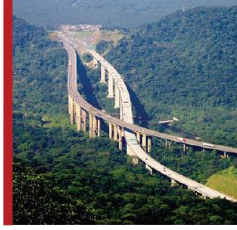




ÇELİK HALAT
çelik halat ve tel sanayii a.ş.

1 Ocak 2022 – 30 Eylül 2022 Ara Hesap Dönemine Ait Faaliyet Raporu



İÇİNDEKİLER

1.	Genel Bilgiler.....	3-13
2.	Yönetim Kurulu Üyeleri ve Üst Düzey Yöneticilere Sağlanan Mali Haklar.....	13
3.	Araştırma ve Geliştirme Çalışmaları.....	13
4.	Şirket Faaliyetleri ve Faaliyetlere İlişkin Önemli Gelişmeler.....	14-17
5.	Finansal Durum.....	17-19
6.	Riskler ve Yönetim Organı'nın Değerlendirmeleri.....	20-21
7.	Diğer Hususlar.....	21-24
8.	Finansal Tablo ve Faaliyet Raporlarının Kabulüne İlişkin Yönetim Kurulu Kararları, Denetimden Sorumlu Komite Kararı, Kurumsal Yönetim Komitesi Kararı ve Sorumluluk Beyanı	24-28

Bu Faaliyet Raporu 13.06.2013 tarihli ve 28676 sayılı Resmi Gazete’de yayınlanarak yürürlüğe giren Sermaye Piyasası Kurulu’nun (“SPK”) II-14.1 “Sermaye Piyasasında Finansal Raporlamaya İlişkin Esaslar Tebliği”nin 8’inci maddesi kapsamında düzenlenmiş olup; Şirketin 01.01.2022-30.09.2022 ara hesap dönemi itibari ile Şirket faaliyetlerinin değerlendirilmesi ve yatırımcılarımıza bilgi verilmesi amacını taşımaktadır.

1. GENEL BİLGİLER

1.1 Raporun İlgili Olduğu Hesap Dönemi:

Çelik Halat ve Tel Sanayii A.Ş. ("Şirket veya Çelik Halat")'ye ait faaliyet raporu 1 Ocak 2022 - 30 Eylül 2022 hesap dönemi faaliyetlerine ilişkindir.

1.2 Şirketin Ticaret Unvanı, Ticaret Sicil Numarası ve İletişim Bilgileri:

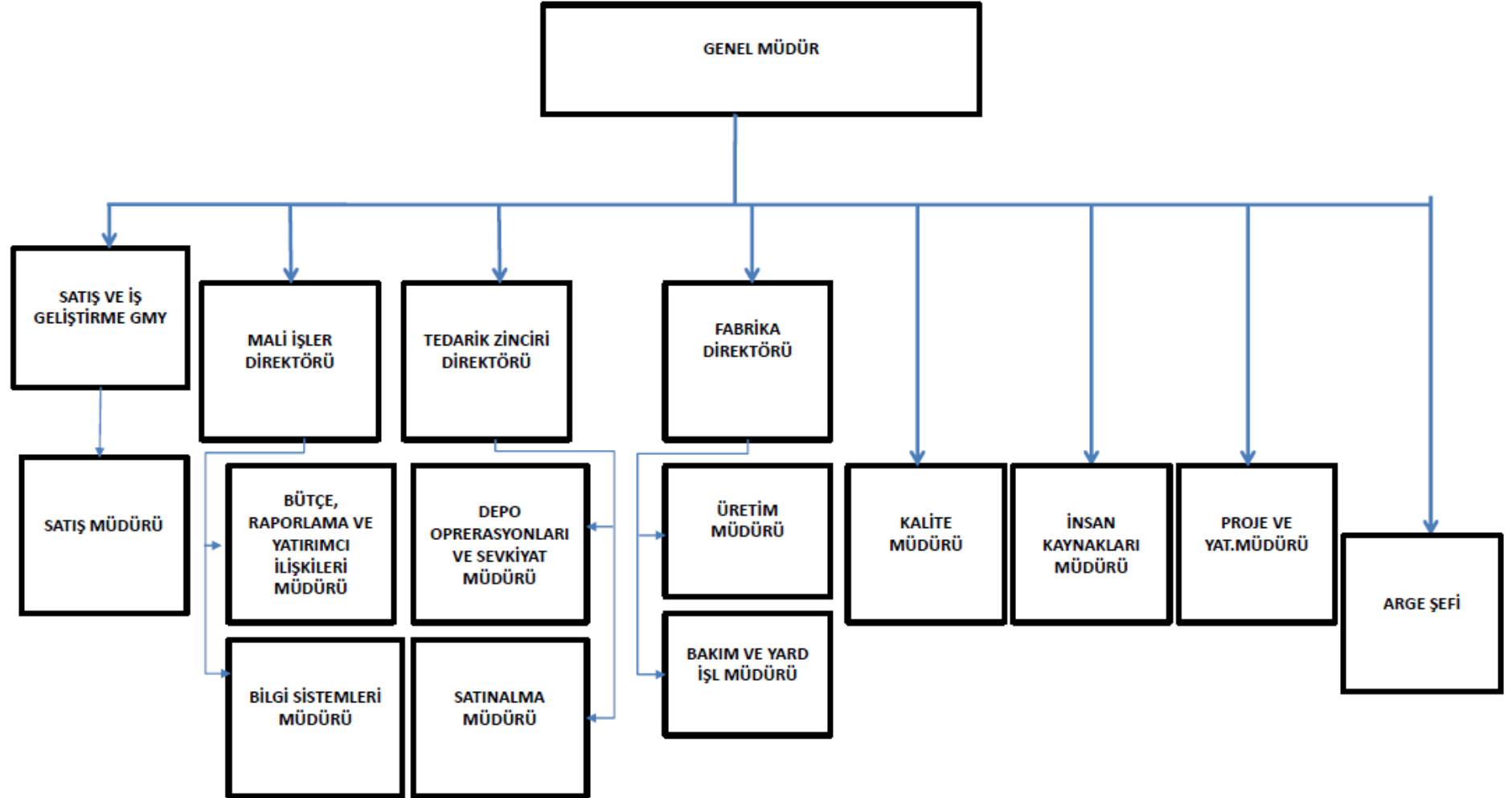
Ticari Unvanı : Çelik Halat ve Tel Sanayii A.Ş.
Ticaret Sicil Memurluğu : Kocaeli
Ticaret Sicil Numarası : 6955/5814
Adres : Ertuğrul Gazi Mah. Şehitler Cad. No:2 Kartepe-Kocaeli
Telefon : 0(262) 371 1280 (pbx)
Fax : 0(262) 371 5115
Kurumsal İnternet Adresi : <http://www.celikhalat.com.tr/>

1.3 Şirketin Organizasyon Şeması, Sermaye ve Ortaklık Yapısı:

ÇELİK HALAT ve TEL SANAYİİ A.Ş.				
ORTAKLIK YAPISI	%	30.09.2022	%	31.12.2021
Doğan Şirketler Grubu Holding A.Ş.	69,83	28.980.816	69,83	28.980.816
Borsa İstanbul’da İşlem Gören Kısım ve Diğer ⁽¹⁾	30,17	12.519.184	30,17	12.519.184
Sermaye	100,00	41.500.000	100,00	41.500.000
Sermaye Düzeltme Farkı		8.642.368		8.642.368
TOPLAM SERMAYE		50.142.368		50.142.368

- (1) Sermaye Piyasası Kurulu (SPK)’nın 30 Ekim 2014 tarih ve 31/1059 sayılı ilke kararı ile değişik 23 Temmuz 2010 tarih ve 21/655 sayılı İlke Kararı gereğince; Merkezi Kayıt Kuruluşu A.Ş. (MKK) kayıtlarına göre; 30 Eylül 2022 tarihi itibarıyla Grup sermayesinin %29,69’ine karşılık gelen 12.321.563,18 adet payın dolaşımında olduğu kabul edilmektedir (31 Aralık 2021: %29,67 12.315.255,24 adet pay).

Şirketin Organizasyon Şeması:



1.4 İmtiyazlı Paylar ve Payların Oy Hakları:

Şirkette her payın bir oy hakkı bulunmaktadır. Herhangi bir pay sahibinin oy hakkına üst sınır getirilmemiştir. Oy hakkının kullanılmasını zorlaştıracı uygulamalardan kaçınılmakta; her pay sahibine, oy hakkını en kolay ve uygun şekilde kullanma fırsatı sağlanmaktadır.

Şirket payları üzerinde herhangi bir imtiyaz söz konusu değildir.

1.5 Şirketin Doğrudan veya Dolaylı İştirakleri ve Pay Oranları:

İŞTİRAKLER	PAY TUTARI (TL)	PAY ORANI(%)
Kocaeli Serbest Bölge Kurucu ve İşlet. A.Ş.	20.087	1'den az

Şirket, Hollanda/ Amsterdam merkezli her türlü çelik halat ve tel ürün gruplarının satış, pazarlama ve dağıtım faaliyetlerinin yapılması için bağlı ortaklığı Çelik Halat Netherlands B.V.'nin kuruluş işlemlerini 27 Eylül 2018 tarihinde tamamlamış olup, söz konusu bağlı ortaklık 31 Aralık 2018 tarihi itibarıyla konsolidasyon kapsamına dahil edilmiştir.

BAĞLI ORTAKLIKLAR	PAY TUTARI (EUR)	PAY ORANI(%)
Çelik Halat Netherlands B.V.	1.000	100

1.6 Şirketin İktisap Ettiği Kendi Paylarına İlişkin Bilgiler

1 Ocak 2022 – 30 Eylül 2022 hesap dönemi içerisinde Şirket tarafından iktisap edilen kendi payı bulunmamaktadır.

1.7 Topluluğa Dahil İşletmelerin Ana Şirket Sermayesindeki Payları Hakkındaki Bilgiler:

Hakim ortak Doğan Şirketler Grubu Holding A.Ş. ("Doğan Holding") olup; Şirketin hakim ortağının sermayesinde payı yoktur.

1.8 Yönetim Organı, Üst Düzey Yöneticiler ve Personel Sayısı:

a) Yönetim Kurulu ve Komiteler:

Yönetim Kurulu Üyeleri 29 Mart 2022 tarihinde yapılan ve 2021 yılı hesap ve faaliyetlerinin görüşüldüğü Olağan Genel Kurul Toplantısı'nda 2022 yılı hesap ve faaliyetlerinin görüşüleceği Olağan Genel Kurul Toplantısı'na kadar görev yapmak üzere seçilmişlerdir. Yönetim Kurulu'nun 29 Mart 2022 tarihli kararıyla Çağlar GÖĞÜŞ'ün Yönetim Kurulu Başkanı, Bora YALINAY'ın Yönetim Kurulu Başkan Vekili olarak görevlendirilmesine karar verilmiştir.

17 Şubat 2022 tarihinde bağımsızlık beyanları ile birlikte Bağımsız Yönetim Kurulu Üyeliğine başvuru yapan "Salih Ertör ve Uğur Tefik Doğan"ın başvuruları Yönetim Kurulu'nun 25 Şubat 2022 tarihli kararı ile değerlendirilerek kamuya açıklanmıştır.

Yönetim Kurulu üyelerinin özgeçmişlerine kurumsal web sitemiz www.celikhlat.com.tr adresinden ulaşılabilir.Yönetim Kurulunun görevleri Şirket Esas Sözleşmesinin 9. ve 10, maddesinde detaylı olarak belirtilmiştir.Yönetim Kurulu, grup'un belirlenen ve kamuya açıklanan operasyonel ve finansal performans hedeflerine ulaşmasından sorumludur. Grup'un kamuya açıklanan operasyonel ve finansal performans hedeflerine ulaşıp ulaşamadığına ilişkin değerlendirme ve ulaşamaması durumunda gerekçeleri yıllık faaliyet raporunda açıklanır. Yönetim kurulu, hem kurul hem üye hem de idari sorumluluğu bulunan yöneticiler bazında özeleştirisini ve performans değerlendirmesini yapar. Yönetim kurulu üyeleri ve idari sorumluluğu bulunan yöneticiler bu değerlendirmeler dikkate alınarak ödüllendirilir veya azledilir.

Yönetim Kurulu Üyeleri, Türk Ticaret Kanunu ve diğer ilgili mevzuatta tayin ve tespit edilmiş bulunan tüm yetkilere sahiptir.2022 ilk 9 ayda 22 Yönetim Kurulu kararı alınmıştır (1 Ocak 2021 – 30 Haziran 2021 hesap döneminde 17 adet).Yönetim Kurulu kararları, mevcudun oybirliği ile alınmış olup alınan kararlara muhalif Yönetim Kurulu üyesi olmamıştır. Yönetim Kurulu üyelerinin görevleri ile grup dışındaki yürüttükleri görevler aşağıda belirtilmiştir.

Grup'un yönetim kurulu üyelerinin, Grup dışında başka görev veya görevler alması belirli kurallara bağlanmamış ve/veya sınırlandırılmamıştır.

Adı Soyadı	Görevi	Mesleği	Ortaklık Dışında Aldığı Görevler
Çağlar Göğüş	Başkan	Üst Düze Yönetici	Grup Şirketlerinde Yönetim Kurulu Başkanlıkları, Başkan Vekillikleri, Üyelikleri ve Grup Dışındaki şirketlerde Yönetim Kurulu Üyelikleri ve Ortaklığı
Bora Yalınay	Başkan Vekili	Üst Düze Yönetici	Doğan Şirketler Grubu Holding A.Ş. CFOsu, Doğan Şirketler Grubu Holding A.Ş.'nin bağlı ortaklıklarında Yönetim Kurulu Üyelikleri
Vedat Mungan	Yönetim Kurulu Üyesi	Üst Düze Yönetici	Doğan Şirketler Grubu Holding A.Ş. Stratejik Planlama ve İş Yönetiminden Sorumlu İcra Kurulu Üyesi, Doğan Şirketler Grubu Holding A.Ş.'nin bağlı ortaklıklarında Yönetim Kurulu Üyelikleri
Lütfi Ferhat Özmerzi	Yönetim Kurulu Üyesi	Üst Düze Yönetici	-
Osman Zeki Sever	Yönetim Kurulu Üyesi	Üst Düze Yönetici	Grup Şirketinde Yönetim Kurulu Üyeliği, İcra Kurulu Başkanlığı, Genel Müdürlük
Salih Ertör	Bağımsız Üye	Üst Düze Yönetici	Doğan Şirketler Grubu Holding A.Ş.'nin bağlı ortaklıklarında Bağımsız Yönetim Kurulu Üyeliği, Denetimden Sorumlu Komite Üyeliği MESS Eğitim Vakfı Yönetim Kurulu Üyesi
Uğur Tevfik Doğan	Bağımsız Üye	Üst Düze Yönetici	Doğan Şirketler Grubu Holding A.Ş.'nin bağlı ortaklıklarında Bağımsız Yönetim Kurulu Üyeliği, Denetimden Sorumlu Komite Başkanlığı, Kurumsal Yönetim Komitesi Başkanlığı ve Riskin Erken Saptanması Komite Başkanlığı

Bağımsız yönetim kurulu üyelerinin bağımsızlık beyanlarına aşağıda yer verilmiştir.

Tarih: 18/02/2022

BAĞIMSIZLIK BEYANI

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

Çelik Halat ve Tel Sanayii A.Ş. Bağımsız Yönetim Kurulu Üyesi adayı olarak Sermaye Piyasası Kanunu, Sermaye Piyasası Kurulu'nun II-17.1 sayılı Kurumsal Yönetim Tebliği, Sermaye Piyasası Kurulu İlke Kararları ve sair düzenlemeler ile Şirketiniz Esas Sözleşmesi ile belirlenen "bağımsız yönetim kurulu üyeliği" koşullarını taşıdığımı; seçilmem durumunda, söz konusu bağımsızlık koşullarının ortadan kalktığını öğrendiğim andan itibaren ivedilikle Yönetim Kurulu Başkanlığınızı bilgilendireceğimi ve Kurulunuzun Kararı doğrultusunda hareket ederek gerek görüldüğü takdirde istifa edeceğimi beyan ederim.

Saygılarımla,

Salih ERTÖR

Tarih: 18/02/2022

BAĞIMSIZLIK BEYANI

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

Çelik Halat ve Tel Sanayii A.Ş. Bağımsız Yönetim Kurulu Üyesi adayı olarak Sermaye Piyasası Kanunu, Sermaye Piyasası Kurulu'nun II-17.1 sayılı Kurumsal Yönetim Tebliği, Sermaye Piyasası Kurulu İlke Kararları ve sair düzenlemeler ile Şirketiniz Esas Sözleşmesi ile belirlenen "bağımsız yönetim kurulu üyeliği" koşullarını taşıdığımı; seçilmem durumunda, söz konusu bağımsızlık koşullarının ortadan kalktığını öğrendiğim andan itibaren ivedilikle Yönetim Kurulu Başkanlığınızı bilgilendireceğimi ve Kurulunuzun Kararı doğrultusunda hareket ederek gerek görüldüğü takdirde istifa edeceğimi beyan ederim.

Saygılarımla,

Uğur DOĞAN

Yönetim Kurulu üyelerimizin özgeçmişleri aşağıda ve <http://www.celikhalat.com.tr/kurumsal-yonetim-yonetim-kurulu> ayrıntılı olarak verilmiştir;

Çağlar GÖĞÜŞ → Yönetim Kurulu Başkanı, Yürütmede Görevli Değil

Çağlar Göğüş, Bilkent Üniversitesi İşletme Fakültesi'nden mezun olup, Florida Üniversitesi'nde MBA yaptıktan sonra iş hayatına 1996 yılında Coopers & Lybrand (şimdi PwC)'da kıdemli Analist olarak başladı. Arthur Andersen ve AT Kearney'de analist ve danışmanlık görevleri sonrasında, 2000 yılında Peppers&Rogers Grubu'na katıldı.

Daha sonra Peppers&Rogers şirketinin uluslararası ortağı olan ve bu şirketin satışı sonrası, tüm bölgelerden sorumlu Genel Müdür olarak görevine devam eden Göğüş, Peppers&Rogers'ın hem EMEA, hem diğer bölgelerdeki büyümesinde önemli rol oynadı. Geniş bir coğrafyada ellinin üzerinde büyük şirket ve düzenleyici kurum için yürüttüğü danışmanlık çalışmalarıyla, özellikle stratejik büyüme ve dönüşüm konularında uzmanlaştı.

Klasik ekonominin yanı sıra yeni ekonomi dünyasında da derin deneyimler kazanan Çağlar Göğüş, Doğan Grubu'na 2015 yılında Hürriyet Gazetecilik Bağımsız Yönetim Kurulu Üyesi olarak katıldı. Bu görevi bir yıl yürüttükten sonra Hürriyet Gazetecilik'te İcra Kurulu Başkanlığı görevini iki yıldan fazla bir süre üstlendi. Bu görevi süresince dijital dönüşüm, verimlilik, karlılık, iş süreçlerinin yeniden tanımlanması, Hürriyet Emlak'ın kurumsallaşması gibi önemli projeleri yürüttü.

Çağlar Göğüş evli ve biri kız, biri erkek olmak üzere iki çocuk babasıdır.

Bora YALINAY → Yönetim Kurulu Başkan Vekili, Yürütmede Görevli Değil

Bora Yalınay'ın denetim alanında faaliyet gösteren uluslararası şirketlerde ve halka açık yerel ve uluslararası şirketlerde, 20 yılı aşkın deneyimi bulunmaktadır. Uzman olduğu alanlar arasında finansal yeniden yapılandırma, yatırımcı ve analist ilişkileri, finansman, halka arz, maliyet optimizasyonu, finansal planlama ve analiz gibi alanlar yer almaktadır. Bora Yalınay, 1997 yılında Bilkent Üniversitesi Ekonomi Bölümü'nden mezun olmuştur. Kariyerine 1997 yılında Deloitte denetim firmasının İstanbul ofisinde başlamış ve en son kıdemli müdür pozisyonunda bulunmuştur. Kendisi, 2000 ve 2002 yılları arasında Deloitte Kanada ofisinde de görev yapmıştır.

10 yılı aşkın denetim tecrübesinden ve 1 senelik bir Yaysat mali kontrol deneyiminden sonra, 2009 yılında Yıldız Holding Grup Finansal Kontrol Genel Müdürü olarak kariyerine devam etmiştir. 2010 ve 2016 yılları arasında Ülker Bisküvi CFO'su olarak görev yapmıştır. 2010 yılında şirketin yeniden finansal yapılanma ile başlayan sürecinde birçok şirket satın alınması, şirket satışı ve şirket birleşmeleri projelerini yürütmüş, 1 milyar ABD doları değerinde yurtdışı finansman projelerini tamamlamış, 2013 yılında ikincil halka açılma sürecine liderlik etmiştir. 2015-2016 yılları arasında ise Ülker Bisküvi'nin Türkiye, Suudi Arabistan, Mısır, Romanya, Kazakistan, Lübnan ve Pakistan operasyonlardan sorumlu Mali İşler Başkan Yardımcısı olarak görev yapmıştır. Bu görevi esnasında, altı farklı coğrafyada 200'den fazla mali işler uzmanından oluşan bir ekibi yönetmiştir.

Yalınay, 2016-2019 yılları arasında dünyanın en büyük altıncı cam ürünleri üreticisi olan ve 130'dan fazla ülkeye ihracat yapan Gürallar Grubu'nun CFO'su olarak görev almış ve Grup'un ilk yurt dışı finansman ve yurt dışı büyüme projelerini yürütmüştür.

Yalınay SMMM belgesi sahibidir. İyi derecede İngilizce bilen Yalınay, bir çocuk babasıdır.

Vedat Mungan → Yönetim Kurulu Üyesi, Yürütmede Görevli Değil

1970 doğumlu olan Vedat Mungan, 1992 yılında İstanbul Teknik Üniversitesi İşletme Fakültesi Endüstri Mühendisliği Bölümü'nden mezun olmuş, takip eden yıllarda Manchester Business School ve IBU Ortak Programı ile Executive MBA Programını tamamlamıştır.

1993 yılında Garanti Bankası Sistem Organizasyon Müdürlüğü'nde bankacılık kariyerine başlayan Mungan, 1994 yılında İktisat Bankası T.A.Ş.'ye Kurumsal ve Ticari Bankacılık Yetkilisi olarak geçmiş ve 1996 yılında Kurumsal - Ticari Bankacılık Yönetmeni olmuştur. 1998 yılında Sümerbank A.Ş. Genel Müdürlüğü'nde Kurumsal - Ticari Bankacılık Grup Başkanı olarak görev aldıktan sonra; 1999 yılında Finansbank A.Ş.'ye geçerek burada çeşitli üst yönetim kademelerinde görev almış ve ağırlıklı olarak Kurumsal, Ticari, Yatırım Bankacılığı ve Proje Finansmanı konularında önemli ve başarılı projelerin gerçekleşmesini sağlamıştır. Bu iş kollarından sorumlu Genel Müdür Yardımcısı olarak kariyerine devam eden Mungan, 2010 yılında Bankacılık kariyerine son vererek Alfa Uluslararası İnşaat Taahhüt Grubu'na CEO olarak katılmıştır. Vedat Mungan 5 Mayıs 2017 tarihi itibarıyla Doğan Şirketler Grubu Holding A.Ş.'ye Stratejik Planlama ve İş Yönetimi Başkan Yardımcısı olarak katılmış; 03 Ekim 2017 tarihinde ise Stratejik Planlama ve İş Yönetimi'nden Sorumlu İcra Kurulu Üyesi olarak atanmıştır. Mungan, evli ve 2 çocuk babasıdır.

L. Ferhat ÖZMERZİ → Yönetim Kurulu Üyesi, Yürütmede Görevli

1995 yılında ODTÜ Makine Mühendisliği'nden mezun olan Ferhat Özmerzi, 1999 yılında Marmara Üniversitesi'nde Çağdaş İşletme Yönetimi Programı'nı tamamlamıştır.

Kariyerine 1995 yılında Aselsan bünyesinde üretim mühendisi olarak başlayan Ferhat Özmerzi, 1998 yılında Sabancı&Bekaert ortaklığında bulunan Beksa'da görevine süreç mühendisi olarak devam etmiştir. 2003-2008 yıllarında Bekaert Belçika ofisinde çeşitli görevlerde bulunan Ferhat Özmerzi, 2008-2013 yıllarında Bekaert Türkiye organizasyonunda teknoloji, kalite ve operasyonlardan sorumlu yönetici olarak görev almıştır. 2013-2015 yıllarında ise Bekaert Slovakya ofisinde teknik süreçlerden sorumlu ülke müdürü olarak çalışmıştır. 2015-2016 yıllarında Nexans Denizli Fabrika Müdürü olarak çalışan Özmerzi, 2016-2020 yıllarında Goodyear Fabrika Müdürü olarak görev almıştır. 2020-2021 yıllarında Frimpeks bünyesinde Global Operasyonları yöneten Özmerzi, son olarak 2021 yılı Şubat ayından bu yana Unika Genel Müdürü olarak çalışmıştır. Evli ve iki çocuk babasıdır.

Osman Zeki SEVER → Yönetim Kurulu Üyesi, Yürütmede Görevli Değil

İTÜ Makine Fakültesi mezunu olan Osman Sever, 1992 senesinde MBA derecesi almış olup, 1987 senesinden beri otomotiv sektöründe değişik görevler üstlenmiştir. Bu süre boyunca, Oyak Renault A.Ş., Ram Dış Ticaret, Ford Otosan A.Ş., Karsan A.Ş. ve Tırsan A.Ş. de görev yapmıştır.

Karsan A.Ş.'nde Satış ve İş Geliştirme Genel Müdür Yardımcısı, Tırsan A.Ş.'nde Genel Müdür olarak görev yaptıktan sonra, 2009 – 2014 arasında Mısır'da yerleşik GBAuto şirketinde sırasıyla ticari araçlardan sorumlu COO, İş Geliştirme ve Strateji C Level ve son olarak da GBAuto Grubu Dep. COO'su olarak çalışmıştır. Şubat 2015'ten sonra ise Otomotiv Sanayii Derneği Genel Sekreteri olarak görev almıştır.

Salih ERTÖR → Bağımsız Yönetim Kurulu Üyesi, Yürütmede Görevli Değil

1978'de Münih Üniversitesi İşletme Bölümünden mezun oldu. Akabinde 1 yıl Almanya'da Daimler-Benz şirketinin yönetici yetiştirme grubunda şirket merkezinde ve araç üreten fabrikalarında 1 yıl çalıştı. Sonrasında Türkiye'ye dönerek o zamanki ismiyle Otomarsan bugünkü adıyla Mercedes-Benz Türk'de Personel ve Ücret Planlamasından sorumlu olarak işe başladı. Ayrıca Mali ve İdari İşler Genel Müdür Yardımcılığı asistanlığı ve 1982-1985 arasında Genel Sekreterlik görevlerini de yürüten Salih Ertör, 1985 yılından 2016 yılına kadar Mercedes-Benz Türk'ün İnsan Kaynakları Müdürlüğünü yaptı. Almanca ve İngilizce bilen Salih Ertör evli ve 2 çocuk babasıdır.

Uğur Tefvik DOĞAN → Bağımsız Yönetim Kurulu Üyesi, Yürütmede Görevli Değil

1954 doğumlu olan Uğur Tefvik Doğan, Ankara Üniversitesi Hukuk Fakültesinden mezun olduktan sonra Uluslararası Ekonomik İlişkiler dalında Fransa'da master yapmıştır. Kariyerine 1980 yılında Devlet Planlama Teşkilatı'nda Uzman Yardımcısı olarak başlamış, bilahere Yatırım Projeleri Değerlendirme Grup Başkanı ve daha sonra da Brüksel'de Avrupa Birliği Nezdinde Türkiye Daimi Temsilciliği'nde Daimi Temsilci Yardımcısı olarak görev yapmıştır. 1990- 1992 yılları arasında Petrol Ofisi A.Ş. Yönetim Kurulu Başkanı ve Genel Müdürlük görevini sürdürdükten sonra 1992 yılında Başbakan Müşavirliği yapmıştır. 1992-1996 yılları arasında Doğan Holding A.Ş., Ray Sigorta A.Ş., Milpa, Kanal D, Tekstilbank, Gürış Holding, Parsan A.Ş. ve Merkez Sigorta şirketlerin de Yönetim Kurulu Başkanı, Yönetim Kurulu Üyesi ,Genel Müdür ve İcra Kurulu Üyesi olarak sorumluluk üstlenmiştir. 1996-1997 yılları arasında Enerji ve Tabii Kaynaklar Bakanlığı Müsteşarlığına atanmış, Elektrik Enerjisi Fonu ve Madencilik Fonu Başkanlığı görevlerini sürdürmüştür. 2001-2003 yılları arasında Başbakanlık Müşavirliği görevi de üstlenmiş olan Uğur Tefvik Doğan, 1997-2017 yılları arasında Gürış Holding, Delta Danışmanlık, Turcas Petrolcülük, Park Holding, Park Enerji Holding, Eti Soda, Güney Ege Enerji İşletmeleri, Havaş Havaalanları Yer Hizmetleri, Çelebi Holding, Nurol Holding, Nurol İnşaat, Tümad Madencilik ve Göksu Elektrik şirketlerinde CEO ve Yönetim Kurulu Üyesi olarak üst düzey yöneticilikler yapmıştır. 2010 yılından itibaren İstanbul Ticaret Üniversitesi Mtevelli Heyeti Başkan Vekili olan sayın Doğan, 2018 yılına kadar DEİK Türk Tunus İş Konseyi Başkanlığı görevini yürütmüştür.

İngilizce ve Fransızca bilen Uğur Tefvik Doğan, evli ve iki çocuk babasıdır.

Yürütme Komitesi (İcra Kurulu)

Yönetim Kurulu'muzun 19 Nisan 2022 tarih ve 2022/12 sayılı İcra Kurulu ve Komiteler konulu kararı ile seçilen 2022 yılı faaliyet ve hesaplarının görüşüleceği Olağan Genel Kurul Toplantısı'na kadar görev yapacak yürütme komitesi üyeleri ve görevleri aşağıdaki gibidir:

	Adı Soyadı	Görevi
1	L. Ferhat Özmerzi	Başkan
2	Bilal Gülpınar	Üye
2	Atilla Şimşek	Üye
3	İsmail Yıldırım	Üye

Yürütme Komitesi Başkan ve Üyeleri hakkında kısa bilgi aşağıdadır.

L.Ferhat ÖZMERZİ → Genel Müdür, İcra Kurulu Başkanı

1971 Doğumlu,
ODTÜ Makine Mühendisliği mezunudur
01.02.2022 tarihinden itibaren Grup'ta görev yapmaktadır.

Bilal GÜLPINAR → Satış ve İş Geliştirme Genel Müdür Yardımcısı

1971 Doğumlu,
İTÜ Metalurji ve Malzeme Mühendisliği mezunudur
10.12.2020 tarihinden itibaren Grup'ta görev yapmaktadır

Atilla ŞİMŞEK → Mali İşler Direktörü

1970 Doğumlu,
İTÜ Dmyo İşletme ve Anadolu Üniversitesi İktisat Fakültesi mezunudur
21.09.2020 tarihinden itibaren Grup'ta görev yapmaktadır

İsmail YILDIRIM → Fabrika Direktörü

1977 Doğumlu,
Kocaeli Üniversitesi Endüstri Mühendisliği Bölümü Mezunu
03.03.2003 tarihinden itibaren Grup'ta görev yapmaktadır.
Yürütme komitesinde bağımsız yönetim kurulu üyesi bulunmamaktadır.

Denetimden Sorumlu Komite:

Yönetim Kurulu'muzun 19 Nisan 2022 tarih ve 2022/12 sayılı İcra Kurulu ve Komiteler konulu kararında Denetimden Sorumlu Komite'nin Bağımsız Yönetim Kurulu Üyeleri Uğur Tevfik Doğan ve Salih Ertör olarak teşkil edilmesine ve Uğur Tevfik Doğan'ın Denetimden Sorumlu Komite Başkanı olarak belirlenmesine karar verilmiştir.

2022 yılı faaliyet ve hesaplarının görüşüleceği Olağan Genel Kurul Toplantısı'na kadar görev yapacak Denetimden Sorumlu Komite üyeleri 01.01.2022-30.09.2022 hesap döneminde 4 kez toplanmış ve toplantı kararlarını Yönetim Kurulu'na yazılı olarak sunmuştur.

Denetimden Sorumlu Komite üyeleri ve görevleri aşağıdaki gibidir.

	Adı Soyadı	Görevi
1	Uğur Tevfik Doğan	Başkan
2	Salih Ertör	Üye

Kurumsal Yönetim Komitesi:

Yönetim Kurulu'muzun 19 Nisan 2022 tarih ve 2022/12 sayılı İcra Kurulu ve Komiteler konulu kararında Kurumsal Yönetim Komitesi'nin Bağımsız Yönetim Kurulu Üyeleri Uğur Tevfik Doğan ve Salih Ertör ile Yatırımcı İlişkileri Bölüm Yöneticisi Burça Canbaz olarak teşkil edilmesine ve Uğur Tevfik Doğan'ın Kurumsal Yönetim Komite Başkanı olarak belirlenmesine karar verilmiştir.

Kurumsal Yönetim Komitesi üyeleri ve görevleri aşağıdaki gibidir.

	Adı Soyadı	Görevi
1	Uğur Tevfik Doğan	Başkan
2	Salih Ertör	Üye
3	Burça Canbaz	Üye

Kurumsal Yönetim Komitesi 2022 yılı faaliyet ve hesaplarının görüşüleceği Olağan Genel Kurul Toplantısı'nı takiben yapılacak ilk Yönetim Kurulu toplantısına kadar görev yapmak üzere seçilmiştir.

Sermaye Piyasası Kurulu ("SPK")'nın II-17.1 "Kurumsal Yönetim Tebliği ("Tebliğ") ile düzenlendiği üzere "Aday Gösterme Komitesi" ve "Ücret Komitesi"'nin görevlerini de üstlenmesine karar verilmiştir.

Kurumsal Yönetim Komitesi 01.01.2022-30.09.2022 ara hesap döneminde Denetimden Sorumlu Komite toplantılarının takvimine uygun olarak 4 kez toplanmış ve toplantı kararlarını Yönetim Kurulu'na yazılı olarak sunmuştur.

Riskin Erken Saptanması Komitesi:

Türk Ticaret Kanunu'nun 378. maddesi ve SPK'nın Kurumsal Yönetim Tebliği (II-17.1) uyarınca, Yönetim Kurulu'muzun 19 Nisan 2022 tarih ve 2022/12 sayılı İcra Kurulu ve Komiteler konulu kararı ile 2022 yılı hesap ve faaliyet sonuçlarının görüşüleceği Olağan Genel Kurul Toplantısı'na kadar görev yapacak Riskin Erken Saptanması Komitesi, aşağıdaki şekilde seçilmiş ve görev dağılımı yapılmıştır.

Riskin Erken Saptanması Komitesi üyeleri ve görevleri aşağıdaki gibidir.

	Adı Soyadı	Görevi
1	Salih Ertör	Başkan
2	Uğur Tevfik Doğan	Üye
3	Ahmet Toksoy	Üye

Riskin Erken Saptanması Komitesi 01.01.2022-30.09.2022 hesap döneminde 4 kez toplanmış ve toplantı kararları Yönetim Kurulu'na yazılı olarak sunulmuştur.

b) Üst Düzey Yöneticiler

Grup, üst düzey / yönetici personelini Yönetim Kurulu ve İcra Kurulu üyeleri olarak belirlemiştir.

L.Ferhat ÖZMERZİ → Genel Müdür

1971 Doğumlu,
ODTÜ Makine Mühendisliği mezunudur
01.02.2022 tarihinden itibaren Grup'ta görev yapmaktadır.

Bilal GÜLPINAR → Satış ve İş Geliştirme Genel Müdür Yardımcısı

1971 Doğumlu,
İTÜ Metalurji ve Malzeme Mühendisliği mezunudur
10.12.2020 tarihinden itibaren Grup'ta görev yapmaktadır

Atilla ŞİMŞEK → Mali İşler Direktörü

1970 Doğumlu,
İTÜ Dmyo İşletme ve Anadolu Üniversitesi İktisat Fakültesi mezunudur
21.09.2020 tarihinden itibaren Grup'ta görev yapmaktadır

İsmail YILDIRIM → Fabrika Direktörü

1977 Doğumlu,
Kocaeli Üniversitesi Endüstri Mühendisliği Bölümü Mezunu
03.03.2003 tarihinden itibaren Grup'ta görev yapmaktadır.

c) Personel Sayısı:

30 Eylül 2022 tarihi itibarıyla grup'ta görev yapan personel sayısı 446 kişidir. (31 Aralık 2021: 428) Bunlardan 335 kişi Toplu İş sözleşme Hükümlerine tabi (kapsam içi), 111 kişi Toplu İş Sözleşme Hükümleri dışındaki (kapsam dışı) personeldir.

1.9 Şirket Genel Kurulunca Verilen İzin Çerçevesinde Yönetim Organı Üyelerinin Şirketle Kendisi veya Başkası Adına Yaptığı İşlemleri ile Rekabet Yasağı Kapsamındaki Faaliyetler Hakkında Bilgi:

Yönetim Kurulu Üyelerimiz için, TTK'nın yasakladığı hususlar dışında kalmak şartıyla, TTK'nın 395. ve 396. maddelerinde yazılı işlemleri yapabilmeleri konusunda Genel Kurul'dan izin alınmaktadır. Şirketimizdeki bilgilere göre, Yönetim Kurulu Üyelerimiz, 2022 ilk çeyreğinde kendi adlarına Şirketimizin faaliyet konusu kapsamına giren alanlarda ticari faaliyette bulunmamışlardır.

1.10 Dönem İçinde Esas Sözleşmede Yapılan Değişiklikler ve Nedenleri:

01.01.2021-30.09.2022 ara hesap dönemi içerisinde, Esas sözleşmede değişiklik yapılmamıştır.

1.11 Yönetim Hâkimiyetini Elinde Bulunduran Pay Sahiplerinin, Yönetim Kurulu Üyelerinin, Üst Düzey Yöneticilerin ve Bunların Eş Ve İkinci Dereceye Kadar Kan Ve Sıhrî Yakınlarının, Şirket Veya Bağlı Ortaklıkları İle Çıkar Çatışmasına Neden Olabilecek Önemli Nitelikte İşlem Yapması Ve/Veya Şirketin Veya Bağlı Ortaklıkların İşletme Konusuna Giren Ticari İş Türünden Bir İşlemi Kendi Veya Başkası Hesabına Yapması Veya Aynı Tür Ticari İşlerle Uğraşan Bir Başka Şirkete Sorumluluğu Sınırsız Ortak Sıfatıyla Girmesi:

Yönetim hakimiyetini elinde bulunduran pay sahipleri, Yönetim Kurulu Üyeleri, üst düzey yöneticiler ve bunların eş ve ikinci dereceye kadar kan ve sıhrî yakınları, şirket veya bağlı ortaklıkları ile çıkar çatışmasına neden olabilecek önemli nitelikte işlem yapmamıştır. Şirketin veya bağlı ortaklıkların işletme konusuna giren ticari iş türünden bir işlemi kendi veya başkası hesabına yapmamış veya aynı tür ticari işlerle uğraşan bir başka şirkete sorumluluğu sınırsız ortak sıfatıyla girmemiştir.

1.12 Mevzuat Hükümlerine Aykırı Uygulamalar Nedeniyle Grup ve Yönetim Organı Üyeleri Hakkında Uygulanan İdari veya Adli Yaptırımlar:

Dönem içerisinde mevzuat hükümlerine aykırı uygulamalar nedeniyle Grup ve Yönetim Organı Üyeleri hakkında uygulanan herhangi bir idari veya adli yaptırım yoktur.

2. YÖNETİM KURULU ÜYELERİ VE ÜST DÜZEY YÖNETİCİLERE SAĞLANAN MALİ HAKLAR

Yönetim Kurulu Üyelerine sağlanan ücret her yıl Şirket Genel Kurulu'nda belirlenmektedir. Grup'un Genel Müdür ve Yardımcılarından oluşan üst düzey yöneticilere sağlanan faydalar ise ücret, prim, sağlık sigortası, ulaşım gibi faydalardan oluşmakta olup, 30 Eylül 2022 tarihinde sona eren ara hesap döneminde bu kapsamda sağlanan faydaların toplamı 5.439.655 Türk Lirası'dır (30 Eylül 2021: 2.294.507 Türk Lirası).

3. ARAŞTIRMA VE GELİŞTİRME ÇALIŞMALARI

Çelik Halat 5746 sayılı kanun çerçevesinde T.C. Bilim, Sanayi ve Teknoloji Bakanlığınca tanımlanan Ar-Ge merkezi olmak için 21 Şubat 2018 tarihinde resmi başvurusunu yapmış ve 26 Mart 2018 tarihinde 846'ncı Ar-Ge Merkezi olmaya hak kazanmıştır.

Bu itibarla Grup, 5746 sayılı Kanun hükümleri gereğince Ar-Ge Merkezlerine tanınan teşvik ve muafiyetlerden yararlanmaya hak kazanmış bulunmaktadır.

Ar-Ge merkezi test ve fiziksel koşulları, 2021 yılında faaliyete alınan teknoloji laboratuvarı ile genişletilmiş ve Türkiye'de yapılamayan testlerin bünyeye dahil edilmesi sağlanmıştır. Test kabiliyeti, proje ve iş birliği ağı, araştırmacı sayısı ve Ar-Ge merkezi genişletilerek, Ar-Ge kaynaklarının artırılmıştır. Ar-Ge merkezinin kuruluşundan bu yana Ar-Ge ve inovasyona yapılan yatırımların sonuçlarına ulaşılmaktadır.

4. ŞİRKET FAALİYETLERİ VE FAALİYETLERE İLİŞKİN ÖNEMLİ GELİŞMELER

4.1. İşletmenin Faaliyet Konusu, Faaliyet Gösterdiği Sektör ve bu Sektör İçerisindeki Yeri:

➤ İşletmenin Faaliyet Konusu:

- I.** Her nevi metal ve plastikten halat hertürlü tel, profil, levha ile benzerlerini ve mamullerini üretmek, üretirmek, iç ve dış ticaretini yapmak,
- II.** Her nevi metal ve plastikten halat ve her türlü tel, profil, levha ile benzerleri ve mamüllerin üretimi için gerekli hammadde, yardımcı madde ve malzemeyi üretmek, üretirmek, iç ve dış ticaretini yapmak,
- III.** Üretimini veya iç ve dış ticaretini yaptığı veya yaptırdığı ürünlerin kısmen veya tamamen kapsamına girdiği her türlü müteahhitlik hizmetlerini üstlenmek, yapmak, yaptırmak,
- IV.** Elektrik piyasasına ilişkin 4628 sayılı Kanun ve ilgili mevzuatına uygun olarak, esas itibarıyla kendi elektrik ve ısı enerjisi ihtiyacını karşılamak üzere otoprodüktör lisansı çerçevesinde üretim tesisi kurmak, elektrik ve ısı enerjisi üretmek, üretim fazlası olması halinde söz konusu mevzuat çerçevesinde, üretilen elektrik ve ısı enerjisi ve/veya kapasiteyi lisans sahibi diğer tüzel kişilere ve serbest tüketicilere satmak ve ticari olmamak kaydıyla elektrik üretim tesisiyle ilgili tüm teçhizat ve yakıtın temin edilebilmesine ilişkin faaliyette bulunmaktadır.

➤ **Faaliyet Gösterdiği Sektör:**

Grup'un faaliyet gösterdiği sektörde yurt içi halat sektöründe 5, endüstriyel yaylık tel sektöründe 6, beton demedi sektöründe 3 üretici şirket bulunmaktadır.

➤ **Sektör İçerisindeki Yeri:**

Sektöründe lider ve köklü bir kuruluş olan Çelik Halat ülkemizin yüksek karbonlu çelik halat ve tel gereksinimini karşılamak amacıyla Devlet ve Özel Sektörün katılımıyla Kocaeli Kartepe Uzunçiftlik mevkiinde 1962 yılında kurulmuş olup, 1968 yılında faaliyete geçmiştir.

Kurulduğundan bu yana sürekli gelişerek büyüyen Çelik Halat'da üretilen halat ve teller yıllardır vinçlerde, inşaat sektöründe, petrol ve maden sanayiinde, gemi, asansör, çeşitli ulaşım araçları, tarımsal araçlar ve daha pek çok değişik alanda güvenle kullanılmaktadır.

Çelik Halat, uzun yıllardır sahip olduğu TSE EN ISO 9001 Kalite Yönetim Sistemi, ISO 14001 ve OHSAS 18001 gibi çevre güvenliği sertifikalarının yanında, American Petroleum Institute (Amerikan Petrol Endüstrisi Kurumu) tarafından da onaylanan kalitesi ile API logosu kullanım (API 9A License No: 9A-0056) iznine ve "Kırmızı Damar" Marka Tescil Belgesi ile Lloyd's Register kalite sertifikalarına da sahiptir. Çelik Halat ayrıca, Avrupa Birliği içinde faaliyet gösteren EWRIS (Avrupa Çelik Halat Üreticileri Federasyonu), CET (Avrupa Tel Üreticileri Komitesi) ve ESIS (Avrupa Beton Demeti Üreticileri Birliği) adlı kuruluşlara Türkiye'den katılan tek şirket olarak Avrupa'da geniş bir ilişki ağına sahip bulunmaktadır. Tüm kalite yönetim sistemlerinin temelini oluşturan 5S (Sınıflandırma, Düzenleme, Temizleme, Standartlaştırma, Disiplin) Yönetim Sistemi ve süreçlerimizdeki israfları azaltıp verimliliğimizi arttırmak yoluyla sürekli iyileştirme kültürü yaratmak için de Kaizen tabanında Yalın Üretim faaliyetlerine başlanmış olup, etkin bir şekilde sürdürülmektedir.

Grup, yurtiçinde sektöründe ilk üretici olması nedeniyle tecrübesi, marka değeri, kurumsal yapısı ve saygınlığının yanında satış miktarları açısından da sektöründe lider konumdadır. Uluslararası pazarlarda da aktif çalışmaları ve ürün hizmet kalitesiyle ihracatını sürekli geliştiren, faaliyet gösterilen bölgelerde gelişmenin yanı sıra yeni pazarlarda da kendine sağlam yer edinebilen, ürün ve hizmet kalitesiyle takdir toplayan bir firmadır.

Grup sektöründe 50 yılın üzerinde üretim tecrübesine ve Türkiye çelik halat sektöründe ilk kurulan Şirket olma unvanına sahip olmakla birlikte Doğan Holding'in bünyesinde ve Borsa İstanbul'da ilk halka açılmış şirketlerden olması dolayısı ile kurumsal yapısı sağlam ve itibarlıdır.

➤ **Yol Haritamız:**

Yüksek teknoloji ışığında yenilikçi, güvenilir, sürdürülebilir çözümler sunmak, Müşterileri daha iyi anlamak, Satış cirosunu arttırmak, Yeni Pazarlar ve Katma değerli ürünlerde büyümek, Birim maliyetleri azaltmak, çalışan bağımlılığını arttırmak ve liderlik kültürü yaratmak, ihracat payını arttırmak.

4.2. Faaliyet Konusu Mal ve Hizmetlerin Fiyatları, Satış Hâsılatları, Satış Koşulları ve Bunlarda Yıl İçinde Görülen Gelişmeler, Randıman ve Prodüktivite Katsayılarındaki Gelişmeler, Geçmiş Yıllara Göre Bunlardaki Önemli Değişikliklerin Nedenleri:

Dünya Çapında yaşanan COVID-19 salgınından dolayı gerek Grup'un içinde bulunduğu sektörde gerekse genel ekonomik aktivitede yaşanan gelişmeler/yavaşlamalar ile paralel olarak Grup'un faaliyet gösterdiği ülkelerde satış süreçlerinde yavaşlama yaşanmıştır.

Brüt yurt içi satışlar geçen yıl aynı dönem ile karşılaştırıldığında %164 oranında artarken, yurt dışı satışlar, %111 oranında artış göstermiştir.

Stratejik satış ve hammadde fiyat kararları ile maliyet ve hâsılat kalemleri dengelenmiş olup, toplam brüt satışlar geçen yıl aynı döneme göre %136 oranında artmıştır, Yurt içi satışların toplam satış gelir içindeki payı, %47'den %52 seviyelerine gelmiş, yurtdışı satışların oranı %53'den %48 seviyelerine gelmiştir.

01.01.2022-30.09.2022 Ara ara hesap dönemi satış gelirleri (TL) geçen yılının aynı dönemi ile karşılaştırıldığında ürün bazında dağılım satış değişim oranları;

- ❖ Çok Demetli Halat >> % 132
- ❖ Endüstriyel Yaylık Tel >> % 104
- ❖ Endüstriyel Galvanizli Tel >> % 91
- ❖ Ön Gerilimli Beton Demeti >> % 167

4.3. Geçmiş Dönemlerde Belirlenen Hedeflere Ulaşıp Ulaşılamadığı, Genel Kurul Kararlarının Yerine Getirilip Getirilmediği, Hedeflere Ulaşılamamışsa veya Kararlar Yerine Getirilmemişse Gerekçeleri ve Değerlendirmeler:

2022 yılında yapılan Olağan Genel Kurul Toplantısı'nda şirketin hedefine yönelik herhangi bir karar alınmamıştır. Şirket ilgili ara hesap döneminde bütün Genel Kurul kararlarını yerine getirmiştir.

4.4. Faaliyetlerle İlgili Öngörülebilir Riskler:

COVID-19 etkisinin gerek dünyada gerekse Türkiye'de ne kadar süre ile devam edeceği, ne kadar yayılabileceği henüz net olarak tahmin edilememekte olup; etkilerin şiddeti ve süresi netleştikçe orta ve uzun vade için daha belirgin ve sağlıklı bir değerlendirme yapma imkanı söz konusu olabilecektir. Bununla birlikte, 30 Eylül 2022 tarihli ara ara hesap dönemi konsolide finansal tabloları hazırlanırken COVID-19 salgınının olası etkileri değerlendirilmiş ve finansal tabloların hazırlanmasında kullanılan tahmin ve varsayımlar gözden geçirilmiştir. Şirket, bu kapsamda, 30 Eylül 2022 tarihli ara dönem finansal tablolarında yer alan finansal varlıklar, stoklar, maddi duran varlıkların değerlerinde meydana gelebilecek muhtemel değer düşüklüklerini test etmiş ve herhangi bir değer düşüklüğü tespit edilmemiştir.

Üretilen ürünler müşteriler tarafından ara malı ve yatırım malı olarak çok fazla sektörde kullanılmaktadır. Özellikle yurtiçinde ekonominin büyümesi ile direkt ilişkili olan altyapı, inşaat gibi ekonominin temel sektörleri yurtiçi büyümeden direkt olarak etkilendiğinden, ekonomideki dalgalanmalar yurt içi satışları etkilemekte ve bu etkilenme olumsuz olduğunda ise Şirket dış pazardaki potansiyelini kullanarak satışlardaki gerilemeyi telafi etmeye çalışmaktadır.

Şirketimiz sahip olduğu Kurumsal Yönetim tecrübesi ile öncelikle öngörülebilecek çeşitli risklere karşı gerekli güvenceleri sağlayacak koşullarda; Şirket aktifinde kayıtlı olan demirbaş, bina, makine parkı enerji altyapısı ve emtianın, yangın, deprem, su basması, makine kırılması ve hırsızlık sigortası poliçeleri, iş kazalarına karşı İşveren Mali Mesuliyet Sigortası poliçesi, ürünümüzün müşterilerimize muhtemel yaratacağı hasar risklerine karşı Ürün Sorumluluk Sigortası poliçesi, yurt içi ve yurt dışı alacak risklerine karşı da COFACE alacak riski sigorta poliçeleri yaptırmaktadır. Türk Lirası olarak yapılan poliçelerin Avro'ya dönüştürülmesi için çalışmalar tamamlanmış olup tüm alacak sigortası poliçesi limitleri Avro para birimi cinsinden tahsis edilmektedir.

Şirket faaliyetlerini önemli derecede etkileyebilecek mevzuat değişiklikleri bulunmamaktadır.

4.5. Şirketin İlgili Hesap Döneminde Yapmış Olduğu Yatırımlar:

01.01.2021-30.09.2022 Ara hesap döneminde, 55.985.194,-Türk Lirası tutarında maddi duran varlıklara ilave yatırım yapılmış,(30 Eylül 2021 13.295.279 TL) Halen aktifleştirilmemiş 19.848.758 TL tutarında devam eden yatırımlar bulunmaktadır.(30 Eylül 2021 2.121.069 TL)

4.6. Şirket Aleyhine Açılan ve Şirketin Mali Durumunu ve Faaliyetlerini Etkileyebilecek Nitelikteki Davalar ve Olası Sonuçları:

Şirket aleyhine açılmış ve hali hazırda devam eden muhtelif davalar bulunmaktadır. Bu davaların hepsini iş davaları oluşturmaktadır. Şirket yönetimi, her dönem sonunda bu davaların olası sonuçlarını ve finansal etkisini değerlendirmekte ve bu değerlendirme sonucunda gerekli görülen karşılıklar ayrılmaktadır.

30 Eylül 2022 tarihi itibarıyla ayrılan karşılık tutarı 1.124.820 TL'dir (31 Aralık 2021: 149.000 TL).

4.7. Olağanüstü Genel Kurula İlişkin Bilgiler:

01.01.2022-30.09.2022 ara hesap dönemi içinde Olağanüstü Genel Kurul yapılmamıştır.

4.8. Hesap Dönemi İçerisinden Yapılan Özel Denetime ve Kamu Denetimine İlişkin Açıklamalar:

01.01.2021-30.09.2022 Ara hesap dönemi içinde herhangi bir özel denetim ve/veya kamu denetimi yapılmamıştır.

4.9. Şirketin Yıl İçinde Yapmış Olduğu Bağış ve Yardımlar İle Sosyal Sorumluluk Projeleri:

01.01.2022-30.09.2022 Ara hesap dönemi içinde bağış yapılmamıştır. (01.01.2021-31.12.2021; 110.385 TL.).

4.10. Şirketin Hâkim Şirket veya Topluluk Şirketleri Yararına Yaptığı Hukuki İşlemler, Topluluk Şirketleri Yararına Alınan veya Alınmasından Kaçınılan Önlemler:

Şirketimizde hâkim şirketle, hâkim şirkete bağlı bir şirketle, hâkim şirketin yönlendirmesiyle onun ya da ona bağlı bir şirketin yararına yapılan herhangi bir hukuki işlem ve geçmiş faaliyet yılında hâkim şirketin ya da ona bağlı bir şirketin yararına alınan veya alınmasından kaçınılan herhangi bir önlem veya denkleştirilmesi gereken herhangi bir işlem yoktur.

4.11. Şirkette (4.10) Bendinde Bahsedilen Hukuki İşlemlerde Uygun Bir Karşı Edim Sağlanıp Sağlanmadığı, Alınan veya Alınmasından Kaçınılan Önlemin Şirketi Zarara Uğratıp Uğratmadığı, Şirketi Zarara Uğratmışsa Bunun Denkleştirilip Denkleştirilmediği:

Şirketimizde raporun (4.10) bendinde sayılan nitelikte herhangi bir işlem olmadığından denkleştirilmesi gereken bir zarar bulunmamaktadır.

5. FİNANSAL DURUM

5.1. Finansal Duruma ve Faaliyet Sonuçlarına İlişkin Yönetim Organı'nın Analizi ve Değerlendirmesi, Planlanan Faaliyetlerin Gerçekleşme Derecesi, Belirlenen Stratejik Hedefler Karşısında Şirketin Durumu:

Şirket 01.01.2022-30.09.2022 ara hesap döneminde finansal tablolarını konsolide olarak hazırlamıştır, konsolide brüt 1 milyar 116 milyon TL hâsılatı ulaşılmış, bir önceki yılın %136 üzerinde gerçekleşmiştir (30 Eylül 2021: 473 milyon TL).

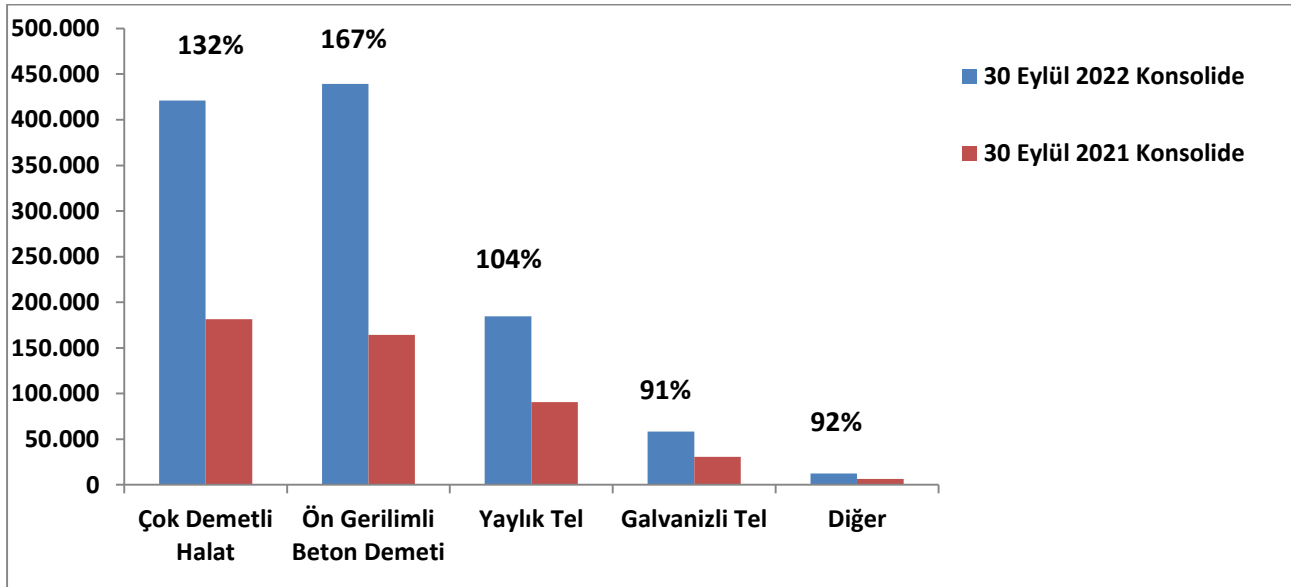
5.2. Geçmiş Yıllarla Karşılaştırmalı olarak Şirketin Yıl İçindeki Satışları, Verimliliği, Gelir Oluşturma Kapasitesi, Kârlılığı ve Borç/öz kaynak Oranı İle Şirket Faaliyetlerinin Sonuçları Hakkında Fikir Verecek Diğer Hususlara İlişkin Bilgiler ve İleriye Dönük Beklentiler:

➤ **Hasılat:**

Ürün gruplarına göre, son iki yıla ait brüt yıllık satış gelirleri aşağıdaki şekildedir;

Hasılat ('000 TL)

	30 Eylül 2022 Konsolide	30 Eylül 2021 Konsolide	Değişim
Çok Demetli Halat	420.941	181.373	132%
Ön Gerilimli Beton Demeti	439.284	164.262	167%
Yaylık Tel	184.690	90.577	104%
Galvanizli Tel	58.559	30.708	91%
Diğer	12.324	6.423	92%
	1.115.798	473.343	136%



➤ Temel Göstergeler ve Rasyolar:

ÖZET FİNANSAL DURUM TABLOSU	<i>Bağımsız Denetimden Geçmemiş</i>	<i>Bağımsız Denetimden Geçmiş</i>
	30 Eylül 2022	31 Aralık 2021
<i>Dönen Varlıklar</i>	673.574.979	480.915.117
<i>Duran Varlıklar</i>	161.590.576	96.797.650
<i>Toplam Varlıklar</i>	835.165.555	577.712.767
<i>Kısa Vadeli Yükümlülükler</i>	730.762.659	494.935.687
<i>Uzun Vadeli Yükümlülükler</i>	32.279.407	31.315.297
<i>Özkaynaklar</i>	72.123.489	51.461.783
<i>Toplam Kaynaklar</i>	835.165.555	577.712.767

ÖZET KAR / ZARAR TABLOSU	<i>Bağımsız Denetimden Geçmemiş</i>	<i>Bağımsız Denetimden Geçmemiş</i>
	30 Eylül 2022	30 Eylül 2021
<i>Hasılat</i>	1.076.086.911	453.785.452
<i>Satışların Maliyeti</i>	(922.462.922)	(386.461.762)
<i>Brüt Kar</i>	153.623.989	67.323.690
<i>Faaliyet Karı / (Zararı)</i>	57.628.192	12.276.341
<i>Finansman Gideri Öncesi Faaliyet Karı</i>	57.628.192	13.210.252
<i>Finansman Giderleri</i>	(45.392.882)	(9.197.215)
<i>Vergi Öncesi Kar / (Zarar)</i>	12.235.310	4.013.037
<i>Dönem Karı / (Zararı)</i>	25.484.716	2.323.148

RASYOLAR		
	30 Eylül 2022	30 Eylül 2021
<i>Brüt Kar Marjı</i>	14%	15%
<i>Faaliyet Kar Marjı</i>	5%	3%
	30 Eylül 2022	31 Aralık 2021
<i>Cari Oran</i>	0,92	0,97
<i>Borçlar / Özkaynaklar</i>	10,58	10,23

Çıkarılmış Bulunan Sermaye Piyasası Araçlarının Niteliği ve Tutarı:

01.01.2022-30.09.2022 ara hesap dönemi içinde ihraç edilmiş herhangi bir sermaye piyasası aracı bulunmamaktadır.

➤ **Şirketin Sermayesinin Karşılıksız Kalıp Kalmadığına veya Borca Batık Olup Olmadığına İlişkin Tespit ve Yönetim Organi Değerlendirmeleri:**

Şirketin sermayesi karşılıksız kalmamıştır ve borca batık değildir.

➤ **Şirketin Finansal Yapısını İyileştirmek İçin Alınması Düşünülen Önlemler:**

Şirketin finansal yapısını iyileştirmek için 2022 yılı için belirlenen bütçe doğrultusunda daha az stok ve alacak devir hızı ile işletme sermayesi ihtiyacını minimum seviyede tutarak özellikle bankalardan kısa vadeli kaynak kullanımını azaltmak yolunda tedbirler planlanmış ve takip edilmektedir.

➤ **Kâr Payı Dağıtım Politikasına İlişkin Bilgiler ve Kâr Dağıtım Yapılmayacaksa Gerekçesi İle Dağıtılmayan Kârın Nasıl Kullanılacağına İlişkin Öneri:**

Şirketin 29 Mart 2022 tarihinde yapılan Olağan Genel Kurul Toplantısı'nda,

- Türk Ticaret Kanunu ("TTK"), Sermaye Piyasası Mevzuatı ve Sermaye Piyasası Kurulu ("SPK") Düzenlemeleri, Kurumlar Vergisi, Gelir Vergisi ve diğer ilgili yasal mevzuat hükümleri ile Şirket Esas Sözleşmesi'nin ilgili hükümleri ve kamuya açıklamış olduğumuz "Kâr Dağıtım Politikası" dikkate alınarak;
- SPK'nın Sermaye Piyasasında Finansal Raporlamaya İlişkin Esaslar Tebliği (II-14.1 sayılı Tebliğ) hükümleri dahilinde, Kamu Gözetimi, Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu ("KGK") tarafından yayımlanan Türkiye Muhasebe Standartları ("TMS") ve Türkiye Finansal Raporlama Standartları ("TFRS")'na uygun olarak hazırlanan, sunum esasları SPK'nın konuya ilişkin Kararları uyarınca belirlenen, bağımsız denetimden geçmiş, 01.01.2021-31.12.2021 hesap dönemine ait Şirketimiz'in Konsolide Finansal Tabloları'na göre; "Ertelenmiş Vergi Geliri" ile birlikte dikkate alındığında 7.572.680,-Türk Lirası tutarında "Net Dönem Karı" oluştuğu; bu tutardan TTK'nın 519'uncu maddesinin (1)'inci fıkrası uyarınca 413.571,63 Türk Lirası tutarında "Genel Kanuni Yedek Akçe" ayrıldıktan ve 2021 yılında yapılan 110.385,-Türk Lirası tutarındaki bağışlar eklendikten sonra da 7.269.493,38-Türk Lirası tutarında "Bağışlar Eklenmiş Net Dağıtılabilir Dönem Karı" hesaplandığı,
- Vergi Mevzuatı'na ve T.C. Maliye Bakanlığı tarafından yayımlanan Tek Düzen Hesap Planı ("Muhasebe Sistemi Uygulama Genel Tebliği")'na göre tutulan 01.01.2021-31.12.2021 hesap dönemine ait yasal muhasebe kayıtlarımızda ("Yasal Muhasebe Kayıtları") ise 01.01.2021-31.12.2021 hesap döneminde 17.771.188,31 Türk Lirası tutarında "Net Dönem Karı" oluştuğu, Yasal Muhasebe Kayıtlarımızda bulunan 9.499.755,81 TL tutarındaki "Geçmiş Yıl Mali Zararları" mahsup edildikten sonra, bu tutardan TTK'nın 519'uncu maddesinin (1)'inci fıkrası uyarınca 413.571,63 Türk Lirası tutarında "Genel Kanuni Yedek Akçe" ayrıldıktan sonra 7.857.860,88 Türk Lirası tutarında "Net Dağıtılabilir Dönem Karı" hesaplandığı görüldükçe,
- TTK'nın 519'uncu maddesinin 2'nci fıkrasının (c) bendi uyarınca 293.700,00 Türk Lirası tutarında ilave "Genel Kanuni Yedek Akçe" ayrıldıktan sonra, kar payı dağıtımına başlandığı tarihte "küsürat" konusunda geçerli olan, Merkezi Kayıt Kuruluşu A.Ş. kurallarına da uymak suretiyle, "Çıkarılmış Sermaye"nin brüt %12,08'i net %10,87'i oranında olmak üzere, toplam 5.012.000,00 Türk Lirası (brüt), 4.510.800,00 Türk Lirası (net) tutarında "nakit" kar dağıtımını yapılması ve kar payı dağıtımına en geç 29 Nisan 2022 tarihinde başlanması,
- Şirketimiz'in SPK düzenlemelerine uygun olarak hazırlanan ve bağımsız denetimden geçen TMS/TFRS Konsolide Finansal Tabloları'na göre; gerekli yasal karşılıklar ayrıldıktan sonra kar dağıtımına konu edilmeyen, 2.147.108,37 Türk Lirası tutarındaki dağıtılmayan karların "Geçmiş Yıllar Karları" hesabına alınması,
- Şirketimiz'in Yasal Muhasebe Kayıtları'na göre, gerekli yasal karşılıklar ayrıldıktan sonra kar dağıtımına konu edilmeyen, 2.552.160,88 Türk Lirası tutarındaki dağıtılmayan karların ise "Olağanüstü Yedekler" hesabına alınmasına oy çokluğu ile karar verilmiştir.

6. RİSKLER VE YÖNETİM ORGANI'NIN DEĞERLENDİRMELERİ

6.1. Finansal Tabloların Hazırlanma Süreciyle İlgili Olarak; Şirket'in İç Denetim ve Risk Yönetim Sistemlerinin Ana Unsurlarına İlişkin Açıklamalar:

Şirketin Ana Ortağı Doğan Şirketler Grubu Holding A.Ş. Denetim ve Risk Yönetimi Grup Başkanlığı iç kontrol fonksiyonunun yerine getirilmesinde yönlendirici olmakta ve Şirkete destek vermektedir. Doğan Holding Denetim ve Risk Yönetimi Grup Başkanlığı tarafından yapılan çalışmalar sonucu elde edilen bulgular şirket tarafından değerlendirilmekte ve yapılan öneriler doğrultusunda düzeltme ve düzenlemeler yapılarak iç kontrol sistemleri sürekli geliştirilmektedir.

6.2. Şirketin Öngörülen Risklere Karşı Uygulayacağı Risk Yönetimi Politikası:

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

➤ Piyasa Riski

❖ Kur riski

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

❖ Fiyat riski

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

❖ Nakit akım ve makul değer faiz oranı riski

30 Eylül 2022 tarihi itibarıyla değişken faiz oranlı kredi bulunmadığından faiz oranlarındaki 100 baz puanlık varsayımsal değişiminin etkisi bulunmamaktadır (31 Aralık 2021: Bulunmamaktadır.)

➤ Kredi Riski

Kredi riski, bankalarda tutulan mevduatlardan ve tahsil edilmemiş alacaklar ve taahhüt edilmiş işlemleri de kapsayan kredi riskine maruz kalan müşterilerden oluşmaktadır. Şirket, kredi notu yüksek bankalarla çalışmayı tercih etmektedir. Müşteriler için bağımsız bir değerlendirme imkânı olmadığı için yönetim müşterilerinin finansal pozisyonunu, geçmiş tecrübelerini ve diğer faktörleri dikkate alarak müşterinin kredi kalitesini değerlendirir, Şirket yönetimi bu riskleri, her anlaşmada bulunan karşı taraf için ortalama riski kısıtlayarak ve gerektiği takdirde teminat alarak karşılamaktadır. Yönetim, tarafların performanslarını yerine getirmemesinden dolayı bir zarar beklememektedir. Şirket yönetimi belli bir sürenin üzerinde vadesini geçen ticari alacaklarını güncel piyasa koşullarını da göz önüne alarak değerlendirir ve gereken miktarda şüpheli alacak karşılığı ayırdıktan sonra finansal durum tablosunda net olarak gösterir.

➤ 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.

❖ Sermaye risk yönetimi

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

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

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

Şirket'in 1 Ocak 2021-30 Eylül 2022 ara hesap dönemi Finansal Raporu'nda, "finansal araçlar ve finansal araçlardan kaynaklanan risklerin niteliği ve düzeyi" ile ilgili detaylı bilgiler yer almaktadır. Söz konusu Finansal Rapora ve dipnotlarına Kamuyu Aydınlatma Platformu www.kap.org.tr ve Şirket'in Kurumsal İnternet Sitesi www.celikhalat.com.tr adresinden ulaşılabilir.

6.3. İlişkili Taraflarla İlgili İşlemler:

TMS 24 ile uyumlu olarak, Şirketin 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 hakim ortağı 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. (Ayrıntılı olarak www.kap.org.tr adresinde açıklanan 1 Ocak 2021-30 Eylül 2022 ara hesap dönemi Finansal Tablo Dipnotları 26 no.lu dipnotta yer verilmiştir).

6.4. Riskin Erken Saptanması Komitesi'nin Çalışmaları ve Raporları:

Türk Ticaret Kanunu'nun 378. maddesi ve SPK'nın Kurumsal Yönetim Tebliği (II-17.1) uyarınca, Yönetim Kurulu'muzun 19 Nisan 2022 tarih ve 2022/12 sayılı kararı ile 2022 yılı hesap ve faaliyet sonuçlarının görüşüleceği Olağan Genel Kurul Toplantısı'na kadar görev yapacak Riskin Erken Saptanması Komitesi, 1.8.a maddesinde yer aldığı gibidir.

Komite 01.01.2022-30.09.2022 ara hesap döneminde 4 kez toplanmış ve toplantı kararları Yönetim Kurulu'na yazılı olarak sunulmuştur.

7. DİĞER HUSUSLAR

7.1. Personel ve İşçi Hareketleri. Toplu Sözleşme Uygulamaları. Personel ve İşçiye Sağlanan Hak ve Menfaatler:

Şirketin üyesi olduğu MESS (Türkiye Metal Sanayicileri Sendikası) ile Türk Metal Sendikası arasında imzalanan 1 Eylül 2021 - 31 Ağustos 2023 yürürlük süreli Grup Toplu İş Sözleşmesi ile

- ❖ İlk 6 ay için saat ücretlerine önce %10 oranında ücret zammı; sonrasında 3,70 TL/saat maktu zam uygulanacaktır.
- ❖ İkinci altı ay için %30 (dönem enflasyonunun daha yüksek gerçekleşmesi durumunda aradaki fark ücret artış oranına eklenecektir), üçüncü ve dördüncü altı aylar için TÜFE oranında ücret artışı yapılması kararlaştırılmıştır.

- ❖ İlk yıl için tüm sosyal yardımlar % 35 artırılmıştır. Kurban Bayramı yardımında ilave olarak, yıllık brüt ortalama 236 TL ek düzenleme yapılmıştır. İkinci yıl için artış oranı TÜFE olarak belirlenmiştir.

7.2. Etik Kurallar ve Sosyal Sorumluluk

Şirket faaliyetlerinin yürütülmesi sürecinde, çevre kirliliğinin önlenmesi ve doğal kaynaklarının korunması konularındaki sorumluluklarının yerine getirilmesini gözetmektedir.

Çelik Halat Sosyal Sorumluluk bilinci ile gerek ilimiz çapında sosyal kurumlar aracılığı ile gerekse **Doğan Holding** şemsiyesi altında çeşitli Sivil Toplum Kuruluşları ile ortak çalışmalar yürütmekte, toplumun çeşitli kesimlerine yönelik sosyal sorumluluk ve gönüllülük çalışmalarını desteklemektedir.

➤ ISO 14001 ÇEVRE YÖNETİM SİSTEMİ

Çelik Halat'da, yürütülen faaliyetlerin, çevrede yarattığı etkileri sistematik bir yöntemle kontrol etmek amacı ile "TS EN ISO 14001 Çevre Yönetim Sistemi" standardının gereklerini karşılayan ve sürekli iyileşmeye, gelişmeye açık bir yönetim sistemi kurulmuş ve işletilmektedir.

Çelik Halat'da, yürütülen faaliyetlerden kaynaklanan çevre etkilerine neden olan etkenler tanımlanarak değerlendirilmektedir. Önleyici yaklaşımla kaynağında ortadan kaldırmakta ve etkilerini en aza indirecek kontrol sistemlerini kurularak, işletilmekte ve sürekli gözden geçirilerek iyileştirilmektedir.

2022 yılı Şubat ayında TSE tarafından şirketimiz TS EN ISO 9001:2015, TS ISO 45001:2018 ve TS EN ISO 14001:2015 standartları çerçevesinde entegre denetlenmiş, TS ISO 45001:2018 ve TS EN ISO 14001:2015 sertifikalarımızın yenilenmesi ve TS EN ISO 9001:2015 sertifikamızın geçerliliğinin devamı uygun bulunmuştur.

2021 yılı Eylül ayında API tarafından şirketimiz API Q1, ISO 9001:2015 ve API 9A standartları çerçevesinde denetlenmiş, sertifikalarımızın geçerliliğinin devamına karar verilmiştir.

2021 yılı Aralık ayında Lloyd's Register tarafından şirketimiz denetlenmiş ve Lloyd's Register sertifikamızın geçerliliğinin devamına karar verilmiştir. 3 yıl geçerliliği bulunmaktadır.

Çelik Halat'ın çevreye olan etkilerini kontrol etmek Çevre, İş Sağlığı ve Güvenliği Politikası'nın gereği olup çevreye karşı duyarlılığının göstergesidir. Bu kapsamda çevre boyutları geçmiş, bugün ve gelecek planları dikkate alınarak değerlendirilir.

Bu kapsamda aşağıdaki faaliyetler yürütülmektedir.

Doğal kaynakları daha etkin kullanma ve maliyetleri düşürme adına "İleri Arıtım" sistemi devreye alınmıştır. Sistemimizde kullanılan süreç suları tesislerimizde arıtılarak tekrar kullanılmaktadır. Bu süreç sonucu oluşan atık sular ise kontrollü olarak ISU kanalına deşarj edilmekte ve ISU tarafından periyodik olarak kontrolleri yapılmaktadır.

Prosesimiz sonucu oluşan hava emisyonlarımızın ilgili mevzuata uygun olarak kontrol altında tutulması için yetkili kuruluşlarca düzenli "Emisyon Ölçümleri" yapılmaktadır, "Sanayi Kaynaklı Hava Kirliliği Kontrol Yönetmeliği" çerçevesinde öncelikle, Yüzey Temizleme ve Tav Galvaniz Hatlarında havalandırma sistemlerinde iyileştirmeler yapılmış ve/veya yeni sistemler kurulmuştur.

Çevre kirliliğini önlemek; çevre ile ilgili tüm yasal mevzuata uymak, atıkları kontrol altında tutarak, kaynağında ayrıştırılması, değerlendirilmesi, çevreye olumsuz etkilerinin azaltılması ve doğal hayatın korunmasına katkıda bulunmak amacıyla, faaliyetlerimiz sonucu oluşan atıkların azaltılması ve atıkların etkin bir şekilde yönetilmesi çalışmaları sistematik bir şekilde yürütülmektedir.

2872 sayılı Çevre Kanunu çerçevesinde hava emisyon konulu "Çevre İzin Belgesi" 06.09.2019 tarihinde yenilenmiş ve 5 yıl süreyle geçerlidir.

Tehlikesiz Atıklar; tesis içerisinde tehlikesiz atık depolarında veya konteynırlarda depolanarak, lisanslı firmalara gönderilmektedir.

Tehlikesiz atık sınıfında olan arıtma çamuru uygun koşullarda tehlikesiz atık konteynırlarında depolanarak lisanslı firmalara gönderilmektedir.

Ambalaj atıkları konusundaki “GEKAP Beyanı” yapılmaktadır. Sıfır Atık Yönetmelik’inde belirtilen değerlendirilebilir atıkların ayrı toplama sistemini kurmuş, sıfır atık konusunda çalışma ekibini oluşturduktan sonra sıfır atık sisteminin kurulması ve işletilmesine ilişkin eğitimleri tamamlamış, ardından “Sıfır Atık Belgesi” alınmıştır.

Ofislerde kullanılmış kâğıtların arka yüzlerinin kullanılmakta ve/veya geri dönüşüm kutularında toplanarak lisanslı toplama-ayırma tesislerine gönderilmektedir.

Ambalaj atıkları konusunda sorumluluklarımızı yerine getirerek “Çevko Vakfı” ile çalışmalar yürütülmektedir.

Tehlikeli atıklar; tesis içerisinde “Geçici Atık Depolama İzni” bulunan alanda ve tehlikeli atıklar için oluşturulmuş konteynırlarda geçici olarak depolanmakta ve lisanslı kuruluşlara gönderilmektedir. Ofislerde ve üretim sahasında belli bölgelerde atık piller için toplama ünitelerinde piller toplanmakta ve TAP(Taşınabilir Pil Üreticileri ve İthalatçıları Derneği)’ dan yetki almış kuruluşlara teslim edilmektedir. Atık yağ; tehlikeli atık sınıfında değerlendirilen kullanım süresi dolduktan sonra çıkan yağlardır. Bu yağlar “ 1. Kategori Atık Yağ” sınıfında olup, sistemimizde tekrar kullanılmakta ve/veya “Lisanslı Geri Kazanım Tesislerine” gönderilmektedir.

Üretim sahasında oluşan kontamine malzemeler için toplama üniteleri mevcuttur. Bu alanlarda toplanan malzemeler lisanslı kuruluşlara gönderilmektedir.

Tüm tehlikeli atıkların tesis içerisinde toplanması, mevzuata uygun tesis içerisinde depolanması ve bertaraf ettirilmesi işlemleri titizlikle yürütülmektedir.

Enerji yönetimi; Enerji ve doğal kaynakları mümkün olan en az tüketim oluşturacak yöntemlerle kullanmak.

Elektrik, doğalgaz ve su kullanımları yakın takip edilmekte, gereksiz kullanımlar önlenmekte ve aynı zamanda proseslerin daha verimli çalışması için teknik çalışmalar yapılmaktadır. Bununla birlikte elektrik maliyetlerini düşürme amacıyla “ Kojenerasyon “ ünitesi devreye alınmıştır.

Eğitim çalışmaları; çevre yönetim sistemleri çerçevesinde işe yeni giren operatör ve beyaz yaka elemanlar için iş başı eğitimleri verilmekte, bununla birlikte yılda en az bir kez olmak üzere tüm çalışanlara “Çevre Bilinçlendirme “ eğitimleri verilmektedir.

“Sıfır Atık Yönetmeliği” uyum çalışmaları başlatılarak atık istasyonlarımız belirlenmiş, yerleştirilmiş, çalışanlara konu hakkında eğitimler verilmiş ve “Sıfır Atık Belgesi” alınmıştır.

➤ TS ISO 45001:2018 İŞ SAĞLIĞI VE GÜVENLİĞİ YÖNETİM SİSTEMİ

Çelik Halat ‘da, çalışanların güvenli ve sağlıklı bir şekilde çalışmalarını sağlamak amacı ile “TS ISO 45001:2018 İş Sağlığı ve Güvenliği Yönetim Sistemi” standardının gereklerini karşılayan ve sürekli iyileşmeye, gelişmeye açık bir yönetim sistemi kurulmuş ve işletilmektedir.

Çelik Halat ‘da yürütülen faaliyetlerden kaynaklanan olası kaza ve hastalık risklerine neden olan etken ve tehlikeler tanımlanarak değerlendirilmektedir. Önleyici yaklaşımla riskler, kaynağında ortadan kaldırılmakta ve etkilerini en aza indirecek kontrol sistemleri kurularak, işletilmekte ve sürekli gözden geçirilerek iyileştirilmektedir.

Eğitim çalışmaları; İş sağlığı ve güvenliği yönetim sistemleri çerçevesinde işe yeni giren operatör ve beyaz yaka elemanlar için iş başı eğitimleri verilmekte, tehlike ve risklerle ilgili bilgilendirme yapılarak çalışma koşulları anlatılmakta, önceki iş yerleriyle ilgili iyi uygulama örnekleri hakkında görüşülmektedir. Bununla birlikte 2 yılda bir kez olmak üzere tüm çalışanlara “Çalışanların İş Sağlığı ve Güvenliği Eğitimlerinin Usul ve Esasları Hakkında Yönetmelik” gereği 12 saatlik iş güvenliği eğitimleri tekrarlanmaktadır. İşbaşı yapan personellere kişisel koruyucu donanımları teslim edilerek daha güvenli çalışmaları sağlanmaktadır.

7.3. İnsan Kaynakları Politikası

Şirketin hedef ve stratejileri doğrultusunda çalışacak iş gücünü yaratabilmek için İnsan Kaynakları politikalarımız aşağıdaki gibi belirlenmiştir.

➤ Nitelikli İş Gücünü Seçmek ve Yerleştirmek:

Şirketin kısa ve uzun vadeli iş planları doğrultusunda planlanan ve tanımlanmış olan insan kaynağı ihtiyaçlarını karşılamak, Şirketi geleceğe taşıyacak Çelik Halat / Doğan Holding değerlerine sahip, eğitimli, gelişim potansiyeli olan, işe en uygun nitelikteki işgücünü, sektörel şartları da göz önüne alarak seçmek ve işe almaktır,

➤ Çalışanların Sürekli Gelişimini Sağlamak:

- Çalışanlarımızın sürekli gelişimini sağlamak için uygun ortamı ve fırsatı yaratmak,
- Yöneticileri, çalışanların gelişiminden sorumlu tutarak, performanslarını düzenli olarak izlemelerini sağlamak ve bununla ilgili açık iletişimi desteklemek,
- Nitelikli ve başarılı bir işgücü oluşturmak amacıyla çalışanlarımızı çeşitli eğitimlerle destekleyerek gelişimlerini sağlamak,

➤ Organizasyonu Güçlendirmek:

- Şirketin başarısının sürekliliğini sağlayabilmek için organizasyonun, insan kaynağı, sistem ve süreçlerinin sürekli gözden geçirilmesi ve ihtiyaçlar doğrultusunda yapılandırılması,
- Yüksek potansiyelli çalışanların performanslarının takibi ve Şirketin bugün ve gelecekteki ihtiyaçları doğrultusunda değerlendirilmesi,

➤ Çalışanların Motivasyonunu ve Bağlılığını Artırmak:

- Güvenli, sağlıklı, etik değerlerin yaşatıldığı bir iş ortamı sağlamak,
- Çalışanlarımızın öneri ve beklentilerini dikkate almak,
- Katılımcı, paylaşımcı, şeffaf, farklılığa ve yaratıcılığa değer veren bir kültür oluşturmak.

Mavi yakalı personel ile ilişkiler şirketimizde Türk Metal İş ve MESS sendikası işyeri işçi temsilcileri ile yürütülmektedir. Beyaz yakalı personel için temsilci bulunmamaktadır.

7.4. Faaliyet Raporu

1 Ocak 2022 – 30 Eylül 2022 hesap dönemine ait Faaliyet Raporu, TTK, Sermaye Piyasası Mevzuatı, Kanun, SPK Düzenleme ve Kararlarına uygun olarak hazırlanmıştır.

7.5. Raporlama Döneminden Sonraki olaylar

Şirket'in hakim ortağı Doğan Şirketler Grubu Holding A.Ş. tarafından Şirket'in satışı ile ilgili olarak Hisse Satış Sözleşmesi imzalaması

Şirket'in tamamı ödenmiş 41.500.000 Türk Lirası çıkarılmış sermayesini temsil eden, beheri 1 Türk Lirası itibari değerli, tamamı hamiline yazılı ve Merkezi Kayıt Kuruluşu A.Ş. nezdinde kayıtlı bulunan 41.500.000 adet payda Doğan Şirketler Grubu Holding A.Ş.'nin sahip olduğu 28.980.815,63 adet ve Şirket'in sermayesinin % 69,83'ünü temsil eden payların % 75 oranına isabet eden kısmının, Artaş İnşaat Sanayi ve Ticaret A.Ş.'ye ve % 25 oranına isabet eden kısmının ise, Betatrans Lojistik İnşaat Sanayi ve Ticaret A.Ş.'ye 24.000.000 Avro bedel üzerinden, gerekli yasal izinlerin alınması ve "kapanış" koşullarının sağlanması şartlarına bağlı olarak satışı ve devri konusunda Hisse Satış Sözleşmesi imzalanmıştır.

Borçlanma Aracı İhracına İlişkin SPK Onayı

Şirket Yönetim Kurulu'nun 13.09.2022 tarihli kararına istinaden; nitelikli yatırımcılara satılmak üzere 450.000.000 Türk Lirası tutarını aşmayacak şekilde borçlanma aracı ihracına yönelik ihraç belgesi Sermaye Piyasası Kurulu'nun 20.10.2022 tarihli ve 60/1516 sayılı kararı ile onaylanmıştır.

Finansal Tabloların Onaylanması

30 Eylül 2022 tarihi itibarıyla hazırlanan finansal tablolar, Yönetim Kurulu tarafından, 1 Kasım 2022 tarihinde onaylanmıştır. Yönetim Kurulu dışındaki kişilerin finansal tabloları değiştirmeye yetkisi yoktur.

8.1. Finansal Tablo ve Faaliyet Raporlarının Kabulüne İlişkin Yönetim Kurulu’nun Sorumluluk Beyanı

**ÇELİK HALAT ve TEL SANAYİİ A.Ş.
FİNANSAL RAPOR VE FAALİYET RAPORUNUN KABULÜNE İLİŞKİN YÖNETİM KURULU’NUN**

KARAR TARİHİ: 01.11.2022
KARAR SAYISI: 2022/28

**SERMAYE PİYASASI KURULU’NUN
II-14.1 TEBLİĞİ’NİN İKİNCİ BÖLÜMÜNÜN 9. MADDESİ GEREĞİNCE SORUMLULUK BEYANI**

ÇELİK HALAT ve TEL SANAYİİ A.Ş.’nin, 01.01.2022–30.09.2022 ara hesap dönemine ait Sermaye Piyasası Kurulu (“SPK”)’nun II-14.1 sayılı “Sermaye Piyasasında Finansal Raporlamaya İlişkin Esaslar Tebliği” kapsamında ve Kamu Gözetimi, Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu (“KGK”) tarafından yayımlanan Türkiye Muhasebe Standartları (“TMS”) ve Türkiye Finansal Raporlama Standartları (“TFRS”)’na uygun olarak sunum esasları 660 sayılı Kanun Hükmünde Kararname (“HKH”)’nin 9’uncu maddesinin (b) bendine dayanılarak KGK tarafından geliştirilen ve KGK’nın 04.10.2022 tarihli kararı ile belirlenip kamuya duyurulan 2022 TFRS Taksonomisi’ne uygun olarak hazırlanan; bağımsız denetim kuruluşunun denetiminden geçmemiş, bir önceki dönem ile karşılaştırmalı Konsolide Finansal Raporu ile 01.01.2022–30.09.2022 ara hesap dönemine ait bağımsız denetim kuruluşunun denetiminden geçmemiş Faaliyet Raporu tarafımızdan incelenmiş olup; görev ve sorumluluk alanımızda sahip olduğumuz bilgiler çerçevesinde;

- Konsolide Finansal Rapor ve Faaliyet Raporu’nun önemli konularda gerçeğe aykırı bir açıklama veya açıklamanın yapıldığı tarih itibarıyla yanıltıcı olması sonucunu doğurabilecek herhangi bir eksiklik içermediği,
- Yürürlükteki Finansal Raporlama Standartları’na göre hazırlanmış Konsolide Finansal Rapor’un, Şirketin aktifleri, pasifleri, kar ve zararı ile finansal durumu hakkında gerçeği dürüst bir biçimde yansıttığı ve Faaliyet Raporu’nun da Şirketin işin gelişimini ve performansını ve finansal durumunu, karşı karşıya olduğu önemli riskler ve belirsizliklerle birlikte, dürüstçe yansıttığı,

tespit olunmuştur.

Uğur Tefik Doğan
Denetimden Sorumlu Komite Başkanı

Salih Ertör
Denetimden Sorumlu Komite Üyesi

Lütfi Ferhat ÖZMERZİ
Genel Müdür
İcra Kurulu Başkanı

Atilla Şimşek
Mali İşler Direktörü

8.2. Denetimden Sorumlu Komite Kararı

ÇELİK HALAT VE TEL SANAYİİ A.Ş. DENETİMDEN SORUMLU KOMİTE KARARI

TARİH : 01.11.2022

KARAR NO : 2022/05

KONU : 01.01.2022–30.09.2022 Ara Hesap Dönemine Ait Konsolide Finansal Rapor’un Görüşülmesi ve Değerlendirilmesi.

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 (“KGK”) tarafından yayımlanan Türkiye Muhasebe Standartları (“TMS”)’na ve Türkiye Finansal Raporlama Standartları (“TFRS”)’na uygun olarak sunum esasları 660 sayılı Kanun Hükmünde Kararname (“KHK”)’nin 9’uncu maddesinin (b) bendine dayanılarak KGK tarafından geliştirilen ve KGK’nın 04.10.2022 tarihli kararı ile belirlenip kamuya duyurulan 2022 TFRS Taksonomisi’ne uygun olarak hazırlanan ; bağımsız denetim kuruluşunun denetiminden geçmemiş, bir önceki dönem ile karşılaştırmalı 01.01.2022–30.09.2022 ara hesap dönemine ait Konsolide Finansal Rapor’u, Şirket’in Finansal Raporları’nın hazırlanmasında sorumluluğu bulunan yöneticilerinin de görüşü alınarak incelenmiştir.

Sahip olduğumuz ve bize iletilen bilgiler ile sınırlı olarak, söz konusu Konsolide Finansal Rapor ile ilgili görüşümüz Finansal Rapor’u oluşturan finansal tabloların ve dipnotlarının hazırlanmasında sorumluluğu bulunan yöneticilere iletilmiş olup; bu çerçevede söz konusu Finansal Rapor’un, Şirketin faaliyet sonuçları hakkında gerçek durumu yansıttığı; yanıltıcı olması sonucunu doğurabilecek herhangi önemli bir eksiklik içermediği; SPK ve KGK düzenlemelerine uygun olduğu kanaatine varılmıştır.

Uğur Tefvîk Doğan
Başkan

Salih Ertör
Üye

8.3. Kurumsal Yönetim Komitesi Kararı

ÇELİK HALAT VE TEL SANAYİİ A.Ş. KURUMSAL YÖNETİM KOMİTESİ KARARI

Toplantı Tarihi : 01.11.2022
Toplantı No : 2022/4

Gündem : 01.01.2022 – 30.09.2022 Ara Hesap Dönemine Ait Faaliyet Raporunun, Görüşülmesi ve Değerlendirilmesi.

Türk Ticaret Kanunu (“TTKn.”), T.C. Ticaret Bakanlığı (“Bakanlık”)’nın “*Şirketlerin Yıllık Faaliyet Raporunun Asgari İçeriğinin Belirlenmesi Hakkında Yönetmelik*” ve Sermaye Piyasası Kurulu (“SPK”)’nın II-14.1 sayılı “*Sermaye Piyasasında Finansal Raporlamaya İlişkin Esaslar Tebliği*”ne uygun olarak hazırlanan, ayrıca 01.01.2022–30.09.2022 ara hesap dönemine ait finansal tablo ve dipnotları ile uyumlu; bağımsız denetim kuruluşunun denetiminden geçmemiş, 01.01.2022–30.09.2022 ara hesap dönemine ait Faaliyet Raporu, Şirket’in Faaliyet Raporu’nun, hazırlanmasında sorumluluğu bulunan yöneticilerinin de görüşü alınarak incelenmiş olup; sahip olduğumuz ve bize iletilen bilgiler ile sınırlı olarak, söz konusu Faaliyet Raporu ile ilgili görüşümüz, Faaliyet Raporu’nun hazırlanmasında sorumluluğu bulunan yöneticilere iletilmiş ve bu çerçevede Faaliyet Raporu’nun, Şirket’in faaliyet sonuçları hakkında gerçek durumu yansıttığı; yanıltıcı olması sonucunu doğurabilecek herhangi önemli bir eksiklik içermediği ve TTKn., Bakanlık ve SPK düzenlemelerine uygun olduğu kanaatine varılmıştır.

Uğur Tevfik Doğan
Başkan

Salih Ertör
Üye

Burça Canbaz
Üye

8.4. Faaliyet Raporunun Kabulüne İlişkin Yönetim Kurulu Kararı

ÇELİK HALAT VE TEL SANAYİİ A.Ş. Yönetim Kurulu Toplantısı Toplantı Kararı

Toplantı Tarihi : 01.11.2022

Toplantı No : 2022/28

İşbu karar Türk Ticaret Kanunu madde 390 / IV hükmü uyarınca aşağıda imzası bulunan Yönetim Kurulu üyelerinin katılımıyla gündemindeki konuları karara bağlamak üzere toplandı.

Gündem : Şirket'in 01.01.2022-30.09.2022 ara hesap dönemine ait Finansal Rapor ve Faaliyet Raporu'nun kabulü.

Karar :

Yapılan görüşmeler neticesinde;

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 ("KGK") tarafından yayımlanan Türkiye Muhasebe Standartları ("TMS")'na ve Türkiye Finansal Raporlama Standartları ("TFRS")'na uygun olarak sunum esasları 660 sayılı Kanun Hükmünde Kararname ("KHK")'nin 9'uncu maddesinin (b) bendine dayanılarak KGK tarafından geliştirilen ve KGK'nın 04.10.2022 tarihli kararı ile belirlenip kamuya duyurulan 2022 TFRS Taksonomisi'ne uygun olarak hazırlanan; bağımsız denetim kuruluşunun denetiminden geçmemiş, bir önceki dönem ile karşılaştırmalı ekli 01.01.2022-30.09.2022 ara hesap dönemine ait Konsolide Finansal Rapor'un kabulüne,

Türk Ticaret Kanunu ("TTK"), T.C. Ticaret Bakanlığı ("Bakanlık")'nın "Şirketlerin Yıllık Faaliyet Raporunun Asgari İçeriğinin Belirlenmesi Hakkında Yönetmelik" ve SPK'nın II-14.1 sayılı "Sermaye Piyasasında Finansal Raporlamaya İlişkin Esaslar Tebliği"ne uygun olarak hazırlanan 01.01.2022 – 30.09.2022 ara hesap dönemine ait finansal tablo ve dipnotları ile uyumlu; bağımsız denetim kuruluşunun denetiminden geçmemiş, 01.01.2022-30.09.2022 ara hesap dönemine ait ekli Faaliyet Raporu'nun kabulüne,

Oybirliği ile karar verilmiştir.

ÇAĞLAR GÖĞÜŞ
BAŞKAN

BORA YALINAY
BAŞKAN VEKİLİ

VEDAT MUNGAN
ÜYE

OSMAN ZEKİ SEVER
ÜYE

L. FERHAT ÖZMERZİ
MURAHHAS ÜYE

UĞUR TEVFİK DOĞAN
BAĞIMSIZ ÜYE

SALİH ERTÖR
BAĞIMSIZ ÜYE

ÇELİK HALAT VE TEL SANAYİİ A.Ş.

**1 OCAK - 30 EYLÜL 2022 ARA HESAP
DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLAR**

ÇELİK HALAT VE TEL SANAYİİ A.Ş.

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.....	6-64
DİPNOT 1 ŞİRKET'İN ORGANİZASYONU VE FAALİYET KONUSU	6
DİPNOT 2 FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR	6-28
DİPNOT 3 NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ	28
DİPNOT 4 FİNANSAL YATIRIMLAR	29
DİPNOT 5 KISA VE UZUN VADELİ BORÇLANMALAR	29-31
DİPNOT 6 TİCARİ ALACAK VE BORÇLAR	32
DİPNOT 7 DİĞER ALACAK, BORÇ VE KISA VADELİ YÜKÜMLÜLÜKLER	33
DİPNOT 8 ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR KAPSAMINDA BORÇLAR	33
DİPNOT 9 STOKLAR	33
DİPNOT 10 KULLANIM HAKKI VARLIKLARI.....	34
DİPNOT 11 MADDİ DURAN VARLIKLAR	35
DİPNOT 12 MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR	36
DİPNOT 13 KISA VADELİ KARŞILIKLAR	36-37
DİPNOT 14 TAAHHÜTLER	38
DİPNOT 15 ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR	39
DİPNOT 16 PEŞİN ÖDENMİŞ GİDERLER VE ERTELENMİŞ GELİRLER	40
DİPNOT 17 DİĞER DÖNEN/DURAN VARLIKLAR.....	41
DİPNOT 18 ÖZKAYNAKLAR	41-44
DİPNOT 19 HASILAT VE SATIŞLARIN MALİYETİ	45
DİPNOT 20 PAZARLAMA, GENEL YÖNETİM VE ARAŞTIRMA VE GELİŞTİRME GİDERLERİ	46
DİPNOT 21 NİTELİKLERİNE GÖRE GİDERLER.....	46
DİPNOT 22 ESAS FAALİYETLERDEN DİĞER GELİR VE GİDERLER	47
DİPNOT 23 FİNANSMAN GİDERLERİ	47
DİPNOT 24 GELİR VERGİLERİ (ERTELENMİŞ VERGİ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ DAHİL)	48-50
DİPNOT 25 PAY BAŞINA KAZANÇ/(KAYIP).....	50-51
DİPNOT 26 İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI	51-52
DİPNOT 27 FİNANSAL ARAÇLAR VE FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ.....	53-63
DİPNOT 28 RAPORLAMA DÖNEMİNDEN SONRAKİ OLAYLAR	64
DİPNOT 29 FİNANSAL TABLOLARI ÖNEMLİ ÖLÇÜDE ETKİLEYEN YA DA FİNANSAL TABLOLARIN AÇIK, YORUMLANABİLİR VE ANLAŞILABİLİR OLMASI AÇISINDAN AÇIKLANMASI GEREKLİ OLAN DİĞER HUSUSLAR.....	64

ÇELİK HALAT VE TEL SANAYİİ A.Ş.

30 EYLÜL 2022 TARİHLİ ARA DÖNEM KONSOLİDE FİNANSAL DURUM TABLOSU

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

	Dipnot Referansları	Bağımsız Denetimden Geçmemiş Cari Dönem 30 Eylül 2022	Bağımsız Denetimden Geçmiş Dönem 31 Aralık 2021
VARLIKLAR			
Dönen Varlıklar		673.574.979	480.915.117
Nakit ve nakit benzerleri	3	54.235.460	75.911.415
Ticari alacaklar			
- <i>İlişkili olmayan taraflardan ticari alacaklar</i>	6	259.084.894	175.740.003
Diğer alacaklar			
- <i>İlişkili olmayan taraflardan diğer alacaklar</i>	7	6.456.318	3.660.023
Stoklar	9	317.617.821	214.722.521
Peşin ödenmiş giderler	16	11.653.727	4.445.631
Cari Dönem Vergisiyle İlgili Varlıklar		6.868.482	-
Diğer dönen varlıklar	17	17.658.277	6.435.524
Duran Varlıklar		161.590.576	96.797.650
Diğer Alacaklar			
- <i>İlişkili olmayan taraflardan diğer alacaklar</i>		-	23.991
Kullanım hakkı varlıkları	10	2.393.512	1.627.892
Maddi duran varlıklar	11	119.175.843	72.700.772
Maddi olmayan duran varlıklar	12	16.791.712	11.371.990
Finansal yatırımlar	4	20.087	20.087
Peşin ödenmiş giderler	16	3.305.504	5.330.093
Ertelenmiş vergi varlığı	24	18.477.943	5.228.538
Diğer duran varlıklar	17	1.425.975	494.287
TOPLAM VARLIKLAR		835.165.555	577.712.767

30 Eylül 2022 tarihi itibarıyla hazırlanan konsolide finansal tablolar, Yönetim Kurulu tarafından 1 Kasım 2022 tarihinde onaylanmıştır.

Takip eden dipnotlar, konsolide finansal tabloların tamamlayıcı parçasını oluştururlar.

ÇELİK HALAT VE TEL SANAYİİ A.Ş.

30 EYLÜL 2022 TARİHLİ ARA DÖNEM KONSOLİDE FİNANSAL DURUM TABLOSU

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

	Dipnot Referansları	Bağımsız Denetimden Geçmemiş Cari Dönem 30 Eylül 2022	Bağımsız Denetimden Geçmiş Geçmiş Dönem 31 Aralık 2021
KAYNAKLAR			
Kısa Vadeli Yükümlülükler		730.762.659	494.935.687
Kısa vadeli borçlanmalar			
İlişkili olmayan taraflardan kısa vadeli borçlanmalar			
- Banka kredileri	5	373.677.474	196.121.297
Uzun vadeli borçlanmaların kısa vadeli kısımları			
İlişkili taraflardan uzun vadeli borçlanmaların kısa vadeli kısımları			
- Kiralama işlemlerinden borçlar	5	856.051	380.552
İlişkili olmayan taraflardan uzun vadeli borçlanmaların kısa vadeli kısımları			
- Banka Kredileri	5	6.795.579	4.679.460
-Kiralama işlemlerinden borçlar	5	1.935.972	390.664
Ticari borçlar			
- İlişkili olmayan taraflara ticari borçlar	6	325.753.236	268.235.661
Çalışanlara sağlanan faydalar			
kapsamında borçlar	8	3.993.831	2.324.567
Diğer borçlar			
- İlişkili taraflara diğer borçlar	7, 26	657.718	377.431
Kısa vadeli karşılıklar			
- Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin kısa vadeli karşılıklar	13	934.077	884.876
- Diğer kısa vadeli karşılıklar	13	5.188.485	2.897.198
Ertelenmiş gelirler (Müşteri sözleşmelerinden doğan yükümlülüklerin dışında kalanlar)	16	9.994.264	17.322.504
Diğer kısa vadeli yükümlülükler	7	975.972	1.321.477
Uzun Vadeli Yükümlülükler		32.279.407	31.315.297
Uzun vadeli borçlanmalar			
İlişkili olmayan taraflardan uzun vadeli borçlanmalar			
- Banka Kredileri	5	7.196.127	8.951.956
- Kiralama işlemlerinden borçlar	5	219.845	631.989
Uzun vadeli karşılıklar			
- Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin uzun vadeli karşılıklar	15	24.863.435	21.544.488
Ertelenmiş gelirler (Müşteri sözleşmelerinden doğan yükümlülüklerin dışında kalanlar)	16	-	186.864
Özkaynaklar		72.123.489	51.461.783
Çıkarılmış sermaye	18	41.500.000	41.500.000
Sermaye düzeltme farkları	18	8.642.368	8.642.368
Paylara ilişkin primler		359.793	359.793
Kar veya zararda yeniden sınıflandırılmayacak birikmiş diğer kapsamlı gelirler/(giderler)			
Yeniden değerlendirme ve ölçüm kazançları (kayıpları)			
- Tanımlanmış fayda planları			
yeniden ölçüm kazançları (kayıpları)	18	(11.493.778)	(11.493.778)
Kar veya zararda yeniden sınıflandırılacak birikmiş diğer kapsamlı gelirler/(giderler)			
-Yabancı para çevrim farkları		(678.877)	(867.867)
Kardan ayrılan kısıtlanmış yedekler	18	4.613.361	3.906.090
Geçmiş yıllar karları veya zararları		3.695.906	1.842.497
Net dönem karı veya zararı		25.484.716	7.572.680
TOPLAM KAYNAKLAR		835.165.555	577.712.767

Takip eden dipnotlar, konsolide finansal tabloların tamamlayıcı parçasını oluştururlar.

ÇELİK HALAT VE TEL SANAYİİ A.Ş.

1 OCAK - 30 EYLÜL 2022 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE KAR VEYA ZARAR VE DİĞER KAPSAMLI GELİR TABLOSU

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

	Dipnot Referansı	Bağımsız Denetimden Geçmemiş Cari Dönem 1 Ocak - 30 Eylül 2022	Bağımsız Denetimden Geçmemiş Cari Dönem 1 Temmuz - 30 Eylül 2022	Bağımsız Denetimden Geçmemiş Geçmiş Dönem 1 Ocak - 30 Eylül 2021	Bağımsız Denetimden Geçmemiş Geçmiş Dönem 1 Temmuz - 30 Eylül 2021
Hasılat	19	1.076.086.911	369.562.899	453.785.452	161.389.301
Satışların Maliyeti (-)	19	(922.462.922)	(349.641.802)	(386.461.762)	(138.454.401)
BRÜT KAR/(ZARAR)		153.623.989	19.921.097	67.323.690	22.934.900
Genel Yönetim Giderleri (-)	20	(28.042.123)	(9.231.058)	(15.557.079)	(5.542.258)
Pazarlama Giderleri (-)	20	(74.104.970)	(26.216.903)	(31.317.445)	(12.922.158)
Araştırma ve Geliştirme Giderleri (-)	20	(2.285.074)	(822.078)	(1.940.648)	(684.007)
Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler	22	66.733.585	64.705	25.732.173	4.252.050
Esas Faaliyetlerden Diğer Giderler (-)	22	(58.297.215)	(2.849.663)	(31.964.350)	(2.720.358)
ESAS FAALİYET KAR/(ZARARI)		57.628.192	(19.133.900)	12.276.341	5.318.169
Yatırım Faaliyetlerinden Gelirler		-	-	933.911	-
FİNANSMAN GELİRİ/(GİDERİ) ÖNCESİ FAALİYET KAR/(ZARARI)		57.628.192	(19.133.900)	13.210.252	5.318.169
Finansman Giderleri (-)	23	(45.392.882)	(17.069.517)	(9.197.215)	(1.603.271)
SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER VERGİ ÖNCESİ KAR/(ZARARI)		12.235.310	(36.203.417)	4.013.037	3.714.898
Sürdürülen Faaliyetler Vergi (Gideri)/Geliri	24	13.249.406	9.288.268	(1.689.889)	(1.574.412)
Ertelenmiş Vergi Geliri/(Gideri)	24	13.249.406	2.467.441	(1.689.889)	(1.574.412)
Dönem Vergi Gideri	24	-	6.820.827	-	-
DÖNEM KAR/(ZARARI)		25.484.716	(26.915.149)	2.323.148	2.140.486
Diğer Kapsamlı Gelir/(Gider) Kısmı					
Kar veya zararda yeniden sınıflandırılacaklar					
Yabancı para çevrim farkları		188.990	166.023	(212.526)	64.936
DİĞER KAPSAMLI GELİR/(GİDER)		188.990	166.023	(212.526)	64.936
TOPLAM KAPSAMLI GELİR/(GİDER)		25.673.706	(26.749.126)	2.110.622	2.205.422
Pay başına kazanç/(kayıp)	25	0,61	-0,65	0,056	0,052

Takip eden dipnotlar, konsolide finansal tabloların tamamlayıcı parçasını oluştururlar.

ÇELİK HALAT VE TEL SANAYİİ A.Ş.

1 OCAK - 30 EYLÜL 2022 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE ÖZKAYNAKLAR DEĞİŞİM TABLOSU

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

					Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler veya Giderler	Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılacak Gelirler veya Giderler		Birikmiş Karlar		
	Dipnot referansı	Çıkarılmış Sermaye	Sermaye düzeltme farkları	Pay ihraç primleri	Tanımlanmış fayda planları yeniden ölçüm kazançları / (kayıpları)	Yabancı para çevrim farkları	Kardan ayrılan kısıtlanmış yedekler	Geçmiş yıllar karları/ (zararları)	Net dönem karı/(zararı)	Özkaynaklar
1 Ocak 2021 tarihi itibarıyla bakiyeler		16.500.000	8.642.368	-	(6.450.976)	(419.159)	3.906.090	9.973.655	(8.131.158)	24.020.820
Transferler		-	-	-	-	-	-	(8.131.158)	8.131.158	-
Sermaye artırımını		25.000.000	-	-	-	-	-	-	-	25.000.000
Diğer değişiklikler nedeni ile artış (azalış)		-	-	359.793	-	-	-	-	-	359.793
Toplam kapsamlı gelir/(gider)		-	-	-	-	(212.526)	-	-	2.323.148	2.110.622
30 Eylül 2021 tarihi itibarıyla Bakiyeler	18	41.500.000	8.642.368	359.793	(6.450.976)	(631.685)	3.906.090	1.842.497	2.323.148	51.491.235
1 Ocak 2022 tarihi itibarıyla bakiyeler		41.500.000	8.642.368	359.793	(11.493.778)	(867.867)	3.906.090	1.842.497	7.572.680	51.461.783
Transferler		-	-	-	-	-	707.271	6.865.409	(7.572.680)	-
Kar Payları		-	-	-	-	-	-	(5.012.000)	-	(5.012.000)
Diğer değişiklikler nedeni ile artış (azalış)		-	-	-	-	-	-	-	-	-
Toplam kapsamlı gelir/(gider)		-	-	-	-	188.990	-	-	25.484.716	25.673.706
30 Eylül 2022 tarihi itibarıyla Bakiyeler	18	41.500.000	8.642.368	359.793	(11.493.778)	(678.877)	4.613.361	3.695.906	25.484.716	72.123.489

Takip eden dipnotlar, konsolide finansal tabloların tamamlayıcı parçasını oluştururlar.

ÇELİK HALAT VE TEL SANAYİİ A.Ş.

1 OCAK - 30 EYLÜL 2022 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE NAKİT AKIŞ TABLOSU

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

	Dipnot Referansı	Bağımsız Denetimden Geçmemiş Cari Dönem 1 Ocak- 30 Eylül 2022	Bağımsız Denetimden Geçmemiş Geçmiş Dönem 1 Ocak- 30 Eylül 2021
A. İŞLETME FAALİYETLERİNDEN NAKİT AKIŞLARI		(94.132.174)	52.208.567
Dönem net kar/(zararı)		25.484.716	2.323.148
Dönem net karı (zararı) mutabakatı ile ilgili düzeltmeler		44.450.651	26.449.652
Amortisman ve itfa gideri ile ilgili düzeltmeler		13.822.119	9.330.916
Değer düşüklüğü (iptali) ile ilgili düzeltmeler			
Alacaklarda değer düşüklüğü (iptali) ile ilgili düzeltmeler	6	787.999	382.908
Karşılıklar ile ilgili düzeltmeler			
Dava ve/veya ceza karşılıkları (iptali) ile ilgili düzeltmeler	13	915.820	(324.000)
Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin karşılıklar			
/(iptali) ile ilgili düzeltmeler	13, 15	7.896.532	3.649.230
Diğer karşılıklar (iptalleri) ile ilgili düzeltmeler	7, 13	1.375.467	95.868
Faiz (gelirleri) ve giderleri ile ilgili düzeltmeler			
Faiz gelirleri ile ilgili düzeltmeler	22	(999.446)	(798.291)
Faiz giderleri ile ilgili düzeltmeler	23	37.259.468	3.851.185
Gerçekleşmemiş yabancı para çevrim farkları ile ilgili düzeltmeler		3.510.579	8.571.947
Vergi (geliri) gideri ile ilgili düzeltmeler	24	(20.117.887)	1.689.889
İşletme sermayesinde gerçekleşen değişimler		(159.539.157)	25.986.687
Stoklardaki azalışlar/(artışlar) ile ilgili düzeltmeler		(101.890.532)	(48.762.876)
Ticari alacaklardaki (artış)/azalış ile ilgili düzeltmeler			
İlişkili olmayan taraflardan ticari alacaklardaki azalış/(artış)		(84.132.890)	(37.827.378)
Çalışanlara sağlanan faydalar kapsamında borçlardaki artış/(azalış)		1.669.264	107.203
Faaliyetler ile ilgili diğer alacaklardaki azalış/(artış) ile ilgili düzeltmeler			
İlişkili olmayan taraflardan faaliyetlerle ilgili diğer alacaklardaki azalış/(artış)		(20.110.252)	(6.582.632)
Ticari borçlardaki artış/(azalış) ile ilgili düzeltmeler			
İlişkili olmayan taraflara ticari borçlardaki artış/(azalış)		57.517.575	114.849.156
Faaliyetler ile ilgili diğer borçlardaki artış/(azalış) ile ilgili düzeltmeler			
İlişkili taraflara faaliyetlerle ilgili diğer borçlardaki artış/(azalış)		(4.731.713)	(510.052)
İlişkili olmayan taraflara faaliyetlerle ilgili diğer borçlardaki artış/(azalış)		(7.860.609)	4.713.266
Faaliyetlerden elde edilen nakit akışları		(89.603.790)	54.759.487
Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin karşılıklar			
kapsamında yapılan ödemeler	13, 15	(4.528.384)	(2.550.920)
B. YATIRIM FAALİYETLERİNDEN KAYNAKLANAN NAKİT AKIŞLARI		(62.997.458)	(16.768.912)
Maddi ve maddi olmayan duran varlıkların alımından			
kaynaklanan nakit çıkışları	11,12	(63.712.187)	(17.042.921)
Maddi ve maddi olmayan duran varlıkların satışından			
kaynaklanan nakit girişleri	11,12	714.729	274.009
C. FİNANSMAN FAALİYETLERİNDEN NAKİT AKIŞLARI		135.453.677	(14.230.815)
Borçlanmadan kaynaklanan nakit girişleri			
Kredilerden nakit girişleri		609.127.480	81.593.496
Borç ödemelerine ilişkin nakit çıkışları			
Kredi Geri Ödemelerine İlişkin Nakit Çıkışları		(427.824.734)	(115.941.034)
Ödenen faiz		(38.420.467)	(3.760.657)
Alınan faiz		999.448	798.291
Sermaye artırım		-	25.000.000
Kira sözleşmelerinden kaynaklanan borç ödemelerine ilişkin nakit çıkışları	5	(3.416.050)	(1.920.911)
Temettü Ödemesi		(5.012.000)	-
D. NAKİT VE NAKİT BENZERLERİNDEKİ NET ARTIŞ/(AZALIŞ) (A+B+C)		(21.675.955)	21.208.840
E. DÖNEM BAŞI NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ	3	75.911.415	11.738.954
F. DÖNEM SONU NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ (A+B+C+E)	3	54.235.460	32.947.794

Takip eden dipnotlar, konsolide finansal tabloların tamamlayıcı parçasını oluştururlar.

ÇELİK HALAT VE TEL SANAYİİ A.Ş.

1 OCAK - 30 EYLÜL 2022 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

DİPNOT 1 - ŞİRKET'İN ORGANİZASYONU VE FAALİYET KONUSU

Çelik Halat ve Tel Sanayii Anonim Şirketi'nin ("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, Doğan Şirketler Grubu Holding A.Ş.'nin ("Doğan Holding") doğrudan bağlı ortaklığıdır. Şirket'in nihai ortak pay sahibi Aydın Doğan ve Doğan Ailesi'dir (Işıl Doğan, Arzuhan Yalçındağ, Vuslat Sabancı, Hanzade V. Doğan Boyner ve Y. Begümhan Doğan Faralyalı).

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; 30 Eylül 2022 tarihi itibarıyla Çelik Halat'ın sermayesinin %29,69'unu (31 Aralık 2021: %29,67) temsil eden paylarının "dolaşımda" olduğu kabul edilmektedir (Dipnot 18).

Grup, 2018 yılı içinde ürettiği ürünlerin Avrupa kıtasında satış ve pazarlama faaliyetlerini yürütmek üzere merkezi Amsterdam, Hollanda olan Celik Halat Netherlands B.V. ("Celik 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 (%)	
			30 Eylül 2022	31 Aralık 2021
Celik Halat BV (*)	Satış ve pazarlama	Hollanda	100,00	100,00

(*) 27 Eylül 2018 tarihi itibarıyla kuruluş işlemleri tamamlanmıştır.

30 Eylül 2022 tarihi itibarıyla Grup bünyesinde istihdam edilen personel sayısı 446 (31 Aralık 2021: 428).

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.

1 OCAK - 30 EYLÜL 2022 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR (Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

DİPNOT 2 - FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.1 Sunuma İlişkin Temel Esaslar (Devamı)

2.1.1 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.

Yüksek enflasyon dönemlerinde konsolide finansal tabloların düzeltilmesi

SPK'nın 17 Mart 2005 tarih ve 11/367 sayılı Kararı uyarınca, Türkiye'de faaliyette bulunan ve TFRS'ye uygun olarak finansal tablo hazırlayan şirketler için, 1 Ocak 2005 tarihinden itibaren geçerli olmak üzere "enflasyon muhasebesi" uygulamasına son verilmiştir. Buna istinaden, 1 Ocak 2005 tarihinden itibaren 29 No'lu "Yüksek Enflasyonlu Ekonomilerde Finansal Raporlama Standardı" ("TMS 29") uygulanmamıştır.

Vergi Usul Kanunu ile Kurumlar Vergisi Kanununda değişiklik yapılmasına dair kanun 20 Ocak 2022 tarihinde Kanun No. 7352 sayıyla 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.

KGK, 20 Ocak 2022 tarihinde, Türkiye Finansal Raporlama Standartlarını (TFRS) uygulayan işletmelerin 2021 yılı finansal raporlama döneminde TMS 29 Yüksek Enflasyonlu Ekonomilerde Finansal Raporlama'yı uygulayıp uygulamayacakları konusunda oluşan tereddütleri gidermek üzere açıklamada bulunmuştur. Buna göre, TFRS'yi uygulayan işletmelerin TMS 29 Yüksek Enflasyonlu Ekonomilerde Finansal Raporlama ("TMS 29") kapsamında herhangi bir düzeltme yapmalarına gerek bulunmadığı belirtilmiş, sonrasında KGK tarafından TMS 29 uygulaması hakkında yeni bir açıklama yapılmamıştır. Bu finansal tabloların hazırlanmış olduğu tarih itibarıyla yeni bir açıklama yapılmamış olması dikkate alınarak 30 Eylül 2022 tarihli finansal tablolar hazırlanırken TMS 29'a göre enflasyon düzeltmesi yapılmamıştır.

Fonksiyonel ve raporlama para birimi

Fonksiyonel para birimi işletmenin faaliyetlerinin önemli kısmını yürüttüğü para birimi olarak tanımlanmaktadır. Konsolide finansal tablolar Çelik Halat'ın fonksiyonel para birimi olan Türk Lirası cinsinden sunulmuştur.

2.1.2 Yabancı ülkelerde faaliyet gösteren bağlı ortaklıkların finansal tabloları

Yabancı ülkelerde faaliyet gösteren bağlı ortaklıkların finansal tabloları, faaliyet gösterdikleri ülkelerde geçerli olan mevzuata göre hazırlanmış olup, Grup'un muhasebe politikalarına uygunluk açısından gerekli düzeltme ve sınıflandırmalar yansıtılarak düzenlenmiştir.

ÇELİK HALAT VE TEL SANAYİİ A.Ş.

1 OCAK - 30 EYLÜL 2022 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR (Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

DİPNOT 2 - FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.1 Sunuma İlişkin Temel Esaslar (Devamı)

2.1.2 Yabancı ülkelerde faaliyet gösteren bağlı ortaklıkların finansal tabloları (Devamı)

Grup şirketlerinin fonksiyonel para birimi raporlama para biriminden farklı ise, raporlama para birimine aşağıdaki şekilde çevrilir:

- Finansal durum tablosundaki tüm varlık ve yükümlülükler, finansal durum tablosu tarihindeki döviz kuru kullanılarak çevrilir.
- Kar veya zarar tablosundaki gelir ve giderler hesap dönemindeki ortalama döviz kuru kullanılarak çevrilir ve ortaya çıkan kur çevrim farkları özsermayede ve diğer kapsamlı gelir tablosunda ayrı bir kalem olarak (yabancı para çevrim farkları) gösterilir.

Yurtdışı operasyonların bir kısmı elden çıkarsa ya da satılırsa özsermayede takip edilmiş kur farkları konsolide kar veya zarar tablosuna satıştan kaynaklanan kar/zararın bir parçası olarak yansıtılır. Yabancı bir kuruluşun alımından doğan şerefiye ve gerçeğe uygun değer düzeltmeleri, yabancı kuruluşun varlık ve yükümlülükleri olarak düşünülür ve kapanış kurundan çevrilir.

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

a. 30 Eylül 2022 tarihi itibarıyla yürürlükte olan yeni standartlar ile mevcut önceki standartlara getirilen değişiklikler ve yorumlar:

- **TFRS 7, TFRS 4 ve TFRS 16 'daki değişiklikler - Gösterge faiz oranı reformu Faz 2 (1 Ocak 2021 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir);** Bu Faz 2 değişiklikleri, bir gösterge faiz oranının alternatifiyle değiştirilmesi de dahil olmak üzere reformların uygulanmasından kaynaklanan hususları ele almaktadır. Faz 2 değişiklikleri, IBOR reformundan doğrudan etkilenen riskten korunma ilişkilerine belirli TMS 39 ve TFRS 9 riskten korunma muhasebesi gerekliliklerinin uygulanmasında geçici ek kolaylıklar sağlar.
- **TFRS 4 Sigorta Sözleşmeleri'nde yapılan değişiklikler - TFRS 9'un uygulanmasının ertelenmesi (1 Ocak 2021 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir);** Bu değişiklikler TFRS 17'nin uygulanma tarihini 2 yıl süreyle ertelleyerek 1 Ocak 2023'e ertelemiştir. Bu değişiklikler, TFRS 4'teki TFRS 9 Finansal Araçlar standardının uygulanmasına ilişkin geçici muafiyetin belirlenmiş tarihini 1 Ocak 2023'e ertelemiştir.
- **TFRS 16 'Kiralamalar' - COVID 19 kira imtiyazları kolaylaştırıcı uygulamanın uzatılmasına ilişkin değişiklikler (1 Nisan 2021 tarihi itibarıyla yürürlükte);** COVID-19 salgını sebebiyle kiracılara kira ödemelerinde bazı imtiyazlar sağlanmıştır. Mayıs 2020'de, UMSK UFRS 16 Kiralamalar standardında yayımladığı değişiklik ile kiracıların kira ödemelerinde COVID-19 sebebiyle tanınan imtiyazların, kiralamada yapılan bir değişiklik olup olmadığını değerlendirmemeleri konusunda isteğe bağlı kolaylaştırıcı bir uygulama getirmiştir. 31 Mart 2021 tarihinde, UMSK kolaylaştırıcı uygulamanın tarihini 30 Haziran 2021'den 30 Haziran 2022'ye uzatmak için ilave bir değişiklik yayınlamıştır. Kiracılar, bu tür kira imtiyazlarını kiralamada yapılan bir değişiklik olmaması durumunda geçerli olan hükümler uyarınca muhasebeleştirmeyi seçebilirler. Bu uygulama kolaylığı çoğu zaman kira ödemelerinde azalmayı tetikleyen olay veya koşulun ortaya çıktığı dönemlerde kira imtiyazının değişken kira ödemesi olarak muhasebeleştirilmesine neden olur.

ÇELİK HALAT VE TEL SANAYİİ A.Ş.

1 OCAK - 30 EYLÜL 2022 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR (Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

DİPNOT 2 - FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.1 Sunuma İlişkin Temel Esaslar (Devamı)

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

b. 30 Eylül 2022 tarihi itibarıyla yayımlanmış ancak henüz yürürlüğe girmemiş olan standartlar, değişiklikler ve yorumlar:

- **TFRS 3, TMS 16, TMS 37’de yapılan dar kapsamlı değişiklikler ve TFRS 1, TFRS 9, TMS 41 ve TFRS 16’da yapılan bazı yıllık iyileştirmeler;** 1 Ocak 2022 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir.
 - **TFRS 3 ‘İşletme Birleşmeleri’nde yapılan değişiklikler;** bu değişiklik işletme birleşmeleri için muhasebeleştirme hükümlerini değiştirmeden TFRS 3’te Finansal Raporlamaya İlişkin Kavramsal Çerçeve’ye yapılan bir referansı güncellemektedir.
 - **TMS 16 ‘Maddi Duran Varlıklar’ da yapılan değişiklikler;** bir şirketin, varlık kullanıma hazır hale gelene kadar üretilen ürünlerin satışından elde edilen gelirin maddi duran varlığın tutarından düşülmesini yasaklamaktadır. Bunun yerine, şirket bu tür satış gelirlerini ve ilgili maliyeti kar veya zarara yansıtacaktır.
 - **TMS 37, ‘Karşılıklar, Koşullu Borçlar ve Koşullu Varlıklar’ da yapılan değişiklikler;** bu değişiklik bir sözleşmeden zarar edilip edilmeyeceğine karar verirken şirketin hangi maliyetleri dahil edeceğini belirtir.

Yıllık iyileştirmeler, TFRS 1 ‘Türkiye Finansal Raporlama Standartları’nın İlk Uygulaması’, TFRS 9 ‘Finansal Araçlar’, TMS 41 ‘Tarımsal Faaliyetler’ ve TFRS 16’nın açıklayıcı örneklerinde küçük değişiklikler yapmaktadır.

- **TMS 1, “Finansal Tabloların Sunuluşu” standardının yükümlülüklerin sınıflandırılmasına ilişkin değişikliği;** yürürlük tarihi 1 Ocak 2024 ve sonrasında başlayan yıllık raporlama dönemlerine ertelenmiştir. TMS 1, "Finansal Tabloların Sunuluşu" standardında yapılan bu dar kapsamlı değişiklikler, raporlama dönemi sonunda mevcut olan haklara bağlı olarak yükümlülüklerin cari veya cari olmayan olarak sınıflandırıldığını açıklamaktadır. Sınıflandırma, raporlama tarihinden sonraki olaylar veya işletmenin beklentilerinden etkilenmemektedir (örneğin, bir imtiyazın alınması veya sözleşmenin ihlali). Değişiklik ayrıca, TMS 1’de bir yükümlülüğün “ödenmesi”nin neyi ifade ettiğini açıklığa kavuşturmuştur.
- **TMS 1, Uygulama Bildirimi 2 ve TMS 8’deki dar kapsamlı değişiklikler;** 1 Ocak 2023 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Bu değişiklikler muhasebe politikası açıklamalarını iyileştirmeyi ve finansal tablo kullanıcılarının muhasebe tahminlerindeki değişiklikler ile muhasebe politikalarındaki değişiklikleri ayırt etmelerine yardımcı olmayı amaçlamaktadır.
- **TMS 12, Tek bir işlemde kaynaklanan varlık ve yükümlülüklerle ilişkin ertelenmiş vergiye ilişkin değişiklik;** 1 Ocak 2023 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Bu değişiklikler, şirketler tarafından ilk defa finansal tablolara alındığında vergilendirilebilir ve indirilebilir geçici farkların eşit tutarlarda oluşmasına neden olan işlemler üzerinden ertelenmiş vergi muhasebeleştirmelerini gerektirmektedir.
- **TFRS 17, ‘Sigorta Sözleşmeleri’, Aralık 2021’de değiştirildiği şekliyle;** 1 Ocak 2023 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Bu standart, hali hazırda çok çeşitli uygulamalara izin veren TFRS 4’ün yerine geçmektedir. TFRS 17, sigorta sözleşmeleri ile isteğe bağlı katılım özelliğine sahip yatırım sözleşmeleri düzenleyen tüm işletmelerin muhasebesini temelden değiştirecektir.

ÇELİK HALAT VE TEL SANAYİİ A.Ş.

1 OCAK - 30 EYLÜL 2022 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

DİPNOT 2 - FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.1 Sunuma İlişkin Temel Esaslar (Devamı)

2.1.4 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.

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.

ÇELİK HALAT VE TEL SANAYİİ A.Ş.

1 OCAK - 30 EYLÜL 2022 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR (Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

DİPNOT 2 - FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.1 Sunuma İlişkin Temel Esaslar (Devamı)

2.1.4 Konsolidasyon esasları (Devamı)

Bağlı Ortaklıklar (Devamı)

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.

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.

30 Eylül 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibarıyla konsolidasyona tabi tutulan bağlı ortaklıklar ve ortaklık oranları aşağıda gösterilmiştir:

	Etkin Ortaklık Oranları (%) 30 Eylül 2022	Etkin Ortaklık Oranları (%) 31 Aralık 2021
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, 30 Eylül 2022 tarihli konsolide finansal durum tablosunu, 31 Aralık 2021 tarihli konsolide finansal durum tablosu ile 1 Ocak - 30 Eylül 2022 ara hesap dönemine ait konsolide kar veya zarar ve diğer kapsamlı gelir tablosu, konsolide nakit akış tablosu ve konsolide özkaynak değişim tablosunu da 1 Ocak - 30 Eylül 2021 ara 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.

ÇELİK HALAT VE TEL SANAYİİ A.Ş.

1 OCAK - 30 EYLÜL 2022 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR (Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

DİPNOT 2 - FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.1 Sunuma İlişkin Temel Esaslar (Devamı)

2.1.6 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.

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;
 - (i) raporlayan işletme üzerinde kontrol veya müşterek kontrol gücüne sahip olması durumunda,
 - (ii) raporlayan işletme üzerinde önemli etkiye sahip olması durumunda,
 - (iii) raporlayan işletmenin veya raporlayan işletmenin bir ana ortaklığının kilit yönetici personelinin bir üyesi olması durumunda.

ÇELİK HALAT VE TEL SANAYİİ A.Ş.

1 OCAK - 30 EYLÜL 2022 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

DİPNOT 2 - FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.2 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (Devamı)

İlişkili taraflar (Devamı)

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

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

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

ÇELİK HALAT VE TEL SANAYİİ A.Ş.

1 OCAK - 30 EYLÜL 2022 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR (Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

DİPNOT 2 - FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.2 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (Devamı)

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.

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 muhasebeleştirmektedir. 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).

ÇELİK HALAT VE TEL SANAYİİ A.Ş.

1 OCAK - 30 EYLÜL 2022 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

DİPNOT 2 - FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.2 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (Devamı)

Stoklar

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

Stokların net gerçekleşebilir değeri maliyetinin altına düştüğünde, stoklar net gerçekleşebilir değerine indirgenir ve değer düşüklüğünün olduğu yılda kar veya zarar tablosuna gider olarak yansıtılır. Daha önce stokların net gerçekleşebilir değere indirgenmesine neden olan koşulların geçerliliğini kaybetmesi veya değişen ekonomik koşullar nedeniyle net gerçekleşebilir değerde 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 muhasebeleştirmektedir. 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.

(a) 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.

ÇELİK HALAT VE TEL SANAYİİ A.Ş.

1 OCAK - 30 EYLÜL 2022 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

DİPNOT 2 - FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.2 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (Devamı)

Finansal varlıklar (Devamı)

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 amortismanı 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.

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.

ÇELİK HALAT VE TEL SANAYİİ A.Ş.

1 OCAK - 30 EYLÜL 2022 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR (Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

DİPNOT 2 - FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.2 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (Devamı)

Maddi duran varlıklar (Devamı)

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.

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.

ÇELİK HALAT VE TEL SANAYİİ A.Ş.

1 OCAK - 30 EYLÜL 2022 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

DİPNOT 2 - FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.2 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (Devamı)

Vergiler (Devamı)

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).

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.

ÇELİK HALAT VE TEL SANAYİİ A.Ş.

1 OCAK - 30 EYLÜL 2022 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

DİPNOT 2 - FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.2 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (Devamı)

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 yapılabilmesi 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.

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

ÇELİK HALAT VE TEL SANAYİİ A.Ş.

1 OCAK - 30 EYLÜL 2022 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR (Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

DİPNOT 2 - FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.2 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (Devamı)

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.

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:

- a) Farklı mal veya hizmet (mal veya hizmetler paketi) veya
- b) 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:

- a) 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
- b) 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.

ÇELİK HALAT VE TEL SANAYİİ A.Ş.

1 OCAK - 30 EYLÜL 2022 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR (Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

DİPNOT 2 - FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.2 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (Devamı)

Gelirlerin kaydedilmesi (Devamı)

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 yansıtmaz.

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 olmayacağının kuvvetle muhtemel olması gerekmektedir.

Değişken bedele ilişkin belirsizlik sonradan ortadan kalktığında konsolide finansal tablolara alınan kümülatif hasılat tutarında önemli bir iptal işlemi olmayacağının 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 indirimi aşağıdakilerin her ikisine göre düzeltilmiş şekilde yansıtır:

ÇELİK HALAT VE TEL SANAYİİ A.Ş.

1 OCAK - 30 EYLÜL 2022 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR (Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

DİPNOT 2 - FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.2 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (Devamı)

Gelirlerin kaydedilmesi (Devamı)

- (a) Müşterinin seçeneği kullanmaması halinde alabileceği bir indirim ve
- (b) 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:

- (a) İşletmenin hak etmeyi beklediği bedel tutarında devredilen ürünler karşılığı hasılat (dolayısıyla iade edilmesi beklenen ürünlerle ilgili hasılat finansal tablolara alınmaz),
- (b) Bir iade yükümlülüğü ve
- (c) 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 yansıtacak şekilde her raporlama dönemi sonunda günceller ve gerekli düzeltmeleri hasılat olarak (veya hasılatlardan indirimler) konsolide finansal tablolara yansıtır.

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.

ÇELİK HALAT VE TEL SANAYİİ A.Ş.

1 OCAK - 30 EYLÜL 2022 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR (Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

DİPNOT 2 - FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.2 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (Devamı)

Gelirlerin kaydedilmesi (Devamı)

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 alacağını 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 ödmeden 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.

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 işlemini 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:

- Kiralama sözleşmesinin konusunu oluşturan, açık veya zımni şekilde tanımlanabilir bir varlık bulunması,
- Kiracının, kiralama sözleşmesinin konusunu oluşturan tanımlı varlığın kullanımından sağlanacak ekonomik yararların tamamına yakınına elde etme hakkının olması,
- 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;
 - 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
 - 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.

ÇELİK HALAT VE TEL SANAYİİ A.Ş.

1 OCAK - 30 EYLÜL 2022 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR (Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

DİPNOT 2 - FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.2 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (Devamı)

Kiralamalar (Devamı)

Kullanım hakkı varlığı

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

- Kullanım hakkı varlığı olarak kayıtlara alınacak kira yükümlülüğünün ilk ölçüm tutarı,
- Kullanım hakkı varlığı olarak kayıtlara alınan kira yükümlülüğünün ilk ölçüm tutarından, kiralama ile ilgili tüm kiralama teşvikleri indirimleri,
- 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
- 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.

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 tabi 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 muhasebeleştirmek 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.

ÇELİK HALAT VE TEL SANAYİİ A.Ş.

1 OCAK - 30 EYLÜL 2022 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR (Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

DİPNOT 2 - FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.2 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (Devamı)

Kiralamalar (Devamı)

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.

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 oluştuğu 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),
- Tüm sonuçlanan çevrim farkları diğer kapsamlı gelirlerden muhasebeleştirilir.

Grup'un yurt dışı faaliyetlerinin önemli bir bölümünü gerçekleştirdiği Avrupa ülkelerinin 30 Eylül 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibarıyla yabancı para birimleri ve TL karşılığı değerleri aşağıda sunulmuştur.

Ülke	Para birimi	30 Eylül 2022	31 Aralık 2021
Avro bölgesi ("Eurozone")	Avro	17,9232	14,6823

ÇELİK HALAT VE TEL SANAYİİ A.Ş.

1 OCAK - 30 EYLÜL 2022 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR (Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

DİPNOT 2 - FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.2 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (Devamı)

Finansal bilgilerin bölümlere göre raporlaması

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 artırmaktadırlar. Bu tip "bedelsiz pay" dağıtımları, pay başına kazanç hesaplamalarında, finansal tablolarda sunulan tüm dönemlerde ihraç edilmiş pay gibi değerlendirilir. Buna göre bu hesaplamalarda kullanılan ağırlıklı ortalama pay sayısı, geçmişteki pay dağıtımları da dikkate alınmak suretiyle bulunmuştur.

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.

1 OCAK - 30 EYLÜL 2022 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR (Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

DİPNOT 2 - FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.3 Önemli Muhasebe 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 muhasebeleştirilmektedir. Ertelenmiş vergi varlıklarının kısmen ya da tamamen geri kazanılabilir tutarı mevcut koşullar altında tahmin edilmiştir. Değerlendirme sırasında, gelecekteki kar projeksiyonları, cari dönemlerde oluşan zararlar, kullanılmamış zararların ve diğer vergi varlıklarının son kullanılabileceği tarihler ve gerektiğinde kullanılabilecek vergi planlama stratejileri göz önünde bulundurulmuştur.
- 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 fimaları 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. 30 Eylül 2022 ve 31 Aralık 2021 itibarıyla aktifleştirilen geliştirme giderlerine dair değer düşüklüğü tespit edilmemiştir.

2.4 Cari Döneme İlişkin Önemli Gelişmeler

COVID-19 salgınından dolayı gerek Grup'un içinde bulunduğu sektörde gerekse genel ekonomik aktivitede yaşanan gelişmeler/yavaşlamalar ile paralel olarak Grup'un faaliyet gösterdiği ülkelerde satış süreçlerinde yavaşlama yaşanmıştır.

ÇELİK HALAT VE TEL SANAYİİ A.Ş.

1 OCAK - 30 EYLÜL 2022 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

DİPNOT 2 - FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.4 Cari Döneme İlişkin Önemli Gelişmeler (Devamı)

Bu esnada Grup tarafından, yatırım harcamaları, operasyonel giderler ve stokların minimize edilmesi için aksiyonlar alınmış, likidite pozisyonunu güçlendirmek adına nakit yönetim stratejisi gözden geçirilmiştir.

Bu süreçte, COVID-19'un Grup'un faaliyetlerine ve finansal durumuna olası etkilerini mümkün olan en az seviyeye indirmek için gerekli aksiyonlar Şirket yönetimi tarafından alınmıştır. Hem tedarikçilere yapılan ödemelerde hem de alacakların tahsilatlarında herhangi bir gecikme yaşanmamıştır.

COVID-19 etkisinin gerek dünyada gerekse Türkiye'de ne kadar süre ile devam edeceği, ne kadar yayılabileceği henüz net olarak tahmin edilememekte olup; etkilerin şiddeti ve süresi netleştikçe orta ve uzun vade için daha belirgin ve sağlıklı bir değerlendirme yapma imkânı söz konusu olabilecektir. Bununla birlikte, 30 Eylül 2022 tarihli ara dönem konsolide finansal tabloları hazırlanırken COVID-19 salgınının olası etkileri değerlendirilmiş ve finansal tabloların hazırlanmasında kullanılan tahmin ve varsayımlar gözden geçirilmiştir. Şirket, bu kapsamda, 30 Eylül 2022 tarihli ara dönem finansal tablolarında yer alan finansal varlıklar, stoklar, maddi duran varlıkların değerlerinde meydana gelebilecek muhtemel değer düşüklüklerini değerlendirmiş ve herhangi bir değer düşüklüğü tespit etmemiştir.

DİPNOT 3 - NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ

	30 Eylül 2022	31 Aralık 2021
Bankalar		
- Vadesiz mevduatlar	31.740.372	74.811.415
- Vadeli mevduatlar	21.642.800	1.100.000
Diğer hazır değerler	852.288	-
	54.235.460	75.911.415

Şirket'in 30 Eylül 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibarıyla vadeli mevduat detayları aşağıda listelenmiştir:

	Orijinal para cinsi		Etkin faiz oranı (%)		TL karşılığı	
	30 Eylül 2022	31 Aralık 2021	30 Eylül 2022	31 Aralık 2021	30 Eylül 2022	31 Aralık 2021
USD	1.200.000	-	5,50	-	20.002.800	-
TL	1.640.000	1.100.000	15,25	18,25	1.640.000	1.100.000
					21.642.800	1.100.000

30 Eylül 2022, 30 Eylül 2021, 31 Aralık 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihleri itibarıyla nakit akım tablolarında yer alan nakit ve nakit benzeri değerlerinin detayı aşağıdadır:

	30 Eylül 2022	31 Aralık 2021	30 Eylül 2021	31 Aralık 2020
Kasa ve bankalar	54.235.460	75.911.415	32.947.794	11.738.954
Faiz tahakkukları (-)	-	-	-	-
	54.235.460	75.911.415	32.947.794	11.738.954

ÇELİK HALAT VE TEL SANAYİİ A.Ş.

1 OCAK - 30 EYLÜL 2022 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR (Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

DİPNOT 4 - FİNANSAL YATIRIMLAR

	Pay (%)	30 Eylül 2022	Pay (%)	31 Aralık 2021
Kocaeli Serbest Bölge	1'den az	20.087	1'den az	20.087
		20.087		20.087

DİPNOT 5 - KISA VE UZUN VADELİ BORÇLANMALAR

Kısa ve uzun vadeli borçlanmalara ilişkin detaylar aşağıda yer almaktadır:

Kısa vadeli borçlanmalar

	30 Eylül 2022	31 Aralık 2021
Banka kredileri	373.677.474	196.121.297
Kiralama işlemlerinden borçlar	1.935.972	390.664
	375.613.446	196.511.961

Uzun vadeli borçlanmaların kısa vadeli kısımları

	30 Eylül 2022	31 Aralık 2021
Banka kredileri	6.795.579	4.679.460
İlişkili taraflardan kiralama işlemlerinden borçlar	856.051	380.552
	7.651.630	5.060.012

Uzun vadeli borçlanmalar

	30 Eylül 2022	31 Aralık 2021
Banka kredileri	7.196.127	8.951.956
Kiralama işlemlerinden borçlar	219.845	631.989
	7.415.972	9.583.945

Kiralama işlemlerinden borçlanmaların hareket tablosu aşağıdaki gibidir:

	2022	2021
1 Ocak	1.403.205	680.439
Dönem içi girişler	4.489.842	2.584.125
Ödemeler	(3.416.051)	(1.920.911)
Faiz giderleri (Dipnot 23)	534.872	160.435
30 Eylül	3.011.868	1.504.088

ÇELİK HALAT VE TEL SANAYİİ A.Ş.

1 OCAK - 30 EYLÜL 2022 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR (Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

DİPNOT 5 - KISA VE UZUN VADELİ BORÇLANMALAR (Devamı)

a) Banka kredileri

	<u>Orijinal para cinsi</u>		<u>Yıllık faiz oranı (%)</u>		<u>TL karşılığı</u>	
	<u>30 Eylül 2022</u>	<u>31 Aralık 2021</u>	<u>30 Eylül 2022</u>	<u>31 Aralık 2021</u>	<u>30 Eylül 2022</u>	<u>31 Aralık 2021</u>
Avro	1.550.000	830.000	0,80-9,00	0,60-3,75	28.116.225	12.544.537
TL	345.561.249	183.576.760	14,00-25,30	16,75-30,00	345.561.249	183.576.760
					373.677.474	196.121.297

b) İlişkili olmayan taraflardan uzun vadeli borçlanmaların kısa vadeli kısımları

Kiralama işlemlerinden borçlar

	<u>Vade</u>	<u>Yıllık faiz oranı (%)</u>		<u>Orijinal para cinsi</u>		<u>TL karşılığı</u>	
		<u>30 Eylül 2022</u>	<u>31 Aralık 2021</u>	<u>30 Eylül 2022</u>	<u>31 Aralık 2021</u>	<u>30 Eylül 2022</u>	<u>31 Aralık 2021</u>
TL	2022	10	10	1.935.972	390.664	1.935.972	390.664
Avro	2022	3,75	3,75	374.629	309.613	6.795.579	4.679.460
						8.731.551	5.070.124

c) İlişkili taraflardan uzun vadeli borçlanmaların kısa vadeli kısımları

Kiralama işlemlerinden borçlar

	<u>Vade</u>	<u>Yıllık faiz oranı (%)</u>		<u>Orijinal para cinsi</u>		<u>TL karşılığı</u>	
		<u>30 Eylül 2022</u>	<u>31 Aralık 2021</u>	<u>30 Eylül 2022</u>	<u>31 Aralık 2021</u>	<u>30 Eylül 2022</u>	<u>31 Aralık 2021</u>
Avro	2022	1-3	1-3	47.193	25.179	856.051	380.552
						856.051	380.552

d) İlişkili olmayan taraflardan uzun vadeli borçlanmalar

	<u>Vade</u>	<u>Yıllık faiz oranı (%)</u>		<u>Orijinal para cinsi</u>		<u>TL karşılığı</u>	
		<u>30 Eylül 2022</u>	<u>31 Aralık 2021</u>	<u>30 Eylül 2022</u>	<u>31 Aralık 2021</u>	<u>30 Eylül 2022</u>	<u>31 Aralık 2021</u>
TL	2022	17,30	16,25	219.845	631.989	219.845	631.989
Avro	2022	3,75	3,75	396.710	592.300	7.196.127	8.951.956
						7.415.972	9.583.945

30 Eylül 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibarıyla Grup'un değişken faizli kredisi bulunmamaktadır.

ÇELİK HALAT VE TEL SANAYİİ A.Ş.

1 OCAK - 30 EYLÜL 2022 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR (Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

DİPNOT 5 - KISA VE UZUN VADELİ BORÇLANMALAR (Devamı)

30 Eylül 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibarıyla net finansal borç mutabakatı aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2022	31 Aralık 2021
Nakit ve nakit benzerleri (Dipnot 3)	54.235.460	75.911.415
Kısa vadeli borçlanmalar	(383.265.076)	(201.571.973)
Uzun vadeli borçlanmalar	(7.415.972)	(9.583.945)
	(336.445.588)	(135.244.503)

	Nakit ve Nakit Benzerleri	Borçlanmalar 1 yıla kadar	Borçlanmalar 1 yıldan uzun	Net Finansal Borç
1 Ocak 2022 itibarıyla bakiyeler	75.911.415	(201.571.973)	(9.583.945)	(135.244.503)
TFRS 16 geçiş etkisi	-	(2.020.807)	412.144	(1.608.663)
Yabancı para düzeltmeleri	8.390.743	(2.313.251)	(1.008.338)	5.069.154
Nakit akış etkisi	(30.066.698)	(171.794.714)	(1.540.258)	(203.401.670)
Faiz tahakkukları, net	-	(1.160.999)	(98.907)	(1.259.906)
Transferler	-	(4.403.332)	4.403.332	-

30 Eylül 2022 itibarıyla bakiyeler	54.235.460	(383.265.076)	(7.415.972)	(336.445.588)
---	-------------------	----------------------	--------------------	----------------------

	Nakit ve Nakit Benzerleri	Borçlanmalar 1 yıla kadar	Borçlanmalar 1 yıldan uzun	Net Finansal Borç
1 Ocak 2021 itibarıyla bakiyeler	11.738.954	(82.320.105)	(389.314)	(70.970.465)
TFRS 16 geçiş etkisi	-	(514.591)	(309.058)	(823.649)
Yabancı para düzeltmeleri	2.166.789	(8.908.673)	124.200	(6.617.684)
Nakit akış etkisi	19.042.051	43.753.888	(9.406.350)	53.389.589
Faiz tahakkukları, net	-	98.522	(28.615)	69.907

30 Eylül 2021 itibarıyla bakiyeler	32.947.794	(47.890.959)	(10.009.137)	(24.952.302)
---	-------------------	---------------------	---------------------	---------------------

ÇELİK HALAT VE TEL SANAYİİ A.Ş.

1 OCAK - 30 EYLÜL 2022 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR (Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

DİPNOT 6 - TİCARİ ALACAK VE BORÇLAR

İlişkili olmayan taraflardan kısa vadeli ticari alacaklar:

	30 Eylül 2022	31 Aralık 2021
Ticari alacaklar	214.434.452	139.798.600
Vadeli çekler ve senetler	46.713.241	37.256.685
	261.147.693	177.055.285
Şüpheli alacak karşılığı (-)	(2.062.799)	(1.315.282)
Ticari alacaklar - net	259.084.894	175.740.003

30 Eylül 2022 tarihi itibarıyla vadesi geçmemiş ticari alacakların ortalama vadesi 45 gündür (31 Aralık 2021: 49 gün). Grup'un TL, Avro ve ABD Doları cinsinden olan ticari alacaklarına ilişkin vadeli satışlardan kaynaklanan kazanılmamış vade farkı geliri hesaplanmamaktadır. (31 Aralık 2021: hesaplanmamaktadır).

Şüpheli ticari alacak karşılığının dönemler içindeki hareketi aşağıdaki gibidir:

	2022	2021
1 Ocak	(1.315.282)	(1.525.867)
Dönem içi artış	(787.999)	(382.908)
Tahsilatlar ve diğer konusu kalmayan karşılıklar	40.482	593.493
30 Eylül	(2.062.799)	(1.315.282)

İlişkili olmayan taraflara kısa vadeli ticari borçlar:

	30 Eylül 2022	31 Aralık 2021
Ticari borçlar	325.753.236	268.235.661
Ticari borçlar - net	325.753.236	268.235.661

30 Eylül 2022 tarihi itibarıyla ticari borçların ortalama vadesi 68 gündür (31 Aralık 2021: 60 gündür). Grup'un TL, Avro ve ABD Doları cinsinden olan ticari borçlarına ilişkin vadeli alımlardan kaynaklanan ertelenmiş vade farkı gideri hesaplanmamaktadır. (31 Aralık 2021 hesaplanmamaktadır).

ÇELİK HALAT VE TEL SANAYİİ A.Ş.

1 OCAK - 30 EYLÜL 2022 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR (Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

DİPNOT 7 - DİĞER ALACAK, BORÇ VE KISA VADELİ YÜKÜMLÜLÜKLER

a) İlişkili olmayan taraflardan diğer alacaklar	30 Eylül 2022	31 Aralık 2021
Vergi dairesinden alacaklar	5.428.543	2.965.682
Verilen depozito ve teminatlar	841.426	594.060
Personelden alacaklar	186.349	100.281
	6.456.318	3.660.023
b) Diğer kısa vadeli yükümlülükler	30 Eylül 2022	31 Aralık 2021
Hesaplanan KDV	814.064	1.287.359
Sendika aidatları ve diğer kesintiler	161.908	34.118
	975.972	1.321.477
c) İlişkili taraflara diğer kısa vadeli borçlar	30 Eylül 2022	31 Aralık 2021
İlişkili taraflara diğer borçlar (Dipnot 27)	657.718	377.431
	657.718	377.431

DİPNOT 8 - ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR KAPSAMINDA BORÇLAR

	30 Eylül 2022	31 Aralık 2021
Çalışanların ücret tahakkukları	3.993.831	2.324.567
	3.993.831	2.324.567

DİPNOT 9 - STOKLAR

	30 Eylül 2022	31 Aralık 2021
Mamuller	92.403.141	63.434.963
Yoldaki mallar	18.053.051	62.513.440
İlk madde ve malzemeler	177.816.311	76.405.293
Yarı mamuller	29.069.754	12.368.825
Ticari mallar	275.564	-
	317.617.821	214.722.521
Stok değer düşüklüğü karşılığı (-)	-	-
	317.617.821	214.722.521

Dönem içinde sarf edilen ilk madde ve malzemeler 730.813.385 TL (30 Eylül 2021: 305.798.731 TL) tutarındadır (Dipnot 19).

ÇELİK HALAT VE TEL SANAYİİ A.Ş.

1 OCAK - 30 EYLÜL 2022 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR (Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

DİPNOT 10 - KULLANIM HAKKI VARLIKLARI

Kullanım hakkı varlıklarının dönemler içerisindeki hareketleri aşağıda gösterilmiştir:

	1 Ocak 2022	İlaveler	Çıkışlar	Transferler	30 Eylül 2022
Maliyet					
Makine, tesis ve cihazlar	6.101.369	4.489.841	-	-	10.591.2110
Taşıt araçları	1.423.565	-	-	-	1.423.565
	7.524.934	4.489.842	-	-	12.014.775
Birikmiş itfa payı (-)					
Makine, tesis ve cihazlar	(5.471.634)	(3.450.216)	-	-	(8.921.850)
Taşıt araçları	(425.407)	(274.006)	-	-	(699.413)
	(5.897.041)	(3.724.222)	-	-	(9.621.263)
Net kayıtlı defter	1.627.893				2.393.512

	1 Ocak 2021	İlaveler	Çıkışlar	Transferler	30 Eylül 2021
Maliyet					
Makine, tesis ve cihazlar	4.069.546	2.041.112	-	-	6.110.658
Taşıt araçları	316.980	543.013	-	-	859.993
	4.386.526	2.584.125	-	-	6.970.651
Birikmiş itfa payı (-)					
Makine, tesis ve cihazlar	(3.394.440)	(1.564.289)	-	-	(4.958.729)
Taşıt araçları	(233.199)	(104.824)	-	-	(338.023)
	(3.627.639)	(1.669.113)	-	-	(5.296.752)
Net kayıtlı defter	758.887				1.673.899

ÇELİK HALAT VE TEL SANAYİİ A.Ş.

1 OCAK - 30 EYLÜL 2022 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR (Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

DİPNOT 11 - MADDİ DURAN VARLIKLAR

	1 Ocak 2022	İlaveler	Çıkışlar	Transferler	30 Eylül 2022
Maliyet					
Arazi ve arsalar	992.168	-	-	-	992.168
Yeraltı ve yerüstü düzenleri	4.338.855	-	-	253.149	4.592.004
Binalar	21.462.296	-	-	610.328	22.072.624
Makine ve teçhizatlar	142.602.809	-	(514.982)	43.109.985	185.197.812
Motorlu araçlar	115.086	675.424	-	60.000	850.510
Döşeme ve demirbaşlar	17.369.436	2.434.920	(26.400)	918.713	20.696.669
Yapılmakta olan yatırımlar	12.827.820	52.874.850	(505.737)	(45.348.175)	19.848.758
	199.708.470	55.985.194	(1.047.119)	(396.000)	254.250.545
Birikmiş amortisman (-)					
Yeraltı ve yerüstü düzenleri	(2.275.062)	(286.668)	-	-	(2.561.730)
Binalar	(15.013.337)	(513.685)	-	-	(15.527.022)
Makine ve teçhizatlar	(98.318.823)	(6.358.978)	314.592	-	(104.363.209)
Motorlu araçlar	-	(186.501)	-	-	(186.501)
Döşeme ve demirbaşlar	(11.400.476)	(1.053.562)	17.798	-	(12.436.240)
	(127.007.698)	(8.399.394)	332.390		(135.074.702)
Net defter değeri	72.700.772				119.175.843
	1 Ocak 2021	İlaveler	Çıkışlar	Transferler	30 Eylül 2021
Maliyet					
Arazi ve arsalar	992.168	-	-	-	992.168
Yeraltı ve yerüstü düzenleri	4.211.055	96.800	-	96.800	4.404.655
Binalar	19.936.818	963.378	-	207.020	21.107.216
Makine ve teçhizatlar	132.704.120	5.350.544	-	5.767.872	143.822.536
Motorlu araçlar	1.309.196	-	(1.014.851)	-	294.345
Döşeme ve demirbaşlar	15.324.620	1.812.013	-	214.323	17.350.956
Yapılmakta olan yatırımlar	3.334.540	5.072.544	-	(6.286.015)	2.121.069
	177.812.517	13.295.279	(1.014.851)	-	190.092.945
Birikmiş amortisman (-)					
Yeraltı ve yerüstü düzenleri	(1.904.811)	(272.619)	-	-	(2.177.430)
Binalar	(14.368.279)	(457.949)	-	-	(14.826.228)
Makine ve teçhizatlar	(91.449.096)	(4.732.485)	740.842	-	(95.440.739)
Motorlu araçlar	(695.236)	(192.872)	-	-	(888.108)
Döşeme ve demirbaşlar	(10.192.249)	(818.489)	-	-	(11.010.738)
	(118.609.671)	(6.474.414)	740.842	-	(124.343.243)
Net defter değeri	59.202.846				65.749.702

30 Eylül 2022 ve 31 Aralık 2021 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 2021: bulunmamaktadır).

ÇELİK HALAT VE TEL SANAYİİ A.Ş.

1 OCAK - 30 EYLÜL 2022 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

DİPNOT 12 - MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR

	1 Ocak 2022	İlaveler	Transferler	30 Eylül 2022
Enerji üretim lisansı ⁽¹⁾	5.549	-	396.000	401.549
Bilgi sistemleri	9.655.529	2.199.373	-	11.854.902
Geliştirme maliyetleri	10.343.026	5.527.621	-	15.870.647
Birikmiş itfa payı (-)	(8.632.114)	(2.703.272)	-	(11.335.386)
Net defter değeri	11.371.990	5.023.722	396.000	16.791.712

	1 Ocak 2021	İlaveler	Transferler	30 Eylül 2021
Enerji üretim lisansı ⁽¹⁾	5.549	-	-	5.549
Bilgi sistemleri	8.936.442	938.749	-	9.875.191
Geliştirme maliyetleri	6.187.999	2.808.893	-	8.996.892
Birikmiş itfa payı (-)	(6.056.733)	(1.958.018)	-	(8.014.751)
Net defter değeri	9.073.257	1.789.624	-	10.862.881

- (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.

DİPNOT 13 - KISA VADELİ KARŞILIKLAR

a) Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin kısa vadeli karşılıklar

	30 Eylül 2022	31 Aralık 2021
Kullanılmamış izin hakları karşılığı	934.077	884.876
	934.077	884.876

Kullanılmamış izin hakları karşılığının dönemler içindeki hareketi aşağıdaki gibidir:

	2022	2021
1 Ocak	884.876	536.927
Dönem içinde ayrılan karşılık tutarı	3.359.756	1.475.529
Dönem içinde ödemeler	(3.310.555)	(1.417.267)
30 Eylül	934.077	595.189

ÇELİK HALAT VE TEL SANAYİİ A.Ş.

1 OCAK - 30 EYLÜL 2022 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR (Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

DİPNOT 13 - KISA VADELİ KARŞILIKLAR (Devamı)

b) Diğer kısa vadeli karşılıklar

	30 Eylül 2022	31 Aralık 2021
Dava karşılıkları ⁽¹⁾	1.124.820	149.000
Diğer gider karşılıkları	4.063.665	2.748.198
	5.188.485	2.897.198

- (1) Grup aleyhine açılmış ve hali hazırda devam eden muhtelif davalar bulunmaktadır. Bu davaların hepsini iş davaları oluşturmaktadır. Grup yönetimi, her dönem sonunda bu davaların olası sonuçlarını ve finansal etkisini değerlendirmekte ve bu değerlendirme sonucunda gerekli görülen karşılıklar ayrılmaktadır. 30 Eylül 2022 tarihi itibarıyla ayrılan karşılık tutarı 1.124.820 TL'dir (31 Aralık 2021: 149.000 TL). Grup'un 30 Eylül 2022 tarihi itibarıyla karşılık ayırmadığı dava bulunmamaktadır (31 Aralık 2021: bulunmamaktadır).

2020 yılında açılan ve 03 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.

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

	2022	2021
1 Ocak	149.000	473.000
Konusu kalmayan karşılıklar	-	(324.000)
Dönem içerisinde ayrılan karşılıklar (Dipnot 22)	975.820	-
30 Eylül	1.124.820	149.000

Şarta Bağlı Varlıklar

	30 Eylül 2022	31 Aralık 2021
İpotekler	10.695.000	10.695.000
Teminat mektupları	5.370.473	5.310.805
Çekler	150.000	150.000
Senetler	109.789	109.789
	16.325.262	16.265.594

Grup'un 30 Eylül 2022 tarihi itibarıyla; 183.505.060 TL tutarında "hammadde alımları" ile ilgili olarak akreditif anlaşması bulunmaktadır (31 Aralık 2021: 96.828.862 TL). Grup'un 30 Eylül 2022 tarihi itibarıyla, kredili açık hesabı bulunmamaktadır. (31 Aralık 2021: bulunmamaktadır)

ÇELİK HALAT VE TEL SANAYİİ A.Ş.

1 OCAK - 30 EYLÜL 2022 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

DİPNOT 14 - TAAHHÜTLER

	30 Eylül 2022				31 Aralık 2021			
	TL Karşılığı	TL	Avro	ABD Doları	TL Karşılığı	TL	Avro	ABD Doları
A. Kendi tüzel kişiliği adına vermiş olduğu TRİ’lerin toplam tutarı (1)	301.231.717	177.382.388	1.808.654	4.941.280	119.892.833	14.982.437	944.250	6.787.920
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	301.231.717	177.382.388	1.808.654	4.941.280	119.892.833	14.982.437	944.250	6.787.920

(1) 30 Eylül 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibarıyla Grup’un kendi tüzel kişiliği adına vermiş olduğu teminatları içermekte olup, rehin ve ipotek bulunmamaktadır.

30 Eylül 2022 ve 31 Aralık 2021 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 2021: %0).

ÇELİK HALAT VE TEL SANAYİİ A.Ş.

1 OCAK - 30 EYLÜL 2022 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

DİPNOT 15 - ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR

Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin uzun vadeli karşılıklar:

	30 Eylül 2022	31 Aralık 2021
Kıdem tazminatı karşılığı	24.863.435	21.544.488

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. 30 Eylül 2022 tarihi itibarıyla ödenecek kıdem tazminatı her hizmet yılı için bir aylık maaş üzerinden 15.371,40 TL (31 Aralık 2021: 8.284,51 TL) tavanına tabidir. Grup'un kıdem tazminatı karşılığının hesaplanmasında 1 Ekim 2022 tarihinden itibaren geçerli olan TL tavan tutarı 15.371,40 dikkate alınmıştır (1 Ocak 2021 tarihinden itibaren geçerli olan: 7.638,96 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, 30 Eylül 2020 tarihi itibarıyla, ekli finansal tablolarda karşılıklar, geleceğe ilişkin, çalışanların emekliliğinden kaynaklanacak muhtemel yükümlülüğünün bugünkü değeri tahmin edilerek hesaplanır.

Hesaplama iskonto oranı %20,22(1) (31 Aralık 2021: %20,22 (1), enflasyon oranı %15,90 (31 Aralık 2021: %15,90) ve maaş artış oranı %15,90 (31 Aralık 2021: %15,90) olarak dikkate alınmıştır.

Emeklilik yaşı, Grup'un geçmiş dönem gerçekleştirmeleri dikkate alınarak, Grup'tan 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 %20,22 olarak tespit edilmiştir (31 Aralık 2021: %22,22).
- (2) Kıdem tazminatı yükümlülüğü hesaplamasında Türkiye Cumhuriyet Merkez Bankası'nın 2021 yılı enflasyon raporları dikkate alınarak belirlenmiştir.

Dönem içindeki kıdem tazminatı karşılığının hareketi aşağıdaki gibidir:

	2022	2021
1 Ocak	21.544.488	13.420.396
Toplam hizmet maliyeti	1.498.565	1.017.647
Faiz maliyeti	3.038.211	1.156.054
Ödemeler (-)	(1.217.829)	(1.133.653)
30 Eylül	24.863.435	14.460.444

ÇELİK HALAT VE TEL SANAYİİ A.Ş.

1 OCAK - 30 EYLÜL 2022 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR (Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

DİPNOT 16 - PEŞİN ÖDENMİŞ GİDERLER VE ERTELENMİŞ GELİRLER

a) Kısa vadeli peşin ödenmiş giderler

	30 Eylül 2022	31 Aralık 2021
Verilen sipariş avansları (*)	9.397.606	3.093.143
Gelecek aylara ait giderler	2.256.121	1.352.488
	11.653.727	4.445.631

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

b) Uzun vadeli peşin ödenmiş giderler

	30 Eylül 2022	31 Aralık 2021
Verilen sipariş avansları (*)	3.305.504	5.330.093
	3.305.504	5.330.093

(*) Uzun vadeli verilen sipariş avanslarının içerisinde makine yatırımları için verilen avanslar bulunmaktadır.

c) Kısa vadeli ertelenmiş gelirler

	30 Eylül 2022	31 Aralık 2021
Alınan sipariş avansları (*)	9.713.968	16.948.775
Gelecek aylara ait gelirler	280.296	373.729
	9.994.264	17.322.504

(*) Müşterilerden alınan sipariş avanslarından oluşmaktadır.

d) Uzun vadeli ertelenmiş gelirler

	30 Eylül 2022	31 Aralık 2021
Gelecek aylara ait gelirler	-	186.864
	-	186.864

ÇELİK HALAT VE TEL SANAYİİ A.Ş.

1 OCAK - 30 EYLÜL 2022 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR (Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

DİPNOT 17 - DİĞER DÖNEN/DURAN VARLIKLAR

Diğer dönen varlıklar:

	30 Eylül 2022	31 Aralık 2021
Devreden KDV	17.658.277	6.227.962
Gelir Tahakkukları	-	207.562
	17.658.277	6.435.524

Diğer duran varlıklar:

	30 Eylül 2022	31 Aralık 2021
Bloke mevduat (*)	1.310.369	472.076
Tecil edilen özel tüketim vergisi	115.606	22.211
	1.425.975	494.287

(*) Grup'un 30 Eylül 2022 tarihi itibarıyla 1.310.369 TL tutarında bloke vadeli mevduatı bulunmaktadır (31 Aralık 2021: 472.076 TL). Bloke vadeli mevduata uygulanan yıllık etkin faiz oranı %15,50'dir. Bloke mevduatların 779.005 TL (31 Aralık 2021: Bulunmamaktadır) tutarındaki kısmı 2012 yılında EPDK mevzuatında yapılan düzenlemeye bağlı olarak, günlük oluşan elektrik birim fiyatından elektrik alabilmek için Takasbank'ta tutulan tutardan oluşmaktadır. 495.585 TL (31 Aralık 2021: 465.209 TL) tutarındaki kısım Gümrük idaresi için teminat mektubu karşılığı bloke edilen mevduattan oluşmaktadır 30 Eylül 2022 tarihi itibarıyla belirtilen tutarlar dışında kalan 35.779 TL bloke vadeli mevduatlara ilişkin faiz tahakkuklarından oluşmaktadır (31 Aralık 2021: 6.865 TL).

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 30 Eylül 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibarıyla kayıtlı sermaye tavanı ve çıkarılmış sermayesi aşağıda gösterilmiştir:

	30 Eylül 2022	31 Aralık 2021
Kayıtlı sermaye tavanı	100.000.000	100.000.000
Çıkarılmış sermaye	41.500.000	41.500.000

ÇELİK HALAT VE TEL SANAYİİ A.Ş.

1 OCAK - 30 EYLÜL 2022 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

DİPNOT 18 - ÖZKAYNAKLAR (Devamı)

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

	(%)	30 Eylül 2022	(%)	31 Aralık 2021
Doğan Holding ⁽¹⁾	69,83	28.980.816	69,83	28.980.816
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		8.642.368		8.642.368
Toplam		50.142.368		50.142.368

(1) 30 Eylül 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibarıyla, Doğan Holding'in sahibi olduğu % 69,83 oranındaki payların, Şirket'in sermayesinin %29,69'sine karşılık gelen kısmı halka arz edilen paylardan olup "açık" statüdedir (31 Aralık 2021: %29.57).

(2) Sermaye Piyasası Kurulu (SPK)'nın 30 Ekim 2014 tarih ve 31/1059 sayılı ilke kararı ile değişik 23 Temmuz 2010 tarih ve 21/655 sayılı İlke Kararı gereğince; Merkezi Kayıt Kuruluşu A.Ş. (MKK) kayıtlarına göre; 30 Eylül 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibarıyla Şirket sermayesinin %29,69'sine karşılık gelen payların dolaşımında olduğu kabul edilmektedir (31 Aralık 2021: %29.67).

Grup'un imtiyazlı pay senedi bulunmamaktadır.

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

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.

30 Eylül 2022 tarihi itibarıyla Grup'un Vergi Mevzuatı kapsamında tutulan kayıtlarına göre 4.613.361 TL (31 Aralık 2021: 3.906.090 TL) tutarındaki kardan ayrılan kısıtlanmış yedekleri genel kanuni yedeklerden oluşmaktadır.

ÇELİK HALAT VE TEL SANAYİİ A.Ş.

1 OCAK - 30 EYLÜL 2022 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR (Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak 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:

i. 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 11.493.778 TL'dir (31 Aralık 2021: 11.493.778 TL kayıp).

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 30 Eylül 2022 tarihi itibarıyla Vergi Mevzuatı kapsamında tutulan kayıtlarına göre olağanüstü yedek tutarı bulunmamaktadır. Genel Kurul Kararı ile geçmiş dönem kar hesabına sınıflanmıştır. (31 Aralık 2021: 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 dağıtımı yapar. Kar dağıtım esaslarımız Kar Dağıtım Politikası ile belirlenmiştir.

Diğer taraftan,

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

ÇELİK HALAT VE TEL SANAYİİ A.Ş.

1 OCAK - 30 EYLÜL 2022 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

DİPNOT 18 - ÖZKAYNAKLAR (Devamı)

Kar payı dağıtımı (Devamı)

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.

Şirketin 29 Mart 2022 tarihinde yapılan Olağan Genel Kurul Toplantısı'nda,

- Türk Ticaret Kanunu ("TTK"), Sermaye Piyasası Mevzuatı ve Sermaye Piyasası Kurulu ("SPK") Düzenlemeleri, Kurumlar Vergisi, Gelir Vergisi ve diğer ilgili yasal mevzuat hükümleri ile Şirket Esas Sözleşmesi'nin ilgili hükümleri ve kamuya açıklamış olduğumuz "Kâr Dağıtım Politikası" dikkate alınarak;
- SPK'nın Sermaye Piyasasında Finansal Raporlamaya İlişkin Esaslar Tebliği (II-14.1 sayılı Tebliğ) hükümleri dahilinde, Kamu Gözetimi, Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu ("KGK") tarafından yayımlanan Türkiye Muhasebe Standartları ("TMS") ve Türkiye Finansal Raporlama Standartları ("TFRS")'na uygun olarak hazırlanan, sunum esasları SPK'nın konuya ilişkin Kararları uyarınca belirlenen, bağımsız denetimden geçmiş, 01.01.2021-31.12.2021 hesap dönemine ait Şirketimiz'in Konsolide Finansal Tabloları'na göre; "Ertelenmiş Vergi Geliri" ile birlikte dikkate alındığında 7.572.680,-Türk Lirası tutarında "Net Dönem Karı" oluştuğu; bu tutardan TTK'nın 519'uncu maddesinin (1)'inci fıkrası uyarınca 413.571,63 Türk Lirası tutarında "Genel Kanuni Yedek Akçe" ayrıldıktan ve 2021 yılında yapılan 110.385,-Türk Lirası tutarındaki bağışlar eklendikten sonra da 7.269.493,38-Türk Lirası tutarında "Bağışlar Eklendiği Net Dağıtılabilir Dönem Karı" hesaplandığı,
- Vergi Mevzuatı'na ve T.C. Maliye Bakanlığı tarafından yayımlanan Tek Düzen Hesap Planı ("Muhasebe Sistemi Uygulama Genel Tebliği")'na göre tutulan 01.01.2021-31.12.2021 hesap dönemine ait yasal muhasebe kayıtlarımızda ("Yasal Muhasebe Kayıtları") ise 01.01.2021-31.12.2021 hesap döneminde 17.771.188,31 Türk Lirası tutarında "Net Dönem Karı" oluştuğu, Yasal Muhasebe Kayıtlarımızda bulunan 9.499.755,81 TL tutarındaki "Geçmiş Yıl Mali Zararları" mahsup edildikten sonra, bu tutardan TTK'nın 519'uncu maddesinin (1)'inci fıkrası uyarınca 413.571,63 Türk Lirası tutarında "Genel Kanuni Yedek Akçe" ayrıldıktan sonra 7.857.860,88 Türk Lirası tutarında "Net Dağıtılabilir Dönem Karı" hesaplandığı görülerek,
- TTK'nın 519'uncu maddesinin 2'nci fıkrasının (c) bendi uyarınca 293.700,00 Türk Lirası tutarında ilave "Genel Kanuni Yedek Akçe" ayrıldıktan sonra, kar payı dağıtımına başlandığı tarihte "küsurat" konusunda geçerli olan, Merkezi Kayıt Kuruluşu A.Ş. kurallarına da uymak suretiyle, "Çıkarılmış Sermaye"nin brüt %12,08'ı net %10,87'i oranında olmak üzere, toplam 5.012.000,00 Türk Lirası (brüt), 4.510.800,00 Türk Lirası (net) tutarında "nakit" kar dağıtımı yapılması ve kar payı dağıtımına en geç 29 Nisan 2022 tarihinde başlanması,
- Şirketimiz'in SPK düzenlemelerine uygun olarak hazırlanan ve bağımsız denetimden geçen TMS/TFRS Konsolide Finansal Tabloları'na göre; gerekli yasal karşılıklar ayrıldıktan sonra kar dağıtımına konu edilmeyen, 2.147.108,37 Türk Lirası tutarındaki dağıtılmayan karların "Geçmiş Yıllar Karları" hesabına alınması
- Şirketimiz'in Yasal Muhasebe Kayıtları'na göre, gerekli yasal karşılıklar ayrıldıktan sonra kar dağıtımına konu edilmeyen, 2.552.160,88 Türk Lirası tutarındaki dağıtılmayan karların ise "Olağanüstü Yedekler" hesabına alınmasına oy çokluğu ile karar verilmiştir.

Sermaye Piyasası hükümleri ve SPK düzenlemeleri saklı kalmak kaydıyla, Şirket'in 30 Eylül 2022 tarihi itibarıyla yasal kayıtlarında kar dağıtımına konu edilebilecek kaynağı bulunmamaktadır (31 Aralık 2021:7.564.161 TL).

ÇELİK HALAT VE TEL SANAYİİ A.Ş.

1 OCAK - 30 EYLÜL 2022 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

DİPNOT 19 - HASILAT VE SATIŞLARIN MALİYETİ

a) Hasılat:

	1 Ocak - 30 Eylül 2022			1 Temmuz - 30 Eylül 2022		
	Yurtiçi satışlar	Yurtdışı satışlar	Toplam	Yurtiçi satışlar	Yurtdışı satışlar	Toplam
Çok demetli halat	75.675.183	345.265.431	420.940.614	28.194.140	130.957.668	159.151.808
Öngerilimli beton demeti	298.423.126	140.860.969	439.284.095	79.275.244	58.117.059	137.392.303
Yaylık tel	180.392.110	4.297.468	184.689.578	57.185.493	1.868.604	59.054.097
Galvanizli tel	14.994.185	43.565.262	58.559.447	4.292.516	19.046.558	23.339.074
Hurda satışları	12.323.856	-	12.323.856	3.604.191	-	3.604.191
Diğer	-	-	-	-	-	-
Brüt satışlar	581.808.460	533.989.130	1.115.797.590	172.551.584	209.989.889	382.541.473
Satışlardan iade indirimler ve iskontolar (-)	(38.306.604)	(1.404.075)	(39.710.679)	(12.401.629)	(576.945)	(12.978.574)
Toplam	543.501.856	532.585.055	1.076.086.911	160.149.955	209.412.944	369.562.899

	1 Ocak - 30 Eylül 2021			1 Temmuz - 30 Eylül 2021		
	Yurtiçi satışlar	Yurtdışı satışlar	Toplam	Yurtiçi satışlar	Yurtdışı satışlar	Toplam
Çok demetli halat	41.234.042	140.138.920	181.372.962	18.116.586	54.587.504	72.704.090
Öngerilimli beton demeti	77.057.378	87.204.874	164.262.252	24.004.752	29.330.485	53.335.237
Yaylık tel	87.718.716	2.858.152	90.576.868	30.668.212	899.394	31.567.606
Galvanizli tel	8.026.898	22.680.956	30.707.854	2.578.070	8.019.465	10.597.535
Hurda satışları	6.161.250	-	6.161.250	2.203.026	-	2.203.026
Diğer	261.838	-	261.838	32.190	-	32.190
Brüt satışlar	220.460.122	252.882.902	473.343.024	77.602.836	92.836.848	170.439.684
Satışlardan iade indirimler ve iskontolar (-)	(18.931.390)	(626.182)	(19.557.572)	(8.551.513)	(498.870)	(9.050.383)
Toplam	201.528.732	252.256.720	453.785.452	69.051.323	92.337.978	161.389.301

Şirket, yurtdışı satışlarının %66,90'ını Avrupa kıtasına (2021: %45), %11,30'unu Amerika kıtasına (2021: %38), %12,69'unu Asya kıtasına (2021: %15) ve %0,30'unu Avustralya kıtasına (2021: %2) gerçekleştirmektedir.

b) Satışların maliyeti:

	1 Ocak - 30 Eylül 2022	1 Temmuz - 30 Eylül 2022	1 Ocak - 30 Eylül 2021	1 Temmuz - 30 Eylül 2021
Hammadde maliyeti (Dipnot 9)	730.813.385	275.350.606	305.798.731	117.861.762
İşçilik (Dipnot 21b)	63.058.995	24.354.037	32.986.313	12.182.505
Genel üretim giderleri	118.379.705	46.250.515	40.749.781	6.236.788
Amortisman ve itfa payları (Dipnotlar 10,11,12 ve 21a)	10.210.837	3.686.644	6.926.937	2.173.346
Toplam	922.462.922	349.641.802	386.461.762	138.454.401

ÇELİK HALAT VE TEL SANAYİİ A.Ş.

1 OCAK - 30 EYLÜL 2022 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR (Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

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

	1 Ocak - 30 Eylül 2022				1 Temmuz - 30 Eylül 2022			
	Pazarlama giderleri	Genel yönetim giderleri	Araştırma geliştirme giderleri	Toplam	Pazarlama giderleri	Genel yönetim giderleri	Araştırma geliştirme giderleri	Toplam
Navlun ve nakliye giderleri	57.215.378	-	-	57.215.378	23.099.363	-	-	23.099.363
Hizmet giderleri	2.601.281	8.626.989	-	11.228.270	-1.062.194	3.160.772	-	2.098.578
Personel giderleri (Dipnot 21.b)	4.317.302	9.059.610	1.516.847	14.893.759	1.630.668	2.924.936	560.410	5.116.014
Amortisman ve itfa payları (Dipnotlar 10, 11, 12 ve 21)	100.968	2.185.573	768.227	3.054.768	34.131	831.649	261.668	1.127.448
Tanıtım ve pazarlama giderleri	7.932.811	-	-	7.932.811	2.123.572	-	-	2.123.572
Kilit yönetici personele sağlanan faydalar (Dipnot 21.b)	-	5.439.655	-	5.439.655	-	1.426.164	-	1.426.164
Dava, noter, vergi resim harç giderleri	-	1.006.237	-	1.006.237	-	398.833	-	398.833
Seyahat ve ulaşım giderleri	670.661	180.191	-	850.852	-11.600	42.189	-	30.589
Diğer	1.266.569	1.543.868	-	2.810.437	402.963	446.515	-	849.478
Toplam	74.104.970	28.042.123	2.285.074	104.432.167	26.216.903	9.231.058	822.078	36.270.039

	1 Ocak - 30 Eylül 2021				1 Temmuz - 30 Eylül 2021			
	Pazarlama giderleri	Genel yönetim giderleri	Araştırma geliştirme giderleri	Toplam	Pazarlama giderleri	Genel yönetim giderleri	Araştırma geliştirme giderleri	Toplam
Navlun ve nakliye giderleri	23.373.270	-	-	23.373.270	9.180.882	-	-	9.180.882
Hizmet giderleri	1.360.929	5.401.141	-	6.762.070	466.253	2.225.157	-	2.691.410
Personel giderleri (Dipnot 21.b)	2.526.314	4.694.058	1.560.489	8.780.861	765.923	1.582.436	557.287	2.905.646
Amortisman ve itfa payları (Dipnotlar 10, 11, 12 ve 21)	42.329	1.554.660	380.159	1.977.148	17.358	427.093	126.720	571.171
Tanıtım ve pazarlama giderleri	2.276.338	-	-	2.276.338	1.213.038	-	-	1.213.038
Kilit yönetici personele sağlanan faydalar (Dipnot 21.b)	-	2.294.507	-	2.294.507	-	875.889	-	875.889
Dava, noter, vergi resim harç giderleri	-	698.458	-	698.458	-	221.429	-	221.429
Seyahat ve ulaşım giderleri	84.926	118.820	-	203.746	36.034	15.330	-	51.364
Diğer	1.653.339	795.435	-	2.448.774	1.242.670	194.924	-	1.437.594
Toplam	31.317.445	15.557.079	1.940.648	48.815.172	12.922.158	5.542.258	684.007	19.148.423

DİPNOT 21 - NİTELİKLERİNE GÖRE GİDERLER

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

	1 Ocak - 30 Eylül 2022	1 Temmuz - 30 Eylül 2022	1 Ocak - 30 Eylül 2021	1 Temmuz - 30 Eylül 2021
Satışların maliyeti (Dipnot 19)	10.210.837	3.686.644	6.926.937	2.173.346
Genel yönetim giderleri (Dipnot 20)	2.185.573	831.649	1.554.660	427.093
Stoklar	1.004.767	396.877	770.629	239.183
Geliştirilen projeler	556.515	219.820	426.831	156.618
Araştırma ve geliştirme giderleri (Dipnot 20)	768.227	261.668	380.159	126.720
Pazarlama giderleri (Dipnot 20)	100.968	34.131	42.329	17.358
Toplam	14.826.887	5.430.789	10.101.545	3.140.318

b) Grup'un personel giderlerinin dağılımı aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak - 30 Eylül 2022	1 Temmuz - 30 Eylül 2022	1 Ocak - 30 Eylül 2021	1 Temmuz - 30 Eylül 2021
Genel üretim maliyetleri (Dipnot 19)	63.058.995	24.354.037	32.986.313	12.182.505
Genel yönetim giderleri (Dipnot 20)	14.499.265	4.351.100	6.988.565	2.458.325
Araştırma ve geliştirme giderleri (Dipnot 20)	1.516.847	560.410	1.560.489	557.287
Pazarlama giderleri (Dipnot 20)	4.317.302	1.630.668	2.526.314	765.923
Toplam	83.392.409	30.896.215	44.061.681	15.964.040

ÇELİK HALAT VE TEL SANAYİİ A.Ş.

1 OCAK - 30 EYLÜL 2022 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR (Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

DİPNOT 22 - ESAS FAALİYETLERDEN DİĞER GELİR VE GİDERLER

Esas faaliyetlerden diğer gelirler

	1 Ocak - 30 Eylül 2022	1 Temmuz - 30 Eylül 2022	1 Ocak - 30 Eylül 2021	1 Temmuz- 30 Eylül 2021
Esas faaliyetlerden kaynaklanan				
kur farkı gelirleri	60.427.809	(2.439.081)	20.839.506	2.698.955
SGK teşvikleri	2.826.641	1.046.940	1.469.555	196.505
Faiz gelirleri	999.446	305.040	798.291	186.754
Sigorta gelirleri	105.873	-	155.084	117.627
Konusu kalmayan				
karşılıklar (Dipnot 6 ve 13)	-	-	324.000	(699)
Diğer	2.373.816	1.151.806	2.145.737	1.052.908
Toplam	66.733.585	64.705	25.732.173	4.252.050

Esas faaliyetlerden diğer giderler

	1 Ocak - 30 Eylül 2022	1 Temmuz - 30 Eylül 2022	1 Ocak - 30 Eylül 2021	1 Temmuz- 30 Eylül 2021
Esas faaliyetlerden kaynaklanan				
kur farkı giderleri	(54.829.737)	(1.142.616)	(31.441.414)	(2.692.925)
Karşılık giderleri (Dipnot 6 ve 13)	(1.763.819)	(1.659.819)	(382.908)	-
Diğer	(1.703.659)	(47.228)	(140.028)	(27.433)
Toplam	(58.297.215)	(2.849.663)	(31.964.350)	(2.720.358)

DİPNOT 23 - FİNANSMAN GİDERLERİ

	1 Ocak - 30 Eylül 2022	1 Temmuz - 30 Eylül 2022	1 Ocak - 30 Eylül 2021	1 Temmuz- 30 Eylül 2021
Kur farkı giderleri	(3.512.866)	(222.344)	(4.651.641)	242.695
Kredi ve faktoring faiz giderleri	(36.724.596)	(14.256.686)	(3.690.750)	(1.514.369)
Kiralama işlemleri faiz giderleri	(534.872)	(118.584)	(160.435)	23.842
Diğer	(4.620.548)	(2.471.903)	(694.389)	(355.439)
Toplam	(45.392.882)	(17.069.517)	(9.197.215)	(1.603.271)

ÇELİK HALAT VE TEL SANAYİİ A.Ş.

1 OCAK - 30 EYLÜL 2022 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

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

	30 Eylül 2022	31 Aralık 2021
Ödenecek kurumlar ve gelir vergisi	-	6.820.827
Peşin ödenen ve mahsup edilen vergiler	6.868.482	(3.668.401)
Cari dönem vergisi ile ilgili (yükümlülükler)/varlıklar	6.868.482	3.152.426

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.

Şirketler üçer aylık finansal karları üzerinden %23 oranında geçici vergi hesaplar ve o dönemi izleyen ikinci ayın 14'üncü gününe kadar beyan edip 17'nci günü akşamına kadar öderler. Yıl içinde ödenen geçici vergi o yıla ait olup izleyen yıl verilecek kurumlar vergisi beyannamesi üzerinden hesaplanacak kurumlar vergisinden mahsup edilir. Mahsuba rağmen ödenmiş geçici vergi tutarı kalmış ise bu tutar nakden iade alınabileceği gibi devlete karşı olan herhangi bir başka finansal borca da mahsup edilebilir.

22 Nisan 2021 tarihli ve 31462 sayılı Resmi Gazete'de yayımlanmak suretiyle yürürlüğe giren Kurumlar Vergisi Kanunundaki değişiklik ile birlikte Türkiye'de, kurumlar vergisi oranı 30 Eylül 2022 tarihi itibarıyla %23'tür (2022: %25). Buna istinaden, Grup'un 30 Eylül 2022 tarihli konsolide finansal tablolarında, Türkiye'de yerleşik olan bağlı ortaklıkları için ertelenmiş vergi varlık ve yükümlülükleri hesaplanırken ilgili geçici farkların 2022 ve sonraki dönemlerde vergi etkisi oluşturacak kısmı için ise %20 oranı ile hesaplanmıştır.

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

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

ÇELİK HALAT VE TEL SANAYİİ A.Ş.

1 OCAK - 30 EYLÜL 2022 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

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

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.

30 Eylül 2022 ve 2021 tarihlerinde sona eren ara hesap dönemlerine ait vergi giderleri aşağıda detaylandırılmıştır:

	1 Ocak - 30 Eylül 2022	1 Temmuz - 30 Eylül 2022	1 Ocak - 30 Eylül 2021	1 Temmuz- 30 Eylül 2021
Ertelenmiş vergi geliri/(gideri)	13.249.406	2.467.441	(1.689.889)	(1.574.412)
Dönem Vergi Gideri	-	6.820.827	-	-
Toplam vergi geliri/(gideri)	13.249.406	9.288.268	(1.689.889)	(1.574.412)

30 Eylül 2022 ve 2021 tarihlerinde sona eren ara hesap dönemlerine ait kar veya zarar tablosundaki cari dönem vergi gideri ile karlar üzerinden cari vergi oranı kullanılarak hesaplanacak vergi giderinin mutabakatı aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak- 30 Eylül 2022	1 Ocak- 30 Eylül 2021
Vergi öncesi kar/ (zarar)	12.235.310	4.013.037
Vergi oranı %23 üzerinden hesaplanan (2021: %25)	(2.814.121)	(1.003.259)
Vergi etkisi:		
Kanunen kabul edilmeyen giderler	(3.105.280)	(739.491)
Üzerinden ertelenmiş vergi varlığı muhasebeleştirilmemiş cari yıl zararlarının etkisi	(3.775.363)	(2.425.748)
Mahsup edilen mali zararlar	634.948	2.488.156
Ar-Ge vergi teşvik etkisi	1.141.413	475.937
Yasal vergi oranı değişikliğinin vergi tutarı üzerindeki etkisi ^(*)	982.011	(548.083)
Diğer, net	127.345	62.599
İstisna ve İndirimler	751.545	-
Sabit kıymet değerlendirme etkisi	13.844.293	-
Arge vergi indirimi	5.462.615	-
Cari dönem vergi geliri	13.249.406	(1.689.889)

^(*) 22 Nisan 2021 tarih ve 31462 sayılı Resmî Gazetede yayımlanan 7316 sayılı Amme Alacaklarının Tahsil Usulü Hakkında Kanun ile Bazı Kanunlarda Değişiklik Yapılmasına Dair Kanun'la diğer düzenlemeler yanında bazı vergi düzenlemeleri yapılmıştır. Yapılan düzenleme ile kurumlar vergisi oranının 2021 kurum kazançları için %25, 2022 kurum kazançları için ise %23 olarak uygulanması öngörülmüştür. Düzenleme, 1 Temmuz 2021 tarihinden itibaren verilmesi gereken beyannamelerden başlamak 1 Ocak 2021 tarihinden itibaren başlayan vergilendirme dönemine (özel hesap dönemi tayin edilen kurumlar için 1 Ocak 2021 tarihinden itibaren başlayan hesap dönemine) ait kurum kazançları için geçerli olmak üzere yayımı tarihinde yürürlüğe girmiştir.

ÇELİK HALAT VE TEL SANAYİİ A.Ş.

1 OCAK - 30 EYLÜL 2022 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

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

Ertelenen vergiler (Devamı)

30 Eylül 2022 ve 31 Aralık 2021 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)	
	30 Eylül 2022	31 Aralık 2021	30 Eylül 2022	31 Aralık 2021
Kıdem tazminatı gider karşılığı (Dipnot 15)	(24.863.435)	(21.544.488)	4.972.687	4.308.898
Birikmiş mali zarar etkisi	16.414.622	-	3.775.363	-
Ar-Ge vergi teşvik etkisi	-	(10.051.423)	-	2.010.285
Gelecek yıla ait satışlar ve stoklara etkisi - net	(7.199.112)	(9.857.983)	1.439.822	1.971.597
Ar-Ge harcamaları giderleştirilmesi	(2.107.059)	(1.888.810)	421.412	377.762
Kullanılmamış izin hakları karşılığı (Dipnot 13)	(934.077)	(884.876)	186.815	176.975
Devam eden davalar karşılığı (Dipnot 13)	(1.124.820)	(149.000)	224.964	29.800
Diğer	(2.041.240)	(3.548.999)	408.248	709.800
Sabit Kıymet Değerleme Düzeltmesi	(69.221.466)	-	13.844.293	-
Ertelenen vergi varlıkları	(91.076.587)	(47.925.579)	25.273.604	9.585.117
Maddi ve maddi olmayan duran varlıklar ekonomik ömür farkı	33.978.303	21.782.895	(6.795.660)	(4.356.579)
Ertelenen vergi yükümlülükleri	33.978.303	21.782.895	(6.795.661)	(4.356.579)
Ertelenen vergi yükümlülükleri, net	(57.098.284)	(26.142.684)	18.477.944	5.228.538

Ertelenmiş vergi varlığının dönemler içindeki hareketi aşağıdaki gibidir:

	2022	2021
1 Ocak	5.228.538	6.597.883
Dönem içi ertelenmiş vergi geliri	13.249.406	(1.689.889)
30 Eylül	18.477.944	4.907.994

DİPNOT 25 - PAY BAŞINA KAZANÇ/(KAYIP)

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

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

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

ÇELİK HALAT VE TEL SANAYİİ A.Ş.

1 OCAK - 30 EYLÜL 2022 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR (Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

DİPNOT 25 - PAY BAŞINA KAZANÇ/(KAYIP) (Devamı)

	1 Ocak - 30 Eylül 2022	1 Temmuz - 30 Eylül 2022	1 Ocak - 30 Eylül 2021	1 Temmuz- 30 Eylül 2021
Paydaşlara ait net dönem (zararı)/ karı	25.484.716	(26.915.149)	2.323.148	2.140.486
Çıkarılmış adi payların ağırlıklı ortalama adedi	41.500.000	41.500.000	41.500.000	41.500.000
Pay başına (kayıp)/ kazanç (Pay başına tam TL olarak)	0,61	(0,65)	0,056	0,052

DİPNOT 26 - İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI

i) İlişkili taraf bakiyeleri:

a) Diğer Borçlar:

	30 Eylül 2022	31 Aralık 2021
Değer Merkezi Hizmetleri ve Yönetim Danışmanlığı A.Ş. ("Değer Merkezi") ⁽¹⁾	657.718	377.431
	657.718	377.431

(1) Değer Merkezi'nden alınan müşavirlik, danışmanlık ve teknik destek gibi hizmetlerden oluşmaktadır.

b) Kiralama Borçları:

	30 Eylül 2022	31 Aralık 2021
Değer Merkezi Hizmetleri ve Yönetim Danışmanlığı A.Ş. ("Değer Merkezi") ⁽¹⁾	856.051	380.552
	856.051	380.552

(1) Değer Merkezi'nden alınan taşıt kiralama hizmetinden oluşmaktadır.

ÇELİK HALAT VE TEL SANAYİİ A.Ş.

1 OCAK - 30 EYLÜL 2022 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR (Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

DİPNOT 26 - İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI (Devamı)

ii) İlişkili taraflarla yapılan işlemler:

a) İlişkili taraflardan yapılan ürün ve hizmet alımları:

Faaliyet giderleri:

	1 Ocak - 30 Eylül 2022	1 Temmuz - 30 Eylül 2022	1 Ocak - 30 Eylül 2021	1 Temmuz- 30 Eylül 2021
Değer Merkezi ⁽¹⁾	4.099.710	1.579.669	2.848.090	602.966
Aytemiz Petrolcülük Ticaret Limited Şirketi ⁽²⁾	-	-	-	-
Ditaş Doğan Yedek Parça İmalat ve Teknik A.Ş. ⁽³⁾	-	-	184.050	51.534
Aytemiz Akaryakıt Dağıtım A.Ş. ⁽⁴⁾	-	-	-	-
Doğan Trend Otomotiv Ticaret Hizmet ve Teknoloji A.Ş. ⁽⁵⁾	560.456	190.520	121.539	44.868
D Market Elektronik Hizmetler ve Ticaret A.Ş. ⁽⁶⁾	11.618	-	103	-
D Gayrimenkul Yatırımları ve Ticaret A.Ş. ⁽⁷⁾	-	-	4.140	-
Suzuki Motorlu Araçlar Pazarlama A.Ş. ⁽⁸⁾	145.941	37.527	20.000	-
Diğer	-	-	-	-
Toplam	4.817.725	1.807.716	3.177.922	699.368

- (1) Değer Merkezi Hizmetler ve Yönetim Danışmanlığı A.Ş.'den alınan müşavirlik, danışmanlık ve teknik destek gibi yönetim hizmetlerinden, araç kiralama ve seyahat hizmetlerinden oluşmaktadır. Aytemiz Petrolcülük'ten alınan akaryakıt hizmetinden oluşmaktadır.
- (2) Aytemiz Petrolcülük'ten alınan akaryakıt hizmetinden oluşmaktadır.
- (3) Ditaş'tan alınan ofis kiralama hizmetinden oluşmaktadır.
- (4) Aytemiz Akaryakıt'tan alınan taşıt tanıma hizmetinden oluşmaktadır.
- (5) Doğan Trend'den alınan araç kiralama ve seyahat hizmetlerinden oluşmaktadır.
- (6) D Market'ten müteferrik giderlerden oluşmaktadır.
- (7) D Gayrimenkul'den alınan danışmanlık hizmetinden oluşmaktadır.
- (8) Suzuki'den alınan danışmanlık hizmetinden oluşmaktadır.

b) Grup'un kilit yönetici personeline sağlanan faydalar:

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

	1 Ocak - 30 Eylül 2022	1 Temmuz - 30 Eylül 2022	1 Ocak - 30 Eylül 2021	1 Temmuz- 30 Eylül 2021
Ücretler ve diğer kısa vadeli faydalar (Dipnot 20)	5.439.655	1.426.164	2.294.507	875.889
Toplam	5.439.655	1.426.164	2.294.507	875.889

ÇELİK HALAT VE TEL SANAYİİ A.Ş.

1 OCAK - 30 EYLÜL 2022 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR (Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak 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.

30 Eylül 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibarıyla Grup'un net döviz pozisyonu aşağıdaki gibidir;

	30 Eylül 2022	31 Aralık 2021
Toplam varlıklar	271.515.123	239.147.749
Toplam yükümlülükler	(243.410.768)	(205.393.883)
Net döviz pozisyonu	28.104.355	33.753.866

ÇELİK HALAT VE TEL SANAYİİ A.Ş.

1 OCAK - 30 EYLÜL 2022 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak 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)

30 Eylül 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibarıyla, Grup'un yabancı para varlıklarının ve yükümlülüklerinin orijinal para birimi tutarları ile TL karşılık tutarları aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2022		Avro
	TL karşılığı	ABD Doları	
1. Ticari Alacaklar	227.043.124	2.227.255	10.242.689
2. Parasal Finansal Varlıklar (Kasa, banka hesapları dahil)	44.471.999	456.366	1.985.760
3. Dönen Varlıklar (1+2)	271.515.123	2.683.621	12.228.449
4. Toplam Varlıklar (3)	271.515.123	2.683.621	12.228.449
5. Ticari Borçlar	(222.104.536)	(8.432.112)	(3.613.825)
6. Finansal Borçlar (Dipnot 5)	(14.376.027)	-	(791.100)
7. Kısa Vadeli Yükümlülükler (5+6)	(236.480.563)	(8.432.112)	(4.404.925)
8. Finansal Borçlar (Dipnot 5)	(6.930.205)	-	(381.363)
9. Uzun Vadeli Yükümlülükler (8)	(6.930.205)	-	(381.363)
10. Toplam Yükümlülükler	(243.410.768)	(8.432.112)	(4.786.288)
11. Riskten Korunma Amaçlı Toplam Varlık Tutarı	-	-	-
12. Riskten Korunma Amaçlı Toplam Yükümlülük Tutarı	-	-	-
13. Finansal durum tablosu Dışı Türev Araçların Net Varlık/(Yükümlülük) Pozisyonu	-	-	-
14. Net Yabancı Para (Yükümlülük)/ Varlık Pozisyonu	28.104.355	(5.748.491)	7.442.161
15. Parasal Kalemler Net Yabancı Para (Yükümlülük)/Varlık Pozisyonu	28.104.355	(5.748.491)	7.442.161

ÇELİK HALAT VE TEL SANAYİİ A.Ş.

1 OCAK - 30 EYLÜL 2022 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak 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 2021		
	TL karşılığı	ABD Doları	Avro
1. Ticari Alacaklar	164.368.376	3.335.218	7.948.276
2. Parasal Finansal Varlıklar (Kasa, banka hesapları dahil)	74.779.373	1.251.353	3.851.080
3. Dönen Varlıklar (1+2)	239.147.749	4.586.571	11.799.356
4. Toplam Varlıklar (3)	239.147.749	4.586.571	11.799.356
5. Ticari Borçlar	(184.228.761)	(5.733.905)	(7.123.504)
6. Finansal Borçlar (Dipnot 5)	(21.535.252)	-	(1.424.864)
7. Kiralama İşlemlerinden Borçlar (Dipnot 5)	-	-	-
8. Kısa Vadeli Yükümlülükler (5+6+7)	(205.764.013)	(5.733.905)	(8.548.368)
9. Toplam Yükümlülükler (8)	(205.764.013)	(5.733.905)	(8.548.368)
10. Riskten Korunma Amaçlı Toplam Varlık Tutarı	-	-	-
11. Riskten Korunma Amaçlı Toplam Yükümlülük Tutarı	-	-	-
12. Finansal durum tablosu Dışı Türev Araçlarının Net Varlık/(Yükümlülük) Pozisyonu	-	-	-
13. Net Yabancı Para (Yükümlülük)/ Varlık Pozisyonu	33.383.736	(1.147.334)	3.250.988
14. Parasal Kalemler Net Yabancı Para (Yükümlülük)/Varlık Pozisyonu	33.383.736	(1.147.334)	3.250.988

30 Eylül 2022 tarihi itibarıyla aktif ve pasifte yer alan döviz bakiyeleri şu kurlarla çevrilmiştir: Alış Avro; 18,1395,Satış Avro; 18,1722 ,Alış ABD Doları; 18,5187 Satış ABD Doları; 18,5521 (31 Aralık 2021 Alış Avro:15,085 Satış Avro:15,1139, Alış ABD Doları:13,3290 , Satış ABD Doları:13,353).

Grup, Avro ve ABD Doları cinsinden kur riskine maruz kalmaktadır. 30 Eylül 2022 ve 31 Aralık 2021 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.

1 OCAK - 30 EYLÜL 2022 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

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

a) Piyasa Riski (Devamı)

	30 Eylül 2022	
	Kar/(Zarar)	
	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)	(21.290.916)	21.290.916
ABD Doları riskinden korunan kısım (-)	-	-
ABD Doları Net Etki	(21.290.916)	21.290.916
Avro'nun TL karşısında %20 değerlenmesi/değer kaybetmesi halinde		
Avro net varlık sebebi ile oluşan gelir/(gider)	26.999.416	(26.999.416)
Avro riskinden korunan kısım (-)		
Avro Net Etki	26.999.416	(26.999.416)
Toplam Net Etki	5.708.500	(5.708.500)

	31 Aralık 2021	
	Kar/(Zarar)	
	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)	(3.064.070)	3.064.070
ABD Doları riskinden korunan kısım (-)	-	-
ABD Doları Net Etki	(3.064.070)	3.064.070
Avro'nun TL karşısında %20 değerlenmesi/değer kaybetmesi halinde		
Avro net varlık sebebi ile oluşan gelir/(gider)	9.809.336	(9.809.336)
Avro riskinden korunan kısım (-)	-	-
Avro Net Etki	9.809.336	(9.809.336)
Toplam Net Etki	6.745.266	(6.745.266)

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.

1 OCAK - 30 EYLÜL 2022 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR (Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak 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. 30 Eylül 2022 tarihi itibarıyla değişken faiz oranlı kredi bulunmadığından faiz oranlarındaki 100 baz puanlık varsayımsal değişiminin etkisi bulunmamaktadır. (31 Aralık 2021: bulunmamaktadır)

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

	30 Eylül 2022			31 Aralık 2021		
Sabit faizli finansal araçlar						
Finansal borçlar (Dipnot 5)	390.681.048			211.155.918		
	30 Eylül 2022			31 Aralık 2021		
	ABD Doları	Avro	TL	ABD Doları	Avro	TL
Yükümlülükler						
Finansal Borçlar	-	0,60-9,00	14,00-25,30	-	0,60-3,75	16,75-30,00

b) Kredi Riski

Kredi riski, Grup'un taraf olduğu sözleşmelerde karşı tarafların yükümlülüklerini yerine getirememe 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.

1 OCAK - 30 EYLÜL 2022 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

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

b) Kredi Riski (Devamı)

30 Eylül 2022 tarihi itibarıyla Grup’un maksimum kredi riskine maruz tutarı aşağıda sunulmuştur:

	Ticari alacaklar		Diğer alacaklar		Bankalardaki mevduat
	İlişkili taraf	Diğer	İlişkili taraf	Diğer	
Raporlama tarihi itibarıyla maruz kalınan azami kredi riski	-	259.084.894	-	6.456.318	54.235.460
- Azami riskin teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı ⁽¹⁾	-	134.274.583	-	-	-
Vadesi geçmemiş ya da değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defteri değeri	-	219.148.909	-	6.456.318	54.235.460
- Teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı ⁽¹⁾	-	102.402.895	-	-	-
Vadesi geçmiş ancak değer düşüklüğüne uğramamış varlıkların net defter değeri	-	39.935.985	-	-	-
- Teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı ⁽¹⁾	-	31.871.688	-	-	-
Değer düşüklüğüne uğrayan varlıkların net defter değerleri	-	-	-	-	-
- Vadesi geçmiş (brüt defter değeri)	-	2.062.799	-	-	-
- Değer düşüklüğü (-) (Dipnot 6)	-	(2.062.799)	-	-	-
- 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.

1 OCAK - 30 EYLÜL 2022 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

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

b) Kredi Riski (Devamı)

31 Aralık 2021 tarihi itibarıyla Grup’un maksimum kredi riskine maruz tutarı aşağıda sunulmuştur:

	Ticari alacaklar		Diğer alacaklar		Bankalardaki mevduat
	İlişkili taraf	Diğer	İlişkili taraf	Diğer	
Raporlama tarihi itibarıyla maruz kalınan azami kredi riski	-	175.740.003	-	3.684.014	75.911.415
- Azami riskin teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı ⁽¹⁾	-	122.044.371	-	-	-
Vadesi geçmemiş ya da değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defteri değeri	-	165.502.300	-	3.684.014	75.911.415
- Teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı ⁽¹⁾	-	115.239.655	-	-	-
Vadesi geçmiş ancak değer düşüklüğüne uğramamış varlıkların net defter değeri	-	10.237.703	-	-	-
- Teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı ⁽¹⁾	-	6.804.716	-	-	-
Değer düşüklüğüne uğrayan varlıkların net defter değerleri	-	-	-	-	-
- Vadesi geçmiş (brüt defter değeri)	-	1.315.282	-	-	-
- Değer düşüklüğü (-) (Dipnot 6)	-	(1.315.282)	-	-	-
- 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 güvenilirliğinde artış sağlayan alacak sigortası gibi unsurlar da dikkate alınmıştır.

ÇELİK HALAT VE TEL SANAYİİ A.Ş.

1 OCAK - 30 EYLÜL 2022 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR (Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

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

b) Kredi Riski (Devamı)

30 Eylül 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibarıyla, vadesi geçmiş ancak değer düşüklüğüne uğramamış varlıkların yaşlandırması aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2022				Bankalardaki mevduat
	Ticari alacaklar		Diğer alacaklar		
	İlişkili taraf	Diğer	İlişkili taraf	Diğer	
Vadesi üzerinden 1-30 gün geçmiş	-	33.202.714	-	-	-
Vadesi üzerinden 1-3 ay geçmiş	-	6.731.163	-	-	-
Vadesi üzerinden 3-12 ay geçmiş	-	2.108	-	-	-
Toplam vadesi geçmiş-	-	39.935.985	-	-	-
Teminat ile güvence altına alınmış kısmı ⁽¹⁾		31.871.688			-

	31 Aralık 2021				Bankalardaki mevduat
	Ticari alacaklar		Diğer alacaklar		
	İlişkili taraf	Diğer	İlişkili taraf	Diğer	
Vadesi üzerinden 1-30 gün geçmiş	-	9.364.059	-	-	-
Vadesi üzerinden 1-3 ay geçmiş	-	854.289	-	-	-
Vadesi üzerinden 3-12 ay geçmiş	-	19.355	-	-	-
Toplam vadesi geçmiş	-	10.237.703	-	-	-
Teminat ile güvence altına alınmış kısmı ⁽¹⁾	-	6.804.716	-	-	-

(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 kullanabilirliğini ve piyasa pozisyonlarını kapatabilme gücünü ifade eder.

ÇELİK HALAT VE TEL SANAYİİ A.Ş.

1 OCAK - 30 EYLÜL 2022 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

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

c) Likidite Riski (Devamı)

30 Eylül 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibarıyla pasif kalemlerin indirgenmemiş nakit akımları ve kalan vadelerine göre gösterimi aşağıdaki tablolarda sunulmuştur:

	Defter değeri	30 Eylül 2022				Sözleşme uyarınca nakit çıkışlar toplamı
		3 aydan kısa	3-12 ay arası	1-5 yıl arası	Vadesiz	
Kısa vadeli borçlanmalar (Dipnot 5)	380.473.053	114.141.916	266.806.636	-	-	380.948.552
Kiralama işlemlerinden borçlar (Dipnot 5)	3.011.868	1.355.180	580.792	1.075.896	-	3.011.868
Uzun vadeli borçlanmalar (Dipnot 5)	7.415.972	-	-	7.635.817	-	7.635.817
İlişkili olmayan taraflara ticari borçlar (Dipnot 6)	325.753.236	325.753.236	-	-	-	325.753.236
İlişkili taraflara diğer borçlar (Dipnot 26)	657.718	657.718	-	-	-	657.718
Çalışanlara sağlanan faydalar kapsamında borçlar (Dipnot 8)	3.993.831	-	3.993.831	-	-	3.993.831
Ertelenmiş gelirler (Dipnot 16)	9.994.264	9.994.264	-	-	-	9.994.264
Diğer kısa vadeli karşılıklar (Dipnot 13)	5.188.485	5.188.485	-	-	-	5.188.485
Çalışanlara sağlanan faydalar kapsamında uzun vadeli karşılıklar	24.863.435	-	-	24.863.435	-	24.863.435
Türev olmayan finansal yükümlülükler	761.351.862	457.090.799	271.381.259	33.575.148	-	762.047.206
	Defter değeri	31 Aralık 2021				Sözleşme uyarınca nakit çıkışlar toplamı
		3 aydan kısa	3-12 ay arası	1-5 yıl arası	Vadesiz	
Kısa vadeli borçlanmalar (Dipnot 5)	196.121.297	183.576.760	12.544.537	13.631.416	-	209.752.713
Kiralama işlemlerinden borçlar (Dipnot 5)	1.403.205	628.516	375.716	937.598	-	1.941.830
İlişkili olmayan taraflara ticari borçlar (Dipnot 6)	268.235.661	159.435.174	108.800.487	-	-	268.235.661
İlişkili taraflara diğer borçlar (Dipnot 26)	377.431	377.431	-	-	-	377.431
Çalışanlara sağlanan faydalar kapsamında borçlar (Dipnot 8)	2.324.567	-	2.324.567	-	-	2.324.567
Çalışanlara sağlanan faydalar kapsamında uzun vadeli karşılıklar (Dipnot 14)	21.544.488	-	-	21.544.488	-	21.544.488
Ertelenmiş gelirler (Dipnot 16)	17.322.504	17.322.504	-	-	-	17.322.504
Diğer kısa vadeli karşılıklar (Dipnot 13)	2.897.198	2.897.198	-	-	-	2.897.198
Uzun vadeli Borçlanmalar	8.951.956	-	-	9.630.231	-	9.630.231
Türev olmayan finansal yükümlülükler	519.178.307	364.237.583	124.045.307	45.743.733	-	534.026.623

ÇELİK HALAT VE TEL SANAYİİ A.Ş.

1 OCAK - 30 EYLÜL 2022 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

30 Eylül 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibarıyla net yükümlülük/öz sermaye oranı aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2022	31 Aralık 2021
Toplam yükümlülük ⁽¹⁾	763.042.066	526.250.984
Eksi: Nakit ve nakit benzeri değerler (Dipnot 3)	(54.235.460)	(75.911.415)
Net yükümlülük	708.806.606	450.339.569
Toplam özkaynaklar	72.123.489	51.461.783
Toplam sermaye	780.930.095	501.801.352
Net Yükümlülük/Toplam Sermaye Oranı	0,91	0,90

(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.

1 OCAK - 30 EYLÜL 2022 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

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

f) 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 endirekt 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.

1 OCAK - 30 EYLÜL 2022 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR (Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

DİPNOT 28 - RAPORLAMA DÖNEMİNDEN SONRAKİ OLAYLAR

Şirket'in hakim ortağı Doğan Şirketler Grubu Holding A.Ş. tarafından Şirket'in satışı ile ilgili olarak Hisse Satış Sözleşmesi imzalanması

Şirket'in tamamı ödenmiş 41.500.000 Türk Lirası çıkarılmış sermayesini temsil eden, beheri 1 Türk Lirası itibari değerli, tamamı hamiline yazılı ve Merkezi Kayıt Kuruluşu A.Ş. nezdinde kayıtlı bulunan 41.500.000 adet payda Doğan Şirketler Grubu Holding A.Ş.'nin sahip olduğu 28.980.815,63 adet ve Şirket'in sermayesinin % 69,83'ünü temsil eden payların % 75 oranına isabet eden kısmının, Artış İnşaat Sanayi ve Ticaret A.Ş.'ye ve % 25 oranına isabet eden kısmının ise, Betatrans Lojistik İnşaat Sanayi ve Ticaret A.Ş.'ye 24.000.000 Avro bedel üzerinden, gerekli yasal izinlerin alınması ve "kapanış" koşullarının sağlanması şartlarına bağlı olarak satışı ve devri konusunda Hisse Satış Sözleşmesi imzalanmıştır.

Borçlanma Aracı İhracına İlişkin SPK Onayı

Şirket Yönetim Kurulu'nun 13.09.2022 tarihli kararına istinaden; nitelikli yatırımcılara satılmak üzere 450.000.000 Türk Lirası tutarını aşmayacak şekilde borçlanma aracı ihracına yönelik ihraç belgesi Sermaye Piyasası Kurulu'nun 20.10.2022 tarihli ve 60/1516 sayılı kararı ile onaylanmıştır.

Finansal Tabloların Onaylanması

30 Eylül 2022 tarihi itibarıyla hazırlanan konsolide finansal tablolar, Yönetim Kurulu tarafından 1 Kasım 2022 tarihinde onaylanmıştır. Yönetim Kurulu dışındaki kişilerin finansal tabloları değiştirmeye yetkisi yoktur.

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

30 Eylül 2022: Yoktur (31 Aralık 2021: Yoktur).

.....