

**ÇELİK HALAT VE TEL SANAYİİ ANONİM ŞİRKETİ**

**30 EYLÜL 2024 TARİHLİ**

**ARA DÖNEM ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLAR**

<b>ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL DURUM TABLOSU.....</b>	<b>1-2</b>
<b>ÖZET KONSOLİDE KAR VEYA ZARAR VE DİĞER KAPSAMLI GELİR TABLOSU ..</b>	<b>3</b>
<b>ÖZET KONSOLİDE ÖZKAYNAKLAR DEĞİŞİM TABLOSU.....</b>	<b>4</b>
<b>ÖZET KONSOLİDE NAKİT AKIŞ TABLOSU .....</b>	<b>5</b>
<b>ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR..</b>	<b>6-65</b>
DİPNOT 1 ŞİRKET'İN ORGANİZASYONU VE FAALİYET KONUSU.....	6
DİPNOT 2 FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR .....	6-30
DİPNOT 3 NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ .....	31
DİPNOT 4 FİNANSAL YATIRIMLAR .....	31
DİPNOT 5 KISA VE UZUN VADELİ BORÇLANMALAR .....	32-33
DİPNOT 6 TİCARİ ALACAK VE BORÇLAR.....	33-34
DİPNOT 7 DİĞER ALACAK, BORÇ VE KISA VADELİ YÜKÜMLÜLÜKLER .....	34
DİPNOT 8 ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR KAPSAMINDA BORÇLAR .....	35
DİPNOT 9 STOKLAR .....	35
DİPNOT 10 KULLANIM HAKKI VARLIKLARI.....	35
DİPNOT 11 MADDİ DURAN VARLIKLAR .....	36
DİPNOT 12 MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR .....	37
DİPNOT 13 KISA VADELİ KARŞILIKLAR .....	37-38
DİPNOT 14 TAAHHÜTLER.....	39
DİPNOT 15 ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR .....	40
DİPNOT 16 PEŞİN ÖDENMİŞ GİDERLER VE ERTELENMİŞ GELİRLER .....	41
DİPNOT 17 DİĞER DÖNEN/DURAN VARLIKLAR.....	41
DİPNOT 18 ÖZKAYNAKLAR .....	42-44
DİPNOT 19 HASILAT VE SATIŞLARIN MALİYETİ .....	44-45
DİPNOT 20 PAZARLAMA, GENEL YÖNETİM VE ARAŞTIRMA VE GELİŞTİRME GİDERLERİ.....	45-46
DİPNOT 21 NİTELİKLERİNE GÖRE GİDERLER.....	46
DİPNOT 22 ESAS FAALİYETLERDEN DİĞER GELİR VE GİDERLER .....	47
DİPNOT 23 FİNANSMAN GİDERLERİ .....	47
DİPNOT 24 GELİR VERGİLERİ (ERTELENMİŞ VERGİ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ DAHİL) .....	48-50
DİPNOT 25 PAY BAŞINA KAZANÇ/(KAYIP).....	50
DİPNOT 26 İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI .....	50-51
DİPNOT 27 FİNANSAL ARAÇLAR VE FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ.....	51-59
DİPNOT 28 RAPORLAMA DÖNEMİNDEN SONRAKİ OLAYLAR .....	60
DİPNOT 29 FİNANSAL TABLOLARI ÖNEMLİ ÖLÇÜDE ETKİLEYEN YA DA FİNANSAL TABLOLARIN AÇIK, YORUMLANABİLİR VE ANLAŞILABİLİR OLMASI AÇISINDAN AÇIKLANMASI GEREKLİ OLAN DİĞER HUSUSLAR.....	60

# ÇELİK HALAT VE TEL SANAYİİ A.Ş.

30 EYLÜL 2024 TARİHLİ

## ARA DÖNEM ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL DURUM TABLOSU

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla satınalma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

	Dipnot Referansları	Cari Dönem 30 Eylül 2024	Geçmiş Dönem 31 Aralık 2023
<b>VARLIKLAR</b>			
<b>Dönen Varlıklar</b>		<b>736,805,599</b>	<b>903,218,532</b>
Nakit ve nakit benzerleri	3	73,236,025	67,143,868
Finansal yatırımlar	4	155,378	155,378
Ticari alacaklar		282,587,874	280,915,114
- İlişkili olan taraflardan ticari alacaklar	6,26	-	-
- İlişkili olmayan taraflardan ticari alacaklar	6	282,587,874	280,915,114
Diğer alacaklar		28,793,052	48,548,297
- İlişkili olan taraflardan diğer alacaklar	7,26	-	-
- İlişkili olmayan taraflardan ticari alacaklar	7	28,793,052	48,548,297
Stoklar	9	213,396,543	338,066,065
Peşin ödenmiş giderler	16	11,285,400	101,123,225
Cari dönem vergisiyle ilgili varlıklar		573,986	1,174,094
Diğer dönen varlıklar	17	126,777,341	66,092,491
<b>Duran Varlıklar</b>		<b>1,252,249,623</b>	<b>1,121,086,704</b>
Kullanım hakkı varlıkları	10	-	1,326,222
Maddi duran varlıklar	11	1,198,868,455	1,032,034,507
Maddi olmayan duran varlıklar	12	27,557,857	36,320,792
Finansal yatırımlar	4	443,209	443,209
Peşin ödenmiş giderler	16	8,413,980	31,290,987
Ertelenmiş vergi varlığı	24	16,406,294	19,239,406
Diğer duran varlıklar	17	559,828	431,581
<b>TOPLAM VARLIKLAR</b>		<b>1,989,055,222</b>	<b>2,024,305,236</b>

30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla hazırlanan konsolide finansal tablolar, Yönetim Kurulu tarafından 11 Kasım 2024 tarihinde onaylanmıştır.

Takip eden dipnotlar, konsolide finansal tabloların tamamlayıcı parçasını oluştururlar.

# ÇELİK HALAT VE TEL SANAYİİ A.Ş.

30 EYLÜL 2024 TARİHLİ

## ARA DÖNEM ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL DURUM TABLOSU

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla satınalma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

	Dipnot Referansları	Cari Dönem 30 Eylül 2024	Geçmiş Dönem 31 Aralık 2023
<b>KAYNAKLAR</b>			
<b>Kısa Vadeli Yükümlülükler</b>		<b>927,302,192</b>	<b>1,523,224,758</b>
Kısa vadeli borçlanmalar		404,267,040	842,418,797
- Banka kredileri	5	404,267,040	841,988,345
- Kiralama işlemlerinden borçlar	5	-	430,452
Uzun vadeli borçlanmaların kısa vadeli kısımları		-	380,196
Ticari borçlar		195,024,067	127,256,531
- İlişkili olmayan taraflara ticari borçlar	6	195,024,067	127,256,531
- İlişkili taraflara ticari borçlar		-	-
Çalışanlara sağlanan faydalar kapsamında borçlar	8	26,227,130	10,904,933
Diğer borçlar		213,157,251	520,438,287
- İlişkili taraflara diğer borçlar	7, 26	213,157,251	520,438,287
Kısa vadeli karşılıklar		18,315,195	6,077,933
- Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin kısa vadeli karşılıklar	13	2,509,109	1,249,408
- Diğer kısa vadeli karşılıklar	13	15,806,086	4,828,525
Ertelenmiş gelirler (Müşteri sözleşmelerinden doğan yükümlülüklerin dışında kalanlar)	16	16,228,604	12,559,073
Diğer kısa vadeli yükümlülükler	7	54,082,905	3,189,008
<b>Uzun Vadeli Yükümlülükler</b>		<b>49,277,943</b>	<b>46,497,352</b>
Uzun vadeli karşılıklar		49,277,943	46,497,352
- Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin uzun vadeli karşılıklar	15	49,277,943	46,497,352
<b>Özkaynaklar</b>		<b>1,012,475,087</b>	<b>454,583,126</b>
Ödenmiş sermaye	18	101,033,161	41,500,000
Sermaye düzeltme farkları	18	597,144,326	587,558,581
Paylara ilişkin primler		650,857,826	1,807,260
Kar veya zararda yeniden sınıflandırılmayacak birikmiş diğer kapsamlı gelirler/(giderler)			
- Tanımlanmış fayda planları yeniden ölçüm kazançları (kayıpları)	18	(62,511,077)	(51,208,784)
Kar veya zararda yeniden sınıflandırılacak birikmiş diğer kapsamlı gelirler/(giderler)			
- Yabancı para çevrim farkları		(326,172)	(1,590,222)
Kardan ayrılan kısıtlanmış yedekler	18	36,552,405	36,552,405
Geçmiş yıllar karları veya zararları		(160,036,114)	(53,605,109)
Net dönem karı veya zararı		(150,239,268)	(106,431,005)
<b>TOPLAM KAYNAKLAR</b>		<b>1,989,055,222</b>	<b>2,024,305,236</b>

Takip eden dipnotlar, konsolide finansal tabloların tamamlayıcı parçasını oluştururlar.

# ÇELİK HALAT VE TEL SANAYİİ A.Ş.

## 1 OCAK – 30 EYLÜL 2024 HESAP DÖNEMİNE AİT ARA DÖNEM ÖZET KONSOLİDE KAR VEYA ZARAR VE DİĞER KAPSAMLI GELİR TABLOSU

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla satınalma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

	Dipnot Referans ları	Cari Dönem 1 Ocak 2024- 30 Eylül 2024	Geçmiş Dönem 1 Temmuz 2024- 30 Eylül 2024	Geçmiş Dönem 1 Ocak 2023- 30 Eylül 2023	Geçmiş Dönem 1 Temmuz 2023- 30 Eylül 2023
Hasılat	19	1,114,440,397	397,789,508	1,653,416,034	186,117,459
Satışların Maliyeti (-)	19	(1,206,738,467)	(439,409,978)	(1,453,178,313)	(120,832,143)
<b>BRÜT KAR/(ZARAR)</b>		<b>(92,298,070)</b>	<b>(41,620,470)</b>	<b>200,237,721</b>	<b>65,285,316</b>
Genel Yönetim Giderleri (-)	20	(91,434,672)	(42,500,533)	(92,937,201)	(32,626,758)
Pazarlama Giderleri (-)	20	(30,965,980)	(6,045,604)	(91,164,521)	(16,192,651)
Araştırma ve Geliştirme Giderleri (-)	20	(25,327,255)	(20,076,962)	(7,402,451)	(2,421,129)
Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler	22	161,142,351	39,536,091	234,728,841	88,025,021
Esas Faaliyetlerden Diğer Giderler (-)	22	(118,688,121)	(21,055,386)	(211,934,380)	(84,823,396)
<b>ESAS FAALİYET KARI/(ZARARI)</b>		<b>(197,571,747)</b>	<b>(91,762,864)</b>	<b>31,528,009</b>	<b>17,246,403</b>
<b>FİNANSMAN GELİRİ/(GİDERİ) ÖNCESİ FAALİYET KARI/(ZARARI)</b>					
Finansman Giderleri (-)	23	(243,314,256)	(61,158,633)	(134,619,685)	(55,249,143)
Net parasal pozisyon karı / (zararı)		297,247,278	51,086,690	56,870,555	(9,307,277)
<b>SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER VERGİ ÖNCESİ ZARARI</b>		<b>(143,638,725)</b>	<b>(101,834,807)</b>	<b>(46,221,121)</b>	<b>(47,310,017)</b>
Sürdürülen Faaliyetler Vergi Geliri/(Gideri)	24	(6,600,543)	(17,839,026)	(21,381,162)	2,870,567
Ertelenmiş Vergi Geliri/(Gideri)	24	(6,600,543)	(17,839,026)	(21,381,162)	2,870,567
<b>DÖNEM ZARARI</b>		<b>(150,239,268)</b>	<b>(119,673,833)</b>	<b>(67,602,283)</b>	<b>(44,439,450)</b>
<b>Diğer Kapsamlı Gelir/(Gider) Kısmı Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacaklar</b>		<b>(11,302,293)</b>	<b>(4,473,702)</b>	<b>2,240,799</b>	<b>2,949,987</b>
Tanımlanmış fayda planları yeniden ölçüm kazançları/(kayıpları)		(15,069,724)	(5,964,936)	2,800,999	3,687,483
<b>Kar veya zararda yeniden sınıflandırılmayacak diğer kapsamlı gelire ilişkin vergiler</b>					
-Ertelenmiş vergi geliri/(gideri)	24	3,767,431	1,491,234	(560,200)	(737,496)
<b>Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılacaklar</b>					
Yabancı para çevrim farkları		1,264,050	29,093	1,670,970	999,513
<b>DİĞER KAPSAMLI GELİR/(GİDER)</b>		<b>(10,038,243)</b>	<b>(4,444,609)</b>	<b>3,911,769</b>	<b>3,949,500</b>
<b>TOPLAM KAPSAMLI GELİR/(GİDER)</b>		<b>(160,277,511)</b>	<b>(124,118,442)</b>	<b>(63,690,514)</b>	<b>(40,489,950)</b>
Pay başına kazanç/(kayıp)	25	(2.33)	(1.85)	(1.63)	(1.07)

Takip eden dipnotlar konsolide finansal tabloların tamamlayıcı parçasını oluştururlar.

# ÇELİK HALAT VE TEL SANAYİİ A.Ş.

## 1 OCAK – 30 EYLÜL 2024 HESAP DÖNEMİNE AİT ARA DÖNEM ÖZET KONSOLİDE ÖZKAYNAKLAR DEĞİŞİM TABLOSU

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla satınalma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

	Dipnot Referansı	Ödenmiş Sermaye	Sermaye Düzeltme Farkları	Pay İhraç Primleri	Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları / Kayıpları	Yabancı Para Çevrim Farkları	Kardan Ayrılmış Kısıtlanmış Yedekler	Geçmiş Yıllar Karları/ Zararları	Net Dönem Karı/Zararı	Özkaynaklar
<b>1 Ocak 2023 tarihi itibarıyla bakiyeler</b>		<b>41,500,000</b>	<b>587,558,581</b>	<b>1,736,087</b>	<b>(63,550,628)</b>	<b>(1,158,572)</b>	<b>36,552,405</b>	<b>(127,293,749)</b>	<b>(72,416,390)</b>	<b>402,927,734</b>
Transferler		-	-	-	-	-	-	(72,416,390)	72,416,390	-
Toplam kapsamlı gelir/(gider)		-	-	-	2,240,799	1,670,970	-	-	(67,602,283)	(63,690,514)
Dağıtılan temettü		-	-	-	-	-	-	-	-	-
<b>30 Eylül 2023 tarihi itibarıyla Bakiyeler</b>		<b>41,500,000</b>	<b>587,558,581</b>	<b>1,736,087</b>	<b>(61,309,829)</b>	<b>512,398</b>	<b>36,552,405</b>	<b>(199,710,139)</b>	<b>(67,602,283)</b>	<b>339,237,220</b>
<b>1 Ocak 2024 tarihi itibarıyla bakiyeler</b>		<b>41,500,000</b>	<b>587,558,581</b>	<b>1,807,260</b>	<b>(51,208,784)</b>	<b>(1,590,222)</b>	<b>36,552,405</b>	<b>(53,605,109)</b>	<b>(106,431,005)</b>	<b>454,583,126</b>
Transferler		-	-	-	-	-	-	(106,431,005)	106,431,005	-
Sermaye artırım	18	59,533,161	9,585,745	649,050,566	-	-	-	-	-	718,169,472
Toplam kapsamlı gelir/(gider)		-	-	-	(11,302,293)	1,264,050	-	-	(150,239,268)	(160,277,511)
<b>30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla Bakiyeler</b>	<b>18</b>	<b>101,033,161</b>	<b>597,144,326</b>	<b>650,857,826</b>	<b>(62,511,077)</b>	<b>(326,172)</b>	<b>36,552,405</b>	<b>(160,036,114)</b>	<b>(150,239,268)</b>	<b>1,012,475,087</b>

Takip eden dipnotlar konsolide finansal tabloların tamamlayıcı parçasını oluştururlar.

# ÇELİK HALAT VE TEL SANAYİİ A.Ş.

## 1 OCAK – 30 EYLÜL 2024 HESAP DÖNEMİNE AİT ARA DÖNEM ÖZET KONSOLİDE NAKİT AKIŞ TABLOSU

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla satınalma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

	Cari dönem 1 Ocak- 30 Eylül 2024	Geçmiş dönem 1 Ocak- 30 Eylül 2023
<b>A. İŞLETME FAALİYETLERİNDEN NAKİT AKIŞLARI</b>	<b>300,762,742</b>	<b>(206,486,017)</b>
Dönem net kar/(zararı)	(150,239,268)	(67,602,283)
<b>Dönem net karı (zararı) mutabakatı ile ilgili düzeltmeler</b>	<b>130,908,031</b>	<b>223,297,824</b>
Amortisman ve itfa gideri ile ilgili düzeltmeler	86,618,270	82,753,204
Alacaklarda değer düşüklüğü karşılığı / (iptali) ile ilgili düzeltmeler	2,924,854	1,445,137
Karşılıklar ile ilgili düzeltmeler	23,390,809	27,022,275
Stok değer düşüklüğü karşılığına ilişkin düzeltmeler	322,744	--
Faiz (gelirleri) ve giderleri ile ilgili düzeltmeler	218,777,203	114,147,675
Gerçekleşmemiş yabancı para çevrim farkları ile ilgili düzeltmeler	1,264,050	1,670,970
Parasal kazanç / (kayıp)	(208,990,442)	(25,122,599)
Vergi (geliri) gideri ile ilgili düzeltmeler	6,600,543	21,381,162
<b>İşletme sermayesinde gerçekleşen değişimler</b>	<b>329,059,305</b>	<b>(309,504,177)</b>
Stoklardaki azalışlar/(artışlar) ile ilgili düzeltmeler	124,346,778	(274,785,395)
Ticari alacaklardaki artış/azalış ile ilgili düzeltmeler	(4,597,614)	4,761,666
Çalışanlara sağlanan faydalar kapsamında borçlardaki artış/(azalış) ile ilgili düzeltmeler	15,322,197	1,909,396
Faaliyetlerle ilgili diğer alacaklardaki artış/azalış ile ilgili düzeltmeler	71,656,980	(322,334,108)
Ticari borçlardaki artış/(azalış) ile ilgili düzeltmeler	67,767,536	(39,072,426)
Faaliyetlerle ilgili diğer borçlardaki (azalış)/artış ile ilgili düzeltmeler	54,563,428	320,016,690
<b>Faaliyetlerden elde edilen nakit akışları</b>	<b>(8,965,326)</b>	<b>(52,677,381)</b>
Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin karşılıklar kapsamında yapılan ödemeler	(9,565,434)	(62,118,595)
Vergi İadeleri (Ödemeleri)	600,108	9,441,214
<b>B. YATIRIM FAALİYETLERİNDEN KAYNAKLANAN NAKİT AKIŞLARI</b>	<b>(183,829,900)</b>	<b>(218,243,441)</b>
Maddi ve maddi olmayan duran varlıkların alımından kaynaklanan nakit çıkışları	(243,363,061)	(218,243,441)
Sermaye artışı	59,533,161	--
<b>C. FİNANSMAN FAALİYETLERİNDEN NAKİT AKIŞLARI</b>	<b>(93,118,059)</b>	<b>420,512,529</b>
Borçlanmadan kaynaklanan nakit girişleri	--	933,967,531
İlişkili taraflara borçlara ilişkin nakit girişleri	341,769,530	--
Kredi Geri Ödemelerine İlişkin Nakit Çıkışları	(215,758,302)	(379,714,752)
Kira sözleşmelerinden kaynaklanan borç ödemelerine ilişkin nakit çıkışları	(352,084)	(7,517,928)
Ödenen faiz	(226,411,058)	(130,929,739)
Alınan faiz	7,633,855	4,707,417
<b>D. NAKİT VE NAKİT BENZERLERİNDEKİ NET ARTIŞ/(AZALIŞ) (A+B+C)</b>	<b>23,814,783</b>	<b>(4,216,929)</b>
<b>E. NAKİT VE NAKİT BENZERLERİNE İLİŞKİN ENFLASYON ETKİSİ</b>	<b>(17,722,626)</b>	<b>(53,934,712)</b>
<b>F. DÖNEM BAŞI NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ</b>	<b>67,143,868</b>	<b>103,008,825</b>
<b>G. DÖNEM SONU NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ (A+B+C+E+F)</b>	<b>73,236,025</b>	<b>44,857,184</b>

Takip eden dipnotlar konsolide finansal tabloların tamamlayıcı parçasını oluştururlar.

## ÇELİK HALAT VE TEL SANAYİİ A.Ş.

### 30 EYLÜL 2024 TARİHİ İTİBARIYLA ARA DÖNEM ÖZET

### KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla satınalma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

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

Çelik Halat ve Tel Sanayii Anonim Şirketi'nin ("Grup" veya "Çelik Halat") faaliyet konusu madencilik, inşaat, lastik, enerji, balıkçılık ve çeşitli imalat sanayi gibi farklı sektörlerin yatırım ve ara mal talebini karşılamak için tek ve çok demetli halat, galvanizli tel, yaylık tel, beton demeti, vb. mamuller üretmektir. Şirket, 1962 yılında kurulmuş ve Türkiye'de tescil edilmiştir. Şirket, Artaş İnşaat Sanayi ve Ticaret A.Ş. ("Artaş İnşaat") ve Betatrans Lojistik İnşaat Sanayi Ticaret A.Ş. ("Betatrans Lojistik") doğrudan bağlı ortaklığıdır. Şirket'in nihai ortak pay sahibi Çetinsaya Ailesi ve Kılıç Ailesi'dir.

Grup, Sermaye Piyasası Mevzuatı ve Sermaye Piyasası Kurulu ("SPK") düzenlemelerine tabi olup; payları 10 Ocak 1986 tarihinden itibaren Borsa İstanbul A.Ş.'de ("Borsa İstanbul") işlem görmektedir. SPK'nın 30 Ekim 2014 tarih ve 31/1059 sayılı İlke Kararı ile değişik 23 Temmuz 2010 tarih ve 21/655 sayılı İlke Kararı gereğince; Merkezi Kayıt Kuruluşu A.Ş. ("MKK") kayıtlarına göre; 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla Çelik Halat'ın sermayesinin %24.33'ünü (31 Aralık 2023: %29.68) temsil eden paylarının "fiili dolaşımda" olduğu kabul edilmektedir.

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

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

Bağlı ortaklıklar	Ana faaliyeti	Kuruluş ve faaliyet yeri	Sermayedeki pay oranı (%)	
			30 Eylül 2024	31 Aralık 2023
Çelik Halat BV	Satış ve pazarlama	Hollanda	100,00	100,00

30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla Grup bünyesinde istihdam edilen personel sayısı 337'tür (31 Aralık 2023: 375).

Ana ortaklığın kayıtlı adresi aşağıdaki gibidir:

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

#### DİPNOT 2 - FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR

##### 2.1 Sunuma İlişkin Temel Esaslar

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

##### TFRS'ye uygunluk beyanı

Grup, 30 Eylül 2024 tarihinde sona eren döneme ilişkin özet ara dönem konsolide finansal tablolarını Türkiye Muhasebe Standardı No: 34 "Ara Dönem Finansal Raporlama"ya uygun olarak hazırlamıştır. Özet ara dönem konsolide finansal tablolar yıllık konsolide finansal tablolarda yer alması gereken tüm bilgileri ve açıklamaları içermez ve Şirket'in 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla hazırlanan yıllık konsolide finansal tabloları ile birlikte okunması gerekir.



# ÇELİK HALAT VE TEL SANAYİİ A.Ş.

## 30 EYLÜL 2024 TARİHİ İTİBARIYLA ARA DÖNEM ÖZET

### KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla satınalma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

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

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

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

##### TFRS'ye uygunluk beyanı (Devamı)

İlişikteki ara dönem özet konsolide 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") hükümlerine uygun olarak hazırlanmış olup Tebliğ'in 5. Maddesine istinaden Kamu Gözetimi Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu ("KGK") tarafından yürürlüğe konulmuş olan Türkiye Finansal Raporlama Standartları ("TFRS") ile bunlara ilişkin ek ve yorumlar esas alınmıştır.

Konsolide finansal tablolar, KGK tarafından 3 Temmuz 2024 tarihinde yayımlanan "TFRS Taksonomisi Hakkında Duyuru" ile SPK tarafından yayımlanan Finansal Tablo Örnekleri ve Kullanım Rehberi'nde belirlenmiş olan formatlara uygun olarak sunulmuştur.

##### 2.1.2 Yüksek enflasyonlu ekonomilerde finansal raporlama

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

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

Bu kapsamda Grup tarafından 30 Eylül 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihli konsolide finansal tablolar hazırlanırken TMS 29'a göre enflasyon düzeltmesi yapılmıştır. Söz konusu finansal tablolar ile önceki dönemlere ait karşılaştırmalı tutarlar, TMS 29 uyarınca Türk lirasının genel satın alma gücünde meydana gelen değişimlere göre düzeltilmiş ve Türk lirasının 30 Eylül 2024 tarihindeki satın alma gücü cinsinden ifade edilmiştir.

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

TMS 29 uyarınca yapılan yeniden düzenlemeler, Türkiye İstatistik Kurumu ("TÜİK") tarafından yayımlanan Türkiye'deki Tüketici Fiyat Endeksi'nden ("TÜFE") elde edilen düzeltme katsayısı kullanılarak yapılmıştır. 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla, konsolide finansal tabloların düzeltilmesinde kullanılan endeksler ve düzeltme katsayıları aşağıdaki gibidir:

<u>Tarih</u>	<u>Endeks</u>	<u>Düzeltilme katsayısı</u>
30 Eylül 2024	2,526.16	1.00000
30 Haziran 2024	2,319.29	1.08920
31 Aralık 2023	1,859.38	1.35860
30 Eylül 2023	1,691.04	1.49385

## ÇELİK HALAT VE TEL SANAYİİ A.Ş.

### 30 EYLÜL 2024 TARİHİ İTİBARIYLA ARA DÖNEM ÖZET

### KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla satınalma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

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

### 2.1 Sunuma İlişkin Temel Esaslar (Devamı)

#### 2.1.2 Yüksek enflasyonlu ekonomilerde finansal raporlama (devamı)

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

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

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

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

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

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

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

#### 2.1.3 Yeni ve Revize Edilmiş Türkiye Finansal Raporlama Standartları (“TFRS”)

**30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla yayımlanmış ancak henüz yürürlüğe girmemiş olan standartlar ve değişiklikler:**

#### **Takas Edilebilirliğin ortadan kalkması – TMS 21'deki Değişiklikler Döviz Kurlarındaki Değişikliklerin Etkileri**

Ağustos 2023'te Uluslararası Muhasebe Standartları Kurulu (“UMSK”) aşağıdakilere açıklık getirmek için TMS 21'i değiştirmiştir:

- bir para birimi başka bir para birimine dönüştürülebildiğinde; ve
- Bir para biriminin takas edilebilirliği olmadığı bir şirketin geçerli(spot) kuru nasıl tahmin ettiği.

İlgili değişiklikler Kamu Gözetimi, Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu (“KGK”) tarafından 5 Haziran 2024 tarihinde yayımlanmıştır.

Bir şirket ölçüm tarihinde ve belirli bir sebeple herhangi bir para birimini başka bir para birimiyle takas edilebilirlik durumlarında söz konusu para birimleri şirket için takas edilebilir kabul edilmektedir. Ancak şirket için para birimlerinin takas edilebilir olmadığı durumlarda şirketin bir spot döviz kuru tahmin etmesi gerekmektedir.

Bir şirket spot döviz kuru tahmini yaparken amacı yalnızca söz konusu döviz kurunun mevcut ekonomik koşullar altında piyasa katılımcıları arasında ölçüm tarihinde gerçekleşecek düzenli döviz işlemlerindeki kuru yansıtmasıdır. Standartta yapılan bu değişiklik spot döviz kurunun tahmin edilmesine ilişkin özel şartlar içermemektedir.

## ÇELİK HALAT VE TEL SANAYİİ A.Ş.

### 30 EYLÜL 2024 TARİHİ İTİBARIYLA ARA DÖNEM ÖZET

### KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla satınalma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

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

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

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

**30 EYLÜL 2024 tarihi itibarıyla yayımlanmış ancak henüz yürürlüğe girmemiş olan standartlar ve değişiklikler: (Devamı)**

##### **Takas Edilebilirliğin ortadan kalkması – TMS 21'deki Değişiklikler Döviz Kurlarındaki Değişikliklerin Etkileri (Devamı)**

Bu nedenle, bir şirket spot döviz kurunu tahmin ederken şunları kullanabilir:

- düzeltme gerektirmeyen gözlemlenebilir bir döviz kuru; veya
- başka bir tahmin tekniği.

Değişikliklere göre şirketlerin, tahmini döviz kuru kullanımının finansal tablolar üzerindeki etkisini değerlendirmelerine yardımcı olmak için şirketlerin yeni açıklamalar sunması gerekecektir. Bu açıklamalar şunları içerebilir:

- para biriminin takas edilememesinin niteliği ve finansal etkileri;
- kullanılan spot döviz kuru;
- tahmin süreci; ve
- Para biriminin takas edilememesi nedeniyle şirketin maruz kalacağı riskler.

Değişiklikler 1 Ocak 2025 ve sonrasında başlayan yıllık raporlama dönemleri için geçerlidir. Erken uygulamaya izin verilmektedir.

Grup, Takas Edilebilirliğin ortadan kalkması – TMS 21'deki Değişiklikler Döviz Kurlarındaki Değişikliklerin Etkilerinde yapılan Değişiklikler yapılan bu değişikliklerin konsolide finansal tabloları üzerindeki muhtemel etkilerini değerlendirmektedir.

***Uluslararası Muhasebe Standartları Kurulu ("UMSK") tarafından yayımlanmış fakat Kamu Gözetimi, Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu ("KGK") tarafından henüz yayımlanmamış yeni ve güncellenmiş standartlar ve yorumlar***

##### **UFRS 18 –Finansal Tablolarda Sunum ve Açıklamalar**

UMSK, 9 Nisan 2024 tarihinde UMS 1 Finansal Tabloların Sunuluşu standardının yerine geçecek olan UFRS 18 Finansal Tabloların Sunuluşu ve Açıklamaları standardını yayımlamıştır. UMS 1'de yer alan birçok hükmü değiştirmeden ileriye taşımaktadır.

UFRS 18'in amacı, bir işletmenin varlıklarını, yükümlülüklerini, özkaynaklarını, gelir ve giderlerini gerçeğe uygun bir şekilde yansıtan ilgili bilgileri sağlamaya yardımcı olmak için genel amaçlı finansal tablolardaki (finansal tablolar) bilgilerin sunumu ve açıklanmasına ilişkin gereklilikleri ortaya koymaktır.

UFRS 18, kar veya zarar tablosunun yapısını iyileştirmek için gelir ve giderler için üç tanımlı kategori (faaliyet, yatırım ve finansman) getirmekte ve tüm şirketlerin faaliyet karı da dahil olmak üzere yeni tanımlanmış alt toplamlar sunmasını gerektirmektedir.

UFRS 18, 1 Ocak 2027 tarihinde ve sonrasında başlayan yıllık raporlama dönemleri için geçerlidir ve geriye dönük olarak uygulanacaktır. Erken uygulamaya izin verilmektedir.

Grup, UFRS 18 uygulamasının, konsolide finansal tabloları üzerinde önemli bir etkisinin olmasını beklenmemektedir.

## ÇELİK HALAT VE TEL SANAYİİ A.Ş.

### 30 EYLÜL 2024 TARİHİ İTİBARIYLA ARA DÖNEM ÖZET

### KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla satınalma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

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

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

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

**30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla yayımlanmış ancak henüz yürürlüğe girmemiş olan standartlar ve değişiklikler: (Devamı)**

**Finansal Araçların Sınıflandırma ve Ölçümüne İlişkin Değişiklikler - UFRS 9 Finansal Araçlar ve UFRS 7 Finansal Araçlar : Açıklamalar standartlarındaki değişiklikler**

##### **Koşullu özelliğe sahip finansal varlıkların sınıflandırılması**

Değişiklikler, temel kredi riskleri veya maliyetlerindeki bir değişiklikten doğrudan ilgili olmayan koşullu özelliklere sahip finansal varlıkların sınıflandırılmasının netleştirilebilmesi için ek bir SPPI (yalnızca anapara ve faiz ödemesi) testi gerekliliği getirmektedir - örneğin, nakit akışlarının borçlunun kredi sözleşmesinde belirtilen bir ESG (çevresel, sosyal ve yönetim) hedefini karşılayıp karşılamadığına bağlı olarak değiştiği durumlarda, bu koşullu finansal varlığın sınıflandırılması, SPPI testi ile yapılacaktır. SPPI testi, varlığın itfa edilmiş maliyeti ya da geleceğe uygun değerinden hangisi ile muhasebeleştirileceğini belirler.

Değişiklikler kapsamında, ESG ile bağlantılı özelliklere sahip olanlar da dahil olmak üzere belirli finansal varlıklar, nakit akışlarının böyle bir özelliği olmayan özdeş bir finansal varlıktan önemli ölçüde farklı olmaması koşuluyla SPPI kriterini artık karşılayabilir. Ancak şirketlerin bunu kanıtlamak için yargılama gerektirecek ek çalışmalar yapması gerekecektir.

Değişiklikler ayrıca, aşağıdaki belirli koşullu özelliklere sahip tüm finansal varlıklar ve finansal yükümlülükler için ek açıklamaları da içermektedir:

- Temel kredilendirme riskleri veya maliyetlerindeki bir değişiklikten doğrudan ilişkili olmayan; ve
- gerçeğe uygun değer farkı kâr veya zarara yansıtılarak ölçülmemen.

##### **Elektronik ödemelerle mutabakat**

Ticari borcunu elektronik bir ödeme sistemi kullanarak kapatan bir şirket, genellikle ticari borcunu ödeme tarihinde kayıtlarından çıkarır. Değişiklikler, bu tür finansal yükümlülüklerin finansal tablo dışı bırakılmasına ilişkin bir istisna getirmektedir. Bu istisna, şirketin aşağıdaki kriterlerin tamamını karşılayan bir elektronik ödeme sistemi kullanması durumunda, ticari borcunu ödeme tarihinden önce finansal durum tablosu dışı bırakmasına izin vermektedir:

- Ödeme talimatının geri çekilmesi, durdurulması veya iptal edilmesinin mümkün olmaması;
- Ödeme talimatının bir sonucu olarak ödeme için kullanılacak nakde erişme olanağının bulunmaması; ve
- elektronik ödeme sistemi ile ilişkili takas riskinin önemsiz olması.

##### **Diğer değişiklikler**

##### *Sözleşmeye bağlı araçlar (CLI'ler) ve rücu edilemeyen özellikler*

Değişiklikler, sözleşmeye bağlı araçların temel özelliklerini ve bu araçların rücu edilemeyen özelliklere sahip finansal varlıklardan nasıl farklılaştığını netleştirmektedir. Değişiklikler ayrıca, bir şirketin rücu edilemeyen özelliklere sahip finansal varlıklarını oluşturan nakit akışlarını değerlendirirken göz önünde bulundurması gereken faktörleri de belirlemiştir ('gözden geçirme' testi).

##### *Özkaynağa dayalı finansal araçlara yapılan yatırımlara ilişkin açıklamalar*

Değişiklikler, gerçeğe uygun değerinden ölçülen ve kazanç ya da kayıpları diğer kapsamlı gelirden (GUD farkı diğer kapsamlı gelire yansıtılan) gösterilen özkaynak araçlarına yapılan yatırımlar için ek açıklamalar gerektirmektedir.

## ÇELİK HALAT VE TEL SANAYİİ A.Ş.

### 30 EYLÜL 2024 TARİHİ İTİBARIYLA ARA DÖNEM ÖZET

### KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla satınalma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

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

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

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

**30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla yayımlanmış ancak henüz yürürlüğe girmemiş olan standartlar ve değişiklikler: (Devamı)**

##### **Finansal Araçların Sınıflandırma ve Ölçümüne İlişkin Değişiklikler - UFRS 9 Finansal Araçlar ve UFRS 7 Finansal Araçlar : Açıklamalar standartlarındaki değişiklikler (Devamı)**

Değişiklikler, 1 Ocak 2026 tarihinde veya sonrasında başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Şirketler, finansal varlıkların ve finansal yükümlülüklerin muhasebeleştirilmesi ve finansal durum tablosu dışı bırakılmasına ilişkin değişikliklerden ayrı olarak, bu değişiklikleri (ilgili açıklama gereklilikleri de dahil olmak üzere) erken uygulamayı seçebilirler.

Grup, UFRS 9 ve UFRS 7’de yapılan bu değişikliklerin konsolide finansal tabloları üzerindeki muhtemel etkilerini değerlendirmektedir.

##### **UFRS 19 Kamuya Hesap Verme Sorumluluğu Olmayan Bağlı Ortaklıklar: Açıklamalar**

UFRS Muhasebe Standartları’nı kullanan şirketlerin bağlı ortaklıkları, UFRS 19’un yayınlanmasının ardından açıklamalarını önemli ölçüde azaltabilir ve kullanıcıların ihtiyaçlarına daha fazla odaklanabilir.

Bir bağlı ortaklık, aşağıdaki kriterleri karşılıyorsa, konsolide, bireysel ya da münferit finansal tablolarında yeni standardı uygulamayı seçebilir:

-kamuya hesap verebilirliğinin olmaması

-Ana ortaklığının UFRS Muhasebe Standartları’na göre konsolide finansal tablo hazırlaması.

UFRS 19’a göre azaltılmış açıklama standartlarını uygulayan bir bağlı ortaklık, UFRS’lerdeki tanıma, ölçme ve sunum gerekliliklerini tamamen yerine getirecektir ancak açıklamaları azaltacaktır ve UFRS Muhasebe Standartları’na uygunluk beyanında UFRS 19’u uyguladığını açık ve net bir şekilde belirtmesi gerekmektedir.

Değişiklikler 1 Ocak 2027 ve sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için geçerlidir. Erken uygulamaya izin verilmektedir.

Grup, UFRS 19 uygulamasının, konsolide finansal tabloları üzerinde önemli bir etkisinin olmasını beklenmemektedir.

##### ***Yürürlüğe girerek uygulanmaya başlanmış değişiklikler***

- TMS 1 Değişiklikleri - Yükümlülüklerin kısa ve uzun vade olarak sınıflandırılması

- TFRS 16 Değişiklikleri - Satış ve geri kiralama işlemlerinde kira yükümlülükleri

- TMS 7 ve TFRS 7 Değişiklikleri - Açıklamalar: Tedarikçi Finansmanı Anlaşmaları

Söz konusu değişikliklerin Grup’un finansal durumu ve performansı üzerinde önemli etkisi bulunmamaktadır.

## ÇELİK HALAT VE TEL SANAYİİ A.Ş.

### 30 EYLÜL 2024 TARİHİ İTİBARIYLA ARA DÖNEM ÖZET

### KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla satınalma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

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

### 2.1 Sunuma İlişkin Temel Esaslar (Devamı)

#### KGK tarafından yayımlanan ilke kararları

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

#### 2018-1 Ortak Kontrole Tabi İşletme Birleşmelerinin Muhasebeleştirilmesi

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

#### 2.1.4 Konsolidasyon esasları

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

## ÇELİK HALAT VE TEL SANAYİİ A.Ş.

### 30 EYLÜL 2024 TARİHİ İTİBARIYLA ARA DÖNEM ÖZET

### KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla satınalma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

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

##### 2.1.4 Konsolidasyon esasları (Devamı)

###### *Bağlı Ortaklıklar*

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

Kontrol, Grup'un aşağıdaki şartları sağlaması ile sağlanır:

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

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

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

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

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

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

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

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

## ÇELİK HALAT VE TEL SANAYİİ A.Ş.

### 30 EYLÜL 2024 TARİHİ İTİBARIYLA ARA DÖNEM ÖZET

### KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla satınalma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

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

##### 2.1.4 Konsolidasyon esasları (Devamı)

###### *Ortaklık payındaki değişiklikler*

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

30 Eylül 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihleri itibarıyla konsolidasyona tabi tutulan bağlı ortaklıklar ve ortaklık oranları aşağıda gösterilmiştir:

	<b>Etkin Ortaklık Oranları (%) 30 Eylül 2024</b>	<b>Etkin Ortaklık Oranları (%) 31 Aralık 2023</b>
Celik Halat BV	100,00	100,00

##### 2.1.5 Karşılaştırmalı Bilgiler ve Önceki Dönem Tarihli Finansal Tabloların Düzeltilmesi

Finansal durum ve performans eğilimlerinin tespitine imkân vermek üzere, Grup'un konsolide finansal tabloları önceki dönemle karşılaştırmalı olarak hazırlanmaktadır. Grup, 30 Eylül 2024 tarihli konsolide finansal durum tablosunu, 31 Aralık 2023 tarihli konsolide finansal durum tablosu ile 1 Ocak - 30 Eylül 2024 hesap dönemine ait konsolide kar veya zarar ve diğer kapsamlı gelir tablosu, konsolide nakit akış tablosu ve konsolide özkaynak değişim tablosunu da 1 Ocak - 30 Eylül 2023 ve 1 Temmuz – 30 Eylül 2024 hesap dönemlerine ait ilgili konsolide finansal tablolar ile karşılaştırmalı olarak düzenlemiştir.

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

##### 2.1.6 Netleştirme/Mahsup

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

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

Yeni bir TMS'nin ilk kez uygulanmasından kaynaklanan muhasebe politikası değişiklikleri, söz konusu TMS'nin, geçiş hükümlerinde uygun olarak geriye veya ileriye dönük olarak uygulanmaktadır. Tespit edilen önemli muhasebe hataları geriye dönük olarak uygulanır ve önceki dönem finansal tabloları yeniden düzenlenir. Muhasebe tahminlerindeki değişiklikler, yalnızca bir döneme ilişkin ise değişikliğin yapıldığı cari dönemde, gelecek dönemlere ilişkin ise, hem değişikliğin yapıldığı dönemde hem de ileriye yönelik olarak uygulanır.



## ÇELİK HALAT VE TEL SANAYİİ A.Ş.

### 30 EYLÜL 2024 TARİHİ İTİBARIYLA ARA DÖNEM ÖZET

### KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla satınalma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

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

##### 2.2 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti

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

##### İlişkili taraflar

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

- (a) Bir kişi veya bu kişinin yakın ailesinin bir üyesi, aşağıdaki durumlarda raporlayan işletmeyle ilişkili sayılır: Söz konusu kişinin;
  - (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.

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

## ÇELİK HALAT VE TEL SANAYİİ A.Ş.

### 30 EYLÜL 2024 TARİHİ İTİBARIYLA ARA DÖNEM ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla satınalma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

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

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

###### İlişkili taraflar (Devamı)

Yukarıdaki açıklamalar ışığında TMS 24 ile de uyumlu olarak, 29 Kasım 2022 tarihine kadar Doğan Şirketler Grubu Holding A.Ş.'nin ("Doğan Holding"), 29 Kasım 2022 tarihi itibarıyla ise Artaş İnşaat ve Betatrans Lojistik'in, "müşterek yönetime tabi iş ortaklıkları" dahil olmak üzere, doğrudan veya dolaylı olarak iştirak ettiği tüzel kişiler; Şirket üzerinde doğrudan veya dolaylı olarak; tek başına veya birlikte kontrol gücüne sahip gerçek ve tüzel kişi ortaklar ile bunların yakın aile üyeleri (ikinci dereceye kadar) ve bunlar tarafından doğrudan veya dolaylı olarak, tek başına veya birlikte kontrol edilen tüzel kişiler ile bunların önemli etkiye sahip olduğu ve/veya kilit yönetici personel olarak görev aldığı tüzel kişiler; Şirket'in bağlı ortaklığı ile Yönetim Kurulu Üyeleri, kilit yönetici personeli ile bunların yakın aile üyeleri (ikinci dereceye kadar) ve bunlar tarafından doğrudan veya dolaylı olarak, tek başına veya birlikte kontrol edilen tüzel kişiler, ilişkili taraflar olarak kabul edilmiştir (Dipnot 26).

###### Nakit ve nakit benzerleri

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

###### Ticari alacaklar ve şüpheli alacak karşılıkları

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

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

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

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

## ÇELİK HALAT VE TEL SANAYİİ A.Ş.

### 30 EYLÜL 2024 TARİHİ İTİBARIYLA ARA DÖNEM ÖZET

### KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla satınalma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

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

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

##### Ticari alacaklar ve şüpheli alacak karşılıkları (Devamı)

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

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

Şüpheli alacak tutarına karşılık ayrılmasını takiben, şüpheli alacak tutarının tamamının veya bir kısmının tahsil edilmesi durumunda, tahsil edilen tutar ayrılan şüpheli alacak karşılığından düşülerek esas faaliyetlerden diğer gelirlere kaydedilir (Dipnot 6, 22).

##### Stoklar

Stoklar, satışı gerçekleştirme maliyetlerinden arındırılmış makul değer (net gerçekleşebilir değer) ya da maliyet bedelinden düşük olanı ile değerlendirilir. Stoklara dahil edilen maliyeti oluşturan unsurlar malzeme, işçilik ve genel üretim giderleridir. Ancak stokların maliyeti tüm satın alma maliyetlerini ve stokların mevcut durumuna ve konumuna getirilmesi için 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

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

## ÇELİK HALAT VE TEL SANAYİİ A.Ş.

### 30 EYLÜL 2024 TARİHİ İTİBARIYLA ARA DÖNEM ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla satınalma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

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

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

###### Finansal varlıklar (Devamı)

###### *İtfa edilmiş maliyet bedelinden muhasebeleştirilen varlıklar*

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

###### *Değer düşüklüğü*

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

###### Maddi duran varlıklar

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

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

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

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

## ÇELİK HALAT VE TEL SANAYİİ A.Ş.

### 30 EYLÜL 2024 TARİHİ İTİBARIYLA ARA DÖNEM ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla satınalma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

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

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

###### Maddi duran varlıklar (Devamı)

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

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

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

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

Maddi olmayan duran varlıklar, enerji üretim lisansını ve bilgi sistemlerini içerir. Maddi olmayan duran varlıklar, elde etme maliyetleri üzerinden, birikmiş itfa payları ve mevcutsa kalıcı değer düşüklüğünün indirilmesi sonrasında oluşan net değeri ile konsolide finansal tablolara yansıtılmaktadır. Maddi olmayan duran varlıklara ilişkin itfa payı, 3 yıl olarak belirlenen varlıkların tahmini faydalı ömürleri süresince doğrusal amortisman yöntemi kullanılarak ayrılmaktadır (Dipnot 12). Maddi olmayan duran varlıkların satışı dolayısıyla oluşan kar ve zararlar diğer faaliyet gelirleri ve giderleri hesaplarına dahil edilirler.

###### Geliştirme maliyetleri

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

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

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

## ÇELİK HALAT VE TEL SANAYİİ A.Ş.

### 30 EYLÜL 2024 TARİHİ İTİBARIYLA ARA DÖNEM ÖZET

### KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla satınalma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

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

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

###### Vergiler

Dönemin kar veya zararı üzerindeki toplam vergi yükümlülüğü, cari dönem vergisi ve ertelenen vergiyi içermektedir. Cari yıl vergi yükümlülüğü, dönem karının vergiye tabi olan kısmı üzerinden ve finansal durum tablosu tarihi itibarıyla geçerli olan vergi oranları ile yürürlükteki vergi mevzuatı uyarınca hesaplanan vergi yükümlülüğünü ve geçmiş yıllardaki vergi yükümlülüğü ile ilgili düzeltme kayıtlarını içermektedir. Türk vergi mevzuatı, ana ortaklık olan şirketin bağlı ortaklıkları ve iş ortaklıkları konsolide ettiği finansal tabloları üzerinden vergi beyannamesi vermesine olanak tanımamaktadır. Bu sebeple bu konsolide finansal tablolara yansıtılan vergi karşılıkları, konsolidasyon kapsamına alınan tüm şirketler için ayrı ayrı hesaplanmıştır.

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

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

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

Ertelenmiş vergi varlıkları ve yükümlülükleri varlıkların gerçekleşeceği veya yükümlülüklerin yerine getirileceği dönemde geçerli olması beklenen ve finansal durum tablosu tarihi itibarıyla yasallaşmış veya önemli ölçüde yasallaşmış vergi oranları (vergi düzenlemeleri) üzerinden hesaplanır. Ertelenmiş vergi varlıkları ve yükümlülüklerinin hesaplanması sırasında, Grup'un finansal durum tablosu tarihi itibarıyla varlıklarının defter değerini geri kazanması ya da yükümlülüklerini yerine getirmesi için tahmin ettiği yöntemlerin vergi sonuçları dikkate alınır (Dipnot 24).

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

###### Dönem cari ve ertelenmiş vergisi

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

## ÇELİK HALAT VE TEL SANAYİİ A.Ş.

### 30 EYLÜL 2024 TARİHİ İTİBARIYLA ARA DÖNEM ÖZET

### KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla satınalma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

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

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

###### Varlıklarda değer düşüklüğü

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

###### Finansal borçlar ve borçlanma maliyetleri

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

###### Kıdem tazminatı yükümlülüğü

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

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

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

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

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

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

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

## ÇELİK HALAT VE TEL SANAYİİ A.Ş.

### 30 EYLÜL 2024 TARİHİ İTİBARIYLA ARA DÖNEM ÖZET

### KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla satınalma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

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

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

##### Karşılıklar, koşullu varlık ve yükümlülükler (Devamı)

Karşılık tutarının ödenmesi için kullanılan ekonomik faydaların tamamının ya da bir kısmının üçüncü taraflarca karşılanmasının beklendiği durumlarda tahsil edilecek olan tutar, bu tutarın geri ödemesinin kesin olması ve tutarın güvenilir bir şekilde hesaplanması durumunda, bir varlık olarak muhasebeleştirilir (Dipnot 13).

##### Sermaye ve kar payları

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

##### Gelirlerin kaydedilmesi

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

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

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

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

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

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

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



## ÇELİK HALAT VE TEL SANAYİİ A.Ş.

### 30 EYLÜL 2024 TARİHİ İTİBARIYLA ARA DÖNEM ÖZET

### KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla satılma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

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

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

###### Gelirlerin kaydedilmesi (Devamı)

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

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

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

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

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

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

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

## ÇELİK HALAT VE TEL SANAYİİ A.Ş.

### 30 EYLÜL 2024 TARİHİ İTİBARIYLA ARA DÖNEM ÖZET

### KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla satınalma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

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

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

###### Gelirlerin kaydedilmesi (Devamı)

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

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

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

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

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

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

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

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

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

## ÇELİK HALAT VE TEL SANAYİİ A.Ş.

### 30 EYLÜL 2024 TARİHİ İTİBARIYLA ARA DÖNEM ÖZET

### KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla satınalma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

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

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

###### Gelirlerin kaydedilmesi (Devamı)

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

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

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

###### Sanayi ve ticaret gelirleri

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

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

## ÇELİK HALAT VE TEL SANAYİİ A.Ş.

### 30 EYLÜL 2024 TARİHİ İTİBARIYLA ARA DÖNEM ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla satınalma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

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

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

###### Kiralamalar

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

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

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

###### *Kullanım hakkı varlığı*

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

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

## ÇELİK HALAT VE TEL SANAYİİ A.Ş.

### 30 EYLÜL 2024 TARİHİ İTİBARIYLA ARA DÖNEM ÖZET

### KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla satınalma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

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

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

###### Kiralamalar (Devamı)

###### *Kullanım hakkı varlığı (Devamı)*

Grup maliyet yöntemini uygularken, kullanım hakkı varlığını:

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

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

###### *Kira yükümlülüğü*

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

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

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

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

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

###### *Uzatma ve erken sonlandırma opsiyonları*

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

## ÇELİK HALAT VE TEL SANAYİİ A.Ş.

### 30 EYLÜL 2024 TARİHİ İTİBARIYLA ARA DÖNEM ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla satınalma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

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

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

###### Kiralamalar (Devamı)

###### *Kolaylaştırıcı uygulamalar*

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

###### Yabancı para cinsinden işlemler

###### Yabancı para işlemler ve bakiyeler

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

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

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

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

Grup'un yurt dışı faaliyetlerinin önemli bir bölümünü gerçekleştirdiği Avrupa ülkelerinin 30 Eylül 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihleri itibarıyla yabancı para birimleri ve TL karşılığı değerleri aşağıda sunulmuştur.

Ülke	Para birimi	30 Eylül 2024	31 Aralık 2023
Avro bölgesi ("Eurozone")	Avro	38.1714	32.5739

## ÇELİK HALAT VE TEL SANAYİİ A.Ş.

### 30 EYLÜL 2024 TARİHİ İTİBARIYLA ARA DÖNEM ÖZET

### KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla satınalma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

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

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

###### Finansal bilgilerin bölümlere göre raporlaması

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

###### Pay başına kazanç/(kayıp)

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

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

###### Raporlama döneminden sonraki olaylar

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

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

###### Nakit akış tablosu

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

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

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

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

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

## ÇELİK HALAT VE TEL SANAYİİ A.Ş.

### 30 EYLÜL 2024 TARİHİ İTİBARIYLA ARA DÖNEM ÖZET

### KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla satınalma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

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

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

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

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

- a) Grup vergiye esas yasal finansal tabloları ile Kamu Gözetimi Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu ("KGK") tarafından yayımlanan Türkiye Muhasebe Standartları'na ("TMS") göre hazırlanmış finansal tabloları arasındaki farklılıklardan kaynaklanan geçici zamanlama farkları için ertelenmiş vergi varlığı ve yükümlülüğü muhasebeleştirilmektedir. Ertelenmiş vergi varlıklarının kısmen ya da tamamen geri kazanılabilir tutarı mevcut koşullar altında tahmin edilmiştir. Değerlendirme sırasında, gelecekteki kar projeksiyonları, cari dönemlerde oluşan zararlar, kullanılmamış zararların ve diğer vergi varlıklarının son kullanılabilceği tarihler ve gerektiğinde kullanılabilcek vergi planlama stratejileri göz önünde bulundurulmuştur.
- b) Grup yönetimi maddi ve maddi olmayan varlıkların faydalı ekonomik ömürlerinin belirlenmesinde teknik ekibinin tecrübeleri doğrultusunda varsayımlarda bulunmuştur.
- c) Kıdem tazminatı yükümlülüğü, iskonto oranları, gelecekteki maaş artışları ve çalışanların ayrılma oranlarını içeren birtakım varsayımlara dayalı aktüeryal hesaplamalar ile Grup yönetimi tarafından aktüeryal firmaları aracılığıyla belirlenmektedir.
- d) Grup, ticari alacaklara ilişkin beklenen kredi zararlarının ölçümünde bir karşılık matrisi kullanmaktadır. İlgili matriste ticari alacakların vadelerinin aşıldığı gün sayısına bağlı olarak belirli karşılık oranları hesaplanmakta ve söz konusu oranlar her raporlama döneminde gözden geçirilerek, gerektiği durumlarda, revize edilmektedir.
- e) Şirket, devam eden geliştirme harcamalarını aktifleştirmekte ve bu aktifleştirilen varlıklara ilişkin yıllık olarak değer düşüklüğü olup olmadığını değerlendirmektedir.



## ÇELİK HALAT VE TEL SANAYİİ A.Ş.

### 30 EYLÜL 2024 TARİHİ İTİBARIYLA ARA DÖNEM ÖZET

### KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla satınalma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

#### DİPNOT 3 - NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ

	30 Eylül 2024	31 Aralık 2023
Kasa	-	-
Bankalar	68,367,071	60,863,229
- Vadesiz mevduatlar	68,328,821	13,867,588
- Vadeli mevduatlar	38,250	46,995,641
Diğer hazır değerler	4,868,954	6,280,639
	<b>73,236,025</b>	<b>67,143,868</b>

30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla Grup'un 38,250 TL overnight vadeli mevduatı bulunmaktadır.  
(31 Aralık 2023: 46,995,641 TL).

30 Eylül 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihleri itibarıyla nakit akım tablolarında yer alan nakit ve nakit benzeri değerlerinin detayı aşağıdadır:

	30 Eylül 2024	31 Aralık 2023
Kasa ve bankalar	73,236,025	67,143,868
Faiz tahakkukları (-)	-	-
	<b>73,236,025</b>	<b>67,143,868</b>

#### DİPNOT 4 - FİNANSAL YATIRIMLAR

##### Kısa vadeli finansal yatırımlar:

	30 Eylül 2024	31 Aralık 2023
Girişim Sermayesi Fonu	155,378	155,378
	<b>155,378</b>	<b>155,378</b>

##### Uzun vadeli finansal yatırımlar:

	Pay (%)	30 Eylül 2024	Pay (%)	31 Aralık 2023
Kocaeli Serbest Bölge	1'den az	443,209	1'den az	443,209
		<b>443,209</b>		<b>443,209</b>

## ÇELİK HALAT VE TEL SANAYİİ A.Ş.

### 30 EYLÜL 2024 TARİHİ İTİBARIYLA ARA DÖNEM ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla satınalma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

#### DİPNOT 5 - KISA VE UZUN VADELİ BORÇLANMALAR

Kısa ve uzun vadeli borçlanmalara ilişkin detaylar aşağıda yer almaktadır:

##### Kısa vadeli borçlanmalar

	30 Eylül 2024	31 Aralık 2023
Banka kredileri	404,267,040	841,988,345
Kiralama işlemlerinden borçlar	-	430,452
	<b>404,267,040</b>	<b>842,418,797</b>

##### Uzun vadeli borçlanmaların kısa vadeli kısımları

	30 Eylül 2024	31 Aralık 2023
Banka kredileri	-	380,196
	-	<b>380,196</b>

##### Uzun vadeli borçlanmalar

30 Eylül 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihleri itibarıyla Grup'un uzun vadeli borçlanmaları bulunmamaktadır.

##### a) Banka kredileri

	<u>Orijinal para cinsi</u>		<u>Yıllık Faiz Oranı (%)</u>		<u>TL karşılığı</u>	
	30 Eylül 2024	31 Aralık 2023	30 Eylül 2024	31 Aralık 2023	30 Eylül 2024	31 Aralık 2023
TL	404,267,040	841,988,345	9.50-17.75	7.50-48.68	404,267,040	841,988,345
					<b>404,267,040</b>	<b>841,988,345</b>

## ÇELİK HALAT VE TEL SANAYİİ A.Ş.

### 30 EYLÜL 2024 TARİHİ İTİBARIYLA ARA DÖNEM ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla satınalma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

#### DİPNOT 5 - KISA VE UZUN VADELİ BORÇLANMALAR (Devamı)

##### b) İlişkili olmayan taraflardan uzun vadeli borçlanmaların kısa vadeli kısımları

Vade	Yıllık Faiz Oranı (%)		Orijinal para cinsi		TL karşılığı		
	30 Eylül	31 Aralık	30 Eylül	31 Aralık	30 Eylül	31 Aralık	
	2024	2023	2024	2023	2024	2023	
TL	2024	-	7.50-48.68	-	380,196	-	380,196
							<b>380,196</b>

30 Eylül 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihleri itibarıyla Grup'un değişken faizli kredisi bulunmamaktadır.

30 Eylül 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihleri itibarıyla net finansal borç mutabakatı aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2024	31 Aralık 2023
Nakit ve nakit benzerleri (Dipnot 3)	73,236,025	67,143,868
Kısa vadeli borçlanmalar (-)	(404,267,040)	(842,798,993)
	<b>(331,031,015)</b>	<b>(775,655,125)</b>

#### DİPNOT 6 - TİCARİ ALACAK VE BORÇLAR

30 Eylül 2024 itibarıyla ilişkili taraflardan kısa vadeli ticari alacaklar bulunmamaktadır, (31 Aralık 2023: Bulunmamaktadır.)

##### İlişkili olmayan taraflardan kısa vadeli ticari alacaklar:

	30 Eylül 2024	31 Aralık 2023
Ticari alacaklar	281,325,191	253,961,013
Vadeli çekler ve senetler	11,050,000	30,638,310
	<b>292,375,191</b>	<b>284,599,323</b>
Şüpheli alacak karşılığı (-)	(9,787,317)	(3,684,209)
<b>Ticari alacaklar- Net</b>	<b>282,587,874</b>	<b>280,915,114</b>

30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla vadesi geçmemiş ticari alacakların ortalama vadesi 48 gündür (31 Aralık 2023: 46 gün). Grup'un TL, Avro ve ABD Doları cinsinden olan ticari alacaklarına ilişkin vadeli satışlardan kaynaklanan kazanılmamış vade farkı geliri hesaplanmamaktadır (31 Aralık 2023 TL: hesaplanmamaktadır).

## ÇELİK HALAT VE TEL SANAYİİ A.Ş.

### 30 EYLÜL 2024 TARİHİ İTİBARIYLA ARA DÖNEM ÖZET

### KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla satınalma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

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

Şüpheli ticari alacak karşılığının dönemler içindeki hareketi aşağıdaki gibidir:

Şüpheli Ticari Alacaklar	30 Eylül 2024	31 Aralık 2023
<b>1 Ocak</b>	<b>(3,684,209)</b>	<b>(4,617,803)</b>
Dönem içi artış	(2,924,854)	(1,445,137)
Parasal kazanç / (kayıp)	(3,178,254)	(720,475)
<b>30 Eylül</b>	<b>(9,787,317)</b>	<b>(6,783,415)</b>

İlişkili olmayan taraflara kısa vadeli ticari borçlar:	30 Eylül 2024	31 Aralık 2023
Ticari borçlar	195,024,067	127,256,531
	<b>195,024,067</b>	<b>127,256,531</b>

30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla ticari borçların ortalama vadesi 45 gündür (31 Aralık 2023: 45 gündür). Grup'un TL, Avro ve ABD Doları cinsinden olan ticari borçlarına ilişkin vadeli alımlardan kaynaklanan ertelenmiş vade farkı gideri hesaplanmamaktadır (31 Aralık 2023: hesaplanmamaktadır).

#### DİPNOT 7 - DİĞER ALACAK, BORÇ VE KISA VADELİ YÜKÜMLÜLÜKLER

a) İlişkili olmayan taraflardan diğer alacaklar	30 Eylül 2024	31 Aralık 2023
Verilen depozito ve teminatlar	2,695,954	2,119,578
Personelden alacaklar	-	12,574
Diğer çeşitli alacaklar	26,097,098	46,416,146
	<b>28,793,052</b>	<b>48,548,297</b>

b) Diğer kısa vadeli yükümlülükler	30 Eylül 2024	31 Aralık 2023
Hesaplanan KDV	10,038,588	1,124,103
Gider tahakkukları	1,053,802	1,492,502
Sendika aidatları ve diğer kesintiler	42,990,515	572,403
	<b>54,082,905</b>	<b>3,189,008</b>

c) İlişkili taraflara diğer kısa vadeli borçlar	30 Eylül 2024	31 Aralık 2023
İlişkili taraflara diğer borçlar (Dipnot 26) <sup>(1)</sup>	213,157,251	520,438,287
	<b>213,157,251</b>	<b>520,438,287</b>

<sup>(1)</sup> Artış İnşaat ve Betatrans Lojistik'ten alınan kısa vadeli finansman borcu ve faizinden oluşmaktadır.

## ÇELİK HALAT VE TEL SANAYİİ A.Ş.

### 30 EYLÜL 2024 TARİHİ İTİBARIYLA ARA DÖNEM ÖZET

### KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla satınalma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

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

	30 Eylül 2024	31 Aralık 2023
Çalışanların ücret tahakkukları	26,227,130	10,904,933
	<b>26,227,130</b>	<b>10,904,933</b>

#### DİPNOT 9 - STOKLAR

	30 Eylül 2024	31 Aralık 2023
Mamuller	63,268,469	144,894,661
İlk madde ve malzemeler	120,187,409	161,456,381
Yarı mamuller	31,245,494	33,487,768
	<b>214,701,372</b>	<b>339,838,810</b>
Stok değer düşüklüğü karşılığı (-)	(1,304,829)	(1,772,745)
	<b>213,396,543</b>	<b>338,066,065</b>

#### DİPNOT 10 - KULLANIM HAKKI VARLIKLARI

Kullanım hakkı varlıklarının dönemler içerisindeki hareketleri aşağıda gösterilmiştir:

	1 Ocak 2024	İlaveler	Çıkışlar	30 Eylül 2024
<b>Maliyet</b>				
Makine, tesis ve cihazlar	45,044,169	-	-	45,044,169
Taşıtl araçları	6,732,887	-	-	6,732,887
<b>Toplam</b>	<b>51,777,056</b>	-	-	<b>51,777,056</b>

<b>Birikmiş itfa payı</b>				
Makine, tesis ve cihazlar	(45,044,166)	(3)	-	(45,044,169)
Taşıtl araçları	(5,406,668)	(1,326,219)	-	(6,732,887)
<b>Toplam</b>	<b>(50,450,834)</b>	<b>(1,326,222)</b>	-	<b>(51,777,056)</b>
<b>Net kayıtlı değer</b>	<b>1,326,222</b>	<b>(1,326,222)</b>	-	-

	1 Ocak 2023	İlaveler	Çıkışlar	30 Eylül 2023
<b>Maliyet</b>				
Makine, tesis ve cihazlar	45,044,169	-	-	45,044,169
Taşıtl araçları	6,732,887	-	-	6,732,887
<b>Toplam</b>	<b>51,777,057</b>	-	-	<b>51,777,057</b>

<b>Birikmiş itfa payı</b>				
Makine, tesis ve cihazlar	(45,003,456)	(40,709)	-	(45,044,166)
Taşıtl araçları	(4,000,102)	(1,195,061)	-	(5,195,164)
<b>Toplam</b>	<b>(49,003,559)</b>	<b>(1,235,771)</b>	-	<b>(50,239,329)</b>
<b>Net kayıtlı değer</b>	<b>2,773,498</b>	<b>(1,235,771)</b>	-	<b>1,537,727</b>

## ÇELİK HALAT VE TEL SANAYİİ A.Ş.

### 30 EYLÜL 2024 TARİHİ İTİBARIYLA ARA DÖNEM ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla satınalma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

#### DİPNOT 11 - MADDİ DURAN VARLIKLAR

	1 Ocak 2024	İlaveler	Çıkışlar	30 Eylül 2024
<b><u>Maliyet</u></b>				
Arazi ve arsalar	27,678,576	-	-	27,678,576
Yeraltı ve yerüstü düzenleri	35,798,754	-	-	35,798,754
Binalar	314,286,897	20,122,721	-	334,409,618
Makine ve teçhizatlar	969,950,516	5,234,729	-	975,185,245
Motorlu araçlar	8,119,764	-	-	8,119,764
Döşeme ve demirbaşlar	122,527,769	304,964	-	122,832,733
Yapılmakta olan yatırımlar	441,957,436	215,410,436	-	657,367,873
	<b>1,920,319,712</b>	<b>241,072,850</b>	-	<b>2,161,392,562</b>
<b><u>Birikmiş amortisman</u></b>				
Yeraltı ve yerüstü düzenleri	(19,543,464)	(2,346,921)	-	(21,890,385)
Binalar	(123,252,710)	(19,255,519)	-	(142,508,229)
Makine ve teçhizatlar	(652,721,619)	(45,423,294)	-	(698,144,913)
Motorlu araçlar	(8,119,764)	-	-	(8,119,764)
Döşeme ve demirbaşlar	(84,647,648)	(7,213,169)	-	(91,860,816)
	<b>(888,285,204)</b>	<b>(74,238,902)</b>	-	<b>(962,524,107)</b>
<b>Net defter değeri</b>	<b>1,032,034,507</b>			<b>1,198,868,455</b>

	1 Ocak 2023	İlaveler	Çıkışlar	30 Eylül 2023
<b><u>Maliyet</u></b>				
Arazi ve arsalar	27,678,579	-	-	27,678,579
Yeraltı ve yerüstü düzenleri	34,847,342	951,413	-	35,798,755
Binalar	314,286,932	20,122,686	-	334,409,618
Makine ve teçhizatlar	962,090,329	-	(762,347)	961,327,983
Motorlu araçlar	8,119,765	-	(29,040)	8,090,725
Döşeme ve demirbaşlar	119,029,183	3,155,842	-	122,185,025
Yapılmakta olan yatırımlar	33,486,723	191,625,250	-	225,111,973
	<b>1,499,538,853</b>	<b>215,855,191</b>	<b>(791,387)</b>	<b>1,714,602,657</b>
<b><u>Birikmiş amortisman</u></b>				
Yeraltı ve yerüstü düzenleri	(16,368,020)	(2,380,417)	-	(18,748,437)
Binalar	(114,553,147)	(18,828,357)	-	(133,381,504)
Makine ve teçhizatlar	(589,316,159)	(47,261,685)	-	(636,577,844)
Motorlu araçlar	(6,844,725)	(1,186,543)	-	(8,031,268)
Döşeme ve demirbaşlar	(74,941,415)	(7,205,539)	-	(82,146,953)
	<b>(802,023,465)</b>	<b>(76,862,541)</b>	-	<b>(878,886,005)</b>
<b>Net defter değeri</b>	<b>697,515,389</b>			<b>835,716,652</b>

30 Eylül 2024 ve 30 Eylül 2023 tarihleri itibarıyla Grup'un maddi duran varlıkları üzerinde rehin ve ipotek bulunmamaktadır.

Grup'un maddi duran varlıkları içerisinde finansal kiralama yoluyla elde edilmiş maddi duran varlık bulunmamaktadır (30 Eylül 2023: Bulunmamaktadır).

## ÇELİK HALAT VE TEL SANAYİİ A.Ş.

### 30 EYLÜL 2024 TARİHİ İTİBARIYLA ARA DÖNEM ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla satınalma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

#### DİPNOT 12 - MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR

	1 Ocak 2024	İlaveler	30 Eylül 2024
Enerji üretim lisansı (1)	20,406	-	20,406
Bilgi sistemleri	69,208,179	2,290,211	71,498,390
Geliştirme maliyetleri	19,666,239	-	19,666,239
Birikmiş itfa payı (-)	(52,574,032)	(11,053,146)	(63,627,178)
<b>Net defter değeri</b>	<b>36,320,792</b>	<b>(8,762,935)</b>	<b>27,557,857</b>

	1 Ocak 2023	İlaveler	30 Eylül 2023
Enerji üretim lisansı (1)	20,406	-	20,406
Bilgi sistemleri	66,840,335	2,388,250	69,228,584
Geliştirme maliyetleri	19,666,239	-	19,666,239
Birikmiş itfa payı (-)	(53,674,174)	(4,654,892)	(58,329,066)
<b>Net defter değeri</b>	<b>32,852,806</b>	<b>(2,266,642)</b>	<b>30,586,163</b>

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

#### DİPNOT 13 - KISA VADELİ KARŞILIKLAR

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

	30 Eylül 2024	31 Aralık 2023
Kullanılmamış izin hakları karşılığı	2,509,109	1,249,408
	<b>2,509,109</b>	<b>1,249,408</b>

Kullanılmamış izin hakları karşılığının dönemler içindeki hareketi aşağıdaki gibidir:

	2024	2023
<b>1 Ocak</b>	<b>1,249,408</b>	<b>2,634,177</b>
Dönem içinde ayrılan karşılık tutarı	1,589,482	11,668,907
Dönem içinde ödemeler	-	(12,052,939)
Parasal Kazanç/Kayıp	(329,781)	(876,361)
<b>30 Eylül</b>	<b>2,509,109</b>	<b>1,373,785</b>

##### b) Diğer kısa vadeli karşılıklar

	30 Eylül 2024	31 Aralık 2023
Dava karşılıkları <sup>(1)</sup>	15,806,086	4,828,525
	<b>15,806,086</b>	<b>4,828,525</b>

## ÇELİK HALAT VE TEL SANAYİİ A.Ş.

### 30 EYLÜL 2024 TARİHİ İTİBARIYLA ARA DÖNEM ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla satınalma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

#### DİPNOT 13 - KISA VADELİ KARŞILIKLAR (Devamı)

##### b) Diğer kısa vadeli karşılıklar (Devamı)

- (1) Grup aleyhine açılmış ve hali hazırda devam eden muhtelif davalar bulunmaktadır. Bu davalar ticari davalar ve iş davalarından oluşmaktadır. Grup yönetimi, her dönem sonunda bu davaların olası sonuçlarını ve finansal etkisini değerlendirmekte ve bu değerlendirme sonucunda gerekli görülen karşılıklar ayrılmaktadır. 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla ayrılan karşılık tutarı 15,806,086 TL'dir (31 Aralık 2023: 4,828,525TL). Grup'un 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla karşılık ayırmadığı dava bulunmamaktadır. (31 Aralık 2023: Bulunmamaktadır).

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

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

	2024	2023
<b>1 Ocak</b>	<b>4,828,525</b>	<b>2,518,034</b>
Dönem içinde ayrılan karşılık tutarı	12,252,050	3,628,884
Parasal Kazanç/Kayıp	(1,274,489)	(837,722)
<b>30 Eylül</b>	<b>15,806,086</b>	<b>5,309,196</b>

#### Şarta Bağlı Varlıklar

	30 Eylül 2024	31 Aralık 2023
İpotekler	10,695,000	14,530,263
Teminat mektupları	4,180,000	5,678,962
Çekler	4,000,000	5,434,414
Senetler	109,789	149,160
	<b>18,984,789</b>	<b>25,792,799</b>



## ÇELİK HALAT VE TEL SANAYİİ A.Ş.

### 30 EYLÜL 2024 TARİHİ İTİBARIYLA ARA DÖNEM ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla satınalma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

#### DİPNOT 14 - TAAHHÜTLER

	30 Eylül 2024				31 Aralık 2023			
	TL Karşılığı	TL	Avro	ABD Doları	TL Karşılığı	TL	Avro	ABD Doları
A, Kendi tüzel kişiliği adına vermiş olduğu TRİ'lerin toplam tutarı (1)	639,733,731	520,436,064	27,250	3,465,827	853,445,880	478,725,735	37,362	2,037,905
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>639,733,731</b>	<b>520,436,064</b>	<b>27,250</b>	<b>3,465,827</b>	<b>853,445,880</b>	<b>478,725,735</b>	<b>37,362</b>	<b>2,037,905</b>

(1) 30 Eylül 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihleri itibarıyla Grup'un kendi tüzel kişiliği adına vermiş olduğu teminatları içermekte olup, rehin ve ipotek bulunmamaktadır.

30 Eylül 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihleri itibarıyla Grup'un tüm TRİ'leri kendi tüzel kişiliği adına verilmiştir.

Grup'un vermiş olduğu diğer TRİ'lerin özkaynaklara oranı % 0'dır (31 Aralık 2023: %0).

## ÇELİK HALAT VE TEL SANAYİİ A.Ş.

### 30 EYLÜL 2024 TARİHİ İTİBARIYLA ARA DÖNEM ÖZET

### KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla satınalma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

#### DİPNOT 15 - ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR

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

	30 Eylül 2024	31 Aralık 2023
Kıdem tazminatı karşılığı	49,277,943	46,497,352

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

Türk İş Kanunu'na göre Grup bir hizmet yılını doldurmak kaydıyla sebepsiz olarak işine son verilen, askere çağrılan, vefat eden, malul olan veya emekli olan veya emeklilik yaşına ulaşan personeline kıdem tazminatı ödemekle yükümlüdür. Ödenecek tutar, her hizmet yılı için bir aylık maaş tutarı kadardır ve 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla ödenecek kıdem tazminatı tutarı her hizmet yılı için bir aylık maaş üzerinden 35,058.58 (tam) TL (31 Aralık 2023: 23.489,83 (tam) TL) tavanına tabidir. Grup'un kıdem tazminatı karşılığının hesaplanmasında 1 Ocak 2024 tarihinden itibaren geçerli olan 35.058,58 (tam) TL tavan tutarı dikkate alınmıştır (31 Aralık 2023: 1 Ocak 2024 tarihinden itibaren geçerli olan 35.058,58 (tam) TL)

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

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

Ana varsayım, her hizmet yılı için olan azami yükümlülük tutarının enflasyona paralel olarak artacak olmasıdır. Dolayısıyla, uygulanan iskonto oranı, gelecek enflasyon etkilerinin düzeltilmesinden sonraki beklenen reel oranı ifade eder. Bu nedenle, 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla, ekli finansal tablolarda karşılıklar, geleceğe ilişkin, çalışanların emekliliğinden kaynaklanacak muhtemel yükümlülüğünün bugünkü değeri tahmin edilerek hesaplanır.

Hesaplama iskonto oranı %25.00 (31 Aralık 2023: %25.05<sup>(1)</sup>), enflasyon oranı %22.61 (31 Aralık 2023: %6.00) ve maaş artış oranı %19.31 (31 Aralık 2023: %22.00) olarak dikkate alınmıştır<sup>(2)</sup>.

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

<sup>(1)</sup> Kıdem tazminatı yükümlülüğü hesaplamasında kullanılan brüt iskonto oranı 10 yıl vadeli Devlet Tahvili'nin bileşik faiz oranı ile 10 yıllık ve 15 yıllık swap oranları dikkate alınarak belirlenmiştir. Buna istinaden net iskonto oranı %1.95 olarak tespit edilmiştir (31 Aralık 2023: %0.5).

<sup>(2)</sup> Kıdem tazminatı yükümlülüğü hesaplamasında Türkiye Cumhuriyet Merkez Bankası'nın 2024 yılı enflasyon raporları dikkate alınarak belirlenmiştir.

Dönem içindeki kıdem tazminatı karşılığının hareketi aşağıdaki gibidir:

	2024	2023
<b>1 Ocak</b>	<b>46,497,352</b>	<b>138,268,690</b>
Cari hizmet maliyeti	2,741,972	6,253,584
Cari faiz maliyeti	6,807,305	5,470,900
Aktüeryal kayıp	15,069,724	(2,800,999)
Ödemeler	(9,565,434)	(50,065,656)
Parasal Kazanç/Kayıp	(12,272,976)	(46,000,439)
<b>30 Eylül</b>	<b>49,277,943</b>	<b>51,126,080</b>

## ÇELİK HALAT VE TEL SANAYİİ A.Ş.

### 30 EYLÜL 2024 TARİHİ İTİBARIYLA ARA DÖNEM ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla satınalma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

#### DİPNOT 16 - PEŞİN ÖDENMİŞ GİDERLER VE ERTELENMİŞ GELİRLER

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

	30 Eylül 2024	31 Aralık 2023
Verilen sipariş avansları <sup>(*)</sup>	1,692,650	80,259,214
Gelecek aylara ait giderler	9,592,750	20,823,770
İş avansları	-	40,241
	<b>11,285,400</b>	<b>101,123,225</b>

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

##### b) Kısa vadeli ertelenmiş gelirler

	30 Eylül 2024	31 Aralık 2023
Alınan sipariş avansları <sup>(*)</sup>	16,041,739	12,305,196
Gelecek aylara ait gelirler	186,865	253,877
	<b>16,228,604</b>	<b>12,559,073</b>

(\*) Müşterilerden alınan sipariş avanslarından oluşmaktadır.

##### c) Uzun vadeli peşin ödenmiş giderler

	30 Eylül 2024	31 Aralık 2023
Verilen Sipariş Avansları	8,413,980	31,290,987
	<b>8,413,980</b>	<b>31,290,987</b>

#### DİPNOT 17 - DİĞER DÖNEN/DURAN VARLIKLAR

##### Diğer dönen varlıklar:

	30 Eylül 2024	31 Aralık 2023
Devreden KDV	98,617,030	65,602,683
İndirilecek KDV	27,842,971	383,826
Personel Avansları	317,340	105,983
	<b>126,777,341</b>	<b>66,092,491</b>

##### Diğer duran varlıklar:

	30 Eylül 2024	31 Aralık 2023
Bloke mevduat <sup>(*)</sup>	559,828	431,581
	<b>559,828</b>	<b>431,581</b>

(\*) Grup'un 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla 559,828 TL tutarında bloke vadeli mevduatı bulunmaktadır. Bloke vadeli mevduata uygulanan yıllık etkin faiz oranı %6'dır (31 Aralık 2023: 431,581 TL).

## ÇELİK HALAT VE TEL SANAYİİ A.Ş.

### 30 EYLÜL 2024 TARİHİ İTİBARIYLA ARA DÖNEM ÖZET

### KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla satınalma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

#### DİPNOT 18 - ÖZKAYNAKLAR

##### Çıkarılmış Sermaye

Grup Sermaye Piyasası Mevzuatı'na tabi şirketlerin yararlandığı kayıtlı sermaye sistemini benimsemiş ve itibari değeri 1 TL olan hamiline yazılı paylarla temsil edilen kayıtlı sermayesi için bir tavan tespit etmiştir. Grup'un 30 Eylül 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihleri itibarıyla kayıtlı sermaye tavanı ve çıkarılmış sermayesi aşağıda gösterilmiştir:

	30 Eylül 2024	31 Aralık 2023
Kayıtlı sermaye tavanı	300,000,000	100,000,000
Çıkarılmış sermaye	101,033,161	41,500,000

Grup'un nihai kontrol gücüne sahip hissedarları Çetinsaya ve Kılıç ailesi olup, 30 Eylül 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihleri itibarıyla Grup'un hissedarları ve sermaye içindeki payları aşağıda belirtilmiştir.

	(%)	30 Eylül 2024	(%)	31 Aralık 2023
Artış İnşaat <sup>(1)</sup>	56.41	56,996,094	52.37	21,735,612
Betrans Lojistik <sup>(1)</sup>	18.80	18,998,698	17.46	7,245,204
Borsa İstanbul'da işlem gören kısım ve diğer <sup>(2)</sup>	24.79	25,038,369	30.17	12,519,184
<b>Sermaye</b>	<b>100,00</b>	<b>101,033,161</b>	<b>100,00</b>	<b>41,500,000</b>
Sermaye düzeltme farkı		597,144,326		587,558,581
<b>Toplam</b>		<b>698,177,487</b>		<b>629,058,581</b>

(1) 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla, Artış İnşaat ve Betrans Lojistik'in sahibi olduğu %75.21 oranındaki payların dışındaki Grup'un sermayesinin %24.79'una karşılık gelen kısmı "açık" statüdedir (31 Aralık 2023: %30,17).

(2) Sermaye Piyasası Kurulu (SPK)'nun 30 Ekim 2014 tarih ve 31/1059 sayılı ilke kararı ile değişik 23 Temmuz 2010 tarih ve 21/655 sayılı İlke Kararı gereğince; MKK kayıtlarına göre; 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla Grup sermayesinin %24,33'üne karşılık gelen payların dolaşımında olduğu kabul edilmektedir (31 Aralık 2023: %29,68).

Grup'un imtiyazlı pay senedi bulunmamaktadır.

30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla 597,144,326 TL tutarındaki sermaye düzeltme farkları Şirket'in ödenmiş sermaye tutarının enflasyona göre düzeltilmesinden kaynaklanan ve geçmiş yıllar zararına mahsup edilmemiş veya sermayeye eklenmemiş sermaye düzeltme farklarından oluşmaktadır (31 Aralık 2023; 587,558,581 TL).

Grup'un, çıkarılmış sermayesinin 83,000,000 TL'den 101,033,161 TL'ye artırılmasına ilişkin esas sözleşmenin 6. maddesinin yeni hali 28 Ağustos 2024 tarihinde Kocaeli Ticaret Sicil Müdürlüğü tarafından tescil edilmiş olup 6 Eylül 2024 tarihinde 11159 nolu TTSG'de ilan edilmiştir.

##### 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 Türkiye Muhasebe Standartları uyarınca "Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler" içerisinde sınıflandırılması gerekmektedir.

30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla Grup'un Vergi Mevzuatı kapsamında tutulan kayıtlarına göre 36,552,405 TL (31 Aralık 2023: 36,552,405 TL) tutarındaki kardan ayrılan kısıtlanmış yedekleri genel /kanuni yedeklerden oluşmaktadır.

## ÇELİK HALAT VE TEL SANAYİİ A.Ş.

### 30 EYLÜL 2024 TARİHİ İTİBARIYLA ARA DÖNEM ÖZET

### KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla satınalma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

#### DİPNOT 18 - ÖZKAYNAKLAR (Devamı)

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

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

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

Kıdem tazminatı karşılığı, Grup'un, çalışanların emekli olmasından doğan gelecekteki olası yükümlülüğün bugünkü değerinin tahmini ile hesaplanır. Grup, kıdem tazminatı karşılığına ilişkin tüm aktüeryal kayıp ve kazançları diğer kapsamlı gelir tablosunda muhasebeleştirmiştir. Yeniden değerlendirme ölçüm farkı olarak finansal durum tablosunda özkaynaklar altında gösterilen ölçüm kayıpları: (62,511,077) TL'dir (31 Aralık 2023: (51,208,784) TL).

##### **Sermaye Yedekleri ve Birikmiş Karlar**

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

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

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

Sermaye düzeltme farklarının sermayeye eklenmek dışında bir kullanımı yoktur.

Grup'un 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla Vergi Mevzuatı kapsamında tutulan kayıtlarına göre olağanüstü yedek tutarı bulunmamaktadır. Genel Kurul Kararı ile geçmiş dönem kar hesabına sınıflanmıştır (31 Aralık 2023: bulunmamaktadır.)

##### **Kar payı dağıtımı**

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

Diğer taraftan,

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

## ÇELİK HALAT VE TEL SANAYİİ A.Ş.

### 30 EYLÜL 2024 TARİHİ İTİBARIYLA ARA DÖNEM ÖZET

### KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla satınalma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

#### DİPNOT 18 - ÖZKAYNAKLAR (Devamı)

##### Kar payı dağıtımı (Devamı)

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

Diğer taraftan,

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

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

Sermaye Piyasası hükümleri ve SPK düzenlemeleri saklı kalmak kaydıyla, Şirket'in 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla yasal kayıtlarında kar dağıtımına konu edilebilecek kaynağı bulunmamaktadır (31 Aralık 2023: Bulunmamaktadır).

#### DİPNOT 19- HASILAT VE SATIŞLARIN MALİYETİ

##### a) Hasılat:

	<u>1 Ocak - 30 Eylül 2024</u>			<u>1 Ocak - 30 Eylül 2023</u>		
	Yurtiçi satışlar	Yurtdışı satışlar	Toplam	Yurtiçi satışlar	Yurtdışı satışlar	Toplam
Öngerilimli beton demeti	210,028,429	55,044,058	265,072,487	311,604,258	81,664,958	393,269,215
Çok demetli halat	136,032,645	407,249,151	543,281,796	201,821,969	604,206,630	806,028,599
Yaylık tel	228,885,754	2,838,038	231,723,792	339,581,530	4,210,595	343,792,125
Galvanizli tel	40,106,737	79,322,475	119,429,211	59,503,515	117,685,120	177,188,635
Hurda satışları	15,292,403	-	15,292,403	22,688,252	-	22,688,252
Diğer Satışlar	7,766,839	1,036,867	8,803,706	11,523,108	1,538,325	13,061,433
<b>Brüt satışlar</b>	<b>638,112,807</b>	<b>545,490,588</b>	<b>1,183,603,395</b>	<b>946,722,633</b>	<b>809,305,627</b>	<b>1,756,028,260</b>
Satışlardan iade indirimler ve iskontolar (-)	(38,321,406)	(30,841,592)	(69,162,998)	(56,854,747)	(45,757,479)	(102,612,226)
<b>Toplam</b>	<b>599,791,401</b>	<b>514,648,996</b>	<b>1,114,440,397</b>	<b>889,867,886</b>	<b>763,548,148</b>	<b>1,653,416,034</b>

## ÇELİK HALAT VE TEL SANAYİİ A.Ş.

### 30 EYLÜL 2024 TARİHİ İTİBARIYLA ARA DÖNEM ÖZET

### KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla satınalma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

#### DİPNOT 19- HASILAT VE SATIŞLARIN MALİYETİ (Devamı)

##### a) Hasılat:

	1 Temmuz - 30 Eylül 2024			1 Temmuz - 30 Eylül 2023		
	Yurtiçi satışlar	Yurtdışı satışlar	Toplam	Yurtiçi satışlar	Yurtdışı satışlar	Toplam
Öngerilimli beton demeti	74,967,765	19,647,483	94,615,248	35,075,862	9,192,650	44,268,512
Çok demetli halat	48,555,633	145,363,933	193,919,566	22,718,173	68,012,769	90,730,942
Yaylık tel	81,698,718	1,013,012	82,711,730	38,225,135	473,967	38,699,103
Galvanizli tel	14,315,740	28,313,446	42,629,186	6,698,038	13,247,274	19,945,312
Hurda satışları	5,458,486	-	5,458,486	2,553,912	-	2,553,912
Diğer Satışlar	2,772,304	370,100	3,142,404	1,297,103	173,162	1,470,266
<b>Brüt satışlar</b>	<b>227,768,645</b>	<b>194,707,975</b>	<b>422,476,620</b>	<b>106,568,224</b>	<b>91,099,822</b>	<b>197,668,047</b>
Satışlardan iade indirimler ve iskontolar (-)	(13,678,482)	(11,008,630)	(24,687,112)	(6,399,878)	(5,150,710)	(11,550,588)
	<b>214,090,163</b>	<b>183,699,345</b>	<b>397,789,508</b>	<b>100,168,346</b>	<b>85,949,113</b>	<b>186,117,459</b>

##### b) Satışların maliyeti:

	1 Ocak - 30 Eylül 2024	1 Temmuz - 30 Eylül 2024	1 Ocak - 30 Eylül 2023	1 Temmuz - 30 Eylül 2023	
	Hammadde maliyeti		629,921,745	234,960,466	757,921,310
İşçilik		129,625,076	48,350,082	155,964,782	13,418,947
Genel üretim giderleri		386,132,321	144,027,144	464,594,082	39,972,891
Amortisman ve itfa payları		61,059,325	12,072,286	74,698,139	2,230,035
		<b>1,206,738,467</b>	<b>439,409,978</b>	<b>1,453,178,313</b>	<b>120,832,143</b>

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

	1 Ocak - 30 Eylül 2024				1 Ocak - 30 Eylül 2023			
	Pazarlama giderleri	Genel yönetim giderleri	Araştırma geliştirme giderleri	Toplam	Pazarlama giderleri	Genel yönetim giderleri	Araştırma geliştirme giderleri	Toplam
Navlun ve nakliye giderleri	5,057,786	-	-	5,057,786	14,890,232	-	-	14,890,232
Hizmet giderleri	6,450,105	25,271,402	-	31,721,507	18,989,250	25,686,682	-	44,675,932
Personel giderleri	12,461,846	58,272,810	1,479,556	72,214,212	21,687,947	59,230,396	1,941,015	82,859,358
Tanıtım ve pazarlama giderleri	4,945,396	-	-	4,945,396	29,559,354	-	-	29,559,354
Amortisman ve itfa payları	443,176	1,268,070	23,847,699	25,558,945	1,304,721	1,288,908	5,461,436	8,055,065
Dava, noter, vergi, resim, harç giderleri	-	1,696,869	-	1,696,869	-	1,724,753	-	1,724,753
Seyahat ve ulaşım giderleri	-	2,121,942	-	2,121,942	-	2,156,811	-	2,156,811
Diğer	1,607,671	2,803,579	-	4,411,250	4,733,017	2,849,651	-	7,582,668
	<b>30,965,980</b>	<b>91,434,672</b>	<b>25,327,255</b>	<b>147,727,907</b>	<b>91,164,521</b>	<b>92,937,201</b>	<b>7,402,451</b>	<b>191,504,173</b>

## ÇELİK HALAT VE TEL SANAYİİ A.Ş.

### 30 EYLÜL 2024 TARİHİ İTİBARIYLA ARA DÖNEM ÖZET

### KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla satınalma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

#### DİPNOT 20 - PAZARLAMA, GENEL YÖNETİM VE ARAŞTIRMA VE GELİŞTİRME GİDERLERİ (Devamı)

	1 Temmuz - 30 Eylül 2024				1 Temmuz- 30 Eylül 2023			
	Pazarlama giderleri	Genel yönetim giderleri	Araştırma geliştirme giderleri	Toplam	Pazarlama giderleri	Genel yönetim giderleri	Araştırma geliştirme giderleri	Toplam
Navlun ve nakliye giderleri	987,450	-	-	987,450	2,644,805	-	-	2,644,805
Hizmet giderleri	1,259,278	11,746,617	-	13,005,895	3,372,872	9,017,629	-	12,390,501
Personel giderleri	2,432,973	27,086,284	3,627,259	33,146,516	6,516,517	20,793,566	634,850	27,944,933
Tanıtım ve pazarlama giderleri	965,508	-	-	965,508	2,586,034	-	-	2,586,034
Amortisman ve itfa payları	86,523	589,422	16,449,703	17,125,648	231,744	452,487	1,786,279	2,470,511
Dava, noter, vergi, resim, harç giderleri	-	788,736	-	788,736	-	605,496	-	605,496
Seyahat ve ulaşım giderleri	-	986,318	-	986,318	-	757,175	-	757,175
Diğer	313,872	1,303,156	-	1,617,027	840,679	1,000,405	-	1,841,084
	<b>6,045,604</b>	<b>42,500,533</b>	<b>20,076,962</b>	<b>68,623,099</b>	<b>16,192,651</b>	<b>32,626,758</b>	<b>2,421,129</b>	<b>51,240,538</b>

#### DİPNOT 21 - NİTELİKLERİNE GÖRE GİDERLER

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

	1 Ocak - 30 Eylül 2024	1 Temmuz - 30 Eylül 2024	1 Ocak - 30 Eylül 2023	1 Temmuz - 30 Eylül 2023
Satışların maliyeti	61,059,325	12,072,286	74,698,139	2,230,035
Genel yönetim giderleri	1,268,070	589,422	1,288,908	452,487
Araştırma ve geliştirme giderleri	23,847,699	16,449,703	5,461,436	1,786,279
Pazarlama giderleri	443,176	86,523	1,304,721	231,744
	<b>86,618,270</b>	<b>29,197,934</b>	<b>82,753,204</b>	<b>4,700,545</b>

b) Grup'un personel giderlerinin dağılımı aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak - 30 Eylül 2024	1 Temmuz - 30 Eylül 2024	1 Ocak - 30 Eylül 2023	1 Temmuz - 30 Eylül 2023
Genel üretim maliyetleri	129,625,076	48,350,082	155,964,782	13,418,947
Genel yönetim giderleri	58,272,810	27,086,284	59,230,396	20,793,566
Araştırma ve geliştirme	1,479,556	3,627,259	1,941,015	634,850
Pazarlama giderleri	4,945,396	2,432,973	21,687,947	6,516,517
	<b>194,322,838</b>	<b>81,496,598</b>	<b>238,824,139</b>	<b>41,363,879</b>



## ÇELİK HALAT VE TEL SANAYİİ A.Ş.

### 30 EYLÜL 2024 TARİHİ İTİBARIYLA ARA DÖNEM ÖZET

### KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla satınalma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

#### DİPNOT 22 - ESAS FAALİYETLERDEN DİĞER GELİR VE GİDERLER

##### Esas faaliyetlerden diğer gelirler

	1 Ocak - 30 Eylül 2024	1 Temmuz - 30 Eylül 2024	1 Ocak - 30 Eylül 2023	1 Temmuz - 30 Eylül 2023
Kur farkı gelirleri	130,149,342	31,931,992	189,582,714	71,094,896
Faiz gelirleri	7,633,855	1,872,958	11,119,894	4,170,041
SGK teşvikleri	8,768,445	2,151,328	12,772,601	4,789,818
Konusu kalmayan karşılıklar	3,508,566	860,823	5,110,771	1,916,576
Diğer	11,082,143	2,718,991	16,142,861	6,053,690
	<b>161,142,351</b>	<b>39,536,091</b>	<b>234,728,841</b>	<b>88,025,021</b>

##### Esas faaliyetlerden diğer giderler

	1 Ocak - 30 Eylül 2024	1 Temmuz - 30 Eylül 2024	1 Ocak - 30 Eylül 2023	1 Temmuz - 30 Eylül 2023
Kur farkı giderleri	(71,871,388)	(12,750,053)	(128,336,500)	(51,364,662)
Karşılık giderleri	(15,628,140)	(2,772,447)	(27,906,248)	(11,169,036)
Önceki dönem gider ve zararları	(26,872,497)	(4,767,207)	(47,984,634)	(19,205,093)
Diğer	(4,316,096)	(765,680)	(7,706,998)	(3,084,605)
	<b>(118,688,121)</b>	<b>(21,055,386)</b>	<b>(211,934,380)</b>	<b>(84,823,396)</b>

#### DİPNOT 23 - FİNANSMAN GİDERLERİ

	1 Ocak - 30 Eylül 2024	1 Temmuz - 30 Eylül 2024	1 Ocak - 30 Eylül 2023	1 Temmuz - 30 Eylül 2023
Kredi ve faktoring faiz giderleri	(226,391,808)	(56,905,065)	(125,256,918)	(51,406,578)
Kur farkı giderleri	(2,191)	(551)	(1,212)	(498)
Komisyon giderleri	(9,563,447)	(2,403,835)	(5,291,216)	(2,171,563)
Adat faiz giderleri	(6,807,305)	(1,711,061)	(3,766,312)	(1,545,729)
Kiralama işlemleri faiz giderleri	(19,250)	(4,839)	(10,651)	(4,371)
Diğer	(530,255)	(133,283)	(293,377)	(120,404)
	<b>(243,314,256)</b>	<b>(61,158,633)</b>	<b>(134,619,685)</b>	<b>(55,249,143)</b>

## ÇELİK HALAT VE TEL SANAYİİ A.Ş.

### 30 EYLÜL 2024 TARİHİ İTİBARIYLA ARA DÖNEM ÖZET

### KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla satınalma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

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

	30 Eylül 2024	31 Aralık 2023
Peşin ödenen ve mahsup edilen vergiler	573,986	1,174,094
<b>Cari dönem vergisi ile ilgili (yükümlülükler)/varlıklar</b>	<b>573,986</b>	<b>1,174,094</b>

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

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

Türkiye’de kurumlar vergisi oranı 2024 yılı için %25’tür (2023: %25). Buna istinaden, ertelenmiş vergi varlık ve yükümlülükleri, geçici farkların 2023 ve sonraki dönemlerde vergi etkisi oluşturacak kısmı için ise %25 oranı ile hesaplanmıştır.

## ÇELİK HALAT VE TEL SANAYİİ A.Ş.

### 30 EYLÜL 2024 TARİHİ İTİBARIYLA ARA DÖNEM ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla satınalma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

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

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

Türkiye’de ödenecek vergiler konusunda vergi otoritesi ile mutabakat sağlamak gibi bir uygulama bulunmamaktadır. Kurumlar vergisi beyannameleri hesap döneminin kapandığı ayı takip eden dördüncü ayın 25’inci günü akşamına kadar bağlı bulunan vergi dairesine verilir. Vergi incelemesine yetkili makamlar beş yıl zarfında muhasebe kayıtlarını inceleyebilir ve hatalı işlem tespit edilirse yapılacak vergi tarhiyatı nedeniyle ödenecek vergi miktarları değişebilir.

Türk vergi mevzuatına göre beyanname üzerinde gösterilen mali zararlar 5 yılı aşmamak kaydıyla dönem kurum kazancından indirilebilirler.

#### Ertelenen vergiler

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

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

30 Eylül 2024 ve 30 Eylül 2023 tarihlerinde sona eren hesap dönemlerine ait vergi giderleri aşağıda detaylandırılmıştır:

	1 Ocak - 30 Eylül 2024	1 Temmuz - 30 Eylül 2024	1 Ocak - 30 Eylül 2023	1 Temmuz - 30 Eylül 2023
Ertelenmiş vergi geliri/(gideri)	(6,600,543)	(17,839,026)	(21,381,162)	2,870,567
<b>Toplam vergi geliri/(gideri)</b>	<b>(6,600,543)</b>	<b>(17,839,026)</b>	<b>(21,381,162)</b>	<b>2,870,567</b>

## ÇELİK HALAT VE TEL SANAYİİ A.Ş.

### 30 EYLÜL 2024 TARİHİ İTİBARIYLA ARA DÖNEM ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla satınalma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

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

31 Aralık 2023 ve 30 Eylül 2024 tarihleri itibarıyla, birikmiş geçici farklar ve ertelenen varlık ve yükümlülüklerin yürürlükteki vergi oranları kullanılarak hazırlanan dökümü aşağıdaki gibidir:

	<b>Birikmiş Geçici farklar</b>		<b>Ertelenmiş Vergi Varlıkları/Yükümlülükleri</b>	
	<b>30 Eylül 2024</b>	<b>31 Aralık 2023</b>	<b>30 Eylül 2024</b>	<b>31 Aralık 2023</b>
Kıdem tazminatı gider karşılığı	49,277,943	46,497,354	12,319,486	11,624,338
Maddi ve maddi olmayan amortisman farkı	-	47,269,084	-	11,817,271
Stoklar	2,503,892	-	625,973	-
Alacak Reeskont Düzeltmesi	2,601,560	4,801,967	650,390	1,200,492
Ar-Ge harcamaları giderleştirilmesi	105,007,596	45,941,495	26,251,899	11,485,374
Kullanılmamış izin hakları karşılığı	2,509,109	1,249,410	627,277	312,352
Devam eden davalar karşılığı	15,806,086	4,828,525	3,951,522	1,207,131
<b>Ertelenen vergi varlıkları</b>	<b>272,651,747</b>	<b>150,587,835</b>	<b>44,426,546</b>	<b>37,646,959</b>
Maddi ve maddi olmayan amortisman farkı	(110,204,235)	-	(27,551,059)	-
Stoklar	-	(63,407,950)	-	(15,851,988)
TFRS-16 Düzeltmeleri	(550,779)	(908,384)	(137,695)	(227,096)
Diğer	(1,325,996)	(9,313,878)	(331,499)	(2,328,470)
<b>Ertelenen vergi yükümlülükleri</b>	<b>(112,081,009)</b>	<b>(73,630,213)</b>	<b>(28,020,252)</b>	<b>(18,407,553)</b>
<b>Ertelenen vergi yükümlülükleri, net</b>	<b>65,625,176</b>	<b>76,957,623</b>	<b>16,406,294</b>	<b>19,239,406</b>

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

	<b>1 Ocak - 30 Eylül 2024</b>	<b>1 Temmuz - 30 Eylül 2024</b>	<b>1 Ocak - 30 Eylül 2023</b>	<b>1 Temmuz - 30 Eylül 2023</b>
Paydaşlara ait net dönem zararı	(150,239,268)	(119,673,833)	(67,602,283)	(44,439,450)
Çıkarılmış adi payların ağırlıklı ortalama adedi	64,573,337	64,573,337	41,500,000	41,500,000
<b>Pay başına kayıp</b>	<b>(2.33)</b>	<b>(1.85)</b>	<b>(1.63)</b>	<b>(1.07)</b>

#### DİPNOT 26 - İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI

##### **İlişkili taraf bakiyeleri:**

##### **İlişkili taraflardan ticari alacaklar**

İlişkili taraflardan ticari alacak bulunmamaktadır. (31 Aralık 2023: bulunmamaktadır.)

##### **İlişkili taraflara ticari borçlar**

İlişkili taraflara ticari borç bulunmamaktadır. (31 Aralık 2023: bulunmamaktadır.)

## ÇELİK HALAT VE TEL SANAYİİ A.Ş.

### 30 EYLÜL 2024 TARİHİ İTİBARIYLA ARA DÖNEM ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla satınalma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

#### DİPNOT 26 - İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI (Devamı)

##### İlişkili taraflardan diğer alacaklar

İlişkili taraflardan diğer alacak bulunmamaktadır. (31 Aralık 2023: bulunmamaktadır.)

<b>İlişkili taraflara diğer borçlar</b>	<b>30 Eylül 2024</b>	<b>31 Aralık 2023</b>
Artış İnşaat Sanayi ve Ticaret A.Ş.	166,356,423	391,610,474
Beta Trans Lojistik İnşaat Sanayi ve Ticaret A.Ş.	46,800,828	128,827,813
	<b>213,157,251</b>	<b>520,438,287</b>

##### İlişkili taraflarla yapılan işlemler:

##### İlişkili taraflara yapılan ürün ve hizmet satışları:

İlişkili taraflara yapılan ürün ve hizmet satışı bulunmamaktadır. (31 Aralık 2023: bulunmamaktadır.)

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

	<b>30 Eylül 2024</b>	<b>31 Aralık 2023</b>
Artış İnşaat Sanayi ve Ticaret A.Ş.	67,755,806	-
Beta Trans Lojistik İnşaat Sanayi ve Ticaret A.Ş.	25,319,245	-
	<b>93,075,051</b>	<b>-</b>

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

##### Finansal Araçlar ve Finansal Risk Yönetimi

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

## ÇELİK HALAT VE TEL SANAYİİ A.Ş.

### 30 EYLÜL 2024 TARİHİ İTİBARIYLA ARA DÖNEM ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla satınalma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

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

##### a) Piyasa Riski

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

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

30 Eylül 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihleri itibarıyla Grup'un net döviz pozisyonu aşağıdaki gibidir;

	30 Eylül 2024	31 Aralık 2023
Toplam varlıklar	48,628,888	13,520,200
Toplam yükümlülükler	(18,092,584)	(1,261,057)
<b>Net döviz pozisyonu</b>	<b>30,536,304</b>	<b>12,259,143</b>

###### *Faiz oranı riski*

Grup'un sabit faiz oranlı aldığı krediler bulunmaktadır. Sabit oranlı alınan krediler gerçeğe uygun değer faiz oranı riskine maruz kalmaktadır. 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla değişken faiz oranlı kredi bulunmadığından faiz oranlarındaki 100 baz puanlık varsayımsal değişiminin etkisi bulunmamaktadır. (31 Aralık 2023: Bulunmamaktadır).

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

	30 Eylül 2024	31 Aralık 2023
<b>Sabit faizli finansal araçlar</b>		
Finansal yükümlülükler (Dipnot 5)	404,267,040	842,418,797

##### b) Kredi Riski

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

## ÇELİK HALAT VE TEL SANAYİİ A.Ş.

### 30 EYLÜL 2024 TARİHİ İTİBARIYLA ARA DÖNEM ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla satınalma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

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

##### b) Kredi Riski (Devamı)

30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla Grup'un maksimum kredi riskine maruz tutarı aşağıda sunulmuştur:

	<u>Ticari alacaklar</u>		<u>Diğer alacaklar</u>		<u>Bankalardaki mevduat</u>
	<u>İlişkili taraf</u>	<u>Diğer</u>	<u>İlişkili taraf</u>	<u>Diğer</u>	
<b>Raporlama tarihi itibarıyla maruz kalınan azami kredi riski</b>	-	<b>282,587,874</b>		<b>28,793,052</b>	<b>73,236,025</b>
- Azami riskin teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı <sup>(1)</sup>	-	<b>57,561,142</b>	-	-	-
Vadesi geçmemiş ya da değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defteri değeri	-	225,026,732	-	28,793,052	73,236,025
- Teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı <sup>(1)</sup>	-	19,877,885	-	-	-
Vadesi geçmiş ancak değer düşüklüğüne uğramamış varlıkların net defter değeri	-	57,561,142	-	-	-
- Teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı <sup>(1)</sup>	-	40,748,887	-	-	-
Değer düşüklüğüne uğrayan varlıkların net defter değerleri	-	-	-	-	-
- Vadesi geçmiş (brüt defter değeri)	-	9,787,317	-	-	-
- Değer düşüklüğü (-) (Dipnot 6)	-	-9,787,317	-	-	-
- Net değer teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	225,026,732	-	-	-
- Vadesi geçmemiş (brüt defter değeri)	-	-	-	-	-
- Değer düşüklüğü (-)	-	-	-	-	-
- Net değer teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-

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

## ÇELİK HALAT VE TEL SANAYİİ A.Ş.

### 30 EYLÜL 2024 TARİHİ İTİBARIYLA ARA DÖNEM ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla satınalma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

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

##### b) Kredi Riski (Devamı)

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

	<u>Ticari alacaklar</u>		<u>Diğer alacaklar</u>		Bankalardaki mevduat
	İlişkili taraf	Diğer	İlişkili taraf	Diğer	
<b>Raporlama tarihi itibarıyla maruz kalınan azami kredi riski</b>	-	<b>280,915,114</b>	-	<b>48,548,297</b>	<b>67,143,868</b>
- Azami riskin teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı <sup>(1)</sup>	-	<b>57,561,142</b>	-	-	-
Vadesi geçmemiş ya da değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defteri değeri	-	228,063,340	-	48,548,297	67,143,868
- Teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı <sup>(1)</sup>	-	20,146,125	-	-	-
Vadesi geçmiş ancak değer düşüklüğüne uğramamış varlıkların net defter değeri	-	52,851,776	-	-	-
- Teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı <sup>(1)</sup>	-	37,415,015	-	-	-
Değer düşüklüğüne uğrayan varlıkların net defter değerleri	-	-	-	-	-
- Vadesi geçmiş (brüt defter değeri)	-	3,684,209	-	-	-
- Değer düşüklüğü (-) (Dipnot 6)	-	(3,684,209)	-	-	-
- 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.

### 30 EYLÜL 2024 TARİHİ İTİBARIYLA ARA DÖNEM ÖZET

### KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla satınalma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

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

##### b) Kredi Riski (Devamı)

30 Eylül 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihleri itibarıyla, vadesi geçmiş ancak değer düşüklüğüne uğramamış varlıkların yaşlandırması aşağıdaki gibidir:

	<u>30 Eylül 2024</u>				
	<u>Ticari alacaklar</u>		<u>Diğer alacaklar</u>		<u>Bankalardaki mevduat</u>
	<u>İlişkili taraf</u>	<u>Diğer</u>	<u>İlişkili taraf</u>	<u>Diğer</u>	
Vadesi üzerinden 1-30 gün geçmiş	-	55,898,959	-	-	-
Vadesi üzerinden 1-3 ay geçmiş	-	1,656,615	-	-	-
Vadesi üzerinden 3-12 ay geçmiş	-	5,568	-	-	-
<b>Toplam vadesi geçmiş</b>	-	<b>57,561,142</b>	-	-	-
<b>Teminat ile güvence altına alınmış kısmı <sup>(1)</sup></b>	-	<b>40,748,887</b>	-	-	-

	<u>31 Aralık 2023</u>				
	<u>Ticari alacaklar</u>		<u>Diğer alacaklar</u>		<u>Bankalardaki mevduat</u>
	<u>İlişkili taraf</u>	<u>Diğer</u>	<u>İlişkili taraf</u>	<u>Diğer</u>	
Vadesi üzerinden 1-30 gün geçmiş	-	51,325,584	-	-	-
Vadesi üzerinden 1-3 ay geçmiş	-	1,521,079	-	-	-
Vadesi üzerinden 3-12 ay geçmiş	-	5,112	-	-	-
<b>Toplam vadesi geçmiş</b>	-	<b>52,851,776</b>	-	-	-
<b>Teminat ile güvence altına alınmış kısmı <sup>(1)</sup></b>	-	<b>37,415,015</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.

### 30 EYLÜL 2024 TARİHİ İTİBARIYLA ARA DÖNEM ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla satınalma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

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

##### c) Likidite Riski (Devamı)

30 Eylül 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihleri itibarıyla pasif kalemlerin indirgenmemiş nakit akımları ve kalan vadelerine göre gösterimi aşağıdaki tablolarda sunulmuştur:

	Defter değeri	1-12 ay arası	1-5 yıl arası	30 Eylül 2024	
				Vadesiz	Sözleşme uyarınca nakit çıkışlar toplamı
Kısa vadeli borçlanmalar	404,267,040	404,267,040	-	-	404,267,040
Kiralama işlemlerinden borçlar	-	-	-	-	-
Uzun vadeli borçlanmaların kısa vadeli kısımları	-	-	-	-	-
İlişkili olmayan taraflara ticari borçlar	195,024,067	195,024,067	-	-	195,024,067
Çalışanlara sağlanan faydalar kapsamında borçlar	26,227,130	26,227,130	-	-	26,227,130
İlişkili taraflara diğer borçlar	213,157,251	213,157,251	-	-	213,157,251
Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin kısa vadeli karşılıklar	2,509,109	2,509,109	-	-	2,509,109
Diğer kısa vadeli karşılıklar	15,806,086	15,806,086	-	-	15,806,086
Ertelenmiş gelirler	16,228,604	16,228,604	-	-	16,228,604
Diğer kısa vadeli yükümlülükler	54,082,896	54,082,896	-	-	54,082,896
Çalışanlara sağlanan faydalar kapsamında uzun vadeli karşılıklar	49,277,943	-	49,277,943	-	49,277,943
<b>Türev olmayan finansal yükümlülükler</b>	<b>976,580,126</b>	<b>927,302,183</b>	<b>49,277,943</b>	-	<b>976,580,126</b>

## ÇELİK HALAT VE TEL SANAYİİ A.Ş.

### 30 EYLÜL 2024 TARİHİ İTİBARIYLA ARA DÖNEM ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla satınalma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

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

##### c) Likidite Riski (Devamı)

**31 Aralık 2023**

	Defter değeri	1-12 ay arası	1-5 yıl arası	Vadesiz	Sözleşme uyarınca nakit çıkışlar toplamı
Kısa vadeli borçlanmalar	841,988,345	841,988,345	-	-	841,988,345
Kiralama işlemlerinden borçlar	430,452	430,452	-	-	430,452
Uzun vadeli borçlanmaların kısa vadeli kısımları	380,196	380,196	-	-	380,196
İlişkili taraflara ticari borçlar	-	-	-	-	-
İlişkili olmayan taraflara ticari borçlar	127,256,531	127,256,531	-	-	127,256,531
Çalışanlara sağlanan faydalar kapsamında borçlar	10,904,933	10,904,933	-	-	10,904,933
İlişkili taraflara diğer borçlar	520,438,287	520,438,287	-	-	520,438,287
Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin kısa vadeli karşılıklar	1,249,408	1,249,408	-	-	1,249,408
Diğer kısa vadeli karşılıklar	4,828,525	4,828,525	-	-	4,828,525
Ertelenmiş gelirler	12,559,073	12,559,073	-	-	12,559,073
Diğer kısa vadeli yükümlülükler	3,189,008	3,189,008	-	-	3,189,008
Çalışanlara sağlanan faydalar kapsamında uzun vadeli karşılıklar	46,497,352		46,497,352	-	46,497,352
<b>Türev olmayan finansal yükümlülükler</b>	<b>1,569,722,110</b>	<b>1,523,224,758</b>	<b>46,497,352</b>	-	<b>1,569,722,110</b>

## ÇELİK HALAT VE TEL SANAYİİ A.Ş.

### 30 EYLÜL 2024 TARİHİ İTİBARIYLA ARA DÖNEM ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla satınalma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

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

##### d) Sermaye risk yönetimi

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

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

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

30 Eylül 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihleri itibarıyla net yükümlülük/öz sermaye oranı aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2024	31 Aralık 2023
Toplam yükümlülük <sup>(1)</sup>	976,580,135	1,569,722,110
Eksi: Nakit ve nakit benzeri değerler (Dipnot 3)	(73,236,025)	(67,143,868)
Net yükümlülük	903,344,110	1,502,578,242
Toplam özkaynaklar	1,012,475,087	454,583,126
Toplam sermaye	1,915,819,197	1,957,161,368
<b>Net Yükümlülük/Toplam Sermaye Oranı</b>	<b>0.47</b>	<b>0.77</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

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

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

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

## ÇELİK HALAT VE TEL SANAYİİ A.Ş.

### 30 EYLÜL 2024 TARİHİ İTİBARIYLA ARA DÖNEM ÖZET

### KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla satınalma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

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

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

###### *Parasal varlıklar*

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

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

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

###### *Parasal borçlar*

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

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

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

Finansal varlıkların ve yükümlülüklerin gerçeğe uygun değeri aşağıdaki gibi belirlenir:

- Birinci seviye: Finansal varlık ve yükümlülükler, birbirinin aynı varlık ve yükümlülükler için aktif piyasada işlem gören borsa fiyatlarından değerlendirilmiştir.
- İkinci seviye: Finansal varlık ve yükümlülükler, ilgili varlık ya da yükümlülüğün birinci seviyede belirtilen borsa fiyatından başka direkt ya da 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.

### 30 EYLÜL 2024 TARİHİ İTİBARIYLA ARA DÖNEM ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla satınalma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

---

#### DİPNOT 28 - RAPORLAMA DÖNEMİNDEN SONRAKİ OLAYLAR

*Bilanço tarihinden sonra düzeltme gerektirmeyen olaylar*

Yoktur (31 Aralık 2023: Yoktur).

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

Yoktur (31 Aralık 2023: Yoktur).

.....