

İSKENDERUN DEMİR VE ÇELİK A.Ş.

**1 Ocak – 31 Aralık 2013 hesap dönemine
ait finansal tablolar ve bağımsız denetim raporu**



Building a better
working world

Güney Bağımsız Denetim
ve SMMM AŞ
Büyükdere Cad.
Beytem Plaza No:20
34381 - Şişli
İstanbul - Turkey

Tel: +90 212 315 30 00
Fax: +90 212 230 82 91
ey.com

FINANSAL TABLOLAR HAKKINDA BAĞIMSIZ DENETÇİ RAPORU

**İskenderun Demir ve Çelik A.Ş.
Yönetim Kurulu'na;**

Giriş

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

Finansal Tablolarla İlgili Olarak Şirket Yönetiminin Sorumluluğu

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

Bağımsız Denetim Kuruluşunun Sorumluluğu

Sorumluluğumuz, yaptığımız bağımsız denetime dayanarak bu finansal tablolar hakkında görüş bildirmektir. Denetim çalışmalarımız, KGK tarafından yayımlanan Türkiye Denetim Standartları'na ("TDS") uygun olarak gerçekleştirilmiştir. Bu standartlar, etik ilkelere uyulmasını ve denetimin, finansal tablolarda önemli bir hata bulunmadığı hususunda makul bir güvence sağlamak üzere planlanarak yürütülmesini gerektirmektedir.

Denetim, finansal tablolardaki tutarlar ve açıklamalarla ilgili denetim kanıtı toplamak amacıyla, bağımsız denetim tekniklerinin kullanılmasını içermektedir. Denetim tekniklerinin seçimi, finansal tabloların, hata ve/veya hilelerden ve usulsüzlükten kaynaklanıp kaynaklanmadığı hususu da dahil olmak üzere önemli yanlışlık içerip içermediğine dair risk değerlendirmesini de kapsayacak şekilde, mesleki kanaatimize göre yapılmıştır. Bu risk değerlendirmesinde, işletmenin finansal tabloların hazırlanması ve doğru sunumu ile ilgili iç kontrol sistemi göz önünde bulundurulmakla birlikte, amaç iç kontrol sisteminin etkinliği hakkında görüş vermek değil, mevcut koşulların gerektirdiği denetim tekniklerini geliştirmektir. Denetim, aynı zamanda Şirket Yönetimi tarafından uygulanan muhasebe politikalarının uygunluğu ve yapılan muhasebe tahminlerinin makullüğünün yanında finansal tabloların genel sunuş şeklinin değerlendirilmesini de içermektedir.

Elde ettiğimiz denetim kanıtlarının, görüşümüzün oluşturulmasına yeterli ve uygun bir dayanak oluşturduğuna inanıyoruz.

Görüş

Görüşümüze göre, ilişikteki finansal tablolar, İskenderun Demir ve Çelik A.Ş.'nin 31 Aralık 2013 tarihi itibarıyla finansal durumunu, aynı tarihte sona eren yıla ait finansal performansını ve nakit akışlarını, TMS'ye (bkz. Not 2) uygun olarak, tüm önemli taraflarıyla, doğru ve dürüst bir biçimde yansıtmaktadır.

Diğer Hususlar

6102 sayılı Türk Ticaret Kanunu'nun, Geçici 6. Maddesi'nin 2. fıkrası uyarınca, Şirket'in finansal tabloları 6102 sayılı Türk Ticaret Kanunu'na göre ve KGK düzenlemeleri kapsamında ilk defa 1 Ocak 2013 açılış bilançosundan başlamak üzere bağımsız denetime tabi tutulmuştur.

6102 sayılı Türk Ticaret Kanunu'nun, Geçici 6. Maddesi'nin 2. fıkrası uyarınca, Şirket'in 6762 sayılı kanuna ve diğer mevzuata göre hazırlanan 1 Ocak 2012 ve 31 Aralık 2012 tarihli finansal durum tabloları ile 31 Aralık 2012 tarihinde sona eren yıla ait kar veya zarar tablosu Not 2'de sunulmuştur. Diğer mevzuata göre hazırlanmış bu finansal tablolar tarafımızdan denetlenmemiş olup, üzerlerinde herhangi bir görüş bildirmemekteyiz.

Diğer İlgili Mevzuattan Kaynaklanan Bağımsız Denetçi Yükümlülükleri Hakkında Raporlar

6102 sayılı Türk Ticaret Kanunu'nun ("TTK") 402. Maddesi uyarınca; Yönetim Kurulu tarafımıza denetim kapsamında istenen açıklamaları yapmış ve istenen belgeleri vermiştir, ayrıca Şirket'in 1 Ocak – 31 Aralık 2013 hesap döneminde defter tutma düzeninin, kanun ile Şirket esas sözleşmesinin finansal raporlamaya ilişkin hükümlerine uygun olmadığına dair önemli bir hususa rastlanmamıştır.

6102 sayılı Türk Ticaret Kanunu'nun 378. maddesine göre, pay senetleri borsada işlem görmeyen şirketlerde, Riskin Erken Teşhisi Komitesi denetçinin gerekli görüp bunu Yönetim Kuruluna yazılı olarak bildirmesi halinde kurulur. Aynı kanunun 398. maddesinin 4.fıkrasına göre, bağımsız denetçinin Yönetim Kurulunun Şirketi tehdit eden veya edebilecek nitelikteki riskleri zamanında teşhis edebilmek ve risk yönetimini gerçekleştirebilmek için 378. maddede öngörülen sistemi ve yetkili komiteyi kurup kurmadığını, böyle bir sistem varsa bunun yapısı ile komitenin uygulamalarını açıklayan, esasları KGK tarafından belirlenecek, ayrı bir rapor düzenleyerek, denetim raporuyla birlikte, Yönetim Kuruluna sunması gerekmektedir. Bilanço tarihi itibarıyla riskin erken teşhisine yönelik denetçi tarafından gerçekleştirilecek çalışmaların kriterlerine ve raporun esaslarına ilişkin ikincil mevzuat henüz yayımlanmadığından dolayı, Şirket bünyesinde riskin erken teşhisi komitesinin kurulmasının gerekli olup olmadığına yönelik denetçi kanaati oluşturmak üzere bir çalışma gerçekleştirilmemiştir ve bu amaçla ayrı bir rapor düzenlenmemiştir.

Güney Bağımsız Denetim ve Serbest Muhasebeci Mali Müşavirlik Anonim Şirketi
A member firm of Ernst & Young Global Limited



Metin Canoğulları, SMMM
Sorumlu Denetçi

İstanbul, 12 Mart, 2014

İÇİNDEKİLER SAYFA

FİNANSAL DURUM TABLOSU.....	1-2
GELİR TABLOSU	3
KAPSAMLI GELİR TABLOSU	4
ÖZKAYNAK DEĞİŞİM TABLOSU	5
NAKİT AKIM TABLOSU	6
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR	7-80
NOT 1	ŞİRKET’İN ORGANİZASYONU VE FAALİYET KONUSU..... 7
NOT 2	FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR..... 7-34
NOT 3	BÖLÜMLERE GÖRE RAPORLAMA 34
NOT 4	NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ 35
NOT 5	FİNANSAL VARLIKLAR..... 35
NOT 6	FİNANSAL BORÇLAR..... 36-39
NOT 7	DİĞER FİNANSAL YÜKÜMLÜLÜKLER..... 40
NOT 8	TİCARİ ALACAK VE BORÇLAR..... 40-41
NOT 9	DİĞER ALACAKLAR VE BORÇLAR..... 41-42
NOT 10	STOKLAR..... 42-43
NOT 11	PEŞİN ÖDENMİŞ GİDERLER..... 43
NOT 12	MADDİ DURAN VARLIKLAR..... 44-46
NOT 13	MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR..... 46-47
NOT 14	DEVLET TEŞVİK VE YARDIMLARI 47
NOT 15	ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR 47-49
NOT 16	KARŞILIKLAR..... 50-51
NOT 17	TAAHHÜTLER..... 51-52
NOT 18	DİĞER VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER 52-53
NOT 19	ERTELENMİŞ GELİRLER 53
NOT 20	ÖZKAYNAKLAR..... 53-54
NOT 21	HASILAT VE SATIŞLARIN MALİYETİ..... 54-55
NOT 22	ARAŞTIRMA VE GELİŞTİRME GİDERLERİ, PAZARLAMA, SATIŞ VE DAĞITIM GİDERLERİ, GENEL YÖNETİM GİDERLERİ 55
NOT 23	NİTELİKLERİNE GÖRE GİDERLER 56
NOT 24	DİĞER FAALİYETLERDEN GELİR/GİDERLER..... 56-57
NOT 25	FİNANSAL GELİRLER..... 57
NOT 26	FİNANSAL GİDERLER..... 57
NOT 27	VERGİ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ..... 58-61
NOT 28	İLİŞKİLİ TARAFLAR AÇIKLAMALARI..... 61-63
NOT 29	FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ..... 64-76
NOT 30	FİNANSAL ARAÇLAR (GERÇEĞE UYGUN DEĞER AÇIKLAMALARI VE FİNANSAL RİSKTEN KORUNMA MUHASEBESİ ÇERÇEVESİNDE AÇIKLAMALAR) 77-78
NOT 31	BİLANÇO TARİHİNDEN SONRAKİ OLAYLAR..... 79
NOT 32	MALİ TABLOLARI ÖNEMLİ ÖLÇÜDE ETKİLEYEN YA DA FİNANSAL TABLOLARIN AÇIK, YORUMLANABİLİR VE ANLAŞILABİLİR OLMASI AÇISINDAN AÇIKLANMASI GEREKEN DİĞER HUSUSLAR..... 79-80

İSKENDERUN DEMİR VE ÇELİK A.Ş.**31 ARALIK 2013 TARİHİ İTİBARIYLA FİNANSAL DURUM TABLOSU**

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

		(Bağımsız Denetimden Geçmiş) Cari Dönem 31 Aralık 2013	(Bağımsız Denetimden Geçmiş) Geçmiş Dönem 31 Aralık 2012	(Bağımsız Denetimden Geçmemiş) Geçmiş Dönem 1 Ocak 2012
	Not			
VARLIKLAR				
Dönen Varlıklar		2.146.726.348	1.753.164.225	1.922.260.035
Nakit ve Nakit Benzerleri	4	12.243.176	7.127.891	10.114.324
Ticari Alacaklar	8	540.419.809	212.461.141	235.552.474
<i>İlişkili Taraflardan Ticari Alacaklar</i>	28	5.380.282	3.088.035	2.174.170
<i>Diğer Ticari Alacaklar</i>	8	535.039.527	209.373.106	233.378.304
Diğer Alacaklar	9	4.026.604	160.043.992	73.018
<i>İlişkili Taraflardan Diğer Alacaklar</i>	28	-	159.960.118	25.241
<i>Diğer Alacaklar</i>	9	4.026.604	83.874	47.777
Stoklar	10	1.566.027.464	1.336.005.133	1.631.147.352
Peşin Ödenmiş Giderler	11	8.481.490	11.236.063	23.044.747
Diğer Dönen Varlıklar	18	15.527.805	26.290.005	22.328.120
Duran Varlıklar		4.745.246.737	4.347.901.724	4.506.612.039
Ticari Alacaklar	8	-	-	3.827.792
<i>İlişkili Taraflardan Ticari Alacaklar</i>	28	-	-	3.827.792
Diğer Alacaklar	9	21.958.283	42.986.757	42.986.757
Finansal Yatırımlar		-	692	729
Diğer Uzun Vadeli Finansal Varlıklar	5	72.621.682	9.579.245	47.475.443
Maddi Duran Varlıklar	12	4.530.660.002	4.190.451.660	4.197.115.269
Maddi Olmayan Duran Varlıklar	13	104.112.434	98.376.962	103.909.565
Peşin Ödenmiş Giderler	11	15.894.336	6.506.408	18.757.172
Ertelenmiş Vergi Varlığı	28	-	-	92.539.312
TOPLAM VARLIKLAR		6.891.973.085	6.101.065.949	6.428.872.074

Ekteki dipnotlar bu finansal tabloların tamamlayıcı parçalarıdır.

İSKENDERUN DEMİR VE ÇELİK A.Ş.**31 ARALIK 2013 TARİHİ İTİBARIYLA FİNANSAL DURUM TABLOSU**

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

		(Bağımsız Denetimden Geçmiş) Cari Dönem 31 Aralık 2013	(Bağımsız Denetimden Geçmiş) Geçmiş Dönem 31 Aralık 2012	(Bağımsız Denetimden Geçmemiş) Geçmiş Dönem 1 Ocak 2012
	Not			
KAYNAKLAR				
Kısa Vadeli Yükümlülükler		1.546.001.182	1.695.716.725	1.541.567.038
Kısa Vadeli Finansal Borçlar	6	115.152.253	252.202.042	217.525.963
Uzun Vadeli Borçların Kısa Vadeli Kısımları	6	693.652.510	823.406.370	674.961.961
Diğer Kısa Vadeli Finansal Yükümlülükler	7	-	110.011	
Ticari Borçlar	8	206.992.306	224.400.615	494.565.966
<i>İlişkili Taraflara Ticari Borçlar</i>	28	23.901.554	23.912.687	297.397.626
<i>Diğer Ticari Borçlar</i>	8	183.090.752	200.487.928	197.168.340
Diğer Borçlar	9	448.719.736	308.973.355	24.545.619
<i>İlişkili Taraflara Diğer Borçlar</i>	28	446.200.411	305.566.485	20.745.849
<i>Diğer Borçlar</i>	9	2.519.325	3.406.870	3.799.770
Ertelenmiş Gelirler	19	15.398.902	27.450.478	58.981.176
Kısa Vadeli Karşılıklar	16	21.194.299	21.057.258	19.930.766
Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Borçlar	16	31.861.558	33.200.741	39.307.831
Diğer Kısa Vadeli Yükümlülükler	18	13.029.618	4.915.855	11.747.756
Uzun Vadeli Yükümlülükler		1.199.869.374	1.993.918.408	2.623.270.295
Uzun Vadeli Finansal Borçlar	6	810.786.346	1.812.637.910	2.502.138.837
Diğer Uzun Vadeli Finansal Yükümlülükler	7	11.371.441	13.117.383	8.004.063
Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Karşılıklar	15	166.578.955	147.748.850	113.127.395
Ertelenmiş Vergi Yükümlülüğü	27	211.132.632	20.414.265	-
Diğer Uzun Vadeli Yükümlülükler	19	-	-	
ÖZKAYNAKLAR	20	4.146.102.529	2.411.430.816	2.264.034.741
Ödenmiş Sermaye		2.900.000.000	1.505.950.000	1.505.950.000
Sermaye Düzeltmesi Farkları		163.649	4.264.700.013	4.264.700.013
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler/(Giderler)		(33.416.040)	(27.854.382)	(14.104.991)
<i>Aktüeryal (Kayıp)/Kazanç Fonu</i>		(33.416.040)	(27.854.382)	(14.104.991)
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler/(Giderler)		340.210.275	(30.756.332)	(13.848.079)
<i>Finansal Riskten Korunma Fonu</i>		(9.205.356)	(30.756.332)	(13.848.079)
<i>Yabancı Para Çevrim Farkları</i>		349.415.631	-	-
Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler		32.196.307	62.250.437	62.250.437
Geçmiş Yıllar Karı/(Zararı)		518.803.481	(3.540.912.639)	(3.732.173.284)
Net Dönem Karı		388.144.857	178.053.719	191.260.645
TOPLAM KAYNAKLAR		6.891.973.085	6.101.065.949	6.428.872.074

Ekteki dipnotlar bu finansal tabloların tamamlayıcı parçalarıdır.

İSKENDERUN DEMİR VE ÇELİK A.Ş.**31 ARALIK 2013 TARİHİ İTİBARIYLA GELİR TABLOSU**

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

		(Bağımsız Denetimden Geçmiş) Cari Dönem 1 Ocak-	(Bağımsız Denetimden Geçmemiş) Geçmiş Dönem 1 Ocak-
	Not	31 Aralık 2013	31 Aralık 2012
ESAS FAALİYET GELİRLERİ			
Hasılat	21	5.204.272.872	5.399.863.645
Satışların Maliyeti (-)	21	(4.244.941.033)	(4.867.574.016)
BRÜT KAR		959.331.839	532.289.629
Pazarlama, Satış ve Dağıtım Giderleri (-)	22	(49.174.926)	(52.838.864)
Genel Yönetim Giderleri (-)	22	(61.076.438)	(55.258.601)
Araştırma ve Geliştirme Giderleri (-)	22	(486.236)	(397.580)
Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler	24	53.278.933	32.964.455
Esas Faaliyetlerden Diğer Giderler (-)	24	(36.676.919)	(34.715.030)
FAALİYET KARI		865.196.253	422.044.009
Finansal Gelirler	25	40.443.265	156.636.444
Finansal Giderler (-)	26	(393.283.143)	(280.008.748)
VERGİ ÖNCESİ KAR		512.356.375	298.671.705
Vergi Gideri	27	(124.211.518)	(120.617.986)
- Dönem Kurumlar Vergisi Gideri		-	-
- Ertelenmiş Vergi Gideri		(124.211.518)	(120.617.986)
NET DÖNEM KARI		388.144.857	178.053.719

Ekteki dipnotlar bu finansal tabloların tamamlayıcı parçalarıdır.

İSKENDERUN DEMİR VE ÇELİK A.Ş.**31 ARALIK 2013 TARİHİ İTİBARIYLA DİĞER KAPSAMLI GELİR TABLOSU**

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

	(Bağımsız Denetimden Geçmiş) Cari Dönem 1 Ocak- 31 Aralık 2013	(Bağımsız Denetimden Geçmemiş) Geçmiş Dönem 1 Ocak- 31 Aralık 2012
Not		
NET DÖNEM KARI	388.144.857	178.053.719
DİĞER KAPSAMLI GELİR/(GİDER):		
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacaklar		
Aktüeryal (Kayıp)/Kazançtaki Değişim	(6.952.072)	(17.186.737)
Aktüeryal (Kayıp)/Kazançtaki Değişimin Vergi Etkisi	1.390.414	3.437.346
Kar veya Zarar Olarak Yeniden Sınıflandırılacaklar		
Finansal Riskten Korunma Fonundaki Değişim	26.938.720	(21.135.316)
Finansal Riskten Korunma Fonundaki Değişimin Vergi Etkisi	(5.387.744)	4.227.063
Yabancı Para Çevrim Farklarındaki Değişim	349.415.631	-
DİĞER KAPSAMLI GELİR/(GİDER) (VERGİ SONRASI)	365.404.949	(30.657.644)
TOPLAM KAPSAMLI GELİR	753.549.806	147.396.075

Ekteki dipnotlar bu finansal tabloların tamamlayıcı parçalarıdır.

İSKENDERUN DEMİR VE ÇELİK A.Ş.

31 ARALIK 2013 TARİHİNDE SONA EREN YILA AİT ÖZKAYNAK DEĞİŞİM TABLOSU

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

(Bağımsız denetimden geçmiş)	Not	Ödenmiş Sermaye	Sermaye Düzeltmesi Farkları	Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler ve Giderler	Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler ve Giderler		Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler	Geçmiş Yıllar ve Net Dönem Kar	Toplam Özkaynaklar
				Aktüeryal (Kayıp)/ Kazanç Fonu	Finansal Riskten Korunma Fonu	Yabancı Para Çevrim Farkları			
1 Ocak 2013 (Daha önce raporlanan)		1.505.950.000	4.264.700.013	-	(30.756.332)	-	62.250.437	(3.390.713.302)	2.411.430.816
Zorunlu muhasebe politika değişikliğinin etkisi	32	-	-	(27.854.382)	-	-	-	27.854.382	-
Yeniden düzenlenmiş 1 Ocak 2013 (*)		1.505.950.000	4.264.700.013	(27.854.382)	(30.756.332)	-	62.250.437	(3.362.858.920)	2.411.430.816
Net dönem karı		-	-	-	-	-	-	388.144.857	388.144.857
Diğer kapsamlı gelir/(gider)		-	-	(5.561.658)	21.550.976	349.415.631	-	-	365.404.949
Toplam kapsamlı gelir/(gider)		-	-	(5.561.658)	21.550.976	349.415.631	-	388.144.857	753.549.806
Sermaye artışı		1.394.050.000	(4.264.536.364)	-	-	-	(30.054.130)	3.881.662.401	981.121.907
31 Aralık 2013	20	2.900.000.000	163.649	(33.416.040)	(9.205.356)	349.415.631	32.196.307	906.948.338	4.146.102.529
(Bağımsız denetimden geçmemiş)									
1 Ocak 2012 (Daha önce raporlanan)		1.505.950.000	4.264.700.013	-	(13.848.079)	-	62.250.437	(3.555.017.630)	2.264.034.741
Zorunlu muhasebe politika değişikliğinin etkisi	32	-	-	(14.104.991)	-	-	-	14.104.991	-
Yeniden düzenlenmiş 1 Ocak 2012 (*)		1.505.950.000	4.264.700.013	(14.104.991)	(13.848.079)	-	62.250.437	(3.540.912.639)	2.264.034.741
Net dönem karı		-	-	-	-	-	-	178.053.719	178.053.719
Diğer kapsamlı gelir/(gider)		-	-	(13.749.391)	(16.908.253)	-	-	-	(30.657.644)
Toplam kapsamlı gelir/(gider)		-	-	(13.749.391)	(16.908.253)	-	-	178.053.719	147.396.075
Sermaye artışı		-	-	-	-	-	-	-	-
31 Aralık 2012	20	1.505.950.000	4.264.700.013	(27.854.382)	(30.756.332)	-	62.250.437	(3.362.858.920)	2.411.430.816

(*) Geçmiş dönem finansal tabloların yeniden düzenlenmesine ilişkin açıklamalar Not 32'de yer almaktadır.

Ekteki dipnotlar bu finansal tabloların tamamlayıcı parçalarıdır.

İSKENDERUN DEMİR VE ÇELİK A.Ş.

31 ARALIK 2013 TARİHİNDE SONA EREN YILA AİT NAKİT AKIM TABLOSU

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

		(Bağımsız Denetimden Geçmiş) Cari Dönem 1 Ocak-	(Bağımsız Denetimden Geçmemiş) Cari Dönem 1 Ocak-
	Not	31 Aralık 2013	31 Aralık 2012
İŞLETME FAALİYETLERİNE İLİŞKİN NAKİT AKIMLARI			
Vergi ve kontrol gücü olmayan paylar öncesi kar		512.356.375	298.671.705
Vergi öncesi kar ile işletme faaliyetlerinden sağlanan net nakit girişleri mutabakatı için gerekli düzeltmeler :			
Amortisman ve itfa payı giderleri	21/22	205.096.167	185.604.556
Kıdem tazminatı karşılığı gideri	15	21.247.155	20.945.414
Kıdem teşvik prim karşılığı (geliri)/gideri	15	90.135	2.414.267
Sabit kıymet satışlarından kaynaklanan (kar)	24	(189.099)	(261.293)
Sabit kıymet ihraç zararı	24	25.164	1.843.761
Şüpheli alacak karşılığındaki artış	8/9	2.255.094	1.929.174
Stok değer düşüş karşılığındaki artış	10	6.640.173	2.302.311
Birikmiş izin karşılığındaki artış	15	4.549.442	2.415.354
Dava karşılığındaki artış	16	483.874	1.030.420
Engelli istihdamı eksikliği ceza karşılığındaki artış	16	572.488	642.600
Faiz giderleri	26	155.971.772	237.330.229
Faiz gelirleri	25	(5.034.321)	(20.657.585)
Vadeli satış faiz gelirleri	24	(10.982.696)	(10.616.306)
Finansal yükümlülüklerin gerçekleşmemiş kur farkı (karları)		353.179.635	(138.439.176)
Türev finansal araçların değerlemesinden kaynaklanan (karlar)/zararlar	25/26	(34.822.687)	18.943.963
İşletme sermayesindeki değişim öncesi faaliyetlerden elde edilen nakit akımı		1.211.438.671	604.099.394
İşletme sermayesinde gerçekleşen değişimler	32	(287.907.835)	150.758.473
Tahsil edilen vadeli satış faiz gelirleri		16.017.017	8.542.620
Ödenen dava tutarları	16	(1.141.179)	(546.528)
Ödenen kıdem tazminatı	15	(14.305.987)	(3.410.507)
Ödenen birikmiş izin tutarı	15	(715.106)	(790.588)
Ödenen kıdem teşvik primi	15	(403.662)	(4.139.222)
İşletme faaliyetlerinden elde edilen nakit akımı		922.981.919	754.513.642
YATIRIM FAALİYETLERİNE İLİŞKİN NAKİT AKIMLARI			
Maddi duran varlık alımlarına ilişkin nakit çıkışları	12	(82.270.072)	(177.101.105)
Maddi olmayan duran varlık alımlarına ilişkin nakit çıkışları	13	(2.278.386)	(4.189.416)
Sabit kıymet satışından elde edilen nakit	12/13/24	222.098	(1.483.896)
Yatırım faaliyetlerinde kullanılan nakit akımı		(84.326.360)	(182.774.417)
FİNANSMAN FAALİYETLERİNE İLİŞKİN NAKİT AKIMLARI			
Alınan krediler		1.181.819.452	911.837.366
Kredilerin geri ödemesi		(2.802.351.610)	(1.276.262.980)
Ödenen faizler		(157.274.461)	(210.300.044)
Sermaye artırımları		981.121.907	-
Finansman faaliyetlerinde kullanılan nakit akımı		(796.684.712)	(574.725.658)
NAKİT HAREKETLERİNDEKİ NET DEĞİŞİM		41.970.847	(2.986.433)
DÖNEM BAŞI NAKİT VE NAKİT BENZERİ DEĞERLER	4	7.127.891	10.114.324
Çevrim farkı (net)		(36.855.562)	-
DÖNEM SONU NAKİT VE NAKİT BENZERİ DEĞERLER	4	12.243.176	7.127.891

Ekteki dipnotlar bu finansal tabloların tamamlayıcı parçalarıdır.

İSKENDERUN DEMİR VE ÇELİK A.Ş.

31 ARALIK 2013 TARİHİNDE SONA EREN YILA AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

NOT 1 – ŞİRKET’İN ORGANİZASYONU VE FAALİYET KONUSU

İskenderun Demir ve Çelik A.Ş. (“Şirket”), 22 Eylül 1968 tarihinde kamu iktisadi teşekkülü olarak İskenderun’da faaliyet göstermek üzere kurulmuştur. Şirket’in en önemli aktiviteleri arasında demir, çelik, alaşımlı ve alaşımsız demir, dökme ve pres çelik, kok kömürü ve her türlü yan ürün üretimi bulunmaktadır.

Yüksek Planlama Kurulu’nun 233 sayılı Kanun Hükmünde Kararname’nin 22’nci Maddesinin 2’nci fıkrasına istinaden aldığı 10 Eylül 1993 tarih ve 93/T-85 sayılı kararı ile Türkiye Demir ve Çelik İşletmeleri Genel Müdürlüğü’nün bağlı ortaklığı haline dönüştürülmüş, Özelleştirme Yüksek Kurulu’nun 3 Mart 1998 tarih ve 23275 sayılı Resmi Gazetede yayınlanan 2 Mart 1998 tarih ve 98/20 kararı ile özelleştirilmek üzere T.C. Başbakanlık Özelleştirme İdaresi Başkanlığı’na devredilmiştir.

Nihai olarak, 1 Şubat 2002 tarihinden itibaren geçerli olmak üzere Şirket hisseleri, Özelleştirme İdaresi Başkanlığı’na Ereğli Demir ve Çelik Fabrikaları T.A.Ş.’ye devredilmiştir. Ereğli Demir ve Çelik Fabrikaları T.A.Ş.’nin ana ortağı Ataer Holding A.Ş.’dir. Nihai ana ortağı ise Ordu Yardımlaşma Kurumu’dur.

Şirket’in 31 Aralık 2013 ve 31 Aralık 2012 tarihleri itibariyle personel sayısı aşağıdaki gibidir:

	31 Aralık 2013	31 Aralık 2012
	Kişi	Kişi
Saat Ücretli	4.271	4.658
Aylık Ücreti	1.255	885
	5.526	5.543

NOT 2 –FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR

2.1 Sunuma İlişkin Temel Esaslar

Şirket’in finansal tabloları Kamu Gözetimi Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu (“KGK”) tarafından yayımlanan Türkiye Muhasebe Standartları/Türkiye Finansal Raporlama Standartları (“TMS/TFRS”)’na uygun olarak tarihi maliyet esasına göre hazırlanmıştır. Şirket, yasal defterlerini ve kanuni finansal tablolarını Türk Ticaret Kanunu (TTK), vergi mevzuatı ve T.C. Maliye Bakanlığı tarafından yayımlanan Tekdüzen Hesap Planı (“THP”) ile belirlenen muhasebe ilkelerine uygun olarak tutmakta ve Türk Lirası (“TL”) cinsinden hazırlamaktadır.

TFRS finansal tablolar Şirket’in yasal kayıtlarına dayandırılmış, KGK tarafından yayınlanan Türkiye Muhasebe Standartları’na göre Şirket’in durumunu layıkıyla arz edebilmek için bir takım düzeltme ve sınıflandırma değişikliklerine tabi tutularak hazırlanmıştır. Bu düzeltme kayıtları ve sınıflandırmalar temel olarak; finansal kiralama alacaklarının TFRYK (“Türkiye Finansal Raporlama Yorumlama Komitesi”) 4 kapsamında muhasebeleştirilmesi, gelir ve gider tahakkuklarının muhasebeleştirilmesi, karşılıkların muhasebeleştirilmesi ve ertelenmiş vergi hesaplamasının etkilerinden oluşmaktadır.

İSKENDERUN DEMİR VE ÇELİK A.Ş.

31 ARALIK 2013 TARİHİNDE SONA EREN YILA AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

NOT 2 –FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR

2.1 Sunuma İlişkin Temel Esaslar (devamı)

TMS/TFRS’lerin ilk kez uygulanması

Şirket, yasal defterlerini 6102 sayılı Türk Ticaret Kanunu’na (TTK), vergi mevzuatına ve T.C. Maliye Bakanlığı tarafından yayınlanan Tek Düzen Hesap Planı’na uygun olarak tutmaktadır.

Türkiye’de bağımsız denetime tabi olan Şirketler, finansal tablolarını TTK’ya ve Kamu Gözetimi Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu (“KGK”) tarafından yürürlüğe konulmuş olan Türkiye Muhasebe Standartları’na (“TMS”) göre hazırlar. TTK, bağımsız denetime tabi olacak olan şirketlerin Bakanlar Kurulu tarafından belirleneceğini hükme bağlamıştır. 23 Ocak 2013 tarihinde yürürlüğe giren “Bağımsız Denetime Tabi Olacak Şirketlerin Belirlenmesine Dair Bakanlar Kurulu Kararı” ile temelde aktif büyüklüğü, hasılat ve çalışan sayılarına dayalı bazı ölçütler esas alınarak, bağımsız denetime tabi olacak Şirketler tespit edilmiştir.

Şirket, bu Karar’da bahsi geçen ölçütleri 1 Ocak 2013 tarihi itibarıyla aşmış olduğundan bağımsız denetim kapsamındadır ve bu sebeple ilişikteki finansal tablolar, KGK tarafından yürürlüğe konulmuş olan TMS’na uygun olarak hazırlanmıştır. TMS; Türkiye Muhasebe Standardı ve Türkiye Finansal Raporlama Standardı adıyla yayımlanan muhasebe standartları ile Yorumlardan ve KGK tarafından yayımlanan özel ve istisnai diğer standartlar ile bu alana ilişkin olarak yapılan ek, yorum ve diğer düzenlemelerden oluşmaktadır.

31 Aralık 2012 tarihi itibarıyla finansal durum tabloları arasındaki farklar aşağıdaki gibidir:

		(Önceki uygulama) 31 Aralık 2012	(Geçişin etkileri) 31 Aralık 2012	(Yeniden düzenlenmiş) 31 Aralık 2012
VARLIKLAR				
Dönen Varlıklar		1.916.987.556	163.823.331	1.753.164.225
Nakit ve Nakit Benzerleri		7.127.891	-	7.127.891
Ticari Alacaklar		212.461.141	-	212.461.141
Diğer Alacaklar		160.043.992	-	160.043.992
Stoklar	A	1.377.136.414	41.131.281	1.336.005.133
Peşin Ödenmiş Giderler	A	-	(11.236.063)	11.236.063
Diğer Dönen Varlıklar	B	160.218.118	133.928.113	26.290.005
Duran Varlıklar		3.767.722.511	(580.179.213)	4.347.901.724
Diğer Alacaklar		42.986.757	-	42.986.757
Finansal Yatırımlar		692	-	692
Diğer Uzun Vadeli Finansal Varlıklar	C	-	(9.579.245)	9.579.245
Maddi Duran Varlıklar	D, E	3.650.927.292	(539.524.368)	4.190.451.660
Maddi Olmayan Duran Varlıklar	D	73.807.770	(24.569.192)	98.376.962
Peşin Ödenmiş Giderler	E	-	(6.506.408)	6.506.408
TOPLAM VARLIKLAR		5.684.710.067	(416.355.882)	6.101.065.949

İSKENDERUN DEMİR VE ÇELİK A.Ş.

31 ARALIK 2013 TARİHİNDE SONA EREN YILA AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

NOT 2 –FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR

2.1 Sunuma İlişkin Temel Esaslar (devamı)

TMS/TFRS’lerin ilk kez uygulanması

31 Aralık 2012 tarihi itibarıyla finansal durum tabloları arasındaki farklar aşağıdaki gibidir:

		(Önceki uygulama) 31 Aralık 2012	(Geçişin etkileri) 31 Aralık 2012	(Yeniden düzenlenmiş) 31 Aralık 2012
KAYNAKLAR	Not			
Kısa Vadeli Yükümlülükler		1.783.872.293	88.155.568	1.695.716.725
Kısa Vadeli Finansal Borçlar	H	250.912.529	(1.289.513)	252.202.042
Uzun Vadeli Borçların Kısa Vadeli Kısımları	H	840.013.479	16.607.109	823.406.370
Diğer Kısa Vadeli Finansal Yükümlülükler	C	-	(110.011)	110.011
Ticari Borçlar	İ	225.347.386	946.771	224.400.615
Diğer Borçlar	J	324.778.013	15.804.658	308.973.355
Ertelenmiş Gelirler	K	-	(27.450.478)	27.450.478
Kısa Vadeli Karşılıklar		23.039.809	1.982.551	21.057.258
Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Borçlar	L	-	(33.200.741)	33.200.741
Diğer Kısa Vadeli Yükümlülükler	L, M	119.781.077	114.865.222	4.915.855
Uzun Vadeli Yükümlülükler		1.966.351.096	(27.567.312)	1.993.918.408
Uzun Vadeli Finansal Borçlar	H	1.840.825.063	28.187.153	1.812.637.910
Diğer Uzun Vadeli Finansal Yükümlülükler	C	-	(13.117.383)	13.117.383
Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Karşılıklar	M	125.526.033	(22.222.817)	147.748.850
Ertelenmiş Vergi Yükümlülüğü	F	-	(20.414.265)	20.414.265
ÖZKAYNAKLAR		1.934.486.678	(476.944.138)	2.411.430.816
Ödenmiş Sermaye		1.505.950.000	-	1.505.950.000
Sermaye Düzeltmesi Farkları		4.264.536.364	(163.649)	4.264.700.013
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler/(Giderler)		-	27.854.382	(27.854.382)
<i>Aktüeryal (Kayıp)/Kazanç Fonu</i>	N	-	27.854.382	(27.854.382)
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler/(Giderler)		-	30.756.332	(30.756.332)
<i>Finansal Riskten Korunma Fonu</i>	C	-	30.756.332	(30.756.332)
Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler		62.250.437	-	62.250.437
Geçmiş Yıllar Zararı		(3.927.896.852)	(386.984.213)	(3.540.912.639)
Net Dönem Karı		29.646.729	(148.406.990)	178.053.719
TOPLAM KAYNAKLAR		5.684.710.067	(416.355.882)	6.101.065.949

İSKENDERUN DEMİR VE ÇELİK A.Ş.

31 ARALIK 2013 TARİHİNDE SONA EREN YILA AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

NOT 2 –FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR

2.1 Sunuma İlişkin Temel Esaslar (devamı)

TMS/TFRS’lerin ilk kez uygulanması

1 Ocak 2012 tarihi itibarıyla finansal durum tabloları arasındaki farklar aşağıdaki gibidir:

		(Önceki uygulama) 1 Ocak 2012	(Geçişin etkileri) 1 Ocak 2012	(Yeniden düzenlenmiş) 1 Ocak 2012
VARLIKLAR				
Dönen Varlıklar		2.091.863.724	169.603.689	1.922.260.035
Nakit ve Nakit Benzerleri		10.114.324	-	10.114.324
Ticari Alacaklar		235.041.921	(510.553)	235.552.474
Diğer Alacaklar		51.053	(21.965)	73.018
Stoklar	A	1.680.846.855	49.699.503	1.631.147.352
Peşin Ödenmiş Giderler	A	-	(23.044.747)	23.044.747
Diğer Dönen Varlıklar	B	165.809.571	143.481.451	22.328.120
Duran Varlıklar		4.086.843.255	(419.768.784)	4.506.612.039
Diğer Alacaklar		42.986.757	-	42.986.757
Finansal Yatırımlar		729	-	729
Diğer Uzun Vadeli Finansal Varlıklar	C	-	(47.475.443)	47.475.443
Maddi Duran Varlıklar	D, E	3.957.681.589	(239.433.680)	4.197.115.269
Maddi Olmayan Duran Varlıklar	D	81.709.995	(22.199.570)	103.909.565
Peşin Ödenmiş Giderler	E	-	(18.757.172)	18.757.172
Ertelenmiş Vergi Varlığı	F	-	(92.539.312)	92.539.312
Diğer Duran Varlıklar	G	4.464.185	4.464.185	-
TOPLAM VARLIKLAR		6.178.706.979	(250.165.095)	6.428.872.074

İSKENDERUN DEMİR VE ÇELİK A.Ş.

31 ARALIK 2013 TARİHİNDE SONA EREN YILA AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

NOT 2 –FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR

2.1 Sunuma İlişkin Temel Esaslar (devamı)

TMS/TFRS’lerin ilk kez uygulanması

1 Ocak 2012 tarihi itibarıyla finansal durum tabloları arasındaki farklar aşağıdaki gibidir:

		(Önceki uygulama) 1 Ocak 2012	(Geçişin etkileri) 1 Ocak 2012	(Yeniden düzenlenmiş) 1 Ocak 2012
	Not			
KAYNAKLAR				
Kısa Vadeli Yükümlülükler		1.627.051.191	85.484.153	1.541.567.038
Kısa Vadeli Finansal Borçlar	H	215.551.032	(1.974.931)	217.525.963
Uzun Vadeli Borçların Kısa Vadeli Kısımları	H	682.250.668	7.288.707	674.961.961
Ticari Borçlar	İ	367.630.440	(126.935.526)	494.565.966
Diğer Borçlar	I, J	154.768.447	130.222.828	24.545.619
Ertelenmiş Gelirler	K	-	(58.981.176)	58.981.176
Kısa Vadeli Karşılıklar		20.897.563	966.797	19.930.766
Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Borçlar	L	-	(39.307.831)	39.307.831
Diğer Kısa Vadeli Yükümlülükler	L, M	185.953.041	174.205.285	11.747.756
Uzun Vadeli Yükümlülükler		2.630.228.117	6.957.822	2.623.270.295
Uzun Vadeli Finansal Borçlar	H	2.539.423.728	37.284.891	2.502.138.837
Diğer Uzun Vadeli Finansal Yükümlülükler	C	-	(8.004.063)	8.004.063
Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Karşılıklar	M	90.804.389	(22.323.006)	113.127.395
ÖZKAYNAKLAR		1.921.427.671	(342.607.070)	2.264.034.741
Ödenmiş Sermaye		1.505.950.000	-	1.505.950.000
Sermaye Düzeltmesi Farkları		4.264.536.364	(163.649)	4.264.700.013
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler/(Giderler)		-	14.104.991	(14.104.991)
<i>Aktüeryal (Kayıp)/Kazanç Fonu</i>	N	-	14.104.991	(14.104.991)
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler/(Giderler)		-	13.848.079	(13.848.079)
<i>Finansal Riskten Korunma Fonu</i>	C	-	13.848.079	(13.848.079)
Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler		62.250.437	-	62.250.437
Geçmiş Yıllar Zararı		(3.824.387.769)	(92.214.485)	(3.732.173.284)
Net Dönem Karı		(86.921.362)	(278.182.007)	191.260.645
TOPLAM KAYNAKLAR		6.178.706.979	(250.165.095)	6.428.872.074

İSKENDERUN DEMİR VE ÇELİK A.Ş.

31 ARALIK 2013 TARİHİNDE SONA EREN YILA AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

NOT 2 –FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR

2.1 Sunuma İlişkin Temel Esaslar (devamı)

TMS/TFRS’lerin ilk kez uygulanması (devamı)

31 Aralık 2012 ve 1 Ocak 2012 tarihi itibarıyla finansal durum tabloları arasındaki farkların açıklamaları aşağıdaki gibidir:

- A. Şirket’in verilen sipariş avansları peşin ödenmiş giderlere sınıflandırılmış, TMS kayıtlarında stok değer düşüş karşılığı ayrılmıştır. Yasal kayıtları ile TMS kayıtlarındaki sabit kıymet faydalı ömür farklılıklarından kaynaklı stok üzerinde amortisman farklarını da kayıtlarına almıştır.
- B. Şirket, TMS kayıtlarında katma değer vergilerini net raporlamıştır.
- C. Şirket, TMS kayıtlarında finansal riskten korunma amacıyla türev işlemlerini kayıtlarına almıştır.
- D. Şirket’in yasal kayıtları ile TMS kayıtlarındaki maddi ve maddi olmayan duran varlıkların faydalı ömürlerindeki farklılıkları göstermektedir.
- E. Şirket’in verilen avansları peşin ödenmiş giderlere sınıflandırılmıştır.
- F. Şirket, yasal kayıtları ile TMS finansal tabloları arasındaki geçici farklar üzerinden ertelenmiş vergi varlık ve yükümlülüğü hesaplamış ve ilgili dönemlerde ertelenmiş vergi varlık ve yükümlülük hesaplarında net olarak raporlanmıştır.
- G. Şirket’in gelecek yıllara ait giderleri peşin ödenmiş giderlere sınıflandırılmıştır.
- H. Şirket, TMS kayıtlarında finansal borçlarını net bugünkü değerine getirmek amacıyla iskonto hesaplamıştır.
- I. Şirket’in ticari borçlar için reeskont hesaplanmıştır. İlişkili taraflardan ticari borçlar, alınan depozito ve teminatlar ile birlikte diğer borçlara sınıflandırılmıştır.
- J. Şirket’in personel borçları çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin borçlara sınıflandırılmıştır.
- K. Şirket’in alınan sipariş avansları ertelenmiş gelirlere sınıflandırılmıştır.
- L. Şirket’in ödenecek sosyal güvenlik kesintileri ile personel gelir vergisi borçları çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin borçlara sınıflandırılmıştır.
- M. Şirket’in birikmiş izin karşılıkları, çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin karşılıklara sınıflandırılmıştır.
- N. Şirket, TMS finansal tablolarında, TMS 19 kapsamında çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin aktüeryal kayıp/kazançları özkaynak altında fon olarak yeniden düzenlemiştir.

Finansal tablolar, gerçeğe uygun değeri ile gösterilen finansal varlıklar ve yükümlülükler ve işletme birleşmeleri sırasında ortaya çıkan duran varlıklardaki kayıtlı değer ile gerçeğe uygun değer arasındaki farklardan kaynaklanan değerlemeler haricinde tarihi maliyet esaslı baz alınarak hazırlanmıştır.

İSKENDERUN DEMİR VE ÇELİK A.Ş.

31 ARALIK 2013 TARİHİNDE SONA EREN YILA AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

NOT 2 –FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR

2.1 Sunuma İlişkin Temel Esaslar (devamı)

TMS/TFRS’lerin ilk kez uygulanması (devamı)

31 Aralık 2012 tarihi itibarıyla gelir tablosu arasındaki farklar aşağıdaki gibidir:

		(Önceki uygulama) 31 Aralık 2012	(Geçişin etkileri) 31 Aralık 2012	(Yeniden düzenlenmiş) 31 Aralık 2012
	Not			
ESAS FAALİYET GELİRLERİ				
Hasılat		5.399.769.455	(94.190)	5.399.863.645
Satışların Maliyeti (-)	A	(5.152.105.522)	(284.531.506)	(4.867.574.016)
BRÜT KAR		247.663.933	(284.625.696)	532.289.629
Pazarlama, Satış ve Dağıtım Giderleri (-)	B	(55.303.349)	(2.464.485)	(52.838.864)
Genel Yönetim Giderleri (-)	B	(62.199.083)	(6.940.482)	(55.258.601)
Araştırma ve Geliştirme Giderleri (-)		(397.580)	-	(397.580)
Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler	C, E	19.266.967	(13.697.488)	32.964.455
Esas Faaliyetlerden Diğer Giderler (-)	D	(28.011.357)	6.703.673	(34.715.030)
FAALİYET KARI		121.019.531	(301.024.478)	422.044.009
Finansal Gelirler	E	429.522.262	272.885.818	156.636.444
Finansal Giderler (-)	E	(520.895.064)	(240.886.316)	(280.008.748)
VERGİ ÖNCESİ KAR		29.646.729	(269.024.976)	298.671.705
Vergi Gideri		-	120.617.986	(120.617.986)
- Dönem Kurumlar Vergisi Gideri		-	-	-
- Ertelenmiş Vergi Gideri	F	-	120.617.986	(120.617.986)
NET DÖNEM KARI		29.646.729	(148.406.990)	178.053.719

- A. Şirket’in yasal kayıtları ile TMS kayıtlarındaki maddi ve maddi olmayan duran varlıkların faydalı ömürlerindeki farklılıklarından kaynaklı amortisman düzeltmeleri ile TMS kayıtlarında hareketsiz malzemeler için stok değer düşüş karlılığı kayıtlara alınmıştır.
- B. Şirket’in TMS kayıtlarında ayırmış olduğu karşılıklar ile yasal kayıtlar ile TMS kayıtlarındaki sabit kıymet faydalı ömürleri amortisman farklarından kaynaklanmaktadır.
- C. Şirket, TMS kayıtlarında Sermaye Piyasası Kurulu’nun Seri II, 14.1 No’lu “Sermaye Piyasasında Finansal Raporlamaya İlişkin Esaslar Tebliği” kapsamında vadeli satış faiz gelirlerini sınıflandırmıştır.
- D. Şirket, TMS kayıtlarında gelecekteki risklere karşın karşılık ayırmıştır.
- E. Şirket, TMS kayıtlarında kur farklarından kar ve zararlarını netleştirmiş ve finansal riskten korunma amaçlı türev işlemlerin kur farklarını kayıtlarına almıştır.
- F. Şirket, yasal kayıtları ile TMS finansal tabloları arasındaki geçici farklar üzerinden hesapladığı ertelenmiş vergi varlık ve yükümlülüklerinden ertelenmiş vergi giderlerini kayıtlarına almıştır.

İSKENDERUN DEMİR VE ÇELİK A.Ş.

31 ARALIK 2013 TARİHİNDE SONA EREN YILA AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

NOT 2 –FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

2.1 Sunuma İlişkin Temel Esaslar (devamı)

Fonksiyonel ve raporlama para birimi

Şirket'in fonksiyonel ve raporlama para birimi 30 Haziran 2013 ve daha önceki dönemlerde Türk Lirası olarak kabul edilmiştir.

2012 yılında Şirket'in satış ve tahsilat politikalarında bazı değişiklikler meydana gelmiştir.

Şirket Ana Ortağı Ereğli Demir ve Çelik Fabrikaları T.A.Ş ve Ana Ortağın Bağlı Ortaklığı Erdemir Çelik Servis Merkezi ile birlikte, 31 Mart 2012 tarihinden itibaren ürünlerinin Türk Lirası cinsinden vadeli satışının yapılmayacağını ve Türk Lirası cinsinden vade açılmayacağını müşterilerine web sitesi ve diğer iletişim kanalları aracılığıyla bildirmiştir. Bu tarihten itibaren Avrupa'ya yapılan ihracatlar hariç olmak üzere alınan yeni siparişler ve yapılan satış kontratları ABD Doları cinsinden yapılmaya başlanmıştır. Değişiklik tarihi itibarıyla mevcut siparişler ve satış kontratları içinde Türk Lirası siparişler bulunduğundan Türk Lirası peşin ve vadeli satışların etkileri 2012 yılı içerisinde de devam etmiştir.

2012 yılı başından itibaren Şirket'in faaliyetlerinde yaşanan gelişmeler ve satış şartlarında yapılan değişiklikler çerçevesinde, Türk Lirası'nın piyasa ve faaliyet unsurları açısından Şirket'in bulunduğu temel ekonomik çevreyi yansıtmadaki etkisi azalmış, bu nedenle Şirket'in fonksiyonel para biriminin Türk Lirası'ndan ABD Doları'na değiştirilmesi hususu Şirket bazında değerlendirilmeye alınmıştır.

Türk Lirasının Şirket'in içerisinde bulunduğu temel ekonomik çevreyi yansıtmadaki etkisinin azalmasıyla birlikte, 2012 yılı içerisinde ve 2013 yılının ilk yarısında fiili satış tahsilatlarının önemli bir kısmının (%50'ye yakını) Türk Lirası cinsinden gerçekleşmesi nedeniyle, fonksiyonel para birimi değişikliği koşullarının tümünün oluşmadığı ve ilk 6 aylık finansal tablolarında da fonksiyonel para biriminin TL olarak devam etmesi görüşü Şirket Yönetimince benimsenmiştir. Bununla birlikte 2013 yılı içerisinde fiili satış tahsilatlarının ağırlıklı olarak ABD Doları cinsinden yapılması kararı doğrultusunda gerekli altyapı çalışmalarına başlanmış, bilgi işlem altyapısı ve çevrimiçi bankacılık sisteminde yapılan değişikliklere istinaden Erdemir Online web sitesi üzerinden müşterilere gerekli bilgilendirmeler yapılmış ve Eylül 2013 başından itibaren DBS ("Direkt Borçlanma Sistemi") bankacılık sisteminde yalnızca ABD Doları cinsinden tahsilatlar yapılmaya başlanmıştır. 2013 yılının üçüncü çeyreğinde satış tahsilatlarının önemli bir oranının ABD Doları cinsinden yapılması nedeniyle geçiş koşulları 30 Eylül 2013 itibarıyla tamamlanmış bulunmaktadır.

İSKENDERUN DEMİR VE ÇELİK A.Ş.

31 ARALIK 2013 TARİHİNDE SONA EREN YILA AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

NOT 2 –FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

2.1 Sunuma İlişkin Temel Esaslar (devamı)

Fonksiyonel ve raporlama para birimi (devamı)

Yukarıdaki gelişmelere istinaden Şirket'in fonksiyonel para biriminin Türk Lirası'ndan ABD Doları'na değiştirilmesinin bir zorunluluk haline geldiği kanaati Şirket Yönetiminde oluşmuştur.

Şirket'in faaliyetleri üzerinde ABD Doları'nın etkisi bilanço tarihi itibarıyla önemlidir ve ABD Doları Şirket ile ilişkili durumların altında yatan ekonomik özü daha doğru yansıtmaktadır.

Yukarıda bahsedilen gelişmeler doğrultusunda Şirket'in halihazırda Türk Lirası olan fonksiyonel para birimlerinin, TMS 21 "Kur Değişiminin Etkileri" kapsamında ABD Doları olarak değiştirilmesine Şirket Yönetimi tarafından karar verilmiştir.

Yapılan çalışmalar ve geçerli para birimi değişikliğinin uygulanması tekniği açısından, Şirket'in fonksiyonel para birimi değişikliği koşulları Eylül 2013 başında oluşmakla birlikte; Şirket Yönetimi 3'er aylık raporlama birimi bazında uygulama bütünlüğünü sağlamak ve benzer genel uygulamaları da dikkate alarak, fonksiyonel para birimi değişikliğinin 1 Temmuz 2013 tarihinden itibaren uygulanmasının daha uygun olacağını değerlendirmiş ve Şirket'in fonksiyonel para birimlerini 1 Temmuz 2013 tarihinden itibaren geçerli olmak üzere ABD Doları olarak değiştirmiştir.

Yapılan bu değişiklikle Şirket, ABD Dolarını 1 Temmuz 2013 tarihinden başlayan 3'üncü çeyreklik dönem ile birlikte finansal raporlarındaki ölçüm kalemlerinde fonksiyonel raporlama para birimi olarak kullanmaya başlamıştır. Finansal tablolardaki ölçüm kalemi olarak seçilen para birimi hariç bütün para birimleri yabancı para olarak ele alınmaktadır. Böylece, TMS 21 "Yabancı Para Birimi Kur Farkı Değişikliklerinin Etkisi"ne göre, ABD Doları olarak gösterilmeyen işlem ve bakiyeler ABD Doları olarak tekrar hesaplanmaktadır.

TMS 21 "Yabancı Para Birimi Kur Farkı Değişikliklerinin Etkisi"ne göre fonksiyonel para birimi değişikliklerinin ileriye dönük olarak uygulanması gerektiğinden 30 Haziran 2013 tarihine kadar açıklanmış geçmiş dönemlere ilişkin finansal tablolarda ve dipnotlarında herhangi bir düzeltme yapılmamıştır. Geçerli para birimi değişikliği nedeniyle 31 Aralık 2013 tarihi itibarıyla finansal tablolarının hazırlanabilmesi amacıyla, geçerli para birimi değişikliği yapacak olan Şirket 30 Haziran 2013 tarihli, gelir tablolarındaki tüm tutarlar yıllık ortalama alış kuru ile bilançolarındaki tüm tutarlar ise 30 Haziran 2013 tarihli ABD Doları Merkez Bankası döviz alış kuru olan 1,9248 ile ABD Dolarına çevrilmiş ve bu tutarlar maddi ve maddi olmayan duran varlıklar, yatırım amaçlı gayrimenkuller, stoklar ve özkaynaklar gibi parasal olmayan bilanço kalemlerinin 1 Temmuz 2013 tarihi itibarıyla maliyet tutarı olarak alınmıştır. Bu kalemlere ilişkin 1 Temmuz – 31 Aralık 2013 dönemi hareketleri ve gelir tablosu kalemleri, işlem tarihlerindeki döviz kurlarından (veya uygun olduğunda aylık ortalama kurlar kullanılarak) ABD Dolarına çevrilmiştir. Çevrim işlemi sonucu oluşan çevrim farkı geliri finansal gelirler/(giderler) altında kur farkı geliri/(gideri) olarak net gösterilmektedir.

İSKENDERUN DEMİR VE ÇELİK A.Ş.

31 ARALIK 2013 TARİHİNDE SONA EREN YILA AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

NOT 2 –FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

2.1 Sunuma İlişkin Temel Esaslar (devamı)

Sunum para birimine çevrim

Şirket'in finansal tablolarının sunum para birimi TL'dir. UMS 21 ("Kur Değişimlerinin Etkileri") kapsamında Şirket ABD Doları olarak hazırlanan finansal tablolar aşağıdaki yöntemle TL'ye çevrilmiştir:

- 31 Aralık 2013 tarihli bilançodaki varlık ve yükümlülükler, 31 Aralık 2013 tarihi itibarıyla Merkez Bankası tarafından açıklanan döviz alış kurları olan 2,1343 TL = 1 ABD Doları ve 2,9365 TL = 1Avro kullanılarak TL'ye çevrilmiştir (31 Aralık 2012: 1,7826 TL = 1 ABD Doları 2,3517 TL = 1Avro).
- 31 Aralık 2013 tarihinde sona eren yıla ait gelir tabloları, 2013 yılı Ocak-Aralık dönemi yıllık ortalama 1,9022 TL = 1 ABD Doları ve 2,5277 TL = 1 Avro olan döviz kurları kullanılarak TL'ye çevrilmiştir.
- Ortaya çıkan tüm kur farkları, yabancı para çevrim farkı adı altında diğer kapsamlı gelir tablosunda gösterilmiştir.
- Sermaye, sermaye ve diğer yedekler ekli finansal tablolarda yasal kayıtlardaki değerleri ile gösterilmektedir. Bu kalemlerin tarihi değerlerin sunum para birimine çevriminden oluşan değerleri ile yasal kayıtlardan taşınan değerleri arasındaki çevrimden oluşan farklar özkaynaklarda yabancı para çevrim farkları olarak muhasebeleştirilir.

İşletmenin sürekliliği

Şirket finansal tablolarını işletmenin sürekliliği ilkesine göre hazırlamıştır.

Finansal tabloların onaylanması

Finansal tablolar, Yönetim Kurulu tarafından onaylanmıştır. Genel Kurul'un finansal tabloları değiştirme yetkisi bulunmaktadır.

2.2 Muhasebe Tahminlerindeki Değişiklikler ve Hatalar

Muhasebe tahminlerindeki değişiklikler, yalnızca bir döneme ilişkin ise, değişikliğin yapıldığı cari dönemde, gelecek dönemlere ilişkin ise, hem değişikliğin yapıldığı dönemde hem de gelecek dönemlerde, ileriye yönelik olarak uygulanır. Herhangi bir geçiş hükmünün yer almadığı değişiklikler, muhasebe politikasında isteğe bağlı yapılan önemli değişiklikler veya tespit edilen muhasebe hataları geriye dönük olarak uygulanmakta ve önceki dönem finansal tabloları yeniden düzenlenmektedir.

2.3 Karşılaştırmalı Bilgiler ve Önceki Dönem Tarihli Finansal Tabloların Düzeltilmesi

Mali durum ve performans trendlerinin tespitine imkan vermek üzere, Şirket'in finansal tabloları önceki dönemle karşılaştırmalı hazırlanmaktadır. Cari dönem finansal tabloların sunumu ile uygunluk sağlanması açısından karşılaştırmalı bilgiler gerekli görüldüğünde yeniden sınıflandırılır. Yeniden düzenlenmiş finansal tablolara ilişkin detaylı bilgiler Not 32'de sunulmuştur.

2.4 Şirket'in Muhasebe Politikalarını Uygularken Aldığı Kritik Kararlar ve Varsayımlar

Şirket, finansal tabloları hazırlarken geleceğe yönelik tahmin ve varsayımlarda bulunmaktadır. Muhasebe tahminleri nadiren gerçekleşenlerle birebir aynı sonuçları vermektedir. Gelecek finansal raporlama döneminde, varlık ve yükümlülüklerin kayıtlı değerinde önemli düzeltmelere neden olabilecek tahmin ve varsayımlar bir sonraki sayfada belirtilmiştir:

İSKENDERUN DEMİR VE ÇELİK A.Ş.

31 ARALIK 2013 TARİHİNDE SONA EREN YILA AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

NOT 2 –FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

2.4 Şirket'in Muhasebe Politikalarını Uygularken Aldığı Kritik Kararlar ve Varsayımlar (devamı)

2.4.1 Maddi ve maddi olmayan duran varlıkların faydalı ömürleri

Şirket duran varlıklarının üzerinden üretim miktarlarını ve Not 2.7.3 ve 2.7.4'te belirtilen faydalı ömürleri dikkate alarak amortisman ayırmaktadır (Not 12, Not 13).

2.4.2 Ertelenmiş vergi

Şirket, vergiye esas yasal mali tabloları ile TFRS'ye göre hazırlanmış mali tabloları arasındaki farklılıklardan kaynaklanan geçici zamanlama farkları için ertelenmiş vergi varlığı ve yükümlülüğü muhasebeleştirilmektedir. Söz konusu farklılıklar genellikle bazı gelir ve gider kalemlerinin vergiye esas tutarlarının yasal mali tablolar ile TFRS'ye göre hazırlanan mali tablolarda farklı dönemlerde yer almasından kaynaklanmaktadır. Şirket'in gelecekte oluşacak karlardan indirilebilecek kullanılmamış mali zararlar ve diğer indirilebilir geçici farklardan oluşan ertelenmiş vergi varlıkları bulunmaktadır. Ertelenmiş vergi varlıklarının kısmen ya da tamamen geri kazanılabilir tutarı mevcut koşullar altında tahmin edilmiştir. Değerlendirme sırasında, gelecekteki kar projeksiyonları, cari dönemlerde oluşan zararlar, kullanılmamış zararların ve diğer vergi varlıklarının son kullanılabileceği tarihler göz önünde bulundurulmuştur (Not 27).

2.4.3 Türev enstrümanlarının rayiç değerleri

Şirket, türev enstrümanlarını gerçekleşme tarihindeki kur ve faiz tahminleri üzerinden hesaplanmış bilanço tarihi itibarıyla tahmini piyasa değerleri tahminlerini baz alarak değerlemektedir (Not 5, Not 7, Not 29).

2.4.4 Şüpheli alacak karşılığı

Şüpheli alacak karşılıkları, yönetimin bilanço tarihi itibarıyla varolan ancak cari ekonomik koşullar çerçevesinde tahsil edilememe riski olan alacaklara ait gelecekteki zararları karşılayacağına inandığı tutarları yansıtmaktadır. Alacakların değer düşüklüğüne uğrayıp uğramadığı değerlendirilirken borçluların geçmiş performansları, piyasadaki kredibiliteleri ve bilanço tarihinden finansal tabloların onaylanma tarihine kadar olan performansları ile yeniden görüşülen koşullar da dikkate alınmaktadır. İlgili bilanço tarihi itibarıyla ilgili karşılıklar Not 8 ve Not 9'da yer almaktadır.

2.4.5 Stok değer düşüklüğü karşılığı

Stok değer düşüklüğü ile ilgili olarak stoklar fiziksel olarak ve ne kadar geçmişten geldiği incelenmekte, teknik personelin görüşleri doğrultusunda kullanılabilirliği belirlenmekte ve kullanılmayacak olduğu tahmin edilen kalemler için karşılık ayrılmaktadır. Stokların net gerçekleşebilir değerinin belirlenmesinde de liste satış fiyatları ve yıl içinde verilen ortalama iskonto oranlarına ilişkin veriler kullanılmakta ve katlanılacak satış giderlerine ilişkin tahminler yapılmaktadır. Bu çalışmalar sonucunda net gerçekleşebilir değeri maliyet değerinin altında olan ve uzun süredir hareket görmeyen stoklar için ayrılan karşılık Not 10'da yer almaktadır.

2.4.6 Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin yükümlülükler

Şirket çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin yükümlülüklerinin hesaplamasında iskonto oranı, enflasyon oranı, reel maaş artış oranı, kendi isteğiyle ayrılma olasılığı gibi çeşitli aktüeryal varsayımlarda bulunmaktadır. Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin karşılıklara ilişkin detaylar Not 15'de yer almaktadır.

2.4.7 Dava Karşılıkları

Davalara ilişkin karşılık ayırırken davaların kaybedilme olasılıkları ve kaybedilme durumunda ortaya çıkacak yükümlülükler Şirket Hukuk Müşaviri ve uzman görüşleri alınarak Şirket Yönetimi tarafından değerlendirilir. Şirket Yönetimi en iyi tahminlere dayanarak dava karşılık tutarını belirler. İlgili bilanço tarihi itibarıyla dava karşılıkları Not 16'da yer almaktadır.

NOT 2 –FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

2.5 Netleştirme

Finansal varlıklar ve yükümlülükler, yasal olarak netleştirme hakkı var olması, net olarak ödenmesi veya tahsilinin mümkün olması veya varlığın elde edilmesi ile yükümlülüğün yerine getirilmesinin eş zamanlı olarak gerçekleşebilmesi halinde, bilançoda net değerleri ile gösterilirler.

2.6 Yeni ve Revize Edilmiş Finansal Raporlama Standartları

31 Aralık 2013 tarihi itibarıyla sona eren hesap dönemine ait yıl sonu finansal tabloların hazırlanmasında esas alınan muhasebe politikaları aşağıda özetlenen 1 Ocak 2013 tarihi itibarıyla geçerli yeni ve değiştirilmiş TFRS standartları ve TFRYK yorumları dışında önceki yılda kullanılanlar ile tutarlı olarak uygulanmıştır. Bu standartların ve yorumların Şirket’in mali durumu ve performansı üzerindeki etkileri ilgili paragraflarda açıklanmıştır.

1 Ocak 2013 tarihinden itibaren geçerli olan yeni standart, değişiklik ve yorumlar:

TFRS 7 “Finansal Araçlar: Açıklamalar – Finansal Varlık ve Borçların Netleştirilmesi” (Değişiklik): Değişiklik işletmenin finansal araçlarını netleştirmeye ilişkin hakları ve ilgili düzenlemeler (örnek teminat sözleşmeleri) konusunda bazı bilgileri açıklamasını gerektirmektedir. Getirilen açıklamalar finansal tablo kullanıcılarına

- i) Netleştirilen işlemlerin şirketin finansal durumuna etkilerinin ve muhtemel etkilerinin değerlendirilmesi için ve
- ii) TFRS’ye göre ve diğer genel kabul görmüş muhasebe ilkelerine göre hazırlanmış finansal tabloların karşılaştırılması ve analiz edilmesi için faydalı bilgiler sunmaktadır.

Yeni açıklamalar TMS 32 uyarınca bilançoda netleştirilen tüm finansal araçlar için verilmelidir. Söz konusu açıklamalar TMS 32 uyarınca bilançoda netleştirilememiş olsa dahi uygulanabilir ana netleştirme düzenlemesine veya benzer bir anlaşmaya tabi olan finansal araçlar için de geçerlidir. Değişiklik sadece açıklama esaslarını etkilemektedir ve Şirket’in yıl sonu finansal tabloları üzerinde bir etkisi olmamıştır.

TMS “1 Finansal Tabloların Sunumu” (Değişiklik) – Diğer Kapsamlı Gelir Tablosu Unsurlarının Sunumu: Yapılan değişiklikler diğer kapsamlı gelir tablosunda gösterilen kalemlerin sadece gruplamasını değiştirmektedir. Bundan sonra diğer kapsamlı gelir tablosunda ileriki bir tarihte gelir tablosuna sınıflanabilecek (veya geri döndürülebilecek) kalemlerin hiçbir zaman gelir tablosuna sınıflanamayacak kalemlerden ayrı gösterilmesi gerekmektedir. Değişiklik sadece sunum esaslarını etkilemiştir ve Şirket’in finansal durumu veya performansı üzerinde bir etkisi olmamıştır.

TMS 19 “Çalışanlara Sağlanan Faydalar” (Değişiklik): Standartta yapılan değişiklik kapsamında birçok konuya açıklık getirilmiş veya uygulamada değişiklik yapılmıştır. Yapılan birçok değişikliktir en önemlileri tazminat yükümlülüğü aralığı mekanizması uygulamasının kaldırılması, tanımlanmış fayda planlarında aktüeryal kar/zararının diğer kapsamlı gelir altında yansıtılması ve kısa ve uzun vadeli personel sosyal hakları ayrımının artık personelin hak etmesi prensibine göre değil de yükümlülüğün tahmini ödeme tarihine göre belirlenmesidir. Şirket, aktüeryal kazanç/kayıplarını bu değişiklik öncesi gelir tablosunda muhasebeleştirilmekteydi. Aktüeryal kazanç/kaybın diğer kapsamlı gelir altında muhasebeleştirilmesi sonucu oluşan değişikliğin Şirket’in finansal durumu ve performansı üzerindeki etkisi geçmişe dönük olarak Not 32’de açıklanmıştır. Ayrıca, kısa ve uzun vadeli personel sosyal haklarının sunumunda oluşan değişiklik kapsamında, kısa vadeli borç karşılıklarında sunulan kullanılmamış izin karşılıkları, geriye dönük olarak uzun vadeli çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin karşılık olarak sınıflandırılmıştır.

İSKENDERUN DEMİR VE ÇELİK A.Ş.

31 ARALIK 2013 TARİHİNDE SONA EREN YILA AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

NOT 2 –FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

2.6 Yeni ve Revize Edilmiş Finansal Raporlama Standartları (devamı)

TMS 27 “Bireysel Finansal Tablolar” (Değişiklik): TFRS 10’nun ve TFRS 12’nin yayınlanmasının sonucu olarak, KGK TMS 27’de de değişiklikler yapmıştır. Yapılan değişiklikler sonucunda, artık TMS 27 sadece bağlı ortaklık, müştereken kontrol edilen işletmeler ve iştiraklerin bireysel finansal tablolarda muhasebeleştirilmesi konularını içermektedir. Söz konusu değişikliğin Şirket’in finansal durumu veya performansı üzerinde bir etkisi olmamıştır.

TMS 28 “İştiraklerdeki ve İş Ortaklıklarındaki Yatırımlar” (Değişiklik): TFRS 11’in ve TFRS 12’nin yayınlanmasının sonucu olarak, KGK TMS 28’de de değişiklikler yapmış ve standardın ismini TMS 28 İştiraklerdeki ve İş Ortaklıklarındaki Yatırımlar olarak değiştirmiştir. Yapılan değişiklikler ile iştiraklerin yanı sıra, iş ortaklıklarında da özkaynak yöntemi ile muhasebeleştirme getirilmiştir. Söz konusu standardın Şirket’in finansal durumu veya performansı üzerinde hiçbir etkisi olmamıştır.

TFRS 10 “Konsolide Finansal Tablolar”: TFRS 10 - TMS 27 Konsolide ve Bireysel Finansal Tablolar Standardının konsolidasyona ilişkin kısmının yerini almıştır. Hangi şirketlerin konsolide edileceğini belirlemede kullanılacak yeni bir “kontrol” tanımı yapılmıştır. Mali tablo hazırlayıcılarına karar vermeleri için daha fazla alan bırakan, ilke bazlı bir standarttır. Söz konusu standardın Şirket’in finansal durumu veya performansı üzerinde hiçbir etkisi olmamıştır.

TFRS 11 “Müşterek Düzenlemeler”: Standart müşterek yönetilen iş ortaklıklarının ve müşterek faaliyetlerin nasıl muhasebeleştirileceğini düzenlemektedir. Yeni standart kapsamında, artık iş ortaklıklarının oransal konsolidasyona tabi tutulmasına izin verilmemektedir. Söz konusu standardın Şirket’in finansal durumu veya performansı üzerinde hiçbir etkisi olmamıştır.

TFRS 12 “Diğer İşletmelerdeki Yatırımların Açıklamaları”: TFRS 12 iştirakler, iş ortaklıkları, bağlı ortaklıklar ve yapısal işletmelere ilişkin verilmesi gereken tüm dipnot açıklama gerekliliklerini içermektedir. Söz konusu standart sadece sunum esasları ile ilgilidir ve Şirket’in yıl sonunda verdiği açıklamalar üzerinde bir etkisi olmamıştır.

TFRS 13 “Gerçeğe Uygun Değerin Ölçümü”: Yeni standart gerçeğe uygun değer TFRS kapsamında nasıl ölçüleceğini açıklamakla beraber, gerçeğe uygun değer ne zaman kullanılabileceği ve/veya kullanılması gerektiği konusunda bir değişiklik getirmemektedir. Tüm gerçeğe uygun değer ölçümleri için rehber niteliğindedir. Yeni standart ayrıca, gerçeğe uygun değer ölçümleri ile ilgili ek açıklama yükümlülükleri getirmektedir. Yeni açıklamaların sadece TFRS 13’ün uygulamaya başlandığı dönemden itibaren verilmesi gerekmektedir. Söz konusu açıklamaların finansal araçlara ilişkin olanlarının bazılarının TMS 34.16 A (j) uyarınca finansal tablolarda da sunulması gerekmektedir. Standardın Şirket’in yılsonu finansal tabloları üzerinde bir etkisi olmamıştır.

TFRYK 20 “Yerüstü Maden İşletmelerinde Üretim Aşamasındaki Hafriyat (Dekapaj) Maliyetleri”: Yorum, üretim aşamasındaki hafriyatların ne zaman ve hangi koşullarda varlık olarak muhasebeleşeceği, muhasebeleşen varlığın ilk kayda alma ve sonraki dönemlerde nasıl ölçüleceğine açıklık getirmektedir. Söz konusu yorum Şirket için geçerli olmakla beraber cari dönemde standarda uyan bir işlem gerçekleşmediğinden Şirket’in finansal durumu veya performansı üzerinde bir etkisi olmamıştır.

İSKENDERUN DEMİR VE ÇELİK A.Ş.

31 ARALIK 2013 TARİHİNDE SONA EREN YILA AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

NOT 2 –FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

2.6 Yeni ve Revize Edilmiş Finansal Raporlama Standartları (devamı)

Uygulama Rehberi (TFRS 10, TFRS 11 ve TFRS 12 değişikliği): Değişiklikler geriye dönük düzeltme yapma gerekliliğini ortadan kaldırmak amacıyla sadece uygulama rehberinde yapılmıştır. İlk uygulama tarihi "TFRS 10'un ilk defa uygulandığı yıllık hesap döneminin başlangıcı" olarak tanımlanmıştır. Kontrolün olup olmadığı değerlendirmesi karşılaştırmalı sunulan dönemin başı yerine ilk uygulama tarihinde yapılacaktır. Eğer TFRS 10'a göre kontrol değerlendirmesi TMS 27/TMSYK 12'ye göre yapılandan farklı ise geriye dönük düzeltme etkileri saptanmalıdır. Ancak, kontrol değerlendirmesi aynı ise geriye dönük düzeltme gerekmez. Eğer birden fazla karşılaştırmalı dönem sunuluyorsa, sadece bir dönemin geriye dönük düzeltilmesine izin verilmiştir. KGK, aynı sebeplerle TFRS 11 ve TFRS 12 uygulama rehberlerinde de değişiklik yapmış ve geçiş hükümlerini kolaylaştırmıştır. Bu değişiklik henüz Avrupa Birliği tarafından kabul edilmemiştir. Değişikliğin Şirket'in finansal durumu ve performansı üzerinde bir etkisi olmamıştır.

TFRS'deki İyileştirmeler:

1 Ocak 2013 ve sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için geçerli olan ve aşağıda açıklanan 2009-2011 dönemi yıllık TFRS iyileştirmelerinin Şirket'in finansal durumu veya performansı üzerinde bir etkisi olmamıştır.

TMS 1 "Finansal Tabloların Sunuşu" İhtiyari karşılaştırmalı ek bilgi ile asgari sunumu mecburi olan karşılaştırmalı bilgiler arasındaki farka açıklık getirilmiştir.

TMS 16 "Maddi Duran Varlıklar" Maddi duran varlık tanımına uyan yedek parça ve bakım ekipmanlarının stok olmadığı konusuna açıklık getirilmiştir.

TMS 32 "Finansal Araçlar: Sunum" Hisse senedi sahiplerine yapılan dağıtımların vergi etkisinin TMS 12 kapsamında muhasebeleştirilmesi gerektiğine açıklık getirilmiştir. Değişiklik, TMS 32'de bulun mevcut yükümlülükleri ortadan kaldırıp şirketlerin hisse senedi sahiplerine yaptığı dağıtımlardan doğan her türlü gelir vergisinin TMS 12 hükümleri çerçevesinde muhasebeleştirmesini gerektirmektedir.

TMS 34 "Ara Dönem Finansal Raporlama" TMS 34'te her bir faaliyet bölümüne ilişkin toplam bölüm varlıkları ve borçları ile ilgili istenen açıklamalara açıklık getirilmiştir. Faaliyet bölümlerinin toplam varlıkları ve borçları sadece bu bilgiler işletmenin faaliyetlerine ilişkin karar almaya yetkili merciine düzenli olarak raporlanıyorsa ve açıklanan toplam tutarlarda bir önceki yıllık mali tablolara göre önemli değişiklik oluyorsa açıklanmalıdır.

Yayımlanan ama yürürlüğe girmemiş ve erken uygulamaya konulmayan standartlar

Finansal tabloların onaylanma tarihi itibarıyla yayımlanmış fakat cari raporlama dönemi için henüz yürürlüğe girmemiş ve Şirket tarafından erken uygulanmaya başlanmamış yeni standartlar, yorumlar ve değişiklikler aşağıdaki gibidir. Şirket aksi belirtilmedikçe yeni standart ve yorumların yürürlüğe girmesinden sonra finansal tablolarını ve dipnotlarını etkileyecek gerekli değişiklikleri yapacaktır.

TMS 32 "Finansal Araçlar: Sunum - Finansal Varlık ve Borçların Netleştirilmesi" (Değişiklik): Değişiklik "muhasebeleştirilen tutarları netleştirme konusunda mevcut yasal bir hakkının bulunması" ifadesinin anlamına açıklık getirmekte ve TMS 32 netleştirme prensibinin eş zamanlı olarak gerçekleşmeyen ve brüt ödeme yapılan hesaplaşma (takas büroları gibi) sistemlerindeki uygulama alanına açıklık getirmektedir. Değişiklikler 1 Ocak 2014 ve sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için geriye dönük olarak uygulanacaktır. Söz konusu standardın Şirket'in finansal durumu veya performansı üzerinde önemli bir etkisi olması beklenmemektedir.

NOT 2 –FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

2.6 Yeni ve Revize Edilmiş Uluslararası Finansal Raporlama Standartları (devamı)

Yayımlanan ama yürürlüğe girmemiş ve erken uygulamaya konulmayan standartlar (devamı)

TFRS 9 “Finansal Araçlar – Sınıflandırma ve Açıklama”: Aralık 2011 de yapılan değişiklikle yeni standart, 1 Ocak 2015 tarihi ve sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için geçerli olacaktır. TFRS 9 Finansal Araçlar standardının ilk safhası finansal varlıkların ve yükümlülüklerin ölçülmesi ve sınıflandırılmasına ilişkin yeni hükümler getirmektedir. TFRS 9’a yapılan değişiklikler esas olarak finansal varlıkların sınıflama ve ölçümü ile gerçeğe uygun değer farkı kar veya zarara yansıtılarak ölçülen olarak sınıflandırılan finansal yükümlülüklerin ölçümünü etkileyecektir. Bu tür finansal yükümlülüklerin gerçeğe uygun değer değişikliklerinin kredi riskine ilişkin olan kısmının diğer kapsamlı gelir tablosunda sunumunu gerektirmektedir. Standardın erken uygulanmasına izin verilmektedir. Bu standart henüz Avrupa Birliği tarafından onaylanmamıştır. Şirket, standardın finansal durumu ve performansı üzerine etkilerini değerlendirmektedir.

TFRYK Yorum 21 “Vergi ve Vergi Benzeri Yükümlülükler”: Bu yorum, , vergi ve vergi benzeri yükümlülüğün işletme tarafından, ödemeyi ortaya çıkaran eylemin ilgili yasalar çerçevesinde gerçekleştiği anda kaydedilmesi gerektiğine açıklık getirmektedir. Aynı zamanda bu yorum, vergi ve vergi benzeri yükümlülüğün sadece ilgili yasalar çerçevesinde ödemeyi ortaya çıkaran eylemin bir dönem içerisinde kademeli olarak gerçekleşmesi halinde kademeli olarak tahakkuk edebileceğine açıklık getirmektedir. Asgari bir eşiğin aşılması halinde ortaya çıkan bir zorunlu verginin, asgari eşik aşılmadan yükümlülük olarak kayıtlara alınamayacaktır. Bu yorum 1 Ocak 2014 ve sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için geçerli olup erken uygulamaya izin verilmektedir. Bu yorumun geçmişe dönük olarak uygulanması zorunludur. Söz konusu yorum Şirket için geçerli değildir ve Şirket’in finansal durumu veya performansı üzerinde etkisi olması beklenmemektedir.

TMS 36 “Varlıklarda Değer Düşüklüğü - Finansal olmayan varlıklar için geri kazanılabilir değer açıklamaları” (Değişiklik): TMSK, TFRS 13 ‘Gerçeğe uygun değer ölçümleri’ne getirilen değişiklikten sonra TMS 36 Varlıklarda değer düşüklüğü standardındaki değer düşüklüğüne uğramış varlıkların geri kazanılabilir değerlerine ilişkin bazı açıklama hükümlerini değiştirilmiştir. Değişiklik, değer düşüklüğüne uğramış varlıkların (ya da bir varlık grubunun) gerçeğe uygun değerinden elden çıkarma maliyetleri düşülmüş geri kazanılabilir tutarının ölçümü ile ilgili ek açıklama hükümleri getirmiştir. Bu değişiklik, 1 Ocak 2014 ve sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için geriye dönük olarak uygulanacaktır. İşletme TFRS 13’ü uygulamışsa erken uygulamaya izin verilmektedir. Söz konusu standardın Şirket’in finansal durumu veya performansı üzerinde önemli bir etkisi olması beklenmemektedir.

TMS 39 “Finansal Araçlar: Muhasebeleştirme ve Ölçme – Türev ürünlerin devri ve riskten korunma muhasebesinin devamlılığı” (Değişiklik): TMS 39 Finansal Araçlar: Muhasebeleştirme ve Ölçme standardına getirilen değişiklik, finansal riskten korunma aracının kanunen ya da düzenlemeler sonucunda merkezi bir karşı tarafa devredilmesi durumunda riskten korunma muhasebesinin durdurulmasını zorunlu kılan hükme dar bir istisna getirmektedir. Bu değişiklik, 1 Ocak 2014 ve sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için geriye dönük olarak uygulanacaktır. Söz konusu standardın Şirket’in finansal durumu veya performansı üzerinde bir etkisi olması beklenmemektedir.

İSKENDERUN DEMİR VE ÇELİK A.Ş.

31 ARALIK 2013 TARİHİNDE SONA EREN YILA AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

NOT 2 –FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

2.6 Yeni ve Revize Edilmiş Uluslararası Finansal Raporlama Standartları (devamı)

Uluslararası Muhasebe Standartları Kurumu (UMSK) tarafından yayınlanmış fakat KGK tarafından yayınlanmamış yeni ve düzeltilmiş standartlar ve yorumlar:

Aşağıda listelenen yeni standartlar, yorumlar ve mevcut UFRS değişiklikleri UMSK tarafından yayınlanmış fakat cari raporlama dönemi için henüz yürürlüğe girmemiştir. Bu yeni standartlar, yorumlar ve değişiklikler henüz KGK tarafından TFRS'ye uyarlanmamıştır/yayınlanmamıştır ve bu sebeple TFRS'nin bir parçasını oluşturmazlar. Şirket finansal tablolarında ve dipnotlarda gerekli değişiklikleri bu standart ve yorumlar TFRS'de yürürlüğe girdikten sonra yapacaktır.

UFRS 10 "Konsolide Finansal Tablolar" (değişiklik): UFRS 10 standardı yatırım şirketi tanımına uyan şirketlerin konsolidasyon hükümlerinden muaf tutulmasına ilişkin bir istisna getirmek için değiştirilmiştir. Konsolidasyon hükümlerine getirilen istisna ile yatırım şirketlerinin bağlı ortaklıklarını UFRS 9 Finansal Araçlar standardı hükümleri çerçevesinde gerçeğe uygun değerden muhasebeleştirmeleri gerekmektedir. Söz konusu değişikliğin Şirket'in finansal durumu ve performansı üzerinde hiç bir etkisinin olması beklenmemektedir.

UFRS 9 "Finansal Araçlar – Riskten Korunma Muhasebesi ve UFRS 9, UFRS 7 ve UMS 39'daki değişiklikler – UFRS 9 (2013)" UMSK Kasım 2013'de, yeni riskten korunma muhasebesi gerekliliklerini ve UMS 39 ve UFRS 7'deki ilgili değişiklikleri içeren UFRS 9'un yeni bir versiyonunu yayınlamıştır. İşletmeler tüm riskten korunma işlemleri için UMS 39'un riskten korunma muhasebesi gerekliliklerini uygulamaya devam etmek üzere muhasebe politikası seçimi yapabilirler. Bu Standart'ın zorunlu bir geçerlilik tarihi yoktur, fakat halen uygulanabilir durumdadır ve yeni bir zorunlu geçerlilik tarihi, UMSK projenin değer düşüklüğü fazını bitirdikten sonra belirlenecektir. Şirket, standardın finansal durumu ve performansı üzerine etkilerini değerlendirmektedir.

UFRS'deki İyileştirmeler:

UMSK, Aralık 2013'de '2010–2012 dönemi' ve '2011–2013 Dönemi' olmak üzere iki dizi 'UFRS'de Yıllık İyileştirmeler' yayınlamıştır. Standartların "Karar Gereçekleri"ni etkileyen değişiklikler haricinde değişiklikler 1 Temmuz 2014'den itibaren geçerlidir.

Yıllık iyileştirmeler - 2010–2012 Dönemi

UFRS 2 "Hisse Bazlı Ödemeler": Hak ediş koşulları ile ilgili tanımlar değişmiş olup sorunları gidermek için performans koşulu ve hizmet koşulu tanımlanmıştır. Değişiklik ileriye dönük olarak uygulanacaktır.

UFRS 3 "İşletme Birleşmeleri": Bir işletme birleşmesindeki özkaynak olarak sınıflanmayan koşullu bedel, UFRS 9 Finansal Araçlar kapsamında olsun ya da olmasın sonraki dönemlerde gerçeğe uygun değerinden ölçülerek kar veya zararda muhasebeleşir. Değişiklik işletme birleşmeleri için ileriye dönük olarak uygulanacaktır.

UFRS 8 "Faaliyet Bölümleri": Değişiklikler şu şekildedir: i) Faaliyet bölümleri standardın ana ilkeleri ile tutarlı olarak birleştirilebilir/ toplulaştırılabilir. ii) Faaliyet varlıklarının toplam varlıklar ile mutabakatı, bu mutabakat işletmenin faaliyetlere ilişkin karar almaya yetkili yöneticiye raporlanıyorsa açıklanmalıdır. Değişiklikler geriye dönük olarak uygulanacaktır.

UFRS 13 "Gerçeğe Uygun Değer Ölçümü": Karar Gereçekleri'nde açıklandığı üzere, üzerlerinde faiz oranı belirtilmeyen kısa vadeli ticari alacak ve borçlar, iskonto etkisinin önemsiz olduğu durumlarda, fatura tutarından gösterilebilecektir. Değişiklikler derhal uygulanacaktır.

İSKENDERUN DEMİR VE ÇELİK A.Ş.

31 ARALIK 2013 TARİHİNDE SONA EREN YILA AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

NOT 2 –FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

2.6 Yeni ve Revize Edilmiş Uluslararası Finansal Raporlama Standartları (devamı)

Yıllık İyileştirmeler - 2010–2012 Dönemi (devamı)

UMS 16 “Maddi Duran Varlıklar ve UMS 38 Maddi Olmayan Duran Varlıklar”: UMS 16.35(a) ve UMS 38.80(a)’daki değişiklik yeniden değerlemenin aşağıdaki şekilde yapılabileceğini açıklığa kavuşturmuştur i) Varlığın brüt defter değeri piyasa değerine getirilecek şekilde düzeltilir veya ii) varlığın net defter değerinin piyasa değeri belirlenir, net defter değeri piyasa değerine gelecek şekilde brüt defter değeri oransal olarak düzeltilir. Değişiklik geriye dönük olarak uygulanacaktır.

UMS 24 “İlişkili Taraf Açıklamaları”: Değişiklik, kilit yönetici personeli hizmeti veren yönetici işletmenin ilişkili taraf açıklamalarına tabi ilişkili bir taraf olduğunu açıklığa kavuşturmuştur. Değişiklik geriye dönük olarak uygulanacaktır.

Yıllık İyileştirmeler - 2011–2013 Dönemi

UFRS 3 “İşletme Birleşmeleri”: Değişiklik, i) sadece iş ortaklıklarının değil müşterek anlaşmaların UFRS 3’ün kapsamında olmadığı ii) bu kapsam istisnasının sadece müşterek anlaşmanın finansal tablolarındaki muhasebeleşmeye uygulanabilir olduğu açıklığa kavuşturulmuştur. Değişiklik ileriye dönük olarak uygulanacaktır.

UFRS 13 “Gerçeğe Uygun Değer Ölçümü”: UFRS 13’deki portföy istisnasının finansal varlık, finansal yükümlülük ve diğer sözleşmelere uygulanabilir olduğu açıklığa kavuşturmuştur. Değişiklik ileriye dönük olarak uygulanacaktır.

UMS 40 “Yatırım Amaçlı Gayrimenkuller”: Gayrimenkulün yatırım amaçlı gayrimenkul ve sahibi tarafından kullanılan gayrimenkul olarak sınıflanmasında UFRS 3 ve UMS 40’un karşılıklı ilişkisini açıklığa kavuşturmuştur. Değişiklik ileriye dönük olarak uygulanacaktır.

UFRS 14 “Regülasyona Tabi Ertelenen Hesaplara İlişkin Geçici Standart”: UMSK bu standardı Ocak 2014’de yayınlamıştır. UFRS 14, UFRS’yi ilk kez uygulayan fiyatları regüle edilen işletmelerin, fiyat regülasyonu ile ilgili önceki mevzuata göre kayıtlarına aldıkları tutarları UFRS’ye göre hazırladıkları mali tablolarında taşımaya devam etmelerine izin vermektedir. Halen UFRS’ye göre finansal tablo hazırlayan şirketlerin bu standardı uygulaması yasaklanmıştır. Standart, 1 Ocak 2016 ve sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için geriye dönük olarak uygulanacak olup erken uygulamaya izin verilmektedir.

Söz konusu değişikliklerin Şirket’in finansal durumu veya performansı üzerinde önemli bir etkisi olması beklenmemektedir.

KGK tarafından yayınlanan ilke kararları

Yukarıda belirtilenlere ek olarak KGK Türkiye Muhasebe Standartlarının Uygulanmasına yönelik aşağıdaki ilke kararlarını yayımlamıştır. “Finansal tablo örnekleri ve kullanım rehberi” yayınlanma tarihi itibarıyla geçerlilik kazanmıştır ancak diğer kararlar 31 Aralık 2012 tarihinden sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerli olmak üzere uygulanmıştır.

NOT 2 –FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

2.6 Yeni ve Revize Edilmiş Uluslararası Finansal Raporlama Standartları (devamı)

KGK tarafından yayınlanan ilke kararları (devamı)

2013-1 Finansal Tablo Örnekleri ve Kullanım Rehberi

KGK, 20 Mayıs 2013 tarihinde finansal tablolarının yeknesak olmasını sağlamak ve denetimini kolaylaştırmak amacıyla “Finansal tablo örnekleri ve kullanım rehberi” yayınlamıştır. Bu düzenlemede yer alan finansal tablo örnekleri, bankacılık, sigortacılık, bireysel emeklilik veya sermaye piyasası faaliyetlerinde bulunmak üzere kurulan finansal kuruluşlar dışında TMS’yi uygulamakla yükümlü olan şirketlerin hazırlayacakları finansal tablolara örnek teşkil etmesi amacıyla yayınlanmıştır. KGK’ya göre yapılan sınıflamalar Not 32’de açıklanmıştır.

2013-2 Ortak Kontrole Tabi İşletme Birleşmelerinin Muhasebeleştirilmesi

Karara göre i) ortak kontrole tabi işletme birleşmelerinin hakların birleşmesi (pooling of interest) yöntemi ile muhasebeleştirilmesi gerektiği, ii) dolayısıyla finansal tablolarda şerefîyeye yer verilmemesi gerektiği ve iii) hakların birleştirilmesi yöntemi uygulanırken, ortak kontrolün olduğu raporlama döneminin başı itibarıyla birleşme gerçekleşmiş gibi finansal tabloların düzeltilmesi ve ortak kontrolün olduğu raporlama döneminin başından itibaren karşılaştırmalı olarak sunulması gerektiği hükme bağlanmıştır. Söz konusu düzenlemenin Şirket’in finansal durumu ve performansı üzerinde bir etkisi olmamıştır.

2013-3 İntifa Senetlerinin Muhasebeleştirilmesi

İntifa senedinin hangi durumlarda finansal bir borç hangi durumlarda ise özkaynağa dayalı finansal araç olarak muhasebeleştirilmesi gerektiği konusuna açıklık getirilmiştir. Söz konusu düzenlemenin Şirket’in finansal durumu ve performansı üzerinde bir etkisi olmamıştır.

2013-4 Karşılıklı İştirak Yatırımlarının Muhasebeleştirilmesi

Bir işletmenin iştirak yatırımı olan bir işletmede kendisine ait hisselerin bulunması durumu karşılıklı iştirak ilişkisi olarak tanımlanmış ve karşılıklı iştiraklerin muhasebeleştirilmesi konusu, yatırımın türüne ve uygulanan farklı muhasebeleştirme esaslarına bağlı olarak değerlendirilmiştir. Söz konusu ilke kararı ile konu aşağıdaki üç ana başlık altında değerlendirilmiş ve her birinin muhasebeleştirme esasları belirlenmiştir.

- i) Bağlı ortaklığın, ana ortaklığın özkaynağa dayalı finansal araçlarına sahip olması durumu,
- ii) İştiraklerin veya iş ortaklığının yatırımcı işletmenin özkaynağa dayalı finansal araçlarına sahip olması durumu
- iii) İşletmenin özkaynağa dayalı finansal araçlarına, TMS 39 ve TFRS 9 kapsamında muhasebeleştirdiği bir yatırımının bulunduğu işletme tarafından sahip olunması durumu.

Söz konusu düzenlemenin Şirket’in finansal durumu ve performansı üzerinde bir etkisi olmamıştır.

2.7 Uygulanan Değerleme İlkeleri / Muhasebe Politikaları

Finansal tabloların hazırlanmasında takip edilen değerleme ilkeleri ve muhasebe politikaları aşağıdaki gibidir:

İSKENDERUN DEMİR VE ÇELİK A.Ş.

31 ARALIK 2013 TARİHİNDE SONA EREN YILA AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

NOT 2 –FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

2.7 Uygulanan Değerleme İlkeleri / Muhasebe Politikaları (devamı)

2.7.1 Hasılat (devamı)

Gelirler, tahsil edilmiş veya edilecek olan alacak tutarının gerçeğe uygun değeri üzerinden ölçülür. Tahmini müşteri iadeleri, indirimler ve karşılıklar söz konusu tutardan düşülmektedir.

Malların satışı

Malların satışından elde edilen gelir, aşağıdaki şartların tamamı yerine getirildiğinde muhasebeleştirilir:

- Şirket'in mülkiyetle ilgili tüm önemli riskleri ve kazanımları alıcıya devretmesi,
- Şirket'in mülkiyetle ilişkilendirilen ve süregelen bir idari katılımının ve satılan mallar üzerinde etkin bir kontrolünün olmaması,
- Gelir tutarının güvenilir bir şekilde ölçülmesi,
- İşlemlerle ilişkili ekonomik faydaların işletmeye akışının olası olması, ve
- İşlemden kaynaklanan ya da kaynaklanacak maliyetlerin güvenilir bir şekilde ölçülmesi.

Temettü ve faiz geliri

Faiz geliri, kalan anapara bakiyesi ile beklenen ömrü boyunca ilgili finansal varlıktan elde edilecek tahmini nakit girişlerini söz konusu varlığın kayıtlı değerine indirgeyen efektif faiz oranı nispetinde ilgili dönemde tahakkuk ettirilir. Şirket'in ticari alacaklardan kaynaklanan vadeli satış faiz gelirleri esas faaliyetlerden diğer gelirler içinde muhasebeleştirilir.

Hisse senedi yatırımlarından elde edilen temettü geliri, hissedarların temettü alma hakkı doğduğu zaman kayda alınır.

Kira geliri

Gayrimenkullerden elde edilen kira geliri, ilgili kiralama sözleşmesi boyunca doğrusal yönteme göre muhasebeleştirilir.

2.7.2 Stoklar

Stoklar, maliyetin ya da net gerçekleşebilir değerin düşük olanı ile değerlendirilmektedir. Sabit ve değişken genel üretim giderlerinin bir kısmını da içeren maliyetler stokların bağlı bulunduğu sınıfa uygun olan yönteme göre ve aylık hareketli ağırlıklı ortalama maliyet yöntemine göre değerlendirilir. Net gerçekleşebilir değer, olağan ticari faaliyet içerisinde oluşan tahmini satış fiyatından tahmini tamamlanma maliyeti ve satışı gerçekleştirmek için yüklenilmesi gereken tahmini maliyetlerin indirilmesiyle elde edilir.

2.7.3 Maddi Duran Varlıklar

Maddi duran varlıklar, 1 Ocak 2005 tarihinden önce satın alınan kalemler için 31 Aralık 2004 tarihi itibarıyla enflasyonun etkilerine göre düzeltilmiş maliyet değerlerinden ve 2005 ve sonrasında alınan kalemler için satın alım maliyet değerlerinden birikmiş amortisman ve varsa kalıcı değer kayıpları düşülerek finansal tablolara yansıtılır. Amortisman, arazi ve yapılmakta olan yatırımlar haricinde, varlıkların tahmini ekonomik ömürleri ve üretim miktarları üzerinden normal amortisman veya üretim miktarı yöntemi kullanılarak ayrılır.

İSKENDERUN DEMİR VE ÇELİK A.Ş.

31 ARALIK 2013 TARİHİNDE SONA EREN YILA AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

NOT 2 –FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

2.7 Uygulanan Değerleme İlkeleri / Muhasebe Politikaları (devamı)

2.7.3 Maddi Duran Varlıklar (devamı)

Varlıkların taşıdıkları değer üzerinden paraya çevrilemeyeceği durumlarda, varlıklarda değer düşüklüğü olup olmadığına bakılır. Böyle bir belirti varsa ve varlıkların taşıdıkları değer, tahmini gerçekleşecek tutarı aştığı durumlarda, varlık ya da nakit yaratan birimler gerçekleşebilir değerine getirilir. Gerçekleşebilecek tutar, varlığın net satış fiyatı ve kullanımdaki net defter değerinden yüksek olanıdır.

Kullanımdaki net defter değeri tutarının belirlenmesi için, tahmin edilen gelecek dönem nakit akımları, paranın zaman değerini ve ilgili varlığın risk yapısını ölçen vergi öncesi indirim oranı kullanılarak iskonto edilmektedir. Bağımsız nakit akımı yaratmayan bir varlığın kullanımdaki net defter değeri varlığın dahil olduğu nakit akımı sağlayan grup için belirlenir. Değer düşüklüğü karşılık giderleri gelir tablosunda kayda alınmaktadır.

Maddi duran varlıkların itfasında kullanılan oranlar aşağıdaki gibidir:

	Amortisman oranı
Binalar	% 2-16
Yeraltı ve yerüstü düzenleri	% 2-33 ve üretim miktarı
Makine ve cihazlar	% 3-50 ve üretim miktarı
Taşıt araçları	% 5-25 ve üretim miktarı
Demirbaşlar	% 5-33
Diğer maddi duran varlıklar	% 5-25

2.7.4 Maddi Olmayan Duran Varlıklar

Maddi olmayan duran varlıklar, 1 Ocak 2005 tarihinden önce satın alınan kalemler için 31 Aralık 2004 tarihi itibarıyla enflasyonun etkilerine göre düzeltilmiş maliyet değerlerinden ve 1 Ocak 2005'ten sonra satın alınan kalemler için satın alım maliyet değerinden gösterilirler. Bu varlıklar beklenen faydalı ömürlerine ve üretim miktarlarına göre doğrusal amortisman yöntemi kullanılarak amortisman tabi tutulur. Beklenen faydalı ömür ve amortisman yöntemi, tahminlerde ortaya çıkan değişikliklerin olası etkilerini tespit etmek amacıyla her yıl gözden geçirilir ve tahminlerdeki değişiklikler ileriye dönük olarak muhasebeleştirilir.

Maddi olmayan duran varlıklarda itfa oranları aşağıda sunulmuştur:

	Amortisman oranı
Haklar	% 2-33
Arama giderleri ve diğer tükenmeye tabi varlıklar	% 5-10 ve üretim bazlı
Diğer maddi olmayan duran varlıklar	% 20-33

NOT 2 –FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

2.7 Uygulanan Değerleme İlkeleri / Muhasebe Politikaları (devamı)

2.7.5 Varlıklarda Değer Düşüklüğü

Amortisman ve itfaya tabi olan varlıklar için defter değerinin geri kazanılmasının mümkün olmadığı durum ya da olayların ortaya çıkması halinde değer düşüklüğü testi uygulanır. Varlığın defter değerinin geri kazanılabilir tutarını aşması durumunda değer düşüklüğü karşılığı kaydedilir. Geri kazanılabilir tutar, satış maliyetleri düşüldükten sonra elde edilen gerçeğe uygun değer veya kullanımdaki değer büyük olanıdır. Değer düşüklüğünün değerlendirilmesi için varlıklar ayrı tanımlanabilir nakit akımlarının olduğu en düşük seviyede gruplanır (nakit üreten birimler). Değer düşüklüğü karşılığı ayrılmış finansal olmayan varlıklar her raporlama tarihinde değer düşüklüğünün olası iptali için gözden geçirilir.

2.7.6 Borçlanma Maliyetleri

Kullanıma ve satışa hazır hale getirilmesi önemli ölçüde zaman isteyen varlıklar söz konusu olduğunda, satın alınması, yapımı veya üretimi ile doğrudan ilişkilendirilen borçlanma maliyetleri, ilgili varlık kullanıma veya satışa hazır hale getirilene kadar varlığın maliyetine dahil edilmektedir. Yatırımla ilgili kredinin henüz harcanmamış kısmının geçici süre ile finansal yatırımlarda değerlendirilmesiyle elde edilen finansal yatırım geliri aktifleştirmeye uygun borçlanma maliyetlerinden mahsup edilir.

Diğer tüm borçlanma maliyetleri, oluştukları dönemlerde gelir tablosuna kaydedilmektedir.

2.7.7 Finansal Araçlar

Finansal varlık ve borçlar, Şirket’in bu finansal araçlara hukuki olarak taraf olması durumunda Şirket’in bilançosunda yer alır.

Finansal varlıklar

Finansal varlıklar, gerçeğe uygun değer farkı kar veya zarara yansıtılan ve gerçeğe uygun değerinden kayıtlara alınan finansal varlıklar haricinde kayıtlara gerçeğe uygun değerinden alım işlemiyle doğrudan ilişkili harcamalar düşüldükten sonra alınır. Yatırımlar, yatırım araçlarının ilgili piyasa tarafından belirlenen süreye uygun olarak teslimatı koşulunu taşıyan bir kontrata bağlı olan ticari işlem tarihinde kayıtlara alınır veya kayıtlardan çıkarılır.

Diğer finansal varlıklar “gerçeğe uygun değer farkı kar veya zarara yansıtılan finansal varlıklar”, “vadesine kadar elde tutulacak yatırımlar”, “satılmaya hazır finansal varlıklar” ve “kredi ve alacaklar” olarak sınıflandırılır. Sınıflandırma, finansal varlıkların niteliğine ve amacına bağlı olarak yapılır ve ilk muhasebeleştirme sırasında belirlenir.

Etkin faiz yöntemi

Finansal varlığın itfa edilmiş maliyet ile değerlenmesi ve ilgili faiz gelirinin ilişkili olduğu döneme dağıtılması yöntemidir. Etkin faiz oranı; finansal aracın beklenen ömrü boyunca veya uygun olması durumunda daha kısa bir zaman dilimi süresince gelecekte tahsil edilecek tahmini nakdi, tam olarak ilgili finansal varlığın net bugünkü değerine indirgeyen orandır.

Vadesine kadar elde tutulacak ve satılmaya hazır borçlanma araçları ve kredi ve alacaklar olarak sınıflandırılan finansal varlıklar ile ilgili gelirler etkin faiz yöntemine göre hesaplanmaktadır.

İSKENDERUN DEMİR VE ÇELİK A.Ş.

31 ARALIK 2013 TARİHİNDE SONA EREN YILA AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

NOT 2 –FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

2.7 Uygulanan Değerleme İlkeleri / Muhasebe Politikaları (devamı)

2.7.7 Finansal Araçlar (devamı)

Finansal varlıklar (devamı)

Alacaklar

Ticari ve diğer alacaklar, ilk kayıt tarihinde gerçeğe uygun değerleri ile muhasebeleştirilmektedirler. İlk kayıt tarihinden sonraki raporlama dönemlerinde, etkin faiz yöntemi kullanılarak iskonto edilmiş maliyeti üzerinden gösterilmişlerdir.

Finansal varlıklarda değer düşüklüğü

Gerçeğe uygun değer farkı kar veya zarara yansıtılan finansal varlıklar dışındaki finansal varlıklar, her bilanço tarihinde bir finansal varlık veya finansal varlık grubunun değer düşüklüğüne uğradığına ilişkin göstergelerin bulunup bulunmadığına dair değerlendirmeye tabi tutulur. Finansal varlığın ilk muhasebeleştirilmesinden sonra bir veya birden daha fazla olayın meydana gelmesi ve söz konusu olayın ilgili finansal varlığın veya varlık grubunun güvenilir bir biçimde tahmin edilebilen gelecekteki tahmini nakit akımları üzerindeki olumsuz etkisi sonucunda ilgili finansal varlığın değer düşüklüğüne uğradığına ilişkin tarafsız bir göstergenin bulunması durumunda değer düşüklüğü zararı oluşur.

Alacaklar için değer düşüklüğü tutarı gelecekte beklenen tahmini nakit akımlarının finansal varlığın etkin faiz oranı üzerinden iskonto edilerek hesaplanan bugünkü değeri ile defter değeri arasındaki farktır.

Bir karşılık hesabının kullanılması yoluyla defter değerinin azaltıldığı ticari alacaklar haricinde, bütün finansal varlıklarda, değer düşüklüğü doğrudan ilgili finansal varlığın kayıtlı değerinden düşülür. Ticari alacağın tahsil edilememesi durumunda bu tutar karşılık hesabından düşülerek silinir. Karşılık hesabındaki değişimler, gelir tablosu içinde muhasebeleştirilir.

Satılmaya hazır özkaynak araçları haricinde, değer düşüklüğü zararı sonraki dönemde azalırsa, ve azalış değer düşüklüğü zararının muhasebeleştirilmesi sonrasında meydana gelen bir olayla ilişkilendirilebiliyorsa, önceden muhasebeleştirilen değer düşüklüğü zararı, değer düşüklüğünün iptal edileceği tarihte yatırımın değer düşüklüğü hiçbir zaman muhasebeleştirilmemiş olması durumunda ulaşacağı itfa edilmiş maliyet tutarını aşmayacak şekilde kar / zararda iptal edilir.

Değer düşüklüğü sonrası satılmaya hazır özkaynak araçlarının gerçeğe uygun değerinde sonradan meydana gelen artış, doğrudan diğer kapsamlı gelir tablosunda muhasebeleştirilir.

İSKENDERUN DEMİR VE ÇELİK A.Ş.

31 ARALIK 2013 TARİHİNDE SONA EREN YILA AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

NOT 2 –FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

2.7 Uygulanan Değerleme İlkeleri / Muhasebe Politikaları (devamı)

2.7.7 Finansal Araçlar (devamı)

Finansal varlıklar (devamı)

Nakit ve nakit benzerleri

Nakit ve nakit benzeri kalemler, nakit para, vadesiz mevduat ve satın alım tarihinden itibaren vadeleri 3 ay veya 3 aydan daha az olan, hemen nakde çevrilebilecek olan ve önemli tutarda değer değişikliği riskini taşımayan yüksek likiditeye sahip diğer kısa vadeli yatırımlardır. Bu varlıkların defter değeri gerçeğe uygun değerlerine yakındır.

Finansal yükümlülükler

Şirket'in finansal yükümlülükleri ve özsermaye araçları, sözleşmeye bağlı düzenlemelere ve finansal bir yükümlülüğün ve özkaynağa dayalı bir aracın tanımlanma esasına göre sınıflandırılır. Şirket'in tüm borçları düşüldükten sonra kalan varlıklarındaki hakkı temsil eden sözleşme özkaynağa dayalı finansal araçtır. Belirli finansal yükümlülükler ve özkaynağa dayalı finansal araçlar için uygulanan muhasebe politikaları aşağıda belirtilmiştir.

Finansal yükümlülükler ya gerçeğe uygun değer farkı kar veya zarara yansıtılan finansal yükümlülükler olarak ya da diğer finansal yükümlülükler olarak sınıflandırılır.

Diğer finansal yükümlülükler

Diğer finansal yükümlülükler başlangıçta işlem maliyetlerinden arındırılmış gerçeğe uygun değerleriyle muhasebeleştirilir.

Diğer finansal yükümlülükler sonraki dönemlerde etkin faiz oranı üzerinden hesaplanan faiz gideri ile birlikte etkin faiz yöntemi kullanılarak itfa edilmiş maliyet bedelinden muhasebeleştirilir.

Etkin faiz yöntemi, finansal yükümlülüğün itfa edilmiş maliyetlerinin hesaplanması ve ilgili faiz giderinin ilişkili olduğu döneme dağıtılması yöntemidir. Etkin faiz oranı; finansal aracın beklenen ömrü boyunca veya uygun olması durumunda daha kısa bir zaman dilimi süresince gelecekte yapılacak tahmini nakit ödemelerini tam olarak ilgili finansal yükümlülüğün net bugünkü değerine indirgeyen orandır.

Türev finansal araçlar ve finansal riskten korunma muhasebesi

Türev finansal araçların ilk olarak kayda alınmalarında elde etme maliyeti kullanılmakta ve bu araçlar kayda alınmalarını izleyen dönemlerde makul değer ile değerlendirilmektedir. İşlem sonucu oluşan kar veya zararın hesaplanma metodu korunma yapılan işlemin özelliklerine bağlıdır.

Şirket türev aracın, türev sözleşmesi yapıldığı tarihte, kayıtlı varlıklarının veya yükümlülüklerinin makul değerinin korunması (gerçeğe uygun değer korunması) işlemi veya kayıtlı varlıklarının veya yükümlülüklerinin veya belirli bir riskle ilişkisi kurulabilen ve gerçekleşmesi muhtemel olan işlemlerinin nakit akışlarında belirli bir riskten kaynaklanan ve kar/zararı etkileyebilecek değişmelere karşı korunma işlemi (nakit akım korunması) olduğunu belirler. Şirket'in girmiş olduğu faiz takası sözleşmelerinin gerçeğe uygun değeri piyasada gözlemlenebilir verilere dayanan değerlendirme yöntemleri kullanmak suretiyle belirlenmektedir.

İSKENDERUN DEMİR VE ÇELİK A.Ş.

31 ARALIK 2013 TARİHİNDE SONA EREN YILA AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

NOT 2 –FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

2.7 Uygulanan Değerleme İlkeleri / Muhasebe Politikaları (devamı)

2.7.7 Finansal Araçlar (devamı)

Türev finansal araçlar ve finansal riskten korunma muhasebesi (devamı)

Nakit akım korunması olarak nitelendirilen ve etkin bir korunma olan türev finansal araçların makul değer değişiklikleri özsermayede finansal riskten korunma fonu olarak gösterilir. Riskten korunan taahhüdün veya gelecekteki muhtemel işlemin bir varlık veya yükümlülük haline gelmesi durumunda özsermaye kalemleri arasında izlenen bu işlemlerle ilgili kazanç ya da kayıplar bu kalemlerden alınarak söz konusu varlık veya yükümlülüğün elde etme maliyetine veya defter değerine dahil edilmektedir. Riskten korunan aracın elde etme maliyetine ya da defter değerine dahil edilen kazanç ve kayıpları, net kar/zararı etkiliyorsa gelir tablosuna yansıtılmaktadır.

Finansal riskten korunma muhasebesine, finansal riskten korunma aracının kullanım süresinin dolması, satılması ya da kullanılması veya finansal riskten korunma muhasebesi için gerekli şartları karşılayamaz hale geldiği durumda son verilir. İlgili tarihte, özkaynak içerisinde kayda alınmış olan finansal riskten korunma aracından kaynaklanan kümülatif kazanç veya zarara işlemin gerçekleşmesinin beklendiği tarihe kadar özkaynakta yer verilmeye devam edilir. Finansal riskten korunan işlem gerçekleşmez ise özkaynak içindeki kümülatif net kazanç veya zarar, dönemin kar zararına kaydedilir.

Şirket, gerçeğe uygun değer riskinden korunma amacıyla edinmiş olduğu türev finansal araçlarını, gerçeğe uygun değeri ile değerlendirip kar/zarar ile ilişkilendirmektedir.

2.7.8 Kur Değişiminin Etkileri

Şirket'in finansal tabloları fonksiyonel para birimi ile sunulmuştur. Şirket'in finansal durumu ve faaliyet sonuçları, finansal tablolar için sunum para birimi olan Türk Lirası ("TL") cinsinden ifade edilmiştir.

Şirket, yabancı para (ilgili işletmenin fonksiyonel para birimi dışındaki para birimleri) cinsinden yapılan işlemleri fonksiyonel para birimi cinsinden ilk kayda alırken işlem tarihinde geçerli olan ilgili kurları esas almaktadır. Yabancı para cinsinden olan parasal varlık ve yükümlülükler raporlama tarihinde geçerli olan kurlarla değerlendirilmekte ve doğan kur farkı gider ya da gelirleri ilgili dönemde gelir tablosuna yansıtılmaktadır. Parasal olan tüm aktif ve pasifler dönem sonu kuruyla çevrilip ilgili kur farkları gelir tablosuna yansıtılmıştır. Yabancı para cinsinden olan ve maliyet değeri ile ölçülen parasal olmayan kalemler ilk işlem tarihindeki kurlardan fonksiyonel para birimine çevrilir. Yabancı para cinsinden olan ve gerçeğe uygun değerleri ile ölçülen parasal olmayan kalemler ise gerçeğe uygun değerlerin tespit edildiği tarihte geçerli olan kurlardan fonksiyonel para birimine çevrilir.

2.7.9 Bilanço Tarihinden Sonraki Olaylar

Bilanço tarihinden sonraki olaylar; net kar/zarara ilişkin herhangi bir duyuru veya diğer seçilmiş finansal bilgilerin kamuya açıklanmasından sonra ortaya çıkmış olsalar bile, bilanço tarihi ile bilançonun yayımı için yetkilendirilme tarihi arasındaki tüm olayları kapsar.

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

NOT 2 –FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

2.7 Uygulanan Değerleme İlkeleri / Muhasebe Politikaları (devamı)

2.7.10 Karşılıklar, Şarta Bağlı Yükümlülükler ve Şarta Bağlı Varlıklar

Şirket'in geçmiş olaylardan kaynaklanan mevcut bir yükümlülüğünün bulunması, bu yükümlülüğün yerine getirilmesi için ekonomik fayda içeren kaynakların işletmeden çıkmasının muhtemel olması ve söz konusu yükümlülük tutarının güvenilir bir biçimde tahmin edilebiliyor olması durumunda ilgili yükümlülük, karşılık olarak finansal tablolara alınır. Şarta bağlı yükümlülükler, ekonomik fayda içeren kaynakların işletmeden çıkma ihtimalinin muhtemel hale gelip gelmediğinin tespiti amacıyla sürekli olarak değerlendirmeye tabi tutulur. Şarta bağlı yükümlülük olarak işleme tabi tutulan kalemler için gelecekte ekonomik fayda içeren kaynakların işletmeden çıkma ihtimalinin muhtemel hale gelmesi durumunda, bu şarta bağlı yükümlülük, güvenilir tahminin yapılamadığı durumlar hariç, olasılıktaki değişikliğin meydana geldiği dönemin finansal tablolarında karşılık olarak kayıtlara alınır.

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

2.7.11 İlişkili Taraflar

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

- a) Bir kişi veya bu kişinin yakın ailesinin bir üyesi, aşağıdaki durumlarda raporlayan işletmeyle ilişkili sayılır: Söz konusu kişinin,
 - (i) raporlayan işletme üzerinde kontrol veya müşterek kontrol gücüne sahip olması durumunda,
 - (ii) raporlayan işletme üzerinde önemli etkiye sahip olması durumunda,
 - (iii) raporlayan işletmenin veya raporlayan işletmenin bir ana ortaklığının kilit yönetici personelinin bir üyesi olması durumunda.
- (b) Aşağıdaki koşullardan herhangi birinin mevcut olması halinde işletme raporlayan işletme ile ilişkili sayılır:
 - (i) İşletme ve raporlayan işletmenin aynı grubun üyesi olması halinde (yani her bir ana ortaklık, bağlı ortaklık ve diğer bağlı ortaklık diğerleri ile ilişkilidir).
 - (ii) İşletmenin, diğer işletmenin (veya diğer işletmenin de üyesi olduğu bir grubun üyesinin) iştiraki ya da iş ortaklığı olması halinde.
 - (iii) Her iki işletmenin de aynı bir üçüncü tarafın iş ortaklığı olması halinde.
 - (iv) İşletmelerden birinin üçüncü bir işletmenin iş ortaklığı olması ve diğer işletmenin söz konusu üçüncü işletmenin iştiraki olması halinde.
 - (v) İşletmenin, raporlayan işletmenin ya da raporlayan işletmeyle ilişkili olan bir işletmenin çalışanlarına ilişkin olarak işten ayrılma sonrasında sağlanan fayda plânlarının olması halinde. Raporlayan işletmenin kendisinin böyle bir plânının olması halinde, sponsor olan işverenler de raporlayan işletme ile ilişkilidir.
 - (vi) İşletmenin (a) maddesinde tanımlanan bir kişi tarafından kontrol veya müştereken kontrol edilmesi halinde.
 - (vii) (a) maddesinin (i) bendinde tanımlanan bir kişinin işletme üzerinde önemli etkisinin bulunması veya söz konusu işletmenin (ya da bu işletmenin ana ortaklığının) kilit yönetici personelinin bir üyesi olması halinde.

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

İSKENDERUN DEMİR VE ÇELİK A.Ş.

31 ARALIK 2013 TARİHİNDE SONA EREN YILA AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

NOT 2 –FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

2.7 Uygulanan Değerleme İlkeleri / Muhasebe Politikaları (devamı)

2.7.12 Kurum Kazancı Üzerinden Hesaplanan Vergiler ve Ertelenmiş Vergi

Gelir vergisi gideri, cari vergi ve ertelenmiş vergi giderinin toplamından oluşur.

Cari vergi

Cari yıl vergi yükümlülüğü, dönem karının vergiye tabi olan kısmı üzerinden hesaplanır. Vergiye tabi kar, diğer yıllarda vergilendirilebilir ya da vergiden indirilebilir kalemler ile vergilendirilmesi ya da vergiden indirilmesi mümkün olmayan kalemleri hariç tutması nedeniyle, gelir tablosunda yer verilen kardan farklılık gösterir. Şirket'in cari vergi yükümlülüğü bilanço tarihi itibarıyla yasallaşmış ya da önemli ölçüde yasallaşmış vergi oranı kullanılarak hesaplanmıştır.

Ertelenmiş vergi

Ertelenmiş vergi yükümlülüğü veya varlığı, varlıkların ve yükümlülüklerin finansal tablolarda gösterilen tutarları ile yasal vergi matrahı hesabında dikkate alınan tutarları arasındaki geçici farklılıkların bilanço yöntemine göre vergi etkilerinin yasallaşmış vergi oranları dikkate alınarak hesaplanmasıyla belirlenmektedir. Ertelenmiş vergi yükümlülükleri vergilendirilebilir geçici farkların tümü için hesaplanırken, indirilebilir geçici farklardan oluşan ertelenmiş vergi varlıkları, gelecekte vergiye tabi kar elde etmek suretiyle söz konusu 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.

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

Ertelenmiş vergi varlığının kayıtlı değeri, her bilanço tarihi itibarıyla gözden geçirilir. Ertelenmiş vergi varlığının kayıtlı değeri, bir kısmının veya tamamının sağlayacağı faydanın elde edilmesine imkan verecek düzeyde mali kar elde etmenin muhtemel olmadığı ölçüde azaltılır.

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

Ertelenmiş vergi varlıkları ve yükümlülükleri, cari vergi varlıklarıyla cari vergi yükümlülüklerini mahsup etme ile ilgili yasal bir hakkın olması veya söz konusu varlık ve yükümlülüklerin aynı vergi mercii tarafından toplanan gelir vergisiyle ilişkilendirilmesi ya da Şirket'in cari vergi varlık ve yükümlülüklerini netleştirmek suretiyle ödeme niyetinin olması durumunda mahsup edilir.

İSKENDERUN DEMİR VE ÇELİK A.Ş.

31 ARALIK 2013 TARİHİNDE SONA EREN YILA AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

NOT 2 –FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

2.7 Uygulanan Değerleme İlkeleri / Muhasebe Politikaları (devamı)

2.7.12 Kurum Kazancı Üzerinden Hesaplanan Vergiler ve Ertelenmiş Vergi (devamı)

Dönem cari ve ertelenmiş vergisi

Doğrudan özkaynakta alacak ya da borç olarak muhasebeleştirilen kalemler (ki bu durumda ilgili kalemlere ilişkin ertelenmiş vergi de doğrudan özkaynakta muhasebeleştirilir) ile ilişkilendirilen ya da işletme birleşmelerinin ilk kayda alımından kaynaklananlar haricindeki cari vergi ile döneme ait ertelenmiş vergi, gelir tablosunda gider ya da gelir olarak muhasebeleştirilir.

2.7.13 Çalışanlara Sağlanan Faydalar

Türkiye’de mevcut kanunlar ve toplu iş sözleşmeleri hükümlerine göre kıdem tazminatı, emeklilik veya işten çıkarılma durumunda ödenmektedir. Güncellenmiş olan TMS 19 *Çalışanlara Sağlanan Faydalar* Standardı ("TMS 19") uyarınca söz konusu türdeki ödemeler tanımlanmış emeklilik fayda planları olarak nitelendirilir.

Bilançoda muhasebeleştirilen kıdem tazminatı ve yürürlükteki toplu iş sözleşmeleri uyarınca kıdem teşvik yükümlülükleri, kalan yükümlülüklerin bugünkü değerini ifade eder. Aktüeryal kayıp/kazanç ise kapsamlı gelir tablosunda muhasebeleştirilir.

Şirket çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin karşılıklarının hesaplanmasında iskonto oranı, enflasyon oranı, reel maaş artış oranı, kendi isteğiyle ayrılma olasılığı gibi çeşitli varsayımlarda bulunmaktadır. Kıdem tazminatı yükümlülüğünün bugünkü değerinin hesaplanması bağımsız bir aktüer tarafından gerçekleştirilmektedir. Cari döneme ilişkin değişikliklerden kaynaklanan etki cari dönemde gelir tablosunda muhasebeleştirilmiştir. Yükümlülüğünün hesaplanmasında kullanılan varsayımlara Not 15’te detaylı olarak yer verilmektedir.

Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin uzun vadeli karşılıklar olarak tanımlanan kullanılmamış izin haklarından doğan yükümlülükler, hak kazanıldıkları dönemlerde tahakkuk edilir ve etkisi önemli ise iskonto edilerek muhasebeleştirilir.

Şirket, Sosyal Güvenlik Kurumu’na zorunlu olarak sosyal sigortalar primi ödemektedir. Şirket’in, bu primleri ödediği sürece başka yükümlülüğü kalmamaktadır. Bu primler tahakkuk ettikleri dönemde personel giderlerine yansıtılmaktadır.

2.7.14 Devlet Teşvik ve Yardımları

Devlet bağışları, bağışların alınacağına ve Şirket’in uymakla yükümlü olduğu şartları karşıladığına dair makul bir güvence olduğunda gerçeğe uygun değerleri üzerinden kayda alınırlar. Maliyetlere ilişkin devlet bağışları ve teşvikleri karşılayacakları maliyetlerle eşleştikleri ilgili dönemler boyunca tutarlı bir şekilde gelir olarak muhasebeleştirilir.

İSKENDERUN DEMİR VE ÇELİK A.Ş.

31 ARALIK 2013 TARİHİNDE SONA EREN YILA AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

NOT 2 –FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

2.7 Uygulanan Değerleme İlkeleri / Muhasebe Politikaları (devamı)

2.7.15 Nakit Akım Tablosu

Nakit akım tablosunda, döneme ilişkin nakit akımları esas, yatırım ve finansman faaliyetlerine dayalı bir biçimde sınıflandırılarak raporlanır.

Esas faaliyetlerden kaynaklanan nakit akımları, Şirket’in çelik ürünleri ve maden satış faaliyetlerinden kaynaklanan nakit akımlarını gösterir.

Yatırım faaliyetleriyle ilgili nakit akımları, Şirket’in yatırım faaliyetlerinde (sabit yatırımlar ve finansal yatırımlar) 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 benzerleri, nakit para, vadesiz mevduat ve satın alım tarihinden itibaren vadeleri üç ay veya üç aydan daha az olan, hemen nakde çevrilebilecek olan ve önemli tutarda değer değişikliği riskini taşımayan yüksek likiditeye sahip diğer kısa vadeli yatırımlardır.

Nakit akım tablosunun fonksiyonel para biriminden sunum para birimine çevriminden kaynaklanan farklar nakit akım tablosunda çevrim farkı olarak gösterilmektedir.

2.7.16 Sermaye ve Temettüler

Adi hisseler, özsermaye olarak sınıflandırılır. Adi hisseler üzerinden dağıtılan temettüler, beyan edildiği dönemde birikmiş kardan indirilerek kaydedilir.

NOT 3 – BÖLÜMLERE GÖRE RAPORLAMA

Ürünlerin ve üretim süreçlerinin niteliği, ürün ve hizmetleri için müşteri türü ve ürünlerini dağıtmak veya hizmetlerini sunmak üzere kullandıkları yöntemler dikkate alındığında bölümler benzer ekonomik özelliklere sahip tek bir faaliyet bölümü olarak birleştirilmiştir.

İSKENDERUN DEMİR VE ÇELİK A.Ş.

31 ARALIK 2013 TARİHİNDE SONA EREN YILA AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

NOT 4 – NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ

31 Aralık 2013 ve 31 Aralık 2012 tarihleri itibariyle nakit ve nakit benzerleri detayı aşağıdaki gibidir:

	31 Aralık 2013	31 Aralık 2012	1 Ocak 2012
Bankalar-vadesiz	12.243.176	7.127.891	10.114.324
	<u>12.243.176</u>	<u>7.127.891</u>	<u>10.114.324</u>

Bankalar vadesiz mevduatının detayı aşağıda sunulmuştur:

	31 Aralık 2013	31 Aralık 2012	1 Ocak 2012
ABD Doları	1.585.830	5.407.185	5.765.302
Türk Lirası	10.343.728	1.476.456	2.165.353
Avro	291.398	225.094	2.163.587
İngiliz Sterlini	6.229	5.365	6.262
Japon Yeni	663	601	423
Diğer	15.328	13.190	13.397
	<u>12.243.176</u>	<u>7.127.891</u>	<u>10.114.324</u>

NOT 5 – FİNANSAL VARLIKLAR

Uzun vadeli finansal varlıklar:

	31 Aralık 2013	31 Aralık 2012	1 Ocak 2012
Finansal yatırımlar	-	692	729
Gerçeğe uygun değer farkı diğer kapsamlı gelir tablosuna yansıtılan türev finansal araçlar (*)	72.621.682	9.579.245	47.475.443
Toplam	<u>72.621.682</u>	<u>9.579.937</u>	<u>47.476.172</u>

(*) Not 29 (e) ve Not 29 (f)'de açıklandığı üzere türev finansal araçlar çapraz döviz ve faiz oranı takas sözleşmelerinden oluşmaktadır.

31 Aralık 2012 tarih itibariyle Şirket'in satılmaya hazır finansal yatırımlar, Şirket'in Ana Ortağın bağlı ortaklıklarındaki sembolik hisselerinden oluşmaktadır.

İSKENDERUN DEMİR VE ÇELİK A.Ş.

31 ARALIK 2013 TARİHİNDE SONA EREN YILA AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

NOT 6 – FİNANSAL BORÇLAR

Bilanço tarihi itibarıyla Şirket'in finansal borçlarının detayı aşağıdaki gibidir:

	31 Aralık 2013	31 Aralık 2012	1 Ocak 2012
Kısa vadeli finansal borçlar	115.152.253	252.202.042	217.525.963
Uzun vadeli borçların kısa vadeli kısımları	693.652.510	823.406.370	674.961.961
Toplam kısa vadeli finansal borçlar	808.804.763	1.075.608.412	892.487.924
	810.786.346	1.812.637.910	2.502.138.837
Toplam uzun vadeli finansal borçlar	810.786.346	1.812.637.910	2.502.138.837
	1.619.591.109	2.888.246.322	3.394.626.761

31 Aralık 2013 itibarıyla kredilerin faiz ve döviz türü ve ağırlıklı ortalama faiz oranına göre dağılımı aşağıdaki gibidir:

Faiz Türü	Döviz Türü	Ağırlıklı Ortalama Faiz Oranı (%)	Kısa Vadeli Kısım	Uzun Vadeli Kısım	31 Aralık 2013
Faizsiz	Türk Lirası	-	18.030.823	-	18.030.823
Sabit	Türk Lirası	8,57	95.775.784	124.331.309	220.107.093
Sabit	ABD Doları	1,96	22.987.648	16.812.205	39.799.853
Değişken	ABD Doları	Libor+2,52	557.865.929	374.902.588	932.768.517
Değişken	Avro	Euribor+0,33	100.385.117	259.022.356	359.407.473
Değişken	Japon Yeni	JPY Libor+0,22	13.759.462	35.717.888	49.477.350
			808.804.763	810.786.346	1.619.591.109

31 Aralık 2012 itibarıyla kredilerin faiz ve döviz türü ve ağırlıklı ortalama faiz oranına göre dağılımı aşağıdaki gibidir:

Faiz Türü	Döviz Türü	Ağırlıklı Ortalama Faiz Oranı (%)	Kısa Vadeli Kısım	Uzun Vadeli Kısım	31 Aralık 2012
Sabit	ABD Doları	2,57	360.714.690	19.446.545	380.161.235
Değişken	ABD Doları	Libor+2,39	345.885.605	775.551.098	1.121.436.703
Sabit	Türk Lirası	9,41	269.311.833	682.341.270	951.653.103
Değişken	Avro	Euribor+0,35	78.816.571	284.720.125	363.536.696
Değişken	Japon Yeni	JPY Libor+0,22	12.653.668	50.578.872	63.232.540
Faizsiz	Türk Lirası		8.226.045	-	8.226.045
			1.075.608.412	1.812.637.910	2.888.246.322

İSKENDERUN DEMİR VE ÇELİK A.Ş.

31 ARALIK 2013 TARİHİNDE SONA EREN YILA AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

NOT 6 – FİNANSAL BORÇLAR (devamı)

31 Aralık 2011 itibarıyla kredilerin faiz ve döviz türü ve ağırlıklı ortalama faiz oranına göre dağılımı aşağıdaki gibidir:

Faiz Türü	Döviz Türü	Ağırlıklı Ortalama	Kısa Vadeli Kısım	Uzun Vadeli Kısım	1 Ocak 2012
		Faiz Oranı (%)			
Sabit	ABD Doları	1,79	348.492.738	25.757.727	374.250.465
Değişken	ABD Doları	Libor+2,33	336.991.653	1.096.094.306	1.433.085.959
Sabit	Türk Lirası	10,6	109.383.453	927.777.778	1.037.161.231
Değişken	Avro	Euribor+0,34	82.550.970	377.254.154	459.805.124
Değişken	Japon Yeni	JPY Libor+0,22	15.069.110	75.254.872	90.323.982
			892.487.924	2.502.138.837	3.394.626.761

31 Aralık 2013 itibarıyla finansal riskten korunma amaçlı sözleşmelerle faiz oranları sabitlenen kredilerin döviz türü ve faiz oranına göre dağılımı aşağıdaki gibidir:

Döviz Türü	Sabitlenen faiz oranı (%)	Kısa Vadeli Kısım	Uzun Vadeli Kısım	31 Aralık 2013
ABD Doları	4,18	25.145.317	9.206.784	34.352.101
ABD Doları	3,29	15.517.040	21.065.878	36.582.918
ABD Doları	3,28	31.718.593	-	31.718.593
ABD Doları	1,09	29.354.693	14.510.890	43.865.583
ABD Doları	4,46	14.801.541	44.238.219	59.039.760
ABD Doları	1,68	3.009.416	4.411.526	7.420.942
ABD Doları	2,01	9.173.677	4.564.390	13.738.067
ABD Doları	4,15	38.609.908	96.463.436	135.073.344
Avro	2,18	7.175.072	7.065.046	14.240.118
Avro	1,82	60.903.563	-	60.903.563
Avro	1,75	39.571.191	-	39.571.191
Avro	1,79	1.488.626	705.757	2.194.383
Avro	1,80	3.395.558	10.154.626	13.550.184
Avro	4,43	2.679.618	8.008.636	10.688.254
Avro	2,29	7.455.757	10.896.423	18.352.180
Avro	1,66	1.842.411	2.763.255	4.605.666
ABD Doları (*)	7,22	22.855.532	64.868.390	87.723.922
Avro (**)	10,65	43.912.967	109.710.826	153.623.793
		358.610.480	408.634.082	767.244.562

(*) 80.193.601 ABD Doları tutarındaki, 2 Nisan 2018 vadeli ve değişken faiz oranlı kredi için %7,22 sabit faiz ve 1,4568 kur üzerinden vadeli çapraz döviz takas sözleşmesi işlemi gerçekleştirilmiş olup, vade tarihine kadar toplam 80.193.601 ABD Doları karşılığı 116.822.029 TL ödenecektir.

(**) 111.305.000 Avro tutarındaki, 15 Aralık 2017 vadeli ve değişken faiz oranlı kredi için 10,65% sabit faiz ve 2,0825 kur üzerinden vadeli çapraz döviz takas sözleşmesi işlemi gerçekleştirilmiş olup, vade tarihine kadar toplam 111.305.000 Avro karşılığı 231.790.880 TL ödenecektir.

İSKENDERUN DEMİR VE ÇELİK A.Ş.

31 ARALIK 2013 TARİHİNDE SONA EREN YILA AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

NOT 6 – FİNANSAL BORÇLAR (devamı)

31 Aralık 2012 itibarıyla finansal riskten korunma amaçlı sözleşmelerle faiz oranları sabitlenen kredilerin döviz türü ve faiz oranına göre dağılımı aşağıdaki gibidir:

Döviz Türü	Sabitlenen faiz oranı (%)	Kısa Vadeli Kısım	Uzun Vadeli Kısım	31 Aralık 2012
ABD Doları	3,29	12.068.556	30.168.228	42.236.784
ABD Doları (*)	7,22	16.275.452	72.343.463	88.618.915
ABD Doları	4,15	32.257.320	112.667.298	144.924.618
ABD Doları	3,28	12.816.541	-	12.816.541
ABD Doları	1,09	24.085.817	36.263.478	60.349.295
ABD Doları	4,47	81.354.770	283.595.455	364.950.225
ABD Doları	4,46	12.377.019	49.264.582	61.641.601
ABD Doları	1,68	2.473.425	6.178.302	8.651.727
ABD Doları	2,01	7.559.453	11.310.572	18.870.025
Avro (**)	10,65	30.276.793	121.035.489	151.312.282
Avro	2,18	5.683.008	11.364.653	17.047.661
Avro	1,82	715.194	-	715.194
Avro	1,75	2.666.601	-	2.666.601
Avro	1,79	1.152.192	1.726.058	2.878.250
Avro	1,80	2.679.559	10.684.866	13.364.425
Avro	4,43	2.147.539	8.551.636	10.699.175
Avro	2,29	5.857.509	14.633.848	20.491.357
Avro	1,66	1.454.643	3.639.434	5.094.077
		<u>253.901.391</u>	<u>773.427.362</u>	<u>1.027.328.753</u>

(*) 80.193.601 ABD Doları tutarındaki, 2 Nisan 2018 vadeli ve değişken faiz oranlı kredi için %7,22 sabit faiz ve 1.4568 kur üzerinden vadeli çapraz döviz takas sözleşmesi işlemi gerçekleştirilmiş olup, vade tarihine kadar toplam 80.193.601 ABD Doları karşılığı 116.822.029 TL ödenecektir.

(**) 111.305.000 Avro tutarındaki, 15 Aralık 2017 vadeli ve değişken faiz oranlı kredi için 10,65% sabit faiz ve 2,0825 kur üzerinden vadeli çapraz döviz takas sözleşmesi işlemi gerçekleştirilmiş olup, vade tarihine kadar toplam 111.305.000 Avro karşılığı 231.790.880 TL ödenecektir.

İSKENDERUN DEMİR VE ÇELİK A.Ş.

31 ARALIK 2013 TARİHİNDE SONA EREN YILA AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

NOT 6 – FİNANSAL BORÇLAR (devamı)

31 Aralık 2011 itibariyle finansal riskten korunma amaçlı sözleşmelerle faiz oranları sabitlenen kredilerin döviz türü ve faiz oranına göre dağılımı aşağıdaki gibidir:

Döviz Türü	Sabitlenen faiz oranı (%)	Kısa Vadeli Kısım	Uzun Vadeli Kısım	1 Ocak 2012
ABD Doları	3,29	12.847.838	44.945.655	57.793.493
ABD Doları	7,22	18.777.561	101.800.109	120.577.670
ABD Doları	3,28	27.091.672	13.473.527	40.565.199
ABD Doları	1,09	25.663.313	64.012.278	89.675.591
ABD Doları	4,47	86.320.936	386.365.909	472.686.845
ABD Doları	4,46	6.602.483	65.252.909	71.855.392
Avro	10,65	31.695.819	157.669.001	189.364.820
Avro	2,18	5.911.534	17.725.829	23.637.363
Avro	1,82	1.496.538	739.797	2.236.335
Avro	1,75	2.776.405	2.772.153	5.548.558
Avro	1,79	1.209.043	2.999.046	4.208.089
		<u>220.393.142</u>	<u>857.756.213</u>	<u>1.078.149.355</u>

Kredi geri ödemelerinin vadelerine göre dağılımı aşağıdaki gibidir:

	31 Aralık 2013	31 Aralık 2012	1 Ocak 2012
1 yıl içerisinde	808.804.763	1.075.608.412	892.487.924
1 – 2 yıl arası	336.849.374	593.667.693	639.070.756
2 – 3 yıl arası	275.196.930	548.152.128	596.019.087
3 – 4 yıl arası	170.140.644	460.810.410	566.667.468
4 – 5 yıl arası	28.599.398	185.893.655	477.472.347
5 yıl ve üzeri	-	24.114.024	222.909.179
	<u>1.619.591.109</u>	<u>2.888.246.322</u>	<u>3.394.626.761</u>

İSKENDERUN DEMİR VE ÇELİK A.Ş.

31 ARALIK 2013 TARİHİNDE SONA EREN YILA AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

NOT 7 – DİĞER FİNANSAL YÜKÜMLÜLÜKLER

	31 Aralık 2013	31 Aralık 2012	1 Ocak 2012
<u>Diğer kısa vadeli finansal yükümlülükler</u>			
Gerçeğe uygun değer farkı diğer kapsamlı gelir tablosuna yansıtılan türev finansal araçlar (*)	-	110.011	-
	-	110.011	-
<u>Diğer uzun vadeli finansal yükümlülükler</u>			
Gerçeğe uygun değer farkı diğer kapsamlı gelir tablosuna yansıtılan türev finansal araçlar (*)	11.371.441	13.117.383	8.004.063
	11.371.441	13.117.383	8.004.063

(*) Not 29 (e) ve Not 29 (f)'de açıklandığı üzere türev finansal araçlar faiz oranı takas sözleşmeleri ve çapraz döviz ve faiz oranı takas sözleşmelerinden oluşmaktadır.

NOT 8 – TİCARİ ALACAK VE BORÇLAR

Bilanço tarihi itibarıyla Şirket'in ticari alacaklarının detayı aşağıdaki gibidir:

	31 Aralık 2013	31 Aralık 2012	1 Ocak 2012
<u>Kısa vadeli ticari alacaklar</u>			
Alıcılar	538.027.528	209.408.444	233.409.301
İlişkili taraflardan ticari alacaklar (Not 28)	5.380.282	3.088.035	2.174.170
Alacak reeskontu (-)	(2.799.183)	-	-
Şüpheli ticari alacaklar karşılığı (-)	(188.818)	(35.338)	(30.997)
	540.419.809	212.461.141	235.552.474

Kısa vadeli şüpheli ticari alacak karşılığı hareketleri aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak – 31 Aralık 2013	1 Ocak – 31 Aralık 2012
Açılış bakiyesi	35.338	30.997
Dönem içinde ayrılan karşılık	250.373	4.341
Konusu kalmayan karşılık (-)	(116.399)	-
Çevrim farkı	19.506	-
Kapanış bakiyesi	188.818	35.338

Ticari alacaklar için piyasa koşullarına ve ürün cinslerine göre müşterilere belirli bir faizsiz vade tanımlanmakta, faizsiz dönemi aşan vadeli satışlar için yine piyasa koşulları ve ürün türlerine göre faiz uygulaması yapılmaktadır.

İSKENDERUN DEMİR VE ÇELİK A.Ş.

31 ARALIK 2013 TARİHİNDE SONA EREN YILA AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

NOT 8 – TİCARİ ALACAK VE BORÇLAR (devamı)

Çok sayıda müşteriyle çalışıldığından dolayı tahsilat riski dağılmış durumdadır ve önemli bir şüpheli alacak riski bulunmamaktadır. Dolayısıyla, Şirket finansal tablolarda yer alan şüpheli alacak karşılığından daha fazla bir karşılığa gerek görmemektedir.

Bilanço tarihi itibarıyla ticari alacaklar içerisinde yer alan vadesi geçmiş önemli miktarda alacak bulunmamaktadır.

Şirket'in kredi riski ile ilgili diğer açıklamalar Not 29'da yapılmaktadır.

Şirket, hukuki takibe intikal etmiş teminatsız bakiyelerinin tamamı için ilgili bakiyelere göre özel karşılık ayırmaktadır.

Bilanço tarihi itibarıyla Şirket'in ticari borçlarının detayı aşağıdaki gibidir:

	31 Aralık 2013	31 Aralık 2012	1 Ocak 2012
<u>Kısa vadeli ticari borçlar</u>			
Ticari borçlar	183.794.029	200.633.196	197.455.283
İlişkili taraflara ticari borçlar (Not 28)	23.901.554	23.912.687	297.397.626
Ticari borçlar reeskontu (-)	(703.277)	(145.268)	(286.943)
	<u>206.992.306</u>	<u>224.400.615</u>	<u>494.565.966</u>

NOT 9 – DİĞER ALACAKLAR VE BORÇLAR

Kısa vadeli diğer alacaklar

	31 Aralık 2013	31 Aralık 2012	1 Ocak 2012
İlişkili taraflardan diğer alacaklar (Not 28)	-	159.960.118	25.241
Su tesisi katılım bedeli alacağı	3.890.203	-	-
Verilen depozito ve teminatlar	136.401	83.874	47.777
	<u>4.026.604</u>	<u>160.043.992</u>	<u>73.018</u>

İSKENDERUN DEMİR VE ÇELİK A.Ş.

31 ARALIK 2013 TARİHİNDE SONA EREN YILA AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

NOT 9 – DİĞER ALACAKLAR VE BORÇLAR (devamı)

Uzun vadeli diğer alacaklar

	31 Aralık 2013	31 Aralık 2012	1 Ocak 2012
Özelleştirme İdaresi Bşk. 'ndan alacaklar	55.958.172	54.061.043	52.458.346
Su tesisi katılım bedeli alacağı	21.958.283	42.986.757	42.986.757
Şüpheli diğer alacaklar karşılığı (-)	(55.958.172)	(54.061.043)	(52.458.346)
	<u>21.958.283</u>	<u>42.986.757</u>	<u>42.986.757</u>

Şüpheli diğer alacaklar karşılığı hareketleri aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak- 31 Aralık 2013	1 Ocak- 31 Aralık 2012
Açılış bakiyesi	54.061.043	52.458.346
Dönem içinde ayrılan karşılık	2.121.120	1.924.833
Tahsil edilen alacak tutarı (-)	(181.660)	(322.136)
Çevrim farkı	(42.331)	-
Kapanış bakiyesi	<u>55.958.172</u>	<u>54.061.043</u>

Kısa vadeli diğer borçlar

	31 Aralık 2013	31 Aralık 2012	1 Ocak 2012
Ödenecek vergi ve fonlar	477.868	1.901.434	473.941
Alınan depozito ve teminatlar	2.041.457	1.505.436	3.325.829
İlişkili taraflara diğer borçlar (Not 28)	446.200.411	305.566.485	20.745.849
	<u>448.719.736</u>	<u>308.973.355</u>	<u>24.545.619</u>

NOT 10 – STOKLAR

	31 Aralık 2013	31 Aralık 2012	1 Ocak 2012
İlk madde ve malzeme	400.411.410	422.716.847	579.317.863
Yarı mamuller	311.483.257	226.658.407	212.223.706
Mamuller	312.909.530	260.458.194	327.580.615
Yedek parçalar	156.821.090	99.707.029	93.663.173
Yoldaki mallar	314.632.731	222.941.992	309.005.030
Diğer stoklar	81.914.517	107.888.485	111.420.475
Stok değer düşüş karşılığı (-)	(12.145.071)	(4.365.821)	(2.063.510)
	<u>1.566.027.464</u>	<u>1.336.005.133</u>	<u>1.631.147.352</u>

İSKENDERUN DEMİR VE ÇELİK A.Ş.

31 ARALIK 2013 TARİHİNDE SONA EREN YILA AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

NOT 10 – STOKLAR (devamı)

Stok değer düşüş karşılığı hareketleri:

	1 Ocak – 31 Aralık 2013	1 Ocak – 31 Aralık 2012
Açılış bakiyesi	4.365.821	2.063.510
Dönem içinde ayrılan karşılık (Not 21)	8.161.532	2.302.311
Konusu kalmayan karşılık (-) (Not 21)	(1.521.359)	-
Çevrim farkı	1.139.077	-
Kapanış bakiyesi	12.145.071	4.365.821

Şirket mamul, yarı mamul ve ilk madde ve malzeme stoklarında net gerçekleşebilir değerinin maliyetten düşük kaldığı veya uzun süredir hareket görmediği durumlar için stok değer düşüklüğü karşılığı ayırmıştır. Konusu kalmayan karşılık satılan malın maliyetinde muhasebeleştirilmiştir (Not 21).

NOT 11 – PEŞİN ÖDENMİŞ GİDERLER

Bilanço tarihi itibarıyla Şirket'in kısa vadeli peşin ödenmiş giderlerinin detayı aşağıdaki gibidir:

	31 Aralık 2013	31 Aralık 2012	1 Ocak 2012
Sigorta giderleri	2.205.778	959.348	5.373.148
Verilen sipariş avansları	2.596.956	5.606.868	9.531.394
Yakacak yardımı	1.626.757	1.702.240	1.846.012
Diğer gelecek aylara ait giderler	2.051.999	2.967.607	6.294.193
	8.481.490	11.236.063	23.044.747

Bilanço tarihi itibarıyla Şirket'in uzun vadeli peşin ödenmiş giderlerinin detayı aşağıdaki gibidir:

	31 Aralık 2013	31 Aralık 2012	1 Ocak 2012
Verilen sabit kıymet avansları	15.894.336	6.506.408	18.757.172
	15.894.336	6.506.408	18.757.172

İSKENDERUN DEMİR VE ÇELİK A.Ş.

31 ARALIK 2013 TARİHİNDE SONA EREN YILA AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

NOT 12 – MADDİ DURAN VARLIKLAR

	Arsa ve Araziler	Yeraltı ve Yerüstü Düzenleri	Binalar	Makina ve Teçhizatlar	Taşıt Araçları	Döşeme ve Demirbaşlar	Diğer Maddi Duran Varlıklar	Yapılmakta Olan Yatırımlar	Toplam
<u>Maliyet değeri</u>									
1 Ocak 2013 açılış bakiyesi	41.257.330	1.143.673.085	1.350.371.499	4.711.432.187	435.548.933	194.315.516	7.333.869	229.385.545	8.113.317.964
Çevrim farkı	4.490.549	126.491.094	148.016.196	519.339.839	47.557.827	21.403.769	1.227.503	21.637.568	890.164.345
Alışlar (*)	-	89.322	20.971	18.546.579	521.432	1.386.576	732.857	60.972.335	82.270.072
Yatırımlardan transferler (**)	-	16.391.081	8.489.485	45.269.894	1.187.575	787.386	17.206	(73.466.181)	(1.323.554)
Çıkışlar	-	-	-	(27.361.539)	(1.454.992)	(120.233)	(91.949)	-	(29.028.713)
31 Aralık 2013 kapanış bakiyesi	45.747.879	1.286.644.582	1.506.898.151	5.267.226.960	483.360.775	217.773.014	9.219.486	238.529.267	9.055.400.114
<u>Birikmiş amortismanlar</u>									
1 Ocak 2013 açılış bakiyesi	-	(791.007.555)	(776.869.756)	(2.133.349.209)	(158.863.088)	(56.827.808)	(5.948.888)	-	(3.922.866.304)
Çevrim farkı	-	(88.829.259)	(87.763.269)	(244.409.401)	(19.005.364)	(7.205.002)	(1.584.059)	-	(448.796.354)
Dönem amortismanı	-	(22.419.456)	(26.269.624)	(110.092.793)	(14.516.134)	(8.446.586)	(303.411)	-	(182.048.004)
Çıkışlar	-	-	-	27.312.522	1.453.922	112.157	91.949	-	28.970.550
31 Aralık 2013 kapanış bakiyesi	-	(902.256.270)	(890.902.649)	(2.460.538.881)	(190.930.664)	(72.367.239)	(7.744.409)	-	(4.524.740.112)
31 Aralık 2012 net defter değeri	41.257.330	352.665.530	573.501.743	2.578.082.978	276.685.845	137.487.708	1.384.981	229.385.545	4.190.451.660
31 Aralık 2013 net defter değeri	45.747.879	384.388.312	615.995.502	2.806.688.079	292.430.111	145.405.775	1.475.077	238.529.267	4.530.660.002

(*) Cari dönemde aktifleştirilen finansman gideri 2.008.411 TL’dir (31 Aralık 2012 tarihinde sona eren yıla ait aktifleştirilen finansman gideri: 728.057 TL).

(**) 1.323.554 TL maddi olmayan duran varlıklara transfer edilmiştir (Not 13).

31 Aralık 2013 tarihi itibarıyla Şirket’in maddi duran varlıkları üzerinde herhangi bir ipotek veya teminat bulunmamaktadır (31 Aralık 2012: Yoktur).

İSKENDERUN DEMİR VE ÇELİK A.Ş.

31 ARALIK 2013 TARİHİNDE SONA EREN YILA AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

NOT 12 – MADDİ DURAN VARLIKLAR (devamı)

	Arsa ve Araziler	Yeraltı ve Yerüstü Düzenleri	Binalar	Makina ve Teçhizatlar	Taşıt Araçları	Döşeme ve Demirbaşlar	Diğer Maddi Duran Varlıklar	Yapılmakta Olan Yatırımlar	Toplam
<u>Maliyet değeri</u>									
1 Ocak 2012 açılış bakiyesi	41.257.330	1.126.671.876	1.338.996.082	4.604.003.932	432.928.015	192.898.843	6.804.813	202.406.877	7.945.967.768
Alışlar	-	169.652	3.676	24.639.623	157.135	1.543.394	560.429	150.755.253	177.829.162
Çıkışlar	-	(5.782.840)	-	(1.784.806)	(1.665.277)	(350.915)	(31.373)	-	(9.615.211)
Yatırımlardan transferler (*)	-	22.614.397	11.371.741	84.573.438	4.129.060	224.194	-	(123.776.585)	(863.755)
31 Aralık 2012 kapanış bakiyesi	41.257.330	1.143.673.085	1.350.371.499	4.711.432.187	435.548.933	194.315.516	7.333.869	229.385.545	8.113.317.964
<u>Birikmiş amortismanlar</u>									
1 Ocak 2012 açılış bakiyesi	-	(775.237.662)	(750.754.664)	(2.025.744.835)	(144.321.382)	(47.077.082)	(5.716.859)	-	(3.748.852.484)
Dönem amortismanı	-	(21.552.733)	(26.115.092)	(109.297.612)	(16.206.922)	(10.094.698)	(263.402)	-	(183.530.459)
Çıkışlar	-	5.782.840	-	1.693.238	1.665.216	343.972	31.373	-	9.516.639
31 Aralık 2012 kapanış bakiyesi	-	(791.007.555)	(776.869.756)	(2.133.349.209)	(158.863.088)	(56.827.808)	(5.948.888)	-	(3.922.866.304)
31 Aralık 2011 net defter değeri	41.257.330	351.434.214	588.241.418	2.578.259.097	288.606.633	145.821.761	1.087.954	202.406.877	4.197.115.284
31 Aralık 2012 net defter değeri	41.257.330	352.665.530	573.501.743	2.578.082.978	276.685.845	137.487.708	1.384.981	229.385.545	4.190.451.660

(*) 863.755 TL maddi olmayan duran varlıklara transfer edilmiştir (Not 13).

İSKENDERUN DEMİR VE ÇELİK A.Ş.

31 ARALIK 2013 TARİHİNDE SONA EREN YILA AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

NOT 12 – MADDİ DURAN VARLIKLAR (devamı)

Maddi duran varlıklara ilişkin amortisman giderlerinin dağılımı aşağıdaki gibidir:

	31 Aralık 2013	31 Aralık 2012
Üretim ile ilişkilendirilen	174.489.328	175.655.667
Genel yönetim giderleri	1.476.795	1.414.347
Pazarlama, satış ve dağıtım giderleri	6.081.881	6.460.445
	<u>182.048.004</u>	<u>183.530.459</u>

NOT 13 – MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR

	Haklar	Toplam
<u>Maliyet değeri</u>		
1 Ocak 2013 açılış bakiyesi	127.497.988	127.497.988
Çevrim farkı	14.316.693	14.316.693
Alışlar	2.278.386	2.278.386
Yatırımlardan transferler	1.323.554	1.323.554
31 Aralık 2013 kapanış bakiyesi	<u>145.416.621</u>	<u>145.416.621</u>
<u>Birikmiş itfa payları</u>		
1 Ocak 2013 açılış bakiyesi	(29.121.026)	(29.121.026)
Çevrim farkı	(4.149.807)	(4.149.807)
Dönem itfa payı	(8.033.354)	(8.033.354)
31 Aralık 2013 kapanış bakiyesi	<u>(41.304.187)</u>	<u>(41.304.187)</u>
31 Aralık 2012 net defter değeri	<u>98.376.962</u>	<u>98.376.962</u>
31 Aralık 2013 kapanış bakiyesi	<u>104.112.434</u>	<u>104.112.434</u>

31 Aralık 2013 tarihi itibarıyla Şirket’in maddi olmayan duran varlıkları üzerinde herhangi bir ipotek veya teminat bulunmamaktadır (31 Aralık 2012: Yoktur).

İSKENDERUN DEMİR VE ÇELİK A.Ş.

31 ARALIK 2013 TARİHİNDE SONA EREN YILA AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

NOT 13 – MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR (devamı)

	Haklar	Toplam
<u>Maliyet değeri</u>		
1 Ocak 2012 açılış bakiyesi	122.444.817	122.444.817
Alışlar	4.189.416	4.189.416
Yatırımlardan transferler	863.755	863.755
31 Aralık 2012 kapanış bakiyesi	127.497.988	127.497.988
<u>Birikmiş itfa payları</u>		
1 Ocak 2012 açılış bakiyesi	(18.535.252)	(18.535.252)
Dönem itfa payı	(10.585.774)	(10.585.774)
31 Aralık 2012 kapanış bakiyesi	(29.121.026)	(29.121.026)
31 Aralık 2011 net defter değeri	103.909.565	103.909.565
31 Aralık 2012 kapanış bakiyesi	98.376.962	98.376.962

Maddi olmayan duran varlıklara ilişkin itfa giderlerinin dağılımı aşağıdaki gibidir:

	31 Aralık 2013	31 Aralık 2012
Üretim ile ilişkilendirilen	8.033.354	10.585.774
	8.033.354	10.585.774

NOT 14 – DEVLET TEŞVİK VE YARDIMLARI

Cari dönemde kullanılan devlet teşvik ve yardımları aşağıdadır:

	1 Ocak – 31 Aralık 2013	1 Ocak – 31 Aralık 2012
Ar-Ge yardımı	130.547	400.014
	130.547	400.014

Şirket'in 5479 sayılı Kanunun 2. maddesiyle 1 Ocak 2006 tarihinden itibaren yürürlükten kalkan GVK. 19. maddesi kapsamında sonraki dönemlerde indirim konusu yapma ihtimali olan 221.264.104 TL devreden yatırım indirimi hakkı bulunmaktadır (31 Aralık 2012: 204.883.114 TL).

NOT 15 – ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR

Şirket'in çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin borçları aşağıdaki gibidir:

	31 Aralık 2013	31 Aralık 2012	1 Ocak 2012
Personele borçlar	16.332.597	18.417.002	18.089.185
Ödenecek sosyal güvenlik kesintileri	8.627.349	8.543.511	15.622.060
Personel gelir vergisi borçları	6.901.612	6.240.228	5.596.586
	31.861.558	33.200.741	39.307.831

İSKENDERUN DEMİR VE ÇELİK A.Ş.

31 ARALIK 2013 TARİHİNDE SONA EREN YILA AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

NOT 15 – ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR (devamı)

Şirket'in çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin karşılıkları aşağıdaki gibidir:

	31 Aralık 2013	31 Aralık 2012	1 Ocak 2012
Kıdem tazminatı karşılığı	140.963.309	125.526.033	90.804.389
Kıdem teşvik primi karşılığı	7.472.183	7.780.755	9.505.710
Birikmiş yıllık izinler karşılığı	18.143.463	14.442.062	12.817.296
	<u>166.578.955</u>	<u>147.748.850</u>	<u>113.127.395</u>

Yürürlükteki İş Kanunu hükümleri uyarınca, çalışanlardan kıdem tazminatına hak kazanacak şekilde iş sözleşmesi sona erenlere, hak kazandıkları yasal kıdem tazminatlarının ödenmesi yükümlülüğü vardır. Ayrıca, halen yürürlükte bulunan 506 sayılı Sosyal Sigortalar Kanunu'nun 6 Mart 1981 tarih, 2422 sayılı ve 25 Ağustos 1999 tarih, 4447 sayılı yasalar ile değişik 60'ıncı maddesi hükmü gereğince kıdem tazminatını alarak işten ayrılma hakkı kazananlara da yasal kıdem tazminatlarını ödeme yükümlülüğü bulunmaktadır.

31 Aralık 2013 tarihi itibarıyla ödenecek kıdem tazminatı, aylık 3.254,44 TL (31 Aralık 2012: 3.033,98 TL) tavanına tabidir. Kıdem tazminatı tavanı 1 Ocak 2014 itibarıyla 3.438,22 olarak güncellenmiştir.

Kıdem tazminatı yükümlülüğü yasal olarak herhangi bir fonlamaya tabi değildir.

Kıdem tazminatı yükümlülüğü, Şirket'in çalışanların ağırlıklı olarak emekli olmasından doğan gelecekteki olası yükümlülüğün bugünkü değerinin tahminine göre hesaplanır. TMS 19 ("Çalışanlara Sağlanan Faydalar"), Şirket'in yükümlülüklerinin tanımlanmış fayda planları kapsamında aktüeryal değerlendirme yöntemleri kullanılarak geliştirilmesini öngörür. 31 Aralık 2013 tarihi itibarıyla hesaplanan yükümlülük bağımsız bir aktüer tarafından hesaplanmış, hesaplamada öngörülen birim kredi yöntemi kullanılmıştır. Yükümlülüklerin bugünkü değerinin hesaplanmasında kullanılan aktüeryal varsayımlar aşağıda belirtilmiştir:

	31 Aralık 2013	31 Aralık 2012
Faiz oranı	%9.40	%7.62
Enflasyon oranı	%6.3	%4.3
Ücret artışları	reel %1.5	reel %1.5
Kıdem tazminatı tavan artışı	%6.3	%4.3

İskonto oranı emeklilik taahhütlerinin vadeleri ile uyumlu dönemler için ve taahhüt edilen yükümlülüklerin ödenmesinde kullanılacak para birimi cinsinden tahmin edilmiştir. 31 Aralık 2013 tarihli hesaplama için sabit iskonto oranı kullanılmıştır. Uzun vadeli enflasyon tahminleri için de iskonto oranı tahminleri ile uyumlu bir yaklaşım benimsenmiş sabit enflasyon oranı kullanılmıştır.

İsteğe bağlı işten ayrılmalar neticesinde ödenmeyip, Şirket'e kalacak olan kıdem tazminatı tutarlarının tahmini oranı da dikkate alınmıştır. Çalışanların isteğe bağlı ayrılma oranlarının, geçmiş hizmet süresine tabi olacağı varsayılmış ve geçmiş tecrübenin analizi yapılarak toplam kıdem tazminatı yükümlülüğünü hesaplamak için varsayılan, gelecekte beklenen isteğe bağlı ayrılma beklentisi hesaplamaya yansıtılmıştır. Buna göre 31 Aralık 2013 tarihi itibarıyla yapılan aktüeryal hesaplamalarda çalışanların kendi isteğiyle ayrılma olasılığı, geçmiş hizmet süresi arttıkça azalan oranlarda olacak şekilde hesaplamaya dahil edilmiştir. Buna göre kendi isteğiyle ayrılma olasılığı, 0 ile 15 yıl ve üstü aralığında geçmiş hizmet süresi olan personel için %2 ile %0 aralığındadır.

İSKENDERUN DEMİR VE ÇELİK A.Ş.

31 ARALIK 2013 TARİHİNDE SONA EREN YILA AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

NOT 15 – ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR (devamı)

Kıdem tazminatı karşılığının hareketleri aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak – 31 Aralık 2013	1 Ocak – 31 Aralık 2012
Dönem başı itibariyle karşılık	125.526.033	90.804.389
Hizmet maliyeti	11.337.595	12.244.066
Faiz maliyeti	9.909.560	8.701.348
Aktüeryal kayıp	6.458.873	17.186.737
Ödenen tazminatlar	(14.305.987)	(3.410.507)
Çevrim farkı	2.037.235	-
Dönem sonu itibariyle karşılık	140.963.309	125.526.033

Yürürlükteki toplu iş sözleşmeleri uyarınca 10, 15 ve 20 hizmet yılını dolduran çalışanlara kıdem teşvik primi ödemesi yapılmaktadır.

Kıdem teşvik primi karşılığının hareketleri aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak – 31 Aralık 2013	1 Ocak – 31 Aralık 2012
Dönem başı itibariyle karşılık	7.780.755	9.505.710
Hizmet maliyeti	876.403	1.015.889
Faiz maliyeti	556.101	799.357
Aktüeryal kayıp/(kazanç)	(1.342.369)	599.021
Ödenen kıdem teşvik primleri	(403.662)	(4.139.222)
Çevrim farkı	4.955	-
Dönem sonu itibariyle karşılık	7.472.183	7.780.755

Birikmiş yıllık izin karşılığının hareketleri aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak – 31 Aralık 2013	1 Ocak – 31 Aralık 2012
Dönem başı itibariyle karşılık	14.442.062	12.817.296
Dönem içerisindeki artış	23.803.440	11.283.485
Ödenen birikmiş izin (-)	(715.106)	(790.588)
Konusu kalmayan karşılık (-)	(19.253.998)	(8.868.131)
Çevrim farkı	(132.935)	-
Dönem sonu itibariyle karşılık	18.143.463	14.442.062

İSKENDERUN DEMİR VE ÇELİK A.Ş.

31 ARALIK 2013 TARİHİNDE SONA EREN YILA AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

NOT 16 – KARŞILIKLAR

Şirket’in kısa vadeli karşılıkları aşağıdaki gibidir:

	31 Aralık 2013	31 Aralık 2012	1 Ocak 2012
Dava karşılıkları	17.689.879	18.122.590	17.638.698
Engelli istihdamı eksikliği nedeniyle ayrılan ceza karş.	3.504.420	2.934.668	2.292.068
	<u>21.194.299</u>	<u>21.057.258</u>	<u>19.930.766</u>

Borç karşılıklarının hareketleri aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak 2013	Dönem içerisindeki artış	Ödenen	Konusu kalmayan	Çevrim farkı	31 Aralık 2013
Dava karşılıkları	18.122.590	4.239.580	(1.141.179)	(3.755.706)	224.594	17.689.879
Engelli istihdamı eksikliği nedeniyle ayrılan ceza karş.	2.934.668	572.488	-	-	(2.736)	3.504.420
	<u>21.057.258</u>	<u>4.812.068</u>	<u>(1.141.179)</u>	<u>(3.755.706)</u>	<u>221.858</u>	<u>21.194.299</u>

	1 Ocak 2012	Dönem içerisindeki artış	Ödenen	Konusu kalmayan	Çevrim farkı	31 Aralık 2012
Dava karşılıkları	17.638.698	8.166.611	(546.528)	(7.136.191)	-	18.122.590
Engelli istihdamı eksikliği nedeniyle ayrılan ceza karş.	2.292.068	642.600	-	-	-	2.934.668
	<u>19.930.766</u>	<u>8.809.211</u>	<u>(546.528)</u>	<u>(7.136.191)</u>	<u>-</u>	<u>21.057.258</u>

İSKENDERUN DEMİR VE ÇELİK A.Ş.

31 ARALIK 2013 TARİHİNDE SONA EREN YILA AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

NOT 16 – KARŞILIKLAR (devamı)

31 Aralık 2013 ve 31 Aralık 2012 tarihleri itibariyle Şirket tarafından ve Şirket aleyhine açılan davaların tutarları aşağıdadır:

	31 Aralık 2013	31 Aralık 2012	1 Ocak 2012
<u>Şirket tarafından açılan davalar</u>			
Türk Lirası	108.145.750	96.812.552	6.994.824
ABD Doları	1.541.565	1.287.539	944.450
	<u>109.687.315</u>	<u>98.100.091</u>	<u>7.939.274</u>
<u>Şirket tarafından açılan davalar için ayrılan karşılıklar</u>			
Türk Lirası	188.819	35.338	30.997
	<u>188.819</u>	<u>35.338</u>	<u>30.997</u>

Şirket tarafından açılan davalar için ayrılan karşılıklar, şüpheli ticari alacakları için ayrılan karşılıkları ifade etmektedir.

	31 Aralık 2013	31 Aralık 2012	1 Ocak 2012
<u>Şirket'e karşı açılan davalar</u>			
Türk Lirası	7.014.037	6.508.941	8.549.830
ABD Doları	2.374.316	1.983.065	2.101.319
	<u>9.388.353</u>	<u>8.492.006</u>	<u>10.651.149</u>
<u>Şirket'e karşı açılan davalar için ayrılan karşılıklar</u>			
Türk Lirası	15.230.592	16.139.525	17.549.738
ABD Doları	2.459.287	1.983.065	88.960
	<u>17.689.879</u>	<u>18.122.590</u>	<u>17.638.698</u>

NOT 17 – TAAHHÜTLER

Şirket'in almış olduğu teminatlar aşağıdaki gibidir:

	31 Aralık 2013	31 Aralık 2012	1 Ocak 2012
Alınan teminat mektupları	223.171.247	91.618.100	82.512.631
	<u>223.171.247</u>	<u>91.618.100</u>	<u>82.512.631</u>

İSKENDERUN DEMİR VE ÇELİK A.Ş.

31 ARALIK 2013 TARİHİNDE SONA EREN YILA AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

NOT 17 – TAAHHÜTLER (devamı)

Şirket'in vermiş olduğu teminat, rehin ve ipotekler (TRİ) aşağıdaki gibidir:

	31 Aralık 2013	31 Aralık 2012	1 Ocak 2012
A. Kendi tüzel kişiliği adına vermiş olduğu TRİ'ler	29.447.707	48.124.755	65.692.549
B. Tam konsolidasyon kapsamına dahil edilen ortaklıklar lehine vermiş olduğu TRİ'ler	-	-	-
C. Olağan ticari faaliyetlerinin yürütülmesi amacıyla diğer 3. kişilerin borcunu temin amacıyla vermiş olduğu TRİ'ler	-	-	-
D. Diğer verilen TRİ'ler	-	-	-
i. Ana Ortak lehine vermiş olduğu TRİ'ler	-	-	-
ii. B ve C maddeleri kapsamına girmeyen diğer Grup Şirketleri lehine vermiş olduğu TRİ'ler	-	-	-
iii. C maddesi kapsamına girmeyen 3. kişiler lehine vermiş olduğu TRİ'ler	-	-	-
	29.447.707	48.124.755	65.692.549

Şirket'in vermiş olduğu diğer TRİ'lerin 31 Aralık 2013 tarihi itibarıyla özkaynaklara oranı % 0'dır (31 Aralık 2012: % 0).

Şirket'in vermiş olduğu teminatların TL karşılığı yabancı para dağılımı aşağıdaki gibidir:

	31 Aralık 2013	31 Aralık 2012	1 Ocak 2012
Türk Lirası	23.946.650	48.124.755	65.692.549
Avro	5.501.057	-	-
	29.447.707	48.124.755	65.692.549

NOT 18 – DİĞER VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER

Diğer dönen varlıklar

	31 Aralık 2013	31 Aralık 2012	1 Ocak 2012
Diğer KDV alacakları	14.669.844	25.213.272	21.257.742
Peşin ödenen vergi ve fonlar	592.210	615.254	559.111
Diğer çeşitli alacaklar	265.751	461.479	511.267
	15.527.805	26.290.005	22.328.120

İSKENDERUN DEMİR VE ÇELİK A.Ş.

31 ARALIK 2013 TARİHİNDE SONA EREN YILA AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

NOT 18 – DİĞER VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER (devamı)

Diğer kısa vadeli yükümlülükler

	31 Aralık 2013	31 Aralık 2012	1 Ocak 2012
Hesaplanan KDV	9.851.898	656.961	9.748.361
Diğer kısa vadeli yükümlülükler	3.177.720	4.258.894	1.999.395
	<u>13.029.618</u>	<u>4.915.855</u>	<u>11.747.756</u>

NOT 19 – ERTELENMİŞ GELİRLER

Bilanço tarihi itibarıyla Şirket'in kısa vadeli ertelenmiş gelirlerinin detayı aşağıdaki gibidir:

	31 Aralık 2013	31 Aralık 2012	1 Ocak 2012
Alınan sipariş avansları	15.398.902	27.450.478	58.981.176
	<u>15.398.902</u>	<u>27.450.478</u>	<u>58.981.176</u>

NOT 20 – ÖZKAYNAKLAR

31 Aralık 2013 ve 31 Aralık 2012 itibarıyla sermaye yapısı aşağıdaki gibidir:

Ortaklar	(%)	31 Aralık 2013	(%)	31 Aralık 2012	(%)	1 Ocak 2012
Ereğli Demir ve Çelik Fabrikaları T.A.Ş.	95,07	2.756.977.715	92,91	1.399.197.409	92,91	1.399.197.411
İsdemir Çalışanları Yardım Sandığı Vakfı	4,93	143.022.285	7,01	106.751.785	7,01	106.751.785
Erdemir Çelik Servis Merkezi San. ve Tic. A.Ş.	-	<1		402		-
Erdemir Müh. Yön. ve Dan. Hiz. A.Ş.	-	<1		201	<1	201
Erdemir Romania S.R.L.	-	<1		201	<1	201
Erdemir Madencilik San. ve Tic. A.Ş.	-	<1		1	<1	201
Erdemir Çelik Çekme Boru San. ve Tic. A.Ş.	-			-	<1	201
Oyak Pazarlama Hizmet ve Turizm A.Ş.	-	<1		1		-
Tarihi sermaye		<u>2.900.000.000</u>		<u>1.505.950.000</u>		<u>1.505.950.000</u>
Enflasyon düzeltmesi		<u>163.649</u>		<u>4.264.700.013</u>		<u>4.264.700.013</u>
Yeniden düzenlenmiş sermaye		<u>5.770.650.013</u>		<u>5.770.650.013</u>		<u>5.770.650.013</u>

Şirket'in 09 Ekim 2013 tarih ve 282 sayılı kararına istinaden, tüm işlemlerde Şirket'in Vergi Usul Kanununa (VUK) göre yapılan kayıtlar esas alınarak, 1.505.950.000,00 TL olan sermayesinin, Şirket bilançosunda yer alan 1.022.823.747,88 TL ticari kaynaklı geçmiş yıl zararı ile mahsubunun yapılması suretiyle, sermayenin 483.126.252,12 TL'ye düşürülmesine karar verilmiştir.

Şirket'in 28 Kasım 2013 tarihinde yapılan Olağanüstü Genel Kurul Toplantısı sonucunda; 483.126.252,12 TL tutarındaki sermayesinin 1.435.751.841,28 TL iç kaynaklardan, 981.121.906,60 TL bedelli olmak üzere 2.416.873.747,88 TL artırılarak 2.900.000.000,00 TL'ye çıkartılmasına karar verilmiştir.

İSKENDERUN DEMİR VE ÇELİK A.Ş.

31 ARALIK 2013 TARİHİNDE SONA EREN YILA AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

NOT 20 – ÖZKAYNAKLAR (devamı)

Rüçhan hakkı kullanımı ile beraber, Ereğli Demir ve Çelik Fabrikaları T.A.Ş.'nin Şirket'teki iştirak payı %92,91'den %95,07'ye yükselmiştir.

	31 Aralık 2013	31 Aralık 2012
Diğer özkaynak kalemleri		
Finansal riskten korunma fonu	(9.205.356)	(30.756.332)
Aktüeryal (kayıp)/kazanç fonu	(33.416.040)	(27.854.382)
Yabancı para çevrim farkları	349.415.631	-
Kardan ayrılan kısıtlanmış yedekler	32.196.307	62.250.437
- Yasal yedekler	32.196.307	62.250.437
Geçmiş yıllar karları/(zararları)	518.803.481	(3.540.912.639)
	<u>857.794.023</u>	<u>(3.537.272.916)</u>

Türk Ticaret Kanunu'na göre, yasal yedekler birinci ve ikinci tertip yasal yedekler olmak üzere ikiye ayrılır. Türk Ticaret Kanunu'na göre birinci tertip yasal yedekler, şirketin ödenmiş sermayesinin %20'sine ulaşıncaya kadar, kanuni net karın %5'i olarak ayrılır. İkinci tertip yasal yedekler ise ödenmiş sermayenin %5'ini aşan dağıtılan karın %10'udur. Türk Ticaret Kanunu'na göre, yasal yedekler ödenmiş sermayenin %50'sini geçmediği sürece sadece zararları netleştirmek için kullanılabilir, bunun dışında herhangi bir şekilde kullanılması mümkün değildir.

31 Aralık 2013 ve 2012 itibarıyla, yasal yedekler ve net dönem karı Şirket'in yasal mali tablolara göre aşağıdaki gibidir:

	31 Aralık 2013	31 Aralık 2012
Kardan ayrılan kısıtlanmış yedekler	32.196.307	62.250.437
- Yasal yedekler	32.196.307	62.250.437
Net dönem karı	134.337.083	29.646.729

NOT 21 – HASILAT VE SATIŞLARIN MALİYETİ

	1 Ocak- 31 Aralık 2013	1 Ocak- 31 Aralık 2012
<u>Hasılat</u>		
Yurt içi satış gelirleri	4.344.283.923	4.275.356.281
Yurt dışı satış gelirleri	663.113.084	878.303.591
Diğer gelirler (*)	197.258.338	247.887.800
Satış iadeleri (-)	(382.473)	(1.684.027)
	<u>5.204.272.872</u>	<u>5.399.863.645</u>
<u>Satışların maliyeti (-)</u>	<u>(4.244.941.033)</u>	<u>(4.867.574.016)</u>
Brüt kar	<u>959.331.839</u>	<u>532.289.629</u>

(*) Diğer gelirler içerisinde yurt dışına yapılan yan ürün satışları toplamı 113.091.799 TL'dir (31 Aralık 2012: 102.883.196 TL).

İSKENDERUN DEMİR VE ÇELİK A.Ş.

31 ARALIK 2013 TARİHİNDE SONA EREN YILA AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

NOT 21 – HASILAT VE SATIŞLARIN MALİYETİ (devamı)

1 Ocak – 31 Aralık 2013 ve 1 Ocak – 31 Aralık 2012 dönemlerine ait satışların maliyetinin detayı aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak- 31 Aralık 2013	1 Ocak- 31 Aralık 2012
İlk madde ve malzeme giderleri	(3.337.326.147)	(4.003.047.511)
Personel giderleri	(321.726.237)	(344.906.192)
Enerji giderleri	(180.632.094)	(182.501.672)
Amortisman ve itfa giderleri	(197.537.491)	(177.729.764)
Genel üretim giderleri	(51.292.002)	(63.834.438)
Stok değer düşüş karşılığı gideri (Not 10)	(8.161.532)	(2.302.311)
Konusu kalmayan stok değer düşüş karşılığı (Not 10)	1.521.359	-
Diğer satışların maliyeti	(74.357.050)	(88.061.501)
Çalışmayan kısım giderleri (*)	(52.696.405)	-
Diğer	(22.733.434)	(5.190.627)
	<u>(4.244.941.033)</u>	<u>(4.867.574.016)</u>

(*) Şirket'in 15 Temmuz 2013 – 5 Ağustos 2013 tarihleri arasındaki grev sebebiyle geçici süre faaliyetlere ara verilmesi sonucu normal kapasitede üretime başlayana kadar oluşan (52.696.405) TL çalışmayan kısım gideri, ürün mamul maliyeti ile ilişkilendirilmeyip satılan mallar maliyeti içerisinde muhasebeleştirilmiştir.

NOT 22 – ARAŞTIRMA VE GELİŞTİRME GİDERLERİ, PAZARLAMA, SATIŞ VE DAĞITIM GİDERLERİ, GENEL YÖNETİM GİDERLERİ

1 Ocak – 31 Aralık 2013 ve 1 Ocak – 31 Aralık 2012 dönemlerine ait faaliyet giderlerinin detayı aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak- 31 Aralık 2013	1 Ocak- 31 Aralık 2012
Pazarlama, satış ve dağıtım gid. (-)	(49.174.926)	(52.838.864)
Genel yönetim giderleri (-)	(61.076.438)	(55.258.601)
Araştırma ve geliştirme giderleri (-)	(486.236)	(397.580)
	<u>(110.737.600)</u>	<u>(108.495.045)</u>

İSKENDERUN DEMİR VE ÇELİK A.Ş.

31 ARALIK 2013 TARİHİNDE SONA EREN YILA AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

NOT 23 – NİTELİKLERİNE GÖRE GİDERLER

1 Ocak – 31 Aralık 2013 ve 1 Ocak – 31 Aralık 2012 dönemlerine ait pazarlama, satış ve dağıtım giderlerinin niteliklerine göre detayı aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak- 31 Aralık 2013	1 Ocak- 31 Aralık 2012
Personel gider payı (-)	(19.277.664)	(20.159.300)
Amortisman ve itfa gider payı (-)	(6.081.881)	(6.460.445)
Diğer (-)	(23.815.381)	(26.219.119)
	<u>(49.174.926)</u>	<u>(52.838.864)</u>

1 Ocak – 31 Aralık 2013 ve 1 Ocak – 31 Aralık 2012 dönemlerine ait genel yönetim giderlerinin niteliklerine göre detayı aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak- 31 Aralık 2013	1 Ocak- 31 Aralık 2012
Personel gider payı (-)	(42.217.672)	(37.637.577)
Amortisman ve itfa gider payı (-)	(1.476.795)	(1.414.347)
Diğer (-)	(17.381.971)	(16.206.677)
	<u>(61.076.438)</u>	<u>(55.258.601)</u>

NOT 24 –ESAS FAALİYETLERDEN DİĞER GELİRLER/(GİDERLER)

	1 Ocak- 31 Aralık 2013	1 Ocak- 31 Aralık 2012
<u>Esas faaliyetlerden diğer gelirler</u>		
Ticari alacak ve borçlardan kayn. kur farkı geliri (net) (*)	18.525.025	-
Vadeli satış sözleşmelerine ilişkin faiz gelirleri	10.982.696	10.616.306
Sigorta hasar tazminat geliri	3.444.451	879.237
Konusu kalmayan karşılıklar	3.479.277	7.136.192
Kira ve bakım onarım gelirleri	4.608.440	4.901.230
Tazminat ve gecikme ceza gelirleri	1.269.269	1.440.266
Sabit kıymet satış geliri	189.099	261.293
Diğer gelir ve karlar	10.780.676	7.729.931
	<u>53.278.933</u>	<u>32.964.455</u>

(*) Kur farkları, Şirket'in finansal tablolarının 1 Ocak – 30 Haziran 2013 döneminde TL fonksiyonel para biriminde hazırlanmasından kaynaklanmaktadır. Kur farkları, ABD Doları fonksiyonel para birimine geçiş sonrası 1 Temmuz – 31 Aralık 2013 döneminde finansal gelirler/(giderler) içerisinde net olarak raporlanmaktadır.

İSKENDERUN DEMİR VE ÇELİK A.Ş.

31 ARALIK 2013 TARİHİNDE SONA EREN YILA AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

NOT 24 – ESAS FAALİYETLERDEN DİĞER GELİRLER/(GİDERLER) (devamı)

	1 Ocak- 31 Aralık 2013	1 Ocak- 31 Aralık 2012
<u>Esas faaliyetlerden diğer giderler (-)</u>		
Karşılık giderleri	(143.978)	(10.416.250)
Emlak vergisi gideri	(6.958.362)	-
Liman dolgu alanı ön izin gideri	(8.603.463)	(6.095.572)
Dava tazminatı giderleri	(2.693.933)	(4.483.428)
Ceza giderleri	(2.544.200)	(5.611.278)
Sabit kıymet ihraç zararı	(25.164)	(1.843.761)
Diğer gider ve zararlar	(15.707.819)	(6.264.741)
	<u>(36.676.919)</u>	<u>(34.715.030)</u>

NOT 25 – FİNANSAL GELİRLER

	1 Ocak- 31 Aralık 2013	1 Ocak- 31 Aralık 2012
Banka mevduatlarından faiz geliri	40.635	40.091
Kur farkı geliri (net) (*)	-	135.978.649
Türev araçların gerçeğe uygun değer farkı (net)	34.822.687	-
Reeskont gelirleri (net)	586.104	-
İlişkili taraf faiz geliri	4.993.686	20.617.494
Diğer finansal gelirler	153	210
	<u>40.443.265</u>	<u>156.636.444</u>

NOT 26 – FİNANSAL GİDERLER

	1 Ocak- 31 Aralık 2013	1 Ocak- 31 Aralık 2012
Banka kredileri faiz giderleri	(155.971.772)	(196.258.869)
Kur farkı gideri (net) (*)	(172.401.975)	-
Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin faiz maliyeti	(10.465.661)	(9.500.705)
Reeskont giderleri (net)	(17.852.186)	(172.415)
Garantörlük giderleri	(10.526.753)	(12.599.251)
İlişkili taraf faiz gideri	(25.788.213)	(41.071.360)
Türev araçların gerçeğe uygun değer farkı (net)	-	(18.943.963)
Diğer finansal giderler	(276.583)	(1.462.185)
	<u>(393.283.143)</u>	<u>(280.008.748)</u>

(*) 1 Temmuz itibariyle fonksiyonel para birimi değişikliğine istinaden oluşan çevrim farkları kur farkı geliri/(gideri) içinde muhasebeleştirilmiştir.

İSKENDERUN DEMİR VE ÇELİK A.Ş.

31 ARALIK 2013 TARİHİNDE SONA EREN YILA AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

NOT 27 – VERGİ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ

	1 Ocak- 31 Aralık 2013	1 Ocak- 31 Aralık 2012
<u>Vergi gideri:</u>		
Ertelenmiş vergi gideri	124.211.518	120.617.986
	<u>124.211.518</u>	<u>120.617.986</u>

Kurumlar vergisi

Şirket, Türkiye’de geçerli olan kurumlar vergisine tabidir.

Vergiye tabi kurum kazancı üzerinden tahakkuk ettirilecek kurumlar vergisi oranı, ticari kazancın tespitinde gider yazılan vergi matrahından indirilemeyen giderlerin eklenmesi ve yurt içinde yerleşik şirketlerden alınan temettüler, vergiye tabi olmayan gelirler ve kullanılan yatırım indirimleri düşüldükten sonra kalan matrah üzerinden hesaplanmaktadır.

31 Aralık 2013 tarihinde uygulanan efektif vergi oranı %20 (31 Aralık 2012: %20)’dir.

Türkiye’de geçici vergi üçer aylık dönemler itibariyle hesaplanmakta ve tahakkuk ettirilmektedir. 2012 yılı için kurum kazançlarının geçici vergi dönemleri itibariyle vergilendirilmesi aşamasında kurum kazançları üzerinden %20 oranında geçici vergi hesaplanmıştır (2011: %20).

Zararlar, gelecek yıllarda oluşacak vergilendirilebilir kardan düşülmek üzere, maksimum 5 yıl taşınabilir. Ancak oluşan zararlar geriye dönük olarak, önceki yıllarda oluşan karlardan düşülemez.

Türkiye’de vergi değerlendirmesiyle ilgili kesin ve kati bir mutabakatlaşma prosedürü bulunmamaktadır. Şirketler ilgili yılın hesap kapama dönemini takip eden yıl 1 Nisan – 25 Nisan tarihleri arasında vergi beyannamelerini hazırlamaktadır. Vergi Dairesi tarafından bu beyannameler ve buna baz olan muhasebe kayıtları beş yıl içerisinde incelenerek değiştirilebilir.

Gelir vergisi stopajı

Kurumlar vergisine ek olarak, dağıtılması durumunda kar payı elde eden ve bu kar paylarını kurum kazancına dahil ederek beyan eden tam mükellef kurumlara ve yabancı şirketlerin Türkiye’deki şubelerine dağıtılanlar hariç olmak üzere kar payları üzerinden ayrıca gelir vergisi stopajı hesaplanması gerekmektedir. Gelir vergisi stopajı 24 Nisan 2003 – 22 Temmuz 2006 tarihleri arasında tüm şirketlerde %10 olarak uygulanmıştır. Bu oran, 22 Temmuz 2006 tarihinden itibaren, 2006/10731 sayılı Bakanlar Kurulu Kararı ile %15 olarak uygulanmaktadır. Dağıtılmayıp sermayeye ilave edilen kar payları gelir vergisi stopajına tabi değildir.

24 Nisan 2003 tarihinden önce alınmış yatırım teşvik belgelerine istinaden yararlanılan yatırım indirimi tutarı üzerinden %19,8 vergi tevkifatı yapılması gerekmektedir. Bu tarihten sonra yapılan teşvik belgesiz yatırım harcamalarından şirketlerin üretim faaliyetiyle doğrudan ilgili olanların %40’ı vergilendirilebilir kazançtan düşülebilir. Yararlanılan teşvik belgesiz yatırım harcamalarından vergi tevkifatı yapılmamaktadır.

Yatırım indirimi uygulaması

Anayasa Mahkemesi’nin 15 Ekim 2009 tarihinde yapılan toplantısında alınan 2006/95 Esas sayılı kararı ile GVK.’nın yatırım indirimiyle ilgili Geçici 69 uncu maddesinde yer alan “... sadece 2006, 2007 ve 2008 yıllarına ait ...” ibaresinin iptal edilmesine karar verilmiş ve söz konusu karar 8 Ocak 2010 tarihli Resmi Gazete’de yayımlanarak yürürlüğe girmiştir. Böylece 2008 yılı kazançlarından indirilemeyen devreden yatırım indiriminin sonraki yıllarda kazanç çıkması halinde indirilebilme hakkı doğmuştur.

İSKENDERUN DEMİR VE ÇELİK A.Ş.

31 ARALIK 2013 TARİHİNDE SONA EREN YILA AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

NOT 27 – VERGİ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ (devamı)

Yatırım indirimi uygulaması (devamı)

Anayasa Mahkemesinin iptal kararına istinaden , 23 Temmuz 2010 tarihli 6009 sayılı Gelir Vergisi Kanunu ile Bazı Kanun Hükmünde Kararnamelerde Değişiklik Yapılmasına Dair Kanunla, Gelir Vergisi Kanununun geçici 69. maddesinde değişiklik yapılmıştır. Böylece Anayasa Mahkemesi'nin iptal hükmüne uyularak yıl sınırlaması kaldırılırken, indirim kazancın %25 ile sınırlandırılmıştır. Ayrıca eski düzenleme uyarınca yatırım indiriminden yararlananlar için %30 kurumlar vergisi oranı uygulanmakta iken yapılan değişiklikle yürürlükteki kurumlar vergisi oranının uygulanması sağlanmaktadır (2012: %20).

Ertelenmiş vergi

Şirket vergiye esas yasal finansal tabloları ile SPK'nın Muhasebe Standartları Hakkında Tebliği'ne göre hazırlanmış finansal tabloları arasındaki farklılıklardan kaynaklanan geçici zamanlama farkları için ertelenmiş vergi aktif ve pasifini muhasebeleştirilmektedir. Söz konusu farklılıklar genellikle bazı gelir ve gider kalemlerinin vergiye esas tutarları ile SPK tarafından yayımlanan finansal raporlama standartlarına göre hazırlanan finansal tablolarda farklı dönemlerde yer almasından kaynaklanmakta olup aşağıda açıklanmaktadır.

Ertelenmiş vergi aktifleri ve pasiflerinin (arsa ve arazi hariç) hesaplanmasında kullanılan vergi oranı %20'dir (31 Aralık 2012: %20). Arsa ve araziden kaynaklanan geçici zamanlama farkları üzerinden ertelenmiş vergi %5 oranı ile hesaplanmaktadır (Aralık 2012: %5).

	31 Aralık 2013	31 Aralık 2012	1 Ocak 2012
<u>Ertelenmiş vergi varlıkları:</u>			
Kullanılmamış vergi zararları (*)	20.481.934	55.115.668	157.607.423
Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin karşılıklar	29.687.098	26.661.358	20.062.020
Alacak reeskont düzetilmesi	3.987.490	-	-
Stoklar	-	6.231.718	7.206.126
Birikmiş izin karşılığı	3.628.693	2.888.412	2.563.459
Yatırım indirimi	44.252.821	40.976.623	9.203.380
Dava karşılıkları	3.537.976	3.624.518	3.527.740
Türev ürünlerin rayiç değeri düzeltmesi	-	1.104.246	-
Şüpheli diğer alacak karşılığı	11.191.634	10.812.209	10.491.669
Diğer	2.804.982	1.542.711	1.675.559
	<u>119.572.628</u>	<u>148.957.463</u>	<u>212.337.376</u>
<u>Ertelenmiş vergi yükümlülükleri:</u>			
Maddi ve maddi olmayan duran varlıklar	(297.883.756)	(160.267.109)	(102.990.761)
Kredilerin iç verim düzeltmesi	(6.212.435)	(9.075.565)	(8.913.028)
Türev ürünlerin rayiç değeri düzeltmesi	(12.152.901)	-	(7.894.275)
Stoklar	(14.315.513)	-	-
Diğer	(140.655)	(29.054)	-
	<u>(330.705.260)</u>	<u>(169.371.728)</u>	<u>(119.798.064)</u>
	<u>(211.132.632)</u>	<u>(20.414.265)</u>	<u>92.539.312</u>

(*) Şirket'in gelecekte oluşacak karlardan indirilebilecek kullanılmamış mali zararlardan oluşan ertelenmiş vergi varlıkları bulunmaktadır. Ertelenmiş vergi varlıklarının kısmen ya da tamamen geri kazanılabilir tutarı mevcut koşullar altında tahmin edilmektedir.

İSKENDERUN DEMİR VE ÇELİK A.Ş.

31 ARALIK 2013 TARİHİNDE SONA EREN YILA AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

NOT 27 – VERGİ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ (devamı)

Ertelenmiş vergi (devamı)

<u>Ertelenmiş vergi varlık / (yükümlülük) bilanço gösterimi:</u>	<u>31 Aralık 2013</u>	<u>31 Aralık 2012</u>	<u>1 Ocak 2012</u>
Ertelenmiş vergi varlıkları/(yükümlülükleri)	(211.132.632)	(20.414.265)	92.539.312
	<u>(211.132.632)</u>	<u>(20.414.265)</u>	<u>92.539.312</u>

Yukarıda gösterilen geçici farklar ile ertelenmiş vergi varlık ve yükümlülükleri brüt değerler esas alınarak hazırlanmış olup net ertelenmiş vergi pozisyonunu göstermektedir.

Kullanılmamış vergi zararlarının detayı aşağıdaki gibidir:

	<u>Kullanılmamış vergi zararları</u>		<u>Ertelenmiş vergiye konu edilen kısım</u>	
	<u>31 Aralık 2013</u>	<u>31 Aralık 2012</u>	<u>31 Aralık 2013</u>	<u>31 Aralık 2012</u>
1 yıl	-	-	-	-
2 yıl	505.674.839	-	45.566.366	-
3 yıl	-	678.843.509	-	218.735.036
4 yıl	56.843.304	-	56.843.304	-
5 yıl ve üzeri	-	56.843.304	-	56.843.304
	<u>562.518.143</u>	<u>735.686.813</u>	<u>102.409.670</u>	<u>275.578.340</u>

	<u>1 Ocak – 31 Aralık 2013</u>	<u>1 Ocak – 31 Aralık 2012</u>
<u>Ertelenmiş vergi varlık / (yükümlülük) hareketleri:</u>		
Açılış bakiyesi	(20.414.265)	92.539.312
Ertelenmiş vergi gideri	(124.211.518)	(120.617.986)
Diğer kapsamlı (gider)/gelir ile ilişkilendirilen kısım	(3.997.330)	7.664.409
Çevrim farkı	(62.509.519)	-
Kapanış bakiyesi	<u>(211.132.632)</u>	<u>(20.414.265)</u>

	<u>1 Ocak – 31 Aralık 2013</u>	<u>1 Ocak – 31 Aralık 2012</u>
<u>Vergi karşılığının mutabakatı</u>		
Vergi öncesi kar	512.356.375	298.671.705
Yasal vergi oranı	20%	20%
Yasal vergi oranına göre hesaplanan vergi	102.471.275	59.734.341
Ayrılan ile hesaplanan vergi karşılığının mutabakatı:		
- Kanunen kabul edilmeyen giderler	4.500.875	1.922.044
- Ertelenmiş vergi aktifinden silinen mali zararlar	-	90.734.844
- Vergiye tabi olmayan çevrim farklarının etkisi	20.515.566	-
- Yatırım indirimi	(3.276.198)	(31.773.243)
Gelir tablosundaki vergi gideri	<u>124.211.518</u>	<u>120.617.986</u>

İSKENDERUN DEMİR VE ÇELİK A.Ş.

31 ARALIK 2013 TARİHİNDE SONA EREN YILA AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

NOT 27 – VERGİ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ (devamı)

1 Ocak – 31 Aralık 2013 ve 2012 dönemlerine ait diğer kapsamlı gelir/(gider) içerisindeki vergi gelir/(gider)lerinin detayı aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak – 31 Aralık 2013		
	Vergi öncesi tutar	Vergi geliri/(gideri)	Vergi sonrası tutar
<u>Dönem içerisindeki diğer kapsamlı gelir/(gider)</u>			
Aktüeryal (kayıp)/kazanç fonundaki değişim	(6.952.072)	1.390.414	(5.561.658)
Finansal riskten korunma fonundaki değişim	26.938.720	(5.387.744)	21.550.976
Yabancı para çevrim farklarındaki değişim	349.415.631	-	349.415.631
	<u>369.402.279</u>	<u>(3.997.330)</u>	<u>365.404.949</u>

	1 Ocak – 31 Aralık 2012		
	Vergi öncesi tutar	Vergi geliri/(gideri)	Vergi sonrası tutar
<u>Dönem içerisindeki diğer kapsamlı gelir/(gider)</u>			
Aktüeryal (kayıp)/kazanç fonundaki değişim	(17.186.737)	3.437.346	(13.749.391)
Finansal riskten korunma fonundaki değişim	(21.135.316)	4.227.063	(16.908.253)
Yabancı para çevrim farklarındaki değişim	-	-	-
	<u>(38.322.053)</u>	<u>7.664.409</u>	<u>(30.657.644)</u>

NOT 28 – İLİŞKİLİ TARAFLAR AÇIKLAMALARI

Şirket'in Ana Ortağı Ereğli Demir ve Çelik Fabrikaları T.A.Ş.'dir. Nihai Ana Ortağı ise Ordu Yardımlaşma Kurumu'dur (Not 1).

Şirket ile diğer ilişkili taraflar arasındaki işlemlerin detayları aşağıda açıklanmıştır.

	31 Aralık 2013	31 Aralık 2012	1 Ocak 2012
<u>İlişkili taraflardan ticari alacaklar (kısa vadeli)</u>			
Oyak Pazarlama Hizmet ve Turizm A.Ş. ⁽³⁾	45.037	26.041	37.286
Adana Çimento Sanayi T.A.Ş. ⁽³⁾	4.727.327	2.898.838	1.467.450
Omsan Denizcilik A.Ş. ⁽³⁾	7.250	304	544.448
Oyak Savunma ve Güvenlik Sistemleri A.Ş. ⁽³⁾	334.419	-	-
Diğer	266.249	162.852	124.986
	<u>5.380.282</u>	<u>3.088.035</u>	<u>2.174.170</u>

(1) Ana ortak

(2) Ana ortaklığın bağlı ortaklığı

(3) Nihai ortağın bağlı ortaklığı

İSKENDERUN DEMİR VE ÇELİK A.Ş.

31 ARALIK 2013 TARİHİNDE SONA EREN YILA AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

NOT 28 – İLİŞKİLİ TARAFLAR AÇIKLAMALARI (devamı)

	31 Aralık 2013	31 Aralık 2012	1 Ocak 2012
<u>İlişkili taraflara ticari borçlar (kısa vadeli)</u>			
Erdemir Madencilik San. ve Tic. A.Ş. ⁽²⁾	14.853.079	18.887.072	290.018.018
Erenco Erdemir Müh. Yön. ve Dan. Hiz. A.Ş. ⁽²⁾	1.316.927	-	3.591.017
Erdemir Çelik Servis Merkezi San. ve Tic. A.Ş. ⁽²⁾	900.056	61.267	227.330
Omsan Lojistik A.Ş. ⁽³⁾	1.076.293	1.964.202	1.279.357
Oyak Pazarlama Hizmet ve Turizm A.Ş. ⁽³⁾	-	722.619	742.116
Omsan Denizcilik A.Ş. ⁽³⁾	1.011.649	1.223.157	1.412.630
OYAK Yatırım Menkul Değerler A.Ş. ⁽³⁾	2.140.703	-	-
OYAK Savunma ve Güvenlik Sistemleri A.Ş. ⁽³⁾	1.326.001	-	-
Diğer	1.276.846	1.054.370	127.158
	<u>23.901.554</u>	<u>23.912.687</u>	<u>297.397.626</u>

İlişkili taraflara olan ticari borçlar genellikle hizmet alım işlemlerinden doğmaktadır.

	31 Aralık 2013	31 Aralık 2012	1 Ocak 2012
<u>İlişkili taraflardan diğer alacaklar (kısa vadeli)</u>			
Ereğli Demir ve Çelik Fabrikaları T.A.Ş. ⁽¹⁾	-	159.960.118	-
Diğer	-	-	25.241
	<u>-</u>	<u>159.960.118</u>	<u>25.241</u>

	31 Aralık 2013	31 Aralık 2012	1 Ocak 2012
<u>İlişkili taraflara diğer borçlar (kısa vadeli)</u>			
Ereğli Demir ve Çelik Fabrikaları T.A.Ş. ⁽¹⁾	64.630.085	-	20.745.849
Erdemir Madencilik San. ve Tic. A.Ş. ⁽²⁾	381.567.591	305.296.708	-
Erdemir Çelik Servis Merkezi San. ve Tic. A.Ş. ⁽²⁾	2.735	269.777	-
	<u>446.200.411</u>	<u>305.566.485</u>	<u>20.745.849</u>

İlişkili taraflardan diğer alacaklar ve borçlar, merkezi nakit planlaması kapsamında parasal alacalardan ve borçlardan oluşmaktadır.

- (1) Ana ortak
(2) Ana ortaklığın bağlı ortaklığı
(3) Nihai ortağın bağlı ortaklığı

İSKENDERUN DEMİR VE ÇELİK A.Ş.

31 ARALIK 2013 TARİHİNDE SONA EREN YILA AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

NOT 28 – İLİŞKİLİ TARAFLAR AÇIKLAMALARI (devamı)

	1 Ocak – 31 Aralık 2013	1 Ocak – 31 Aralık 2012
<u>İlişkili taraflara önemli satışlar</u>		
Ereğli Demir ve Çelik Fabrikaları T.A.Ş. ⁽¹⁾	695.026.183	931.871.505
Erdemir Çelik Servis Merkezi San. ve Tic. A.Ş. ⁽²⁾	49.732.827	92.554
Adana Çimento Sanayi T.A.Ş. ⁽³⁾	15.569.447	9.088.149
Aslan Çimento A.Ş. ⁽³⁾	1.744.342	1.702.283
Erenco Erdemir Müh. Yön. ve Dan. Hiz. A.Ş. ⁽²⁾	270.542	421.687
Oytaş İç ve Dış Ticaret A.Ş. ⁽³⁾	68.263	135.996
Erdemir Madencilik San. ve Tic. A.Ş. ⁽²⁾	46.307	87.834
Diğer	1.455.067	3.149.803
	<u>763.912.978</u>	<u>946.549.811</u>
	1 Ocak – 31 Aralık 2013	1 Ocak – 31 Aralık 2012
<u>İlişkili taraflardan önemli alımlar</u>		
Erdemir Madencilik San. ve Tic. A.Ş. ⁽²⁾	345.178.175	393.010.064
Ereğli Demir ve Çelik Fabrikaları T.A.Ş. ⁽¹⁾	94.240.715	109.566.887
Omsan Denizcilik A.Ş. ⁽³⁾	22.809.101	19.494.275
Oyak Savunma ve Güvenlik Sistemleri A.Ş. ⁽³⁾	11.919.775	101.869
Omsan Lojistik A.Ş. ⁽³⁾	10.811.004	16.023.734
Erenco Erdemir Müh. Yön. ve Dan. Hiz. A.Ş. ⁽²⁾	8.992.834	26.078.328
Oyak Pazarlama Hizmet ve Turizm A.Ş. ⁽³⁾	8.308.345	7.978.324
Erdemir Çelik Servis Merkezi San. ve Tic. A.Ş. ⁽²⁾	3.250.018	3.329.111
OYAK Yatırım Menkul Değerler A.Ş. ⁽³⁾	1.814.255	-
Oyak Beton A.Ş. ⁽³⁾	-	55.226
Oyak Teknoloji Bilişim ve Kart Hizmetleri A.Ş. ⁽³⁾	1.380.731	1.484.364
Diğer	1.120.131	1.421.056
	<u>509.825.084</u>	<u>578.543.238</u>

(1) Ana ortak

(2) Ana ortaklığın bağlı ortaklığı

(3) Nihai ortağın bağlı ortaklığı

İlişkili taraflarla yapılan işlemlerin şart ve koşulları:

Dönem sonu itibarıyla mevcut bakiyeler teminatsız, faizsiz ve ödemeleri nakit bazlıdır. 31 Aralık 2013 tarihinde sona eren yılda Şirket ilişkili taraflardan alacaklarına ilişkin herhangi bir şüpheli alacak karşılığı ayırmamıştır (31 Aralık 2012: Yoktur).

31 Aralık 2013 tarihinde sona eren yıla ait Şirket'in üst düzey yöneticilerine tamamı kısa vadeli olarak sağladığı maaş, prim ve benzeri diğer faydaların toplam tutarı 3.157.711 TL'dir (31 Aralık 2012: 3.198.750 TL).

İSKENDERUN DEMİR VE ÇELİK A.Ş.

31 ARALIK 2013 TARİHİNDE SONA EREN YILA AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

NOT 29 – FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ

Finansal Araçlarla İlgili Ek Bilgiler

(a) Sermaye risk yönetimi

Şirket sermaye yönetiminde, borç-öz kaynak dengesini, finansal riskleri en aza indireyecek biçimde sağlamaya özen göstermektedir.

Şirket, düzenli olarak yapılan uzun vadeli projeksiyonlar ile, geleceğe yönelik özsermaye tutarları, borç-özsermaye oranları ve benzer oranları düzenli olarak öngörmekte ve özsermayenin güçlendirilmesine yönelik gerekli önlemleri almaktadır.

Şirket'in sermaye yapısı Not 6'da açıklanan kredileri de içeren borçlar, nakit ve nakit benzerleri ve Not 20'de açıklanan çıkarılmış sermaye, yedekler ve geçmiş yıl kazançlarını içeren özkaynak kalemlerinden oluşmaktadır.

Şirket'in Yönetim Kurulu sermaye yapısını düzenli olarak yaptığı toplantılarda inceler. Bu incelemeler sırasında Yönetim Kurulu, sermaye maliyeti ile birlikte her bir sermaye sınıfıyla ilişkilendirilen riskleri değerlendirir. Şirket, Yönetim Kurulu'nun yaptığı önerilere dayanarak, sermaye yapısını, yeni borç edinilmesi veya mevcut olan borcun geri ödenmesiyle olduğu kadar, nakit ve/veya hisse karşılığı temettü ödemeleri, yeni hisse ihracı yoluyla dengede tutmayı amaçlamaktadır.

31 Aralık 2013 ve 31 Aralık 2012 tarihleri itibarıyla net borç/toplam sermaye oranı aşağıdaki gibidir:

	Not	31 Aralık 2013	31 Aralık 2012
Toplam finansal borçlar	6	1.619.591.109	2.888.246.322
Eksi: Nakit ve nakit benzerleri	4	12.243.176	7.127.891
Net borç		1.607.347.933	2.881.118.431
Düzeltilmiş özsermaye (*)		4.188.723.925	2.470.041.530
Toplam kaynaklar		5.796.071.858	5.351.159.961
Net borç/düzeltilmiş özsermaye oranı		38%	117%
Toplam içindeki net borç/ düzeltilmiş sermaye dağılımı		28/72	54/46

(*) Düzeltilmiş özsermaye finansal riskten korunma fonu, aktüeryal (kayıp)/kazanç fonu çıkarılmak ve kontrol gücü olmayan paylara ait özsermaye dahil edilmek sureti ile hesaplanmıştır.

(b) Önemli muhasebe politikaları

Şirket'in finansal araçlarla ilgili önemli muhasebe politikaları 2 numaralı "Uygulanan Değerleme İlkeleri / Muhasebe Politikaları, 2.7.7 Finansal Araçlar" notunda açıklanmaktadır.

(c) Piyasa riski

Faaliyetleri nedeniyle Şirket, döviz kurundaki ve faiz oranındaki değişiklikler ile ilgili finansal risklere maruz kalmaktadır. Döviz kuru ve faiz oranıyla ilişkilendirilen riskleri kontrol altında tutabilmek için Şirket, sektördeki fiyat değişiklikleri ve piyasa koşullarını düzenli olarak takip ederek, gerekli fiyat ayarlamalarını anında yapmaktadır.

Uzun vadeli borçlanmalarda, değişken faiz tercih edilmektedir. Faiz riskinden korunmak amacı ile bu borçlanmalardan bir kısmı için faiz takası sözleşmeleri kullanılarak faiz oranları sabitlenmektedir.

Cari yılda Şirket'in maruz kaldığı piyasa riskinde ya da karşılaşılan riskleri ele alış yönteminde veya bu riskleri nasıl ölçtüğüne dair kullandığı yöntemde, önceki seneye göre bir değişiklik olmamıştır.

İSKENDERUN DEMİR VE ÇELİK A.Ş.

31 ARALIK 2013 TARİHİNDE SONA EREN YILA AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

NOT 29 – FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (devamı)

Finansal Araçlarla İlgili Ek Bilgiler (devamı)

(d) Kredi riski yönetimi

Ticari alacaklar, çeşitli sektörlerle ve bölgelere dağılmış çok büyük sayıda müşterileri kapsamaktadır. Bir veya birkaç müşteride risk yoğunlaşması yoktur. Ticari alacakların çoğunluğu banka teminat mektubu ve/veya kredi limitleri ile teminat altına alınmıştır. Müşterilerin ticari alacak bakiyeleri üzerinden devamlı kredi değerlendirmeleri yapılmaktadır. Şirket'in, herhangi bir müşteriden kaynaklanan önemli bir kredi riski bulunmamaktadır.

Finansal araç türleri itibarıyla maruz kalınan kredi riskleri

31 Aralık 2013	Alacaklar					
	Ticari Alacaklar		Diğer Alacaklar		Bankalardaki	Türev Finansal
	İlişkili	Diğer	İlişkili	Diğer		
	Taraf	Taraf	Taraf	Taraf	Mevduat	Araçlar
Raporlama tarihi itibarıyla maruz kalınan azami kredi riski (*) (A+B+C+D+E)	5.380.282	535.039.527	-	25.984.887	12.243.176	72.621.682
- Azami riskin teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	535.039.527	-	-	-	-
A. Vadesi geçmemiş ya da değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri	5.380.282	535.039.527	-	25.984.887	12.243.176	72.621.682
B. Koşulları yeniden görüşülmüş bulunan, aksi takdirde vadesi geçmiş veya değer düşüklüğüne uğramış sayılacak finansal varlıkların defter değeri	-	-	-	-	-	-
C. Vadesi geçmiş ancak değer düşüklüğüne uğramamış varlıkların net defter değeri	-	-	-	-	-	-
- teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-	-
D. Değer düşüklüğüne uğrayan varlıkların net defter değerleri	-	-	-	-	-	-
- Vadesi geçmiş (brüt defter değeri)	-	188.818	-	55.958.172	-	-
- Değer düşüklüğü (-)	-	(188.818)	-	(55.958.172)	-	-
- 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	-	-	-	-	-	-
E. Bilanço dışı kredi riski içeren unsurlar	-	-	-	-	-	-

(*) Tutarın belirlenmesinde, alınan teminatlar gibi, kredi güvenilirliğinde artış sağlayan unsurlar dikkate alınmamıştır.

İSKENDERUN DEMİR VE ÇELİK A.Ş.

31 ARALIK 2013 TARİHİNDE SONA EREN YILA AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

NOT 29 – FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (devamı)

Finansal Araçlarla İlgili Ek Bilgiler (devamı)

(d) Kredi riski yönetimi (devamı)

Finansal araç türleri itibariyle maruz kalınan kredi riskleri

31 Aralık 2012	Alacaklar					
	Ticari Alacaklar		Diğer Alacaklar		Bankalardaki Mevduat	Türev Finansal Araçlar
	İlişkili Taraflar	Diğer Taraflar	İlişkili Taraflar	Diğer Taraflar		
Raporlama tarihi itibariyle maruz kalınan azami kredi riski (*) (A+B+C+D+E)	3.088.035	209.373.106	159.960.118	43.070.631	7.127.891	9.579.245
- Azami riskin teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	209.373.106	-	-	-	-
A. Vadesi geçmemiş ya da değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri	3.088.035	209.373.106	159.960.118	43.070.631	7.127.891	9.579.245
B. Koşulları yeniden görüşülmüş bulunan, aksi takdirde vadesi geçmiş veya değer düşüklüğüne uğramış sayılacak finansal varlıkların defter değeri	-	-	-	-	-	-
C. Vadesi geçmiş ancak değer düşüklüğüne uğramamış varlıkların net defter değeri	-	-	-	-	-	-
- teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-	-
D. Değer düşüklüğüne uğrayan varlıkların net defter değerleri	-	-	-	-	-	-
- Vadesi geçmiş (brüt defter değeri)	-	35.338	-	54.061.043	-	-
- Değer düşüklüğü (-)	-	(35.338)	-	(54.061.043)	-	-
- 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	-	-	-	-	-	-
E. Bilanço dışı kredi riski içeren unsurlar	-	-	-	-	-	-

(*) Tutarın belirlenmesinde, alınan teminatlar gibi, kredi güvenilirliğinde artış sağlayan unsurlar dikkate alınmamıştır.

İSKENDERUN DEMİR VE ÇELİK A.Ş.

31 ARALIK 2013 TARİHİNDE SONA EREN YILA AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

NOT 29 – FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (devamı)

Finansal Araçlarla İlgili Ek Bilgiler (devamı)

(e) Kur riski yönetimi

Şirket'in 31 Aralık 2013 tarihi itibarıyla Not 2.7.7'de belirtildiği şekilde hesaplanan orijinal para birimi cinsinden yabancı para pozisyonu aşağıdaki gibidir:

	31 Aralık 2013					
	TL karşılığı (Sunum para birimi)	TL (Orijinal para birimi)	ABD DOLARI (Orijinal para birimi)	AVRO (Orijinal para birimi)	JAPON YENİ (Orijinal para birimi)	GBP (Orijinal para birimi)
1. Ticari Alacaklar (*)	32.340.976	17.476.576	-	5.061.944	-	-
2a. Parasal Finansal Varlıklar	10.642.275	10.344.650	-	99.233	-	1.774
2b. Parasal Olmayan Finansal Varlıklar	-	-	-	-	-	-
3. Diğer	27.986.344	26.940.906	-	356.015	-	-
4. DÖNEN VARLIKLAR (1+2+3)	70.969.595	54.762.132	-	5.517.192	-	1.774
5. Ticari Alacaklar	-	-	-	-	-	-
6a. Parasal Finansal Varlıklar	47.919.585	-	-	16.318.605	-	-
6b. Parasal Olmayan Finansal Varlıklar	-	-	-	-	-	-
7. Diğer	35.063.111	26.021.301	-	3.055.482	-	19.761
8. DURAN VARLIKLAR (5+6+7)	82.982.696	26.021.301	-	19.374.087	-	19.761
9. TOPLAM VARLIKLAR (4+8)	153.952.291	80.783.433	-	24.891.279	-	21.535
10. Ticari Borçlar	96.995.892	89.118.263	-	2.565.638	16.985.508	-
11. Finansal Yükümlülükler	233.610.120	119.465.542	-	34.185.294	680.117.691	-
12a. Parasal Olan Diğer Yükümlülükler	505.814.989	501.883.601	-	1.338.800	-	-
12b. Parasal Olmayan Diğer Yükümlülükler	10.118.518	10.118.518	-	-	-	-
13. KISA VADELİ YÜKÜMLÜLÜKLER (10+11+12)	846.539.519	720.585.924	-	38.089.732	697.103.199	-
14. Ticari Borçlar	-	-	-	-	-	-
15. Finansal Yükümlülükler	386.299.637	91.559.391	-	88.207.852	1.765.502.891	-
16a. Parasal Olan Diğer Yükümlülükler	170.312.062	166.578.955	-	1.271.278	-	-
16b. Parasal Olmayan Diğer Yükümlülükler	-	-	-	-	-	-
17. UZUN VADELİ YÜKÜMLÜLÜKLER (14+15+16)	556.611.699	258.138.346	-	89.479.130	1.765.502.891	-
18. TOPLAM YÜKÜMLÜLÜKLER (13+17)	1.403.151.218	978.724.270	-	127.568.862	2.462.606.090	-
19. Bilanço dışı türev finansal araçların net varlık / yükümlülük pozisyonu (19a-19b)	217.341.425	53.917.859	-	55.652.500	-	-
19a. Aktif karakterli bilanço dışı döviz cinsinden türev ürünlerin tutarı	333.236.865	169.813.299	-	55.652.500	-	-
19b. Pasif karakterli bilanço dışı döviz cinsinden türev ürünlerin tutarı	115.895.440	115.895.440	-	-	-	-
20. Net yabancı para varlık / yükümlülük pozisyonu (9-18+19)	(1.031.857.502)	(844.022.978)	-	(47.025.083)	(2.462.606.090)	21.535
21. Parasal kalemler net yabancı para varlık / yükümlülük pozisyonu (1+2a+5+6a-10-11-12a-14-15-16a)	(1.302.129.864)	(940.784.526)	-	(106.089.080)	(2.462.606.090)	1.774
22. Döviz hedge'i için kullanılan finansal araçların toplam gerçeğe uygun değeri	65.196.761	65.196.761	-	-	-	-
23. Döviz varlıklarının hedge edilen kısmının tutarı	115.895.440	115.895.440	-	-	-	-
24. Döviz yükümlülüklerinin hedge edilen kısmının tutarı	333.236.865	169.813.299	-	55.652.500	-	-
25. İhracat	776.204.883	-	408.056.400	-	-	-
26. İthalat	2.554.083.733	-	1.342.699.891	-	-	-

İSKENDERUN DEMİR VE ÇELİK A.Ş.

31 ARALIK 2013 TARİHİNDE SONA EREN YILA AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

NOT 29 – FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (devamı)

Finansal Araçlarla İlgili Ek Bilgiler (devamı)

(e) Kur riski yönetimi (devamı)

Şirket'in 31 Aralık 2012 tarihi itibarıyla orijinal para birimi cinsinden yabancı para pozisyonu aşağıdaki gibidir:

	31 Aralık 2012				
	TL karşılığı (Fonksiyonel para birimi)	ABD DOLARI (Orjinal para birimi)	AVRO (Orjinal para birimi)	JAPON YENİ (Orjinal para birimi)	GBP (Orjinal para birimi)
1. Ticari Alacaklar (*)	207.594.238	102.860.903	10.305.053	-	-
2a. Parasal Finansal Varlıklar	5.651.435	3.033.314	95.716	29.086	6.463
2b. Parasal Olmayan Finansal Varlıklar	-	-	-	-	-
3. Diğer	6.532.080	3.018.980	489.198	-	-
4. DÖNEN VARLIKLAR (1+2+3)	219.777.753	108.913.196	10.889.967	29.086	6.463
5. Ticari Alacaklar	-	-	-	-	-
6a. Parasal Finansal Varlıklar	-	-	-	-	-
6b. Parasal Olmayan Finansal Varlıklar	-	-	-	-	-
7. Diğer	-	-	-	-	-
8. DURAN VARLIKLAR (5+6+7)	-	-	-	-	-
9. TOPLAM VARLIKLAR (4+8)	219.777.753	108.913.196	10.889.967	29.086	6.463
10. Ticari Borçlar	155.879.681	85.506.805	1.469.257	-	-
11. Finansal Yükümlülükler	798.070.533	396.387.465	33.514.721	612.590.415	-
12a. Parasal Olan Diğer Yükümlülükler	12.832.899	7.198.978	-	-	-
12b. Parasal Olmayan Diğer Yükümlülükler	-	-	-	-	-
13. KISA VADELİ YÜKÜMLÜLÜKLER (10+11+12)	966.783.113	489.093.248	34.983.978	612.590.415	-
14. Ticari Borçlar	-	-	-	-	-
15. Finansal Yükümlülükler	1.130.296.641	445.976.464	121.069.918	2.448.628.573	-
16a. Parasal Olan Diğer Yükümlülükler	-	-	-	-	-
16b. Parasal Olmayan Diğer Yükümlülükler	-	-	-	-	-
17. UZUN VADELİ YÜKÜMLÜLÜKLER (14+15+16)	1.130.296.641	445.976.464	121.069.918	2.448.628.573	-
18. TOPLAM YÜKÜMLÜLÜKLER (13+17)	2.097.079.754	935.069.712	156.053.896	3.061.218.988	-
19. Bilanço dışı türev finansal araçların net varlık / yükümlülük pozisyonu (19a-19b)	251.568.627	49.349.908	69.565.625	-	-
19a. Aktif karakterli bilanço dışı döviz cinsinden türev ürünlerin tutarı	251.568.627	49.349.908	69.565.625	-	-
19b. Pasif karakterli bilanço dışı döviz cinsinden türev ürünlerin tutarı	-	-	-	-	-
20. Net yabancı para varlık / yükümlülük pozisyonu (9-18+19)	(1.625.733.374)	(776.806.607)	(75.598.304)	(3.061.189.902)	6.463
21. Parasal kalemler net yabancı para varlık / yükümlülük pozisyonu (1+2a+5+6a-10-11-12a-14-15-16a)	(1.883.834.081)	(829.175.495)	(145.653.127)	(3.061.189.902)	6.463
22. Döviz hedge'i için kullanılan finansal araçların toplam gerçeğe uygun değeri	9.579.245	3.472.025	1.441.516	-	-
23. Döviz varlıklarının hedge edilen kısmının tutarı	-	-	-	-	-
24. Döviz yükümlülüklerinin hedge edilen kısmının tutarı	251.568.627	49.349.908	69.565.625	-	-
25. İhracat	981.186.786	550.424.541	-	-	-
26. İthalat	3.000.770.083	1.683.367.039	-	-	-

İSKENDERUN DEMİR VE ÇELİK A.Ş.

31 ARALIK 2013 TARİHİNDE SONA EREN YILA AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

NOT 29 – FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (devamı)

Finansal Araçlarla İlgili Ek Bilgiler (devamı)

(e) Kur riski yönetimi (devamı)

Aşağıdaki bilgiler ise Şirket'in, TL, USD, Avro ve Japon Yeni kurlarındaki %10'luk (+/-) değişime olan duyarlılığını göstermektedir. Kullanılan % 10'luk oran, kur riskinin üst düzey yönetime Şirket içinde raporlanması sırasında kullanılan oran olup, yönetimin döviz kurlarında beklediği olası değişikliği ifade eder.

31 Aralık 2013 tarihi itibarıyla aktif ve pasifte yer alan döviz bakiyeleri şu kurlarla çevrilmiştir: 2,1343 TL = ABD\$ 1, 2,9365 TL = Avro 1 ve 0,0202 TL = JPY 1 (31 Aralık 2012: 1,7826 TL = ABD\$ 1, 2,3517 TL = Avro 1, 0,0207 TL = JPY 1)

	Sabit kıymetlere yapılan aktifleştirmeler sonrası vergi ve kontrol gücü olmayan paylar öncesi kar / (zarar)	
	Yabancı paranın değer kazanması	Yabancı paranın değer kaybetmesi
31 Aralık 2013		
1- Türk Lirası net varlık / yükümlülük	(89.794.084)	89.794.084
2- Türk Lirası riskinden korunan kısım (-)	16.981.330	(16.981.330)
3- Aktifleştirmelerin etkisi (-)	-	-
4- Türk Lirası net etki (1+2+3)	(72.812.754)	72.812.754
5- ABD Doları net varlık / yükümlülük	-	-
6- ABD Doları riskinden korunan kısım (-)	-	-
7- Aktifleştirmelerin etkisi (-)	-	-
8- ABD Doları net etki (5+6+7)	-	-
9- Avro net varlık / yükümlülük	(30.151.272)	30.151.272
10- Avro riskinden korunan kısım (-)	16.342.357	(16.342.357)
11- Aktifleştirmelerin etkisi (-)	-	-
12- Avro net etki (9+10+11)	(13.808.915)	13.808.915
13- Japon Yeni net varlık / yükümlülük	(4.982.098)	4.982.098
14- Japon Yeni riskinden korunan kısım (-)	-	-
15- Aktifleştirmelerin etkisi (-)	-	-
16- Japon Yeni net etki (13+14+15)	(4.982.098)	4.982.098
17- Diğer Döviz net varlık / yükümlülük	7.562	(7.562)
18- Diğer Döviz riskinden korunan kısım (-)	-	-
19- Aktifleştirmelerin etkisi (-)	-	-
20- Diğer Döviz net etki (17+18+19)	7.562	(7.562)
TOPLAM (4+8+12+16+20)	(91.596.205)	91.596.205

İSKENDERUN DEMİR VE ÇELİK A.Ş.

31 ARALIK 2013 TARİHİNDE SONA EREN YILA AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

NOT 29 – FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (devamı)

Finansal Araçlarla İlgili Ek Bilgiler (devamı)

(e) Kur riski yönetimi (devamı)

	Sabit kıymetlere yapılan aktifleştirmeler sonrası vergi ve kontrol gücü olmayan paylar öncesi kar / (zarar)	
	Yabancı paranın değer kazanması	Yabancı paranın değer kaybetmesi
31 Aralık 2012		
1- ABD Doları net varlık / yükümlülük	(147.270.660)	147.270.660
2- ABD Doları riskinden korunan kısım (-)	8.797.115	(8.797.115)
3- Aktifleştirmelerin etkisi (-)	-	-
4- ABD Doları net etki (1+2+3)	(138.473.545)	138.473.545
5- Avro net varlık / yükümlülük	(34.138.201)	36.115.537
6- Avro riskinden korunan kısım (-)	16.359.748	(16.359.748)
7- Aktifleştirmelerin etkisi (-)	68.848	(68.848)
8- Avro net etki (5+6+7)	(17.709.605)	19.686.941
9- Japon Yeni net varlık / yükümlülük	(6.323.194)	12.305.021
10- Japon Yeni riskinden korunan kısım (-)	-	-
11- Aktifleştirmelerin etkisi (-)	-	-
12- Japon Yeni net etki (9+10+11)	(6.323.194)	12.305.021
13- Diğer Döviz net varlık / yükümlülük	-	-
14- Diğer Döviz riskinden korunan kısım (-)	-	-
15- Aktifleştirmelerin etkisi (-)	-	-
16- Diğer Döviz net etki (13+14+15)	-	-
TOPLAM (4+8+12+16)	(162.506.344)	170.465.507

İSKENDERUN DEMİR VE ÇELİK A.Ş.

31 ARALIK 2013 TARİHİNDE SONA EREN YILA AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

NOT 29 – FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (devamı)

Finansal Araçlarla İlgili Ek Bilgiler (devamı)

(e) Kur riski yönetimi (devamı)

Çapraz döviz ve faiz oranı takas sözleşmeleri:

Aşağıdaki tablo, 31 Aralık 2013 ve 31 Aralık 2012 tarihi itibarıyla çapraz döviz ve faiz oranı takas sözleşmelerinin detayını vermektedir:

31 Aralık 2013	Ortalama sözleşme kuru	Orjinal para biriminden satım	Orjinal para biriminden alım	Yabancı para (TL karşılığı)	Sözleşme değeri (TL karşılığı)	Gerçeğe uygun değeri
Çapraz döviz ve faiz oranı takas sözleşmeleri:						
TL satımı/ ABD Doları alımı	1,4568	53.917.859	37.012.431	53.917.859	34.102.706	19.815.153
1-5 yıl arası						
TL satımı/ Avro alımı	2,0825	115.895.440	55.652.500	115.895.440	70.513.832	45.381.608
1-5 yıl arası						
						65.196.761
31 Aralık 2012	Ortalama sözleşme kuru	Orjinal para biriminden satım	Orjinal para biriminden alım	Yabancı para (TL karşılığı)	Sözleşme değeri (TL karşılığı)	Gerçeğe uygun değeri
Çapraz döviz ve faiz oranı takas sözleşmeleri:						
TL satımı/ ABD Doları alımı	1,4568	71.890.479	49.349.908	71.890.479	65.701.247	6.189.232
TL satımı/ Avro alımı	2,0825	144.869.300	69.565.625	144.869.300	141.479.287	3.390.013
5 yıl üzeri						
						9.579.245

İSKENDERUN DEMİR VE ÇELİK A.Ş.

31 ARALIK 2013 TARİHİNDE SONA EREN YILA AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

NOT 29 – FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (devamı)

Finansal Araçlarla İlgili Ek Bilgiler (devamı)

(f) Faiz oranı riski yönetimi

Şirket, borçlanmalarının tamamına yakın bir kısmını değişken faiz oranıyla yapmaktadır, faiz risklerinden korunmak amacı ile de bu borçlanmalardan bir kısmı için faiz takası sözleşmeleri kullanarak, faiz oranlarını sabitlemektedir.

Ayrıca, erken bozma opsiyonlu mevduat yaparak değişken faizli aktiflerin bilanço içerisindeki payının artırılması yoluyla faiz oranı riski azaltılmaktadır.

Yabancı para borçlanmalarında ise, ABD Doları dışında, düşük faizli döviz cinslerinden de borçlanmalar yapılarak faiz riskinin azaltılmasına çalışılmaktadır. Aynı yaklaşımla, vadeli ticari alacaklara uygulanan faiz oranı, ticari borçlarda maruz kalınan faiz oranının üzerinde tutularak faiz riski azaltılmaktadır.

Faiz oranı duyarlılığı

Aşağıdaki duyarlılık analizleri raporlama tarihindeki mevcut değişken faizli yükümlülüklerle, öngörülen faiz oranı değişikliğine göre hesaplanmıştır. Şirket yönetimi, faiz oranlarında ABD Doları ve Avro için %0,50, Japon Yeni için %0,25, TL için %1,00 artış/azalış dikkate alarak duyarlılık analizi yapmıştır.

Değişken faizli banka kredilerinde anapara ödemeleri faiz oranlarındaki değişimlerden etkilenmediğinden, Şirket kredileri için Riske Maruz Değer hesaplaması yapılmamakta; faiz ödemeleri dolayısıyla maruz kalınan faiz riski duyarlılık analizi ile ölçülmektedir.

Faiz Pozisyonu Tablosu

	31 Aralık 2013	31 Aralık 2012
Değişken Faizli Finansal Araçlar		
Finansal Yükümlülükler	574.408.778	520.877.186

Şirket'in değişken faizli finansal yükümlülükleri dışında, 31 Aralık 2013 itibariyle finansal riskten korunma amaçlı sözleşmelerle faiz oranları sabitlenen kredilerinin tutarı 767.244.562 TL'dir (31 Aralık 2012: 1.027.328.753TL) (Not 6).

Bir yıl boyunca ABD Doları, Avro ve Japon Yeni para birimi cinslerinden olan faizler Türk Lirası için 100 baz puan, ABD Doları ve Avro için 50 baz puan, Japon Yeni için 25 baz puan yüksek/düşük olsaydı ve diğer tüm değişkenler sabit kalsaydı vergi öncesi aktifleştirmeler sonrası finansal riskten korunma ile birlikte kar 2.756.873 TL (31 Aralık 2012: 2.370.605 TL) daha düşük/yüksek olacaktı.

İSKENDERUN DEMİR VE ÇELİK A.Ş.

31 ARALIK 2013 TARİHİNDE SONA EREN YILA AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

NOT 29 – FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (devamı)

Finansal Araçlarla İlgili Ek Bilgiler (devamı)

(f) Faiz oranı riski yönetimi (devamı)

Faiz oranı takas sözleşmeleri

Faiz oranı takas sözleşmeleri kapsamında Şirket, sabit faiz oranı ile değişken faiz oranı arasındaki farkın nominal anapara tutarı ile çarpımı sonucu çıkan bedeli ödemeyi / almayı kabul eder. Bu tür sözleşmeler, Şirket'in elinde bulundurduğu değişken faizli borçlara ilişkin maruz kaldığı nakit akımı risklerini azaltmayı amaçlamaktadır.

Şirket'in bilanço tarihi itibarıyla taahhüt ettiği ödenmemiş faiz oranı takas sözleşmelerinin nominal tutarları ve kalan vadeleri aşağıdaki gibidir:

31 Aralık 2013

Sabit ödemeli, değişken faiz almalı realize olmamış sözleşmeler	Sözleşmeye bağlı ortalama sabit faiz oranı	Gerçeğe	
		Nominal tutar (*)	uygun değer
1-5 yıl arası	1,44%	366.427.642	(3.946.520)
		366.427.642	(3.946.520)

31 Aralık 2012

Sabit ödemeli, değişken faiz almalı realize olmamış sözleşmeler	Sözleşmeye bağlı ortalama sabit faiz oranı	Gerçeğe	
		Nominal tutar (*)	uygun değer
1 yıldan az	1,73%	16.141.148	(110.011)
1-5 yıl arası	1,33%	695.018.221	(10.629.163)
5 yıl üzeri	1,68%	86.587.562	(2.488.220)
		797.746.931	(13.227.394)

(*) Şirket, değişken faizli kredilerini faiz riskinden korumak amacı ile takas sözleşmeleri yaparak değişken faiz oranlarını sabit oranlara çevirmektedir. Nakit akım riskinden korunmak için düzenlenen ve efektif olan 366.427.642 TL (31 Aralık 2012: 797.746.931 TL) tutarındaki faiz takas sözleşmelerinin gerçeğe uygun değeri ertelenmiş vergi etkisi sonrası özkaynaklar altında finansal riskten korunma fonu altında (2.933.370) TL (31 Aralık 2012: (9.831.658) TL) olarak muhasebeleştirilmiştir.

İSKENDERUN DEMİR VE ÇELİK A.Ş.

31 ARALIK 2013 TARİHİNDE SONA EREN YILA AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

NOT 29 – FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (devamı)

Finansal Araçlarla İlgili Ek Bilgiler (devamı)

(f) Faiz oranı riski yönetimi (devamı)

Çapraz döviz ve faiz oranı takas sözleşmeleri:

31 Aralık 2013

Sabit ödemeli, değişken faiz almalı realize olmamış sözleşmeler	Sözleşmeye bağlı ortalama sabit faiz oranı	Nominal tutar	Gerçeğe uygun değer
TL satımı/ ABD Doları alımı (*) 1-5 yıl arası	7,22%	53.917.859	19.815.153
TL satımı/ Avro alımı (*) 1-5 yıl arası	10,65%	115.895.440	45.381.608
		169.813.299	65.196.761

31 Aralık 2012

Sabit ödemeli, değişken faiz almalı realize olmamış sözleşmeler	Sözleşmeye bağlı ortalama sabit faiz oranı	Nominal tutar (*)	Gerçeğe uygun değer
TL satımı/ ABD Doları alımı 5 yıl üzeri	7,22%	71.890.479	6.189.232
TL satımı/ Avro alımı 5 yıl üzeri	10,65%	144.869.300	3.390.013
		216.759.779	9.579.245

(*) Şirket, Avro ve ABD Doları değişken faizli kredilerin kur ve faiz riskinden korumak amacı ile takas sözleşmeleri yaparak değişken faiz oranlarını sabit oranlara, Avro ve ABD Doları cinsinden döviz kredilerini TL krediye çevirmektedir. Nakit akım riskinden korunmak için düzenlenen ve efektif olan 169.813.299 TL (31 Aralık 2012: 216.759.779 TL) tutarındaki çapraz döviz ve faiz oranı takas sözleşmelerinin gerçeğe uygun değeri ertelenmiş vergi etkisi, gerçekleşmemiş kur farkı geliri/gideri sonrası özkaynaklar altında finansal riskten korunma fonu altında (5.518.795) TL (31 Aralık 2012: (18.744.054) TL) olarak muhasebeleştirilmiştir.

(g) Likidite riski yönetimi

Likidite riski yönetimi ile ilgili esas sorumluluk Yönetim Kurulu'na aittir. Yönetim Kurulu, Şirket yönetiminin kısa, orta, uzun vadeli fonlama ve likidite gereklilikleri için, uygun bir likidite riski yönetimi oluşturmuştur. Şirket, tahmini ve fiili nakit akımlarını düzenli olarak takip ederek ve finansal varlıkların ve yükümlülüklerin vadelerinin eşleştirilmesi yoluyla yeterli fonların ve borçlanma rezervinin devamını sağlayarak, likidite riskini yönetir.

Likidite riski tabloları

İhtiyatlı likidite riski yönetimi, yeterli ölçüde nakit tutmayı, yeterli miktarda kredi işlemleri ile fon kaynaklarının kullanılabilirliğini ve piyasa pozisyonlarını kapatabilme gücünü ifade eder.

Mevcut ve ilerideki muhtemel borç gereksinimlerinin fonlanabilme riski, yeterli sayıda ve yüksek kalitedeki kredi sağlayıcılarının erişilebilirliğinin sürekli kılınması suretiyle yönetilmektedir.

Takip eden sayfadaki tablo, Şirket'in türev niteliğinde olan ve olmayan finansal yükümlülüklerinin vade dağılımını göstermektedir. Gelecek dönemlerde yükümlülükler üzerinden ödenecek faizler de aşağıdaki tabloda ilgili vadelere dahil edilmiştir.

İSKENDERUN DEMİR VE ÇELİK A.Ş.

31 ARALIK 2013 TARİHİNDE SONA EREN YILA AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

NOT 29 – FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (devamı)

Finansal Araçlarla İlgili Ek Bilgiler (devamı)

(g) Likidite risk yönetimi (devamı)

31 Aralık 2013

<u>Sözleşme uyarınca vadeler</u>	<u>Defter değeri</u>	<u>Sözleşme uyarınca nakit çıkışlar toplamı (I+II+III+IV)</u>	<u>3 aydan kısa (I)</u>	<u>3-12 ay arası (II)</u>	<u>1-5 yıl arası (III)</u>	<u>5 yıldan uzun (IV)</u>
Türev olmayan finansal yükümlülükler						
Banka kredileri	1.619.591.109	1.934.994.308	322.848.927	663.115.645	887.978.533	61.051.203
Ticari borçlar	206.992.306	207.695.583	207.695.583	-	-	-
Diğer borçlar ve yükümlülükler (*)	479.250.469	479.250.469	479.250.469	-	-	-
Toplam yükümlülük	2.305.833.884	2.621.940.360	1.009.794.979	663.115.645	887.978.533	61.051.203
Türev finansal yükümlülükler						
Türev nakit girişleri	72.621.682	271.239.900	192.367	80.917.066	190.130.467	-
Türev nakit çıkışları	(11.371.441)	(242.357.573)	(200.756)	(78.079.766)	(164.077.051)	-
	61.250.241	28.882.327	(8.389)	2.837.300	26.053.416	-

(*) Diğer borçlar ve yükümlülükler içerisindeki finansal yükümlülükler konu edilmiştir.

İSKENDERUN DEMİR VE ÇELİK A.Ş.

31 ARALIK 2013 TARİHİNDE SONA EREN YILA AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

NOT 29 – FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (devamı)

Finansal Araçlarla İlgili Ek Bilgiler (devamı)

(g) Likidite risk yönetimi (devamı)

31 Aralık 2012

<u>Sözleşme uyarınca vadeler</u>	<u>Defter değeri</u>	<u>Sözleşme uyarınca nakit çıkışlar toplamı (I+II+III+IV)</u>	<u>3 aydan kısa (I)</u>	<u>3-12 ay arası (II)</u>	<u>1-5 yıl arası (III)</u>	<u>5 yıldan uzun (IV)</u>
Türev olmayan finansal yükümlülükler						
Banka kredileri	2.888.246.322	3.135.609.948	190.245.918	930.388.793	1.990.881.842	24.093.395
Ticari borçlar	224.400.615	224.545.883	224.545.883	-	-	-
Diğer borçlar ve yükümlülükler (*)	357.198.286	357.198.286	357.198.286	-	-	-
Toplam yükümlülük	3.469.845.223	3.717.354.117	771.990.087	930.388.793	1.990.881.842	24.093.395
Türev finansal yükümlülükler						
Türev nakit girişleri	9.579.245	325.114.313	391.703	82.374.277	242.348.333	-
Türev nakit çıkışları	(13.227.394)	(337.418.001)	(488.044)	(88.511.635)	(248.418.322)	-
	(3.648.149)	(12.303.688)	(96.341)	(6.137.358)	(6.069.989)	-

(*) Diğer borçlar ve yükümlülükler içerisindeki finansal yükümlülükler konu edilmiştir.

İSKENDERUN DEMİR VE ÇELİK A.Ş.

31 ARALIK 2013 TARİHİNDE SONA EREN YILA AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

NOT 30 – FİNANSAL ARAÇLAR (GERÇEĞE UYGUN DEĞER AÇIKLAMALARI VE FİNANSAL RİSKTEN KORUNMA MUHASEBESİ ÇERÇEVESİNDE AÇIKLAMALAR)

Finansal Araçlarla İlgili Ek Bilgiler

Finansal araçların sınıfları ve gerçeğe uygun değeri

	Nakit ve nakit benzerleri	Krediler ve alacaklar	Satılmaya hazır finansal varlıklar	İtfa edilmiş değerinden gösterilen finansal yükümlülükler	Gerçeğe uygun değeri özkaynaklarda takip edilen türev finansal araçlar	Defter değeri	Not
31 Aralık 2013							
<u>Finansal varlıklar</u>							
Nakit ve nakit benzerleri	12.243.176	-	-	-	-	12.243.176	4
Ticari alacaklar	-	540.419.809	-	-	-	540.419.809	8
Finansal yatırımlar	-	-	-	-	-	-	
Diğer finansal varlıklar	-	25.984.887	-	-	-	25.984.887	9
Türev finansal araçlar	-	-	-	-	72.621.682	72.621.682	5
<u>Finansal yükümlülükler</u>							
Finansal borçlar	-	-	-	1.619.591.109	-	1.619.591.109	6
Ticari borçlar	-	-	-	206.992.306	-	206.992.306	8
Diğer yükümlülükler	-	-	-	479.250.469	-	479.250.469	6/9/16
Türev finansal araçlar	-	-	-	-	11.371.441	11.371.441	7
31 Aralık 2012							
<u>Finansal varlıklar</u>							
Nakit ve nakit benzerleri	7.127.891	-	-	-	-	7.127.891	4
Ticari alacaklar	-	212.461.141	-	-	-	212.461.141	8
Finansal yatırımlar	-	-	692	-	-	692	
Diğer finansal varlıklar	-	117.057.235	-	-	-	117.057.235	9
Türev finansal araçlar	-	-	-	-	9.579.245	9.579.245	5
<u>Finansal yükümlülükler</u>							
Finansal borçlar	-	-	-	2.888.246.322	-	2.888.246.322	6
Ticari borçlar	-	-	-	224.400.615	-	224.400.615	8
Diğer yükümlülükler	-	-	-	357.198.286	-	357.198.286	6/9/16
Türev finansal araçlar	-	-	-	-	13.227.394	13.227.394	7

(*) Finansal varlık ve yükümlülüklerin defter değerleri gerçeğe uygun değerlerine yakındır.

İSKENDERUN DEMİR VE ÇELİK A.Ş.

31 ARALIK 2013 TARİHİNDE SONA EREN YILA AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

NOT 30 – FİNANSAL ARAÇLAR (GERÇEĞE UYGUN DEĞER AÇIKLAMALARI VE FİNANSAL RİSKTEN KORUNMA MUHASEBESİ ÇERÇEVESİNDE AÇIKLAMALAR) (devamı)

Finansal Araçlarla İlgili Ek Bilgiler (devamı)

Finansal araçların sınıfları ve gerçeğe uygun değeri (devamı)

Gerçeğe uygun değerinden gösterilen finansal

Gerçeğe uygun değer farkı kar/zarara yansıtılan finansal varlıklar ve yükümlülükler

	31 Aralık 2013	Raporlama tarihi itibarıyla gerçeğe uygun değer seviyesi		
		1. Seviye	2. Seviye	3. Seviye
Türev finansal varlıklar	-	-	-	-
Türev finansal yükümlülükler	-	-	-	-
Gerçeğe uygun değer farkı diğer kapsamlı kar/zarara yansıtılan finansal varlıklar ve yükümlülükler				
Türev finansal varlıklar	72.621.682	-	72.621.682	-
Türev finansal yükümlülükler	(11.371.441)	-	(11.371.441)	-
Toplam	61.250.241	-	61.250.241	-

Gerçeğe uygun değerinden gösterilen finansal

Gerçeğe uygun değer farkı kar/zarara yansıtılan finansal varlıklar ve yükümlülükler

	31 Aralık 2012	Raporlama tarihi itibarıyla gerçeğe uygun değer seviyesi		
		1. Seviye	2. Seviye	3. Seviye
Türev finansal varlıklar	-	-	-	-
Türev finansal yükümlülükler	-	-	-	-
Gerçeğe uygun değer farkı diğer kapsamlı kar/zarara yansıtılan finansal varlıklar ve yükümlülükler				
Türev finansal varlıklar	9.579.245	-	9.579.245	-
Türev finansal yükümlülükler	(13.227.394)	-	(13.227.394)	-
Toplam	(3.648.149)	-	(3.648.149)	-

Birinci seviye: Birbirinin aynı varlık ve yükümlülükler için aktif piyasada işlem gören (düzeltilmemiş) piyasa fiyatı kullanılan değerlendirme teknikleri.

İkinci seviye: İlgili varlık ya da yükümlülüğün birinci seviyede belirtilen piyasa fiyatından başka doğrudan ya da dolaylı olarak piyasada gözlenebilen fiyatının bulunmasında kullanılan girdileri içeren değerlendirme teknikleri.

Üçüncü seviye: Varlık ya da yükümlülüğün gerçeğe uygun değerinin bulunmasında kullanılan piyasada gözlenebilir bir veriye dayanmayan girdileri içeren değerlendirme teknikleri.

İSKENDERUN DEMİR VE ÇELİK A.Ş.

31 ARALIK 2013 TARİHİNDE SONA EREN YILA AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

NOT 31 – BİLANÇO TARİHİNDEN SONRAKİ OLAYLAR

Şirketimizin üyesi bulunduğu ve Toplu İş Sözleşmesi görüşmelerinde Şirketimizi temsil eden Türkiye Metal Sanayicileri Sendikası (MESS) ile Türk Metal Sendikası arasında, 2 Aralık 2013 tarihinde başlamış olan 25. Dönem Toplu İş Sözleşmesi görüşmeleri sürecinde, kanuni süresi içinde, 17 Ocak 2014 tarihinde, Türk Metal Sendikası ile MESS arasında uyuşmazlık tutanağı düzenlenmiştir.

NOT 32 – MALİ TABLOLARI ÖNEMLİ ÖLÇÜDE ETKİLEYEN YA DA FİNANSAL TABLOLARIN AÇIK, YORUMLANABİLİR VE ANLAŞILABİLİR OLMASI AÇISINDAN AÇIKLAMASI GEREKEN DİĞER HUSUSLAR

İşletme sermayesinde gerçekleşen değişimler aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak – 31 Aralık 2013	1 Ocak – 31 Aralık 2012
Kısa vadeli ticari alacaklar	(328.112.148)	23.086.992
Stoklar	(252.816.390)	292.808.997
Diğer alacaklar / dönen varlıklar	169.534.161	(151.161.381)
Uzun vadeli ticari alacaklar	-	3.827.792
Diğer uzun vadeli alacaklar / duran varlıklar	(53.479.988)	48.222.129
Kısa vadeli ticari borçlar	(17.408.309)	(270.165.351)
Diğer kısa vadeli borçlar / yükümlülükler	196.120.781	199.025.975
Diğer uzun vadeli borçlar / yükümlülükler	(1.745.942)	5.113.320
	<u>(287.907.835)</u>	<u>150.758.473</u>

1 Ocak – 31 Aralık 2013 dönemine ait işletme sermayesindeki değişimler, fonksiyonel para biriminin sunum para birimine çevrilmiş tutarlarını ifade etmektedir.

Bilanço kalemlerinde yapılan düzeltme ve sınıflamalar aşağıdaki gibidir:

TMS 19 “Çalışanlara Sağlanan Faydalar” standardında yapılan ve 1 Ocak 2013 tarihinden itibaren geçerli olan değişiklik çerçevesinde Şirket’in çalışanlara sağlanan faydaları altında muhasebeleştirilen kıdem tazminatı yükümlülüğüne ilişkin 1 Ocak 2007 tarihinden sonraki dönemlere ait aktüeryal kayıp/kazanç tutarları kümülatif olarak tespit edilebilmiş ve 31 Aralık 2011 tarihli bilançoda geçmiş yıl karlarından çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin aktüeryal kayıp/kazanç fonuna sınıflanmıştır. 1 Ocak 2007 tarihinden önceki dönemlere ait aktüeryal kayıp/kazanç tutarlarını tespit etmek mümkün olmadığı için Şirket 1 Ocak 2007 tarihinden önce aktüeryal kayıp/kazanç fonuna sınıflanması gereken kümülatif bakiyeyi tespit edememiştir.

Şirket 2012 yılına ilişkin gelir tablosunda muhasebeleştirilen aktüeryal kayıp/kazancın ertelenmiş vergi etkisi sonrası tutarını 2012 yılına ait net dönem karından aktüeryal kayıp/kazanç fonuna sınıflanmıştır.

NOT 32 – MALİ TABLOLARI ÖNEMLİ ÖLÇÜDE ETKİLEYEN YA DA FİNANSAL TABLOLARIN AÇIK, YORUMLANABİLİR VE ANLAŞILABİLİR OLMASI AÇISINDAN AÇIKLAMASI GEREKEN DİĞER HUSUSLAR (devamı)

Bilanço kalemlerinde yapılan düzeltme ve sınıflamalar aşağıdaki gibidir (devamı):

Sermaye Piyasası Kurulu'nun Seri II, 14.1 No'lu "Sermaye Piyasasında Finansal Raporlamaya İlişkin Esaslar Tebliği" kapsamına giren sermaye piyasası kurumları için 31 Mart 2013 tarihinden sonra sona eren ara dönemlerden itibaren yürürlüğe giren finansal tablo örnekleri ve kullanım rehberi uyarınca, Kamu Gözetimi, Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu tarafından yayınlanan Türkiye Muhasebe Standartları/Türkiye Finansal Raporlama Standartları'na göre ve çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin karşılıklardan kaynaklanan aktüeryal kayıp/kazançların kapsamlı gelir tablosunda muhasebeleştirilmesi nedeniyle 31 Aralık 2012 ve 31 Aralık 2011 tarihli finansal tablolarında geriye dönük olarak gerçekleştirilen düzeltme ve sınıflamaların etkileri aşağıda tabloda özetlenmiştir:

- 1) 31 Aralık 2012 ve 31 Aralık 2011 tarihli finansal durum tablolarında "Diğer Dönen Varlıklar" içerisinde raporlanan gelecek aylara ait giderler ile verilen sipariş avansları "Peşin Ödenmiş Giderler" hesabına sınıflandırılmıştır.
- 2) 31 Aralık 2012 ve 31 Aralık 2011 tarihli finansal durum tablolarında "Diğer Duran Varlıklar" içerisinde raporlanan gelecek yıllara ait giderler ile verilen sabit kıymet avansları "Peşin Ödenmiş Giderler" hesabına sınıflandırılmıştır.
- 3) 31 Aralık 2012 ve 31 Aralık 2011 tarihli finansal durum tablolarında "Kısa Vadeli Finansal Borçlar" içerisinde raporlanan uzun vadeli borçların kısa vadeli kısımları "Uzun Vadeli Borçların Kısa Vadeli Kısımları" hesabına sınıflandırılmıştır.
- 4) 31 Aralık 2012 ve 31 Aralık 2011 tarihli finansal durum tablolarında "Diğer Kısa Vadeli Yükümlülükler" içerisinde raporlanan personele borçlar ve "Diğer Borçlar" içerisinde raporlanan ödenecek sosyal güvenlik kesintileri ile ödenecek vergi fonlar içerisinde yer alan ödenecek personel gelir ve damga vergileri "Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Borçlar" hesabına, "Diğer Borçlar" içerisinde raporlanan ilişkili taraflara işlemlere ait borçlar "Ticari Borçlar" hesabına, "Diğer Kısa Vadeli Yükümlülükler" içerisinde raporlanan birikmiş yıllık izinler karşılığı uzun vadeli yükümlülüklerdeki "Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Karşılıklar" hesabına, "Diğer Kısa Vadeli Yükümlülükler" içerisinde raporlanan alınan sipariş avansları ve gelecek aylara ait gelirler "Ertelenmiş Gelirler" hesabına sınıflandırılmıştır.
- 5) 31 Aralık 2012 ve 31 Aralık 2011 tarihli finansal durum tablolarında TMS 19 kapsamında çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin karşılıklardan kaynaklanan aktüeryal kayıp/kazançlar kapsamlı gelir tablosunda muhasebeleştirilmiştir.