

ÇELİK HALAT VE TEL SANAYİİ ANONİM ŞİRKETİ

30 HAZİRAN 2024 TARİHLİ

ARA DÖNEM ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLAR

ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL DURUM TABLOSU.....	1-2
ÖZET KONSOLİDE KAR VEYA ZARAR VE DİĞER KAPSAMLI GELİR TABLOSU ..	3
ÖZET KONSOLİDE ÖZKAYNAKLAR DEĞİŞİM TABLOSU.....	4
ÖZET KONSOLİDE NAKİT AKIŞ TABLOSU	5
ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR..	6-65
DİPNOT 1 ŞİRKET'İN ORGANİZASYONU VE FAALİYET KONUSU.....	6
DİPNOT 2 FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR	6-30
DİPNOT 3 NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ	31
DİPNOT 4 FİNANSAL YATIRIMLAR	31
DİPNOT 5 KISA VE UZUN VADELİ BORÇLANMALAR	32-33
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 HAZİRAN 2024 TARİHLİ

ARA DÖNEM ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL DURUM TABLOSU

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

	Dipnot Referansları	Sınırlı Denetimden Geçmiş Cari Dönem 30 Haziran 2024	Bağımsız Denetimden Geçmiş Geçmiş Dönem 31 Aralık 2023
VARLIKLAR			
Dönen Varlıklar			
Nakit ve nakit benzerleri	3	34,882,666	61,645,383
Finansal yatırımlar	4	142,654	142,654
Ticari alacaklar		265,493,307	257,910,668
- İlişkili olmayan taraflardan ticari alacaklar	6	265,493,307	257,910,668
Diğer alacaklar		28,281,764	44,572,624
- İlişkili olmayan taraflardan diğer alacaklar	7	28,281,764	44,572,624
Stoklar	9	180,916,851	310,381,466
Peşin ödenmiş giderler	16	64,495,220	92,842,134
Cari dönem vergisiyle ilgili varlıklar		434,374	1,077,946
Diğer dönen varlıklar	17	69,980,289	60,680,105
Duran Varlıklar		1,259,269,769	1,029,279,690
Kullanım hakkı varlıkları	10	310,582	1,217,617
Maddi duran varlıklar	11	1,166,942,082	947,520,074
Maddi olmayan duran varlıklar	12	28,098,320	33,346,443
Finansal yatırımlar	4	406,914	406,914
Peşin ödenmiş giderler	16	33,003,860	28,728,534
Ertelenmiş vergi varlığı	24	30,071,818	17,663,870
Diğer duran varlıklar	17	436,193	396,238
TOPLAM VARLIKLAR		1,903,896,894	1,858,532,670

30 Haziran 2024 tarihi itibarıyla hazırlanan konsolide finansal tablolar, Yönetim Kurulu tarafından 20 Eylül 2024 tarihinde onaylanmıştır.

Takip eden dipnotlar, konsolide finansal tabloların tamamlayıcı parçasını oluştururlar.

ÇELİK HALAT VE TEL SANAYİİ A.Ş.

30 HAZİRAN 2024 TARİHLİ

ARA DÖNEM ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL DURUM TABLOSU

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

	Dipnot Referansları	Sınırlı Denetimden Geçmiş Cari Dönem 30 Haziran 2024	Bağımsız Denetimden Geçmiş Geçmiş Dönem 31 Aralık 2023
KAYNAKLAR			
Kısa Vadeli Yükümlülükler		1,431,120,613	1,398,486,218
Kısa vadeli borçlanmalar		398,874,848	773,432,202
- Banka kredileri	5	398,777,563	773,037,000
-Kiralama işlemlerinden borçlar	5	97,285	395,202
Uzun vadeli borçlanmaların kısa vadeli kısımları		-	349,061
Ticari borçlar		125,773,203	116,835,354
- İlişkili olmayan taraflara ticari borçlar	6	125,773,203	116,835,354
Çalışanlara sağlanan faydalar kapsamında borçlar	8	19,049,235	10,011,917
Diğer borçlar		809,192,467	477,819,027
- İlişkili taraflara diğer borçlar	7, 26	809,192,467	477,819,027
Kısa vadeli karşılıklar		17,099,222	5,580,205
- Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin kısa vadeli karşılıklar	13	1,328,136	1,147,093
- Diğer kısa vadeli karşılıklar	13	15,771,086	4,433,112
Ertelenmiş gelirler (Müşteri sözleşmelerinden doğan yükümlülüklerin dışında kalanlar)	16	37,065,868	11,530,596
Diğer kısa vadeli yükümlülükler	7	24,065,770	2,927,856
Uzun Vadeli Yükümlülükler		40,594,957	42,689,633
Uzun vadeli karşılıklar		40,594,957	42,689,633
- Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin uzun vadeli karşılıklar	15	40,594,957	42,689,633
Özkaynaklar		432,181,324	417,356,819
Çıkarılmış sermaye	18	83,000,000	41,500,000
Sermaye düzeltme farkları	18	540,955,138	536,044,287
Paylara ilişkin primler		3,270,878	1,659,262
Kar veya zararda yeniden sınıflandırılmayacak birikmiş diğer kapsamlı gelirler/(giderler)		(53,284,631)	(47,015,241)
- Tanımlanmış fayda planları yeniden ölçüm kazançları (kayıpları)	18	(53,284,631)	(47,015,241)
Kar veya zararda yeniden sınıflandırılacak birikmiş diğer kapsamlı gelirler/(giderler)		(326,172)	(1,459,997)
-Yabancı para çevrim farkları		(326,172)	(1,459,997)
Kardan ayrılan kısıtlanmış yedekler	18	33,559,089	33,559,089
Geçmiş yıllar karları veya zararları		(146,930,581)	(49,215,328)
Net dönem karı veya zararı		(28,062,397)	(97,715,253)
TOPLAM KAYNAKLAR		1,903,896,894	1,858,532,670

Takip eden dipnotlar, konsolide finansal tabloların tamamlayıcı parçasını oluştururlar.

ÇELİK HALAT VE TEL SANAYİİ A.Ş.

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

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

		Sınırlı Denetimden Geçmiş	Bağımsız Denetimden Geçmiş	Bağımsız Denetimden Geçmiş	Bağımsız Denetimden Geçmiş
	Dipnot Referansları	Cari Dönem 1 Ocak 2024- 30 Haziran 2024	Geçmiş Dönem 1 Nisan 2024- 30 Haziran 2024	Geçmiş Dönem 1 Ocak 2023- 30 Haziran 2023	Geçmiş Dönem 1 Nisan 2023- 30 Haziran 2023
Hasılat	19	657,963,565	288,653,113	1,236,821,137	628,160,438
Satışların Maliyeti (-)	19	(634,491,121)	(280,088,412)	(1,123,066,520)	(570,208,559)
BRÜT KAR/(ZARAR)		23,472,444	8,564,701	113,754,617	57,951,879
Genel Yönetim Giderleri (-)	20	(44,926,869)	(4,050,224)	(50,837,118)	(17,334,860)
Pazarlama Giderleri (-)	20	(52,879,619)	(42,206,827)	(63,195,586)	(29,431,655)
Araştırma ve Geliştirme Giderleri (-)	20	(44,820,340)	(44,820,340)	(6,772,833)	(5,259,211)
Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler	22	111,647,791	11,640,748	238,623,374	213,394,697
Esas Faaliyetlerden Diğer Giderler (-)	22	(89,637,484)	(20,024,235)	(219,534,146)	(206,442,687)
ESAS FAALİYET KARI/(ZARARI)		(97,144,077)	(90,896,177)	12,038,308	12,878,163
FİNANSMAN GELİRİ/(GİDERİ) ÖNCESİ FAALİYET KARI/(ZARARI)		(97,144,077)	(90,896,177)	12,038,308	12,878,163
Finansman Giderleri (-)	23	(167,238,700)	(55,202,314)	(66,903,332)	(33,727,837)
Net parasal pozisyon karı / (zararı)		226,002,229	178,247,930	5,937,721	5,076,163
SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER VERGİ ÖNCESİ ZARARI		(38,380,548)	32,149,439	(48,927,303)	(15,773,511)
Sürdürülen Faaliyetler Vergi Geliri/(Gideri)	24				
Ertelenmiş Vergi Geliri/(Gideri)	24	10,318,151	(40,896,585)	(10,473,332)	(6,051,708)
DÖNEM ZARARI		(28,062,397)	(8,747,146)	(59,400,635)	(21,825,219)
Diğer Kapsamlı Gelir/(Gider) Kısmı Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacaklar		(6,269,390)	(10,588,654)	(597,791)	482,337
Tanımlanmış fayda planları yeniden ölçüm kazançları/(kayıpları)		(8,359,187)	(14,118,206)	(747,239)	602,921
Kar veya zararda yeniden sınıflandırılmayacak diğer kapsamlı gelire ilişkin vergiler					
-Ertelenmiş vergi geliri/(gideri)	24	2,089,797	3,529,552	149,448	(120,584)
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılacaklar					
Yabancı para çevrim farkları		1,133,825	315,445	565,987	202,038
DİĞER KAPSAMLI GELİR/(GİDER)		(5,135,565)	(10,273,209)	(31,804)	684,375
TOPLAM KAPSAMLI GELİR/(GİDER)		(33,197,962)	(19,020,355)	(59,432,439)	(21,140,844)
Pay başına kazanç/(kayıp)		(0.40)	(0.23)	(1.43)	(0.51)

Takip eden dipnotlar konsolide finansal tabloların tamamlayıcı parçasını oluştururlar.

ÇELİK HALAT VE TEL SANAYİİ A.Ş.

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

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

	Dipnot Referansı	Çıkarılmış Sermaye	Sermaye Düzeltme Farkları	Pay İhraç Primleri	Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları / Kayıpları	Yabancı Para Çevrim Farkları	Kardan Ayrılmış Kısıtlanmış Yedekler	Geçmiş Yıllar Karları/ Zararları	Net Dönem Karı/Zararı	Özkaynaklar
1 Ocak 2023 tarihi itibarıyla bakiyeler		41,500,000	536,044,287	1,593,917	(58,346,398)	(1,063,695)	33,559,089	(116,869,525)	(66,486,133)	369,931,542
Transferler		-	-	-	-	-	-	(66,486,133)	66,486,133	-
Toplam kapsamlı gelir/(gider)		-	-	-	(597,791)	565,987	-	-	(59,400,635)	(59,432,439)
Dağıtılan temettü		-	-	-	-	-	-	-	-	-
30 Haziran 2023 tarihi itibarıyla Bakiyeler		41,500,000	536,044,287	1,593,917	(58,944,189)	(497,708)	33,559,089	(183,355,658)	(59,400,635)	310,499,103
1 Ocak 2024 tarihi itibarıyla bakiyeler		41,500,000	536,044,287	1,659,262	(47,015,241)	(1,459,997)	33,559,089	(49,215,328)	(97,715,253)	417,356,819
Transferler		-	-	-	-	-	-	(97,715,253)	97,715,253	-
Sermaye artırımı	18	41,500,000	4,910,851	-	-	-	-	-	-	46,410,851
Diğer değişiklikler nedeni ile artış (azalış)		-	-	1,611,616	-	-	-	-	-	1,611,616
Toplam kapsamlı gelir/(gider)		-	-	-	(6,269,390)	1,133,825	-	-	(28,062,397)	(33,197,962)
30 Haziran 2024 tarihi itibarıyla Bakiyeler	18	83,000,000	540,955,138	3,270,878	(53,284,631)	(326,172)	33,559,089	(146,930,581)	(28,062,397)	432,181,324

Takip eden dipnotlar konsolide finansal tabloların tamamlayıcı parçasını oluştururlar.

ÇELİK HALAT VE TEL SANAYİİ A.Ş.

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

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

	Cari dönem 1 Ocak- 30 Haziran 2024	Geçmiş dönem 1 Ocak- 30 Haziran 2023
A. İŞLETME FAALİYETLERİNDEN NAKİT AKIŞLARI	247,425,025	262,257,182
Dönem net kar/(zararı)	(28,062,397)	(59,432,439)
Dönem net karı (zararı) mutabakatı ile ilgili düzeltmeler	72,509,695	135,843,156
Amortisman ve itfa gideri ile ilgili düzeltmeler	45,843,906	57,830,872
Alacaklarda değer düşüklüğü karşılığı / (iptali) ile ilgili düzeltmeler	6,503,286	1,660,015
Karşılıklar ile ilgili düzeltmeler	19,029,407	21,085,090
Stok değer düşüklüğü karşılığına ilişkin düzeltmeler	322,744	-
Faiz (gelirleri) ve giderleri ile ilgili düzeltmeler	155,870,573	53,616,134
Gerçekleşmemiş yabancı para çevrim farkları ile ilgili düzeltmeler	1,133,825	(565,987)
Parasal kazanç / (kayıp)	(145,875,895)	(8,256,300)
Vergi (geliri) gideri ile ilgili düzeltmeler	(10,318,151)	10,473,332
İşletme sermayesinde gerçekleşen değişimler	210,726,608	233,549,612
Stoklardaki azalışlar/(artışlar) ile ilgili düzeltmeler	129,141,871	(108,314,715)
Ticari alacaklardaki (artış)/azalış ile ilgili düzeltmeler	(14,085,925)	(181,515,187)
Çalışanlara sağlanan faydalar kapsamında borçlardaki artış/(azalış) ile ilgili düzeltmeler	9,037,318	2,316,922
Faaliyetlerle ilgili diğer alacaklardaki (artış)/azalış ile ilgili düzeltmeler	31,022,309	(186,140,142)
Ticari borçlardaki artış/(azalış) ile ilgili düzeltmeler	8,937,849	384,809,771
Faaliyetlerle ilgili diğer borçlardaki (azalış)/artış ile ilgili düzeltmeler	46,673,186	322,392,963
Faaliyetlerden elde edilen nakit akışları	(7,748,881)	(47,703,147)
Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin karşılıklar kapsamında yapılan ödemeler	(8,392,453)	(58,688,407)
Vergi İadeleri (Ödemeleri)	643,572	10,985,260
B. YATIRIM FAALİYETLERİNDEN KAYNAKLANAN NAKİT AKIŞLARI	(217,610,756)	(49,483,006)
Maddi ve maddi olmayan duran varlıkların alımından kaynaklanan nakit çıkışları	(259,110,756)	(49,483,006)
Sermaye artışı	41,500,000	-
C. FİNANSMAN FAALİYETLERİNDEN NAKİT AKIŞLARI	(44,352,845)	(129,844,329)
Borçlanmadan kaynaklanan nakit girişleri	-	256,056,648
İlişkili taraflara borçlara ilişkin nakit girişleri	331,373,440	-
Kredi Geri Ödemelerine İlişkin Nakit Çıkışları	(221,229,788)	(329,418,647)
Kira sözleşmelerinden kaynaklanan borç ödemelerine ilişkin nakit çıkışları	(237,540)	(8,018,639)
Paylara ilişkin primlerdeki değişimler	1,611,616	-
Ödenen faiz	(161,122,136)	(51,534,875)
Alınan faiz	5,251,563	3,071,184
D. NAKİT VE NAKİT BENZERLERİNDEKİ NET ARTIŞ/(AZALIŞ) (A+B+C)	(14,538,576)	82,929,847
E. NAKİT VE NAKİT BENZERLERİNE İLİŞKİN ENFLASYON ETKİSİ	(12,224,141)	(51,787,334)
F. DÖNEM BAŞI NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ	61,645,383	100,861,447
G. DÖNEM SONU NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ (A+B+C+E+F)	34,882,666	132,003,960

Takip eden dipnotlar konsolide finansal tabloların tamamlayıcı parçasını oluştururlar.

ÇELİK HALAT VE TEL SANAYİİ A.Ş.

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

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 30 Haziran 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 Haziran 2024 tarihi itibarıyla Çelik Halat'ın sermayesinin %29.61'ini (31 Aralık 2023: %29.68) temsil eden paylarının "fiili dolaşımında" 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 Haziran 2024	31 Aralık 2023
Çelik Halat BV	Satış ve pazarlama	Hollanda	100,00	100,00

30 Haziran 2024 tarihi itibarıyla Grup bünyesinde istihdam edilen personel sayısı 324'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 Haziran 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 HAZİRAN 2024 TARİHİ İTİBARIYLA ARA DÖNEM ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 30 Haziran 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 Haziran 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 Haziran 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 Haziran 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 Haziran 2024	2,319.29	1.000000
31 Mart 2024	2,139.47	1.08405
31 Aralık 2023	1,859.38	1.24735
30 Haziran 2023	1,351.59	1.71597

ÇELİK HALAT VE TEL SANAYİİ A.Ş.

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

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 30 Haziran 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 Haziran 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 edebildiği durumlarda 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 HAZİRAN 2024 TARİHİ İTİBARIYLA ARA DÖNEM ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 30 Haziran 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 Haziran 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 HAZİRAN 2024 TARİHİ İTİBARIYLA ARA DÖNEM ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 30 Haziran 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 HAZİRAN 2024 TARİHİ İTİBARIYLA ARA DÖNEM ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 30 Haziran 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 HAZİRAN 2024 TARİHİ İTİBARIYLA ARA DÖNEM ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 30 Haziran 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;
- Raporlayan işletme üzerinde kontrol veya müşterek kontrol gücüne sahip olması durumunda,
 - Raporlayan işletme üzerinde önemli etkiye sahip olması durumunda,
 - Raporlayan işletmenin veya raporlayan işletmenin bir ana ortaklığının kilit yönetici personelinin bir üyesi olması durumunda.
- (b) Aşağıdaki koşullardan herhangi birinin mevcut olması halinde işletme raporlayan işletme ile ilişkili sayılır:
- İşletme ve raporlayan işletmenin aynı grubun üyesi olması halinde (yani her bir ana ortaklık, bağlı ortaklık ve diğer bağlı ortaklık diğerleri ile ilişkilidir).
 - İşletmenin, diğer işletmenin (veya diğer işletmenin de üyesi olduğu bir grubun üyesinin) iştiraki ya da iş ortaklığı olması halinde.
 - Her iki işletmenin de aynı bir üçüncü tarafın iş ortaklığı olması halinde.
 - İşletmelerden birinin üçüncü bir işletmenin iş ortaklığı olması ve diğer işletmenin söz konusu üçüncü işletmenin iştiraki olması halinde.
 - İşletmenin, raporlayan işletmenin ya da raporlayan işletmeyle ilişkili olan bir işletmenin çalışanlarına ilişkin olarak işten ayrılma sonrasında sağlanan fayda planlarının olması halinde. Raporlayan işletmenin kendisinin böyle bir planının olması halinde, sponsor olan işverenler de raporlayan işletme ile ilişkilidir.
 - İşletmenin (a) maddesinde tanımlanan bir kişi tarafından kontrol veya müştereken kontrol edilmesi halinde.
 - (a) maddesinin (i) bendinde tanımlanan bir kişinin işletme üzerinde önemli etkisinin bulunması veya söz konusu işletmenin (ya da bu işletmenin ana ortaklığının) kilit yönetici personelinin bir üyesi olması halinde.

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

ÇELİK HALAT VE TEL SANAYİİ A.Ş.

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

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 30 Haziran 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 tabi tutarken "TMS 16 Maddi Duran Varlıklar" standardında yer alan amortisman hükümlerini uygular. Kullanım hakkı varlığının değer düşüklüğüne uğramış olup olmadığını belirlemek ve belirlenen herhangi bir değer düşüklüğü zararını muhasebeleştirme için "TMS 36 Varlıklarda Değer Düşüklüğü" standardını uygular.

Kira yükümlülüğü

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

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

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

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

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

Uzatma ve erken sonlandırma opsiyonları

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

ÇELİK HALAT VE TEL SANAYİİ A.Ş.

30 HAZİRAN 2024 TARİHİ İTİBARIYLA ARA DÖNEM ÖZET

KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

DİPNOT 3 - NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ

	30 Haziran 2024	31 Aralık 2023
Kasa	218	-
Bankalar	31,745,915	55,879,073
- Vadesiz mevduatlar	38,250	12,731,957
- Vadeli mevduatlar	31,707,665	43,147,116
Diğer hazır değerler	3,136,533	5,766,310
	34,882,666	61,645,383

30 Haziran 2024 tarihi itibarıyla Grup'un 31,707,665 TL overnight vadeli mevduatı bulunmaktadır. (31 Aralık 2023: 43,147,116 TL).

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

	30 Haziran 2024	31 Aralık 2023
Kasa ve bankalar	34,882,666	61,645,383
Faiz tahakkukları (-)	-	-
	34,882,666	61,645,383

DİPNOT 4 - FİNANSAL YATIRIMLAR

Kısa vadeli finansal yatırımlar:

	30 Haziran 2024	31 Aralık 2023
Girişim Sermayesi Fonu	142,654	142,654
	142,654	142,654

Uzun vadeli finansal yatırımlar:

	Pay (%) 30 Haziran 2024	Pay (%) 31 Aralık 2023
Kocaeli Serbest Bölge	1'den az 406,914	1'den az 406,914
	406,914	406,914

ÇELİK HALAT VE TEL SANAYİİ A.Ş.

30 HAZİRAN 2024 TARİHİ İTİBARIYLA ARA DÖNEM ÖZET

KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 30 Haziran 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 Haziran 2024	31 Aralık 2023
Banka kredileri	398,777,563	773,037,000
Kiralama işlemlerinden borçlar	97,285	395,202
	398,874,848	773,432,202

Uzun vadeli borçlanmaların kısa vadeli kısımları

	30 Haziran 2024	31 Aralık 2023
Banka kredileri	279,843	349,061
	279,843	349,061

Uzun vadeli borçlanmalar

30 Haziran 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 Haziran 2024	31 Aralık 2023	30 Haziran 2024	31 Aralık 2023	30 Haziran 2024	31 Aralık 2023
TL	398,777,563	773,037,000	9.50-17.75	7.50-48.68	398,777,563	773,037,000
					398,777,563	773,037,000

ÇELİK HALAT VE TEL SANAYİİ A.Ş.

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

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

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

	30 Haziran 2024	31 Aralık 2023
Peşin ödenen ve mahsup edilen vergiler	434,374	1,077,946
Cari dönem vergisi ile ilgili (yükümlülükler)/varlıklar	434,374	1,077,946

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 HAZİRAN 2024 TARİHİ İTİBARIYLA ARA DÖNEM ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 30 Haziran 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	3 aydan kısa	3-12 ay arası	1-5 yıl arası	Vadesiz	Sözleşme uyarınca nakit çıkışlar toplamı
Kısa vadeli borçlanmalar	773,037,000	-	773,037,000	-	-	773,037,000
Kiralama işlemlerinden borçlar	395,202	-	395,202	-	-	395,202
Uzun vadeli borçlanmaların kısa vadeli kısımları	349,061	-	349,061	-	-	349,061
İlişkili olmayan taraflara ticari borçlar	116,835,354	-	116,835,354	-	-	116,835,354
Çalışanlara sağlanan faydalar kapsamında borçlar	10,011,917	-	10,011,917	-	-	10,011,917
İlişkili taraflara diğer borçlar	477,819,027	-	477,819,027	-	-	477,819,027
Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin kısa vadeli karşılıklar	1,147,093	-	1,147,093	-	-	1,147,093
Diğer kısa vadeli karşılıklar	4,433,112	-	4,433,112	-	-	4,433,112
Ertelenmiş gelirler	11,530,596	-	11,530,596	-	-	11,530,596
Diğer kısa vadeli yükümlülükler	2,927,856	-	2,927,856	-	-	2,927,856
Çalışanlara sağlanan faydalar kapsamında uzun vadeli karşılıklar	42,689,633	-	-	42,689,633	-	42,689,633
Türev olmayan finansal yükümlülükler	1,441,175,851	-	1,398,486,218	42,689,633	-	1,441,175,851

ÇELİK HALAT VE TEL SANAYİİ A.Ş.

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

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

DİPNOT 28 - RAPORLAMA DÖNEMİNDEN SONRAKİ OLAYLAR

Bilanço tarihinden sonra düzeltme gerektirmeyen olaylar

28 Mayıs 2024 tarihinde kamuya duyurulan Yönetim Kurulunun 28 Mayıs 2024 tarih ve 2024/015 sayılı kararı uyarınca, 300.000.000 TL kayıtlı sermaye tavanı içerisinde Şirket'in 83.000.000 TL'lik çıkarılmış sermayesinin toplam satış hasılatı 646.669.195,97 TL olacak şekilde, Borsa İstanbul A.Ş.'nin Toptan Alış Satış İşlemlerine İlişkin Prosedürü çerçevesinde belirlenecek pay satış fiyatına göre hesaplanacak toplam nominal sermaye tutarı kadar tahsisli olarak nakden artırılmasına ilişkin Sermaye Piyasası Kurulu'na yapılan 7 Haziran 2024 tarihli tahsisli sermaye artırımını başvurusu Kurul tarafından olumlu karşılandığı hususu 8 Ağustos 2024 tarih ve 2024/38 sayılı Sermaye Piyasası Kurulu Bülteni ile kamuya duyurulmuştur. Tahsisli sermaye artırımını işlemleri kapsamında SPK'ya yapılan başvuruya ilişkin olarak SPK'nın 16 Ağustos 2024 tarihli onay yazısı ile SPK onaylı ihraç belgesi alınmıştır. 21 Ağustos 2024 tarihinde ihraç edilen 18.033.161 TL nominal değerli payların 35,86 TL fiyattan alıcılar Artış İnşaat Sanayi ve Ticaret A.Ş. (13.524.871 TL nominal değer) ve Betatrans Lojistik İnşaat Sanayi Ticaret A.Ş.'ne (4.508.290 TL nominal değer) tahsisli olarak satışı kapsamında toplam 646.669.195,97 TL'lik satış bedelinin tamamı ortak alacaklarından mahsup edilmek suretiyle söz konusu işleme ilişkin transfer tamamlanmıştır.

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).

.....