

ÇELİK HALAT VE TEL SANAYİİ A.Ş.
1 OCAK – 30 EYLÜL 2013 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
FİNANSAL TABLOLAR

ÇELİK HALAT VE TEL SANAYİİ A.Ş.

30 EYLÜL 2013 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

İÇİNDEKİLER	SAYFA
BİLANÇOLAR.....	1-2
KAR VEYA ZARAR VE DİĞER KAPSAMLI GELİR TABLOLARI.....	3
ÖZKAYNAKLAR DEĞİŞİM TABLOLARI	4
NAKİT AKIŞ TABLOLARI	5
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR.....	6-49
DİPNOT 1 ŞİRKET'İN ORGANİZASYONU VE FAALİYET KONUSU	6
DİPNOT 2 FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR	6-16
DİPNOT 3 NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ	17
DİPNOT 4 FİNANSAL YATIRIMLAR	17-18
DİPNOT 5 KISA VE UZUN VADELİ BORÇLANMALAR	18-19
DİPNOT 6 TİCARİ ALACAK VE BORÇLAR	19
DİPNOT 7 DİĞER ALACAK VE DİĞER KISA VADELİ YÜKÜMLÜLÜKLER	20
DİPNOT 8 DİĞER FİNANSAL YÜKÜMLÜLÜKLER	20
DİPNOT 9 ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR KAPSAMINDA BORÇLAR	21
DİPNOT 10 STOKLAR	21
DİPNOT 11 MADDİ DURAN VARLIKLAR	22-23
DİPNOT 12 MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR	23
DİPNOT 13 KISA VADELİ KARŞILIKLAR	24-25
DİPNOT 14 TAAHHÜTLER	26
DİPNOT 15 ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR	27
DİPNOT 16 PEŞİN ÖDENMİŞ GİDERLER	28
DİPNOT 17 DİĞER DÖNEN/DURAN VARLIKLAR	28
DİPNOT 18 ÖZKAYNAKLAR	28-30
DİPNOT 19 SATIŞLAR VE SATIŞLARIN MALİYETİ	31
DİPNOT 20 PAZARLAMA, SATIŞ VE DAĞITIM GİDERLERİ VE GENEL YÖNETİM GİDERLERİ	32
DİPNOT 21 NİTELİKLERİNE GÖRE GİDERLER	32
DİPNOT 22 ESAS FAALİYETLERDEN DİĞER GELİR VE GİDERLER	33
DİPNOT 23 FİNANSMAN GELİRLERİ	33
DİPNOT 24 FİNANSMAN GİDERLERİ	34
DİPNOT 25 VERGİ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ	34-36
DİPNOT 26 PAY BAŞINA KAZANÇ/(KAYIP)	36-37
DİPNOT 27 İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI	37-38
DİPNOT 28 FİNANSAL ARAÇLAR VE FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ	39-49
DİPNOT 29 BİLANÇO TARİHİNDEN SONRAKİ OLAYLAR	49
DİPNOT 30 FİNANSAL TABLOLARI ÖNEMLİ ÖLÇÜDE ETKİLEYEN YA DA FİNANSAL TABLOLARIN AÇIK, YORUMLANABİLİR VE ANLAŞILABİLİR OLMASI AÇISINDAN AÇIKLANMASI GEREKLİ OLAN DİĞER HUSUSLAR	49

ÇELİK HALAT VE TEL SANAYİİ A.Ş.

30 EYLÜL 2013 VE 31 ARALIK 2012 TARİHLERİ İTİBARIYLA BİLANÇOLAR

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

	Dipnot referansları	İncelemeden Geçmemiş 30 Eylül 2013	Yeniden Düzenlenmiş Bağımsız Denetimden Geçmiş 31 Aralık 2012
VARLIKLAR			
DÖNEN VARLIKLAR		63.151.293	42.064.907
Nakit ve nakit benzerleri	3	19.038.742	1.914.610
Ticari alacaklar	6	30.113.433	26.048.801
Diğer alacaklar	7	70.155	219.784
Stoklar	10	11.834.650	11.261.021
Peşin ödenmiş giderler	16	504.285	664.385
Cari dönem vergisi ile ilgili varlıklar	25	207.769	432.550
Diğer dönen varlıklar	17	1.382.259	1.523.756
DURAN VARLIKLAR		31.669.772	31.003.768
Diğer alacaklar	7	1.285.687	589.081
Finansal yatırımlar			
- Satılmaya hazır finansal yatırımlar	4	20.087	132.974
Maddi duran varlıklar	11	29.016.375	29.523.141
Maddi olmayan duran varlıklar	12	26.233	13.749
Ertelenmiş vergi varlıkları	25	693.473	397.344
Diğer duran varlıklar	17	627.917	347.479
TOPLAM VARLIKLAR		94.821.065	73.068.675

30 Eylül 2013 tarihi itibarıyla hazırlanan finansal tablolar, Yönetim Kurulu tarafından 30 Ekim 2013 tarihinde onaylanmıştır.

Takip eden dipnotlar finansal tabloların tamamlayıcı parçasını oluştururlar.

ÇELİK HALAT VE TEL SANAYİİ A.Ş.

30 EYLÜL 2013 VE 31 ARALIK 2012 TARİHLERİ İTİBARIYLA BİLANÇOLAR

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

	Dipnot referansları	İncelemeden Geçmemiş 30 Eylül 2013	Yeniden Düzenlenmiş Bağımsız Denetimden Geçmiş 31 Aralık 2012
KAYNAKLAR			
KISA VADELİ YÜKÜMLÜLÜKLER		51.145.262	39.976.321
Kısa vadeli borçlanmalar	5	35.935.419	30.316.644
Uzun vadeli borçlanmaların kısa vadeli kısımları	5	1.008.979	863.345
Diğer finansal yükümlülükler	8	-	417.942
Ticari borçlar			
- İlişkili taraflara ticari borçlar	27	7.159	30.443
- İlişkili olmayan taraflara ticari borçlar	6	10.253.732	4.138.254
Çalışanlara sağlanan faydalar kapsamında borçlar	9	811.526	746.706
Diğer borçlar			
- İlişkili taraflara diğer borçlar	27	101.754	125.899
Kısa vadeli karşılıklar			
- Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin kısa vadeli karşılıklar	13	250.252	156.683
- Diğer kısa vadeli karşılıklar	13	2.317.446	2.595.285
Diğer kısa vadeli yükümlülükler	7	458.995	585.120
UZUN VADELİ YÜKÜMLÜLÜKLER		14.998.988	3.031.486
Uzun vadeli borçlanmalar	5	10.993.600	863.345
Uzun vadeli karşılıklar			
- Çalışanlara sağlanan faydalar	15	4.005.388	2.168.141
ÖZKAYNAKLAR		28.676.815	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		(1.437.938)	-
Kardan ayrılan kısıtlanmış yedekler	18	256.841	256.841
Geçmiş yıllar karları		4.758.001	4.271.759
Net dönem (zararı)/ karı		(42.457)	389.900
TOPLAM KAYNAKLAR		94.821.065	73.068.675

Takip eden dipnotlar finansal tabloların tamamlayıcı parçasını oluştururlar.

ÇELİK HALAT VE TEL SANAYİİ A.Ş.

1 OCAK - 30 EYLÜL 2013 VE 2012 ARA HESAP DÖNEMLERİNE AİT KAR VEYA ZARAR VE DİĞER KAPSAMLI GELİR TABLOLARI

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

Dipnot Referansları	İncelemeden geçmemiş 1 Ocak - 30 Eylül 2013	İncelemeden geçmemiş 1 Temmuz - 30 Eylül 2013	Yeniden Düzenlenmiş İncelemeden geçmemiş 1 Ocak - 30 Eylül 2012	Yeniden Düzenlenmiş İncelemeden geçmemiş 1 Temmuz - 30 Eylül 2012	
Hasılat	19	98.127.383	37.583.940	90.679.173	28.155.101
Satışların Maliyeti (-)	19	(82.179.301)	(31.215.472)	(80.148.914)	(24.963.986)
BRÜT KAR		15.948.082	6.368.468	10.530.259	3.191.115
Genel Yönetim Giderleri (-)	20	(4.261.531)	(1.362.161)	(4.408.362)	(1.636.190)
Pazarlama, Satış ve Dağıtım Giderleri (-)	20	(4.849.201)	(1.679.317)	(4.122.575)	(1.279.228)
Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler	22	4.155.253	1.969.351	3.405.406	605.669
Esas Faaliyetlerden Diğer Giderler (-)	22	(3.767.300)	(1.438.435)	(4.016.650)	(866.867)
FİNANSMAN GELİR/(GİDERİ) ONCESİ FAALİYET KARI		7.225.303	3.857.906	1.388.078	14.499
Finansman Gelirleri	23	1.120.276	43.322	3.786.566	1.223.621
Finansman Giderleri (-)	24	(8.153.272)	(3.725.860)	(3.558.617)	(2.105.611)
SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER VERGİ ÖNCESİ KARI		192.307	175.368	1.616.027	(867.491)
Sürdürülen Faaliyetler Vergi (Gideri)	25	(234.764)	(38.586)	(246.789)	176.662
Dönem Vergi (Gideri)/Geliri	25	(171.409)	(135.345)	(214.215)	210.733
Ertelenmiş Vergi (Gideri)/Geliri	25	(63.355)	96.759	(32.574)	(34.071)
DÖNEM (ZARARI)/KARI		(42.457)	136.782	1.369.238	(690.829)
Diğer Kapsamlı Gelirler/(Giderler)					
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacaklar					
Tanımlanmış fayda planları yeniden ölçüm kazançları/(kayıpları)		(1.797.422)	-	-	-
Kar veya zararda yeniden sınıflandırılmayacak diğer kapsamlı gelire ilişkin vergiler -Ertelenmiş vergi geliri		359.484	-	-	-
DİĞER KAPSAMLI GİDER (VERGİ SONRASI)		(1.437.938)	-	-	-
TOPLAM KAPSAMLI (GİDER) /GELİR		(1.480.395)	136.782	1.369.238	(690.829)
Pay başına (kayıp)/kazanç	26	(0,026)	0,008	0,082	(0,041)
Sulandırılmış pay başına kazanç/(kayıp)		-	-	-	-

Takip eden dipnotlar finansal tabloların tamamlayıcı parçasını oluştururlar.

ÇELİK HALAT VE TEL SANAYİİ A.Ş.

1 OCAK - 30 EYLÜL 2013 VE 2012 ARA HESAP DÖNEMLERİNE AİT ÖZKAYNAKLAR DEĞİŞİM TABLOLARI

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

	Dipnot referansı	Sermaye	Sermaye düzeltmesi farkları	Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler ve Giderler	Yeniden değerlendirme ve ölçüm kazanç/kayıpları	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		-	-		-	-	-	1.369.238	1.369.238
30 Eylül 2012	18	16.500.000	8.642.368		-	256.841	4.271.759	1.369.238	31.040.206
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									
-İştirak satış karı	4	-	-		-	-	96.342	-	96.342
-Tanımlanmış fayda planları vergi sonrası yeniden ölçüm kayıpları		-	-		-	-	(1.437.938)	-	(1.437.938)
Net dönem zararı		-	-		-	-	-	(42.457)	(42.457)
30 Eylül 2013	18	16.500.000	8.642.368		-	256.841	3.320.063	(42.457)	28.676.815

Takip eden dipnotlar finansal tabloların tamamlayıcı parçasını oluştururlar.

ÇELİK HALAT VE TEL SANAYİİ A.Ş.

1 OCAK – 30 EYLÜL 2013 VE 2012 ARA HESAP DÖNEMLERİNE AİT NAKİT AKIŞ TABLOLARI

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

		<i>Yeniden Düzenlenmiş</i>
		<i>İncelemeden</i>
		<i>Geçmiş</i>
Dipnot	1 Ocak-	Geçmiş
referansları	30 Eylül 2013	1 Ocak-
		30 Eylül 2012
İşletme faaliyetlerinden elde edilen nakit akışları		
Dönem (zararı)/karı	(42.457)	1.369.238
Dönem karı/zararı mutabakatı ile ilgili düzeltmeler		
-Amortisman ve itfa gideri ile ilgili düzeltmeler	11,12	2.636.724
-Değer düşüklüğü/iptali ile ilgili düzeltmeler		
Stok değer düşüklüğü karşılığı	10	4.060
-Karşılıklar ile ilgili düzeltmeler		
Şüpheli alacak karşılığı	6	6.700
Gider karşılıklarındaki değişim		83.724
Davalar için ayrılan karşılıklar	13	60.900
Kıdem tazminatı karşılığı	15	521.549
Konusu kalmayan karşılıklar	4, 10,13	(373.809)
Kullanılmayan izin hakları karşılığı	13	397.804
-Faiz gelirleri ve giderleri ile ilgili düzeltmeler		
Faiz geliri	22	(191.710)
Faiz gideri	24	1.374.536
Vadeli satışlardan kaynaklanan kazanılmamış finansman geliri	22	76.541
Vadeli alımlardan kaynaklanan ertelenmiş finansman gideri	22	(126.226)
Gerçekleşmemiş yabancı para çevrim farkları ile ilgili düzeltmeler		
Krediler üzerindeki gerçekleşmemiş kur farkı gideri/(geliri)		5.651.825
Vergi gideri/geliri ile ilgili düzeltmeler	25	234.764
İşletme sermayesinde gerçekleşen değişimler	10.314.925	5.962.038
Stoklardaki (artış)/azalışla ilgili düzeltmeler		(315.653)
Ticari alacaklardaki (artış)/azalışla ilgili düzeltmeler		(4.147.873)
Faaliyetlerle ilgili diğer alacaklardaki (artış)/azalışla ilgili düzeltmeler		(483.812)
Ticari borçlardaki artış/(azalış)la ilgili düzeltmeler		6.241.704
Faaliyetlerle ilgili diğer borçlardaki (azalış)/artışla ilgili düzeltmeler		(513.418)
Faaliyetlerden elde edilen nakit akışları	11.095.873	(3.687.111)
Alınan faiz		102.288
Vergi ödemeleri/iadeleri		-
Diğer nakit girişleri/çıkışları		(379.086)
Ödenen kıdem tazminatı	15	(481.724)
	10.716.437	(4.549.090)
Yatırım faaliyetlerinden kaynaklanan nakit akışları	(2.132.088)	(1.035.546)
İştiraklerin satışlarına ilişkin nakit girişleri		258.427
Maddi ve maddi olmayan duran varlıkların alımından kaynaklanan nakit çıkışları		(2.390.515)
Finansman faaliyetlerinden nakit akışları	8.453.964	5.225.591
Borçlanmadan kaynaklanan nakit girişleri		30.569.345
Borç ödemelerine ilişkin nakit çıkışları		(20.371.887)
Ödenen faiz		(1.325.552)
Diğer nakit (çıkışları)		(417.942)
NAKİT VE NAKİT BENZERLERİNDEKİ NET ARTIŞ/AZALIŞ	17.038.313	(359.045)
DÖNEM BAŞI NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ	3	1.911.007
DÖNEM SONU NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ	3	18.949.320

Takip eden dipnotlar finansal tabloların tamamlayıcı parçasını oluştururlar.

ÇELİK HALAT VE TEL SANAYİİ A.Ş.

1 OCAK – 30 EYLÜL 2013 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

DİPNOT 1 - ŞİRKET’İN ORGANİZASYONU VE FAALİYET KONUSU

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

Şirket’in 30 Eylül 2013 tarihi itibarıyla personel sayısı 333’dür (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 hisseleri 10 Ocak 1986 tarihinden itibaren Borsa İstanbul A.Ş.’de (“Borsa İstanbul”) işlem görmektedir. 30 Eylül 2013 tarihi itibarıyla Çelik Halat hisselerinin %37,56’sına (31 Aralık 2012: %37,25) karşılık gelen hisseler 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; 30 Eylül 2013 tarihi itibarıyla Çelik Halat’ın %21,24’üne (31 Aralık 2012: %20,94) karşılık gelen hisselerinin 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 30 Eylül 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 07 Eylül 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 31.03.2013 tarihinden sonra sona eren ara dönemlerden itibaren SPK’nın 07 Eylül 2013 tarih ve 2013/19 sayılı Haftalık Bülteni ile ilan edilen formatlar yürürlüğe konulmuştur.

ÇELİK HALAT VE TEL SANAYİİ A.Ş.

1 OCAK – 30 EYLÜL 2013 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

DİPNOT 2 - FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.1.1 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 yayımlanan Tek Düzen Hesap Planı’na uygun olarak tutmakta ve 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 olmayan standartlar

TMS 1 (Değişiklikler)	<i>Karşılaştırmalı Bilgi Sunumuna İlişkin Yükümlülüklerin Netleştirilmesi</i>
TFRS 10	<i>Konsolide Finansal Tablolar</i>
TFRS 11	<i>Müşterek Anlaşmalar</i>
TFRS 12	<i>Diğer İşletmelerdeki Paylara İlişkin Açıklamalar</i>
TFRS 13	<i>Gerçeğe Uygun Değer Ölçümleri³</i>
TFRS 7 (Değişiklikler)	<i>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>
TFRYK 20	<i>Yerüstü Maden İşletmelerinde Üretim Aşamasındaki Hafriyat (Dekapaj) Maliyetleri</i>

(b) 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 Netleştirilmesi</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.

ÇELİK HALAT VE TEL SANAYİİ A.Ş.

1 OCAK – 30 EYLÜL 2013 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

DİPNOT 2 - FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.1.2 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, 30 Eylül 2013 tarihli bilançosunu 31 Aralık 2012 tarihli bilançosu ile 30 Eylül 2013 tarihinde sona eren ara hesap dönemine ait kar veya zarar ve diğer kapsamlı gelir tablosu, nakit akış tablosu ve özkaynaklar değişim tablosunu da 1 Ocak – 30 Eylül 2012 hesap dönemine ait ilgili finansal tablolar ile karşılaştırmalı olarak düzenlemiştir.

Cari dönem finansal tabloların sunumu ile uygunluk sağlanması açısından karşılaştırmalı bilgiler gerekli görüldüğünde yeniden sınıflandırılır ve önemli farklılıklar açıklanır. 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 “Kısa vadeli diğer yükümlülükler” 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.
- 30 Eylül 2012 tarihinde sona eren dokuz aylık gelir tablosunda “Finansman gelirleri” içerisinde sunulan 2.261.138 TL tutarındaki faaliyetlerden kaynaklanan kur farkı geliri, cari dönemde “Esas faaliyetlerden diğer gelirler”in altına sınıflanmıştır.
- 30 Eylül 2012 tarihinde sona eren dokuz aylık gelir tablosunda “Finansman gelirleri” içerisinde sunulan 107.655 TL tutarındaki faaliyetlerden kaynaklanan faiz gelirini, cari dönemde “Esas faaliyetlerden diğer gelirler”in altına sınıflanmıştır.
- 30 Eylül 2012 tarihinde sona eren dokuz aylık gelir tablosunda “Finansman gelirleri” içerisinde sunulan 291.371 TL tutarındaki vadeli alımlardan kaynaklanan ertelenmiş finansman gideri, cari dönemde “Esas faaliyetlerden diğer gelirler”in altına sınıflanmıştır.
- 30 Eylül 2012 tarihinde sona eren dokuz aylık gelir tablosunda “Finansman giderleri” içerisinde sunulan 3.405.872 TL tutarındaki faaliyetlerden kaynaklanan kur farkı gideri, cari dönemde “Esas faaliyetlerden diğer giderler”in altına sınıflanmıştır.
- 30 Eylül 2012 tarihinde sona eren dokuz aylık gelir tablosunda “Finansman giderleri” içerisinde sunulan 143.442 TL tutarındaki vadeli satışlardan kaynaklanan kazanılmamış finansman geliri cari dönemde “Esas faaliyetlerden diğer giderler”in altına sınıflanmıştır.
- 30 Eylül 2012 tarihinde sona eren dokuz aylık gelir tablosunda “Diğer giderler” içerisinde sunulan 78.263 TL tutarındaki stok değer düşüklüğü ve “Diğer gelirler” içerisinde sunulan 233.612 TL tutarında konusu kalmayan stok değer düşüklüğü karşılığı, Şirket yönetimin yeniden değerlendirmesi sonucunda “Satışların maliyeti”ne sınıflanmıştır.
- 30 Eylül 2012 tarihinde sona eren dokuz aylık gelir tablosunda “Diğer giderler” ve “Diğer Gelirler” içerisinde sunulan neti 9.229 TL tutarında olan kullanılmayan izin karşılığı ve konusu kalmayan karşılık tutarı, Şirket yönetiminin yeniden değerlendirmesi sonucunda “Satışların maliyeti, Genel Yönetim Giderleri ve Satış Pazarlama Giderlerinde” bulunan personel giderlerine sınıflanmıştır.

ÇELİK HALAT VE TEL SANAYİİ A.Ş.

1 OCAK – 30 EYLÜL 2013 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

DİPNOT 2 - FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

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

	<i>Önceden Raporlanan Geçmiş Dönem 31 Aralık 2012</i>	<i>Yeniden Sınıflanan Geçmiş Dönem 31 Aralık 2012</i>
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	4.083.794	4.083.794
Çalışanlara sağlanan faydalar kapsamında borçlar	-	746.706
Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin karşılıklar	-	156.683
Diğer kısa vadeli karşılıklar	-	2.595.285
Diğer kısa vadeli yükümlülükler	338.148	585.120
Diğer borçlar	1.331.826	-
Borç Karşılıkları	2.413.820	-

	<i>Önceden Raporlanan Geçmiş Dönem 30 Eylül 2012</i>	<i>Yeniden Sınıflanan Geçmiş Dönem 30 Eylül 2012</i>
Satışların Maliyeti (-)	(80.311.290)	(80.148.914)
Genel Yönetim Giderleri (-)	(4.410.111)	(4.408.362)
Pazarlama, Satış ve Dağıtım Giderleri (-)	(4.123.028)	(4.122.575)
Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirleri	-	3.405.406
Esas Faaliyetlerden Diğer Giderler (-)	-	(4.016.650)
Diğer Faaliyet Gelirleri	1.080.697	-
Diğer Faaliyet Giderleri (-)	(408.817)	-
Finansman Gelirleri	6.474.793	3.786.566
Finansman Giderleri	(7.365.390)	(3.558.617)

2.1.3 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 – 30 EYLÜL 2013 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR (Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

DİPNOT 2 - FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.2 Önemli Muhasebe Politikaları ve Tahminlerindeki Değişiklik ve Hatalar

Yeni bir TMS/TFRS'nin ilk kez uygulanmasından kaynaklanan muhasebe politikası değişiklikleri, sözkonusu TMS/TFRS'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 varlıkların muhasebeleştirilmesi ile ilgilidir. Değişiklikler, tanımlanmış fayda yükümlülüklerinde ve plan varlıkların 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.

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

ÇELİK HALAT VE TEL SANAYİİ A.Ş.

1 OCAK – 30 EYLÜL 2013 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

DİPNOT 2 - FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.3 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti

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 değerinin 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 – 30 EYLÜL 2013 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

DİPNOT 2 - FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.3 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (Devamı)

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, varlıkların (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 – 30 EYLÜL 2013 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR (Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

DİPNOT 2 - FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.3 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (Devamı)

Finansal 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 içerisine 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 İşlemleri

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.

Bölgümlere 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 – 30 EYLÜL 2013 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

DİPNOT 2 - FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.3 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (Devamı)

Karşılıklar, 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 – 30 EYLÜL 2013 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

DİPNOT 2 - FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.3 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (Devamı)

Vergiler

Dönemin kar veya zararı üzerindeki toplam vergi yükümlülüğü, cari dönem vergisi ve 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, mahsup edilebilecek mali zararlardan, şüpheli alacak karşılığında, kıdem tazminatı karşılığında, 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 – 30 EYLÜL 2013 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

DİPNOT 2 - FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.3 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (Devamı)

Nakit 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 – 30 EYLÜL 2013 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

DİPNOT 3 - NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ

	30 Eylül 2013	31 Aralık 2012
Kasa	164	151
Bankalar		
- vadesiz mevduatlar	4.404.980	1.314.491
- vadeli mevduatlar	14.633.598	599.968
	19.038.742	1.914.610

30 Eylül 2013 tarihi itibarıyla TL cinsinden olan vadeli mevduatlara uygulanan faiz oranı TL için %5,5 ile %7 aralığında olup ve Avro için %1,5 ile %3,5'dur (31 Aralık 2012: TL: %5- 8).

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

30 Eylül 2013 ve 2012 tarihleri itibarıyla nakit akım tablolarında yer alan nakit ve nakit benzeri değerlerin detayı aşağıdadır:

	30 Eylül 2013	31 Aralık 2012	30 Eylül 2012	31 Aralık 2011
Kasa ve bankalar	19.038.742	1.914.610	2.076.387	2.435.337
Faiz tahakkukları	(89.422)	(3.603)	(2.717)	(2.622)
	18.949.320	1.911.007	2.073.670	2.432.715

DİPNOT 4 - FİNANSAL YATIRIMLAR

Satılmaya hazır finansal yatırımlar:

	Pay (%)	30 Eylül 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 Yönetim Kurulu 19 Mart 2013 tarihli 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 Yönetim Kurulu, 9 Temmuz 2013 tarihli Kararı ile Doğan Organik Ürünler Sanayi ve Ticaret A.Ş.'de sahip olunan payların tamamını 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 – 30 EYLÜL 2013 ARA 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	-
30 Eylül	-	(51.412)

Doğan Organik ve Doğan Enerji paylarının satışları hakim ortak kontrolü altında gerçekleşen işlem olarak değerlendirilmiş olup, oluşan 96.342 TL tutarındaki kar TFRS 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	
	30 Eylül 2013	31 Aralık 2012	30 Eylül 2013	31 Aralık 2012	30 Eylül 2013	31 Aralık 2012
TL	3.466.324	715.378	0,00-8,50	0,00-9,75	3.466.324	715.378
Avro	11.813.817	12.587.178	1,10-3,49	1,52-6,50	32.469.095	29.601.266
					35.935.419	30.316.644

Uzun vadeli borçlanmaların kısa vadeli kısımları

	Orijinal para cinsi		Yıllık faiz oranı (%)		TL karşılığı	
	30 Eylül 2013	31 Aralık 2012	30 Eylül 2013	31 Aralık 2012	30 Eylül 2013	31 Aralık 2012
Avro	367.115	367.115	1,29	1,52	1.008.979	863.345
					1.008.979	863.345

Uzun vadeli borçlanmalar

	Orijinal para cinsi		Yıllık faiz oranı (%)		TL karşılığı	
	30 Eylül 2013	31 Aralık 2012	30 Eylül 2013	31 Aralık 2012	30 Eylül 2013	31 Aralık 2012
Avro	4.000.000	367.115	3,60	1,52	10.993.600	863.345
					10.993.600	863.345

ÇELİK HALAT VE TEL SANAYİİ A.Ş.

1 OCAK – 30 EYLÜL 2013 ARA 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)

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

	30 Eylül 2013	31 Aralık 2012
2014	-	863.345
2015	10.993.600	-
	10.993.600	863.345

Şirket'in banka kredilerinin bir bölümünü oluşturan değişken faizli kredilerin tamamı Avro cinsinden olup, faiz oranları Euribor + %0,95 (London Interbank Offered Rate) dir (Dipnot 28) .

DİPNOT 6 - TİCARİ ALACAK VE BORÇLAR

	30 Eylül 2013	31 Aralık 2012
Ticari alacaklar:		
Ticari alacaklar	22.810.061	22.108.937
Vadeli çekler ve senetler	8.447.164	5.233.469
	31.257.225	27.342.406
Vadeli satışlardan kaynaklanan kazanılmamış finansman geliri (-)	(344.163)	(370.676)
Şüpheli alacak karşılığı (-)	(799.629)	(922.929)
Ticari alacaklar - net	30.113.433	26.048.801

30 Eylül 2013 tarihi itibariyle vadesi geçmemiş ticari alacakların ortalama vadesi 42 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 % 10,03 ve libor +% 4,0'tür (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)	(6.700)	(126.019)
Dönem içinde yapılan tahsilatlar (Dipnot 22)	130.000	64.367
30 Eylül	(799.629)	(731.658)

Kısa vadeli ticari borçlar:

	30 Eylül 2013	31 Aralık 2012
Ticari borçlar	10.317.061	4.178.116
Vadeli alımlardan kaynaklanan ertelenmiş finansman gideri (-)	(63.329)	(39.862)
Kısa vadeli ticari borçlar - net	10.253.732	4.138.254

30 Eylül 2013 tarihi itibariyle ticari borçların ortalama vadesi 52 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 % 10,03 ve libor +% 4,0'tür (31 Aralık 2012: TL: % 10,03 ve libor +%5,5'tir).

ÇELİK HALAT VE TEL SANAYİİ A.Ş.

1 OCAK – 30 EYLÜL 2013 ARA 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:

	30 Eylül 2013	31 Aralık 2012
Personelden alacaklar	28.339	10.768
Vergi dairesinden alacaklar	41.816	209.016
	70.155	219.784

b) Diğer uzun vadeli alacaklar:

	30 Eylül 2013	31 Aralık 2012
Verilen depozito ve teminatlar	1.285.687	589.081
	1.285.687	589.081

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 teminatlar içine kısa vadeli olarak TCMB kaynaklı Eximbank’dan kullanılmış kısa vadeli düşük faizli kredilerin ihracat teminatı bedeli olarak tutulan 253.436 Türk Lirası dahildir.

c) Diğer kısa vadeli yükümlülükler:

	30 Eylül 2013	31 Aralık 2012
Alınan sipariş avansları	417.562	547.629
Diğer	41.433	37.491
	458.995	585.120

DİPNOT 8 – DİĞER FİNANSAL YÜKÜMLÜLÜKLER

	30 Eylül 2013	31 Aralık 2012
Faktöring borçları	-	417.942
	-	417.942

ÇELİK HALAT VE TEL SANAYİİ A.Ş.

1 OCAK – 30 EYLÜL 2013 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR (Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

DİPNOT 9 – ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR KAPSAMINDA BORÇLAR

	30 Eylül 2013	31 Aralık 2012
Ödenecek sosyal güvenlik kesintileri	277.239	223.961
Çalışanların ücret tahakkukları	348.760	244.951
Ödenecek vergi ve fonlar	185.527	277.794
	811.526	746.706

DİPNOT 10 - STOKLAR

	30 Eylül 2013	31 Aralık 2012
İlk madde ve malzemeler	6.254.068	6.442.726
Yarı mamuller	1.592.411	1.346.650
Mamuller	4.020.788	3.505.100
Diğer stoklar	34.207	43.271
	11.901.474	11.337.747
Stok değer düşüklüğü karşılığı (-)	(66.824)	(76.726)
	11.834.650	11.261.021

Dönem içinde sarf edilen ilk madde ve malzemeler, 61.518.622 TL (Dipnot 19) (30 Eylül 2012: 61.561.446 TL) tutarındadır.

Dönemler itibariyle stok değer düşüklüğü karşılığının hareketi aşağıdaki gibidir:

	2013	2012
1 Ocak	(76.726)	(225.047)
Konusu kalmayan karşılıklar	13.962	233.612
Dönem içindeki artış	(4.060)	(78.263)
30 Eylül	(66.824)	(69.698)

ÇELİK HALAT VE TEL SANAYİİ A.Ş.

1 OCAK – 30 EYLÜL 2013 ARA 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	30 Eylül 2013
<u>Maliyet</u>					
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	-	-	1.755.887	81.860.562
Taşıt araçları	193.793	-	-	-	193.793
Döşeme ve demirbaşlar	7.788.610	210.638	-	-	7.999.248
Yapılmakta olan yatırımlar	936.138	2.156.456	-	(1.888.814)	1.203.780
	106.504.307	2.367.094	-	-	108.871.401

Birikmiş amortisman

Yeraltı ve yerüstü düzenleri	(644.087)	(12.561)	-	-	(656.648)
Binalar	(11.498.415)	(163.360)	-	-	(11.661.775)
Makine ve teçhizatlar	(58.635.064)	(2.498.920)	-	-	(61.133.984)
Taşıt araçları	(193.761)	(31)	-	-	(193.792)
Döşeme ve demirbaşlar	(6.009.839)	(198.988)	-	-	(6.208.827)
	(76.981.166)	(2.873.860)	-	-	(79.855.026)

Net kayıtlı değeri

29.523.141

29.016.375

	1 Ocak 2012	İlaveler	Çıkışlar	Transferler	30 Eylül 2012
<u>Maliyet</u>					
Arazi ve arsalar	992.168	-	-	-	992.168
Yeraltı ve yerüstü düzenleri	710.275	26.999	-	17.786	755.060
Binalar	15.731.162	2.700	-	-	15.733.862
Makine ve teçhizatlar	79.056.506	93.003	-	629.552	79.779.061
Taşıt araçları	208.214	-	-	-	208.214
Döşeme ve demirbaşlar	7.855.976	53.337	-	-	7.909.313
Yapılmakta olan yatırımlar	60.498	849.951	-	(647.338)	263.111
	104.614.799	1.025.990	-	-	105.640.789

Birikmiş amortisman

Yeraltı ve yerüstü düzenleri	(633.957)	(7.421)	-	-	(641.378)
Binalar	(11.225.257)	(204.852)	-	-	(11.430.109)
Makine ve teçhizatlar	(55.678.211)	(2.369.315)	-	-	(58.047.526)
Taşıt araçları	(195.547)	(10.248)	-	-	(205.795)
Döşeme ve demirbaşlar	(5.948.084)	(142.371)	-	-	(6.090.455)
	(73.681.056)	(2.734.207)	-	-	(76.415.263)

Net kayıtlı değeri

30.933.743

29.225.526

ÇELİK HALAT VE TEL SANAYİİ A.Ş.

1 OCAK – 30 EYLÜL 2013 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

DİPNOT 11 - MADDİ DURAN VARLIKLAR (Devamı)

30 Eylül 2013 tarihinde sona eren hesap dönemine ilişkin amortisman giderinin, 2.487.653 TL (30 Eylül 2012: 2.258.988 TL) tutarındaki kısmı satışların maliyeti (Dipnot 19), 139.074 TL (30 Eylül 2012: 168.883 TL) tutarındaki kısmı faaliyet giderleri (Dipnot 20) ve 247.133 TL (30 Eylül 2012: 306.336 TL) tutarındaki kısmı stoklar (Dipnot 21) altında muhasebeleşmektedir.

30 Eylül 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	30 Eylül 2013
Enerji üretim lisansı (1)	5.549	-	-	5.549
Bilgi sistemleri	849.418	23.422	-	872.840
Birikmiş itfa payı (-)	(841.218)	(10.938)	-	(852.156)
Net defter değeri	13.749	12.484	-	26.233

	1 Ocak 2012	İlaveler	Transferler	30 Eylül 2012
Enerji üretim lisansı	5.549	-	-	5.549
Bilgi sistemleri	835.562	9.556	-	845.118
Birikmiş itfa payı (-)	(810.146)	(32.211)	-	(842.357)
Net defter değeri	30.965	(22.655)	-	8.310

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

30 Eylül 2013 tarihinde sona eren hesap dönemine ilişkin itfa paylarının 9.468 TL (30 Eylül 2012: 26.612TL) tutarındaki kısmı satışların maliyeti (Dipnot 19), 529 TL (30 Eylül 2012: 1.990 TL) tutarındaki kısmı faaliyet giderleri (Dipnot 20) ve 941 TL (30 Eylül 2012: 3.609 TL) tutarındaki kısmı stoklar (Dipnot 21) altında muhasebeleşmektedir.

ÇELİK HALAT VE TEL SANAYİİ A.Ş.

1 OCAK – 30 EYLÜL 2013 ARA 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

	30 Eylül 2013	31 Aralık 2012
Kullanılmamış izin hakları karşılığı	250.252	156.683
	250.252	156.683

Kullanılmamış izin hakları karşılığının dönemler içindeki hareketi aşağıdaki gibidir:

	2013	2012
1 Ocak	156.683	168.806
Dönem içinde ayrılan karşılık tutarı	397.804	120.677
Konusu kalmayan karşılıklar	(304.235)	(129.906)
	250.252	159.577

b) Diğer kısa vadeli karşılıklar

	30 Eylül 2013	31 Aralık 2012
Dava karşılıkları	1.997.790	2.413.820
Elektrik gider karşılığı	265.189	181.465
Diğer	54.467	-
	2.317.446	2.595.285

Şirket lehine veya 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. 30 Eylül 2013 tarihi itibarıyla ayrılan karşılık tutarı 1.997.790 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)	(60.900)	(83.858)
Dönem içinde yapılan ödemeler	472.730	14.000
Konusu kalmayan karşılıklar (Dipnot 22)	4.200	261.258
	(1.997.790)	(2.006.940)

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, 30 Eylül 2013 tarihi itibarıyla hazırlanan finansal tablolara gider kaydedilmiştir.

ÇELİK HALAT VE TEL SANAYİİ A.Ş.

1 OCAK – 30 EYLÜL 2013 ARA 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. Dolayısıyla mevcut durum itibarıyla Şirket'ten herhangi bir nakit çıkışı olması beklenmemektedir. 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

	30 Eylül 2013	31 Aralık 2012
Alınan teminat mektupları	2.759.968	3.369.500
Alınan teminat senetleri	179.877	151.598
Alınan teminat çekleri	156.100	169.600
İpotekler	1.505.000	1.606.500
	4.600.945	5.297.198

Şirket'in 30 Eylül 2013 tarihi itibarıyla yurtdışından “makine alımları” ile ilgili olarak 247.356 TL (31 Aralık 2012: bulunmamaktadır.) tutarında akreditif anlaşması bulunmakta; “hammadde alımları” ile ilgili olarak akreditif anlaşması bulunmamaktadır. (31 Aralık 2012: 1.311.321 TL) Şirket'in 30 Eylül 2013 tarihi itibarıyla 20.742.895 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 – 30 EYLÜL 2013 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

DİPNOT 14 – TAAHHÜTLER

	30 Eylül 2013			31 Aralık 2012		
	TL Karşılığı	TL	Avro	TL Karşılığı	TL	Avro
A. Kendi tüzel kişiliği adına vermiş olduğu TRİ'lerin toplam tutarı (1)	8.696.207	6.887.271	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	8.696.207	6.887.271	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).

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

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

ÇELİK HALAT VE TEL SANAYİİ A.Ş.

1 OCAK – 30 EYLÜL 2013 ARA 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

	30 Eylül 2013	31 Aralık 2012
Kıdem tazminatı karşılığı	4.005.388	2.168.141

Türk İş Kanunu’na göre Şirket bir hizmet yılını doldurmak kaydıyla sebepsiz olarak işine son verilen, askere çağrılan, vefat eden veya 25 yıl (kadınlar için 20 yıl) hizmetini tamamladıktan sonra emekli olan ve emeklilik yaşına ulaşan (kadınlar için 58 erkekler için 60) 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 3.129,25’dir (31 Aralık 2012: 3.129,25 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 %7,69 (31 Aralık 2012: %7,69), enflasyon oranı %4,98 (31 Aralık 2012: %4,98) ve reel maaş artış oranı % 4,98 olarak dikkate alınmıştır.
- hesaplamada 31 Mart 2013 itibarıyla geçerli olan 3.129,25 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.
- kadın ve erkeklere ilişkin ölüm olasılıkları için CSO 1980 mortalite tablosu kullanılmıştır.

Temel varsayım, enflasyon ile orantılı olarak her yıllık hizmet için 3.129,25 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 2013 tarihinden itibaren geçerli olan 3.129,25 TL (1 Ocak 2012: 2.805,04 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	307.284	995.756
Faiz maliyeti	214.265	59.519
Aktüeryal kayıp ⁽¹⁾	1.797.422	-
Ödemeler	(481.724)	(590.261)
30 Eylül	4.005.388	2.165.573

(1) Kapsamlı gelir tablosunda muhasebeleştirilmiştir.

ÇELİK HALAT VE TEL SANAYİİ A.Ş.

1 OCAK – 30 EYLÜL 2013 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

DİPNOT 16 –PEŞİN ÖDENMİŞ GİDERLER

	30 Eylül 2013	31 Aralık 2012
Gelecek aylara ait giderler	468.807	499.631
Verilen sipariş avansları	35.478	164.754
	504.285	664.385

DİPNOT 17 -DİĞER DÖNEN/DURAN VARLIKLAR

Diğer dönen varlıklar:

	30 Eylül 2013	31 Aralık 2012
KDV alacakları	1.378.799	1.519.111
Diğer	3.460	4.645
	1.382.259	1.523.756

Diğer duran varlıklar:

	30 Eylül 2013	31 Aralık 2012
Bloke mevduat	409.739	288.028
Tecil edilen ÖTV	218.178	59.451
	627.917	347.479

Şirket'in 30 Eylül 2013 tarihi itibarıyla 409.739 TL tutarında bloke vadeli mevduatı bulunmaktadır (31 Aralık 2012: 288.028 TL). Bloke vadeli mevduata uygulanan yıllık etkin faiz oranı %5,5 dir. Bloke mevduatların 162.196 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. 247.543 TL (31 Aralık 2012: 214.139 TL) tutarındaki kısım Gümrük idaresi için teminat mektubu karşılığı bloke edilen mevduattan oluşmaktadır.

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 30 Eylül 2013 ve 31 Aralık 2012 tarihleri itibarıyla kayıtlı sermaye tavanı ve çıkarılmış sermayesi aşağıda gösterilmiştir:

	30 Eylül 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 30 Eylül 2013 ve 31 Aralık 2012 tarihleri itibarıyla Şirket'in ortakları ve sermaye içindeki payları aşağıda belirtilmiştir:

	%	30 Eylül 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	3.156.211	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

ÇELİK HALAT VE TEL SANAYİİ A.Ş.

1 OCAK – 30 EYLÜL 2013 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

DİPNOT 18 - ÖZKAYNAKLAR (Devamı)

Çıkarılmış Sermaye (Devamı)

- (1) 30 Eylül 2013 ve 31 Aralık 2012 tarihleri itibarıyla, 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; 30 Eylül 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 itibarıyla satın alma gücüne göre enflasyon düzeltme işlemi etkisini ifade eder.

Kardan ayrılan kısıtlanmış yedekler

Kardan ayrılan kısıtlanmış yedekler, önceki dönemin karından, kanun veya sözleşme kaynaklı zorunluluklar nedeniyle veya kar dağıtımını dışındaki belli amaçlar için (örneğin iştirak satış kazançlarından vergi avantajı elde edebilmek) ayrılmış yedeklerdir.

Yasal Yedekler, Türk Ticaret Kanunu’na göre, ayrılan birinci ve ikinci tertip yasal yedeklerden oluşmaktadır.. Birinci tertip yasal yedekler, şirketin çıkarılmış sermayesinin %20’sine ulaşıncaya kadar, kanuni net karın %5’i olarak ayrılır. İkinci tertip yasal yedekler ise çıkarılmış sermayenin %5’ini aşan dağıtılan karın %10’udur. Türk Ticaret Kanunu’na göre, yasal yedekler çıkarılmış sermayenin %50’sini geçmediği sürece sadece zararları netleştirmek için kullanılabilir, bunun dışında herhangi bir şekilde kullanılması mümkün değildir. Söz konusu tutarların SPK Finansal Raporlama Standartları uyarınca “Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler” içerisinde sınıflandırılması gerekmektedir..

30 Eylül 2013 tarihi itibarıyla Şirket’in 256.841 TL (31 Aralık 2012: 256.841 TL) tutarındaki kardan ayrılan kısıtlanmış yedekleri yasal yedeklerden oluşmaktadır.

Sermaye Yedekleri ve Birikmiş Karlar

Enflasyona göre düzeltilen ilk finansal tablo düzenlenmesi sonucunda özkaynak kalemlerinden “Sermaye, Emisyon Primi, Yasal Yedekler, Statü Yedekleri, Özel Yedekler ve Olağanüstü Yedek” kalemlerine bilançoda kayıtlı değerleri ile yer verilmekte ve bu hesap kalemlerinin düzeltilmiş değerleri toplu halde özkaynak grubu içinde yer almaktadır. Tüm özkaynak kalemlerine ilişkin enflasyon düzeltme farkları sadece bedelsiz sermaye artırımını veya zarar mahsubunda, olağanüstü yedeklerin kayıtlı değerleri ise, bedelsiz sermaye artırımını; nakit kar dağıtımını ya da zarar mahsubunda kullanılabilirlerdir.

SPK düzenlemeleri uyarınca, “Ödenmiş Sermaye”, “Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler” ve “Pay Senedi İhraç Primleri”nin yasal kayıtlardaki tutarları üzerinden gösterilmesi gerekmektedir. Söz konusu tebliğin uygulanması esnasında değerlemelerde çıkan farklılıklar (enflasyon düzeltmesinden kaynaklanan farklılıklar gibi):

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

ilişkilendirilmesi gerekmektedir. Diğer özkaynak kalemleri ise SPK Finansal Raporlama Standartları çerçevesinde değerlendirilen tutarları ile gösterilmektedir. Sermaye düzeltmesi farklarının sermayeye eklenmek dışında bir kullanımı yoktur.

Şirket’in 30 Eylül 2013 tarihi itibarıyla Geçmiş Yıllar Karları içinde sınıflanmış olağanüstü yedek tutarı 3.656.572 TL (31 Aralık 2012: 3.656.572 TL)’dir.

ÇELİK HALAT VE TEL SANAYİİ A.Ş.

1 OCAK – 30 EYLÜL 2013 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

DİPNOT 18 - ÖZKAYNAKLAR (Devamı)

Kar payı dağıtımı

Payları Borsa İstanbul’da işlem gören şirketler, SPK mevzuatı uyarınca kar dağıtımların aşağıda yer alan esaslar çerçevesinde yaparlar;

Sermaye Piyasası Kurulu’nun 27 Ocak 2010 tarihli 02/51 sayılı toplantısında alınan kararı gereğince; halka açık anonim ortaklıkların 2009 yılı faaliyetlerinden elde ettikleri karların dağıtım esaslarının belirlenmesine ilişkin olarak, payları borsada işlem gören halka açık anonim ortaklıklar için yapılacak temettü dağıtımı konusunda herhangi bir asgari kar dağıtım zorunluluğu getirilmemesine; bu kapsamda, kar dağıtımının SPK’nın Seri: IV, No:27 sayılı Tebliği’nde yer alan esaslar, ortaklıkların esas sözleşmelerinde bulunan hükümler ve şirketler tarafından kamuya açıklanmış olan kar dağıtım politikaları çerçevesinde gerçekleştirilmesine karar verilmiştir. Söz konusu karar geçerliliğini korumaktadır.

Şirket Yönetim Kurulu’nun; 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

Sermaye Piyasası hükümleri ve SPK düzenlemeleri saklı kalmak kaydıyla, Şirket’in 30 Eylül 2013 tarihi itibarıyla yasal kayıtlarında bulunan kar dağıtımına konu edilebilecek kaynakların toplam brüt tutarı 2.854.258 TL’dir.

ÇELİK HALAT VE TEL SANAYİİ A.Ş.

1 OCAK – 30 EYLÜL 2013 ARA 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 – 30 Eylül 2013			1 Temmuz– 30 Eylül 2013		
	Yurtiçi satışlar	Yurtdışı satışlar	Toplam	Yurtiçi satışlar	Yurtdışı satışlar	Toplam
Öngerilimli beton demeti	32.408.308	10.348.759	42.757.067	11.906.452	4.856.990	16.763.442
Çok demetli halat	15.501.724	13.456.865	28.958.589	5.589.493	5.070.803	10.660.296
Yaylık tel	12.922.702	273.146	13.195.848	4.642.290	226.156	4.868.446
Lastik teli	3.550.451	7.309.505	10.859.956	962.991	2.702.444	3.665.435
Galvanizli tel	3.100.474	1.173.732	4.274.206	1.376.908	945.119	2.322.027
Hurda satışları	974.446	-	974.446	364.048	-	364.048
Tek demetli halat	11.690	-	11.690	11.690	-	11.690
Diğer	47.433	68.529	115.962	2.108	7.924	10.032
Brüt satışlar	68.517.228	32.630.536	101.147.764	24.855.980	13.809.436	38.665.416
Satışlardan iade indirimler ve iskontolar (-)	(2.921.278)	(99.103)	(3.020.381)	(1.081.225)	(251)	(1.081.476)
Satış gelirleri:	65.595.950	32.531.433	98.127.383	23.774.755	13.809.185	37.583.940

	1 Ocak – 30 Eylül 2012			1 Temmuz– 30 Eylül 2012		
	Yurtiçi satışlar	Yurtdışı satışlar	Toplam	Yurtiçi satışlar	Yurtdışı satışlar	Toplam
Öngerilimli beton demeti	27.611.027	10.155.803	37.766.830	11.244.708	2.307.355	13.552.063
Çok demetli halat	12.419.146	11.759.069	24.178.215	3.784.119	2.889.056	6.673.175
Yaylık tel	11.278.815	-	11.278.815	3.572.509	-	3.572.509
Lastik teli	6.023.373	7.578.908	13.602.281	911.324	2.433.682	3.345.006
Galvanizli tel	2.673.652	1.119	2.674.771	793.517	-	793.517
Hurda satışları	1.403.634	-	1.403.634	551.007	-	551.007
Tek demetli halat	1.071.653	201.662	1.273.315	-	-	-
Diğer	193.336	8.657	201.993	56.725	2.261	58.986
Brüt satışlar	62.674.636	29.705.218	92.379.854	20.913.909	7.632.354	28.546.263
Satışlardan iade indirimler ve iskontolar (-)	(1.454.278)	(246.403)	(1.700.681)	(312.791)	(78.371)	(391.162)
Satış gelirleri:	61.220.358	29.458.815	90.679.173	20.601.118	7.553.983	28.155.101

Şirket, yurtdışı satışlarının %38’ini Avrupa kıtasına (2012: %53), %32’sini Asya kıtasına (2012:%7) %28’ini Amerika kıtasına (2012: %40) ve %2’sini Afrika kıtasına (2012:%0) gerçekleştirmektedir.

b) Satışların maliyeti:

	1 Ocak - 30 Eylül 2013	1 Temmuz - 30 Eylül 2013	1 Ocak - 30 Eylül 2012	1 Temmuz - 30 Eylül 2012
Hammadde maliyeti (Dipnot 10)	61.518.622	24.889.183	61.561.446	18.989.757
Genel üretim giderleri (Dipnot 21)	9.390.323	2.516.769	8.865.818	2.817.240
İşçilik (Dipnot 20)	8.773.235	2.917.723	7.436.050	2.508.928
Amortisman ve itfa payları (Dipnotlar 11 ve 12)	2.497.121	891.797	2.285.600	648.061
	82.179.301	31.215.472	80.148.914	24.963.986

ÇELİK HALAT VE TEL SANAYİİ A.Ş.

1 OCAK – 30 EYLÜL 2013 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

DİPNOT 20 - PAZARLAMA SATIŞ VE DAĞITIM GİDERLERİ VE GENEL YÖNETİM GİDERLERİ

	1 Ocak – 30 Eylül 2013			1 Temmuz – 30 Eylül 2013		
	Satış ve pazarlama giderleri	Genel yönetim giderleri	Toplam	Satış ve pazarlama giderleri	Genel yönetim giderleri	Toplam
Personel giderleri (Dipnot 21.b)	505.641	1.156.818	1.662.459	172.103	341.288	513.391
Tanıtım ve pazarlama giderleri	3.715.521	-	3.715.521	1.309.578	-	1.309.578
Hizmet giderleri	403.303	1.269.786	1.673.089	132.660	411.186	543.846
Kilit yönetici personele sağlanan faydalar (Dipnot 27.ii.c,21.b)	-	972.610	972.610	-	343.985	343.985
Amortisman ve itfa payları (Dipnotlar 11 ve 12,21)	41.125	98.478	139.603	15.974	39.150	55.124
Seyahat ve ulaşım giderleri	53.759	35.730	89.489	19.726	12.022	31.748
Dava, noter, vergi, resim, harç giderleri	2.187	279.378	354.295	484	77.486	77.970
Diğer	127.665	448.731	576.396	28.792	137.044	165.836
	4.849.201	4.261.531	9.183.462	1.679.317	1.362.161	3.041.478

	1 Ocak – 30 Eylül 2012			1 Temmuz – 30 Eylül 2012		
	Satış ve pazarlama giderleri	Genel yönetim giderleri	Toplam	Satış ve pazarlama giderleri	Genel yönetim giderleri	Toplam
Personel giderleri (Dipnot21 b)	518.069	1.480.560	1.998.629	161.713	455.958	617.671
Tanıtım ve pazarlama giderleri	2.036.384	-	2.036.384	250.492	-	250.492
Hizmet giderleri	1.351.165	1.290.566	2.641.731	809.136	647.704	1.456.840
Kilit yönetici personele sağlanan faydalar (Dipnot 27.ii.c)	-	895.217	895.217	-	310.492	310.492
Amortisman ve itfa payları (Dipnotlar 11 ve 12,21)	44.108	126.765	170.873	17.643	29.408	47.051
Seyahat ve ulaşım giderleri	82.929	90.344	173.273	12.834	45.365	58.199
Dava, noter, vergi, resim, harç giderleri	15.448	181.933	197.381	2.374	87.378	89.752
Diğer	74.472	342.977	417.449	25.036	59.885	84.921
	4.122.575	4.408.362	8.530.937	1.279.228	1.636.190	2.915.418

DİPNOT 21 - NİTELİKLERİNE GÖRE GİDERLER

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

	1 Ocak - 30 Eylül 2013	1 Temmuz - 30 Eylül 2013	1 Ocak - 30 Eylül 2012	1 Temmuz - 30 Eylül 2012
Satışların maliyeti (Dipnot 19)	2.497.121	891.797	2.285.600	648.061
Stoklar (Dipnotlar 11 ve 12)	248.074	30.661	309.945	21.551
Genel yönetim giderleri (Dipnot 20)	98.478	39.150	126.765	29.408
Satış ve pazarlama giderleri (Dipnot 20)	41.125	15.974	44.108	17.643
	2.884.798	977.582	2.766.418	716.663

b) Şirket’in personel giderlerinin dağılımı aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak - 30 Eylül 2013	1 Temmuz - 30 Eylül 2013	1 Ocak - 30 Eylül 2012	1 Temmuz - 30 Eylül 2012
Genel üretim maliyetleri (Dipnot 19)	8.773.235	2.917.723	7.436.050	2.508.928
Genel yönetim giderleri (Dipnot 20)	2.129.428	685.273	2.375.777	766.450
Satış ve pazarlama giderleri (Dipnot 20)	505.641	172.103	518.069	161.713
	11.408.304	3.775.099	10.329.896	3.437.091

ÇELİK HALAT VE TEL SANAYİİ A.Ş.

1 OCAK – 30 EYLÜL 2013 ARA 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

	1 Ocak - 30 Eylül 2013	1 Temmuz - 30 Eylül 2013	1 Ocak - 30 Eylül 2012	1 Temmuz - 30 Eylül 2012
Ticari alacak/borçlara ilişkin kur farkı gelirleri	3.199.653	1.875.392	2.261.138	333.791
Konusu kalmayan karşılıklar (Dipnot 4,13)	62.912	9.900	261.258	24.937
Faiz gelirleri	191.710	107.655	107.622	28.458
Tahsilatlar (Dipnot 6)	130.000	-	64.367	-
Vadeli alımlardan kaynaklanan ertelenmiş finansman gideri ⁽¹⁾	126.226	(75.259)	319.467	55.080
Nakliye gelirleri	76.839	26.067	97.455	31.865
Sigorta tazminat bedelleri	41.578	-	35.766	2.624
Diğer	326.335	25.596	258.333	128.914
Toplam	4.155.253	1.969.351	3.405.406	605.669

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

Esas faaliyetlerden diğer gider ve zararlar

	1 Ocak - 30 Eylül 2013	1 Temmuz - 30 Eylül 2013	1 Ocak - 30 Eylül 2012	1 Temmuz - 30 Eylül 2012
Ticari alacak/borçlara ilişkin kur farkı giderleri	(2.370.611)	(1.423.622)	(3.405.872)	(873.205)
Vadeli satışlardan kaynaklanan kazanılmamış finansman geliri ⁽¹⁾	(76.541)	10.087	(400.901)	14.838
Devam eden davalar karşılığı (Dipnot 13)	(60.900)	(24.900)	(83.858)	(8.500)
Şüpheli alacak karşılığı (Dipnot 6)	(6.700)	-	(126.019)	-
Ödenen dava giderleri	(1.252.548)	-	-	-
Toplam	(3.767.300)	(1.438.435)	(4.016.650)	(866.867)

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

DİPNOT 23 - FİNANSMAN GELİRLERİ

	1 Ocak - 30 Eylül 2013	1 Temmuz - 30 Eylül 2013	1 Ocak - 30 Eylül 2012	1 Temmuz - 30 Eylül 2012
Kur farkı gelirleri	1.119.614	43.322	3.742.505	1.195.684
Diğer	662	-	44.061	27.937
Toplam	1.120.276	43.322	3.786.566	1.223.621

ÇELİK HALAT VE TEL SANAYİİ A.Ş.

1 OCAK – 30 EYLÜL 2013 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

DİPNOT 24 – FİNANSMAN GİDERLERİ

	1 Ocak - 30 Eylül 2013	1 Temmuz - 30 Eylül 2013	1 Ocak - 30 Eylül 2012	1 Temmuz - 30 Eylül 2012
Kur farkı giderleri	(6.778.736)	(3.292.092)	(1.936.273)	(1.454.352)
Faiz giderleri	(1.374.536)	(433.768)	(1.622.344)	(651.259)
	(8.153.272)	(3.725.860)	(3.558.617)	(2.105.611)

DİPNOT 25 - VERGİ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ

	30 Eylül 2013	31 Aralık 2012
Ödenecek kurumlar ve gelir vergisi	(171.409)	-
Peşin ödenen vergiler	379.178	432.550
Cari dönem vergisi ile ilgili varlıklar	207.769	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 – 30 EYLÜL 2013 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

DİPNOT 25 - VERGİ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ(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 Kararnemelerde 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 30 Eylül 2013 tarihi itibariyle 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 itibariyle yasallaşmış vergi oranlarını kullanarak hesaplamaktadır. Geçici farklar için uygulanan oran %20’dir (31Aralık 2012: %20).

Şirket’in 30 Eylül 2013 tarihi itibariyle SPK düzenlemelerine uygun olarak hazırlanan finansal tablolarında indirilebilir mali zararlar üzerinden hesaplanan ertelenmiş vergi varlığı bulunmamaktadır.

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

	Geçici farklar		Ertelenmiş vergi varlıkları/(yükümlülükleri)	
	30 Eylül 2013	31 Aralık 2012	30 Eylül 2013	31 Aralık 2012
Kıdem tazminatı gider karşılığı (Dipnot 15)	(4.005.388)	(2.168.141)	801.078	433.628
Kullanılmamış izin hakları karşılığı (Dipnot 13)	(250.252)	(156.683)	50.050	31.337
Devam eden davalar karşılığı (Dipnot 13)	(1.997.790)	(2.413.820)	399.558	482.764
Stoklar	(101.978)	(143.299)	20.396	28.660
Maddi ve maddi olmayan duran varlıklar ekonomik ömür farkı	3.572.846	3.470.535	(752.875)	(732.412)
Ticari alacaklar değer düşüklüğü karşılığı	(103.957)	(97.258)	20.791	19.452
Gelecek yıla ait satışlar ve stoklara etkisi - net	(600.460)	(347.322)	120.092	69.464
Ticari alacakların ve borçların ertelenmiş gelirleri ve giderleri, net	171.914	(328.799)	34.383	65.760
Satılmaya hazır finansal yatırım değer düşüklüğü karşılığı (Dipnot 4)	-	(51.412)	-	10.282
Diğer	-	57.957	-	(11.591)
	(3.315.065)	(2.178.242)	693.473	397.344

ÇELİK HALAT VE TEL SANAYİİ A.Ş.

1 OCAK – 30 EYLÜL 2013 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

DİPNOT 25 - VERGİ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ(Devamı)

Ertelenmiş vergiler (devamı)

Ertelenmiş vergi varlığının dönemler içindeki hareketi aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak- 30 Eylül 2013	1 Ocak- 30 Eylül 2012
1 Ocak	397.344	401.669
Ertelenmiş vergi (gideri)/geliri	(63.355)	(32.574)
Diğer kapsamlı gelir tablosunda muhasebeleşen ertelenmiş vergi geliri	359.484	-
	693.473	369.095

30 Eylül 2013 ve 2012 tarihlerinde sona eren dönemlere ait vergi giderleri aşağıda detaylandırılmıştır:

	1 Ocak - 30 Eylül 2013	1 Temmuz - 30 Eylül 2013	1 Ocak - 30 Eylül 2012	1 Temmuz - 30 Eylül 2012
Dönem Vergi (Gideri)/Geliri	(171.409)	(135.345)	(214.215)	210.733
Ertelenmiş Vergi (Gideri)/Geliri	(63.355)	96.759	(32.574)	(34.071)
Toplam vergi gideri	(234.764)	(38.586)	(246.789)	176.662

	1 Ocak- 30 Eylül 2013	1 Ocak- 30 Eylül 2012
Vergi öncesi (zarar)/kar (SPK Muhasebe Standartları'na göre)	192.307	1.616.027
Vergi oranı %20 (2012: %20) üzerinden hesaplanan	(38.461)	(323.205)
Vergi etkisi:		
Kanunen kabul edilmeyen giderler	(55.588)	(5.406)
İndirilecek gelirler	2.066	76.118
Diğer, net	(142.781)	5.704
Cari dönem vergi (gideri)	(234.764)	(246.789)

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 hissedarlara 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 – 30 EYLÜL 2013 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

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

	1 Ocak - 30 Eylül 2013	1 Temmuz - 30 Eylül 2013	1 Ocak - 30 Eylül 2012	1 Temmuz - 30 Eylül 2012
Paydaşlara ait net dönem (zararı) / karı	(42.457)	136.782	1.369.238	(690.829)
Çıkarılmış adi payların ağırlıklı ortalama adedi	16.500.000	16.500.000	16.500.000	16.500.000
Pay başına (zarar) / kar (Pay başına tam TL olarak)	(0,026)	0,008	0,082	(0,041)

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 30 Eylül 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

	30 Eylül 2013	31 Aralık 2012
Doğanlar Sigorta Aracılık Hizmetleri A.Ş. (“Doğanlar Sigorta”) ⁽¹⁾	7.159	30.443
	7.159	30.443

b) Diğer Borçlar:

	30 Eylül 2013	31 Aralık 2012
Doğan Holding ⁽²⁾	101.341	125.539
Milta Turizm İşletmeleri A.Ş. (“Milta”) ⁽³⁾	413	360
Toplam	101.754	125.899

ii) İlişkili taraflarla yapılan işlemler:

a) İlişkili taraflardan yapılan ürün ve hizmet alımları:

	1 Ocak - 30 Eylül 2013	1 Temmuz - 30 Eylül 2013	1 Ocak - 30 Eylül 2012	1 Temmuz - 30 Eylül 2012
Doğanlar Sigorta	433.268	30.847	471.012	27.996
Doğan Holding ⁽²⁾	834.381	257.579	576.025	190.290
Milta Turizm İşletmesi A.Ş. ⁽³⁾	118.027	38.861	118.077	33.868
Diğer	25.415	11.182	39.242	7.707
	1.411.091	338.469	1.204.356	259.861

ÇELİK HALAT VE TEL SANAYİİ A.Ş.

1 OCAK – 30 EYLÜL 2013 ARA 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- 30 Eylül 2013	1 Ocak- 30 Eylül 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.

	1 Ocak- 30 Eylül 2013	1 Temmuz - 30 Eylül 2013	1 Ocak - 30 Eylül 2012	1 Temmuz - 30 Eylül 2012
Ücretler ve diğer kısa vadeli faydalar	972.610	343.985	834.290	310.492
Diğer uzun vadeli faydalar	-	-	-	-
İşten ayrılma sonrası faydalar	-	-	-	-
İşten çıkarma nedeniyle sağlanan faydalar	-	-	60.927	-
Pay bazlı ödemeler	-	-	-	-
Toplam	972.610	343.985	895.217	310.492

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 – 30 EYLÜL 2013 ARA 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.

30 Eylül 2013 ve 31 Aralık 2012 tarihleri itibariyle Şirket’in net döviz pozisyonu aşağıdaki gibidir;

	30 Eylül 2013	31 Aralık 2012
Toplam varlıklar	25.316.735	10.012.600
Toplam yükümlülükler	(52.670.095)	(33.325.440)
Net döviz pozisyon	(27.353.360)	(23.312.840)

ÇELİK HALAT VE TEL SANAYİİ A.Ş.

1 OCAK – 30 EYLÜL 2013 ARA 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)

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

	30 Eylül 2013		
	TL karşılığı	ABD Doları	Avro
Ticari Alacaklar	9.142.020	974.000	2.605.410
Parasal Finansal Varlıklar (Kasa, banka hesapları dahil)	16.174.715	54.885	5.884.516
Dönen Varlıklar	25.316.735	1.028.886	8.449.926
Toplam Varlıklar	25.316.735	1.028.886	8.449.926
Ticari Borçlar	(7.805.644)	(24.690)	(2.821.794)
Finansal Borçlar (Dipnot 5)	(33.478.074)	-	(12.180.932)
Parasal Olmayan Diğer Borçlar	(392.777)	(16.103)	(130.933)
Kısa Vadeli Yükümlülükler	(41.676.495)	(40.793)	(15.133.659)
Finansal Borçlar (Dipnot 5)	(10.993.600)	-	(4.000.000)
Uzun Vadeli Yükümlülükler	(10.993.600)	-	(4.000.000)
Toplam Yükümlülükler	(52.670.095)	(40.793)	(19.133.659)
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	(27.353.360)	988.093	(10.683.733)
Parasal Kalemler Net Yabancı Para (Yükümlülük)/Varlık Pozisyonu	(26.960.583)	1.004.196	(10.552.800)
İhracat (Dipnot 19)	32.531.433	-	13.260.857
İthalat	57.697.648	-	23.519.415

ÇELİK HALAT VE TEL SANAYİİ A.Ş.

1 OCAK – 30 EYLÜL 2013 ARA 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	14.124.461
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)
İhracat	40.188.295	-	17.563.931
İthalat	77.405.766	-	33.594.794

30 Eylül 2013 tarihi itibarıyla aktif ve pasifte yer alan döviz bakiyeleri şu kurlarla çevrilmiştir: 2,0342 TL = 1ABD Doları, 2,7484 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 – 30 EYLÜL 2013 ARA 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. 30 Eylül 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

	30 Eylül 2013			
	Kar/Zarar		Öz kaynaklar	
	Yabancı paranın değer kazanması	Yabancı paranın değer kaybetmesi	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)	200.998	(200.998)	-	-
ABD Doları riskinden korunan kısım (-)				
ABD Doları Net Etki	200.998	(200.998)	-	-
Avro’nun TL karşısında %10 değerlenmesi/değer kaybetmesi halinde				
Avro net varlık sebebi ile oluşan gelir/(gider)	(2.900.332)	2.900.332	-	-
Avro Net Etki	(2.900.332)	2.900.332	-	-
Toplam Net Etki	(2.669.334)	2.669.334	-	-

	31 Aralık 2012			
	Kar/Zarar		Öz kaynaklar	
	Yabancı paranın değer kazanması	Yabancı paranın değer kaybetmesi	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 – 30 EYLÜL 2013 ARA 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. 30 Eylül 2013 tarihi itibarıyla değişken faiz oranlı krediler için mevcut faiz oranlarındaki 100 baz puanlık varsayımsal değişimin etkisi 1.176 TL tutarında olmaktadır (31 Aralık 2012: 107.114 TL).

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

	30 Eylül 2013	31 Aralık 2012
Sabit faizli finansal araçlar		
Finansal varlıklar		
Bankalar (Dipnot 3)	14.633.598	599.968
Finansal yükümlülükler (Dipnot 5)	47.433.508	18.354.805
	30 Eylül 2013	31 Aralık 2012
Değişken faizli finansal araçlar		
Finansal yükümlülükler (Dipnot 5)	504.490	13.688.529

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 olarak karşılamaktadır. Yönetim, tarafların performanslarını yerine getirmemesinden dolayı bir zarar beklememektedir. Şirket yönetimi belli bir sürenin üzerinde vadesini geçen ticari alacaklarını güncel piyasa koşullarını da göz önüne alarak değerlendirir ve gereken miktarda şüpheli alacak karşılığı ayrıldıktan sonra bilançoda net olarak gösterir.

ÇELİK HALAT VE TEL SANAYİİ A.Ş.

1 OCAK – 30 HAZİRAN 2013 ARA 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)

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

	30 Eylül 2013			
	Ticari alacaklar	Diğer alacaklar	Bankalardaki mevduatlar	Satılmaya hazır finansal yatırımlar
Raporlama tarihi itibariyle maruz kalınan azami kredi riski	30.113.433	1.355.842	19.038.742	20.087
- Azami riskin teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı (1)	14.983.642	-	-	-
Vadesi geçmemiş ya da değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defteri değeri	27.514.565	-	-	-
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	2.598.868	-	-	-
- Teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı (1)	2.174.533	-	-	-
Değer düşüklüğüne uğrayan varlıkların net defter değerleri				
- Vadesi geçmiş (brüt defter değeri)				
- Değer düşüklüğü (-) (Dipnot 6)	799.629	-	-	-
- Net değer teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	(799.629)	-	-	-
- 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 – 30 HAZİRAN 2013 ARA 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	-	-	-
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 – 30 HAZİRAN 2013 ARA 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)

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

	30 Eylül 2013		
	Alacaklar		Bankalardaki mevduat
	Ticari alacaklar	Diğer alacaklar	
Vadesi üzerinden 1-30 gün geçmiş	2.372.843	-	-
Vadesi üzerinden 1-3 ay geçmiş	87.722	-	-
Vadesi üzerinden 3-12 ay geçmiş	32.218	-	-
Vadesi üzerinden 1-5 yıl geçmiş	-	-	-
Vadesini 5 yıldan fazla geçmiş	-	-	-
Toplam vadesi geçmiş	2.492.783	-	-
Teminat ile güvence altına alınmış kısmı (1)	2.174.533	-	-
	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 – 30 HAZİRAN 2013 ARA 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)

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

30 Eylül 2013						
	Defter değeri	3 aydan kısa	3-12 ay arası	1-5 yıl arası	Vadesiz	Sözleşme uyarınca nakit çıkışlar toplamı
Finansal Borçlar (Dipnot 5)	47.937.998	5.516.619	30.331.742	12.832.702	-	48.681.063
Diğer ticari borçlar (Dipnot 6)	10.253.732	10.305.722	8.436	-	-	10.314.158
İlişkili taraflara ticari borçlar (Dipnot 27)	7.159	7.168	-	-	-	7.168
İlişkili taraflara diğer borçlar (Dipnot 27)	101.754	102.051	-	-	-	102.051
Diğer borçlar (Dipnot 9)	811.526	811.526	-	-	-	811.526
Diğer finansal yükümlülükler (Dipnot 8)	-	-	-	-	-	-
Türev olmayan finansal yükümlülükler	59.112.169	16.743.086	30.340.178	12.832.702	-	59.915.966

31 Aralık 2012						
	Defter değeri	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)	4.138.254	4.115.861	231.966	-	-	4.347.827
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 borçlar (Dipnot 9)	746.706	746.706	-	-	-	746.706
Diğer finansal yükümlülükler (Dipnot 8)	417.942	417.942	-	-	-	417.942
Türev olmayan finansal yükümlülükler	37.502.578	17.713.072	19.711.468	870.098	-	38.294.638

ÇELİK HALAT VE TEL SANAYİİ A.Ş.

1 OCAK – 30 HAZİRAN 2013 ARA 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.

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

	30 Eylül 2013	31 Aralık 2012
Toplam yükümlülük ⁽¹⁾	66.144.250	43.007.807
Eksi: Nakit ve nakit benzeri değerler	(19.038.742)	(1.914.610)
Net yükümlülük	47.105.508	41.093.197
Toplam özkaynaklar	28.676.815	30.060.868
Toplam sermaye	75.782.323	71.154.065
Net Yükümlülük/Toplam Sermaye oranı	0,62	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.

Makul değer tahmini

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

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

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

ÇELİK HALAT VE TEL SANAYİİ A.Ş.

1 OCAK – 30 HAZİRAN 2013 ARA 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)

Makul değer tahmini (Devamı)

Finansal varlıklar

Yıl sonu 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 finansa 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

Finansal Tabloların Onaylanması

30 Eylül 2013 tarihi itibarıyla hazırlanan finansal tablolar, Yönetim Kurulu tarafından 30 Ekim 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).