

**ÇELİK HALAT VE TEL SANAYİİ A.Ş.
1 OCAK – 31 ARALIK 2013 HESAP DÖNEMİNE AİT
FİNANSAL TABLOLAR VE
BAĞIMSIZ DENETÇİ RAPORU**

FİNANSAL TABLOLAR HAKKINDA BAĞIMSIZ DENETÇİ RAPORU

Çelik Halat Tel ve Sanayii Anonim Şirketi
Yönetim Kurulu'na

1. Çelik Halat Tel ve Sanayii A.Ş.'nin ("Şirket") 31 Aralık 2013 tarihi itibarıyla hazırlanan ve ekte yer alan bilançosunu, aynı tarihte sona eren yıla ait kar veya zarar ve diğer kapsamlı gelir tablosunu, özkaynaklar değişim tablosunu, nakit akış tablosunu ve önemli muhasebe politikalarının özeti ve diğer açıklayıcı dipnotlarını denetlemiş bulunuyoruz.

Finansal Tablolara İlgili Olarak Şirket Yönetiminin Sorumluluğu

2. Şirket yönetimi bu finansal tabloların Kamu Gözetimi Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu ("KGGK") tarafından yayımlanan Türkiye Muhasebe Standartları'na ("TMS") uygun olarak hazırlanmasından ve gerçeğe uygun olarak sunumundan ve bunun için finansal tabloların usulsüzlük veya hatadan kaynaklanan önemli yanlışlıklar içermeyecek biçimde hazırlanmasını sağlamak amacıyla yönetim tarafından gerekli görülen iç kontrollerden sorumludur.

Bağımsız Denetim Kuruluşu'nun Sorumluluğu

3. Sorumluluğumuz, yaptığımız bağımsız denetime dayanarak bu finansal tablolar hakkında görüş bildirmektir. Bağımsız denetimimiz, Sermaye Piyasası Kurulu'na yayımlanan bağımsız denetim standartlarına uygun olarak gerçekleştirilmiştir. Bu standartlar, etik ilkelere uyulmasını ve bağımsız denetimin, finansal tabloların gerçeği doğru ve dürüst bir biçimde yansıtıp yansıtmadığı konusunda makul bir güvenceyi sağlamak üzere planlanarak yürütülmesini gerektirmektedir.

Bağımsız denetimimiz, finansal tablolardaki tutarlar ve dipnotlar ile ilgili bağımsız denetim kanıtı toplamak amacıyla, bağımsız denetim tekniklerinin kullanılmasını içermektedir. Bağımsız denetim tekniklerinin seçimi, finansal tabloların, hata ve/veya hileden ve usulsüzlükten kaynaklanıp kaynaklanmadığı hususu da dahil olmak üzere önemli yanlışlık içerip içermediğine dair risk değerlendirmesini de kapsayacak şekilde, mesleki kanaatimize göre yapılmıştır. Bu risk değerlendirmesinde, işletmenin iç kontrol sistemi göz önünde bulundurulmuştur. Ancak, amacımız iç kontrol sisteminin etkinliği hakkında görüş vermek değil, bağımsız denetim tekniklerini koşullara uygun olarak tasarlamak amacıyla, Şirket yönetimi tarafından hazırlanan finansal tablolar ile iç kontrol sistemi arasındaki ilişkiyi ortaya koymaktır. Bağımsız denetimimiz, ayrıca Şirket yönetimi tarafından benimsenen muhasebe politikaları ile yapılan önemli muhasebe tahminlerinin ve finansal tabloların bir bütün olarak sunumunun uygunluğunun değerlendirilmesini içermektedir.

Bağımsız denetim sırasında temin ettiğimiz bağımsız denetim kanıtlarının, görüşümüzün oluşturulmasına yeterli ve uygun bir dayanak oluşturduğuna inanıyoruz.

Görüş

4. Görüşümüze göre, ilişikteki finansal tablolar, Çelik Halat Tel ve Sanayii Anonim Şirketi'nin 31 Aralık 2013 tarihi itibarıyla finansal durumunu, aynı tarihte sona eren yıla ait finansal performansını ve nakit akışlarını, TMS (bkz. Not 2) çerçevesinde doğru ve dürüst bir biçimde yansıtmaktadır.

Diğer İlgili Mevzuattan Kaynaklanan Bağımsız Denetçi Yükümlülükleri Hakkında Raporlar

5. 6102 sayılı Türk Ticaret Kanunu'nun ("TTK") 402. Maddesi uyarınca; Yönetim Kurulu tarafımıza denetim kapsamında istenen açıklamaları yapmış ve istenen belgeleri vermiştir, ayrıca Şirket'in 1 Ocak – 31 Aralık 2013 hesap döneminde defter tutma düzeninin, kanun ile şirket esas sözleşmesinin finansal raporlamaya ilişkin hükümlerine uygun olmadığına dair önemli bir hususa rastlanmamıştır.
6. 6102 sayılı Türk Ticaret Kanunu'nun 378. Maddesine göre, pay senetleri borsada işlem gören şirketlerde, yönetim kurulu, şirketin varlığını, gelişmesini ve devamını tehlikeye düşüren sebeplerin erken teşhisi, bunun için gerekli önlemler ile çarelerin uygulanması ve riskin yönetilmesi amacıyla, uzman bir komite kurmak, sistemi çalıştırmak ve geliştirmekle yükümlüdür. Aynı kanunun 398. Maddesinin 4. fıkrasına göre, denetçinin, yönetim kurulunun şirketi tehdit eden veya edebilecek nitelikteki riskleri zamanında teşhis edebilmek ve risk yönetimini gerçekleştirebilmek için 378 inci maddede öngörülen sistemi ve yetkili komiteyi kurup kurmadığını, böyle bir sistem varsa bunun yapısı ile komitenin uygulamalarını açıklayan, esasları KGK tarafından belirlenecek, ayrı bir rapor düzenleyerek, denetim raporuyla birlikte, yönetim kuruluna sunması gerekmektedir. Denetimimiz, bu riskleri yönetmek için Şirket Yönetimi'nin, gerçekleştirdiği faaliyetlerin operasyonel etkinliği ve yeterliliğini değerlendirmeyi kapsamamaktadır. Bilanço tarihi itibarıyla KGK tarafından henüz bu raporun esasları hakkında bir açıklama yapılmamıştır. Dolayısıyla bu konuya ilişkin ayrı bir rapor hazırlanmamıştır. Bununla birlikte, Şirket, söz konusu komiteyi 27 Temmuz 2012 tarihinde kurmuş olup, komite dört üyeden oluşmaktadır. Komite kurulduğu tarihten rapor tarihine kadar Şirket'in varlığını, gelişmesini tehlikeye düşüren sebeplerin erken teşhisi, bunun için gerekli önlemler ile çarelerin uygulanması ve riskin yönetilmesi amacıyla yönelik dokuz defa toplanmış ve hazırladığı raporları Yönetim Kurulu'na sunmuştur.

İstanbul, 28 Şubat 2014

DRT BAĞIMSIZ DENETİM VE SERBEST MUHASEBECİ MALİ MÜŞAVİRLİK A.Ş.
Member of **DELOITTE TOUCHE TOHMATSU LIMITED**

Saim Üstündağ
Sorumlu Ortak Başdenetçi

ÇELİK HALAT VE TEL SANAYİİ A.Ş.

31 ARALIK 2013 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

İÇİNDEKİLER	SAYFA
BİLANÇO	1-2
KAR VEYA ZARAR VE DİĞER KAPSAMLI GELİR TABLOSU	3
ÖZKAYNAKLAR DEĞİŞİM TABLOSU	4
NAKİT AKIŞ TABLOSU	5
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR	6-49
DİPNOT 1 ŞİRKET'İN ORGANİZASYONU VE FAALİYET KONUSU	6
DİPNOT 2 FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR	6-17
DİPNOT 3 NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ.....	18
DİPNOT 4 FİNANSAL YATIRIMLAR.....	18-19
DİPNOT 5 KISA VE UZUN VADELİ BORÇLANMALAR	19-20
DİPNOT 6 TİCARİ ALACAK VE BORÇLAR	20
DİPNOT 7 DİĞER ALACAK VE DİĞER KISA VADELİ YÜKÜMLÜLÜKLER.....	21
DİPNOT 8 DİĞER FİNANSAL YÜKÜMLÜLÜKLER.....	21
DİPNOT 9 ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR KAPSAMINDA BORÇLAR.....	22
DİPNOT 10 STOKLAR	22
DİPNOT 11 MADDİ DURAN VARLIKLAR	23-24
DİPNOT 12 MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR	24
DİPNOT 13 KISA VADELİ KARŞILIKLAR	25-26
DİPNOT 14 TAAHHÜTLER	27
DİPNOT 15 ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR	28
DİPNOT 16 PEŞİN ÖDENMİŞ GİDERLER.....	29
DİPNOT 17 DİĞER DÖNEN/DURAN VARLIKLAR	29
DİPNOT 18 ÖZKAYNAKLAR.....	30-32
DİPNOT 19 SATIŞLAR VE SATIŞLARIN MALİYETİ.....	33
DİPNOT 20 PAZARLAMA GİDERLERİ VE GENEL YÖNETİM GİDERLERİ	33
DİPNOT 21 NİTELİKLERİNE GÖRE GİDERLER	34
DİPNOT 22 ESAS FAALİYETLERDEN DİĞER GELİR VE GİDERLER.....	35
DİPNOT 23 FİNANSMAN GELİRLERİ	35
DİPNOT 24 FİNANSMAN GİDERLERİ.....	36
DİPNOT 25 GELİR VERGİLERİ	36-38
DİPNOT 26 PAY BAŞINA KAZANÇ/(KAYIP).....	38-39
DİPNOT 27 İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI	39-40
DİPNOT 28 FİNANSAL ARAÇLAR VE FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ.....	41-51
DİPNOT 29 BİLANÇO TARİHİNDEN SONRAKİ OLAYLAR	51
DİPNOT 30 FİNANSAL TABLOLARI ÖNEMLİ ÖLÇÜDE ETKİLEYEN YA DA FİNANSAL TABLOLARIN AÇIK, YORUMLANABİLİR VE ANLAŞILABİLİR OLMASI AÇISINDAN AÇIKLANMASI GEREKLİ OLAN DİĞER HUSUSLAR	51

ÇELİK HALAT VE TEL SANAYİİ A.Ş.
31 ARALIK 2013 VE 2012 TARİHLİ BİLANÇOLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

	Dipnot referansları	Bağımsız Denetimden Geçmiş 31 Aralık 2013	Yeniden Düzenlenmiş Bağımsız Denetimden Geçmiş 31 Aralık 2012
VARLIKLAR			
DÖNEN VARLIKLAR		68.464.477	42.197.881
Nakit ve nakit benzerleri	3	13.821.896	1.914.610
Ticari alacaklar	6	28.670.275	26.048.801
Diğer alacaklar	7	1.402.499	219.784
Stoklar	10	22.468.544	11.261.021
Peşin ödenmiş giderler	16	307.758	664.385
Cari dönem vergisi ile ilgili varlıklar	25	413.097	432.550
Diğer dönen varlıklar	17	1.360.321	1.523.756
Ara Toplam		68.444.390	42.064.907
Satış amacıyla elde tutulan duran varlıklar	4	20.087	132.974
DURAN VARLIKLAR		31.739.098	30.870.794
Diğer alacaklar	7	-	589.081
Maddi duran varlıklar	11	30.172.519	29.523.141
Maddi olmayan duran varlıklar	12	91.725	13.749
Ertelenmiş vergi varlıkları	25	825.132	397.344
Diğer duran varlıklar	17	649.722	347.479
TOPLAM VARLIKLAR		100.203.575	73.068.675

31 Aralık 2013 tarihi itibarıyla hazırlanan finansal tablolar, Yönetim Kurulu tarafından 28 Şubat 2014 tarihinde onaylanmıştır.

Takip eden dipnotlar finansal tabloların tamamlayıcı parçasını oluştururlar.

ÇELİK HALAT VE TEL SANAYİİ A.Ş.

31 ARALIK 2013 VE 2012 TARİHLİ BİLANÇOLAR

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

	Dipnot referansları	Bağımsız Denetimden Geçmiş 31 Aralık 2013	Yeniden Düzenlenmiş Bağımsız Denetimden Geçmiş 31 Aralık 2012
KAYNAKLAR			
KISA VADELİ YÜKÜMLÜLÜKLER		56.140.620	39.976.321
Kısa vadeli borçlanmalar	5	32.882.493	30.316.644
Uzun vadeli borçlanmaların kısa vadeli kısımları	5	1.078.033	863.345
Diğer finansal yükümlülükler	8	-	417.942
Ticari borçlar			
- İlişkili taraflara ticari borçlar	27	8.461	30.443
- İlişkili olmayan taraflara ticari borçlar	6	17.979.484	4.319.719
Çalışanlara sağlanan faydalar kapsamında borçlar	9	959.410	746.706
Diğer borçlar			
- İlişkili taraflara diğer borçlar	27	244.588	125.899
Kısa vadeli karşılıklar			
- Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin kısa vadeli karşılıklar	13	191.191	156.683
- Diğer kısa vadeli karşılıklar	13	2.157.439	2.413.820
Diğer kısa vadeli yükümlülükler	7	639.521	585.120
UZUN VADELİ YÜKÜMLÜLÜKLER		16.567.719	3.031.486
Uzun vadeli borçlanmalar	5	11.746.000	863.345
Uzun vadeli karşılıklar			
- Çalışanlara sağlanan faydalar	15	4.821.719	2.168.141
ÖZKAYNAKLAR		27.495.236	30.060.868
Sermaye	18	16.500.000	16.500.000
Sermaye düzeltmesi farkları	18	8.642.368	8.642.368
Kar veya zararda yeniden sınıflandırılmayacak birikmiş diğer kapsamlı gelirler ve giderler			
- Diğer kazanç/kayıplar		(2.053.847)	-
Kardan ayrılan kısıtlanmış yedekler	18	256.841	256.841
Geçmiş yıllar karları		4.758.001	4.271.759
Net dönem (zararı)/ karı		(608.127)	389.900
TOPLAM KAYNAKLAR		100.203.575	73.068.675

Takip eden dipnotlar finansal tabloların tamamlayıcı parçasını oluştururlar.

ÇELİK HALAT VE TEL SANAYİİ A.Ş.

1 OCAK - 31 ARALIK 2013 HESAP DÖNEMİNE AİT KAR VEYA ZARAR VE DİĞER KAPSAMLI KAR VEYA ZARAR TABLOSU (Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

	Dipnot referansları	Bağımsız Denetimden Geçmiş 2013	Yeniden Düzenlenmiş Bağımsız Denetimden Geçmiş 2012
Hasılat	19	131.941.746	121.234.845
Satışların Maliyeti (-)	19	(110.433.913)	(107.257.317)
BRÜT KAR		21.507.833	13.977.528
Pazarlama Giderleri (-)	20	(6.506.036)	(5.568.732)
Genel Yönetim Giderleri (-)	20	(5.686.892)	(5.995.495)
Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler	22	5.926.805	3.586.512
Esas Faaliyetlerden Diğer Giderler (-)	22	(5.677.472)	(4.818.874)
FİNANSMAN GELİR/(GİDERİ) ONCESİ FAALİYET KARI		9.564.238	1.180.939
Finansman Gelirleri	23	1.459.528	4.098.926
Finansman Giderleri (-)	24	(11.546.219)	(4.885.640)
SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER VERGİ ÖNCESİ (ZARARI)/KARI		(522.453)	394.225
Sürdürülen Faaliyetler Vergi (Gideri)		(85.674)	(4.325)
Dönem Vergi (Gideri)	25	-	-
Ertelenmiş Vergi (Gideri)	25	(85.674)	(4.325)
DÖNEM (ZARARI)/KARI		(608.127)	389.900
Diğer Kapsamlı Gelirler/(Giderler)			
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacaklar			
Tanımlanmış fayda planları yeniden ölçüm kazançları/(kayıpları)		(2.567.309)	-
Kar veya zararda yeniden sınıflandırılmayacak diğer kapsamlı gelire ilişkin vergiler -Ertelenmiş vergi geliri		513.462	-
DİĞER KAPSAMLI GİDER (VERGİ SONRASI)		(2.053.847)	-
TOPLAM KAPSAMLI (GİDER) /GELİR		(2.661.974)	389.900
Pay başına (kayıp)/kazanç	26	(0,04)	0,02
Sulandırılmış pay başına kazanç/(kayıp)			

Takip eden dipnotlar finansal tabloların tamamlayıcı parçasını oluştururlar.

ÇELİK HALAT VE TEL SANAYİİ A.Ş.

1 OCAK - 31 ARALIK 2013 HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZKAYNAKLAR DEĞİŞİM TABLOSU

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

	Dipnot referansı	Sermaye	Sermaye düzeltmesi farkları	Yeniden değerlendirme ve ölçüm kazanç/kayıpları	Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler ve Giderler	Kardan ayrılan kısıtlanmış yedekler	Birikmiş Karlar		Toplam öz kaynaklar
							Geçmiş yıllar karları	Net dönem karı/(zararı)	
1 Ocak 2012		16.500.000	8.642.368	-	256.841	7.121.528	(2.849.769)	29.670.968	
Transferler		-	-	-	-	(2.849.769)	2.849.769	-	
Toplam kapsamlı gelir									
Net dönem karı		-	-	-	-	-	389.900	389.900	
31 Aralık 2012	18	16.500.000	8.642.368	-	256.841	4.271.759	389.900	30.060.868	
1 Ocak 2013		16.500.000	8.642.368	-	256.841	4.271.759	389.900	30.060.868	
Transferler		-	-	-	-	389.900	(389.900)	-	
Toplam kapsamlı gider									
Diğer değişiklikler nedeniyle (azalış)/artış									
<i>Ortak yönetim altındaki işletmelerin pay transferi(Not 4)</i>		-	-	-	-	96.342	-	96.342	
<i>-Tanımlanmış fayda planları vergi sonrası yeniden ölçüm kayıpları</i>		-	-	(2.053.847)	-	-	-	(2.053.847)	
Net dönem zararı		-	-	-	-	-	(608.127)	(608.127)	
31 Aralık 2013	18	16.500.000	8.642.368	(2.053.847)	256.841	4.758.001	(608.127)	27.495.236	

Takip eden dipnotlar finansal tabloların tamamlayıcı parçasını oluştururlar.

ÇELİK HALAT VE TEL SANAYİİ A.Ş.

1 OCAK – 31 ARALIK 2013 VE 2012 HESAP DÖNEMLERİNE AİT NAKİT AKIŞ TABLOLARI

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

	Dipnot referansları	Bağımsız Geçmiş 1 Ocak- 31 Aralık 2013	Yeniden Düzenlenmiş Bağımsız Denetimden Geçmiş 31 Aralık 2012
İşletme faaliyetlerinden elde edilen nakit akışları		9.660.583	(3.511.905)
Dönem (zararı)/karı		(522.453)	394.225
Dönem karı/zararı mutabakatı ile ilgili düzeltmeler		12.307.138	5.822.469
-Amortisman ve itfa gideri ile ilgili düzeltmeler	11,12	3.711.000	3.253.370
-Değer düşüklüğü/iptali ile ilgili düzeltmeler			
Stok değer düşüklüğü karşılığı, (net)	10	(48.600)	(148.321)
-Karşılıklar ile ilgili düzeltmeler			
Şüpheli alacak karşılığı	6	609.604	288.557
Davalar için ayrılan karşılıklar	13	225.049	435.780
Kıdem tazminatı karşılığı	15	720.787	1.151.772
Konusu kalmayan karşılıklar	4,13	(427.743)	(552.686)
Kullanılmayan izin hakları karşılığı	13	406.639	348.263
Duran varlıkların elden çıkarılmasından kaynaklanan kayıp/kazançlar ile ilgili düzeltmeler		4.277	63.315
-Faiz gelirleri ve giderleri ile ilgili düzeltmeler			
Faiz geliri	22	(298.566)	(126.742)
Faiz gideri	24	1.687.820	1.938.706
Vadeli satışlardan kaynaklanan kazanılmamış finansman geliri	22	(83.820)	(390.713)
Vadeli alımlardan kaynaklanan ertelenmiş finansman gideri	22	163.177	270.531
-Gerçekleşmemiş yabancı para çevrim farkları ile ilgili düzeltmeler			
Krediler üzerindeki gerçekleşmemiş kur farkı gideri/(geliri)		5.637.514	(709.363)
İşletme sermayesinde gerçekleşen değişimler		(1.076.487)	(8.611.859)
Stoklardaki (artış)/azalışla ilgili düzeltmeler		(10.953.406)	10.992.980
Ticari alacaklardaki (artış)/azalışla ilgili düzeltmeler		(3.565.200)	2.442.169
Faaliyetlerle ilgili diğer alacaklardaki (artış)/azalışla ilgili düzeltmeler		153.442	2.125.726
Ticari borçlardaki artış/(azalış)la ilgili düzeltmeler		13.796.846	(23.534.148)
Faaliyetlerle ilgili diğer borçlardaki (azalış)/artışla ilgili düzeltmeler		(508.169)	(638.586)
Faaliyetlerden elde edilen nakit akışları		10.708.198	(2.395.165)
Vergi ödemeleri/iadeleri	25	(413.097)	(432.550)
Diğer nakit girişleri/çıkışları			
Ödenen kıdem tazminatı	15	(634.518)	(684.190)
Yatırım faaliyetlerinden kaynaklanan nakit akışları		(4.389.721)	(2.276.298)
İştiraklerin satışlarına ilişkin nakit girişleri		258.427	-
Maddi ve maddi olmayan duran varlıkların alımından kaynaklanan nakit çıkışları	11, 12	(4.650.285)	(2.307.618)
Maddi duran varlık satışından elde edilen nakit		2.137	31.320
Finansman faaliyetlerinden nakit akışları		6.637.772	5.266.495
Borçlanmadan kaynaklanan nakit girişleri		30.569.345	75.140.210
Borç ödemelerine ilişkin nakit çıkışları		(22.592.651)	(68.594.355)
Ödenen faiz		(1.638.836)	(1.401.518)
Alınan faiz		299.914	122.158
NAKİT VE NAKİT BENZERLERİNDEKİ NET ARTIŞ/AZALIŞ		11.908.634	(521.708)
DÖNEM BAŞI NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ	3	1.911.007	2.432.715
DÖNEM SONU NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ	3	13.819.641	1.911.007

Takip eden dipnotlar finansal tabloların tamamlayıcı parçasını oluştururlar.

ÇELİK HALAT VE TEL SANAYİİ A.Ş.

1 OCAK – 31 ARALIK 2013 HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR (Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

DİPNOT 1 - ŞİRKET’İN ORGANİZASYONU VE FAALİYET KONUSU

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

Şirket’in 31 Aralık 2013 tarihi itibarıyla personel sayısı 336’dır (31 Aralık 2012: 327).

Şirket’in kayıtlı adresi aşağıdaki gibidir:

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

Şirket, Sermaye Piyasası Mevzuatına tabidir ve payları 10 Ocak 1986 tarihinden itibaren Borsa İstanbul A.Ş.’de (“Borsa İstanbul”) işlem görmektedir. 31 Aralık 2013 tarihi itibarıyla Çelik Halat paylarının %37,56’sına (31 Aralık 2012: %37,25) karşılık gelen paylar açık statüdedir. Sermaye Piyasası Kurulu (SPK)’nın 23 Temmuz 2011 tarih ve 21/655 sayılı İlke kararı çerçevesinde; Merkezi Kayıt Kuruluşu A.Ş. (“MKK”) kayıtlarına göre; 31 Aralık 2013 tarihi itibarıyla Çelik Halat’ın %21,24’üne (31 Aralık 2012: %20,94) karşılık gelen paylarının dolaşımında olduğu kabul edilmektedir (Dipnot 18).

Çelik Halat faaliyetlerini, çelik tel sanayi ve enerji sektörlerinde devam ettirmektedir.

DİPNOT 2 - FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR

2.1 Sunuma İlişkin Temel Esaslar

2.1.1 Finansal Tabloların Hazırlanma ve Sunum Esasları

Kamu Gözetimi, Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu (“KGGK”), 5411 sayılı Bankacılık Kanunu, 6362 sayılı Sermaye Piyasası Kanunu, 5684 sayılı Sigortacılık Kanunu ve 4683 sayılı Bireysel Emeklilik Tasarruf ve Yatırım Sistemi Kanunu kapsamında faaliyet gösteren banka, sigorta şirketleri, sermaye piyasası kurumları gibi finansal kuruluşlar dışında, Türkiye Muhasebe Standartları (“TMS”) ve Türkiye Finansal Raporlama Standartları (“TFRS”)’ni uygulamakla yükümlü şirketlerin, Uluslararası Muhasebe/Finansal Raporlama Standartları ile uyumlu TMS/TFRS kapsamında hazırlayacakları finansal tablolara ilişkin “Finansal Tablo Örnekleri ve Kullanım Rehberi”ni, 20 Mayıs 2013 tarih ve 28652 sayılı Resmi Gazete’de yayımlamıştır. Şirket 31 Aralık 2013 tarihi itibarıyla hazırlanan finansal tablolarını yukarıda açıklanan standartlara uygun olarak hazırlamıştır.

Sermaye Piyasası Kurulu (“SPK”)’nın II-14.1 Sayılı “Sermaye Piyasasında Finansal Raporlamaya İlişkin Esaslar Tebliği” (“II-14.1 Sayılı Tebliğ”) uyarınca, ihraç ettiği sermaye piyasası araçları bir borsada işlem gören ortaklıklar ile yatırım fonları, konut finansmanı ve varlık finansmanı fonları hariç sermaye piyasası kurumları, finansal tablolarını TMS/TFRS’ye uygun olarak hazırlamak zorundadırlar.

SPK’nın 7 Haziran 2013 tarih ve 20/670 sayılı toplantısında alınan Karar uyarınca II-14.1 Sayılı Tebliğ kapsamına giren sermaye piyasası araçları bir borsada işlem gören anonim ortaklıklar ile yatırım fonları, konut finansmanı ve varlık finansmanı fonları hariç sermaye piyasası kurumları için 31 Mart 2013 tarihinden sonra sona eren ara dönemlerden itibaren SPK’nın 7 Haziran 2013 tarih ve 2013/19 sayılı Haftalık Bülteni ile ilan edilen formatlar yürürlüğe konulmuştur.

Şirket, 31 Aralık 2013 tarihinde sona eren hesap dönemine ilişkin finansal raporlarını SPK’nın II-14.1 Sayılı Tebliğ kapsamında Uluslararası Muhasebe ve Uluslararası Finansal Raporlama Standartları ile uyumlu olarak TMS/TFRS’ye ve SPK’nın 7 Haziran 2013 tarih ve 20/670 sayılı haftalık bülteninde yayınlanan formatlara uygun olarak hazırlayıp sunmuştur.

ÇELİK HALAT VE TEL SANAYİİ A.Ş.

1 OCAK – 31 ARALIK 2013 HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR (Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

DİPNOT 2 - FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.1.1 Finansal Tabloların Hazırlanma ve Sunum Esasları (Devamı)

SPK, 17 Mart 2005 tarihinde almış olduğu bir kararla, Türkiye’de faaliyette bulunan ve SPK Finansal Raporlama Formatlarına uygun finansal tablo hazırlayan şirketler için, 1 Ocak 2005 tarihinden itibaren geçerli olmak üzere enflasyon muhasebesi uygulamasının gerekli olmadığını ilan etmiştir. Dolayısıyla finansal tablolarda, 1 Ocak 2005 tarihinden başlamak kaydıyla, 29 No’lu “Yüksek Enflasyonlu Ekonomilerde Finansal Raporlama” standardı (“TMS 29”) uygulanmamıştır.

Şirket, kanuni finansal tablolarını Türk Ticaret Kanunu’na (“TTK”), vergi mevzuatına ve T.C. Maliye Bakanlığı tarafından yayınlanan Tek Düzen Hesap Planı’na uygun olarak Türk Lirası cinsinden hazırlamaktadır.

2.1.2 Yeni ve Revize Edilmiş Uluslararası Finansal Raporlama Standartları

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

(a) 1 Ocak 2013 tarihinden itibaren geçerli olan ve Şirket’in finansal tablolarına etkisi olan standartlar

TMS 1 (Değişiklikler) Diğer Kapsamlı Gelir Kalemlerinin Sunumu

TMS 1 (Değişiklikler) *Diğer Kapsamlı Gelir Kalemlerinin Sunumu* 1 Temmuz 2012 tarihinde veya bu tarih sonrasında başlayan mali dönemlerden itibaren geçerlidir. Söz konusu değişiklikler, kapsamlı gelir tablosu ile gelir tablosunu yeniden tanımlamaktadır. TMS 1’de yapılan değişiklikler uyarınca ‘kapsamlı gelir tablosu’ ifadesi ‘kar veya zarar ve diğer kapsamlı gelir tablosu’ ve ‘gelir tablosu’ ifadesi ‘kar veya zarar tablosu’ olarak değiştirilmiştir. TMS 1’de yapılan değişiklikler uyarınca kar veya zarar ve diğer kapsamlı gelir tablosunun tek bir tabloda ya da birbirini izleyen iki ayrı tabloda sunumuna izin veren açıklamalar aynı kalmıştır. Ancak TMS 1’de yapılan değişiklikler uyarınca diğer kapsamlı gelir kalemleri iki gruba ayrılır: (a) sonradan kar veya zarara yeniden sınıflandırılmayacak kalemler ve (b) bazı özel koşullar sağlandığında sonradan kar veya zarara yeniden sınıflandırılacak kalemler. Diğer kapsamlı gelir kalemlerine ilişkin vergiler de aynı şekilde dağıtılacak olup söz konusu değişiklikler, diğer kapsamlı gelir kalemlerinin vergi öncesi ya da vergi düşüldükten sonra sunumu ile ilgili açıklamaları değiştirmemiştir. Bu değişiklikler geriye dönük olarak uygulanmıştır. Diğer kapsamlı gelir kalemlerinin sunumu, standardın gerektirdiği değişikliği yansıtmak amacıyla yeniden düzenlenmiştir. Yukarıda bahsi geçen sunum ile ilgili değişiklikler haricinde, TMS 1’deki değişikliklerin uygulanmasının kar veya zarar, diğer kapsamlı gelir ve toplam kapsamlı gelir üzerinde herhangi bir etkisi bulunmamaktadır.

TMS 19 Çalışanlara Sağlanan Faydalar

TMS 19’a yapılan değişiklikler tanımlanmış fayda planları ve işten çıkarma tazminatının muhasebesini değiştirmektedir. En önemli değişiklik tanımlanmış fayda yükümlülükleri ve plan varlıklarının muhasebeleştirilmesi ile ilgilidir. Değişiklikler, tanımlanmış fayda yükümlülüklerinde ve plan varlıklarının gerçeğe uygun değerlerindeki değişim olduğunda bu değişikliklerin kayıtlara alınmasını gerektirmekte ve böylece TMS 19’un önceki versiyonunda izin verilen ‘koridor yöntemi’ni ortadan kaldırmakta ve geçmiş hizmet maliyetlerinin kayıtlara alınmasını hızlandırmaktadır. Değişiklikler, bilançolarda gösterilecek net emeklilik varlığı veya yükümlülüğünün plan açığı ya da fazlasının tam değerini yansıtabilmesi için, tüm aktüeryal kayıp ve kazançların anında kapsamlı gelir tablosunda muhasebeleştirilmesini gerektirmektedir. TMS 19’da yapılan değişikliklerin geriye dönük olarak uygulanması gerekmektedir. Bu sebeple Şirket yönetimi muhasebe politikası değişikliğinin 31 Aralık 2012 itibarıyla sona eren hesap dönemindeki finansal tablolara olan etkisini değerlendirmiş ve hesaplanan vergi sonrası etkilerin önemlilik sınırının altında kalması nedeniyle geçmiş dönem finansal tablolarının yeniden düzenlenmemesine karar vermiştir.

ÇELİK HALAT VE TEL SANAYİİ A.Ş.

1 OCAK – 31 ARALIK 2013 HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR (Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

DİPNOT 2 - FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.1.2 Yeni ve Revize Edilmiş Uluslararası Finansal Raporlama Standartları (Devamı)

(b) 1 Ocak 2013 tarihinden itibaren geçerli olan ve Şirket’in finansal tablolarına etkisi olmayan standartlar

TFRS 7 (Değişiklikler)	<i>Finansal Varlık ve Finansal Borçların Netleştirilmesi ve Bunlarla İlgili Açıklamalar</i>
TMS 16 (Değişiklikler)	<i>Maddi Duran Varlıklar</i>
TMS 32 (Değişiklikler)	<i>Finansal Araçlar: Sunum</i>
TMS 34 (Değişiklikler)	<i>Ara Dönem Finansal Raporlama</i>
TMS 12 (Değişiklikler)	<i>Ertelenmiş Vergi – Mevcut Aktiflerin Geri Kazanımı</i>
TFRS 10	<i>Konsolide Finansal Tablolar</i>
TFRS 11	<i>Müşterek Anlaşmalar</i>
TFRS 12	<i>Diğer İşletmelerdeki Paylara İlişkin Açıklamalar</i>
TFRS 7	<i>(Değişiklikler) Sunum – Finansal Varlık ve Finansal Borçların Netleştirilmesi</i>
TFRS 10, TFRS 11 ve TFRS 12 (Değişiklikler)	<i>Konsolide Finansal Tablolar, Müşterek Anlaşmalar ve Diğer İşletmelerdeki Paylara İlişkin Açıklamalar: Geçiş Kuralları</i>
TMS 27	<i>Bireysel Finansal Tablolar</i>
TMS 28	<i>İştiraklerdeki ve İş Ortaklıklarındaki Yatırımlar</i>
TFRS’lere Yapılan Değişiklikler	<i>TMS 1’e Yapılan Değişiklikler Dışındaki Yıllık İyileştirmeler</i>
UFYK 20	<i>Yerüstü Maden İşletmelerinde Üretim Aşamasındaki Hafriyat (Dekapaj) Maliyetleri</i>

(c) Henüz yürürlüğe girmemiş ve Şirket tarafından erken uygulanması benimsenmemiş standartlar ve yorumlar

Şirket henüz yürürlüğe girmemiş aşağıdaki standartlar ile mevcut önceki standartlara getirilen aşağıdaki değişiklik ve yorumları henüz uygulamamıştır:

TFRS 9	<i>Finansal Araçlar</i>
TFRS 9 ve TFRS 7 (Değişiklikler)	<i>TFRS 9 ve Geçiş Açıklamaları için Zorunlu Yürürlük Tarihi</i>
TMS 32 (Değişiklikler)	<i>Finansal Varlık ve Finansal Borçların Netleştirilmesi¹</i>
TFRS 10, 11, TMS 27 (Değişiklikler)	<i>Yatırım Şirketleri¹</i>
TMS 36 (Değişiklikler)	<i>Finansal Olmayan Varlıklar için Geri Kazanılabilir Değer Açıklamaları¹</i>
TMS 39 (Değişiklikler)	<i>Türev Ürünlerin Yenilenmesi ve Riskten Korunma Muhasebesinin Devamlılığı</i>
TFRS Yorum 21	<i>Harçlar ve Vergiler</i>

Yukarıda belirtilen standartlar, 2013 ve takip eden yıllarda yürürlüğe girecek olup, Şirket sözkonusu standartların uygulanması sonucunda finansal tablolarında oluşabilecek etkileri henüz belirlememiş olup; sözkonusu farkların finansal tabloları üzerinde önemli bir etkisinin olmasını beklememektedir.

2.1.3 Karşılaştırmalı bilgiler ve önceki dönem tarihli finansal tabloların düzeltilmesi

Mali durum ve performans trendlerinin tespitine imkân vermek üzere, Şirket’in finansal tabloları önceki dönemle karşılaştırmalı olarak hazırlanmaktadır. Şirket, 31 Aralık 2013 tarihli bilançosunu 31 Aralık 2012 tarihli bilançosu ile 31 Aralık 2013 tarihinde sona eren hesap dönemine ait kar veya zarar ve diğer kapsamlı gelir tablosu, nakit akış tablosu ve özkaynaklar değişim tablosunu da 1 Ocak – 31 Aralık 2012 hesap dönemine ait ilgili finansal tablolar ile karşılaştırmalı olarak düzenlemiştir.

ÇELİK HALAT VE TEL SANAYİİ A.Ş.

1 OCAK – 31 ARALIK 2013 HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

DİPNOT 2 - FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.1.3 Karşılaştırmalı bilgiler ve önceki dönem tarihli finansal tabloların düzeltilmesi (devamı)

Cari dönem finansal tabloların sunumu ile uygunluk sağlanması açısından karşılaştırmalı bilgiler gerekli görüldüğünde yeniden sınıflandırılır ve önemli farklılıklar açıklanır. Cari dönemde Şirket SPK'nın 7 Eylül 2013 tarih ve 20/670 sayılı Kararı ile açıklanan finansal tablo formatlarına uyum sağlamak amacıyla önceki dönem finansal tablolarında bazı sınıflamalar yapmıştır. Söz konusu sınıflamaların Şirket'in önceki dönemlerde açıklanmış net dönem zararı ve özkaynak toplamına bir etkisi olmayıp; 2012 yılına ilişkin finansal tablolarda yapılan sınıflamaların niteliği ve tutarları aşağıda açıklanmıştır. Şirket'in önceki dönemde açıklanan;

- 31 Aralık 2012 tarihli bilançosunda “Diğer dönen varlıklar”ın içerisinde sunulan 499.631 TL tutarındaki gelecek aylara ait giderler ile 164.754 TL tutarındaki verilen sipariş avansları, cari dönemde, “Kısa vadeli peşin ödenmiş giderler” olarak ayrıca sınıflanmıştır.
- 31 Aralık 2012 tarihli bilançosunda “Diğer dönen varlıklar”ın içerisinde sunulan 432.550 TL tutarındaki peşin ödenmiş vergi, cari dönemde “Cari dönem vergisiyle ilgili varlıklar” olarak sınıflanmıştır.
- 31 Aralık 2012 tarihli bilançosunda “Diğer kısa vadeli borçlar” içerisinde sunulan 223.961 TL tutarındaki ödenecek sosyal güvenlik primleri, 244.951 TL tutarındaki personele borçlar ile 277.794 TL tutarında ödenecek vergi ve fonlar, cari dönemde “Çalışanlara sağlanan faydalar kapsamında borçlar” olarak sınıflanmıştır.
- 31 Aralık 2012 tarihli bilançosunda “Diğer kısa vadeli karşılıklar” içerisinde sunulan 181.465 TL tutarındaki elektrik gider tahakkuku, cari dönemde “İlişkili olmayan taraflara ticari borçlar” olarak sınıflanmıştır.
- 31 Aralık 2012 tarihli bilançosunda “Diğer kısa vadeli yükümlülükler” içerisinde sunulan 156.683 TL tutarındaki kullanılmamış izin hakları karşılığı, cari dönemde “Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin kısa vadeli karşılıklar” olarak sınıflanmıştır.
- 31 Aralık 2012 tarihinde sona eren kar veya zarar tablosunda “Finansman gelirleri” içerisinde sunulan 2.565.487 TL tutarındaki faaliyetlerden kaynaklanan kur farkı geliri, cari dönemde “Esas faaliyetlerden diğer gelirler”in altına sınıflanmıştır.
- 31 Aralık 2012 tarihinde sona eren kar veya zarar tablosunda “Finansman gelirleri” içerisinde sunulan 126.742 TL tutarındaki faaliyetlerden kaynaklanan faiz gelirini, cari dönemde “Esas faaliyetlerden diğer gelirler”in altına sınıflanmıştır.
- 31 Aralık 2012 tarihinde sona eren kar veya zarar tablosunda “Finansman gelirleri” içerisinde sunulan 270.531 TL tutarındaki vadeli alımlardan kaynaklanan ertelenmiş finansman gideri, cari dönemde “Esas faaliyetlerden diğer gelirler”in altına sınıflanmıştır.
- 31 Aralık 2012 tarihinde sona eren kar veya zarar tablosunda “Finansman giderleri” içerisinde sunulan 3.618.779 TL tutarındaki faaliyetlerden kaynaklanan kur farkı gideri, cari dönemde “Esas faaliyetlerden diğer giderler”in altına sınıflanmıştır.
- 31 Aralık 2012 tarihinde sona eren kar veya zarar tablosunda “Finansman giderleri” içerisinde sunulan 390.713 TL tutarındaki vadeli satışlardan kaynaklanan kazanılmamış finansman geliri cari dönemde “Esas faaliyetlerden diğer giderler”in altına sınıflanmıştır.
- 31 Aralık 2012 tarihinde sona eren kar veya zarar tablosunda “Diğer giderler” ve “Diğer Gelirler” içerisinde sunulan neti 12.123 TL tutarında olan kullanılmayan izin hakları karşılığı ve konusu kalmayan izin karşılığı tutarları, Şirket yönetiminin yeniden değerlendirmesi sonucunda 9.230 TL'si “Satışların maliyeti, 2.297 TL'si Genel Yönetim Giderleri ve 596 TL'si Pazarlama Giderlerinde” bulunan personel giderlerine sınıflanmıştır.
- 31 Aralık 2012 tarihide sona eren kar veya zarar tablosunda “Diğer Gelirler” içerisinde “Konusu Kalmayan Karşılıklar”da gösterilen 28.000 TL tutarındaki dönem içinde yapılan dava ödemeleri Genel Yönetim Giderlerine sınıflanmıştır.

ÇELİK HALAT VE TEL SANAYİİ A.Ş.

1 OCAK – 31 ARALIK 2013 HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR (Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

DİPNOT 2 - FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.1.3 Karşılaştırmalı bilgiler ve önceki dönem tarihli finansal tabloların düzeltilmesi (devamı)

	Önceden Raporlanan Geçmiş Dönem 31 Aralık 2012	Yeniden Sınıflanan Geçmiş Dönem 31 Aralık 2012
Dönen Varlıklar	2.620.691	2.620.691
Peşin ödenmiş giderler	-	664.385
Cari dönem vergisiyle ilgili varlıklar	-	432.550
Diğer dönen varlıklar	2.620.691	1.523.756
Kısa Vadeli Yükümlülükler	8.222.048	8.222.048
Çalışanlara sağlanan faydalar kapsamında borçlar	-	746.706
Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin karşılıklar	-	156.683
Diğer kısa vadeli karşılıklar	-	2.413.820
İlişkili olmayan taraflara ticari borçlar	4.138.254	4.319.719
Diğer kısa vadeli yükümlülükler	338.148	585.120
Diğer borçlar	1.331.826	-
Borç karşılıkları	2.413.820	-

	Önceden Raporlanan Geçmiş Dönem 31 Aralık 2012	Yeniden Sınıflanan Geçmiş Dönem 31 Aralık 2012
Satışların Maliyeti (-)	(107.266.547)	(107.257.317)
Genel Yönetim Giderleri (-)	(6.025.792)	(5.995.495)
Pazarlama Giderleri (-)	(5.569.328)	(5.568.732)
Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler	-	3.586.512
Esas Faaliyetlerden Diğer Giderler (-)	-	(4.818.874)
Diğer Faaliyet Gelirleri	1.012.138	-
Diğer Faaliyet Giderleri (-)	(1.157.645)	-
Finansman Gelirleri	7.061.686	4.098.926
Finansman Giderleri	(8.895.132)	(4.885.640)

2.1.2 Netleştirme/Mahsup

Finansal varlık ve yükümlülükler, gerekli kanuni hak olması, söz konusu varlık ve yükümlülükleri net olarak değerlendirmeye niyet olması veya varlıkların elde edilmesi ile yükümlülüklerin yerine getirilmesinin eş zamanlı olduğu durumlarda net olarak gösterilirler.

ÇELİK HALAT VE TEL SANAYİİ A.Ş.

1 OCAK – 31 ARALIK 2013 HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR (Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

DİPNOT 2 - FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.2 Önemli Muhasebe Politikaları ve Tahminlerindeki Değişiklik ve Hatalar

Yeni bir TMS/IFRS'nin ilk kez uygulanmasından kaynaklanan muhasebe politikası değişiklikleri, sözkonusu TMS/IFRS'nin varsa, geçiş hükümlerinde uygun olarak geriye veya ileriye dönük olarak uygulanmaktadır. Herhangi bir geçiş hükmünün yer almadığı değişiklikler, muhasebe politikasında isteğe bağlı yapılan önemli değişiklikler veya tespit edilen muhasebe hataları geriye dönük olarak uygulamakta ve önceki dönem finansal tabloları yeniden düzenlenmektedir. Cari dönemde kullanılan muhasebe politikaları Dipnot 2.1.2'te açıklanan sınıflamalar ve 1 Ocak 2013 tarihinden itibaren yürürlüğe giren TMS 19'daki değişiklikler haricinde 31 Aralık 2012 tarihinde sona eren yıla ait finansal tabloların hazırlanmasında kullanılan muhasebe politikaları ile aynıdır.

TMS 19'a yapılan değişiklikler tanımlanmış fayda planları ve işten çıkarma tazminatının muhasebesini değiştirmektedir. En önemli değişiklik tanımlanmış fayda yükümlülükleri ve plan varlıklarının muhasebeleştirilmesi ile ilgilidir. Değişiklikler, tanımlanmış fayda yükümlülüklerinde ve plan varlıklarının gerçeğe uygun değerlerindeki değişim olduğunda bu değişikliklerin kayıtlara alınmasını gerektirmekte ve böylece TMS 19'un önceki versiyonunda izin verilen 'koridor yöntemi'ni ortadan kaldırmakta ve geçmiş hizmet maliyetlerinin kayıtlara alınmasını hızlandırmaktadır. Değişiklikler, bilançoda gösterilecek net emeklilik varlığı veya yükümlülüğünün plan açığı ya da fazlasının tam değerini yansıtabilmesi için, tüm aktüeryal kayıp ve kazançların anında kapsamlı gelir tablosunda muhasebeleştirilmesini gerektirmektedir.

TMS 19'da yapılan değişikliklerin geriye dönük olarak uygulanması gerekmektedir. Bu sebeple Şirket yönetimi muhasebe politikası değişikliğinin 31 Aralık 2012 itibarıyla sona eren hesap dönemindeki finansal tablolara olan etkisini değerlendirmiş ve hesaplanan vergi sonrası etkilerin önemlilik sınırının altında kalması nedeniyle geçmiş dönem finansal tablolarının yeniden düzenlenmemesine karar vermiştir.

Yeni bir TMS/IFRS'nin ilk kez uygulanmasından kaynaklanan muhasebe politikası değişiklikleri, söz konusu TMS/IFRS'nin varsa, geçiş hükümlerinde uygun olarak geriye veya ileriye dönük olarak uygulanmaktadır. Herhangi bir geçiş hükmünün yer almadığı değişiklikler, muhasebe politikasında isteğe bağlı yapılan önemli değişiklikler veya tespit edilen muhasebe hataları geriye dönük olarak uygulamakta ve önceki dönem finansal tabloları yeniden düzenlenmektedir. Cari dönemde kullanılan muhasebe politikaları Not 2.1.2'de açıklanan sınıflamalar ve 1 Ocak 2013 tarihinden itibaren yürürlüğe giren TMS 19'daki değişiklikler haricinde 31 Aralık 2012 tarihinde sona eren yıla ait finansal tabloların hazırlanmasında kullanılan muhasebe politikaları ile tutarlıdır.

Finansal tabloların hazırlanması, bilanço tarihi itibarıyla raporlanan varlıklar ve yükümlülüklerin tutarlarını, şarta bağlı varlıkların ve yükümlülüklerin açıklanmasını ve hesap dönemi boyunca raporlanan gelir ve giderlerin tutarlarını etkileyebilecek tahmin ve varsayımların kullanılmasını gerektirmektedir. Bu tahmin ve varsayımlar, mevcut olaylar ve işlemlere ilişkin ulaşılabilen en iyi bilgilere dayanmasına rağmen, fiili sonuçlar varsayımlardan farklılık gösterebilir. 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. Cari dönemde kullanılan önemli muhasebe tahminleri, yukarıda açıklanan yeni düzenlemeler haricinde, 31 Aralık 2012 tarihinde sona eren döneme ait finansal tabloların hazırlanmasında kullanılan muhasebe tahminleri ile tutarlıdır.

Finansal tabloların hazırlanmasında önceki dönemlerle tutarlı olarak kullanılan önemli muhasebe politikaları aşağıda özetlenmiştir:

ÇELİK HALAT VE TEL SANAYİİ A.Ş.

1 OCAK – 31 ARALIK 2013 HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR (Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

DİPNOT 2 - FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.3 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti

Kıdem Tazminatı Yükümlülüğü

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

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

Şirket, TMS 19'da meydana gelen ve 1 Ocak 2013'ten itibaren geçerli olan değişiklik nedeniyle, kıdem tazminatı karşılığını aktüer firma tarafından hazırlanan rapor uyarınca hesaplamış olup, karşılığa ilişkin tüm aktüeryal kayıp ve kazançları diğer kapsamlı gelir tablosunda muhasebeleştirmiştir.

Hasılat ve Gelir

Satış gelirleri, ürünün teslimi veya hizmetin verilmesi, ürünle ilgili önemli risk ve getirilerin alıcıya nakledilmiş olması, gelir tutarının güvenilir bir şekilde ölçülebilmesi ve işlemle ilgili ekonomik faydaların Şirket tarafından elde edileceğinin kuvvetle muhtemel olması üzerine alınan veya alınabilecek bedelin makul değeri üzerinden tahakkuk esasına göre kayıtlara alınır. Net satışlar, mal satışlarından iade, indirim ve komisyonların düşülmesi suretiyle bulunmuştur (Dipnot 19).

Şirket tarafından elde edilen diğer gelirlerden faiz gelirleri etkin faiz getirisi yöntemi üzerinden hesaplanarak tahakkuk esasına göre, gelir yazılır.

Vade Farkı Finansman Gelir/Giderleri

Vade farkı finansman gelir/giderleri vadeli alış ve satışlardan dolayı yüklenilen gelir/giderleri ifade eder. Bu çeşit gelir/giderler dönem içindeki vadeli alım ve satımlardan kaynaklanan finansman gelir ve gideri kabul edilir ve vade süresince esas faaliyetlerden diğer gelirler ve giderlere dahil edilir (Dipnot 22).

Stoklar

Stoklar, maliyet veya net gerçekleşebilir değerin düşük olanı ile değerlendirilir. Stokların maliyeti tüm satın alma maliyetlerini, dönüştürme maliyetlerini ve stokların mevcut durumuna ve konumuna getirilmesi için katlanılan diğer maliyetleri içerir. Birim maliyet, ürün grupları bazında hareketli ağırlıklı ortalama yöntemi ile hesaplanmaktadır. Net gerçekleşebilir değer, normal iş akışı içinde tahmini satış fiyatından tahmini tamamlama maliyeti ve satışı gerçekleştirmek için gerekli tahmini satış maliyeti toplamının indirilmesiyle elde edilen tutardır (Dipnot 10).

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

ÇELİK HALAT VE TEL SANAYİİ A.Ş.

1 OCAK – 31 ARALIK 2013 HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR (Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

DİPNOT 2 - FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.3 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (Devamı)

Maddi Duran Varlıklar

Maddi duran varlıklar, elde etme maliyetleri üzerinden, birikmiş amortisman ve mevcutsa kalıcı değer düşüklüğünün indirilmesi sonrasında oluşan net değeri ile finansal tablolara yansıtılmaktadır. Maddi duran varlıklara ilişkin amortisman varlıklarının (arsalar hariç) faydalı ömürleri süresince doğrusal amortisman yöntemi kullanılarak ayrılmaktadır (Dipnot 11). Arsa, faydalı ömrünün sınırsız kabul edilmesinden dolayı amortismanına tabi tutulmamaktadır.

Maddi duran varlıkların tahmin edilen faydalı ömürleri aşağıdaki gibidir:

Yeraltı ve yerüstü düzenleri	5-50 yıl
Binalar	10-50 yıl
Makine ve teçhizatlar	5-20 yıl
Taşıt araçları	5-10 yıl
Döşeme ve demirbaşlar	4-20 yıl

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 makul 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 bilanço tarihi itibarıyla indirgenmiş tutarlarına artık değerlerinin eklenmesi ile tespit edilir.

Maddi duran varlığa yapılan normal bakım ve onarım harcamaları gider olarak muhasebeleştirilmektedir. Maddi duran varlığın kapasitesini genişleterek kendisinden gelecekte elde edilen faydayı artıran nitelikteki yatırım harcamaları, maddi varlığın maliyetine eklenmektedir. Maddi duran varlıkların elden çıkartılması veya hizmetten alınması sonucu oluşan kar/(zarar), kayıtlı değer ile tahsil olunan tutarların karşılaştırılması ile belirlenir. Maddi duran varlıkların satışı dolayısıyla oluşan kar ve zararlar diğer faaliyet gelirleri ve giderleri hesaplarına dahil edilirler.

Maddi Olmayan Duran Varlıklar

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

Varlıklarda Değer Düşüklüğü

Şirket, ertelenmiş vergi varlıkları dışında kalan her varlık için her bir bilanço tarihinde, söz konusu varlığa ilişkin değer düşüklüğünün olduğuna dair herhangi bir gösterge olup olmadığını değerlendirir. Eğer böyle bir gösterge mevcutsa, o varlığın geri kazanılabilir tutarı tahmin edilir. Değer düşüklüğü, gelir tablosuna gider olarak yansıtılır.

Bir varlıkta oluşan değer düşüklüğü kaybı, o varlığın geri kazanılabilir tutarındaki müteakip artışın, değer düşüklüğünün kayıtlara yansıtılmasını izleyen dönemlerde ortaya çıkan bir olayla ilişkilendirilebilmesi durumunda daha önce değer düşüklüğü ayrılan tutarı geçmeyecek şekilde geri çevrilir.

ÇELİK HALAT VE TEL SANAYİİ A.Ş.

1 OCAK – 31 ARALIK 2013 HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR (Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

DİPNOT 2 - FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.3 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (Devamı)

Finansal Araçlar

Finansal yatırımların sınıflandırılması, yatırımların hangi amaç için elde edilmesine bağlı olarak belirlenmektedir. Şirket yönetimi, finansal varlığın sınıflandırılmasını ilk elde edildiği tarihte yapmakta ve bu sınıflandırmayı her bilanço döneminde tekrar değerlendirmektedir. Şirket, finansal yatırımlarını aşağıdaki gibi sınıflandırmıştır:

a) Krediler ve alacaklar

Krediler ve alacaklar, etkin bir piyasada kote olmayan ve sabit veya önceden belirlenebilen ödemelerden oluşan türevsel unsur içermeyen finansal varlıklardan oluşmaktadır. Krediler ve alacaklar, alım-satım amacıyla tutulmadan, Şirket'in herhangi bir borçluya doğrudan para, mal veya hizmet tedarik ettiğinde ortaya çıkmaktadır. Vadeleri bilanço tarihinden itibaren 12 aydan kısa ise, bu varlıklar dönen varlıklar içinde, 12 aydan fazla ise duran varlıklar içinde gösterilmektedir. Krediler ve alacaklar, bilançoda ticari alacaklar, vadeli mevduatlar ve diğer alacaklar içerisinde dahil edilmiştir.

b) Satılmaya hazır finansal varlıklar

Şirket'in “satılmaya hazır finansal varlık” olarak sınıflandırdığı, kontrol gücüne veya önemli derecede etkinliğe sahip olmadığı finansal yatırımların borsaya kayıtlı herhangi bir rayiç değerinin olmadığı, gerçeğe uygun değer hesaplanmasında kullanılan diğer yöntemlerin uygun olmaması veya işlememesi nedeniyle gerçeğe uygun bir değer tahmininin yapılamaması ve gerçeğe uygun değer güvenilir bir şekilde ölçülemediği durumlarda finansal varlığın kayıtlı değeri, elde etme maliyeti üzerinden, mevcutsa, değer düşüklüğünün çıkarılması suretiyle değerlendirilmiştir (Dipnot 4).

Yabancı Para Cinsinden İşlemler

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

Pay Başına (Zarar)/Kar

Pay başına (zarar)/kar, net dönem karından veya zararından adi pay senedi sahiplerine isabet eden kısmın, dönem içindeki ağırlıklı ortalama adi pay senedi sayısına bölünmesiyle hesaplanır (Dipnot 26).

Türkiye'de şirketler, sermayelerini, paydaşlarına geçmiş yıl karlarından dağıttıkları “bedelsiz pay” yolu ile arttırılabilmektedirler. Bu tip “bedelsiz pay” dağıtımları, pay başına kazanç/(kayıp) hesaplamalarında ihraç edilmiş pay gibi değerlendirilir. Buna göre, bu hesaplamalarda kullanılan ağırlıklı ortalama pay sayısı, söz konusu pay senedi dağıtımlarının geçmişe dönük etkileri de dikkate alınarak bulunmuştur.

Bölümlere Göre Raporlama

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

ÇELİK HALAT VE TEL SANAYİİ A.Ş.

1 OCAK – 31 ARALIK 2013 HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR (Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

DİPNOT 2 - FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.3 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (Devamı)

Karşılıklar, Şarta Bağlı Yükümlülükler ve Şarta Bağlı Varlıklar

Şirket'in geçmiş olaylardan kaynaklanan mevcut bir hukuki yükümlülüğünün bulunması, bu yükümlülüğün yerine getirilmesi için ekonomik fayda içeren kaynaklarının dışa çıkmasının muhtemel olduğu ve söz konusu yükümlülük tutarının güvenilir bir biçimde tahmin edilebiliyor olması durumunda ilgili yükümlülük karşılık tutarı finansal tablolara alınır.

Koşullu yükümlülükler, ekonomik fayda içeren kaynakların işletmeden çıkma ihtimalinin muhtemel hale gelip gelmediğinin tespiti amacıyla sürekli olarak değerlendirmeye tabi tutulur. Koşullu yükümlülük olarak işleme tabi tutulan kalemler için gelecekte ekonomik fayda içeren kaynakların işletmeden çıkma ihtimalinin muhtemel hale gelmesi durumunda, bu koşullu yükümlülük, güvenilir tahminin yapılamadığı durumlar hariç, olasılıktaki değişikliğin meydana geldiği dönemin finansal tablolarında karşılık olarak kayıtlara alınır. Şirket koşullu yükümlülüklerin muhtemel hale geldiği ancak ekonomik fayda içeren kaynakların tutarı hakkında güvenilir tahminin yapılamaması durumunda ilgili yükümlülük dipnotlarda açıklanmaktadır.

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

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

İlişkili Taraflar

Bu finansal tabloların amacı doğrultusunda, Doğan Holding'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 ortaklık ve iştirakleri 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 27).

ÇELİK HALAT VE TEL SANAYİİ A.Ş.

1 OCAK – 31 ARALIK 2013 HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR (Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

DİPNOT 2 - FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.3 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (Devamı)

Vergiler

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

Ertelenmiş vergi, yükümlülük yöntemi kullanılarak, varlık ve yükümlülüklerin finansal tablolarda yer alan kayıtlı değerleri ile vergi değerleri arasındaki geçici farklar üzerinden hesaplanır. Ertelenmiş vergi hesaplanmasında yürürlükteki vergi mevzuatı uyarınca bilanço tarihi itibarıyla geçerli bulunan vergi oranları kullanılır. Önemli geçici farklar, şüpheli alacak karşılığı, kıdem tazminatı karşılığı, devam eden davalar karşılıkları, maddi duran varlıklar, maddi olmayan varlıklar ve stokların kayıtlı değerleri ile vergi matrahları arasındaki farklardan doğmaktadır.

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

Aynı ülkenin vergi mevzuatına tabi olmak şartıyla ve cari vergi varlıklarının cari vergi yükümlülüklerinden mahsup edilmesi konusunda yasal olarak uygulanabilir bir hakkın bulunması durumunda ertelenmiş vergi varlıkları ve ertelenmiş vergi yükümlülükleri, karşılıklı olarak birbirinden mahsup edilir (Dipnot 25).

Nakit Akış Tablosu

Nakit akış tablosunda, döneme ilişkin nakit akımları esas faaliyetler ile yatırım ve finansman faaliyetleri şeklinde sınıflandırılarak raporlanır.

Esas faaliyetlerden kaynaklanan nakit akımları, Şirket'in faaliyetlerinden kaynaklanan nakit akımlarını gösterir.

Yatırım faaliyetleriyle ilgili nakit akımları, Şirket'in yatırım faaliyetlerinde (duran varlık yatırımları) kullandığı ve elde ettiği nakit akımlarını gösterir.

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

Nakit ve nakit benzeri değerler, nakit ve banka mevduatlarını içermektedir.

ÇELİK HALAT VE TEL SANAYİİ A.Ş.

1 OCAK – 31 ARALIK 2013 HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR (Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

DİPNOT 2 - FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.3 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (Devamı)

Nakit ve Nakit Benzeri Değerler

Şirket net varlıklarındaki değişimleri, finansal yapısını ve nakit akımlarının tutar ve zamanlamasını değişen şartlara göre yönlendirme yeteneği hakkında finansal tablo kullanıcılarına bilgi vermek üzere, nakit akım tablolarını düzenlemektedir.

Nakit ve nakit benzeri değerler bilançoda maliyet değeri ile yansıtılmaktadır. Nakit ve nakit benzeri değerler, nakit, banka mevduatları ve tutarı belirli nakde kolayca çevrilebilen kısa vadeli, yüksek likiditeye sahip ve değerindeki değişim riski önemsiz olan ve orijinal vadesi 3 ay veya daha kısa olan yatırımları ve orijinal vadesi 3 aydan kısa olan menkul kıymetleri içermektedir (Dipnot 3).

Ticari Alacaklar ve Şüpheli Alacak Karşılıkları

Şirket tarafından bir alıcıya ürün veya hizmet sağlanması sonucunda oluşan ticari alacaklar tahakkuk etmemiş finansman gelirinden netleştirilmiş olarak taşınırlar. Tahakkuk etmemiş finansman geliri netleştirilmiş ticari alacaklar, orijinal fatura değerinden kayda alınan alacakların izleyen dönemlerde elde edilecek tutarlarının etkin faiz yöntemi ile iskonto edilmesi ile hesaplanır. Belirlenmiş faiz oranı olmayan kısa vadeli alacaklar, orijinal etkin faiz oranının etkisinin çok büyük olmaması durumunda, fatura değerleri üzerinden gösterilmiştir (Dipnot 6).

Şirket, tahsil imkanının kalmadığına dair objektif bir bulgu olduğu takdirde ilgili ticari alacaklar için bir şüpheli alacak karşılığı ayırmaktadır. Söz konusu bu karşılığın tutarı, alacağın kayıtlı değeri ile tahsili mümkün tutar arasındaki farktır. Tahsili mümkün tutar, teminatlardan ve güvencelerden tahsil edilebilecek tutarlar da dâhil olmak üzere beklenen nakit girişlerinin, başlangıçta oluşan alacağın orijinal etkin faiz oranı esas alınarak iskonto edilen cari değeridir. Şirket yönetimi idari ve/veya kanuni takipte olması ve teminatsız olması ve tahsilat imkanının Şirket'in kendi normal ticari faaliyet döngüsü dışına sarkan vadede olan alacakları için şüpheli alacak karşılığı ayırmaktadır.

Şüpheli alacak tutarına karşılık ayrılmasını takiben, şüpheli alacak tutarının tamamının veya bir kısmının tahsil edilmesi durumunda, tahsil edilen tutar ayrılan şüpheli alacak karşılığında düşülerek diğer faaliyet gelirlerine kaydedilir.

Sermaye ve Temettüleri

Adi paylar, sermaye olarak sınıflandırılır. Adi paylar üzerinden dağıtılan temettüleri, beyan edildiği dönemde birikmiş karlardan indirilerek kaydedilir.

Bilanço Tarihinden Sonraki Olaylar

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

Bilanço tarihinden sonra ortaya çıkan hususların düzeltme gerektirmeyen hususlar olması halinde finansal tablo dipnotlarında açıklama yapılır.

ÇELİK HALAT VE TEL SANAYİİ A.Ş.

1 OCAK – 31 ARALIK 2013 HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

DİPNOT 3 - NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ

	31 Aralık 2013	31 Aralık 2012
Kasa	10	151
Bankalar		
- vadesiz mevduatlar	2.872.617	1.314.491
- vadeli mevduatlar	10.949.269	599.968
	13.821.896	1.914.610

31 Aralık 2013 tarihi itibarıyla TL cinsinden olan vadeli mevduatlara uygulanan faiz oranı TL için %4 ile %7,25 ve Avro için %1 ile %1,75 aralığındadır (31 Aralık 2012: TL: %5- 8).

31 Aralık 2013 tarihi itibarıyla vadeli mevduatların vadelerine kalan süre üç aydan kısadır (31 Aralık 2012: üç aydan kısadır).

31 Aralık 2013 ve 2012 tarihleri itibarıyla nakit akım tablolarında yer alan nakit ve nakit benzeri değerlerinin detayı aşağıdadır:

	31 Aralık 2013	31 Aralık 2012	31 Aralık 2011
Kasa ve bankalar	13.821.896	1.914.610	2.435.337
Faiz tahakkukları	(2.255)	(3.603)	(2.622)
	13.819.641	1.911.007	2.432.715

DİPNOT 4 - FİNANSAL YATIRIMLAR

Satılmaya hazır finansal yatırımlar:

	Pay (%)	31 Aralık 2013	Pay (%)	31 Aralık 2012
Kocaeli Serbest Bölge	1'den az	20.087	1'den az	20.087
Doğan Enerji Yatırımları				
Sanayi ve Ticaret A.Ş. (1)	-	-	1'den az	5.526
Doğan Organik Ürünler San. ve Tic. A.Ş.(2)	-	-	1'den az	158.773
		20.087		184.386
Değer düşüklüğü karşılığı (-)		-		(51.412)
		20.087		132.974

(1) Şirket 19 Mart 2013 tarihli Yönetim Kurulu Kararı ile Doğan Enerji Yatırımları Sanayi ve Ticaret A.Ş.'de sahip olduğu payların tamamını 6.609 TL karşılığında Doğan Şirketler Grubu Holding A.Ş.'ye devretmiştir. Bu işlem neticesinde Şirket'in Doğan Enerji Yatırımları Sanayi ve Ticaret A.Ş.'de payı kalmamıştır.

(2) Şirket, 9 Temmuz 2013 tarihli Yönetim Kurulu Kararı ile Doğan Organik Ürünler Sanayi ve Ticaret A.Ş.'de sahip olunan payların tamamını Sermaye Piyasası Mevzuatı'na uygun olarak hazırlanan Değerleme Raporu sonucuna göre belirlenen değer üzerinden 251.818 TL bedel karşılığında Doğan Şirketler Grubu Holding A.Ş.'ye satmıştır. Bu işlem neticesinde Şirket'in Doğan Organik Ürünler Sanayi ve Ticaret A.Ş.'de payı kalmamıştır.

ÇELİK HALAT VE TEL SANAYİİ A.Ş.

1 OCAK – 31 ARALIK 2013 HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR (Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

DİPNOT 4 - FİNANSAL YATIRIMLAR (devamı)

31 Aralık 2012 tarihi itibarıyla satılmaya hazır finansal yatırımlara ilişkin değer düşüklüğü karşılığı borsada işlem görmeyen Doğan Organik Ürünler San. ve Tic. A.Ş.’ye ilişkin değer düşüklüğü karşılığıdır.

Değer düşüklüğü karşılığının dönemler içindeki hareketi aşağıdaki gibidir:

	2013	2012
1 Ocak	(51.412)	(51.412)
Konusu kalmayan karşılıklar (Dipnot 22)	51.412	-
31 Aralık	-	(51.412)

Doğan Organik ve Doğan Enerji paylarının satışları hakim ortak kontrolü altında gerçekleşen işlem olarak değerlendirilmiş olup, oluşan 96.342 TL tutarındaki kar TMS uyarınca özkaynaklar altında muhasebeleştirilmiştir.

Finansal yatırımlardaki risklerin niteliği ve düzeyine ilişkin açıklamalar Dipnot 28’de yapılmıştır.

DİPNOT 5 - KISA VE UZUN VADELİ BORÇLANMALAR

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

Kısa vadeli borçlanmalar

	Orijinal para cinsi		Yıllık faiz oranı (%)		TL karşılığı	
	31 Aralık 2013	31 Aralık 2012	31 Aralık 2013	31 Aralık 2012	31 Aralık 2013	31 Aralık 2012
TL	3.231.307	715.378	8,50	0,00-9,75	3.231.307	715.378
Avro	10.097.458	12.587.178	3,10-3,75	1,52-6,50	29.651.186	29.601.266
					32.882.493	30.316.644

Uzun vadeli borçlanmaların kısa vadeli kısımları

	Orijinal para cinsi		Yıllık faiz oranı (%)		TL karşılığı	
	31 Aralık 2013	31 Aralık 2012	31 Aralık 2013	31 Aralık 2012	31 Aralık 2013	31 Aralık 2012
Avro	367.115	367.115	1,29	1,52	1.078.033	863.345
					1.078.033	863.345

Uzun vadeli borçlanmalar

	Orijinal para cinsi		Yıllık faiz oranı (%)		TL karşılığı	
	31 Aralık 2013	31 Aralık 2012	31 Aralık 2013	31 Aralık 2012	31 Aralık 2013	31 Aralık 2012
Avro	4.000.000	367.115	3,60	1,52	11.746.000	863.345
					11.746.000	863.345

ÇELİK HALAT VE TEL SANAYİİ A.Ş.

1 OCAK – 31 ARALIK 2013 HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

DİPNOT 5 - KISA VE UZUN VADELİ BORÇLANMALAR (Devamı)

31 Aralık 2013 ve 31 Aralık 2012 tarihleri itibariyle uzun vadeli banka kredilerinin ödeme planı aşağıdaki gibidir:

	31 Aralık 2013	31 Aralık 2012
2014	-	863.345
2015	11.746.000	-
	11.746.000	863.345

Şirket'in banka kredilerinin 42.475.219 TL (31 Aralık 2012: 31.327.956 TL) tutarındaki kısmı Avro, 3.231.307 TL (31 Aralık 2012: 715.378 TL) tutarındaki kısmı TL olup, toplam 45.706.526 TL'dir (31 Aralık 2012: 32.043.334 TL) (Dipnot 28). Değişken faizli kredi tutarı toplam 539.017 TL (31 Aralık: 863.345 TL) olup, faiz oranı Euribor + %0,95 (London Interbank Offered Rate) dir (Dipnot 28).

DİPNOT 6 - TİCARİ ALACAK VE BORÇLAR

	31 Aralık 2013	31 Aralık 2012
Ticari alacaklar:		
Ticari alacaklar	23.419.968	22.108.937
Vadeli çekler ve senetler	6.907.320	5.233.469
	30.327.288	27.342.406
Vadeli satışlardan kaynaklanan kazanılmamış finansman geliri (-)	(351.737)	(370.676)
Şüpheli alacak karşılığı (-)	(1.305.276)	(922.929)
Ticari alacaklar - net	28.670.275	26.048.801

31 Aralık 2013 tarihi itibariyle vadesi geçmemiş ticari alacakların ortalama vadesi 36 gündür (31 Aralık 2012: 40 gün). Şirket'in TL, Avro ve ABD Doları cinsinden olan ticari alacaklarına ilişkin vadeli satışlardan kaynaklanan kazanılmamış vade farkı geliri hesaplamasında uygulanan yıllık iskonto oranları sırasıyla %12,01 ve libor +%4,5'tir (31 Aralık 2012: TL: %10,03 ve libor +%5,5).

Şüpheli ticari alacak karşılığının dönemler içindeki hareketi aşağıdaki gibidir:

	2013	2012
1 Ocak	(922.929)	(670.006)
Dönem içinde ayrılan karşılık (Dipnot 22)	(609.604)	(288.557)
Dönem içinde yapılan tahsilatlar (Dipnot 22)	227.257	35.634
31 Aralık	(1.305.276)	(922.929)

Kısa vadeli ticari borçlar:

	31 Aralık 2013	31 Aralık 2012
Ticari borçlar	18.079.765	4.359.581
Vadeli alımlardan kaynaklanan ertelenmiş finansman gideri (-)	(100.281)	(39.862)
Kısa vadeli ticari borçlar - net	17.979.484	4.319.719

31 Aralık 2013 tarihi itibariyle ticari borçların ortalama vadesi 39 gündür (31 Aralık 2012: 38 gün). Şirket'in TL, Avro ve ABD Doları cinsinden olan ticari borçlarına ilişkin vadeli alımlardan kaynaklanan ertelenmiş vade farkı gideri hesaplanmasında uygulanan yıllık iskonto oranları sırasıyla yıllık bileşik %12,01 ve libor+%4,5'tir (31 Aralık 2012: TL: %10,03 ve libor+%5,5'tir).

ÇELİK HALAT VE TEL SANAYİİ A.Ş.

1 OCAK – 31 ARALIK 2013 HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR (Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

DİPNOT 7 - DİĞER ALACAK VE DİĞER KISA VADELİ YÜKÜMLÜLÜKLER

a) Diğer kısa vadeli alacaklar:

	31 Aralık 2013	31 Aralık 2012
Verilen depozito ve teminatlar (1)	1.373.996	-
Personelden alacaklar	27.813	10.768
Vergi dairesinden alacaklar	-	209.016
Diğer	690	-
	1.402.499	219.784

(1) Verilen depozito ve teminatlar, dahilde işleme izin belgesi (“DİİB”) kapsamında ihracat koşulu ile yapılan vadeli hammadde ithalatı karşılığında mal bedelinin KDV tutarının teminat olarak yatırılması sonucunda oluşan tutardır. 2012 yılı yapılan DİİB kapsamındaki ithalatlara ilişkin KDV teminatlarına 2013 yılında yapılan teşvikli ithalatın KDV teminat tutarı eklendiği için tutar yükselmiştir. İhracat beyannameleri kontrol işlemleri tamamlandığında kdv teminatları ilgili Gümrük İdaresinden tahsil edilecektir. Söz konusu teminatlara TCMB kaynaklı Eximbank’dan kullanılan kısa vadeli düşük faizli kredilerin ihracat teminatı bedeli olarak tutulan 80.772 Türk Lirası dahildir.

b) Diğer uzun vadeli alacaklar:

	31 Aralık 2013	31 Aralık 2012
Verilen depozito ve teminatlar	-	589.081
	-	589.081

c) Diğer kısa vadeli yükümlülükler:

	31 Aralık 2013	31 Aralık 2012
Ertelenmiş gelirler	585.958	547.629
Diğer	53.563	37.491
	639.521	585.120

DİPNOT 8 – DİĞER FİNANSAL YÜKÜMLÜLÜKLER

	31 Aralık 2013	31 Aralık 2012
Factoring borçları	-	417.942
	-	417.942

ÇELİK HALAT VE TEL SANAYİİ A.Ş.

1 OCAK – 31 ARALIK 2013 HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR (Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

DİPNOT 9 – ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR KAPSAMINDA BORÇLAR

	31 Aralık 2013	31 Aralık 2012
Ödenecek vergi ve fonlar	346.082	277.794
Çalışanların ücret tahakkukları	332.293	244.951
Ödenecek sosyal güvenlik kesintileri	281.035	223.961
	959.410	746.706

DİPNOT 10 - STOKLAR

	31 Aralık 2013	31 Aralık 2012
İlk madde ve malzemeler	6.576.515	6.442.726
Yarı mamuller	1.677.227	1.346.650
Mamuller	6.509.442	3.505.100
Yoldaki mallar	7.733.486	43.271
	22.496.670	11.337.747
Stok değer düşüklüğü karşılığı (-)	(28.126)	(76.726)
	22.468.544	11.261.021

Dönem içinde sarf edilen ilk madde ve malzemeler, 82.274.758 TL (Dipnot 19) (31 Aralık 2012: 82.246.819 TL) tutarındadır.

Dönemler itibariyle stok değer düşüklüğü karşılığının hareketi aşağıdaki gibidir:

	2013	2012
1 Ocak	(76.726)	(225.047)
Konusu kalmayan karşılıklar	52.660	201.632
Dönem içindeki artış	(4.060)	(53.311)
31 Aralık	(28.126)	(76.726)

ÇELİK HALAT VE TEL SANAYİİ A.Ş.

1 OCAK – 31 ARALIK 2013 HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR (Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

DİPNOT 11 - MADDİ DURAN VARLIKLAR

	1 Ocak 2013	İlaveler	Çıkışlar	Transferler	31 Aralık 2013
Maliyet					
Arazi ve arsalar	992.168	-	-	-	992.168
Yeraltı ve yerüstü düzenleri	755.061	-	-	132.927	887.988
Binalar	15.733.862	-	-	-	15.733.862
Makine ve teçhizatlar	80.104.675	-	(42.030)	1.934.107	81.996.752
Taşıt araçları	193.793	-	-	-	193.793
Döşeme ve demirbaşlar	7.788.610	264.033	(167.307)	108.033	7.993.369
Yapılmakta olan yatırımlar	936.138	4.290.099	-	(2.175.067)	3.051.170
	106.504.307	4.554.132	(209.337)	-	110.849.102

Birikmiş amortisman

Yeraltı ve yerüstü düzenleri	(644.087)	(18.594)	-	-	(662.681)
Binalar	(11.498.415)	(217.813)	-	-	(11.716.228)
Makine ve teçhizatlar	(58.635.064)	(3.446.165)	42.030	-	(62.039.199)
Taşıt araçları	(193.761)	(31)	-	-	(193.792)
Döşeme ve demirbaşlar	(6.009.839)	(215.737)	160.893	-	(6.064.683)
	(76.981.166)	(3.898.340)	202.923	-	(80.676.583)
Net defter değeri	29.523.141				30.172.519

	1 Ocak 2012	İlaveler	Çıkışlar	Transferler	31 Aralık 2012
Maliyet					
Arazi ve arsalar	992.168	-	-	-	992.168
Yeraltı ve yerüstü düzenleri	710.275	27.000	-	17.786	755.061
Binalar	15.731.162	2.700	-	-	15.733.862
Makine ve teçhizatlar	79.056.506	93.003	(260.817)	1.215.983	80.104.675
Taşıt araçları	208.214	-	(14.421)	-	193.793
Döşeme ve demirbaşlar	7.855.976	61.650	(129.016)	-	7.788.610
Yapılmakta olan yatırımlar	60.498	2.109.409	-	(1.233.769)	936.138
	104.614.799	2.293.762	(404.254)	-	106.504.307

Birikmiş amortisman

Yeraltı ve yerüstü düzenleri	(633.957)	(10.130)	-	-	(644.087)
Binalar	(11.225.257)	(273.158)	-	-	(11.498.415)
Makine ve teçhizatlar	(55.678.211)	(3.123.035)	166.182	-	(58.635.064)
Taşıt araçları	(195.547)	(12.635)	14.421	-	(193.761)
Döşeme ve demirbaşlar	(5.948.084)	(190.771)	129.016	-	(6.009.839)
	(73.681.056)	(3.609.729)	309.619	-	(76.981.166)
Net defter değeri	30.933.743				29.523.141

ÇELİK HALAT VE TEL SANAYİİ A.Ş.

1 OCAK – 31 ARALIK 2013 HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

DİPNOT 11 - MADDİ DURAN VARLIKLAR (Devamı)

31 Aralık 2013 tarihinde sona eren hesap dönemine ilişkin amortisman giderinin, 3.419.562 TL (31 Aralık 2012: 3.019.809 TL) tutarındaki kısmı satışların maliyeti (Dipnot 19), 274.215 TL (31 Aralık 2012: 205.796 TL) tutarındaki kısmı faaliyet giderleri (Dipnot 20) ve 204.563 TL (31 Aralık 2012: 384.124 TL) tutarındaki kısmı stoklar (Dipnot 21) altında muhasebeleşmektedir.

31 Aralık 2013 ve 31 Aralık 2012 tarihleri itibariyle Şirket’in maddi duran varlıkları üzerinde rehin ve ipotek bulunmamaktadır.

Şirket’in maddi duran varlıkları içerisinde finansal kiralama yoluyla elde edilmiş maddi duran varlık bulunmamaktadır (31 Aralık 2012: Yoktur).

DİPNOT 12 - MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR

	1 Ocak 2013	İlaveler	Transferler	31 Aralık 2013
Enerji üretim lisansı (1)	5.549	-	-	5.549
Bilgi sistemleri	849.418	96.153	-	945.571
Birikmiş itfa payı (-)	(841.218)	(18.177)	-	(859.395)
Net defter değeri	13.749	77.976	-	91.725

	1 Ocak 2012	İlaveler	Transferler	31 Aralık 2012
Enerji üretim lisansı	5.549	-	-	5.549
Bilgi sistemleri	835.562	13.856	-	849.418
Birikmiş itfa payı (-)	(810.146)	(31.072)	-	(841.218)
Net defter değeri	30.965	(17.216)	-	13.749

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

31 Aralık 2013 tarihinde sona eren hesap dönemine ilişkin itfa paylarının 15.944 TL (31 Aralık 2012: 25.994 TL) tutarındaki kısmı satışların maliyeti (Dipnot 19), 1.279 TL (31 Aralık 2012: 1.771 TL) tutarındaki kısmı faaliyet giderleri (Dipnot 20) ve 954 TL (31 Aralık 2012: 3.307 TL) tutarındaki kısmı stoklar (Dipnot 21) altında muhasebeleşmektedir.

ÇELİK HALAT VE TEL SANAYİİ A.Ş.

1 OCAK – 31 ARALIK 2013 HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR (Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

DİPNOT 13 – KISA VADELİ KARŞILIKLAR

a) Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin kısa vadeli karşılıklar

	31 Aralık 2013	31 Aralık 2012
Kullanılmamış izin hakları karşılığı	191.191	156.683
	191.191	156.683

Kullanılmamış izin hakları karşılığının dönemler içindeki hareketi aşağıdaki gibidir:

	2013	2012
1 Ocak	156.683	168.806
Dönem içinde ayrılan karşılık tutarı	406.639	348.263
Konusu kalmayan karşılıklar	(372.131)	(360.386)
	191.191	156.683

b) Diğer kısa vadeli karşılıklar

	31 Aralık 2013	31 Aralık 2012
Dava karşılıkları	2.157.439	2.413.820
	2.157.439	2.413.820

Şirket aleyhine açılmış ve hali hazırda devam eden muhtelif davalar bulunmaktadır. Bu davaların önemli bir kısmını alacak ve iş davaları oluşturmaktadır. Şirket yönetimi, her dönem sonunda bu davaların olası sonuçlarını ve finansal etkisini değerlendirmekte ve bu değerlendirme sonucunda gerekli görülen karşılıklar ayrılmaktadır. 31 Aralık 2013 tarihi itibarıyla ayrılan karşılık tutarı 2.157.439 TL'dir (31 Aralık 2012: 2.413.820 TL).

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

	2013	2012
1 Ocak	2.413.820	2.198.340
Dönem içinde ayrılan karşılık tutarı (Dipnot 22)	225.049	435.780
Dönem içinde yapılan ödemeler	(477.230)	(28.000)
Konusu kalmayan karşılıklar (Dipnot 22)	(4.200)	(192.300)
	2.157.439	2.413.820

10 Temmuz 2009 tarihinde, bir çalışanın vefatı nedeniyle açılan tazminat davası Şirket aleyhine sonuçlanmış ve Yargıtay 21. Hukuk Dairesi'nin 2012/17984 Esas - 2013/ 5794 Karar sayılı ve 26 Mart 2013 tarihli onama kararı ile kesinleşmiştir. Karar neticesinde 17 Temmuz 2013 tarihinde Kocaeli 5.İcra Dairesi 2012/8627 Dosya No. kapsamında 938.641 TL ödenmiş ve dosya kapanmıştır. Söz konusu dava ile ilgili olarak, Şirket'in 31 Aralık 2012 tarihi itibarıyla hazırlanan ve kamuya açıklanan finansal tablolarında sigortadan tahsil edilebilecek tutar da dikkate alınmak suretiyle 400.000 TL tutarında karşılık ayrılmıştır. Karşılık tutarını aşan 538.641 TL, 31 Aralık 2013 tarihi itibarıyla hazırlanan finansal tablolara gider kaydedilmiştir.(Dipnot 22)

ÇELİK HALAT VE TEL SANAYİİ A.Ş.

1 OCAK – 31 ARALIK 2013 HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

DİPNOT 13 – KISA VADELİ KARŞILIKLAR (devamı)

Türkiye Taşkömürü Kurumu Genel Müdürlüğü bünyesindeki Kozlu Taşkömürü İşletme Müessesesi Müdürlüğü'ne ait Yenikuyu Tesisinde, 20 Ocak 2001 günü halat kayması nedeniyle meydana gelen kaza sonucu oluşan hasarın tazmini talebiyle Şirket aleyhine açılan dava sonucunda; davacı TTK Genel Müdürlüğü'nün talebinin kabulü ile 476.924 TL alacağın dava tarihi olan 31 Mayıs 2001 tarihinden; 319.992 TL alacağın ise ıslah tarihi olan 18 Ocak 2002 tarihinden itibaren ticari temerrüt faizi ile birlikte Şirket'den alınarak, temyiz yolu açık olmak üzere, davacıya verilmesine karar verilmiş idi.

Dava sonucunda Şirket tarafından ödenmesine karar verilen 4.189.783 TL tutara ilişkin olarak kesin ve süresiz Teminat Mektubu verilmek suretiyle ödemenin ertelenmesi yoluna gidilmiştir. Söz konusu Mahkeme Kararı ile ilgili olarak yasal süresi içerisinde bir üst mahkeme nezdinde temyiz başvurusu yapılmış ve her türlü yasal hakkı kullanılmıştır. Söz konusu dava ile ilgili olarak önceki dönemde, muhasebenin ihtiyatlılık prensibi gereğince tahmini dava risk tutarının %47'si oranında ve 31 Aralık 2011 tarihi itibarıyla 1.969.290 TL tutarında karşılık ayrılması uygun bulunmuştur. Diğer taraftan dava konusu işlemin 1 milyon ABD Doları tutarında ürün mesuliyet sigortası bulunmaktadır.

Şarta Bağlı Varlıklar

	31 Aralık 2013	31 Aralık 2012
Alınan teminat mektupları	3.033.730	3.369.500
Alınan teminat senetleri	217.149	151.598
Alınan teminat çekleri	156.100	169.600
İpotekler	1.505.000	1.606.500
	4.911.979	5.297.198

Şirket'in 31 Aralık 2013 tarihi itibarıyla; “hammadde alımları” ile ilgili olarak akreditif anlaşması bulunmamaktadır. (31 Aralık 2012: 1.311.321 TL) Şirket'in 31 Aralık 2013 tarihi itibarıyla 13.565.990 TL (31 Aralık 2012: 6.157.710 TL) tutarında teminatsız açık hesap limiti dahilinde alım anlaşması vardır.

ÇELİK HALAT VE TEL SANAYİİ A.Ş.

1 OCAK – 31 ARALIK 2013 HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

DİPNOT 14 – TAAHHÜTLER

	31 Aralık 2013			31 Aralık 2012		
	TL Karşılığı	TL	Avro	TL Karşılığı	TL	Avro
A. Kendi tüzel kişiliği adına vermiş olduğu TRİ'lerin toplam tutarı (1)	9.867.707	7.934.967	658.178	3.907.535	2.359.698	658.178
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) B maddesi kapsamına girmeyen 3. Kişiler lehine vermiş olduğu TRİ'lerin toplam tutarı	-	-	-	-	-	-
iii) B maddesi kapsamına girmeyen 3. Kişiler lehine vermiş olduğu TRİ'lerin toplam tutarı	-	-	-	-	-	-
Toplam	9.867.707	7.934.967	658.178	3.907.535	2.359.698	658.178

(1) Şirket'in kendi tüzel kişiliği adına vermiş olduğu teminatları içermekte olup, rehin ve ipotek bulunmamaktadır (31 Aralık 2012: Yoktur).

31 Aralık 2013 ve 31 Aralık 2012 tarihleri itibariyle Şirket'in tüm TRİ'leri kendi tüzel kişiliği adına verilmiştir.

Şirket'in vermiş olduğu diğer TRİ'lerin özkaynaklara oranı %0'dır (31 Aralık 2012: %0).

ÇELİK HALAT VE TEL SANAYİİ A.Ş.

1 OCAK – 31 ARALIK 2013 HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR (Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

DİPNOT 15 - ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR

Kıdem tazminatı karşılığı

	31 Aralık 2013	31 Aralık 2012
Kıdem tazminatı karşılığı	4.821.719	2.168.141

Türk İş Kanunu'na göre Şirket bir hizmet yılını doldurmak kaydıyla sebepsiz olarak işine son verilen, askere çağrılan, vefat eden, malul olan veya emekli olan veya emeklilik yaşına ulaşan personeline kıdem tazminatı ödemekle yükümlüdür. Ödenecek tazminat her hizmet yılı için kapsam içi personel için bir buçuk aylık maaş tutarı ve kapsam dışı personel için de bir aylık maaş tutarı kadardır ve bu miktarın hesaplamasında kullanılan kıdem tazminatı tavanı 3.254.44'dir (31 Aralık 2012: 3.033,98 TL).

Kıdem tazminatı yükümlülüğü yasal olarak herhangi bir fonlamaya tabi değildir.

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

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

- hesaplamada iskonto oranı %9,70 (31 Aralık 2012: %7,69), enflasyon oranı %6,40 (31 Aralık 2012: %4,98) ve reel maaş artış oranı %6,40 olarak dikkate alınmıştır.
- hesaplamada 31 Aralık 2013 itibarıyla geçerli olan 3.254,44 TL (31 Aralık 2012: 3.033,98 TL) düzeyindeki tavan maaş tutarı esas alınmıştır.
- emeklilik yaşı, bireylerin en erken emekli olabileceği yaş olarak dikkate alınmıştır.

Temel varsayım, enflasyon ile orantılı olarak her yıllık hizmet için 3.438,22 TL (31 Aralık 2012: 3.129,25 TL) olan tavan yükümlülüğünün artmasıdır. Böylece uygulanan iskonto oranı enflasyonun beklenen etkilerinden arındırılmış gerçek oranı gösterir. Şirket'in kıdem tazminatı yükümlülüğü, kıdem tazminatı tavanı her altı ayda bir ayarlandığı için, 1 Ocak 2014 tarihinden itibaren geçerli olan 3.438,22 TL (1 Ocak 2013: 3.129,25 TL) tavan tutarı üzerinden hesaplanmaktadır.

Dönem içindeki kıdem tazminatı karşılığının hareketi aşağıdaki gibidir:

	2013	2012
1 Ocak	2.168.141	1.700.559
Hizmet maliyeti	435.101	1.037.393
Faiz maliyeti	285.686	114.379
Aktüeryal kayıp ⁽¹⁾	2.567.309	-
Ödemeler	(634.518)	(684.190)
31 Aralık	4.821.719	2.168.141

(1) Kapsamlı gelir tablosunda muhasebeleştirilmiştir.

ÇELİK HALAT VE TEL SANAYİİ A.Ş.

1 OCAK – 31 ARALIK 2013 HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR (Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

DİPNOT 16 –PEŞİN ÖDENMİŞ GİDERLER

	31 Aralık 2013	31 Aralık 2012
Gelecek aylara ait giderler	243.909	499.631
Verilen sipariş avansları	63.849	164.754
	307.758	664.385

DİPNOT 17 -DİĞER DÖNEN/DURAN VARLIKLAR

DİĞER DÖNEN VARLIKLAR:

	31 Aralık 2013	31 Aralık 2012
KDV alacakları	1.356.853	1.519.111
<u>DİĞER</u>	<u>3.468</u>	<u>4.645</u>
	1.360.321	1.523.756

DİĞER DURAN VARLIKLAR:

	31 Aralık 2013	31 Aralık 2012
Bloke mevduat	358.496	288.028
<u>Tecil edilen ÖTV</u>	<u>291.226</u>	<u>59.451</u>
	649.722	347.479

Şirket'in 31 Aralık 2013 tarihi itibarıyla 358.496 TL tutarında bloke vadeli mevduatı bulunmaktadır (31 Aralık 2012: 288.028 TL). Bloke vadeli mevduata uygulanan yıllık etkin faiz oranı %4,0-4,75 dir. Bloke mevduatların 134.290 TL (31 Aralık 2012: 73.889 TL) tutarındaki kısmı 2012 yılında EPDK mevzuatında yapılan düzenlemeye bağlı olarak, günlük oluşan elektrik birim fiyatından elektrik alabilmek için Takasbank'ta tutulan tutardan oluşmaktadır. 224.206 TL (31 Aralık 2012: 214.139 TL) tutarındaki kısım Gümrük idaresi için teminat mektubu karşılığı bloke edilen mevduattan oluşmaktadır.

ÇELİK HALAT VE TEL SANAYİİ A.Ş.

1 OCAK – 31 ARALIK 2013 HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR (Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

DİPNOT 18 - ÖZKAYNAKLAR

Çıkarılmış Sermaye

Şirket Sermaye Piyasası Mevzuatı’na tabi şirketlerin yararlandığı kayıtlı sermaye sistemini benimsemiş ve itibari değeri 1 TL olan hamiline yazılı paylarla temsil edilen kayıtlı sermayesi için bir tavan tespit etmiştir. Şirket’in 31 Aralık 2013 ve 31 Aralık 2012 tarihleri itibariyle kayıtlı sermaye tavanı ve çıkarılmış sermayesi aşağıda gösterilmiştir:

	31 Aralık 2013	31 Aralık 2012
Kayıtlı sermaye tavanı	25.000.000	25.000.000
Çıkarılmış sermaye	16.500.000	16.500.000

Şirket’in nihai ortak pay sahibi Aydın Doğan ve Doğan Ailesi (Işıl Doğan, Arzuhan Yalçındağ, Vuslat Sabancı, Hanzade V. Doğan Boyner ve Y.Begümhan Doğan Faralyalı) olup 31 Aralık 2013 ve 31 Aralık 2012 tarihleri itibariyle Şirket’in ortakları ve sermaye içindeki payları aşağıda belirtilmiştir:

	%	31 Aralık 2013	%	31 Aralık 2012
Doğan Holding (1)	78,69	12.983.789	78,69	12.983.789
Borsa İstanbul’da halka arz ve diğer (2)	21,31	3.516.211	21,31	3.516.211
Sermaye	100,00	16.500.000	100,00	16.500.000
Sermaye düzeltme farkı		8.642.368		8.642.368
Toplam		25.142.368		25.142.368

- (1) 31 Aralık 2013 ve 31 Aralık 2012 tarihleri itibariyle, Doğan Holding’in sahibi olduğu %78,69 oranındaki payların, Çelik Halat sermayesinin %16,25’ine karşılık gelen kısmı halka arz edilen paylardan olup “açık” statüdedir.
- (2) Sermaye Piyasası Kurulu (SPK)’nun 23 Temmuz 2010 tarih ve 21/655 sayılı İlke Kararı gereğince; Merkezi Kayıt Kuruluşu A.Ş. (MKK) kayıtlarına göre; 31 Aralık 2013 itibarıyla Çelik Halat sermayesinin %21,24’üne (31 Aralık 2012: %20,94) karşılık gelen payların dolaşımında olduğu kabul edilmektedir. Çelik Halat sermayesinin %37,56’sına (31 Aralık 2012: %37,25) karşılık gelen paylar açık statüdedir.

Şirket’in imtiyazlı pay senedi bulunmamaktadır.

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

ÇELİK HALAT VE TEL SANAYİİ A.Ş.

1 OCAK – 31 ARALIK 2013 HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR (Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

DİPNOT 18 - ÖZKAYNAKLAR (Devamı)

Kardan ayrılan kısıtlanmış yedekler

Kardan ayrılan kısıtlanmış yedekler, önceki dönemin karından, kanun veya sözleşme kaynaklı zorunluluklar nedeniyle veya kar dağıtım dışındaki belli amaçlar için (örneğin vergi mevzuatı kapsamında, iştirak hissesi satış karı istisnasından yararlanmak için kar dağıtımına konu edilmeyip özel fona aktarımlar) ayrılmış yedeklerdir.

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

31 Aralık 2013 tarihi itibarıyla Şirket'in TTK ve VUK kapsamında tutulan kayıtlarına göre 256.841 TL (31 Aralık 2012: 256.841 TL) tutarındaki kardan ayrılan kısıtlanmış yedekleri genel kanuni yedeklerden oluşmaktadır.

Sermaye Yedekleri ve Birikmiş Karlar

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

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

- “Çıkarılmış sermaye”den kaynaklanmaktaysa ve henüz sermayeye ilave edilmemişse, “Çıkarılmış sermaye” kaleminden sonra gelmek üzere açılacak “Sermaye düzeltmesi farkları” kalemiyle;
- “Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler” ve “Pay Senedi İhraç Primleri”nden kaynaklanmakta ve henüz kar dağıtım veya sermaye artırımına konu olmamışsa “Geçmiş Yıllar Kar/Zararıyla”,

ilişkilendirilmesi gerekmektedir. Diğer özkaynak kalemleri ise SPK Finansal Raporlama Standartları çerçevesinde değerlendirilen tutarları ile gösterilmektedir.

Sermaye düzeltmesi farklarının sermayeye eklenmek dışında bir kullanımı yoktur.

Şirket'in 31 Aralık 2013 tarihi itibarıyla TTK ve VUK kapsamında tutulan kayıtlarına göre olağanüstü yedek tutarı 3.656.026 TL (31 Aralık 2012: 3.656.026TL)'dir.

ÇELİK HALAT VE TEL SANAYİİ A.Ş.

1 OCAK – 31 ARALIK 2013 HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR (Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

DİPNOT 18 - ÖZKAYNAKLAR (Devamı)

Kar payı dağıtımı

Şirketimiz, Türk Ticaret Kanunu; 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.

Şirket Yönetim Kurulu'nun; o tarihte geçerli olan Sermaye Piyasası Kurulu'nun (“SPK”) Seri:XI No: 29 sayılı Tebliği hükümleri dâhilinde, Uluslararası Muhasebe Standartları ve Uluslararası Finansal Raporlama Standartları ile uyumlu olarak hazırlanan, sunum esasları SPK'nın konuya ilişkin kararları uyarınca belirlenen, bağımsız denetimden geçmiş, 1 Ocak 2012-31 Aralık 2012 hesap dönemine ait finansal tablolara göre; 4.325 TL tutarında “ertelenmiş vergi gideri” 1.004 TL tutarında bağışlarla birlikte dikkate alındığında 390.904 TL “Net Dağıtılabilir Dönem Karı” hesaplandığı - Türk Ticaret Kanunu ve Vergi Usul Kanunu kapsamında tutulan mali kayıtlarımızda ise 1 Ocak 2012-31 Aralık 2012 hesap döneminde 442.087,-TL tutarında “Net Dönem Zararı” olduğu, hususları birlikte dikkate alınarak, SPK'nın kar dağıtım düzenlemeleri dâhilinde, 1 Ocak 2012-31 Aralık 2012 hesap dönemine ilişkin olarak herhangi bir kar dağıtım yapılmaması şeklindeki teklifi Şirket'in 27 Haziran 2013 tarihli Olağan Genel Kurul toplantısında, kabul edilmiştir.

Kar Dağıtımına Konu Edilebilecek Kaynaklar

Kar dağıtımını, net dönem kârından ve serbest yedek akçelerden (genel kanuni yedek akçelerin ödenmiş/çıkarılmış sermayenin yarısını aşan kısmı ile Türk Ticaret Kanunu ve Esas Sözleşme gereği ayrılanlar dışında genel kurulca ayrılmasına karar verilen yedek akçeler) dağıtılabilir.

Diğer taraftan,

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

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

Sermaye Piyasası hükümleri ve SPK düzenlemeleri saklı kalmak kaydıyla, Şirket'in 31 Aralık 2013 tarihi itibarıyla yasal kayıtlarında bulunan kar dağıtımına konu edilebilecek kaynakların toplam brüt tutarı 3.396.977 TL'dir.

ÇELİK HALAT VE TEL SANAYİİ A.Ş.

1 OCAK – 31 ARALIK 2013 HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR (Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

DİPNOT 19 - SATIŞLAR VE SATIŞLARIN MALİYETİ

Satış gelirleri:

	1 Ocak – 31 Aralık 2013			1 Ocak – 31 Aralık 2012		
	Yurtiçi satışlar	Yurtdışı satışlar	Toplam	Yurtiçi satışlar	Yurtdışı satışlar	Toplam
Öngerilimli beton demeti	45.005.941	12.464.895	57.470.836	38.415.440	13.258.155	51.673.595
Çok demetli halat	20.529.846	19.522.395	40.052.241	17.135.554	17.439.963	34.575.517
Yaylık tel	17.281.080	69.874	17.350.954	14.918.772	-	14.918.772
Lastik teli	4.874.536	9.239.251	14.113.787	7.167.071	9.383.444	16.550.515
Galvanizli tel	4.140.225	1.633.054	5.773.279	3.595.475	18.616	3.614.091
Hurda satışları	1.422.357	-	1.422.357	1.531.117	-	1.531.117
Tek demetli halat	11.690	-	11.690	1.102.009	-	1.102.009
Diğer	70.741	82.564	153.305	619.998	368.876	988.874
Brüt satışlar	93.336.416	43.012.033	136.348.449	84.485.436	40.469.054	124.954.490
Satışlardan iade indirimler ve iskontolar (-)	(4.244.910)	(161.793)	(4.406.703)	(3.438.886)	(280.759)	(3.719.645)
Toplam	89.091.506	42.850.240	131.941.746	81.046.550	40.188.295	121.234.845

Şirket, yurtdışı satışlarının %59'ünü Avrupa kıtasına (2012: %43), %16'sini Asya kıtasına (2012:%14) %23'ünü Amerika kıtasına (2012: %43) ve %1'sini Afrika kıtasına (2012:%0) gerçekleştirmektedir.

b) Satışların maliyeti:

	2013	2012
Hammadde maliyeti (Dipnot 10)	82.274.758	82.246.819
Genel üretim giderleri	12.715.330	11.979.174
İşçilik (Dipnot 21b)	12.008.319	9.985.521
Amortisman ve itfa payları (Dipnotlar 11 ve 12,21a)	3.435.506	3.045.803
Toplam	110.433.913	107.257.317

DİPNOT 20 - PAZARLAMA GİDERLERİ VE GENEL YÖNETİM GİDERLERİ

	1 Ocak – 31 Aralık 2013			1 Ocak – 31 Aralık 2012		
	Pazarlama giderleri	Genel yönetim giderleri	Toplam	Pazarlama giderleri	Genel yönetim giderleri	Toplam
Personel giderleri (Dipnot 21.b)	688.361	1.448.112	2.136.473	656.633	1.762.618	2.419.251
Navlun ve nakliye giderleri	4.607.918	-	4.607.918	3.794.456	-	3.794.456
Hizmet giderleri	540.184	1.791.273	2.331.457	424.007	1.618.447	2.042.454
Kilit yönetici personele sağlanan faydalar (Dipnot 27.ii.c,21.b)	-	1.636.898	1.636.898	-	1.433.817	1.433.817
Tanıtım ve pazarlama giderleri	336.030	-	336.030	281.328	-	281.328
Amortisman ve itfa payları (Dipnotlar 11 ve 12,21)	53.009	222.485	275.494	55.607	151.960	207.567
Seyahat ve ulaşım giderleri	80.646	56.232	136.878	121.392	66.686	188.078
Dava, noter, vergi, resim, harç giderleri	2.320	26.997	29.317	1.186	264.685	265.871
Bağış ve yardımlar	-	1.025	1.025	-	1.004	1.004
Diğer	197.568	503.870	701.438	234.123	696.278	930.401
Toplam	6.506.036	5.686.892	12.192.928	5.568.732	5.995.495	11.564.227

ÇELİK HALAT VE TEL SANAYİİ A.Ş.

1 OCAK – 31 ARALIK 2013 HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR (Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

DİPNOT 21 - NİTELİKLERİNE GÖRE GİDERLER

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

	2013	2012
Satışların maliyeti (Dipnot 19)	3.435.506	3.045.803
Stoklar (Dipnotlar 11 ve 12)	205.517	387.431
Genel yönetim giderleri (Dipnot 20)	222.485	151.960
Pazarlama giderleri (Dipnot 20)	53.009	55.607
Toplam	3.916.517	3.640.801

b) Şirket’in personel giderlerinin dağılımı aşağıdaki gibidir:

	2013	2012
Genel üretim maliyetleri (Dipnot 19)	12.008.319	9.985.521
Genel yönetim giderleri (Dipnot 20)	3.085.010	3.196.435
Pazarlama giderleri (Dipnot 20)	688.361	656.633
Toplam	15.781.690	13.838.589

ÇELİK HALAT VE TEL SANAYİİ A.Ş.

1 OCAK – 31 ARALIK 2013 HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR (Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

DİPNOT 22 – ESAS FAALİYETLERDEN DİĞER GELİR VE GİDERLER

Esas faaliyetlerden diğer gelir ve karlar

	2013	2012
Esas faaliyetlerden kaynaklanan kur farkı gelirleri	4.895.888	2.565.487
Konusu kalmayan karşılıklar (Dipnot 4,13)	55.612	192.300
Faiz gelirleri	298.566	126.742
Tahsilatlar (Dipnot 6)	227.257	35.634
Vadeli alımlardan kaynaklanan ertelenmiş finansman gideri ⁽¹⁾	163.177	270.531
Nakliye gelirleri	76.839	97.455
Sigorta tazminat bedelleri	41.578	112.139
Diğer	167.888	186.224
Toplam	5.926.805	3.586.512

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

Esas faaliyetlerden diğer gider ve zararlar

	2013	2012
Esas faaliyetlerden kaynaklanan kur farkı giderleri	(3.270.719)	(3.618.779)
Ödenen dava giderleri ⁽¹⁾	(1.252.548)	-
Şüpheli alacak karşılığı (Dipnot 6)	(609.604)	(288.557)
Devam eden davalar karşılığı (Dipnot 13)	(225.049)	(435.780)
Vadeli satışlardan kaynaklanan kazanılmamış finansman geliri ⁽²⁾	(83.820)	(390.713)
Diğer	(235.732)	(85.045)
Toplam	(5.677.472)	(4.818.874)

(1) Ödenen dava giderlerinin 713.907 TL’sini çevre cezası, 538.641 TL’sini ise Şirket aleyhine sonuçlanmış tazminat davası ödemesi oluşturmaktadır.

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

DİPNOT 23 - FİNANSMAN GELİRLERİ

	2013	2012
Kur farkı gelirleri	1.458.866	4.082.802
Diğer	662	16.124
Toplam	1.459.528	4.098.926

ÇELİK HALAT VE TEL SANAYİİ A.Ş.

1 OCAK – 31 ARALIK 2013 HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR (Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

DİPNOT 24 – FİNANSMAN GİDERLERİ

	2013	2012
Kur farkı giderleri	(9.858.399)	(2.946.934)
Faiz giderleri	(1.687.820)	(1.938.706)
Toplam	(11.546.219)	(4.885.640)

DİPNOT 25 – GELİR VERGİLERİ (ERTELENMİŞ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ DAHİL)

	31 Aralık 2013	31 Aralık 2012
Ödenecek kurumlar ve gelir vergisi	-	-
Peşin ödenen vergiler	(413.097)	(432.550)
Cari dönem vergisi ile ilgili varlıklar	(413.097)	(432.550)

1 Ocak 2006 tarihinde yürürlüğe giren, 13 Eylül 2006 tarih ve 5520 sayılı Kurumlar Vergisi Kanunu uyarınca Türkiye’de, kurumlar vergisi oranı 2013 yılı için %20’dir (2012: %20). Kurumlar vergisi oranı kurumların ticari kazancına vergi yasaları gereğince indirimi kabul edilmeyen giderlerin ilave edilmesi, vergi yasalarında yer alan istisna (iştirak kazançları istisnası, yatırım indirimi istisnası vb.) ve indirimlerin (ar-ge indirimi gibi) indirilmesi sonucu bulunacak vergi matrahına uygulanır. Kar dağıtılmadığı takdirde başka bir vergi ödenmemektedir (GVK Geçici 61’inci Madde kapsamında yararlanılan yatırım indirimi istisnası olması halinde yararlanılan istisna tutarı üzerinden hesaplanıp ödenen %19,8 oranındaki stopaj hariç).

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

Şirketler üçer aylık mali karları üzerinden %20 oranında geçici vergi hesaplar ve o dönemi izleyen ikinci ayın 14’üncü gününe kadar beyan edip 17’nci günü akşamına kadar öderler. Yıl içinde ödenen geçici vergi o yıla ait olup izleyen yıl verilecek kurumlar vergisi beyannamesi üzerinden hesaplanacak kurumlar vergisinden mahsup edilir. Mahsuba rağmen ödenmiş geçici vergi tutarı kalmış ise bu tutar nakden iade alınabileceği gibi devlete karşı olan herhangi bir başka mali borca da mahsup edilebilir.

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

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

ÇELİK HALAT VE TEL SANAYİİ A.Ş.

1 OCAK – 31 ARALIK 2013 HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

DİPNOT 25 - GELİR VERGİLERİ (ERTELENMİŞ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ DAHİL) (Devamı)

Vergi incelemesine yetkili makamlar beş yıl zarfında muhasebe kayıtlarını inceleyebilir ve hatalı işlem tespit edilirse yapılacak vergi tarhiyatı nedeniyle ödenecek vergi miktarları değişebilir.

Türk vergi mevzuatına göre beyanname üzerinde gösterilen mali zararlar 5 yılı aşmamak kaydıyla dönem kurum kazancından indirilebilirler. Ancak, mali zararlar, geçmiş yıl karlarından mahsup edilemez. Şirket 19 Temmuz 2011 tarihli Yönetim Kurulu kararıyla, 6111 Sayılı “Bazı Alacakların Yeniden Yapılandırılması ile Sosyal Sigortalar ve Genel Sağlık Sigortası Kanunu ve Diğer Bazı Kanun ve Kanun Hükmünde Kararnamelerde Değişiklik Yapılması Hakkında Kanun”un matrah artırımı” hükümlerinden yararlanmaya karar verdiğinden, bu haktan yararlanmasına bağlı olarak Kurumlar vergisi mükellefi olarak matrah artırımında bulundu yıllara ait zararların % 50’sini, 2010 ve izleyen yıllar karlarından mahsup edemeyecektir.

Şirket’in 31 Aralık 2013 tarihi itibarıyla vergi karşılığı tutarının hesaplanması sırasında kullanılabilir mali zararlarını yukarıdaki esaslara uygun olarak indirim konusu yapmıştır.

Ertelenmiş vergiler

Şirket, ertelenmiş vergi varlık ve yükümlülüklerini, varlık ve yükümlülüklerin bilançodaki kayıtlı değerleri ile vergi değerleri arasında oluşan geçici farklar üzerinden bilanço tarihi itibarıyla yasallaşmış vergi oranlarını kullanarak hesaplamaktadır. Geçici farklar için uygulanan oran %20’dir (31Aralık 2012: %20).

Şirket’in 31 Aralık 2013 tarihi itibarıyla SPK düzenlemelerine uygun olarak hazırlanan finansal tablolarında indirilebilir mali zararlar üzerinden hesaplanan ertelenmişvergi varlığı bulunmamaktadır.

31 Aralık 2013 ve 31 Aralık 2012 tarihleri itibarıyla, ertelenmiş vergiye konu olan geçici farklar ve ertelenmiş vergi varlıkları/(yükümlülükleri) aşağıdaki gibidir:

	Geçici farklar		Ertelenmişvergi varlıkları/(yükümlülükleri)	
	31 Aralık 2013	31 Aralık 2012	31 Aralık 2013	31 Aralık 2012
Kıdem tazminatı gider karşılığı (Dipnot 15)	(4.821.719)	(2.168.141)	964.344	433.628
Kullanılmamış izin hakları karşılığı (Dipnot 13)	(191.191)	(156.683)	38.238	31.337
Devam eden davalar karşılığı (Dipnot 13)	(2.157.439)	(2.413.820)	431.488	482.764
Stoklar	(16.160)	(143.299)	3.232	28.660
Ticari alacaklar değer düşüklüğü karşılığı	-	(97.258)	-	19.452
Gelecek yıla ait satışlar ve stoklara etkisi - net	(658.240)	(347.322)	131.648	69.464
Ticari alacakların ve borçların ertelenmiş gelirleri ve giderleri, net	(154.045)	(328.799)	30.809	65.760
Satılmaya hazır finansal yatırım değer düşüklüğü karşılığı (Dipnot 4)	-	(51.412)	-	10.282
Diğer	-	57.957	-	(11.591)
Ertelenen vergi varlıkları	(7.998.794)	(5.648.777)	1.599.759	1.129.756
Maddi ve maddi olmayan duran varlıklar ekonomik ömür farkı	3.681.609	3.470.535	(774.627)	(732.412)
Ertelenen vergi yükümlülükleri	3.681.609	3.470.535	(774.627)	(732.412)
Ertelenen vergi varlıkları, net	(4.317.185)	(2.178.242)	825.132	397.344

ÇELİK HALAT VE TEL SANAYİİ A.Ş.

1 OCAK – 31 ARALIK 2013 HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR (Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

DİPNOT 25 - GELİR VERGİLERİ (ERTELENMİŞ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ DAHİL) (Devamı)

Ertelemiş vergiler (devamı)

Ertelemiş vergi varlığının dönemler içindeki hareketi aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak- 31 Aralık 2013	1 Ocak- 31 Aralık 2012
1 Ocak	397.344	401.669
Ertelemiş vergi (gideri)/geliri	(85.674)	(4.325)
Diğer kapsamlı gelir tablosunda muhasebeleşen ertelenmiş vergi geliri	513.462	-
	825.132	397.344

31 Aralık 2013 ve 2012 tarihlerinde sona eren dönemlere ait vergi giderleri aşağıda detaylandırılmıştır:

	1 Ocak- 31 Aralık 2013	1 Ocak- 31 Aralık 2012
Dönem Vergi (Gideri)/Geliri	-	-
Ertelemiş Vergi (Gideri)/Geliri	(85.674)	(4.325)
Toplam vergi gideri	(85.674)	(4.325)

	1 Ocak- 31 Aralık 2013	1 Ocak- 31 Aralık 2012
Vergi öncesi (zarar)/kar	(522.453)	394.225
Vergi oranı %20 (2012: %20) üzerinden hesaplanan	104.491	(78.845)
Vergi etkisi:		
Kanunen kabul edilmeyen giderler	(6.387)	(7.922)
İndirilecek gelirler	3.612	136.838
Diğer, net	(187.390)	(54.396)
Cari dönem vergi (gideri)	(85.674)	(4.325)

DİPNOT 26 -PAY BAŞINA KAZANÇ/(KAYIP)

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

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

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

ÇELİK HALAT VE TEL SANAYİİ A.Ş.

1 OCAK – 31 ARALIK 2013 HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR (Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

DİPNOT 26 - PAY BAŞINA KAZANÇ/(KAYIP) (devamı)

	2013	2012
Paydaşlara ait net dönem (zararı) / karı	(608.127)	389.900
Çıkarılmış adi payların ağırlıklı ortalama adedi	16.500.000	16.500.000
Pay başına (zarar) / kar (Pay başına tam TL olarak)	(0.04)	0,02

DİPNOT 27 - İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI

Bu finansal tabloların amacı doğrultusunda, Doğan Holding, “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 ortaklık ve iştirakleri 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. Bilanço tarihleri itibarıyla ilişkili taraflardan alacaklar ve ilişkili taraflara borçlar ile 31 Aralık 2013 ve 31 Aralık 2012 tarihlerinde sona eren hesap dönemleri itibarıyla ilişkili taraflarla yapılan işlemlerin özeti aşağıda sunulmuştur:

i) İlişkili taraf bakiyeleri:

a) Ticari Borçlar

	31 Aralık 2013	31 Aralık 2012
Doğanlar Sigorta Aracılık Hizmetleri A.Ş. (“Doğanlar Sigorta”) ⁽¹⁾	8.461	30.443
	8.461	30.443

b) Diğer Borçlar:

	31 Aralık 2013	31 Aralık 2012
Doğan Holding ⁽²⁾	241.468	125.539
Milta Turizm İşletmeleri A.Ş. (“Milta”) ⁽³⁾	3.120	360
Toplam	244.588	125.899

ii) İlişkili taraflarla yapılan işlemler:

a) İlişkili taraflardan yapılan ürün ve hizmet alımları:

	2013	2012
Doğan Holding ⁽²⁾	1.199.664	1.038.058
Doğanlar Sigorta	455.461	501.393
Milta ⁽³⁾	182.065	160.250
Doğan Gazetecilik ⁽⁴⁾	-	31.119
Diğer	25.623	8.675
	1.862.813	1.739.495

ÇELİK HALAT VE TEL SANAYİİ A.Ş.

1 OCAK – 31 ARALIK 2013 HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR (Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

DİPNOT 27 - İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI (Devamı)

ii) İlişkili taraflarla yapılan işlemler (devamı):

a) İlişkili taraflardan yapılan ürün ve hizmet alımları (devamı):

- (1) Doğanlar Sigorta’dan alınan sigorta hizmetlerinden kaynaklanmaktadır.
- (2) Doğan Holding’den alınan müşavirlik, danışmanlık ve teknik destek gibi hizmetlerden oluşmaktadır.
- (3) Milta’dan alınan araç kiralama, uçak bileti ve konaklama hizmetlerinden kaynaklanmaktadır.

b) Finansal duran varlık satışı

	1 Ocak- 31 Aralık 2013	1 Ocak- 31 Aralık 2012
Doğan Holding (1)	258.427	-

(1) Doğan Enerji ve Doğan Organik pay bedelinden kaynaklanmaktadır (Dipnot 4).

c) Şirket’in kilit yönetici personeline sağlanan faydalar (Dipnot20):

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

	2013	2012
Ücretler ve diğer kısa vadeli faydalar	1.212.101	1.086.454
Diğer uzun vadeli faydalar	424.797	347.363
İşten ayrılma sonrası faydalar	-	-
İşten çıkarma nedeniyle sağlanan faydalar	-	-
Pay bazlı ödemeler	-	-
Toplam	1.636.898	1.433.817

c) Alınan ve verilen teminatlar:

Şirket’in ilişkili taraflara verilen ve ilişkili taraflardan alınan teminatı yoktur (31 Aralık 2012: yoktur).

ÇELİK HALAT VE TEL SANAYİİ A.Ş.

1 OCAK – 31 ARALIK 2013 HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR (Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

DİPNOT 28 - FİNANSAL ARAÇLAR VE FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ

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

a) Piyasa Riski

Kur riski

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

31 Aralık 2013 ve 31 Aralık 2012 tarihleri itibariyle Şirket'in net döviz pozisyonu aşağıdaki gibidir;

	31 Aralık 2013	31 Aralık 2012
Toplam varlıklar	19.996.170	10.012.600
Toplam yükümlülükler	(56.590.156)	(33.325.440)
Net döviz pozisyon	(36.593.986)	(23.312.840)

ÇELİK HALAT VE TEL SANAYİİ A.Ş.

1 OCAK – 31 ARALIK 2013 HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR (Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

DİPNOT 28 - FİNANSAL ARAÇLAR VE FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (Devamı)

a) Piyasa Riski (devamı)

Kur riski(devamı)

31 Aralık 2013 ve 31 Aralık 2012 tarihleri itibariyle, Şirket’in yabancı para varlıklarının ve yükümlülüklerinin orijinal para birimi tutarları ile TL karşılık tutarları aşağıdaki gibidir:

	31 Aralık 2013		
	TL karşılığı	ABD Doları	Avro
Ticari Alacaklar	9.713.632	1.063.691	2.534.785
Parasal Finansal Varlıklar (Kasa, banka hesapları dahil)	10.282.538	16.251	3.489.819
Dönen Varlıklar	19.996.170	1.079.942	6.024.604
Toplam Varlıklar	19.996.170	1.079.942	6.024.604
Ticari Borçlar	(13.709.851)	(29.407)	(4.647.399)
Finansal Borçlar (Dipnot 5)	(30.729.219)	-	(10.464.573)
Parasal Olmayan Diğer Borçlar	(405.086)	(17.997)	(124.868)
Kısa Vadeli Yükümlülükler	(44.844.156)	(47.404)	(15.236.840)
Finansal Borçlar (Dipnot 5)	(11.746.000)	-	(4.000.000)
Uzun Vadeli Yükümlülükler	(11.746.000)	-	(4.000.000)
Toplam Yükümlülükler	(56.590.156)	(47.404)	(19.236.840)
Riskten Korunma Amaçlı Toplam Varlık Tutarı	-	-	-
Riskten Korunma Amaçlı Toplam Yükümlülük Tutarı	-	-	-
Bilanço Dışı Türev Araçların Net Varlık/(Yükümlülük) Pozisyonu	-	-	-
Net Yabancı Para (Yükümlülük)/ Varlık Pozisyonu	(36.593.986)	1.032.538	(13.212.236)
Parasal Kalemler Net Yabancı Para (Yükümlülük)/Varlık Pozisyonu	(36.188.900)	1.050.535	(13.087.368)

ÇELİK HALAT VE TEL SANAYİİ A.Ş.

1 OCAK – 31 ARALIK 2013 HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR (Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

DİPNOT 28 - FİNANSAL ARAÇLAR VE FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (Devamı)

a) Piyasa Riski (devamı)

Kur riski(devamı)

	31 Aralık 2012		
	TL karşılığı	ABD Doları	Avro
Ticari Alacaklar	9.323.678	2.096.527	2.375.477
Parasal Finansal Varlıklar (Kasa, banka hesapları dahil)	688.922	75.562	235.670
Dönen Varlıklar	10.012.600	2.172.089	2.611.147
Toplam Varlıklar	10.012.600	2.172.089	2.611.147
Ticari Borçlar	1.596.153	33.900	653.027
Finansal Borçlar (Dipnot 5)	30.464.611	-	12.954.293
Parasal Olmayan Diğer Borçlar	401.331	27.215	150.027
Kısa Vadeli Yükümlülükler	32.462.095	61.115	13.757.347
Finansal Borçlar (Dipnot 5)	863.345	-	367.115
Uzun Vadeli Yükümlülükler	863.345	-	367.115
Toplam Yükümlülükler	33.325.440	61.115	14.124.462
Riskten Korunma Amaçlı Toplam Varlık Tutarı	-	-	-
Riskten Korunma Amaçlı Toplam Yükümlülük Tutarı	-	-	-
Bilanço Dışı Türev Araçların Net Varlık/(Yükümlülük) Pozisyonu	-	-	-
Net Yabancı Para (Yükümlülük)/ Varlık Pozisyonu	(23.312.840)	2.110.974	(11.513.314)
Parasal Kalemler Net Yabancı Para (Yükümlülük)/Varlık Pozisyonu	(22.911.508)	2.110.974	(11.363.287)

31 Aralık 2013 tarihi itibarıyla aktif ve pasifte yer alan döviz bakiyeleri şu kurlarla çevrilmiştir: 2,1343 TL = 1ABD Doları, 2,9365 TL = 1 Avro, (31 Aralık 2012: 1,7826 TL = 1 ABD Doları, 2,3517 TL = 1 Avro).

ÇELİK HALAT VE TEL SANAYİİ A.Ş.

1 OCAK – 31 ARALIK 2013 HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR (Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

DİPNOT 28 - FİNANSAL ARAÇLAR VE FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (Devamı)

a) Piyasa Riski (devamı)

Kur riski(devamı)

Şirket, Avro ve ABD Doları cinsinden kur riskine maruz kalmaktadır. 31 Aralık 2013 ve 31 Aralık 2012 tarihleri itibarıyla Şirket'in sahip olduğu Avro ve ABD Doları cinsinden döviz pozisyonunun TL'nin yabancı paralar karşısında %10 değer kazanması ve kaybetmesi ve diğer tüm değişkenlerin sabit olduğu varsayımı altında vergi öncesi dönem kar/zararı ile öz kaynaklar üzerindeki etkisi aşağıda belirtilmiştir

	31 Aralık 2013	
	Kar/Zarar	
	Yabancı paranın değer kazanması	Yabancı paranın değer kaybetmesi
ABD Doları'nın TL karşısında %10 değerlenmesi/değer kaybetmesi halinde		
ABD Doları net varlık sebebi ile oluşan gelir/(gider)	220.375	(220.375)
ABD Doları riskinden korunan kısım (-)		
ABD Doları Net Etki	220.375	(220.375)
Avro'nun TL karşısında %10 değerlenmesi/değer kaybetmesi halinde		
Avro net varlık sebebi ile oluşan gelir/(gider)	(3.879.773)	3.879.773
Avro Net Etki	(3.879.773)	3.879.773
Toplam Net Etki	(3.659.398)	3.659.398
	31 Aralık 2012	
	Kar/Zarar	
	Yabancı paranın değer kazanması	Yabancı paranın değer kaybetmesi
ABD Doları'nın TL karşısında %10 değerlenmesi/değer kaybetmesi halinde		
ABD Doları net varlık sebebi ile oluşan gelir/(gider)	376.302	(376.302)
ABD Doları riskinden korunan kısım (-)		
ABD Doları Net Etki	376.302	(376.302)
Avro'nun TL karşısında %10 değerlenmesi/değer kaybetmesi halinde		
Avro net varlık sebebi ile oluşan gelir/(gider)	(2.707.586)	2.707.586
Avro Net Etki	(2.707.586)	2.707.586
Toplam Net Etki	(2.331.284)	2.331.284

ÇELİK HALAT VE TEL SANAYİİ A.Ş.

1 OCAK – 31 ARALIK 2013 HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR (Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

DİPNOT 28 - FİNANSAL ARAÇLAR VE FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (Devamı)

Fiyat riski

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

Nakit akım ve makul değer faiz oranı riski

Şirket'in sabit ve değişken faiz oranlı aldığı krediler bulunmaktadır; Şirket değişken faiz oranlı kredileri sebebiyle nakit akım faiz oranı riskine maruz bırakılmaktadır. Ayrıca sabit oranlı alınan krediler de makul değer faiz oranı riskine maruz kalmaktadır. 31 Aralık 2013 tarihi itibarıyla değişken faiz oranlı krediler için mevcut faiz oranlarındaki 100 baz puanlık varsayımsal değişimin etkisi 5.450 TL tutarında olmaktadır (31 Aralık 2012: 107.114 TL).

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

	31 Aralık 2013	31 Aralık 2012
Sabit faizli finansal araçlar		
Finansal varlıklar		
Bankalar (Dipnot 3)	10.949.269	599.968
Finansal yükümlülükler (Dipnot 5)	45.167.509	31.179.989
	31 Aralık 2013	31 Aralık 2012
Değişken faizli finansal araçlar		
Finansal yükümlülükler (Dipnot 5)	539.017	863.345

b) Kredi Riski

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

ÇELİK HALAT VE TEL SANAYİİ A.Ş.

1 OCAK – 31 ARALIK 2013 HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

DİPNOT 28 - FİNANSAL ARAÇLAR VE FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (Devamı)

31 Aralık 2013 ve 31 Aralık 2012 tarihleri itibariyle Şirket’in maksimum kredi riskine maruz tutarı aşağıda sunulmuştur:

	31 Aralık 2013			
	Ticari alacaklar	Diğer alacaklar	Bankalardaki mevduatlar	Satılmaya hazır finansal yatırımlar
Raporlama tarihi itibariyle maruz kalınan azami kredi riski	28.670.275	1.402.499	13.821.886	20.087
- Azami riskin teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı (1)	24.449.545	-	-	-
Vadesi geçmemiş ya da değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defteri değeri	25.656.655	1.402.499	13.821.886	20.087
Koşulları yeniden görüşülmüş bulunan, aksi takdirde vadesi geçmiş veya değer düşüklüğüne uğramış sayılacak finansal varlıkların defter değeri	-	-	-	-
Vadesi geçmiş ancak değer düşüklüğüne uğramamış varlıkların net defter değeri	3.013.620	-	-	-
- Teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı (1)	2.905.974	-	-	-
Değer düşüklüğüne uğrayan varlıkların net defter değerleri				
- Vadesi geçmiş (brüt defter değeri)	1.305.276	-	-	-
- Değer düşüklüğü (-) (Dipnot 6)	(1.305.276)	-	-	-
- Net değer teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-
- Vadesi geçmemiş (brüt defter değeri)				
- Değer düşüklüğü (-)	-	-	-	-
- Net değer teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-

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

ÇELİK HALAT VE TEL SANAYİİ A.Ş.

1 OCAK – 31 ARALIK 2013 HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

DİPNOT 28 - FİNANSAL ARAÇLAR VE FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (Devamı)

	31 Aralık 2012			
	Ticari alacaklar	Diğer alacaklar	Bankalardaki mevduat	Satılmaya hazır finansal yatırımlar
Raporlama tarihi itibarıyla maruz kalınan azami kredi riski	26.048.801	808.865	1.914.459	132.974
- Azami riskin teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı (1)	18.903.780	-	-	-
Vadesi geçmemiş ya da değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defteri değeri	21.942.759	808.865	1.914.459	132.974
Koşulları yeniden görüşülmüş bulunan, aksi takdirde vadesi geçmiş veya değer düşüklüğüne uğramış sayılacak finansal varlıkların defter değeri				
Vadesi geçmiş ancak değer düşüklüğüne uğramamış varlıkların net defter değeri	4.106.042	-	-	-
- Teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı (1)	3.399.068	-	-	-
Değer düşüklüğüne uğrayan varlıkların net defter değerleri				
- Vadesi geçmiş (brüt defter değeri)	922.929	-	-	-
- Değer düşüklüğü (-) (Dipnot 6)	(922.929)	-	-	-
- 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	-	-	-	-
Bilanço dışı kredi riski içeren unsurlar				

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

ÇELİK HALAT VE TEL SANAYİİ A.Ş.

1 OCAK – 31 ARALIK 2013 HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

DİPNOT 28 - FİNANSAL ARAÇLAR VE FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (Devamı)

31 Aralık 2013 ve 31 Aralık 2012 tarihleri itibarıyla, vadesi geçmiş ancak değer düşüklüğüne uğramamış varlıkların yaşlandırması aşağıdaki gibidir:

	31 Aralık 2013		
	Alacaklar		Bankalardaki mevduat
	Ticari alacaklar	Diğer alacaklar	
Vadesi üzerinden 1-30 gün geçmiş	-	-	-
Vadesi üzerinden 1-3 ay geçmiş	2.994.714	-	-
Vadesi üzerinden 3-12 ay geçmiş	18.906	-	-
Vadesi üzerinden 1-5 yıl geçmiş	-	-	-
Vadesini 5 yıldan fazla geçmiş	-	-	-
Toplam vadesi geçmiş	3.013.620	-	-
Teminat ile güvence altına alınmış kısmı (1)	2.905.974	-	-
	31 Aralık 2012		
	Alacaklar		Bankalardaki mevduat
	Ticari alacaklar	Diğer alacaklar	
Vadesi üzerinden 1-30 gün geçmiş	3.509.616	-	-
Vadesi üzerinden 1-3 ay geçmiş	595.992	-	-
Vadesi üzerinden 3-12 ay geçmiş	434	-	-
Vadesi üzerinden 1-5 yıl geçmiş	-	-	-
Vadesini 5 yıldan fazla geçmiş	-	-	-
Toplam vadesi geçmiş	4.106.042	-	-
Teminat ile güvence altına alınmış kısmı (1)	3.399.068	-	-

(1) Teminatlar, müşterilerden alınan teminat mektupları, teminat senetleri ve ipoteklerden oluşmaktadır.

c) Likidite Riski

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

ÇELİK HALAT VE TEL SANAYİİ A.Ş.

1 OCAK – 31 ARALIK 2013 HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

DİPNOT 28 - FİNANSAL ARAÇLAR VE FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (Devamı)

31 Aralık 2013 ve 31 Aralık 2012 tarihleri itibariyle pasif kalemlerin indirgenmemiş nakit akımları ve kalan vadelerine göre gösterimi aşağıdaki tablolarda sunulmuştur:

31 Aralık 2013						
DeFTER DEĞERİ	3 aydan kısa	3-12 ay arası	1-5 yıl arası	Vadesiz	Sözleşme uyarınca nakit çıkışlar toplamı	
Finansal borçlar (Dipnot 5)	45.706.526	6.497.792	27.825.068	12.604.633	-	46.927.493
Diğer ticari borçlar (Dipnot 6)	17.979.484	7.853.526	10.406.816	-	-	18.260.342
İlişkili taraflara ticari borçlar (Dipnot 27)	8.461	8.461	-	-	-	8.461
İlişkili taraflara diğer borçlar (Dipnot 27)	244.588	-	244.588	-	-	244.588
Türev olmayan finansal yükümlülükler	63.939.059	14.039.521	38.476.472	12.604.633	-	65.120.627
31 Aralık 2012						
DeFTER DEĞERİ	3 aydan kısa	3-12 ay arası	1-5 yıl arası	Vadesiz	Sözleşme uyarınca nakit çıkışlar toplamı	
Finansal borçlar (Dipnot 5)	32.043.334	12.334.263	19.421.460	870.098	-	32.625.821
Diğer ticari borçlar (Dipnot 6)	4.319.719	4.297.326	231.966	-	-	4.529.292
İlişkili taraflara ticari borçlar (Dipnot 27)	30.443	30.443	-	-	-	30.443
İlişkili taraflara diğer borçlar (Dipnot 27)	125.899	67.857	58.042	-	-	125.899
Diğer finansal yükümlülükler (Dipnot 8)	417.942	417.942	-	-	-	417.942
Türev olmayan finansal yükümlülükler	36.937.337	17.147.831	19.711.468	870.098	-	37.729.397

ÇELİK HALAT VE TEL SANAYİİ A.Ş.

1 OCAK – 31 ARALIK 2013 HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

DİPNOT 28 - FİNANSAL ARAÇLAR VE FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (Devamı)

Sermaye risk yönetimi

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

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

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

31 Aralık 2013 ve 31 Aralık 2012 tarihleri itibariyle borç/öz sermaye oranı aşağıdaki gibidir:

	31 Aralık 2013	31 Aralık 2012
Toplam yükümlülük (1)	72.708.339	43.007.807
Eksi: Nakit ve nakit benzeri değerler	(13.821.896)	(1.914.610)
Net yükümlülük	58.886.443	41.093.197
Toplam özkaynaklar	27.495.236	30.060.868
Toplam sermaye	86.381.679	71.154.065
Net Yükümlülük/Toplam Sermaye oranı	0,68	0,58

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

Gerçeğe uygun değer tahmini

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

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

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

ÇELİK HALAT VE TEL SANAYİİ A.Ş.

1 OCAK – 31 ARALIK 2013 HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

DİPNOT 28 - FİNANSAL ARAÇLAR VE FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (Devamı)

Gerçeğe uygun değer tahmini (Devamı)

Finansal varlıklar

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

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

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

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

Finansal yükümlülükler

Ticari borçların kayıtlı değerlerinin, makul değerlerini yansıttığı öngörülmektedir.

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

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

DİPNOT 29 - BİLANÇO TARİHİNDEN SONRAKİ OLAYLAR

Yurtdışında İştirak Edinimi

Avrupa'da faaliyet gösteren şirketlerle; iştirak edinimi, stratejik ortaklıklar kurulması da dahil olmak üzere, muhtelif işbirliği olanaklarının araştırılması ve değerlendirilmesi amacıyla yürüttüğü çalışmalar kapsamında; metal-çelik sektöründe faaliyet gösterecek bir şirket kurulması, bu şirkete varlık alınması ve finansman sağlanması için görüşmelere başlanması hususunda genel müdürlük yetkilendirilmiştir.

Finansal Tabloların Onaylanması

31 Aralık 2013 tarihi itibarıyla hazırlanan finansal tablolar, Yönetim Kurulu tarafından 28 Şubat 2013 tarihinde onaylanmıştır. Yönetim Kurulu dışındaki kişilerin finansal tabloları değiştirmeye yetkisi yoktur.

DİPNOT 30 - FİNANSAL TABLOLARI ÖNEMLİ ÖLÇÜDE ETKİLEYEN YA DA FİNANSAL TABLOLARIN AÇIK, YORUMLANABİLİR VE ANLAŞILABİLİR OLMASI AÇISINDAN AÇIKLANMASI GEREKLİ OLAN DİĞER HUSUSLAR

Yoktur (31 Aralık 2012: Yoktur).