

**ÇELİK HALAT VE TEL SANAYİİ A.Ş.**

**1 OCAK - 30 EYLÜL 2017 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT  
FİNANSAL TABLOLAR**

# ÇELİK HALAT VE TEL SANAYİİ A.Ş.

## 1 OCAK - 30 EYLÜL 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.....		6-50
DİPNOT 1	ŞİRKET'İN ORGANİZASYONU VE FAALİYET KONUSU .....	6
DİPNOT 2	FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR .....	6-19
DİPNOT 3	NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ .....	19
DİPNOT 4	FİNANSAL YATIRIMLAR .....	19
DİPNOT 5	KISA VADELİ BORÇLANMALAR .....	20
DİPNOT 6	TİCARİ ALACAK VE BORÇLAR .....	20-21
DİPNOT 7	DİĞER ALACAKLAR, DİĞER BORÇLAR VE DİĞER KISA VADELİ YÜKÜMLÜLÜKLER .....	21-22
DİPNOT 8	ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR KAPSAMINDA BORÇLAR .....	22
DİPNOT 9	STOKLAR .....	22
DİPNOT 10	MADDİ DURAN VARLIKLAR .....	23
DİPNOT 11	MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR .....	24
DİPNOT 12	KISA VADELİ KARŞILIKLAR .....	24-25
DİPNOT 13	TAAHHÜTLER .....	26
DİPNOT 14	ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR .....	27
DİPNOT 15	PEŞİN ÖDENMİŞ GİDERLER VE ERTELENMİŞ GELİRLER .....	28
DİPNOT 16	DİĞER DÖNEN/DURAN VARLIKLAR .....	28
DİPNOT 17	ÖZKAYNAKLAR .....	29-31
DİPNOT 18	HASILAT VE SATIŞLARIN MALİYETİ .....	32
DİPNOT 19	PAZARLAMA GİDERLERİ VE GENEL YÖNETİM GİDERLERİ .....	33
DİPNOT 20	NİTELİKLERİNE GÖRE GİDERLER .....	33-34
DİPNOT 21	ESAS FAALİYETLERDEN DİĞER GELİR VE GİDERLER .....	34
DİPNOT 22	FİNANSMAN GİDERLERİ .....	35
DİPNOT 23	GELİR VERGİLERİ (ERTELENMİŞ VERGİ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ DAHİL) .....	35-37
DİPNOT 24	PAY BAŞINA KAZANÇ/(KAYIP).....	37-38
DİPNOT 25	İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI .....	38-39
DİPNOT 26	FİNANSAL ARAÇLAR VE FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ.....	39-49
DİPNOT 27	RAPORLAMA DÖNEMİNDEN SONRAKİ OLAYLAR .....	50
DİPNOT 28	FİNANSAL TABLOLARI ÖNEMLİ ÖLÇÜDE ETKİLEYEN YA DA FİNANSAL TABLOLARIN AÇIK, YORUMLANABİLİR VE ANLAŞILABİLİR OLMASI AÇISINDAN AÇIKLANMASI GEREKLİ OLAN DİĞER HUSUSLAR.....	50

## ÇELİK HALAT VE TEL SANAYİİ A.Ş.

### 30 EYLÜL 2017 TARİHLİ ARA DÖNEM FİNANSAL DURUM TABLOSU

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

	Dipnot Referansları	Bağımsız Denetimden Geçmemiş Cari Dönem 30 Eylül 2017	Bağımsız Denetimden Geçmiş Dönem 31 Aralık 2016
<b>VARLIKLAR</b>			
<b>Dönen Varlıklar</b>		<b>98.236.472</b>	<b>96.240.548</b>
Nakit ve nakit benzerleri	3	12.133.637	17.854.212
Ticari alacaklar			
- <i>İlişkili olmayan taraflardan ticari alacaklar</i>	6	50.374.465	46.917.306
Diğer alacaklar	7	340.668	771.080
Stoklar	9	33.949.115	29.898.939
Peşin ödenmiş giderler	15	379.444	214.593
Cari dönem vergisi ile ilgili varlıklar	23	-	235.661
Diğer dönen varlıklar	16	1.059.143	348.757
<b>Duran Varlıklar</b>		<b>34.177.186</b>	<b>29.762.300</b>
Maddi duran varlıklar	10	32.555.139	28.844.789
Maddi olmayan duran varlıklar	11	671.126	35.318
Finansal yatırımlar	4	20.087	20.087
Ertelenmiş vergi varlığı	23	400.425	445.445
Diğer duran varlıklar	16	530.409	416.661
<b>TOPLAM VARLIKLAR</b>		<b>132.413.658</b>	<b>126.002.848</b>

30 Eylül 2017 tarihi itibarıyla hazırlanan finansal tablolar, Yönetim Kurulu tarafından 26 Ekim 2017 tarihinde onaylanmıştır.

# ÇELİK HALAT VE TEL SANAYİİ A.Ş.

## 30 EYLÜL 2017 TARİHLİ ARA DÖNEM FİNANSAL DURUM TABLOSU

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

	Dipnot Referansları	Bağımsız Denetimden Geçmemiş Cari Dönem 30 Eylül 2017	Bağımsız Denetimden Geçmiş Dönem 31 Aralık 2016
<b>KAYNAKLAR</b>			
<b>Kısa Vadeli Yükümlülükler</b>		<b>86.818.819</b>	<b>86.425.890</b>
Kısa vadeli borçlanmalar	5	13.610.147	27.962.323
Diğer finansal yükümlülükler		-	1.411
Ticari borçlar			
- <i>İlişkili olmayan taraflara ticari borçlar</i>	6	67.967.655	55.706.448
Çalışanlara sağlanan faydalara kapsamında borçlar	8	1.618.485	913.477
Diğer borçlar			
- <i>İlişkili taraflara diğer borçlar</i>	7, 25	200.810	146.652
Kısa vadeli karşılıklar			
- <i>Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin kısa vadeli karşılıklar</i>	12	500.435	111.331
- <i>Diğer kısa vadeli karşılıklar</i>	12	194.000	213.700
Ertelenmiş gelirler	15	2.660.992	998.494
Diğer kısa vadeli yükümlülükler	7	66.295	372.054
<b>Uzun Vadeli Yükümlülükler</b>		<b>5.823.686</b>	<b>5.994.192</b>
Uzun vadeli karşılıklar			
- <i>Çalışanlara sağlanan faydalara İlişkin uzun vadeli karşılıklar</i>	14	5.823.686	5.994.192
<b>Özkaynaklar</b>		<b>39.771.153</b>	<b>33.582.766</b>
Çıkarılmış sermaye	17	16.500.000	16.500.000
Sermaye düzeltme farkları	17	8.642.368	8.642.368
Kar veya zararda yeniden sınıflandırılmayacak birikmiş diğer kapsamlı gelirler (giderler)			
- <i>Tanımlanmış fayda planları yeniden ölçüm kayıpları</i>	17	(3.184.260)	(3.184.260)
Kardan ayrılan kısıtlanmış yedekler	17	1.227.307	1.136.063
Geçmiş yıllar karları		9.242.351	8.430.059
Net dönem karı		7.343.387	2.058.536
<b>TOPLAM KAYNAKLAR</b>		<b>132.413.658</b>	<b>126.002.848</b>

Takip eden dipnotlar, finansal tabloların tamamlayıcı parçasını oluştururlar.

# ÇELİK HALAT VE TEL SANAYİİ A.Ş.

## 1 OCAK - 30 EYLÜL 2017 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 2017	Bağımsız denetimden geçmemiş 1 Temmuz - 30 Eylül 2017	Bağımsız denetimden geçmemiş 1 Ocak - 30 Eylül 2016	Bağımsız denetimden geçmemiş 1 Temmuz - 30 Eylül 2016
Hasılat	18	160.509.947	56.994.539	110.762.190	36.694.977
Satışların Maliyeti (-)	18	(134.221.701)	(48.070.869)	(96.698.333)	(32.178.856)
<b>BRÜT KAR</b>		<b>26.288.246</b>	<b>8.923.670</b>	<b>14.063.857</b>	<b>4.516.121</b>
Genel Yönetim Giderleri (-)	19	(5.577.246)	(2.148.215)	(4.615.144)	(1.592.056)
Pazarlama Giderleri (-)	19	(6.757.517)	(2.401.096)	(4.827.858)	(1.367.366)
Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler	21	17.900.136	4.555.055	4.839.445	1.642.201
Esas Faaliyetlerden Diğer Giderler (-)	21	(19.535.437)	(5.297.124)	(5.002.575)	(2.540.452)
<b>FİNANSMAN GİDERİ ÖNCESİ FAALİYET KARI</b>		<b>12.318.182</b>	<b>3.632.290</b>	<b>4.457.725</b>	<b>658.448</b>
Finansman Giderleri (-)	22	(3.183.971)	(1.015.141)	(1.746.748)	(710.798)
<b>SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER VERGİ ÖNCESİ KARI</b>		<b>9.134.211</b>	<b>2.617.149</b>	<b>2.710.977</b>	<b>(52.350)</b>
<b>Sürdürülen Faaliyetler Vergi (Gideri)/Geliri</b>	23	<b>(1.790.824)</b>	<b>(525.056)</b>	<b>(543.669)</b>	<b>8.991</b>
Dönem Vergi (Gideri)/Geliri	23	(1.745.804)	(373.663)	(533.288)	162.916
Ertelenmiş Vergi Gideri	23	(45.020)	(151.393)	(10.381)	(153.925)
<b>DÖNEM KARI/(ZARARI)</b>		<b>7.343.387</b>	<b>2.092.093</b>	<b>2.167.308</b>	<b>(43.359)</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)	23	-	-	-	-
<b>DİĞER KAPSAMLI GELİR/(GİDER)</b>		-	-	-	-
<b>TOPLAM KAPSAMLI GELİR/(GİDER)</b>		<b>7.343.387</b>	<b>2.092.093</b>	<b>2.167.308</b>	<b>(43.359)</b>
Pay başına kazanç/(kayıp)	24	0,45	0,13	0,13	(0,002)

Takip eden dipnotlar finansal tabloların tamamlayıcı parçasını oluştururlar.

## ÇELİK HALAT VE TEL SANAYİİ A.Ş.

### 1 OCAK - 30 EYLÜL 2017 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	Net dönem karı	
<b>1 Ocak 2016 tarihi itibarıyla bakiyeler</b>		<b>16.500.000</b>	<b>8.642.368</b>	<b>(2.754.138)</b>	<b>832.018</b>	<b>8.098.425</b>	<b>635.679</b>	<b>31.954.352</b>
Transferler		-	-	-	304.045	331.634	(635.679)	-
Toplam kapsamlı gelir		-	-	-	-	-	2.167.308	2.167.308
<b>30 Eylül 2016 tarihi itibarıyla bakiyeler</b>	<b>17</b>	<b>16.500.000</b>	<b>8.642.368</b>	<b>(2.754.138)</b>	<b>1.136.063</b>	<b>8.430.059</b>	<b>2.167.308</b>	<b>34.121.660</b>
<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		-	-	-	-	-	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>

(\*) 28 Mart 2017 tarihinde yapılan 2016 yılı Olağan Genel Kurul Toplantısı'nda tamamı dönem karından karşılanmak üzere brüt 1.155.000 TL'nin dağıtılmasına karar verilmiş ve 12 Mayıs 2017 tarihinde "nakit" kar dağıtımı tamamlanmıştır.

Takip eden dipnotlar finansal tabloların tamamlayıcı parçasını oluştururlar.

# ÇELİK HALAT VE TEL SANAYİİ A.Ş.

## 1 OCAK - 30 EYLÜL 2017 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT NAKİT AKIŞ TABLOSU

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

	Dipnot Referansı	Bağımsız Denetimden Geçmemiş 1 Ocak- 30 Eylül 2017	Bağımsız Denetimden Geçmemiş 1 Ocak- 30 Eylül 2016
<b>A. İŞLETME FAALİYETLERİNDEN NAKİT AKIŞLARI</b>		<b>20.440.369</b>	<b>21.638.386</b>
Net dönem karı		7.343.387	2.167.308
<b>Dönem net karı mutabakatı ile ilgili düzeltmeler</b>		<b>9.156.934</b>	<b>5.384.949</b>
- Amortisman ve itfa gideri ile ilgili düzeltmeler	10,11	3.733.948	3.536.137
- Değer düşüklüğü (iptali) ile ilgili düzeltmeler			
<i>Ticari alacak değer düşüklüğü karşılıkları ile ilgili düzeltmeler</i>	6	(168.637)	-
<i>Stok değer düşüklüğü karşılıkları ile ilgili düzeltmeler</i>	9	96.640	7.327
- Karşılıklar ile ilgili düzeltmeler			
<i>Dava ve/veya ceza karşılıkları (iptali) ile ilgili düzeltmeler</i>	12	(4.544)	112.200
- Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin karşılıklar ile ilgili düzeltmeler	12,14	1.244.017	683.570
- Faiz (gelirleri) ve giderleri ile ilgili düzeltmeler			
<i>Faiz gelirleri ile ilgili düzeltmeler</i>	21	(342.012)	(397.884)
<i>Faiz giderleri ile ilgili düzeltmeler</i>	22	487.449	816.783
<i>Vadeli satışlardan kaynaklanan kazanılmamış finansman geliri</i>	21	(189.115)	-
<i>Vadeli alımlardan kaynaklanan ertelenmiş finansman gideri</i>	21	203.135	(143.553)
- Gerçekleşmemiş yabancı para çevrim farkları ile ilgili düzeltmeler		2.305.229	226.700
- Vergi gideri ile ilgili düzeltmeler		1.790.824	543.669
<b>İşletme sermayesinde gerçekleşen değişimler</b>		<b>5.923.728</b>	<b>15.184.060</b>
Stoklardaki azalışlar/(artışlar) ile ilgili düzeltmeler		(4.025.231)	(1.603.515)
Ticari alacaklardaki azalış/(artış) ile ilgili düzeltmeler		(3.932.626)	339.712
Faaliyetlerle ilgili diğer alacaklardaki azalış/(artış) ile ilgili düzeltmeler		(684.642)	(654.533)
Ticari borçlardaki artış/(azalış) ile ilgili düzeltmeler		12.450.322	16.932.307
Faaliyetlerle ilgili diğer borçlardaki artış/(azalış) ile ilgili düzeltmeler		2.115.905	170.089
<b>Faaliyetlerden elde edilen nakit akışları</b>		<b>22.424.049</b>	<b>22.736.317</b>
Vergi ödemeleri		(1.384.074)	(13.445)
Diğer karşılıklara ilişkin ödemeler	12	(15.156)	-
Diğer nakit girişleri	6	440.969	-
Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin karşılıklar kapsamında yapılan ödemeler	14	(1.025.419)	(1.084.486)
<b>B. YATIRIM FAALİYETLERİNDEN KAYNAKLANAN NAKİT AKIŞLARI</b>		<b>(8.201.691)</b>	<b>(2.080.168)</b>
Maddi ve maddi olmayan duran varlıkların alımından kaynaklanan nakit çıkışları	10, 11	(8.201.691)	(2.080.168)
<b>C. FİNANSMAN FAALİYETLERİNDEN NAKİT AKIŞLARI</b>		<b>(17.930.969)</b>	<b>(27.593.984)</b>
- Borçlanmadan kaynaklanan nakit girişleri			
<i>Kredilerden nakit girişleri</i>		21.174.572	13.524.198
<i>Factoring işlemlerinden nakit girişleri</i>		14.997.124	-
- Borç ödemelerine ilişkin nakit çıkışları			
<i>Kredi geri ödemelerine ilişkin nakit çıkışları</i>		(32.996.144)	(28.791.929)
<i>Factoring işlemlerinden nakit çıkışları</i>		(19.868.003)	(11.921.180)
Ödenen faiz		(407.626)	(760.974)
Alınan faiz		324.108	355.901
Ödenen temettüleri		(1.155.000)	-
<b>D. NAKİT VE NAKİT BENZERLERİNDEKİ NET AZALIŞ (A+B+C)</b>		<b>(5.692.291)</b>	<b>(8.035.766)</b>
<b>E. DÖNEM BAŞI NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ</b>	<b>3</b>	<b>17.808.024</b>	<b>13.006.029</b>
<b>F. DÖNEM SONU NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ (A+B+C+E)</b>	<b>3</b>	<b>12.115.733</b>	<b>4.970.263</b>

Takip eden dipnotlar finansal tabloların tamamlayıcı parçasını oluştururlar.

# ÇELİK HALAT VE TEL SANAYİİ A.Ş.

## 1 OCAK - 30 EYLÜL 2017 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 2017 tarihi itibarıyla personel sayısı 393’tür (31 Aralık 2016: 375).

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 2017 tarihi itibarıyla Çelik Halat’ın sermayesinin %20,61’ini (31 Aralık 2016: %20,61) temsil eden paylarının “dolaşımında” olduğu kabul edilmektedir (Dipnot 17).

### DİPNOT 2 - FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR

#### 2.1 Sunuma İlişkin Temel Esaslar

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

#### TMS’ye Uygunluk Beyanı

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

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



## ÇELİK HALAT VE TEL SANAYİİ A.Ş.

### 1 OCAK - 30 EYLÜL 2017 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)

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

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

##### Yüksek enflasyon dönemlerinde finansal tabloların düzeltilmesi

SPK’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.

##### 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) Raporlama tarihi itibarıyla yürürlükte olan yeni standartlar ile mevcut önceki standartlara getirilen değişiklikler ve yorumlar:

- TMS 7, “Nakit akış tabloları”ndaki değişiklikler; 1 Ocak 2017 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Bu değişiklikler finansal tablo okuyucularının finansman faaliyetlerinden kaynaklanan yükümlülük değişikliklerini değerlendirebilmelerine imkan veren ek açıklamalar getirmiştir. Değişiklikler UMSK’nın ‘açıklama inisiyatifi’ projesinin bir parçası olarak finansal tablo açıklamalarının nasıl geliştirilebileceğine dair çıkarılmıştır.
- TMS 12, “Gelir vergileri”deki değişiklikler; 1 Ocak 2017 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Gerçekleşmemiş zararlar üzerinden hesaplanan ertelenmiş vergi varlıklarının muhasebeleştirilmesine ilişkin bu değişiklikler, gerçeğe uygun değerden ölçülen borçlanma araçları üzerinden hesaplanan ertelenmiş vergi varlığının nasıl muhasebeleştirileceğini açıklamaktadır.
- 2014-2016 dönemi yıllık iyileştirmeler; 1 Ocak 2017 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 istisnalarının 1 Ocak 2018’den itibaren geçerli olarak kaldırılmıştır.
  - TFRS 12, “Diğer işletmelerdeki paylara ilişkin açıklamalar”; standardın kapsamına ilişkin bir netleştirme yapılmıştır. 1 Ocak 2017 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinden itibaren geriye dönük olarak uygulanacaktır.
  - TMS 28 “İştiraklerdeki ve iş ortaklıklarındaki yatırımlar”; 1 Ocak 2018’den itibaren geçerli olarak bir iştirak ya da iş ortaklığının gerçeğe uygun değerden ölçülmesine ilişkin değişiklik.

## ÇELİK HALAT VE TEL SANAYİİ A.Ş.

### 1 OCAK - 30 EYLÜL 2017 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 2017 tarihi itibarıyla yayınlanmış ancak henüz yürürlüğe girmemiş olan standartlar ve değişiklikler:

- 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 şuanda 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”daki 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.
- 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 özellikle kiralayanlar açısından muhasebesinde geniş kapsamlı bir değişiklik yapar. Şu anki TMS 17 kurallarına göre kiralayanlar bir kiralama işlemine taraf olduklarında bu işlem için finansal kiralama (bilanço içi) ya da faaliyet kiralaması (bilanço dışı) ayırımı yapmak zorundalar. Fakat TFRS 16’ya göre artık kiralayanlar neredeyse tüm kiralama sözleşmeleri için gelecekte ödeyecekleri kiralama yükümlülüklerini ve buna karşılık olarak da bir ‘varlık kullanım hakkı’nı 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 kiralayanlar 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.

## ÇELİK HALAT VE TEL SANAYİİ A.Ş.

### 1 OCAK - 30 EYLÜL 2017 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 2017 tarihi itibarıyla yayınlanmış ancak henüz yürürlüğe girmemiş olan standartlar ve değişiklikler (Devamı):

- TFRS 4, “Sigorta Sözleşmeleri”ndeki 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”deki 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.
- 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.
- 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 2017 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 2017 tarihi itibarıyla yayınlanmış ancak henüz yürürlüğe girmemiş olan standartlar ve değişiklikler (Devamı):

- 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.

Şirket yukarıda yer alan değişikliklerin operasyonlarına olan etkilerini değerlendirip geçerlilik tarihinden itibaren uygulayacaktır. Yukarıdaki standart ve yorumların, uygulanmasının gelecek dönemlerde Şirket’in finansal tabloları üzerinde önemli bir etki yaratmayacağı beklenmektedir. Finansal tablolarda raporlanan tutarları ve dipnotları etkileyen TMS’de yapılan değişiklikler bulunmamaktadır.

##### 2.1.3 Karşılaştırmalı Bilgiler ve Önceki Dönem Tarihi 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 2017 tarihli finansal durum tablosu 31 Aralık 2016 tarihli finansal durum tablosu ile 30 Eylül 2017 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 2016 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 2017 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 2017 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)**

##### **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 25).

##### **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 sonrası ticari alacaklar, orijinal fatura değerinden kayda alınan alacakların izleyen dönemlerde elde edilecek tutarlarının “etkin faiz yöntemi” ile iskonto edilmesi ile hesaplanır. Etkin faiz oranı; finansal varlığın beklenen ömrü boyunca gelecekteki tahmini nakit tahsilatlarını ya da ödemelerini ilgili finansal varlığın bugünkü değerine indirgeyen orandır. İndirgeme işlemi “bileşik faiz esasına göre” yapılır. Bu yöntemde kullanılan ve bileşik faiz esasıyla belirlenen oran “etkin faiz oranı” olarak adlandırılmakta olup; söz konusu oran Türkiye Cumhuriyet Merkez Bankası verileri dikkate alınarak belirlenmiştir. Belirlenmiş faiz oranı olmayan kısa vadeli alacaklar, etkin faiz oranının etkisinin çok büyük olmaması durumunda, maliyet değerleri üzerinden gösterilir (Dipnot 6).

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. Şirket, bu esaslar dahilinde ve vadesi olağan ticari faaliyet döngüsünü 1 yılı aşan alacaklarına karşılık ayırmaktadır. Söz konusu bu karşılığın tutarı, alacağın kayıtlı değeri ile tahsili mümkün tutar arasındaki farktır. Tahsili mümkün tutar, teminatlardan ve güvencelerden tahsil edilebilecek tutarlar da dahil olmak üzere beklenen nakit girişlerinin, başlangıçta oluşan alacağın orijinal etkin faiz oranı esas alınarak iskonto edilen cari değeridir.

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

## ÇELİK HALAT VE TEL SANAYİİ A.Ş.

### 1 OCAK - 30 EYLÜL 2017 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)

###### 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.

###### Finansal Varlıklar

Şirket, TMS 39’ a uygun olarak finansal varlıklarını “gerçeğe uygun değer farkı kâr veya zarara yansıtılan finansal varlıklar”, “vadesine kadar elde tutulacak yatırımlar”, “satılmaya hazır finansal varlıklar” ve “kredi ve alacaklar” olarak sınıflandırır. Sınıflandırma, finansal varlığın elde edilme amacına ve özelliğine bağlı olarak, ilk kayda alma sırasında belirlenmektedir. Tüm finansal varlıklar, ilk olarak bedelin gerçeğe uygun değeri olan ve yatırımla ilgili satın alma masrafları da dahil olmak üzere maliyet bedelleri üzerinden gösterilmektedir. “Krediler ve Alacaklar”, sabit veya belirli ödemeleri olan, aktif bir piyasada işlem görmeyen ve türev olmayan finansal varlıklardır.

###### 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.

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

## **ÇELİK HALAT VE TEL SANAYİİ A.Ş.**

### **1 OCAK - 30 EYLÜL 2017 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)**

##### **Maddi Duran Varlıklar (Devamı)**

Bir varlığın kayıtlı değeri varlığın geri kazanılabilir değerinden daha yüksekse, kayıtlı değer derhal geri kazanılabilir değerine indirilir. Geri kazanılabilir değer ilgili varlığın net satış fiyatı ya da 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**

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.

##### **Vergiler**

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

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

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

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.



## **ÇELİK HALAT VE TEL SANAYİİ A.Ş.**

### **1 OCAK - 30 EYLÜL 2017 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)**

##### **Vergiler (Devamı)**

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

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

##### **Varlıklarda Değer Düşüklüğü**

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

##### **Finansal borçlar ve borçlanma maliyetleri**

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

##### **Kıdem Tazminatı Yükümlülüğü**

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

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

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

## **ÇELİK HALAT VE TEL SANAYİİ A.Ş.**

### **1 OCAK - 30 EYLÜL 2017 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)**

###### **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 yapılabilir 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 karşılanması beklediği durumlarda tahsil edilecek olan tutar, bu tutarın geri ödemesinin kesin olması ve tutarın güvenilir bir şekilde hesaplanması durumunda, bir varlık olarak muhasebeleştirilir (Dipnot 12).

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

###### **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**

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

## ÇELİK HALAT VE TEL SANAYİİ A.Ş.

### 1 OCAK - 30 EYLÜL 2017 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)

##### Gelirlerin Kaydedilmesi (Devamı)

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

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

##### Yabancı Para Cinsinden İşlemler

###### Fonksiyonel para birimi

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

###### Yabancı para işlemler ve bakiyeler

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

##### Finansal 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 kar/(zararı)’nın, dönem boyunca piyasada bulunan payların ağırlıklı ortalama sayısına bölünmesi ile bulunur (Dipnot 24).

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

## ÇELİK HALAT VE TEL SANAYİİ A.Ş.

### 1 OCAK - 30 EYLÜL 2017 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)

##### Raporlama Döneminden Sonraki Olaylar

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

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

##### 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 kullanılabilirliği tarihler ve gerektiğinde kullanılabilir vergi planlama stratejileri göz önünde bulundurulmuştur.
- Şirket yönetimi maddi ve maddi olmayan varlıkların faydalı ekonomik ömürlerinin belirlenmesinde teknik ekibinin tecrübeleri doğrultusunda varsayımlarda bulunmuştur.

## ÇELİK HALAT VE TEL SANAYİİ A.Ş.

### 1 OCAK - 30 EYLÜL 2017 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)

##### 2.4 Önemli Muhasebe Tahminleri, Varsayımları ve Kararları (Devamı)

- c) Kıdem tazminatı yükümlülüğü, iskonto oranları, gelecekteki maaş artışları ve çalışanların ayrılma oranlarını içeren birtakım varsayımlara dayalı aktüeryal hesaplamalar ile Şirket yönetimi tarafından belirlenmektedir.
- d) Şirket, ödenmesi gereken tutarları tahsil edemeyecek olduğunu gösteren bir durumun söz konusu olması halinde ticari alacaklar içinde bir şüpheli alacak karşılığı oluşturur. Söz konusu bu karşılığın tutarı, alacağın kayıtlı değeri ile tahsili mümkün tutar arasındaki farktır.

#### DİPNOT 3 - NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ

	30 Eylül 2017	31 Aralık 2016
Kasa	2.529	223
Bankalar		
- vadesiz mevduatlar	7.602.265	714.071
- vadeli mevduatlar	4.528.843	17.139.918
	<b>12.133.637</b>	<b>17.854.212</b>

30 Eylül 2017 tarihi itibarıyla TL cinsinden vadeli mevduatlara uygulanan faiz oranı %9,40 - 11,50 ABD Doları için ise %3.00 - %4.00'tür (31 Aralık 2016: TL: %7,50 - 11,50, Avro: %1,40-1,75).

30 Eylül 2017 tarihi itibarıyla vadeli mevduatların vadelerine kalan süre üç aydan kısadır (31 Aralık 2016: Üç aydan kısadır).

30 Eylül 2017, 31 Aralık 2016, 30 Eylül 2016 ve 31 Aralık 2015 tarihleri itibarıyla nakit akım tablolarında yer alan nakit ve nakit benzeri değerlerinin detayı aşağıdadır:

	30 Eylül 2017	31 Aralık 2016	30 Eylül 2016	31 Aralık 2015
Kasa ve bankalar	12.133.637	17.854.212	5.012.247	13.024.999
Faiz tahakkukları (-)	(17.904)	(46.188)	(41.984)	(18.970)
	<b>12.115.733</b>	<b>17.808.024</b>	<b>4.970.263</b>	<b>13.006.029</b>

#### DİPNOT 4 - FİNANSAL YATIRIMLAR

	Pay (%)	30 Eylül 2017	Pay (%)	31 Aralık 2016
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 2017 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 2017	31 Aralık 2016
Banka kredileri	11.011.035	21.331.751
Faktoring borçları	2.599.112	6.630.572
	<b>13.610.147</b>	<b>27.962.323</b>

##### a) Banka kredileri

	<u>Orijinal para cinsi</u>		<u>Yıllık faiz oranı (%)</u>		<u>TL karşılığı</u>	
	30 Eylül 2017	31 Aralık 2016	30 Eylül 2017	31 Aralık 2016	30 Eylül 2017	31 Aralık 2016
TL	1.578.135	3.569.699	7,84	0-7,84	1.578.135	3.569.699
Avro	2.250.000	4.787.744	1,75	1,53-2,00	9.432.900	17.762.052
					<b>11.011.035</b>	<b>21.331.751</b>

##### b) Faktoring borçları

	<u>Orijinal para cinsi</u>		<u>TL karşılığı</u>	
	30 Eylül 2017	31 Aralık 2016	30 Eylül 2017	31 Aralık 2016
Avro	619.958	1.787.264	2.599.112	6.630.572
			<b>2.599.112</b>	<b>6.630.572</b>

30 Eylül 2017 ve 31 Aralık 2016 tarihleri itibarıyla Şirket'in değişken faizli kredisi bulunmamaktadır.

#### DİPNOT 6 - TİCARİ ALACAK VE BORÇLAR

	30 Eylül 2017	31 Aralık 2016
<b>İlişkili olmayan taraflardan ticari alacaklar:</b>		
Ticari alacaklar	42.727.798	30.591.641
Vadeli çekler ve senetler	8.679.619	18.171.358
	<b>51.407.417</b>	<b>48.762.999</b>
Vadeli satışlardan kaynaklanan kazanılmamış finansman geliri (-)	(318.943)	(522.078)
Şüpheli alacak karşılığı (-)	(714.009)	(1.323.615)
<b>Ticari alacaklar - net</b>	<b>50.374.465</b>	<b>46.917.306</b>

## ÇELİK HALAT VE TEL SANAYİİ A.Ş.

### 1 OCAK - 30 EYLÜL 2017 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

#### DİPNOT 6 - TİCARİ ALACAK VE BORÇLAR (Devamı)

30 Eylül 2017 tarihi itibarıyla vadesi geçmemiş ticari alacakların ortalama vadesi 48 gündür (31 Aralık 2016: 52 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: %14.61, Avro: %2,38 ve ABD Doları: %3,71'dir (31 Aralık 2016: TL: %12,68 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:

	2017	2016
1 Ocak	(1.323.615)	(1.323.615)
Dönem içi artış	(16.417)	-
Dönem içinde yapılan tahsilatlar	440.969	-
İptal edilen karşılıklar	185.054	-
<b>30 Eylül</b>	<b>(714.009)</b>	<b>(1.323.615)</b>

İlişkili olmayan taraflara ticari borçlar:	30 Eylül 2017	31 Aralık 2016
Ticari borçlar	68.378.701	56.306.609
Vadeli alımlardan kaynaklanan ertelenmiş finansman gideri (-)	(411.046)	(600.161)
<b>Ticari borçlar - net</b>	<b>67.967.655</b>	<b>55.706.448</b>

30 Eylül 2017 tarihi itibarıyla ticari borçların ortalama vadesi 114 gündür (31 Aralık 2016: 110 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: %14.61, Avro: %2,38 ve ABD Doları: %3,71'dir (31 Aralık 2016: TL: %12,68 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.

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

##### a) Diğer kısa vadeli alacaklar:

	30 Eylül 2017	31 Aralık 2016
Verilen depozito ve teminatlar	283.476	732.917
Personelden alacaklar	51.992	38.163
Diğer	5.200	-
<b></b>	<b>340.668</b>	<b>771.080</b>

## ÇELİK HALAT VE TEL SANAYİİ A.Ş.

### 1 OCAK - 30 EYLÜL 2017 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 (Devamı)

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

	30 Eylül 2017	31 Aralık 2016
Diğer (*)	66.295	372.054
	<b>66.295</b>	<b>372.054</b>

(\*) Ödenecek vergi ve fon yükümlülüğünden oluşmaktadır.

##### c) Diğer kısa vadeli borçlar:

	30 Eylül 2017	31 Aralık 2016
İlişkili taraflara diğer borçlar (Dipnot 25)	200.810	146.652
	<b>200.810</b>	<b>146.652</b>

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

	30 Eylül 2017	31 Aralık 2016
Ödenecek sosyal güvenlik kesintileri	974.340	400.663
Çalışanların ücret tahakkukları	644.145	512.814
	<b>1.618.485</b>	<b>913.477</b>

#### DİPNOT 9 - STOKLAR

	30 Eylül 2017	31 Aralık 2016
İlk madde ve malzemeler	23.139.654	9.097.940
Yarı mamuller	1.122.629	1.835.871
Mamuller	4.466.390	4.618.341
Yoldaki mallar	5.317.082	14.346.787
	<b>34.045.755</b>	<b>29.898.939</b>
Stok değer düşüklüğü karşılığı (-)	(96.640)	-
	<b>33.949.115</b>	<b>29.898.939</b>

Dönem içinde sarf edilen ilk madde ve malzemeler, 106.262.430 TL (30 Eylül 2016: 71.248.428 TL) tutarındadır (Dipnot 18).

30 Eylül 2017 ve 2016 tarihleri itibarıyla stok değer düşüklüğü karşılığının hareketi aşağıdaki gibidir:

	2017	2016
1 Ocak	-	(7.546)
Dönem içindeki artış	(96.640)	(7.327)
<b>30 Eylül</b>	<b>(96.640)</b>	<b>(14.873)</b>



## ÇELİK HALAT VE TEL SANAYİİ A.Ş.

### 1 OCAK - 30 EYLÜL 2017 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

#### DİPNOT 10 - MADDİ DURAN VARLIKLAR

	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>
<b><u>Birikmiş amortisman</u></b>					
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>
<b>Net defter değeri</b>	<b>28.844.789</b>				<b>32.555.139</b>
	<b>1 Ocak 2016</b>	<b>İlaveler</b>	<b>Çıkışlar</b>	<b>Transferler</b>	<b>30 Eylül 2016</b>
<b><u>Maliyet</u></b>					
Arazi ve arsalar	992.168	-	-	-	992.168
Yeraltı ve yerüstü düzenleri	1.469.373	143.445	-	5.362	1.618.180
Binalar	16.141.224	39.041	-	11.000	16.191.265
Makine ve teçhizatlar	91.099.907	261.224	-	1.455.812	92.816.943
Motorlu araçlar	126.261	-	-	-	126.261
Döşeme ve demirbaşlar	7.919.146	98.227	(483)	184.301	8.201.191
Yapılmakta olan yatırımlar	826.375	1.530.816	-	(1.656.475)	700.716
	<b>118.574.454</b>	<b>2.072.753</b>	<b>(483)</b>	-	<b>120.646.724</b>
<b><u>Birikmiş amortisman</u></b>					
Yeraltı ve yerüstü düzenleri	(745.778)	(67.452)	-	-	(813.230)
Binalar	(12.133.240)	(222.416)	-	-	(12.355.656)
Makine ve teçhizatlar	(68.965.818)	(3.066.763)	-	-	(72.032.581)
Motorlu araçlar	(126.261)	-	-	-	(126.261)
Döşeme ve demirbaşlar	(6.025.206)	(271.749)	-	-	(6.296.955)
	<b>(87.996.303)</b>	<b>(3.628.380)</b>	-	-	<b>(91.624.683)</b>
<b>Net defter değeri</b>	<b>30.578.151</b>				<b>29.022.041</b>

30 Eylül 2017 tarihinde sona eren hesap dönemine ilişkin amortisman giderinin, 3.270.108 TL (30 Eylül 2016: 3.272.349 TL) tutarındaki kısmı satışların maliyeti (Dipnot 18), 425.762 TL (30 Eylül 2016: 235.494 TL) tutarındaki kısmı faaliyet giderleri (Dipnot 19) ve 120.346 TL (30 Eylül 2016: 120.537 TL) tutarındaki kısmı stoklar (Dipnot 20) altında muhasebeleşmektedir.

30 Eylül 2017 ve 31 Aralık 2016 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 2016: Bulunmamaktadır).

## ÇELİK HALAT VE TEL SANAYİİ A.Ş.

### 1 OCAK - 30 EYLÜL 2017 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

#### DİPNOT 11 - MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR

	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 Ocak 2016	İlaveler	Transferler	30 Eylül 2016
Enerji üretim lisansı (1)	5.549	-	-	5.549
Bilgi sistemleri	972.188	7.415	-	979.603
Birikmiş itfa payı (-)	(910.694)	(29.267)	-	(939.961)
<b>Net defter değeri</b>	<b>67.043</b>			<b>45.191</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 2017 tarihinde sona eren hesap dönemine ilişkin itfa paylarının 33.688 TL (30 Eylül 2016: 26.395 TL) tutarındaki kısmı satışların maliyeti (Dipnot 18), 4.390 TL (30 Eylül 2016: 1.899 TL) tutarındaki kısmı faaliyet giderleri (Dipnot 19) ve 1.239 TL (30 Eylül 2016: 973 TL) tutarındaki kısmı stoklar (Dipnot 20) altında muhasebeleşmektedir.

#### DİPNOT 12 - KISA VADELİ KARŞILIKLAR

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

	30 Eylül 2017	31 Aralık 2016
Diğer faydalar ile ilgili karşılıklar	422.556	-
Kullanılmamış izin hakları karşılığı	77.879	111.331
	<b>500.435</b>	<b>111.331</b>

Kullanılmamış izin hakları karşılığının dönemler içindeki hareketi aşağıdaki gibidir:

	2017	2016
1 Ocak	111.331	222.952
Dönem içinde ayrılan karşılık tutarı	65.995	14.718
Konusu kalmayan karşılıklar	(99.447)	(103.515)
<b>30 Eylül</b>	<b>77.879</b>	<b>134.155</b>

## ÇELİK HALAT VE TEL SANAYİİ A.Ş.

### 1 OCAK - 30 EYLÜL 2017 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

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

##### b) Diğer kısa vadeli karşılıklar

	30 Eylül 2017	31 Aralık 2016
Dava karşılıkları (1)	194.000	213.700
	<b>194.000</b>	<b>213.700</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 2017 tarihi itibarıyla ayrılan karşılık tutarı 194.000 TL’dir (31 Aralık 2016: 213.700 TL). Şirket’in 30 Eylül 2017 tarihi itibarıyla karşılık ayırmadığı dava bulunmamaktadır 31 Aralık 2016: Bulunmamaktadır).

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

	2017	2016
1 Ocak	213.700	222.952
Dönem içinde ayrılan karşılıklar	2.300	14.718
Dönem içinde yapılan ödemeler	(15.156)	-
Konusu kalmayan karşılıklar	(6.844)	(103.515)
<b>30 Eylül</b>	<b>194.000</b>	<b>134.155</b>

##### Şarta Bağlı Varlıklar

	30 Eylül 2017	31 Aralık 2016
Alınan teminat mektupları	5.204.860	4.850.000
İpotekler	4.370.000	3.180.000
Alınan teminat senetleri	253.673	211.748
Alınan teminat çekleri	150.000	150.000
	<b>9.978.533</b>	<b>8.391.748</b>

Şirket’in 30 Eylül 2017 tarihi itibarıyla; 50.724.661 TL tutarında “hammadde alımları” ile ilgili olarak akreditif anlaşması (31 Aralık 2016: 16.859.268 TL), 324.994 TL tutarında ise kredili açık hesabı bulunmaktadır (31 Aralık 2016: 125.502 TL).

## ÇELİK HALAT VE TEL SANAYİİ A.Ş.

### 1 OCAK - 30 EYLÜL 2017 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

#### DİPNOT 13 - TAAHHÜTLER

	30 Eylül 2017				31 Aralık 2016			
	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>	10.064.122	8.181.509	-	530.000	4.014.981	2.149.805	-	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>10.064.122</b>				<b>4.014.981</b>			

(1) 30 Eylül 2017 ve 31 Aralık 2016 tarihleri itibarıyla Şirket'in kendi tüzel kişiliği adına vermiş olduğu teminatları içermekte olup, rehin ve ipotek bulunmamaktadır.

30 Eylül 2017 ve 31 Aralık 2016 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 2016: %0).

## ÇELİK HALAT VE TEL SANAYİİ A.Ş.

### 1 OCAK - 30 EYLÜL 2017 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 2017	31 Aralık 2016
Kıdem tazminatı karşılığı	5.823.686	5.994.192

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 2017 tarihi itibarıyla ödenecek kıdem tazminatı her hizmet yılı için bir aylık maaş üzerinden 4.732,48 TL (31 Aralık 2016: 4.297,21 TL) tavanına tabidir. Şirket'in kıdem tazminatı karşılığının hesaplanmasında 1 Eylül 2017 tarihinden itibaren geçerli olan 4.732,48 TL tavan tutarı dikkate alınmıştır (1 Ocak 2017: 4.426,16 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 %11,20<sup>(1)</sup> (31 Aralık 2016: %11,20), enflasyon oranı %6,50<sup>(2)</sup> (31 Aralık 2016: %6,50) ve maaş artış oranı %6,50 (31 Aralık 2016: %6,50) 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 8 yıl vadeli Devlet Tahvili'nin bileşik faiz oranı %11,20 olarak belirlenmiştir.
- (2) Kıdem tazminatı yükümlülüğü hesaplamasında Türkiye Cumhuriyeti Merkez Bankası'nın 2017 yılı enflasyon raporu üst bant enflasyon oranı kullanılmıştır.

Dönem içindeki kıdem tazminatı karşılığının hareketi aşağıdaki gibidir:

	2017	2016
1 Ocak	5.994.192	5.729.719
Toplam hizmet maliyeti	397.394	353.641
Faiz maliyeti	457.519	418.726
Ödemeler	(1.025.419)	(1.084.486)
<b>30 Eylül</b>	<b>5.823.686</b>	<b>5.417.600</b>

## ÇELİK HALAT VE TEL SANAYİİ A.Ş.

### 1 OCAK - 30 EYLÜL 2017 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 2017	31 Aralık 2016
Gelecek aylara ait giderler	379.444	214.593
	<b>379.444</b>	<b>214.593</b>

##### b) Kısa vadeli ertelenmiş gelirler

	30 Eylül 2017	31 Aralık 2016
Alınan sipariş avansları (*)	2.660.992	998.494
	<b>2.660.992</b>	<b>998.494</b>

(\*) Müşterilerden alınan sipariş avanslarından oluşmaktadır.

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

##### Diğer dönen varlıklar:

	30 Eylül 2017	31 Aralık 2016
Devreden KDV	844.057	-
Tecil edilen özel tüketim vergisi	184.430	295.133
Vergi dairesinden alacaklar	30.656	53.624
	<b>1.059.143</b>	<b>348.757</b>

##### Diğer duran varlıklar:

	30 Eylül 2017	31 Aralık 2016
Bloke mevduat (*)	357.777	361.169
Tecil edilen özel tüketim vergisi	172.632	55.492
	<b>530.409</b>	<b>416.661</b>

(\*) Şirket'in 30 Eylül 2017 tarihi itibarıyla 357.777 TL tutarında bloke vadeli mevduatı bulunmaktadır (31 Aralık 2016: 361.169 TL). Bloke vadeli mevduata uygulanan yıllık etkin faiz oranı %10'dur. Bloke mevduatların 70.585 TL (31 Aralık 2016: 84.865 TL) tutarındaki kısmı 2012 yılında EPDK mevzuatında yapılan düzenlemeye bağlı olarak, günlük oluşan elektrik birim fiyatından elektrik alabilmek için Takasbank'ta tutulan tutardan oluşmaktadır. 286.939 TL (31 Aralık 2016: 276.051 TL) tutarındaki kısım Gümrük idaresi için teminat mektubu karşılığı bloke edilen mevduattan oluşmaktadır. Geriye kalan 253 TL vadesiz bloke mevduat tutarıdır (31 Aralık 2016: 253 TL).

## ÇELİK HALAT VE TEL SANAYİİ A.Ş.

### 1 OCAK - 30 EYLÜL 2017 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

#### DİPNOT 17 - ÖZKAYNAKLAR

##### Çıkarılmış Sermaye

Şirket Sermaye Piyasası Mevzuatı'na tabi şirketlerin yararlandığı kayıtlı sermaye sistemini benimsemiş ve itibari değeri 1 TL olan hamiline yazılı paylarla temsil edilen kayıtlı sermayesi için bir tavan tespit etmiştir. Şirket'in 30 Eylül 2017 ve 31 Aralık 2016 tarihleri itibarıyla kayıtlı sermaye tavanı ve çıkarılmış sermayesi aşağıda gösterilmiştir:

	30 Eylül 2017	31 Aralık 2016
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 2017	(%)	31 Aralık 2016
Doğan Holding <sup>(1)</sup>	78,85	13.010.657	78,85	13.010.657
Borsa İstanbul'da halka arz ve diğer <sup>(2)</sup>	21,15	3.489.343	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 2017 ve 31 Aralık 2016 tarihleri itibarıyla, Doğan Holding'in sahibi olduğu %78,85 oranındaki payların, Çelik Halat sermayesinin %16,42'sine karşılık gelen kısmı halka arz edilen paylardan olup "açık" statüdedir.

(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 2017 ve 31 Aralık 2016 tarihleri itibarıyla Çelik Halat sermayesinin %20,61'ine karşılık gelen payların dolaşımında olduğu kabul edilmektedir.

Şirket'in imtiyazlı pay senedi bulunmamaktadır.

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

## ÇELİK HALAT VE TEL SANAYİİ A.Ş.

### 1 OCAK - 30 EYLÜL 2017 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 2017 tarihi itibarıyla Şirket'in Vergi Mevzuatı kapsamında tutulan kayıtlarına göre 1.227.307 TL (31 Aralık 2016: 1.136.063 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

3.184.260 TL'dir (31 Aralık 2016: 3.184.260 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 2017 tarihi itibarıyla Vergi Mevzuatı kapsamında tutulan kayıtlarına göre olağanüstü yedek tutarı 3.587.728 TL'dir (31 Aralık 2016: 3.587.728 TL).



## ÇELİK HALAT VE TEL SANAYİİ A.Ş.

### 1 OCAK - 30 EYLÜL 2017 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 28 Mart 2017 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 2016-31 Aralık 2016 hesap dönemine ait finansal tablolara göre; "Ertelenmiş Vergi Gideri" ve "Dönem Vergi Gideri" birlikte dikkate alındığında 2.058.536 TL tutarında "Net Dönem Karı" oluştuğu; bu tutardan TTK'nın 519 uncu maddesinin (a) bendi uyarınca 91.244 Türk Lirası tutarında "Genel Kanuni Yedek Akçe" ayrıldıktan ve "2016 yılında yapılan toplam 60.000 Türk Lirası tutarında "Bağışlar" eklendikten sonra, SPK'nın kar dağıtımına ilişkin düzenlemeleri dahilinde 1 Ocak 2016 - 31 Aralık 2016 hesap dönemine ilişkin olarak 2.027.292 Türk Lirası tutarında "Bağışlar Eklenmiş Net Dağıtılabilir Dönem Karı" hesaplandığı, TTK ve Vergi Usul Kanununun Kapsamında tutulan mali kayıtlarda ise 1 Ocak 2016 ve 31 Aralık 2016 hesap döneminde 1.824.877 Türk Lirası tutarında "Net Dönem Karı" oluştuğu; bu tutardan TTK'nın 519'uncu maddesinin (a) bendi uyarınca 91.244 Türk Lirası tutarında "Genel Kanuni Yedek Akçe" ayrıldıktan sonra 1.733.633 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 2016 ve 31 Aralık 2016 hesap dönemine ait bireysel finansal tablolara göre hesaplanan 2.027.292 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 1.155.000 Türk Lirası (brüt) tutarında "nakit" kar dağıtımını 12 Mayıs 2017 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 2017 tarihi itibarıyla yasal kayıtlarında bulunan kar dağıtımına konu edilebilecek kaynakların toplam brüt tutarı 13.474.519 TL'dir (31 Aralık 2016: 7.999.716 TL).

## ÇELİK HALAT VE TEL SANAYİİ A.Ş.

### 1 OCAK - 30 EYLÜL 2017 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 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>

	1 Ocak - 30 Eylül 2016			1 Temmuz - 30 Eylül 2016		
	Yurtiçi satışlar	Yurtdışı satışlar	Toplam	Yurtiçi satışlar	Yurtdışı satışlar	Toplam
Öngerilimli beton demeti	44.390.006	7.106.201	51.496.207	17.241.001	2.554.253	19.795.254
Çok demetli halat	18.247.706	20.205.762	38.453.468	6.360.451	6.594.082	12.954.533
Yaylık tel	15.637.468	952.030	16.589.498	4.501.484	292.234	4.793.718
Galvanizli tel	1.664.331	5.728.577	7.392.908	457.052	283.077	740.129
Hurda satışları	975.251	-	975.251	318.936	-	318.936
Diğer	623.420	360.015	983.435	104.597	6.574	111.171
<b>Brüt satışlar</b>	<b>81.538.182</b>	<b>34.352.585</b>	<b>115.890.767</b>	<b>28.983.521</b>	<b>9.730.220</b>	<b>38.713.741</b>
Satışlardan iade indirimler ve iskontolar (-)	(5.064.400)	(64.177)	(5.128.577)	(2.001.339)	(17.425)	(2.018.764)
	<b>76.473.782</b>	<b>34.288.408</b>	<b>110.762.190</b>	<b>26.982.182</b>	<b>9.712.795</b>	<b>36.694.977</b>

Şirket, yurtdışı satışlarının %60'ını Avrupa kıtasına (2016: %58), %35'ini Amerika kıtasına (2016: %27), %3'ünü Asya kıtasına (2016: %14) ve %2'sini Afrika kıtasına (2016: %1) gerçekleştirmektedir.

##### b) Satışların maliyeti:

	1 Ocak - 30 Eylül 2017	1 Temmuz - 30 Eylül 2017	1 Ocak - 30 Eylül 2016	1 Temmuz - 30 Eylül 2016
Hammadde maliyeti (Dipnot 9)	106.262.430	38.366.097	71.248.428	23.807.919
İşçilik (Dipnot 19)	14.560.243	5.436.730	11.826.454	4.105.599
Genel üretim giderleri	10.095.232	2.996.740	10.324.707	3.235.261
Amortisman ve itfa payları (Dipnotlar 10,11 ve 20)	3.303.796	1.271.302	3.298.744	1.030.077
	<b>134.221.701</b>	<b>48.070.869</b>	<b>96.698.333</b>	<b>32.178.856</b>

## ÇELİK HALAT VE TEL SANAYİİ A.Ş.

### 1 OCAK - 30 EYLÜL 2017 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

#### DİPNOT 19 - PAZARLAMA GİDERLERİ VE GENEL YÖNETİM GİDERLERİ

	1 Ocak - 30 Eylül 2017			1 Temmuz - 30 Eylül 2017		
	Pazarlama giderleri	Genel yönetim giderleri	Toplam	Pazarlama giderleri	Genel yönetim 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 sağlanan faydalar (Dipnot 25.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 (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	557.060	655.583	29.495	190.479	219.974
	<b>6.757.517</b>	<b>5.577.247</b>	<b>12.334.764</b>	<b>2.401.096</b>	<b>2.148.216</b>	<b>4.549.312</b>

	1 Ocak - 30 Eylül 2016			1 Temmuz - 30 Eylül 2016		
	Pazarlama giderleri	Genel yönetim giderleri	Toplam	Pazarlama giderleri	Genel yönetim giderleri	Toplam
Personel giderleri (Dipnot 20.b)	671.425	1.404.874	2.076.299	229.116	551.592	780.708
Navlun ve nakliye giderleri	3.373.069	-	3.373.069	977.799	-	977.799
Hizmet giderleri	305.172	1.470.914	1.776.086	61.133	548.828	609.961
Kilit yönetici personele sağlanan faydalar (Dipnot 25.ii.b,20.b)	-	908.867	908.867	-	300.999	300.999
Tanıtım ve pazarlama giderleri	218.090	-	218.090	38.230	-	38.230
Amortisman ve itfa payları (Dipnotlar 10 ve 11,20)	42.747	194.646	237.393	11.642	64.281	75.923
Seyahat ve ulaşım giderleri	159.636	47.188	206.824	44.319	9.837	54.156
Dava, noter, vergi, resim, harç giderleri	286	83.977	84.263	38	(105.850)	(105.812)
Diğer	57.433	504.678	562.111	5.089	222.369	227.458
	<b>4.827.858</b>	<b>4.615.144</b>	<b>9.443.002</b>	<b>1.367.366</b>	<b>1.592.056</b>	<b>2.959.422</b>

#### DİPNOT 20 - NİTELİKLERİNE GÖRE GİDERLER

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

	1 Ocak - 30 Eylül 2017	1 Temmuz - 30 Eylül 2017	1 Ocak - 30 Eylül 2016	1 Temmuz - 30 Eylül 2016
Satışların maliyeti (Dipnot 18)	3.303.796	1.271.302	3.298.744	1.030.077
Genel yönetim giderleri (Dipnot 19)	398.295	142.904	194.646	64.281
Stoklar (Dipnotlar 10 ve 11)	121.585	(75.108)	121.510	(31.532)
Satış ve pazarlama giderleri (Dipnot 19)	31.857	6.486	42.747	11.642
	<b>3.855.533</b>	<b>1.345.584</b>	<b>3.657.647</b>	<b>1.074.468</b>

## ÇELİK HALAT VE TEL SANAYİİ A.Ş.

### 1 OCAK - 30 EYLÜL 2017 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 - 30 Eylül 2017	1 Temmuz - 30 Eylül 2017	1 Ocak - 30 Eylül 2016	1 Temmuz- 30 Eylül 2016
Genel üretim maliyetleri (Dipnot 18)	14.560.243	5.436.730	11.826.454	4.105.599
Genel yönetim giderleri (Dipnot 19)	3.028.610	1.280.883	2.313.741	852.591
Satış ve pazarlama giderleri (Dipnot 19)	985.681	402.774	671.425	229.116
	<b>18.574.534</b>	<b>7.120.387</b>	<b>14.811.620</b>	<b>5.187.306</b>

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

##### Esas faaliyetlerden diğer gelirler

	1 Ocak - 30 Eylül 2017	1 Temmuz - 30 Eylül 2017	1 Ocak - 30 Eylül 2016	1 Temmuz- 30 Eylül 2016
Esas faaliyetlerden kaynaklanan kur farkı gelirleri	16.692.558	4.451.215	4.202.373	1.421.562
Konusu kalmayan karşılıklar (Dipnotlar 6 ve 12)	547.260	(2.752)	2.350	2.350
Faiz gelirleri	342.012	75.735	397.884	116.906
Vadeli alımlardan kaynaklanan ertelenmiş finansman gideri <sup>(1)</sup>	203.135	(32.453)	143.553	61.389
Diğer	115.171	63.310	93.285	39.994
	<b>17.900.136</b>	<b>4.555.055</b>	<b>4.839.445</b>	<b>1.642.201</b>

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

##### Esas faaliyetlerden diğer giderler

	1 Ocak - 30 Eylül 2017	1 Temmuz - 30 Eylül 2017	1 Ocak - 30 Eylül 2016	1 Temmuz- 30 Eylül 2016
Esas faaliyetlerden kaynaklanan kur farkı giderleri	(19.093.127)	(5.207.588)	(4.888.025)	(2.540.452)
Karşılık giderleri (Dipnotlar 4, 9 ve 12)	(181.352)	(23.667)	(114.550)	-
Vadeli satışlardan kaynaklanan kazanılmamış finansman geliri <sup>(1)</sup>	(189.115)	(29.069)	-	-
Diğer	(71.843)	(36.800)	-	-
	<b>(19.535.437)</b>	<b>(5.297.124)</b>	<b>(5.002.575)</b>	<b>(2.540.452)</b>

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

## ÇELİK HALAT VE TEL SANAYİİ A.Ş.

### 1 OCAK - 30 EYLÜL 2017 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

#### DİPNOT 22 - FİNANSMAN GİDERLERİ

	1 Ocak - 30 Eylül 2017	1 Temmuz - 30 Eylül 2017	1 Ocak - 30 Eylül 2016	1 Temmuz- 30 Eylül 2016
Kur farkı giderleri	(2.612.464)	(866.855)	(892.188)	(404.431)
Kredi faiz giderleri	(390.937)	(88.807)	(431.567)	(111.539)
Faktoring faiz gideri	(96.512)	(31.818)	(385.216)	(170.601)
Diğer	(84.058)	(27.661)	(37.777)	(24.227)
	<b>(3.183.971)</b>	<b>(1.015.141)</b>	<b>(1.746.748)</b>	<b>(710.798)</b>

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

	30 Eylül 2017	31 Aralık 2016
Ödenecek kurumlar ve gelir vergisi	(1.745.804)	(497.538)
Peşin ödenen ve mahsup edilen vergiler <sup>(1)</sup>	1.745.804	733.199
<b>Cari dönem vergisi ile ilgili varlıklar</b>	<b>-</b>	<b>235.661</b>

<sup>(1)</sup> Şirket, ihracat faaliyetlerinden kaynaklanan KDV alacaklarını nakden iade almak yerine kurumlar vergisinden mahsup etmektedir.

1 Ocak 2006 tarihinde yürürlüğe giren, 13 Aralık 2006 tarih ve 5520 sayılı Kurumlar Vergisi Kanunu uyarınca Türkiye’de, kurumlar vergisi oranı 2017 yılı için %20’dir (2016: %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 mali karları üzerinden %20 oranında geçici vergi hesaplar ve o dönemi izleyen ikinci ayın 14’üncü gününe kadar beyan edip 17’nci günü akşamına kadar öderler. Yıl içinde ödenen geçici vergi o yıla ait olup izleyen yıl verilecek kurumlar vergisi beyannamesi üzerinden hesaplanacak kurumlar vergisinden mahsup edilir. Mahsuba rağmen ödenmiş geçici vergi tutarı kalmış ise bu tutar nakden iade alınabileceği gibi devlete karşı olan herhangi bir başka mali borca da mahsup edilebilir.

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

## ÇELİK HALAT VE TEL SANAYİİ A.Ş.

### 1 OCAK - 30 EYLÜL 2017 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

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

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. Ancak, mali zararlar, geçmiş yıl karlarından mahsup edilemez.

#### Ertelenmiş vergiler

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

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

30 Eylül 2017 ve 31 Aralık 2016 tarihleri itibarıyla, birikmiş geçici farklar ve ertelenen varlık ve yükümlülüklerin yürürlükteki vergi oranları kullanılarak hazırlanan dökümü aşağıdaki gibidir:

	<u>Birikmiş Geçici farklar</u>		<u>Ertelenmiş vergi varlıkları/(yükümlülükleri)</u>	
	<u>30 Eylül 2017</u>	<u>31 Aralık 2016</u>	<u>30 Eylül 2017</u>	<u>31 Aralık 2016</u>
Kıdem tazminatı gider karşılığı (Dipnot 14)	(5.823.686)	(5.994.192)	1.164.737	1.198.838
Gelecek yıla ait satışlar ve stoklara etkisi - net	(487.418)	(279.234)	97.484	55.847
Kullanılmamış izin hakları karşılığı (Dipnot 12 )	(77.879)	(111.331)	15.576	22.266
Devam eden davalar karşılığı (Dipnot 12)	(194.000)	(213.700)	38.800	42.740
Stok değer düşüklüğü karşılığı (Dipnot 9)	(96.640)	-	19.328	-
Kredi ve faktoring faiz gideri	(6.359)	(15.001)	1.272	3.000
Stoklar	(15.364)	-	3.073	-
<b>Ertelenen vergi varlıkları</b>			<b>1.340.270</b>	<b>1.322.691</b>
Maddi ve maddi olmayan duran varlıklar ekonomik ömür farkı	4.607.120	4.131.187	(921.424)	(859.286)
Stoklar	-	11.715	-	(2.343)
Ticari alacakların ve borçların ertelenmiş gelirleri ve giderleri, net	92.103	78.083	(18.421)	(15.617)
<b>Ertelenen vergi yükümlülükleri</b>			<b>(939.845)</b>	<b>(877.246)</b>
<b>Ertelenen vergi varlıkları, net</b>			<b>400.425</b>	<b>445.445</b>

## ÇELİK HALAT VE TEL SANAYİİ A.Ş.

### 1 OCAK - 30 EYLÜL 2017 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

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

Ertelenmiş vergi varlığının dönemler içindeki hareketi aşağıdaki gibidir:

	2017	2016
1 Ocak	445.445	395.138
Dönem içi ertelenmiş vergi gideri	(45.020)	(10.381)
<b>30 Eylül</b>	<b>400.425</b>	<b>384.757</b>

30 Eylül 2017 ve 2016 tarihlerinde sona eren ara hesap dönemlerine ait vergi giderleri aşağıda detaylandırılmıştır:

	1 Ocak - 30 Eylül 2017	1 Temmuz - 30 Eylül 2017	1 Ocak - 30 Eylül 2016	1 Temmuz - 30 Eylül 2016
Dönem vergi (gideri)/geliri	(1.745.804)	(373.663)	(533.288)	162.916
Ertelenmiş vergi gideri	(45.020)	(151.393)	(10.381)	(153.925)
	<b>(1.790.824)</b>	<b>(525.056)</b>	<b>(543.669)</b>	<b>8.991</b>

  

	1 Ocak- 30 Eylül 2017	1 Ocak- 30 Eylül 2016
Vergi öncesi kar	9.134.211	2.710.977
Vergi oranı %20 (2016: %20) üzerinden hesaplanan	(1.826.842)	(542.195)
<b>Vergi etkisi:</b>		
Kanunen kabul edilmeyen giderler	(2.350)	(11.622)
Diğer, net	38.368	10.148
<b>Cari dönem vergi gideri</b>	<b>(1.790.824)</b>	<b>(543.669)</b>

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

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

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

## ÇELİK HALAT VE TEL SANAYİİ A.Ş.

### 1 OCAK - 30 EYLÜL 2017 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

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

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

	1 Ocak - 30 Eylül 2017	1 Temmuz - 30 Eylül 2017	1 Ocak - 30 Eylül 2016	1 Temmuz- 30 Eylül 2016
Paydaşlara ait net dönem karı/(zararı)	7.343.387	2.092.093	2.167.308	(43.359)
Çıkarılmış adi payların ağırlıklı ortalama adedi	16.500.000	16.500.000	16.500.000	16.500.000
<b>Pay başına kar/(zarar)</b> <b>(Pay başına tam TL olarak)</b>	<b>0,45</b>	<b>0,13</b>	<b>0,13</b>	<b>(0,002)</b>

#### DİPNOT 25 - İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI

##### i) İlişkili taraf bakiyeleri:

##### a) **Diğer Borçlar:**

	30 Eylül 2017	31 Aralık 2016
Doğan Holding <sup>(1)</sup>	165.200	108.766
Doğan Enerji Yatırımları Sanayi ve Ticaret A.Ş. ("Doğan Enerji") <sup>(2)</sup>	19.751	-
Aytemiz Petrolcülük Ticaret Ltd. Şti. ("Aytemiz Petrolcülük") <sup>(3)</sup>	13.053	36.452
Aytemiz Akaryakıt Dağıtım A.Ş. ("Aytemiz Akaryakıt") <sup>(4)</sup>	2.806	1.142
Milta Turizm İşletmeleri A.Ş. ("Milta") <sup>(5)</sup>	-	292
	<b>200.810</b>	<b>146.652</b>

- (1) Doğan Holding'den alınan müşavirlik, danışmanlık ve teknik destek gibi hizmetlerden oluşmaktadır.  
(2) Marlin Oto Kiralama Seyahat Hizmetleri A.Ş. Doğan Enerji ile birleşmiş olup araç kiralama, uçak bileti ve konaklama hizmetinden kaynaklanmaktadır.  
(3) Aytemiz Petrolcülük'ten alınan akaryakıt hizmetinden oluşmaktadır.  
(4) Aytemiz Akaryakıt'tan alınan taşıt tanıma hizmetinden oluşmaktadır.  
(5) Milta'dan alınan araç kiralama, uçak bileti ve konaklama hizmetlerinden kaynaklanmaktadır.



## ÇELİK HALAT VE TEL SANAYİİ A.Ş.

### 1 OCAK - 30 EYLÜL 2017 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

#### DİPNOT 25 - İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI (Devamı)

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

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

	1 Ocak - 30 Eylül 2017	1 Temmuz - 30 Eylül 2017	1 Ocak - 30 Eylül 2016	1 Temmuz- 30 Eylül 2016
Doğan Holding <sup>(1)</sup>	658.002	490.000	724.524	237.011
Aytemiz Petrolcülük <sup>(2)</sup>	210.861	63.042	-	-
Doğan Enerji <sup>(3)</sup>	180.152	76.494	-	-
Milta <sup>(4)</sup>	82.298	-	215.163	60.858
Ditaş <sup>(5)</sup>	72.965	-	21.930	21.930
Aytemiz Akaryakıt <sup>(6)</sup>	20.501	6.966	11.763	4.792
Doğan Gazetecilik A.Ş. <sup>(7)</sup>	5.000	5.000	12.500	12.500
Diğer	4.117	2.774	9.499	243
	<b>1.233.896</b>	<b>644.276</b>	<b>995.379</b>	<b>337.334</b>

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

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

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

	1 Ocak - 30 Eylül 2017	1 Temmuz - 30 Eylül 2017	1 Ocak - 30 Eylül 2016	1 Temmuz- 30 Eylül 2016
Ücretler ve diğer kısa vadeli faydalar	1.256.698	590.503	908.867	300.999
	<b>1.256.698</b>	<b>590.503</b>	<b>908.867</b>	<b>300.999</b>

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

Şirket, faaliyetlerinden dolayı çeşitli finansal risklere maruz kalmaktadır. Bu riskler, piyasa riski (kur riski, makul değer faiz oranı riski, fiyat 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.

## ÇELİK HALAT VE TEL SANAYİİ A.Ş.

### 1 OCAK - 30 EYLÜL 2017 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

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

##### a) Piyasa Riski

###### *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.

30 Eylül 2017 ve 31 Aralık 2016 tarihleri itibarıyla Şirket'in net döviz pozisyonu aşağıdaki gibidir;

	30 Eylül 2017	31 Aralık 2016
Toplam varlıklar	52.465.460	28.836.495
Toplam yükümlülükler	(70.964.470)	(74.788.781)
<b>Net döviz pozisyonu</b>	<b>(18.499.010)</b>	<b>(45.952.286)</b>

30 Eylül 2017 ve 31 Aralık 2016 tarihleri itibarıyla, Şirket'in yabancı para varlıklarının ve yükümlülüklerinin orijinal para birimi tutarları ile TL karşılık tutarları aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2017		
	TL karşılığı	ABD Doları	Avro
1. Ticari Alacaklar	42.400.122	2.072.705	8.357.425
2. Parasal Finansal Varlıklar (Kasa, banka hesapları dahil)	10.065.338	1.210.844	1.374.940
<b>3. Dönen Varlıklar (1+2)</b>	<b>52.465.460</b>	<b>3.283.549</b>	<b>9.732.365</b>
<b>4. Toplam Varlıklar (3)</b>	<b>52.465.460</b>	<b>3.283.549</b>	<b>9.732.365</b>
5. Ticari Borçlar	(58.932.458)	(197.618)	(13.889.538)
6. Finansal Borçlar (Dipnot 5)	(12.032.012)	-	(2.869.958)
<b>7. Kısa Vadeli Yükümlülükler (5+6)</b>	<b>(70.964.470)</b>	<b>(197.618)</b>	<b>(16.759.496)</b>
<b>8. Toplam Yükümlülükler (7)</b>	<b>(70.964.470)</b>	<b>(197.618)</b>	<b>(16.759.496)</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>(18.499.010)</b>	<b>3.085.931</b>	<b>(7.027.131)</b>
<b>13. Parasal Kalemler Net Yabancı Para (Yükümlülük)/Varlık Pozisyonu</b>	<b>(18.499.010)</b>	<b>3.085.931</b>	<b>(7.027.131)</b>

## ÇELİK HALAT VE TEL SANAYİİ A.Ş.

### 1 OCAK - 30 EYLÜL 2017 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

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

##### a) Piyasa Riski (Devamı)

Yabancı Para (döviz kuru) riski (Devamı)

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

30 Eylül 2017 tarihi itibarıyla aktif ve pasifte yer alan döviz bakiyeleri şu kurlarla çevrilmiştir: 3,5521 TL = 1 ABD Doları, 4,1924 TL = 1 Avro (31 Aralık 2016: 3,5192 TL = 1 ABD Doları, 3,7099 TL = 1 Avro).

Şirket, Avro ve ABD Doları cinsinden kur riskine maruz kalmaktadır. 30 Eylül 2017 ve 31 Aralık 2016 tarihleri itibarıyla Şirket'in sahip olduğu Avro ve ABD Doları cinsinden döviz pozisyonunun TL'nin yabancı paralar karşısında %10 değer kazanması ve kaybetmesi ve diğer tüm değişkenlerin sabit olduğu varsayımı altında vergi öncesi dönem kar/zararı ile öz kaynaklar üzerindeki etkisi aşağıda belirtilmiştir.

## ÇELİK HALAT VE TEL SANAYİİ A.Ş.

### 1 OCAK - 30 EYLÜL 2017 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

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

##### a) Piyasa Riski (Devamı)

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

	30 Eylül 2017	
	Kar/(Zarar)	
	Yabancı paranın değer kazanması	Yabancı paranın değer kaybetmesi
<b>ABD Doları'nın TL karşısında %10 değerlenmesi/değer kaybetmesi halinde</b>		
ABD Doları net varlık sebebi ile oluşan gelir/(gider)	1.096.154	(1.096.154)
ABD Doları riskinden korunan kısım (-)	-	-
<b>ABD Doları Net Etki</b>	<b>1.096.154</b>	<b>(1.096.154)</b>
<b>Avro'nun TL karşısında %10 değerlenmesi/değer kaybetmesi halinde</b>		
Avro net varlık sebebi ile oluşan gelir/(gider)	(2.946.054)	2.946.054
Avro riskinden korunan kısım (-)	-	-
<b>Avro Net Etki</b>	<b>(2.946.054)</b>	<b>2.946.054</b>
<b>Toplam Net Etki</b>	<b>(1.849.900)</b>	<b>1.849.900</b>
	31 Aralık 2016	
	Kar/(Zarar)	
	Yabancı paranın değer kazanması	Yabancı paranın değer kaybetmesi
<b>ABD Doları'nın TL karşısında %10 değerlenmesi/değer kaybetmesi halinde</b>		
ABD Doları net varlık sebebi ile oluşan gelir/(gider)	280.892	(280.892)
ABD Doları riskinden korunan kısım (-)	-	-
<b>ABD Doları Net Etki</b>	<b>280.892</b>	<b>(280.892)</b>
<b>Avro'nun TL karşısında %10 değerlenmesi/değer kaybetmesi halinde</b>		
Avro net varlık sebebi ile oluşan gelir/(gider)	(4.876.120)	4.876.120
Avro riskinden korunan kısım (-)	-	-
<b>Avro Net Etki</b>	<b>(4.876.120)</b>	<b>4.876.120</b>
<b>Toplam Net Etki</b>	<b>(4.595.228)</b>	<b>4.595.228</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 2017 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

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

##### a) Piyasa Riski (Devamı)

###### *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 2017 tarihi itibarıyla değişken faiz oranlı kredi bulunmadığından faiz oranlarındaki 100 baz puanlık varsayımsal değişiminin etkisi bulunmamaktadır (31 Aralık 2016: Bulunmamaktadır).

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

	30 Eylül 2017	31 Aralık 2016
<b>Sabit faizli finansal araçlar</b>		
Finansal varlıklar		
Bankalar (Dipnot 3)	4.528.843	17.139.918
Finansal yükümlülükler (Dipnot 5)	13.610.147	27.962.323

	30 Eylül 2017			31 Aralık 2016		
	ABD Doları	Avro	TL	ABD Doları	Avro	TL
<b>Varlıklar</b>						
Nakit ve Nakit Benzerleri	3,00-4,00	-	9,40-11,50	-	1,40-1,75	7,50-11,50
<b>Yükümlülükler</b>						
Finansal Borçlar	-	1,75-1,85	7,84	-	1,53-2,00	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 2017 HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

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

##### b) Kredi Riski (Devamı)

30 Eylül 2017 ve 31 Aralık 2016 tarihleri itibarıyla Şirket'in maksimum kredi riskine maruz tutarı aşağıda sunulmuştur:

	30 Eylül 2017		
	Ticari alacaklar	Diğer alacaklar	Bankalardaki mevduat
<b>Raporlama tarihi itibarıyla maruz kalınan azami kredi riski</b>	<b>50.374.465</b>	<b>340.668</b>	<b>12.131.108</b>
- Azami riskin teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı <sup>(1)</sup>	<b>31.225.899</b>	-	-
Vadesi geçmemiş ya da değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defteri değeri	45.475.846	340.668	12.131.108
- Teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı <sup>(1)</sup>	27.131.447	-	-
Vadesi geçmiş ancak değer düşüklüğüne uğramamış varlıkların net defter değeri	4.898.619	-	-
- Teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı <sup>(1)</sup>	4.094.452	-	-
Değer düşüklüğüne uğrayan varlıkların net defter değerleri			
- Vadesi geçmiş (brüt defter değeri)	714.009	-	-
- Değer düşüklüğü (-) (Dipnot 6)	(714.009)	-	-
- Net değer teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-
- Vadesi geçmemiş (brüt defter değeri)			
- Değer düşüklüğü (-)	-	-	-
- Net değer teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-

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

## ÇELİK HALAT VE TEL SANAYİİ A.Ş.

### 1 OCAK - 30 EYLÜL 2017 HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

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

##### b) Kredi Riski (Devamı)

	31 Aralık 2016		
	Ticari alacaklar	Diğer alacaklar	Bankalardaki mevduat
<b>Raporlama tarihi itibarıyla maruz kalınan azami kredi riski</b>	<b>46.917.306</b>	<b>771.080</b>	<b>17.853.989</b>
<b>- Azami riskin teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı (1)</b>	<b>34.755.319</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
Vadesi geçmemiş ya da değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defteri değeri	42.954.694	771.080	17.853.989
- Teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı (1)	30.913.259	-	-
Vadesi geçmiş ancak değer düşüklüğüne uğramamış varlıkların net defter değeri	3.962.612	-	-
- Teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı (1)	3.842.060	-	-
Değer düşüklüğüne uğrayan varlıkların net defter değerleri			
- Vadesi geçmiş (brüt defter değeri)	1.323.615	-	-
- Değer düşüklüğü (-) (Dipnot 6)	(1.323.615)	-	-
- Net 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 2017 HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

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

##### b) Kredi Riski (Devamı)

30 Eylül 2017 ve 31 Aralık 2016 tarihleri itibarıyla, vadesi geçmiş ancak değer düşüklüğüne uğramamış varlıkların yaşlandırması aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2017		
	Alacaklar		Bankalardaki mevduat
	Ticari alacaklar	Diğer alacaklar	
Vadesi üzerinden 1-30 gün geçmiş	4.092.309	-	-
Vadesi üzerinden 1-3 ay geçmiş	662.382	-	-
Vadesi üzerinden 3-12 ay geçmiş	143.928	-	-
<b>Toplam vadesi geçmiş</b>	<b>4.898.619</b>	-	-
<b>Teminat ile güvence altına alınmış kısmı <sup>(1)</sup></b>	<b>4.094.452</b>	-	-

  

	31 Aralık 2016		
	Alacaklar		Bankalardaki mevduat
	Ticari alacaklar	Diğer alacaklar	
Vadesi üzerinden 1-30 gün geçmiş	2.544.382	-	-
Vadesi üzerinden 1-3 ay geçmiş	1.409.631	-	-
Vadesi üzerinden 3-12 ay geçmiş	8.599	-	-
<b>Toplam vadesi geçmiş</b>	<b>3.962.612</b>	-	-
<b>Teminat ile güvence altına alınmış kısmı <sup>(1)</sup></b>	<b>3.842.060</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 2017 HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

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

##### c) Likidite Riski (Devamı)

30 Eylül 2017 ve 31 Aralık 2016 tarihleri itibarıyla pasif kalemlerin indirgenmemiş nakit akımları ve kalan vadelerine göre gösterimi aşağıdaki tablolarda sunulmuştur:

	30 Eylül 2017					Sözleşme uyarınca nakit çıkışlar toplamı
	Defter değeri	3 aydan kısa	3-12 ay arası	1-5 yıl arası	Vadesiz	
Kısa vadeli borçlanmalar (Dipnot 5)	13.610.147	6.862.146	6.818.789	-	-	13.680.935
İlişkili olmayan taraflara ticari borçlar (Dipnot 6)	67.967.655	38.821.857	29.556.844	-	-	68.378.701
İlişkili taraflara diğer borçlar (Dipnot 25)	200.810	200.810	-	-	-	200.810
Çalışanlara sağlanan faydalar kapsamında borçlar (Dipnot 8)	1.618.485	-	1.618.485	-	-	1.618.485
Çalışanlara sağlanan faydalar kapsamında uzun vadeli karşılıklar (Dipnot 14)	5.823.686	-	-	5.823.686	-	5.823.686
<b>Türev olmayan finansal yükümlülükler</b>	<b>89.220.783</b>	<b>45.884.813</b>	<b>37.994.118</b>	<b>5.823.686</b>	<b>-</b>	<b>89.702.617</b>

  

	31 Aralık 2016					Sözleşme uyarınca nakit çıkışlar toplamı
	Defter değeri	3 aydan kısa	3-12 ay arası	1-5 yıl arası	Vadesiz	
Kısa vadeli borçlanmalar (Dipnot 5)	27.962.323	2.257.979	25.827.229	-	-	28.085.208
İlişkili olmayan taraflara ticari borçlar (Dipnot 6)	55.706.448	22.925.156	33.381.453	-	-	56.306.609
İlişkili taraflara diğer borçlar (Dipnot 25)	146.652	146.652	-	-	-	146.652
Çalışanlara sağlanan faydalar kapsamında borçlar (Dipnot 8)	913.477	-	913.477	-	-	913.477
Çalışanlara sağlanan faydalar kapsamında uzun vadeli karşılıklar (Dipnot 14)	5.994.192	-	-	5.994.192	-	5.994.192
<b>Türev olmayan finansal yükümlülükler</b>	<b>90.723.092</b>	<b>25.329.787</b>	<b>60.122.159</b>	<b>5.994.192</b>	<b>-</b>	<b>91.446.138</b>

## ÇELİK HALAT VE TEL SANAYİİ A.Ş.

### 1 OCAK - 30 EYLÜL 2017 HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

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

##### d) Sermaye risk yönetimi

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

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

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

30 Eylül 2017 ve 31 Aralık 2016 tarihleri itibarıyla borç/öz sermaye oranı aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2017	31 Aralık 2016
Toplam yükümlülük <sup>(1)</sup>	92.642.505	92.420.082
Eksi: Nakit ve nakit benzeri değerler (Dipnot 3)	(12.133.637)	(17.854.212)
Net yükümlülük	80.508.868	74.565.870
Toplam özkaynaklar	39.771.153	33.582.766
Toplam sermaye	120.280.021	108.148.636
<b>Net Yükümlülük/Toplam Sermaye Oranı</b>	<b>0,67</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 2017 HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR (Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

---

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

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

###### *Finansal varlıklar*

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

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

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

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

###### *Finansal yükümlülükler*

Ticari borçların kayıtlı değerlerinin, makul değerlerini yansıttığı öngörülmektedir.

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

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

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

Finansal varlıkların ve yükümlülüklerin gerçeğe uygun değeri aşağıdaki gibi belirlenir:

- Birinci seviye: Finansal varlık ve yükümlülükler, birbirinin aynı varlık ve yükümlülükler için aktif piyasada işlem gören borsa fiyatlarından değerlendirilmiştir.
- İkinci seviye: Finansal varlık ve yükümlülükler, ilgili varlık ya da yükümlülüğün birinci seviyede belirtilen borsa fiyatından başka direkt ya da 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 2017 HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR** (Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

---

#### **DİPNOT 27 - RAPORLAMA DÖNEMİNDEN SONRAKİ OLAYLAR**

##### *Finansal Tabloların Onaylanması*

30 Eylül 2017 tarihi itibarıyla hazırlanan finansal tablolar, Yönetim Kurulu tarafından 26 Ekim 2017 tarihinde onaylanmıştır. Yönetim Kurulu dışındaki kişilerin finansal tabloları değiştirmeye yetkisi yoktur.

#### **DİPNOT 28 - FİNANSAL TABLOLARI ÖNEMLİ ÖLÇÜDE ETKİLEYEN YA DA FİNANSAL TABLOLARIN AÇIK, YORUMLANABİLİR VE ANLAŞILABİLİR OLMASI AÇISINDAN AÇIKLANMASI GEREKLİ OLAN DİĞER HUSUSLAR**

Yoktur (31 Aralık 2016: Yoktur).

.....