ödenecek vergi ve fonlar | 64.650.916 | 50.129.165 |
| Alınan depozito ve teminatlar | 15.503 | 22.249 |
| Ara toplam | 65.475.289 | 50.716.844 |
| İlişkili taraflara diğer borçlar (Not 29) | 1.533.139 | 1.304.008 |
| Toplam | 67.008.428 | 52.020.852 |

Uzun Vadeli Diğer Borçlar

Bulunmamaktadır (31 Aralık 2022: Bulunmamaktadır).

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

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası ("TL") olarak, 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

8. STOKLAR

| | 31 Aralık 2023 | 31 Aralık 2022 |
|------------------------------------|-----------------------|-----------------------|
| İlk madde ve malzeme | 96.330.951 | 81.099.860 |
| Mamuller | 60.712.535 | 103.031.816 |
| Ticari mallar | 53.903.191 | 31.889.460 |
| Diğer stoklar | 4.405.913 | 6.835.822 |
| Stok değer düşüklüğü karşılığı (-) | (1.812.879) | (870.294) |
| Toplam | 213.539.711 | 221.986.664 |

| Stok Değer Düşüklüğü Karşılığı | 31 Aralık 2023 | 31 Aralık 2022 |
|---------------------------------------|-----------------------|-----------------------|
| Dönem başı | (870.294) | - |
| Dönem gideri | (942.585) | (870.294) |
| Eksi: Dönem içinde iptal edilen | - | - |
| Dönem Sonu | (1.812.879) | (870.294) |

9. PEŞİN ÖDENMİŞ GİDERLER VE ERTELENMİŞ GELİRLER

| Kısa Vadeli Peşin Ödenmiş Giderler | 31 Aralık 2023 | 31 Aralık 2022 |
|----------------------------------------------|-----------------------|-----------------------|
| Stoklar için verilen avanslar | 212.657.926 | 214.525.123 |
| Gelecek aylara ait giderler | 1.490.646 | 3.659.984 |
| Ara toplam | 214.148.572 | 218.185.107 |
| İlişkili taraflara verilen avanslar (Not 29) | - | 3.887.804 |
| Toplam | 214.148.572 | 222.072.911 |

| Uzun Vadeli Peşin Ödenmiş Giderler | 31 Aralık 2023 | 31 Aralık 2022 |
|-------------------------------------------|-----------------------|-----------------------|
| Duran varlıklar için verilen avanslar | 54.815.278 | 33.475.788 |
| Gelecek yıllara ait giderler | - | - |
| Toplam | 54.815.278 | 33.475.788 |

| Kısa Vadeli Ertelemiş Gelirler | 31 Aralık 2023 | 31 Aralık 2022 |
|----------------------------------------------|-----------------------|-----------------------|
| Ertelemiş gelirler | 281.833.643 | 225.668.173 |
| Alınan sipariş avansları | 36.392.603 | 35.616.409 |
| Ara toplam | 318.226.246 | 261.284.582 |
| İlişkili taraflardan alınan avanslar (Not 9) | - | - |
| Toplam | 318.226.246 | 261.284.582 |

Uzun Vadeli Ertelemiş Gelirler

Bulunmamaktadır (31 Aralık 2022: Bulunmamaktadır).

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

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası ("TL") olarak, 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

10. KULLANIM HAKKI VARLIKLARI

Bulunmamaktadır (31 Aralık 2022: Bulunmamaktadır).

11. YATIRIM AMAÇLI GAYRİMENKULLER

| | <u>31.12.2021</u> | | <u>31.12.2022</u> | | | <u>31.12.2023</u> | |
|-----------------------------------------------------|-----------------------------------|-----------------|-------------------|-----------------------------------|-----------------|-------------------|-----------------------------------|
| <u>Maliyet Bedeli</u> | <u>Kapanış</u> <u>Bakiyesi</u> | <u>İlaveler</u> | <u>Çıkış</u> | <u>Kapanış</u> <u>Bakiyesi</u> | <u>İlaveler</u> | <u>Çıkış</u> | <u>Kapanış</u> <u>Bakiyesi</u> |
| Binalar | 5.312.700 | - | - | 5.312.700 | - | - | 5.312.700 |
| Toplam | 5.312.700 | | | 5.312.700 | | | 5.312.700 |
| <u>Birikmiş Amortismanlar (-)</u> | | | | | | | |
| Binalar | - | - | - | - | - | - | - |
| Toplam | - | - | - | - | - | - | - |
| Yatırım Amaçlı Gayrimenkuller, Net | 5.312.700 | | | 5.312.700 | | | 5.312.700 |

Yatırım amaçlı gayrimenkule ait amortisman süresi aşağıdaki gibidir:

| | |
|---------|---------------------------------------|
| Binalar | <u>Ekonomik Ömrü</u> 50 yıl |
|---------|---------------------------------------|

12. MADDİ DURAN VARLIKLAR

| <u>Maddi Duran Varlıklar</u> | <u>1.01.2023</u> | <u>Giriş</u> | <u>Çıkış</u> | <u>31.12.2023</u> |
|--------------------------------------|--------------------|--------------------|---------------------|--------------------|
| Arazi ve arsalar | 30.751.209 | - | - | 30.751.209 |
| Yeraltı ve yerüstü düzenleri | 444.946 | - | - | 444.946 |
| Binalar | 157.574.603 | 428.157 | - | 158.002.760 |
| Tesis Makine Cihazlar | 221.100.065 | 57.496.215 | (2.058.805) | 276.537.475 |
| Taşıtlar | 24.180.650 | 2.570.608 | (1.422.786) | 25.328.472 |
| Demirbaşlar | 8.393.831 | 532.869 | - | 8.926.700 |
| Diğer Maddi Duran Varlıklar | 1.891.794 | 225.541 | - | 2.117.335 |
| Yapılmakta olan maliyetler | 16.938.260 | 50.440.798 | (62.127.570) | 5.251.488 |
| Toplam | 461.275.358 | 111.694.188 | (65.609.161) | 507.360.385 |
| <u>Birikmiş Amortismanlar</u> | | | | |
| Yeraltı ve yerüstü düzenleri | 328.927 | 8.987 | - | 337.914 |
| Binalar | 23.757.906 | 3.295.146 | - | 27.053.052 |
| Tesis Makine Cihazlar | 151.785.528 | 13.871.126 | (1.984.141) | 163.672.513 |
| Taşıtlar | 9.144.074 | 4.061.983 | (570.601) | 12.635.456 |
| Demirbaşlar | 6.371.236 | 697.995 | - | 7.069.231 |
| Diğer Maddi Duran Varlıklar | 620.830 | 160.962 | - | 781.792 |
| Toplam | 192.008.501 | 22.096.199 | (2.554.742) | 211.549.958 |
| Net Tutar | 269.266.857 | | | 295.810.427 |

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

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası ("TL") olarak, 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

12. MADDİ DURAN VARLIKLAR (Devamı)

| Maddi Duran Varlıklar | 1.01.2022 | Giriş | Çıkış | 31.12.2022 |
|-------------------------------|--------------------|--------------------|--------------------|--------------------|
| Arazi ve arsalar | 30.751.209 | - | - | 30.751.209 |
| Yeraltı ve yerüstü düzenleri | 444.946 | - | - | 444.946 |
| Binalar | 88.926.549 | 68.648.054 | - | 157.574.603 |
| Tesis Makine Cihazlar | 211.530.892 | 12.351.454 | (2.782.281) | 221.100.065 |
| Taşıtlar | 13.968.847 | 10.642.739 | (430.936) | 24.180.650 |
| Demirbaşlar | 7.595.218 | 798.613 | - | 8.393.831 |
| Diğer Maddi Duran Varlıklar | 1.837.589 | 54.205 | - | 1.891.794 |
| Yapılmakta olan maliyetler | 4.494.648 | 17.276.632 | (4.833.020) | 16.938.260 |
| Toplam | 359.549.898 | 109.771.697 | (8.046.237) | 461.275.358 |
| Birikmiş Amortismanlar | 1.01.2022 | Giriş | Çıkış | 31.12.2022 |
| Yeraltı ve yerüstü düzenleri | 319.940 | 8.987 | - | 328.927 |
| Binalar | 21.742.562 | 2.015.344 | - | 23.757.906 |
| Tesis Makine Cihazlar | 142.516.263 | 11.654.735 | (2.385.470) | 151.785.528 |
| Taşıtlar | 7.840.183 | 1.734.827 | (430.936) | 9.144.074 |
| Demirbaşlar | 5.614.839 | 756.397 | - | 6.371.236 |
| Diğer Maddi Duran Varlıklar | 462.300 | 158.530 | - | 620.830 |
| Toplam | 178.496.087 | 16.328.820 | (2.816.406) | 192.008.501 |
| Net Tutar | 181.053.811 | | | 269.266.857 |

31 Aralık 2023 tarihi itibarı ile maddi duran varlıklar üzerinde rehin ve ipotek bulunmamaktadır. (31 Aralık 2022: Bulunmamaktadır) ve TL sigorta teminatı 310.369.937 TL dir; (31 Aralık 2022: 344.626.179 TL)

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

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası ("TL") olarak, 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

13. MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR

| Maddi Olmayan Duran Varlıklar | 1.01.2023 | Giriş | Çıkış | 31.12.2023 |
|--------------------------------------|------------------|----------------|--------------|-------------------|
| Haklar | 64.961 | - | - | 64.961 |
| Diğer maddi olmayan varlıklar | 1.998.345 | 592.795 | - | 2.591.140 |
| Toplam | 2.063.306 | 592.795 | - | 2.656.101 |

| Birikmiş Amortismanlar | 1.01.2023 | Giriş | Çıkış | 31.12.2023 |
|-------------------------------|------------------|----------------|--------------|-------------------|
| Haklar | 10.057 | 9.283 | - | 19.340 |
| Diğer maddi olmayan varlıklar | 1.464.044 | 491.636 | - | 1.955.680 |
| Toplam | 1.474.101 | 500.919 | - | 1.975.020 |

| Net Tutar | 589.205 | | | 681.081 |
|------------------|----------------|--|--|----------------|
|------------------|----------------|--|--|----------------|

| Maddi Olmayan Duran Varlıklar | 1.01.2022 | Giriş | Çıkış | 31.12.2022 |
|--------------------------------------|------------------|----------------|--------------|-------------------|
| Haklar | 64.961 | - | - | 64.961 |
| Diğer maddi olmayan varlıklar | 1.807.222 | 191.123 | - | 1.998.345 |
| Toplam | 1.872.183 | 191.123 | - | 2.063.306 |

| Birikmiş Amortismanlar | 1.01.2022 | Giriş | Çıkış | 31.12.2022 |
|-------------------------------|------------------|----------------|--------------|-------------------|
| Haklar | 774 | 9.283 | - | 10.057 |
| Diğer maddi olmayan varlıklar | 1.164.177 | 299.867 | - | 1.464.044 |
| Toplam | 1.164.951 | 309.150 | - | 1.474.101 |

| Net Tutar | 707.232 | | | 589.205 |
|------------------|----------------|--|--|----------------|
|------------------|----------------|--|--|----------------|

Maddi olmayan duran varlıklara ait itfa süreleri aşağıdaki gibidir:

Yazılımlar

Ekonomik Ömrü
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.

Grup'un gayrimenkulüne ilişkin yaptığı faaliyet kiralamasından elde ettiği kira geliri 31.437 TL'dir. (31 Aralık 2022: 16.424 TL).

15. VARLIKLARDA DEĞER DÜŞÜKLÜĞÜ

| | <u>31 Aralık 2023</u> | <u>31 Aralık 2022</u> |
|------------------------------------------------|------------------------------|------------------------------|
| Şüpheli ticari alacaklar karşılığı (-) (Not 6) | (18.708.056) | (35.899.676) |
| Stok değer düşüklüğü (-) (Not 8) | (1.812.879) | (870.294) |
| Toplam | (20.520.935) | (36.769.970) |

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

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası ("TL") olarak, 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

16. DEVLET TEŞVİK VE YARDIMLARI

| | <u>31 Aralık 2023</u> | <u>31 Aralık 2022</u> |
|---------------------------------------------------------------|------------------------------|------------------------------|
| SGK teşviklerinden gelirler (6661 Sayılı kanun) | 158.056 | 18.838 |
| SGK teşviklerinden gelirler (5510 Sayılı kanun) | 2.365.015 | 1.857.825 |
| SGK teşviklerinden gelirler (17103-6111-4857 Sayılı kanunlar) | 204.940 | 894.239 |
| Asgari ücret desteği | 32.509 | 39.346 |
| Vergi teşviklerinden gelirler (4447 Geç. 21 Say.kanun) | 12.137 | 18.235 |
| Kurumlar vergisi indirimi | - | 1.132.626 |
| Toplam | 2.772.657 | 3.961.110 |

17. KARŞILIKLAR, KOŞULLU VARLIK VE BORÇLAR

Karşılıklar

| <u>Kısa Vadeli Borç Karşılıkları</u> | <u>31 Aralık 2023</u> | <u>31 Aralık 2022</u> |
|---------------------------------------------|------------------------------|------------------------------|
| Dava karşılıkları | 1.239.876 | 2.458.461 |
| Toplam | 1.239.876 | 2.458.461 |

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

Uzun Vadeli Borç Karşılıkları

Bulunmamaktadır (31 Aralık 2022: Bulunmamaktadır).

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

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

31 Aralık 2023

| <u>Grup Tarafından Verilen TRİ'ler (Teminat – Rehin – İpotek-Kefaletler)</u> | <u>TL</u> | <u>USD</u> | <u>EUR</u> | <u>TL</u> |
|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------|-------------------|-------------------|--------------------|
| A) Kendi tüzel kişiliği adına vermiş olduğu TRİ'ler | 159.430.220 | - | 26.000 | 158.583.299 |
| B) Tam konsolidasyon kapsamına dahil edilen ortaklıklar lehine vermiş olduğu TRİ'ler | - | - | - | - |
| C) Olağan ticari faaliyetlerinin yürütülmesi amacıyla diğer 3. kişilerin borcunu temin amacıyla vermiş olduğu TRİ'ler | - | - | - | - |
| D) Kurumsal Yönetim Tebliği'nin 12/2 maddesi çerçevesinde vermiş olduğu TRİ'ler | - | - | - | - |
| E) Diğer verilen TRİ'ler | - | - | - | - |
| i) Ana ortak lehine verilmiş olan TRİ'ler | - | - | - | - |
| ii) B ve C maddeleri kapsamına girmeyen diğer grup şirketleri lehine verilmiş olan TRİ'ler | - | - | - | - |
| iii) C maddesi kapsamına girmeyen 3. Kişilerin lehine verilmiş olan TRİ'ler | - | - | - | - |
| Toplam | 159.430.220 | - | 26.000 | 158.583.299 |

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

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası ("TL") olarak, 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

17. KARŞILIKLAR, KOŞULLU VARLIK VE BORÇLAR (Devamı)

31 Aralık 2022

| Grup Tarafından Verilen TRİK'ler (Teminat – Rehin – İpotek-Kefaletler) | TL Karşılıkları | USD | EUR | TL |
|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------|------------|------------|-------------------|
| A) Kendi tüzel kişiliği adına vermiş olduğu TRİK'ler | 67.810.994 | - | - | 67.810.994 |
| B) Tam konsolidasyon kapsamına dahil edilen ortaklıklar lehine vermiş olduğu TRİK'ler | - | - | - | - |
| C) Olağan ticari faaliyetlerinin yürütülmesi amacıyla diğer 3. kişilerin borcunu temin amacıyla vermiş olduğu TRİK'ler | - | - | - | - |
| D) Kurumsal Yönetim Tebliği'nin 12/2 maddesi çerçevesinde vermiş olduğu TRİK'ler | - | - | - | - |
| E) Diğer verilen TRİK'ler | - | - | - | - |
| i) Ana ortak lehine verilmiş olan TRİK'ler | - | - | - | - |
| ii) B ve C maddeleri kapsamına girmeyen diğer grup şirketleri lehine verilmiş olan TRİK'ler | - | - | - | - |
| iii) C maddesi kapsamına girmeyen 3. Kişilerin lehine verilmiş olan TRİK'ler | - | - | - | - |
| Toplam | 67.810.994 | - | - | 67.810.994 |

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

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

Verilen Teminat, Rehin, İpotek ve Kefaletler

| | 31 Aralık 2023 | | | 31 Aralık 2022 | | | | |
|---------------|-----------------------------------|------------|---------------|-----------------------|-----------------------------------|------------|------------|-------------------|
| | Toplam TL Karşılıkları | USD | EUR | TL | Toplam TL Karşılıkları | USD | EUR | TL |
| Teminatlar | 159.430.220 | - | 26.000 | 158.583.299 | 67.810.994 | - | - | 67.810.994 |
| Toplam | 159.430.220 | - | 26.000 | 158.583.299 | 67.810.994 | - | - | 67.810.994 |

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

Alınan Teminat, Rehin, İpotek ve Kefaletler

| | 31 Aralık 2023 | | | 31 Aralık 2022 | | | | |
|---------------|-----------------------------------|------------|------------|-----------------------|-----------------------------------|------------|------------|-------------------|
| | Toplam TL Karşılıkları | USD | EUR | TL | Toplam TL Karşılıkları | USD | EUR | TL |
| Teminatlar | 9.433.000 | - | - | 9.433.000 | 13.264.220 | - | - | 13.264.220 |
| İpotekler | 2.800.000 | - | - | 2.800.000 | 4.613.642 | - | - | 4.613.642 |
| Toplam | 12.233.000 | - | - | 12.233.000 | 17.877.862 | - | - | 17.877.862 |

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

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası ("TL") olarak, 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

18. ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR

| <u>Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlar</u> | <u>31 Aralık 2023</u> | <u>31 Aralık 2022</u> |
|----------------------------------------------------------------|------------------------------|------------------------------|
| Personele Borçlar | 3.700.981 | 2.259.749 |
| Muhtasar Vergisi-Çalışanlar için ödenen stopajlar | - | 555.220 |
| Ödenecek Sosyal Güvenlik Kesintileri | 5.287.593 | 1.286.412 |
| Toplam | 8.988.574 | 4.101.381 |

| <u>Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Kısa Vadeli Karşılıklar</u> | <u>31 Aralık 2023</u> | <u>31 Aralık 2022</u> |
|------------------------------------------------------------------------------|------------------------------|------------------------------|
| İzin karşılığı | 2.038.005 | 1.343.728 |
| Toplam | 2.038.005 | 1.343.728 |

| <u>Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Uzun Vadeli Karşılıklar</u> | <u>31 Aralık 2023</u> | <u>31 Aralık 2022</u> |
|------------------------------------------------------------------------------|------------------------------|------------------------------|
| Kıdem tazminatı karşılığı | 3.458.943 | 5.325.334 |
| Toplam | 3.458.943 | 5.325.334 |

Kıdem tazminatı karşılığının yıl içindeki hareketleri aşağıdaki gibidir:

| | <u>31 Aralık 2023</u> | <u>31 Aralık 2022</u> |
|---------------------------------------------------------------|------------------------------|------------------------------|
| 1 Ocak itibarıyla karşılık | 5.325.334 | 1.687.751 |
| Hizmet maliyeti | 479.464 | 787.236 |
| Faiz maliyeti | 20.159 | 30.803 |
| İptal edilen kıdem tazminatları | (361.942) | (52.762) |
| Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazanç/Kayıpları (*) | 89.339 | 1.779.100 |
| Parasal (kazanç) / kayıp | (2.093.411) | 1.093.206 |
| Dönem Sonu Toplam Karşılık | 3.458.943 | 5.325.334 |

(*) 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla (89.339) TL (31 Aralık 2022: (1.779.100) 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 % 30,00 beklenen maaş artış oranı ve % 30,75 iskonto oranı varsayımına göre, yaklaşık % 0,58 gerçek iskonto oranı ve aşağıdaki emekli olma varsayımlarına göre hesaplanmıştır. (31 Aralık 2022: Sırasıyla % 22,00 % 22,70 ve % 0,57)

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

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası ("TL") olarak, 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

18. ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR (Devamı)

| | <u>31 Aralık 2023</u> | <u>31 Aralık 2022</u> |
|--------------------------|-----------------------|-----------------------|
| Yıllık iskonto oranı (%) | 0,58 | 0,57 |
| Emeklilik olasılığı (%) | 84,87 | 86,49 |

Ana varsayım, her hizmet yılı için olan azami yükümlülük tutarının enflasyona paralel olarak artacak olmasıdır. Dolayısıyla, uygulanan iskonto oranı, gelecek enflasyon etkilerinin düzeltilmesinden sonraki beklenen reel oranı ifade eder. Bu nedenle, 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla, ekli finansal tablolarda karşılıklar, geleceğe ilişkin çalışanların emekliliğinden kaynaklanacak muhtemel yükümlülüğünün bugünkü değeri tahmin edilerek hesaplanmaktadır.

Grup'un kıdem tazminatı karşılığı 31 Aralık 2023 tarihinde geçerli olan 23.489,83 TL tavan tutarı dikkate alınmıştır (31 Aralık 2022: 15.371,40TL).

19. DİĞER VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER

| <u>Diğer Dönen Varlıklar</u> | <u>31 Aralık 2023</u> | <u>31 Aralık 2022</u> |
|------------------------------|-----------------------|-----------------------|
| Diğer KDV | 106.118 | 696.686 |
| Devreden KDV | 25.139.101 | 55.040.969 |
| Toplam | 25.245.219 | 55.737.655 |

Diğer Duran Varlıklar

Bulunmamaktadır (31 Aralık 2022: Bulunmamaktadır).

Diğer Kısa Vadeli Yükümlülükler

| | <u>31 Aralık 2023</u> | <u>31 Aralık 2022</u> |
|---------------|-----------------------|-----------------------|
| Diğer KDV | - | 696.686 |
| Toplam | - | 696.686 |

Diğer Uzun Vadeli Yükümlülükler

Bulunmamaktadır (31 Aralık 2022: Bulunmamaktadır).

20. SERMAYE, YEDEKLER VE DİĞER ÖZKAYNAK KALEMLERİ

a) Sermaye:

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

| | <u>31 Aralık 2023</u> | | <u>31 Aralık 2022</u> | |
|-------------------------------------|-----------------------|-------------------|-----------------------|-------------------|
| | <u>Pay Oranı</u> | <u>Pay Tutarı</u> | <u>Pay Oranı</u> | <u>Pay Tutarı</u> |
| <u>Sermayedarlar</u> | <u>(%)</u> | <u>TL</u> | <u>(%)</u> | <u>TL</u> |
| Çesan Çelik Hasır ve Panel Çit A.Ş. | 9,79 | 2.942.562 | 9,79 | 2.942.562 |
| Diğer (*) | 90,21 | 27.113.838 | 90,21 | 27.113.838 |
| Sermaye | 100,00 | 30.056.400 | 100,00 | 30.056.400 |
| Ödenmemiş sermaye (-) | | - | | - |
| Ödenmiş Sermaye | | 30.056.400 | | 30.056.400 |

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

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

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası ("TL") olarak, 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

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

Şirketin esas sermayesi 30.056.400 TL'dir. Bu sermaye her biri 1 TL nominal değerli 30.056.400 adet hisseden oluşmakta olup, imtiyazlı pay bulunmamaktadır. (31 Aralık 2022; 1 hisse 1 Kr nominal bedelli)

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.

| <u>b) Sermaye Düzeltmesi Farkları</u> | <u>31 Aralık 2023</u> | <u>31 Aralık 2022</u> |
|----------------------------------------------|------------------------------|------------------------------|
| Sermaye düzeltmesi farkları | 199.779.668 | 199.779.668 |
| Toplam | 199.779.668 | 199.779.668 |

| <u>c) Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler veya Giderler</u> | <u>31 Aralık 2023</u> | <u>31 Aralık 2022</u> |
|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------|------------------------------|
| Tanımlanmış fayda planları yeniden ölçüm kazanç/kayıpları | (1.494.751) | (1.423.280) |
| Toplam | (1.494.751) | (1.423.280) |

| <u>d) Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler</u> | <u>31 Aralık 2023</u> | <u>31 Aralık 2022</u> |
|------------------------------------------------------|------------------------------|------------------------------|
| Yasal yedekler | 22.024.734 | 16.892.253 |
| Gayrimenkul satış kazancı istisnası | 16.768.741 | 19.152.613 |
| Toplam | 38.793.475 | 36.044.866 |

| <u>e) Geçmiş Yıllar Kar/(Zararları)</u> | <u>31 Aralık 2023</u> | <u>31 Aralık 2022</u> |
|------------------------------------------------|------------------------------|------------------------------|
| Geçmiş Yıllar Kar/(Zararları) | 162.933.114 | 81.399.443 |
| Toplam | 162.933.114 | 81.399.443 |

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

| <u>e) Geçmiş Yıllar Kar/(Zararları)</u> | <u>31 Aralık 2023</u> | <u>31 Aralık 2022</u> |
|------------------------------------------------|------------------------------|------------------------------|
| 1 Ocak Bakiyesi | 81.399.443 | 134.936.974 |
| Önceki Yıl Karı (Zararı) | 84.282.281 | - |
| Yasal Yedeklere Transfer | (2.748.609) | (5.992.587) |
| Kar Dağıtımı | - | (6.867.843) |
| Sermaye Artırımı | - | (40.677.101) |
| Toplam | 162.933.114 | 81.399.443 |

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

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

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

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası ("TL") olarak, 31 Aralık 2023 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.

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.

21. HASILAT ve SATIŞLARIN MALİYETİ

| | <u>01 Ocak-</u> <u>31 Aralık 2023</u> | <u>01 Ocak-</u> <u>31 Aralık 2022</u> |
|----------------------------------------|--------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------|
| <u>Satış Gelirleri (net)</u> | | |
| Yurt içi satış gelirleri | 5.140.805.984 | 4.720.480.142 |
| Yurtdışı satış gelirleri | 263.487.762 | 678.705.564 |
| Toplam Gelirler | 5.404.293.746 | 5.399.185.706 |
| Satıştan iadeler (-) | (5.296.680) | (8.919.400) |
| Diğer indirimler (-) | (617.228) | (520.007) |
| Toplam | (5.913.908) | (9.439.407) |
| Satış Gelirleri, net | 5.398.379.838 | 5.389.746.298 |
| <u>Satışların Maliyeti (-)</u> | | |
| - Satılan Mamul Maliyeti | (1.750.343.407) | (2.209.356.480) |
| - Amortisman Giderleri ve İtfa Payları | (6.776.130) | (1.918.014) |
| - Personel Giderleri | (17.052.422) | (2.117.355) |
| - Satılan Ticari Mal Maliyeti | (3.193.315.429) | (2.748.853.482) |
| - Stok Değer Düşüklüğü Karşılık Gideri | (1.284.701) | (870.293) |
| Satışların Maliyeti Toplam | (4.968.772.089) | (4.963.115.624) |
| Brüt Kar / (Zarar) | 429.607.749 | 426.630.674 |

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

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası ("TL") olarak, 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

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

| | <u>01 Ocak-</u> <u>31 Aralık 2023</u> | <u>01 Ocak-</u> <u>31 Aralık 2022</u> |
|-----------------------------|--------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------|
| Genel yönetim giderleri (-) | 20.318.343 | 16.311.033 |
| Pazarlama giderleri (-) | 116.160.928 | 83.545.417 |
| Toplam | 136.479.271 | 99.856.450 |

| <u>Genel Yönetim Giderleri (-)</u> | <u>01 Ocak-</u> <u>31 Aralık 2023</u> | <u>01 Ocak-</u> <u>31 Aralık 2022</u> |
|-------------------------------------------|--------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------|
| Personel Giderleri | 10.287.213 | 6.782.411 |
| Personel İzin Karşılık Gideri | 2.296.655 | 690.992 |
| Amortisman Giderleri | 2.139.195 | 2.626.452 |
| Banka Giderleri | 1.691.770 | 198.533 |
| Danışmanlık Giderleri | 687.549 | 533.121 |
| Bina Yönetim Giderleri | 539.822 | 322.062 |
| Vergi Resim ve Harç Giderleri | 352.745 | 2.115.966 |
| Kıdem Tazminatı Karşılık Gideri | 126.627 | 329.114 |
| Yakıt Giderleri | 126.379 | 171.155 |
| Kırtasiye Giderleri | 109.137 | 82.760 |
| Büro Araç ve Gereç Giderleri | 100.431 | 36.075 |
| Sigorta Giderleri | 96.607 | 72.510 |
| Genel Kurul Gideri | 81.457 | 60.666 |
| Elektrik, Su ve Isınma Giderleri | 66.356 | 96.939 |
| Taşıt Giderleri | 47.302 | 74.247 |
| Dava ve İcra Giderleri | 41.489 | 31.302 |
| Noter Giderleri | 19.536 | 21.317 |
| Haberleşme Giderleri | - | 34.256 |
| Diğer Giderler | 1.508.073 | 2.031.155 |
| Toplam | 20.318.343 | 16.311.033 |

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

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası ("TL") olarak, 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

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

| Pazarlama Giderleri (-) | <u>01 Ocak-</u> <u>31 Aralık 2023</u> | <u>01 Ocak-</u> <u>31 Aralık 2022</u> |
|--------------------------------|--------------------------------------------------|--------------------------------------------------|
| Nakliye Giderleri | 75.878.193 | 45.621.375 |
| Personel Giderleri | 15.320.460 | 8.879.393 |
| İhracat Giderleri | 14.695.949 | 23.984.952 |
| Amortisman Giderleri | 2.206.175 | 2.557.496 |
| Yakıt Giderleri | 1.364.650 | 242.900 |
| Sigorta Giderleri | 915.586 | 54.598 |
| Araç Giderleri | 634.683 | 214.561 |
| Reklam ve İlan Giderleri | 166.813 | 216.218 |
| Dava Giderleri | 133.474 | 107.084 |
| Kırtasiye Giderleri | 121.981 | 55.242 |
| Kargo Giderleri | 110.204 | 47.306 |
| Vergi Resim ve Harç Giderleri | 97.928 | 95.057 |
| Haberleşme Giderleri | 62.790 | 71.998 |
| Noter Giderleri | 5.650 | 34.901 |
| Banka Giderleri | 3.023 | - |
| Diğer Çeşitli Giderler | 4.443.369 | 1.362.335 |
| Toplam | 116.160.928 | 83.545.417 |

Araştırma ve Geliştirme Giderleri

Bulunmamaktadır (01 Ocak-31 Aralık 2022: Bulunmamaktadır).

23. NİTELİKLERİNE GÖRE GİDERLER

| Amortisman Giderleri | <u>01 Ocak-</u> <u>31 Aralık 2023</u> | <u>01 Ocak-</u> <u>31 Aralık 2022</u> |
|-----------------------------|--------------------------------------------------|--------------------------------------------------|
| Satışların maliyeti | 6.776.130 | 1.918.014 |
| Genel yönetim gideri | 2.139.195 | 2.626.452 |
| Pazarlama gideri | 2.206.175 | 2.557.496 |
| Toplam | 11.121.500 | 7.101.963 |

| Personel Giderleri | <u>01 Ocak-</u> <u>31 Aralık 2023</u> | <u>01 Ocak-</u> <u>31 Aralık 2022</u> |
|---------------------------|--------------------------------------------------|--------------------------------------------------|
| Satışların maliyeti | 17.052.422 | 2.117.355 |
| Genel yönetim gideri | 10.287.213 | 6.782.411 |
| Pazarlama gideri | 15.320.460 | 8.879.393 |
| Toplam | 42.660.095 | 17.779.159 |

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

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası ("TL") olarak, 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

24. ESAS FAALİYETLERDEN DİĞER GELİRLER VE GİDERLER

31 Aralık 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihlerinde sona eren yıllara ait diğer faaliyetlerden gelirlerin ve giderlerin detayı aşağıdaki gibidir:

| Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler | 01 Ocak- 31 Aralık 2023 | 01 Ocak- 31 Aralık 2022 |
|-------------------------------------------|------------------------------------|------------------------------------|
| Kur Farkı Geliri | 25.223.242 | 38.548.532 |
| Reeskont Faiz Gelirleri | 6.238.315 | 2.667.968 |
| Konusu Kalmayan Karşılıklar | 3.365.044 | 2.929.094 |
| Teşvik Gelirleri | 2.772.657 | 3.961.110 |
| Sabit Kıymet Satış Karları | 1.406.471 | 2.446.443 |
| Şüpheli Ticari Alacak Karşılık İptalleri | 263.600 | 88.509 |
| Dava Karşılığı İptalleri | 252.154 | 497.148 |
| Fiyat Farkı Gelirleri | 147.031 | 1.441.488 |
| Şüpheli Diğer Alacak Karşılık İptalleri | 97.475 | - |
| TFRS 9 Karşılık İptalleri | 55.939 | 121.134 |
| Kira Geliri | 31.437 | 27.062 |
| Diğer Gelir ve Karlar | 2.098.295 | 708.152 |
| Toplam | 41.951.660 | 53.436.641 |

| Esas Faaliyetlerden Diğer Giderler(-) | 01 Ocak- 31 Aralık 2023 | 01 Ocak- 31 Aralık 2022 |
|----------------------------------------------|------------------------------------|------------------------------------|
| Karşılık Giderleri | - | 3.185.787 |
| Reeskont Faiz Giderleri | 4.905.233 | 1.916.515 |
| Reeskont Faiz Giderleri (ilişkili) | 1.026 | 910 |
| Kur Farkı Giderleri | 17.254.979 | 49.534.903 |
| Şüpheli Alacak Karşılık Giderleri | 138.106 | 64.808 |
| Şüpheli Diğer Alacak karşılıkları | - | 20.196 |
| Diğer Gider ve Zararlar | 15.105.357 | 2.664.899 |
| Sabit Kıymet Satış Zararları | 48.484 | 219.769 |
| Çalışmayan Kısım Gider ve Zararları | 18.662 | 24.842 |
| Toplam | 37.471.847 | 57.632.629 |

25. YATIRIM FAALİYETLERİNDEN DİĞER GELİRLER VE GİDERLER

| Yatırım Faaliyetlerinden Diğer Gelirler | 01 Ocak- 31 Aralık 2023 | 01 Ocak- 31 Aralık 2022 |
|------------------------------------------------|------------------------------------|------------------------------------|
| KKMH Gerçeğe uygun değerindeki değişimler (*) | 5.636.310 | 3.584.727 |
| Menkul kıymet satış karları | 55.508.526 | 3.067.335 |
| Toplam | 61.144.836 | 6.652.062 |

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

| Yatırım Faaliyetlerinden Diğer Giderler (-) | 01 Ocak- 31 Aralık 2023 | 01 Ocak- 31 Aralık 2022 |
|----------------------------------------------------|------------------------------------|------------------------------------|
| Menkul kıymet değer artış zararları (-) | 15.004.484 | - |
| Toplam | 15.004.484 | - |

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

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası ("TL") olarak, 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

26. FİNANSMAN GELİRLERİ VE GİDERLERİ

| <u>Finansman Gelirleri</u> | <u>01 Ocak- 31 Aralık 2023</u> | <u>01 Ocak- 31 Aralık 2022</u> |
|-----------------------------------|-------------------------------------------|-------------------------------------------|
| Kur Farkı Gelirleri | 19.335.615 | 59.370.136 |
| Bankalar Faiz Geliri | 36.907.099 | 5.561.475 |
| Diğer Faiz Geliri | - | 15.783.931 |
| Toplam | 56.242.714 | 80.715.542 |

| <u>Finansman Giderleri(-)</u> | <u>01 Ocak- 31 Aralık 2023</u> | <u>01 Ocak- 31 Aralık 2022</u> |
|--------------------------------------|-------------------------------------------|-------------------------------------------|
| Faiz Giderleri | 130.836.754 | 77.224.519 |
| Kur Farkı Giderleri | 12.574.966 | 66.848.263 |
| Komisyon Giderleri | 31.982 | 3.541 |
| Toplam | 143.443.702 | 144.076.324 |

27. GELİR VERGİLERİ

Cari Dönem Vergisiyle İlgili Dönen ve Duran Varlıklar

Bulunmamaktadır (31 Aralık 2022: Bulunmamaktadır).

Dönem Karı Vergi Yükümlülüğü

| | <u>31 Aralık 2023</u> | <u>31 Aralık 2022</u> |
|-------------------------------------|------------------------------|------------------------------|
| Cari dönem vergi yükümlülüğü | 39.291.552 | 33.500.687 |
| Eksi: Peşin ödenen vergi ve fonlar | (39.291.552) | (32.471.379) |
| Dönem Karı Vergi Yükümlülüğü | - | 1.029.308 |

Vergi Karşılığı

| | <u>01 Ocak- 31 Aralık 2023</u> | <u>01 Ocak- 31 Aralık 2022</u> |
|----------------------------------------------|-------------------------------------------|-------------------------------------------|
| Cari dönem kurumlar vergisi karşılığı (-) | (39.291.552) | (33.500.687) |
| Ertelenmiş vergi karşılığı geliri / (gideri) | 20.632.177 | 11.605.063 |
| Toplam | (18.659.375) | (21.895.624) |

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

Kurumlar vergisi

Türkiye'de kurumlar vergisi oranı %25'dir (Ancak, kurumların 2022 yılı vergilendirme dönemlerine ait kurum kazançları için %23, 2023 yılı ve sonrası için %20 olarak uygulanacaktır.) Kurumlar vergisi oranı kurumların ticari kazancına vergi yasaları gereğince indirimi kabul edilmeyen giderlerin ilave edilmesi, vergi yasalarında yer alan istisna ve indirimlerin indirilmesi sonucu bulunacak safi kurum kazancına uygulanır. Kurumlar vergisi, ilgili olduğu yıl sonunu takip eden dördüncü ayın yirmi beşinci günü akşamına kadar beyan edilmekte ve ilgili ayın sonuna kadar ödenmektedir.

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

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası ("TL") olarak, 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

27. GELİR VERGİLERİ (Devamı)

Şirketler üçer aylık mali karları üzerinden %25 oranında (2022 yılı vergilendirme dönemleri için %23, 2023 yılı ve sonrası için ise %20) geçici vergi hesaplar ve o dönemi izleyen ikinci ayın 17 inci gününe kadar beyan edip on yedinci günü akşamına kadar öderler. Yıl içinde ödenen geçici vergi o yıla ait olup izleyen yıl verilecek kurumlar vergisi beyannamesi üzerinden hesaplanacak kurumlar vergisinden mahsup edilir. Mahsuba rağmen ödenmiş geçici vergi tutarı kalmış ise bu tutar nakden iade alınabileceği gibi devlete karşı olan herhangi bir başka finansal borca da mahsup edilebilir.

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

Gelir Vergisi Stopajı

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

Ertelenmiş Vergi:

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 muhasebeleştirilmektedir. Söz konusu farklılıklar genellikle bazı gelir ve gider kalemlerinin vergiye esas finansal tablolar ile TFRS'ye göre hazırlanan finansal tablolarda farklı dönemlerde yer almasından kaynaklanmakta olup, söz konusu farklar aşağıda belirtilmektedir.

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

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

BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ

01 OCAK-31 ARALIK 2023 VE 01 OCAK-31 ARALIK 2022 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMLERİNE AİT

KONSOLİDE NAKİT AKIŞ TABLOSU

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası ("TL") olarak, 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

| Ertelenen Vergi Varlıkları | Kümüle Geçici Farklar | | Ertelenmiş Vergi Varlığı / (Yükümlülüğü) | |
|--------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------|-----------------------|-------------------------------------------------|-----------------------|
| | 31 Aralık 2023 | 31 Aralık 2022 | 31 Aralık 2023 | 31 Aralık 2022 |
| Maddi duran varlık yasal yeniden değerlendirme | 135.946.707 | 224.003.357 | 19.821.812 | 32.660.980 |
| Ertelenmiş finansman gideri | 3.284.978 | 1.904.496 | 821.245 | 438.034 |
| Şüpheli alacak karşılığı | 2.459.449 | 4.512.071 | 614.862 | 1.037.776 |
| Faiz tahakkuku | - | 1.727 | - | 397 |
| Stok değer düşüklüğü karşılığı | 1.812.879 | 870.294 | 453.220 | 200.168 |
| Maddi duran varlıkların kayıtlı değeri ile vergi matrahları arasındaki fark | 117.104.762 | 1.245.739 | 29.276.191 | 249.148 |
| Gider dönemsellik düzeltmesi | 30.834 | 2.982.665 | 7.709 | 686.012 |
| Kredi faiz tahakkuku | 2.966.188 | 1.299.750 | 741.547 | 298.943 |
| Dava karşılıkları | 1.239.876 | 2.458.461 | 309.969 | 565.446 |
| İzin karşılığı | 2.038.005 | 1.343.728 | 509.501 | 309.058 |
| Kıdem tazminatı karşılığı | 2.976.752 | 4.530.814 | 744.188 | 906.162 |
| Kur farkı | 13.980.176 | 2.944.912 | 3.495.044 | 677.330 |
| Stoklar | 17.861.990 | - | 4.465.498 | - |
| Hisse senetleri | 4.485.168 | - | 1.121.292 | - |
| Türev araçlar | 226.047 | - | 56.512 | - |
| Verilen depozito ve teminatlar | 785.856 | - | 196.464 | - |
| Diğer | 2.493.950 | 1.177.279 | 623.488 | 270.774 |
| Peşin ödenmiş giderler | 2.081.728 | - | 520.432 | - |
| Toplam | 311.775.345 | 249.275.294 | 63.778.974 | 38.300.228 |
| Ertelenen Vergi Yükümlülükleri | | | | |
| Şüpheli alacak karşılığı | (2.498.598) | (73.276) | (624.650) | (16.854) |
| Faiz tahakkuku | (1.410.768) | (3.452) | (352.692) | (794) |
| Maddi duran varlıkların kayıtlı değeri ile vergi matrahları arasındaki fark | (196.558.792) | (155.523.218) | (49.139.698) | (34.741.983) |
| Gider dönemsellik düzeltmesi | (202.029) | (2.389.527) | (50.507) | (549.591) |
| Ertelenmiş finansman geliri | (4.452.553) | (1.729.079) | (1.113.138) | (397.688) |
| Stoklar | (10.958.547) | (7.908.110) | (2.739.637) | (1.818.865) |
| Yatırım amaçlı gayrimenkul varlıkların kayıtlı değeri ile vergi matrahları arasındaki fark | (4.054.085) | (3.238.844) | (1.013.521) | (744.934) |
| Hisse senetleri | - | (1.660.886) | - | (382.005) |
| Türev araçlar | (5.636.310) | (14.123.044) | (1.409.078) | (3.248.300) |
| Verilen depozito ve teminatlar | (461.177) | (562.237) | (115.294) | (129.314) |
| Diğer | (1.671.105) | (503.516) | (417.776) | (133.575) |
| Ertelenmiş gelirler | (10.740.382) | - | (2.685.095) | - |
| Verilen avanslar | (22.754.988) | (388.625) | (5.688.747) | (89.384) |
| Toplam | (261.399.334) | (188.103.814) | (65.349.833) | (42.253.287) |
| Ertelenen Vergi Varlığı/(Yükümlülüğü), net | 50.376.011 | 61.171.480 | (1.570.859) | (3.953.059) |
| Döneme ait ertelenmiş vergi geliri / (gideri) | | | 20.650.045 | 11.960.883 |
| Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları/Kayıplarından mahsup edilen tutar | | | (17.868) | (355.820) |
| Döneme ait ertelenmiş vergi geliri / (gideri) | | | 20.632.177 | 11.605.063 |

27. GELİR VERGİLERİ (Devamı)

Ertelenen vergi hareket tablosu aşağıda belirtilmiştir:

| | <u>31 Aralık 2023</u> | <u>31 Aralık 2022</u> |
|-----------------------------------------------------------------|-----------------------|-----------------------|
| Dönem başı | (3.953.059) | (26.141.770) |
| Cari dönem gelir tablosuna borç / (alacak) kaydı | 20.632.177 | 11.605.063 |
| Tanımlanmış fayda planları yeniden ölçüm kazançları / kayıpları | 17.868 | 355.820 |
| Parasal Kazanç Kayıp | (18.267.845) | 10.227.828 |
| Dönem Sonu | (1.570.859) | (3.953.059) |

28. PAY BAŞINA KAZANÇ

| | <u>01 Ocak- 31 Aralık 2023</u> | <u>01 Ocak- 31 Aralık 2022</u> |
|-------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------|------------------------------------|
| Net dönem karı / (zararı) | 81.135.967 | 84.282.281 |
| Payların ağırlıklı ortalama sayısı | 30.056.400 | 30.056.400 |
| Sürdürülen Faaliyetlerden Pay Başına Düşen Kar / (Zarar) | 2,69946 | 2,80414 |
| Sürdürülen Faaliyetlerden Sulandırılmış Pay Başına Düşen Kar / (Zarar) | 2,69946 | 2,80414 |

29. İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI

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

| | <u>31 Aralık 2023</u> | | <u>31 Aralık 2022</u> | |
|-----------------------------------------|-----------------------|--------------|-----------------------|------------------|
| | <u>Alacaklar</u> | | <u>Alacaklar</u> | |
| | <u>Kısa vadeli</u> | | <u>Kısa vadeli</u> | |
| | <u>Ticari</u> | <u>Diğer</u> | <u>Ticari</u> | <u>Diğer</u> |
| Çesan Çelik Hasır Ve Panel Çit San.A.Ş. | 38.018 | - | 43.274 | - |
| Livza Ayes Mnd Group Adi Ortaklığı | 17.145.297 | - | 1.074.982 | 8.912.106 |
| Ertelenmiş Finansman Geliri (-) | (1.026) | - | (910) | - |
| Toplam | 17.182.289 | | 1.117.346 | 8.912.106 |

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

Grup'un kısa vadeli ticari ve diğer borçları aşağıdaki gibidir

| | <u>31 Aralık 2023</u> | | <u>31 Aralık 2022</u> | |
|-------------------|-----------------------|------------------|-----------------------|------------------|
| | <u>Borçlar</u> | | <u>Borçlar</u> | |
| | <u>Kısa vadeli</u> | | <u>Kısa vadeli</u> | |
| | <u>Ticari</u> | <u>Diğer</u> | <u>Ticari</u> | <u>Diğer</u> |
| Ortaklara borçlar | - | 1.533.139 | - | 1.304.008 |
| Toplam | - | 1.533.139 | - | 1.304.008 |

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

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

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası ("TL") olarak, 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

29. İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI (Devamı)

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

| | 31 Aralık 2023 | | 31 Aralık 2022 | |
|-----------------------------------------|------------------------|-------------|------------------------|-------------|
| | Peşin ödenmiş giderler | | Peşin ödenmiş giderler | |
| | Kısa Vadeli | Uzun Vadeli | Kısa Vadeli | Uzun Vadeli |
| | Verilen | Verilen | Verilen | Verilen |
| | Avanslar | Avanslar | Avanslar | Avanslar |
| Çesan Çelik Hasır Ve Panel Çit San.A.Ş. | - | - | 3.887.804 | - |
| Toplam | - | - | 3.887.804 | - |

01 Ocak - 31 Aralık 2023 ve 01 Ocak - 31 Aralık 2022 dönemlerinde ilişkili taraflarla yapılan işlemler aşağıdaki gibidir:

31 Aralık 2023;

| Alışlar | Mal Alımı | Hizmet Alımı |
|---------------------------------------------------------|--------------------|----------------|
| Çesan Çelik Hasır Ve Panel Çit San.A.Ş. | 2.063.547 | - |
| Ayes Demir Çelik (Eski Adı: Atabey Güneş Enerjisi A.Ş.) | 716.122.243 | - |
| Atabeyli Tarım ve Güneş Enerjisi A.Ş. | - | - |
| Livza Ayes Mnd Group Adi Ortaklığı | - | - |
| Av.Mustafa Tuncel | - | 211.069 |
| Toplam | 718.185.790 | 211.069 |

| Satışlar | Mal Satışları | Kiralamalar | Ödünç |
|---------------------------------------------------------|------------------|---------------|--------------------|
| | | | Para/Kredi-Faiz |
| Çesan Çelik Hasır Ve Panel Çit San.A.Ş. | 234.969 | 14.050 | - |
| Ayes Demir Çelik (Eski Adı: Atabey Güneş Enerjisi A.Ş.) | - | 9.030 | 428.550.815 |
| Atabeyli Tarım ve Güneş Enerjisi A.Ş. | - | 1.700 | - |
| Livza Ayes Mnd Group Adi Ortaklığı | 4.356.803 | 6.657 | - |
| Av.Mustafa Tuncel | - | - | - |
| Toplam | 4.591.772 | 31.437 | 428.550.815 |

31 Aralık 2022;

| Alışlar | Mal Alımı | Hizmet Alımı |
|---------------------------------------------------------|--------------------|---------------|
| Ayes Demir Çelik (Eski Adı: Atabey Güneş Enerjisi A.Ş.) | 111.967.736 | - |
| Av.Mustafa Tuncel | - | 88.011 |
| Toplam | 111.967.736 | 88.011 |

| Satışlar | Mal Satışları | Kiralamalar | Ödünç |
|---------------------------------------------------------|--------------------|---------------|-----------------|
| | | | Para/Kredi-Faiz |
| Çesan Çelik Hasır Ve Panel Çit San.A.Ş. | - | 8.440 | - |
| Ayes Demir Çelik (Eski Adı: Atabey Güneş Enerjisi A.Ş.) | 185.200.033 | 3.059 | 76.397 |
| Atabeyli Tarım ve Güneş Enerjisi A.Ş. | - | 1.407 | 21.154 |
| Livza Ayes Mnd Group Adi Ortaklığı | 4.358.679 | 3.517 | 612.402 |
| Toplam | 189.558.712 | 16.423 | 709.953 |

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

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası ("TL") olarak, 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

29. İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI (Devamı)

Grup'un üst düzey yöneticileri, yönetim kurulu başkanı ve üyeleri ile genel müdür ve genel müdür yardımcılarında oluşmaktadır. 1 Ocak – 31 Aralık 2023 ve 1 Ocak – 31 Aralık 2022 dönemlerinde üst yönetime sağlanan faydalar aşağıdaki gibidir:

| <u>Üst Düzey Yönetime Sağlanan Faydalar</u> | <u>01 Ocak- 31 Aralık 2023</u> | <u>01 Ocak- 31 Aralık 2022</u> |
|---------------------------------------------|------------------------------------|------------------------------------|
| Ücretler ve huzur hakları | 4.383.439 | 3.091.738 |
| Toplam | 4.383.439 | 3.091.738 |

30. 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.

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

| | <u>31 Aralık 2023</u> | <u>31 Aralık 2022</u> |
|---------------------------------------|-----------------------|-----------------------|
| Toplam Borçlar | 1.282.457.476 | 706.565.359 |
| Eksi: Nakit ve Nakit Benzeri Değerler | (72.657.232) | (23.573.578) |
| Net Borç | 1.209.800.244 | 682.991.781 |
| Toplam Özkaynak | 511.203.873 | 430.139.377 |
| Borç/ Özkaynak Oranı | 2,37 | 1,59 |

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.

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

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası ("TL") olarak, 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

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

b.1) Kredi Riski

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

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

| 31 Aralık 2023 | Alacaklar | | | | Nakit ve Nakit Benzerleri | |
|-------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------|--------------------|-----------------|-------------------|---------------------------|------------------|
| | Ticari Alacaklar | | Diğer Alacaklar | | Bankalardaki Mevduat | Diğer |
| | İlişkili | Diğer | İlişkili | Diğer | | |
| Cari Dönem | Taraf | Taraf | Taraf | Taraf | | |
| Raporlama tarihi itibarıyla maruz kalınan azami kredi riski | 17.182.289 | 124.233.499 | - | 97.484.715 | 69.450.404 | 3.167.514 |
| (A+B+C+D) (1) | | | | | | |
| - Azami riskin teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı | - | - | - | - | - | - |
| A. Vadesi geçmemiş ya da değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri (2) | 17.182.289 | 124.233.499 | - | 97.484.715 | 69.450.404 | 3.167.514 |
| 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) | | 18.708.056 | - | - | - | - |
| - Değer düşüklüğü (-) | | (18.708.056) | - | - | - | - |
| - 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.

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

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası ("TL") olarak, 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

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

b) Finansal Risk Faktörleri (devamı)

b.1) Kredi Riski

| 31 Aralık 2022 | Alacaklar | | | | Nakit ve Nakit Benzerleri | |
|-------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------|--------------------|------------------|-------------------|---------------------------|------------------|
| | Ticari Alacaklar | | Diğer Alacaklar | | Bankalardaki Mevduat | Diğer |
| Önceki Dönem | İlişkili | Diğer | İlişkili | Diğer | | |
| | Taraf | Taraf | Taraf | Taraf | | |
| Raporlama tarihi itibarıyla maruz kalınan azami kredi riski | | | | | | |
| (A+B+C+D) (1) | - | 126.213.042 | 8.912.106 | 57.370.343 | 22.049.637 | 1.493.189 |
| - Azami riskin teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı | - | - | - | - | - | - |
| A. Vadesi geçmemiş ya da değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri (2) | - | 126.213.042 | 8.912.106 | 57.370.343 | 22.049.637 | 1.493.189 |
| 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) | - | 35.899.676 | - | - | - | - |
| - Değer düşüklüğü (-) | - | (35.899.676) | - | - | - | - |
| - 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.

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

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası ("TL") olarak, 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

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

b.2) Likidite Riski (devamı)

Likidite riskine ilişkin tablolar aşağıda yer almaktadır:

| 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 | 900.223.568 | 900.223.568 | 98.364.991 | 801.486.240 | 372.337 | - |
| Banka kredileri | 801.858.577 | 801.858.577 | - | 801.486.240 | 372.337 | - |
| Ticari borçlar | 22.367.989 | 22.367.989 | 22.367.989 | - | - | - |
| Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlar | 8.988.574 | 8.988.574 | 8.988.574 | - | - | - |
| Dönem Karı Vergi Yükümlülüğü | - | - | - | - | - | - |
| Diğer borçlar | 67.008.428 | 67.008.428 | 67.008.428 | - | - | - |

| 31 Aralık 2022 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 | 426.865.120 | 426.865.120 | 136.789.007 | 288.489.951 | 1.586.162 | - |
| Banka kredileri | 290.076.113 | 290.076.113 | - | 288.489.951 | 1.586.162 | - |
| Ticari borçlar | 79.637.466 | 79.637.466 | 79.637.466 | - | - | - |
| Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlar | 4.101.381 | 4.101.381 | 4.101.381 | - | - | - |
| Dönem Karı Vergi Yükümlülüğü | 1.029.308 | 1.029.308 | 1.029.308 | - | - | - |
| Diğer borçlar | 52.020.852 | 52.020.852 | 52.020.852 | - | - | - |

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

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası ("TL") olarak, 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

30. 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

Cari Dönem
31 Aralık 2023

DÖVİZ POZİSYONU TABLOSU

| | TL Karşılığı | USD | EUR | GBP |
|------------------------------------------------------------------------------|---------------------|------------------|----------------|--------------|
| 1. Ticari Alacaklar | - | - | - | - |
| 2a. Parasal Finansal Varlıklar | 50.125.491 | 1.240.390 | 415.331 | 2.182 |
| 2b. Parasal Olmayan Finansal Varlıklar | - | - | - | - |
| 3. Diğer | - | - | - | - |
| 4. Dönen Varlıklar (1+2+3) | 50.125.491 | 1.240.390 | 415.331 | 2.182 |
| 5. Parasal Olmayan Finansal Varlıklar | - | - | - | - |
| 6. Diğer | - | - | - | - |
| 7. Duran Varlıklar (5+6) | - | - | - | - |
| 8. Toplam Varlıklar (4+7) | 50.125.491 | 1.240.390 | 415.331 | 2.182 |
| 9. Ticari Borçlar | 1.538.078 | - | 47.133 | - |
| 10. Finansal Yükümlülükler | - | - | - | - |
| 11. Parasal Olmayan Diğer Yükümlülükler | - | - | - | - |
| 12. Kısa Vadeli Yükümlülükler | 1.538.078 | - | 47.133 | - |
| 13. Finansal Yükümlülükler | - | - | - | - |
| 14. Uzun Vadeli Yükümlülükler | - | - | - | - |
| 15. Toplam Yükümlülükler (12+14) | 1.538.078 | - | 47.133 | - |
| 16. Net Yabancı Para Varlık / (Yükümlülük) Pozisyonu (8-15) | 48.587.413 | 1.240.390 | 368.198 | 2.182 |
| 17. Parasal Kalemler Net Yabancı Para Varlık / (Yükümlülük) Pozisyonu | 48.587.413 | 1.240.390 | 368.198 | 2.182 |

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

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası ("TL") olarak, 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

30. 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)

Önceki Dönem

31 Aralık 2022

DÖVİZ POZİSYONU TABLOSU

| | TL Karşılığı | USD | EUR | GBP |
|------------------------------------------------------------------------------|---------------------|--------------------|------------------|---------------|
| 1. Ticari Alacaklar | - | - | - | - |
| 2a. Parasal Finansal Varlıklar | 5.818.137 | 145.851 | 140.694 | 12.729 |
| 2b. Parasal Olmayan Finansal Varlıklar | 21.659.386 | 1.039.622 | 111.374 | - |
| 3. Diğer | - | - | - | - |
| 4. Dönen Varlıklar (1+2+3) | 27.477.523 | 1.185.473 | 252.068 | 12.729 |
| 5. Parasal Olmayan Finansal Varlıklar | - | - | - | - |
| 6. Diğer | - | - | - | - |
| 7. Duran Varlıklar (5+6) | - | - | - | - |
| 8. Toplam Varlıklar (4+7) | 27.477.523 | 1.185.473 | 252.068 | 12.729 |
| 9. Ticari Borçlar | 83.112.340 | 4.444.914 | - | - |
| 10. Finansal Yükümlülükler | - | - | - | - |
| 11. Parasal Olmayan Diğer Yükümlülükler | 17.756.974 | 105.755 | 791.553 | - |
| 12. Kısa Vadeli Yükümlükler | 100.869.315 | 4.550.669 | 791.553 | - |
| 13. Finansal Yükümlülükler | - | - | - | - |
| 14. Uzun Vadeli Yükümlülükler | - | - | - | - |
| 15. Toplam Yükümlülükler (12+14) | 100.869.315 | 4.550.669 | 791.553 | - |
| 16. Net Yabancı Para Varlık / (Yükümlülük) Pozisyonu (8-15) | (73.391.791) | (3.365.197) | (539.486) | 12.729 |
| 17. Parasal Kalemler Net Yabancı Para Varlık / (Yükümlülük) Pozisyonu | (77.294.203) | (4.299.064) | 140.694 | 12.729 |

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

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası ("TL") olarak, 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

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

b) Finansal Risk Faktörleri (devamı)

b.3) Piyasa Riski Yönetimi (devamı)

b.3.1) Kur Riski Yönetimi (devamı)

| 31.12.2023 | | |
|------------------------------------------------------|---------------------------------|----------------------------------|
| Döviz Kuru Duyarlılık Analizi Tablosu | | |
| Cari Dönem | | |
| | Kar/Zarar | |
| | Yabancı paranın değer kazanması | Yabancı paranın değer kaybetmesi |
| ABD Doları'nın TL karşısında % 10 değişmesi halinde: | | |
| 1- ABD Doları net varlık/yükümlülüğü | 3.651.484 | (3.651.484) |
| 2- ABD Doları riskinden korunan kısım (-) | - | - |
| 3- ABD Doları Net Etki (1+2) | 3.651.484 | (3.651.484) |
| Euro'nun TL karşısında % 10 değişmesi halinde: | | |
| 4- EUR net varlık/yükümlülüğü | 1.199.364 | (1.199.364) |
| 5- EUR riskinden korunan kısım (-) | - | - |
| 6- EUR Net Etki (4+5) | 1.199.364 | (1.199.364) |
| TOPLAM(3+6) | 4.850.847 | (4.850.847) |

| 31.12.2022 | | |
|------------------------------------------------------|---------------------------------|----------------------------------|
| Döviz Kuru Duyarlılık Analizi Tablosu | | |
| Önceki Dönem | | |
| | Kar/Zarar | |
| | Yabancı paranın değer kazanması | Yabancı paranın değer kaybetmesi |
| ABD Doları'nın TL karşısında % 10 değişmesi halinde: | | |
| 1- ABD Doları net varlık/yükümlülüğü | (12.678.498) | 12.678.498 |
| 2- ABD Doları riskinden korunan kısım (-) | - | - |
| 3- ABD Doları Net Etki (1+2) | (12.678.498) | 12.678.498 |
| Euro'nun TL karşısında % 10 değişmesi halinde: | | |
| 4- EUR net varlık/yükümlülüğü | 459.121 | (459.121) |
| 5- EUR riskinden korunan kısım (-) | - | - |
| 6- EUR Net Etki (4+5) | 459.121 | (459.121) |
| TOPLAM(3+6) | (13.137.619) | 13.137.619 |

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

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası ("TL") olarak, 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

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

| Faiz Pozisyonu Tablosu | | | |
|-----------------------------------------|-----------------------------------------------------------|---------------------------|---------------------------|
| | | 31 Aralık 2023 | 31 Aralık 2022 |
| Sabit faizli finansal araçlar | | | |
| | Gerçeğe uygun değer farkı kar/zarara yansıtılan varlıklar | 17.868.944 | 15.783.931 |
| Finansal varlıklar | Nakit ve nakit benzerleri | 72.657.232 | 23.573.578 |
| Finansal yükümlülükler | | 857.558.556 | 294.714.502 |
| Değişken faizli finansal araçlar | | | |
| Finansal varlıklar | | - | - |
| Finansal yükümlülükler | | - | - |

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

b.3.3) Fiyat Riski

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

AYES ÇELİK HASIR VE ÇİT SANAYİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI**31 ARALIK 2023 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası ("TL") olarak, 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

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

| 31 Aralık 2023 | İtfa edilmiş değerinden gösterilen finansal varlıklar | Gerçeğe uygun değer farkı kar/zarara yansıtılan finansal varlıklar | İtfa edilmiş değerinden gösterilen finansal yükümlülükler | Defter Değeri | Dipnot |
|-------------------------------|------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------|----------------------|---------------|
| Finansal varlıklar | | | | | |
| Nakit ve nakit benzerleri | 72.657.232 | - | - | 72.657.232 | 3 |
| Finansal yatırımlar | 208.996.249 | 17.868.944 | - | 226.865.193 | 4 |
| Ticari alacaklar | 141.415.788 | - | - | 141.415.788 | 6,29 |
| Finansal yükümlülükler | | | | | |
| Finansal borçlar | - | - | 857.558.556 | 857.558.556 | 5 |
| Ticari borçlar | - | - | 22.367.989 | 22.367.989 | 6,29 |
| 31 Aralık 2022 | | | | | |
| Finansal varlıklar | | | | | |
| Nakit ve nakit benzerleri | 23.573.578 | - | - | 23.573.578 | 3 |
| Finansal yatırımlar | 69.857.222 | 15.783.931 | - | 85.641.153 | 4 |
| Ticari alacaklar | 127.335.784 | - | - | 127.335.784 | 6,29 |
| Finansal yükümlülükler | | | | | |
| Finansal borçlar | - | - | 294.714.502 | 294.714.502 | 5 |
| Ticari borçlar | - | - | 79.637.466 | 79.637.466 | 6,29 |

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

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

31 ARALIK 2023 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası (“TL”) olarak, 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

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

| Finansal Varlıklar | 31 Aralık 2023 | 1. Seviye | 2. Seviye | 3. Seviye |
|-----------------------------------------------------------------|-----------------------|------------------|------------------|------------------|
| Gerçeğe uygun değeri kar/(zarara) yansıtılan finansal varlıklar | 226.865.193 | 226.865.193 | - | - |

| Finansal Varlıklar | 31 Aralık 2022 | 1. Seviye | 2. Seviye | 3. Seviye |
|-----------------------------------------------------------------|-----------------------|------------------|------------------|------------------|
| Gerçeğe uygun değeri kar/(zarara) yansıtılan finansal varlıklar | 85.641.153 | 85.641.153 | - | - |

32. RAPORLAMA DÖNEMİNDEN SONRAKİ OLAYLAR

31 Aralık 2023

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

31 Aralık 2022

01 Ocak 2023 ile 31 Aralık 2023 tarihlerinde geçerli olan kıdem tazminatı tavanı 19.982,83 TL’dir.

15 Temmuz 2023 tarihli resmî gazete yayımlanan, “6 Şubat 2023 Tarihinde Meydana Gelen Depremlerin Yol Açtığı Ekonomik Kayıpların Telafisi İçin Ek Motorlu Taşıtlar Vergisi İhdası ile Bazı Kanunlarda ve 375 Sayılı Kanun Hükmünde Kararıyla 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.

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

Bulunmamaktadır (31 Aralık 2022: Bulunmamaktadır).

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

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası ("TL") olarak, 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

34. BAĞIMSIZ DENETİM ÜCRETİ

Bağımsız Denetçi/Bağımsız Denetim Kuruluşundan Alınan Hizmetlere İlişkin Ücretler

| | <u>31 Aralık 2023</u> | <u>31 Aralık 2022</u> |
|------------------------------------------------------------|------------------------------|------------------------------|
| Raporlama dönemine ait bağımsız denetim ücreti (KDV hariç) | 100.000 | 115.341 |
| Toplam | <u>100.000</u> | <u>115.341</u> |