

ÇELİK HALAT VE TEL SANAYİİ A.Ş.
1 OCAK – 30 HAZİRAN 2014 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
FİNANSAL TABLOLAR VE SINIRLI DENETİM RAPORU

ARA DÖNEM FİNANSAL BİLGİLERE İLİŞKİN SINIRLI DENETİM RAPORU

Çelik Halat ve Tel Sanayii A.Ş. Yönetim Kurulu'na

Giriş

Çelik Halat ve Tel Sanayii A.Ş.'nin ("Şirket") 30 Haziran 2014 tarihli ilişikteki finansal durum tablosunun ve aynı tarihte sona eren altı aylık dönemine ait kar veya zarar ve diğer kapsamlı gelir tablosunun, özkaynaklar değişim tablosunun ve nakit akış tablosu ile önemli muhasebe politikalarının özetinin ve diğer açıklayıcı dipnotlarının sınırlı denetimini yürütmüş bulunuyoruz. Şirket yönetimi, söz konusu ara dönem finansal bilgilerin Türkiye Muhasebe Standartları'na uygun olarak hazırlanmasından ve gerçeğe uygun bir biçimde sunumundan sorumludur. Sorumluluğumuz, yaptığımız sınırlı denetime dayanarak söz konusu ara dönem finansal bilgilere ilişkin bir sonuç bildirmektir.

Sınırlı Denetimin Kapsamı

Yaptığımız sınırlı denetim, Sınırlı Bağımsız Denetim Standardı (SBDS) 2410 "Ara Dönem Finansal Bilgilerin, İşletmenin Yıllık Finansal Tablolarının Bağımsız Denetimini Yürüten Denetçi Tarafından Sınırlı Bağımsız Denetimi"ne uygun olarak yürütülmüştür. Ara dönem finansal bilgilere ilişkin sınırlı denetim, başta finans ve muhasebe konularından sorumlu kişiler olmak üzere ilgili kişilerin sorgulanması ve analitik prosedürler ile diğer sınırlı denetim prosedürlerinin uygulanmasından oluşur. Ara dönem finansal bilgilerin sınırlı denetiminin kapsamı; Bağımsız Denetim Standartları'na uygun olarak yapılan ve amacı finansal tablolar hakkında bir görüş bildirmek olan bağımsız denetimin kapsamına kıyasla önemli ölçüde dardır. Sonuç olarak ara dönem finansal bilgilerin sınırlı denetimi, denetim şirketinin, bir bağımsız denetimde belirlenebilecek tüm önemli hususlara vakıf olabileceğine ilişkin bir güvence sağlamamaktadır. Bu sebeple, bir bağımsız denetim görüşü bildirmemekteyiz.

Sonuç

Sınırlı denetimimize göre ilişikteki ara dönem finansal bilgilerin, Çelik Halat ve Tel Sanayii A.Ş.'nin 30 Haziran 2014 tarihi itibarıyla finansal durumunun, finansal performansının ve aynı tarihte sona eren altı aylık döneme ilişkin nakit akışlarının Türkiye Muhasebe Standartları'na uygun olarak tüm önemli yönleriyle gerçeğe uygun bir biçimde sunulmadığı kanaatine varmamıza sebep olacak herhangi bir husus dikkatimizi çekmemiştir.

DRT BAĞIMSIZ DENETİM VE SERBEST MUHASEBECİ MALİ MÜŞAVİRLİK A.Ş.

Member of **DELOITTE TOUCHE TOHMATSU LIMITED**

Saim Üstündağ, SMMM
Sorumlu Denetçi

İstanbul, 8 Ağustos 2014

ÇELİK HALAT VE TEL SANAYİİ A.Ş.

30 HAZİRAN 2014 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

İÇİNDEKİLER	SAYFA
BİLANÇO	1-2
KAR VEYA ZARAR VE DİĞER KAPSAMLI GELİR TABLOSU	3
ÖZKAYNAKLAR DEĞİŞİM TABLOSU	4
NAKİT AKIŞ TABLOSU	5
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR	6-49
DİPNOT 1 ŞİRKET'İN ORGANİZASYONU VE FAALİYET KONUSU	6
DİPNOT 2 FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR	6-15
DİPNOT 3 NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ.....	16
DİPNOT 4 FİNANSAL YATIRIMLAR.....	16
DİPNOT 5 KISA VE UZUN VADELİ BORÇLANMALAR	17-18
DİPNOT 6 TİCARİ ALACAK VE BORÇLAR	18
DİPNOT 7 DİĞER ALACAK VE DİĞER KISA VADELİ YÜKÜMLÜLÜKLER.....	19
DİPNOT 8 ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR KAPSAMINDA BORÇLAR.....	20
DİPNOT 9 STOKLAR	20
DİPNOT 10 MADDİ DURAN VARLIKLAR	21-22
DİPNOT 11 MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR	22
DİPNOT 12 KISA VADELİ KARŞILIKLAR	23-24
DİPNOT 13 TAAHHÜTLER	25
DİPNOT 14 ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR	26
DİPNOT 15 PEŞİN ÖDENMİŞ GİDERLER.....	27
DİPNOT 16 DİĞER DÖNEN/DURAN VARLIKLAR	27
DİPNOT 17 ÖZKAYNAKLAR	28-30
DİPNOT 18 SATIŞLAR VE SATIŞLARIN MALİYETİ.....	31
DİPNOT 19 PAZARLAMA GİDERLERİ VE GENEL YÖNETİM GİDERLERİ	32
DİPNOT 20 NİTELİKLERİNE GÖRE GİDERLER	32
DİPNOT 21 ESAS FAALİYETLERDEN DİĞER GELİR VE GİDERLER.....	33
DİPNOT 22 FİNANSMAN GELİRLERİ.....	33
DİPNOT 23 FİNANSMAN GİDERLERİ.....	34
DİPNOT 24 GELİR VERGİLERİ	34-36
DİPNOT 25 PAY BAŞINA KAZANÇ/(KAYIP).....	36-37
DİPNOT 26 İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI	37-38
DİPNOT 27 FİNANSAL ARAÇLAR VE FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ.....	39-49
DİPNOT 28 RAPORLAMA DÖNEMİNDEN SONRAKİ OLAYLAR	49
DİPNOT 29 FİNANSAL TABLOLARI ÖNEMLİ ÖLÇÜDE ETKİLEYEN YA DA FİNANSAL TABLOLARIN AÇIK, YORUMLANABİLİR VE ANLAŞILABİLİR OLMASI AÇISINDAN AÇIKLANMASI GEREKLİ OLAN DİĞER HUSUSLAR	50

ÇELİK HALAT VE TEL SANAYİİ A.Ş.
30 HAZİRAN 2014 TARİHLİ BİLANÇO

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

	Dipnot referansları	Sınırlı Denetimden Geçmiş 30 Haziran 2014	Bağımsız Denetimden Geçmiş 31 Aralık 2013
VARLIKLAR			
DÖNEN VARLIKLAR		88.132.219	68.464.477
Nakit ve nakit benzerleri	3	22.327.124	13.821.896
Ticari alacaklar	6	35.431.794	28.670.275
Diğer alacaklar	7	2.575.490	1.402.499
Stoklar	9	26.058.315	22.468.544
Peşin ödenmiş giderler	15	496.915	307.758
Cari dönem vergisi ile ilgili varlıklar	24	-	413.097
Diğer dönen varlıklar	16	1.222.494	1.360.321
Ara Toplam		88.112.132	68.444.390
Satış amacıyla elde tutulan duran varlıklar	4	20.087	20.087
DURAN VARLIKLAR		30.612.805	31.739.098
Maddi duran varlıklar	10	28.672.905	30.172.519
Maddi olmayan duran varlıklar	11	82.009	91.725
Ertelenmiş vergi varlıkları	24	1.031.464	825.132
Diğer duran varlıklar	16	826.427	649.722
TOPLAM VARLIKLAR		118.745.024	100.203.575

30 Haziran 2014 tarihi itibarıyla hazırlanan finansal tablolar, Yönetim Kurulu tarafından 8 Ağustos 2014 tarihinde onaylanmıştır.

Takip eden dipnotlar finansal tabloların tamamlayıcı parçasını oluştururlar.

ÇELİK HALAT VE TEL SANAYİİ A.Ş.

30 HAZİRAN 2014 TARİHLİ BİLANÇO

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

	Dipnot referansları	Sınırlı Denetimden Geçmiş 30 Haziran 2014	Bağımsız Denetimden Geçmiş 31 Aralık 2013
KAYNAKLAR			
KISA VADELİ YÜKÜMLÜLÜKLER		81.127.069	56.140.620
Kısa vadeli borçlanmalar	5	52.134.313	32.882.493
Uzun vadeli borçlanmaların kısa vadeli kısımları	5	12.527.217	1.078.033
Ticari borçlar			
- İlişkili olmayan taraflara ticari borçlar	6	12.472.514	17.987.945
Çalışanlara sağlanan faydalar kapsamında borçlar	8	687.676	959.410
Diğer borçlar			
- İlişkili taraflara diğer borçlar	26	215.545	244.588
Dönem karı vergi yükümlülüğü		-	-
Kısa vadeli karşılıklar			
- Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin kısa vadeli karşılıklar	12	272.610	191.191
- Diğer kısa vadeli karşılıklar	12	2.480.442	2.157.439
Diğer kısa vadeli yükümlülükler	7	336.752	639.521
UZUN VADELİ YÜKÜMLÜLÜKLER		4.934.988	16.567.719
Uzun vadeli borçlanmalar	5	-	11.746.000
Uzun vadeli karşılıklar			
- Çalışanlara sağlanan faydalar	14	4.934.988	4.821.719
ÖZKAYNAKLAR		32.682.967	27.495.236
Sermaye	17	16.500.000	16.500.000
Sermaye düzeltmesi farkları	17	8.642.368	8.642.368
Kar veya zararda yeniden sınıflandırılmayacak birikmiş diğer kapsamlı gelirler ve giderler			
- Diğer kazanç/kayıplar		(2.053.847)	(2.053.847)
Kardan ayrılan kısıtlanmış yedekler	17	256.841	256.841
Geçmiş yıllar karları		4.149.874	4.758.001
Net dönem karı/(zararı)		5.187.731	(608.127)
TOPLAM KAYNAKLAR		118.745.024	100.203.575

Takip eden dipnotlar finansal tabloların tamamlayıcı parçasını oluştururlar.

ÇELİK HALAT VE TEL SANAYİİ A.Ş.

1 OCAK - 30 HAZİRAN 2014 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT KAR VEYA ZARAR VE DİĞER KAPSAMLI KAR VEYA ZARAR TABLOSU (Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

	Dipnot Referansları	Sınırlı denetimden geçmiş 1 Ocak - 30 Haziran 2014	Sınırlı denetimden geçmemiş 1 Nisan - 30 Haziran 2014	Sınırlı denetimden geçmiş 1 Ocak - 30 Haziran 2013	Sınırlı denetimden geçmemiş 1 Nisan - 30 Haziran 2013
Hasılat	18	79.057.637	41.873.377	60.543.443	33.191.993
Satışların Maliyeti (-)	18	(64.940.128)	(35.641.274)	(50.954.491)	(27.959.329)
BRÜT KAR		14.117.509	6.232.103	9.588.952	5.232.664
Genel Yönetim Giderleri (-)	19	(3.266.867)	(1.752.403)	(2.918.875)	(1.723.516)
Pazarlama, Satış ve Dağıtım Giderleri (-)	19	(3.837.322)	(2.086.008)	(3.159.717)	(1.593.114)
Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler	21	3.966.885	2.428.766	2.185.902	1.584.342
Esas Faaliyetlerden Diğer Giderler (-)	21	(4.920.929)	(2.886.314)	(2.328.865)	96.869
FİNANSMAN GELİR/(GİDERİ) ONCESİ FAALİYET KARI		6.059.276	1.936.144	3.367.397	3.597.245
Finansman Gelirleri	22	4.697.150	2.845.895	1.076.954	681.952
Finansman Giderleri (-)	23	(4.313.119)	(1.703.178)	(4.427.412)	(3.999.533)
SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER VERGİ ÖNCESİ KARI		6.443.307	3.078.861	16.939	279.664
Sürdürülen Faaliyetler Vergi (Gideri)	24	(1.255.576)	(605.003)	(196.178)	(80.060)
Dönem Vergi (Gideri)/Geliri	24	(1.461.908)	(612.008)	(36.064)	349.773
Ertelenmiş Vergi (Gideri)/Geliri	24	206.332	7.005	(160.114)	(429.833)
DÖNEM (ZARARI)/KARI		5.187.731	2.473.858	(179.239)	199.604
Diğer Kapsamlı Gelirler		-	-	-	-
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		5.187.731	2.473.858	(1.617.177)	199.604
Pay başına (kayıp)/kazanç	25	0,31	0,15	(0,01)	0,01

Takip eden dipnotlar finansal tabloların tamamlayıcı parçasını oluştururlar.

CELİK HALAT VE TEL SANAYİİ A.Ş.

1 OCAK - 30 HAZİRAN 2014 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZKAYNAKLAR DEĞİŞİM TABLOSU

(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 Tanımlanmış fayda planları yeniden ölçüm kazanç/kayıpları	Kardan ayrılan kısıtlanmış yedekler	Birikmiş Karlar		Toplam öz kaynaklar
						Geçmiş yıllar karları	Net dönem karı/(zararı)	
1 Ocak 2013		16.500.000	8.642.368	-	256.841	4.271.759	389.900	30.060.868
Transferler		-	-	-	-	389.900	(389.900)	-
İştirak satış karı		-	-	-	-	96.342	-	96.342
Toplam kapsamlı gider								
Diğer değişiklikler nedeniyle (azalış)/artış		-	-	(1.437.938)	-	-	-	(1.437.938)
-Tanımlanmış fayda planları vergi sonrası yeniden ölçüm kayıpları		-	-	(1.437.938)	-	-	-	(1.437.938)
Net dönem zararı		-	-	-	-	-	(179.239)	(179.239)
30 Haziran 2013	17	16.500.000	8.642.368	(1.437.938)	256.841	4.758.001	(179.239)	28.540.033
1 Ocak 2014		16.500.000	8.642.368	(2.053.847)	256.841	4.758.001	(608.127)	27.495.236
Transferler		-	-	-	-	(608.127)	608.127	-
Toplam kapsamlı gider								
Diğer değişiklikler nedeniyle (azalış)/artış		-	-	-	-	-	-	-
-Tanımlanmış fayda planları vergi sonrası yeniden ölçüm kayıpları		-	-	-	-	-	-	-
Net dönem karı		-	-	-	-	-	5.187.731	5.187.731
30 Haziran 2014	17	16.500.000	8.642.368	(2.053.847)	256.841	4.149.874	5.187.731	32.682.967

Takip eden dipnotlar finansal tabloların tamamlayıcı parçasını oluştururlar.

ÇELİK HALAT VE TEL SANAYİİ A.Ş.

1 OCAK – 30 HAZİRAN 2014 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT NAKİT AKIŞ TABLOSU

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

	Dipnot referansları	Sınırlı Denetimden Geçmiş 1 Ocak-30 Haziran 2014	Sınırlı Denetimden Geçmiş 1 Ocak-30 Haziran 2013
İşletme faaliyetlerinden elde edilen nakit akışları		(7.769.260)	5.210.016
Sürdürülen faaliyetler vergi öncesi karı		6.443.307	16.939
Dönem karı/zararı mutabakatı ile ilgili düzeltmeler		5.114.749	5.051.921
-Amortisman ve itfa gideri ile ilgili düzeltmeler	10,11	2.008.871	1.689.803
-Değer düşüklüğü/iptali ile ilgili düzeltmeler			
Stok değer düşüklüğü karşılığı,	9	2.595	4.060
-Karşılıklar ile ilgili düzeltmeler			
Şüpheli alacak karşılığı	6	-	6.700
Gider tahakkuklarındaki değişim		40.280	42.752
Davalar için ayrılan karşılıklar	12	564.723	36.000
Kıdem tazminatı karşılığı	14	447.724	347.699
Konusu kalmayan karşılıklar	4,9,12	(194.059)	(256.781)
Kullanılmayan izin hakları karşılığı	12	272.883	404.379
-Faiz gelirleri ve giderleri ile ilgili düzeltmeler			
Faiz geliri	21	(293.759)	(80.452)
Faiz gideri	21,23	1.123.849	940.768
Vadeli satışlardan kaynaklanan kazanılmamış finansman geliri	21	162.903	86.628
Vadeli alımlardan kaynaklanan ertelenmiş finansman gideri	21	(19.139)	(201.485)
-Gerçekleşmemiş yabancı para çevrim farkları ile ilgili düzeltmeler			
Krediler üzerindeki gerçekleşmemiş kur farkı gideri/(geliri)		997.878	2.031.850
İşletme sermayesinde gerçekleşen değişimler		(17.799.800)	463.858
Stoklardaki (artış)/azalışla ilgili düzeltmeler		(3.507.925)	(3.698.297)
Ticari alacaklardaki (artış)/azalışla ilgili düzeltmeler		(6.924.422)	(1.822.834)
Faaliyetlerle ilgili diğer alacaklardaki (artış)/azalışla ilgili düzeltmeler		(1.014.658)	(418.562)
Ticari borçlardaki artış/(azalış)la ilgili düzeltmeler		(5.496.292)	6.323.925
Faaliyetlerle ilgili diğer borçlardaki (azalış)/artışla ilgili düzeltmeler		(856.503)	79.626
Faaliyetlerden elde edilen nakit akışları		(6.241.744)	5.532.718
Alınan faiz		268.847	84.055
Vergi ödemeleri/iadeleri	24	(1.461.908)	(36.064)
Diğer nakit girişleri/çıkışları			
Ödenen kıdem tazminatı	14	(334.455)	(370.693)
Yatırım faaliyetlerinden kaynaklanan nakit akışları		(581.387)	(8.492.629)
İştiraklerin satışlarına ilişkin nakit girişleri		-	258.427
Maddi ve maddi olmayan duran varlıkların alımından kaynaklanan nakit çıkışları	10, 11	(582.487)	(1.209.956)
Maddi duran varlık satışından elde edilen nakit	10, 11	1.100	-
Diğer kısa vadeli varlık alımlarından nakit çıkışları		-	(7.541.100)
Finansman faaliyetlerinden nakit akışları		16.833.277	9.724.227
Borçlanmadan kaynaklanan nakit girişleri		66.956.539	30.399.077
Borç ödemelerine ilişkin nakit çıkışları		(53.335.203)	(19.365.124)
Faktoring borçlarındaki artış		4.203.150	-
Ödenen faiz		(991.209)	(891.784)
Alınan faiz			
Diğer nakit (çıkışları)			(417.942)
NAKİT VE NAKİT BENZERLERİNDEKİ NET ARTIŞ/AZALIŞ		8.482.630	6.441.614
DÖNEM BAŞI NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ	3	13.819.641	1.911.007
DÖNEM SONU NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ	3	22.302.271	8.352.621

Takip eden dipnotlar finansal tabloların tamamlayıcı parçasını oluştururlar.

ÇELİK HALAT VE TEL SANAYİİ A.Ş.

1 OCAK – 30 HAZİRAN 2014 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 Haziran 2014 tarihi itibarıyla personel sayısı 328’dir (31 Aralık 2013: 336).

Şirket’in kayıtlı adresi aşağıdaki gibidir:

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

Şirket, Sermaye Piyasası Mevzuatına tabidir ve payları 10 Ocak 1986 tarihinden itibaren Borsa İstanbul A.Ş.’de (“Borsa İstanbul”) işlem görmektedir. 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 Haziran 2014 tarihi itibarıyla Çelik Halat’ın %21,26’sına (31 Aralık 2013: %21,24) karşılık gelen paylarının dolaşımında olduğu kabul edilmektedir (Dipnot 17).

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

Yurtdışında İştirak Edinimi

Şirket’in, Avrupa’da metal-çelik sektöründe faaliyet gösteren şirketlerle; iştirak edinimi, stratejik ortaklıklar kurulması da dahil olmak üzere, muhtelif işbirliği olanaklarının araştırılması ve değerlendirilmesi amacıyla yürüttüğü çalışmalar sonucunda; Şirket ile finansal sıkıntı içinde bulunan İtalya’da yerleşik, "Tasfiye Halindeki" Trafileria Del Lario S.P.A ("TDL") arasında, "TDL"nin mülkiyetinde bulunan makineler, her türlü alt yapı tesisleri, marka, patentler vb. aktiflerinin (üretim tesislerinin üzerinde kurulu olduğu gayrimenkul hariç) 7,5 milyon Avro "satın alma bedeli" karşılığında, Şirketin İtalya’da kuracağı bir bağlı ortaklığı tarafından satın alınması hususunda "Ön Şartlara Tabi Satın Alım Sözleşmesi" ("Sözleşme") 30.05.2014 tarihinde İtalya’da imzalanmıştır.

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 Haziran 2014 tarihi itibarıyla hazırlanan finansal tablolarını yukarıda açıklanan standartlara uygun olarak hazırlanmıştır.

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.

ÇELİK HALAT VE TEL SANAYİİ A.Ş.

1 OCAK – 30 HAZİRAN 2014 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

DİPNOT 2 - FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.1 Sunuma İlişkin Temel Esaslar (Devamı)

2.1.1 Finansal Tabloların Hazırlanma ve Sunum Esasları (Devamı)

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

Şirket, 30 Haziran 2014 tarihinde sona eren hesap dönemine ilişkin finansal raporlarını SPK’nın II-14.1 Sayılı Tebliğ kapsamında TMS/TFRS’ye ve SPK’nın 7 Haziran 2013 tarih ve 20/670 sayılı haftalık bülteninde yayınlanan formatlara uygun olarak hazırlayıp sunmuştur.

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 Türk Lirası cinsinden hazırlamaktadır.

2.1.2 Yeni ve Revize Edilmiş Türkiye Muhasebe 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 2014 yılından itibaren geçerli olan ve Grup’un finansal tablolarına etkisi olan standartlar

Bulunmamaktadır.

(b) 1 Ocak 2014 tarihinden itibaren geçerli olan ve Şirket’in finansal tablolarına etkisi olmayan standartlar

TFRS 10, 11, TMS 27 (Değişiklikler)	<i>Yatırım Şirketleri</i>
TMS 32 (Değişiklikler)	<i>Finansal Varlık ve Finansal Borçların Netleştirilmesi¹</i>
TMS 36 (Değişiklikler)	<i>Finansal Olmayan Varlıklar için Geri Kazanılabılır Değer Açıklamaları¹</i>
TMS 39 (Değişiklikler)	<i>Türev Ürünlerin Yenilenmesi ve Riskten Korunma Muhasebesinin Devamlılığı¹</i>
TFRS Yorum 21	<i>Harçlar ve Vergiler</i>

ÇELİK HALAT VE TEL SANAYİİ A.Ş.

1 OCAK – 30 HAZİRAN 2014 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

DİPNOT 2 - FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.1 Sunuma İlişkin Temel Esaslar (Devamı)

2.1.2 Yeni ve Revize Edilmiş Türkiye Muhasebe Standartları (Devamı)

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

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

TFRS 9	<i>Finansal Araçlar</i>
TFRS 9 ve TFRS 7 Değişiklikler	<i>TFRS 9 ve Geçiş Açıklamaları için Zorunlu Yürürlük Tarihi</i>

Yukarıda belirtilen standartlar, 2015 ve takip eden yıllarda yürürlüğe girecek olup Şirket, söz konusu standartların uygulanması sonucunda finansal tablolarında oluşabilecek etkileri henüz belirlememiş olup sözkonusu farkların finansal tabloları üzerinde önemli bir etkisinin olmasını beklememektedir.

2.1.3 Karşılaştırmalı bilgiler ve önceki dönem tarihli finansal tabloların düzeltilmesi

Mali durum ve performans trendlerinin tespitine imkân vermek üzere, Şirket’in finansal tabloları önceki dönemle karşılaştırmalı olarak hazırlanmaktadır. Şirket, 30 Haziran 2014 tarihli bilançosunu 31 Aralık 2013 tarihli bilançosu ile 30 Haziran 2014 tarihinde sona eren hesap dönemine ait kar veya zarar ve diğer kapsamlı gelir tablosu, nakit akış tablosu ve özkaynaklar değişim tablosunu da 1 Ocak – 30 Haziran 2013 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 finansal tablolarında bazı sınıflamalar yapmıştır. Sözkonusu sınıflamaların Şirket’in önceki dönemlerde açıklanmış net dönem zararı ve özkaynak toplamına bir etkisi olmayıp; 2013 yılına ilişkin finansal tablolarda yapılan sınıflamaların niteliği ve tutarları aşağıda açıklanmıştır. Şirket’in önceki dönemde açıklanan;

- 30 Haziran 2013 tarihinde sona eren kar veya zarar tablosunda “Diğer giderler” ve “Diğer Gelirler” içerisinde sunulan neti 205.489 TL tutarında olan kullanılmayan izin hakları karşılığı ve konusu kalmayan izin karşılığı tutarları, Şirket yönetiminin yeniden değerlendirmesi sonucunda 141.229 TL’si “Satışların maliyeti, 60.317 TL’si Genel Yönetim Giderleri ve 3.943 TL’si Pazarlama Giderlerinde” bulunan personel giderlerine sınıflanmıştır.
- 30 Haziran 2013 tarihinde sona eren kar veya zarar tablosunda “Genel yönetim giderleri” içerisinde sunulan 1.252.548 TL tutarında çevre ve işçi davası giderleri, Şirket yönetiminin yeniden değerlendirmesi sonucunda “Diğer giderler ” içerisine sınıflanmıştır.
- 31 Aralık 2013 tarihinde sona eren bilançosunda “İlişkili taraflara ticari borçlar” içerisinde sunulan 8.461 TL tutarında ticari borç, Şirket yönetiminin yeniden değerlendirmesi sonucunda “Diğer taraflara ticari borçlar ” içerisine sınıflanmıştır.

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 HAZİRAN 2014 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 31 Aralık 2013 tarihinde sona eren yıla ait finansal tabloların hazırlanmasında kullanılan muhasebe politikaları ile aynıdır.

Finansal tabloların hazırlanması, bilanço tarihi itibarıyla raporlanan varlıklar ve yükümlülüklerin tutarlarını, şarta bağlı varlıkların ve yükümlülüklerin açıklamasını ve hesap dönemi boyunca raporlanan gelir ve giderlerin tutarlarını etkileyebilecek tahmin ve varsayımların kullanılmasını gerektirmektedir. Bu tahmin ve varsayımlar, mevcut olaylar ve işlemlere ilişkin ulaşılabilen en iyi bilgilere dayanmasına rağmen, fiili sonuçlar varsayımlardan farklılık gösterebilir. Muhasebe tahminlerindeki değişiklikler yalnızca bir döneme ilişkin ise, değişikliğin yapıldığı cari dönemde, gelecek dönemlere ilişkin ise, hem değişikliğin yapıldığı dönemde, hem de ileriye yönelik olarak uygulanır. Cari dönemde kullanılan önemli muhasebe tahminleri 31 Aralık 2013 tarihinde sona eren döneme ait finansal tabloların hazırlanmasında kullanılan muhasebe tahminleri ile tutarlıdır.

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

ÇELİK HALAT VE TEL SANAYİİ A.Ş.

1 OCAK – 30 HAZİRAN 2014 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 14).

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 18).

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 21).

Stoklar

Stoklar, maliyet veya net gerçekleşebilir değerin düşük olanı ile değerlendirilir. Stokların maliyeti tüm satın alma maliyetlerini, dönüştürme maliyetlerini ve stokların mevcut durumuna ve konumuna getirilmesi için katlanılan diğer maliyetleri içerir. Birim maliyet, ürün grupları bazında hareketli ağırlıklı ortalama yöntemi ile hesaplanmaktadır. Net gerçekleşebilir değer, normal iş akışı içinde tahmini satış fiyatından tahmini tamamlama maliyeti ve satışı gerçekleştirmek için gerekli tahmini satış maliyeti toplamının indirilmesiyle elde edilen tutardır (Dipnot 9).

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 HAZİRAN 2014 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 varlıklarının (arsalar hariç) faydalı ömürleri süresince doğrusal amortisman yöntemi kullanılarak ayrılmaktadır (Dipnot 10). 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 kullanımındaki 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 11). 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 HAZİRAN 2014 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 içerisinde dahil edilmiştir.

b) Satılmaya hazır finansal varlıklar

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

Yabancı Para Cinsinden İşlemler

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

Pay Başına (Zarar)/Kar

Pay başına (zarar)/kar, net dönem karından veya zararından adi pay senedi sahiplerine isabet eden kısmın, dönem içindeki ağırlıklı ortalama adi pay senedi sayısına bölünmesiyle hesaplanır (Dipnot 25).

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

Bölümlere Göre Raporlama

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

ÇELİK HALAT VE TEL SANAYİİ A.Ş.

1 OCAK – 30 HAZİRAN 2014 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 26).

ÇELİK HALAT VE TEL SANAYİİ A.Ş.

1 OCAK – 30 HAZİRAN 2014 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, şüpheli alacak karşılığı, kıdem tazminatı karşılığı, devam eden davalar karşılıkları, maddi duran varlıklar, maddi olmayan varlıklar ve stokların kayıtlı değerleri ile vergi matrahları arasındaki farklardan doğmaktadır.

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

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

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 HAZİRAN 2014 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 karşılığından 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.

Raporlama Döneminden 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 HAZİRAN 2014 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 Haziran 2014	31 Aralık 2013
Kasa	265	10
Bankalar		
- vadesiz mevduatlar	533.239	2.872.617
- vadeli mevduatlar	21.793.620	10.949.269
	22.327.124	13.821.896

30 Haziran 2014 tarihi itibarıyla TL cinsinden olan vadeli mevduatlara uygulanan faiz oranı TL için %8,2 ile %10 ve Avro için %2,2 ile %2,6 aralığındadır (31 Aralık 2013: TL: %4- 7,25, Avro: %1-1,75).

30 Haziran 2014 tarihi itibarıyla vadeli mevduatların vadelerine kalan süre üç aydan kısadır (31 Aralık 2013: üç aydan kısadır).

30 Haziran 2014, 31 Aralık 2013, 30 Haziran 2013 ve 31 Aralık 2012 tarihleri itibarıyla nakit akım tablolarında yer alan nakit ve nakit benzeri değerlerinin detayı aşağıdadır:

	30 Haziran 2014	31 Aralık 2013	30 Haziran 2013	31 Aralık 2012
Kasa ve bankalar	22.327.124	13.821.896	8.354.758	1.914.610
Faiz tahakkukları	(24.853)	(2.255)	(2.137)	(3.603)
	22.302.271	13.819.641	8.352.621	1.911.007

DİPNOT 4 - FİNANSAL YATIRIMLAR

	Pay (%)	30 Haziran 2014	Pay (%)	31 Aralık 2013
Kocaeli Serbest Bölge	1'den az	20.087	1'den az	20.087
		20.087		20.087

Değer düşüklüğü karşılığının dönemler içindeki hareketi aşağıdaki gibidir:

	2014	2013
1 Ocak	-	(51.412)
Konusu kalmayan karşılıklar (Dipnot 21)	-	51.412
30 Haziran	-	-

ÇELİK HALAT VE TEL SANAYİİ A.Ş.

1 OCAK – 30 HAZİRAN 2014 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

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

Kısa vadeli borçlanmalar

a) Banka kredileri

	<u>Orijinal para cinsi</u>		<u>Yıllık faiz oranı (%)</u>		<u>TL karşılığı</u>	
	30 Haziran 2014	31 Aralık 2013	30 Haziran 2014	31 Aralık 2013	30 Haziran 2014	31 Aralık 2013
TL	305.170	3.231.307	-	8,50	305.170	3.231.307
Avro	16.444.761	10.097.458	2,80-4,50	3,10-3,75	47.556.603	29.651.186
					47.861.773	32.882.493

b) Faktoring borçları

	30 Haziran 2014	31 Aralık 2013
Faktoring borçları	4.272.540	-
	4.272.540	-

Uzun vadeli borçlanmaların kısa vadeli kısımları

	<u>Orijinal para cinsi</u>		<u>Yıllık faiz oranı (%)</u>		<u>TL karşılığı</u>	
	30 Haziran 2014	31 Aralık 2013	30 Haziran 2014	31 Aralık 2013	30 Haziran 2014	31 Aralık 2013
Avro	4.331.829	367.115	1,33-3,60	1,29	12.527.217	1.078.033
					12.527.217	1.078.033

Uzun vadeli borçlanmalar

	<u>Orijinal para cinsi</u>		<u>Yıllık faiz oranı (%)</u>		<u>TL karşılığı</u>	
	30 Haziran 2014	31 Aralık 2013	30 Haziran 2014	31 Aralık 2013	30 Haziran 2014	31 Aralık 2013
Avro	-	4.000.000	-	3,60	-	11.746.000
					-	11.746.000

ÇELİK HALAT VE TEL SANAYİİ A.Ş.

1 OCAK – 30 HAZİRAN 2014 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 Haziran 2014 ve 31 Aralık 2013 tarihleri itibariyle uzun vadeli banka kredilerinin ödeme planı aşağıdaki gibidir:

	30 Haziran 2014	31 Aralık 2013
2015	-	11.746.000
	-	11.746.000

Şirket'in banka kredilerinin 60.083.820 TL (31 Aralık 2013: 42.475.219 TL) tutarındaki kısmı Avro, 305.170 TL (31 Aralık 2013: 3.231.307 TL) tutarındaki kısmı TL olup, toplam 60.388.990 TL'dir (31 Aralık 2013: 45.706.526 TL) (Dipnot 28). Değişken faizli kredi tutarı toplam 8.675.700 TL (31 Aralık 2013: 539.017 TL) olup, rotatif kredidir.(31.12.2013: Euribor + 0,95) (Dipnot 27).

DİPNOT 6 - TİCARİ ALACAK VE BORÇLAR

	30 Haziran 2014	31 Aralık 2013
Ticari alacaklar:		
Ticari alacaklar	28.629.742	23.419.968
Vadeli çekler ve senetler	8.524.557	6.907.320
	37.154.299	30.327.288
Vadeli satışlardan kaynaklanan kazanılmamış finansman geliri (-)	(417.229)	(351.737)
Şüpheli alacak karşılığı (-)	(1.305.276)	(1.305.276)
Ticari alacaklar - net	35.431.794	28.670.275

30 Haziran 2014 tarihi itibariyle vadesi geçmemiş ticari alacakların ortalama vadesi 41 gündür (31 Aralık 2013: 36 gün). Şirket'in TL, Avro ve ABD Doları cinsinden olan ticari alacaklarına ilişkin vadeli satışlardan kaynaklanan kazanılmamış vade farkı geliri hesaplamasında uygulanan yıllık iskonto oranları sırasıyla %12,01 ve libor +%4,5'tir (31 Aralık 2013: TL: %12,01 ve libor +%4,5).

Şüpheli ticari alacak karşılığının dönemler içindeki hareketi aşağıdaki gibidir:

	2014	2013
1 Ocak	(1.305.276)	(922.929)
Dönem içinde ayrılan karşılık (Dipnot 21)	-	(6.700)
Dönem içinde yapılan tahsilatlar (Dipnot 21)	-	130.000
30 Haziran	(1.305.276)	(799.629)

Kısa vadeli ticari borçlar:

	30 Haziran 2014	31 Aralık 2013
Ticari borçlar	12.494.523	18.088.226
Vadeli alımlardan kaynaklanan ertelenmiş finansman gideri (-)	(22.009)	(100.281)
Kısa vadeli ticari borçlar - net	12.472.514	17.987.945

30 Haziran 2014 tarihi itibariyle ticari borçların ortalama vadesi 9 gündür (31 Aralık 2013: 39 gün). Şirket'in TL, Avro ve ABD Doları cinsinden olan ticari borçlarına ilişkin vadeli alımlardan kaynaklanan ertelenmiş vade farkı gideri hesaplanmasında uygulanan yıllık iskonto oranları sırasıyla yıllık bileşik %12,01 ve libor+%4,5'tir (31 Aralık 2013: TL: %12,01 ve libor+%4,5'tir).

ÇELİK HALAT VE TEL SANAYİİ A.Ş.

1 OCAK – 30 HAZİRAN 2014 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 Haziran 2014	31 Aralık 2013
Verilen depozito ve teminatlar (1)	1.778.856	1.373.996
Vergi dairesinden alacaklar	762.203	-
Personelden alacaklar	34.431	27.813
Diğer	-	690
	2.575.490	1.402.499

(1) Verilen depozito ve teminatlar, dahilde işleme izin belgesi (“DİİB”) kapsamında ihracat koşulu ile yapılan vadeli hammadde ithalatı karşılığında mal bedelinin KDV tutarının teminat olarak yatırılması sonucunda oluşan tutardır. 2012 yılı yapılan DİİB kapsamındaki ithalatlara ilişkin KDV teminatlarına 2013 yılında yapılan teşvikli ithalatın KDV teminat tutarı eklendiği için tutar yükselmiştir. İhracat beyannameleri kontrol işlemleri tamamlandığında kdv teminatları ilgili Gümrük İdaresinden tahsil edilecektir. Söz konusu teminatlara TCMB kaynaklı Eximbank’den kullanılan kısa vadeli düşük faizli kredilerin ihracat teminatı bedeli olarak tutulan 196.361 Türk Lirası dahildir. 2014 yılından itibaren daha önce %10 olarak yatırılan ÖTV teminatları %100 olarak yatırılmasından dolayı cari dönemde verilen depozito ve teminatlar rakamı yükselmiştir.

b) Diğer kısa vadeli yükümlülükler:

	30 Haziran 2014	31 Aralık 2013
Ertelenmiş gelirler	282.812	585.958
Diğer	53.940	53.563
	336.752	639.521

ÇELİK HALAT VE TEL SANAYİİ A.Ş.

1 OCAK – 30 HAZİRAN 2014 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR (Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

DİPNOT 8 – ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR KAPSAMINDA BORÇLAR

	30 Haziran 2014	31 Aralık 2013
Çalışanların ücret tahakkukları	382.564	332.293
Ödenecek sosyal güvenlik kesintileri	284.826	281.035
Ödenecek vergi ve fonlar	20.286	346.082
	687.676	959.410

DİPNOT 9 - STOKLAR

	30 Haziran 2014	31 Aralık 2013
İlk madde ve malzemeler	8.613.899	6.576.515
Yarı mamuller	2.037.679	1.677.227
Mamuller	6.219.348	6.509.442
Yoldaki mallar	9.212.920	7.733.486
	26.083.846	22.496.670
Stok değer düşüklüğü karşılığı (-)	(25.531)	(28.126)
	26.058.315	22.468.544

Dönem içinde sarf edilen ilk madde ve malzemeler, 50.340.426 TL (Dipnot 18) (30 Haziran 2013: 37.421.312 TL) tutarındadır.

Dönemler itibariyle stok değer düşüklüğü karşılığının hareketi aşağıdaki gibidir:

	2014	2013
1 Ocak	(28.126)	(76.726)
Konusu kalmayan karşılıklar	2.595	4.879
Dönem içindeki artış	-	(4.060)
30 Haziran	(25.531)	(75.907)

ÇELİK HALAT VE TEL SANAYİİ A.Ş.

1 OCAK – 30 HAZİRAN 2014 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

DİPNOT 10 - MADDİ DURAN VARLIKLAR

	1 Ocak 2014	İlaveler	Çıkışlar	Transferler	30 Haziran 2014
<u>Maliyet</u>					
Arazi ve arsalar	992.168	-	-	-	992.168
Yeraltı ve yerüstü düzenleri	887.988	-	-	-	887.988
Binalar	15.733.862	-	-	-	15.733.862
Makine ve teçhizatlar	81.996.752	-	-	3.463.552	85.460.304
Taşıt araçları	193.793	-	-	-	193.793
Döşeme ve demirbaşlar	7.993.369	135.162	(1.508)	-	8.127.023
Yapılmakta olan yatırımlar	3.051.170	434.746	-	(3.463.552)	22.364
	110.849.102	569.908	(1.508)	-	111.417.502
<u>Birikmiş amortisman</u>					
Yeraltı ve yerüstü düzenleri	(662.681)	(12.066)	-	-	(674.747)
Binalar	(11.716.228)	(108.907)	-	-	(11.825.135)
Makine ve teçhizatlar	(62.039.199)	(1.817.157)	-	-	(63.856.356)
Taşıt araçları	(193.792)	-	-	-	(193.792)
Döşeme ve demirbaşlar	(6.064.683)	(130.292)	408	-	(6.194.567)
	(80.676.583)	(2.068.422)	408	-	(82.744.597)
Net defter değeri	30.172.519				28.672.905
<u>1 Ocak 2013</u>					
<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	183.053	-	-	7.971.663
Yapılmakta olan yatırımlar	936.138	1.025.981	-	(1.888.814)	73.305
	106.504.307	1.209.034	-	-	107.713.341
<u>Birikmiş amortisman</u>					
Yeraltı ve yerüstü düzenleri	(644.087)	(6.528)	-	-	(650.615)
Binalar	(11.498.415)	(108.907)	-	-	(11.607.322)
Makine ve teçhizatlar	(58.635.064)	(1.640.050)	-	-	(60.275.114)
Taşıt araçları	(193.761)	(31)	-	-	(193.792)
Döşeme ve demirbaşlar	(6.009.839)	(144.781)	-	-	(6.154.620)
	(76.981.166)	(1.900.297)	-	-	(78.881.463)
Net defter değeri	29.523.141				28.831.878

ÇELİK HALAT VE TEL SANAYİİ A.Ş.

1 OCAK – 30 HAZİRAN 2014 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

DİPNOT 10 - MADDİ DURAN VARLIKLAR (Devamı)

30 Haziran 2014 tarihinde sona eren hesap dönemine ilişkin amortisman giderinin, 1.872.821 TL (30 Haziran 2013: 1.599.500 TL) tutarındaki kısmı satışların maliyeti (Dipnot 18), 114.628 TL (30 Haziran 2013: 84.173 TL) tutarındaki kısmı faaliyet giderleri (Dipnot 19) ve 80.973 TL (30 Haziran 2013: 216.624 TL) tutarındaki kısmı stoklar (Dipnot 20) altında muhasebeleşmektedir.

30 Haziran 2014 ve 31 Aralık 2013 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 2013: Yoktur).

DİPNOT 11 - MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR

	1 Ocak 2014	İlaveler	Transferler	30 Haziran 2014
Enerji üretim lisansı (1)	5.549	-	-	5.549
Bilgi sistemleri	945.571	12.579	-	958.150
Birikmiş itfa payı (-)	(859.395)	(22.295)	-	(881.690)
Net defter değeri	91.725		-	82.009

	1 Ocak 2013	İlaveler	Transferler	30 Haziran 2013
Enerji üretim lisansı	5.549	-	-	5.549
Bilgi sistemleri	849.418	922	-	850.340
Birikmiş itfa payı (-)	(841.218)	(6.919)	-	(848.137)
Net defter değeri	13.749		-	7.752

- (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 Haziran 2014 tarihinde sona eren hesap dönemine ilişkin itfa paylarının 20.187 TL (30 Haziran 2013: 5.824 TL) tutarındaki kısmı satışların maliyeti (Dipnot 18), 1.235 TL (30 Haziran 2013: 306 TL) tutarındaki kısmı faaliyet giderleri (Dipnot 19) ve 873 TL (30 Haziran 2013: 789 TL) tutarındaki kısmı stoklar (Dipnot 20) altında muhasebeleşmektedir.

ÇELİK HALAT VE TEL SANAYİİ A.Ş.

1 OCAK – 30 HAZİRAN 2014 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR (Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

DİPNOT 12 – KISA VADELİ KARŞILIKLAR

a) Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin kısa vadeli karşılıklar

	30 Haziran 2014	31 Aralık 2013
Kullanılmamış izin hakları karşılığı	272.610	191.191
	272.610	191.191

Kullanılmamış izin hakları karşılığının dönemler içindeki hareketi aşağıdaki gibidir:

	2014	2013
1 Ocak	191.191	156.683
Dönem içinde ayrılan karşılık tutarı	272.883	404.379
Konusu kalmayan karşılıklar	(191.464)	(198.890)
30 Haziran	272.610	362.172

b) Diğer kısa vadeli karşılıklar

	30 Haziran 2014	31 Aralık 2013
Dava karşılıkları ⁽¹⁾	2.440.162	2.157.439
Diğer ⁽²⁾	40.280	-
	2.480.442	2.157.439

(1)Şirket aleyhine açılmış ve hali hazırda devam eden muhtelif davalar bulunmaktadır. Bu davaların önemli bir kısmını alacak ve iş davaları oluşturmaktadır. Şirket yönetimi, her dönem sonunda bu davaların olası sonuçlarını ve finansal etkisini değerlendirmekte ve bu değerlendirme sonucunda gerekli görülen karşılıklar ayrılmaktadır. 30 Haziran 2014 tarihi itibarıyla ayrılan karşılık tutarı 2.440.162 TL'dir (31 Aralık 2013: 2.157.439 TL).

(2)Diğer kısa vadeli karşılıkların 2.897 TL tutarındaki kısmı emlak vergisi karşılığı ile 37.383 TL tutarındaki kısmı personele sağlanan faydalar ile ilgilidir.

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

	2014	2013
1 Ocak	2.157.439	2.413.820
Dönem içinde ayrılan karşılık tutarı (Dipnot 21)	564.723	36.000
Dönem içinde yapılan ödemeler	(282.000)	(442.030)
Konusu kalmayan karşılıklar (Dipnot 21)	-	(1.600)
30 Haziran	2.440.162	2.006.190

ÇELİK HALAT VE TEL SANAYİİ A.Ş.

1 OCAK – 30 HAZİRAN 2014 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

DİPNOT 12 – KISA VADELİ KARŞILIKLAR (Devamı)

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

Dava sonucunda Şirket tarafından ödenmesine karar verilen 4.189.783 TL tutara ilişkin olarak kesin ve süresiz Teminat Mektubu verilmek suretiyle ödemenin ertelenmesi yoluna gidilmiştir. Söz konusu Mahkeme Kararı ile ilgili olarak yasal süresi içerisinde bir üst mahkeme nezdinde temyiz başvurusu yapılmış ve her türlü yasal hakkı kullanılmıştır. Söz konusu dava ile ilgili olarak önceki dönemde, muhasebenin ihtiyatlılık prensibi gereğince tahmini dava risk tutarının %47'si oranında ve 31 Aralık 2011 tarihi itibarıyla 1.969.290 TL tutarında karşılık ayrılması uygun bulunmuştur. Diğer taraftan dava konusu işlemin 1 milyon ABD Doları tutarında ürün mesuliyet sigortası bulunmaktadır. 15 Temmuz 2014 tarihinde kesinleşen Yargıtay kararına göre dava karşılığı tutarının yaklaşık 4.360.000 TL olduğu hesaplanmaktadır. Daha önce ayrılan karşılık tutarı ve ürün mesuliyet sigortası teminatı göz önünde bulundurulurken, ayrılan 268.372 TL ilave karşılık ile TMS/TFRS'ye uygun olarak hazırlanan finansal tablolarda sözkonusu dava için ayrılan karşılık tutarı 2.237.662 TL olmuştur. Gerekçeli kararın tebliğ edilmesinin ardından, karar düzeltilmesi talebi de dahil olmak üzere, Şirket her türlü yasal hakkını kullanacaktır.

Şarta Bağlı Varlıklar

	30 Haziran 2014	31 Aralık 2013
Alınan teminat mektupları	3.631.228	3.033.730
Alınan teminat senetleri	140.094	217.149
Alınan teminat çekleri	167.975	156.100
İpotekler	1.505.000	1.505.000
	5.444.297	4.911.979

Şirket'in 30 Haziran 2014 tarihi itibarıyla; “hammadde alımları” ile ilgili olarak akreditif anlaşması bulunmamaktadır. (31 Aralık 2013: Bulunmamaktadır.) Şirket'in 30 Haziran 2014 tarihi itibarıyla 6.319.308 TL (31 Aralık 2013: 13.565.990 TL) tutarında teminatsız açık hesap limiti dahilinde alım anlaşması vardır.

ÇELİK HALAT VE TEL SANAYİİ A.Ş.

1 OCAK – 30 HAZİRAN 2014 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

DİPNOT 13– TAAHHÜTLER

	30 Haziran 2014			31 Aralık 2013		
	TL Karşılığı	TL	Avro	TL Karşılığı	TL	Avro
A. Kendi tüzel kişiliği adına vermiş olduğu TRİ’lerin toplam tutarı (1)	9.892.600	6.412.939	1.203.244	9.867.707	7.934.967	658.178
B. Olağan ticari faaliyetlerin yürütülmesi amacıyla diğer 3. kişilerin borcunu temin amacıyla vermiş olduğu TRİ’lerin toplam tutarı	-	-	-	-	-	-
C. Diğer verilen TRİ’lerin toplam tutarı						
i) Ana ortaklık lehine vermiş olduğu TRİ’lerin toplam tutarı	-	-	-	-	-	-
ii) B maddesi kapsamına girmeyen 3. Kişiler lehine vermiş olduğu TRİ’lerin toplam tutarı	-	-	-	-	-	-
iii) B maddesi kapsamına girmeyen 3. Kişiler lehine vermiş olduğu TRİ’lerin toplam tutarı	-	-	-	-	-	-
Toplam	9.892.600	6.412.939	1.203.244	9.867.707	7.934.967	658.178

(1) Şirket’in kendi tüzel kişiliği adına vermiş olduğu teminatları içermekte olup, rehin ve ipotek bulunmamaktadır (31 Aralık 2013: Yoktur).

30 Haziran 2014 ve 31 Aralık 2013 tarihleri itibariyle Şirket’in tüm TRİ’leri kendi tüzel kişiliği adına verilmiştir.

Şirket’in vermiş olduğu diğer TRİ’lerin özkaynaklara oranı %0’dır (31 Aralık 2013: %0).

ÇELİK HALAT VE TEL SANAYİİ A.Ş.

1 OCAK – 30 HAZİRAN 2014 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

DİPNOT 14 - ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR

Kıdem tazminatı karşılığı

	30 Haziran 2014	31 Aralık 2013
Kıdem tazminatı karşılığı	4.934.988	4.821.719

Türk İş Kanunu’na göre Şirket bir hizmet yılını doldurmak kaydıyla sebepsiz olarak işine son verilen, askere çağrılan, vefat eden, malul olan veya emekli olan veya emeklilik yaşına ulaşan personeline kıdem tazminatı ödemekle yükümlüdür. Ödenecek tazminat her hizmet yılı için kapsam içi personel için bir buçuk aylık maaş tutarı ve kapsam dışı personel için de bir aylık maaş tutarı kadardır ve bu miktarın hesaplamasında kullanılan kıdem tazminatı tavanı 3.438,22 TL’dir (31 Aralık 2013: 3.254,44 TL).

Kıdem tazminatı yükümlülüğü yasal olarak herhangi bir fonlamaya tabi değildir.

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

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

- hesaplamada iskonto oranı %9,70 (31 Aralık 2013: %9,70), enflasyon oranı %6,40 (31 Aralık 2013: %6,40) ve reel maaş artış oranı %6,40 olarak dikkate alınmıştır.

-hesaplamada 30 Haziran 2014 itibarıyla geçerli olan 3.438,22 TL (31 Aralık 2013: 3.254,44 TL) düzeyindeki tavan maaş tutarı esas alınmıştır.

- emeklilik yaşı, bireylerin en erken emekli olabileceği yaş olarak dikkate alınmıştır.

Temel varsayım, enflasyon ile orantılı olarak her yıllık hizmet için 3.438,22 TL (31 Aralık 2013: 3.254,44 TL) olan tavan yükümlülüğünün artmasıdır. Böylece uygulanan iskonto oranı enflasyonun beklenen etkilerinden arındırılmış gerçek oranı gösterir. Şirket’in kıdem tazminatı yükümlülüğü, kıdem tazminatı tavanı her altı ayda bir ayarlandığı için, 1 Ocak 2014 tarihinden itibaren geçerli olan 3.438,22 TL (1 Ocak 2013: 3.129,25 TL) tavan tutarı üzerinden hesaplanmaktadır.

Dönem içindeki kıdem tazminatı karşılığının hareketi aşağıdaki gibidir:

	2014	2013
1 Ocak	4.821.719	2.168.141
Hizmet maliyeti	233.948	204.856
Faiz maliyeti	213.776	142.843
Aktüeryal kayıp	-	1.797.422
Ödemeler	(334.455)	(370.693)
30 Haziran	4.934.988	3.942.569

30 Haziran 2014 tarihi itibarıyla aktüeryal varsayımlar, aktüeryal hesapları etkileyen değişkenler ve parametreler ve personel hareketinde (net) önemli değişiklik olmadığından bu dönem aktüeryal kayıp/kazanç hesaplaması yapılmamıştır.

ÇELİK HALAT VE TEL SANAYİİ A.Ş.

1 OCAK – 30 HAZİRAN 2014 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

DİPNOT 15 –PEŞİN ÖDENMİŞ GİDERLER

	30 Haziran 2014	31 Aralık 2013
Gelecek aylara ait giderler	264.762	243.909
Verilen sipariş avansları	232.153	63.849
	496.915	307.758

DİPNOT 16 -DİĞER DÖNEN/DURAN VARLIKLAR

Diğer dönen varlıklar:

	30 Haziran 2014	31 Aralık 2013
KDV alacakları	1.215.187	1.356.853
Diğer	7.307	3.468
	1.222.494	1.360.321

Diğer duran varlıklar:

	30 Haziran 2014	31 Aralık 2013
Bloke mevduat	383.311	358.496
Tecil edilen ÖTV	443.116	291.226
	826.427	649.722

Şirket'in 30 Haziran 2014 tarihi itibarıyla 383.311 TL tutarında bloke vadeli mevduatı bulunmaktadır (31 Aralık 2013: 358.496 TL). Bloke vadeli mevduata uygulanan yıllık etkin faiz oranı %8,2-10 dir. Bloke mevduatların 138.782 TL (31 Aralık 2013: 134.290 TL) tutarındaki kısmı 2012 yılında EPDK mevzuatında yapılan düzenlemeye bağlı olarak, günlük oluşan elektrik birim fiyatından elektrik alabilmek için Takasbank'ta tutulan tutardan oluşmaktadır. 226.526 TL (31 Aralık 2013: 221.901 TL) tutarındaki kısım Gümrük idaresi için teminat mektubu karşılığı bloke edilen mevduattan oluşmaktadır. Geriye kalan 18.003 TL vadesiz bloke mevduat tutarıdır. (31 Aralık 2013: 2.305 TL).

ÇELİK HALAT VE TEL SANAYİİ A.Ş.

1 OCAK – 30 HAZİRAN 2014 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

DİPNOT 17 - ÖZKAYNAKLAR

Çıkarılmış Sermaye

Şirket Sermaye Piyasası Mevzuatı’na tabi şirketlerin yararlandığı kayıtlı sermaye sistemini benimsemiş ve itibari değeri 1 TL olan hamiline yazılı paylarla temsil edilen kayıtlı sermayesi için bir tavan tespit etmiştir. Şirket’in 30 Haziran 2014 ve 31 Aralık 2013 tarihleri itibariyle kayıtlı sermaye tavanı ve çıkarılmış sermayesi aşağıda gösterilmiştir:

	30 Haziran 2014	31 Aralık 2013
Kayıtlı sermaye tavanı	25.000.000	25.000.000
Çıkarılmış sermaye	16.500.000	16.500.000

Şirket’in nihai ortak pay sahibi Aydın Doğan ve Doğan Ailesi’dir. (Işıl Doğan, Arzuhan Yalçındağ, Vuslat Sabancı, Hanzade V. Doğan Boyner ve Y.Begümhan Doğan Faralyalı).

	%	30 Haziran 2014	%	31 Aralık 2013
Doğan Holding (1)	78,69	12.983.789	78,69	12.983.789
Borsa İstanbul’da halka arz ve diğer (2)	21,31	3.516.211	21,31	3.516.211
Sermaye	100,00	16.500.000	100,00	16.500.000
Sermaye düzeltme farkı		8.642.368		8.642.368
Toplam		25.142.368		25.142.368

(1) 30 Haziran 2014 ve 31 Aralık 2013 tarihleri itibariyle, Doğan Holding’in sahibi olduğu %78,69 oranındaki payların, Çelik Halat sermayesinin %16,25’ine karşılık gelen kısmı halka arz edilen paylardan olup “açık” statüdedir.

(2) Sermaye Piyasası Kurulu (SPK)’nun 23 Temmuz 2010 tarih ve 21/655 sayılı İlke Kararı gereğince; Merkezi Kayıt Kuruluşu A.Ş. (MKK) kayıtlarına göre; 30 Haziran 2014 itibarıyla Çelik Halat sermayesinin %21,26’sına (31 Aralık 2013: %21,24) karşılık gelen payların dolaşımında olduğu kabul edilmektedir.

Şirket’in imtiyazlı pay senedi bulunmamaktadır.

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

ÇELİK HALAT VE TEL SANAYİİ A.Ş.

1 OCAK – 30 HAZİRAN 2014 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

DİPNOT 17 - ÖZKAYNAKLAR (Devamı)

Kardan ayrılan kısıtlanmış yedekler

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

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

30 Haziran 2014 tarihi itibarıyla Şirket’in TTK ve VUK kapsamında tutulan kayıtlarına göre 256.841 TL (31 Aralık 2013: 256.841 TL) tutarındaki kardan ayrılan kısıtlanmış yedekleri genel kanuni yedeklerden oluşmaktadır.

Sermaye Yedekleri ve Birikmiş Karlar

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

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

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

ilişkilendirilmesi gerekmektedir. Diğer özkaynak kalemleri ise SPK Düzenlemeleri çerçevesinde değerlendirilen tutarları ile gösterilmektedir.

Sermaye düzeltmesi farklarının sermayeye eklenmek dışında bir kullanımı yoktur.

Şirket’in 30 Haziran 2014 tarihi itibarıyla TTK ve VUK kapsamında tutulan kayıtlarına göre olağanüstü yedek tutarı 3.396.977 TL (31 Aralık 2013: 3.656.026TL)’dir.

ŞELİK HALAT VE TEL SANAYİİ A.Ş.

1 OCAK – 30 HAZİRAN 2014 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

DİPNOT 17 - ÖZKAYNAKLAR (Devamı)

Kar payı dağıtımı

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

Şirket Yönetim Kurulu’nun; o tarihte geçerli olan Sermaye Piyasası Kurulu’nun (“SPK”) Seri:XI No: 29 sayılı Tebliği hükümleri dâhilinde, Uluslararası Muhasebe Standartları ve Uluslararası Finansal Raporlama Standartları ile uyumlu olarak hazırlanan, sunum esasları SPK’nın konuya ilişkin kararları uyarınca belirlenen, bağımsız denetimden geçmiş, 1 Ocak 2013-31 Aralık 2013 hesap dönemine ait finansal tablolara göre “ertelenmiş vergi gideri” ile birlikte dikkate alındığında 608.127 TL tutarında “Net Dönem Zararı” hesaplandığı - Türk Ticaret Kanunu ve Vergi Usul Kanunu kapsamında tutulan mali kayıtlarımızda ise 1 Ocak 2013-31 Aralık 2013 hesap döneminde 543.265,-TL tutarında “Net Dönem Karı” oluştuğu, hususları birlikte dikkate alınarak, SPK’nın kar dağıtımını düzenlemeleri dâhilinde, 1 Ocak 2013-31 Aralık 2013 hesap dönemine ilişkin olarak herhangi bir kar dağıtımını yapılmaması şeklindeki teklifi Şirket’in 31 Mart 2014 tarihli Olağan Genel Kurul toplantısında, kabul edilmiştir.

Kar Dağıtımına Konu Edilebilecek Kaynaklar

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

Diğer taraftan,

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

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

Sermaye Piyasası hükümleri ve SPK düzenlemeleri saklı kalmak kaydıyla, Şirket’in 30 Haziran 2014 tarihi itibarıyla yasal kayıtlarında bulunan kar dağıtımına konu edilebilecek kaynakların toplam brüt tutarı 9.196.139 TL’dir.

ÇELİK HALAT VE TEL SANAYİİ A.Ş.

1 OCAK – 30 HAZİRAN 2014 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

DİPNOT 18 - SATIŞLAR VE SATIŞLARIN MALİYETİ

Satış gelirleri:

	1 Ocak – 30 Haziran 2014			1 Nisan– 30 Haziran 2014		
	Yurtiçi satışlar	Yurtdışı satışlar	Toplam	Yurtiçi satışlar	Yurtdışı satışlar	Toplam
Öngerilimli beton demeti	28.318.355	5.995.583	34.313.938	14.339.326	4.105.114	18.444.440
Çok demetli halat	10.903.309	12.578.784	23.482.093	5.985.376	6.690.945	12.676.321
Yaylık tel	9.937.359	457.291	10.394.650	4.903.699	352.598	5.256.297
Lastik teli	2.877.103	4.998.778	7.875.881	1.388.477	2.617.308	4.005.785
Galvanizli tel	2.296.600	2.146.873	4.443.473	1.160.709	1.483.864	2.644.573
Hurda satışları	884.367	-	884.367	454.640	-	454.640
Tek demetli halat	16.826	-	16.826	16.826	-	16.826
Diğer	4.039	33.296	37.335	3.709	28.352	32.061
Brüt satışlar	55.237.958	26.210.605	81.448.563	28.252.762	15.278.181	43.530.943
Satışlardan iade indirimler ve iskontolar (-)	(2.287.634)	(103.292)	(2.390.926)	(1.559.179)	(98.387)	(1.657.566)
Satış gelirleri:	52.950.324	26.107.313	79.057.637	26.693.583	15.179.794	41.873.377

	1 Ocak – 30 Haziran 2013			1 Nisan– 30 Haziran 2013		
	Yurtiçi satışlar	Yurtdışı satışlar	Toplam	Yurtiçi satışlar	Yurtdışı satışlar	Toplam
Öngerilimli beton demeti	20.501.856	5.491.769	25.993.625	11.288.630	2.943.311	14.231.941
Çok demetli halat	9.912.231	8.386.062	18.298.293	5.325.102	5.472.766	10.797.868
Lastik teli	2.587.460	4.607.061	7.194.521	1.151.039	2.132.212	3.283.251
Yaylık tel	8.280.412	46.990	8.327.402	4.537.776	20.634	4.558.410
Galvanizli tel	1.723.566	228.613	1.952.179	907.456	140.732	1.048.188
Hurda satışları	610.398	-	610.398	318.244	-	318.244
Diğer	45.325	60.605	105.930	25.392	13.847	39.239
Brüt satışlar	43.661.248	18.821.100	62.482.348	23.553.639	10.723.502	34.277.141
Satışlardan iade indirimler ve iskontolar (-)	(1.840.053)	(98.852)	(1.938.905)	(986.368)	(98.780)	(1.085.148)
Satış gelirleri:	41.821.195	18.722.248	60.543.443	22.567.271	10.624.722	33.191.993

Şirket, yurtdışı satışlarının %65’ünü Avrupa kıtasına (2013: %38), %17’sini Asya kıtasına (2013:%32) %17’sini Amerika kıtasına (2013: %28) ve %1’ini Afrika kıtasına (2013:%2) gerçekleştirmektedir.

b) Satışların maliyeti:

	1 Ocak - 30 Haziran 2014	1 Nisan - 30 Haziran 2014	1 Ocak - 30 Haziran 2013	1 Nisan - 30 Haziran 2013
Hammadde maliyeti (Dipnot 9)	50.340.426	28.157.441	37.421.312	20.733.431
Genel üretim giderleri	6.529.665	3.334.917	6.081.680	3.120.865
İşçilik (Dipnot 20.b)	6.177.029	3.164.892	5.846.175	3.388.646
Amortisman ve itfa payları (Dipnotlar 10,11 ve 20)	1.893.008	984.024	1.605.324	716.387
	64.940.128	35.641.274	50.954.491	27.959.329

ÇELİK HALAT VE TEL SANAYİİ A.Ş.

1 OCAK – 30 HAZİRAN 2014 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR (Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

DİPNOT 19 - PAZARLAMA GİDERLERİ VE GENEL YÖNETİM GİDERLERİ

	1 Ocak – 30 Haziran 2014			1 Nisan – 30 Haziran 2014		
	Pazarlama giderleri	Genel yönetim giderleri	Toplam	Pazarlama giderleri	Genel yönetim giderleri	Toplam
Personel giderleri (Dipnot 20.b)	333.475	857.585	1.191.060	166.571	439.465	606.036
Navlun ve nakliye giderleri	2.741.976	-	2.741.976	1.473.855	-	1.473.855
Hizmet giderleri	548.809	993.198	1.542.007	343.428	592.516	935.944
Kilit yönetici personele sağlanan faydalar (Dipnot 26.ii.c,20.b)	-	736.165	736.165	-	375.378	375.378
Amortisman ve itfa payları (Dipnotlar 10 ve 11,20)	31.820	84.043	115.863	15.770	42.262	58.032
Seyahat ve ulaşım giderleri	65.058	118.571	183.629	25.679	51.015	76.694
Dava, noter, vergi, resim, harç giderleri	2.409	182.446	184.855	1.814	69.985	71.799
Diğer	113.775	294.859	408.634	58.891	181.782	240.673
Toplam	3.837.322	3.266.867	7.104.189	2.086.008	1.752.403	3.838.411

	1 Ocak – 30 Haziran 2013			1 Nisan – 30 Haziran 2013		
	Satış ve pazarlama giderleri	Genel yönetim giderleri	Toplam	Satış ve pazarlama giderleri	Genel yönetim giderleri	Toplam
Personel giderleri (Dipnot 20.b)	323.371	835.035	1.158.406	160.214	446.931	607.145
Navlun ve nakliye giderleri	2.226.524	-	2.226.524	1.109.115	-	1.109.115
Hizmet giderleri	450.062	858.600	1.308.662	261.194	479.708	740.902
Amortisman ve itfa payları (Dipnotlar 10 ve 11,20)	25.151	59.328	84.479	11.172	26.333	37.505
Kilit yönetici personele sağlanan faydalar (Dipnot 26.ii.c,20.b)	-	628.625	628.625	-	321.209	321.209
Seyahat ve ulaşım giderleri	34.033	23.708	57.741	14.046	16.178	30.224
Dava, noter, vergi, resim, harç giderleri	1.703	225.491	227.194	1.677	155.115	156.792
Diğer	98.873	288.088	386.961	35.696	278.042	313.738
Toplam	3.159.717	2.918.875	6.078.592	1.593.114	1.723.516	3.316.630

DİPNOT 20 - NİTELİKLERİNE GÖRE GİDERLER

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

	1 Ocak - 30 Haziran 2014	1 Nisan - 30 Haziran 2014	1 Ocak - 30 Haziran 2013	1 Nisan - 30 Haziran 2013
Satışların maliyeti (Dipnot 18)	1.893.008	984.024	1.605.324	716.387
Stoklar (Dipnotlar 10 ve 11)	81.846	12.816	217.413	98.012
Genel yönetim giderleri (Dipnot 19)	84.043	42.262	59.328	26.333
Satış ve pazarlama giderleri (Dipnot 19)	31.820	15.770	25.151	11.172
	2.090.717	1.054.872	1.907.216	851.904

b) Şirket'in personel giderlerinin dağılımı aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak - 30 Haziran 2014	1 Nisan - 30 Haziran 2014	1 Ocak - 30 Haziran 2013	1 Nisan - 30 Haziran 2013
Genel üretim maliyetleri (Dipnot 18)	6.177.029	3.164.892	5.846.175	3.388.646
Genel yönetim giderleri (Dipnot 19)	1.593.750	814.843	1.463.660	768.140
Satış ve pazarlama giderleri (Dipnot 19)	333.475	166.571	323.371	160.214
	8.104.254	4.146.306	7.633.206	4.317.000

ÇELİK HALAT VE TEL SANAYİİ A.Ş.

1 OCAK – 30 HAZİRAN 2014 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

DİPNOT 21 – ESAS FAALİYETLERDEN DİĞER GELİR VE GİDERLER

Esas faaliyetlerden diğer gelir ve karlar

	1 Ocak - 30 Haziran 2014	1 Nisan - 30 Haziran 2014	1 Ocak - 30 Haziran 2013	1 Nisan - 30 Haziran 2013
Ticari alacak/borçlara ilişkin kur farkı gelirleri	3.151.844	1.879.277	1.324.261	1.008.217
Konusu kalmayan karşılıklar (Dipnot 4,12)	-	-	53.012	51.412
Faiz gelirleri	293.759	219.415	80.452	62.415
Tahsilatlar (Dipnot 6)	-	-	130.000	103.470
Sigorta tazminat bedelleri	195.069	195.069	41.578	36.078
Nakliye gelirleri	42.077	-	50.772	15.772
Vadeli alımlardan kaynaklanan ertelenmiş finansman gideri ⁽¹⁾	19.139	2.585	201.485	72.418
Diğer	264.997	132.420	304.342	234.560
Toplam	3.966.885	2.428.766	2.185.902	1.584.342

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

Esas faaliyetlerden diğer gider ve zararlar

	1 Ocak - 30 Haziran 2014	1 Nisan - 30 Haziran 2014	1 Ocak - 30 Haziran 2013	1 Nisan - 30 Haziran 2013
Ticari alacak/borçlara ilişkin kur farkı giderleri	(4.060.663)	(2.431.560)	(946.989)	(459.844)
Devam eden davalar karşılığı (Dipnot 12)	(564.723)	(272.372)	(36.000)	531.642
Vadeli satışlardan kaynaklanan kazanılmamış finansman geliri ⁽²⁾	(162.903)	(49.742)	(86.628)	(84.448)
Faktoring faiz gideri	(132.640)	(132.640)	-	-
Şüpheli alacak karşılığı (Dipnot 6)	-	-	(6.700)	648.160
Ödenen dava giderleri ⁽¹⁾	-	-	(1.252.548)	(538.641)
Toplam	(4.920.929)	(2.886.314)	(2.328.865)	96.869

(1) Ödenen dava giderini çevre cezası ve işçi davası ödemeleri oluşturmaktadır.

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

DİPNOT 22 - FİNANSMAN GELİRLERİ

	1 Ocak - 30 Haziran 2014	1 Nisan - 30 Haziran 2014	1 Ocak - 30 Haziran 2013	1 Nisan - 30 Haziran 2013
Kur farkı gelirleri	4.693.008	2.841.753	1.076.292	681.290
Diğer	4.142	4.142	662	662
Toplam	4.697.150	2.845.895	1.076.954	681.952

ÇELİK HALAT VE TEL SANAYİİ A.Ş.

1 OCAK – 30 HAZİRAN 2014 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

DİPNOT 23 – FİNANSMAN GİDERLERİ

	1 Ocak - 30 Haziran 2014	1 Nisan - 30 Haziran 2014	1 Ocak - 30 Haziran 2013	1 Nisan - 30 Haziran 2013
Kur farkı giderleri	(3.321.910)	(1.151.609)	(3.486.644)	(3.546.715)
Faiz giderleri	(991.209)	(551.569)	(940.768)	(452.818)
Toplam	(4.313.119)	(1.703.178)	(4.427.412)	(3.999.533)

DİPNOT 24 – GELİR VERGİLERİ (ERTELENMİŞ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ DAHİL)

	30 Haziran 2014	31 Aralık 2013
Ödenecek kurumlar ve gelir vergisi	1.461.908	-
Peşin ödenen vergiler	(1.461.908)	(413.097)
Cari dönem vergisi ile ilgili varlık / (yükümlülükler)	-	(413.097)

1 Ocak 2006 tarihinde yürürlüğe giren, 13 Eylül 2006 tarih ve 5520 sayılı Kurumlar Vergisi Kanunu uyarınca Türkiye’de, kurumlar vergisi oranı 2014 yılı için %20’dir (2013: %20). Kurumlar vergisi oranı kurumların ticari kazancına vergi yasaları gereğince indirimi kabul edilmeyen giderlerin ilave edilmesi, vergi yasalarında yer alan istisna (iştirak kazançları istisnası, yatırım indirimi istisnası vb.) ve indirimlerin (ar-ge indirimi gibi) indirilmesi sonucu bulunacak vergi matrahına uygulanır. Kar dağıtılmadığı takdirde başka bir vergi ödenmemektedir.

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

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

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 (TÜİK ÜFE artış oranının) %100’ü ve son 12 aylık enflasyon oranının (TÜİK ÜFE artış oranının) %10’u aşması gerekmektedir. 1 Ocak 2005 tarihinden sonra söz konusu şartlar sağlanmadığı için enflasyon düzeltmesi yapılmamıştır.

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 HAZİRAN 2014 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

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

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

Türk vergi mevzuatına göre beyanname üzerinde gösterilen mali zararlar 5 yılı aşmamak kaydıyla dönem kurum kazancından indirilebilirler. Ancak, mali zararlar, geçmiş yıl karlarından mahsup edilemez.

Şirket’in 30 Haziran 2014 tarihi itibarıyla vergi karşılığı tutarının hesaplanması sırasında kullanılabilir mali zararlarını yukarıdaki esaslara uygun olarak indirim konusu yapmıştır.

Ertelenmiş vergiler

Şirket, ertelenmiş vergi varlık ve yükümlülüklerini, varlık ve yükümlülüklerin bilançodaki kayıtlı değerleri ile vergi değerleri arasında oluşan geçici farklar üzerinden bilanço tarihi itibarıyla yasallaşmış vergi oranlarını kullanarak hesaplamaktadır. Geçici farklar için uygulanan oran %20’dir (31Aralık 2013: %20).

Şirket’in 30 Haziran 2014 tarihi itibarıyla TMS’ye uygun olarak hazırlanan finansal tablolarında indirilebilir mali zararlar üzerinden hesaplanan ertelenmiş vergi varlığı bulunmamaktadır.

30 Haziran 2014 ve 31 Aralık 2013 tarihleri itibarıyla, ertelenmiş vergiye konu olan geçici farklar ve ertelenmiş vergi varlıkları/(yükümlülükleri) aşağıdaki gibidir:

	Geçici farklar		Ertelenmiş vergi varlıkları/(yükümlülükleri)	
	30 Haziran 2014	31 Aralık 2013	30 Haziran 2014	31 Aralık 2013
Kıdem tazminatı gider karşılığı (Dipnot 14)	(4.934.988)	(4.821.719)	986.998	964.344
Kullanılmamış izin hakları karşılığı (Dipnot 12)	(272.610)	(191.191)	54.522	38.238
Devam eden davalar karşılığı (Dipnot 12)	(2.440.162)	(2.157.439)	488.032	431.488
Gelecek yıla ait satışlar ve stoklara etkisi - net	(934.854)	(658.240)	186.971	131.648
Ticari alacakların ve borçların ertelenmiş gelirleri ve giderleri, net	(339.288)	(154.045)	67.858	30.809
Stoklar	(3.852)	(16.160)	770	3.232
Ertelenen vergi varlıkları	(8.925.754)	(7.998.794)	1.785.151	1.599.759
Maddi ve maddi olmayan duran varlıklar ekonomik ömür farkı	3.576.908	3.681.609	(753.687)	(774.627)
Ertelenen vergi yükümlülükleri	3.576.908	3.681.609	(753.687)	(774.627)
Ertelenen vergi varlıkları, net	(5.348.846)	(4.317.185)	1.031.464	825.132

ÇELİK HALAT VE TEL SANAYİİ A.Ş.

1 OCAK – 30 HAZİRAN 2014 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

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

Ertelenmiş vergiler (devamı)

Ertelenmiş vergi varlığının dönemler içindeki hareketi aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak- 30 Haziran 2014	1 Ocak- 30 Haziran 2013
1 Ocak	825.132	397.344
Ertelenmiş vergi (gideri)/geliri	206.332	(160.114)
Diğer kapsamlı gelir tablosunda muhasebeleşen ertelenmiş vergi geliri	-	359.484
	1.031.464	596.714

30 Haziran 2014 ve 2013 tarihlerinde sona eren dönemlere ait vergi giderleri aşağıda detaylandırılmıştır:

	1 Ocak - 30 Haziran 2014	1 Nisan - 30 Haziran 2014	1 Ocak - 30 Haziran 2013	1 Nisan - 30 Haziran 2013
Dönem vergi gideri	(1.461.908)	(612.008)	(36.064)	349.773
Ertelenmiş vergi (gideri)/geliri	206.332	7.005	(160.114)	(429.833)
Toplam vergi gideri	(1.255.576)	(605.003)	(196.178)	(80.060)

	1 Ocak- 30 Haziran 2014	1 Ocak- 30 Haziran 2013
Vergi öncesi (zarar)/kar	6.443.307	16.939
Vergi oranı %20 (2012: %20) üzerinden hesaplanan	(1.288.661)	(3.388)
Vergi etkisi:		
Kanunen kabul edilmeyen giderler	(9.995)	(145.443)
İndirilecek gelirler	-	-
Diğer, net	43.080	(47.347)
Cari dönem vergi (gideri)	(1.255.576)	(196.178)

DİPNOT 25 -PAY BAŞINA KAZANÇ/(KAYIP)

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

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

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

ÇELİK HALAT VE TEL SANAYİİ A.Ş.

1 OCAK – 30 HAZİRAN 2014 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

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

	1 Ocak - 30 Haziran 2014	1 Nisan - 30 Haziran 2014	1 Ocak - 30 Haziran 2013	1 Nisan - 30 Haziran 2013
Paydaşlara ait net dönem karı /(zararı)	5.187.731	2.413.858	(179.239)	199.604
Çıkarılmış adi payların ağırlıklı ortalama adedi	16.500.000	16.500.000	16.500.000	16.500.000
Pay başına kar / (zarar) (Pay başına tam TL olarak)	0,31	0,15	(0,01)	0,01

DİPNOT 26 - 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 Haziran 2014 ve 31 Aralık 2013 tarihlerinde sona eren hesap dönemleri itibarıyla ilişkili taraflarla yapılan işlemlerin özeti aşağıda sunulmuştur:

i) İlişkili taraf bakiyeleri:

a) Diğer Borçlar:

	30 Haziran 2014	31 Aralık 2013
Doğan Holding ⁽¹⁾	176.809	241.468
Milta Turizm İşletmeleri A.Ş. (“Milta”) ⁽²⁾	28.535	3.120
Diğer	10.201	-
Toplam	215.545	244.588

ii) İlişkili taraflarla yapılan işlemler:

a) İlişkili taraflardan yapılan ürün ve hizmet alımları:

	1 Ocak - 30 Haziran 2014	1 Nisan - 30 Haziran 2014	1 Ocak - 30 Haziran 2013	1 Nisan - 30 Haziran 2013
Doğan Holding ⁽¹⁾	443.265	217.597	582.402	278.116
Milta Turizm İşletmesi A.Ş. ⁽²⁾	201.320	91.927	79.165	49.974
Diğer	8.915	8.707	14.232	14.147
	653.500	318.231	675.799	342.237

ÇELİK HALAT VE TEL SANAYİİ A.Ş.

1 OCAK – 30 HAZİRAN 2014 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR (Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

DİPNOT 26 - İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI (Devamı)

ii) İlişkili taraflarla yapılan işlemler (devamı):

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

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

b) Finansal duran varlık satışı

	1 Ocak- 30 Haziran 2014	1 Ocak- 31 Aralık 2013
Doğan Holding (1)	-	258.427

- (1) Doğan Enerji ve Doğan Organik pay bedelinden kaynaklanmaktadır

c) Şirket’in kilit yönetici personeline sağlanan faydalar (Dipnot 19):

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

	1 Ocak- 30 Haziran 2014	1 Nisan - 30 Haziran 2014	1 Ocak - 30 Haziran 2013	1 Nisan - 30 Haziran 2013
Ücretler ve diğer kısa vadeli faydalar	736.165	375.378	628.625	321.209
Diğer uzun vadeli faydalar	-	-	-	-
İşten ayrılma sonrası faydalar	-	-	-	-
İşten çıkarma nedeniyle sağlanan faydalar	-	-	-	-
Pay bazlı ödemeler	-	-	-	-
Toplam	736.165	375.378	628.625	321.209

c) Alınan ve verilen teminatlar:

Şirket’in ilişkili taraflara verilen ve ilişkili taraflardan alınan teminatı yoktur (31 Aralık 2013: yoktur).

ÇELİK HALAT VE TEL SANAYİİ A.Ş.

1 OCAK – 30 HAZİRAN 2014 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

DİPNOT 27 - 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 yöneliktir.

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 Haziran 2014 ve 31 Aralık 2013 tarihleri itibarıyla Şirket’in net döviz pozisyonu aşağıdaki gibidir;

	30 Haziran 2014	31 Aralık 2013
Toplam varlıklar	31.059.767	19.996.170
Toplam yükümlülükler	(73.827.625)	(56.590.156)
Net döviz pozisyon	(42.767.858)	(36.593.986)

ÇELİK HALAT VE TEL SANAYİİ A.Ş.

1 OCAK – 30 HAZİRAN 2014 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

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

a) Piyasa Riski (devamı)

Kur riski(devamı)

30 Haziran 2014 ve 31 Aralık 2013 tarihleri itibariyle, Şirket'in yabancı para varlıklarının ve yükümlülüklerinin orijinal para birimi tutarları ile TL karşılık tutarları aşağıdaki gibidir:

	30 Haziran 2014		
	TL karşılığı	ABD Doları	Avro
Ticari Alacaklar	10.931.194	1.233.812	2.873.999
Parasal Finansal Varlıklar (Kasa, banka hesapları dahil)	20.128.573	87.769	6.895.883
Dönen Varlıklar	31.059.767	1.321.581	9.769.882
Toplam Varlıklar	31.059.767	1.321.581	9.769.882
Ticari Borçlar	(9.283.137)	(33.899)	(3.185.157)
Finansal Borçlar (Dipnot 5)	(64.356.360)	(560.081)	(21.842.762)
Parasal Olmayan Diğer Borçlar	(188.128)	(8.205)	(59.029)
Kısa Vadeli Yükümlülükler	(73.827.625)	(602.185)	(25.086.948)
Finansal Borçlar (Dipnot 5)	-	-	-
Uzun Vadeli Yükümlülükler	-	-	-
Toplam Yükümlülükler	(73.827.625)	(602.185)	(25.086.948)
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	(42.767.858)	719.396	(15.317.066)
Parasal Kalemler Net Yabancı Para (Yükümlülük)/Varlık Pozisyonu	(42.579.730)	727.601	(15.258.037)

ÇELİK HALAT VE TEL SANAYİİ A.Ş.

1 OCAK – 30 HAZİRAN 2014 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

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

a) Piyasa Riski (devamı)

Kur riski(devamı)

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

30 Haziran 2014 tarihi itibarıyla aktif ve pasifte yer alan döviz bakiyeleri şu kurlarla çevrilmiştir: 2,1234 TL = 1 ABD Doları, 2,8919 TL = 1 Avro, (31 Aralık 2013: 2,1343 TL = 1 ABD Doları, 2,9365 TL = 1 Avro).

ÇELİK HALAT VE TEL SANAYİİ A.Ş.

1 OCAK – 30 HAZİRAN 2014 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

DİPNOT 27 - 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 Haziran 2014 ve 31 Aralık 2013 tarihleri itibariyle 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 Haziran 2014 Kar/Zarar	
	Yabancı paranın değer kazanması	Yabancı paranın değer kaybetmesi
ABD Doları'nın TL karşısında %10 değerlenmesi/değer kaybetmesi halinde		
ABD Doları net varlık sebebi ile oluşan gelir/(gider)	152.757	(152.757)
ABD Doları riskinden korunan kısım (-)		
ABD Doları Net Etki	152.757	(152.757)
Avro'nun TL karşısında %10 değerlenmesi/değer kaybetmesi halinde		
Avro net varlık sebebi ile oluşan gelir/(gider)	(4.429.542)	4.429.542
Avro Net Etki	(4.429.542)	4.429.542
Toplam Net Etki	(4.276.785)	4.276.785

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

ÇELİK HALAT VE TEL SANAYİİ A.Ş.

1 OCAK – 30 HAZİRAN 2014 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

DİPNOT 27 - 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 Haziran 2014 tarihi itibarıyla değişken faiz oranlı krediler için mevcut faiz oranlarındaki 100 baz puanlık varsayımsal değişimin etkisi 44.342 TL’dir. (31 Aralık 2013: 5.450 TL).

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

	30 Haziran 2014	31 Aralık 2013
Sabit faizli finansal araçlar		
Finansal varlıklar		
Bankalar (Dipnot 3)	21.793.620	10.949.269
Finansal yükümlülükler (Dipnot 5)	55.985.830	45.167.509
	30 Haziran 2014	31 Aralık 2013
Değişken faizli finansal araçlar		
Finansal yükümlülükler (Dipnot 5)	8.675.700	539.017

b) Kredi Riski

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

ÇELİK HALAT VE TEL SANAYİİ A.Ş.

1 OCAK – 30 HAZİRAN 2014 HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

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

30 Haziran 2014 ve 31 Aralık 2013 tarihleri itibariyle Şirket’in maksimum kredi riskine maruz tutarı aşağıda sunulmuştur:

	30 Haziran 2014			
	Ticari alacaklar	Diğer alacaklar	Bankalardaki mevduatlar	Satılmaya hazır finansal yatırımlar
Raporlama tarihi itibariyle maruz kalınan azami kredi riski	35.431.794	2.575.490	22.326.859	20.087
- Azami riskin teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı (1)	29.475.582	-	-	-
Vadesi geçmemiş ya da değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defteri değeri	29.619.959	-	-	-
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	5.811.835	-	-	-
- Teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı (1)	4.078.729	-	-	-
Değer düşüklüğüne uğrayan varlıkların net defter değerleri				
- Vadesi geçmiş (brüt defter değeri)	1.305.276	-	-	-
- Değer düşüklüğü (-) (Dipnot 6)	(1.305.276)	-	-	-
- Net değer teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-
- Vadesi geçmemiş (brüt defter değeri)				
- Değer düşüklüğü (-)	-	-	-	-
- Net değer teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-

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

ÇELİK HALAT VE TEL SANAYİİ A.Ş.

1 OCAK – 30 HAZİRAN 2014 HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

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

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

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

ÇELİK HALAT VE TEL SANAYİİ A.Ş.

1 OCAK – 30 HAZİRAN 2014 HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

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

30 Haziran 2014 ve 31 Aralık 2013 tarihleri itibarıyla, vadesi geçmiş ancak değer düşüklüğüne uğramamış varlıkların yaşlandırması aşağıdaki gibidir:

	30 Haziran 2014		
	Alacaklar		Bankalardaki mevduat
	Ticari alacaklar	Diğer alacaklar	
Vadesi üzerinden 1-30 gün geçmiş	3.833.001	-	-
Vadesi üzerinden 1-3 ay geçmiş	778.232	-	-
Vadesi üzerinden 3-12 ay geçmiş	1.200.602	-	-
Vadesi üzerinden 1-5 yıl geçmiş	-	-	-
Vadesini 5 yıldan fazla geçmiş	-	-	-
Toplam vadesi geçmiş	5.811.835		-
Teminat ile güvence altına alınmış kısmı (1)	4.078.729	-	-

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

(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 2014 HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

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

30 Haziran 2014 ve 31 Aralık 2013 tarihleri itibariyle pasif kalemlerin indirgenmemiş nakit akımları ve kalan vadelerine göre gösterimi aşağıdaki tablolarda sunulmuştur:

	30 Haziran 2014					Sözleşme uyarınca nakit çıkışlar toplamı
	Defter değeri	3 aydan kısa	3-12 ay arası	1-5 yıl arası	Vadesiz	
Finansal borçlar (Dipnot 5)	64.661.530	839.580	68.914.983	-	-	69.754.563
Diğer ticari borçlar (Dipnot 6)	12.472.514	12.554.713	19.477	-	-	12.574.190
İlişkili taraflara diğer borçlar (Dipnot 26)	215.545	215.545	-	-	-	215.545
Türev olmayan finansal yükümlülükler	77.349.589	13.609.838	68.934.460	-	-	82.544.298

	31 Aralık 2013					Sözleşme uyarınca nakit çıkışlar toplamı
	Defter değeri	3 aydan kısa	3-12 ay arası	1-5 yıl arası	Vadesiz	
Finansal borçlar (Dipnot 5)	45.706.526	6.497.792	27.825.068	12.604.633	-	46.927.493
Diğer ticari borçlar (Dipnot 6)	17.987.945	7.861.987	10.406.816	-	-	18.268.803
İlişkili taraflara diğer borçlar (Dipnot 26)	244.588	-	244.588	-	-	244.588
Türev olmayan finansal yükümlülükler	63.939.059	14.359.779	38.476.472	12.604.633	-	65.440.884

ÇELİK HALAT VE TEL SANAYİİ A.Ş.

1 OCAK – 30 HAZİRAN 2014 HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

DİPNOT 27 - 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 Haziran 2014 ve 31 Aralık 2013 tarihleri itibariyle borç/öz sermaye oranı aşağıdaki gibidir:

	30 Haziran 2014	31 Aralık 2013
Toplam yükümlülük (1)	86.062.057	72.708.339
Eksi: Nakit ve nakit benzeri değerler	(22.327.124)	(13.821.896)
Net yükümlülük	63.734.933	58.886.443
Toplam özkaynaklar	32.682.967	27.495.236
Toplam sermaye	96.417.900	86.381.679
Net Yükümlülük/Toplam Sermaye oranı	0,66	0,68

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

Gerçeğe uygun değer tahmini

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

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

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

ÇELİK HALAT VE TEL SANAYİİ A.Ş.

1 OCAK – 30 HAZİRAN 2014 HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

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

Gerçeğe uygun değer tahmini (Devamı)

Finansal varlıklar

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

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

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

Finansal yatırımların borsaya kayıtlı herhangi bir rayiç değerinin bulunması durumunda, bu değer 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 28 - RAPORLAMA DÖNEMİNDEN SONRAKİ OLAYLAR

Hakim Ortağımız Doğan Holding'in Doğan Yayın Holding A.Ş. ile Birleşme Duyurusu

Hakim ortağımız Doğan Holding'in, bağlı ortaklığı Doğan Yayın Holding A.Ş.'yi tüm aktif ve pasifinin bir bütün halinde “devir alınması” suretiyle birleşmesi işlemi, Doğan Yayın Holding'in 6 Ağustos 2014 ve Doğan Holding'in 7 Ağustos 2014 tarihinde yapılan Olağanüstü Genel Kurul Toplantıları'nda oy çokluğu ile onaylanmıştır.

Dava Karşılığı

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. 15 Temmuz 2014 tarihinde kesinleşen Yargıtay kararına göre dava karşılığı tutarının yaklaşık 4.360.000 TL olduğu hesaplanmaktadır. Daha önce ayrılan karşılık tutarı ve ürün mesuliyet sigortası teminatı göz önünde bulundurularak, ayrılan 268.372 TL ilave karşılık ile TMS/TFRS'ye uygun olarak hazırlanan finansal tablolarda sözkonusu dava için ayrılan karşılık tutarı 2.237.662 TL olmuştur. Gereğince kararın tebliğ edilmesinin ardından, karar düzeltmesi talebi de dahil olmak üzere, Şirket her türlü yasal hakkını kullanacaktır.

Finansal Tabloların Onaylanması

30 Haziran 2014 tarihi itibarıyla hazırlanan finansal tablolar, Yönetim Kurulu tarafından 8 Ağustos 2014 tarihinde onaylanmıştır. Yönetim Kurulu dışındaki kişilerin finansal tabloları değiştirmeye yetkisi yoktur.

ÇELİK HALAT VE TEL SANAYİİ A.Ş.

**1 OCAK – 30 HAZİRAN 2014 HESAP DÖNEMİNE AİT
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR**
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

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

Yoktur (31 Aralık 2013: Yoktur).