

ÇELİK HALAT VE TEL SANAYİİ A.Ş.

**1 OCAK - 31 ARALIK 2023 HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLAR VE
BAĞIMSIZ DENETÇİ RAPORU**



BAĞIMSIZ DENETÇİ RAPORU

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

A. Konsolide Finansal Tabloların Bağımsız Denetimi

1. Görüş

Çelik Halat ve Tel Sanayii A.Ş.'nin ("Şirket") ve bağlı ortaklıklarının (hep birlikte "Grup" olarak anılacaktır) 31 Aralık 2023 tarihli konsolide finansal durum tablosu ile aynı tarihte sona eren hesap dönemine ait; konsolide kar veya zarar ve diğer kapsamlı gelir tablosu, konsolide özkaynaklar değişim tablosu ve konsolide nakit akış tablosu ile önemli muhasebe politikalarının özeti de dâhil olmak üzere konsolide finansal tablo dipnotlarından oluşan konsolide finansal tablolarını denetlemiş bulunuyoruz.

Görüşümüze göre, ilişikteki konsolide finansal tablolar Grup'un 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla konsolide finansal durumunu ve aynı tarihte sona eren hesap dönemine ait konsolide finansal performansını ve konsolide nakit akışlarını Türkiye Finansal Raporlama Standartları'na ("TFRS'lere") uygun olarak tüm önemli yönleriyle gerçeğe uygun bir biçimde sunmaktadır.

2. Görüşün Dayanağı

Yaptığımız bağımsız denetim, Sermaye Piyasası Kurulu düzenlemeleri çerçevesinde kabul edilen ve Kamu Gözetimi, Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu ("KGK") tarafından yayımlanan Türkiye Denetim Standartları'nın bir parçası olan Bağımsız Denetim Standartları'na ("BDS'lere") uygun olarak yürütülmüştür. Bu standartlar kapsamındaki sorumluluklarımız, raporumuzun "Bağımsız Denetçinin Konsolide Finansal Tabloların Bağımsız Denetimine İlişkin Sorumlulukları" bölümünde ayrıntılı bir şekilde açıklanmıştır. KGK tarafından yayımlanan Bağımsız Denetçiler için Etik Kurallar (Bağımsızlık Standartları Dahil) ("Etik Kurallar") ile Sermaye Piyasası Kurulu mevzuatında ve ilgili diğer mevzuatta konsolide finansal tabloların bağımsız denetimiyle ilgili olarak yer alan etik ilkelere uygun olarak Grup'tan bağımsız olduğumuzu beyan ederiz. Etik Kurallar ve mevzuat kapsamındaki etiğe ilişkin diğer sorumluluklar da tarafımızca yerine getirilmiştir. Bağımsız denetim sırasında elde ettiğimiz bağımsız denetim kanıtlarının, görüşümüzün oluşturulması için yeterli ve uygun bir dayanak oluşturduğuna inanıyoruz.

3. Kilit Denetim Konuları

Kilit denetim konuları, mesleki muhakememize göre cari döneme ait konsolide finansal tabloların bağımsız denetiminde en çok önem arz eden konulardır. Kilit denetim konuları, bir bütün olarak konsolide finansal tabloların bağımsız denetimi çerçevesinde ve konsolide finansal tablolara ilişkin görüşümüzün oluşturulmasında ele alınmış olup, bu konular hakkında ayrı bir görüş bildirmiyoruz.

Kilit denetim konuları	Denetimde konunun nasıl ele alındığı
Türkiye Muhasebe Standartları (“TMS”) 29 “Yüksek Enflasyonlu Ekonomilerde Finansal Raporlama” standardının uygulanması	
Grup, ilişikteki 31 Aralık 2023 tarihli ve aynı tarihte sona eren yıla ilişkin konsolide finansal tablolarını TMS 29 “Yüksek Enflasyonlu Ekonomilerde Finansal Raporlama” Standardını uygulayarak hazırlamıştır.	Denetimimiz sırasında TMS 29 “Yüksek Enflasyonlu Ekonomilerde Finansal Raporlama” standardının uygulanmasına ilişkin aşağıdaki prosedürler uygulanmıştır:
TMS 29’a göre 31 Aralık 2022 tarihli konsolide finansal tablolar, 31 Aralık 2023 tarihindeki satın alma gücüne göre yeniden düzenlenmiştir.	- Grup yönetimi tarafından yapılan parasal ve parasal olmayan kalemlerin ayrımının TMS 29’a uygun olarak yapıldığının kontrol edilmesi,
TMS 29’un uygulanması, Grup’un 31 Aralık 2023 tarihli ve aynı tarihte sona eren yıla ilişkin konsolide finansal tablolarında yer alan birçok kalemden önemli değişikliklere neden olmaktadır. TMS 29 uygulanması konsolide finansal tablolarda yaygın ve tutarsal olarak önemli etkiye sahiptir. Bununla birlikte, söz konusu uygulamanın denetimini gerçekleştirmek için harcanan ilave denetim eforu da göz önünde bulundurulduğunda, TMS 29’un uygulanması tarafımızca kilit denetim konusu olarak belirlenmiştir.	- Parasal olmayan kalemlerin detay listelerinin temin edilerek, tarihi maliyet ve satın alım tarihlerinin, destekleyici belgelerle karşılaştırılarak doğru bir şekilde hesaplamaya dahil edildiğinin örneklem yoluyla test edilmesi,
Grup’un TMS 29 standardının uygulamasına ilişkin muhasebe politikaları ve ilgili açıklamalar Dipnot 2.1’de yer almaktadır.	- Hesaplamalarda kullanılan endeks katsayılarının, TÜİK tarafından yayımlanan Türkiye’deki Tüketici Fiyat Endeksi’nden elde edilen katsayılar ile karşılaştırılarak kontrol edilmesi,
	- Enflasyon etkileri ile yeniden düzenlenen parasal olmayan kalemlerin, gelir tablosunun ve nakit akış tablosunun matematiksel doğruluğunun test edilmesi,
	- TMS 29’un uygulanmasına ilişkin konsolide finansal tablo dipnotlarında yer alan açıklamaların TFRS’lere göre yeterliliğinin değerlendirilmesi,

Kilit denetim konuları	Denetimde konunun nasıl ele alındığı
Hasılatın konsolide finansal tablolara kaydedilmesi	
<p>Grup, çeşitli sektörlerin yatırım ve ara mal talebini karşılamak için tek ve çok demetli halat, galvanizli tel, lastik teli gibi mamuller üretmektedir. Grup'un performans değerlendirmesinde hasılat en önemli göstergedir. Hasılat, yıl içerisinde uygulanan stratejilerin sonuçlarının değerlendirilmesi ve performans takibi açısından ciddi öneme sahip olup, 31 Aralık 2023 tarihinde sona eren hesap dönemine ait konsolide gelir tablosu açısından en önemli konsolide finansal tablo kalemi olması nedeniyle denetimimiz açısından önemli bir konudur.</p> <p>Grup'un muhasebe politikalarına ve hasılat tutarlarına ilişkin açıklamalar Not 2.2 ve 19'da yer almaktadır.</p>	<p>Denetimimiz sırasında, hasılatın konsolide finansal tablolara kaydedilmesi ile ilgili aşağıdaki denetim prosedürleri uygulanmıştır:</p> <ul style="list-style-type: none">- Satış süreçlerinin anlaşılması ve bu süreçlere ilişkin kontrollerin tasarımının ve işleyiş etkinliğinin değerlendirilmesi,- Hasılatın muhasebeleştirilmesine yönelik Grup'un muhasebe politikasının uygunluğunun değerlendirilmesi,- Konsolide finansal tablolara kaydedilen hasılatın beklenen seviyelerde olup olmadığına ilişkin analitik prosedürlerin gerçekleştirilmesi,- Müşteri faturalarının doğruluğuna ilişkin örnekleme yöntemiyle testlerin yapılması ve bu faturaların sevk irsaliyeleri ve müşteriden yapılan tahsilatlarla eşleştirilmesi,- Grup'un müşterilerle yapmış olduğu satış sözleşmeleri incelenmesi ve farklı teslimat yöntemleri için hasılatın konsolide finansal tablolara alınma zamanlamasının değerlendirilmesi,- Sevkiyat belgelerinden örnekleme yoluyla yapılan seçimlerin muhasebe kayıtları ve ilgili faturalar ile eşleştirilerek hasılatın tamlığının test edilmesi,



4. Yönetimin ve Üst Yönetimden Sorumlu Olanların Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Sorumlulukları

Grup yönetimi; konsolide finansal tabloların TFRS'lere uygun olarak hazırlanmasından, gerçeğe uygun bir biçimde sunumundan ve hata veya hile kaynaklı önemli yanlışlık içermeyecek şekilde hazırlanması için gerekli gördüğü iç kontrolden sorumludur.

Konsolide finansal tabloları hazırlarken yönetim; Grup'un sürekliliğini devam ettirme kabiliyetinin değerlendirilmesinden, gerektiğinde süreklilikle ilgili hususları açıklamaktan ve Grup'u tasfiye etme ya da ticari faaliyeti sona erdirmeye niyeti ya da mecburiyeti bulunmadığı sürece işletmenin sürekliliği esasını kullanmaktan sorumludur.

Üst yönetimden sorumlu olanlar, Grup'un finansal raporlama sürecinin gözetiminden sorumludur.

5. Bağımsız Denetçinin Konsolide Finansal Tabloların Bağımsız Denetimine İlişkin Sorumlulukları

Bir bağımsız denetimde, biz bağımsız denetçilerin sorumlulukları şunlardır:

Amacımız, bir bütün olarak finansal tabloların hata veya hile kaynaklı önemli yanlışlık içerip içermediğine ilişkin makul güvence elde etmek ve görüşümüzü içeren bir bağımsız denetçi raporu düzenlemektir. BDS'lere uygun olarak yürütülen bir bağımsız denetim sonucunda verilen makul güvence; yüksek bir güvence seviyesidir ancak, var olan önemli bir yanlışlığın her zaman tespit edileceğini garanti etmez. Yanlışlıklar hata veya hile kaynaklı olabilir. Yanlışlıkların, tek başına veya toplu olarak, finansal tablo kullanıcılarının bu konsolide tablolara istinaden alacakları ekonomik kararları etkilemesi makul ölçüde bekleniyorsa bu yanlışlıklar önemli olarak kabul edilir.

BDS'lere uygun olarak yürütülen bağımsız denetimin gereği olarak, bağımsız denetim boyunca mesleki muhakememizi kullanmakta ve meslekî şüpheciliğimizi sürdürmekteyiz. Tarafımızca ayrıca:

- Konsolide finansal tablolardaki hata veya hile kaynaklı "önemli yanlışlık" riskleri belirlenmekte ve değerlendirilmekte; bu risklere karşılık veren denetim prosedürleri tasarlanmakta ve uygulanmakta ve görüşümüze dayanak teşkil edecek yeterli ve uygun denetim kanıtı elde edilmektedir. Hile; muvazaa, sahtekârlık, kasıtlı ihmal, gerçeğe aykırı beyan veya iç kontrol ihlali fiillerini içerebildiğinden, hile kaynaklı önemli bir yanlışlığı tespit edememe riski, hata kaynaklı önemli bir yanlışlığı tespit edememe riskinden yüksektir.



- Grup'un iç kontrolünün etkinliğine ilişkin bir görüş bildirmek amacıyla değil ama duruma uygun denetim prosedürlerini tasarlamak amacıyla denetimle ilgili iç kontrol değerlendirilmektedir.
- Yönetim tarafından kullanılan muhasebe politikalarının uygunluğu ile yapılan muhasebe tahminleri ile ilgili açıklamaların makul olup olmadığı değerlendirilmektedir.
- Elde edilen denetim kanıtlarına dayanarak Grup'un sürekliliğini devam ettirme kabiliyetine ilişkin ciddi şüphe oluşturabilecek olay veya şartlarla ilgili önemli bir belirsizliğin mevcut olup olmadığı hakkında ve yönetimin işletmenin sürekliliği esasını kullanmasının uygunluğu hakkında sonuca varılmaktadır. Önemli bir belirsizliğin mevcut olduğu sonucuna varmamız hâlinde, raporumuzda, finansal tablolardaki ilgili açıklamalara dikkat çekmemiz ya da bu açıklamaların yetersiz olması durumunda olumlu görüş dışında bir görüş vermemiz gerekmektedir. Vardığımız sonuçlar, bağımsız denetçi raporu tarihine kadar elde edilen denetim kanıtlarına dayanmaktadır. Bununla birlikte, gelecekteki olay veya şartlar Grup'un sürekliliğini sona erdirebilir.
- Konsolide finansal tabloların açıklamaları dâhil olmak üzere, genel sunumu, yapısı ve içeriği ile bu tabloların, temelini oluşturan işlem ve olayları gerçeğe uygun sunumu sağlayacak şekilde yansıtıp yansıtmadığı değerlendirilmektedir.
- Konsolide finansal tablolar hakkında görüş vermek amacıyla, Grup içerisindeki işletmelere veya faaliyet bölümlerine ilişkin finansal bilgiler hakkında yeterli ve uygun denetim kanıtı elde edilmektedir. Grup denetiminin yönlendirilmesinden, gözetiminden ve yürütülmesinden sorumluyuz. Verdiğimiz denetim görüşünden de tek başımıza sorumluyuz.

Diğer hususların yanı sıra, denetim sırasında tespit ettiğimiz önemli iç kontrol eksiklikleri dâhil olmak üzere, bağımsız denetimin planlanan kapsamı ve zamanlaması ile önemli denetim bulgularını üst yönetimden sorumlu olanlara bildirmekteyiz.

Bağımsızlığa ilişkin etik hükümlere uygunluk sağladığımızı üst yönetimden sorumlu olanlara bildirmiş bulunmaktayız. Ayrıca bağımsızlık üzerinde etkisi olduğu düşünülebilecek tüm ilişkiler ve diğer hususlar ile varsa, tehditleri ortadan kaldırmak amacıyla atılan adımlar ile alınan önlemleri üst yönetimden sorumlu olanlara iletmiş bulunmaktayız.

Üst yönetimden sorumlu olanlara bildirilen konular arasından, cari döneme ait konsolide finansal tabloların bağımsız denetiminde en çok önem arz eden konuları yani kilit denetim konularını belirlemekteyiz. Mevzuatın konunun kamuya açıklanmasına izin vermediği durumlarda veya konuyu kamuya açıklamanın doğuracağı olumsuz sonuçların, kamuya açıklamanın doğuracağı kamu yararını aşacağına makul şekilde beklendiği oldukça istisnai durumlarda, ilgili hususun bağımsız denetçi raporumuzda bildirilmemesine karar verebiliriz.



B. Mevzuattan Kaynaklanan Diğer Yükümlülükler

1. 6102 sayılı Türk Ticaret Kanunu'nun ("TTK") 402. Maddesi'nin dördüncü fıkrası uyarınca, Şirket'in 1 Ocak - 31 Aralık 2023 hesap döneminde defter tutma düzeninin, kanun ile şirket esas sözleşmesinin finansal raporlamaya ilişkin hükümlerine uygun olmadığına dair önemli bir hususa rastlanmamıştır.
2. TTK'nın 402. Maddesi'nin dördüncü fıkrası uyarınca, Yönetim Kurulu tarafımıza denetim kapsamında istenen açıklamaları yapmış ve istenen belgeleri vermiştir.
3. TTK'nın 398. Maddesi'nin dördüncü fıkrası uyarınca düzenlenen Riskin Erken Saptanması Sistemi ve Komitesi Hakkında Denetçi Raporu 20 Mayıs 2024 tarihinde Şirket'in Yönetim Kurulu'na sunulmuştur.

PwC Bağımsız Denetim ve
Serbest Muhasebeci Mali Müşavirlik A.Ş.

Gökhan Yüksel, SMMM
Sorumlu Denetçi

İstanbul, 20 Mayıs 2024

ÇELİK HALAT VE TEL SANAYİİ A.Ş.

BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 1 OCAK - 31 ARALIK 2023 HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLAR

İÇİNDEKİLER	SAYFA
KONSOLİDE FİNANSAL DURUM TABLOSU	1-2
KONSOLİDE KAR VEYA ZARAR VE DİĞER KAPSAMLI GELİR TABLOSU	3
KONSOLİDE ÖZKAYNAKLAR DEĞİŞİM TABLOSU	4
KONSOLİDE NAKİT AKIŞ TABLOSU	5
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR.....	6-65
DİPNOT 1 ŞİRKET'İN ORGANİZASYONU VE FAALİYET KONUSU	6
DİPNOT 2 FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR	6-30
DİPNOT 3 NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ	31
DİPNOT 4 FİNANSAL YATIRIMLAR	31
DİPNOT 5 KISA VE UZUN VADELİ BORÇLANMALAR	32-34
DİPNOT 6 TİCARİ ALACAK VE BORÇLAR	34-35
DİPNOT 7 DİĞER ALACAK, BORÇ VE KISA VADELİ YÜKÜMLÜLÜKLER	35
DİPNOT 8 ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR KAPSAMINDA BORÇLAR	36
DİPNOT 9 STOKLAR	36
DİPNOT 10 KULLANIM HAKKI VARLIKLARI.....	36-37
DİPNOT 11 MADDİ DURAN VARLIKLAR	37-38
DİPNOT 12 MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR	38
DİPNOT 13 KISA VADELİ KARŞILIKLAR	39-40
DİPNOT 14 TAAHHÜTLER	41
DİPNOT 15 ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR	42
DİPNOT 16 PEŞİN ÖDENMİŞ GİDERLER VE ERTELENMİŞ GELİRLER	43
DİPNOT 17 DİĞER DÖNEN/DURAN VARLIKLAR	43
DİPNOT 18 ÖZKAYNAKLAR	44-46
DİPNOT 19 HASILAT VE SATIŞLARIN MALİYETİ	46-47
DİPNOT 20 PAZARLAMA, GENEL YÖNETİM VE ARAŞTIRMA VE GELİŞTİRME GİDERLERİ.....	47
DİPNOT 21 NİTELİKLERİNE GÖRE GİDERLER.....	47-48
DİPNOT 22 ESAS FAALİYETLERDEN DİĞER GELİR VE GİDERLER	48
DİPNOT 23 FİNANSMAN GİDERLERİ	48
DİPNOT 24 GELİR VERGİLERİ (ERTELENMİŞ VERGİ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ DAHİL)	49-52
DİPNOT 25 PAY BAŞINA KAZANÇ/(KAYIP).....	52
DİPNOT 26 İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI	52-53
DİPNOT 27 FİNANSAL ARAÇLAR VE FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ.....	54-64
DİPNOT 28 RAPORLAMA DÖNEMİNDEN SONRAKİ OLAYLAR	65
DİPNOT 29 FİNANSAL TABLOLARI ÖNEMLİ ÖLÇÜDE ETKİLEYEN YA DA FİNANSAL TABLOLARIN AÇIK, YORUMLANABİLİR VE ANLAŞILABİLİR OLMASI AÇISINDAN AÇIKLANMASI GEREKLİ OLAN DİĞER HUSUSLAR.....	65
DİPNOT 30 – BAĞIMSIZ DENETÇİ/ BAĞIMSIZ DENETİM KURULUŞUNDAN ALINAN HİZMETLERE... ..	65
İLİŞKİN ÜCRETLER	

ÇELİK HALAT VE TEL SANAYİİ A.Ş.

BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 31 ARALIK 2023 TARİHLİ KONSOLİDE FİNANSAL DURUM TABLOSU

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla satınalma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

		Bağımsız Denetimden Geçmiş	Bağımsız Denetimden Geçmiş
	Dipnot Referansları	Cari Dönem 31.12.2023	Geçmiş Dönem 31.12.2022
VARLIKLAR			
Dönen Varlıklar		664.813.974	911.111.067
Nakit ve nakit benzerleri	3	49.421.242	80.860.848
Finansal yatırımlar	4	114.366	114.366
Ticari alacaklar		206.767.562	357.460.080
- İlişkili olmayan taraflardan ticari alacaklar	6	206.767.562	357.460.080
Diğer alacaklar		35.733.973	19.414.372
- İlişkili olmayan taraflardan diğer alacaklar	7	35.733.973	19.414.372
Stoklar	9	248.833.518	403.848.708
Peşin ödenmiş giderler	16	74.431.747	21.768.308
Cari dönem vergisiyle ilgili varlıklar		864.192	11.665.989
Diğer dönen varlıklar	17	48.647.374	15.978.396
Duran Varlıklar		825.175.840	552.262.062
Kullanım hakkı varlıkları	10	976.166	2.041.433
Maddi duran varlıklar	11	759.628.972	513.406.125
Maddi olmayan duran varlıklar	12	26.733.919	29.372.210
Finansal yatırımlar	4	326.224	326.224
Peşin ödenmiş giderler	16	23.031.730	6.234.798
Ertelenmiş vergi varlığı	24	14.161.164	-
Diğer duran varlıklar	17	317.665	881.272
TOPLAM VARLIKLAR		1.489.989.814	1.463.373.129

31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla hazırlanan konsolide finansal tablolar, Yönetim Kurulu tarafından 20 Mayıs 2024 tarihinde onaylanmıştır.

Takip eden dipnotlar, konsolide finansal tabloların tamamlayıcı parçasını oluştururlar.

ÇELİK HALAT VE TEL SANAYİİ A.Ş.

BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 31 ARALIK 2023 TARİHLİ KONSOLİDE FİNANSAL DURUM TABLOSU

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla satınalma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

	Dipnot Referansları	Bağımsız Denetimden Geçmiş Cari Dönem 31.12.2023	Bağımsız Denetimden Geçmiş Geçmiş Dönem 31.12.2022
KAYNAKLAR			
Kısa Vadeli Yükümlülükler		1.121.169.542	1.015.376.856
Kısa vadeli borçlanmalar			
İlişkili olmayan taraflardan kısa vadeli borçlanmalar		620.062.333	413.154.257
- Banka kredileri	5	619.745.499	412.167.643
- Kiralama işlemlerinden borçlar	5	316.834	986.614
Uzun vadeli borçlanmaların kısa vadeli kısımları		279.843	13.551.093
Ticari borçlar		93.667.166	376.492.357
- İlişkili olmayan taraflara ticari borçlar	6	93.667.166	376.492.357
- İlişkili taraflara ticari borçlar	6,26	-	-
Çalışanlara sağlanan faydalar kapsamında borçlar	8	8.026.576	5.576.589
Diğer borçlar		383.068.587	167.255.208
- İlişkili taraflara diğer borçlar	7, 26	383.068.587	167.255.208
Kısa vadeli karşılıklar		4.473.663	3.503.240
- Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin kısa vadeli karşılıklar	13	919.627	1.938.886
- Diğer kısa vadeli karşılıklar	13	3.554.036	1.564.354
Ertelenmiş gelirler (Müşteri sözleşmelerinden doğan yükümlülüklerin dışında kalanlar)	16	9.244.105	34.008.588
Diğer kısa vadeli yükümlülükler	7	2.347.269	1.835.524
Uzun Vadeli Yükümlülükler		34.224.375	151.421.325
Uzun vadeli borçlanmalar			
İlişkili olmayan taraflardan uzun vadeli borçlanmalar		-	6.569.474
- Banka kredileri	5	-	6.229.814
- Kiralama işlemlerinden borçlar	5	-	339.660
Uzun vadeli karşılıklar		34.224.375	101.772.665
- Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin uzun vadeli karşılıklar	15	34.224.375	101.772.665
Ertelenmiş Vergi Yükümlülüğü	16	-	43.079.186
Özkaynaklar		334.595.897	296.574.948
Çıkarılmış sermaye	18	41.500.000	41.500.000
Sermaye düzeltme farkları	18	421.518.552	421.518.552
Paylara ilişkin primler		1.330.234	1.277.847
Kar veya zararda yeniden sınıflandırılmayacak			
Kar veya zararda yeniden sınıflandırılmayacak birikmiş diğer kapsamlı gelirler/(giderler)		(45.133.953)	(46.776.438)
- Tanımlanmış fayda planları yeniden ölçüm kazançları (kayıpları)	18	(45.133.953)	(46.776.438)
Kar veya zararda yeniden sınıflandırılacak birikmiş diğer kapsamlı gelirler/(giderler)		(1.170.483)	(852.767)
-Yabancı para çevrim farkları		(1.170.483)	(852.767)
Kardan ayrılan kısıtlanmış yedekler	18	26.904.397	26.904.397
Geçmiş yıllar karları veya zararları		(146.996.643)	(93.694.561)
Net dönem karı veya zararı		36.643.793	(53.302.082)
TOPLAM KAYNAKLAR		1.489.989.814	1.463.373.129

Takip eden dipnotlar, konsolide finansal tabloların tamamlayıcı parçasını oluştururlar.

ÇELİK HALAT VE TEL SANAYİİ A.Ş.

BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 1 OCAK - 31 ARALIK 2023 HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE KAR VEYA ZARAR VE DİĞER KAPSAMLI GELİR TABLOSU

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla satınalma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

	Dipnot Referansları	Bağımsız Denetimden Geçmiş Cari Dönem 31.12.2023	Bağımsız Denetimden Geçmiş Geçmiş Dönem 31.12.2022
Hasılat	19	1.699.167.026	2.766.179.664
Satışların Maliyeti (-)	19	(1.492.654.734)	(2.393.964.774)
BRÜT KAR/(ZARAR)		206.512.292	372.214.890
Genel Yönetim Giderleri (-)	20	(103.668.731)	(72.111.594)
Pazarlama Giderleri (-)	20	(77.600.913)	(184.602.983)
Araştırma ve Geliştirme Giderleri (-)	20	(15.597.645)	(3.346.462)
Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler	22	274.492.331	168.470.411
Esas Faaliyetlerden Diğer Giderler (-)	22	(270.728.826)	(125.595.438)
ESAS FAALİYET KARI/(ZARARI)		13.408.508	155.028.824
Yatırım Faaliyetlerinden Gelirler		61.420	321.167
FİNANSMAN GELİRİ/(GİDERİ) ÖNCESİ FAALİYET KARI/(ZARARI)		13.469.928	155.349.991
Finansman Giderleri (-)	23	(187.672.994)	(123.688.283)
Net parasal pozisyon karı / (zararı)		153.059.014	(88.121.912)
SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER VERGİ ÖNCESİ KARI/(ZARARI)		(21.144.052)	(56.460.204)
Sürdürülen Faaliyetler Vergi Geliri/(Gideri)	24	57.787.845	3.158.122
Dönem Vergi Geliri/(Gideri)	24	-	-
Ertelenmiş Vergi Geliri/(Gideri)	24	57.787.845	3.158.122
DÖNEM KARI/(ZARARI)		36.643.793	(53.302.082)
Diğer Kapsamlı Gelir/(Gider) Kısmı		1.324.769	(46.761.338)
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacaklar			
Tanımlanmış fayda planları yeniden ölçüm kazançları/(kayıpları)	15	2.189.980	(58.470.548)
Kar veya zararda yeniden sınıflandırılmayacak diğer kapsamlı gelire ilişkin vergiler			
-Ertelenmiş vergi geliri/(gideri)	24	(547.495)	11.694.110
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılacaklar			
Yabancı para çevrim farkları		(317.716)	15.100
DİĞER KAPSAMLI GELİR/(GİDER)		1.324.769	(46.761.338)
TOPLAM KAPSAMLI GELİR/(GİDER)		37.968.562	(100.063.420)
Pay başına kazanç/(kayıp)	25	0,88	(1,28)

Takip eden dipnotlar konsolide finansal tabloların tamamlayıcı parçasını oluştururlar.

ÇELİK HALAT VE TEL SANAYİİ A.Ş.

BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 1 OCAK - 31 ARALIK 2023 HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE ÖZKAYNAKLAR DEĞİŞİM TABLOSU

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla satınalma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

	Dipnot Referansı	Çıkarılmış Sermaye	Sermaye Düzeltme Farkları	Pay İhraç Primleri	Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları / Kayıpları	Yabancı Para Çevrim Farkları	Kardan Ayrılmış Kısıtlanmış Yedekler	Geçmiş Yıllar Karları/ Zararları	Net Dönem Karı/Zararı	Özkaynaklar
1 Ocak 2022 tarihi itibarıyla bakiyeler		41.500.000	421.518.552	1.277.847	-	(867.867)	25.345.573	(26.123.297)	(55.712.578)	406.938.230
Transferler		-	-	-	-	-	1.558.824	(57.271.402)	55.712.578	-
Sermaye artırım		-	-	-	-	-	-	-	-	-
Diğer değişiklikler nedeni ile artış (azalış)		-	-	-	-	-	-	-	-	-
Toplam kapsamlı gelir/(gider)		-	-	-	(46.776.438)	15.100	-	-	(53.302.082)	(100.063.420)
Dağıtılan temettü		-	-	-	-	-	-	(10.299.862)	-	(10.299.862)
31 Aralık 2022 tarihi itibarıyla Bakiyeler	18	41.500.000	421.518.552	1.277.847	(46.776.438)	(852.767)	26.904.397	(93.694.561)	(53.302.082)	296.574.948
1 Ocak 2023 tarihi itibarıyla bakiyeler		41.500.000	421.518.552	1.277.847	(46.776.438)	(852.767)	26.904.397	(93.694.561)	(53.302.082)	296.574.948
Transferler		-	-	-	-	-	-	(53.302.082)	53.302.082	-
Sermaye artırım		-	-	-	-	-	-	-	-	-
Diğer değişiklikler nedeni ile artış (azalış)		-	-	52.387	-	-	-	-	-	52.387
Toplam kapsamlı gelir/(gider)		-	-	-	1.642.485	(317.716)	-	-	36.643.793	37.968.562
Dağıtılan temettü		-	-	-	-	-	-	-	-	-
31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla Bakiyeler	18	41.500.000	421.518.552	1.330.234	(45.133.953)	(1.170.483)	26.904.397	(146.996.643)	36.643.793	334.595.897

Takip eden dipnotlar konsolide finansal tabloların tamamlayıcı parçasını oluştururlar.

ÇELİK HALAT VE TEL SANAYİİ A.Ş.

BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 1 OCAK - 31 ARALIK 2023 HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE NAKİT AKIŞ TABLOSU

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla satınalma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

		Bağımsız Denetimden Geçmiş Cari dönem 1 Ocak- 31 Aralık 23	Bağımsız Denetimden Geçmiş Geçmiş dönem 1 Ocak- 31 Aralık 22
A. İŞLETME FAALİYETLERİNDEN NAKİT AKIŞLARI		(86.277.511)	(89.564.067)
Dönem net kar/(zararı)		36.643.793	(53.302.082)
Dönem net karı (zararı) mutabakatı ile ilgili düzeltmeler		20.670.216	(47.163.352)
Amortisman ve itfa gideri ile ilgili düzeltmeler	10, 11, 12	72.025.989	84.870.481
Alacaklarda değer düşüklüğü (iptali) ile ilgili düzeltmeler	6	648.963	1.231.706
Karşılıklar ile ilgili düzeltmeler			
<i>Dava ve/veya ceza karşılıkları (iptali) ile ilgili düzeltmeler</i>	13	2.604.636	1.318.842
<i>Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin karşılıklar/(iptali) ile ilgili düzeltmeler</i>	13, 15	10.271.015	11.906.056
<i>Stok değer düşüklüğü karşılığına ilişkin düzeltmeler</i>		1.304.829	-
Faiz (gelirleri) ve giderleri ile ilgili düzeltmeler			
<i>Faiz gelirleri ile ilgili düzeltmeler</i>	22	(4.748.385)	(3.366.339)
<i>Faiz giderleri ile ilgili düzeltmeler</i>	23	176.781.331	101.618.156
Gerçekleşmemiş yabancı para çevrim farkları ile ilgili düzeltmeler		(317.716)	13.150.347
Parasal kazanç / (kayıp)		(180.112.601)	(254.734.479)
Vergi (geliri) gideri ile ilgili düzeltmeler	24	(57.787.845)	(3.158.122)
İşletme sermayesinde gerçekleşen değişimler		(118.706.980)	26.189.927
Stoklardaki azalışlar/(artışlar) ile ilgili düzeltmeler		153.710.361	287.577.213
Ticari alacaklardaki (artış)/azalış ile ilgili düzeltmeler		150.043.555	116.986.861
Çalışanlara sağlanan faydalar kapsamında borçlardaki artış/(azalış) ile ilgili düzeltmeler		2.449.987	(715.359)
Faaliyetlerle ilgili diğer alacaklardaki (artış)/azalış ile ilgili düzeltmeler		(117.885.341)	(3.509.712)
Ticari borçlardaki artış/(azalış) ile ilgili düzeltmeler		(282.825.191)	(349.545.962)
Faaliyetlerle ilgili diğer borçlardaki (azalış)/artış ile ilgili düzeltmeler		(24.200.351)	(24.603.114)
Faaliyetlerden elde edilen nakit akışları		(24.884.540)	(15.288.560)
Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin karşılıklar kapsamında yapılan ödemeler	13, 15	(35.686.337)	(3.622.571)
Vergi İadeleri (Ödemeleri)		10.801.797	(11.665.989)
B. YATIRIM FAALİYETLERİNDEN KAYNAKLANAN NAKİT AKIŞLARI		(314.545.278)	(161.213.946)
Maddi ve maddi olmayan duran varlıkların alımından kaynaklanan nakit çıkışları	11,12	(322.338.778)	(162.133.852)
Finansal yatırımların ediniminden kaynaklanan nakit çıkışları		-	(386.220)
Maddi ve maddi olmayan duran varlıkların satışından kaynaklanan nakit girişleri	11,12	7.793.500	1.306.126
C. FİNANSMAN FAALİYETLERİNDEN NAKİT AKIŞLARI		401.169.918	255.727.445
Borçlanmadan kaynaklanan nakit girişleri			
Kredilerden nakit girişleri		348.777.931	1.226.774.763
İlişkili taraflara borçlara ilişkin nakit girişleri / (çıkışları)		215.813.379	166.233.609
Kredi Geri Ödemelerine İlişkin Nakit Çıkışları		(20.114.102)	(1.034.970.378)
Kira sözleşmelerinden kaynaklanan borç ödemelerine ilişkin nakit çıkışları	5	(1.009.440)	(12.961)
Temettü ödemesi		-	(10.299.862)
Ödenen faiz		(147.046.235)	(95.364.065)
Alınan faiz		4.748.385	3.366.339
D. NAKİT VE NAKİT BENZERLERİNDEKİ NET ARTIŞ/(AZALIŞ) (A+B+C)		347.129	4.949.432
E. NAKİT VE NAKİT BENZERLERİNE İLİŞKİN ENFLASYON ETKİSİ		(31.786.735)	(129.559.386)
F. DÖNEM BAŞI NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ	3	80.860.848	205.470.802
G. DÖNEM SONU NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ (A+B+C+E+F)	3	49.421.242	80.860.848

Takip eden dipnotlar konsolide finansal tabloların tamamlayıcı parçasını oluştururlar.

ÇELİK HALAT VE TEL SANAYİİ A.Ş.

BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 31 ARALIK 2023 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla satınalma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

DİPNOT 1 - ŞİRKET'İN ORGANİZASYONU VE FAALİYET KONUSU

Çelik Halat ve Tel Sanayii Anonim Şirketi'nin ("Grup" 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, yaylık tel, beton demeti, vb. mamuller üretmektir. Şirket, 1962 yılında kurulmuş ve Türkiye'de tescil edilmiştir. Şirket, Artaş İnşaat Sanayi ve Ticaret A.Ş. ("Artaş İnşaat") ve Betatrans Lojistik İnşaat Sanayi Ticaret A.Ş. ("Betatrans Lojistik") doğrudan bağlı ortaklığıdır. Şirket'in nihai ortak pay sahibi Çetinsaya Ailesi ve Kılıç Ailesi'dir.

Grup, Sermaye Piyasası Mevzuatı ve Sermaye Piyasası Kurulu ("SPK") düzenlemelerine tabi olup; payları 10 Ocak 1986 tarihinden itibaren Borsa İstanbul A.Ş.'de ("Borsa İstanbul") işlem görmektedir. SPK'nın 30 Ekim 2014 tarih ve 31/1059 sayılı İlke Kararı ile değişik 23 Temmuz 2010 tarih ve 21/655 sayılı İlke Kararı gereğince; Merkezi Kayıt Kuruluşu A.Ş. ("MKK") kayıtlarına göre; 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla Çelik Halat'ın sermayesinin %29,69'unu (31 Aralık 2022: %29,69) temsil eden paylarının "dolaşımında" olduğu kabul edilmektedir (Dipnot 18).

Grup, 2018 yılı içinde ürettiği ürünlerin Avrupa kıtasında satış ve pazarlama faaliyetlerini yürütmek üzere merkezi Amsterdam, Hollanda olan Çelik Halat Netherlands B.V. ("Çelik Halat BV") unvanlı bağlı ortaklığını %100 pay sahibi olarak kurmuştur.

Grup'un bağlı ortaklıkları ("Bağlı Ortaklıklar"), temel faaliyet konuları ve faaliyette bulunduğu ülkeler aşağıda belirtilmiştir:

Bağlı ortaklıklar	Ana faaliyeti	Kuruluş ve faaliyet yeri	Sermayedeki pay oranı (%)	
			31 Aralık 2023	31 Aralık 2022
Çelik Halat BV	Satış ve pazarlama	Hollanda	100,00	100,00

31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla Grup bünyesinde istihdam edilen personel sayısı 375'tir (31 Aralık 2022: 453).

Ana ortaklığın kayıtlı adresi aşağıdaki gibidir:

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

DİPNOT 2 - FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR

2.1 Sunuma İlişkin Temel Esaslar

2.1.1 Konsolide Finansal Tabloların Hazırlanma ve Sunum Esasları

Uygulanan Finansal Raporlama Standartları

İlişikteki konsolide finansal tablolar Sermaye Piyasası Kurulu ("SPK")'nın II-14.1 sayılı "Sermaye Piyasasında Finansal Raporlamaya İlişkin Esaslar Tebliği" kapsamında ve Kamu Gözetimi, Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu ("KGGK") tarafından yayımlanan Türkiye Finansal Raporlama Standartları ("TFRS")'na uygun olarak sunum esasları 660 sayılı Kanun Hükmünde Kararname'nin 9'uncu maddesinin (b) bendine dayanılarak KGGK tarafından geliştirilen ve KGGK'nın 15 Nisan 2019 tarihli kararı ile belirlenip kamuya duyurulan 2019 TFRS Taksonomisi'ne uygun olarak hazırlanmıştır.

ÇELİK HALAT VE TEL SANAYİİ A.Ş.

BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 31 ARALIK 2023 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR (Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla satınalma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

DİPNOT 2 - FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.1 Sunuma İlişkin Temel Esaslar (Devamı)

2.1.1 Konsolide Finansal Tabloların Hazırlanma ve Sunum Esasları (Devamı)

Uygulanan Finansal Raporlama Standartları (Devamı)

Grup, yasal muhasebe kayıtlarını Vergi Mevzuatı'na ve T.C. Maliye Bakanlığı tarafından yayımlanan Tek Düzen Hesap Planı (Muhasebe Sistemi Uygulama Genel Tebliği)'na uygun olarak tutmakta ve Türk Lirası cinsinden hazırlamaktadır.

Konsolide finansal tablolar, gerçeğe uygun değerlerinden gösterilen finansal varlıklar dışında, tarihi maliyet esasına göre hazırlanmaktadır.

2.1.2 Yüksek enflasyonlu ekonomilerde finansal raporlama

KGK tarafından 23 Kasım 2023 tarihinde TMS 29 kapsamı ve uygulamasına yönelik bir açıklama yapılmıştır. İlgili açıklamaya göre, TFRS uygulayan işletmelerin 31 Aralık 2023 tarihinde veya sonrasında sona eren yıllık hesap dönemine ait finansal tablolarını TMS 29'da yer alan muhasebe ilkelerine uygun olarak enflasyon etkisine göre düzelterek sunması gerektiği belirtilmiştir.

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

Bu kapsamda Grup tarafından 31 Aralık 2023, 31 Aralık 2022 ve 2021 tarihli konsolide finansal tablolar hazırlanırken TMS 29'a göre enflasyon düzeltmesi yapılmıştır. Söz konusu finansal tablolar ile önceki dönemlere ait karşılaştırmalı tutarlar, TMS 29 uyarınca Türk lirasının genel satın alma gücünde meydana gelen değişimlere göre düzeltilmiş ve Türk lirasının 31 Aralık 2023 tarihindeki satın alma gücü cinsinden ifade edilmiştir.

TMS 29, konsolide finansal tablolar da dahil olmak üzere, fonksiyonel para birimi yüksek enflasyonlu bir ekonominin para birimi olan her işletmenin finansal tablolarına uygulanır. Bir ekonomide yüksek enflasyonun mevcut olması durumunda TMS 29 uyarınca, geçerli para birimi yüksek enflasyonlu bir ekonominin para birimi olan bir işletmenin finansal tablolarının raporlama dönemi sonu itibarıyla geçerli olan ölçüm birimi cinsinden ifade edilmesini gerektirmektedir.

TMS 29 uyarınca yapılan yeniden düzenlemeler, Türkiye İstatistik Kurumu ("TÜİK") tarafından yayınlanan Türkiye'deki Tüketici Fiyat Endeksi'nden ("TÜFE") elde edilen düzeltme katsayısı kullanılarak yapılmıştır. 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla, konsolide finansal tabloların düzeltilmesinde kullanılan endeksler ve düzeltme katsayıları aşağıdaki gibidir:

<u>Tarih</u>	<u>Endeks</u>	<u>Düzeltilme katsayısı</u>
31 Aralık 2023	1.859,38	1,00000
31 Aralık 2022	1.128,45	1,64773
31 Aralık 2021	686,95	2,70672

ÇELİK HALAT VE TEL SANAYİİ A.Ş.

BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 31 ARALIK 2023 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla satınalma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

DİPNOT 2 - FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.1 Sunuma İlişkin Temel Esaslar (Devamı)

2.1.2 Yüksek enflasyonlu ekonomilerde finansal raporlama (devamı)

Grup tarafından TMS 29 kapsamında yapılması gereken düzeltmeler için uygulanan ana prosedürler aşağıdaki gibidir:

TL olarak hazırlanmış cari dönem konsolide finansal tablolar, bilanço tarihindeki satın alma gücü ile sunulmaktadır. Önceki raporlama dönemlerine ait bütün tutarlar raporlama dönemi sonundaki satın alma gücüne göre düzeltilerek finansal tablolarda sunulmaktadır.

Parasal varlık ve yükümlülükler, bilanço tarihindeki cari satın alma gücüne göre sunulduğundan ilgili kalemlerde herhangi bir düzeltme yapılmamıştır.

Parasal olmayan kalemlerin enflasyona göre düzeltilmiş değerleri, ilgili kalemlerin geri kazanılabilir tutarı ya da net gerçekleşebilir değeri aştığı durumlarda, sırasıyla TMS 36 “Varlıklarda Değer Düşüklüğü” ve TMS 2 “Stoklar” hükümleri uygulanmıştır.

Maddi duran varlıklar, edinme tarihinden veya varsa en son yeniden değerlendirme tarihinden raporlama tarihine kadar endeksteki değişiklik uygulanarak düzeltilmiştir. Birikmiş amortisman ve amortisman gideri, yeniden düzenlenen maliyet tutarlarına göre sunulmuştur.

Amortisman giderleri ve ertelenmiş vergi giderleri dışındaki tüm gelir tablosu kalemleri, işlemlerin gerçekleştiği ayların raporlama tarihine göre aylık düzeltme katsayıları uygulanarak düzeltilmiştir.

Nakit akış tablosundaki tüm kalemler, raporlama dönemi sonunda geçerli olan ölçüm birimi cinsinden ifade edilmektedir.

ÇELİK HALAT VE TEL SANAYİİ A.Ş.

BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 31 ARALIK 2023 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla satınalma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

DİPNOT 2 - FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.1 Sunuma İlişkin Temel Esaslar (Devamı)

2.1.3 Yeni ve Revize Edilmiş Türkiye Finansal Raporlama Standartları ("TFRS")

31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla yayımlanmış ama henüz yürürlüğe girmemiş ve erken uygulanmayan değişiklikler

Raporlama tarihi itibarıyla yayımlanmış fakat henüz yürürlüğe girmemiş ve erken uygulanmasına izin verilmekle birlikte Grup tarafından erken uygulanmayan bazı yeni standartlar, yorumlar ve değişiklikler aşağıdaki gibidir:

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

UMSK tarafından 23 Ocak 2020 tarihinde UMS 1'e göre yükümlülüklerin kısa veya uzun vadeli olarak sınıflandırılmasına yönelik finansal durum tablosundaki sunumunun daha açıklayıcı hale getirilmesi amacıyla yayımlanan, "Yükümlülüklerin Kısa veya Uzun Vadeli Olarak Sınıflandırılması"na ilişkin değişiklikler, KGK tarafından da 12 Mart 2020 tarihinde "TMS 1'de Yapılan Değişiklikler - Yükümlülüklerin Kısa veya Uzun Vadeli Olarak Sınıflandırılması" başlığıyla yayımlanmıştır.

Bu değişiklik, işletmenin en az on iki ay sonraya erteleyebildiği yükümlülüklerin uzun vadeli olarak sınıflandırılmasına ilişkin ek açıklamalar ve yükümlülüklerin sınıflandırılmasıyla ilgili diğer hususlara açıklık getirmiştir.

2020 değişikliklerinin belirli yönlerini yeniden ele aldıktan sonra; UMSK, bir hakkın koşulsuz olması gerekliliğini kaldırmıştır ve bunun yerine, özünde uzlaşmayı erteleme hakkına sahip olmasını ve raporlama döneminin sonunda bu hakkın mevcut olmasını şart koşturmaktadır. İlgili değişiklik KGK tarafından 3 Ocak 2023 tarihinde "TFRS 2023" olarak yayımlanmıştır.

Bu hak, bir kredi düzenlemesinde belirtilen koşullara (sözleşmelere) uyan bir şirkete tabi olabilir. Gelecekteki sözleşmelere tabi olan uzun vadeli borçlar için de ek açıklamalar gereklidir. Değişiklikler aynı zamanda bir işletmenin kendi hisseleri ile ödenebilecek bir borcu nasıl sınıflandırdığına da açıklık getirmektedir.

Şirket'in bu değişiklikleri 1 Ocak 2024 tarihinde veya sonrasında başlayan raporlama dönemlerinden itibaren geriye dönük olarak uygulaması gerekmele birlikte, erken uygulamasına izin verilmektedir. Ayrıca, daha önce yayınlanan ancak henüz yürürlüğe girmemiş 2020 değişikliklerini erken uygulamış olabilecek şirketler için geçiş hükümlerini de belirtmektedir.

TMS 1'de yapılan bu değişikliğin uygulanmasının, Grup'un konsolide finansal tabloları üzerinde önemli bir etkisinin olması beklenmemektedir.

Satış ve geri kiralama işlemlerinde kira yükümlülüğü-TFRS 16 Kiralamalar 'da yapılan Değişiklikler

Eylül 2022'de UMSK tarafından Satış ve geri kiralama işlemlerinde kira yükümlülüğü-TFRS 16 Kiralamalar 'da yapılan değişiklikler yayımlanmıştır. İlgili değişiklik KGK tarafından 3 Ocak 2023 tarihinde "TFRS 2023" olarak yayımlanmıştır. TFRS 16 Kiralamalar'da yapılan değişiklikler, satıcı-kiracı bir satış ve geri kiralama işleminde ortaya çıkan değişken kira ödemelerinin nasıl muhasebeleştirildiğini etkilemektedir. Değişiklikler, değişken kira ödemeleri için yeni bir muhasebe modeli getirmektedir ve satıcı-kiracıların 2019'dan bu yana yapılan satış ve geri kiralama işlemlerini yeniden değerlendirmelerini ve muhtemelen yeniden düzenlemelerini gerektirecektir.

ÇELİK HALAT VE TEL SANAYİİ A.Ş.

BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 31 ARALIK 2023 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla satınalma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

DİPNOT 2 - FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.1 Sunuma İlişkin Temel Esaslar (Devamı)

2.1.3 Yeni ve Revize Edilmiş Türkiye Finansal Raporlama Standartları ("TFRS")

31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla yayımlanmış ama henüz yürürlüğe girmemiş ve erken uygulanmayan değişiklikler (*devamı*)

Satış ve geri kiralama işlemlerinde kira yükümlülüğü-TFRS 16 *Kiralamalar* 'da yapılan Değişiklikler (*devamı*)

Değişiklikler aşağıdakileri içermektedir:

- İlk muhasebeleştirmede, satıcı-kiracı, bir satış ve geri kiralama işleminden kaynaklanan kira yükümlülüğünü ölçtüğünde, değişken kira ödemelerini dâhil eder.
- İlk muhasebeleştirmeden sonra, satıcı-kiracı, elinde bulundurduğu kullanım hakkıyla ilgili hiçbir kazanç veya kayıp muhasebeleştirmeyecek şekilde, kiralama yükümlülüğünün sonraki muhasebeleştirilmesine ilişkin genel hükümleri uygular.

Satıcı-kiracı, sonraki ölçümlerde yeni hükümleri karşılayan farklı yaklaşımlar uygulayabilir.

Söz konusu değişiklikler, 1 Ocak 2024 veya sonrasında başlayan raporlama dönemleri için geçerli olup, erken uygulamaya izin verilmektedir.

TMS 8 *Muhasebe Politikaları, Muhasebe Tahminlerindeki Değişiklikler ve Hatalar* uyarınca, satıcı-kiracı, TFRS 16'nın ilk uygulama tarihinden sonra yapılan satış ve geri kiralama işlemlerine ilişkin değişiklikleri geriye dönük olarak uygulamalıdır. TFRS 16'nın 2019'da uygulanmasından bu yana yapılan satış ve geri kiralama işlemleri belirlenerek yeniden incelenmeli ve değişken kira ödemelerini içerenler imkan dâhilinde yeniden düzenlenmelidir.

TFRS 16'da yapılan bu değişikliğin uygulanmasının, Grup'un konsolide finansal tabloları üzerinde önemli bir etkisinin olması beklenmemektedir.

TMS 7 Nakit Akış Tablosu ve TFRS 7 Finansal Araçlar: Açıklamalar'da yapılan Değişiklikler – Tedarikçi Finansmanı Düzenlemeleri

UMSK tarafından, 25 Mayıs 2023 tarihinde TMS 7 Nakit Akış Tablosu ve TFRS 7 Finansal Araçlar: Açıklamalar standardında değişiklikler yayımlanmıştır. İlgili değişiklikler KGK tarafından da 19 Eylül 2023 tarihinde yayımlanmıştır. Değişiklikler, tedarikçi finansmanı düzenlemelerine (tedarik zinciri finansmanı, borç finansmanı veya ters faktoring düzenlemeleri olarak anılmaktadır) giren şirketler için ek açıklama gereklilikleri getirmektedir. Ancak, ilgili yükümlülükler ve nakit akışlarının sınıflandırılması ve sunumuna değinilmemektedir.

UMSK tarafından yapılan değişiklikler, aşağıdaki özelliklerin tümüne sahip olan tedarikçi finansman anlaşmaları için geçerlidir:

- Bir finans sağlayıcı, bir şirketin (alıcının) tedarikçilerine borçlu olduğu tutarları öder.
- Bir şirket, anlaşmaların hüküm ve koşulları kapsamında tedarikçilerine ödeme yaptığı tarihte veya daha sonraki bir tarihte ödeme yapmayı kabul eder.
- İlgili fatura son ödeme tarihine göre firmaya vade uzatımı sağlanır veya tedarikçiler erken ödeme koşullarından yararlanır.

Değişiklikler, finansman alacakları veya stoklara ilişkin düzenlemeler için geçerli değildir.

ÇELİK HALAT VE TEL SANAYİİ A.Ş.

BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 31 ARALIK 2023 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla satınalma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

DİPNOT 2 - FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.1 Sunuma İlişkin Temel Esaslar (Devamı)

2.1.3 Yeni ve Revize Edilmiş Türkiye Finansal Raporlama Standartları ("TFRS")

31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla yayımlanmış ama henüz yürürlüğe girmemiş ve erken uygulanmayan değişiklikler (*devamı*)

TMS 7 Nakit Akış Tablosu ve TFRS 7 Finansal Araçlar: Açıklamalar'da yapılan Değişiklikler – Tedarikçi Finansmanı Düzenlemeleri (*devamı*)

Değişiklikler, finansal tablo kullanıcıların (yatırımcıların) bu düzenlemelerin şirketin yükümlülükleri ve nakit akışları ile şirketin likidite riskine maruz kalması üzerindeki etkilerini değerlendirmesine olanak sağlayacak tedarikçi finansman düzenlemeleri hakkında bilgi sağlamak için biri TMS 7'de ve diğeri TFRS 7'de olmak üzere iki yeni açıklama hedefi getirmektedir.

Değişiklikler, 1 Ocak 2024 tarihinde veya sonrasında başlayan dönemler için geçerlidir ve erken uygulamaya izin verilmektedir. Bununla birlikte, ilk uygulama yılında belirli bilgileri sağlama konusunda bir miktar kolaylaştırmalar mevcuttur.

Grup, TMS 7 Nakit Akış Tablosu ve TFRS 7 Finansal Araçlar: Açıklamalar'da yapılan Değişiklikler – Tedarikçi Finansmanı Düzenlemeleri 'da yapılan bu değişikliklerin konsolide finansal tabloları üzerindeki muhtemel etkilerini değerlendirmektedir.

TSR 1 Sürdürülebilirlikle İlgili Finansal Bilgilerin Açıklanmasına İlişkin Genel Hükümler ve TSRS 2 İklimle İlgili Açıklamalar

26 Haziran 2023 tarihinde Uluslararası Sürdürülebilirlik Standartları Kurulu (USSK) tarafından, yerel yetki alanlarının üzerine inşa edebileceği, yatırımcı odaklı küresel bir sürdürülebilirlik raporlaması temeli oluşturmak için UFRS Sürdürülebilirlik Açıklama Standartlarını (UFRS S1 Sürdürülebilirlikle İlgili Finansal Bilgilerin Açıklanmasına İlişkin Genel Hükümler ve UFRS S2 İklimle İlgili Açıklamalar) yayımlanmıştır. İlgili standartlar KGK tarafından da TSRS 1 ve TSRS 2 olarak 29 Aralık 2023 tarihinde yayımlanmıştır.

Bu iki standart, birlikte uygulanmak üzere tasarlanmıştır ve şirketlerin, yatırımcıların bilgiye dayalı karar verme için ihtiyaç duyduğu bilgileri – başka bir deyişle, yatırımcıların şirketlerin gelecekteki nakit akışları hakkında yaptıkları değerlendirmeleri etkilemesi beklenen bilgileri – belirlemesine ve raporlamasına destek olacaktır.

Bunu başarmak için genel standart, şirketlerin yönetim, strateji, risk yönetimi ve ölçüt ve hedefler alanlarında sürdürülebilirlikle ilgili tüm konuları raporlaması için bir çerçeve sağlamaktadır.

Standartlar 1 Ocak 2024 tarihinde veya sonrasında başlayan yıllık raporlama dönemleri için geçerli olup erken uygulamaya izin verilmektedir. Ancak, uygulanıp uygulanmayacağına ve ne zaman uygulanacağına yerel düzenleyici otorite karar verecektir. Bu doğrultuda Kamu Gözetimi, Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu ("KGK") tarafından 29 Aralık 2023 tarihli Resmî Gazete'de yayımlanan Kurul Kararında belirli işletmelerin 1 Ocak 2024 tarihinden itibaren zorunlu sürdürülebilirlik raporlamasına tabi olacağı açıklanmıştır.

ÇELİK HALAT VE TEL SANAYİİ A.Ş.

BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 31 ARALIK 2023 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR (Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla satınalma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

DİPNOT 2 - FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.1 Sunuma İlişkin Temel Esaslar (Devamı)

2.1.3 Yeni ve Revize Edilmiş Türkiye Finansal Raporlama Standartları ("TFRS")

31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla yayımlanmış ama henüz yürürlüğe girmemiş ve erken uygulanmayan değişiklikler (*devamı*)

Yürürlüğe girerek uygulanmaya başlanmış değişiklikler

1 Ocak 2023 tarihinde ve sonrasında başlayan hesap dönemleri için yürürlüğe girmiş olan değişiklikler ise şu şekildedir:

1. *Muhasebe Politikalarının Açıklanması (TMS 1'e ilişkin Değişiklikler)*
2. *Muhasebe Tahminlerine İlişkin Tanım (TMS 8'e ilişkin Değişiklikler)*
3. *Tek Bir İşlemden Kaynaklanan Varlık ve Borçlara İlişkin Ertelenmiş Vergi – TMS 12 Gelir Vergileri'nde yapılan Değişiklikler*
4. *Uluslararası Vergi Reformu—İkinci Sütun Modeli Kuralları -TMS 12'ye İlişkin Değişiklikler*
5. *UMS 12'ye İlişkin Değişiklikler BOBİ FRS-Uluslararası Vergi Reformu—İkinci Sütun Modeli Kuralları*

Yeni uygulamaya konulmuş bu standart değişikliklerinin Grup'un konsolide finansal tabloları üzerinde önemli bir etkisi olmamıştır.

(s) **KGK tarafından yayımlanan ilke kararları**

KGK, finansal tablolarını TFRS'ye uygun olarak düzenlemek zorunda olan şirketlerin finansal tablolar aracılığıyla ilgililere sunduğu bilgilerin gerçeğe ve ihtiyaca uygunluğunu, karşılaştırılabilirliğini, doğrulanabilirliğini ve anlaşılabilirliğini arttırmak, finansal tablolarının yeknesak olmasını sağlamak ve denetimini kolaylaştırmak amacıyla TFRS'de bir düzenleme yapılıncaya kadar aşağıdaki konulara ilişkin Kurul İlke Kararlarını yayımlamıştır.

2018-1 Ortak Kontrole Tabi İşletme Birleşmelerinin Muhasebeleştirilmesi

TFRS 3 İşletme Birleşmelerine göre "Birleşen tüm teşebbüs ya da işletmelerin işletme birleşmesinin öncesinde ve sonrasında aynı kişi veya kişiler tarafından kontrol edildiği ve bu kontrolün geçici olmadığı bir işletme birleşmesi" şeklinde tanımlanmış olup, TFRS 3'te bu birleşmelerin muhasebeleştirilmesine ilişkin herhangi bir hüküm bulunmamaktadır. Ortak kontrole tabi işletme birleşmelerinin muhasebeleştirilmesinde esas alınmak üzere yayımlanan İlke Kararında, i) ortak kontrole tabi işletme birleşmelerinin hakların birleştirilmesi yöntemi ile muhasebeleştirilmesi gerektiği, ii) dolayısıyla finansal tablolarda şerefiyeye yer verilmemesi gerektiği ve iii) hakların birleştirilmesi yöntemi uygulanırken, ortak kontrolün olduğu raporlama döneminin başı itibarıyla birleşme gerçekleşmiş gibi finansal tabloların düzeltilmesi ve ortak kontrolün olduğu raporlama döneminin başından itibaren karşılaştırmalı olarak sunulması gerektiği hükmüne bağlanmıştır.

2.1.4 Konsolidasyon esasları

Konsolide finansal tablolar, aşağıda bölümlerde beyan edilen esaslar çerçevesindeki ana şirket Çelik Halat ve Bağlı Ortaklıkları'na (tümü "Grup" olarak ifade edilmiştir) ait hesapları içerir. Konsolidasyon kapsamına dâhil edilen şirketlerin finansal tablolarının hazırlanması sırasında, tarihi maliyet esasına göre tutulan kayıtlarına Dipnot 2.1.1 ve Dipnot 2.1.2'de belirtilen konsolide finansal tabloların hazırlanma ilkelerine uygunluk ve Grup tarafından uygulanan muhasebe politikalarına ve sunum biçimlerine uyumluluk açısından, gerekli düzeltme ve sınıflandırmalar yapılmıştır. Konsolidasyon kapsamına dahil edilen şirketlerin finansal tabloları Grup tarafından uygulanan muhasebe politikaları ve sunum biçimleri gözetilerek TMS'ye uygun olarak hazırlanmıştır.

ÇELİK HALAT VE TEL SANAYİİ A.Ş.

BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 31 ARALIK 2023 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR (Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla satınalma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

DİPNOT 2 - FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.1.4 Konsolidasyon esasları (Devamı)

Bağlı Ortaklıklar

Bağlı ortaklıklar, Çelik Halat'ın doğrudan olarak kontrol ettiği işletmelerden oluşmaktadır.

Kontrol, Grup'un aşağıdaki şartları sağlaması ile sağlanır:

- Yatırım yapılan şirket/varlık üzerinde gücünün olması,
- Yatırım yapılan şirket/varlıktan elde edeceği değişken getirilere açık olması ya da bu getirilere hakkı olması ve
- Getiriler üzerinde etkisi olabilecek şekilde gücünü kullanabilmesi.

Yukarıda listelenen kriterlerin en az birinde herhangi bir değişiklik oluşmasına neden olabilecek bir durumun ya da olayın ortaya çıkması halinde Grup yatırımının üzerinde kontrol gücünün olup olmadığını yeniden değerlendirir.

Grup, aşağıdaki unsurlar da dahil olmak üzere, ilgili yatırımdaki oy çoğunluğunun kontrol gücü sağlamak için yeterli olup olmadığını değerlendirmesinde konuyla ilgili tüm olayları ve şartları göz önünde bulundurur:

- Grup'un sahip olduğu oy hakkı ile diğer hissedarların sahip olduğu oy hakkının karşılaştırılması;
- Grup ve diğer hissedarların sahip olduğu potansiyel oy hakları,
- Sözleşmeye bağlı diğer anlaşmalardan doğan haklar ve
- Grup'un karar verilmesi gereken durumlarda ilgili faaliyetleri yönetmede (geçmiş dönemlerdeki genel kurul toplantılarında yapılan oylamalar da dahil olmak üzere) mevcut gücünün olup olmadığını gösterebilecek diğer olay ve şartlar.

Bağlı Ortaklıklar, kontrolün Grup'a geçtiği tarihten itibaren konsolide edilirler ve kontrolün ortadan kalktığı tarih itibarıyla konsolidasyon kapsamından çıkarılırlar. Grup'un etkin ortaklık oranını etkileyen doğrudan ve/veya bağlı ortaklıkları üzerinden dolaylı olarak sahip olduğu bir nitelikte bir payı bulunmamaktadır.

Grup içi işlemler ve bakiyeler konsolidasyon kapsamında karşılıklı olarak silinmektedir. Çelik Halat'ın ve bağlı ortaklıklarının, bağlı ortaklıklarda sahip olduğu paylara ilişkin elde ettiği kar payları, özsermayeden ve ilgili dönem gelirinden elimine edilmektedir.

Hesap dönemi içinde satın alınan veya elden çıkarılan Bağlı Ortaklıklar operasyonlar üzerindeki kontrolün Grup'a transfer olduğu tarihten itibaren konsolidasyon kapsamına alınmış ve kontrolün ortadan kalktığı tarih itibarıyla da konsolidasyon kapsamı dışında tutulmuştur. Kontrol gücü olmayan paylar negatif bakiye ile sonuçlansa dahi, toplam kapsamlı gelir ana ortaklık pay sahiplerine ve kontrol gücü olmayan paylara aktarılır.

Yıl içinde satın alınan veya elden çıkarılan bağlı ortaklıkların gelir ve giderleri, satın alım tarihinden elden çıkarma tarihine kadar konsolide kar veya zarar ve diğer kapsamlı gelir tablosuna dahil edilir.

ÇELİK HALAT VE TEL SANAYİİ A.Ş.

BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 31 ARALIK 2023 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR (Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla satınalma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

DİPNOT 2 - FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.1.4 Konsolidasyon esasları (Devamı)

Ortaklık payındaki değişiklikler

Kontrol kaybı ile sonuçlanmayan, kontrol gücü olmayan paylarla olan işlemler Grup tarafından Grup'un ortaklarla olan işlemleri olarak ele alınır. Ortaklık payındaki bir değişiklik, bağlı ortaklıktaki göreceli paylarını yansıtmak üzere, kontrolü olan ve kontrolü olmayan payların defter değerleri arasındaki düzeltmeler ile sonuçlanır. Kontrol gücü olmayan paylara yapılan düzeltme tutarı ile ödenen veya alınan herhangi bir tutar arasındaki fark Çelik Halat'ın ortaklarının özkaynakları altında ayrı bir fonda muhasebeleştirilir.

31 Aralık 2023 ve 2022 tarihleri itibarıyla konsolidasyona tabi tutulan bağlı ortaklıklar ve ortaklık oranları aşağıda gösterilmiştir:

	Etkin Ortaklık Oranları (%) 31 Aralık 2023	Etkin Ortaklık Oranları (%) 31 Aralık 2022
Celik Halat BV	100,00	100,00

2.1.5 Karşılaştırmalı Bilgiler ve Önceki Dönem Tarihli Finansal Tabloların Düzeltilmesi

Finansal durum ve performans eğilimlerinin tespitine imkân vermek üzere, Grup'un konsolide finansal tabloları önceki dönemle karşılaştırmalı olarak hazırlanmaktadır. Grup, 31 Aralık 2023 tarihli konsolide finansal durum tablosunu, 31 Aralık 2022 tarihli konsolide finansal durum tablosu ile 1 Ocak - 31 Aralık 2023 hesap dönemine ait konsolide kar veya zarar ve diğer kapsamlı gelir tablosu, konsolide nakit akış tablosu ve konsolide özkaynak değişim tablosunu da 1 Ocak - 31 Aralık 2022 hesap dönemine ait ilgili konsolide finansal tablolar ile karşılaştırmalı olarak düzenlemiştir.

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

2.1.6 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.

2.1.7 Önemli muhasebe politikaları ve tahminlerindeki değişiklik ve hatalar ile önceki dönem finansal tablolarının yeniden düzenlenmesi

Yeni bir TMS'nin ilk kez uygulanmasından kaynaklanan muhasebe politikası değişiklikleri, söz konusu TMS'nin, geçiş hükümlerinde uygun olarak geriye veya ileriye dönük olarak uygulanmaktadır. Tespit edilen önemli muhasebe hataları geriye dönük olarak uygulanır ve önceki dönem finansal tabloları yeniden düzenlenir. 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.

ÇELİK HALAT VE TEL SANAYİİ A.Ş.

BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 31 ARALIK 2023 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla satınalma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

DİPNOT 2 - FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.2 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti

Konsolide finansal tablolar hazırlanırken uygulanan temel muhasebe politikaları aşağıda belirtilmiştir. Bu politikalar aksi belirtilmedikçe, sunulan yıllar için tutarlı bir şekilde uygulanmıştır.

İlişkili taraflar

İlişkili taraflar, konsolide 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;
- Raporlayan işletme üzerinde kontrol veya müşterek kontrol gücüne sahip olması durumunda,
 - Raporlayan işletme üzerinde önemli etkiye sahip olması durumunda,
 - 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:
- İşletme ve raporlayan işletmenin aynı grubun üyesi olması halinde (yani her bir ana ortaklık, bağlı ortaklık ve diğer bağlı ortaklık diğerleri ile ilişkilidir).
 - İşletmenin, diğer işletmenin (veya diğer işletmenin de üyesi olduğu bir grubun üyesinin) iştiraki ya da iş ortaklığı olması halinde.
 - Her iki işletmenin de aynı bir üçüncü tarafın iş ortaklığı olması halinde.
 - İşletmelerden birinin üçüncü bir işletmenin iş ortaklığı olması ve diğer işletmenin söz konusu üçüncü işletmenin iştiraki olması halinde.
 - 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.
 - İşletmenin (a) maddesinde tanımlanan bir kişi tarafından kontrol veya müştereken kontrol edilmesi halinde.
 - (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.

ÇELİK HALAT VE TEL SANAYİİ A.Ş.

BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 31 ARALIK 2023 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla satınalma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

DİPNOT 2 - FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.2 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (Devamı)

İlişkili taraflar (Devamı)

Yukarıdaki açıklamalar ışığında TMS 24 ile de uyumlu olarak, 29 Kasım 2022 tarihine kadar Doğan Şirketler Grubu Holding A.Ş.'nin ("Doğan Holding"), 29 Kasım 2022 tarihi itibarıyla ise Artaş İnşaat ve Betatrans Lojistik'in, "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 26).

Nakit ve nakit benzerleri

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

Grup 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, 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).

Grup, finansal tablolarında itfa edilmiş maliyet bedelinden muhasebeleştirilen, önemli bir finansman bileşeni içermeyen, ticari alacaklarının değer düşüklüğü hesaplamalarında TFRS 9 Standardı'nda yer alan "basitleştirilmiş yaklaşım" ı uygulamayı tercih etmiştir.

TFRS 9 Standardı "basitleştirilmiş yaklaşım"ı kapsamında, ticari alacakların TFRS 9 Standardı'nda düzenlendiği üzere geçerli sebepler ile değer düşüklüğüne uğramadığının kabul edildiği durumlarda, ticari alacaklara ilişkin zarar karşılıklarını "ömür boyu beklenen kredi zararlarına" eşit bir tutardan ölçmektedir.

1 Ocak 2018 tarihinden önce yürürlükte olan TMS 39 "Finansal Araçlar: Muhasebeleştirme ve Ölçme" Standardı'nda yer alan "gerçekleşen kredi zararları modeli" yerine TFRS 9 "Finansal Araçlar" Standardı'nda "beklenen kredi zararları modeli" tanımlanmıştır. Beklenen kredi zararları, finansal araçların, beklenen ömürleri boyunca oluşması muhtemel kredi zararlarının, geçmiş istatistiklere göre ağırlıklandırılmış bir tahminidir. Beklenen kredi zararlarının hesaplamasında, geçmiş kredi zararı deneyimleri ile birlikte, Grup'un geleceğe yönelik tahminleri de dikkate alınmaktadır.

ÇELİK HALAT VE TEL SANAYİİ A.Ş.

BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 31 ARALIK 2023 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla satınalma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

DİPNOT 2 - FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.2 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (Devamı)

Ticari alacaklar ve şüpheli alacak karşılıkları (Devamı)

Grup'un 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. 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.

Grup, gerçekleşmiş değer düşüklüğü zararları ile birlikte ticari alacakları belirli sebeplerle değer düşüklüğüne uğramadığı durumlarda, TFRS 9 kapsamında ticari alacakları için ömür boyu beklenen kredi zararlarına eşit bir tutarda beklenen kredi zarar karşılığı muhasebeleşirmektedir. Beklenen kredi zarar karşılığı hesaplaması Grup'un geçmiş kredi zararı deneyimleri ve ileriye yönelik makroekonomik göstergelere dayanarak belirlediği beklenen kredi zarar oranı ile yapılmaktadır. Beklenen kredi zarar karşılıklarındaki değişim esas faaliyetlerden diğer gelirlere ve giderlere kaydedilir (Dipnot 22).

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 (Dipnot 6, 22).

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 katlanılan 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.

Finansal varlıklar

Grup, finansal varlıklarını "itfa edilmiş maliyet bedeli" yöntemi ile muhasebeleştirilen finansal varlıklar ile "gerçeğe uygun değeri kar veya zarara yansıtılan" veya "gerçeğe uygun değeri diğer kapsamlı gelir tablosuna yansıtılan" finansal varlıklar olarak üç sınıfta muhasebeleşirmektedir. Sınıflandırma, finansal varlıklardan faydalanma amaçlarına göre belirlenen iş modeli ve beklenen nakit akışları esas alınarak yapılmaktadır. Grup yönetimi, finansal varlıklarının sınıflandırmasını satın alındıkları tarihte yapar.

ÇELİK HALAT VE TEL SANAYİİ A.Ş.

BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 31 ARALIK 2023 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR (Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla satınalma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

DİPNOT 2 - FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.2 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (Devamı)

Finansal varlıklar (Devamı)

İtfa edilmiş maliyet bedelinden muhasebeleştirilen varlıklar

Grup yönetiminin “sözleşmeye dayalı nakit akışlarını tahsil etme iş modeli”ni benimsediği ve sözleşme şartlarının belirli tarihlerde sadece anapara ve anapara bakiyesinden kaynaklanan faiz ödemelerini içerdiği, sabit veya belirli ödemeleri olan, aktif bir piyasada işlem görmeyen ve türev araç olmayan finansal varlıkları, “itfa edilmiş maliyet bedelinden muhasebeleştirilen varlıklar” olarak sınıflandırılır. Vadeleri finansal durum tablosu tarihinden itibaren 12 aydan kısa ise dönen varlıklar, 12 aydan uzun ise duran varlıklar olarak sınıflandırılırlar. İtfa edilmiş maliyet bedelinden muhasebeleştirilen varlıklar, konsolide finansal durum tablosunda “ticari alacaklar”, “diğer alacaklar” ve “nakit ve nakit benzerleri” kalemlerini içermektedir. Bunlarla birlikte ticari alacaklar içerisinde yer alan, kabili rücu faktoring işlemleri kapsamında faktoring şirketlerinden tahsil edilen ticari alacaklar, söz konusu alacaklara ilişkin tahsilat riski devredilmediğinden itfa edilmiş maliyet bedelinden muhasebeleştirilen varlıklar olarak sınıflandırılmıştır.

Değer düşüklüğü

Grup, konsolide finansal tablolarda yer alan itfa edilmiş maliyet bedelinden muhasebeleştirilen ticari alacakların, önemli bir finansman bileşeni içermediği için, değer düşüklüğü hesaplamalarında, “kolaylaştırılmış” uygulamayı seçerek karşılık matrisi kullanmaktadır. Bu uygulama ile Grup, ticari alacaklar belirli sebeplerle değer düşüklüğüne uğramadığı durumlarda, beklenen kredi zarar karşılığını ömür boyu beklenen kredi zararlarına eşit bir tutardan ölçmektedir. Beklenen kredi zarar karşılığı hesaplaması Grup’un geçmiş kredi zararı deneyimleri ve ileriye yönelik makroekonomik göstergelere dayanarak belirlediği beklenen kredi zarar oranı ile yapılmaktadır.

Maddi duran varlıklar

Maddi duran varlıklar, elde etme maliyetlerinden birikmiş amortisman ve mevcutsa kalıcı değer düşüklükleri indirildikten sonraki net değeri ile gösterilmektedir (Dipnot 11). Amortisman, maddi duran varlıkların (arazi ve arsalar hariç) faydalı ömürleri üzerinden doğrusal amortisman yöntemi kullanılarak ayrılmaktadır. Arazi ve arsalar, faydalı ömrünün sınırsız kabul edilmesinden dolayı amortismanına tabi tutulmamaktadır. Söz konusu varlıkların tahmin edilen faydalı ömürleri aşağıda belirtilmiştir:

Yeraltı ve yerüstü düzenleri	5-50 yıl
Binalar	10-50 yıl
Makine, tesis ve cihazlar	5-20 yıl
Motorlu araçlar	5-10 yıl
Döşeme ve demirbaşlar	4-15 yıl

Beklenen faydalı ömür, kalıntı değer ve amortisman yöntemi, tahminlerde ortaya çıkan değişikliklerin olası etkileri için her yıl gözden geçirilir ve tahminlerde bir değişiklik varsa ileriye dönük olarak muhasebeleştirilir.

Bir maddi duran varlık elden çıkarıldığında veya kullanımı ya da satışından, gelecekte ekonomik yarar elde edilmesinin beklenmemesi durumunda finansal durum tablosu dışı bırakılır. Maddi duran varlıkların elden çıkarılması ya da bir maddi duran varlığın hizmetten alınması sonucu oluşan kazanç veya kayıp satış hasılatı ile varlığın defter değeri arasındaki fark olarak belirlenir ve kar veya zarar tablosuna yatırım faaliyetlerinden gelirler veya giderler hesaplarında dahil edilir.

ÇELİK HALAT VE TEL SANAYİİ A.Ş.

BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 31 ARALIK 2023 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla satınalma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

DİPNOT 2 - FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.2 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 finansal durum tablosu 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 olmayan duran varlıklar ve itfa 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 konsolide 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 12). Maddi olmayan duran varlıkların satışı dolayısıyla oluşan kar ve zararlar diğer faaliyet gelirleri ve giderleri hesaplarına dahil edilirler.

Geliştirme maliyetleri

Grup tarafından kontrol edilen tespit edilebilir ve benzersiz ürünlerin tasarlanması ve test edilmesine ilişkin geliştirme giderleri, aşağıdaki şartların sağlanması durumunda maddi olmayan duran varlık olarak kaydedilir:

- Ürünün kullanıma hazır hale gelebilmesi için tamamlanmasının teknik olarak mümkün olması;
- Yönetimin ürünü tamamlama ve bu ürünü kullanma veya satma niyetinin bulunması;
- Ürünü kullanma ve satma imkanının bulunması;
- Ürünün muhtemel gelecek ekonomik faydayı nasıl sağlayacağını belirli olması;
- Geliştirme safhasını tamamlamak ve ürünü kullanmak veya satmak için yeterli teknik, mali ve diğer kaynakların mevcut olması; ve
- Geliştirme sürecinde ürünle ilgili yapılan harcamaların güvenilir biçimde ölçülebilir olması.

Aktifleştirilen geliştirme maliyetleri maddi olmayan duran varlık olarak kaydedilir ve ilgili varlığın kullanıma hazır olduğu andan itibaren itfa edilirler.

ÇELİK HALAT VE TEL SANAYİİ A.Ş.

BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 31 ARALIK 2023 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla satınalma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

DİPNOT 2 - FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.2 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (Devamı)

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 finansal durum tablosu tarihi itibarıyla geçerli olan vergi oranları ile yürürlükteki vergi mevzuatı uyarınca hesaplanan vergi yükümlülüğünü ve geçmiş yıllardaki vergi yükümlülüğü ile ilgili düzeltme kayıtlarını içermektedir. Türk vergi mevzuatı, ana ortaklık olan şirketin bağlı ortaklıkları ve iş ortaklıkları konsolide ettiği finansal tabloları üzerinden vergi beyannamesi vermesine olanak tanımamaktadır. Bu sebeple bu konsolide finansal tablolara yansıtılan vergi karşılıkları, konsolidasyon kapsamına alınan tüm şirketler için ayrı ayrı hesaplanmıştır.

Ertelenen vergi, yükümlülük yöntemi kullanılarak, varlık ve yükümlülüklerin konsolide finansal tablolarda yer alan kayıtlı değerleri ile yasal vergi matrahı hesabında dikkate alınan tutarları arasındaki geçici farklar üzerinden hesaplanır. Ertelenen vergi hesaplanmasında yürürlükteki vergi mevzuatı uyarınca finansal durum tablosu tarihi itibarıyla geçerli bulunan vergi oranları kullanılır.

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 konsolide finansal tablolara alınmasından (işletme birleşmeleri dışında) kaynaklanıyorsa muhasebeleştirilmez.

Ertelenmiş vergi yükümlülükleri, Grup'un geçici farklılıkların ortadan kalkmasını kontrol edebildiği ve yakın gelecekte bu farkın ortadan kalkma olasılığının düşük olduğu durumlar haricinde, bağlı ortaklık ve iştiraklerdeki yatırımlar ve iş ortaklıklarındaki paylar ile ilişkilendirilen 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 finansal durum tablosu tarihi itibarıyla yasallaşmış veya önemli ölçüde yasallaşmış vergi oranları (vergi düzenlemeleri) üzerinden hesaplanır. Ertelenmiş vergi varlıkları ve yükümlülüklerinin hesaplanması sırasında, Grup'un finansal durum tablosu tarihi itibarıyla varlıklarının defter değerini geri kazanması ya da yükümlülüklerini yerine getirmesi için tahmin ettiği yöntemlerin vergi sonuçları dikkate alınır (Dipnot 24).

Aynı ülkenin vergi mevzuatına tabi olmak şartıyla ve cari vergi varlıklarının cari vergi yükümlülüklerinden mahsup edilmesi konusunda yasal olarak uygulanabilir bir hakkın bulunması durumunda ertelenen vergi varlıkları ve ertelenen vergi yükümlülükleri, karşılıklı olarak birbirinden mahsup edilir (Dipnot 24).

Dönem cari ve ertelenmiş vergisi

Vergi, doğrudan özkaynaklar altında muhasebeleştirilen bir işlemle ilgili olmaması koşuluyla, kar veya zarar tablosuna dahil edilir. Aksi takdirde vergi de ilgili işlemle birlikte özkaynaklar altında muhasebeleştirilir (Dipnot 24).

ÇELİK HALAT VE TEL SANAYİİ A.Ş.

BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 31 ARALIK 2023 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla satınalma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

DİPNOT 2 - FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.2 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (Devamı)

Varlıklarda değer düşüklüğü

Grup, tüm varlıkları için her bir finansal durum tablosu 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 düşüklüğünün saptanması için varlıklar, ayrı tanımlanabilir nakit akımları (nakit üreten birimler) olan en alt seviyede gruplanırlar. Eğer söz konusu varlığın veya o varlığın ait olduğu nakit üreten herhangi bir birimin kayıtlı değeri, net gerçekleşebilir değerden yüksekse, değer düşüklüğü meydana gelmiştir. Değer düşüklüğü, kar veya zarar tablosunda muhasebeleştirilir.

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). Özellikle bir varlığın (amaçlandığı şekilde kullanıma ve satışa hazır hale getirilmesi uzun bir süreyi gerektiren varlığı ifade eder) iktisabı, yapımı ya da üretimi ile doğrudan ilişkilendirilebilen borçlanma maliyetlerinin söz konusu varlığın maliyetinin bir parçası olarak aktifleştirilmektedir.

Kıdem tazminatı yükümlülüğü

Kıdem tazminatı karşılığı, Grup'un çalışanlarının İş Kanunu uyarınca emekliye ayrılmasından doğacak gelecekteki olası yükümlülüklerinin tahmini toplam karşılığının aktüeryal varsayımlar uyarınca bugüne indirgenmiş değerini ifade eder (Dipnot 15).

Grup, TMS 19 uyarınca kıdem tazminatı karşılığını aktüer firma tarafından hazırlanan rapor doğrultusunda hesaplamış olup, karşılığa ilişkin tüm aktüeryal kayıp ve kazançları finansal durum tablosu tarihleri itibarıyla diğer kapsamlı kar veya zarar tablosunda muhasebeleştirmiştir.

Karşılıklar, koşullu varlık ve yükümlülükler

Grup'un 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 yapılabilir olması durumunda ilgili yükümlülük, karşılık olarak konsolide 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.

Grup 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.

ÇELİK HALAT VE TEL SANAYİİ A.Ş.

BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 31 ARALIK 2023 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR (Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla satınalma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

DİPNOT 2 - FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.2 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (Devamı)

Karşılıklar, koşullu varlık ve yükümlülükler (Devamı)

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 13).

Sermaye ve kar payları

Adi paylar, özkaynak olarak sınıflandırılır. Grup, kar payı gelirlerini ilgili kar payı alma hakkının olduğu tarihte konsolide finansal tablolara yansıtmaktadır. Kar payı borçları, kar dağıtımının bir unsuru olarak Genel Kurul tarafından onaylandığı dönemde yükümlülük olarak konsolide finansal tablolara yansıtılır (Dipnot 18).

Gelirlerin kaydedilmesi

Grup, taahhüt edilmiş bir mal veya hizmeti müşterisine devrederek edim yükümlülüğünü yerine getirdiğinde veya getirdikçe hasılatı konsolide finansal tablolara alır. Bir varlığın kontrolü müşterinin eline geçtiğinde (veya geçtikçe) varlık devredilmiş olur.

Şirket aşağıda yer alan 5 temel prensip doğrultusunda hasılatı finansal tablolara almaktadır:

- Müşteri sözleşmelerinin belirlenmesi,
- Sözleşmelerdeki performans yükümlülüklerinin belirlenmesi,
- Sözleşmelerdeki işlem fiyatının belirlenmesi,
- İşlem fiyatının sözleşmelerdeki performans yükümlülüklerine dağıtılması,
- Her performans yükümlülüğü yerine getirildiğinde hasılatın muhasebeleştirilmesi.

Grup aşağıdaki şartların tamamının karşılanması durumunda müşterisi ile yaptığı bir sözleşmeyi hasılat olarak muhasebeleştirir:

- Sözleşmenin tarafları sözleşmeyi (yazılı, sözlü ya da diğer ticari teamüllere uygun olarak) onaylamış ve kendi edimlerini yerine getirmeyi taahhüt etmiştir,
- Grup, devredilecek mal veya hizmetlerle ilgili her bir tarafın haklarını tanımlayabilmektedir,
- Grup, devredilecek mal veya hizmetler için yapılacak ödeme koşullarını tanımlayabilmektedir,
- Sözleşme özü itibarıyla ticari niteliktedir,
- Grup'un müşteriye devredilecek mal veya hizmetler karşılığı bedel tahsil edecek olması muhtemeldir.

Grup, bir bedelin tahsil edilebilirliğinin muhtemel olup olmadığını değerlendirirken, sadece müşterinin bu bedeli vadesinde ödeyebilme kabiliyetini ve buna ilişkin niyetini dikkate alır.

Sözleşme başlangıcında Grup müşteriyle yaptığı sözleşmede taahhüt ettiği mal veya hizmetleri değerlendirir ve müşteriye devretmek için verdiği her bir taahhüdü edim yükümlülüğü olarak tanımlamaktadır.

ÇELİK HALAT VE TEL SANAYİİ A.Ş.

BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 31 ARALIK 2023 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla satınalma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

DİPNOT 2 - FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.2 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (Devamı)

Gelirlerin kaydedilmesi (Devamı)

Sözleşme başlangıcında Grup müşteriyle yaptığı sözleşmede taahhüt ettiği mal veya hizmetleri değerlendirir ve müşteriye devretmek için verdiği her bir taahhüdü edim yükümlülüğü olarak aşağıdaki şekilde tanımlar:

- Farklı mal veya hizmet (mal veya hizmetler paketi) veya
- Büyük ölçüde benzerlik gösteren ve müşteriye devrinde aynı yöntem izlenen bir seri farklı mal veya hizmet.

Bir seri birbirinden farklı mal veya hizmet, aşağıdaki şartların birlikte karşılanması durumunda aynı devir şekline tabidir:

- Grup'un müşterisine devretmeyi taahhüt ettiği seri içerisindeki her bir farklı mal veya hizmetin gerekli şartları karşılayarak zamanla tamamlanacak bir edim yükümlülüğü teşkil etmesi ile
- Standardın ilgili paragrafları uyarınca, Grup'un seriyi oluşturan her bir farklı mal veya hizmetin müşteriye devrinde edim yükümlülüğünün tam olarak ifa edilmesine yönelik ilerlemesini ölçmede aynı yöntemin kullanılması.

Grup, farklı ürün ve hizmetleri bir paket olarak satmakla birlikte, bir paket halinde sattığı bu ürün ve hizmetleri tek başına da satabilmektedir. Grup'un ilgili müşterilerine bir paket içerisinde devretmiş olduğu, sözleşme ile belirlenmiş ürün ve hizmetlerin her biri farklı mal ve hizmetler olarak tanımlanmaktadır. Bununla birlikte, müşteriler bu hizmetlerin hepsinden tek başına fayda sağlayabildiğinden dolayı bu hizmetler sözleşmedeki diğer taahhütlerden ayrı tanımlanabilir niteliktedir. Buna bağlı olarak bir paket içerisinde yer alan her bir hizmet ayrı bir edim olarak muhasebeleştirilir.

Üçüncü bir taraf mal veya hizmetin müşteriye sağlanması sürecine müdahil olduğunda Grup, edim yükümlülüğünü belirlerken, taahhüdünün niteliğinin belirlenen mal veya hizmeti bizzat sağlamaya (asil) veya diğer taraflarca sağlanan bu mal veya hizmetin satışına aracılık etmeye (vekil) yönelik olup olmadığını değerlendirir. Buna göre Grup, belirlenmiş mal veya hizmeti, o mal veya hizmeti müşteriye devretmeden önce kontrol ediyorsa satış işleminin gerçekleşmesi hususunda asil olarak hareket etmektedir. Söz konusu durumda edim yükümlülüğünü yerine getirdiğinde (veya getirdikçe), devredilen belirlenmiş mal veya hizmet karşılığında hak etmeyi beklediği bedelin brüt tutarı kadar hasılatı konsolide finansal tablolara alır. Grup, edim yükümlülüğü belirlenmiş mal veya hizmetin diğer taraflarca temin edilmesine aracılık etmekse ise vekil durumundadır ve söz konusu edim yükümlülüğü için hasılatı konsolide finansal tablolara yansıtılmaz.

Grup, işlem fiyatını tespit etmek için sözleşme hükümlerini ve ticari teamüllerini dikkate almaktadır. İşlem fiyatı, Grup'un üçüncü şahıslar adına (örneğin bazı satış vergileri) tahsil edilen tutarlar hariç taahhüt ettiği mal veya hizmetleri müşteriye devretmesi karşılığında hak etmeyi beklediği bedeldir. Bir müşteriyle yapılan sözleşmede taahhüt edilen bedel, sabit tutarları, değişken tutarları ya da her ikisini içerebilir. Grup'un müşterileri ile yaptığı sözleşmelerde ciro bazlı indirimler, iadeler ve müşteri sadakat programları kapsamında sağlanan puanlar bulunması sebebi ile değişken tutarlar söz konusu olabilmektedir. Sözleşmede taahhüt edilen bedelin değişken bir tutar olması durumunda Grup, müşteriye taahhüt ettiği mal veya hizmetlerin devri karşılığında tahsile hak kazanacağı bedeli tahmin yoluyla belirler. Grup'un tahmin ettiği değişken bedel tutarının bir kısmını veya tamamını işlem bedeline dâhil edebilmesi için, değişken bedelle ilgili belirsizlik sonradan ortadan kalktığında finansal tablolara alınan kümülatif hasılat tutarında önemli bir iptal olmayacağına kuvvetle muhtemel olması gerekmektedir.

ÇELİK HALAT VE TEL SANAYİİ A.Ş.

BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 31 ARALIK 2023 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR (Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla satınalma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

DİPNOT 2 - FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.2 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (Devamı)

Gelirlerin kaydedilmesi (Devamı)

Değişken bedele ilişkin belirsizlik sonradan ortadan kalktığına konsolide finansal tablolara alınan kümülatif hasılat tutarında önemli bir iptal işlemi olmayacağına kuvvetle muhtemel olup olmadığını takdir ederken, Grup söz konusu hasılat iptalinin hem gerçekleşme olasılığını hem de büyüklüğünü göz önünde bulundurur.

Bir sözleşmede işletme müşterisine ilave mal veya hizmetler edinme seçeneği sunmuşsa bu seçenek müşteriye sözleşmeyi taraf sıfatıyla imzalamadıkça elde edemeyeceği maddi bir hak sağlıyorsa bir edim yükümlülüğüne yol açar. Seçenek müşteriye maddi bir hak veriyorsa, hak sahibi müşteri işletmeye gelecekte alacağı mal veya hizmetler karşılığını peşin olarak öder ve işletme de bu hasılatı gelecekte teslim edeceği mal veya hizmetler devredildiğinde veya bu seçenek sona erdiğinde finansal tablolara alır.

Müşterinin ilave mal veya hizmetler edinme seçeneğine ilişkin müstakil satış fiyatı doğrudan gözlemlenemiyor ise işletme bunu tahmin yoluyla belirler. Bu tahmin müşterinin söz konusu seçeneği kullanması halinde elde edeceği indirimini aşağıdakilerin her ikisine göre düzeltilmiş şekilde yansıtır:

- Müşterinin seçeneği kullanmaması halinde alabileceği bir indirim ve
- Seçeneğin kullanılma olasılığı.

Müşteriden bir ön ödeme aldıktan sonra işletme, gelecekte mal veya hizmetleri devretme veya devre hazır hale getirmeye ilişkin edim yükümlülüğüne karşılık olarak ön ödeme tutarında bir sözleşme yükümlülüğünü finansal tablolara alır. İşletme söz konusu mal veya hizmetlerin devrini gerçekleştirip dolayısıyla edim yükümlülüğünü yerine getirdiğinde bu sözleşme yükümlülüğünü finansal tablolardan çıkarır (ve hasılat konsolide finansal tablolara yansıtılır).

Grup, bir müşteriden bedel tahsil ettiği ve bu bedelin bir kısmını ya da tamamını söz konusu müşterisine geri ödemeyi beklediği durumlarda, iade yükümlülüğünü finansal tablolara alır. İade yükümlülüğü, işletmenin hak etmeyi beklemediği tahsil edilen (ya da alacak) bedelden (başka bir ifadeyle, işlem fiyatına dahil olmayan tutarlardan) ölçülür. İade yükümlülüğü (işlem fiyatında yol açtığı değişim ve dolayısıyla sözleşme yükümlülüğü) şartlardaki değişimler göz önünde bulundurularak her raporlama dönemi sonunda güncellenir.

Grup, iade hakkı bulunan ürünlerin devir işlemini (iadeye tabi olmak kaydı ile temin edilen bir kısım hizmetler beraberinde) muhasebeleştirmek için aşağıdakilerin tamamını finansal tablolara alır:

- İşletmenin hak etmeyi beklediği bedel tutarında devredilen ürünler karşılığı hasılat (dolayısıyla iade edilmesi beklenen ürünlerle ilgili hasılat finansal tablolara alınmaz),
- Bir iade yükümlülüğü ve
- İşletmenin iade yükümlülüğünün yerine getirilmesi üzerine ürünlerini müşteriden geri alma hakkı karşılığı bir varlık (ve satışların maliyetinde buna göre yapılacak düzeltme).

İade yükümlülüğünün yerine getirilmesi için müşteriden ürünleri geri alma hakkı kapsamında finansal tablolara alınan bir varlık, ilk olarak ürünün önceki defter değerinden varsa bu ürünlerin geri alınması kapsamında yapılması beklenen masraflar (iade edilen ürünlerin işletme açısından değerinde meydana gelmesi olası düşüşler dahil) düşüldükten sonra bulunacak miktara bakılarak ölçülmelidir. Grup iade yükümlülüğü ölçümünü, iade tutarları beklentilerindeki değişiklikleri yansıtabilecek şekilde her raporlama dönemi sonunda günceller ve gerekli düzeltmeleri hasılat olarak (veya hasılatından indirimler) konsolide finansal tablolara yansıtır.

ÇELİK HALAT VE TEL SANAYİİ A.Ş.

BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 31 ARALIK 2023 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla satınalma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

DİPNOT 2 - FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.2 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (Devamı)

Gelirlerin kaydedilmesi (Devamı)

Bir mal veya hizmetin sözleşmede belirlenmiş fiyatı o mal veya hizmetin müstakil satış fiyatıdır. Eğer sözleşmede devredilecek birden fazla mal veya hizmet var ise Grup, işlem fiyatını her bir edim yükümlülüğüne (ya da farklı mal veya hizmete), müşteriye taahhüt edilen mal veya hizmetlerin devri karşılığı hak etmeyi beklediği bedeli gösteren bir tutarda dağıtmaktadır. Dağıtımın amacına ulaşmak üzere Grup, işlem fiyatını sözleşmede belirlenen her edim yükümlülüğüne, nispi bir müstakil satış fiyatı üzerinden dağıtır. İşlem fiyatını her bir edim yükümlülüğüne nispi bir müstakil satış fiyatı bazında dağıtmak üzere Grup, sözleşmedeki her bir edim yükümlülüğünün temelini oluşturan farklı mal veya hizmetlerin sözleşme başlangıcındaki müstakil satış fiyatını tespit eder ve işlem fiyatını bu müstakil satış fiyatlarına orantılı olarak dağıtır.

Taraflardan biri sözleşmeyi yerine getirdiğinde, işletmenin edimi ile müşterinin ödemesi arasındaki ilişkiye bağlı olarak, Grup, sözleşmeyi bir sözleşme varlığı veya sözleşme yükümlülüğü olarak finansal durum tablosunda gösterir. Grup, bedele ilişkin koşulsuz haklarını bir alacak olarak ayrı şekilde gösterir.

İndirimin sözleşmede düzenlenen edim yükümlülüklerinin tamamına değil yalnızca bir veya birkaçına ilişkin olduğuna ilişkin gözlemlenebilir göstergelerin bulunduğu durumlar haricinde, Grup, indirimi sözleşmedeki tüm edim yükümlülüklerine doğru orantılı bir şekilde dağıtır.

Sanayi ve ticaret gelirleri

Ürünlerin satışından elde edilen bu gelirler, müşteri taahhüt edilen varlığın kontrolünü ele geçirdiğinde, “zamanın belirli bir anında” muhasebeleştirilir. Grup’un ticaret gelirleri ise, ticari mal satışları ve aracılık, komisyon gelirleri olarak tanımlanmıştır. Grup ticari mal satış gelirlerini, zamanın belirli bir anında, ticari malın kontrolünü karşı tarafa devrettiği anda kayıtlarına almaktadır. Grup’un dış ticaret gelirleri ise, hizmetin tamamlandığı dönemde zamanla muhasebeleştirilmektedir.

Grup, bir mal veya hizmeti müşteriye devretmeden önce, söz konusu müşterinin bedeli ödemesi veya işletmenin bedeli koşulsuz alacağına bulunması durumunda, sözleşmeyi ödemenin yapıldığı veya ödemenin vadesinin geldiği tarihte (hangisi erken ise o esas alınmak kaydıyla) bir sözleşme yükümlülüğü olarak gösterir. Sözleşme yükümlülüğü, işletmenin müşteriden tahsil ettiği (veya tahsil etmeye hak kazandığı) bedel karşılığında mal veya hizmetleri müşterisine devretme yükümlülüğüdür. Grup, müşteri bedeli ödemediği veya ödemenin vadesi gelmeden önce mal veya hizmetleri müşteriye devrederek edimini yerine getirdiği durumlarda, sözleşmeyi alacak olarak sunulan tutarlar hariç olmak üzere bir sözleşme varlığı olarak gösterir.

ÇELİK HALAT VE TEL SANAYİİ A.Ş.

BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 31 ARALIK 2023 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla satınalma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

DİPNOT 2 - FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.2 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (Devamı)

Kiralamalar

Eğer bir sözleşme, sözleşmede tanımlanan varlığın kullanımını kontrol etme hakkını, belirli bir süre için ve belirli bir bedel karşılığında devredilmesi halini düzenliyorsa, bu sözleşmenin bir kiralama sözleşmesi niteliği taşıdığı ya da bir kiralama işlemi içerdiği kabul edilir. Şirket, bir sözleşmenin başlangıcında, sözleşmenin kiralama sözleşmesi niteliği taşıyıp taşımadığını ya da kiralama işlemi içerip içermediğini değerlendirir. Grup, sözleşmede tanımlanan varlığın kullanımını kontrol etme hakkını belirli bir süre için devredip devretmediğini değerlendirirken aşağıdaki koşulları göz önünde bulundurur:

- a) Kiralama sözleşmesinin konusunu oluşturan, açık veya zımni şekilde tanımlanabilir bir varlık bulunması,
- b) Kiracının, kiralama sözleşmesinin konusunu oluşturan tanımlı varlığın kullanımından sağlanacak ekonomik yararların tamamına yakınına elde etme hakkının olması,
- c) Kiracının, kiralama sözleşmesinin konusunu oluşturan tanımlı varlığın kullanımını yönetme hakkının olması. Aşağıda sayılan hallerde, kiracının kiralama sözleşmesinin konusunu oluşturan tanımlı varlığı yönetme hakkına sahip olduğu kabul edilmektedir;
 - i. Kiracının, kullanım süresi boyunca varlığı işletme hakkına sahip olması (veya varlığı kendi belirlediği şekilde işletmeleri için başkalarını yönlendirmesi) ve kiralayanın bu işletme talimatlarını değiştirme hakkının bulunmaması veya,
 - ii. Kiracının, kullanım süresi boyunca varlığın nasıl ve ne amaçla kullanılacağını önceden belirleyecek şekilde varlığı (ya da varlığın belirli özelliklerini) tasarlamış olması.

Sözleşmenin bu şartları sağlaması halinde Grup, kiralamanın fiilen başladığı tarihte konsolide finansal tablolarına bir kullanım hakkı varlığı ve bir kira yükümlülüğü yansıtır.

Kullanım hakkı varlığı

Kullanım hakkı varlığı ilk olarak maliyet yöntemiyle muhasebeleştirilir ve aşağıdakileri içerir:

- a) Kullanım hakkı varlığı olarak kayıtlara alınacak kira yükümlülüğünün ilk ölçüm tutarı,
- b) Kullanım hakkı varlığı olarak kayıtlara alınan kira yükümlülüğünün ilk ölçüm tutarından, kiralama ile ilgili tüm kiralama teşvikleri indirimleri,
- c) Kiralama ile ilgili olarak, kullanım hakkı varlığı olarak kayıtlara alınacak ve kira yükümlülüğünün ilk ölçüm tutarına ilave edilecek Grup tarafından katlanılan tüm doğrudan maliyetler ve
- d) Kiracının, kiralama sözleşmesinin konusunu oluşturan tanımlı varlığın sökülmesi ve taşınmasıyla, yerleştirildiği alanın restorasyonu ya da tanımlı varlığın kiralama hüküm ve koşullarının gerektirdiği duruma getirilmesine ilişkin restorasyonu ilgili olarak Grup tarafından katlanılacak tahmini maliyetler de ilk ölçüm tutarına ilave edilir.

ÇELİK HALAT VE TEL SANAYİİ A.Ş.

BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 31 ARALIK 2023 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla satınalma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

DİPNOT 2 - FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.2 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (Devamı)

Kiralamalar (Devamı)

Kullanım hakkı varlığı (Devamı)

Grup maliyet yöntemini uygularken, kullanım hakkı varlığını:

- Birikmiş amortisman ve birikmiş değer düşüklüğü zararları düşülmüş ve,
- Kira yükümlülüğünün yeniden ölçümüne göre düzeltilmiş maliyeti üzerinden ölçer.

Grup, kullanım hakkı varlığını amortisman tabii tutarken "TMS 16 Maddi Duran Varlıklar" standardında yer alan amortisman hükümlerini uygular. Kullanım hakkı varlığının değer düşüklüğüne uğramış olup olmadığını belirlemek ve belirlenen herhangi bir değer düşüklüğü zararını muhasebeleştirme için "TMS 36 Varlıklarda Değer Düşüklüğü" standardını uygular.

Kira yükümlülüğü

Kiralamanın fiilen başladığı tarihte, Grup kira yükümlülüğünü o tarihte gerçekleşmemiş olan kira ödemelerinin bugünkü değeri üzerinden ölçer. Kira ödemeleri, kiralamadaki zımnî faiz oranının kolaylıkla belirlenebilmesi durumunda, bu oran kullanılarak; zımnî faiz oranının kolaylıkla belirlenememesi durumunda ise kiracının alternatif borçlanma faiz oranı kullanılarak iskonto edilir.

Grup'un kira yükümlülüğünün ölçümüne dâhil olan ve kiralamanın fiilen başladığı tarihte gerçekleşmemiş olan kira ödemeleri aşağıdakilerden oluşur:

- Sabit ödemelerden her türlü kiralama teşvik alacaklarının düşülmesiyle elde edilen tutar,
- Bir endeks ya da orana bağlı olan, ilk ölçümü kiralamanın fiilen başladığı tarihte bir endeks veya oran kullanılarak yapılan kira ödemeleri,
- Kiralama süresinin kiracının kiralamayı sonlandırmak için bir opsiyon kullanacağını göstermesi durumunda, kiralamanın sonlandırılmasına ilişkin ceza ödemeleri.

Kiralamanın fiilen başladığı tarihten sonra Grup, kira yükümlülüğünü aşağıdaki şekilde ölçer:

- Kayıtlı değerini, kira yükümlülüğündeki faizi yansıtacak şekilde artırır,
- Kayıtlı değerini, yapılmış olan kira ödemelerini yansıtacak şekilde azaltır ve,
- Kayıtlı değerini, varsa yeniden değerlendirmeleri ve yeniden yapılandırmaları yansıtacak şekilde yeniden ölçer. Grup, kira yükümlülüğünün yeniden ölçüm tutarını, kullanım hakkı varlığında düzeltme olarak konsolide finansal tablolarına yansıtır.

Uzatma ve erken sonlandırma opsiyonları

Kiralama yükümlülüğü, sözleşmelerdeki uzatma ve erken sonlandırma opsiyonları dikkate alınarak belirlenmektedir. Sözleşmelerde yer alan uzatma ve erken sonlandırma opsiyonlarının büyük kısmı Grup ve kiralayan tarafından müştereken uygulanabilir opsiyonlardan oluşmaktadır. Ancak eğer söz konusu uzatma ve erken sonlandırma opsiyonları, sözleşmeye göre Grup'un inisiyatifindeyse ve opsiyonların kullanımı makul derecede kesinse, kiralama süresi bu husus göz önünde bulundurularak belirlenir. Eğer şartlarda önemli bir değişiklik olursa yapılan değerlendirme Grup tarafından gözden geçirilmektedir.

ÇELİK HALAT VE TEL SANAYİİ A.Ş.

BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 31 ARALIK 2023 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR (Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla satınalma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

DİPNOT 2 - FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.2 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (Devamı)

Kiralamalar (Devamı)

Kolaylaştırıcı uygulamalar

Kiralama süresi 12 ay ve daha kısa olan kısa vadeli kiralama sözleşmeleri ile Grup tarafından düşük değerli olarak belirlenen bilgi teknolojileri ekipman kiralamalarına (ağırlıklı olarak yazıcı, dizüstü bilgisayar, mobil telefon vb.) ilişkin sözleşmeler, TFRS 16 Kiralamalar Standardının tanıdığı istisna kapsamında değerlendirilmiş olup, bu sözleşmelere ilişkin ödemeler oluştukları dönemde gider olarak muhasebeleştirilmeye devam edilmektedir.

Yabancı para cinsinden işlemler

Yabancı para işlemler ve bakiyeler

Yabancı para işlemler, işlem tarihindeki kurlar kullanılarak fonksiyonel para birimine çevrilir. Bu tür işlemlerden ve yabancı para cinsinden olan parasal varlıkların ve yükümlülüklerin yılsonu kurlarıyla çevriminden doğan yabancı para çevrim gelir ve giderleri, genellikle kar veya zararda muhasebeleştirilir. Eğer nakit akış riskinden korunma amaçlı olarak ve net yatırımın finansal riskten korunma amaçlı olarak ya da yurtdışındaki işletmede bulunan net yatırımın bir parçası olarak değerlendirildiğinde özkaynaklarda kalmaya devam eder.

Borçlanmalar ile ilgili yabancı para çevrim gelir ve giderleri kar veya zarar tablosunda finansal giderler başlığı altında sunulur. Diğer tüm yabancı para çevrim gelirleri ve giderleri kar veya zarar tablosunda net olarak diğer gelir veya diğer giderler başlığı altında sunulur.

Çelik Halat BV finansal pozisyon ve sonuçları raporlama para birimine aşağıdaki gibi çevrilir:

- Sunulan her bir finansal durum tablosu için varlıklar ve yükümlülükler finansal durum tablosu tarihindeki kapanış kurundan çevrilir,
- Her bir kar veya zarar tablosu ve diğer kapsamlı gelir tablosu işlem tarihlerindeki ortalama kurlardan çevrilir (İşlem tarihine esas kurların birikimli etkisi makul bir tahmin olmadığı sürece, bu durumda gelir ve gider işlem tarihinde çevrilir), ve
- Tüm sonuçlanan çevrim farkları diğer kapsamlı gelirlerden muhasebeleştirilir.

Grup'un yurt dışı faaliyetlerinin önemli bir bölümünü gerçekleştirdiği Avrupa ülkelerinin 31 Aralık 2023 ve 2022 tarihleri itibarıyla yabancı para birimleri ve TL karşılığı değerleri aşağıda sunulmuştur.

Ülke	Para birimi	31 Aralık 2023	31 Aralık 2022
Avro bölgesi ("Eurozone")	Avro	32,5739	19,9349

ÇELİK HALAT VE TEL SANAYİİ A.Ş.

BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 31 ARALIK 2023 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla satınalma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

DİPNOT 2 - FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.2 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (Devamı)

Finansal bilgilerin bölümlere göre raporlanması

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

Pay başına kazanç/(kayıp)

Kar veya zarar tablosunda belirtilen pay başına kar/(zarar), dönem net karı/(zararı)'nın, dönem boyunca piyasada bulunan payların ağırlıklı ortalama sayısına bölünmesi ile bulunur (Dipnot 25).

Türkiye'de şirketler sermayelerini geçmiş yıl karlarından ve diğer dağıtılabilir yedeklerden dağıttıkları "bedelsiz pay" yolu ile artırabilmektedirler. 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.

Raporlama döneminden sonraki olaylar

Grup, raporlama döneminden sonraki düzeltme gerektiren olayların ortaya çıkması durumunda, konsolide 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 28).

Nakit akış tablosu

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

İşletme faaliyetlerinde kullanılan nakit akışları, Grup'un faaliyetlerinden kaynaklanan nakit akışlarını gösterir.

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

Finansman faaliyetlerine ilişkin nakit akışları, Grup'un 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 2023 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla satınalma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

DİPNOT 2 - FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.3 Önemli Muhasebe Tahminleri, Varsayımları ve Kararları

Konsolide finansal tabloların hazırlanmasında Grup yönetiminin, raporlanan varlık ve yükümlülük tutarlarını etkileyecek, finansal durum tablosu 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.

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

- Grup vergiye esas yasal finansal tabloları ile Kamu Gözetimi Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu ("KGK") tarafından yayımlanan Türkiye Muhasebe Standartları'na ("TMS") göre hazırlanmış finansal tabloları arasındaki farklılıklardan kaynaklanan geçici zamanlama farkları için ertelenmiş vergi varlığı ve yükümlülüğü muhasebeleşirmektedir. 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 kullanılabilceği tarihler ve gerektiğinde kullanılabilcek vergi planlama stratejileri göz önünde bulundurulmuştur.
- Grup yönetimi maddi ve maddi olmayan varlıkların faydalı ekonomik ömürlerinin belirlenmesinde teknik ekibinin tecrübeleri doğrultusunda varsayımlarda bulunmuştur.
- Kıdem tazminatı yükümlülüğü, iskonto oranları, gelecekteki maaş artışları ve çalışanların ayrılma oranlarını içeren birtakım varsayımlara dayalı aktüeryal hesaplamalar ile Grup yönetimi tarafından aktüeryal firmaları aracılığıyla belirlenmektedir.
- Grup, ticari alacaklara ilişkin beklenen kredi zararlarının ölçümünde bir karşılık matrisi kullanmaktadır. İlgili matriste ticari alacakların vadelerinin aşıldığı gün sayısına bağlı olarak belirli karşılık oranları hesaplanmakta ve söz konusu oranlar her raporlama döneminde gözden geçirilerek, gerektiği durumlarda, revize edilmektedir.
- Şirket, devam eden geliştirme harcamalarını aktifleştirmekte ve bu aktifleştirilen varlıklara ilişkin yıllık olarak değer düşüklüğü olup olmadığını değerlendirmektedir. 31 Aralık 2023 ve 31 Aralık 2022 itibarıyla aktifleştirilen geliştirme harcamalarına dair değer düşüklüğü tespit edilmemiştir.

ÇELİK HALAT VE TEL SANAYİİ A.Ş.

BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 31 ARALIK 2023 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla satınalma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

DİPNOT 3 - NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ

	31 Aralık 2023	31 Aralık 2022
Kasa	-	-
Bankalar		
- Vadesiz mevduatlar	10.207.238	60.168.654
- Vadeli mevduatlar	34.591.140	18.767.635
Diğer hazır değerler	4.622.864	1.924.559
	49.421.242	80.860.848

31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla Grup'un 34.591.140 TL overnight vadeli mevduatı bulunmaktadır (31 Aralık 2022: 18.767.635 TL).

31 Aralık 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibarıyla nakit akım tablolarında yer alan nakit ve nakit benzeri değerlerinin detayı aşağıdadır:

	31 Aralık 2023	31 Aralık 2022
Kasa ve bankalar	49.421.242	80.860.848
Faiz tahakkukları (-)	-	-
	49.421.242	80.860.848

DİPNOT 4 - FİNANSAL YATIRIMLAR

Kısa vadeli finansal yatırımlar:

	31 Aralık 2023	31 Aralık 2022
Girişim Sermayesi Fonu	114.366	114.366
	114.366	114.366

Uzun vadeli finansal yatırımlar:

	Pay (%)	31 Aralık 2023	Pay (%)	31 Aralık 2022
Kocaeli Serbest Bölge	1'den az	326.224	1'den az	326.224
		326.224		326.224

ÇELİK HALAT VE TEL SANAYİİ A.Ş.

BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 31 ARALIK 2023 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR (Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla satınalma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

DİPNOT 5 - KISA VE UZUN VADELİ BORÇLANMALAR

Kısa ve uzun vadeli borçlanmalara ilişkin detaylar aşağıda yer almaktadır:

Kısa vadeli borçlanmalar

	31 Aralık 2023	31 Aralık 2022
Banka kredileri	619.745.499	412.167.643
Kiralama işlemlerinden borçlar	316.834	986.614
	620.062.333	413.154.257

Uzun vadeli borçlanmaların kısa vadeli kısımları

	31 Aralık 2023	31 Aralık 2022
Banka kredileri	279.843	13.551.093
İlişkili olmayan taraflardan kiralama işlemlerinden borçlar	-	-
	279.843	13.551.093

Uzun vadeli borçlanmalar

	31 Aralık 2023	31 Aralık 2022
Banka kredileri	-	6.229.814
Kiralama işlemlerinden borçlar	-	339.660
	-	6.569.474

Kiralama işlemlerinden borçlanmaların hareket tablosu aşağıdaki gibidir:

	2023	2022
1 Ocak	1.326.274	2.770.740
Dönem içi girişler	-	7.398.042
Ödemeler	(475.080)	(8.377.405)
Faiz giderleri (Dipnot 23)	93.666	1.105.480
Parasal kazanç / (kayıp)	(628.026)	(1.570.583)
31 Aralık	316.834	1.326.274

a) Banka kredileri

	<u>Orijinal para cinsi</u>		<u>Yıllık Faiz Oranı (%)</u>		<u>TL karşılığı</u>	
	31 Aralık 2023	31 Aralık 2022	31 Aralık 2023	31 Aralık 2022	31 Aralık 2023	31 Aralık 2022
Avro	-	-	-	-	-	-
TL	619.745.499	412.167.643	7,50-48,68	12,00-25,30	619.745.499	412.167.643
					619.745.499	412.167.643

ÇELİK HALAT VE TEL SANAYİİ A.Ş.

BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 31 ARALIK 2023 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla satınalma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

DİPNOT 5 - KISA VE UZUN VADELİ BORÇLANMALAR (Devamı)

b) İlişkili olmayan taraflardan uzun vadeli borçlanmaların kısa vadeli kısımları

	Vade	Yıllık Faiz Oranı (%)		Orijinal para cinsi		TL karşılığı	
		31 Aralık 2023	31 Aralık 2022	31 Aralık 2023	31 Aralık 2022	31 Aralık 2023	31 Aralık 2022
		2023	2022	2023	2022	2023	2022
TL	2023	25,75	10	279.843	977.957	279.843	977.957
Avro	2022	-	3,75	-	629.576	-	12.573.136
						279.843	13.551.093

c) İlişkili olmayan taraflardan uzun vadeli borçlanmaların uzun vadeli kısımları

İlişkili olmayan taraflardan uzun vadeli kiralama işlemlerinden borçların uzun vadeli kısımları

	Vade	Yıllık Faiz Oranı (%)		Orijinal para cinsi		TL karşılığı	
		31 Aralık 2023	31 Aralık 2022	31 Aralık 2023	31 Aralık 2022	31 Aralık 2023	31 Aralık 2022
		2023	2022	2023	2022	2023	2022
TL	2022	-	10	-	339.663	-	339.663
Avro	2024	-	3,75	-	311.946	-	6.229.811
						-	6.569.474

31 Aralık 2023 ve 2022 tarihleri itibarıyla Grup'un değişken faizli kredisi bulunmamaktadır.

31 Aralık 2023 ve 2022 tarihleri itibarıyla net finansal borç mutabakatı aşağıdaki gibidir:

	31 Aralık 2023	31 Aralık 2022
Nakit ve nakit benzerleri (Dipnot 3)	49.421.242	80.860.848
Kısa vadeli borçlanmalar	620.342.176	426.705.350
Uzun vadeli borçlanmalar	-	6.569.474
	669.763.418	514.135.672

ÇELİK HALAT VE TEL SANAYİİ A.Ş.

BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 31 ARALIK 2023 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla satınalma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

DİPNOT 5 - KISA VE UZUN VADELİ BORÇLANMALAR (Devamı)

	Nakit ve Nakit benzerleri	Borçlanmalar 1 yıla kadar	Borçlanmalar 1 yıldan uzun	Net Finansal Borç
1 Ocak 2023 itibarıyla bakiyeler	80.860.848	(426.705.350)	(6.569.474)	(352.413.976)
TFRS 16 geçiş etkisi	-	1.009.440	-	1.009.440
Yabancı para düzeltmeleri	(2.209.409)	-	-	(2.209.409)
Nakit akış etkisi	2.874.203	(328.663.829)	-	(325.789.626)
Faiz tahakkukları, net	-	(29.735.096)	-	(29.735.096)
Transferler	-	(3.986.986)	3.986.986	-
Parasal kazanç / (kayıp)	(32.104.400)	167.739.645	2.582.488	138.217.733
31 Aralık 2023 itibarıyla bakiyeler	49.421.242	(620.342.176)	-	(570.920.934)

	Nakit ve Nakit benzerleri	Borçlanmalar 1 yıla kadar	Borçlanmalar 1 yıldan uzun	Net Finansal Borç
1 Ocak 2022 itibarıyla bakiyeler	205.470.801	(545.598.508)	(25.941.037)	(366.068.744)
TFRS 16 geçiş etkisi	-	(1.143.229)	1.156.190	12.961
TFRS 16 girişleri	-	(10.938.144)	-	(10.938.144)
Yabancı para düzeltmeleri	66.471.134	(11.779.756)	(1.355.491)	53.335.887
Nakit akış etkisi	(61.521.701)	(175.441.227)	(16.363.158)	(253.326.086)
Faiz tahakkukları, net	-	(5.463.501)	(790.590)	(6.254.091)
Transferler	-	(20.367.520)	20.367.520	-
Parasal kazanç / (kayıp)	(129.559.386)	344.026.535	16.357.092	230.824.241
31 Aralık 2022 itibarıyla bakiyeler	80.860.848	(426.705.350)	(6.569.474)	(352.413.976)

DİPNOT 6 - TİCARİ ALACAK VE BORÇLAR

31 Aralık 2023 itibarıyla ilişkili taraflardan kısa vadeli ticari alacaklar bulunmamaktadır (31 Aralık 2022: Bulunmamaktadır).

İlişkili olmayan taraflardan kısa vadeli ticari alacaklar:

	31 Aralık 2023	31 Aralık 2022
Ticari alacaklar	186.927.997	294.787.705
Vadeli çekler ve senetler	22.551.327	66.071.309
	209.479.324	360.859.014
Şüpheli alacak karşılığı (-)	(2.711.762)	(3.398.934)
Ticari alacaklar- Net	206.767.562	357.460.080

ÇELİK HALAT VE TEL SANAYİİ A.Ş.

BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 31 ARALIK 2023 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla satınalma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

DİPNOT 6 - TİCARİ ALACAK VE BORÇLAR (Devamı)

31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla vadesi geçmemiş ticari alacakların ortalama vadesi 46 gündür (31 Aralık 2022: 46 gün). Grup'un TL, Avro ve ABD Doları cinsinden olan ticari alacaklarına ilişkin vadeli satışlardan kaynaklanan kazanılmamış vade farkı geliri hesaplanmamaktadır (31 Aralık 2022 TL: hesaplanmamaktadır).

Şüpheli ticari alacak karşılığının dönemler içindeki hareketi aşağıdaki gibidir:

Şüpheli Ticari Alacaklar	2023	2022
1 Ocak	(3.398.934)	(3.560.098)
Dönem içi artış	(967.390)	(1.298.409)
İptal edilen karşılıklar (Dipnot 22)	318.427	-
Parasal kazanç / (kayıp)	1.336.135	1.459.573
31 Aralık	(2.711.762)	(3.398.934)

İlişkili olmayan taraflara kısa vadeli ticari borçlar:	31 Aralık 2023	31 Aralık 2022
Ticari borçlar	93.667.166	376.492.357
	93.667.166	376.492.357

31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla ticari borçların ortalama vadesi 45 gündür (31 Aralık 2022: 45 gündür). Grup'un TL, Avro ve ABD Doları cinsinden olan ticari borçlarına ilişkin vadeli alımlardan kaynaklanan ertelenmiş vade farkı gideri hesaplanmamaktadır (31 Aralık 2022: hesaplanmamaktadır).

DİPNOT 7 - DİĞER ALACAK, BORÇ VE KISA VADELİ YÜKÜMLÜLÜKLER

a) İlişkili olmayan taraflardan diğer alacaklar	31 Aralık 2023	31 Aralık 2022
Verilen depozito ve teminatlar	1.560.115	17.740.404
Vergi dairesinden alacaklar	-	1.447.270
Personelden alacaklar	9.255	226.698
Diğer çeşitli alacaklar	34.164.603	-
	35.733.973	19.414.372

b) Diğer kısa vadeli yükümlülükler	31 Aralık 2023	31 Aralık 2022
Hesaplanan KDV	827.396	1.537.812
Gider tahakkukları	1.098.556	-
Sendika aidatları ve diğer kesintiler	421.317	297.712
	2.347.269	1.835.524

c) İlişkili taraflara diğer kısa vadeli borçlar	31 Aralık 2023	31 Aralık 2022
İlişkili taraflara diğer borçlar (Dipnot 26) ⁽¹⁾	383.068.587	167.255.208
	383.068.587	167.255.208

⁽¹⁾ Artaş İnşaat ve Betatrans Lojistik'ten alınan kısa vadeli finansman borcu ve faizinden oluşmaktadır.

ÇELİK HALAT VE TEL SANAYİİ A.Ş.

BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 31 ARALIK 2023 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla satınalma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

DİPNOT 8 - ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR KAPSAMINDA BORÇLAR

	31 Aralık 2023	31 Aralık 2022
Çalışanların ücret tahakkukları	8.026.576	5.576.589
	8.026.576	5.576.589

DİPNOT 9 - STOKLAR

	31 Aralık 2023	31 Aralık 2022
Mamuller	106.649.711	183.016.554
Yoldaki mallar	-	20.716.644
İlk madde ve malzemeler	118.839.965	151.223.033
Ticari mallar	-	-
Yarı mamuller	24.648.671	48.892.477
	250.138.347	403.848.708
Stok değer düşüklüğü karşılığı (-)	(1.304.829)	-
	248.833.518	403.848.708

Dönem içinde sarf edilen ilk madde ve malzemeler 977.974.394 TL (31 Aralık 2022: 1.847.664.161 TL) tutarındadır (Dipnot 19).

DİPNOT 10 - KULLANIM HAKKI VARLIKLARI

Kullanım hakkı varlıklarının dönemler içerisindeki hareketleri aşağıda gösterilmiştir:

	1 Ocak 2023	İlaveler	Çıkışlar	Transferler	31 Aralık 2023
Maliyet					
Makine, tesis ve cihazlar	33.154.756	-	-	-	33.154.756
Taşıtlar	4.955.741	-	-	-	4.955.741
Toplam	38.110.497	-	-	-	38.110.497
	1 Ocak 2023	İlaveler	Çıkışlar	Transferler	31 Aralık 2023
Birikmiş itfa payı					
Makine, tesis ve cihazlar	(33.124.789)	(29.968)	-	-	(33.154.757)
Taşıtlar	(2.944.275)	(1.035.299)	-	-	(3.979.574)
Toplam	(36.069.064)	(1.065.267)	-	-	(37.134.331)
Net kayıtlı değer	2.041.433				976.166

ÇELİK HALAT VE TEL SANAYİİ A.Ş.

BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 31 ARALIK 2023 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla satınalma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

DİPNOT 10 - KULLANIM HAKKI VARLIKLARI (Devamı)

	1 Ocak 2022	İlaveler	Çıkışlar	Transferler	31 Aralık 2022
Maliyet					
Makine, tesis ve cihazlar	22.216.612	10.938.144	-	-	33.154.756
Taşıtlar	4.955.741	-	-	-	4.955.741
Toplam	27.172.353	10.938.144	-	-	38.110.497
	1 Ocak 2022	İlaveler	Çıkışlar	Transferler	31 Aralık 2022
Birikmiş itfa payı					
Makine, tesis ve cihazlar	(22.196.702)	(10.928.087)	-	-	(33.124.789)
Taşıtlar	(1.745.219)	(1.199.056)	-	-	(2.944.275)
Toplam	(23.941.921)	(12.127.143)	-	-	(36.069.064)
Net kayıtlı değer	3.230.432				2.041.433

DİPNOT 11 - MADDİ DURAN VARLIKLAR

	1 Ocak 2023	İlaveler	Çıkışlar	Transferler	31 Aralık 2023
Maliyet					
Arazi ve arsalar	20.372.815	-	-	-	20.372.815
Yeraltı ve yerüstü düzenleri	25.649.382	700.290	-	-	26.349.672
Binalar	231.330.862	-	-	-	231.330.862
Makine ve teçhizatlar	708.146.481	6.346.615	(561.045)	-	713.932.051
Motorlu araçlar	5.976.552	-	-	-	5.976.552
Döşeme ve demirbaşlar	87.611.417	2.715.889	(140.745)	-	90.186.561
Yapılmakta olan yatırımlar	24.647.899	310.833.127	(10.178.267)	-	325.302.759
	1.103.735.408	320.595.921	(10.880.057)	-	1.413.451.272
Birikmiş amortisman					
Yeraltı ve yerüstü düzenleri	(12.047.679)	(2.337.287)	-	-	(14.384.966)
Binalar	(84.316.831)	(6.403.323)	-	-	(90.720.154)
Makine ve teçhizatlar	(433.766.094)	(50.460.183)	3.790.547	-	(480.435.730)
Motorlu araçlar	(5.038.059)	(938.493)	-	-	(5.976.552)
Döşeme ve demirbaşlar	(55.160.620)	(6.440.288)	(703.990)	-	(62.304.898)
	(590.329.283)	(66.579.574)	3.086.557	-	(653.822.300)
Net defter değeri	513.406.125				759.628.972

ÇELİK HALAT VE TEL SANAYİİ A.Ş.

BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 31 ARALIK 2023 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla satınalma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

DİPNOT 11 - MADDİ DURAN VARLIKLAR (Devamı)

	1 Ocak 2022	İlaveler	Çıkışlar	Transferler	31 Aralık 2022
<u>Malivet</u>					
Arazi ve arsalar	20.372.815	-	-	-	20.372.815
Yeraltı ve yerüstü düzenleri	17.626.124	-	-	8.023.258	25.649.382
Binalar	226.862.823	-	-	4.468.039	231.330.862
Makine ve teçhizatlar	603.252.801	-	(848.551)	105.742.231	708.146.481
Motorlu araçlar	5.976.552	1.112.916	-	(1.112.916)	5.976.552
Döşeme ve demirbaşlar	72.549.853	4.600.423	(171.945)	10.633.086	87.611.417
Yapılmakta olan yatırımlar	11.324.938	141.909.977	(833.318)	(127.753.698)	24.647.899
	957.965.906	147.623.316	(1.853.814)	-	1.103.735.408
<u>Birikmiş amortisman</u>					
Yeraltı ve yerüstü düzenleri	(8.178.283)	(3.869.396)	-	-	(12.047.679)
Binalar	(77.946.369)	(6.370.462)	-	-	(84.316.831)
Makine ve teçhizatlar	(389.966.987)	(44.317.469)	518.362	-	(433.766.094)
Motorlu araçlar	(3.842.749)	(1.195.310)	-	-	(5.038.059)
Döşeme ve demirbaşlar	(43.676.620)	(11.513.326)	29.326	-	(55.160.620)
	(523.611.008)	(67.265.963)	547.688	-	(590.329.283)
Net defter değeri	434.354.898				513.406.125

31 Aralık 2023 ve 2022 tarihleri itibarıyla Grup'un maddi duran varlıkları üzerinde rehin ve ipotek bulunmamaktadır.

Grup'un maddi duran varlıkları içerisinde finansal kiralama yoluyla elde edilmiş maddi duran varlık bulunmamaktadır (31 Aralık 2022: Bulunmamaktadır).

DİPNOT 12 - MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR

	1 Ocak 2023	İlaveler	Transferler	31 Aralık 2023
Enerji üretim lisansı (1)	15.020	-	-	15.020
Bilgi sistemleri	49.197.821	1.742.857	-	50.940.678
Geliştirme maliyetleri	19.666.239	-	-	19.666.239
Birikmiş itfa payı (-)	(39.506.870)	(4.381.148)	-	(43.888.018)
Net defter değeri	29.372.210	(2.638.291)	-	26.733.919
	1 Ocak 2022	İlaveler	Transferler	31 Aralık 2022
Enerji üretim lisansı (1)	15.020	-	-	15.020
Bilgi sistemleri	42.793.451	6.404.370	-	49.197.821
Geliştirme maliyetleri	11.560.073	8.106.166	-	19.666.239
Birikmiş itfa payı (-)	(34.029.495)	(5.477.375)	-	(39.506.870)
Net defter değeri	20.339.049	9.033.161	-	29.372.210

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

ÇELİK HALAT VE TEL SANAYİİ A.Ş.

BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 31 ARALIK 2023 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla satınalma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

DİPNOT 13 - KISA VADELİ KARŞILIKLAR

a) Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin kısa vadeli karşılıklar

	31 Aralık 2023	31 Aralık 2022
Kullanılmamış izin hakları karşılığı	919.627	1.938.886
	919.627	1.938.886

Kullanılmamış izin hakları karşılığının dönemler içindeki hareketi aşağıdaki gibidir:

	2023	2022
1 Ocak	1.938.886	2.395.110
Dönem içinde ayrılan karşılık tutarı	229.907	1.938.886
Dönem içinde ödemeler	(294.176)	(1.458.036)
Parasal Kazanç/Kayıp	(954.990)	(937.074)
31 Aralık	919.627	1.938.886

b) Diğer kısa vadeli karşılıklar

	31 Aralık 2023	31 Aralık 2022
Dava karşılıkları ⁽¹⁾	3.554.036	1.564.354
	3.554.036	1.564.354

(1) Grup aleyhine açılmış ve hali hazırda devam eden muhtelif davalar bulunmaktadır. Bu davalar ticari davalar ve iş davalarından oluşmaktadır. Grup yönetimi, her dönem sonunda bu davaların olası sonuçlarını ve finansal etkisini değerlendirmekte ve bu değerlendirme sonucunda gerekli görülen karşılıklar ayrılmaktadır. 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla ayrılan karşılık tutarı 3.554.036 TL'dir (31 Aralık 2022: 1.564.354 TL). Grup'un 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla karşılık ayırmadığı dava bulunmamaktadır. (31 Aralık 2022: Bulunmamaktadır).

2020 yılında açılan ve 3 Kasım 2020 tarihinde ara kararı açıklanmış olan; ABD Ticaret Bakanlığı, Uluslararası Ticaret İdaresi tarafından, "öngermeli beton demeti" ithalatına yönelik "anti dumping ve sübvansiyon" soruşturmasında alınan nihai karara göre; Şirketimizin ABD'ye yapılan "öngermeli beton demeti" ihracatının ilave "%17,88 anti dumping" ve "%2,96 sübvansiyon" vergilerine tabi tutulduğu öğrenilmiştir. Açıklanan ara karar tarihinden itibaren Şirketimiz tarafından ABD'ye "öngermeli beton demeti" ihracatı yapılmadığından, alınan nihai kararın Şirketimiz finansal tablolarına bir etkisinin olmadığı değerlendirilmektedir.

ÇELİK HALAT VE TEL SANAYİİ A.Ş.

BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 31 ARALIK 2023 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla satınalma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

DİPNOT 13 - KISA VADELİ KARŞILIKLAR (Devamı)

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

	2023	2022
1 Ocak	1.564.354	403.301
Dönem içinde ayrılan karşılık tutarı	2.604.636	1.318.842
Parasal Kazanç/Kayıp	(614.954)	(157.789)
31 Aralık	3.554.036	1.564.354

Şarta Bağlı Varlıklar

	31 Aralık 2023	31 Aralık 2022
İpotekler	10.695.000	17.622.464
Teminat mektupları	4.180.000	9.455.515
Çekler	4.000.000	247.159
Senetler	109.789	180.903
	18.984.789	27.506.041

Grup'un 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla; 87.749.387 TL tutarında "hammadde alımları" ile ilgili olarak akreditif anlaşması bulunmaktadır (31 Aralık 2022: 10.080.437 TL). Grup'un 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla, kredili açık hesabı bulunmamaktadır (31 Aralık 2022: Bulunmamaktadır).

ÇELİK HALAT VE TEL SANAYİİ A.Ş.

BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 31 ARALIK 2023 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla satınalma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

DİPNOT 14 - TAAHHÜTLER

	31 Aralık 2023				31 Aralık 2022			
	TL Karşılığı	TL	Avro	ABD Doları	TL Karşılığı	TL	Avro	ABD Doları
A, Kendi tüzel kişiliği adına vermiş olduğu TRİ'lerin toplam tutarı (1)	357.677.576	352.366.064	27.500	150.000	628.178.817	328.453.328	995.640	14.968.072
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) Diğer grup şirketleri lehine vermiş olduğu TRİ'lerin toplam tutarı	-	-	-	-	-	-	-	-
iii) B maddesi kapsamına girmeyen 3, Kişiler lehine vermiş olduğu TRİ'lerin toplam tutarı	-	-	-	-	-	-	-	-
Toplam	357.677.576	352.366.064	27.500	150.000	628.178.817	328.453.328	995.640	14.968.072

(1) 31 Aralık 2023 ve 2022 tarihleri itibarıyla Grup'un kendi tüzel kişiliği adına vermiş olduğu teminatları içermekte olup, rehin ve ipotek bulunmamaktadır.

31 Aralık 2023 ve 2022 tarihleri itibarıyla Grup'un tüm TRİ'leri kendi tüzel kişiliği adına verilmiştir.

Grup'un vermiş olduğu diğer TRİ'lerin özkaynaklara oranı % 0'dır (31 Aralık 2022: %0).

ÇELİK HALAT VE TEL SANAYİİ A.Ş.

BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 31 ARALIK 2023 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla satınalma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

DİPNOT 15 - ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR

Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin uzun vadeli karşılıklar:

	31 Aralık 2023	31 Aralık 2022
Kıdem tazminatı karşılığı	34.224.375	101.772.665

Grup'un operasyonlarını yürüttüğü ülkelerden aşağıda belirtilen Türkiye'de olan yasal yükümlülükler haricinde, Grup'un herhangi bir emeklilik taahhüdü anlaşması bulunmamaktadır.

Türk İş Kanunu'na göre Grup 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 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla ödenecek kıdem tazminatı tutarı her hizmet yılı için bir aylık maaş üzerinden 23.489,83 (tam) TL (31 Aralık 2022: 15.371,40 (tam) TL) tavanına tabidir. Grup'un kıdem tazminatı karşılığının hesaplanmasında 1 Ocak 2024 tarihinden itibaren geçerli olan 35.058,58 (tam) TL tavan tutarı dikkate alınmıştır (31 Aralık 2022: 1 Ocak 2023 tarihinden itibaren geçerli olan 19.982,83 (tam) TL)

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

TMS 19 no'lu "Çalışanlara Sağlanan Faydalar" standardı ("TMS 19"), Grup'un 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 2023 tarihi itibarıyla, ekli finansal tablolarda karşılıklar, geleceğe ilişkin, çalışanların emekliliğinden kaynaklanacak muhtemel yükümlülüğünün bugünkü değeri tahmin edilerek hesaplanır.

Hesaplama iskonto oranı %25,05 (31 Aralık 2022: %10,62⁽¹⁾), enflasyon oranı %6,00 (31 Aralık 2022: %10,08) ve maaş artış oranı %22,00 (31 Aralık 2022: %10,08) olarak dikkate alınmıştır⁽²⁾.

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

(1) Kıdem tazminatı yükümlülüğü hesaplamasında kullanılan brüt iskonto oranı 10 yıl vadeli Devlet Tahvili'nin bileşik faiz oranı ile 10 yıllık ve 15 yıllık swap oranları dikkate alınarak belirlenmiştir. Buna istinaden net iskonto oranı %0,5 olarak tespit edilmiştir (31 Aralık 2022: %0,5).

(2) Kıdem tazminatı yükümlülüğü hesaplamasında Türkiye Cumhuriyet Merkez Bankası'nın 2023 yılı enflasyon raporları dikkate alınarak belirlenmiştir.

Dönem içindeki kıdem tazminatı karşılığının hareketi aşağıdaki gibidir:

	2023	2022
1 Ocak	101.772.665	58.314.856
Cari hizmet maliyeti	5.239.328	3.292.305
Cari faiz maliyeti	4.801.780	6.674.865
Aktüeryal kayıp	(2.189.980)	58.470.548
Ödemeler	(35.392.161)	(2.164.535)
Parasal Kazanç/Kayıp	(40.007.257)	(22.815.374)
31 Aralık	34.224.375	101.772.665

ÇELİK HALAT VE TEL SANAYİİ A.Ş.

BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 31 ARALIK 2023 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla satınalma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

DİPNOT 16 - PEŞİN ÖDENMİŞ GİDERLER VE ERTELENMİŞ GELİRLER

a) Kısa vadeli peşin ödenmiş giderler

	31 Aralık 2023	31 Aralık 2022
Verilen sipariş avansları(*)	59.104.412	17.640.176
Gelecek aylara ait giderler	15.327.335	4.128.132
	74.431.747	21.768.308

(*) Kısa vadeli verilen sipariş avanslarının içerisinde mal alımları için verilen avanslar bulunmaktadır.

b) Kısa vadeli ertelenmiş gelirler

	31 Aralık 2023	31 Aralık 2022
Alınan sipariş avansları (*)	9.057.240	33.653.283
Gelecek aylara ait gelirler	186.865	355.305
	9.244.105	34.008.588

(*) Müşterilerden alınan sipariş avanslarından oluşmaktadır.

c) Uzun vadeli peşin ödenmiş giderler

	31 Aralık 2023	31 Aralık 2022
Verilen Sipariş Avansları	23.031.730	6.234.798
	23.031.730	6.234.798

DİPNOT 17 - DİĞER DÖNEN/DURAN VARLIKLAR

Diğer dönen varlıklar:

	31 Aralık 2023	31 Aralık 2022
Devreden KDV	48.286.853	15.978.396
İndirilecek KDV	282.516	-
Personel Avansları	78.005	-
	48.647.374	15.978.396

Diğer duran varlıklar:

	31 Aralık 2023	31 Aralık 2022
Bloke mevduat (*)	317.665	520.138
Tecil edilen özel tüketim vergisi	-	361.134
	317.665	881.272

(*) Grup'un 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla 317.665 TL tutarında bloke vadeli mevduatı bulunmaktadır. Bloke vadeli mevduata uygulanan yıllık etkin faiz oranı %6'dır (31 Aralık 2022: 520.138 TL).

ÇELİK HALAT VE TEL SANAYİİ A.Ş.

BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 31 ARALIK 2023 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla satınalma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

DİPNOT 18 - ÖZKAYNAKLAR

Çıkarılmış Sermaye

Grup 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. Grup'un 31 Aralık 2023 ve 2022 tarihleri itibarıyla kayıtlı sermaye tavanı ve çıkarılmış sermayesi aşağıda gösterilmiştir:

	31 Aralık 2023	31 Aralık 2022
Kayıtlı sermaye tavanı	100.000.000	100.000.000
Çıkarılmış sermaye	41.500.000	41.500.000

Doğan Holding'in sahip olduğu 28.980.816 adet ve Şirket sermayesinin %69,83'ünü temsil eden paylar 29 Kasım 2022 tarihinde Artış İnşaat (%75 oranında) ve Betatrans Lojistik'e (%25 oranında) devredilmiştir.

Grup'un nihai kontrol gücüne sahip hissedarları Çetinsaya ve Kılıç ailesi olup, 31 Aralık 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibarıyla Grup'un hissedarları ve sermaye içindeki payları aşağıda belirtilmiştir.

	(%)	31 Aralık 2023	(%)	31 Aralık 2022
Artış İnşaat ⁽¹⁾	52,37	21.735.612	52,37	21.735.612
Betatrans Lojistik ⁽¹⁾	17,46	7.245.204	17,46	7.245.204
Borsa İstanbul'da işlem gören kısım ve diğer ⁽²⁾	30,17	12.519.184	30,17	12.519.184
Sermaye	100,00	41.500.000	100,00	41.500.000
Sermaye düzeltme farkı		421.518.552		421.518.552
Toplam		463.018.552		463.018.552

- (1) 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla, Artış İnşaat ve Betatrans Lojistik'in sahibi olduğu %69,83 oranındaki payların Grup'un sermayesinin %30,17'sine karşılık gelen kısmı "açık" statüdedir (31 Aralık 2022: %30,17).
- (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; MKK kayıtlarına göre; 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla Grup sermayesinin %29,69'üne karşılık gelen payların dolaşımında olduğu kabul edilmektedir (31 Aralık 2022: %29,69).

Grup'un imtiyazlı pay senedi bulunmamaktadır.

31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla 421.518.552 TL tutarındaki sermaye düzeltme farkları Şirket'in ödenmiş sermaye tutarının enflasyona göre düzeltilmesinden kaynaklanan ve geçmiş yıllar zararına mahsup edilmemiş veya sermayeye eklenmemiş sermaye düzeltme farklarından oluşmaktadır (31 Aralık 2022: 421.518.552 TL).

Kardan ayrılan kısıtlanmış yedekler

Kardan ayrılan kısıtlanmış yedekler, önceki dönemin karından, kanun veya sözleşme kaynaklı zorunluluklar nedeniyle veya kar dağıtımı 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 Türkiye Muhasebe Standartları uyarınca "Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler" içerisinde sınıflandırılması gerekmektedir.

31 Aralık 2022 tarihi itibarıyla Grup'un Vergi Mevzuatı kapsamında tutulan kayıtlarına göre 26.904.397 TL (31 Aralık 2022: 26.904.397 TL) tutarındaki kardan ayrılan kısıtlanmış yedekleri genel /kanuni yedeklerden oluşmaktadır.

ÇELİK HALAT VE TEL SANAYİİ A.Ş.

BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 31 ARALIK 2023 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla satınalma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

DİPNOT 18 - ÖZKAYNAKLAR (Devamı)

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:

Tanımlanmış fayda planları yeniden ölçüm kazançları (kayıpları)

Kıdem tazminatı karşılığı, Grup'un, çalışanların emekli olmasından doğan gelecekteki olası yükümlülüğün bugünkü değerinin tahmini ile hesaplanır. Grup, 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: 45.133.953 TL'dir (31 Aralık 2022: 46.776.438 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 finansal durum tablosunda 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 düzeltme farkları" kalemiyle;
- "Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler" ve "Pay Senedi İhraç Primleri"nden kaynaklanmakta ve henüz kar dağıtımı 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.

Grup'un 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla Vergi Mevzuatı kapsamında tutulan kayıtlarına göre olağanüstü yedek tutarı bulunmamaktadır. Genel Kurul Kararı ile geçmiş dönem kar hesabına sınıflanmıştır (31 Aralık 2022: bulunmamaktadır.)

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 dağıtımını 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 karları,
- b) Üzerinde kar 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 dağıtılabilir.

ÇELİK HALAT VE TEL SANAYİİ A.Ş.

BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 31 ARALIK 2023 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla satınalma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

DİPNOT 18 - ÖZKAYNAKLAR (Devamı)

Kar payı dağıtımı (Devamı)

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 dağıtımını yapar. Kar dağıtım esaslarımız Kar Dağıtım Politikası ile belirlenmiştir.

Diğer taraftan,

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

Ayrıca, konsolide finansal tablolardaki özkaynaklar arasında "Satın Almaya İlişkin Özsermaye Etkisi" hesap kaleminin bulunması durumunda, net dağıtılabilir 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 2023 tarihi itibarıyla yasal kayıtlarında kar dağıtımına konu edilebilecek kaynağı bulunmamaktadır (31 Aralık 2022: Bulunmamaktadır).

DİPNOT 19- HASILAT VE SATIŞLARIN MALİYETİ

a) Hasılat:

	1 Ocak - 31 Aralık 2023			1 Ocak - 31 Aralık 2022		
	Yurtiçi satışlar	Yurtdışı satışlar	Toplam	Yurtiçi satışlar	Yurtdışı satışlar	Toplam
Çok demetli halat	252.618.039	513.558.623	766.176.662	230.786.353	917.957.636	1.148.743.989
Öngerilimli beton demeti	448.450.427	88.938.936	537.389.363	735.723.169	297.841.081	1.033.564.250
Yaylık tel	345.940.264	4.643.182	350.583.446	499.282.729	10.885.041	510.167.770
Galvanizli tel	45.062.963	65.230.005	110.292.968	37.871.950	106.496.306	144.368.256
Hurda satışları	23.246.645	-	23.246.645	32.741.778	-	32.741.778
Diğer	3.988.776	4.051	3.992.827	-	683.061	683.061
Brüt satışlar	1.119.307.114	672.374.797	1.791.681.911	1.536.405.979	1.333.863.125	2.870.269.104
Satışlardan iade indirimler ve iskontolar (-)	(83.759.997)	(8.754.888)	(92.514.885)	(99.263.024)	(4.826.416)	(104.089.440)
	1.035.547.117	663.619.909	1.699.167.026	1.437.142.955	1.329.036.709	2.766.179.664

Şirket, yurtdışı satışlarının %86,18'ini Avrupa kıtasına (2022: %69,95). %8,20'sini Amerika kıtasına (2022: %15,24). %1,90'ını Asya kıtasına (2022: %10,84) ve %3,73'ünü ise diğer kıtalara (2022: %36,61) gerçekleştirmektedir.

ÇELİK HALAT VE TEL SANAYİİ A.Ş.

BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 31 ARALIK 2023 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR (Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla satınalma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

DİPNOT 19- HASILAT VE SATIŞLARIN MALİYETİ (Devamı)

b) Satışların maliyeti:

	1 Ocak - 31 Aralık 2023	1 Ocak - 31 Aralık 2022
Hammadde maliyeti (Dipnot 9)	(977.974.394)	(1.847.664.161)
İşçilik (Dipnot 21)	(149.482.232)	(173.499.474)
Genel üretim giderleri	(300.285.747)	(296.205.175)
Amortisman ve itfa payları (Dipnotlar 10,11 ve 12)	(64.912.361)	(76.595.964)
	(1.492.654.734)	(2.393.964.774)

DİPNOT 20 - PAZARLAMA, GENEL YÖNETİM VE ARAŞTIRMA VE GELİŞTİRME GİDERLERİ

	1 Ocak - 31 Aralık 2023				1 Ocak - 31 Aralık 2022			
	Pazarlama giderleri	Genel yönetim giderleri	Araştırma geliştirme giderleri	Toplam	Pazarlama giderleri	Genel yönetim giderleri	Araştırma geliştirme giderleri	Toplam
Navlun ve nakliye giderleri	42.659.326	-	-	42.659.326	138.607.297	-	-	138.607.297
Hizmet giderleri	5.633.963	15.579.311	5.995.157	27.208.431	6.828.099	22.099.229	-	28.927.328
Personel giderleri (Dipnot 21,b)	15.729.533	66.893.817	8.642.139	91.265.489	11.365.450	24.664.366	877.484	36.907.300
Tanıtım ve pazarlama giderleri	6.374	-	-	6.374	22.427.712	-	-	22.427.712
Amortisman ve itfa payları (Dipnotlar 10 ve 11,12)	348.897	6.764.731	-	7.113.628	269.394	5.536.145	2.468.978	8.274.517
Kilit yönetici personele sağlanan faydalar (Dipnot 26,ii,c,21,b)	4.714.361	5.907.253	960.349	11.581.963	-	10.999.672	-	10.999.672
Dava, noter, vergi, resim, harç giderleri	4.676.446	2.763.798	-	7.440.244	-	2.216.951	-	2.216.951
Seyahat ve ulaşım giderleri	3.832.013	2.448.828	-	6.280.841	1.972.487	458.726	-	2.431.213
Diğer	-	3.310.993	-	3.310.993	3.132.544	6.136.505	-	9.269.049
	77.600.913	103.668.731	15.597.645	196.867.289	184.602.983	72.111.594	3.346.462	260.061.039

DİPNOT 21 - NİTELİKLERİNE GÖRE GİDERLER

a) Grup'un amortisman ve itfa payı giderlerinin dağılımı aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak - 31 Aralık 2023	1 Ocak - 31 Aralık 2022
Satışların maliyeti (Dipnot 19)	64.912.361	76.595.964
Genel yönetim giderleri (Dipnot 20)	6.764.731	5.536.145
Araştırma ve geliştirme giderleri (Dipnot 20)	-	2.468.978
Stoklar	-	500.115
Geliştirilen projeler	-	444.470
Pazarlama giderleri (Dipnot 20)	348.897	269.394
Toplam	72.025.989	85.815.066

ÇELİK HALAT VE TEL SANAYİİ A.Ş.

BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 31 ARALIK 2023 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla satınalma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

DİPNOT 21 - NİTELİKLERİNE GÖRE GİDERLER (Devamı)

b) Grup'un personel giderlerinin dağılımı aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak - 31 Aralık 2023	1 Ocak - 31 Aralık 2022
Genel üretim maliyetleri (Dipnot 19)	149.482.232	173.499.474
Genel yönetim giderleri (Dipnot 20)	66.893.817	24.664.366
Araştırma ve geliştirme giderleri (Dipnot 20)	8.642.139	877.484
Pazarlama giderleri (Dipnot 20)	15.729.533	11.365.450
Toplam	240.747.721	210.406.774

DİPNOT 22 - ESAS FAALİYETLERDEN DİĞER GELİR VE GİDERLER

Esas faaliyetlerden diğer gelirler

	1 Ocak - 31 Aralık 2023	1 Ocak - 31 Aralık 2022
Esas faaliyetlerden kaynaklanan kur farkı gelirleri	253.232.722	143.917.184
Faiz gelirleri	4.748.385	3.366.339
SGK teşvikleri	1.088.275	2.875.604
Sigorta geliri	503.101	203.734
Konusu kalmayan karşılıklar (Dipnot 6)	318.427	-
Diğer	14.601.421	18.107.550
Toplam	274.492.331	168.470.411

Esas faaliyetlerden diğer giderler

	1 Ocak - 31 Aralık 2023	1 Ocak - 31 Aralık 2022
Esas faaliyetlerden kaynaklanan kur farkı giderleri	(262.986.893)	(117.654.257)
Karşılık giderleri	(2.834.543)	(2.718.407)
Diğer	(4.907.390)	(5.222.774)
Toplam	(270.728.826)	(125.595.438)

DİPNOT 23 - FİNANSMAN GİDERLERİ

	1 Ocak - 31 Aralık 2023	1 Ocak - 31 Aralık 2022
Kredi ve faktoring faiz giderleri	(176.687.665)	(97.312.707)
Kur farkı giderleri	(1.114.949)	(8.692.213)
Teminat mektubu komisyon giderleri	(4.960.899)	(6.631.199)
Adat faiz giderleri	-	(3.199.969)
Kiralama işlemleri faiz giderleri	(93.666)	(1.105.480)
Diğer	(4.815.815)	(6.746.715)
Toplam	(187.672.994)	(123.688.283)

ÇELİK HALAT VE TEL SANAYİİ A.Ş.

BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 31 ARALIK 2023 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla satınalma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

DİPNOT 24 - GELİR VERGİLERİ (ERTELENMİŞ VERGİ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ DAHİL)

	31 Aralık 2023	31 Aralık 2022
Ödenecek kurumlar ve gelir vergisi	-	-
Peşin ödenen ve mahsup edilen vergiler	864.192	11.665.989
Cari dönem vergisi ile ilgili (yükümlülükler)/varlıklar	864.192	11.665.989

5520 sayılı ve 13 Haziran 2006 tarihli Kurumlar Vergisi Kanunu 21 Haziran 2006 tarihli Resmi Gazete’de yayımlanmıştır. Söz konusu 5520 sayılı yeni Kurumlar Vergisi Kanunu’nun pek çok hükmü 1 Ocak 2006 tarihinden geçerli olmak üzere yürürlüğe girmiştir. 22 Nisan 2021 tarihli Resmi Gazete’de yayımlanarak yürürlüğe giren 7316 sayılı “Amme Alacaklarının Tahsil Usulü Hakkında Kanun ile Bazı Kanunlarda Değişiklik Yapılmasına Dair Kanun” ile Kurumlar Vergisi Kanunu’na eklenen geçici 13’üncü madde uyarınca kurumlar vergisi oranı 2023 yılı için %25’dir (2022: %23). K. Kurumlar vergisi oranı kurumların ticari kazancına vergi yasaları gereğince indirimi kabul edilmeyen giderlerin ilave edilmesi, vergi yasalarında yer alan istisna (iştirak kazançları istisnası gibi) ve indirimlerin (ar-ge indirimi gibi) indirilmesi sonucu bulunacak vergi matrahına uygulanır. Kar dağıtılmadığı takdirde başka bir vergi ödenmemektedir. 26 Ekim 2021 tarihli ve 31639 sayılı Resmi Gazete’de yayımlanan 7338 sayılı Kanunla 4. geçici vergilendirme dönemi, 2022 yılı vergilendirme dönemine ilişkin verilecek beyannamelerden itibaren uygulanmak üzere kaldırılmış olup, bu kapsamda Ekim-Aralık 2023 dönemi için de 4. Geçici vergi beyannamesi verilmeyecektir.

Şirketler üçer aylık finansal karları üzerinden Kurumlar Vergisi Kanunu ile belirlenmiş oran üzerinden 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.

Türkiye’de kurumlar vergisi oranı 2023 yılı için %25’tür (2022: %23, 2021: %25). 2024 yılı vergilendirme dönemine ait kurum kazançları için ise kurumlar vergisi oranı %25 olarak belirlenmiştir. Buna istinaden, ertelenmiş vergi varlık ve yükümlülükleri, geçici farkların 2023 ve sonraki dönemlerde vergi etkisi oluşturacak kısmı için ise %25 oranı ile hesaplanmıştır.

ÇELİK HALAT VE TEL SANAYİİ A.Ş.

BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 31 ARALIK 2023 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla satınalma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

DİPNOT 24 - GELİR VERGİLERİ (ERTELENMİŞ VERGİ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ DAHİL) (Devamı)

Vergi Usul Kanunu ile Kurumlar Vergisi Kanununda değişiklik yapılmasına dair kanun 20 Ocak 2022 tarihinde Kanun No. 7352 sayılı yasalaşmış olup, geçici hesap dönemleri de dahil olmak üzere 2021 ve 2022 hesap dönemleri ile 2023 hesap dönemi geçici vergi dönemlerinde Mükerrer 298 inci madde kapsamındaki enflasyon düzeltmesine ilişkin şartların oluşup oluşmadığına bakılmaksızın mali tabloların enflasyon düzeltmesine tabi tutulmayacağı karara bağlanmıştır. Kamu Gözetimi Kurumu, 20 Ocak 2022 tarihinde, TFRS kapsamında Yüksek Enflasyonlu Ekonomilerde Finansal Raporlamanın Uygulanması ile ilgili açıklamada bulunmuş, 2022 yılına ait konsolide finansal tablolarda TMS 29 Yüksek Enflasyonlu Ekonomilerde Finansal Raporlama kapsamında herhangi bir düzeltme yapılmasına gerek bulunmadığı belirtilmiştir.

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. 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.

Ertelenen vergiler

Grup, ertelenen gelir vergisi varlık ve yükümlülüklerini, finansal durum tablosu 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 finansal durum tablosu tarihlerinde geçerli vergi oranları olup yukarıdaki tabloda ve açıklamalarda bu oranlara yer verilmiştir.

31 Aralık 2023 ve 2022 tarihlerinde sona eren hesap dönemlerine ait vergi giderleri aşağıda detaylandırılmıştır:

	31 Aralık 2023	31 Aralık 2022
Dönem vergi geliri/(gideri)	-	-
Ertelenmiş vergi geliri/(gideri)	57.787.845	3.158.122
Toplam vergi geliri/(gideri)	57.787.845	3.158.122

ÇELİK HALAT VE TEL SANAYİİ A.Ş.

BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 31 ARALIK 2023 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR (Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla satınalma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

DİPNOT 24 - GELİR VERGİLERİ (ERTELENMİŞ VERGİ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ DAHİL) (Devamı)

31 Aralık 2023 ve 2022 tarihlerinde sona eren hesap dönemlerine ait vergi mutabakatı aşağıdaki gibidir:

	31 Aralık 2023	31 Aralık 2022
Vergi öncesi kar/(zarar)	(21.144.052)	(56.460.203)
Vergi oranı %25 üzerinden hesaplanan (2022: %23)	5.286.013	12.985.847
Vergi etkisi:		
Kanunen kabul edilmeyen giderler	(8.510.103)	(4.481.502)
Üzerinden ertelenmiş vergi varlığı muhasebeleştirilmemiş cari yıl zararlarının etkisi	(35.312.204)	-
Mahsup edilen mali zararlar	-	865.415
Ar Ge vergi teşvik etkisi	-	6.014.498
Yasal vergi oranı değişikliğinin vergi tutarı üzerindeki etkisi	(10.731.681)	(629.530)
Enflasyon etkisi	(8.519.870)	(19.481.931)
Diğer, net	-	1.569.081
Cari dönem vergi (gideri)/geliri	(57.787.845)	(3.158.122)

31 Aralık 2023 ve 2022 tarihleri itibarıyla, birikmiş geçici farklar ve ertelenen varlık ve yükümlülüklerin yürürlükteki vergi oranları kullanılarak hazırlanan dökümü aşağıdaki gibidir:

	Birikmiş Geçici farklar		Ertelenmiş Vergi Varlıkları/Yükümlülükleri	
	31 Aralık 2023	31 Aralık 2022	31 Aralık 2023	31 Aralık 2022
Kıdem tazminatı gider karşılığı (Dipnot 15)	(34.224.375)	(101.772.665)	8.556.094	20.354.534
Ar-Ge vergi teşvik etkisi	-	(47.715.642)	-	9.543.128
Maddi ve maddi olmayan duran varlıklar amortisman farkı	(43.490.510)	-	8.698.102	-
Birikmiş mali zarar etkisi	-	(45.668.276)	-	9.133.655
Gelecek yıla ait satışlar ve stoklara etkisi- net	-	(9.270.502)	-	1.854.101
Alacak Reeskont Düzeltmesi	(3.534.489)	-	883.622	-
Ar-Ge harcamaları giderleştirilmesi	(33.815.237)	(3.729.541)	8.453.809	745.909
Kullanılmamış izin hakları karşılığı (Dipnot 13)	(919.627)	(1.938.886)	229.907	387.777
Devam eden davalar karşılığı (Dipnot 13)	(3.554.036)	(1.564.354)	888.509	312.871
Ertelenen vergi varlıkları	(119.538.274)	(211.659.866)	27.710.043	42.331.975
Maddi ve maddi olmayan duran varlıklar ekonomik ömür farkı	-	111.256.451	-	(22.251.291)
Maddi ve maddi olmayan duran varlıklar amortisman farkı	-	299.617.638	-	(59.923.528)
Stoklar	46.671.419	15.133.038	(11.667.855)	(3.026.608)
TFRS-16 Düzeltmeleri	668.616	97.584	(167.154)	(19.517)
Diğer	6.855.480	951.086	(1.713.870)	(190.217)
Ertelenen vergi yükümlülükleri	54.195.515	427.055.797	(13.548.880)	(85.411.161)
Ertelenen vergi yükümlülükleri, net	(65.342.759)	215.395.931	14.161.164	(43.079.186)

ÇELİK HALAT VE TEL SANAYİİ A.Ş.

BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 31 ARALIK 2023 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR (Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla satınalma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

DİPNOT 24 - GELİR VERGİLERİ (ERTELENMİŞ VERGİ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ DAHİL) (Devamı)

Ertelenmiş vergi varlığının dönemler içindeki hareketi aşağıdaki gibidir:

	2023	2022
1 Ocak	(43.079.186)	(57.931.418)
Dönem içi ertelenmiş vergi geliri	57.787.845	3.158.122
Diğer kapsamlı gelir tablosunda muhasebeleşen ertelenmiş vergi geliri	(547.495)	11.694.110
31 Aralık	14.161.164	(43.079.186)

DİPNOT 25 - PAY BAŞINA KAZANÇ/(KAYIP)

	31 Aralık 2023	31 Aralık 2022
Paydaşlara ait net dönem (zararı)/ karı	36.643.793	(53.302.082)
Çıkarılmış adi payların ağırlıklı ortalama adedi	41.500.000	41.500.000
Pay başına (kayıp)/ kazanç (Pay başına tam TL olarak)	0,88	(1,28)

DİPNOT 26 - İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI

i) İlişkili taraf bakiyeleri:

a) **Ticari Alacaklar:**

31 Aralık 2023 itibarıyla ilişkili taraflardan kısa vadeli ticari alacaklar bulunmamaktadır (31 Aralık 2022: Bulunmamaktadır).

b) **Diğer Borçlar:**

	31 Aralık 2023	31 Aralık 2022
Artaş İnşaat (1)	288.244.879	125.467.412
Betrans Lojistik (1)	94.823.708	41.787.796
	383.068.587	167.255.208

(1) Artaş İnşaat ve Betrans Lojistik'ten alınan kısa vadeli finansman borcu ve faizinden oluşmaktadır.

ÇELİK HALAT VE TEL SANAYİİ A.Ş.

BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 31 ARALIK 2023 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla satınalma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

DİPNOT 26 - İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI (Devamı)

ii) İlişkili taraflarla yapılan işlemler:

a) İlişkili taraflara yapılan ürün ve hizmet satışları:

İlişkili taraflara yapılan ürün ve hizmet satışı bulunmamaktadır. (2022: Bulunmamaktadır).

b) İlişkili taraflardan yapılan ürün ve hizmet alımları:

Faaliyet giderleri:

	31 Aralık 2023	31 Aralık 2022
Değer Merkezi ^{(1) (*)}	-	10.200.268
Artaş İnşaat ^{(2)(*)}	40.167.825	1.599.764
Doğan Trend Otomotiv Ticaret Hizmet ve Teknoloji A.Ş. ^{(3)(*)}	-	740.578
Betatrans Lojistik ^{(4)(*)}	14.495.980	499.397
Suzuki Motorlu Araçlar Pazarlama A.Ş. ^{(5)(*)}	-	425.096
D-Market Elektronik Hizmetler ve Ticaret A.Ş. ^{(6)(*)}	-	22.589
Toplam	54.663.805	13.487.692

(1) Değer Merkezi Hizmetleri ve Yönetim Danışmanlığı A.Ş.'den alınan müşavirlik, danışmanlık ve teknik destek gibi yönetim hizmetlerinden, araç kiralama ve seyahat hizmetlerinden oluşmaktadır.

(2) Artaş İnşaat'tan alınan finansman borcunun faizinden oluşmaktadır.

(3) Doğan Trend'den alınan araç kiralama ve seyahat hizmetlerinden oluşmaktadır.

(4) Betatrans Lojistik'ten alınan finansman borcunun faizinden oluşmaktadır.

(5) Suzuki'den alınan danışmanlık ve araç kiralama hizmetinden oluşmaktadır.

(6) D Market'ten müteferrik giderlerden oluşmaktadır.

(*) İlgili Doğan Grubu Şirketleri 29 Kasım 2022 tarihinden itibaren ilişkili şirket değildir, Tutarlar 29 Kasım 2022 tarihine kadar olan işlemleri içermektedir.

c) Grup'un kilit yönetici personeline sağlanan faydalar:

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

	31 Aralık 2023	31 Aralık 2022
Ücretler ve diğer kısa vadeli faydalar (Dipnot 20)	11.581.963	10.999.672
Toplam	11.581.963	10.999.672

ÇELİK HALAT VE TEL SANAYİİ A.Ş.

BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 31 ARALIK 2023 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla satınalma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

DİPNOT 27 -FİNANSAL ARAÇLAR VE FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ

Finansal Araçlar ve Finansal Risk Yönetimi

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

a) Piyasa Riski

Yabancı Para (döviz kuru) riski

Grup 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. Grup bu riski yabancı para varlık ve yükümlülüklerinin netleştirilmesi yolu ile oluşan doğal bir tedbir yolu ile kontrol etmektedir. Yönetim, Grup'un döviz pozisyonunu analiz ederek takip etmekte ve sınırlandırmaktadır.

31 Aralık 2023 ve 2022 tarihleri itibarıyla Grup'un net döviz pozisyonu aşağıdaki gibidir;

	31 Aralık 2023	31 Aralık 2022
Toplam varlıklar	9.951.543	215.784.173
Toplam yükümlülükler	(928.201)	(205.355.105)
Net döviz pozisyonu	9.023.342	10.429.068

ÇELİK HALAT VE TEL SANAYİİ A.Ş.

BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 31 ARALIK 2023 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR (Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla satınalma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

DİPNOT 27 - FİNANSAL ARAÇLAR VE FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (Devamı)

a) Piyasa Riski (Devamı)

Yabancı Para (döviz kuru) riski (Devamı)

31 Aralık 2023 ve 2022 tarihleri itibarıyla, Grup'un yabancı para varlıklarının ve yükümlülüklerinin orijinal para birimi tutarları ile TL karşılık tutarları aşağıdaki gibidir:

	31 Aralık 2023		
	TL karşılığı	ABD Doları	Avro
1 Ticari Alacaklar	8.212.773	38.016	217.771
2 Parasal Finansal Varlıklar (Kasa, banka hesapları dahil)	1.738.769	17.512	37.553
Dönen Varlıklar (1+2)	9.951.543	55.528	255.324
Toplam Varlıklar (3)	9.951.543	55.528	255.324
Ticari Borçlar	928.201	10.378	19.065
Finansal Borçlar (Dipnot 5)	-	-	-
Kiralama İşlemlerinden Borçlar (Dipnot 5)	-	-	-
Kısa Vadeli Yükümlülükler (5+6+7)	928.201	10.378	19.065
Uzun vadeli yükümlülükler	-	-	-
Toplam Yükümlülükler (8)	928.201	10.378	19.065
Risken Korunma Amaçlı Toplam Varlık Tutarı	-	-	-
Risken Korunma Amaçlı Toplam Yükümlülük Tutarı	-	-	-
Finansal durum tablosu Dışı Türev Araçların Net Varlık/(Yükümlülük) Pozisyonu	-	-	-
Net Yabancı Para (Yükümlülük)/ Varlık Pozisyonu	9.023.342	45.150	236.259
Parasal Kalemler Net Yabancı Para (Yükümlülük)/Varlık Pozisyonu	9.023.342	45.150	236.259

ÇELİK HALAT VE TEL SANAYİİ A.Ş.

BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 31 ARALIK 2023 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR (Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla satınalma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

DİPNOT 27 - FİNANSAL ARAÇLAR VE FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (Devamı)

a) Piyasa Riski (Devamı)

Yabancı Para (döviz kuru) riski (Devamı)

	31 Aralık 2022		
	TL karşılığı	ABD Doları	Avro
1 Ticari Alacaklar	179.537.440	1.283.402	7.802.397
2 Parasal Finansal Varlıklar (Kasa, banka hesapları dahil)	36.246.733	515.508	1.334.725
Dönen Varlıklar (1+2)	215.784.173	1.798.910	9.137.122
Toplam Varlıklar (3)	215.784.173	1.798.910	9.137.122
Ticari Borçlar	(189.562.216)	(9.174.960)	(886.137)
Finansal Borçlar (Dipnot 5)	(7.644.323)	-	(382.775)
Kiralama İşlemlerinden Borçlar (Dipnot 5)	(594.591)	-	(29.773)
Kısa Vadeli Yükümlülükler (5+6+7)	(197.801.130)	(9.174.960)	(1.298.685)
Uzun vadeli yükümlülükler	(7.553.975)	-	(378.251)
Toplam Yükümlülükler (8)	(205.355.105)	(9.174.960)	(1.676.936)
Risken Korunma Amaçlı Toplam Varlık Tutarı	-	-	-
Risken Korunma Amaçlı Toplam Yükümlülük Tutarı	-	-	-
Finansal durum tablosu Dışı Türev Araçların Net Varlık/(Yükümlülük) Pozisyonu	-	-	-
Net Yabancı Para (Yükümlülük)/ Varlık Pozisyonu	10.429.068	(7.376.050)	7.460.186
Parasal Kalemler Net Yabancı Para (Yükümlülük)/Varlık Pozisyonu	10.429.068	(7.376.050)	7.460.186

31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla aktif ve pasifte yer alan döviz bakiyeleri şu kurlarla çevrilmiştir: 31 Aralık 2023 Alış Avro: 32,5739, Satış Avro: 32,6326, Alış ABD Doları: 29,4382, Satış ABD Doları: 29,4913 (31 Aralık 2022: Alış Avro: 19,9349 Satış Avro: 19,9708, Alış ABD Doları: 18,6983, Satış ABD Doları: 18,7320)

Grup, Avro ve ABD Doları cinsinden kur riskine maruz kalmaktadır. 31 Aralık 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibarıyla Grup'un sahip olduğu Avro ve ABD Doları cinsinden döviz pozisyonunun TL'nin yabancı paralar karşısında %20 değer kazanması ve kaybetmesi ve diğer tüm değişkenlerin sabit olduğu varsayımı altında vergi öncesi dönem kar/zararı ile öz kaynaklar üzerindeki etkisi aşağıda belirtilmiştir.

ÇELİK HALAT VE TEL SANAYİİ A.Ş.

BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 31 ARALIK 2023 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla satınalma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

DİPNOT 27 - FİNANSAL ARAÇLAR VE FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (Devamı)

a) Piyasa Riski (Devamı)

	31 Aralık 2023	
	<u>Kar/(Zarar)</u>	
	Yabancı paranın değer kazanması	Yabancı paranın değer kaybetmesi
ABD Doları'nın TL karşısında %20 değerlenmesi/değer kaybetmesi halinde		
ABD Doları net varlık sebebi ile oluşan gelir/(gider)	265.827	-265.827
ABD Doları riskinden korunan kısım (-)	-	-
ABD Doları Net Etki	265.827	-265.827
Avro'nun TL karşısında %20 değerlenmesi/değer kaybetmesi halinde		
Avro net varlık sebebi ile oluşan gelir/(gider)	1.539.175	-1.539.175
Avro riskinden korunan kısım (-)	-	-
Avro Net Etki	1.539.175	-1.539.175
Toplam Net Etki	1.805.002	-1.805.002

	31 Aralık 2022	
	<u>Kar/(Zarar)</u>	
	Yabancı paranın değer kazanması	Yabancı paranın değer kaybetmesi
ABD Doları'nın TL karşısında %20 değerlenmesi/değer kaybetmesi halinde		
ABD Doları net varlık sebebi ile oluşan gelir/(gider)	-27.633.634	27.633.634
ABD Doları riskinden korunan kısım (-)	-	-
ABD Doları Net Etki	-27.633.634	27.633.634
Avro'nun TL karşısında %20 değerlenmesi/değer kaybetmesi halinde		
Avro net varlık sebebi ile oluşan gelir/(gider)	29.743.612	-29.743.612
Avro riskinden korunan kısım (-)	-	-
Avro Net Etki	29.743.612	-29.743.612
Toplam Net Etki	2.109.978	-2.109.978

Fiyat riski

Grup'un finansal durum tablosusunda satılmaya hazır finansal varlık olarak sınıfladığı sermaye araçları aktif bir piyasada işlem görmemeleri sebebiyle fiyat riskine maruz kalmamaktadır.

ÇELİK HALAT VE TEL SANAYİİ A.Ş.

BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 31 ARALIK 2023 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla satınalma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

DİPNOT 27 - FİNANSAL ARAÇLAR VE FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (Devamı)

a) Piyasa Riski (Devamı)

Faiz oranı riski

Grup'un sabit faiz oranlı aldığı krediler bulunmaktadır. Sabit oranlı alınan krediler gerçeğe uygun değer faiz oranı riskine maruz kalmaktadır. 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla değişken faiz oranlı kredi bulunmadığından faiz oranlarındaki 100 baz puanlık varsayımsal değişiminin etkisi bulunmamaktadır. (31 Aralık 2022: Bulunmamaktadır).

Grup'un sabit faizli finansal araçlarını gösteren tablo aşağıdaki gibidir:

	<u>31 Aralık 2023</u>	<u>31 Aralık 2022</u>
Sabit faizli finansal araçlar		
Finansal yükümlülükler (Dipnot 5)	620.342.176	433.274.824

	<u>31 Aralık 2023</u>		<u>31 Aralık 2022</u>	
Yükümlülükler	TL	ABD Doları	TL	Avro
Finansal Borçlar	25,75	-	12,00-25,30	3,75

b) Kredi Riski

Kredi riski, Grup'un taraf olduğu sözleşmelerde karşı tarafların yükümlülüklerini yerine getirememesi riskidir. Grup kredi riskini, temel olarak kredi değerlendirmeleri ve karşı taraflara kredi limitleri belirlenerek tek bir karşı taraftan toplam riskin sınırlandırılması yöntemiyle kontrol etmektedir. Kredi riski, müşteri tabanını oluşturan kuruluş sayısının çokluğu ve bunların farklı iş alanlarına yaygınlığı dolayısıyla dağıtılmaktadır.

ÇELİK HALAT VE TEL SANAYİİ A.Ş.

BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 31 ARALIK 2023 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla satınalma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

DİPNOT 27 - FİNANSAL ARAÇLAR VE FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (Devamı)

b) Kredi Riski (Devamı)

31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla Grup'un maksimum kredi riskine maruz tutarı aşağıda sunulmuştur:

	<u>Ticari alacaklar</u>		<u>Diğer alacaklar</u>		<u>Bankalardaki mevduat</u>
	<u>İlişkili taraf</u>	<u>Diğer</u>	<u>İlişkili taraf</u>	<u>Diğer</u>	
Raporlama tarihi itibarıyla maruz kalınan azami kredi riski	-	206.767.562	-	35.733.973	49.421.242
- Azami riskin teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı ⁽¹⁾	-	42.367.877	-	-	-
Vadesi geçmemiş ya da değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defteri değeri	-	167.866.015	-	35.733.973	49.421.242
- Teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı ⁽¹⁾	-	14.828.555	-	-	-
Vadesi geçmiş ancak değer düşüklüğüne uğramamış varlıkların net defter değeri	-	38.901.548	-	-	-
- Teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı ⁽¹⁾	-	27.539.321	-	-	-
Değer düşüklüğüne uğrayan varlıkların net defter değerleri	-	-	-	-	-
- Vadesi geçmiş (brüt defter değeri)	-	2.711.762	-	-	-
- Değer düşüklüğü (-) (Dipnot 6)	-	(2.711.762)	-	-	-
- 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 da dikkate alınmıştır.

ÇELİK HALAT VE TEL SANAYİİ A.Ş.

BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 31 ARALIK 2023 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla satınalma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

DİPNOT 27 - FİNANSAL ARAÇLAR VE FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (Devamı)

b) Kredi Riski (Devamı)

31 Aralık 2022 tarihi itibarıyla Grup'un maksimum kredi riskine maruz tutarı aşağıda sunulmuştur:

	<u>Ticari alacaklar</u>		<u>Diğer alacaklar</u>		<u>Bankalardaki mevduat</u>
	<u>İlişkili taraf</u>	<u>Diğer</u>	<u>İlişkili taraf</u>	<u>Diğer</u>	
Raporlama tarihi itibarıyla maruz kalınan azami kredi riski	-	357.460.080	-	19.414.372	80.860.848
- Azami riskin teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı ⁽¹⁾	-	73.245.651	-	-	-
Vadesi geçmemiş ya da değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defteri değeri	-	290.207.025	-	19.414.372	80.860.848
- Teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı ⁽¹⁾	-	25.635.629	-	-	-
Vadesi geçmiş ancak değer düşüklüğüne uğramamış varlıkların net defter değeri	-	67.253.056	-	-	-
- Teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı ⁽¹⁾	-	47.610.021	-	-	-
Değer düşüklüğüne uğrayan varlıkların net defter değerleri	-	-	-	-	-
- Vadesi geçmiş (brüt defter değeri)	-	3.398.934	-	-	-
- Değer düşüklüğü (-) (Dipnot 6)	-	(3.398.934)	-	-	-
- 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 da dikkate alınmıştır.

ÇELİK HALAT VE TEL SANAYİİ A.Ş.

BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 31 ARALIK 2023 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR (Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla satınalma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

DİPNOT 27 - FİNANSAL ARAÇLAR VE FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (Devamı)

b) Kredi Riski (Devamı)

31 Aralık 2023 ve 2022 tarihleri itibarıyla, vadesi geçmiş ancak değer düşüklüğüne uğramamış varlıkların yaşlandırması aşağıdaki gibidir:

	<u>31 Aralık 2023</u>				Bankalardaki mevduat
	<u>Ticari alacaklar</u>		<u>Diğer alacaklar</u>		
	<u>İlişkili taraf</u>	<u>Diğer</u>	<u>İlişkili taraf</u>	<u>Diğer</u>	
Vadesi üzerinden 1-30 gün geçmiş	-	37.778.195	-	-	-
Vadesi üzerinden 1-3 ay geçmiş	-	1.119.590	-	-	-
Vadesi üzerinden 3-12 ay geçmiş	-	3.763	-	-	-
Toplam vadesi geçmiş	-	38.901.548	-	-	-
Teminat ile güvence altına alınmış kısmı ⁽¹⁾	-	27.539.321	-	-	-

	<u>31 Aralık 2022</u>				Bankalardaki mevduat
	<u>Ticari alacaklar</u>		<u>Diğer alacaklar</u>		
	<u>İlişkili taraf</u>	<u>Diğer</u>	<u>İlişkili taraf</u>	<u>Diğer</u>	
Vadesi üzerinden 1-30 gün geçmiş	-	65.311.002	-	-	-
Vadesi üzerinden 1-3 ay geçmiş	-	1.935.550	-	-	-
Vadesi üzerinden 3-12 ay geçmiş	-	6.504	-	-	-
Toplam vadesi geçmiş	-	67.253.056	-	-	-
Teminat ile güvence altına alınmış kısmı ⁽¹⁾	-	47.610.021	-	-	-

(1) Teminatlar, müşterilerden alınan teminat mektupları, teminat senetleri, alacak riski 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 2023 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla satınalma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

DİPNOT 27 - FİNANSAL ARAÇLAR VE FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (Devamı)

c) Likidite Riski (Devamı)

31 Aralık 2023 ve 2022 tarihleri itibarıyla pasif kalemlerin indirgenmemiş nakit akımları ve kalan vadelerine göre gösterimi aşağıdaki tablolarda sunulmuştur:

	31 Aralık 2023					
	Defter değeri	3 aydan kısa	3-12 ay arası	1-5 yıl arası	Vadesiz	Sözleşme uyarınca nakit çıkışlar toplamı
Kısa vadeli borçlanmalar (Dipnot 5)	620.342.176	269.900.000	369.338.571	-	-	639.238.571
Kiralama işlemlerinden borçlar (Dipnot 5)	316.834	118.770	198.064	-	-	316.834
İlişkili olmayan taraflara ticari borçlar (Dipnot 6)	93.667.166	23.416.792	70.250.375	-	-	93.667.167
İlişkili taraflara diğer borçlar (Dipnot 26)	383.068.587	75.589.339	226.768.018	-	-	302.357.357
Çalışanlara sağlanan faydalar kapsamında borçlar (Dipnot 8)	8.026.576	2.006.644	6.019.932	-	-	8.026.576
Çalışanlara sağlanan faydalar kapsamında uzun vadeli karşılıklar (Dipnot 15)	34.224.375	-	-	34.224.375	-	34.224.375
Ertelenmiş gelirler (Dipnot 16)	9.244.105	2.311.026	6.933.079	-	-	9.244.105
Diğer kısa vadeli karşılıklar (Dipnot 13)	3.554.036	888.509	2.665.526	-	-	3.554.035
Türev olmayan finansal yükümlülükler	1.152.443.855	374.231.080	682.173.565	34.224.375	-	1.090.629.020

	31 Aralık 2022					
	Defter değeri	3 aydan kısa	3-12 ay arası	1-5 yıl arası	Vadesiz	Sözleşme uyarınca nakit çıkışlar toplamı
Kısa vadeli borçlanmalar (Dipnot 5)	425.718.736	157.154.087	270.902.465	-	-	428.056.552
Kiralama işlemlerinden borçlar (Dipnot 5)	1.326.274	690.629	295.985	1.317.621	-	2.304.235
İlişkili olmayan taraflara ticari borçlar (Dipnot 6)	376.492.357	376.492.357	-	-	-	376.492.357
İlişkili taraflara diğer borçlar (Dipnot 26)	167.255.208	167.255.208	-	-	-	167.255.208
Çalışanlara sağlanan faydalar kapsamında borçlar (Dipnot 8)	5.576.589	-	5.576.589	-	-	5.576.589
Çalışanlara sağlanan faydalar kapsamında uzun vadeli karşılıklar (Dipnot 15)	101.772.665	-	-	101.772.665	-	101.772.665
Ertelenmiş gelirler (Dipnot 16)	34.008.588	34.008.588	-	-	-	34.008.588
Diğer kısa vadeli karşılıklar (Dipnot 13)	1.564.354	1.564.354	-	-	-	1.564.354
Uzun vadeli Borçlanmalar (Dipnot 5)	6.229.814	-	-	7.271.160	-	7.271.160
Türev olmayan finansal yükümlülükler	1.119.944.585	737.165.223	276.775.039	110.361.446	-	1.124.301.708

ÇELİK HALAT VE TEL SANAYİİ A.Ş.

BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 31 ARALIK 2023 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR (Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla satınalma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

DİPNOT 27 - FİNANSAL ARAÇLAR VE FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (Devamı)

d) Sermaye risk yönetimi

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

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

Grup sermayeyi net yükümlülük/toplam sermaye oranını kullanarak izlemektedir. Toplam sermaye, finansal durum tablosunda gösterildiği gibi özkaynaklar ile net yükümlülüğün toplanmasıyla hesaplanır.

31 Aralık 2023 ve 2022 tarihleri itibarıyla net yükümlülük/öz sermaye oranı aşağıdaki gibidir:

	31 Aralık 2023	31 Aralık 2022
Toplam yükümlülük ⁽¹⁾	1.155.393.917	1.123.718.995
Eksi: Nakit ve nakit benzeri değerler (Dipnot 3)	(49.421.242)	(80.860.848)
Net yükümlülük	1.105.972.675	1.042.858.147
Toplam özkaynaklar	334.595.897	296.574.948
Toplam sermaye	1.440.568.572	1.339.433.095
Net Yükümlülük/Toplam Sermaye Oranı	0,77	0,78

(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

Gerçeğe uygun değer, bir finansal aracın zorunlu bir satış veya tasfiye işlemi dışında gönüllü taraflar arasındaki bir cari işlemde, el değiştirebileceği tutar olup, eğer varsa oluşan bir piyasa fiyatı ile en iyi şekilde belirlenir.

Finansal araçların tahmini gerçeğe uygun değerleri, Grup'un her bir faaliyet bölümü tarafından mevcut piyasa bilgileri ve uygun değerlendirme yöntemleri kullanılarak belirlenmiştir. Ancak, gerçeğe uygun değer tahmininde piyasa verilerinin yorumlanmasında takdir kullanılır. Sonuç olarak, burada sunulan tahminler, Grup'un cari bir piyasa işleminde elde edebileceği değerlerin göstergesi olmayabilir.

Aşağıdaki yöntem ve varsayımlar, gerçeğe uygun değeri belirlenebilen finansal araçların gerçeğe uygun değerlerinin tahmininde kullanılmıştır:

ÇELİK HALAT VE TEL SANAYİİ A.Ş.

BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 31 ARALIK 2023 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla satınalma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

DİPNOT 27 - FİNANSAL ARAÇLAR VE FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (Devamı)

e) Gerçeğe uygun değer tahmini (Devamı)

Parasal varlıklar

Dönem sonu kurlarıyla çevrilen döviz cinsinden olan bakiyelerin gerçeğe uygun değerlerinin, kayıtlı değerlerine yaklaştığı kabul edilmektedir.

Nakit ve bankalardan alacaklar dahil, maliyet bedeli ile gösterilen bazı finansal varlıkların gerçeğe uygun değerlerinin, kısa vadeli olmaları ve alacak kayıplarının ihmal edilebilir olması dolayısıyla kayıtlı değerlerine yaklaştığı kabul edilmektedir. Menkul kıymet yatırımlarının gerçeğe uygun değerleri finansal durum tablosu tarihindeki piyasa fiyatları esas alınarak tahmin edilmiştir.

Ticari alacaklar etkin faiz yöntemi kullanılarak iskonto edilmiş maliyetleri üzerinden değerlendirilmekte ve ilgili şüpheli alacak karşılıkları ile birlikte kayıtlı değerlerinin gerçeğe uygun değerlerine yaklaştığı kabul edilmektedir.

Parasal borçlar

Banka kredileri ile diğer parasal borçların gerçeğe uygun değerlerinin, kısa vadeli olmalarından dolayı kayıtlı değerlerine yaklaştığı kabul edilmektedir.

Döviz cinsinden olan uzun vadeli krediler dönem sonu kurlarından çevrilir ve bundan dolayı gerçeğe uygun değerleri kayıtlı değerlerine yaklaşmaktadır.

Ticari borçlar etkin faiz yöntemi kullanılarak iskonto edilmiş maliyetleri üzerinden değerlendirilmekte ve bu şekilde kayıtlı değerlerinin gerçeğe uygun değerlerine yaklaştığı kabul edilmektedir.

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 2023 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla satınalma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

DİPNOT 28 - RAPORLAMA DÖNEMİNDEN SONRAKİ OLAYLAR

Bilanço tarihinden sonra düzeltme gerektirmeyen olaylar

Sermaye Arttırımı

Şirketin 31.12.2023 raporlama dönemi sonunda kayıtlı sermayesi 41.500.000 TL'dir. Raporlama dönemi sonrası 16.02.2024 tarihinde 300.000.000 kayıtlı sermaye tavanı içerisinde 41.500.000 TL olan çıkarılmış sermayesinin tamamı nakden karşılanmak suretiyle 83.000.000 TL'ye çıkarılmıştır. Bu arttırım nedeniyle ihraç ve halka arz edilen 41.500.000 TL nominal değerli payların ihracına ilişkin hazırlanan izahname ile tasarruf sahiplerine satış duyurusu, Sermaye Piyasaları Kurulu tarafından 18.01.2024 tarih ve 4/62 sayılı kararı ile onaylanması ile başlatılan Sermaye arttırımı işlemleri tamamlanmıştır. Şirketin çıkarılmış sermayesi tamamı ödenmiş 83.000.000 TL olup her biri 1 Türk Lirası itibari değerinde tamamı hamiline yazılı 83.000.000 adet paya bölünmüştür. Kayıtlı Sermaye Sistemi Tebliği uyarınca; şirketin mevcut kayıtlı sermaye tavanı geçerlilik süresi de bu kapsamda 2023-2027 yıllarını kapsayacak şekilde güncellenmiştir.

DİPNOT 29 - FİNANSAL TABLOLARI ÖNEMLİ ÖLÇÜDE ETKİLEYEN YA DA FİNANSAL TABLOLARIN AÇIK, YORUMLANABİLİR VE ANLAŞILABİLİR OLMASI AÇISINDAN AÇIKLANMASI GEREKLİ OLAN DİĞER HUSUSLAR

Yoktur (31 Aralık 2022: Yoktur).

DİPNOT 30 - BAĞIMSIZ DENETÇİ/ BAĞIMSIZ DENETİM KURULUŞUNDAN ALINAN HİZMETLERE İLİŞKİN ÜCRETLER

Şirket'in, KGK'nın 30 Mart 2021 tarihinde mükerrer Resmi Gazete'de yayımlanan Kurul Kararına istinaden hazırladığı ve hazırlanma esasları 19 Ağustos 2021 tarihli KGK yazısını temel alan bağımsız denetim kuruluşlarınca verilen hizmetlerin ücretlerine ilişkin açıklaması aşağıdaki gibidir:

	31 Aralık 2023	31 Aralık 2022
Raporlama dönemine ait bağımsız denetim ücreti	850.000	415.228
Diğer güvence hizmetlerinin ücreti	-	-
Toplam	850.000	415.228