

**ÇELİK HALAT VE TEL SANAYİİ A.Ş.**

**1 OCAK - 30 EYLÜL 2018 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT  
FİNANSAL TABLOLAR**

# ÇELİK HALAT VE TEL SANAYİİ A.Ş.

## 1 OCAK - 30 EYLÜL 2018 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLAR

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

## ÇELİK HALAT VE TEL SANAYİİ A.Ş.

### 30 EYLÜL 2018 TARİHLİ ARA DÖNEM FİNANSAL DURUM TABLOSU

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

|   | Dipnot<br>Referansları | Bağımsız<br>Denetimden<br>Geçmemiş<br>Cari Dönem<br>30 Eylül 2018 | Bağımsız<br>Denetimden<br>Geçmiş<br>Dönem<br>31 Aralık 2017 |
|---|------------------------|---|---|
| <b>VARLIKLAR</b>                                |                        |   |   |
| <b>Dönen Varlıklar</b>                          |                        | <b>180.751.236</b>  | <b>110.214.023</b>  |
| Nakit ve nakit benzerleri                       | 3                      | 3.678.691   | 11.225.922  |
| Ticari alacaklar                                |                        |   |   |
| - İlişkili olmayan taraflardan ticari alacaklar | 6                      | 84.945.562  | 58.579.026  |
| Diğer alacaklar                                 | 7                      | 729.829   | 330.038   |
| Stoklar   | 9                      | 81.160.424  | 37.747.338  |
| Peşin ödenmiş giderler                          | 15                     | 1.290.855   | 841.855   |
| Cari dönem vergisi ile ilgili varlıklar         | 24                     | 1.963.041   | -   |
| Diğer dönen varlıklar                           | 16                     | 6.982.834   | 1.489.844   |
| <b>Duran Varlıklar</b>                          |                        | <b>55.182.055</b>   | <b>40.144.194</b>   |
| Maddi duran varlıklar                           | 10                     | 53.609.074  | 37.213.682  |
| Maddi olmayan duran varlıklar                   | 11                     | 741.322   | 779.653   |
| Finansal yatırımlar                             | 4                      | 20.087  | 20.087  |
| Peşin ödenmiş giderler                          | 15                     | -   | 1.388.244   |
| Ertelenmiş vergi varlığı                        | 24                     | 425.450   | 302.757   |
| Diğer duran varlıklar                           | 16                     | 386.122   | 439.771   |
| <b>TOPLAM VARLIKLAR</b>                         |                        | <b>235.933.291</b>  | <b>150.358.217</b>  |

30 Eylül 2018 tarihi itibarıyla hazırlanan finansal tablolar, Yönetim Kurulu tarafından 25 Ekim 2018 tarihinde onaylanmıştır.

Takip eden dipnotlar, finansal tabloların tamamlayıcı parçasını oluştururlar.

# ÇELİK HALAT VE TEL SANAYİİ A.Ş.

## 30 EYLÜL 2018 TARİHLİ ARA DÖNEM FİNANSAL DURUM TABLOSU

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

|   | Dipnot<br>Referansları | Bağımsız<br>Denetimden<br>Geçmemiş<br>Cari Dönem<br>30 Eylül 2018 | Bağımsız<br>Denetimden<br>Geçmiş<br>Geçmiş Dönem<br>31 Aralık 2017 |
|---|------------------------|---|--|
| <b>KAYNAKLAR</b>  |                        |   |  |
| <b>Kısa Vadeli Yükümlülükler</b>  |                        | <b>182.479.518</b>  | <b>100.942.488</b>   |
| Kısa vadeli borçlanmalar  | 5                      | 38.114.508  | 24.603.251   |
| Ticari borçlar  |                        |   |  |
| - <i>İlişkili olmayan taraflara ticari borçlar</i>  | 6                      | 139.420.988   | 70.254.862   |
| Çalışanlara sağlanan faydalara<br>kapsamında borçlar  | 8                      | 2.405.868   | 1.521.427  |
| Diğer borçlar   |                        |   |  |
| - <i>İlişkili taraflara diğer borçlar</i>   | 7, 26                  | 266.813   | 253.521  |
| <i>Dönem karı vergi yükümlülüğü</i>   | 24                     | -   | 591.209  |
| Kısa vadeli karşılıklar   |                        |   |  |
| - <i>Çalışanlara sağlanan faydalara<br/>ilişkin kısa vadeli karşılıklar</i>                     | 12                     | 500.319   | 1.020.515  |
| - <i>Diğer kısa vadeli karşılıklar</i>  | 12                     | 149.647   | 87.750   |
| Ertelenmiş gelirler   | 15                     | 1.486.670   | 2.549.702  |
| Diğer kısa vadeli yükümlülükler   | 7                      | 134.705   | 60.251   |
| <b>Uzun Vadeli Yükümlülükler</b>  |                        | <b>6.983.216</b>  | <b>6.799.059</b>   |
| Uzun vadeli karşılıklar   |                        |   |  |
| - <i>Çalışanlara sağlanan faydalara<br/>İlişkin uzun vadeli karşılıklar</i>                     | 14                     | 6.983.216   | 6.799.059  |
| <b>Özkaynaklar</b>  |                        | <b>46.470.557</b>   | <b>42.616.670</b>  |
| Çıkarılmış sermaye  | 17                     | 16.500.000  | 16.500.000   |
| Sermaye düzeltme farkları   | 17                     | 8.642.368   | 8.642.368  |
| Kar veya zararda yeniden<br>sınıflandırılmayacak birikmiş diğer<br>kapsamlı gelirler (giderler) |                        |   |  |
| - <i>Tanımlanmış fayda planları<br/>yeniden ölçüm kayıpları</i>                                 | 17                     | (3.760.426)   | (3.760.426)  |
| Kardan ayrılan kısıtlanmış yedekler   | 17                     | 2.175.592   | 1.227.307  |
| Geçmiş yıllar karları veya zararları  |                        | 13.779.136  | 9.242.351  |
| Net dönem karı veya zararı  |                        | 9.133.887   | 10.765.070   |
| <b>TOPLAM KAYNAKLAR</b>   |                        | <b>235.933.291</b>  | <b>150.358.217</b>   |

Takip eden dipnotlar, finansal tabloların tamamlayıcı parçasını oluştururlar.

# ÇELİK HALAT VE TEL SANAYİİ A.Ş.

## 1 OCAK - 30 EYLÜL 2018 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT KAR VEYA ZARAR VE DİĞER KAPSAMLI GELİR TABLOSU

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

| Dipnot Referansları  | Bağımsız denetimden geçmemiş 1 Ocak - 30 Eylül 2018 | Bağımsız denetimden geçmemiş 1 Temmuz - 30 Eylül 2018 | Bağımsız denetimden geçmemiş 1 Ocak - 30 Eylül 2017 | Bağımsız denetimden geçmemiş 1 Temmuz - 30 Eylül 2017 |
|--|---|---|---|---|
| Hasılat  | 18  | 243.330.844   | 79.002.484  | 160.509.947   |
| Satışların Maliyeti (-)  | 18  | (187.254.030)   | (57.490.806)  | (134.221.701)   |
| <b>BRÜT KAR/(ZARAR)</b>  |   | <b>56.076.814</b>                                     | <b>21.511.678</b>                                   | <b>26.288.246</b>                                     |
| Genel Yönetim Giderleri (-)  | 19  | (9.243.316)   | (3.427.810)   | (5.577.246)   |
| Pazarlama Giderleri (-)  | 19  | (9.513.099)   | (3.139.390)   | (6.757.517)   |
| Araştırma ve Geliştirme Giderleri (-)  | 19  | (775.435)   | (336.202)   | -   |
| Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler   | 21  | 62.359.815  | 44.016.335  | 17.900.136  |
| Esas Faaliyetlerden Diğer Giderler (-)   | 21  | (74.373.676)  | (54.776.796)  | (19.535.437)  |
| <b>ESAS FAALİYET KARI/(ZARARI)</b>   |   | <b>24.531.103</b>                                     | <b>3.847.815</b>                                    | <b>12.318.182</b>                                     |
| Yatırım Faaliyetlerinden Gelirler  | 22  | 395.390   | 126.214   | -   |
| <b>FİNANSMAN GİDERİ ÖNCESİ FAALİYET KARI</b>   |   | <b>24.926.493</b>                                     | <b>3.974.029</b>                                    | <b>12.318.182</b>                                     |
| Finansman Giderleri (-)  | 23  | (13.337.638)  | (9.199.634)   | (3.183.971)   |
| <b>SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER VERGİ ÖNCESİ KARI</b>  |   | <b>11.588.855</b>                                     | <b>(5.225.605)</b>                                  | <b>9.134.211</b>                                      |
| <b>Sürdürülen Faaliyetler Vergi (Gideri)/Geliri</b>  | 24  | <b>(2.454.968)</b>                                    | <b>1.159.013</b>                                    | <b>(1.790.824)</b>                                    |
| Dönem Vergi (Gideri)/Geliri  | 24  | (2.577.661)   | 1.338.608   | (1.745.804)   |
| Ertelenmiş Vergi Gideri  | 24  | 122.693   | (179.595)   | (45.020)  |
| <b>DÖNEM KARI/(ZARARI)</b>   |   | <b>9.133.887</b>                                      | <b>(4.066.592)</b>                                  | <b>7.343.387</b>                                      |
| <b>Diğer Kapsamlı Gelir Kısmı</b>  |   |   |   |   |
| Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacaklar   |   |   |   |   |
| Tanımlanmış fayda planları yeniden ölçüm kazançları/ (kayıpları)   | 14  | -   | -   | -   |
| Kar veya zararda yeniden sınıflandırılmayacak diğer kapsamlı gelire ilişkin vergiler -Ertelenmiş vergi geliri (gideri) | 24  | -   | -   | -   |
| <b>DİĞER KAPSAMLI GELİR/(GİDER)</b>  |   | <b>-</b>  | <b>-</b>  | <b>-</b>  |
| <b>TOPLAM KAPSAMLI GELİR/(GİDER)</b>   |   | <b>9.133.887</b>                                      | <b>(4.066.592)</b>                                  | <b>7.343.387</b>                                      |
| Pay başına kazanç/(kayıp)  | 25  | 0,55  | (0,25)  | 0,45  |

Takip eden dipnotlar finansal tabloların tamamlayıcı parçasını oluştururlar.

## ÇELİK HALAT VE TEL SANAYİİ A.Ş.

### 1 OCAK - 30 EYLÜL 2018 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZKAYNAKLAR DEĞİŞİM TABLOSU

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

|  | Dipnot referansı | Çıkarılmış Sermaye | Sermaye düzeltme farkları | Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler veya Giderler | Kardan ayrılan kısıtlanmış yedekler | Birikmiş Karlar                    |                         | Özkaynaklar       |
|--|------------------|--------------------|---------------------------|--|-------------------------------------|------------------------------------|-------------------------|-------------------|
|  |                  |                    |                           | Tanımlanmış fayda planları yeniden ölçüm kazançları / (kayıpları)                            |                                     | Geçmiş yıllar karları/ (zararları) | Net dönem karı/(zararı) |                   |
| <b>1 Ocak 2017 tarihi itibarıyla bakiyeler</b>   |                  | <b>16.500.000</b>  | <b>8.642.368</b>          | <b>(3.184.260)</b>   | <b>1.136.063</b>                    | <b>8.430.059</b>                   | <b>2.058.536</b>        | <b>33.582.766</b> |
| Transferler                                      |                  | -                  | -                         | -  | 91.244                              | 1.967.292                          | (2.058.536)             | -                 |
| Ödenen kar payları (*)                           |                  | -                  | -                         | -  | -                                   | (1.155.000)                        | -                       | (1.155.000)       |
| Toplam kapsamlı gelir/(gider)                    |                  | -                  | -                         | -  | -                                   | -                                  | 7.343.387               | 7.343.387         |
| <b>30 Eylül 2017 tarihi itibarıyla bakiyeler</b> | <b>17</b>        | <b>16.500.000</b>  | <b>8.642.368</b>          | <b>(3.184.260)</b>   | <b>1.227.307</b>                    | <b>9.242.351</b>                   | <b>7.343.387</b>        | <b>39.771.153</b> |
| <b>1 Ocak 2018 tarihi itibarıyla bakiyeler</b>   |                  | <b>16.500.000</b>  | <b>8.642.368</b>          | <b>(3.760.426)</b>   | <b>1.227.307</b>                    | <b>9.242.351</b>                   | <b>10.765.070</b>       | <b>42.616.670</b> |
| Transferler                                      |                  | -                  | -                         | -  | 948.285                             | 9.816.785                          | (10.765.070)            | -                 |
| Ödenen kar payları (*)                           |                  | -                  | -                         | -  | -                                   | (5.280.000)                        | -                       | (5.280.000)       |
| Toplam kapsamlı gelir/(gider)                    |                  | -                  | -                         | -  | -                                   | -                                  | 9.133.887               | 9.133.887         |
| <b>30 Eylül 2018 tarihi itibarıyla bakiyeler</b> | <b>17</b>        | <b>16.500.000</b>  | <b>8.642.368</b>          | <b>(3.760.426)</b>   | <b>2.175.592</b>                    | <b>13.779.136</b>                  | <b>9.133.887</b>        | <b>46.470.557</b> |

(\*) 27 Mart 2018 tarihinde yapılan 2017 yılı Olağan Genel Kurul Toplantısı'nda tamamı dönem karından karşılanmak üzere brüt nakit 5.280.000 TL'nin dağıtılmasına karar verilmiş ve 20 Nisan 2018 tarihinde "nakit" kar dağıtımı tamamlanmıştır.

Takip eden dipnotlar finansal tabloların tamamlayıcı parçasını oluştururlar.

# ÇELİK HALAT VE TEL SANAYİİ A.Ş.

## 1 OCAK - 30 EYLÜL 2018 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT NAKİT AKIŞ TABLOSU

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

|   | Dipnot<br>Referansı | Bağımsız<br>Denetimden<br>Geçmemiş<br>1 Ocak-<br>30 Eylül 2018 | Bağımsız<br>Denetimden<br>Geçmemiş<br>1 Ocak-<br>30 Eylül 2017 |
|---|---------------------|--|--|
| <b>A. İŞLETME FAALİYETLERİNDEN NAKİT AKIŞLARI</b>   |                     | <b>18.174.080</b>  | <b>20.440.369</b>  |
| Dönem net kar/(zararı)  |                     | 9.133.887  | 7.343.387  |
| <b>Dönem net karı mutabakatı ile ilgili düzeltmeler</b>   |                     | <b>21.362.870</b>  | <b>9.156.934</b>   |
| - Amortisman ve itfa gideri ile ilgili düzeltmeler  | 10,11               | 4.530.548  | 3.733.948  |
| - Değer düşüklüğü (iptali) ile ilgili düzeltmeler   |                     |  |  |
| <i>Ticari alacak değer düşüklüğü karşılıkları ile ilgili düzeltmeler</i>                                | 6                   | -  | (168.637)  |
| <i>Stok değer düşüklüğü (iptali) ile ilgili düzeltmeler</i>   | 9                   | (86.840)   | 96.640   |
| - Karşılıklar ile ilgili düzeltmeler  |                     |  |  |
| <i>Dava ve/veya ceza karşılıkları (iptali) ile ilgili düzeltmeler</i>                                   | 12                  | (11.750)   | (4.544)  |
| <i>Diğer karşılıklar (iptalleri) ile ilgili düzeltmeler</i>   | 12                  | 73.647   | -  |
| <i>Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin karşılıklar ile ilgili düzeltmeler</i>                        | 12,14               | 1.410.932  | 1.244.017  |
| - Faiz (gelirleri) ve giderleri ile ilgili düzeltmeler  |                     |  |  |
| <i>Faiz gelirleri ile ilgili düzeltmeler</i>  | 21                  | (272.513)  | (342.012)  |
| <i>Faiz giderleri ile ilgili düzeltmeler</i>  | 23                  | 475.122  | 487.449  |
| <i>Vadeli satışlardan kaynaklanan kazanılmamış finansman geliri</i>                                     | 21                  | (530.101)  | (189.115)  |
| <i>Vadeli alımlardan kaynaklanan ertelenmiş finansman gideri</i>  | 21                  | 727.397  | 203.135  |
| - Maddi duran varlıkların elden çıkarılmasından kaynaklanan kayıplar (kazançlar) ile ilgili düzeltmeler | 22                  | (395.390)  | -  |
| - Gerçekleşmemiş yabancı para çevrim farkları ile ilgili düzeltmeler                                    | 5                   | 12.986.850   | 2.305.229  |
| - Vergi (geliri) gideri ile ilgili düzeltmeler  | 24                  | 2.454.968  | 1.790.824  |
| <b>İşletme sermayesinde gerçekleşen değişimler</b>  |                     | <b>(5.443.795)</b>   | <b>5.923.728</b>   |
| Stoklardaki azalışlar/(artışlar) ile ilgili düzeltmeler   |                     | (43.055.356)   | (4.025.231)  |
| Ticari alacaklardaki azalış/(artış) ile ilgili düzeltmeler  |                     | (27.093.933)   | (3.932.626)  |
| Faaliyetlerle ilgili diğer alacaklardaki azalış/(artış) ile ilgili düzeltmeler                          |                     | (4.899.888)  | (684.642)  |
| Ticari borçlardaki artış/(azalış) ile ilgili düzeltmeler  |                     | 69.696.227   | 12.450.322   |
| Faaliyetlerle ilgili diğer borçlardaki artış/(azalış) ile ilgili düzeltmeler                            |                     | (90.845)   | 2.115.905  |
| <b>Faaliyetlerden elde edilen nakit akışları</b>  |                     | <b>25.052.962</b>  | <b>22.424.049</b>  |
| Vergi iadeleri (ödemeleri)  |                     | (5.131.911)  | (1.384.074)  |
| Diğer karşılıklara ilişkin ödemeler   | 12                  | (911.134)  | (15.156)   |
| Diğer nakit girişleri   | 6                   | -  | 440.969  |
| Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin karşılıklar kapsamında yapılan ödemeler                          | 14                  | (835.837)  | (1.025.419)  |
| <b>B. YATIRIM FAALİYETLERİNDEN KAYNAKLANAN NAKİT AKIŞLARI</b>   |                     | <b>(20.763.109)</b>  | <b>(8.201.691)</b>   |
| Maddi ve maddi olmayan duran varlıkların alımından kaynaklanan nakit çıkışları                          | 10, 11              | (21.241.025)   | (8.201.691)  |
| Maddi ve maddi olmayan duran varlıkların satışından kaynaklanan nakit girişleri                         | 10, 11              | 477.916  | -  |
| <b>C. FİNANSMAN FAALİYETLERİNDEN NAKİT AKIŞLARI</b>   |                     | <b>(4.947.331)</b>   | <b>(17.930.969)</b>  |
| - Borçlanmadan kaynaklanan nakit girişleri  |                     |  |  |
| <i>Kredilerden nakit girişleri</i>  |                     | 66.512.157   | 21.174.572   |
| <i>Factoring işlemlerinden nakit girişleri</i>  |                     | 9.598.785  | 14.997.124   |
| - Borç ödemelerine ilişkin nakit çıkışları  |                     |  |  |
| <i>Kredi geri ödemelerine ilişkin nakit çıkışları</i>   |                     | (66.799.794)   | (32.996.144)   |
| <i>Factoring işlemlerinden nakit çıkışları</i>  |                     | (8.754.032)  | (19.868.003)   |
| Ödenen faiz   |                     | (507.831)  | (407.626)  |
| Alınan faiz   |                     | 283.384  | 324.108  |
| Ödenen temettüleri  |                     | (5.280.000)  | (1.155.000)  |
| <b>D. NAKİT VE NAKİT BENZERLERİNDEKİ NET ARTIŞ/(AZALIŞ) (A+B+C)</b>                                     |                     | <b>(7.536.360)</b>   | <b>(5.692.291)</b>   |
| <b>E. DÖNEM BAŞI NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ</b>  | <b>3</b>            | <b>11.215.051</b>  | <b>17.808.024</b>  |
| <b>F. DÖNEM SONU NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ (A+B+C+E)</b>  | <b>3</b>            | <b>3.678.691</b>   | <b>12.115.733</b>  |

Takip eden dipnotlar finansal tabloların tamamlayıcı parçasını oluştururlar.

# ÇELİK HALAT VE TEL SANAYİİ A.Ş.

## 1 OCAK - 30 EYLÜL 2018 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

### DİPNOT 1 - ŞİRKET’İN ORGANİZASYONU VE FAALİYET KONUSU

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

Şirket’in 30 Eylül 2018 tarihi itibarıyla personel sayısı 418’dir (31 Aralık 2017: 414’tür).

Şirket’in kayıtlı adresi aşağıdaki gibidir:

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

Şirket, 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 2018 tarihi itibarıyla Çelik Halat’ın sermayesinin %21,82’sini (31 Aralık 2017: %20,61) temsil eden paylarının “dolaşımında” olduğu kabul edilmektedir (Dipnot 17).

Şirket, bağlı ortaklığı Çelik Halat Netherlands B.V.’nin kuruluş işlemlerini 27 Eylül 2018 tarihinde tamamlamış olup, söz konusu bağlı ortaklık 30 Eylül 2018 tarihi itibarıyla faaliyetlerine başlamamış olması sebebiyle konsolidasyon kapsamına dahil edilmemiştir.

### DİPNOT 2 - FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR

#### 2.1 Sunuma İlişkin Temel Esaslar

##### 2.1.1 Finansal Tabloların Hazırlanma ve Sunum Esasları

##### Uygulanan Finansal Raporlama Standartları

İlişikteki finansal tablolar 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 (“KGG”) tarafından yayımlanan Türkiye Muhasebe Standartları (“TMS”) ve Türkiye Finansal Raporlama Standartları’na (“TFRS”) uygun olarak sunum esasları 660 sayılı Kanun Hükmünde Kararname’nin 9’uncu maddesinin (b) bendine dayanılarak KGG tarafından geliştirilen ve KGG’nin 2 Haziran 2016 tarih ve 30 sayılı Kararı ile belirlenip kamuya duyurulan, ayrıca takiben SPK’nın 15 Temmuz 2016 tarih ve 22/805 sayılı Kararı’na bağlanıp yine SPK’nın 15 Temmuz 2016 tarih ve 2016/22 sayılı Haftalık Bülteni ile kamuya açıklanan usulde 2016 TMS Taksonomisi’ne uygun olarak hazırlanmıştır.

Şirket, 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.



## ÇELİK HALAT VE TEL SANAYİİ A.Ş.

### 1 OCAK - 30 EYLÜL 2018 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

#### DİPNOT 2 - FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

##### 2.1 Sunuma İlişkin Temel Esaslar (Devamı)

###### 2.1.1 Finansal Tabloların Hazırlanma ve Sunum Esasları (Devamı)

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

###### Yüksek enflasyon dönemlerinde finansal tabloların düzeltilmesi

SPK'nın 17 Mart 2005 tarih ve 11/367 sayılı Kararı uyarınca, Türkiye'de faaliyette bulunan ve TMS'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.

###### *Fonksiyonel para birimi*

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

###### 2.1.2 Yeni ve Revize Edilmiş Türkiye Muhasebe Standartları

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

###### A) 30 Eylül 2018 tarihi itibarıyla yürürlükte olan yeni standartlar ile mevcut önceki standartlara getirilen değişiklikler ve yorumlar

- TFRS 9, "Finansal araçlar"; 1 Ocak 2018 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Bu standart TMS 39'un yerini almaktadır. Finansal varlıklar ve yükümlülüklerin sınıflandırması ve ölçülmesi ile ilgili zorunlulukları ve aynı zamanda şu anda kullanılmakta olan, gerçekleşen değer düşüklüğü zararı modelinin yerini alacak olan beklenen kredi riski modelini de içermektedir.
- TFRS 15, "Müşteri sözleşmelerinden hasılat"; 1 Ocak 2018 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Amerika'da Kabul Görmüş Muhasebe Standartları ile yapılan uyum çalışması sonucu ortaya çıkan yeni standart hasılatın finansal raporlamasını ve finansal tabloların toplam gelirlerinin dünya çapında karşılaştırılabilir olmasını sağlamayı amaçlamıştır.
- TFRS 15, "Müşteri sözleşmelerinden hasılat" standardındaki değişiklikler; 1 Ocak 2018 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Bu değişikliklerle edim (performans) yükümlülüklerini belirleyen uygulama rehberliğine, fikri mülkiyet lisanslarının muhasebesine ve işletmenin asil midir yoksa aracı mıdır değerlendirmesine (net hasılat sunumuna karşın brüt hasılat sunumu) ilişkin açıklamaları içermektedir. Uygulama rehberliğindeki bu alanların her biri için yeni ve değiştirilmiş açıklayıcı örnekler eklenmiştir. UMSK, aynı zamanda yeni hasılat standardına geçiş ile ilgili ek pratik tedbirler dahil etmiştir.

## ÇELİK HALAT VE TEL SANAYİİ A.Ş.

### 1 OCAK - 30 EYLÜL 2018 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

#### DİPNOT 2 - FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

##### A) 30 Eylül 2018 tarihi itibarıyla yürürlükte olan yeni standartlar ile mevcut önceki standartlara getirilen değişiklikler ve yorumlar (Devamı)

- TFRS 4, "Sigorta Sözleşmeleri" standardındaki değişiklikler; 1 Ocak 2018 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. TFRS 4'de yapılan değişiklik sigorta şirketleri için 'örtülü yaklaşım (overlay approach)' ve 'erteleme yaklaşımı (deferral approach)' olarak iki farklı yaklaşım sunmaktadır. Buna göre:
  - Sigorta sözleşmeleri tanzim eden tüm şirketlere yeni sigorta sözleşmeleri standardı yayımlanmadan önce TFRS 9 uygulandığında ortaya çıkabilecek olan dalgalanmayı kar veya zararda muhasebeleştirme yerine diğer kapsamlı gelir tablosunda muhasebeleştirme seçeneğini sağlayacaktır ve
  - Faaliyetleri ağırlıklı olarak sigorta ile bağlantılı olan şirketlere isteğe bağlı olarak 2021 yılına kadar geçici olarak TFRS 9'u uygulama muafiyeti getirecektir. TFRS 9 uygulamayı erteleyen işletmeler hali hazırda var olan TMS 39, 'Finansal Araçlar' standardını uygulamaya devam edeceklerdir.
- TMS 40, "Yatırım amaçlı gayrimenkuller" standardındaki değişiklikler; 1 Ocak 2018 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Yatırım amaçlı gayrimenkullerin sınıflandırılmasına ilişkin yapılan bu değişiklikler, kullanım amacıyla değişiklik olması durumunda yatırım amaçlı gayrimenkullere ya da gayrimenkullerden yapılan sınıflandırmalarla ilgili netleştirme yapmaktadır. Bir gayrimenkulün kullanımının değişmesi durumunda bu gayrimenkulün 'yatırım amaçlı gayrimenkul' tanımlarına uyup uymadığının değerlendirilmesinin yapılması gerekmektedir. Bu değişim kanıtlarla desteklenmelidir.
- TFRS 2 'Hisse bazlı ödemeler' standardındaki değişiklikler; 1 Ocak 2018 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Değişiklik nakde dayalı hisse bazlı ödemelerin ölçüm esaslarını ve bir ödüllendirmeyi nakde dayalıdan özkaynağa dayalıya çeviren değişikliklerin nasıl muhasebeleştirileceğini açıklamaktadır. Bu değişiklik aynı zamanda bir işverenin çalışanının hisse bazlı ödemesine ilişkin bir miktarı kesmek ve bunu vergi dairesine ödemekle yükümlü olduğu durumlarda, TFRS 2'nin esaslarına bir istisna getirerek, bu ödül sanki tamamen özkaynağa dayalıymışçasına işlem görmesini gerektirmektedir.
- 2014-2016 dönemi yıllık iyileştirmeler; 1 Ocak 2018 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir.
  - TFRS 1, "Türkiye finansal raporlama standartlarının ilk uygulaması", TFRS 7, TMS 19 ve TFRS 10 standartlarının ilk kez uygulama aşamasında kısa dönemli istisnalarını kaldırılmıştır.
  - TMS 28, "İştiraklerdeki ve iş ortaklıklarındaki yatırımlar"; bir iştirak ya da iş ortaklığının gerçeğe uygun değerden ölçülmesine ilişkin açıklık getirmiştir.
- TFRS Yorum 22, "Yabancı para cinsinden yapılan işlemler ve avanslar ödemeleri"; 1 Ocak 2018 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Bu yorum yabancı para cinsinden yapılan işlemler ya da bu tür işlemlerin bir parçası olarak yapılan ödemelerin yabancı bir para cinsinden yapılması ya da fiyatlanması konusunu ele almaktadır. Bu yorum tek bir ödemenin yapılması/alınması durumunda ve birden fazla ödemenin yapıldığı/alındığı durumlara rehberlik etmektedir. Bu rehberliğin amacı uygulamadaki çeşitliliği azaltmaktadır.

## ÇELİK HALAT VE TEL SANAYİİ A.Ş.

### 1 OCAK - 30 EYLÜL 2018 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

#### DİPNOT 2 - FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

##### B) 30 Eylül 2018 tarihi itibarıyla yayınlanmış ancak henüz yürürlüğe girmemiş olan standartlar ve değişiklikler:

- TFRS 9, "Finansal araçlar'daki değişiklikler"; 1 Ocak 2019 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Bu değişiklik, itfa edilmiş maliyet ile ölçülen finansal bir yükümlülüğün, finansal tablo dışı bırakılma sonucu doğurmadan değiştirildiğinde, ortaya çıkan kazanç veya kaybın doğrudan kar veya zararda muhasebeleştirilmesi konusunu doğrulamaktadır. Kazanç veya kayıp, orijinal sözleşmeye dayalı nakit akışları ile orijinal etkin faiz oranından iskonto edilmiş değiştirilmiş nakit akışları arasındaki fark olarak hesaplanır. Bu, farkın IAS 39'dan farklı olarak enstrümanın kalan ömrü boyunca yayılarak muhasebeleştirilmesinin mümkün olmadığı anlamına gelmektedir.
- TMS 28, "İştiraklerdeki ve iş ortaklıklarındaki yatırımlar'daki değişiklikler"; 1 Ocak 2019 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Şirketlerin özkaynak metodunu uygulamadığı uzun vadeli iştirak veya müşterek yönetime tabi yatırımlarını, TFRS 9 kullanarak muhasebeleştirileceklerini açıklığa kavuşturmuştur.
- TFRS 16, "Kiralama işlemleri"; 1 Ocak 2019 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. TFRS 15, 'Müşteri sözleşmelerinden hasılat' standardı ile birlikte erken uygulamaya izin verilmektedir. Bu yeni standart mevcut TMS 17 rehberliğinin yerini alır ve özellikli kiralyanlar açısından muhasebesinde geniş kapsamlı bir değişiklik yapar. Şu anki TMS 17 kurallarına göre kiralyanlar bir kiralama işlemine taraf olduklarında bu işlem için finansal kiralama (bilanço içi) ya da faaliyet kiralaması (bilanço dışı) ayrımı yapmak zorundalar. Fakat TFRS 16'ya göre artık kiralyanlar neredeyse tüm kiralama sözleşmeleri için gelecekte ödeyecekleri kiralama yükümlülüklerini ve buna karşılık olarak da bir varlık kullanım hakkını bilançolarına yazmak zorunda olacaklardır. UMSK kısa dönemli kiralama işlemleri ve düşük değerli varlıklar için bir istisna öngörmüştür, fakat bu istisna sadece kiraya verenler açısından uygulanabilir. Kiraya verenler için muhasebe neredeyse aynı kalmaktadır. Ancak UMSK'nın kiralama işlemlerinin tanımını değiştirmesinden ötürü (sözleşmelerdeki içeriklerin birleştirilmesi ya da ayrıştırılmasındaki rehberliği değiştirdiği gibi) kiraya verenler de bu yeni standarttan etkileneceklerdir. En azından yeni muhasebe modelinin kiraya verenler ve kiralyanlar arasında pazarlıklara neden olacağı beklenmektedir. TFRS 16'ya göre biz sözleşme belirli bir süre için belirli bir tutar karşılığında bir varlığın kullanım hakkını ve o varlığı kontrol etme hakkını içeriyorsa o sözleşme bir kiralama sözleşmesidir ya da kiralama işlemi içermektedir.
- TFRS Yorum 23, "Vergi uygulamalarındaki belirsizlikler"; 1 Ocak 2019 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Bu yorum TMS 12 Gelir Vergileri standardının uygulamalarındaki bazı belirsizliklere açıklık getirmektedir. UFRS Yorum Komitesi daha önce vergi uygulamalarında bir belirsizlik olduğu zaman bu belirsizliğin TMS 12'ye göre değil TMS 37 'Karşılıklar, Koşullu Borçlar ve Koşullu Varlıklar' standardının uygulanması gerektiğini açıklığa kavuşturmuştu. TFRS Yorum 23 ise gelir vergilerinde belirsizlikler olduğu durumlarda ertelenmiş vergi hesaplamasının nasıl ölçüleceği ve muhasebeleştirileceği ile ilgili açıklama getirmektedir. Vergi uygulaması belirsizliği, bir şirket tarafından yapılan bir vergi uygulamasının vergi otoritesince kabul edilir olup olmadığının bilinmediği durumlarda ortaya çıkar. Örneğin, özellikle bir giderin indirim olarak kabul edilmesi ya da iade alınabilir vergi hesaplamasına belirli bir kalemin dahil edilip edilmemesiyle ilgili vergi kanunda belirsiz olması gibi. TFRS Yorum 23 bir kalemin vergi uygulamalarının belirsiz olduğu; vergilendirilebilir gelir, gider, varlık ya da yükümlülüğün vergiye esas tutarları, vergi gideri, alacağı ve vergi oranları da dahil olmak üzere her durumda geçerlidir.

## ÇELİK HALAT VE TEL SANAYİİ A.Ş.

### 1 OCAK - 30 EYLÜL 2018 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

#### DİPNOT 2 - FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

##### B) 30 Eylül 2018 tarihi itibarıyla yayınlanmış ancak henüz yürürlüğe girmemiş olan standartlar ve değişiklikler (Devamı)

- TFRS 17, "Sigorta Sözleşmeleri"; 1 Ocak 2021 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.
- 2015-2017 yıllık iyileştirmeler; 1 Ocak 2019 ve sonrası yıllık raporlama dönemleri için geçerlidir. Bu iyileştirmeler aşağıdaki değişiklikleri içermektedir:
  - TFRS 3 'İşletme Birleşmeleri', kontrolü sağlayan işletme, müşterek faaliyette daha önce edindiği payı yeniden ölçer.
  - TFRS 11 'Müşterek Anlaşmalar', müşterek kontrolü sağlayan işletme, müşterek faaliyette daha önce edindiği payı yeniden ölçmez.
  - TMS 12 'Gelir Vergileri', işletme, temettülerin gelir vergisi etkilerini aynı şekilde muhasebeleştirir.
  - TMS 23 'Borçlanma Maliyetleri, bir özellikli varlığın amaçlanan kullanıma veya satışa hazır hale gelmesi için yapılan her borçlanmayı, genel borçlanmanın bir parçası olarak değerlendirir.
- TMS 19 'Çalışanlara Sağlanan Faydalar', planda yapılan değişiklik, küçülme veya yerine getirme ile ilgili iyileştirmeler; 1 Ocak 2019 ve sonrasında olan yıllık raporlama dönemleri için geçerlidir. Bu iyileştirmeler aşağıdaki değişiklikleri gerektirir:
  - Planda yapılan değişiklik, küçülme ve yerine getirme sonrası dönem için; cari hizmet maliyeti ve net faizi belirlemek için güncel varsayımların kullanılması;
  - Geçmiş dönem hizmet maliyetinin bir parçası olarak kar veya zararda muhasebeleştirme, ya da varlık tavanından kaynaklanan etkiyle daha önce finansal tablolara alınmamış olsa bile, fazla değerdeki herhangi bir azalmanın, yerine getirmedeki bir kazanç ya da zararın finansal tablolara alınması.

#### 2.1.3 Karşılaştırmalı Bilgiler ve Önceki Dönem Tarihli Finansal Tabloların Düzeltilmesi ile Önceki Dönem Finansal Tabloların Yeniden Düzenlenmesi

Finansal durum ve performans eğilimlerinin tespitine imkân vermek üzere, Şirket'in bireysel finansal tabloları önceki dönemle karşılaştırmalı olarak hazırlanmaktadır. Şirket, 30 Eylül 2018 tarihli finansal durum tablosu 31 Aralık 2017 tarihli finansal durum tablosu ile 30 Eylül 2018 tarihinde sona eren ara hesap dönemine ait kar veya zarar ve diğer kapsamlı gelir tablosu, nakit akış tablosu ve özkaynak değişim tablosunu da 1 Ocak - 30 Eylül 2017 ara hesap dönemine ait ilgili finansal tablolar ile karşılaştırmalı olarak düzenlemiştir.

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

#### 2.1.4 Netleştirme/Mahsup

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

## ÇELİK HALAT VE TEL SANAYİİ A.Ş.

### 1 OCAK - 30 EYLÜL 2018 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

#### DİPNOT 2 - FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

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

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

##### 2.3 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti

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

##### İlişkili Taraflar

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

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

## ÇELİK HALAT VE TEL SANAYİİ A.Ş.

### 1 OCAK - 30 EYLÜL 2018 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

#### DİPNOT 2 - FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

##### 2.3 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (Devamı)

###### İlişkili Taraflar (Devamı)

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 Benzeri Değerler

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

###### Ticari Alacaklar ve Şüpheli Alacak Karşılıkları

Şirket tarafından bir alıcıya ürün veya hizmet sağlanması sonucunda oluşan ticari alacaklar tahakkuk etmemiş finansman gelirlerinden (“vadeli satışlardan kaynaklanan kazanılmamış finansman geliri”) netleştirilmiş olarak gösterilirler. Tahakkuk etmemiş finansman gelirleri, 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).

Şirket, 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.

## ÇELİK HALAT VE TEL SANAYİİ A.Ş.

### 1 OCAK - 30 EYLÜL 2018 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

#### DİPNOT 2 - FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

##### 2.3 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (Devamı)

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, Şirket’in geleceğe yönelik tahminleri de dikkate alınmaktadır

Şirket’in 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.

Şirket, 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 muhasebelemektedir. Beklenen kredi zarar karşılığı hesaplaması Şirket’in 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 21).

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, 21).

#### Stoklar

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

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

## ÇELİK HALAT VE TEL SANAYİİ A.Ş.

### 1 OCAK - 30 EYLÜL 2018 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

#### DİPNOT 2 - FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

##### 2.3 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (Devamı)

###### Finansal Varlıklar

Şirket, 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. Şirket yönetimi, finansal varlıklarının sınıflandırmasını satın alındıkları tarihte yapar.

###### (a) İtfa edilmiş maliyet bedelinden muhasebeleştirilen varlıklar

Şirket 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, finansal durum tablosunda "ticari alacaklar", "diğer alacaklar" ve "nakit ve nakit benzerleri" kalemlerini içermektedir. Bunlarla birlikte ticari alacaklar içerisinde yer alan, kabili rücu faktoring işlemleri kapsamında faktoring şirketlerinden tahsil edilen ticari alacaklar, söz konusu alacaklara ilişkin tahsilat riski devredilmediğinden itfa edilmiş maliyet bedelinden muhasebeleştirilen varlıklar olarak sınıflandırılmıştır.

###### Değer düşüklüğü

Şirket, 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 Şirket, 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 Şirket'in 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 10). Amortisman, maddi duran varlıkların (arazi ve arsalar hariç) faydalı ömürleri üzerinden doğrusal amortisman yöntemi kullanılarak ayrılmaktadır. Arazi ve arsalar, faydalı ömrünün sınırsız kabul edilmesinden dolayı amortismanına tabi tutulmamaktadır. Söz konusu varlıkların tahmin edilen faydalı ömürleri aşağıda belirtilmiştir:

|                              |           |
|------------------------------|-----------|
| Yeraltı ve yerüstü düzenleri | 5-50 yıl  |
| Binalar                      | 10-50 yıl |
| Makine, tesis ve cihazlar    | 5-20 yıl  |
| Motorlu araçlar              | 5-10 yıl  |
| Mobilya 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.



## ÇELİK HALAT VE TEL SANAYİİ A.Ş.

### 1 OCAK - 30 EYLÜL 2018 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

#### DİPNOT 2 - FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

##### 2.3 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (Devamı)

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 kullanımındaki değerinin yüksek olanıdır. Net satış fiyatı, varlığın gerçeğe uygun değerinden satışı gerçekleştirmek için katlanılacak maliyetlerin düşülmesi suretiyle tespit edilir. Kullanımdaki değer ise ilgili varlığın kullanılmasına devam edilmesi suretiyle gelecekte elde edilecek tahmini nakit akımlarının finansal durum tablosu tarihi itibarıyla indirgenmiş tutarlarına artık değerlerinin eklenmesi ile tespit edilir.

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

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

##### Maddi olmayan duran varlıklar ve itfa payları

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

##### Araştırma ve geliştirme maliyetleri

Ürün geliştirme safhasındaki tüm doğrudan giderler yapılmakta olan yatırımlarda aktifleştirilmektedir ve faydalı ömürleri süresince doğrusal olarak itfa edilirler. Planlama safhasındaki ve faaliyete geçtikten sonraki tüm harcamalar giderleştirilmektedir.

Araştırma harcamaları oluştukları tarihte gider yazılır. Aşağıda belirtilen kriterlere sahip proje harcamaları dışında geliştirme için yapılan harcamalar da, oluştukları dönem içerisinde gider olarak kayıt edilmektedir:

- Ürün ile ilgili maliyetleri net olarak tanımlanabiliyor ve de güvenilir bir şekilde ölçülebiliyorsa,
- Ürünün teknik yeterliliği/fizibilitesi ölçülebiliyorsa,
- Ürün satışa sunulacak ya da Şirket içerisinde kullanılacaksa,
- Ürün için potansiyel bir pazar mevcutsa ya da Şirket içi kullanılabilirliği ispatlanabiliyorsa,
- Projenin tamamlanabilmesi için yeterli teknik, mali ve diğer gerekli kaynaklar temin edilebiliyorsa.

Yukarıda bahsedilen kriterleri karşılayan geliştirme maliyetleri aktifleştirilmektedir ve ilgili proje ömürleri doğrultusunda doğrusal amortisman metodu ile itfa edilmektedir (Dipnot 10).

## ÇELİK HALAT VE TEL SANAYİİ A.Ş.

### 1 OCAK - 30 EYLÜL 2018 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

#### DİPNOT 2 - FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

##### 2.3 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (Devamı)

###### Vergiler

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.

Ertelenmiş vergi, yükümlülük yöntemi kullanılarak, varlık ve yükümlülüklerin finansal tablolarda yer alan kayıtlı değerleri ile vergi değerleri arasındaki geçici farklar üzerinden hesaplanır. Ertelenmiş vergi hesaplanmasında yürürlükteki vergi mevzuatı uyarınca 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 finansal tablolara alınmasından (işletme birleşmeleri dışında) kaynaklanıyorsa muhasebeleştirilmez.

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

Ertelenmiş vergi varlıkları ve yükümlülükleri varlıkların gerçekleşeceği veya yükümlülüklerin yerine getirileceği dönemde geçerli olması beklenen ve finansal durum tablosu tarihi itibarıyla yasallaşmış veya önemli ölçüde yasallaşmış vergi oranları (vergi düzenlemeleri) üzerinden hesaplanır. Ertelenmiş vergi varlıkları ve yükümlülüklerinin hesaplanması sırasında, Şirket'in 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).

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).

###### Varlıklarda değer düşüklüğü

Şirket, tüm varlıkları için her bir finansal durum tablosu tarihinde, söz konusu varlığa ilişkin değer düşüklüğünün olduğuna dair herhangi bir gösterge olup olmadığını değerlendirir. Eğer böyle bir gösterge mevcutsa, o varlığın kayıtlı değeri, kullanım veya satış yoluyla elde edilecek olan tutarlardan yüksek olanı ifade eden net gerçekleşebilir değer ile karşılaştırılır. Değer düşüklüğünün saptanması için varlıklar, ayrı tanımlanabilir nakit akımları (nakit üreten birimler) olan en alt seviyede gruplanırlar. Eğer söz konusu varlığın veya o varlığın ait olduğu nakit üreten herhangi bir birimin kayıtlı değeri, net gerçekleşebilir değerden yüksekse, değer düşüklüğü meydana gelmiştir. Değer düşüklüğü, kar veya zarar tablosunda muhasebeleştirilir.

## ÇELİK HALAT VE TEL SANAYİİ A.Ş.

### 1 OCAK - 30 EYLÜL 2018 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

#### DİPNOT 2 - FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

##### 2.3 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (Devamı)

###### Finansal borçlar ve borçlanma maliyetleri

Finansal borçlar, alındıkları tarihlerde, alınan borç tutarından işlem masrafları düşüldükten sonraki değerleriyle kaydedilir. Finansal borçlar, müteakip tarihlerde etkin faiz yöntemiyle hesaplanmış iskonto edilmiş maliyet değeri üzerinden takip edilir. İşlem masrafları düşüldükten sonra kalan tutar ile iskonto edilmiş maliyet değeri arasındaki fark, kar veya zarar tablosuna kredi dönemi süresince finansman maliyeti olarak yansıtılır (Dipnot 5). Özellikle bir varlığın (amaçlandığı şekilde kullanıma ve satışa hazır hale getirilmesi uzun bir süreyi gerektiren varlığı ifade eder) iktisabı, yapımı ya da üretimi ile doğrudan ilişkilendirilebilen borçlanma maliyetlerinin söz konusu varlığın maliyetinin bir parçası olarak aktifleştirilmektedir.

###### Kıdem tazminatı yükümlülüğü

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

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

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

###### Karşılıklar, koşullu varlık ve yükümlülükler

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

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

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

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

Karşılık tutarının ödenmesi için kullanılan ekonomik faydaların tamamının ya da bir kısmının üçüncü taraflarca karşılanmasının beklendiği durumlarda tahsil edilecek olan tutar, bu tutarın geri ödemesinin kesin olması ve tutarın güvenilir bir şekilde hesaplanması durumunda, bir varlık olarak muhasebeleştirilir (Dipnot 12).

## ÇELİK HALAT VE TEL SANAYİİ A.Ş.

### 1 OCAK - 30 EYLÜL 2018 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

#### DİPNOT 2 - FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

##### 2.3 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (Devamı)

###### Sermaye ve kar payları

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

###### Gelirlerin kaydedilmesi

Şirket, 1 Ocak 2018 tarihi itibarıyla yürürlüğe giren TFRS 15 “Müşteri Sözleşmelerinden Hasılat Standardı” doğrultusunda aşağıda yer alan beş aşamalı model kapsamında hasılatı finansal tablolarında muhasebelemektedir.

- Müşteriler ile yapılan sözleşmelerin tanımlanması
- Sözleşmelerdeki edim yükümlülüklerinin tanımlanması
- Sözleşmelerdeki işlem bedelinin belirlenmesi
- İşlem bedelinin edim yükümlülüklerine dağıtılması
- Hasılatın muhasebeleştirilmesi (Dipnot 18).

Şirket, müşterilerle yapılan her bir sözleşmede taahhüt ettiği mal veya hizmetleri değerlendirerek, söz konusu mal veya hizmetleri devretmeye yönelik verdiği her bir taahhüdü ayrı bir edim yükümlülüğü olarak belirlemektedir.

Her bir edim yükümlülüğü için, edim yükümlülüğünün zamana yayılı olarak mı yoksa belirli bir anda mı yerine getirileceği sözleşme başlangıcında belirlenir. Şirket, bir mal veya hizmetin kontrolünü zamanla devreder ve dolayısıyla ilgili satışlara ilişkin edim yükümlülüklerini zamana yayılı olarak yerine getirirse, söz konusu edim yükümlülüklerinin tamamen yerine getirilmesine yönelik ilerlemeyi ölçerek hasılatı zamana yayılı olarak finansal tablolara alır.

Şirket, taahhüt edilmiş bir mal veya hizmeti müşterisine devrederek edim yükümlülüğünü yerine getirdiğinde veya getirdikçe, bu edim yükümlülüğüne tekabül eden işlem bedelini hasılat olarak finansal tablolarına kaydeder. Mal veya hizmetlerin kontrolü müşterilerin eline geçtiğinde (veya geçtikçe) mal veya hizmet devredilmiş olur.

Şirket, satışı yapılan mal veya hizmetin kontrolünün müşteriye devrini değerlendirirken:

- Şirket’in mal veya hizmete ilişkin tahsil hakkına sahipliği,
- Müşterinin mal veya hizmetin yasal mülkiyetine sahipliği,
- Mal veya hizmetin zilyetliğinin devri,
- Müşterinin mal veya hizmetin mülkiyetine sahip olmaktan doğan önemli risk ve getirilere sahipliği,
- Müşterinin mal veya hizmeti kabul etmesi koşullarını dikkate alır.

Şirket, sözleşmenin başlangıcında, müşteriye taahhüt ettiği mal veya hizmetin devir tarihi ile müşterinin bu mal veya hizmetin bedelini ödediği tarih arasında geçen sürenin bir yıl veya daha az olacağını öngörmesi durumunda, taahhüt edilen bedelde önemli bir finansman bileşeninin etkisi için düzeltme yapmamaktadır. Diğer taraftan, hasılatın içerisinde önemli bir finansman unsuru bulunması durumunda, hasılat değeri gelecekte oluşacak tahsilatların, finansman unsuru içerisinde yer alan faiz oranı ile indirgenmesi ile tespit edilir. Fark, tahakkuk esasına göre esas faaliyetlerden diğer gelirler olarak ilgili dönemlere kaydedilir (Dipnot 21).

## ÇELİK HALAT VE TEL SANAYİİ A.Ş.

### 1 OCAK - 30 EYLÜL 2018 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

#### DİPNOT 2 - FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

##### 2.3 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (Devamı)

###### Gelirlerin Kaydedilmesi (Devamı)

*TFRS 15 "Müşteri Sözleşmelerinden Hasılat" standardına ilk geçiş*

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

###### 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.

###### Finansal bilgilerin bölümlere göre raporlaması

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

###### 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

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

Raporlama döneminden sonra ortaya çıkan hususların düzeltme gerektirmeyen hususlar olması halinde finansal tablo dipnotlarında açıklama yapılır (Dipnot 28).

## ÇELİK HALAT VE TEL SANAYİİ A.Ş.

### 1 OCAK - 30 EYLÜL 2018 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

#### DİPNOT 2 - FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

##### 2.3 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (Devamı)

###### Nakit Akış Tablosu

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

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

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

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

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

##### 2.4 Önemli Muhasebe Tahminleri, Varsayımları ve Kararları

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

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

- Şirket 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 kullanılabilceği tarihler ve gerektiğinde kullanılabilceği vergi planlama stratejileri göz önünde bulundurulmuştur.
- Şirket 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 Şirket yönetimi tarafından belirlenmektedir.
- Şirket, ödenmesi gereken tutarları tahsil edemeyecek olduğunu gösteren bir durumun söz konusu olması halinde ticari alacaklar içinde bir şüpheli alacak karşılığı oluşturur. Söz konusu bu karşılığın tutarı, alacağın kayıtlı değeri ile tahsili mümkün tutar arasındaki farktır.

## ÇELİK HALAT VE TEL SANAYİİ A.Ş.

### 1 OCAK - 30 EYLÜL 2018 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

#### DİPNOT 3 - NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ

|                      | 30 Eylül 2018    | 31 Aralık 2017    |
|----------------------|------------------|-------------------|
| Kasa                 | 44.960           | -                 |
| Bankalar             |                  |                   |
| - Vadesiz mevduatlar | 3.633.731        | 4.440.432         |
| - Vadeli mevduatlar  | -                | 6.785.490         |
|                      | <b>3.678.691</b> | <b>11.225.922</b> |

30 Eylül 2018 tarihi itibarıyla Şirketin vadeli mevduatı bulunmamaktadır. 31 Aralık 2017 tarihi itibarıyla Avro cinsinden vadeli mevduatlara uygulanan faiz oranı %1,70 - %1,85 aralığındadır.

30 Eylül 2018 tarihi itibarıyla vadeli mevduatların vadelerine kalan süre üç aydan kısadır (31 Aralık 2017: Üç aydan kısadır).

30 Eylül 2018, 31 Aralık 2017, 30 Eylül 2017 ve 31 Aralık 2016 tarihleri itibarıyla nakit akım tablolarında yer alan nakit ve nakit benzeri değerlerinin detayı aşağıdadır:

|                       | 30 Eylül 2018    | 31 Aralık 2017    | 30 Eylül 2017     | 31 Aralık 2016    |
|-----------------------|------------------|-------------------|-------------------|-------------------|
| Kasa ve bankalar      | 3.678.691        | 11.225.922        | 12.133.637        | 17.854.212        |
| Faiz tahakkukları (-) | -                | (10.871)          | (17.904)          | (46.188)          |
|                       | <b>3.678.691</b> | <b>11.215.051</b> | <b>12.115.733</b> | <b>17.808.024</b> |

#### DİPNOT 4 - FİNANSAL YATIRIMLAR

|                       | Pay (%)  | 30 Eylül 2018 | Pay (%)  | 31 Aralık 2017 |
|-----------------------|----------|---------------|----------|----------------|
| Kocaeli Serbest Bölge | 1'den az | 20.087        | 1'den az | 20.087         |
|                       |          | <b>20.087</b> |          | <b>20.087</b>  |

## ÇELİK HALAT VE TEL SANAYİİ A.Ş.

### 1 OCAK - 30 EYLÜL 2018 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

#### DİPNOT 5 - KISA VADELİ BORÇLANMALAR

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

##### Kısa vadeli borçlanmalar

|                    | 30 Eylül 2018     | 31 Aralık 2017    |
|--------------------|-------------------|-------------------|
| Banka kredileri    | 36.002.070        | 24.603.251        |
| Faktoring borçları | 2.112.438         | -                 |
|                    | <b>38.114.508</b> | <b>24.603.251</b> |

##### a) Banka kredileri

|      | Orijinal para cinsi |                | Yıllık faiz oranı (%) |                | TL karşılığı      |                   |
|------|---------------------|----------------|-----------------------|----------------|-------------------|-------------------|
|      | 30 Eylül 2018       | 31 Aralık 2017 | 30 Eylül 2018         | 31 Aralık 2017 | 30 Eylül 2018     | 31 Aralık 2017    |
| TL   | 2.987.195           | 1.500.000      | 0-7,84                | 0-7,84         | 2.987.195         | 1.500.000         |
| Avro | 4.750.000           | 5.116.433      | 0,95-3%               | 0,75-1,75      | 33.014.875        | 23.103.251        |
|      |                     |                |                       |                | <b>36.002.070</b> | <b>24.603.251</b> |

##### b) Faktoring borçları

|      | Orijinal para cinsi |                | TL karşılığı     |                |
|------|---------------------|----------------|------------------|----------------|
|      | 30 Eylül 2018       | 31 Aralık 2017 | 30 Eylül 2018    | 31 Aralık 2017 |
| Avro | 303.926             | -              | 2.112.438        | -              |
|      | <b>303.926</b>      | <b>-</b>       | <b>2.112.438</b> | <b>-</b>       |

30 Eylül 2018 ve 31 Aralık 2017 tarihleri itibarıyla Şirket'in değişken faizli kredisi bulunmamaktadır.

30 Eylül 2018 ve 31 Aralık 2017 tarihleri itibarıyla net finansal borç mutabakatı aşağıdaki gibidir:

|                                      | 30 Eylül 2018       | 31 Aralık 2017      |
|--------------------------------------|---------------------|---------------------|
| Nakit ve nakit benzerleri (Dipnot 3) | 3.678.691           | 11.215.051          |
| Kısa vadeli borçlanmalar             | (38.114.508)        | (24.603.251)        |
|                                      | <b>(34.435.817)</b> | <b>(13.388.200)</b> |

|   | Kısa vadeli borçlanmalar | Nakit ve nakit benzerleri | Net finansal borç   |
|---|--------------------------|---------------------------|---------------------|
| <b>1 Ocak 2018 itibarıyla bakiyeler</b>   | <b>(24.603.251)</b>      | <b>11.215.051</b>         | <b>(13.388.200)</b> |
| Nakit akış etkisi                         | (557.116)                | (11.637.359)              | (12.194.475)        |
| Yabancı para düzeltmeleri                 | (12.986.850)             | 4.100.999                 | (8.885.851)         |
| Faiz tahakkukları, net                    | 32.709                   | -                         | 32.709              |
| <b>30 Eylül 2018 itibarıyla bakiyeler</b> | <b>(38.114.508)</b>      | <b>3.678.691</b>          | <b>(34.435.817)</b> |



## ÇELİK HALAT VE TEL SANAYİİ A.Ş.

### 1 OCAK - 30 EYLÜL 2018 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

#### DİPNOT 6 - TİCARİ ALACAK VE BORÇLAR

|  | 30 Eylül 2018     | 31 Aralık 2017    |
|--|-------------------|-------------------|
| <b>İlişkili olmayan taraflardan ticari alacaklar:</b>            |                   |                   |
| Ticari alacaklar   | 72.113.849        | 50.343.493        |
| Vadeli çekler ve senetler  | 14.636.211        | 9.312.634         |
|  | <b>86.750.060</b> | <b>59.656.127</b> |
| Vadeli satışlardan kaynaklanan kazanılmamış finansman geliri (-) | (1.090.489)       | (363.092)         |
| Şüpheli alacak karşılığı (-)                                     | (714.009)         | (714.009)         |
| <b>Ticari alacaklar - net</b>                                    | <b>84.945.562</b> | <b>58.579.026</b> |

30 Eylül 2018 tarihi itibarıyla vadesi geçmemiş ticari alacakların ortalama vadesi 81 gündür (31 Aralık 2017: 45 gün). Şirket'in TL, Avro ve ABD Doları cinsinden olan ticari alacaklarına ilişkin vadeli satışlardan kaynaklanan kazanılmamış vade farkı geliri hesaplamasında uygulanan yıllık iskonto oranları sırasıyla TL: %19,75, Avro: %2,68 ve ABD Doları: %4,35'tir (31 Aralık 2017: TL: %15,38 ve libor +%4). Bu yöntemde kullanılan ve bileşik faiz esasıyla belirlenen oran "etkin faiz oranı" olarak adlandırılmakta olup; söz konusu oran Türkiye Cumhuriyet Merkez Bankası verileri dikkate alınarak belirlenmiştir.

Şüpheli ticari alacak karşılığının dönemler içindeki hareketi aşağıdaki gibidir:

|  | 2018             | 2017               |
|--|------------------|--------------------|
| <b>1 Ocak</b>                                    | <b>(714.009)</b> | <b>(1.323.615)</b> |
| Dönem içi artış                                  | -                | (16.417)           |
| Tahsilatlar ve diğer konusu kalmayan karşılıklar | -                | 440.969            |
| İptal edilen karşılıklar                         | -                | 185.054            |
| <b>30 Eylül</b>                                  | <b>(714.009)</b> | <b>(714.009)</b>   |

|   | 30 Eylül 2018      | 31 Aralık 2017    |
|---|--------------------|-------------------|
| <b>İlişkili olmayan taraflara ticari borçlar:</b>             |                    |                   |
| Ticari borçlar  | 140.417.978        | 70.721.751        |
| Vadeli alımlardan kaynaklanan ertelenmiş finansman gideri (-) | (996.990)          | (466.889)         |
| <b>Ticari borçlar - net</b>                                   | <b>139.420.988</b> | <b>70.254.862</b> |

30 Eylül 2018 tarihi itibarıyla ticari borçların ortalama vadesi 153 gündür (31 Aralık 2017: 113 gün). Şirket'in TL, Avro ve ABD Doları cinsinden olan ticari borçlarına ilişkin vadeli alımlardan kaynaklanan ertelenmiş vade farkı gideri hesaplanmasında uygulanan yıllık iskonto oranları sırasıyla yıllık bileşik faiz sırasıyla TL: %19,75, Avro: %2,68 ve ABD Doları: %4,35'tir (31 Aralık 2017: TL: %15,38, ve libor+%4'tür). Bu yöntemde kullanılan ve bileşik faiz esasıyla belirlenen oran "etkin faiz oranı" olarak adlandırılmakta olup; söz konusu oran Türkiye Cumhuriyet Merkez Bankası verileri dikkate alınarak belirlenmiştir.

## ÇELİK HALAT VE TEL SANAYİİ A.Ş.

### 1 OCAK - 30 EYLÜL 2018 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

#### DİPNOT 7 - DİĞER ALACAKLAR, DİĞER BORÇLAR VE DİĞER KISA VADELİ YÜKÜMLÜLÜKLER

##### a) Diğer kısa vadeli alacaklar:

|                                | 30 Eylül 2018  | 31 Aralık 2017 |
|--------------------------------|----------------|----------------|
| Verilen depozito ve teminatlar | 302.390        | 283.476        |
| Vergi dairesinden alacaklar    | 261.014        | -              |
| Personelden alacaklar          | 77.634         | 34.064         |
| Diğer                          | 88.791         | 12.498         |
|                                | <b>729.829</b> | <b>330.038</b> |

##### b) Diğer kısa vadeli yükümlükler:

|                                       | 30 Eylül 2018  | 31 Aralık 2017 |
|---------------------------------------|----------------|----------------|
| Sendika aidatları ve diğer kesintiler | 134.705        | 60.251         |
|                                       | <b>134.705</b> | <b>60.251</b>  |

##### c) Diğer kısa vadeli borçlar:

|  | 30 Eylül 2018  | 31 Aralık 2017 |
|--|----------------|----------------|
| İlişkili taraflara diğer borçlar (Dipnot 26) | 266.813        | 253.521        |
|  | <b>266.813</b> | <b>253.521</b> |

#### DİPNOT 8 - ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR KAPSAMINDA BORÇLAR

|                                      | 30 Eylül 2018    | 31 Aralık 2017   |
|--------------------------------------|------------------|------------------|
| Ödenecek sosyal güvenlik kesintileri | 1.329.656        | 995.671          |
| Çalışanların ücret tahakkukları      | 1.076.212        | 525.756          |
|                                      | <b>2.405.868</b> | <b>1.521.427</b> |

#### DİPNOT 9 - STOKLAR

|                                    | 30 Eylül 2018     | 31 Aralık 2017    |
|------------------------------------|-------------------|-------------------|
| İlk madde ve malzemeler            | 44.047.129        | 17.180.271        |
| Yarı mamuller                      | 2.747.519         | 800.988           |
| Mamuller                           | 19.675.991        | 7.763.256         |
| Yoldaki mallar                     | 14.689.785        | 12.089.663        |
|                                    | <b>81.160.424</b> | <b>37.834.178</b> |
| Stok değer düşüklüğü karşılığı (-) | -                 | (86.840)          |
|                                    | <b>81.160.424</b> | <b>37.747.338</b> |

Dönem içinde sarf edilen ilk madde ve malzemeler, 148.870.134 TL (30 Eylül 2017: 106.262.430 TL) tutarındadır (Dipnot 18).

## ÇELİK HALAT VE TEL SANAYİİ A.Ş.

### 1 OCAK - 30 EYLÜL 2018 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

#### DİPNOT 9 – STOKLAR (Devamı)

30 Eylül 2018 ve 2017 tarihleri itibarıyla stok değer düşüklüğü karşılığının hareketi aşağıdaki gibidir:

|                      | 2018            | 2017            |
|----------------------|-----------------|-----------------|
| <b>1 Ocak</b>        | <b>(86.840)</b> | -               |
| Dönem içindeki artış | 86.840          | (96.640)        |
| <b>30 Eylül</b>      | -               | <b>(96.640)</b> |

#### DİPNOT 10 - MADDİ DURAN VARLIKLAR

|                              | 1 Ocak 2018        | İlaveler          | Çıkışlar           | Transferler     | 30 Eylül 2018      |
|------------------------------|--------------------|-------------------|--------------------|-----------------|--------------------|
| <b><u>Maliyet</u></b>        |                    |                   |                    |                 |                    |
| Arazi ve arsalar             | 992.168            | -                 | -                  | -               | 992.168            |
| Yeraltı ve yerüstü düzenleri | 2.429.260          | -                 | -                  | 477.082         | 2.906.342          |
| Binalar                      | 17.159.393         | -                 | (47.196)           | 221.786         | 17.333.983         |
| Makine ve teçhizatlar        | 101.472.402        | 380.803           | (4.540.963)        | 7.295.838       | 104.608.080        |
| Motorlu araçlar              | 126.261            | -                 | -                  | -               | 126.261            |
| Döşeme ve demirbaşlar        | 10.034.899         | 1.396.793         | (111.595)          | 205.724         | 11.525.821         |
| Yapılmakta olan yatırımlar   | 3.053.073          | 19.329.460        | -                  | (8.271.518)     | 14.111.015         |
|                              | <b>135.267.456</b> | <b>21.107.056</b> | <b>(4.699.754)</b> | <b>(71.088)</b> | <b>151.603.670</b> |

#### **Birikmiş amortisman**

|                              |                     |                    |                  |   |                     |
|------------------------------|---------------------|--------------------|------------------|---|---------------------|
| Yeraltı ve yerüstü düzenleri | (954.102)           | (161.329)          | -                | - | (1.115.431)         |
| Binalar                      | (12.775.021)        | (299.803)          | 22.988           | - | (13.051.836)        |
| Makine ve teçhizatlar        | (77.413.061)        | (3.584.035)        | 4.516.087        | - | (76.481.009)        |
| Motorlu araçlar              | (126.261)           | -                  | -                | - | (126.261)           |
| Döşeme ve demirbaşlar        | (6.785.329)         | (512.883)          | 78.153           | - | (7.220.059)         |
|                              | <b>(98.053.774)</b> | <b>(4.558.050)</b> | <b>4.617.228</b> | - | <b>(97.994.596)</b> |

#### **Net defter değeri**

**37.213.682**

**53.609.074**

|                              | 1 Ocak 2017        | İlaveler         | Çıkışlar | Transferler      | 30 Eylül 2017      |
|------------------------------|--------------------|------------------|----------|------------------|--------------------|
| <b><u>Maliyet</u></b>        |                    |                  |          |                  |                    |
| Arazi ve arsalar             | 992.168            | -                | -        | -                | 992.168            |
| Yeraltı ve yerüstü düzenleri | 1.626.629          | -                | -        | 329.695          | 1.956.324          |
| Binalar                      | 16.554.406         | -                | -        | 176.721          | 16.731.127         |
| Makine ve teçhizatlar        | 93.560.205         | 355.958          | -        | 4.843.349        | 98.759.512         |
| Motorlu araçlar              | 126.261            | -                | -        | -                | 126.261            |
| Döşeme ve demirbaşlar        | 8.288.499          | 495.082          | -        | 113.153          | 8.896.734          |
| Yapılmakta olan yatırımlar   | 471.230            | 7.324.327        | -        | (6.111.720)      | 1.683.837          |
|                              | <b>121.619.398</b> | <b>8.175.367</b> | -        | <b>(648.802)</b> | <b>129.145.963</b> |

#### **Birikmiş amortisman**

|                              |                     |                    |   |   |                     |
|------------------------------|---------------------|--------------------|---|---|---------------------|
| Yeraltı ve yerüstü düzenleri | (839.554)           | (78.285)           | - | - | (917.839)           |
| Binalar                      | (12.433.843)        | (253.385)          | - | - | (12.687.228)        |
| Makine ve teçhizatlar        | (73.024.374)        | (3.192.870)        | - | - | (76.217.244)        |
| Motorlu araçlar              | (126.261)           | -                  | - | - | (126.261)           |
| Döşeme ve demirbaşlar        | (6.350.577)         | (291.675)          | - | - | (6.642.252)         |
|                              | <b>(92.774.609)</b> | <b>(3.816.215)</b> | - | - | <b>(96.590.824)</b> |

#### **Net defter değeri**

**28.844.789**

**32.555.139**

## ÇELİK HALAT VE TEL SANAYİİ A.Ş.

### 1 OCAK - 30 EYLÜL 2018 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

#### DİPNOT 10 - MADDİ DURAN VARLIKLAR (Devamı)

30 Eylül 2018 tarihinde sona eren hesap dönemine ilişkin amortisman giderinin, 3.764.341 TL (30 Eylül 2017: 3.270.108 TL) tutarındaki kısmı satışların maliyeti (Dipnot 18), 536.764 TL (30 Eylül 2017: 425.762 TL) tutarındaki kısmı faaliyet giderleri (Dipnot 19) ve 256.945 TL (30 Eylül 2017: 120.346 TL) tutarındaki kısmı stoklar (Dipnot 20) altında muhasebeleşmektedir.

30 Eylül 2018 ve 31 Aralık 2017 tarihleri itibarıyla Şirket'in maddi duran varlıkları üzerinde rehin ve ipotek bulunmamaktadır.

Şirket'in maddi duran varlıkları içerisinde finansal kiralama yoluyla elde edilmiş maddi duran varlık bulunmamaktadır (31 Aralık 2017: Bulunmamaktadır).

#### DİPNOT 11 - MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR

|                           | 1 Ocak 2018    | İlaveler  | Transferler | 30 Eylül 2018  |
|---------------------------|----------------|-----------|-------------|----------------|
| Enerji üretim lisansı (1) | 5.549          | -         | -           | 5.549          |
| Bilgi sistemleri          | 1.835.937      | 133.969   | 71.088      | 2.040.994      |
| Birikmiş itfa payı (-)    | (1.061.833)    | (243.388) | -           | (1.305.221)    |
| <b>Net defter değeri</b>  | <b>779.653</b> |           |             | <b>741.322</b> |

|                           | 1 Ocak 2017   | İlaveler | Transferler | 30 Eylül 2017  |
|---------------------------|---------------|----------|-------------|----------------|
| Enerji üretim lisansı (1) | 5.549         | -        | -           | 5.549          |
| Bilgi sistemleri          | 979.603       | 26.324   | 648.802     | 1.654.729      |
| Birikmiş itfa payı (-)    | (949.834)     | (39.318) | -           | (989.152)      |
| <b>Net defter değeri</b>  | <b>35.318</b> |          |             | <b>671.126</b> |

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

30 Eylül 2018 tarihinde sona eren hesap dönemine ilişkin itfa paylarının 200.311 TL (30 Eylül 2017: 33.688 TL) tutarındaki kısmı satışların maliyeti (Dipnot 18), 29.132 TL (30 Eylül 2017: 4.390 TL) tutarındaki kısmı faaliyet giderleri (Dipnot 19) ve 13.945 TL (30 Eylül 2017: 1.239 TL) tutarındaki kısmı stoklar (Dipnot 20) altında muhasebeleşmektedir.

## ÇELİK HALAT VE TEL SANAYİİ A.Ş.

### 1 OCAK - 30 EYLÜL 2018 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

#### DİPNOT 12 - KISA VADELİ KARŞILIKLAR

##### a) Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin kısa vadeli karşılıklar

|   | 30 Eylül 2018  | 31 Aralık 2017   |
|---|----------------|------------------|
| Prim karşılıkları                             | 400.000        | -                |
| Kullanılmamış izin hakları karşılığı          | 100.319        | 109.381          |
| Toplu iş sözleşmesine ilişkin karşılıklar (1) | -              | 911.134          |
|   | <b>500.319</b> | <b>1.020.515</b> |

(1) Eylül-Aralık 2017 dönemini kapsayan toplu iş sözleşmesine ilişkin karşılıklar Şubat 2018 tarihinde ödenmiştir.

Kullanılmamış izin hakları karşılığının dönemler içindeki hareketi aşağıdaki gibidir:

|                                      | 2018           | 2017           |
|--------------------------------------|----------------|----------------|
| <b>1 Ocak</b>                        | <b>109.381</b> | <b>111.331</b> |
| Dönem içinde ayrılan karşılık tutarı | 174.218        | 65.995         |
| Konusu kalmayan karşılıklar          | (183.280)      | (99.447)       |
| <b>30 Eylül</b>                      | <b>100.319</b> | <b>77.879</b>  |

##### b) Diğer kısa vadeli karşılıklar

|                         | 30 Eylül 2018  | 31 Aralık 2017 |
|-------------------------|----------------|----------------|
| Dava karşılıkları (1)   | 76.000         | 87.750         |
| Maliyet gider karşılığı | 73.647         | -              |
|                         | <b>149.647</b> | <b>87.750</b>  |

(1) Şirket aleyhine açılmış ve hali hazırda devam eden muhtelif davalar bulunmaktadır. Bu davaların hepsini iş davaları oluşturmaktadır. Şirket yönetimi, her dönem sonunda bu davaların olası sonuçlarını ve finansal etkisini değerlendirmekte ve bu değerlendirme sonucunda gerekli görülen karşılıklar ayrılmaktadır. 30 Eylül 2018 tarihi itibarıyla ayrılan karşılık tutarı 76.000 TL'dir (31 Aralık 2017: 87.750 TL). Şirket'in 30 Eylül 2018 tarihi itibarıyla karşılık ayırmadığı dava bulunmamaktadır (31 Aralık 2017: Bulunmamaktadır).

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

|   | 2018          | 2017           |
|---|---------------|----------------|
| <b>1 Ocak</b>                           | <b>87.750</b> | <b>111.331</b> |
| Dönem içinde ayrılan karşılıklar        | -             | 65.995         |
| Konusu kalmayan karşılıklar (Dipnot 21) | (11.750)      | (99.447)       |
| <b>30 Eylül</b>                         | <b>76.000</b> | <b>77.879</b>  |

## ÇELİK HALAT VE TEL SANAYİİ A.Ş.

### 1 OCAK - 30 EYLÜL 2018 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR (Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

---

#### DİPNOT 12 - KISA VADELİ KARŞILIKLAR (Devamı)

##### Şarta Bağlı Varlıklar

|                           | 30 Eylül 2018     | 31 Aralık 2017    |
|---------------------------|-------------------|-------------------|
| İpotekler                 | 6.610.000         | 4.370.000         |
| Alınan teminat mektupları | 4.163.809         | 7.351.324         |
| Alınan teminat senetleri  | 312.676           | 266.531           |
| Alınan teminat çekleri    | 150.000           | 150.000           |
|                           | <b>11.236.485</b> | <b>12.137.855</b> |

---

Şirket'in 30 Eylül 2018 tarihi itibarıyla; 109.331.109 TL tutarında "hammadde alımları" ile ilgili olarak akreditif anlaşması (31 Aralık 2017: 57.642.451 TL), 773.443 TL tutarında ise kredili açık hesabı bulunmaktadır (31 Aralık 2017: Bulunmamaktadır).

## ÇELİK HALAT VE TEL SANAYİİ A.Ş.

### 1 OCAK - 30 EYLÜL 2018 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

#### DİPNOT 13 - TAAHHÜTLER

|   | 30 Eylül 2018    |                |          |                | 31 Aralık 2017   |                  |          |                |
|---|------------------|----------------|----------|----------------|------------------|------------------|----------|----------------|
|   | TL Karşılığı     | TL             | Avro     | ABD Doları     | TL Karşılığı     | TL               | Avro     | ABD Doları     |
| A. Kendi tüzel kişiliği adına vermiş olduğu TRİ'lerin toplam tutarı <sup>(1)</sup>  | 4.360.943        | 839.904        | -        | 587.800        | 9.620.294        | 7.621.187        | -        | 530.000        |
| B. Olağan ticari faaliyetlerin yürütülmesi amacıyla diğer 3. Kişilerin borcunu temin amacıyla vermiş olduğu TRİ'lerin toplam tutarı | -                | -              | -        | -              | -                | -                | -        | -              |
| C. Diğer verilen TRİ'lerin toplam tutarı  | -                | -              | -        | -              | -                | -                | -        | -              |
| i) Ana ortaklık lehine vermiş olduğu TRİ'lerin toplam tutarı  | -                | -              | -        | -              | -                | -                | -        | -              |
| ii) Diğer grup şirketleri lehine vermiş olduğu TRİ'lerin toplam tutarı  | -                | -              | -        | -              | -                | -                | -        | -              |
| iii) B maddesi kapsamına girmeyen 3. Kişiler lehine vermiş olduğu TRİ'lerin toplam tutarı   | -                | -              | -        | -              | -                | -                | -        | -              |
| <b>Toplam</b>   | <b>4.360.943</b> | <b>839.904</b> | <b>-</b> | <b>587.800</b> | <b>9.620.294</b> | <b>7.621.187</b> | <b>-</b> | <b>530.000</b> |

(1) 30 Eylül 2018 ve 31 Aralık 2017 tarihleri itibarıyla Şirket'in kendi tüzel kişiliği adına vermiş olduğu teminatları içermekte olup, rehin ve ipotek bulunmamaktadır.

30 Eylül 2018 ve 31 Aralık 2017 tarihleri itibarıyla Şirket'in tüm TRİ'leri kendi tüzel kişiliği adına verilmiştir.

Şirket'in vermiş olduğu diğer TRİ'lerin özkaynaklara oranı %0'dır (31 Aralık 2017: %0).

## ÇELİK HALAT VE TEL SANAYİİ A.Ş.

### 1 OCAK - 30 EYLÜL 2018 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

#### DİPNOT 14 - ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR

##### Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin uzun vadeli karşılıklar:

|                           | 30 Eylül 2018 | 31 Aralık 2017 |
|---------------------------|---------------|----------------|
| Kıdem tazminatı karşılığı | 6.983.216     | 6.799.059      |

Şirket'in herhangi bir emeklilik taahhüdü anlaşması bulunmamaktadır.

Türk İş Kanunu'na göre Şirket bir hizmet yılını doldurmak kaydıyla sebepsiz olarak işine son verilen, askere çağrılan, vefat eden, malul olan veya emekli olan veya emeklilik yaşına ulaşan personeline kıdem tazminatı ödemekle yükümlüdür. 30 Eylül 2018 tarihi itibarıyla ödenecek kıdem tazminatı her hizmet yılı için bir aylık maaş üzerinden 5.001,76 TL (31 Aralık 2017: 4.732,48 TL) tavanına tabidir. Şirket'in kıdem tazminatı karşılığının hesaplanmasında 1 Temmuz 2018 tarihinden itibaren geçerli olan 5.434,42 TL tavan tutarı dikkate alınmıştır (1 Ocak 2018: 5.001,76 TL).

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

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

Ana varsayım, her hizmet yılı için olan azami yükümlülük tutarının enflasyona paralel olarak artacak olmasıdır. Dolayısıyla, uygulanan iskonto oranı, gelecek enflasyon etkilerinin düzeltilmesinden sonraki beklenen reel oranı ifade eder. Bu nedenle, 30 Eylül 2017 tarihi itibarıyla, ekli finansal tablolarda karşılıklar, geleceğe ilişkin, çalışanların emekliliğinden kaynaklanacak muhtemel yükümlülüğünün bugünkü değeri tahmin edilerek hesaplanır.

Hesaplama iskonto oranı %11,50<sup>(1)</sup> (31 Aralık 2017: %11,50), enflasyon oranı %7,00<sup>(2)</sup> (31 Aralık 2017: %7,00) ve maaş artış oranı %7,00 (31 Aralık 2017: %7,00) olarak dikkate alınmıştır.

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

- (1) Kıdem tazminatı yükümlülüğü hesaplamasında kullanılan iskonto oranı 10 yıl vadeli Devlet Tahvili'nin bileşik faiz oranı %11,50 olarak belirlenmiştir.
- (2) Kıdem tazminatı yükümlülüğü hesaplamasında Türkiye Cumhuriyeti Merkez Bankası'nın 2018 yılı enflasyon raporu üst bant enflasyon oranı kullanılmıştır.

Dönem içindeki kıdem tazminatı karşılığının hareketi aşağıdaki gibidir:

|                        | 2018             | 2017             |
|------------------------|------------------|------------------|
| <b>1 Ocak</b>          | <b>6.799.059</b> | <b>5.994.192</b> |
| Toplam hizmet maliyeti | 484.641          | 397.394          |
| Faiz maliyeti          | 535.353          | 457.519          |
| Ödemeler               | (835.837)        | (1.025.419)      |
| <b>30 Eylül</b>        | <b>6.983.216</b> | <b>5.823.686</b> |



## ÇELİK HALAT VE TEL SANAYİİ A.Ş.

### 1 OCAK - 30 EYLÜL 2018 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

#### DİPNOT 15 - PEŞİN ÖDENMİŞ GİDERLER VE ERTELENMİŞ GELİRLER

##### a) Kısa vadeli peşin ödenmiş giderler

|                               | 30 Eylül 2018    | 31 Aralık 2017 |
|-------------------------------|------------------|----------------|
| Verilen sipariş avansları (*) | 885.144          | 596.943        |
| Gelecek aylara ait giderler   | 405.711          | 244.912        |
|                               | <b>1.290.855</b> | <b>841.855</b> |

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

##### b) Uzun vadeli peşin ödenmiş giderler

|                      | 31 Aralık 2017 | 31 Aralık 2016   |
|----------------------|----------------|------------------|
| Verilen avanslar (*) | -              | 1.388.244        |
|                      | <b>-</b>       | <b>1.388.244</b> |

(\*) Makine alımları için verilen avanslardan oluşmaktadır.

##### c) Kısa vadeli ertelenmiş gelirler

|                              | 30 Eylül 2018    | 31 Aralık 2017   |
|------------------------------|------------------|------------------|
| Alınan sipariş avansları (*) | 1.486.670        | 2.549.702        |
|                              | <b>1.486.670</b> | <b>2.549.702</b> |

(\*) Müşterilerden alınan sipariş avanslarından oluşmaktadır.

#### DİPNOT 16 - DİĞER DÖNEN/DURAN VARLIKLAR

##### Diğer dönen varlıklar:

|              | 30 Eylül 2018    | 31 Aralık 2017   |
|--------------|------------------|------------------|
| Devreden KDV | 6.982.834        | 1.489.844        |
|              | <b>6.982.834</b> | <b>1.489.844</b> |

##### Diğer duran varlıklar:

|                                   | 30 Eylül 2018  | 31 Aralık 2017 |
|-----------------------------------|----------------|----------------|
| Bloke mevduat (*)                 | 371.334        | 358.513        |
| Tecil edilen özel tüketim vergisi | 14.788         | 81.258         |
|                                   | <b>386.122</b> | <b>439.771</b> |

## ÇELİK HALAT VE TEL SANAYİİ A.Ş.

### 1 OCAK - 30 EYLÜL 2018 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

#### DİPNOT 16 - DİĞER DÖNEN/DURAN VARLIKLAR (Devamı)

(\*) Şirket'in 30 Eylül 2018 tarihi itibarıyla 371.334 TL tutarında bloke vadeli mevduatı bulunmaktadır (31 Aralık 2017: 358.513 TL). Bloke vadeli mevduata uygulanan yıllık etkin faiz oranları %4,75 ve %14,63'tür. Bloke mevduatların 53.341 TL (31 Aralık 2017: 58.731 TL) tutarındaki kısmı 2012 yılında EPDK mevzuatında yapılan düzenlemeye bağlı olarak, günlük oluşan elektrik birim fiyatından elektrik alabilmek için Takasbank'ta tutulan tutardan oluşmaktadır. 305.798 TL (31 Aralık 2017: 299.529 TL) tutarındaki kısım Gümrük idaresi için teminat mektubu karşılığı bloke edilen mevduattan oluşmaktadır. Geriye kalan tutarın 253 TL'si vadesiz bloke mevduat ve 3.180 TL'si bloke vadeli mevduatlara ilişkin faiz tahakkuku tutarıdır (31 Aralık 2017: 253 TL).

#### DİPNOT 17 - ÖZKAYNAKLAR

##### Çıkarılmış Sermaye

Şirket Sermaye Piyasası Mevzuatı'na tabi şirketlerin yararlandığı kayıtlı sermaye sistemini benimsemiş ve itibari değeri 1 TL olan hamiline yazılı paylarla temsil edilen kayıtlı sermayesi için bir tavan tespit etmiştir. Şirket'in 30 Eylül 2018 ve 31 Aralık 2017 tarihleri itibarıyla kayıtlı sermaye tavanı ve çıkarılmış sermayesi aşağıda gösterilmiştir:

|                        | 30 Eylül 2018 | 31 Aralık 2017 |
|------------------------|---------------|----------------|
| Kayıtlı sermaye tavanı | 25.000.000    | 25.000.000     |
| Çıkarılmış sermaye     | 16.500.000    | 16.500.000     |

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

|   | (%)           | 30 Eylül 2018     | (%)           | 31 Aralık 2017    |
|---|---------------|-------------------|---------------|-------------------|
| Doğan Holding <sup>(1)</sup>                                | 77,65         | 12.812.457        | 78,85         | 13.010.657        |
| Borsa İstanbul'da işlem gören kısım ve diğer <sup>(2)</sup> | 22,35         | 3.687.543         | 21,15         | 3.489.343         |
| <b>Sermaye</b>  | <b>100,00</b> | <b>16.500.000</b> | <b>100,00</b> | <b>16.500.000</b> |
| Sermaye düzeltme farkı                                      |               | 8.642.368         |               | 8.642.368         |
| <b>Toplam</b>   |               | <b>25.142.368</b> |               | <b>25.142.368</b> |

- (1) 30 Eylül 2018 ve 31 Aralık 2017 tarihleri itibarıyla, Doğan Holding'in sahibi olduğu %77,65 oranındaki payların, Çelik Halat sermayesinin %15,20'sine karşılık gelen kısmı halka arz edilen paylardan olup "açık" statüdedir. 5 Mart - 15 Mart 2018 tarihleri arasında Doğan Holding 198.200 adet pay satışı yapmıştır. (31 Aralık 2017: %78,85 oranındaki payların %16,42'sine karşılık gelen kısmı açık statüdedir).
- (2) Sermaye Piyasası Kurulu (SPK)'nun 30 Ekim 2014 tarih ve 31/1059 sayılı ilke kararı ile değişik 23 Temmuz 2010 tarih ve 21/655 sayılı İlke Kararı gereğince; Merkezi Kayıt Kuruluşu A.Ş. (MKK) kayıtlarına göre; 30 Eylül 2018 tarihi itibarıyla Çelik Halat sermayesinin %21,82'sine karşılık gelen payların dolaşımında olduğu kabul edilmektedir (31 Aralık 2017: %20,61).

Şirket'in imtiyazlı pay senedi bulunmamaktadır.

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

## ÇELİK HALAT VE TEL SANAYİİ A.Ş.

### 1 OCAK - 30 EYLÜL 2018 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

#### DİPNOT 17 - ÖZKAYNAKLAR (Devamı)

##### Kardan ayrılan kısıtlanmış yedekler

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

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

30 Eylül 2018 tarihi itibarıyla Şirket'in Vergi Mevzuatı kapsamında tutulan kayıtlarına göre 2.175.592 TL (31 Aralık 2017: 1.227.307 TL) tutarındaki kardan ayrılan kısıtlanmış yedekleri genel kanuni yedeklerden oluşmaktadır.

##### Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler ve Giderler

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

###### *i. Tanımlanmış fayda planları yeniden ölçüm kazançları (kayıpları)*

Kıdem tazminatı karşılığı, Şirket'in, çalışanların emekli olmasından doğan gelecekteki olası yükümlülüğün bugünkü değerinin tahmini ile hesaplanır. Şirket, kıdem tazminatı karşılığına ilişkin tüm aktüeryal kayıp ve kazançları diğer kapsamlı gelir tablosunda muhasebeleştirmiştir. Yeniden değerlendirme ölçüm farkı olarak finansal durum tablosunda özkaynaklar altında gösterilen ölçüm kayıpları 3.760.426 TL'dir (31 Aralık 2017: 3.760.426 TL).

##### Sermaye Yedekleri ve Birikmiş Karlar

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

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

- "Çıkarılmış sermaye"den kaynaklanmaktaysa ve henüz sermayeye ilave edilmemişse, "Çıkarılmış sermaye" kaleminden sonra gelmek üzere açılacak "Sermaye düzeltme farkları" kalemiyle;
- "Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler" ve "Pay Senedi İhraç Primleri"nden kaynaklanmakta ve henüz kar dağıtımını veya sermaye artırımına konu olmamışsa "Geçmiş Yıllar Kar/(Zararıyla)", ilişkilendirilmesi gerekmektedir. Diğer özkaynak kalemleri ise TMS çerçevesinde değerlendirilen tutarları ile gösterilmektedir.

Sermaye düzeltme farklarının sermayeye eklenmek dışında bir kullanımı yoktur.

Şirket'in 30 Eylül 2018 tarihi itibarıyla Vergi Mevzuatı kapsamında tutulan kayıtlarına göre olağanüstü yedek tutarı 6.811.716 TL'dir (31 Aralık 2017: 3.587.728 TL).

## ÇELİK HALAT VE TEL SANAYİİ A.Ş.

### 1 OCAK - 30 EYLÜL 2018 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

#### DİPNOT 17 - ÖZKAYNAKLAR (Devamı)

##### Kar payı dağıtımı

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

Diğer taraftan,

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

Şirket'in 27 Mart 2018 tarihinde yapılan Olağan Genel Kurul Toplantısı'nda, SPK'nın "Sermaye Piyasasında Finansal Raporlamaya İlişkin Esaslar Tebliği" (II-14.1) hükümleri dahilinde, "Kamu Gözetimi, Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu" tarafından yayınlanan TMS ve TFRS'ye uygun olarak hazırlanan, sunum esasları SPK'nın konuya ilişkin kararları uyarınca belirlenen, bağımsız denetimden geçmiş, 1 Ocak 2017 - 31 Aralık 2017 hesap dönemine ait bireysel finansal tablolara göre; "Ertelenmiş Vergi Gideri" ve "Dönem Vergi Gideri" birlikte dikkate alındığında 10.765.070,00 Türk Lirası tutarında "Net Dönem Karı" oluştuğu; bu tutardan TTK'nın 519 uncu maddesinin 1. fıkrası uyarınca 469.785,00 Türk Lirası tutarında "Genel Kanuni Yedek Akçe" ayrıldıktan ve "2017 yılında yapılan toplam 256.050 Türk Lirası tutarında "Bağışlar" eklendikten sonra, SPK'nın kar dağıtımına ilişkin düzenlemeleri dahilinde 1 Ocak 2017 - 31 Aralık 2017 hesap dönemine ilişkin olarak 10.551.335 Türk Lirası tutarında "Bağışlar Eklenmiş Net Dağıtılabilir Dönem Karı" hesaplandığı, TTK ve Vergi Usul Kanununun Kapsamında tutulan mali kayıtlarda ise 1 Ocak 2017 - 31 Aralık 2017 hesap döneminde 9.395.710 Türk Lirası tutarında "Net Dönem Karı" oluştuğu; bu tutardan TTK'nın 519'uncu maddesinin (a) bendi uyarınca 469.785 Türk Lirası tutarında "Genel Kanuni Yedek Akçe" ayrıldıktan sonra 8.925.924 Türk Lirası tutarında "Net Dağıtılabilir Dönem Karı" hesaplandığı görülerek, kar dağıtımında, SPK'nın Sermaye Piyasasında Finansal Raporlamaya İlişkin Esaslar Tebliği (II-14.1 sayılı Tebliğ) hükümleri dahilinde, Kamu Gözetimi, Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu tarafından yayınlanan Türkiye Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu tarafından yayınlanan TMS ve TFRS'ye uygun olarak hazırlanan sunum esasları SPK'nın konuya ilişkin kararları uyarınca belirlenen, bağımsız denetimden geçmiş, 1 Ocak 2017 - 31 Aralık 2017 hesap dönemine ait bireysel finansal tablolara göre hesaplanan 10.551.335 Türk Lirası tutarındaki "Bağışlar Eklenmiş Net Dağıtılabilir Dönem Karı"nın referans alınmasına ve kar payı dağıtım tarihinde geçerli olan, Merkezi Kayıt Kuruluşu A.Ş. kurallarına da uymak suretiyle, toplam 5.280.000 Türk Lirası (brüt) tutarında "nakit" kar dağıtımını 20 Nisan 2018 tarihinde tamamlanmıştır.

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

Sermaye Piyasası hükümleri ve SPK düzenlemeleri saklı kalmak kaydıyla, Şirket'in 30 Eylül 2018 tarihi itibarıyla yasal kayıtlarında bulunan kar dağıtımına konu edilebilecek kaynakların toplam brüt tutarı 19.043.752 TL'dir (31 Aralık 2017: 15.737.640 TL).

## ÇELİK HALAT VE TEL SANAYİİ A.Ş.

### 1 OCAK - 30 EYLÜL 2018 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

#### DİPNOT 18 - HASILAT VE SATIŞLARIN MALİYETİ

##### a) Hasılat:

|   | 1 Ocak - 30 Eylül 2018 |                   |                    | 1 Temmuz - 30 Eylül 2018 |                   |                   |
|---|------------------------|-------------------|--------------------|--------------------------|-------------------|-------------------|
|   | Yurtiçi satışlar       | Yurtdışı satışlar | Toplam             | Yurtiçi satışlar         | Yurtdışı satışlar | Toplam            |
| Öngerilimli beton demeti                      | 91.246.560             | 18.919.698        | 110.166.258        | 18.772.507               | 8.767.248         | 27.539.755        |
| Çok demetli halat                             | 29.930.799             | 52.668.912        | 82.599.711         | 10.801.169               | 22.676.406        | 33.477.575        |
| Yaylık tel                                    | 32.785.742             | 2.193.519         | 34.979.261         | 11.179.936               | 698.922           | 11.878.858        |
| Galvanizli tel                                | 3.291.879              | 16.942.280        | 20.234.159         | 1.550.591                | 5.823.784         | 7.374.375         |
| Hurda satışları                               | 2.581.849              | 53.617            | 2.635.466          | 937.381                  | 1.404             | 938.785           |
| Diğer   | 574.185                | -                 | 574.185            | 423.692                  | -                 | 423.692           |
| <b>Brüt satışlar</b>                          | <b>160.411.014</b>     | <b>90.778.026</b> | <b>251.189.040</b> | <b>43.665.276</b>        | <b>37.967.764</b> | <b>81.633.040</b> |
| Satışlardan iade indirimler ve iskontolar (-) | (7.804.702)            | (53.494)          | (7.858.196)        | (2.630.556)              | -                 | (2.630.556)       |
|   | <b>152.606.312</b>     | <b>90.724.532</b> | <b>243.330.844</b> | <b>41.034.720</b>        | <b>37.967.764</b> | <b>79.002.484</b> |

|   | 1 Ocak - 30 Eylül 2017 |                   |                    | 1 Temmuz - 30 Eylül 2017 |                   |                   |
|---|------------------------|-------------------|--------------------|--------------------------|-------------------|-------------------|
|   | Yurtiçi satışlar       | Yurtdışı satışlar | Toplam             | Yurtiçi satışlar         | Yurtdışı satışlar | Toplam            |
| Öngerilimli beton demeti                      | 65.054.327             | 14.184.271        | 79.238.598         | 23.751.357               | 4.653.057         | 28.404.414        |
| Çok demetli halat                             | 22.008.581             | 29.462.926        | 51.471.507         | 7.900.971                | 10.457.343        | 18.358.314        |
| Yaylık tel                                    | 18.660.740             | 2.444.656         | 21.105.396         | 6.512.185                | 724.404           | 7.236.589         |
| Galvanizli tel                                | 2.037.607              | 10.826.342        | 12.863.949         | 736.147                  | 3.969.477         | 4.705.624         |
| Hurda satışları                               | 1.715.493              | -                 | 1.715.493          | 593.350                  | -                 | 593.350           |
| Diğer   | 84.289                 | -                 | 84.289             | 847                      | -                 | 847               |
| <b>Brüt satışlar</b>                          | <b>109.561.037</b>     | <b>56.918.195</b> | <b>166.479.232</b> | <b>39.494.857</b>        | <b>19.804.281</b> | <b>59.299.138</b> |
| Satışlardan iade indirimler ve iskontolar (-) | (5.833.982)            | (135.303)         | (5.969.285)        | (2.252.087)              | (52.512)          | (2.304.599)       |
|   | <b>103.727.055</b>     | <b>56.782.892</b> | <b>160.509.947</b> | <b>37.242.770</b>        | <b>19.751.769</b> | <b>56.994.539</b> |

Şirket, yurtdışı satışlarının %60'ını Avrupa kıtasına (2017: %60), %34'ünü Amerika kıtasına (2017: %35), %4'ünü Asya kıtasına (2017: %3) ve %2'sini Afrika kıtasına (2017: %2) gerçekleştirmektedir.

##### b) Satışların maliyeti:

|  | 1 Ocak - 30 Eylül 2018 | 1 Temmuz - 30 Eylül 2018 | 1 Ocak - 30 Eylül 2017 | 1 Temmuz - 30 Eylül 2017 |
|--|------------------------|--------------------------|------------------------|--------------------------|
| Hammadde maliyeti (Dipnot 9)                       | 148.870.134            | 44.030.145               | 106.262.430            | 38.366.097               |
| İşçilik (Dipnot 19)                                | 18.253.229             | 6.345.497                | 14.560.243             | 5.436.730                |
| Genel üretim giderleri                             | 16.166.014             | 5.586.220                | 10.095.232             | 2.996.740                |
| Amortisman ve itfa payları (Dipnotlar 10,11 ve 20) | 3.964.653              | 1.528.944                | 3.303.796              | 1.271.302                |
|  | <b>187.254.030</b>     | <b>57.490.806</b>        | <b>134.221.701</b>     | <b>48.070.869</b>        |

## ÇELİK HALAT VE TEL SANAYİİ A.Ş.

### 1 OCAK - 30 EYLÜL 2018 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

#### DİPNOT 19 - PAZARLAMA, GENEL YÖNETİM VE ARAŞTIRMA VE GELİŞTİRME GİDERLERİ

|   | 1 Ocak - 30 Eylül 2018 |                               |                                      |                   | 1 Temmuz - 30 Eylül 2018 |                               |                                      |                  |
|---|------------------------|-------------------------------|--------------------------------------|-------------------|--------------------------|-------------------------------|--------------------------------------|------------------|
|   | Pazarlama<br>giderleri | Genel<br>yönetim<br>giderleri | Araştırma<br>geliştirme<br>giderleri | Toplam            | Pazarlama<br>giderleri   | Genel<br>yönetim<br>giderleri | Araştırma<br>geliştirme<br>giderleri | Toplam           |
| Navlun ve nakliye giderleri   | 6.628.227              | -                             | -                                    | 6.628.227         | 2.208.102                | -                             | -                                    | 2.208.102        |
| Personel giderleri (Dipnot 20.b)                                    | 1.079.358              | 2.755.796                     | 655.675                              | 4.490.829         | 375.261                  | 916.712                       | 302.009                              | 1.593.982        |
| Hizmet giderleri  | 354.113                | 2.817.368                     | 55.261                               | 3.226.742         | 135.672                  | 1.317.946                     | 14.197                               | 1.467.815        |
| Kilit yönetici personele sağlanan<br>faydalar (Dipnot 26.ii.b,20.b) | -                      | 1.298.639                     | -                                    | 1.298.639         | -                        | 466.067                       | -                                    | 466.067          |
| Tanıtım ve pazarlama giderleri                                      | 914.866                | -                             | -                                    | 914.866           | 221.573                  | -                             | -                                    | 221.573          |
| Dava, noter, vergi resim harç giderleri                             | 228                    | 944.459                       | -                                    | 944.687           | 228                      | 491.935                       | -                                    | 492.163          |
| Amortisman ve itfa payları<br>(Dipnotlar 10, 11 ve 20)              | 26.035                 | 504.791                       | 35.070                               | 565.896           | 5.330                    | 125.226                       | 6.921                                | 137.477          |
| Seyahat ve ulaşım giderleri   | 212.733                | 140.222                       | 29.429                               | 382.384           | 61.570                   | 47.441                        | 13.075                               | 122.086          |
| Bağış ve yardımlar  | -                      | 5.000                         | -                                    | 5.000             | -                        | 5.000                         | -                                    | 5.000            |
| Diğer   | 297.539                | 777.041                       | -                                    | 1.074.580         | 131.654                  | 57.483                        | -                                    | 189.137          |
| <b>Toplam</b>   | <b>9.513.099</b>       | <b>9.243.316</b>              | <b>775.435</b>                       | <b>19.531.850</b> | <b>3.139.390</b>         | <b>3.427.810</b>              | <b>336.202</b>                       | <b>6.903.402</b> |

|   | 1 Ocak - 30 Eylül 2017 |                               |                   | 1 Temmuz - 30 Eylül 2017 |                               |                  |
|---|------------------------|-------------------------------|-------------------|--------------------------|-------------------------------|------------------|
|   | Pazarlama<br>giderleri | Genel<br>yönetim<br>giderleri | Toplam            | Pazarlama<br>giderleri   | Genel<br>yönetim<br>giderleri | Toplam           |
| Navlun ve nakliye giderleri   | 5.084.940              | -                             | 5.084.940         | 1.779.987                | -                             | 1.779.987        |
| Personel giderleri (Dipnot 20.b)                                    | 985.681                | 1.771.912                     | 2.757.593         | 402.774                  | 690.380                       | 1.093.154        |
| Kilit yönetici personele<br>sağlanan faydalar (Dipnot 26.ii.b,20.b) | -                      | 1.256.698                     | 1.256.698         | -                        | 590.503                       | 590.503          |
| Hizmet giderleri  | 138.005                | 1.103.937                     | 1.241.942         | 7.254                    | 306.708                       | 313.962          |
| Amortisman ve itfa payları<br>(Dipnotlar 10 ve 11,20)               | 31.857                 | 398.295                       | 430.152           | 6.486                    | 142.904                       | 149.390          |
| Seyahat ve ulaşım giderleri   | 180.939                | 98.597                        | 279.536           | 55.791                   | 36.103                        | 91.894           |
| Bağış ve yardımlar  | -                      | 256.000                       | 256.000           | -                        | 125.000                       | 125.000          |
| Tanıtım ve pazarlama giderleri                                      | 234.405                | -                             | 234.405           | 118.307                  | -                             | 118.307          |
| Dava, noter, vergi, resim, harç giderleri                           | 3.167                  | 134.748                       | 137.915           | 1.002                    | 66.139                        | 67.141           |
| Diğer   | 98.523                 | 557.059                       | 655.582           | 29.495                   | 190.478                       | 219.973          |
|   | <b>6.757.517</b>       | <b>5.577.246</b>              | <b>12.334.763</b> | <b>2.401.096</b>         | <b>2.148.215</b>              | <b>4.549.311</b> |

#### DİPNOT 20 - NİTELİKLERİNE GÖRE GİDERLER

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

|  | 1 Ocak -<br>30 Eylül 2018 | 1 Temmuz -<br>30 Eylül 2018 | 1 Ocak -<br>30 Eylül 2017 | 1 Temmuz -<br>30 Eylül 2017 |
|--|---------------------------|-----------------------------|---------------------------|-----------------------------|
| Satışların maliyeti (Dipnot 18)                  | 3.964.653                 | 1.528.944                   | 3.303.796                 | 1.271.302                   |
| Genel yönetim giderleri (Dipnot 19)              | 504.791                   | 125.226                     | 398.295                   | 142.904                     |
| Araştırma ve geliştirme<br>giderleri (Dipnot 19) | 35.070                    | 6.922                       | -                         | -                           |
| Stoklar (Dipnotlar 10 ve 11)                     | 270.889                   | 65.422                      | 121.585                   | (75.108)                    |
| Satış ve pazarlama giderleri (Dipnot 19)         | 26.035                    | 5.330                       | 31.857                    | 6.486                       |
|  | <b>4.801.438</b>          | <b>1.731.844</b>            | <b>3.855.533</b>          | <b>1.345.584</b>            |

## ÇELİK HALAT VE TEL SANAYİİ A.Ş.

### 1 OCAK - 30 EYLÜL 2018 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

#### DİPNOT 20 - NİTELİKLERİNE GÖRE GİDERLER (Devamı)

##### b) Şirket’in personel giderlerinin dağılımı aşağıdaki gibidir:

|  | 1 Ocak -<br>30 Eylül 2018 | 1 Temmuz -<br>30 Eylül 2018 | 1 Ocak -<br>30 Eylül 2017 | 1 Temmuz-<br>30 Eylül 2017 |
|--|---------------------------|-----------------------------|---------------------------|----------------------------|
| Genel üretim maliyetleri (Dipnot 18)             | 18.253.229                | 6.345.497                   | 14.560.243                | 5.436.730                  |
| Genel yönetim giderleri (Dipnot 19)              | 2.755.796                 | 84.140                      | 3.028.610                 | 1.280.883                  |
| Satış ve pazarlama giderleri (Dipnot 19)         | 1.079.358                 | 375.261                     | 985.681                   | 402.774                    |
| Araştırma ve geliştirme<br>giderleri (Dipnot 19) | 655.675                   | 302.009                     | -                         | -                          |
|  | <b>22.744.058</b>         | <b>7.106.907</b>            | <b>18.574.534</b>         | <b>7.120.387</b>           |

#### DİPNOT 21 - ESAS FAALİYETLERDEN DİĞER GELİR VE GİDERLER

##### Esas faaliyetlerden diğer gelirler

|   | 1 Ocak -<br>30 Eylül 2018 | 1 Temmuz -<br>30 Eylül 2018 | 1 Ocak -<br>30 Eylül 2017 | 1 Temmuz-<br>30 Eylül 2017 |
|---|---------------------------|-----------------------------|---------------------------|----------------------------|
| Esas faaliyetlerden kaynaklanan<br>kur farkı gelirleri                      | 61.107.903                | 43.656.379                  | 16.692.558                | 4.451.215                  |
| Konusu kalmayan<br>karşılıklar (Dipnotlar 6 ve 12)                          | 11.750                    | -                           | 547.260                   | (2.752)                    |
| Faiz gelirleri  | 272.513                   | 182.749                     | 342.012                   | 75.735                     |
| Vadeli alımlardan kaynaklanan<br>ertelenmiş finansman gideri <sup>(1)</sup> | 530.101                   | 126.175                     | 203.135                   | (32.453)                   |
| Diğer   | 437.548                   | 51.032                      | 115.171                   | 63.310                     |
|   | <b>62.359.815</b>         | <b>44.016.335</b>           | <b>17.900.136</b>         | <b>4.555.055</b>           |

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

##### Esas faaliyetlerden diğer giderler

|  | 1 Ocak -<br>30 Eylül 2018 | 1 Temmuz -<br>30 Eylül 2018 | 1 Ocak -<br>30 Eylül 2017 | 1 Temmuz-<br>30 Eylül 2017 |
|--|---------------------------|-----------------------------|---------------------------|----------------------------|
| Esas faaliyetlerden kaynaklanan<br>kur farkı giderleri                         | (73.388.580)              | (54.585.575)                | (19.093.127)              | (5.207.588)                |
| Karşılık giderleri (Dipnotlar 4, 9 ve 12)                                      | -                         | -                           | (181.352)                 | (23.667)                   |
| Vadeli satışlardan kaynaklanan kazanılmamış<br>finansman geliri <sup>(1)</sup> | (727.397)                 | (184.699)                   | (189.115)                 | (29.069)                   |
| Diğer  | (257.699)                 | (6.522)                     | (71.843)                  | (36.800)                   |
|  | <b>(74.373.676)</b>       | <b>(54.776.796)</b>         | <b>(19.535.437)</b>       | <b>(5.297.124)</b>         |

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

## ÇELİK HALAT VE TEL SANAYİİ A.Ş.

### 1 OCAK - 30 EYLÜL 2018 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

#### DİPNOT 22 - YATIRIM FAALİYETLERİNDEN GELİRLER

|                         | 1 Ocak -<br>30 Eylül<br>2018 | 1 Temmuz -<br>30 Eylül<br>2018 | 1 Ocak -<br>30 Eylül<br>2017 | 1 Nisan -<br>30 Eylül<br>2017 |
|-------------------------|------------------------------|--------------------------------|------------------------------|-------------------------------|
| Sabit kıymet satış karı | 395.390                      | 126.214                        | -                            | -                             |
| <b>Toplam</b>           | <b>395.390</b>               | <b>126.214</b>                 | <b>-</b>                     | <b>-</b>                      |

#### DİPNOT 23 - FİNANSMAN GİDERLERİ

|                                   | 1 Ocak -<br>30 Eylül 2018 | 1 Temmuz -<br>30 Eylül 2018 | 1 Ocak -<br>30 Eylül 2017 | 1 Temmuz-<br>30 Eylül 2017 |
|-----------------------------------|---------------------------|-----------------------------|---------------------------|----------------------------|
| Kur farkı giderleri               | (12.741.699)              | (8.857.463)                 | (2.612.464)               | (866.855)                  |
| Kredi ve faktoring faiz giderleri | (475.122)                 | (334.083)                   | (487.449)                 | (120.625)                  |
| Diğer                             | (120.817)                 | (8.088)                     | (84.058)                  | (27.661)                   |
|                                   | <b>(13.337.638)</b>       | <b>(9.199.634)</b>          | <b>(3.183.971)</b>        | <b>(1.015.141)</b>         |

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

|  | 30 Eylül 2018    | 31 Aralık 2017   |
|--|------------------|------------------|
| Ödenecek kurumlar ve gelir vergisi                             | (2.577.661)      | (2.350.333)      |
| Peşin ödenen ve mahsup edilen vergiler                         | 4.540.702        | 1.759.124        |
| <b>Cari dönem vergisi ile ilgili (yükümlülükler)/varlıklar</b> | <b>1.963.041</b> | <b>(591.209)</b> |

1 Ocak 2006 tarihinde yürürlüğe giren, 13 Aralık 2006 tarih ve 5520 sayılı Kurumlar Vergisi Kanunu uyarınca Türkiye’de, kurumlar vergisi oranı 2018 yılı için %22’dir (2017: %20). Kurumlar vergisi oranı kurumların ticari kazancına vergi yasaları gereğince indirimi kabul edilmeyen giderlerin ilave edilmesi, vergi yasalarında yer alan istisna (iştirak kazançları istisnası, yatırım indirimi istisnası vb.) ve indirimlerin (ar-ge indirimi gibi) indirilmesi sonucu bulunacak vergi matrahına uygulanır. Kar dağıtılmadığı takdirde başka bir vergi ödenmemektedir.

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

Şirketler üçer aylık finansal karları üzerinden %22 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.



## ÇELİK HALAT VE TEL SANAYİİ A.Ş.

### 1 OCAK - 30 EYLÜL 2018 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT 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)

5 Aralık 2017 tarihli Resmi Gazete’de yayımlanarak yürürlüğe giren 7061 sayılı “Bazı Vergi Kanunları ile Diğer Bazı Kanunlarda Değişiklik Yapılmasına Dair Kanun” kapsamında 2018, 2019 ve 2020 yılları için kurumlar vergisi oranı %20’den %22’ye çıkarılmıştır. Söz konusu Kanun kapsamında, 30 Haziran 2018 tarihli finansal tablolarda ertelenmiş vergi varlık ve yükümlülükleri, geçici farkların 2018, 2019 ve 2020 yıllarında vergi etkisi oluşturacak kısmı için %22 vergi oranı ile geçici farkların 2021 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.

#### **Ertelenmiş vergiler**

Şirket, 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 2018 ve 2017 tarihlerinde sona eren ara hesap dönemlerine ait vergi giderleri aşağıda detaylandırılmıştır:

|                             | 1 Ocak -<br>30 Eylül 2018 | 1 Temmuz -<br>30 Eylül 2018 | 1 Ocak -<br>30 Eylül 2017 | 1 Temmuz -<br>30 Eylül 2017 |
|-----------------------------|---------------------------|-----------------------------|---------------------------|-----------------------------|
| Dönem vergi (gideri)/geliri | (2.577.661)               | 1.338.608                   | (1.745.804)               | (373.663)                   |
| Ertelenmiş vergi gideri     | 122.693                   | (179.595)                   | (45.020)                  | (151.393)                   |
|                             | <b>(2.454.968)</b>        | <b>1.159.013</b>            | <b>(1.790.824)</b>        | <b>(525.056)</b>            |

## ÇELİK HALAT VE TEL SANAYİİ A.Ş.

### 1 OCAK - 30 EYLÜL 2018 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT 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)

30 Eylül 2018 ve 2017 tarihlerinde sona eren ara hesap dönemlerine ait vergi mutabakatı aşağıdaki gibidir:

|  | 1 Ocak-<br>30 Eylül 2018 | 1 Ocak-<br>30 Eylül 2017 |
|--|--------------------------|--------------------------|
| Vergi öncesi kar                                 | 11.588.855               | 9.134.211                |
| Vergi oranı %22 (2017: %20) üzerinden hesaplanan | (2.549.548)              | (1.826.842)              |
| <b>Vergi etkisi:</b>                             |                          |                          |
| Kanunen kabul edilmeyen giderler                 | (93.511)                 | (2.350)                  |
| İndirim ve istisnalar                            | 174.467                  | -                        |
| Diğer, net                                       | 13.624                   | 38.368                   |
| <b>Cari dönem vergi gideri</b>                   | <b>(2.454.968)</b>       | <b>(1.790.824)</b>       |

30 Eylül 2018 ve 31 Aralık 2017 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 2018           | 31 Aralık 2017     | 30 Eylül 2018                                | 31 Aralık 2017     |
| Kıdem tazminatı gider karşılığı (Dipnot 14)                            | (6.983.216)             | (6.799.059)        | 1.396.643                                    | 1.359.812          |
| Gelecek yıla ait satışlar ve stoklara etkisi - net                     | (797.732)               | (198.534)          | 175.501                                      | 43.678             |
| Araştırma ve geliştirme harcamaları                                    | (784.925)               | -                  | 172.684                                      | -                  |
| Kullanılmamış izin hakları karşılığı (Dipnot 12 )                      | (100.319)               | (109.381)          | 22.070                                       | 24.064             |
| Devam eden davalar karşılığı (Dipnot 12)                               | (76.000)                | (87.750)           | 16.720                                       | 19.305             |
| Kredi ve faktoring faiz gideri   | (13.019)                | (46)               | 2.864  | 10                 |
| Ticari alacakların ve borçların ertelenmiş gelirleri ve giderleri, net | (93.499)                | -                  | 20.570                                       | -                  |
| Stoklar  | -                       | (86.840)           | -  | 19.105             |
| <b>Ertelenen vergi varlıkları</b>                                      | <b>(8.848.710)</b>      | <b>(7.281.610)</b> | <b>1.807.052</b>                             | <b>1.465.974</b>   |
| Maddi ve maddi olmayan duran varlıklar ekonomik ömür farkı             | 6.908.009               | 5.701.906          | (1.381.602)                                  | (1.140.381)        |
| Ticari alacakların ve borçların ertelenmiş gelirleri ve giderleri, net | -                       | 103.797            | -  | (22.836)           |
| <b>Ertelenen vergi yükümlülükleri</b>                                  | <b>6.908.009</b>        | <b>5.805.703</b>   | <b>(1.381.602)</b>                           | <b>(1.163.217)</b> |
| <b>Ertelenen vergi varlıkları, net</b>                                 | <b>(1.940.701)</b>      | <b>(1.475.907)</b> | <b>425.450</b>                               | <b>302.757</b>     |

## ÇELİK HALAT VE TEL SANAYİİ A.Ş.

### 1 OCAK - 30 EYLÜL 2018 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT 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)

Ertelenmiş vergi varlığının dönemler içindeki hareketi aşağıdaki gibidir:

|                                   | 2018           | 2017           |
|-----------------------------------|----------------|----------------|
| <b>1 Ocak</b>                     | <b>302.757</b> | <b>445.445</b> |
| Dönem içi ertelenmiş vergi gideri | 122.693        | (45.020)       |
| <b>30 Eylül</b>                   | <b>425.450</b> | <b>400.425</b> |

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

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

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

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

|  | 1 Ocak -<br>30 Eylül 2018 | 1 Temmuz -<br>30 Eylül 2018 | 1 Ocak -<br>30 Eylül 2017 | 1 Temmuz -<br>30 Eylül 2017 |
|--|---------------------------|-----------------------------|---------------------------|-----------------------------|
| Paydaşlara ait net dönem<br>karı/(zararı)                          | 9.133.887                 | (4.066.592)                 | 7.343.387                 | 2.092.093                   |
| Çıkarılmış adi payların ağırlıklı<br>ortalama adedi                | 16.500.000                | 16.500.000                  | 16.500.000                | 16.500.000                  |
| <b>Pay başına kar/(zarar)</b><br><b>(Pay başına tam TL olarak)</b> | <b>0,55</b>               | <b>(0,25)</b>               | <b>0,45</b>               | <b>0,13</b>                 |

## ÇELİK HALAT VE TEL SANAYİİ A.Ş.

### 1 OCAK - 30 EYLÜL 2018 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

#### DİPNOT 26 - İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI

##### i) İlişkili taraf bakiyeleri:

##### a) Diğer Borçlar:

|   | 30 Eylül 2018  | 31 Aralık 2017 |
|---|----------------|----------------|
| Değer Merkezi Hizmetleri ve   |                |                |
| Yönetim Danışmanlığı A.Ş. ("Değer Merkezi") <sup>(1)</sup>                              | 242.941        | -              |
| Ditaş Doğan Yedek Parça İml. ve Teknik A.Ş. ("Ditaş") <sup>(2)</sup>                    | 20.622         | -              |
| Aytemiz Akaryakıt Dağıtım A.Ş. ("Aytemiz Akaryakıt") <sup>(3)</sup>                     | 3.250          | 2.750          |
| Doğan Holding <sup>(4)</sup>  | -              | 206.875        |
| Aytemiz Petrolcülük Ticaret Ltd. Şti. ("Aytemiz Petrolcülük") <sup>(5)</sup>            | -              | 32.528         |
| Yenibiriş İnsan Kaynakları Hizmetleri<br>Dan. ve Yay. A.Ş. ("Yenibiriş") <sup>(6)</sup> | -              | 11.368         |
|   | <b>266.813</b> | <b>253.521</b> |

- (1) Değer Merkezi'nden alınan müşavirlik, danışmanlık ve teknik destek gibi hizmetlerden oluşmaktadır.
- (2) Ditaş'tan alınan danışmanlık hizmetinden oluşmaktadır.
- (3) Aytemiz Akaryakıt'tan alınan taşıt tanıma hizmetinden oluşmaktadır.
- (4) Doğan Holding'den alınan müşavirlik, danışmanlık ve teknik destek gibi hizmetlerden oluşmaktadır.
- (5) Aytemiz Petrolcülük'ten alınan akaryakıt hizmetinden oluşmaktadır.
- (6) Yenibiriş'ten alınan insan kaynakları hizmetlerinden oluşmaktadır. Yenibiriş, 2018 yılı içerisinde Demirören Medya Grubu tarafından satın alınmıştır.

##### ii) İlişkili taraflarla yapılan işlemler:

##### a) İlişkili taraflardan yapılan ürün ve hizmet alımları:

|  | 1 Ocak -<br>30 Eylül 2018 | 1 Temmuz -<br>30 Eylül 2018 | 1 Ocak -<br>30 Eylül 2017 | 1 Temmuz-<br>30 Eylül 2017 |
|--|---------------------------|-----------------------------|---------------------------|----------------------------|
| Değer Merkezi Hizmetleri ve                                |                           |                             |                           |                            |
| Yönetim Danışmanlığı A.Ş. ("Değer Merkezi") <sup>(1)</sup> | 1.703.627                 | 752.103                     | -                         | -                          |
| Doel Elektrik Enerjisi Toptan Satış A.Ş. <sup>(2)</sup>    | 379.896                   | 192.801                     | -                         | -                          |
| Aytemiz Akaryakıt <sup>(3)</sup>                           | 48.155                    | 18.138                      | 20.501                    | 6.966                      |
| Aytemiz Petrolcülük <sup>(4)</sup>                         | 35.957                    | -                           | 210.861                   | 63.042                     |
| Ditaş <sup>(5)</sup>                                       | 17.565                    | 17.565                      | 72.965                    | -                          |
| Doğan Enerji <sup>(6)</sup>                                | 5.540                     | -                           | 180.152                   | 76.494                     |
| Doğan Holding <sup>(7)</sup>                               | 3.284                     | -                           | 658.002                   | 490.000                    |
| Milta <sup>(8)</sup>                                       | -                         | -                           | 82.298                    | -                          |
| Doğan Gazetecilik A.Ş. <sup>(9)</sup>                      | -                         | -                           | 5.000                     | 5.000                      |
| Diğer  | 89                        | -                           | 4.117                     | 2.774                      |
|  | <b>2.194.113</b>          | <b>980.696</b>              | <b>1.233.896</b>          | <b>644.276</b>             |

- (1) Değer Merkezi Hizmetleri ve Yönetim Danışmanlığı A.Ş.'den alınan müşavirlik, danışmanlık ve teknik destek gibi yönetim hizmetlerinden, araç kiralama ve seyahat hizmetlerinden oluşmaktadır.
- (2) Doel Elektrik'ten alınan enerji dengesizliği hizmetinden oluşmaktadır.
- (3) Aytemiz Akaryakıt'tan alınan taşıt tanıma hizmetinden oluşmaktadır.
- (4) Aytemiz Petrolcülük'ten alınan akaryakıt hizmetinden oluşmaktadır.
- (5) Ditaş'tan alınan danışmanlık hizmetinden oluşmaktadır.
- (6) Marlin Oto Kiralama Seyahat Hizmetleri A.Ş. Doğan Enerji ile birleşmiş olup araç kiralama, uçak bileti ve konaklama hizmetlerinden kaynaklanmaktadır.
- (7) Doğan Holding'den alınan müşavirlik, danışmanlık ve teknik destek gibi hizmetlerden oluşmaktadır.
- (8) Doğan Gazetecilik'ten alınan ilan ve reklam hizmetlerinden oluşmaktadır.

## ÇELİK HALAT VE TEL SANAYİİ A.Ş.

### 1 OCAK - 30 EYLÜL 2018 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT 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: (Devamı)

##### b) İlişkili taraflara yapılan ürün satışları:

|   | 1 Ocak -<br>30 Eylül 2018 | 1 Temmuz -<br>30 Eylül 2018 | 1 Ocak -<br>30 Eylül 2017 | 1 Temmuz-<br>30 Eylül 2017 |
|---|---------------------------|-----------------------------|---------------------------|----------------------------|
| Ditaş <sup>(1)</sup>                                    | 6.327                     | -                           | -                         | -                          |
| Doel Elektrik Enerjisi Toptan Satış A.Ş. <sup>(2)</sup> | 108.980                   | -                           | -                         | -                          |
|   | <b>115.307</b>            | <b>-</b>                    | <b>-</b>                  | <b>-</b>                   |

(1) Ditaş'a yapılan malzeme satışlarından oluşmaktadır.

(2) Doel Elektrik'ten alınan hizmet karşılığında kesilen faturalardır.

##### c) Şirket'in kilit yönetici personeline sağlanan faydalar:

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

|  | 1 Ocak -<br>30 Eylül 2018 | 1 Temmuz -<br>30 Eylül 2018 | 1 Ocak -<br>30 Eylül 2017 | 1 Temmuz-<br>30 Eylül 2017 |
|--|---------------------------|-----------------------------|---------------------------|----------------------------|
| Ücretler ve diğer kısa vadeli faydalar | 1.298.639                 | 466.067                     | 1.256.698                 | 590.503                    |
|  | <b>1.298.639</b>          | <b>466.067</b>              | <b>1.256.698</b>          | <b>590.503</b>             |

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

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

##### a) Piyasa Riski

##### *Yabancı Para (döviz kuru) riski*

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

## ÇELİK HALAT VE TEL SANAYİİ A.Ş.

### 1 OCAK - 30 EYLÜL 2018 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT 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)

30 Eylül 2018 ve 31 Aralık 2017 tarihleri itibarıyla Şirket'in net döviz pozisyonu aşağıdaki gibidir;

|                            | 30 Eylül 2018       | 31 Aralık 2017      |
|----------------------------|---------------------|---------------------|
| Toplam varlıklar           | 60.456.321          | 60.646.666          |
| Toplam yükümlülükler       | (147.166.276)       | (74.021.550)        |
| <b>Net döviz pozisyonu</b> | <b>(86.709.955)</b> | <b>(13.374.884)</b> |

30 Eylül 2018 ve 31 Aralık 2017 tarihleri itibarıyla, Şirket'in yabancı para varlıklarının ve yükümlülüklerinin orijinal para birimi tutarları ile TL karşılık tutarları aşağıdaki gibidir:

|  | 30 Eylül 2018        |                  |                     |
|--|----------------------|------------------|---------------------|
|  | TL karşılığı         | ABD Doları       | Avro                |
| 1. Ticari Alacaklar  | 57.883.580           | 2.415.405        | 6.246.288           |
| 2. Parasal Finansal Varlıklar<br>(Kasa, banka hesapları dahil)             | 2.572.741            | 226.581          | 174.876             |
| <b>3. Dönen Varlıklar (1+2)</b>  | <b>60.456.321</b>    | <b>2.641.986</b> | <b>6.421.164</b>    |
| <b>4. Toplam Varlıklar (3)</b>   | <b>60.456.321</b>    | <b>2.641.986</b> | <b>6.421.163</b>    |
| 5. Ticari Borçlar  | (112.038.963)        | (348.855)        | (15.818.898)        |
| 6. Finansal Borçlar (Dipnot 5)   | (35.127.313)         | -                | (5.053.926)         |
| <b>7. Kısa Vadeli Yükümlülükler (5+6)</b>                                  | <b>(147.166.276)</b> | <b>(348.855)</b> | <b>(20.872.825)</b> |
| <b>8. Toplam Yükümlülükler (7)</b>   | <b>(147.166.276)</b> | <b>(348.855)</b> | <b>(20.872.825)</b> |
| 9. Riskten Korunma Amaçlı Toplam Varlık Tutarı                             | -                    | -                | -                   |
| 10. Riskten Korunma Amaçlı Toplam Yükümlülük Tutarı                        | -                    | -                | -                   |
| <b>11. Bilanço Dışı Türev Araçların Net Varlık/(Yükümlülük) Pozisyonu</b>  | <b>-</b>             | <b>-</b>         | <b>-</b>            |
| <b>12. Net Yabancı Para (Yükümlülük)/Varlık Pozisyonu</b>                  | <b>(86.709.955)</b>  | <b>2.293.131</b> | <b>(14.451.661)</b> |
| <b>13. Parasal Kalemler Net Yabancı Para (Yükümlülük)/Varlık Pozisyonu</b> | <b>(86.709.955)</b>  | <b>2.293.131</b> | <b>(14.451.661)</b> |

## ÇELİK HALAT VE TEL SANAYİİ A.Ş.

### 1 OCAK - 30 EYLÜL 2018 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT 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 2017      |                  |                     |
|--|---------------------|------------------|---------------------|
|  | TL<br>karşılığı     | ABD<br>Doları    | Avro                |
| 2. Ticari Alacaklar  | 50.129.729          | 1.580.597        | 9.781.392           |
| 2. Parasal Finansal Varlıklar<br>(Kasa, banka hesapları dahil)                               | 10.516.937          | 372.628          | 2.017.810           |
| <b>3. Dönen Varlıklar (1+2)</b>  | <b>60.646.666</b>   | <b>1.953.225</b> | <b>11.799.202</b>   |
| <b>4. Toplam Varlıklar (3)</b>   | <b>60.646.666</b>   | <b>1.953.225</b> | <b>11.799.202</b>   |
| 5. Ticari Borçlar  | (50.918.298)        | (498.426)        | (10.859.990)        |
| 6. Finansal Borçlar (Dipnot 5)   | (23.103.253)        | -                | (5.116.433)         |
| <b>7. Kısa Vadeli Yükümlülükler (5+6)</b>  | <b>(74.021.551)</b> | <b>(498.426)</b> | <b>(15.976.423)</b> |
| <b>8. Toplam Yükümlülükler (7)</b>   | <b>(74.021.551)</b> | <b>(498.426)</b> | <b>(15.976.423)</b> |
| 9. Riskten Korunma Amaçlı Toplam<br>Varlık Tutarı  | -                   | -                | -                   |
| 10. Riskten Korunma Amaçlı Toplam<br>Yükümlülük Tutarı                                       | -                   | -                | -                   |
| <b>11. Finansal durum tablosu Dışı Türev Araçların<br/>Net Varlık/(Yükümlülük) Pozisyonu</b> | <b>-</b>            | <b>-</b>         | <b>-</b>            |
| <b>12. Net Yabancı Para (Yükümlülük)/<br/>Varlık Pozisyonu</b>                               | <b>(13.374.885)</b> | <b>1.454.799</b> | <b>(4.177.221)</b>  |
| <b>13. Parasal Kalemler Net Yabancı Para<br/>(Yükümlülük)/Varlık Pozisyonu</b>               | <b>(13.374.885)</b> | <b>1.454.799</b> | <b>(4.177.221)</b>  |

30 Eylül 2018 tarihi itibarıyla aktif ve pasifte yer alan döviz bakiyeleri şu kurlarla çevrilmiştir: 5,9902 TL = 1 ABD Doları, 6,9505 TL = 1 Avro (31 Aralık 2017: 3,7719 TL = 1 ABD Doları, 4,5155 TL = 1 Avro).

Şirket, Avro ve ABD Doları cinsinden kur riskine maruz kalmaktadır. 30 Eylül 2018 ve 31 Aralık 2017 tarihleri itibarıyla Şirket'in sahip olduğu Avro ve ABD Doları cinsinden döviz pozisyonunun TL'nin yabancı paralar karşısında %25 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 2018 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT 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 2018                      |                                     |
|---|------------------------------------|-------------------------------------|
|   | Kar/(Zarar)                        |                                     |
|   | Yabancı paranın<br>değer kazanması | Yabancı paranın<br>değer kaybetmesi |
| <b>ABD Doları'nın TL karşısında %25<br/>değerlenmesi/değer kaybetmesi halinde</b> |                                    |                                     |
| ABD Doları net varlık sebebi ile oluşan gelir/(gider)                             | (3.434.079)                        | 3.434.079                           |
| ABD Doları riskinden korunan kısım (-)  | -                                  | -                                   |
| <b>ABD Doları Net Etki</b>  | <b>(3.434.079)</b>                 | <b>3.434.079</b>                    |
| <b>Avro'nun TL karşısında %25<br/>değerlenmesi/değer kaybetmesi halinde</b>       |                                    |                                     |
| Avro net varlık sebebi ile oluşan gelir/(gider)                                   | 10.044.627                         | (10.044.627)                        |
| Avro riskinden korunan kısım (-)  | -                                  | -                                   |
| <b>Avro Net Etki</b>  | <b>10.044.627</b>                  | <b>(10.044.627)</b>                 |
| <b>Toplam Net Etki</b>  | <b>6.610.548</b>                   | <b>(6.610.548)</b>                  |
|   |                                    |                                     |
|   | 31 Aralık 2017                     |                                     |
|   | Kar/(Zarar)                        |                                     |
|   | Yabancı paranın<br>değer kazanması | Yabancı paranın<br>değer kaybetmesi |
| <b>ABD Doları'nın TL karşısında %10<br/>değerlenmesi/değer kaybetmesi halinde</b> |                                    |                                     |
| ABD Doları net varlık sebebi ile oluşan gelir/(gider)                             | 548.735                            | 548.735                             |
| ABD Doları riskinden korunan kısım (-)  | -                                  | -                                   |
| <b>ABD Doları Net Etki</b>  | <b>548.735</b>                     | <b>548.735</b>                      |
| <b>Avro'nun TL karşısında %10<br/>değerlenmesi/değer kaybetmesi halinde</b>       |                                    |                                     |
| Avro net varlık sebebi ile oluşan gelir/(gider)                                   | (1.886.342)                        | 1.886.342                           |
| Avro riskinden korunan kısım (-)  | -                                  | -                                   |
| <b>Avro Net Etki</b>  | <b>(1.886.342)</b>                 | <b>1.886.342</b>                    |
| <b>Toplam Net Etki</b>  | <b>1.337.607</b>                   | <b>1.337.607</b>                    |

*Fiyat riski*

Şirket'in bilançosunda 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 2018 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT 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*

Şirket'in sabit faiz oranlı aldığı krediler bulunmaktadır. Sabit oranlı alınan krediler gerçeğe uygun değer faiz oranı riskine maruz kalmaktadır. 30 Eylül 2018 tarihi itibarıyla değişken faiz oranlı kredi bulunmadığından faiz oranlarındaki 100 baz puanlık varsayımsal değişiminin etkisi bulunmamaktadır (31 Aralık 2017: Bulunmamaktadır).

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

|                                      | 30 Eylül 2018 | 31 Aralık 2017 |
|--------------------------------------|---------------|----------------|
| <b>Sabit faizli finansal araçlar</b> |               |                |
| Finansal varlıklar                   |               |                |
| Bankalar (Dipnot 3)                  | -             | 6.785.490      |
| Finansal yükümlülükler (Dipnot 5)    | 36.002.070    | 24.603.251     |

|                           | 30 Eylül 2018 |         |        | 31 Aralık 2017 |           |        |
|---------------------------|---------------|---------|--------|----------------|-----------|--------|
|                           | ABD<br>Doları | Avro    | TL     | ABD<br>Doları  | Avro      | TL     |
| <b>Varlıklar</b>          |               |         |        |                |           |        |
| Nakit ve Nakit Benzerleri | -             | -       | -      | -              | 1.70-1.85 | -      |
| <b>Yükümlülükler</b>      |               |         |        |                |           |        |
| Finansal Borçlar          | -             | 0,95-3% | 0-7,84 | -              | 0,75-1,75 | 0-7,84 |

##### b) Kredi Riski

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

## ÇELİK HALAT VE TEL SANAYİİ A.Ş.

### 1 OCAK - 30 EYLÜL 2018 HESAP DÖNEMİNE AİT 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 2018 ve 31 Aralık 2017 tarihleri itibarıyla Şirket'in maksimum kredi riskine maruz tutarı aşağıda sunulmuştur:

|   | 30 Eylül 2018       |                    |                         |
|---|---------------------|--------------------|-------------------------|
|   | Ticari<br>alacaklar | Diğer<br>alacaklar | Bankalardaki<br>mevduat |
| <b>Raporlama tarihi itibarıyla maruz kalınan azami kredi riski</b>                        | <b>84.945.562</b>   | <b>729.829</b>     | <b>3.633.731</b>        |
| - Azami riskin teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı <sup>(1)</sup>                | <b>58.657.215</b>   | -                  | -                       |
| Vadesi geçmemiş ya da değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defteri değeri | 70.789.640          | 729.829            | 3.633.731               |
| - Teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı <sup>(1)</sup>                             | 45.245.067          | -                  | -                       |
| Vadesi geçmiş ancak değer düşüklüğüne uğramamış varlıkların net defter değeri             | 14.155.922          | -                  | -                       |
| - Teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı <sup>(1)</sup>                             | 13.412.148          | -                  | -                       |
| Değer düşüklüğüne uğrayan varlıkların net defter değerleri                                |                     |                    |                         |
| - Vadesi geçmiş (brüt defter değeri)  | 714.009             | -                  | -                       |
| - Değer düşüklüğü (-) (Dipnot 6)  | (714.009)           | -                  | -                       |
| - Net değerinin teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı                              | -                   | -                  | -                       |
| - Vadesi geçmemiş (brüt defter değeri)  | -                   | -                  | -                       |
| - Değer düşüklüğü (-)   | -                   | -                  | -                       |
| - Net değerinin teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı                              | -                   | -                  | -                       |

(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 2018 HESAP DÖNEMİNE AİT 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 2017    |                 |                      |
|---|-------------------|-----------------|----------------------|
|   | Ticari alacaklar  | Diğer alacaklar | Bankalardaki mevduat |
| <b>Raporlama tarihi itibarıyla maruz kalınan azami kredi riski</b>                        | <b>58.579.026</b> | <b>330.038</b>  | <b>11.225.922</b>    |
| <b>- Azami riskin teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı (1)</b>                    | <b>38.710.380</b> | -               | -                    |
| Vadesi geçmemiş ya da değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defteri değeri | 52.877.941        | 330.038         | 11.225.922           |
| - Teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı (1)  | 34.126.941        | -               | -                    |
| Vadesi geçmiş ancak değer düşüklüğüne uğramamış varlıkların net defter değeri             | 5.701.085         | -               | -                    |
| - Teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı (1)  | 4.583.439         | -               | -                    |
| Değer düşüklüğüne uğrayan varlıkların net defter değerleri                                |                   |                 |                      |
| - Vadesi geçmiş (brüt defter değeri)  | 714.009           | -               | -                    |
| - Değer düşüklüğü (-) (Dipnot 6)  | (714.009)         | -               | -                    |
| - Net değerinin teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı                              | -                 | -               | -                    |
| - Vadesi geçmemiş (brüt defter değeri)  | -                 | -               | -                    |
| - Değer düşüklüğü (-)   | -                 | -               | -                    |
| - Net değerinin teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı                              | -                 | -               | -                    |

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

## ÇELİK HALAT VE TEL SANAYİİ A.Ş.

### 1 OCAK - 30 EYLÜL 2018 HESAP DÖNEMİNE AİT 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 2018 ve 31 Aralık 2017 tarihleri itibarıyla, vadesi geçmiş ancak değer düşüklüğüne uğramamış varlıkların yaşlandırması aşağıdaki gibidir:

|  | 30 Eylül 2018     |                 |                      |
|--|-------------------|-----------------|----------------------|
|  | Alacaklar         |                 | Bankalardaki mevduat |
|  | Ticari alacaklar  | Diğer alacaklar |                      |
| Vadesi üzerinden 1-30 gün geçmiş                               | 9.289.736         | -               | -                    |
| Vadesi üzerinden 1-3 ay geçmiş                                 | 4.831.519         | -               | -                    |
| Vadesi üzerinden 3-12 ay geçmiş                                | 34.667            | -               | -                    |
| <b>Toplam vadesi geçmiş</b>                                    | <b>14.155.922</b> | -               | -                    |
| <b>Teminat ile güvence altına alınmış kısmı <sup>(1)</sup></b> | <b>13.412.148</b> | -               | -                    |

|  | 31 Aralık 2017   |                 |                      |
|--|------------------|-----------------|----------------------|
|  | Alacaklar        |                 | Bankalardaki mevduat |
|  | Ticari alacaklar | Diğer alacaklar |                      |
| Vadesi üzerinden 1-30 gün geçmiş                               | 5.146.906        | -               | -                    |
| Vadesi üzerinden 1-3 ay geçmiş                                 | 481.527          | -               | -                    |
| Vadesi üzerinden 3-12 ay geçmiş                                | 72.652           | -               | -                    |
| <b>Toplam vadesi geçmiş</b>                                    | <b>5.701.085</b> | -               | -                    |
| <b>Teminat ile güvence altına alınmış kısmı <sup>(1)</sup></b> | <b>4.583.439</b> | -               | -                    |

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

##### c) Likidite Riski

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

## ÇELİK HALAT VE TEL SANAYİİ A.Ş.

### 1 OCAK - 30 EYLÜL 2018 HESAP DÖNEMİNE AİT 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 2018 ve 31 Aralık 2017 tarihleri itibarıyla pasif kalemlerin indirgenmemiş nakit akımları ve kalan vadelerine göre gösterimi aşağıdaki tablolarda sunulmuştur:

|   | 30 Eylül 2018      |                   |                   |                  |          | Sözleşme uyarınca<br>nakit çıkışlar toplamı |
|---|--------------------|-------------------|-------------------|------------------|----------|---|
|   | Defter değeri      | 3 aydan<br>kısa   | 3-12 ay<br>arası  | 1-5 yıl<br>arası | Vadesiz  |   |
| Kısa vadeli borçlanmalar (Dipnot 5)   | 38.114.508         | 18.294.349        | 20.189.159        | -                | -        | 38.483.508                                  |
| İlişkili olmayan taraflara ticari borçlar (Dipnot 6)                            | 139.420.988        | 67.136.765        | 71.287.233        | -                | -        | 138.423.998                                 |
| İlişkili taraflara diğer borçlar (Dipnot 26)                                    | 266.813            | 266.813           | -                 | -                | -        | 266.813                                     |
| Çalışanlara sağlanan faydalar kapsamında borçlar (Dipnot 8)                     | 2.405.868          | -                 | 2.405.868         | -                | -        | 2.405.868                                   |
| Çalışanlara sağlanan faydalar kapsamında<br>uzun vadeli karşılıklar (Dipnot 14) | 6.983.216          | -                 | -                 | 6.983.216        | -        | 6.983.216                                   |
| <b>Türev olmayan finansal yükümlülükler</b>                                     | <b>187.191.393</b> | <b>85.697.927</b> | <b>93.882.260</b> | <b>6.983.216</b> | <b>-</b> | <b>186.563.403</b>                          |
|   | 31 Aralık 2017     |                   |                   |                  |          | Sözleşme uyarınca<br>nakit çıkışlar toplamı |
|   | Defter değeri      | 3 aydan<br>kısa   | 3-12 ay<br>arası  | 1-5 yıl<br>arası | Vadesiz  |   |
| Kısa vadeli borçlanmalar (Dipnot 5)   | 24.603.251         | 4.107.020         | 20.789.922        | -                | -        | 24.896.942                                  |
| İlişkili olmayan taraflara ticari borçlar (Dipnot 6)                            | 70.254.862         | 37.610.333        | 33.111.418        | -                | -        | 70.721.751                                  |
| İlişkili taraflara diğer borçlar (Dipnot 26)                                    | 253.521            | 253.521           | -                 | -                | -        | 253.521                                     |
| Çalışanlara sağlanan faydalar kapsamında borçlar (Dipnot 8)                     | 1.521.427          | -                 | 1.521.427         | -                | -        | 1.521.427                                   |
| Çalışanlara sağlanan faydalar kapsamında<br>uzun vadeli karşılıklar (Dipnot 14) | 6.799.059          | -                 | -                 | 6.799.059        | -        | 6.799.059                                   |
| <b>Türev olmayan finansal yükümlülükler</b>                                     | <b>103.432.120</b> | <b>41.970.874</b> | <b>55.422.767</b> | <b>6.799.059</b> | <b>-</b> | <b>104.192.700</b>                          |

## ÇELİK HALAT VE TEL SANAYİİ A.Ş.

### 1 OCAK - 30 EYLÜL 2018 HESAP DÖNEMİNE AİT 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 Şirket'in hedefleri, ortaklarına getiri, diğer paydaşlara fayda sağlamak ve sermaye maliyetini azaltmak amacıyla en uygun sermaye yapısını sürdürmek için Şirket'in faaliyetlerinin devamını sağlayabilmektir.

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

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

30 Eylül 2018 ve 31 Aralık 2017 tarihleri itibarıyla borç/öz sermaye oranı aşağıdaki gibidir:

|  | 30 Eylül 2018 | 31 Aralık 2017 |
|--|---------------|----------------|
| Toplam yükümlülük <sup>(1)</sup>                 | 191.425.775   | 107.150.338    |
| Eksi: Nakit ve nakit benzeri değerler (Dipnot 3) | (3.678.691)   | (11.225.922)   |
| Net yükümlülük                                   | 187.747.084   | 95.924.416     |
| Toplam özkaynaklar                               | 46.470.557    | 42.616.670     |
| Toplam sermaye                                   | 234.217.641   | 138.541.086    |
| <b>Net Yükümlülük/Toplam Sermaye Oranı</b>       | <b>0,80</b>   | <b>0,69</b>    |

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

##### e) Gerçeğe uygun değer tahmini

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

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

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

## ÇELİK HALAT VE TEL SANAYİİ A.Ş.

### 1 OCAK - 30 EYLÜL 2018 HESAP DÖNEMİNE AİT 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)

##### e) Gerçeğe uygun değer tahmini (Devamı)

###### *Finansal varlıklar*

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

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

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

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

###### *Finansal yükümlülükler*

Ticari borçların kayıtlı değerlerinin, makul değerlerini yansıttığı öngörülmektedir.

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

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

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

Finansal varlıkların ve yükümlülüklerin gerçeğe uygun değeri aşağıdaki gibi belirlenir:

- Birinci seviye: Finansal varlık ve yükümlülükler, birbirinin aynı varlık ve yükümlülükler için aktif piyasada işlem gören borsa fiyatlarından değerlendirilmiştir.
- İkinci seviye: Finansal varlık ve yükümlülükler, ilgili varlık ya da yükümlülüğün birinci seviyede belirtilen borsa fiyatından başka direkt ya da 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 2018 HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR** (Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

---

#### **DİPNOT 28 - RAPORLAMA DÖNEMİNDEN SONRAKİ OLAYLAR**

##### *Finansal Tabloların Onaylanması*

30 Eylül 2018 tarihi itibarıyla hazırlanan finansal tablolar, Yönetim Kurulu tarafından 25 Ekim 2018 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**

Yoktur (31 Aralık 2017: Yoktur).

.....