

ÇELİK HALAT VE TEL SANAYİİ A.Ş.
1 OCAK – 31 ARALIK 2016 HESAP DÖNEMİNE AİT
FİNANSAL TABLOLAR VE BAĞIMSIZ DENETÇİ RAPORU

BAĞIMSIZ DENETÇİ RAPORU

Çelik Halat ve Tel Sanayii A.Ş. Yönetim Kurulu'na

Finansal Tablolara İlişkin Rapor

Çelik Halat ve Tel Sanayii A.Ş.'nin ("Şirket") 31 Aralık 2016 tarihli finansal durum tablosu ile aynı tarihte sona eren hesap dönemine ait; kar veya zarar ve diğer kapsamlı gelir tablosu, özkaynaklar değişim tablosu, nakit akış tablosu ile önemli muhasebe politikalarını özetleyen dipnotlar ve diğer açıklayıcı notlardan oluşan ilişikteki finansal tablolarını denetlemiş bulunuyoruz.

Yönetimin Finansal Tablolara İlişkin Sorumluluğu

Şirket yönetimi; finansal tabloların Türkiye Muhasebe Standartları'na ("TMS") uygun olarak hazırlanmasından, gerçeğe uygun bir biçimde sunumundan ve hata veya hile kaynaklı önemli yanlışlık içermeyen finansal tabloların hazırlanmasını sağlamak için gerekli gördüğü iç kontrolden sorumludur.

Bağımsız Denetçinin Sorumluluğu

Sorumluluğumuz, yaptığımız bağımsız denetime dayanarak bu finansal tablolar hakkında görüş vermektir. Yaptığımız bağımsız denetim, Sermaye Piyasası Kurulu'nca yayımlanan Bağımsız Denetim Standartları'na ve Kamu Gözetimi Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu ("KGK") tarafından yayımlanan Türkiye Denetim Standartları'nın bir parçası olan Bağımsız Denetim Standartları'na uygun olarak yürütülmüştür. Bu standartlar, etik hükümlere uygunluk sağlanmasını ve bağımsız denetimin, finansal tabloların önemli yanlışlık içerip içermediğine dair makul güvence elde etmek üzere planlanarak yürütülmesini gerektirmektedir.

Bağımsız denetim, finansal tablolardaki tutar ve açıklamalar hakkında denetim kanıtı elde etmek amacıyla denetim prosedürlerinin uygulanmasını içerir. Bu prosedürlerin seçimi, finansal tablolardaki hata veya hile kaynaklı "önemli yanlışlık" risklerinin değerlendirilmesi de dâhil, bağımsız denetçinin mesleki muhakemesine dayanır. Bağımsız denetçi, risk değerlendirmelerini yaparken, şartlara uygun denetim prosedürlerini tasarlamak amacıyla işletmenin finansal tablolarının hazırlanması ve gerçeğe uygun sunumuyla ilgili iç kontrolü değerlendirir, ancak bu değerlendirme, işletmenin iç kontrolünün etkinliğine ilişkin bir görüş verme amacı taşımaz. Bağımsız denetim, bir bütün olarak finansal tabloların sunumunun değerlendirilmesinin yanı sıra, işletme yönetimi tarafından kullanılan muhasebe politikalarının uygunluğunun ve yapılan muhasebe tahminlerinin makul olup olmadığının değerlendirilmesini de içerir.

Bağımsız denetim sırasında elde ettiğimiz bağımsız denetim kanıtlarının, görüşümüzün oluşturulması için yeterli ve uygun bir dayanak oluşturduğuna inanıyoruz.

Görüş

Görüşümüze göre, finansal tablolar, Çelik Halat ve Tel Sanayii A.Ş.'nin 31 Aralık 2016 tarihi itibarıyla finansal durumunu ve aynı tarihte sona eren hesap dönemine ait finansal performansını ve nakit akışlarını Türkiye Muhasebe Standartları'na uygun olarak tüm önemli yönleriyle gerçeğe uygun bir biçimde sunmaktadır.

Mevzuattan Kaynaklanan Diğer Yükümlülüklerle İlişkin Rapor

6102 sayılı Türk Ticaret Kanunu'nun ("TTK") 398'inci maddesinin dördüncü fıkrası uyarınca düzenlenen Riskin Erken Saptanması Sistemi ve Komitesi Hakkında Denetçi Raporu 27 Şubat 2017 tarihinde Şirket'in Yönetim Kurulu'na sunulmuştur.

TTK'nın 402'nci maddesinin dördüncü fıkrası uyarınca; Şirket'in 1 Ocak – 31 Aralık 2016 hesap döneminde defter tutma düzeninin, finansal tablolarının, TTK ile Şirket esas sözleşmesinin finansal raporlamaya ilişkin hükümlerine uygun olmadığına dair önemli bir hususa rastlanmamıştır.

TTK'nın 402'nci maddesinin dördüncü fıkrası uyarınca; Yönetim Kurulu tarafımıza denetim kapsamında istenen açıklamaları yapmış ve talep edilen belgeleri vermiştir.

DRT BAĞIMSIZ DENETİM VE SERBEST MUHASEBECİ MALİ MÜŞAVİRLİK A.Ş.

Member of **DELOITTE TOUCHE TOHMATSU LIMITED**

Zere Gaye Şentürk, SMMM
Sorumlu Denetçi

İstanbul, 27 Şubat 2017

ÇELİK HALAT VE TEL SANAYİİ A.Ş.

31 ARALIK 2016 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

İÇİNDEKİLER	SAYFA
FİNANSAL DURUM TABLOSU.....	1-2
KAR VEYA ZARAR VE DİĞER KAPSAMLI GELİR TABLOSU.....	3
ÖZKAYNAKLAR DEĞİŞİM TABLOSU	4
NAKİT AKIŞ TABLOSU	5
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR.....	6-50
DİPNOT 1 ŞİRKET'İN ORGANİZASYONU VE FAALİYET KONUSU	6
DİPNOT 2 FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR	6-17
DİPNOT 3 NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ.....	18
DİPNOT 4 FİNANSAL YATIRIMLAR.....	18
DİPNOT 5 KISA VE UZUN VADELİ BORÇLANMALAR	19
DİPNOT 6 TİCARİ ALACAK VE BORÇLAR.....	20
DİPNOT 7 DİĞER ALACAKLAR, DİĞER BORÇLAR VE DİĞER KISA VADELİ YÜKÜMLÜLÜKLER	20-21
DİPNOT 8 ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR KAPSAMINDA BORÇLAR.....	21
DİPNOT 9 STOKLAR	21
DİPNOT 10 MADDİ DURAN VARLIKLAR	22-23
DİPNOT 11 MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR	23
DİPNOT 12 KISA VADELİ KARŞILIKLAR	24
DİPNOT 13 TAAHHÜTLER	25
DİPNOT 14 ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR	26
DİPNOT 15 PEŞİN ÖDENMİŞ GİDERLER VE ERTELENMİŞ GELİRLER	27
DİPNOT 16 DİĞER DÖNEN/DURAN VARLIKLAR	27
DİPNOT 17 ÖZKAYNAKLAR.....	28-31
DİPNOT 18 HASILAT VE SATIŞLARIN MALİYETİ.....	31
DİPNOT 19 PAZARLAMA GİDERLERİ VE GENEL YÖNETİM GİDERLERİ	32
DİPNOT 20 NİTELİKLERİNE GÖRE GİDERLER.....	32
DİPNOT 21 ESAS FAALİYETLERDEN DİĞER GELİR VE GİDERLER.....	33
DİPNOT 22 FİNANSMAN GİDERLERİ.....	34
DİPNOT 23 GELİR VERGİLERİ (ERTELENMİŞ VERGİ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ DAHİL).....	34-36
DİPNOT 24 PAY BAŞINA KAZANÇ/(KAYIP).....	36-37
DİPNOT 25 İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI	37-38
DİPNOT 26 FİNANSAL ARAÇLAR VE FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ.....	39-49
DİPNOT 27 RAPORLAMA DÖNEMİNDEN SONRAKİ OLAYLAR	50

ÇELİK HALAT VE TEL SANAYİİ A.Ş.

31 ARALIK 2016 TARİHLİ FİNANSAL DURUM TABLOSU

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

	Dipnotlar	Bağımsız Denetimden Geçmiş 31 Aralık 2016	Bağımsız Denetimden Geçmiş 31 Aralık 2015
VARLIKLAR			
Dönen Varlıklar		96.240.548	78.642.021
Nakit ve nakit benzerleri	3	17.854.212	13.024.999
Ticari alacaklar			
- İlişkili olmayan taraflardan ticari alacaklar	6	46.917.306	39.465.247
Diğer alacaklar	7	771.080	1.383.078
Stoklar	9	29.898.939	22.958.298
Peşin ödenmiş giderler	15	214.593	242.069
Cari dönem vergisiyle ilgili varlıklar	23	235.661	215.872
Diğer dönen varlıklar	16	348.757	1.352.458
Duran Varlıklar		29.762.300	32.220.987
Maddi duran varlıklar	10	28.844.789	30.578.151
Maddi olmayan duran varlıklar	11	35.318	67.043
Finansal yatırımlar	4	20.087	20.087
Ertelenmiş vergi varlığı	23	445.445	395.138
Diğer duran varlıklar	16	416.661	1.160.568
TOPLAM VARLIKLAR		126.002.848	110.863.008

31 Aralık 2016 tarihi itibarıyla hazırlanan finansal tablolar, Yönetim Kurulu tarafından 27 Şubat 2017 tarihinde onaylanmıştır.

Takip eden dipnotlar finansal tabloların tamamlayıcı parçasını oluştururlar.

ÇELİK HALAT VE TEL SANAYİİ A.Ş.

31 ARALIK 2016 TARİHLİ FİNANSAL DURUM TABLOSU

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

Dipnotlar	Bağımsız Denetimden Geçmiş 31 Aralık 2016	Bağımsız Denetimden Geçmiş 31 Aralık 2015	
KAYNAKLAR			
Kısa Vadeli Yükümlülükler	86.425.890	73.178.937	
Kısa vadeli borçlanmalar	5	27.962.323	41.751.369
Diğer finansal yükümlülükler		1.411	13.095
Ticari borçlar			
- İlişkili olmayan taraflara ticari borçlar	6	55.706.448	29.818.819
Çalışanlara sağlanan faydalar kapsamında borçlar	8	913.477	898.601
Diğer borçlar			
- İlişkili taraflara diğer borçlar	25	146.652	121.506
<i>Kısa vadeli karşılıklar</i>			
- Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin kısa vadeli karşılıklar	12	111.331	222.952
- Diğer kısa vadeli karşılıklar	12	213.700	140.500
Ertelenmiş gelirler	15	998.494	184.501
Diğer kısa vadeli yükümlülükler	7	372.054	27.594
Uzun Vadeli Yükümlülükler	5.994.192	5.729.719	
Uzun vadeli karşılıklar			
- Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin uzun vadeli karşılıklar	14	5.994.192	5.729.719
Özkaynaklar	33.582.766	31.954.352	
Çıkarılmış sermaye	17	16.500.000	16.500.000
Sermaye düzeltmesi farkları	17	8.642.368	8.642.368
Kar veya zararda yeniden sınıflandırılmayacak birikmiş diğer kapsamlı gelirler(giderler)			
- Tanımlanmış fayda planları yeniden ölçüm kazançları/(kayıpları)		(3.184.260)	(2.754.138)
Kardan ayrılan kısıtlanmış yedekler	17	1.136.063	832.018
Geçmiş yıllar karları veya zararları		8.430.059	8.098.425
Net dönem karı veya zararı		2.058.536	635.679
TOPLAM KAYNAKLAR	126.002.848	110.863.008	

Takip eden dipnotlar finansal tabloların tamamlayıcı parçasını oluştururlar.

ÇELİK HALAT VE TEL SANAYİİ A.Ş.

1 OCAK - 31 ARALIK 2016 HESAP DÖNEMİNE AİT KAR VEYA ZARAR VE DİĞER KAPSAMLI GELİR TABLOSU (Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

	Dipnotlar	Bağımsız Denetimden Geçmiş 1 Ocak- 31 Aralık 2016	Bağımsız Denetimden Geçmiş 1 Ocak- 31 Aralık 2015
Hasılat	18	152.904.029	139.874.906
Satışların Maliyeti (-)	18	(131.329.542)	(125.694.658)
BRÜT KAR(ZARAR)		21.574.487	14.180.248
Genel Yönetim Giderleri (-)	19	(7.050.760)	(6.741.837)
Pazarlama Giderleri (-)	19	(6.526.312)	(5.965.411)
Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler	21	7.735.166	15.930.866
Esas Faaliyetlerden Diğer Giderler (-)	21	(9.261.382)	(8.898.999)
FİNANSMAN GELİRİ (GİDERİ) ONCESİ FAALİYET KARI (ZARARI)		6.471.199	8.504.867
Finansman Giderleri (-)	22	(3.857.901)	(7.685.496)
SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER VERGİ ÖNCESİ KARI (ZARARI)		2.613.298	819.371
Sürdürülen Faaliyetler Vergi (Gideri)/Geliri		(554.762)	(183.692)
Dönem Vergi (Gideri)/Geliri	23	(497.538)	(157.991)
Ertelenmiş Vergi (Gideri)/Geliri	23	(57.224)	(25.701)
DÖNEM KARI/(ZARARI)		2.058.536	635.679
Diğer Kapsamlı Gelir Kısmı			
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacaklar			
Tanımlanmış fayda planları yeniden ölçüm kazançları/(kayıpları)	14	(537.653)	9.456
Kar veya zararda yeniden sınıflandırılmayacak diğer kapsamlı gelire ilişkin vergiler -Ertelenmiş vergi geliri/(gideri)	23	107.531	(1.891)
DİĞER KAPSAMLI GELİR/(GİDER)		(430.122)	7.565
TOPLAM KAPSAMLI GELİR/(GİDER)		1.628.414	643.244
Pay başına kazanç/(kayıp)	24	0,12	0,04

Takip eden dipnotlar finansal tabloların tamamlayıcı parçasını oluştururlar.

CELİK HALAT VE TEL SANAYİİ A.Ş.

1 OCAK - 31 ARALIK 2016 HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZKAYNAKLAR DEĞİŞİM TABLOSU

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

	Dipnot referansı	Çıkarılmış Sermaye	Sermaye düzeltmesi farkları	Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler ve Giderler Tanımlanmış fayda planları yeniden ölçüm kazanç/kayıpları	Kardan ayrılan kısıtlanmış yedekler	Birikmiş Karlar		Özkaynaklar
						Geçmiş yıllar karları/(zararları)	Net dönem karı/(zararı)	
1 Ocak 2015 tarihi itibarıyla bakiyeler		16.500.000	8.642.368	(2.761.703)	256.841	4.149.874	7.823.728	34.611.108
Transferler		-	-	-	575.177	7.248.551	(7.823.728)	-
Kar Payları		-	-	-	-	(3.300.000)	-	(3.300.000)
Toplam kapsamlı gelir (gider)		-	-	7.565	-	-	635.679	643.244
Dönem karı (zararı)		-	-	-	-	-	635.679	635.679
-Diğer kapsamlı gelir/(gider)		-	-	7.565	-	-	-	7.565
31Aralık 2015 tarihi itibarıyla bakiyeler	17	16.500.000	8.642.368	(2.754.138)	832.018	8.098.425	635.679	31.954.352
1 Ocak 2016 tarihi itibarıyla bakiyeler		16.500.000	8.642.368	(2.754.138)	832.018	8.098.425	635.679	31.954.352
Transferler		-	-	-	304.045	331.634	(635.679)	-
Toplam kapsamlı gelir (gider)		-	-	(430.122)	-	-	2.058.536	1.628.414
Dönem karı (zararı)		-	-	-	-	-	2.058.536	2.058.536
-Diğer kapsamlı gelir/(gider)		-	-	(430.122)	-	-	-	(430.122)
31Aralık 2016 tarihi itibarıyla bakiyeler	17	16.500.000	8.642.368	(3.184.260)	1.136.063	8.430.059	2.058.536	33.582.766

Takip eden dipnotlar finansal tabloların tamamlayıcı parçasını oluştururlar.

ÇELİK HALAT VE TEL SANAYİİ A.Ş.

1 OCAK – 31 ARALIK 2016 HESAP DÖNEMİNE AİT NAKİT AKIŞ TABLOSU

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

Dipnotlar	Bağımsız Denetimden Geçmiş 1 Ocak- 31 Aralık 2016	Bağımsız Denetimden Geçmiş 1 Ocak- 31 Aralık 2015
A.İşletme faaliyetlerinden nakit akışları	24.675.609	21.770.514
Sürdürülen faaliyetler vergi öncesi kar (zararı)	2.613.298	819.371
Dönem net karı/zararı mutabakatı ile ilgili düzeltmeler	9.070.870	9.487.777
Amortisman ve itfa gideri ile ilgili düzeltmeler	10,11 4.770.657	4.499.635
Değer düşüklüğü/iptali ile ilgili düzeltmeler		
Stok değer düşüklüğü (iptali) ile ilgili düzeltmeler	9 (7.546)	(56.952)
Maddi duran varlık değer düşüklüğü (iptali) ile ilgili düzeltmeler	-	294.852
Karşılıklar ile ilgili düzeltmeler		
Dava ve/veya ceza karşılıkları (iptali) ile ilgili düzeltmeler	12 147.200	6.000
Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin karşılıklar/(iptali) ile ilgili düzeltmeler	12,14 1.051.283	947.583
Faiz (gelirleri) ve giderleri ile ilgili düzeltmeler		
Faiz gelirleri ile ilgili düzeltmeler	21 (555.733)	(344.763)
Faiz giderleri ile ilgili düzeltmeler	22 708.217	2.069.771
Vadeli satışlardan kaynaklanan kazanılmamış finansman geliri	21 -	178.308
Vadeli alımlardan kaynaklanan ertelenmiş finansman gideri	21 (374.058)	(252.510)
Gerçekleşmemiş yabancı para çevrim farkları ile ilgili düzeltmeler	3.330.850	2.145.853
İşletme sermayesinde gerçekleşen değişimler	13.954.886	12.066.708
Stoklardaki azalışlar (artışlar) ile ilgili düzeltmeler	(6.940.641)	(9.478.329)
Ticari alacaklardaki azalış/(artış) ile ilgili düzeltmeler	(7.452.059)	(1.609.913)
Faaliyetlerle ilgili diğer alacaklardaki azalış/(artış) ile ilgili düzeltmeler	1.663.313	569.015
Ticari borçlardaki artış/(azalış) ile ilgili düzeltmeler	26.253.151	23.152.081
Faaliyetlerle ilgili diğer borçlardaki artış/(azalış) ile ilgili düzeltmeler	431.122	(566.146)
Faaliyetlerden elde edilen nakit akışları	25.639.054	22.373.856
Alınan faiz	509.545	339.872
Vergi iadeleri (ödemeleri)	(36.906)	(167.794)
Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin karşılıklar kapsamında yapılan ödemeler	14 (1.436.084)	(775.420)
B.Yatırım faaliyetlerinden kaynaklanan nakit akışları	(3.174.992)	(5.247.700)
Maddi ve maddi olmayan duran varlıkların alımından kaynaklanan nakit çıkışları	10, 11 (3.174.992)	(5.247.700)
C.Finansman faaliyetlerinden nakit akışları	(16.698.622)	(16.419.957)
Borçlanmadan kaynaklanan nakit girişleri		
Kredilerden nakit girişleri	34.599.974	30.054.452
Faktoring işlemlerinden nakit girişleri	-	6.049.415
Borç ödemelerine ilişkin nakit çıkışları		
Kredi Geri Ödemelerine İlişkin Nakit Çıkışları	(44.885.370)	(46.286.748)
Faktoring işlemlerinden nakit çıkışları	(5.290.608)	-
Ödenen faiz	(1.122.618)	(2.937.076)
Ödenen temettüleri	-	(3.300.000)
D.NAKİT VE NAKİT BENZERLERİNDEKİ NET (AZALIŞ)/ARTIŞ (A+B+C)	4.801.995	102.857
E.DÖNEM BAŞI NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ	3 13.006.029	12.903.172
F.DÖNEM SONU NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ (A+B+C+D)	3 17.808.024	13.006.029

Takip eden dipnotlar finansal tabloların tamamlayıcı parçasını oluştururlar.

ÇELİK HALAT VE TEL SANAYİİ A.Ş.

BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 31 ARALIK 2016 TARİHİ İTİBARIYLA FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

DİPNOT 1 - ŞİRKET’İN ORGANİZASYONU VE FAALİYET KONUSU

Çelik Halat ve Tel Sanayii Anonim Şirketi’nin (“Şirket” veya “Çelik Halat”) faaliyet konusu madencilik, inşaat, lastik, enerji, balıkçılık ve çeşitli imalat sanayi gibi farklı sektörlerin yatırım ve ara mal talebini karşılamak için tek ve çok demetli halat, galvanizli tel, lastik teli, yaylık tel, beton demeti, vb. mamuller üretmektir. Şirket, 1962 yılında kurulmuş ve Türkiye’de tescil edilmiştir. Şirket, Doğan Şirketler Grubu Holding A.Ş.’nin (“Doğan Holding”) bağlı ortaklığıdır. Şirket’in nihai ortak pay sahibi Aydın Doğan ve Doğan Ailesi (Işıl Doğan, Arzuhan Yalçındağ, Vuslat Sabancı, Hanzade V. Doğan Boyner ve Y. Begümhan Doğan Faralyalı)’dır.

Şirket’in 31 Aralık 2016 tarihi itibarıyla personel sayısı 375’dir (31 Aralık 2015: 334).

Şirket’in kayıtlı adresi aşağıdaki gibidir:

Ertuğrul Gazi Mah. Şehitler Caddesi. No: 2 Kartepe,
P.K. 41180
Kocaeli

Şirket, Sermaye Piyasası Mevzuatına tabidir ve payları 10 Ocak 1986 tarihinden itibaren Borsa İstanbul A.Ş.’de (“Borsa İstanbul”) işlem görmektedir. Sermaye Piyasası Kurulu (SPK)’nın 23 Temmuz 2011 tarih ve 21/655 sayılı ilke kararı çerçevesinde; Merkezi Kayıt Kuruluşu A.Ş. (“MKK”) kayıtlarına göre; 31 Aralık 2016 tarihi itibarıyla Çelik Halat’ın %20,61’ine (31 Aralık 2015: %20,76) karşılık gelen paylarının dolaşımında olduğu kabul edilmektedir (Dipnot 17).

DİPNOT 2 - FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR

2.1 Sunuma İlişkin Temel Esaslar

2.1.1 Finansal Tabloların Hazırlanma İlkeleri

İlişikteki finansal tablolar Sermaye Piyasası Kurulu’nun (“SPK”) 13 Haziran 2013 tarih ve 28676 sayılı Resmi Gazete’de yayımlanan Seri II, 14.1 No’lu “Sermaye Piyasasında Finansal Raporlamaya İlişkin Esaslar Tebliği” (“Tebliğ”) kapsamında ve Kamu Gözetimi, Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu (“KGK”) tarafından yayımlanan Türkiye Muhasebe Standartları (“TMS”) ve Türkiye Finansal Raporlama Standartları’na (“TFRS”) uygun olarak sunum esasları 660 sayılı Kanun Hükmünde Kararname (“KHK”)’nin 9’uncu maddesinin (b) bendine dayanılarak KGK tarafından geliştirilen ve KGK’nın 2 Haziran 2016 tarih ve 30 sayılı Kararı ile belirlenip kamuya duyurulan, ayrıca takiben SPK’nın 15 Temmuz 2016 tarih ve 22/805 sayılı Kararı’na bağlanıp yine SPK’nın 15 Temmuz 2016 tarih ve 2016/22 sayılı Haftalık Bülteni ile kamuya açıklanan usulde 2016 TMS Taksonomisi’ne uygun olarak hazırlanmış olup Tebliğin 5’inci maddesine istinaden Kamu Gözetimi Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu (“KGK”) tarafından yürürlüğe konulmuş olan Türkiye Muhasebe Standartları (“TMS”) ile bunlara ilişkin ek ve yorumları esas alınmıştır.

Ayrıca finansal tablolar ve dipnotlar SPK tarafından 7 Haziran 2013 tarihli duyuru ile açıklanan finansal tablo formatlarına uygun olarak sunulmuştur.

ÇELİK HALAT VE TEL SANAYİİ A.Ş.

BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 31 ARALIK 2016 TARİHİ İTİBARIYLA FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

DİPNOT 2 - FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.1 Sunuma İlişkin Temel Esaslar (Devamı)

2.1.1 Finansal Tabloların Hazırlanma ve Sunum Esasları (Devamı)

Şirket, kanuni finansal tablolarını vergi mevzuatına ve T.C. Maliye Bakanlığı tarafından yayınlanan Tek Düzen Hesap Planı'na uygun olarak tutmakta ve Türk Lirası cinsinden hazırlamaktadır.

Finansal tablolar, tarihi maliyet esasına göre tutulan yasal muhasebe kayıtlarına, Tebliğ'e ve SPK finansal tablo formatlarına uygun sunumun yapılması amacıyla gerekli düzeltme ve sınıflandırmalar yansıtılarak düzenlenmiştir.

Yüksek enflasyon dönemlerinde finansal tabloların düzeltilmesi

SPK, 17 Mart 2005 tarihinde almış olduğu bir kararla, Türkiye'de faaliyette bulunan ve SPK Finansal Raporlama formatları'na uygun finansal tablo hazırlayan şirketler için, 1 Ocak 2005 tarihinden itibaren geçerli olmak üzere enflasyon muhasebesi uygulamasının gerekli olmadığını ilan etmiştir. Dolayısıyla finansal tablolarda, 1 Ocak 2005 tarihinden başlamak kaydıyla, 29 No'lu "Yüksek Enflasyonlu Ekonomilerde Finansal Raporlama" standardı ("TMS 29") uygulanmamıştır.

2.1.2 Yeni ve Revize Edilmiş Türkiye Muhasebe Standartları

Cari dönemde, Şirket'in finansal performansı, finansal durum tablosu, sunum veya dipnot açıklamalarını etkileyen herhangi bir standart veya yorum bulunmamaktadır. Bununla birlikte aşağıda cari dönemde geçerli olup Şirket'in finansal tablolarına etkisi olmayan standartlar ile henüz yürürlüğe girmemiş ve Şirket tarafından erken uygulanması benimsenmemiş standartlar ve yorumlara ilişkin detaylara yer verilmiştir.

(a) Finansal tablolarda raporlanan tutarları ve dipnotları etkileyen TMS'de yapılan değişiklikler

Bulunmamaktadır.

(b) 1 Ocak 2016 tarihinden itibaren geçerli olup, Şirket'in finansal tablolarını etkilemeyen standartlar, mevcut standartlara getirilen değişiklikler ve yorumlar

TMS 16 ve TMS 38 (Değişiklikler)	<i>Amortisman ve İtfa Payları İçin Uygulanabilir Olan Yöntemlerin Açıklanması</i> ¹
TMS 16 ve TMS 41 (Değişiklikler) ile TMS 1, TMS 17, TMS 23, TMS 36 ve TMS 40 (Değişiklikler)	<i>Tarımsal Faaliyetler: Taşıyıcı Bitkiler</i> ¹
TFRS 11 ve TFRS 1 (Değişiklikler)	<i>Müşterek Faaliyetlerde Edinilen Payların Muhasebeleştirilmesi</i> ¹
2011-2013 Dönemine İlişkin Yıllık İyileştirmeler	<i>TFRS 1</i> ²
TMS 1 (Değişiklikler)	<i>Açıklama Hükümleri</i> ²
2012-2014 Dönemine İlişkin Yıllık İyileştirmeler	<i>TFRS 5, TFRS 7, TMS 34, TMS 19</i> ²
TMS 27 (Değişiklikler)	<i>Bireysel Finansal Tablolarda Özkaynak Yöntemi</i> ²
TFRS 10 ve TMS 28 (Değişiklikler)	<i>Yatırımcı ile İştirak veya İş Ortaklığı Arasındaki Varlık Satışları veya Ayni Sermaye Katkıları</i> ²
TFRS 10, TFRS 12 ve TMS 28 (Değişiklikler)	<i>Yatırım İşletmeleri: Konsolidasyon İstisnalarının Uygulanması</i> ²
TFRS 14	<i>Düzenlemeye Dayalı Erteleme Hesapları</i> ²

¹ 31 Aralık 2015 tarihinden sonra başlayan hesap dönemlerinden itibaren geçerlidir

² 1 Ocak 2016 tarihinden sonra başlayan hesap dönemlerinden itibaren geçerlidir.

ÇELİK HALAT VE TEL SANAYİİ A.Ş.

BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 31 ARALIK 2016 TARİHİ İTİBARIYLA FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

DİPNOT 2 - FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.1 Sunuma İlişkin Temel Esaslar (Devamı)

2.1.2 Yeni ve Revize Edilmiş Türkiye Muhasebe Standartları (devamı)

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

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

TFRS 9	<i>Finansal Araçlar</i>
TFRS 15	<i>Müşteri Sözleşmelerinden Hasılat</i> ¹

¹ 1 Ocak 2018 tarihinden sonra başlayan hesap dönemlerinden itibaren geçerlidir.

Yukarıda belirtilen standartların, 2017 ve takip eden yıllarda yürürlüğe girmesi beklenmektedir. Şirket, söz konusu standartların uygulanması sonucunda finansal tablolarında oluşabilecek etkileri henüz belirlememiş olup sözkonusu farkların finansal tabloları üzerinde önemli bir etkisinin olmasını beklememektedir.

2.1.3 Karşılaştırmalı bilgiler ve önceki dönem tarihli finansal tabloların düzeltilmesi

Finansal durum ve performans eğilimlerinin tespitine imkân vermek üzere, Şirket'in bireysel finansal tabloları önceki dönemle karşılaştırmalı olarak hazırlanmaktadır. Şirket, 31 Aralık 2016 tarihli bireysel finansal durum tablosu 31 Aralık 2015 tarihli finansal durum tablosu ile 31 Aralık 2016 tarihinde sona eren hesap dönemine ait kar veya zarar ve diğer kapsamlı gelir tablosu, nakit akış tablosu ve özkaynak değişim tablosunu da 1 Ocak –31 Aralık 2015 hesap dönemine ait ilgili finansal tablolar ile karşılaştırmalı olarak düzenlemiştir.

Cari dönem finansal tabloların sunumu ile uygunluk sağlanması açısından karşılaştırmalı bilgiler gerekli görüldüğünde yeniden sınıflandırılır ve önemli farklılıklar açıklanır.

Şirket yönetimi, önceki dönem stok alımlarını teslimat koşulları kapsamında yeniden değerlendirmiş ve 31 Aralık 2015 tarihinde yolda olan 7.073.843 TL tutarındaki stoklarını sahiplik ve risk Şirket'e geçtiği için finansal durum tablosunda "stoklar" ve "ticari boçlar" hesaplarına kaydetmiştir.

Şirket yönetimi, önceki dönem verilen sipariş avansları hesabını yeniden değerlendirmiş ve 31 Aralık 2015 tarihinde verilen sipariş avansları hesabında bulunan 177 TL finansal durum tablosunda "stoklar" ve "peşin ödenmiş giderler" hesaplarına kaydetmiştir.

Yapılan bu sınıflamaların kar veya zarar tablosuna etkisi bulunmamaktadır.

2.1.4 Netleştirme/Mahsup

Finansal varlık ve yükümlülükler, gerekli kanuni hak olması, söz konusu varlık ve yükümlülükleri net olarak değerlendirme amacı olması veya varlıkların elde edilmesi ile yükümlülüklerin yerine getirilmesinin eş zamanlı olması durumlarında net olarak gösterilirler.

ÇELİK HALAT VE TEL SANAYİİ A.Ş.

BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 31 ARALIK 2016 TARİHİ İTİBARIYLA FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

DİPNOT 2 - FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.2 Önemli Muhasebe Politikaları ve Tahminlerindeki Değişiklik ve Hatalar ile Önceki Dönem Finansal Tabloların Yeniden Düzenlenmesi

Yeni bir TMS/TFRS'nin ilk kez uygulanmasından kaynaklanan muhasebe politikası değişiklikleri, sözkonusu TMS/TFRS'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 2015 tarihinde sona eren yıla ait finansal tabloların hazırlanmasında kullanılan muhasebe politikaları ile aynıdır.

Finansal tabloların hazırlanması, bilanço 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 2015 tarihinde sona eren döneme ait finansal tabloların hazırlanmasında kullanılan muhasebe tahminleri ile tutarlıdır.

Finansal tabloların hazırlanmasında önceki dönemlerle tutarlı olarak kullanılan önemli muhasebe politikaları aşağıda özetlenmiştir:

2.3 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti

Kıdem Tazminatı Yükümlülüğü

Şirket'in kanuni bir zorunluluğu olarak Türk İş Kanunu ve diğer kanunlara göre emeklilik dolayısıyla veya istifa ve İş Kanunu'nda belirtilen davranışlar dışındaki sebeplerle iş akdi sona erdirilen çalışanlara kıdem tazminatı ödemekle yükümlüdür.

Kıdem tazminatı karşılığı, Şirket'in çalışanlarının İş Kanunu uyarınca emekliye ayrılmasından doğacak gelecekteki olası yükümlülüklerinin tahmini toplam karşılığının aktüeryal varsayımlar uyarınca bugüne indirgenmiş değerini ifade eder (Dipnot 14).

Şirket, TMS 19 uyarınca kıdem tazminatı karşılığını aktüer firma tarafından hazırlanan rapor uyarınca hesaplamış olup, karşılığa ilişkin tüm aktüeryal kayıp ve kazançları bilanço tarihi itibarıyla diğer kapsamlı kar veya zarar tablosunda muhasebeleştirmiştir.

Gelirlerin Kaydedilmesi

Gelir, Şirket'in faaliyet sonucu, mal ve hizmet satışlarından aldığı veya alacağı tutarın gerçeğe uygun değeridir. Net satışlar, mal veya hizmetin fatura edilmiş bedelinin, iskonto, indirim ve komisyonların düşülmesi suretiyle hesaplanır. Gelir, mal ve hizmet satışlarının faturalanmış değerlerini içermektedir. Satışlar, ürünün teslimi/hizmetin verilmesi, ürün ve hizmet ile ilgili risk ve faydaların transfer edilmiş olması, gelir tutarının güvenilir şekilde belirlenebilmesi ve işlemle ilgili ekonomik faydaların Şirket'e akmasının muhtemel olması üzerine alınan veya alınabilecek bedelin makul değeri üzerinden tahakkuk esasına göre kayıtlara alınır.

Kaydedilecek gelirin miktarı güvenilir olarak ölçülebildiğinde ve işlemlerden kaynaklanan ekonomik faydalar oluştuğunda, gelirler ilk olarak elde edilecek ya da elde edilebilir tutarın gerçeğe uygun değeriyle kaydedilmektedir. Satış işlemi bir finansman işlemi de içeriyorsa, satış bedelinin gerçeğe uygun değeri, alacakların izleyen dönemlerde elde edilecek tutarlarının etkin faiz yöntemi ile iskonto edilmesiyle hesaplanır. İskonto işleminde kullanılan faiz oranı, alacağın nominal değerini ilgili mal veya hizmetin peşin satış fiyatına indirgeyen faiz oranıdır (Dipnot 18).

ÇELİK HALAT VE TEL SANAYİİ A.Ş.

BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 31 ARALIK 2016 TARİHİ İTİBARIYLA FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

DİPNOT 2 - FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.3 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (Devamı)

Gelirlerin Kaydedilmesi (devamı)

Vade farkı finansman gelir/giderleri vadeli alış ve satışlardan dolayı yüklenilen gelir/giderleri ifade eder. Bu çeşit gelir/giderler dönem içindeki vadeli alım ve satımlardan kaynaklanan vade farkı gelir ve gideri kabul edilir ve vade süresince esas faaliyetlerden diğer gelir ve giderine dahil edilirler (Dipnot 21)

Stoklar

Stoklar, satışı gerçekleştirme maliyetlerinden arındırılmış makul değer (net gerçekleşebilir değer) ya da maliyet bedelinden düşük olanı ile değerlendirilir. Stoklara dahil edilen maliyeti oluşturan unsurlar malzeme, işçilik ve genel üretim giderleridir. Ancak stokların maliyeti tüm satın alma maliyetlerini ve stokların mevcut durumuna ve konumuna getirilmesi için katılan diğer maliyetleri de içerir. Stokların birim maliyeti, hareketli ağırlıklı ortalama metodu ile belirlenir (Dipnot 9).

Stokların net gerçekleşebilir değeri maliyetinin altına düştüğünde, stoklar net gerçekleşebilir değerine indirgenir ve değer düşüklüğünün olduğu yılda kar veya zarar tablosuna gider olarak yansıtılır. Daha önce stokların net gerçekleşebilir değere indirgenmesine neden olan koşulların geçerliliğini kaybetmesi veya değişen ekonomik koşullar nedeniyle net gerçekleşebilir değerinde artış olduğu kanıtlandığı durumlarda, ayrılan değer düşüklüğü karşılığı iptal edilir. İptal edilen tutar önceden ayrılan değer düşüklüğü tutarı ile sınırlıdır.

Maddi Duran Varlıklar

Maddi duran varlıklar, elde etme maliyetlerinden birikmiş amortisman ve mevcutsa kalıcı değer düşüklükleri indirildikten sonraki net değeri ile gösterilmektedir (Dipnot 10). Amortisman, maddi duran varlıkların (arsalar hariç) faydalı ömürleri üzerinden doğrusal amortisman yöntemi kullanılarak ayrılmaktadır. Arsa, faydalı ömrünün sınırsız kabul edilmesinden dolayı amortismanına tabi tutulmamaktadır. Söz konusu varlıkların tahmin edilen faydalı ömürleri aşağıda belirtilmiştir:

Maddi duran varlıkların tahmin edilen faydalı ömürleri aşağıdaki gibidir:

Yeraltı ve yerüstü düzenleri	5-50 yıl
Binalar	10-50 yıl
Makine ve teçhizatlar	5-20 yıl
Motorlu araçlar	5-10 yıl
Mobilya ve demirbaşlar	4-15 yıl

Faydalı ömür ve amortisman yöntemi düzenli olarak gözden geçirilmekte ve uygulanan amortisman yöntemi ile ekonomik ömürün ilgili varlıklardan elde edilecek ekonomik fayda ile tutarlı olup olmadığı kontrol edilmektedir.

Maddi duran varlıkların elden çıkartılması veya hizmetten alınması sonucu oluşan kar veya zarar, kayıtlı değer ile tahsil olunan tutarların karşılaştırılması ile belirlenir ve yatırım faaliyetlerinden gelirler veya giderler hesaplarına yansıtılır.

ÇELİK HALAT VE TEL SANAYİİ A.Ş.

BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 31 ARALIK 2016 TARİHİ İTİBARIYLA FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

DİPNOT 2 - FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.3 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (Devamı)

Maddi Duran Varlıklar (devamı)

Bir varlığın kayıtlı değeri varlığın geri kazanılabilir değerinden daha yüksekse, kayıtlı değer derhal geri kazanılabilir değerine indirilir. Geri kazanılabilir değer ilgili varlığın net satış fiyatı ya da kullanımdaki değerinin yüksek olanıdır. Net satış fiyatı, varlığın gerçeğe uygun değerinden satışı gerçekleştirmek için katlanılacak maliyetlerin düşülmesi suretiyle tespit edilir. Kullanımdaki değer ise ilgili varlığın kullanılmasına devam edilmesi suretiyle gelecekte elde edilecek tahmini nakit akımlarının bilanço tarihi itibarıyla indirgenmiş tutarlarına artık değerlerinin eklenmesi ile tespit edilir.

Maddi duran varlıklara ilişkin yapılan normal bakım ve onarım harcamaları, gerçekleştiği tarihte gider olarak muhasebeleştirilmektedir. Maddi duran varlığın kapasitesini genişleterek kendisinden gelecekte elde edilecek faydayı artıran nitelikteki yatırım harcamaları, maddi duran varlığın maliyetine eklenmektedir.

Maddi duran varlıkların satışı dolayısıyla oluşan kar ve zararlar yatırım faaliyetlerinden gelir ve giderler hesaplarına dahil edilirler.

Maddi duran varlığa yapılan normal bakım ve onarım harcamaları gider olarak muhasebeleştirilmektedir. Maddi duran varlığın kapasitesini genişleterek kendisinden gelecekte elde edilen faydayı artıran nitelikteki yatırım harcamaları, maddi varlığın maliyetine eklenmektedir. Maddi duran varlıkların elden çıkartılması veya hizmetten alınması sonucu oluşan kar /(zarar), kayıtlı değer ile tahsil olunan tutarların karşılaştırılması ile belirlenir. Maddi duran varlıkların satışı dolayısıyla oluşan kar ve zararlar diğer faaliyet gelirleri ve giderleri hesaplarına dahil edilirler.

Maddi Olmayan Duran Varlıklar ve İtfa Payları

Maddi olmayan duran varlıklar, enerji üretim lisansını ve bilgi sistemlerini içerir. Maddi olmayan duran varlıklar, elde etme maliyetleri üzerinden, birikmiş itfa payları ve mevcutsa kalıcı değer düşüklüğünün indirilmesi sonrasında oluşan net değeri ile finansal tablolara yansıtılmaktadır. Maddi olmayan duran varlıklara ilişkin itfa payı, 3 yıl olarak belirlenen varlıkların tahmini faydalı ömürleri süresince doğrusal amortisman yöntemi kullanılarak ayrılmaktadır (Dipnot 11). Maddi olmayan duran varlıkların satışı dolayısıyla oluşan kar ve zararlar diğer faaliyet gelirleri ve giderleri hesaplarına dahil edilirler.

Varlıklarda Değer Düşüklüğü

Şirket, tüm varlıkları için her bir bilanço tarihinde, söz konusu varlığa ilişkin değer düşüklüğünün olduğuna dair herhangi bir gösterge olup olmadığını değerlendirir. Eğer böyle bir gösterge mevcutsa, o varlığın kayıtlı değeri, kullanım veya satış yoluyla elde edilecek olan tutarlardan yüksek olanı ifade eden net gerçekleşebilir değer ile karşılaştırılır. Değer düşüklüğü, kar veya zarar tablosunda muhasebeleştirilir.

Finansal Varlıklar

Şirket, TMS 39'a uygun olarak finansal varlıklarını "gerçeğe uygun değer farkı kâr veya zarara yansıtılan finansal varlıklar", "vadesine kadar elde tutulacak yatırımlar", "satılmaya hazır finansal varlıklar" ve "kredi ve alacaklar" olarak sınıflandırır. Sınıflandırma, finansal varlığın elde edilme amacına ve özelliğine bağlı olarak, ilk kayda alma sırasında belirlenmektedir. Tüm finansal varlıklar, ilk olarak bedelin gerçeğe uygun değeri olan ve yatırımla ilgili satın alma masrafları da dahil olmak üzere maliyet bedelleri üzerinden gösterilmektedir.

ÇELİK HALAT VE TEL SANAYİİ A.Ş.

BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 31 ARALIK 2016 TARİHİ İTİBARIYLA FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

DİPNOT 2 - FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.3 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (Devamı)

Finansal Varlıklar (devamı)

"Krediler ve Alacaklar", sabit veya belirli ödemeleri olan, aktif bir piyasada işlem görmeyen ve türev olmayan finansal varlıklardır.

Yabancı Para Cinsinden İşlemler

Fonksiyonel para birimi

Fonksiyonel para birimi işletmenin faaliyetlerinin önemli kısmını yürüttüğü para birimi olarak tanımlanmaktadır. Finansal tablolar Şirket'in fonksiyonel para birimi olan Türk Lirası cinsinden sunulmuştur.

Yabancı para işlemler ve bakiyeler

Yabancı para işlemlerden kaynaklanan gelirler ve zararlar işlemin gerçekleştiği tarihte geçerli olan döviz kuru kullanılarak TL'ye çevrilmiştir. Yabancı para cinsinden olan parasal varlık ve yükümlülükler bilanço tarihinde geçerli olan yabancı para kuru kullanılarak TL'ye çevrilmiştir. Yabancı para cinsinden olan varlık veya yükümlülüklerin çevriminden kaynaklanan kur farkı gelir veya gideri kar veya zarar tablosunda muhasebeleştirilmiştir.

Finansal borçlar ve borçlanma maliyetleri

Finansal borçlar, alındıkları tarihlerde, alınan borç tutarından işlem masrafları düşüldükten sonraki değerleriyle kaydedilir. Finansal borçlar, müteakip tarihlerde etkin faiz yöntemiyle hesaplanmış iskonto edilmiş maliyet değeri üzerinden takip edilir. İşlem masrafları düşüldükten sonra kalan tutar ile iskonto edilmiş maliyet değeri arasındaki fark, kar veya zarar tablosuna kredi dönemi süresince finansman maliyeti olarak yansıtılır. (Dipnot 5)

Pay Başına Kar/(Zarar)

Kar veya zarar tablosunda belirtilen pay başına kar/(zarar), dönem net kar/(zararı)'nın, dönem boyunca piyasada bulunan payların ağırlıklı ortalama sayısına bölünmesi ile bulunur (Dipnot 24).

Türkiye'de şirketler sermayelerini geçmiş yıl karlarından ve diğer dağıtılabilir yedeklerden dağıttıkları "bedelsiz pay" yolu ile artırmaktadırlar. Bu tip "bedelsiz pay" dağıtımları, pay başına kazanç hesaplamalarında, finansal tablolarda sunulan tüm dönemlerde ihraç edilmiş pay gibi değerlendirilir. Buna göre bu hesaplamalarda kullanılan ağırlıklı ortalama pay sayısı, geçmişteki pay dağıtımları da dikkate alınmak suretiyle bulunmuştur.

Bölümlere Göre Raporlama

Şirket'in Dipnot 1'de açıklanan ana faaliyet alanları ile birlikte, sahip olduğu otoprodüktör lisansı ile enerji üretme ve satma hakkı mevcuttur. Şirket, üretimi ile ilgili ihtiyaç duyduğu ölçüde enerji üretmektedir ve üçüncü partilere enerji satışı yapmamaktadır. Bu çerçevede Şirket yönetimi içsel amaçlarla yapılan enerji üretimini ayrı bir faaliyet bölümü olarak görmemektedir. Bu kapsamda Şirket'in raporlanabilir tek bir faaliyet bölümü bulunmakta olduğundan bölümlere göre raporlama yapılmamaktadır.

ÇELİK HALAT VE TEL SANAYİİ A.Ş.

BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 31 ARALIK 2016 TARİHİ İTİBARIYLA FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

DİPNOT 2 - FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.3 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (Devamı)

Karşılıklar, Şarta Bağlı Varlıklar ve Yükümlülükler

Şirket'in geçmiş olaylardan kaynaklanan mevcut bir yükümlülüğünün bulunması, yükümlülüğün yerine getirilmesi için ekonomik fayda içeren kaynakların işletmeden çıkışının kuvvetle muhtemel olması ve söz konusu yükümlülük tutarı konusunda güvenilir bir biçimde tahmin yapılabiliyor olması durumunda ilgili yükümlülük, karşılık olarak finansal tablolara alınır.

Koşullu yükümlülükler, ekonomik fayda içeren kaynakların işletmeden çıkma ihtimalinin olup olmadığının tespiti amacıyla sürekli olarak değerlendirmeye tabi tutulur. Koşullu yükümlülük olarak işleme tabi tutulan kalemler için gelecekte ekonomik fayda içeren kaynakların işletmeden çıkma ihtimalinin muhtemel hale gelmesi durumunda, bu koşullu yükümlülük, güvenilir tahminin yapılamadığı durumlar hariç, olasılıktaki değişikliğin meydana geldiği dönemin finansal tablolarında karşılık olarak kayıtlara alınır.

Şirket koşullu yükümlülüklerin muhtemel hale geldiği ancak ekonomik fayda içeren kaynakların tutarı hakkında güvenilir tahminin yapılamaması durumunda ilgili yükümlülüğü dipnotlarında göstermektedir.

Geçmiş olaylardan kaynaklanan ve mevcudiyeti işletmenin tam anlamıyla kontrolünde bulunmayan bir veya daha fazla kesin olmayan olayın gerçekleşip gerçekleşmemesi ile teyit edilecek olan varlık, şarta bağlı varlık olarak değerlendirilir. Ekonomik fayda içeren kaynakların işletmeye girme ihtimalinin yüksek bulunması durumunda şarta bağlı varlıklar finansal tablo dipnotlarında açıklanır.

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 muhasebeleştirilir (Dipnot 12).

İlişkili Taraflar

İlişkili taraflar, finansal tablolarını hazırlayan işletmeyle (raporlayan işletme) ilişkili olan kişi veya işletmedir.

- (a) Bir kişi veya bu kişinin yakın ailesinin bir üyesi, aşağıdaki durumlarda raporlayan işletmeyle ilişkili sayılır: Söz konusu kişinin,
 - (i) raporlayan işletme üzerinde kontrol veya müşterek kontrol gücüne sahip olması durumunda,
 - (ii) raporlayan işletme üzerinde önemli etkiye sahip olması durumunda,
 - (iii) raporlayan işletmenin veya raporlayan işletmenin bir ana ortaklığının kilit yönetici personelinin bir üyesi olması durumunda.
- (b) Aşağıdaki koşullardan herhangi birinin mevcut olması halinde işletme raporlayan işletme ile ilişkili sayılır:
 - (i) İşletme ve raporlayan işletmenin aynı grubun üyesi olması halinde (yani her bir ana ortaklık, bağlı ortaklık ve diğer bağlı ortaklık diğerleri ile ilişkilidir).
 - (ii) İşletmenin, diğer işletmenin (veya diğer işletmenin de üyesi olduğu bir grubun üyesinin) iştiraki ya da iş ortaklığı olması halinde.

ÇELİK HALAT VE TEL SANAYİİ A.Ş.

BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 31 ARALIK 2016 TARİHİ İTİBARIYLA FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

DİPNOT 2 - FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.3 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (Devamı)

İlişkili Taraflar (Devamı)

- (iii) Her iki işletmenin de aynı bir üçüncü tarafın iş ortaklığı olması halinde.
- (iv) İşletmelerden birinin üçüncü bir işletmenin iş ortaklığı olması ve diğer işletmenin söz konusu üçüncü işletmenin iştiraki olması halinde.
- (v) İşletmenin, raporlayan işletmenin ya da raporlayan işletmeyle ilişkili olan bir işletmenin çalışanlarına ilişkin olarak işten ayrılma sonrasında sağlanan fayda planlarının olması halinde. Raporlayan işletmenin kendisinin böyle bir planının olması halinde, sponsor olan işverenler de raporlayan işletme ile ilişkilidir.
- (vi) İşletmenin (a) maddesinde tanımlanan bir kişi tarafından kontrol veya müştereken kontrol edilmesi halinde.
- (vii) (a) maddesinin (i) bendinde tanımlanan bir kişinin işletme üzerinde önemli etkisinin bulunması veya söz konusu işletmenin (ya da bu işletmenin ana ortaklığının) kilit yönetici personelinin bir üyesi olması halinde.

İlişkili tarafla yapılan işlem, raporlayan işletme ile ilişkili bir taraf arasında kaynakların, hizmetlerin ya da yükümlülüklerin, bir bedel karşılığı olup olmadığına bakılmaksızın transferidir.

Yukarıdaki açıklamalar ışığında TMS 24 ile de uyumlu olarak, Doğan Şirketler Grubu Holding A.Ş.'nin, "müşterek yönetime tabi iş ortaklıkları" dahil olmak üzere, doğrudan veya dolaylı olarak iştirak ettiği tüzel kişiler; Şirket üzerinde doğrudan veya dolaylı olarak; tek başına veya birlikte kontrol gücüne sahip gerçek ve tüzel kişi ortaklar ile bunların yakın aile üyeleri (ikinci dereceye kadar) ve bunlar tarafından doğrudan veya dolaylı olarak, tek başına veya birlikte kontrol edilen tüzel kişiler ile bunların önemli etkiye sahip olduğu ve/veya kilit yönetici personel olarak görev aldığı tüzel kişiler; Şirket'in bağlı ortaklığı ile Yönetim Kurulu Üyeleri, kilit yönetici personeli ile bunların yakın aile üyeleri (ikinci dereceye kadar) ve bunlar tarafından doğrudan veya dolaylı olarak, tek başına veya birlikte kontrol edilen tüzel kişiler, ilişkili taraflar olarak kabul edilmiştir (Dipnot 25).

Vergiler

Dönemin kar veya zararı üzerindeki toplam vergi yükümlülüğü, cari dönem vergisi ve ertelenen vergiyi içermektedir. Cari yıl vergi yükümlülüğü, dönem karının vergiye tabi olan kısmı üzerinden ve bilanço tarihi itibarıyla geçerli olan vergi oranları ile yürürlükteki vergi mevzuatı uyarınca hesaplanan vergi yükümlülüğünü ve geçmiş yıllardaki vergi yükümlülüğü ile ilgili düzeltme kayıtlarını içermektedir.

Dönem vergi varlığı ve dönem vergi borcu aynı vergi idaresi ile ilgili ise ve vergi idaresi tek bir net ödeme almayı veya net ödeme yapmayı mümkün kılmışsa, normal olarak işletmenin yasal olarak muhasebeleştirilmiş tutarları mahsup etme hakkı vardır. Bu kapsamda peşin ödenen vergiler ve vergi yükümlülüğüne mahsup edilebilecek vergi dairesinden alacaklar, dönem vergi yükümlülüğü ile netlenerek gösterilir. (Dipnot 23)

Ertelenmiş vergi, yükümlülük yöntemi kullanılarak, varlık ve yükümlülüklerin finansal tablolarda yer alan kayıtlı değerleri ile vergi değerleri arasındaki geçici farklar üzerinden hesaplanır. Ertelenmiş vergi hesaplanmasında yürürlükteki vergi mevzuatı uyarınca bilanço tarihi itibarıyla geçerli bulunan vergi oranları kullanılır.

ÇELİK HALAT VE TEL SANAYİİ A.Ş.

BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 31 ARALIK 2016 TARİHİ İTİBARIYLA FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

DİPNOT 2 - FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.3 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (Devamı)

Vergiler (Devamı)

Ertelenen vergi yükümlülüğü vergilendirilebilir geçici farkların tümü için hesaplanırken, indirilebilir geçici farklardan oluşan ertelenmiş vergi varlıkları, gelecekte vergiye tabi kar elde etmek suretiyle bu farklardan yararlanmanın kuvvetle muhtemel olması şartıyla hesaplanmaktadır. Bahse konu varlık ve yükümlülükler, ticari ya da mali kar/zararı etkilemeyen işleme ilişkin geçici fark, şerefiye veya diğer varlık ve yükümlülüklerin ilk defa finansal tablolara alınmasından (işletme birleşmeleri dışında) kaynaklanıyorsa muhasebeleştirilmez.

Ertelenmiş vergi yükümlülükleri, Şirket'in geçici farklılıkların ortadan kalkmasını kontrol edebildiği ve yakın gelecekte bu farkın ortadan kalkma olasılığının düşük olduğu durumlar haricinde, vergilendirilebilir geçici farkların tümü için hesaplanır. Bu tür yatırım ve paylar ile ilişkilendirilen vergilendirilebilir geçici farklardan kaynaklanan ertelenmiş vergi varlıkları, yakın gelecekte vergiye tabi yeterli kar elde etmek suretiyle söz konusu farklardan yararlanmanın kuvvetle muhtemel olması ve gelecekte ilgili farkların ortadan kalkmasının muhtemel olması şartlarıyla hesaplanmaktadır.

Ertelenmiş vergi varlıkları ve yükümlülükleri varlıkların gerçekleşeceği veya yükümlülüklerin yerine getirileceği dönemde geçerli olması beklenen ve bilanço tarihi itibarıyla yasallaşmış veya önemli ölçüde yasallaşmış vergi oranları (vergi düzenlemeleri) üzerinden hesaplanır. Ertelenmiş vergi varlıkları ve yükümlülüklerinin hesaplanması sırasında, Şirket'in bilanço tarihi itibarıyla varlıklarının defter değerini geri kazanması ya da yükümlülüklerini yerine getirmesi için tahmin ettiği yöntemlerin vergi sonuçları dikkate alınır.

Nakit Akış Tablosu

Nakit akış tablosunda, döneme ilişkin nakit akışları işletme, yatırım ve finansman faaliyetlerine dayalı nakit akışları şeklinde sınıflandırılarak raporlanır.

İşletme faaliyetlerinde kullanılan nakit akışları, Şirket'in faaliyetlerinden kaynaklanan nakit akışlarını gösterir.

Yatırım faaliyetleriyle ilgili nakit akışları, Şirket'in yatırım faaliyetlerinde (sabit yatırımlar ve finansal yatırımlar) kullandığı ve elde ettiği nakit akışlarını gösterir.

Finansman faaliyetlerine ilişkin nakit akışları, Şirket'in finansman faaliyetlerinde kullandığı kaynakları ve bu kaynakların geri ödemelerini gösterir.

Hazır değerler, 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 riskini taşımayan yüksek likiditeye sahip diğer kısa vadeli yatırımlardır.

ÇELİK HALAT VE TEL SANAYİİ A.Ş.

BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 31 ARALIK 2016 TARİHİ İTİBARIYLA FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

DİPNOT 2 - FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.3 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (Devamı)

Nakit ve Nakit Benzeri Değerler

Nakit ve nakit benzeri değerler bilançoda maliyet değerleri ile yansıtılmaktadır. Nakit ve nakit benzeri değerler, eldeki nakit, banka mevduatları ile tutarı belirli, nakde kolayca çevrilebilen kısa vadeli ve yüksek likiditeye sahip ve değerindeki değişim riski önemsiz olan ve vadesi 3 ay veya daha kısa olan yatırımları içermektedir (Dipnot 3).

Ticari Alacaklar ve Şüpheli Alacak Karşılıkları

Şirket tarafından bir alıcıya ürün veya hizmet sağlanması sonucunda oluşan ticari alacaklar tahakkuk etmemiş finansman gelirlerinden ("vadeli satışlardan kaynaklanan kazanılmamış finansman geliri") netleştirilmiş olarak gösterilirler. Tahakkuk etmemiş finansman gelirleri sonrası ticari alacaklar, orijinal fatura değerinden kayda alınan alacakların izleyen dönemlerde elde edilecek tutarlarının "etkin faiz yöntemi" ile iskonto edilmesi ile hesaplanır. Etkin faiz oranı; finansal varlığın beklenen ömrü boyunca gelecekteki tahmini nakit tahsilatlarını ya da ödemelerini ilgili finansal varlığın bugünkü değerine indirgeyen orandır. İndirgeme işlemi "bileşik faiz esasına göre" yapılır. Bu yöntemde kullanılan ve bileşik faiz esasıyla belirlenen oran "etkin faiz oranı" olarak adlandırılmaktadır. Belirlenmiş faiz oranı olmayan kısa vadeli alacaklar, etkin faiz oranının etkisinin çok büyük olmaması durumunda, maliyet değerleri üzerinden gösterilir (Dipnot 6).

Şirketin olağan ticari faaliyet döngüsü dikkate alındığında, vadesi bu olağan ticari faaliyet döngüsünün dışına sarkan ticari alacakları için, ticari alacağın idari ve/veya kanuni takipte olması, teminatlı veya teminatsız olması, objektif bir bulgu olup olmadığı vb. durumları da değerlendirmek suretiyle şüpheli alacak karşılığı ayırıp ayırmamayı değerlendirmektedir. Şirket, ayrıca özel bir anlaşma teminatı olmayan ve 1 yılı aşan alacaklarına karşılık ayırmaktadır. Söz konusu bu karşılığın tutarı, alacağın kayıtlı değeri ile tahsili mümkün tutar arasındaki farktır. Tahsili mümkün tutar, teminatlardan ve güvencelerden tahsil edilebilecek tutarlar da dahil olmak üzere beklenen nakit girişlerinin, başlangıçta oluşan alacağın orijinal etkin faiz oranı esas alınarak iskonto edilen cari değeridir.

Şüpheli alacak tutarına karşılık ayrılmasını takiben, şüpheli alacak tutarının tamamının veya bir kısmının tahsil edilmesi durumunda, tahsil edilen tutar ayrılan şüpheli alacak karşılığından düşülerek esas faaliyetlerden diğer gelirlere kaydedilir.

Sermaye ve kar payları

Adi paylar, özkaynak olarak sınıflandırılır. Şirket, kar payı gelirlerini ilgili kar payı alma hakkının olduğu tarihte finansal tablolara yansıtmaktadır. Kar payı borçları, kar dağıtımının bir unsuru olarak Genel Kurul tarafından onaylandığı dönemde yükümlülük olarak finansal tablolara yansıtılır.(Dipnot 17)

Raporlama Döneminden Sonraki Olaylar

Şirket, raporlama döneminden sonraki düzeltme gerektiren olayların ortaya çıkması durumunda, finansal tablolara alınan tutarları bu yeni duruma uygun şekilde düzeltir.

Raporlama döneminden sonra ortaya çıkan hususların düzeltme gerektirmeyen hususlar olması halinde finansal tablo dipnotlarında açıklama yapılır.(Dipnot 27)

ÇELİK HALAT VE TEL SANAYİİ A.Ş.

BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 31 ARALIK 2016 TARİHİ İTİBARIYLA FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

DİPNOT 2 - FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.4 Önemli Muhasebe Tahminleri, Varsayımları ve Kararları

Finansal tabloların hazırlanmasında Şirket yönetiminin, raporlanan varlık ve yükümlülük tutarlarını etkileyecek, bilanço tarihi itibarı ile muhtemel yükümlülük ve taahhütleri ve raporlama dönemi itibarıyla gelir ve gider tutarlarını belirleyen değerlendirmeler, varsayımlar ve tahminler yapması gerekmektedir. Gerçekleşmiş sonuçlar tahminlerden farklı olabilmektedir. Tahminler düzenli olarak gözden geçirilmekte, gerekli düzeltmeler yapılmakta ve gerçekleştikleri dönemde kar veya zarar tablosuna yansıtılmaktadırlar.

Finansal tablolara yansıtılan tutarlar üzerinde önemli derecede etkisi olabilecek bilanço tarihinde var olan veya ileride gerçekleşebilecek tahminlerin esas kaynakları göz önünde bulundurularak yapılan varsayımların başlıcaları aşağıdaki gibidir:

- a) Şirket vergiye esas yasal finansal tabloları ile Kamu Gözetimi Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu ("KGGK") tarafından yayımlanan Türkiye Muhasebe Standartları'na ("TMS") göre hazırlanmış finansal tabloları arasındaki farklılıklardan kaynaklanan geçici zamanlama farkları için ertelenmiş vergi varlığı ve yükümlülüğü muhasebeleştirilmektedir. Ertelenmiş vergi varlıklarının kısmen ya da tamamen geri kazanılabilir tutarı mevcut koşullar altında tahmin edilmiştir. Değerlendirme sırasında, gelecekteki kar projeksiyonları, cari dönemlerde oluşan zararlar, kullanılmamış zararların ve diğer vergi varlıklarının son kullanılabileceği tarihler ve gerektiğinde kullanılabilecek vergi planlama stratejileri göz önünde bulundurulmuştur.
- b) Şirket yönetimi maddi ve maddi olmayan varlıkların faydalı ekonomik ömürlerinin belirlenmesinde teknik ekibinin tecrübeleri doğrultusunda varsayımlarda bulunmuştur.
- c) Kıdem tazminatı yükümlülüğü, iskonto oranları, gelecekteki maaş artışları ve çalışanların ayrılma oranlarını içeren birtakım varsayımlara dayalı aktüeryal hesaplamalar ile Şirket yönetimi tarafından belirlenmektedir.
- d) Şirket, ödenmesi gereken tutarları tahsil edemeyecek olduğunu gösteren bir durumun söz konusu olması halinde ticari alacaklar içinde bir şüpheli alacak karşılığı oluşturur. Söz konusu bu karşılığın tutarı, alacağın kayıtlı değeri ile tahsili mümkün tutar arasındaki farktır.

ÇELİK HALAT VE TEL SANAYİİ A.Ş.

BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 31 ARALIK 2016 TARİHİ İTİBARIYLA FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

DİPNOT 3 - NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ

	31 Aralık 2016	31 Aralık 2015
Kasa	223	164
Bankalar		
- vadesiz mevduatlar	714.071	789.437
- vadeli mevduatlar	17.139.918	12.235.398
	17.854.212	13.024.999

31 Aralık 2016 tarihi itibarıyla TL cinsinden vadeli mevduatlara uygulanan faiz oranı %7,50 – 11,50, Avro cinsinden vadeli mevduatlara uygulanan faiz oranı %1,40-1,75'tir. (31 Aralık 2015: TL: %7,21 – 14,45, Avro: %1,75).

31 Aralık 2016 tarihi itibarıyla vadeli mevduatların vadelerine kalan süre üç aydan kısadır (31 Aralık 2015: üç aydan kısadır).

31 Aralık 2016, 31 Aralık 2015, ve 31 Aralık 2014 tarihleri itibarıyla nakit akım tablolarında yer alan nakit ve nakit benzeri değerlerinin detayı aşağıdadır:

	31 Aralık 2016	31 Aralık 2015	31 Aralık 2014
Kasa ve bankalar	17.854.212	13.024.999	12.917.251
Faiz tahakkukları (-)	(46.188)	(18.970)	(14.079)
	17.808.024	13.006.029	12.903.172

DİPNOT 4 - FİNANSAL YATIRIMLAR

	Pay (%)	31 Aralık 2016	Pay (%)	31 Aralık 2015
Kocaeli Serbest Bölge	1'den az	20.087	1'den az	20.087
		20.087		20.087

ÇELİK HALAT VE TEL SANAYİİ A.Ş.

BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 31 ARALIK 2016 TARİHİ İTİBARIYLA FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

DİPNOT 5 - KISA VE UZUN VADELİ BORÇLANMALAR

Banka kredilerinden ve faktoring borçlarından oluşan kısa ve uzun vadeli borçlanmalara ilişkin detaylar aşağıda yer almaktadır:

Kısa vadeli borçlanmalar

	31 Aralık 2016	31 Aralık 2015
Banka kredileri	21.331.751	29.830.189
Faktoring borçları	6.630.572	11.921.180
	27.962.323	41.751.369

a) Banka kredileri

	<u>Orijinal para cinsi</u>		<u>Yıllık faiz oranı (%)</u>		<u>TL karşılığı</u>	
	31 Aralık 2016	31 Aralık 2015	31 Aralık 2016	31 Aralık 2015	31 Aralık 2016	31 Aralık 2015
TL	3.569.699	1.165.526	0-7,84%	0-7,72%	3.569.699	1.165.526
Avro	4.787.744	9.020.853	1,53-2,00%	2,20-3,25%	17.762.052	28.664.663
					21.331.751	29.830.189

31 Aralık 2016 itibariyle Şirket'in değişken faizli kredisi bulunmamaktadır (31 Aralık 2015: bulunmamaktadır).

b) Faktoring borçları

	31 Aralık 2016	31 Aralık 2015
Faktoring borçları	6.630.572	11.921.180
	6.630.572	11.921.180

31 Aralık 2016 tarihi itibariyle Şirket'in faktoring borçları sabit faizli olup Avro cinsinden oluşmaktadır (31 Aralık 2015: Avro cinsinden oluşmaktadır).

ÇELİK HALAT VE TEL SANAYİİ A.Ş.

BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 31 ARALIK 2016 TARİHİ İTİBARIYLA FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

DİPNOT 6 - TİCARİ ALACAK VE BORÇLAR

	31 Aralık 2016	31 Aralık 2015
Ticari alacaklar:		
Ticari alacaklar	30.591.641	32.104.102
Vadeli çekler ve senetler	18.171.358	9.216.298
	48.762.999	41.320.400
Vadeli satışlardan kaynaklanan kazanılmamış finansman geliri (-)	(522.078)	(531.538)
Şüpheli alacak karşılığı (-)	(1.323.615)	(1.323.615)
Ticari alacaklar - net	46.917.306	39.465.247

31 Aralık 2016 tarihi itibarıyla vadesi geçmemiş ticari alacakların ortalama vadesi 52 gündür (31 Aralık 2015: 51 gün). Şirket'in TL, Avro ve ABD Doları cinsinden olan ticari alacaklarına ilişkin vadeli satışlardan kaynaklanan kazanılmamış vade farkı geliri hesaplamasında uygulanan yıllık iskonto oranları sırasıyla %12,68 ve libor +%4'dür (31 Aralık 2015: TL: %12,68 ve libor +%4).

Şüpheli ticari alacak karşılığının dönemler içindeki hareketi aşağıdaki gibidir:

	2016	2015
1 Ocak	(1.323.615)	(1.452.662)
Tahsilatlar ve diğer konusu kalmayan karşılıklar	-	129.047
31 Aralık	(1.323.615)	(1.323.615)

	31 Aralık 2016	31 Aralık 2015
Ticari borçlar:		
Ticari borçlar	56.306.609	30.045.846
Gider tahakkuku	-	8.536
Vadeli alımlardan kaynaklanan ertelenmiş finansman gideri (-)	(600.161)	(235.563)
Ticari borçlar - net	55.706.448	29.818.819

31 Aralık 2016 tarihi itibarıyla ticari borçların ortalama vadesi 110 gündür (31 Aralık 2015:89 gün). Şirket'in TL, Avro ve ABD Doları cinsinden olan ticari borçlarına ilişkin vadeli alımlardan kaynaklanan ertelenmiş vade farkı gideri hesaplanmasında uygulanan yıllık iskonto oranları sırasıyla yıllık bileşik %12,68 ve libor+%4'tür (31 Aralık 2015: TL: %12,68 ve libor+%4,5'tir).

DİPNOT 7 - DİĞER ALACAKLAR VE DİĞER KISA VADELİ YÜKÜMLÜLÜKLER

a) Diğer kısa vadeli alacaklar:

	31 Aralık 2016	31 Aralık 2015
Verilen depozito ve teminatlar	732.917	1.349.880
Personelden alacaklar	38.163	33.198
	771.080	1.383.078

ÇELİK HALAT VE TEL SANAYİİ A.Ş.

BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 31 ARALIK 2016 TARİHİ İTİBARIYLA FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

DİPNOT 7 - DİĞER ALACAKLAR, DİĞER BORÇLAR VE DİĞER KISA VADELİ YÜKÜMLÜLÜKLER (Devamı)

a) Diğer kısa vadeli yükümlükler:

	31 Aralık 2016	31 Aralık 2015
Diğer(*)	372.054	27.594
	372.054	27.594

(*)Ödenecek vergi ve fon yükümlülüğünden oluşmaktadır.

DİPNOT 8 – ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR KAPSAMINDA BORÇLAR

	31 Aralık 2016	31 Aralık 2015
Çalışanların ücret tahakkukları	512.814	583.556
Ödenecek sosyal güvenlik kesintileri	400.663	315.045
	913.477	898.601

DİPNOT 9 - STOKLAR

	31 Aralık 2016	31 Aralık 2015
İlk madde ve malzemeler	9.097.940	8.712.196
Yarı mamuller	1.835.871	1.522.781
Mamuller	4.618.341	5.652.280
Yoldaki mallar	14.346.787	7.078.587
	29.898.939	22.965.844
Stok değer düşüklüğü karşılığı (-)	-	(7.546)
	29.898.939	22.958.298

Dönem içinde sarf edilen ilk madde ve malzemeler, 96.683.654 TL (Dipnot 18) (31 Aralık 2015: 92.038.628 TL) tutarındadır.

31 Aralık 2016 ve 2015 tarihleri itibariyle stok değer düşüklüğü karşılığının hareketi aşağıdaki gibidir:

	2016	2015
1 Ocak	(7.546)	(64.498)
Konusu kalmayan karşılıklar	7.546	56.952
31 Aralık	-	(7.546)

ÇELİK HALAT VE TEL SANAYİİ A.Ş.

BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 31 ARALIK 2016 TARİHİ İTİBARIYLA FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

DİPNOT 10 - MADDİ DURAN VARLIKLAR

	1 Ocak 2016	İlaveler	Çıkışlar	Transferler	31 Aralık 2016
<u>Maliyet</u>					
Arazi ve arsalar	992.168	-	-	-	992.168
Yeraltı ve yerüstü düzenleri	1.469.373	143.444	-	13.812	1.626.629
Binalar	16.141.224	149.041	-	264.141	16.554.406
Makine ve teçhizatlar	91.099.907	316.224	(55.020)	2.199.094	93.560.205
Motorlu araçlar	126.261	-	-	-	126.261
Mobilya ve demirbaşlar	7.919.146	205.735	(67.613)	231.231	8.288.499
Yapılmakta olan yatırımlar	826.375	2.353.133	-	(2.708.278)	471.230
	118.574.454	3.167.577	(122.633)	-	121.619.398

Birikmiş amortisman

Yeraltı ve yerüstü düzenleri	(745.778)	(93.776)	-	-	(839.554)
Binalar	(12.133.240)	(300.603)	-	-	(12.433.843)
Makine ve teçhizatlar	(68.965.818)	(4.113.576)	55.020	-	(73.024.374)
Motorlu araçlar	(126.261)	-	-	-	(126.261)
Mobilya ve demirbaşlar	(6.025.206)	(369.503)	44.132	-	(6.350.577)
	(87.996.303)	(4.877.458)	99.152	-	(92.774.609)
Net defter değeri	30.578.151				28.844.789

	1 Ocak 2015	İlaveler	Çıkışlar	Transferler	31 Aralık 2015
<u>Maliyet</u>					
Arazi ve arsalar	992.168	-	-	-	992.168
Yeraltı ve yerüstü düzenleri	1.072.556	56.927	-	339.890	1.469.373
Binalar	15.733.862	55.905	-	351.457	16.141.224
Makine ve teçhizatlar	88.797.812	22.500	(974.957)	3.254.552	91.099.907
Motorlu araçlar	126.261	-	-	-	126.261
Mobilya ve demirbaşlar	8.204.003	126.012	(622.254)	211.385	7.919.146
Yapılmakta olan yatırımlar	175.045	4.972.318	(163.704)	(4.157.284)	826.375
	115.101.707	5.233.662	(1.760.915)	-	118.574.454

Birikmiş amortisman

Yeraltı ve yerüstü düzenleri	(693.368)	(52.410)	-	-	(745.778)
Binalar	(11.932.451)	(200.789)	-	-	(12.133.240)
Makine ve teçhizatlar	(65.778.001)	(4.141.686)	953.869	-	(68.965.818)
Motorlu araçlar	(126.261)	-	-	-	(126.261)
Mobilya ve demirbaşlar	(6.259.093)	(278.307)	512.194	-	(6.025.206)
	(84.789.174)	(4.673.192)	1.466.063	-	(87.996.303)
Net defter değeri	30.312.533				30.578.151

ÇELİK HALAT VE TEL SANAYİİ A.Ş.

BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 31 ARALIK 2016 TARİHİ İTİBARIYLA FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

DİPNOT 10 - MADDİ DURAN VARLIKLAR (Devamı)

31 Aralık 2016 tarihinde sona eren hesap dönemine ilişkin amortisman giderinin, 4.413.433 TL (31 Aralık 2015: 4.185.915 TL) tutarındaki kısmı satışların maliyeti (Dipnot 18), 319.245 TL (31 Aralık 2015: 306.912 TL) tutarındaki kısmı faaliyet giderleri (Dipnot 19) ve 144.780 TL (31 Aralık 2015: 180.365 TL) tutarındaki kısmı stoklar (Dipnot 20) altında muhasebeleşmektedir.

31 Aralık 2016 ve 31 Aralık 2015 tarihleri itibariyle Şirket'in maddi duran varlıkları üzerinde rehin ve ipotek bulunmamaktadır.

Şirket'in maddi duran varlıkları içerisinde finansal kiralama yoluyla elde edilmiş maddi duran varlık bulunmamaktadır (31 Aralık 2015: Yoktur).

DİPNOT 11 - MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR

	1 Ocak 2016	İlaveler	Transferler	31 Aralık 2016
Enerji üretim lisansı (1)	5.549	-	-	5.549
Bilgi sistemleri	972.188	7.415	-	979.603
Birikmiş itfa payı (-)	(910.694)	(39.140)	-	(949.834)
Net defter değeri	67.043	(31.725)		35.318

	1 Ocak 2015	İlaveler	Transferler	31 Aralık 2015
Enerji üretim lisansı (1)	5.549	-	-	5.549
Bilgi sistemleri	958.150	14.038	-	972.188
Birikmiş itfa payı (-)	(903.675)	(7.019)	-	(910.694)
Net defter değeri	60.024	7.019		67.043

(1) Şirket 19 Aralık 2008 tarihli Otoprodüktör Lisansı ile 49 yıl süre ile elektrik üretme lisansı almıştır. Şirket, elektrik ihtiyacının bir bölümünü sahip olduğu doğalgazdan kojenerasyon sistemi ile elektriğe dönüştürerek karşılamaktadır.

31 Aralık 2016 tarihinde sona eren hesap dönemine ilişkin itfa paylarının 35.417 TL (31 Aralık 2015: 5.685 TL) tutarındaki kısmı satışların maliyeti (Dipnot 18), 2.562 TL (31 Aralık 2015: 1.123 TL) tutarındaki kısmı faaliyet giderleri (Dipnot 19) ve 1.161 TL (31 Aralık 2015: 211 TL) tutarındaki kısmı stoklar (Dipnot 20) altında muhasebeleşmektedir.

ÇELİK HALAT VE TEL SANAYİİ A.Ş.

BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 31 ARALIK 2016 TARİHİ İTİBARIYLA FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

DİPNOT 12 – KISA VADELİ KARŞILIKLAR

a) Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin kısa vadeli karşılıklar

	31 Aralık 2016	31 Aralık 2015
Kullanılmamış izin hakları karşılığı	111.331	222.952
Toplam	111.331	222.952

Kullanılmamış izin hakları karşılığının dönemler içindeki hareketi aşağıdaki gibidir:

	2016	2015
1 Ocak	222.952	197.686
Dönem içinde ayrılan karşılık tutarı	360.521	463.053
Konusu kalmayan karşılıklar	(472.142)	(437.787)
Toplam	111.331	222.952

b) Diğer kısa vadeli karşılıklar

	31 Aralık 2016	31 Aralık 2015
Dava karşılıkları ⁽¹⁾	213.700	140.500
Toplam	213.700	140.500

(1)Şirket aleyhine açılmış ve hali hazırda devam eden muhtelif davalar bulunmaktadır. Bu davaların hepsini iş davaları oluşturmaktadır. Şirket yönetimi, her dönem sonunda bu davaların (232.824 TL (2015: 161.262 TL)) olası sonuçlarını ve finansal etkisini değerlendirmekte ve bu değerlendirme sonucunda gerekli görülen karşılıklar ayrılmaktadır. 31 Aralık 2016 tarihi itibarıyla ayrılan karşılık tutarı 213.700 TL'dir (31 Aralık 2015: 140.500 TL).

Devam etmekte olan davalar için ayrılan karşılığın dönem içindeki hareketi aşağıdaki gibidir:

	2016	2015
1 Ocak	140.500	198.000
Dönem içinde ayrılan karşılık tutarı (Dipnot 21)	159.550	29.000
Dönem içinde yapılan ödemeler	(74.000)	(63.500)
Konusu kalmayan karşılıklar (Dipnot 21)	(12.350)	(23.000)
31 Aralık	213.700	140.500

Şarta Bağlı Varlıklar

	31 Aralık 2016	31 Aralık 2015
Alınan teminat mektupları	4.850.000	895.000
Alınan teminat senetleri	211.748	185.970
Alınan teminat çekleri	150.000	150.000
İpotekler	3.180.000	3.180.000
Toplam	8.391.748	4.410.970

Şirket'in 31 Aralık 2016 tarihi itibarıyla; 16.859.268 Türk Lirası tutarında "hammadde alımları" ile ilgili olarak akreditif anlaşması (31 Aralık 2015: Bulunmamaktadır), 125.502 TL tutarında ise kredili açık hesap bulunmaktadır. (31 Aralık 2015: 24.969.432 TL).

ÇELİK HALAT VE TEL SANAYİİ A.Ş.

BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 31 ARALIK 2016 TARİHİ İTİBARIYLA FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

DİPNOT 13- TAAHHÜTLER

	31 Aralık 2016				31 Aralık 2015			
	TL Karşılığı	TL	Avro	ABD Doları	TL Karşılığı	TL	Avro	ABD Doları
A. Kendi tüzel kişiliği adına vermiş olduğu TRİ'lerin toplam tutarı (1)	4.014.981	2.149.805	-	530.000	2.452.564	405.154	159.360	530.000
B. Olağan ticari faaliyetlerin yürütülmesi amacıyla diğer 3. kişilerin borcunu temin amacıyla vermiş olduğu TRİ'lerin toplam tutarı	-	-	-	-	-	-	-	-
C. Diğer verilen TRİ'lerin toplam tutarı								
i) Ana ortaklık lehine vermiş olduğu TRİ'lerin toplam tutarı	-	-	-	-	-	-	-	-
ii) B maddesi kapsamına girmeyen 3. Kişiler lehine vermiş olduğu TRİ'lerin toplam tutarı	-	-	-	-	-	-	-	-
iii) B maddesi kapsamına girmeyen 3. Kişiler lehine vermiş olduğu TRİ'lerin toplam tutarı	-	-	-	-	-	-	-	-
Toplam	4.014.981		-		2.452.564			

(1) Şirket'in kendi tüzel kişiliği adına vermiş olduğu teminatları içermekte olup, rehin ve ipotek bulunmamaktadır (31 Aralık 2015: Yoktur).

31 Aralık 2016 ve 31 Aralık 2015 tarihleri itibarıyla Şirket'in tüm TRİ'leri kendi tüzel kişiliği adına verilmiştir.

Şirket'in vermiş olduğu diğer TRİ'lerin özkaynaklara oranı %0'dır (31 Aralık 2015: %0).

ÇELİK HALAT VE TEL SANAYİİ A.Ş.

BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 31 ARALIK 2016 TARİHİ İTİBARIYLA FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

DİPNOT 14 - ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR

31 Aralık 2016 ve 31 Aralık 2015 tarihleri itibarıyla çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin uzun vadeli karşılıkların detayları aşağıda sunulmuştur:

Kıdem tazminatı karşılığı

	31 Aralık 2016	31 Aralık 2015
Kıdem tazminatı karşılığı	5.994.192	5.729.719

Şirket'in herhangi bir emeklilik taahhüdü anlaşması bulunmamaktadır.

Türk İş Kanunu'na göre Şirket bir hizmet yılını doldurmak kaydıyla sebepsiz olarak işine son verilen, askere çağrılan, vefat eden, malul olan veya emekli olan veya emeklilik yaşına ulaşan personeline kıdem tazminatı ödemekle yükümlüdür. Ödenecek tutar, her hizmet yılı için bir aylık maaş tutarı kadardır ve bu tutar 31 Aralık 2016 tarihi itibarıyla 4.297,21(tam) TL (31 Aralık 2015: 3.828,37 (tam) TL) ile sınırlandırılmıştır.

Kıdem tazminatı yükümlülüğü, Şirket'in çalışanlarının emekli olmasından doğan gelecekteki olası yükümlülüğün bugünkü değerinin tahmini ile hesaplanır.

TMS 19 no'lu "Çalışanlara Sağlanan Faydalar" standardı ("TMS 19"), Şirket'in kıdem tazminatı karşılığını tahmin etmek için aktüer değerlendirme yöntemlerinin geliştirilmesini öngörmektedir. Buna göre toplam yükümlülüğün hesaplanmasında aktüer firma tarafından hazırlanan rapor uyarınca aşağıdaki varsayımlar kullanılmıştır:

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 2016 tarihi itibarıyla, ekli finansal tablolarda karşılıklar, geleceğe ilişkin, çalışanların emekliliğinden kaynaklanacak muhtemel yükümlülüğünün bugünkü değeri tahmin edilerek hesaplanır.

Hesaplama 31 Aralık 2016 tarihi itibarıyla geçerli olan kıdem tavanı 4.297,21 TL olarak kullanılmıştır. Tavan artışı 2017 yılı için %7.0, izleyen yıllarda ise enflasyon ile aynı alınmıştır.

Hesaplama iskonto oranı %11,20⁽¹⁾ (31 Aralık 2015: %10,72), enflasyon oranı %6,50⁽²⁾ (31 Aralık 2015: %5,90) ve maaş artış oranı %6,50 (31 Aralık 2015: %5,90) olarak dikkate alınmıştır.

Emeklilik yaşı, şirketin geçmiş dönem gerçekleştirmeleri dikkate alınarak, Şirket'ten emekli olabilecekleri ortalama yaş olarak belirlenmiştir.

⁽¹⁾ Kıdem tazminatı yükümlülüğü hesaplamasında kullanılan iskonto oranı 8 yıl vadeli Devlet Tahvili'nin bileşik faiz oranı %11,20 olarak belirlenmiştir.

⁽²⁾ Kıdem tazminatı yükümlülüğü hesaplamasında Türkiye Cumhuriyeti Merkez Bankası'nın 2017 yılı enflasyon raporu üst bant enflasyon oranı kullanılmıştır

Dönem içindeki kıdem tazminatı karşılığının hareketi aşağıdaki gibidir:

	2016	2015
1 Ocak	5.729.719	5.592.278
Toplam hizmet maliyeti	471.521	493.287
Faiz maliyeti	558.301	411.818
Ödeme/faydaların kısılması/işten çıkarma dolayısıyla oluşan kayıp / (kazanç)	133.082	17.212
Aktüeryal kayıp/kazanç	537.653	(9.456)
Ödemeler	(1.436.084)	(775.420)
31 Aralık	5.994.192	5.729.719

ÇELİK HALAT VE TEL SANAYİİ A.Ş.

BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 31 ARALIK 2016 TARİHİ İTİBARIYLA FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

DİPNOT 15 –PEŞİN ÖDENMİŞ GİDERLER VE ERTELENMİŞ GELİRLER

a) Peşin ödenmiş giderler

	31 Aralık 2016	31 Aralık 2015
Gelecek aylara ait giderler	214.593	242.069
	214.593	242.069

b) Ertelenmiş gelirler

	31 Aralık 2016	31 Aralık 2015
Alınan sipariş avansları ^(*)	998.494	184.501
	998.494	184.501

^(*) Müşterilerden alınan sipariş avanslarından oluşmaktadır.

DİPNOT 16 -DİĞER DÖNEN/DURAN VARLIKLAR

Diğer dönen varlıklar:

	31 Aralık 2016	31 Aralık 2015
Tecil edilen özel tüketim vergisi	295.133	-
Vergi dairesinden alacaklar	53.624	52.817
Devreden KDV	-	1.298.654
Diğer	-	987
	348.757	1.352.458

Diğer duran varlıklar:

	31 Aralık 2016	31 Aralık 2015
Tecil edilen özel tüketim vergisi	55.492	856.631
Bloke mevduat ^(*)	361.169	303.937
	416.661	1.160.568

^(*)Şirket'in 31 Aralık 2016 tarihi itibarıyla 361.169 TL tutarında bloke vadeli mevduatı bulunmaktadır. (31 Aralık 2015: 303.937 TL). Bloke vadeli mevduata uygulanan yıllık etkin faiz oranı %8,25'dir. Bloke mevduatların 84.865 TL (31 Aralık 2015: 48.153 TL) tutarındaki kısmı 2012 yılında EPDK mevzuatında yapılan düzenlemeye bağlı olarak, günlük oluşan elektrik birim fiyatından elektrik alabilmek için Takasbank'ta tutulan tutardan oluşmaktadır. 276.051 TL (31 Aralık 2015: 255.510 TL) tutarındaki kısım Gümrük idaresi için teminat karşılığı bloke edilen mevduattan oluşmaktadır. Geriye kalan 253 TL vadesiz bloke mevduat tutarıdır. (31 Aralık 2015: 274 TL).

ÇELİK HALAT VE TEL SANAYİİ A.Ş.

BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 31 ARALIK 2016 TARİHİ İTİBARIYLA FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

DİPNOT 17 - ÖZKAYNAKLAR

Çıkarılmış Sermaye

Şirket Sermaye Piyasası Mevzuatı'na tabi şirketlerin yararlandığı kayıtlı sermaye sistemini benimsemiş ve itibari değeri 1 TL olan hamiline yazılı paylarla temsil edilen kayıtlı sermayesi için bir tavan tespit etmiştir. Şirket'in 31 Aralık 2016 ve 31 Aralık 2015 tarihleri itibarıyla kayıtlı sermaye tavanı ve çıkarılmış sermayesi aşağıda gösterilmiştir:

	31 Aralık 2016	31 Aralık 2015
Kayıtlı sermaye tavanı	25.000.000	25.000.000
Çıkarılmış sermaye	16.500.000	16.500.000

Şirket'in nihai ortak pay sahibi Aydın Doğan ve Doğan Ailesi'dir. (Işıl Doğan, Arzuhan Yalçındağ, Vuslat Sabancı, Hanzade V. Doğan Boyner ve Y.Begümhan Doğan Faralyalı).

	%	31 Aralık 2016	%	31 Aralık 2015
Doğan Holding ⁽¹⁾	78,85	13.010.657	78,70	12.985.657
Borsa İstanbul'da halka arz ve diğer ⁽²⁾	21,15	3.489.343	21,30	3.514.343
Sermaye	100,00	16.500.000	100,00	16.500.000
Sermaye düzeltme farkı		8.642.368		8.642.368
Toplam		25.142.368		25.142.368

(1) 31 Aralık 2016 tarihi itibarıyla, Doğan Holding'in sahibi olduğu %78,85 oranındaki payların, Çelik Halat sermayesinin %16,42'sine karşılık gelen kısmı halka arz edilen paylardan olup "açık" statüdedir (31 Aralık 2015: % 78,70 oranındaki payların % 16,25'ine karşılık gelen kısmı açık statüdedir).

(2) Sermaye Piyasası Kurulu (SPK)'nun 30 Ekim 2014 tarih ve 31/1059 sayılı ilke kararı ile değişik 23 Temmuz 2010 tarih ve 21/655 sayılı İlke Kararı gereğince; Merkezi Kayıt Kuruluşu A.Ş. (MKK) kayıtlarına göre; 31 Aralık 2016 itibarıyla Çelik Halat sermayesinin %20,61'ine (31 Aralık 2015: %20,76) karşılık gelen payların dolaşımında olduğu kabul edilmektedir.

Şirket'in imtiyazlı pay senedi bulunmamaktadır.

Sermaye düzeltme farkı, sermayeye yapılan nakdi artış olarak kabul edilen ilavelerin, paranın bilanço tarihi itibarıyla satın alma gücüne göre enflasyon düzeltme işlemi etkisini ifade eder.

ÇELİK HALAT VE TEL SANAYİİ A.Ş.

BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 31 ARALIK 2016 TARİHİ İTİBARIYLA FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

DİPNOT 17 – ÖZKAYNAKLAR (Devamı)

Kardan ayrılan kısıtlanmış yedekler

Kardan ayrılan kısıtlanmış yedekler, önceki dönemin karından, kanun veya sözleşme kaynaklı zorunluluklar nedeniyle veya kar dağıtım dışındaki belli amaçlar için (örneğin vergi mevzuatı kapsamında, iştirak hissesi satış karı istisnasından yararlanmak için kar dağıtımına konu edilmeyip özel fona aktarımlar) Şirket’in TTK ve VUK kapsamında tutulan solo yasal kayıtlarında ayrılmış yedeklerdir.

Genel Kanuni Yasal Yedekler, Türk Ticaret Kanunu’nun 519’uncu maddesine göre ayrılır ve bu maddede belirlenen esaslara göre kullanılır. Söz konusu tutarların SPK Finansal Raporlama Standartları uyarınca “Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler” içerisinde sınıflandırılması gerekmektedir.

31 Aralık 2016 tarihi itibarıyla Şirket’in Vergi Mevzuatı kapsamında tutulan kayıtlarına göre 1.136.063 TL (31 Aralık 2015: 832.018 TL) tutarındaki kardan ayrılan kısıtlanmış yedekleri genel kanuni yedeklerden oluşmaktadır.

Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler ve Giderler

Şirket’in tanımlanmış fayda planları ölçüm kayıplarından oluşan kar veya zararda yeniden sınıflandırılmayacak birikmiş diğer kapsamlı gelir ve giderleri aşağıda özetlenmiştir:

i. Tanımlanmış fayda planları yeniden ölçüm kazançları (kayıpları)

Kıdem tazminatı karşılığı, Şirket’in, çalışanların emekli olmasından doğan gelecekteki olası yükümlülüğünün bugünkü değerinin tahmini ile hesaplanır. Şirket, kıdem tazminatı karşılığına ilişkin tüm aktüeryal kayıp ve kazançları diğer kapsamlı gelir tablosunda muhasebeleştirmiştir. Yeniden değerlendirme ölçüm farkı olarak finansal durum tablosunda özkaynaklar altında gösterilen ölçüm kayıpları 537.653 TL’dir (31 Aralık 2015: 31.032 TL).

Sermaye Yedekleri ve Birikmiş Karlar

Finansal tablonun enflasyona göre ilk defa düzeltilmesi sonucunda özkaynak kaleminden “Sermaye, Emisyon Primi, Genel Kanuni Yasal Yedekler, Statü Yedekleri, Özel Yedekler ve Olağanüstü Yedek” kalemlerine bilançoda kayıtlı değerleri ile yer verilmekte ve bu hesap kalemlerinin enflasyona göre düzeltilmiş değerleri toplu halde özkaynak hesap grubu içinde yer almaktadır.

SPK düzenlemeleri uyarınca, “Çıkarılmış Sermaye”, “Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler” ve “Pay Senedi İhraç Primleri”nin yasal kayıtlardaki tutarları üzerinden gösterilmesi gerekmektedir. Enflasyon düzeltilmesinden kaynaklanan farklılıklar:

- “Çıkarılmış sermaye”den kaynaklanmaktaysa ve henüz sermayeye ilave edilmemişse, “Çıkarılmış sermaye” kaleminden sonra gelmek üzere açılacak “Sermaye düzeltmesi farkları” kalemiyle;
- “Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler” ve “Pay Senedi İhraç Primleri”nden kaynaklanmakta ve henüz kar dağıtım veya sermaye artırımına konu olmamışsa “Geçmiş Yıllar Kar/Zararıyla”,

ilişkilendirilmesi gerekmektedir. Diğer özkaynak kalemleri ise TMS çerçevesinde değerlendirilen tutarları ile gösterilmektedir.

Sermaye düzeltme farklarının sermayeye eklenmek dışında bir kullanımı yoktur.

Şirket’in 31 Aralık 2016 tarihi itibarıyla Vergi Mevzuatı kapsamında tutulan kayıtlarına göre olağanüstü yedek tutarı 3.587.728 TL (31 Aralık 2015: 3.397.523 TL)’dir.

ÇELİK HALAT VE TEL SANAYİİ A.Ş.

BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 31 ARALIK 2016 TARİHİ İTİBARIYLA FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

DİPNOT 17 – ÖZKAYNAKLAR (Devamı)

Kar payı dağıtımı

Şirket, Türk Ticaret Kanunu (“TTK”); Sermaye Piyasası Mevzuatı; Sermaye Piyasası Kanunu (SPKn.), Sermaye Piyasası Kurulu (“SPK”) Düzenleme ve Kararları; Vergi Yasaları; ilgili diğer yasal mevzuat hükümleri ile Esas Sözleşmemiz ve Genel Kurul Kararı doğrultusunda kar dağıtım kararı alır ve kar dağıtımı yapar. Kar dağıtım esaslarımız Kar Dağıtım Politikası ile belirlenmiştir.

Diğer taraftan,

- a) TMS’ye ilk geçişte, karşılaştırmalı finansal tabloların söz konusu düzenlemelere göre yeniden hazırlanması nedeniyle ortaya çıkan geçmiş yıllar kârları,
- b) Üzerinde kâr dağıtımını engelleyici herhangi bir kayıt bulunmayan yedek kalemlerinden kaynaklanan “özsermaye enflasyon düzeltme farkları”,
- c) Finansal tabloların ilk defa enflasyona göre düzeltilmesinden kaynaklanan geçmiş yıllar kârları, ortaklara nakit kâr payı olarak dağıtılabılır. Kar payı dağıtımı (Devamı)

Türk Ticaret Kanunu (“TTK”), Sermaye Piyasası Mevzuatı ve Sermaye Piyasası Kurulu (“SPK”) Düzenlemeleri, Kurumlar Vergisi, Gelir Vergisi ve diğer ilgili yasal mevzuat hükümleri ile Şirket Esas Sözleşmesi’nin ilgili hükümleri ve kamuya açıklamış olduğumuz “kâr dağıtım politikası” dikkate alınarak;

- TTK’nun 519’uncu maddesinin (a) bendi uyarınca 10.010,78 Türk Lirası tutarında "Genel Kanuni Yedek Akçe" ayrıldıktan sonra, 27.01.2014 tarih ve 2014/2 sayılı SPK Haftalık Bülteni’nde ilan edilen “Kar Payı Rehberi”nde belirlenen esaslara göre; Vergi Mevzuatı kapsamında ve T.C. Maliye Bakanlığı tarafından yayınlanan Tek Düzen Hesap Planı’na göre tutulan 01.01.2015 - 31.12.2015 hesap dönemine ait mali kayıtlarımızdaki “Net Dağıtılabılır Dönem Karı” tutarının daha düşük olması nedeniyle, her ne kadar 190.204,84 Türk Lirası’nın kar dağıtımında esas alınması gerekse de, söz konusu tutarın düşük olması nedeniyle, 2015 hesap dönemine ilişkin olarak herhangi bir kar dağıtımı yapılmayacağı hususunda pay sahiplerinin bilgilendirilmesine,
- Kar dağıtımına konu edilmeyen söz konusu tutarların olağanüstü yedek olarak ayrılmasına;
- SPK düzenlemeleri kapsamında ve 2 Mayıs 2005 tarihli Olağan Genel Kurul toplantısında alınan karar doğrultusunda, mahsup işlemine konu edilen ve “Geçmiş Yıllar Karları ve Zararları” hesabına intikal etmiş olan “Genel Kanuni Yedek Akçe”nin, yine mevcut SPK düzenlemeleri ile uyumlu olarak Vergi Mevzuatı kapsamında ve T.C. Maliye Bakanlığı tarafından yayınlanan Tek Düzen Hesap Planı’na göre tutulan mali kayıtlarda yer alan “Genel Kanuni Yedek Akçe” tutarı ile aynı tutara getirilmesini teminen, Bireysel Finansal Tablo’da “Geçmiş Yıllar Karları ve Zararları” hesabından “Genel Kanuni Yedek Akçe” hesabına ve dolayısıyla “Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler” hesabına tekrar sınıflanmasının değerlendirilmesi” yönündeki öneri açıklanarak oya sunuldu. Yönetim Kurulu’nun kar dağıtımı yapılmamasına ilişkin teklifi 24 Mart 2016 tarihli Olağan Genel Kurul Toplantısında oy birliği ile kabul edildi.

Kar Dağıtımına Konu Edilebilecek Kaynaklar

Kar dağıtımı, net dönem kârından ve serbest yedek akçelerden (genel kanuni yedek akçelerin ödenmiş/çıkarılmış sermayenin yarısını aşan kısmı ile Türk Ticaret Kanunu ve Esas Sözleşme gereği ayrılanlar dışında genel kurulca ayrılmasına karar verilen yedek akçeler) dağıtılabilecektir.

ÇELİK HALAT VE TEL SANAYİİ A.Ş.

BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 31 ARALIK 2016 TARİHİ İTİBARIYLA FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

DİPNOT 17 – ÖZKAYNAKLAR (Devamı)

Kar Dağıtımına Konu Edilebilecek Kaynaklar (Devamı)

Diğer taraftan,

- a) TMS/TFRS'ye ilk geçişte, karşılaştırmalı finansal tabloların söz konusu düzenlemelere göre yeniden hazırlanması nedeniyle ortaya çıkan geçmiş yıllar kârları,
- b) Üzerinde kâr dağıtımını engelleyici herhangi bir kayıt bulunmayan yedek kalemlerinden kaynaklanan "özsermaye enflasyon düzeltme farkları",
- c) Finansal tabloların ilk defa enflasyona göre düzeltilmesinden kaynaklanan geçmiş yıllar kârları, ortaklara nakit kâr payı olarak dağıtılabılır.

Ayrıca, finansal tablolardaki özkaynaklar arasında "Satın Almaya İlişkin Özsermaye Etkisi" hesap kaleminin bulunması durumunda, net dağıtılabılır dönem kârına ulaşılırken söz konusu hesap kalemi bir indirim veya ekleme kalemi olarak dikkate alınmaz.

Sermaye Piyasası hükümleri ve SPK düzenlemeleri saklı kalmak kaydıyla, Şirket'in 31 Aralık 2016 tarihi itibarıyla yasal kayıtlarında bulunan kar dağıtımına konu edilebilecek kaynakların toplam brüt tutarı 7.999.716 TL'dir (31 Aralık 2015: 6.266.083 TL).

DİPNOT 18 - HASILAT VE SATIŞLARIN MALİYETİ

a) Hasılat:

	1 Ocak – 31 Aralık 2016			1 Ocak– 31 Aralık 2015		
	Yurtiçi satışlar	Yurtdışı satışlar	Toplam	Yurtiçi satışlar	Yurtdışı satışlar	Toplam
Öngerilimli beton demeti	64.706.765	8.438.652	73.145.417	60.293.717	5.947.906	66.241.623
Çok demetli halat	25.604.700	27.764.138	53.368.838	24.765.829	24.833.412	49.599.241
Yaylık tel	21.604.295	1.282.131	22.886.426	18.546.963	1.111.416	19.658.379
Galvanizli tel	2.429.548	6.066.259	8.495.807	3.072.764	5.773.157	8.845.921
Hurda satışları	1.419.546	-	1.419.546	1.720.666	-	1.720.666
Lastik teli	-	-	-	237.111	637.275	874.386
Diğer	681.015	388.891	1.069.906	256.393	-	256.393
Brüt satışlar	116.445.869	43.940.071	160.385.940	108.893.443	38.303.166	147.196.609
Satışlardan iade indirimler ve iskontolar (-)	(7.412.318)	(69.593)	(7.481.911)	(7.301.956)	(19.747)	(7.321.703)
Toplam	109.033.551	43.870.478	152.904.029	101.591.487	38.283.419	139.874.906

Şirket, yurtdışı satışlarının %59'unu Avrupa kıtasına (2015: %67), %27'sini Amerika kıtasına (2015:%24), %13'ünü Asya kıtasına (2015:%8) ve %1'ini Afrika kıtasına (2015:%1) gerçekleştirmektedir.

b) Satışların maliyeti:

	1 Ocak- 31 Aralık 2016	1 Ocak- 31 Aralık 2015
Hammadde maliyeti (Dipnot 9)	96.683.654	92.038.628
İşçilik (Dipnot 20b)	15.820.011	14.303.063
Genel üretim giderleri	14.377.027	15.161.367
Amortisman ve itfa payları (Dipnotlar 10,11 ve 20a)	4.448.850	4.191.600
Toplam	131.329.542	125.694.658

ÇELİK HALAT VE TEL SANAYİİ A.Ş.

BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 31 ARALIK 2016 TARİHİ İTİBARIYLA FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

DİPNOT 19 - PAZARLAMA GİDERLERİ VE GENEL YÖNETİM GİDERLERİ

	1 Ocak – 31 Aralık 2016			1 Ocak – 31 Aralık 2015		
	Pazarlama giderleri	Genel yönetim giderleri	Toplam	Pazarlama giderleri	Genel yönetim giderleri	Toplam
Navlun ve nakliye giderleri	4.484.137	-	4.484.137	4.079.742	-	4.079.742
Personel giderleri (Dipnot 20.b)	958.105	2.001.073	2.959.178	801.985	1.318.582	2.120.567
Hizmet giderleri	411.804	2.090.976	2.502.780	500.901	1.874.264	2.375.165
Kilit yönetici personele sağlanan faydalar (Dipnot 25.ii.b,20.b)	-	1.487.971	1.487.971	-	2.138.893	2.138.893
Amortisman ve itfa payları (Dipnotlar 10 ve 11,20)	53.879	267.928	321.807	47.484	260.551	308.035
Seyahat ve ulaşım giderleri	211.973	74.450	286.423	164.866	86.079	250.945
Dava, noter, vergi, resim, harç giderleri	416	285.314	285.730	37.136	211.598	248.734
Tanıtım ve pazarlama giderleri	280.046	-	280.046	226.456	-	226.456
Bağış ve yardımlar	-	60.000	60.000	-	-	-
Diğer	125.952	783.048	909.000	106.841	851.870	958.711
Toplam	6.526.312	7.050.760	13.577.072	5.965.411	6.741.837	12.707.248

DİPNOT 20 - NİTELİKLERİNE GÖRE GİDERLER

a) Şirket'in amortisman ve itfa payı giderlerinin dağılımı aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak-31 Aralık 2016	1 Ocak-31 Aralık 2015
Satışların maliyeti (Dipnot 18)	4.448.850	4.191.600
Stoklar (Dipnotlar 10 ve 11)	145.941	180.576
Genel yönetim giderleri (Dipnot 19)	267.928	260.551
Pazarlama giderleri (Dipnot 19)	53.879	47.484
Toplam	4.916.598	4.680.211

b) Şirket'in personel giderlerinin dağılımı aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak-31 Aralık 2016	1 Ocak-31 Aralık 2015
Genel üretim maliyetleri (Dipnot 18)	15.820.011	14.303.063
Genel yönetim giderleri (Dipnot 19)	3.489.044	3.457.475
Pazarlama giderleri (Dipnot 19)	958.105	801.985
Toplam	20.267.160	18.562.523

ÇELİK HALAT VE TEL SANAYİİ A.Ş.

BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 31 ARALIK 2016 TARİHİ İTİBARIYLA FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

DİPNOT 21 – ESAS FAALİYETLERDEN DİĞER GELİR VE GİDERLER

Esas faaliyetlerden diğer gelirler

	1 Ocak- 31 Aralık 2016	1 Ocak- 31 Aralık 2015
Esas faaliyetlerden kaynaklanan kur farkı gelirleri	6.470.701	12.909.145
Faiz gelirleri	555.733	344.763
Vadeli alımlardan kaynaklanan ertelenmiş finansman gideri ⁽¹⁾	374.058	252.510
Sigorta tazminat bedelleri	39.854	1.848.306
Konusu kalmayan karşılıklar (Dipnot 9,12)	19.896	23.000
Nakliye gelirleri	-	1.100
Diğer	274.924	552.042
Toplam	7.735.166	15.930.866

(1) Önceki dönem “Vadeli satışlardan kaynaklanan kazanılmamış finansman geliri” iptalleri dahil edilmektedir.

Esas faaliyetlerden diğer giderler

	1 Ocak- 31 Aralık 2016	1 Ocak- 31 Aralık 2015
Esas faaliyetlerden kaynaklanan kur farkı giderleri	(9.098.981)	(8.643.684)
Devam eden davalar karşılığı (Dipnot 12)	(159.550)	(29.000)
Vadeli satışlardan kaynaklanan kazanılmamış finansman geliri ⁽¹⁾	-	(178.308)
Diğer	(2.851)	(48.007)
Toplam	(9.261.382)	(8.898.999)

(1) Önceki dönem “Vadeli alımlardan kaynaklanan ertelenmiş finansman gideri” iptalleri dahil edilmektedir.

ÇELİK HALAT VE TEL SANAYİİ A.Ş.

BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 31 ARALIK 2016 TARİHİ İTİBARIYLA FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

DİPNOT 22 – FİNANSMAN GİDERLERİ

	1 Ocak- 31 Aralık 2016	1 Ocak- 31 Aralık 2015
Kur farkı giderleri	(3.099.342)	(5.615.725)
Faiz giderleri	(570.637)	(1.663.533)
Faktoring faiz giderleri	(137.580)	(406.238)
Diğer	(50.342)	-
Toplam	(3.857.901)	(7.685.496)

DİPNOT 23 – GELİR VERGİLERİ (ERTELENMİŞ VERGİ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ DAHİL)

	31 Aralık 2016	31 Aralık 2015
Ödenecek kurumlar ve gelir vergisi	(497.538)	(157.991)
Peşin ödenen vergiler	733.199	373.863
Cari dönem vergisi ile ilgili (yükümlülük)/ varlıklar	235.661	215.872

1 Ocak 2006 tarihinde yürürlüğe giren, 13 Aralık 2006 tarih ve 5520 sayılı Kurumlar Vergisi Kanunu uyarınca Türkiye’de, kurumlar vergisi oranı 2016 yılı için %20’dir (2015: %20). Kurumlar vergisi oranı kurumların ticari kazancına vergi yasaları gereğince indirimi kabul edilmeyen giderlerin ilave edilmesi, vergi yasalarında yer alan istisna (iştirak kazançları istisnası, yatırım indirimi istisnası vb.) ve indirimlerin (ar-ge indirimi gibi) indirilmesi sonucu bulunacak vergi matrahına uygulanır. Kar dağıtılmadığı takdirde başka bir vergi ödenmemektedir.

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

Şirketler üçer aylık mali karları üzerinden %20 oranında geçici vergi hesaplar ve o dönemi izleyen ikinci ayın 14’üncü gününe kadar beyan edip 17’nci 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 mali borca da mahsup edilebilir.

31 Aralık 2003 tarihinde Resmi Gazete’de yayımlanan, 5024 sayılı Vergi Usul Kanunu, Gelir Vergisi Kanunu ve Kurumlar Vergisi Kanunu’nda Değişiklik Yapılması Hakkında Kanun (“5024 sayılı Kanun”), kazançlarını bilanço esasına göre tespit eden gelir veya kurumlar vergisi mükelleflerin finansal tablolarını 1 Ocak 2004 tarihinden başlayarak enflasyon düzeltmesine tabi tutmasını öngörmektedir. Anılan yasa hükmüne göre enflasyon düzeltmesi yapılabilmesi son 36 aylık kümülatif enflasyon oranının (TÜİK ÜFE artış oranının) %100’ü ve son 12 aylık enflasyon oranının (TÜİK ÜFE artış oranının) %10’u aşması gerekmektedir. 1 Ocak 2005 tarihinden sonra söz konusu şartlar sağlanmadığı için enflasyon düzeltmesi yapılmamıştır.

Türkiye’de ödenecek vergiler konusunda vergi otoritesi ile mutabakat sağlamak gibi bir uygulama bulunmamaktadır. Kurumlar vergisi beyannameleri hesap döneminin kapandığı ayı takip eden dördüncü ayın 25’inci günü akşamına kadar bağlı bulunulan vergi dairesine verilir.

ÇELİK HALAT VE TEL SANAYİİ A.Ş.

BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 31 ARALIK 2016 TARİHİ İTİBARIYLA FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

DİPNOT 23 - GELİR VERGİLERİ (ERTELENMİŞ VERGİ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ DAHİL) (Devamı)

Vergi incelemesine yetkili makamlar beş yıl zarfında muhasebe kayıtlarını inceleyebilir ve hatalı işlem tespit edilirse yapılacak vergi tarhiyatı nedeniyle ödenecek vergi miktarları değişebilir.

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

Şirket'in 31 Aralık 2016 tarihi itibarıyla vergi karşılığı tutarının hesaplanması sırasında kullanılabilir mali zararlarını yukarıdaki esaslara uygun olarak indirim konusu yapmıştır.

Ertelenmiş vergiler

Şirket, ertelenen gelir vergisi varlık ve yükümlülüklerini, bilanço kalemlerinin KGK Finansal Raporlama Standartları ve vergi mali tabloları arasındaki farklı değerlendirmelerin sonucunda ortaya çıkan geçici farkların etkilerini dikkate alarak hesaplamaktadır. Söz konusu geçici farklar gelir ve giderlerin, KGK Finansal Raporlama Standartları ve vergi kanunlarına göre değişik raporlama dönemlerinde muhasebeleşmesinden ve devreden mali zarardan kaynaklanmaktadır.

Gelecek dönemlerde gerçekleşecek uzun vadeli geçici farklar üzerinden yükümlülük metoduna göre hesaplanan ertelenen vergi varlıkları ve yükümlülükleri için uygulanacak oranlar bilanço tarihlerinde geçerli vergi oranları olup yukarıdaki tabloda ve açıklamalarda bu oranlara yer verilmiştir..

31 Aralık 2016 ve 31 Aralık 2015 tarihleri itibarıyla, birikmiş geçici farklar ve ertelenen varlık ve yükümlülüklerin yürürlükteki vergi oranları kullanılarak hazırlanan dökümü aşağıdaki gibidir.:

	Geçici farklar		Ertelenmiş vergi varlıkları/(yükümlülükleri)	
	31 Aralık 2016	31 Aralık 2015	31 Aralık 2016	31 Aralık 2015
Kıdem tazminatı gider karşılığı (Dipnot 14)	(5.994.192)	(5.729.719)	1.198.838	1.145.944
Stoklar	11.715	(22.637)	(2.343)	4.527
Ticari alacakların ve borçların ertelenmiş gelirleri ve giderleri, net	78.083	(163.925)	(15.617)	32.785
Gelecek yıla ait satışlar ve stoklara etkisi - net	(279.234)	(278.096)	55.847	55.619
Kullanılmamış izin hakları karşılığı (Dipnot 12)	(111.331)	(222.952)	22.266	44.590
Devam eden davalar karşılığı (Dipnot 12)	(213.700)	(140.500)	42.740	28.100
Kredi ve faktoring faiz gideri	(15.001)	(123.540)	3.000	24.707
Ertelenen vergi varlıkları	(6.523.660)	(6.681.369)	1.304.731	1.336.272
Maddi ve maddi olmayan duran varlıklar ekonomik ömür farkı	4.131.187	4.514.145	(859.286)	(941.134)
Ertelenen vergi yükümlülükleri	4.131.187	4.514.145	(859.286)	(941.134)
Ertelenen vergi varlıkları, net	(2.392.473)	(2.167.224)	445.445	395.138

ÇELİK HALAT VE TEL SANAYİİ A.Ş.

BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 31 ARALIK 2016 TARİHİ İTİBARIYLA FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

DİPNOT 23 - GELİR VERGİLERİ (ERTELENMİŞ VERGİ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ DAHİL) (Devamı)

Ertelemiş vergiler (devamı)

Ertelemiş vergi varlığının dönemler içindeki hareketi aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak- 31 Aralık 2016	1 Ocak- 31 Aralık 2015
1 Ocak	395.138	422.730
Ertelemiş vergi geliri/(gideri)	(57.224)	(25.701)
Diğer kapsamlı gelir tablosunda muhasebeleşen ertelenmiş vergi geliri/(gideri)	107.531	(1.891)
	445.445	395.138

31 Aralık 2016 ve 2015 tarihlerinde sona eren dönemlere ait vergi giderleri aşağıda detaylandırılmıştır:

	1 Ocak- 31 Aralık 2016	1 Ocak- 31 Aralık 2015
Dönem Vergi Geliri / (Gideri)	(497.538)	(157.991)
Ertelemiş Vergi Geliri/ (Gideri)	(57.224)	(25.701)
Toplam vergi gideri	(554.762)	(183.692)

	1 Ocak- 31 Aralık 2016	1 Ocak- 31 Aralık 2015
Vergi öncesi kar	2.613.298	819.371
Vergi oranı %20 (2015: %20) üzerinden hesaplanan	(522.660)	(163.874)
Vergi etkisi:		
Kanunen kabul edilmeyen giderler	(32.102)	(20.887)
İndirilecek gelirler	-	1.069
Cari dönem vergi (gideri)	(554.762)	(183.692)

DİPNOT 24 -PAY BAŞINA KAZANÇ/(KAYIP)

Gelir tablosunda belirtilen pay başına kar/(zarar), net kar/(zarar)'ın, ilgili dönem içinde mevcut pay senetlerinin ağırlıklı ortalama sayısına bölünmesi ile bulunmuştur.

Şirketler mevcut pay sahiplerine birikmiş karlardan payları oranında pay dağıtarak ("Bedelsiz Paylar") sermayelerini arttırabilir. Pay başına kazanç hesaplanırken, bu bedelsiz pay ihracı çıkarılmış paylar olarak sayılır. Dolayısıyla pay başına kar/(zarar) hesaplamasında kullanılan ağırlıklı pay adedi ortalama, payların bedelsiz olarak çıkarılmasını geriye dönük olarak uygulamak suretiyle elde edilir.

Pay başına esas kazanç, paylara ait net kar/(zarar)'ın çıkarılmış adi payların ağırlıklı ortalama maliyet adedine bölünmesi ile hesaplanır.

ÇELİK HALAT VE TEL SANAYİİ A.Ş.

BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 31 ARALIK 2016 TARİHİ İTİBARIYLA FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

DİPNOT 24 - PAY BAŞINA KAZANÇ/(KAYIP) (Devamı)

	31 Aralık 2016	31 Aralık 2015
Paydaşlara ait net dönem karı /(zararı)	2.058.536	635.679
Çıkarılmış adi payların ağırlıklı ortalama adedi	16.500.000	16.500.000
Pay başına kar /(zarar) (Pay başına tam TL olarak)	0,12	0,04

DİPNOT 25 - İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI

i) İlişkili taraf bakiveleri:

a) Diğer Borçlar:

	31 Aralık 2016	31 Aralık 2015
Doğan Holding ⁽¹⁾	108.766	120.656
Aytemiz Petrolcülük Ticaret Ltd.Şti. ("Aytemiz Petrolcülük") ⁽²⁾	36.452	-
Aytemiz Akaryakıt Dağıtım A.Ş. ("Aytemiz Akaryakıt") ⁽³⁾	1.142	850
Milta Turizm İşletmeleri A.Ş. ("Milta") ⁽⁴⁾	292	-
Toplam	146.652	121.506

(1) Doğan Holding'den alınan müşavirlik, danışmanlık ve teknik destek gibi hizmetlerden oluşmaktadır.

(2) Aytemiz Petrolcülük Ticaret Ltd.Şti.'den alınan akaryakıt hizmetinden oluşmaktadır.

(3) Aytemiz Akaryakıt Dağıtım A.Ş.'den alınan taşıt tanıma hizmetinden oluşmaktadır.

(4) Milta'dan alınan araç kiralama, uçak bileti ve konaklama hizmetlerinden kaynaklanmaktadır.

ÇELİK HALAT VE TEL SANAYİİ A.Ş.

BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 31 ARALIK 2016 TARİHİ İTİBARIYLA FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

DİPNOT 25 - İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI (Devamı)

ii) İlişkili taraflarla yapılan işlemler:

a) İlişkili taraflardan yapılan ürün ve hizmet alımları:

	1 Ocak- 31 Aralık 2016	1 Ocak- 31 Aralık 2015
Doğan Holding ⁽¹⁾	986.495	1.242.683
Milta ⁽²⁾	281.949	261.068
Aytemiz Petrolcülük ⁽³⁾	207.349	159.497
Ditaş Doğan Yedek Parça İml. ve Teknik A.Ş. ⁽⁴⁾	48.030	-
Aytemiz Akaryakıt ⁽⁵⁾	17.722	9.607
Doğan Gazetecilik A.Ş. ⁽⁶⁾	12.500	-
Yenibiriş İnsan Kaynakları Hizmetleri ⁽⁷⁾		
Danışmanlık ve Yayıncılık A.Ş.	8.850	8.750
Diğer	1.994	1.422
	1.564.889	1.683.027

(1) Doğan Holding'den alınan müşavirlik, danışmanlık ve teknik destek gibi hizmetlerden oluşmaktadır.

(2) Milta'dan alınan araç kiralama, uçak bileti ve konaklama hizmetlerinden kaynaklanmaktadır.

(3) Aytemiz Petrolcülük Ticaret Ltd.Şti.'den alınan akaryakıt hizmetinden oluşmaktadır.

(4) Ditaş Doğan Yedek Parça İml.ve Teknik A.Ş.'den alınan danışmanlık hizmetinden oluşmaktadır.

(5) Aytemiz Akaryakıt Dağıtım A.Ş.'den alınan taşıt tanıma hizmetinden oluşmaktadır.

(6) Doğan Gazetecilik A.Ş.'den alınan ilan ve reklam hizmetlerinden oluşmaktadır.

(7) Yenibiriş İnsan Kaynakları Hizmetleri Danışmanlık ve Yayıncılık A.Ş'den alınan danışmanlık hizmetinden oluşmaktadır.

b) Şirket'in kilit yönetici personeline sağlanan faydalar:

Şirket, kilit yönetici personelini yönetim kurulu üyeleri, genel müdür ve genel müdür yardımcıları olarak belirlemiştir.

	1 Ocak- 31 Aralık 2016	1 Ocak- 31 Aralık 2015
Ücretler ve diğer kısa vadeli faydalar (Dipnot 19)	1.487.971	1.645.564
İşten çıkarma nedeniyle sağlanan faydalar	-	493.329
Toplam	1.487.971	2.138.893

c) Alınan ve verilen teminatlar:

Şirket'in ilişkili taraflara verilen ve ilişkili taraflardan alınan teminatı yoktur (31 Aralık 2015: yoktur).

ÇELİK HALAT VE TEL SANAYİİ A.Ş.

BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 31 ARALIK 2016 TARİHİ İTİBARIYLA FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

DİPNOT 26 - FİNANSAL ARAÇLAR VE FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ

Şirket, faaliyetlerinden dolayı çeşitli finansal risklere maruz kalmaktadır. Bu riskler, piyasa riski (kur riski, makul değer faiz oranı riski, fiyat risk ve nakit akım faiz oranı riskini içerir), kredi riski ve likidite riskidir. Şirket'in genel risk yönetimi programı, finansal piyasaların değişkenliğine ve muhtemel olumsuz etkilerin Şirket'in finansal performansı üzerindeki etkilerini asgari seviyeye indirmeye yoğunlaşmaktadır.

a) Piyasa Riski

Yabancı Para (döviz kuru) riski

Şirket uluslararası alanda faaliyet göstermektedir ve yabancı para işlemlerinden ötürü kur riskine maruz kalmaktadır. Kur riski ileride oluşacak ticari işlemler, kayda alınan aktif ve pasifler sebebiyle ortaya çıkmaktadır. Şirket bu riski yabancı para varlık ve yükümlülüklerinin netleştirilmesi yolu ile oluşan doğal bir tedbir yolu ile kontrol etmektedir. Yönetim, Şirket'in döviz pozisyonunu analiz ederek takip etmekte ve sınırlandırmaktadır.

31 Aralık 2016 ve 31 Aralık 2015 tarihleri itibariyle Şirket'in net döviz pozisyonu aşağıdaki gibidir;

	31 Aralık 2016	31 Aralık 2015
Toplam varlıklar	28.836.495	19.223.687
Toplam yükümlülükler	(74.788.781)	(65.791.900)
Net döviz pozisyon	(45.952.286)	(46.568.213)

ÇELİK HALAT VE TEL SANAYİİ A.Ş.

BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 31 ARALIK 2016 TARİHİ İTİBARIYLA FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

DİPNOT 26 - FİNANSAL ARAÇLAR VE FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (Devamı)

a) Piyasa Riski (devamı)

Yabancı Para (döviz kuru) riski (devamı)

31 Aralık 2016 ve 31 Aralık 2015 tarihleri itibarıyla, Şirket'in yabancı para varlıklarının ve yükümlülüklerinin orijinal para birimi tutarları ile TL karşılık tutarları aşağıdaki gibidir:

	31 Aralık 2016		
	TL karşılığı	ABD Doları	Avro
1.Ticari Alacaklar	19.342.765	662.472	4.585.405
2.Parasal Finansal Varlıklar (Kasa, banka hesapları dahil)	9.493.730	155.443	2.411.573
3.Dönen Varlıklar (1+2)	28.836.495	817.915	6.996.978
4.Toplam Varlıklar (3)	28.836.495	817.915	6.996.978
5.Ticari Borçlar	(50.396.159)	(19.745)	(13.565.506)
6.Finansal Borçlar (Dipnot 5)	(24.392.622)	-	(6.575.008)
7.Kısa Vadeli Yükümlülükler (5+6)	(74.788.781)	(19.745)	(20.140.514)
8.Toplam Yükümlülükler (7)	(74.788.781)	(19.745)	(20.140.514)
9.Riskten Korunma Amaçlı Toplam Varlık Tutarı	-	-	-
10.Riskten Korunma Amaçlı Toplam Yükümlülük Tutarı	-	-	-
11.Bilanço Dışı Türev Araçların Net Varlık/(Yükümlülük) Pozisyonu	-	-	-
12.Net Yabancı Para (Yükümlülük)/ Varlık Pozisyonu (4+8)	(45.952.286)	798.170	(13.143.536)
13.Parasal Kalemler Net Yabancı Para (Yükümlülük)/Varlık Pozisyonu (12)	(45.952.286)	798.170	(13.143.536)

ÇELİK HALAT VE TEL SANAYİİ A.Ş.

BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 31 ARALIK 2016 TARİHİ İTİBARIYLA FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

DİPNOT 26 - FİNANSAL ARAÇLAR VE FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (Devamı)

a) Piyasa Riski (devamı)

Yabancı Para (döviz kuru) riski (devamı)

	31 Aralık 2015		
	TL karşılığı	ABD Doları	Avro
1.Ticari Alacaklar	9.249.949	709.004	2.262.226
2.Parasal Finansal Varlıklar (Kasa, banka hesapları dahil)	9.973.738	258.841	2.901.917
3.Dönen Varlıklar (1+2)	19.223.687	967.845	5.164.143
4.Toplam Varlıklar (3)	19.223.687	967.845	5.164.143
5.Ticari Borçlar	(25.206.057)	(19.445)	(7.914.627)
6.Finansal Borçlar (Dipnot 5)	(40.585.843)	-	(12.772.484)
7.Kısa Vadeli Yükümlülükler (5+6)	(65.791.900)	(19.445)	(20.687.111)
8.Toplam Yükümlülükler (7)	(65.791.900)	(19.445)	(20.687.111)
9.Riskten Korunma Amaçlı Toplam Varlık Tutarı	-	-	-
10.Riskten Korunma Amaçlı Toplam Yükümlülük Tutarı	-	-	-
11.Bilanço Dışı Türev Araçların Net Varlık/(Yükümlülük) Pozisyonu	-	-	-
12.Net Yabancı Para (Yükümlülük)/ Varlık Pozisyonu (4+8)	(46.568.213)	948.400	(15.522.968)
13.Parasal Kalemler Net Yabancı Para (Yükümlülük)/Varlık Pozisyonu (12)	(46.568.213)	948.400	(15.522.968)

31 Aralık 2016 tarihi itibarıyla aktif ve pasifte yer alan döviz bakiyeleri şu kurlarla çevrilmiştir: 3,5192 TL = 1 ABD Doları, 3,7099 TL = 1 Avro, (31 Aralık 2015: 2,9076 TL = 1 ABD Doları, 3,1776 TL = 1 Avro).

ÇELİK HALAT VE TEL SANAYİİ A.Ş.

BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 31 ARALIK 2016 TARİHİ İTİBARIYLA FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

DİPNOT 26 - FİNANSAL ARAÇLAR VE FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (Devamı)

a) Piyasa Riski (devamı)

Yabancı Para (döviz kuru) riski (devamı)

Şirket, Avro ve ABD Doları cinsinden kur riskine maruz kalmaktadır. 31 Aralık 2016 ve 31 Aralık 2015 tarihleri itibarıyla Şirket'in sahip olduğu Avro ve ABD Doları cinsinden döviz pozisyonunun TL'nin yabancı paralar karşısında %10 değer kazanması ve kaybetmesi ve diğer tüm değişkenlerin sabit olduğu varsayımı altında vergi öncesi dönem kar/zararı ile öz kaynaklar üzerindeki etkisi aşağıda belirtilmiştir

	31 Aralık 2016 Kar/Zarar	
	Yabancı paranın değer kazanması	Yabancı paranın değer kaybetmesi
ABD Doları'nın TL karşısında %10 değerlenmesi/değer kaybetmesi halinde		
ABD Doları net varlık sebebi ile oluşan gelir/(gider)	280.892	(280.892)
ABD Doları riskinden korunan kısım (-)	-	-
ABD Doları Net Etki	280.892	(280.892)
Avro'nun TL karşısında %10 değerlenmesi/değer kaybetmesi halinde		
Avro net varlık sebebi ile oluşan gelir/(gider)	(4.876.120)	4.876.120
Avro riskinden korunan kısım (-)	-	-
Avro Net Etki	(4.876.120)	4.876.120
Toplam Net Etki	(4.595.228)	4.595.228
	31 Aralık 2015 Kar/Zarar	
	Yabancı paranın değer kazanması	Yabancı paranın değer kaybetmesi
ABD Doları'nın TL karşısında %10 değerlenmesi/değer kaybetmesi halinde		
ABD Doları net varlık sebebi ile oluşan gelir/(gider)	275.757	(275.757)
ABD Doları riskinden korunan kısım (-)	-	-
ABD Doları Net Etki	275.757	(275.757)
Avro'nun TL karşısında %10 değerlenmesi/değer kaybetmesi halinde		
Avro net varlık sebebi ile oluşan gelir/(gider)	(4.932.578)	4.932.578
Avro riskinden korunan kısım (-)	-	-
Avro Net Etki	(4.932.578)	4.932.578
Toplam Net Etki	(4.656.821)	4.656.821

ÇELİK HALAT VE TEL SANAYİİ A.Ş.

BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 31 ARALIK 2016 TARİHİ İTİBARIYLA FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

DİPNOT 26 - FİNANSAL ARAÇLAR VE FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (Devamı)

a) Piyasa Riski (devamı)

Fiyat riski

Şirket'in bilançosunda satılmaya hazır finansal varlık olarak sınıfladığı sermaye araçları aktif bir piyasada işlem görmemeleri sebebiyle fiyat riskine maruz kalmamaktadır.

Faiz oranı riski

Şirket'in sabit faiz oranlı aldığı krediler bulunmaktadır. Sabit oranlı alınan krediler gerçeğe uygun değer faiz oranı riskine maruz kalmaktadır. 31 Aralık 2016 tarihi itibarıyla değişken faiz oranlı kredi bulunmadığından faiz oranlarındaki 100 baz puanlık varsayımsal değişiminin etkisi bulunmamaktadır (31 Aralık 2015: Bulunmamaktadır.).

Şirket'in sabit ve değişken faizli finansal araçlarını gösteren tablo aşağıdaki gibidir:

	31 Aralık 2016			31 Aralık 2015		
Sabit faizli finansal araçlar						
Finansal varlıklar						
Bankalar (Dipnot 3)				17.139.918		12.235.398
Finansal yükümlülükler (Dipnot 5)				27.962.323		41.751.369
		31 Aralık 2016			31 Aralık 2015	
	ABD	Avro	TL	ABD	Avro	TL
	Doları			Doları		
Varlıklar						
Nakit ve Nakit Benzerleri	-	1,40-1,75	7,50-11,50	-	1,75	7,21-14,45
Finansal Yatırımlar	-	-	-	-	-	-
Yükümlülükler						
Finansal Borçlar	-	1,53-2,00	0-7,84	-	2,20-3,25	0-7,72

b) Kredi Riski

Kredi riski, bankalarda tutulan mevduatlardan ve tahsil edilmemiş alacaklar ve taahhüt edilmiş işlemleri de kapsayan kredi riskine maruz kalan müşterilerden oluşmaktadır. Şirket, kredi notu yüksek bankalarla çalışmayı tercih etmektedir. Şirket'in vadeli ve vadesiz mevduatlarının bulunduğu belli başlı bankaların kredi notları "Standards and Poor's Kredi Derecelendirme Kurumu"na göre "BB-"dir. Müşteriler için bağımsız bir değerlendirme imkânı olmadığı için yönetim müşterilerinin finansal pozisyonunu, geçmiş tecrübelerini ve diğer faktörleri dikkate alarak müşterinin kredi kalitesini değerlendirir. Şirket yönetimi bu riskleri, her anlaşmada bulunan karşı taraf için ortalama riski kısıtlayarak ve gerektiği takdirde teminat alarak karşılamaktadır. Yönetim, tarafların performanslarını yerine getirmemesinden dolayı bir zarar beklememektedir. Şirket yönetimi belli bir sürenin üzerinde vadesini geçen ticari alacaklarını güncel piyasa koşullarını da göz önüne alarak değerlendirir ve gereken miktarda şüpheli alacak karşılığı ayrıldıktan sonra bilançoda net olarak gösterir.

Şirket'in finansal varlık ve yükümlülüklerine ilişkin ortalama yıllık faiz oranları (%) aşağıdaki aralıklardaki gibidir:

ÇELİK HALAT VE TEL SANAYİİ A.Ş.

BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 31 ARALIK 2016 TARİHİ İTİBARIYLA FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

DİPNOT 26 - FİNANSAL ARAÇLAR VE FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (Devamı)

b) Kredi Riski (Devamı)

31 Aralık 2016 tarihi itibarıyla Şirket'in maksimum kredi riskine maruz tutarı aşağıda sunulmuştur:

	31 Aralık 2016		
	Ticari alacaklar	Diğer alacaklar	Nakit ve nakit benzerleri
Raporlama tarihi itibarıyla maruz kalınan azami kredi riski	46.917.306	771.080	17.853.989
- Azami riskin teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı (1)	34.755.319	-	-
Vadesi geçmemiş ya da değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defteri değeri	42.954.694	771.080	17.853.989
- Teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı (1)	30.913.259	-	-
Vadesi geçmiş ancak değer düşüklüğüne uğramamış varlıkların net defter değeri	3.962.612	-	-
- Teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı (1)	3.842.060	-	-
Değer düşüklüğüne uğrayan varlıkların net defter değerleri			
- Vadesi geçmiş (brüt defter değeri)	1.323.615	-	-
- Değer düşüklüğü (-) (Dipnot 6)	(1.323.615)	-	-
- 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	-	-	-

(1) Tutarın belirlenmesinde, alınan teminatlar gibi kredi güvenliğinde artış sağlayan alacak sigortası gibi unsurlar dikkate alınmıştır.

ÇELİK HALAT VE TEL SANAYİİ A.Ş.

BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 31 ARALIK 2016 TARİHİ İTİBARIYLA FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

DİPNOT 26 - FİNANSAL ARAÇLAR VE FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (Devamı)

b) Kredi Riski (Devamı)

31 Aralık 2015 tarihi itibarıyla Şirket'in maksimum kredi riskine maruz tutarı aşağıda sunulmuştur:

	31 Aralık 2015		
	Ticari alacaklar	Diğer alacaklar	Nakit ve nakit benzerleri
Raporlama tarihi itibarıyla maruz kalınan azami kredi riski	39.465.247	1.383.078	13.024.835
- Azami riskin teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı (1)	24.203.470	-	-
Vadesi geçmemiş ya da değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defteri değeri	34.100.408	1.383.078	13.024.835
- Teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı (1)	21.145.526	-	-
Vadesi geçmiş ancak değer düşüklüğüne uğramamış varlıkların net defter değeri	5.364.839	-	-
- Teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı (1)	3.057.944	-	-
Değer düşüklüğüne uğrayan varlıkların net defter değerleri			
- Vadesi geçmiş (brüt defter değeri)	1.323.615	-	-
- Değer düşüklüğü (-) (Dipnot 6)	(1.323.615)	-	-
- 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	-	-	-

(1) Tutarın belirlenmesinde, alınan teminatlar gibi kredi güvenliğinde artış sağlayan alacak sigortası gibi unsurlar dikkate alınmıştır.

ÇELİK HALAT VE TEL SANAYİİ A.Ş.

BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 31 ARALIK 2016 TARİHİ İTİBARIYLA FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

DİPNOT 26 - FİNANSAL ARAÇLAR VE FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (Devamı)

b) Kredi Riski (Devamı)

31 Aralık 2016 ve 31 Aralık 2015 tarihleri itibarıyla, vadesi geçmiş ancak değer düşüklüğüne uğramamış varlıkların yaşılandırması aşağıdaki gibidir:

	31 Aralık 2016		
	Alacaklar		Bankalardaki mevduat
	Ticari alacaklar	Diğer alacaklar	
Vadesi üzerinden 1-30 gün geçmiş	2.544.382	-	-
Vadesi üzerinden 1-3 ay geçmiş	1.409.631	-	-
Vadesi üzerinden 3-12 ay geçmiş	8.599	-	-
Vadesi üzerinden 1-5 yıl geçmiş	-	-	-
Vadesini 5 yıldan fazla geçmiş	-	-	-
Toplam vadesi geçmiş	3.962.612	-	-
Teminat ile güvence altına alınmış kısmı (1)	3.842.060	-	-

	31 Aralık 2015		
	Alacaklar		Bankalardaki mevduat
	Ticari alacaklar	Diğer alacaklar	
Vadesi üzerinden 1-30 gün geçmiş	3.598.768	-	-
Vadesi üzerinden 1-3 ay geçmiş	1.738.524	-	-
Vadesi üzerinden 3-12 ay geçmiş	26.882	-	-
Vadesi üzerinden 1-5 yıl geçmiş	665	-	-
Vadesini 5 yıldan fazla geçmiş	-	-	-
Toplam vadesi geçmiş	5.364.839	-	-
Teminat ile güvence altına alınmış kısmı (1)	3.057.944	-	-

(1) Teminatlar, müşterilerden alınan teminat mektupları, teminat senetleri, alacak sigortası teminatları ve ipoteklerden oluşmaktadır.

c) Likidite Riski

Likidite risk yönetimi, yeterli ölçüde nakit ve menkul kıymet tutmayı, yeterli miktarda kredi işlemleri ile fon kaynaklarının kullanılabilirliğini ve piyasa pozisyonlarını kapatabilme gücünü ifade eder.

ÇELİK HALAT VE TEL SANAYİİ A.Ş.

BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 31 ARALIK 2016 TARİHİ İTİBARIYLA FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

DİPNOT 26 - FİNANSAL ARAÇLAR VE FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (Devamı)

c) Likidite Riski (Devamı)

31 Aralık 2016 ve 31 Aralık 2015 tarihleri itibarıyla pasif kalemlerin indirgenmemiş nakit akımları ve kalan vadelerine göre gösterimi aşağıdaki tablolarda sunulmuştur:

31 Aralık 2016						
	Defter değeri	3 aydan kısa	3-12 ay arası	1-5 yıl arası	Vadesiz	Sözleşme uyarınca nakit çıkışlar toplamı
Kısa vadeli borçlanmalar (Dipnot 5)	27.962.323	2.257.979	25.827.229	-	-	28.085.208
Diğer ticari borçlar (Dipnot 6)	55.706.448	22.925.156	33.381.453	-	-	56.306.609
İlişkili taraflara diğer borçlar (Dipnot 25)	146.652	146.652	-	-	-	146.652
Çalışanlara sağlanan faydalar kapsamında borçlar(Dipnot 8)	913.477	-	913.477	-	-	913.477
Türev olmayan finansal yükümlülükler	84.728.900	25.329.787	60.122.159	-	-	85.451.946

31 Aralık 2015						
	Defter değeri	3 aydan kısa	3-12 ay arası	1-5 yıl arası	Vadesiz	Sözleşme uyarınca nakit çıkışlar toplamı
Kısa vadeli borçlanmalar (Dipnot 5)	41.751.369	12.074.463	30.276.908	-	-	42.351.371
Diğer ticari borçlar (Dipnot 6)	29.818.819	30.054.382	-	-	-	30.054.382
İlişkili taraflara diğer borçlar (Dipnot 25)	121.506	121.506	-	-	-	121.506
Çalışanlara sağlanan faydalar kapsamında borçlar(Dipnot 8)	898.601	-	898.601	-	-	898.601
Türev olmayan finansal yükümlülükler	72.590.295	42.250.351	31.175.509	-	5.952.671	73.425.860

ÇELİK HALAT VE TEL SANAYİİ A.Ş.

BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 31 ARALIK 2016 TARİHİ İTİBARIYLA FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

DİPNOT 26 - FİNANSAL ARAÇLAR VE FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (Devamı)

d)Sermaye risk yönetimi

Sermayeyi yönetirken Şirket'in hedefleri, ortaklarına getiri, diğer paydaşlara fayda sağlamak ve sermaye maliyetini azaltmak amacıyla en uygun sermaye yapısını sürdürmek için Şirket'in faaliyetlerinin devamını sağlayabilmektir.

Sermaye yapısını korumak veya yeniden düzenlemek için Şirket ortaklara ödenen temettü tutarını değiştirebilir, sermayeyi paydaşlara iade edebilir, yeni paylar çıkarabilir ve borçlanmayı azaltmak için varlıklarını satabilir.

Şirket sermayeyi net yükümlülük/toplam sermaye oranını kullanarak izlemektedir. Toplam sermaye, bilançoda gösterildiği gibi özkaynaklar ile net yükümlülüğün toplanmasıyla hesaplanır.

31 Aralık 2016 ve 31 Aralık 2015 tarihleri itibariyle borç/öz sermaye oranı aşağıdaki gibidir:

	31 Aralık 2016	31 Aralık 2015
Toplam yükümlülük (1)	92.420.082	78.908.656
Eksi: Nakit ve nakit benzeri değerler (Dipnot 3)	(17.854.212)	(13.024.999)
Net yükümlülük	74.565.870	65.883.657
Toplam özkaynaklar	33.582.766	31.954.352
Toplam sermaye	108.148.636	97.838.009
Net Yükümlülük/Toplam Sermaye Oranı	0,69	0,67

(1) Toplam yükümlülük, kısa ve uzun vadeli yükümlülük toplamından varsa dönem karı vergi yükümlülüğü ve ertelenen vergi yükümlülüğü hesaplarının çıkarılmasıyla elde edilen tutarlardır.

e)Gerçeğe uygun değer tahmini

Makul değer, finansal varlık veya yükümlülüklerin, zorunlu bir satış veya tasfiye işlemi dışında, istekli taraflar arasında gerçekleşecek bir cari işlemde, el değiştirebileceği tutar olup, eğer varsa teşkilatlanmış bir piyasada işlem gören fiyatı ile en iyi şekilde belirlenir.

Şirket, finansal varlık ve yükümlülüklerin tahmini makul değerlerini, hali hazırda mevcut piyasa bilgileri ve uygun değerlendirme yöntemlerini kullanarak belirlemiştir. Sonuç olarak burada sunulan tahminler, Şirket'in cari bir piyasa işleminde elde edebileceği değerlerin göstergesi olmayabilir.

Aşağıdaki yöntem ve varsayımlar, makul değeri belirlenebilen finansal varlık ve yükümlülüklerin makul değerinin tahmininde kullanılmıştır:

ÇELİK HALAT VE TEL SANAYİİ A.Ş.

BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 31 ARALIK 2016 TARİHİ İTİBARIYLA FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

DİPNOT 26 - FİNANSAL ARAÇLAR VE FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (Devamı)

e) Gerçeğe uygun değer tahmini (Devamı)

Finansal varlıklar

Yılsonu kurlarıyla çevrilen döviz cinsinden olan bakiyelerin makul değerlerinin, kayıtlı değerlerine yaklaştığı kabul edilmektedir.

Kasa ve nakit değerler dahil, maliyetten gösterilen bazı finansal varlıkların kayıtlı değerlerinin, kısa vadeli olmaları nedeniyle makul değerlerini yansıttığı kabul edilmektedir.

Ticari alacakların kayıtlı değerlerinin, ilgili değer düşüklük karşılıklarından sonra makul değeri yansıttığı tahmin edilmektedir.

Finansal yatırımların borsaya kayıtlı herhangi bir rayiç değerinin bulunması durumunda, bu değer finansal yatırımların makul değerlerini yansıttığı kabul edilmektedir.

Finansal yükümlülükler

Ticari borçların kayıtlı değerlerinin, makul değerlerini yansıttığı öngörülmektedir.

Krediler ve diğer parasal borçların kısa vadeli olmaları nedeniyle makul değerlerinin kayıtlı değerlerine yaklaştığı kabul edilmektedir.

Değişik faiz oranlarına sahip yabancı para cinsinden uzun vadeli krediler bilanço tarihindeki döviz kuru ile TL'ye çevrilmiş olup, makul değerleri kayıtlı değere yaklaşmaktadır.

Gerçeğe uygun değerleriyle gösterilen finansal varlık ve yükümlülüklerin seviye sınıflamaları aşağıdaki gibidir:

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 değerlendirilmiştir.
- İkinci seviye: Finansal varlık ve yükümlülükler, ilgili varlık ya da yükümlülüğün birinci seviyede belirtilen borsa fiyatından başka direkt ya da indirekt olarak piyasada gözlenebilen fiyatının bulunmasında kullanılan girdilerden değerlendirilmiştir.
- Üçüncü seviye: Finansal varlık ve yükümlülükler, varlık ya da yükümlülüğün gerçeğe uygun değerinin bulunmasında kullanılan piyasada gözlenebilir bir veriye dayanmayan girdilerden değerlendirilmiştir.

ÇELİK HALAT VE TEL SANAYİİ A.Ş.

BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 31 ARALIK 2016 TARİHİ İTİBARIYLA FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

DİPNOT 27 - RAPORLAMA DÖNEMİNDEN SONRAKİ OLAYLAR

Kayıtlı Sermaye Tavanı Geçerlilik Tarihi Güncellemesi

Şirket Esas Sözleşmesi'nin "Kayıtlı ve Çıkarılmış Sermaye" başlıklı 6'ncı maddesinin tadiline ilişkin Sermaye Piyasası Kurulu'nun ve 10 Şubat 2017 T.C. Gümrük ve Ticaret Bakanlığı'nın 16 Şubat 2017 tarihli onay yazısı tebellüğ edilmiştir.

Finansal Tabloların Onaylanması

31 Aralık 2016 tarihi itibarıyla hazırlanan finansal tablolar, Yönetim Kurulu tarafından 27 Şubat 2017 tarihinde onaylanmıştır. Yönetim Kurulu dışındaki kişilerin finansal tabloları değiştirmeye yetkisi yoktur.