

EREĞLİ DEMİR VE ÇELİK FABRİKALARI T.A.Ş VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

**1 Ocak – 30 Eylül 2018 ara hesap dönemine ait
özet konsolide finansal tablolar**

İÇİNDEKİLER	SAYFA
ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL DURUM TABLOSU	1-2
ÖZET KONSOLİDE KAR VEYA ZARAR TABLOSU.....	3
ÖZET KONSOLİDE DİĞER KAPSAMLI GELİR TABLOSU	4
ÖZET KONSOLİDE ÖZKAYNAK DEĞİŞİM TABLOSU	5
ÖZET KONSOLİDE NAKİT AKIŞ TABLOSU	6
ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR	7-49
NOT 1 GRUP'UN ORGANİZASYONU VE FAALİYET KONUSU	7-8
NOT 2 KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR	8-20
NOT 3 İLİŞKİLİ TARAFLAR AÇIKLAMALARI.....	20-22
NOT 4 STOKLAR.....	22
NOT 5 ÖZKAYNAK YÖNTEMİYLE DEĞERLENEN YATIRIMLAR	23-24
NOT 6 MADDİ VE MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR	24-25
NOT 7 BORÇLANMALAR	26-27
NOT 8 KARŞILIKLAR.....	27-32
NOT 9 ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR.....	32-34
NOT 10 TAAHHÜTLER.....	34-35
NOT 11 VERGİ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ	36-38
NOT 12 ÖZKAYNAKLAR.....	38
NOT 13 HASILAT VE SATIŞLARIN MALİYETİ.....	39-40
NOT 14 NİTELİKLERİNE GÖRE GİDERLER VE ESAS FAALİYETLERDEN DİĞER GELİR/(GİDERLER)	41-43
NOT 15 FİNANSMAN GELİRLERİ VE GİDERLERİ	44
NOT 16 FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ.....	45-49
NOT 17 RAPORLAMA DÖNEMİNDEN SONRAKİ OLAYLAR	49

EREĞLİ DEMİR VE ÇELİK FABRİKALARI T.A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 EYLÜL 2018 TARİHİ İTİBARIYLA ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL DURUM TABLOSU

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

		(Denetimden Geçmemiş) Cari Dönem 30 Eylül 2018	(Denetimden Geçmemiş) Cari Dönem 30 Eylül 2018	(Denetimden Geçmiş) Geçmiş Dönem 31 Aralık 2017	(Denetimden Geçmiş) Geçmiş Dönem 31 Aralık 2017
VARLIKLAR	Not	Bin ABD Doları	Bin TL	Bin ABD Doları	Bin TL
Dönen Varlıklar		4.088.060	24.488.295	3.934.814	14.841.725
Nakit ve Nakit Benzerleri		1.596.735	9.564.761	1.865.224	7.035.440
Finansal Yatırımlar	3	5.912	35.412	-	-
Türev Araçlar		14.736	88.271	915	3.452
Ticari Alacaklar		807.518	4.837.195	684.564	2.582.106
<i>İlişkili Taraflardan Ticari Alacaklar</i>	3	<i>18.157</i>	<i>108.764</i>	<i>21.988</i>	<i>82.936</i>
<i>İlişkili Olmayan Taraflardan Ticari Alacaklar</i>		<i>789.361</i>	<i>4.728.431</i>	<i>662.576</i>	<i>2.499.170</i>
Diğer Alacaklar		364	2.182	530	2.000
Stoklar	4	1.553.331	9.304.765	1.336.066	5.039.509
Peşin Ödenmiş Giderler		16.887	101.158	14.047	52.982
<i>İlişkili Taraflara Peşin Ödenmiş Giderler</i>	3	<i>2.047</i>	<i>12.263</i>	-	-
<i>İlişkili Olmayan Taraflara Peşin Ödenmiş Giderler</i>		<i>14.840</i>	<i>88.895</i>	<i>14.047</i>	<i>52.982</i>
Diğer Dönen Varlıklar		92.577	554.551	33.468	126.236
Duran Varlıklar		3.623.946	21.708.161	3.588.147	13.534.130
Diğer Alacaklar		2.194	13.141	3.617	13.643
Finansal Yatırımlar		27	162	3.562	13.437
Türev Araçlar		1.790	10.724	1.298	4.896
Özkaynak Yöntemiyle Değerlenen Yatırımlar	5	27.282	163.423	-	-
Yatırım Amaçlı Gayrimenkuller		41.999	251.585	26.961	101.695
Maddi Duran Varlıklar	6	3.445.333	20.638.232	3.465.591	13.071.862
Maddi Olmayan Duran Varlıklar	6	53.117	318.182	56.022	211.311
Peşin Ödenmiş Giderler		39.052	233.931	15.787	59.543
<i>İlişkili Taraflara Peşin Ödenmiş Giderler</i>	3	<i>5.513</i>	<i>33.022</i>	-	-
<i>İlişkili Olmayan Taraflara Peşin Ödenmiş Giderler</i>		<i>33.539</i>	<i>200.909</i>	<i>15.787</i>	<i>59.543</i>
Ertelenmiş Vergi Varlığı	11	13.152	78.781	15.309	57.743
TOPLAM VARLIKLAR		7.712.006	46.196.456	7.522.961	28.375.855

Sunum para birimi TL'ye çevrime ilişkin detaylar Not 2.1'de açıklanmaktadır.

Ekteki dipnotlar bu ara dönem özet konsolide finansal tabloların tamamlayıcı parçalarıdır.

EREĞLİ DEMİR VE ÇELİK FABRİKALARI T.A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 EYLÜL 2018 TARİHİ İTİBARIYLA ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL DURUM TABLOSU

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

		(Denetimden Geçmemiş) Cari Dönem 30 Eylül 2018	(Denetimden Geçmemiş) Cari Dönem 30 Eylül 2018	(Denetimden Geçmiş) Geçmiş Dönem 31 Aralık 2017	(Denetimden Geçmiş) Geçmiş Dönem 31 Aralık 2017
	Not	Bin ABD Doları	Bin TL	Bin ABD Doları	Bin TL
KAYNAKLAR					
KISA VADELİ YÜKÜMLÜLÜKLER		1.504.358	9.011.407	1.464.605	5.524.344
Kısa Vadeli Borçlanmalar	7	611.753	3.664.525	594.801	2.243.529
Uzun Vadeli Borçlanmaların Kısa Vadeli Kısımları	7	256.391	1.535.831	233.890	882.211
Türev Araçlar		359	2.150	11.064	41.734
Ticari Borçlar		264.786	1.586.119	249.951	942.791
<i>İlişkili Taraflara Ticari Borçlar</i>	3	<i>9.812</i>	<i>58.776</i>	<i>14.289</i>	<i>53.897</i>
<i>İlişkili Olmayan Taraflara Ticari Borçlar</i>		<i>254.974</i>	<i>1.527.343</i>	<i>235.662</i>	<i>888.894</i>
Diğer Borçlar		8.894	53.278	11.124	41.958
Ertelenmiş Gelirler		37.883	226.924	39.842	150.280
Dönem Karı Vergi Yükümlülüğü	11	229.420	1.374.274	211.554	797.961
Kısa Vadeli Karşılıklar	8	37.920	227.146	35.636	134.414
Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlar	9	25.516	152.848	47.175	177.938
Diğer Kısa Vadeli Yükümlülükler		31.436	188.312	29.568	111.528
UZUN VADELİ YÜKÜMLÜLÜKLER		992.016	5.942.372	960.618	3.623.354
Uzun Vadeli Borçlanmalar	7	306.561	1.836.361	361.804	1.364.688
Türev Araçlar		1.087	6.509	453	1.707
Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Uzun Vadeli Karşılıklar	9	112.550	674.195	168.831	636.813
Ertelenmiş Vergi Yükümlülüğü	11	571.744	3.424.860	429.417	1.619.718
Diğer Uzun Vadeli Yükümlülükler		74	447	113	428
ÖZKAYNAKLAR		5.215.632	31.242.677	5.097.738	19.228.157
Ana Ortaklığa Ait Özkaynaklar		5.060.687	30.314.526	4.953.574	18.684.383
Ödenmiş Sermaye	12	1.818.371	3.500.000	1.818.371	3.500.000
Sermaye Düzeltme Farkları		81.366	156.613	81.366	156.613
Karşılıklı İştirak Sermaye Düzeltmesi (-)		(60.387)	(116.232)	(60.387)	(116.232)
Paylara İlişkin Primler (İskontolar)		55.303	106.447	55.303	106.447
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak					
Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler (Giderler)		(54.074)	12.802.127	(55.297)	5.510.152
<i>Maddi Duran Varlık Yeniden Değerleme Artışları (Azalışları)</i>		<i>10.739</i>	<i>60.233</i>	<i>11.107</i>	<i>33.917</i>
<i>Yabancı Para Çevrim Farkları</i>		<i>(15.685)</i>	<i>12.845.886</i>	<i>(15.685)</i>	<i>5.587.482</i>
<i>Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm</i>		<i>(49.128)</i>	<i>(103.992)</i>	<i>(50.719)</i>	<i>(111.247)</i>
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılacak					
Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler (Giderler)		(72.835)	5.328.831	(38.789)	2.061.722
<i>Nakit Akış Riskinden Korunma Kazançları (Kayıpları)</i>		<i>(2.185)</i>	<i>(13.091)</i>	<i>(4.314)</i>	<i>(16.272)</i>
<i>Yabancı Para Çevrim Farkları</i>		<i>(70.650)</i>	<i>5.341.922</i>	<i>(34.475)</i>	<i>2.077.994</i>
Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler		805.774	2.287.528	625.450	1.567.280
Geçmiş Yıllar Karları		1.635.660	2.334.824	1.497.692	2.144.646
Net Dönem Karı		851.509	3.914.388	1.029.865	3.753.755
Kontrol Gücü Olmayan Paylar		154.945	928.151	144.164	543.774
TOPLAM KAYNAKLAR		7.712.006	46.196.456	7.522.961	28.375.855

Sunum para birimi TL'ye çevrime ilişkin detaylar Not 2.1'de açıklanmaktadır.

Ekteki dipnotlar bu ara dönem özet konsolide finansal tabloların tamamlayıcı parçalarıdır.

EREĞLİ DEMİR VE ÇELİK FABRİKALARI T.A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 EYLÜL 2018 TARİHİNDE SONA EREN DOKUZ AYLIK ARA DÖNEME AİT ÖZET KONSOLİDE KAR VEYA ZARAR TABLOSU

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

		(Denetimden Geçmemiş) Cari Dönem 1 Ocak - 30 Eylül 2018	(Denetimden Geçmemiş) Cari Dönem 1 Ocak - 30 Eylül 2018	Cari Dönem 1 Temmuz- 30 Eylül 2018	(Denetimden Geçmemiş) Geçmiş Dönem 1 Ocak - 30 Eylül 2017	(Denetimden Geçmemiş) Geçmiş Dönem 1 Ocak - 30 Eylül 2017	Geçmiş Dönem 1 Temmuz- 30 Eylül 2017
	Not	Bin ABD Doları	Bin TL	Bin TL	Bin ABD Doları	Bin TL	Bin TL
Hasılat	13	4.224.853	19.421.650	7.792.289	3.701.391	13.304.650	4.384.849
Satışların Maliyeti	13	(2.867.585)	(13.182.288)	(5.324.844)	(2.704.390)	(9.720.930)	(3.256.719)
BRÜT KAR		1.357.268	6.239.362	2.467.445	997.001	3.583.720	1.128.130
Pazarlama Giderleri	14	(32.176)	(147.914)	(56.022)	(32.447)	(116.629)	(35.874)
Genel Yönetim Giderleri	14	(67.137)	(308.628)	(101.359)	(66.371)	(238.571)	(77.086)
Araştırma ve Geliştirme Giderleri		(2.672)	(12.284)	(4.385)	(2.704)	(9.721)	(3.597)
Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler	14	56.791	261.067	171.272	47.158	169.509	36.282
Esas Faaliyetlerden Diğer Giderler	14	(26.179)	(120.345)	(51.070)	(21.947)	(78.888)	(18.385)
ESAS FAALİYET KARI		1.285.895	5.911.258	2.425.881	920.690	3.309.420	1.029.470
Yatırım Faaliyetlerinden Gelirler		189	870	466	1.695	6.094	5.380
Yatırım Faaliyetlerinden Giderler		(5.997)	(27.566)	(4.746)	(2.797)	(10.054)	(77)
Özkaynak Yöntemiyle Değerlenen Yatırımların Karlarından Paylar	5	818	3.759	1.437	-	-	-
FİNANSMAN GELİRLERİ (GİDERLERİ) ÖNCESİ FAALİYET KARI		1.280.905	5.888.321	2.423.038	919.588	3.305.460	1.034.773
Finansman Gelirleri	15	162.537	1.269.383	549.960	39.131	140.657	53.542
Finansman Giderleri	15	(43.363)	(199.342)	(98.224)	(47.730)	(180.248)	(26.625)
VERGİ ÖNCESİ KAR		1.400.079	6.958.362	2.874.774	910.989	3.265.869	1.061.690
Vergi (Gideri) Geliri	11	(510.168)	(2.867.438)	(1.471.712)	(172.124)	(610.021)	(236.421)
Dönem Vergi (Gideri) Geliri		(374.815)	(2.245.218)	(1.156.904)	(204.694)	(727.093)	(213.555)
Ertelenmiş Vergi (Gideri) Geliri		(135.353)	(622.220)	(314.808)	32.570	117.072	(22.866)
DÖNEM KARI		889.911	4.090.924	1.403.062	738.865	2.655.848	825.269
Kontrol Gücü Olmayan Paylar		38.402	176.536	65.177	26.230	94.282	33.104
Ana Ortaklık Payları		851.509	3.914.388	1.337.885	712.635	2.561.566	792.165
PAY BAŞINA KAZANÇ			1,1184	0,3823		0,7319	0,2263
(1 TL nominal bedelli)							

Sunum para birimi TL'ye çevrime ilişkin detaylar Not 2.1'de açıklanmaktadır.

Ekteki dipnotlar bu ara dönem özet konsolide finansal tabloların tamamlayıcı parçalarıdır.

EREĞLİ DEMİR VE ÇELİK FABRİKALARI T.A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 EYLÜL 2018 TARİHİNDE SONA EREN DOKUZ AYLIK ARA DÖNEME AİT ÖZET KONSOLİDE DİĞER KAPSAMLI GELİR TABLOSU

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

		(Denetimden Geçmemiş) Cari Dönem 1 Ocak - 30 Eylül 2018 Not	(Denetimden Geçmemiş) Cari Dönem 1 Ocak - 30 Eylül 2018 Bin ABD Doları	(Denetimden Geçmemiş) Cari Dönem 1 Temmuz- 30 Eylül 2018 Bin TL	(Denetimden Geçmemiş) Geçmiş Dönem 1 Ocak - 30 Eylül 2017 Bin ABD Doları	(Denetimden Geçmemiş) Geçmiş Dönem 1 Ocak - 30 Eylül 2017 Bin TL	Geçmiş Dönem 1 Temmuz- 30 Eylül 2017 Bin TL	
DÖNEM KARI			889.911	4.090.924	1.403.062	738.865	2.655.848	825.269
DİĞER KAPSAMLI GELİRLER								
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacaklar								
Maddi Duran Varlıklar Yeniden Değerleme Artışları (Azalışları)			(397)	26.316	17.161	346	1.643	627
Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları (Kayıpları)	9		2.082	9.493	-	(4.315)	(15.440)	-
Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları (Kayıpları), Vergi Etkisi	11		(458)	(2.089)	-	863	3.088	-
Yabancı Para Çevrim Farklarından Kazançlar (Kayıplar)			-	7.258.404	4.621.153	-	113.400	152.653
Kar veya Zarar Olarak Yeniden Sınıflandırılacaklar								
Nakit Akış Riskinden Korunma Kazançları (Kayıpları)			2.729	4.078	(67.684)	(14.597)	(51.761)	(24.812)
Nakit Akış Riskinden Korunma Kazançları (Kayıpları), Vergi Etkisi	11		(600)	(897)	14.888	2.919	10.352	4.962
Yabancı Para Çevrim Farklarından Kazançlar (Kayıplar)			(34.352)	3.580.920	2.374.622	(3.244)	24.000	55.259
DİĞER KAPSAMLI GELİR (GİDER)			(30.996)	10.876.225	6.960.140	(18.028)	85.282	188.689
TOPLAM KAPSAMLI GELİR			858.915	14.967.149	8.363.202	720.837	2.741.130	1.013.958
Toplam Kapsamlı Gelirin Dağılımı								
Kontrol Gücü Olmayan Paylar			40.228	493.677	256.615	26.151	98.300	38.873
Ana Ortaklık Payları			818.687	14.473.472	8.106.587	694.686	2.642.830	975.085

Sunum para birimi TL'ye çevrime ilişkin detaylar Not 2.1'de açıklanmaktadır.

Ekteki dipnotlar bu ara dönem özet konsolide finansal tabloların tamamlayıcı parçalarıdır.

EREĞLİ DEMİR VE ÇELİK FABRİKALARI T.A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 EYLÜL 2018 TARİHİNDE SONA EREN DOKUZ AYLIK ARA DÖNEME AİT ÖZET KONSOLİDE ÖZKAYNAK DEĞİŞİM TABLOSU

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

					Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler (Giderler)			Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler (Giderler)			Birikmiş Karlar				
	Ödenmiş Sermaye	Sermaye Düzeltme Farkları	Karşılıklı İştirak Sermaye Düzeltmesi (-)	Pay İhraç Primleri / İskontoları	Maddi Duran Varlık Yeniden Değerleme Artışları (Azalışları)	Yabancı Para Çevrim Farkları	Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları (Kayıpları)	Nakit Akış Riskinden Korunma Kazançları (Kayıpları)	Yabancı Para Çevrim Farkları	Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler	Geçmiş Yıllar Karları	Net Dönem Karı	Ana Ortaklığa Ait Özkaynaklar	Kontrol Gücü Olmayan Paylar	Toplam Özkaynaklar
(Denetimden Geçmemiş)															
1 Ocak 2018 (Daha önce raporlanan)	3.500.000	156.613	(116.232)	106.447	33.917	5.587.482	(111.247)	(16.272)	2.077.994	1.567.280	2.144.646	3.753.755	18.684.383	543.774	19.228.157
Muhasebe politika değişikliğinin etkisi (Not 2.5)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(11.412)	-	(11.412)	-	(11.412)
1 Ocak 2018 (Yeniden düzenlenmiş)	3.500.000	156.613	(116.232)	106.447	33.917	5.587.482	(111.247)	(16.272)	2.077.994	1.567.280	2.133.234	3.753.755	18.672.971	543.774	19.216.745
Dönem Karı	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	3.914.388	3.914.388	176.536	4.090.924
Diğer Kapsamlı Gelir (Gider)	-	-	-	-	26.316	7.258.404	7.255	3.181	3.263.928	-	-	-	10.559.084	317.141	10.876.225
Toplam Kapsamlı Gelir (Gider)	-	-	-	-	26.316	7.258.404	7.255	3.181	3.263.928	-	-	3.914.388	14.473.472	493.677	14.967.149
Kar Payları (*)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(2.849.417)	-	(2.849.417)	(134.157)	(2.983.574)
Transferler	-	-	-	-	-	-	-	-	-	720.248	3.033.507	(3.753.755)	-	-	-
Bağlı Ortaklıklarda Kontrol Kaybı ile Sonuçlanmayan Pay Oranı Değişikliklerine Bağlı Azalış/Artış	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	17.500	-	17.500	24.857	42.357
30 Eylül 2018	3.500.000	156.613	(116.232)	106.447	60.233	12.845.886	(103.992)	(13.091)	5.341.922	2.287.528	2.334.824	3.914.388	30.314.526	928.151	31.242.677
(Denetimden Geçmemiş)															
1 Ocak 2017	3.500.000	156.613	(116.232)	106.447	29.437	4.769.327	(101.527)	8.013	1.752.878	1.166.197	2.420.078	1.516.438	15.207.669	452.364	15.660.033
Dönem Karı	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	2.561.566	2.561.566	94.282	2.655.848
Diğer Kapsamlı Gelir (Gider)	-	-	-	-	1.643	113.400	(12.012)	(41.774)	20.007	-	-	-	81.264	4.018	85.282
Toplam Kapsamlı Gelir (Gider)	-	-	-	-	1.643	113.400	(12.012)	(41.774)	20.007	-	-	2.561.566	2.642.830	98.300	2.741.130
Kar Payları (*)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(1.390.787)	-	(1.390.787)	(48.069)	(1.438.856)
Transferler	-	-	-	-	-	-	-	-	-	326.644	1.189.794	(1.516.438)	-	-	-
30 Eylül 2017	3.500.000	156.613	(116.232)	106.447	31.080	4.882.727	(113.539)	(33.761)	1.772.885	1.492.841	2.219.085	2.561.566	16.459.712	502.595	16.962.307

(*) 30 Mart 2018 tarihinde yapılan Olağan Genel Kurul Toplantısı'nda 2017 yılı karından 2.940.000 bin TL (31 Mart 2017: 1.435.000 bin TL) nakit temettü (brüt hisse başına düşen kar payı: 0,84 TL (2017: 0,41 TL)) dağıtılmasına ilişkin karar oy çokluğu ile onaylanmıştır. Şirket'in kar dağıtım karar tarihi olan 30 Mart 2018 tarihi itibarıyla %3,08 oranında nominal bedeli 1 TL olan kendi hisse senetlerine sahip olmasından dolayı Şirket'in sahip olduğu hisselerle ilişkin temettü dağıtılacak temettü tutarından netleştirilerek gösterilmektedir. Temettü ödemesine 29 Mayıs 2018 tarihinde başlanmıştır. Grup'un İsdemir ve Erdemir Maden'deki etkin ortaklık oranlarına sahip olmadığı kontrol gücü olmayan paylara 134.157 bin TL (2017: 48.069 bin TL) temettü ödemesi gerçekleştirilmiştir.

Ekteki dipnotlar bu ara dönem özet konsolide finansal tabloların tamamlayıcı parçalarıdır.

EREĞLİ DEMİR VE ÇELİK FABRİKALARI T.A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 EYLÜL 2018 TARİHİNDE SONA EREN DOKUZ AYLIK ARA DÖNEME AİT ÖZET KONSOLİDE NAKİT AKIŞ TABLOSU

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

		(Denetimden Geçmemiş) Cari Dönem 1 Ocak- 30 Eylül 2018	(Denetimden Geçmemiş) Cari Dönem 1 Ocak- 30 Eylül 2018	(Denetimden Geçmemiş) Cari Dönem 1 Ocak- 30 Eylül 2017	(Denetimden Geçmemiş) Cari Dönem 1 Ocak- 30 Eylül 2017
	Not	Bin ABD Doları	Bin TL	Bin ABD Doları	Bin TL
İŞLETME FAALİYETLERİNDEN NAKİT AKIŞLARI					
Dönem Karı (Zararı)		731.063	3.264.896	757.041	2.677.530
Dönem Net Karı (Zararı) Mutabakatı ile İlgili Düzeltmeler		889.911	4.090.924	738.865	2.655.848
Amortisman ve İtfa Gideri ile İlgili Düzeltmeler	6/13	139.998	643.572	147.723	530.988
Değer Düşüklüğü (İptali) ile İlgili Düzeltmeler		8.300	38.156	(4.483)	(16.112)
Alacaklarda Değer Düşüklüğü (İptali) ile İlgili Düzeltmeler		2.083	9.575	(303)	(1.087)
Stok Değer Düşüklüğü (İptali) ile İlgili Düzeltmeler	4	3.416	15.706	(4.180)	(15.025)
Maddi Duran Varlık Değer Düşüklüğü (İptali) ile İlgili Düzeltmeler	6	2.801	12.875	-	-
Karşılıklar ile İlgili Düzeltmeler		20.549	86.188	25.005	89.895
Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Karşılıklar (İptali) ile İlgili Düzeltmeler	9	22.776	104.701	20.694	74.385
Dava ve/veya Ceza Karşılıkları (İptali) ile İlgili Düzeltmeler	8	10.835	52.047	4.311	15.510
Muhtemel Riskler için Ayrılan Serbest Karşılıklar (İptali) ile İlgili Düzeltmeler		(13.062)	(70.560)	-	-
Faiz (Gelirleri) ve Giderleri ile İlgili Düzeltmeler		(49.901)	(229.396)	(22.511)	(80.219)
Faiz Gelirleri ile İlgili Düzeltmeler	15	(67.515)	(310.367)	(37.759)	(135.725)
Faiz Giderleri ile İlgili Düzeltmeler	15	26.308	120.937	22.135	79.563
Vadeli Satışlardan Kaynaklanan Kazanılmamış Finansman Geliri		(8.694)	(39.966)	(6.887)	(24.057)
Gerçekleşmemiş Yabancı Para Çevrim Farkları ile İlgili Düzeltmeler		(374)	(1.717)	14.553	52.312
Gerçeğe Uygun Değer Kayıpları (Kazançları) ile İlgili Düzeltmeler		(442)	(2.033)	(1.372)	(4.932)
Finansal Varlıkların Gerçeğe Uygun Değer Kayıpları (Kazançları) ile İlgili Düzeltmeler	15	(44)	(204)	-	-
Türev Finan. Araç. Gerç. Uygun Değer Kayıpları (Kazançları) ile İlgili Düzelt.	15	(398)	(1.829)	(1.372)	(4.932)
Özkaynak Yöntemiyle Değer. Yatırımların Dağıtılmamış Karları ile İlg. Düzelt.	5	(818)	(3.759)	-	-
Vergi (Geliri) Gideri ile İlgili Düzeltmeler	11	510.168	2.867.438	172.124	610.021
Duran Varlıkların Elden Çıkarıl. Kaynaklanan Kayıplar (Kazançlar) ile İlgili Düzelt.		3.154	14.497	1.188	4.268
Maddi Duran Varlıkların Elden Çıkarıl. Kayn. Kayıplar (Kazançlar) ile İlgili Düzelt.		3.154	14.497	1.188	4.268
İşletme Sermayesinde Gerçekleşen Değişimler		(417.536)	(2.501.125)	(91.328)	(376.752)
Ticari Alacaklardaki Azalış (Artış) ile İlgili Düzeltmeler		(111.683)	(669.004)	36.234	108.531
İlişkili Taraflardan Ticari Alacaklardaki Azalış (Artış)		3.831	22.948	1.101	3.397
İlişkili Olmayan Taraflardan Ticari Alacaklardaki Azalış (Artış)	(115.514)	(691.952)	35.133	105.134	
Faaliyetlerle İlgili Diğer Alacaklardaki Azalış (Artış) ile İlgili Düzeltmeler		8.424	50.461	(612)	(2.979)
İlişkili Olmayan Taraflardan Faaliyetlerle İlgili Diğer Alacaklardaki Azalış (Artış)		8.424	50.461	(612)	(2.979)
Türev Varlıklardaki Azalış (Artış)		(14.313)	(85.738)	14.600	51.202
Stoklardaki Azalışlar (Artışlar) ile İlgili Düzeltmeler		(212.162)	(1.270.893)	(92.870)	(371.687)
Peşin Ödenmiş Giderlerdeki Azalış (Artış)		(11.913)	(71.361)	(6.602)	(23.904)
Ticari Borçlardaki Artış (Azalış) ile İlgili Düzeltmeler		14.835	88.865	(86.779)	(299.692)
İlişkili Taraflara Ticari Borçlardaki Artış (Azalış)		(4.477)	(26.818)	3.068	11.227
İlişkili Olmayan Taraflara Ticari Borçlardaki Artış (Azalış)		19.312	115.683	(89.847)	(310.919)
Faaliyetler ile İlgili Diğer Borçlardaki Artış (Azalış) ile İlgili Düzeltmeler		(24.541)	(147.005)	4.456	17.799
İlişkili Olmayan Taraflara Faaliyetlerle İlgili Diğer Borçlardaki Artış (Azalış)		(24.541)	(147.005)	4.456	17.799
Türev Yükümlülüklerdeki Artış (Azalış)		(6.944)	(41.596)	(3.069)	(10.556)
İşletme Sermayesinde Gerçekleşen Diğer Artış (Azalış) ile İlgili Düzeltmeler		(59.239)	(354.854)	43.314	154.534
Faaliyetlerle İlgili Diğer Varlıklardaki Azalış (Artış)		(59.109)	(354.075)	(1.312)	(5.652)
Faaliyetlerle İlgili Diğer Yükümlülüklerdeki Artış (Azalış)		(130)	(779)	44.626	160.186
Faaliyetlerden Elde Edilen Nakit Akışları		1.103.009	5.002.745	979.764	3.465.317
Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Karşılıklar Kapsamında Yapılan Ödemeler	9	(11.502)	(52.876)	(11.167)	(40.141)
Diğer Karşılıklara İlişkin Ödemeler	8	(3.495)	(16.068)	(10.397)	(37.370)
Vergi İadeleri (Ödemeleri)	11	(356.949)	(1.668.905)	(201.159)	(710.276)
YATIRIM FAALİYETLERİNDEN NAKİT AKIŞLARI		(186.215)	(968.729)	(141.940)	(509.613)
Bağlı Ortaklıkların Kontrolünün Kaybı Sonucunu Doğurmayan Satışlara İlişkin Nakit Girişleri		9.936	46.818	-	-
İştirakler ve/veya İş Ort. Pay Alımı veya Sermaye Artırımı Sebebiyle Oluşan Nakit Çıkışları	5	(22.929)	(126.034)	(3.527)	(12.532)
Başka İşlet. veya Fonların Paylarının veya Borçlanma Araç. Edinimi İçin Yapılan Nakit Çıkışları	3	(5.921)	(35.470)	-	-
Maddi ve Maddi Olmayan Duran Varlıkların Satışından Kaynaklanan Nakit Girişleri		90	417	1.810	6.506
Maddi Duran Varlıkların Satışından Kaynaklanan Nakit Girişleri		90	417	1.810	6.506
Maddi ve Maddi Olmayan Duran Varlıkların Alımından Kaynaklanan Nakit Çıkışları		(137.910)	(633.977)	(115.389)	(414.770)
Maddi Duran Varlık Alımından Kaynaklanan Nakit Çıkışları	6	(136.469)	(627.351)	(114.871)	(412.907)
Maddi Olmayan Duran Varlık Alımından Kaynaklanan Nakit Çıkışları	6	(1.441)	(6.626)	(518)	(1.863)
Yatırım Amaçlı Gayrimenkul Alımından Kaynaklanan Nakit Çıkışları		(15.289)	(70.284)	-	-
Verilen Nakit Avans ve Borçlar		(14.192)	(150.199)	(24.834)	(88.817)
Verilen Diğer Nakit Avans ve Borçlar		(14.192)	(150.199)	(24.834)	(88.817)
FİNANSMAN FAALİYETLERİNDEN NAKİT AKIŞLARI		(628.562)	(199.905)	(405.529)	(1.450.398)
Borçlanmadan Kaynaklanan Nakit Girişleri		888.935	4.097.986	623.449	2.233.300
Kredilerden Nakit Girişleri		888.935	4.097.986	623.449	2.233.300
Borç Ödemelerine İlişkin Nakit Çıkışları		(905.205)	(1.553.902)	(654.690)	(2.308.308)
Kredi Geri Ödemelerine İlişkin Nakit Çıkışları		(905.205)	(1.553.902)	(654.690)	(2.308.308)
Ödenen Temettüller		(660.162)	(2.977.130)	(391.237)	(1.436.311)
Ödenen Faiz		(27.948)	(128.478)	(21.251)	(76.387)
Alınan Faiz		75.818	361.619	38.200	137.308
YABANCI PARA ÇEVİRİM FARKLARININ ETKİSİNDEN ÖNCE NAKİT VE NAKİT BENZERLERİNDEKİ NET ARTIŞ (AZALIŞ)		(83.714)	2.096.262	209.572	717.519
Yabancı Para Çevrim Farklarının Nakit ve Nakit Benzerleri Üzerindeki Etkisi		(184.775)	433.059	(6.872)	45.372
NAKİT VE NAKİT BENZERLERİNDEKİ NET ARTIŞ (AZALIŞ)		(268.489)	2.529.321	202.700	762.891
DÖNEM BAŞI NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ		1.865.224	7.035.440	1.303.396	4.586.911
DÖNEM SONU NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ		1.596.735	9.564.761	1.506.096	5.349.802

Ekteki dipnotlar bu ara dönem özet konsolide finansal tabloların tamamlayıcı parçalarıdır.

EREĞLİ DEMİR VE ÇELİK FABRİKALARI T.A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 EYLÜL 2018 TARİHİNDE SONA EREN DOKUZ AYLIK ARA DÖNEME AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

NOT 1 – GRUP’UN ORGANİZASYONU VE FAALİYET KONUSU

Erdemir Grubu ("Grup"), ana şirket konumundaki Ereğli Demir ve Çelik Fabrikaları T.A.Ş. ("Erdemir" veya "Şirket") ve hisselerinin çoğunluğuna veya etkin yönetimine sahip bulunduğu bağlı ortaklıklardan oluşmaktadır.

Grup’un ana ortağı ATAER Holding A.Ş.’dir. Nihai ana ortağı ise Ordu Yardımlaşma Kurumu’dur.

Ordu Yardımlaşma Kurumu ("OYAK"), özel hukuk hükümlerine tabi, mali ve idari bakımdan özerk, tüzel kişiliğe haiz bir kuruluş olup, 1 Mart 1961 tarihinde 205 sayılı yasa ile kurulmuştur. TSK mensuplarının "yardımlaşma ve emeklilik fonu" olan OYAK, Türkiye Cumhuriyeti Anayasası’nın öngördüğü sosyal güvenlik anlayışı içinde, üyelerine çeşitli hizmet ve faydalar sağlamaktadır. OYAK’ın sanayi, finans ve hizmet sektörlerinde faaliyet gösteren doğrudan ve dolaylı iştirakleri de bulunmaktadır. OYAK ile ilgili detaylı bilgilere resmi internet sitesi olan (www.oyak.com.tr) adresinden ulaşılabilmektedir.

Ereğli Demir ve Çelik Fabrikaları T.A.Ş. 1960 yılında anonim şirket olarak Türkiye’de kurulmuştur. Şirket’in en önemli aktiviteleri arasında demir, çelik, alaşımlı ve alaşımsız demir, dökme ve pres çelik, kok kömürü ve her türlü demir çelik yan ürünü üretimi bulunmaktadır.

Ereğli Demir ve Çelik Fabrikaları T.A.Ş. hisse senetleri Borsa İstanbul’un kuruluşundan itibaren (1986 yılı) işlem görmektedir.

Konsolidasyona dahil edilen şirketlerin, esas faaliyet alanları ve Grup’un sermayelerine iştirak oranları aşağıdaki gibidir:

Şirket İsmi	Faaliyette Bulunduğu Ülke	Faaliyet Alanı	2018 İştirak Oranı %	2017 İştirak Oranı %
İskenderun Demir ve Çelik A.Ş. (*)	Türkiye	Entegre Demir ve Çelik Üretimi	94,87	95,07
Erdemir Madencilik San. ve Tic. A.Ş.	Türkiye	Demir Cevheri, Pelet	90,00	90,00
Erdemir Çelik Servis Merkezi San. ve Tic. A.Ş.	Türkiye	Çelik Servis Merkezi	100	100
Erdemir Mühendislik Yön. ve Dan. Hiz. A.Ş.	Türkiye	Yönetim ve Danış.	100	100
Erdemir Romania S.R.L.	Romanya	Silislü Çelik Üretimi	100	100
Erdemir Asia Pacific Private Limited	Singapur	Ticari Faaliyet	100	100
İsdemir Linde Gaz Ortaklığı A.Ş.	Türkiye	Endüstriyel Gaz Üretim ve Satışı	50	50

(*) Piyasa öncesi işlem platformunda işlem gören ve Şirket sermayesi içindeki payı %95,07 olan İskenderun Demir ve Çelik A.Ş.’nin 13 Nisan 2018 tarihinde 5.652.082 TL nominal payların işlem fiyatı 7,5 TL’den toplam 42.390.615 TL’lik satış işleminin gerçekleştirilmesi sonrasında Şirket sermayesi içindeki payı %94,87’ye düşmüştür. Halka açık hisselerin %5’i geçmesi sonucunda BİAŞ Kotasyon Yönergesi’nde belirtilen koşulların sağlanmış olması nedeniyle 19 Nisan 2018 tarihi itibarıyla İsdemir hisseleri "ISDMR" Yıldız Pazar’da işlem görmeye başlamıştır.

Şirket’in kayıtlı adresi Barbaros Mahallesi Ardıç Sokak No: 6 Ataşehir / İstanbul’dur.

EREĞLİ DEMİR VE ÇELİK FABRİKALARI T.A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 EYLÜL 2018 TARİHİNDE SONA EREN DOKUZ AYLIK ARA DÖNEME AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

NOT 1 – GRUP’UN ORGANİZASYONU VE FAALİYET KONUSU (devamı)

Grup’un 30 Eylül 2018 ve 31 Aralık 2017 tarihleri itibarıyla personel sayısı aşağıdaki gibidir:

	Saat Ücretli Kişi	Aylık Ücretli Kişi	30 Eylül 2018 Kişi
Ereğli Demir ve Çelik Fab.T.A.Ş.	4.187	1.681	5.868
İskenderun Demir ve Çelik A.Ş.	2.993	1.756	4.749
Erdemir Madencilik San. ve Tic. A.Ş.	145	131	276
Erdemir Çelik Servis Merkezi San. ve Tic. A.Ş.	221	74	295
Erdemir Mühendislik Yön. ve Dan. Hiz. A.Ş.	-	211	211
Erdemir Romania S.R.L.	215	40	255
Erdemir Asia Pacific Private Limited	-	1	1
	<u>7.761</u>	<u>3.894</u>	<u>11.655</u>

	Saat Ücretli Kişi	Aylık Ücretli Kişi	31 Aralık 2017 Kişi
Ereğli Demir ve Çelik Fab.T.A.Ş.	4.305	1.730	6.035
İskenderun Demir ve Çelik A.Ş.	3.107	1.756	4.863
Erdemir Madencilik San. ve Tic. A.Ş.	146	121	267
Erdemir Çelik Servis Merkezi San. ve Tic. A.Ş.	239	81	320
Erdemir Mühendislik Yön. ve Dan. Hiz. A.Ş.	-	228	228
Erdemir Romania S.R.L.	215	45	260
Erdemir Asia Pacific Private Limited	-	2	2
	<u>8.012</u>	<u>3.963</u>	<u>11.975</u>

NOT 2 – KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR

2.1 Sunuma İlişkin Temel Esaslar

Grup’un yurt içinde faaliyet gösteren bağlı ortaklıkları yasal defterlerini ve kanuni finansal tablolarını Türk Ticaret Kanunu (“TTK”) ve vergi mevzuatınca belirlenen muhasebe ilkelerine uygun olarak tutmakta ve hazırlamaktadır.

İlişikteki özet konsolide finansal tablolar, Sermaye Piyasası Kurulu’nun (“SPK”) 13 Haziran 2013 tarih ve 28676 sayılı Resmi Gazete’de yayımlanan Seri II, 14.1 No’lu “Sermaye Piyasasında Finansal Raporlamaya İlişkin Esaslar Tebliği” (“Tebliğ”) hükümleri uyarınca Kamu Gözetimi Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu (“KGK”) tarafından yürürlüğe konulmuş olan Türkiye Muhasebe Standartları’na (TMS) uygun olarak hazırlanmıştır. TMS; Türkiye Muhasebe Standartları, Türkiye Finansal Raporlama Standartları ile bunlara ilişkin ek ve yorumlardan oluşmaktadır. Gerçeğe uygun değerinden taşınan türev finansal araçlar ve işletme satın alım tarihinde belirlenen rayiç değeri üzerinden taşınan demir cevheri ile silisli sac üretiminde kullanılan sabit kıymetler hariç finansal tablolar maliyet esasına göre hazırlanmıştır.

SPK mevzuatına göre raporlama yapan şirketler tebliğin 5. maddesine göre Kamu Gözetimi Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu (“KGK”) tarafından yayımlanan Türkiye Muhasebe Standartları’nı / Türkiye Finansal Raporlama Standartları ile bunlara ilişkin ek ve yorumları (“TMS/TFRS”) uygularlar.

EREĞLİ DEMİR VE ÇELİK FABRİKALARI T.A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 EYLÜL 2018 TARİHİNDE SONA EREN DOKUZ AYLIK ARA DÖNEME AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

NOT 2 – KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

2.1 Sunuma İlişkin Temel Esaslar (devamı)

Türkiye Muhasebe Standardı No:34 "Ara Dönem Finansal Raporlama" uyarınca işletmeler, ara dönem finansal tablolarını tam set veya özet olarak hazırlamakta serbesttirler. Grup, bu çerçevede özet konsolide finansal tablo hazırlamayı tercih etmiştir. Dolayısıyla bu ara dönem özet konsolide finansal tablolar, Grup'un 31 Aralık 2017 tarihli konsolide finansal tabloları ile beraber okunmalıdır.

Fonksiyonel ve raporlama sunum para birimi

Şirket'in ve bağlı ortaklıkları İskenderun Demir ve Çelik A.Ş. "İsdemir", Erdemir Çelik Servis Merkezi San. ve Tic. A.Ş. "Ersem"'in fonksiyonel para birimleri ABD Doları, Erdemir Madencilik San. ve Tic. A.Ş. "Ermaden" ile Erdemir Mühendislik Yönetim ve Danışmanlık Hizmetleri A.Ş.'nin fonksiyonel para birimleri ise Türk Lirası'dır.

Yurtdışındaki bağlı ortaklık için fonksiyonel para birimi

Şirket'in yurtdışında faaliyet gösteren bağlı ortaklıkları Erdemir Asia Pacific Private Limited "EAPPL"'in fonksiyonel para birimi ABD Doları, Erdemir Romania S.R.L.'nin fonksiyonel para birimi ise Avro'dur.

Sunum para birimine çevrim

Grup'un özet konsolide finansal tablolarının sunum para birimi Türk Lirası'dır. TMS 21 ("Kur Değişimlerinin Etkileri") kapsamında Şirket, İsdemir, Ersem ve EAPPL için ABD Doları, Erdemir Romanya için Avro olarak hazırlanan finansal tablolar aşağıdaki yöntemle Türk Lirası'na çevrilmiştir:

- 30 Eylül 2018 tarihli finansal durum tablosundaki varlık ve yükümlülükler, 30 Eylül 2018 tarihi itibarıyla T.C Merkez Bankası tarafından açıklanan döviz alış kurları olan 5,9902 TL = 1 ABD Doları ve 6,9505 TL = 1 Avro kullanılarak TL'ye çevrilmiştir (31 Aralık 2017: 3,7719 TL = 1 ABD Doları ve 4,5155 TL = 1 Avro).
- 30 Eylül 2018 tarihinde sona eren dokuz aylık ara döneme ait kar veya zarar tabloları, 2018 yılı Ocak – Eylül dönemi dokuz aylık ortalama 4,5970 TL = 1 ABD Doları ve 5,4711 TL = 1 Avro olan döviz kurları kullanılarak TL'ye çevrilmiştir (30 Eylül 2017: 3,5945 TL = 1 ABD Doları ve 3,9951 TL = 1 Avro)
- TL sunum para birimine çevrim sonucu ortaya çıkan tüm kur farkları, yabancı para çevrim farkları adı altında diğer kapsamlı gelir tablosunda gösterilmiştir.
- Sermaye ve diğer yedekler ekli finansal tablolarda yasal kayıtlardaki değerleri ile, diğer özkaynak kalemleri tarihi maliyet değerleri ile gösterilmektedir. Bu kalemlerin tarihi değerlerinin sunum para birimine çevriminden oluşan değerleri ile yasal kayıtlardan taşınan değerleri arasındaki çevrimden oluşan farklar diğer kapsamlı gelir tablosunda yabancı para çevrim farkları olarak muhasebeleştirilir.

EREĞLİ DEMİR VE ÇELİK FABRİKALARI T.A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 EYLÜL 2018 TARİHİNDE SONA EREN DOKUZ AYLIK ARA DÖNEME AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

NOT 2 – KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

2.1 Sunuma İlişkin Temel Esaslar (devamı)

Özet finansal tablolarda gösterilen ABD Doları tutarlar

İlişikteki özet konsolide finansal tablolarda yer alan 30 Eylül 2018 ve 31 Aralık 2017 tarihleri itibarıyla hazırlanan özet konsolide finansal durum tablolarında ve 30 Eylül 2018 tarihi itibarıyla sona eren dokuz aylık ara döneme ait özet konsolide kar veya zarar tablosu, diğer kapsamlı gelir tablosu ve konsolide nakit akış tablosunda gösterilen ABD Doları tutarlar; Şirket’in 1 Temmuz 2013 tarihinden geçerli olmak üzere yapmış olduğu fonksiyonel para birimi değişikliği çerçevesinde ilgili tarihler itibarıyla TMS 21 – Kur Değişimin Etkileri standardı hükümlerine göre hazırlanan konsolide finansal tabloları ifade etmektedir.

İşletmenin sürekliliği

Grup, özet konsolide finansal tablolarını işletmenin sürekliliği ilkesine göre hazırlamıştır.

Konsolide finansal tabloların onaylanması

Özet konsolide finansal tablolar, Yönetim Kurulu tarafından onaylanmış ve 25 Ekim 2018 tarihinde yayımlanması için yetki verilmiştir. Genel Kurul’un finansal tabloları değiştirme yetkisi bulunmaktadır.

2.2 Karşılaştırmalı Bilgiler ve Önceki Dönem Tarihli Finansal Tabloların Düzeltilmesi

Grup’un konsolide finansal tabloları, Sermaye Piyasası Kurulu’nun Seri II, 14.1 No’lu “Sermaye Piyasasında Finansal Raporlamaya İlişkin Esaslar Tebliği” kapsamına giren sermaye piyasası kurumları için 30 Haziran 2013 tarihinden sonra sona eren ara dönemlerden itibaren yürürlüğe giren finansal tablo örnekleri ve kullanım rehberi uyarınca, cari dönem finansal tabloların sunumu ile uygunluk sağlanması açısından, mali durum ve performans trendlerinin tespitine imkan vermek üzere önceki dönemle karşılaştırmalı hazırlanır.

Finansal durum tablosu kalemlerinde yapılan sınıflamalar aşağıdaki gibidir:

Hesap ismi	(Önceden Raporlanan) 1 Ocak - 31 Aralık 2017	(Yeniden Düzenlenmiş) 1 Ocak - 31 Aralık 2017	(Değişim) 1 Ocak - 31 Aralık 2017
<u>Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak</u> <u>Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler (Giderler)</u>			
Yabancı Para Çevrim Farkları ⁽¹⁾	(77.330)	5.510.152	5.587.482
<u>Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılacak</u> <u>Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler (Giderler)</u>			
Yabancı Para Çevrim Farkları ⁽¹⁾	7.649.204	2.061.722	(5.587.482)
			-

(1) 31 Aralık 2017 tarihli finansal durum tablosundaki “Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler (Giderler)” içerisinde raporlanan 5.587.482 bin TL Şirket’in yabancı para çevrim farkı “Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler/(Giderler)” hesabına sınıflandırılmıştır.

EREĞLİ DEMİR VE ÇELİK FABRİKALARI T.A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 EYLÜL 2018 TARİHİNDE SONA EREN DOKUZ AYLIK ARA DÖNEME AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

NOT 2 – KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

2.2 Karşılaştırmalı Bilgiler ve Önceki Dönem Tarihli Finansal Tabloların Düzeltilmesi (devamı)

Kar veya zarar tablosu kalemlerinde yapılan sınıflamalar aşağıdaki gibidir:

Hesap ismi	(Önceden Raporlanan) 1 Ocak - 30 Eylül 2017	(Yeniden Düzenlenmiş) 1 Ocak - 30 Eylül 2017	(Değişim) 1 Ocak - 30 Eylül 2017
Hasılat ⁽¹⁾	13.238.416	13.304.650	66.234
Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler ^{(1) (2) (4)}	205.416	169.509	(35.907)
Esas Faaliyetlerden Diğer Giderler (-) ⁽³⁾	(88.942)	(78.888)	10.054
Yatırım Faaliyetlerinden Gelirler ⁽²⁾	-	6.094	6.094
Yatırım Faaliyetlerinden Giderler (-) ⁽³⁾	-	(10.054)	(10.054)
Finansman Giderleri (-) ⁽⁴⁾	(143.827)	(180.248)	(36.421)
			-

- (1) 30 Eylül 2017 tarihinde sona eren dokuz aylık kar veya zarar tablosunda "Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler" içerisinde raporlanan 66.234 bin TL vadeli satış sözleşmelerine ilişkin faiz gelirleri "Hasılat" hesabına sınıflanmıştır.
- (2) 30 Eylül 2017 tarihinde sona eren dokuz aylık kar veya zarar tablosunda "Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler" içerisinde raporlanan 5.720 bin TL sabit kıymet satış geliri ile 374 bin TL yatırım amaçlı gayrimenkullere ilişkin kira gelirleri "Yatırım Faaliyetlerinden Gelirler" hesabına sınıflanmıştır.
- (3) 30 Eylül 2017 tarihinde sona eren dokuz aylık kar veya zarar tablosunda "Esas Faaliyetlerden Diğer Giderler (-)" içerisinde raporlanan (9.988) bin TL sabit kıymet ihraç zararı ile (66) bin TL sabit kıymet satış zararı "Yatırım Faaliyetlerinden Giderler (-)" hesabına sınıflanmıştır.
- (4) 30 Eylül 2017 tarihinde sona eren dokuz aylık kar veya zarar tablosunda "Finansman Giderleri (-)" içerisinde net olarak raporlanan 36.421 bin TL ticari alacak ve borçlardan kaynaklı kur farkı gelirleri (net) "Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler" hesabına sınıflanmıştır.

2.3 Yeni ve Revize Edilmiş Finansal Raporlama Standartları

30 Eylül 2018 tarihi itibarıyla sona eren hesap dönemine ait özet konsolide finansal tabloların hazırlanmasında esas alınan muhasebe politikaları aşağıda özetlenen 1 Ocak 2018 tarihi itibarıyla geçerli yeni ve değiştirilmiş TFRS standartları ve TFRYK yorumları dışında önceki yılda kullanılanlar ile tutarlı olarak uygulanmıştır. Bu standartların ve yorumların Grup'un mali durumu ve performansı üzerindeki etkileri ilgili paragraflarda açıklanmıştır.

EREĞLİ DEMİR VE ÇELİK FABRİKALARI T.A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 EYLÜL 2018 TARİHİNDE SONA EREN DOKUZ AYLIK ARA DÖNEME AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

NOT 2 – KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

2.3 Yeni ve Revize Edilmiş Finansal Raporlama Standartları (devamı)

i) 1 Ocak 2018 tarihinden itibaren geçerli olan yeni standart, değişiklik ve yorumlar

TFRS 15 Müşterilerle Yapılan Sözleşmelerden Doğan Hasılat

KGK Eylül 2016'da TFRS 15 Müşterilerle Yapılan Sözleşmelerden Doğan Hasılat standardını yayınlamıştır. Yayımlanan bu standart, UMSK'nın Nisan 2016'da UFRS 15'e açıklık getirmek için yaptığı değişiklikleri de içermektedir. Standarttaki yeni beş aşamalı model, hasılatın muhasebeleştirme ve ölçüm ile ilgili gereklilikleri açıklamaktadır. Standart, müşterilerle yapılan sözleşmelerden doğan hasılatla uygulanacak olup bir işletmenin olağan faaliyetleri ile ilgili olmayan bazı finansal olmayan varlıkların (örneğin maddi duran varlık çıkışları) satışının muhasebeleştirilip ölçülmesi için model oluşturmaktadır. TFRS 15'in uygulama tarihi 1 Ocak 2018 ve sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleridir. Söz konusu standardın Grup'un finansal durumu veya performansı üzerinde önemli bir etkisi olmamıştır.

TFRS 9 Finansal Araçlar

KGK, Ocak 2017'de TFRS 9 Finansal Araçlar'ı nihai haliyle yayınlamıştır. TFRS 9 finansal araçlar muhasebeleştirme projesinin üç yönünü: sınıflandırma ve ölçme, değer düşüklüğü ve finansal riskten korunma muhasebesini bir araya getirmektedir. TFRS 9 finansal varlıkların içinde yönetildikleri iş modelini ve nakit akım özelliklerini yansıtan akılcı, tek bir sınıflama ve ölçüm yaklaşımına dayanmaktadır. Bunun üzerine, kredi kayıplarının daha zamanlı muhasebeleştirilebilmesini sağlayacak ileriye yönelik bir 'beklenen kredi kaybı' modeli ile değer düşüklüğü muhasebesine tabi olan tüm finansal araçlara uygulanabilen tek bir model kurulmuştur. Buna ek olarak, TFRS 9, banka ve diğer işletmelerin, finansal borçlarını gerçeğe uygun değeri ile ölçme opsiyonunu seçtikleri durumlarda, kendi kredi değerliliklerindeki düşüşe bağlı olarak finansal borcun gerçeğe uygun değerindeki azalmadan dolayı kar veya zarar tablosunda gelir kaydetmeleri sonucunu doğuran "kendi kredi riski" denilen konuyu ele almaktadır. Standart ayrıca, risk yönetimi ekonomisini muhasebe uygulamaları ile daha iyi ilişkilendirebilmek için geliştirilmiş bir finansal riskten korunma modeli içermektedir. TFRS 9, 1 Ocak 2018 veya sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için geçerlidir.

Grup, TFRS 9'un üç başlığına istinaden oluşan etkileri aşağıda açıklamıştır:

Finansal Varlıkların Sınıflandırılması ve Ölçülmesi:

TFRS 9'un sınıflama ve ölçme gerekliliklerine istinaden Grup'un finansal durum tablosu veya özkaynaklarında önemli bir etki olmamıştır. Hali hazırda makul değerden ölçülen finansal varlıkların makul değerden ölçülmeye devam edilmiştir.

Krediler ve alacaklar, kontrata bağlı nakit akışları sağlamak amacıyla elde bulundurulur ve anapara ve faizden oluşan nakit akışlarına yol açar. Grup, bu finansal araçların kontrata bağlı nakit akışı özelliklerini analiz etmiş ve TFRS 9'a göre itfa edilmiş maliyetinden gösterilmesi gerektiğine karar vermiştir. Dolayısıyla, bu finansal araçların sınıflandırılması söz konusu olmamıştır.

EREĞLİ DEMİR VE ÇELİK FABRİKALARI T.A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 EYLÜL 2018 TARİHİNDE SONA EREN DOKUZ AYLIK ARA DÖNEME AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

NOT 2 – KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

2.3 Yeni ve Revize Edilmiş Finansal Raporlama Standartları (devamı)

i) 1 Ocak 2018 tarihinden itibaren geçerli olan yeni standart, değişiklik ve yorumlar (devamı)

TFRS 9 Finansal Araçlar (devamı)

Değer Düşüklüğü:

TFRS 9, Grup'un tüm borçlanma araçları, kredi ve alacaklara ilişkin değer düşüklüğü karşılığını 12 aylık beklenen kredi zararları veya ömür boyu beklenen kredi zararları olarak kayıtlarına almaktadır. Grup, kolaylaştırılmış yöntemi uygulamış ve finansal varlıklar üzerindeki ömür boyu beklenen zararları muhasebeleştirmiştir. Bu muhasebeleştirme sonucunda değer düşüklüğü karşılığı 56.578 bin TL artmış, toplam ertelenmiş vergi varlık / (yükümlülük) ise 12.447 bin TL azalmıştır.

Korunma Muhasebesi:

Grup, hali hazırda gerekli kriterleri karşılayan korunma muhasebesine tabi işlemlerinin TFRS 9 çerçevesinde de korunma muhasebesi kapsamında olacağını belirlemiştir. TFRS 9, bir işletmenin efektif olan korunma muhasebesi genel prensiplerinde herhangi bir değişiklik yaratmamakta olup TFRS 9'un korunma muhasebesi gerekliliklerinin Grup'un finansal tabloları üzerinde önemli bir etkisi olmamıştır.

TFRS 4 Sigorta Sözleşmeleri (Değişiklikler)

KGK Aralık 2017'de, TFRS 4 'Sigorta Sözleşmeleri' standardında değişiklikler yayımlamıştır. TFRS 4'te yapılan değişiklik iki farklı yaklaşım sunmaktadır: 'örtülü yaklaşım (overlay approach)' ve 'erteleyici yaklaşım (deferral approach)'. Değişiklikler, 1 Ocak 2018 ve sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için uygulanmaktadır. Değişiklikler Grup için geçerli değildir ve Grup'un finansal durumu veya performansı üzerinde etkisi olmamıştır.

TFRS Yorum 22 Yabancı Para Cinsinden Yapılan İşlemler ve Avans Bedelleri

KGK'nın 19 Aralık 2017'de yayımladığı bu yorum yabancı para cinsinden alınan veya yapılan avans ödemelerini kapsayan işlemlerin muhasebeleştirilmesi konusuna açıklık getirmektedir.

Bu yorum, ilgili varlığın, gider veya gelirin ilk muhasebeleştirilmesinde kullanılacak döviz kurunun belirlenmesi amacı ile işlem tarihini, işletmenin avans alımı veya ödemesinden kaynaklanan parasal olmayan varlık veya parasal olmayan yükümlüklerini ilk muhasebeleştirdiği tarih olarak belirtmektedir. İşletmenin bu yorumu gelir vergilerine, veya düzenlediği sigorta poliçelerine (reasürans poliçeleri dahil) veya sahip olduğu reasürans poliçelerine uygulamasına gerek yoktur.

Yorum, 1 Ocak 2018 ve sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için uygulanmaktadır. Söz konusu yorumun Grup'un finansal durumu veya performansı üzerinde önemli bir etkisi olmamıştır.

EREĞLİ DEMİR VE ÇELİK FABRİKALARI T.A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 EYLÜL 2018 TARİHİNDE SONA EREN DOKUZ AYLIK ARA DÖNEME AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

NOT 2 – KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

2.3 Yeni ve Revize Edilmiş Finansal Raporlama Standartları (devamı)

i) 1 Ocak 2018 tarihinden itibaren geçerli olan yeni standart, değişiklik ve yorumlar (devamı)

TFRS 2 Hisse Bazlı Ödeme İşlemlerinin Sınıflandırma ve Ölçümü (Değişiklikler)

KGK Aralık 2017’de, TFRS 2 Hisse Bazlı Ödemeler standardında değişiklikler yayınlamıştır. Değişiklikler, belirli hisse bazlı ödeme işlemlerinin nasıl muhasebeleştirilmesi gerektiği ile ilgili TFRS 2’ye açıklık getirilmesini amaçlamaktadır. Değişiklikler aşağıdaki konuların muhasebeleştirilmesini kapsamaktadır;

- a. nakit olarak ödenen hisse bazlı ödemelerin ölçümünde hakediş koşullarının etkileri,
- b. stopaj vergi yükümlülükleri açısından net mahsup özelliği bulunan hisse bazlı ödeme işlemleri,
- c. işlemin niteliğini nakit olarak ödenen hisse bazlı işlemden özkaynağa dayalı hisse bazlı işleme dönüştüren hüküm ve koşullardaki değişiklikler.

Değişiklikler, 1 Ocak 2018 ve sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için uygulanmaktadır. Söz konusu değişiklikler Grup için geçerli değildir ve Grup’un finansal durumu veya performansı üzerinde etkisi olmamıştır.

TMS 40 Yatırım Amaçlı Gayrimenkuller: Yatırım Amaçlı Gayrimenkullerin Transferleri (Değişiklikler)

KGK Aralık 2017’de, TMS 40 “Yatırım Amaçlı Gayrimenkuller” standardında değişiklik yayınlamıştır. Yapılan değişiklikler, kullanım amacı değişikliğinin, gayrimenkulün ‘yatırım amaçlı gayrimenkul’ tanımına uymasına ya da uygunluğunun sona ermesine ve kullanım amacı değişikliğine ilişkin kanıtların mevcut olmasına bağlı olduğunu belirtmektedir. Değişiklikler, 1 Ocak 2018 ve sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için uygulanmaktadır. Söz konusu değişikliklerin Grup’un finansal durumu veya performansı üzerinde önemli bir etkisi olmamıştır.

TFRS Yıllık İyileştirmeler – 2014-2016 Dönemi

KGK Aralık 2017’de, aşağıda belirtilen standartları değiştirerek, TFRS Standartları 2014-2016 dönemine ilişkin yıllık iyileştirmelerini yayınlamıştır:

- TFRS 1 “Uluslararası Finansal Raporlama Standartlarının İlk Uygulaması”: Bu değişiklik, bazı TFRS 7 açıklamalarının, TMS 19 geçiş hükümlerinin ve TFRS 10 Yatırım İşletmeleri’nin kısa dönemli istisnalarını kaldırmıştır. Değişiklik, 1 Ocak 2018 ve sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için uygulanmaktadır.
- TMS 28 “İştiraklerdeki ve İş Ortaklıklarındaki Yatırımlar”: Bu değişiklik, iştirakteki veya iş ortaklığındaki yatırım, bir girişim sermayesi kuruluşu veya benzeri işletmeler yoluyla dolaylı olarak ya da bu işletmelerce doğrudan elde tutuluyorsa, işletmenin, iştirakteki ve iş ortaklığındaki yatırımlarını TFRS 9 Finansal Araçlar uyarınca gerçeğe uygun değer farkı kâr veya zarara yansıtılan olarak ölçmeyi seçebilmesinin, her iştirak veya iş ortaklığının ilk muhasebeleştirilmesi sırasında geçerli olduğuna açıklık getirmektedir. Değişiklik, 1 Ocak 2018 ve sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için uygulanmaktadır.

Söz konusu değişiklikler Grup için geçerli değildir ve Grup’un finansal durumu veya performansı üzerinde etkisi olmamıştır.

EREĞLİ DEMİR VE ÇELİK FABRİKALARI T.A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 EYLÜL 2018 TARİHİNDE SONA EREN DOKUZ AYLIK ARA DÖNEME AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

NOT 2 – KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

2.3 Yeni ve Revize Edilmiş Finansal Raporlama Standartları (devamı)

ii) Yayınlanan ama yürürlüğe girmemiş ve erken uygulamaya konulmayan standartlar

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

TFRS 16 Kiralama İşlemleri

KGK Nisan 2018’de TFRS 16 “Kiralama İşlemleri” standardını yayımlanmıştır. Yeni standart, faaliyet kiralaması ve finansal kiralama ayrımını ortadan kaldırarak kiracı durumundaki şirketler için birçok kiralamanın tek bir model altında finansal tablolara alınmasını gerektirmektedir. Kiralayan durumundaki şirketler için muhasebeleştirme büyük ölçüde değişmemiş olup faaliyet kiralaması ile finansal kiralama arasındaki fark devam etmektedir. TFRS 16, TMS 17 ve TMS 17 ile ilgili yorumların yerine geçecek olup 1 Ocak 2019 ve sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için geçerlidir ve erken uygulamaya izin verilmektedir. Grup, standardın finansal durumu ve performansı üzerine etkilerini değerlendirmektedir.

TMS 28 “İştiraklerdeki ve İş Ortaklıklarındaki Yatırımlar” da yapılan değişiklikler (Değişiklikler)

KGK Aralık 2017’de, TMS 28 İştiraklerdeki ve İş Ortaklıklarındaki Yatırımlar standardında değişikliklerini yayımlamıştır. Söz konusu değişiklikler, iştirak veya iş ortaklığındaki net yatırımın bir parçasını oluşturan iştirak veya iş ortaklığındaki uzun vadeli yatırımlar için TFRS 9 Finanslar Araçları uygulayan işletmeler için açıklık getirmektedir.

TFRS 9 Finansal Araçlar, TMS 28 İştiraklerdeki ve İş Ortaklıklarındaki Yatırımlar uyarınca muhasebeleştirilen iştiraklerdeki ve iş ortaklıklarındaki yatırımları kapsamamaktadır. Söz konusu değişiklikte KGK, TFRS 9’un sadece şirketin özkaynak yöntemi kullanarak muhasebeleştirdiği yatırımları kapsam dışında bıraktığına açıklık getirmektedir. İşletme, TFRS 9’u, özkaynak yöntemine göre muhasebeleştirmede ve özü itibarı ile ilgili iştirak ve iş ortaklıklarındaki net yatırımın bir parçasını oluşturan uzun vadeli yatırımlar dahil olmak üzere iştirak ve iş ortaklıklarındaki diğer yatırımlara uygulayacaktır.

Değişiklik, 1 Ocak 2019 ve sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için uygulanacaktır. Erken uygulamaya izin verilmektedir.

Grup, genel olarak finansal durum tablosu ve özkaynak üzerinde önemli bir etki beklememektedir.

TFRS 10 ve TMS 28: Yatırımcı İşletmenin İştirak veya İş Ortaklığına Yaptığı Varlık Satışları veya Katkıları - Değişiklik

KGK, özkaynak yöntemi ile ilgili devam eden araştırma projesi çıktılarına bağlı olarak değiştirilmek üzere, Aralık 2017’de TFRS 10 ve TMS 28’de yapılan söz konusu değişikliklerin geçerlilik tarihini süresiz olarak ertelemiştir. Ancak, erken uygulamaya halen izin vermektedir. Grup söz konusu değişikliklerin etkilerini, bahsi geçen standartlar nihai halini aldıktan sonra değerlendirecektir.

EREĞLİ DEMİR VE ÇELİK FABRİKALARI T.A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 EYLÜL 2018 TARİHİNDE SONA EREN DOKUZ AYLIK ARA DÖNEME AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

NOT 2 – KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

2.4 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti

30 Eylül 2018 tarihinde sona eren dokuz aylık ara döneme ait özet konsolide finansal tablolar, TFRS'nin ara dönem finansal tabloların hazırlanmasına yönelik TMS 34 standardına uygun olarak hazırlanmıştır. Ayrıca, 30 Eylül 2018 tarihinde sona eren dokuz aylık ara döneme ait özet konsolide finansal tablolar 31 Aralık 2017 tarihinde sona eren yıla ait konsolide finansal tabloların hazırlanması sırasında uygulanan muhasebe politikalarıyla tutarlı olan muhasebe politikalarının uygulanması suretiyle hazırlanmıştır. Dolayısıyla, bu ara dönem özet konsolide finansal tablolar, 31 Aralık 2017 tarihinde sona eren yıla ait konsolide finansal tablolar ile birlikte değerlendirilmelidir.

30 Eylül 2018 tarihi itibarıyla tam konsolidasyona tabi tutulan bağlı ortaklıkların oy hakları ve etkin ortaklık oranları Not 1'de açıklandığı şekilde 31 Aralık 2017 tarihi itibarıyla raporlanan oranlardan değişiklik göstermiştir.

Değişen Muhasebe Politikalarının Etkileri

Bu notta, TFRS 9 Finansal Araçlar standardının uygulamasının Grup'un finansal tabloları üzerinde etkileri ile Grup'un önceki dönemlerden farklı olarak 1 Ocak 2018 tarihinden itibaren uygulamaya başladığı yeni muhasebe politikaları açıklanmıştır.

TFRS 9 Finansal Araçlar Standardı

Sınıflandırma ve Ölçüm

Grup, finansal varlıklarını itfa edilmiş maliyet bedelinden muhasebeleştirilen, gerçeğe uygun değer farkı diğer kapsamlı gelir tablosuna yansıtılan ve gerçeğe uygun değer farkı kar veya zarara yansıtılan finansal varlıklar olarak üç sınıfta muhasebeleştirmektedir. Sınıflandırma, finansal varlıkların yönetimi için işletmenin kullandığı iş modeli ve finansal varlığın sözleşmeye bağlı nakit akışlarının özellikleri esas alınarak yapılmaktadır.

"İtfa edilmiş maliyeti üzerinden ölçülen finansal varlıklar", sözleşmeye bağlı nakit akışlarının tahsil edilmesini amaçlayan bir iş modeli kapsamında elde tutulan ve sözleşme şartlarında belirli tarihlerde sadece anapara ve anapara bakiyesinden kaynaklanan faiz ödemelerini içeren nakit akışlarının bulunduğu, türev araç olmayan finansal varlıklardır. Grup'un itfa edilmiş maliyet bedelinden muhasebeleştirilen finansal varlıkları, "nakit ve nakit benzerleri", "ticari alacaklar" ve "finans sektörü faaliyetlerinden alacaklar" kalemlerini içermektedir. İlgili varlıklar, finansal tablolara ilk kayda alımlarında gerçeğe uygun değerleri ile; sonraki muhasebeleştirmelerde ise etkin faiz oranı yöntemi kullanılarak iskonto edilmiş bedelleri üzerinden ölçülmektedir. İtfa edilmiş maliyeti üzerinden ölçülen ve türev olmayan finansal varlıkların değerlemesi sonucu oluşan kazanç ve kayıplar kar veya zarar tablosunda muhasebeleştirilmektedir.

"Gerçeğe uygun değer farkı diğer kapsamlı gelire yansıtılan finansal varlıklar", sözleşmeye bağlı nakit akışlarının tahsil edilmesini ve finansal varlığın satılmasını amaçlayan bir iş modeli kapsamında elde tutulan ve sözleşme şartlarında belirli tarihlerde sadece anapara ve anapara bakiyesinden kaynaklanan faiz ödemelerini içeren nakit akışlarının bulunduğu türev araç olmayan finansal varlıklardır. İlgili finansal varlıklardan kaynaklanan kazanç veya kayıplardan, değer düşüklüğü kazanç ya da kayıpları ile kur farkı gelir veya giderleri dışında kalanlar diğer kapsamlı gelire yansıtılır. Söz konusu varlıkların satılması durumunda diğer kapsamlı gelire sınıflandırılan değerleme farkları geçmiş yıl karlarına sınıflandırılır.

EREĞLİ DEMİR VE ÇELİK FABRİKALARI T.A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 EYLÜL 2018 TARİHİNDE SONA EREN DOKUZ AYLIK ARA DÖNEME AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

NOT 2 – KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

2.4 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (devamı)

TFRS 9 Finansal Araçlar Standardı (devamı)

Sınıflandırma ve Ölçüm (devamı)

“Gerçeğe uygun değer farkı kar veya zarara yansıtılan finansal varlıklar”, itfa edilmiş maliyeti üzerinden ölçülen ve gerçeğe uygun değer farkı diğer kapsamlı gelire yansıtılan finansal varlıklar dışında kalan finansal varlıklardan oluşmaktadır. Söz konusu varlıkların değerlendirilmesi sonucu oluşan kazanç ve kayıplar kar veya zarar tablosunda muhasebeleştirilmektedir.

TFRS 9 kapsamında finansal varlık ve yükümlülüklerin sınıflandırmasına ilişkin değişiklikler aşağıda özetlenmiştir. Söz konusu sınıflama farklılıklarının finansal varlıkların ölçümüne ilişkin bir etkisi bulunmamaktadır:

Finansal Varlıklar	TMS 39'a Göre Önceki Sınıflandırma	TFRS 9'a Göre Yeni Sınıflandırma
Nakit ve nakit benzerleri	Krediler ve alacaklar	İtfa edilmiş maliyet
Ticari alacaklar	Krediler ve alacaklar	İtfa edilmiş maliyet
Diğer finansal varlıklar	Krediler ve alacaklar	İtfa edilmiş maliyet
Finansal yatırımlar	Satılmaya hazır finansal varlıklar	İtfa edilmiş maliyet / gerçeğe uygun değer farkı kar zarara yansıtılan
Türev finansal varlıklar	Gerçeğe uygun değer farkı kar veya zarara, diğer kapsamlı gelir tablosuna yansıtılan	Gerçeğe uygun değer farkı kar veya zarara, diğer kapsamlı gelir tablosuna yansıtılan
Finansal Yükümlülükler	TMS 39'a Göre Önceki Sınıflandırma	TFRS 9'a Göre Yeni Sınıflandırma
Borçlanmalar	İtfa edilmiş maliyet	İtfa edilmiş maliyet
Ticari borçlar	İtfa edilmiş maliyet	İtfa edilmiş maliyet
Diğer yükümlülükler	İtfa edilmiş maliyet	İtfa edilmiş maliyet
Türev finansal yükümlülükler	Gerçeğe uygun değer farkı kar veya zarara, diğer kapsamlı gelir tablosuna yansıtılan	Gerçeğe uygun değer farkı kar veya zarara, diğer kapsamlı gelir tablosuna yansıtılan

Değer Düşüklüğü

1 Ocak 2018 tarihinden önce yürürlükte olan TMS 39 “Finansal Araçlar: Muhasebeleştirme ve Ölçme” standardında yer alan “gerçekleşen kredi zararları modeli” yerine TFRS 9 “Finansal Araçlar” standardında “beklenen kredi zararları modeli” tanımlanmıştır. Beklenen kredi zararları, bir finansal aracın beklenen ömrü boyunca kredi zararlarının olasılıklarına göre ağırlıklandırılmış bir tahminidir. Beklenen kredi zararlarının hesaplamasında, geçmiş kredi zararı deneyimleri ile birlikte, Grup’un geleceğe yönelik tahminleri de dikkate alınmaktadır.

Ticari Alacaklar

Grup, finansal tablolarında itfa edilmiş maliyet bedelinden muhasebeleştirilen ve önemli bir finansman bileşeni içermeyen (1 yıldan kısa vadeli olan) ticari alacaklarının değer düşüklüğü hesaplamaları kapsamında TFRS 9 standardında tanımlanan “basitleştirilmiş yaklaşımı” uygulamayı tercih etmiştir. Söz konusu yaklaşım ile Grup, ticari alacakların belirli sebeplerle değer düşüklüğüne uğramadığı durumlarda (gerçekleşmiş değer düşüklüğü zararları haricinde), ticari alacaklara ilişkin zarar karşılıklarını “ömür boyu beklenen kredi zararlarına” eşit bir tutardan ölçmektedir.

EREĞLİ DEMİR VE ÇELİK FABRİKALARI T.A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 EYLÜL 2018 TARİHİNDE SONA EREN DOKUZ AYLIK ARA DÖNEME AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

NOT 2 – KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

2.4 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (devamı)

TFRS 9 Finansal Araçlar Standardı (devamı)

Ticari Alacaklar (devamı)

Grup, ticari alacaklara ilişkin beklenen kredi zararlarının ölçümünde bir karşılık matrisi kullanmaktadır. İlgili matriste ticari alacakların vadelerinin aşıldığı gün sayısına bağlı olarak belirli karşılık oranları hesaplanmakta ve söz konusu oranlar her raporlama döneminde gözden geçirilerek, gerektiği durumlarda, revize edilmektedir. Beklenen kredi zarar karşılıklarındaki değişim gelir tablosunda “esas faaliyetlerden diğer gelirler / giderler” hesabında muhasebeleştirilmektedir. Ancak cari dönemde söz konusu uygulamanın Grup’un finansal tabloları üzerinde önemli bir etkisi olmamıştır.

TFRS 9 “Finansal Araçlar” standardına ilk geçiş

Grup, “TMS 39 Finansal Araçlar: Muhasebeleştirme ve Ölçme” standardının yerini alan “TFRS 9 Finansal Araçlar” standardını, ilk uygulama tarihi olan 1 Ocak 2018 tarihi itibarıyla, ilgili standardın 7.2.15 numaralı paragrafında yer alan geçiş muafiyeti çerçevesinde geriye dönük olarak finansal tablolarında muhasebeleştirmiştir. Söz konusu geçiş yöntemi ile, TFRS 9 standardının ilk kez uygulanması sonucu oluşan kümülatif etki, ilk uygulama tarihini kapsayan yıllık raporlama dönemine ilişkin geçmiş yıllar karları hesabının açılışında “muhasebe politikalarındaki değişikliklere ilişkin düzeltmeler” kalemi altında muhasebeleştirilmiştir. İlgili yöntemle göre, TFRS 9 “Finansal Araçlar” standardına ilk geçiş kapsamında finansal tabloların karşılaştırmalı bilgilerinde yeniden düzenleme gerekmemektedir.

TFRS 15 Müşteri Sözleşmelerinden Hasılat

Hasılat

Grup, 1 Ocak 2018 tarihi itibarıyla yürürlüğe giren TFRS 15 “Müşteri Sözleşmelerinden Hasılat Standardı” doğrultusunda aşağıda yer alan beş aşamalı model kapsamında hasılatı finansal tablolarında muhasebeleştirmektedir.

- Müşteriler ile yapılan sözleşmelerin tanımlanması
- Sözleşmelerdeki edim yükümlülüklerinin tanımlanması
- Sözleşmelerdeki işlem bedelinin belirlenmesi
- İşlem bedelinin edim yükümlülüklerine dağıtılması
- Hasılatın muhasebeleştirilmesi

Grup, müşterilerle yapılan her bir sözleşmede taahhüt ettiği mal veya hizmetleri değerlendirerek, söz konusu mal veya hizmetleri devretmeye yönelik verdiği her bir taahhüdü ayrı bir edim yükümlülüğü olarak belirlemektedir. Her bir edim yükümlülüğü için, edim yükümlülüğünün zamana yayılı olarak mı yoksa belirli bir anda mı yerine getirileceği sözleşme başlangıcında belirlenir. Grup, bir mal veya hizmetin kontrolünü zamanla devreder ve dolayısıyla ilgili satışlara ilişkin edim yükümlülüklerini zamana yayılı olarak yerine getirirse, söz konusu edim yükümlülüklerinin tamamen yerine getirilmesine yönelik ilerlemeyi ölçerek hasılatı zamana yayılı olarak finansal tablolara alır.

Grup, taahhüt edilmiş bir mal veya hizmeti müşterisine devrederek edim yükümlülüğünü yerine getirdiğinde veya getirdikçe, bu edim yükümlülüğüne tekabül eden işlem bedelini hasılat olarak finansal tablolarına kaydeder. Mal veya hizmetlerin kontrolü müşterilerin eline geçtiğinde (veya geçtikçe) mal veya hizmet devredilmiş olur.

EREĞLİ DEMİR VE ÇELİK FABRİKALARI T.A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 EYLÜL 2018 TARİHİNDE SONA EREN DOKUZ AYLIK ARA DÖNEME AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

NOT 2 – KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

2.4 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (devamı)

TFRS 15 Müşteri Sözleşmelerinden Hasılat (devamı)

Hasılat (devamı)

Grup, satışı yapılan mal veya hizmetin kontrolünün müşteriye devrini değerlendirirken,

- Şirket'in mal veya hizmete ilişkin tahsil hakkına sahipliği,
- müşterinin mal veya hizmetin yasal mülkiyetine sahipliği,
- mal veya hizmetin zilyetliğinin devri,
- müşterinin mal veya hizmetin mülkiyetine sahip olmaktan doğan önemli risk ve getirilere sahipliği,
- müşterinin mal veya hizmeti kabul etmesi,

koşullarını dikkate alır.

Grup, sözleşmenin başlangıcında, müşteriye taahhüt ettiği mal veya hizmetin devir tarihi ile müşterinin bu mal veya hizmetin bedelini ödediği tarih arasında geçen sürenin bir yıl veya daha az olacağını öngörmesi durumunda, taahhüt edilen bedelde önemli bir finansman bileşeninin etkisi için düzeltme yapmamaktadır. Diğer taraftan, hasılatın içerisinde önemli bir finansman unsuru bulunması durumunda, hasılat değeri gelecekte oluşacak tahsilatların, finansman unsuru içerisinde yer alan faiz oranı ile indirgenmesi ile tespit edilir. Fark, tahakkuk esasına göre esas faaliyetlerden diğer gelirler olarak ilgili dönemlere kaydedilir.

2.5 Muhasebe Politikaları ve Tahminlerindeki Değişiklikler ve Hatalar

Yeni bir standardın ilk kez uygulanmasından kaynaklanan muhasebe politikası değişiklikleri, şayet varsa, geçiş hükümlerine uygun olarak geriye veya ileriye dönük olarak uygulanmaktadır. Herhangi bir geçiş hükmünün yer almadığı değişiklikler, muhasebe politikasında isteğe bağlı yapılan önemli değişiklikler veya tespit edilen muhasebe hataları geriye dönük olarak uygulanmakta ve önceki dönem finansal tabloları yeniden düzenlenmektedir. Muhasebe tahminlerindeki değişiklikler, yalnızca bir döneme ilişkin ise, değişikliğin yapıldığı cari dönemde, gelecek dönemlere ilişkin ise, hem değişikliğin yapıldığı dönemde, hem de ileriye yönelik olarak uygulanır.

TFRS 9 "Finansal Araçlar (2017 Sürüm)" standardında yapılan ve 1 Ocak 2018 tarihinden itibaren geçerli olan muhasebe politikası değişikliği çerçevesinde Grup'un kredi risklerinin ölçülmesi neticesinde ortaya çıkan parasal varlık değer düşüklüğüne ilişkin olarak finansal tablolarda gerçekleştirilen düzeltmelerin etkileri aşağıdaki tabloda özetlenmiştir:

	Muhasebe politikası değişikliği öncesi 30 Eylül 2018	TFRS 9 etkisi 30 Eylül 2018	Muhasebe politikası değişikliği sonrası 30 Eylül 2018
Nakit ve Nakit Benzerleri	9.621.015	(56.254)	9.564.761
Finansal Yatırımlar	35.736	(324)	35.412
Ertelenmiş Vergi Varlığı	66.334	12.447	78.781
Yabancı Para Çevrim Farkları	5.354.682	(12.760)	5.341.922
Geçmiş Yıllar Karları	2.346.236	(11.412)	2.334.824
Finansman Giderleri	(173.754)	(25.588)	(199.342)
Ertelenmiş Vergi (Gideri) Geliri	(627.849)	5.629	(622.220)

EREĞLİ DEMİR VE ÇELİK FABRİKALARI T.A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 EYLÜL 2018 TARİHİNDE SONA EREN DOKUZ AYLIK ARA DÖNEME AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

NOT 2 – KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

2.6 Bölümlere Göre Raporlama

Grup'un İskenderun ve Ereğli'deki operasyonları coğrafi işletme bölümü olarak tanımlanmaktadır. Ancak 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.

NOT 3 – İLİŞKİLİ TARAFLAR AÇIKLAMALARI

Grup'un ana ortağı ATAER Holding A.Ş.'dir. Nihai Ana Ortağı ise Ordu Yardımlaşma Kurumu'dur (Not 1). Grup ile Grup'un ilişkili tarafları olan bağlı ortaklıkları arasında gerçekleşen işlemler konsolidasyon sırasında elimine edildiklerinden bu notta açıklanmamıştır.

Grup ile ilişkili taraflar arasındaki işlemlerin detayları aşağıda açıklanmıştır.

	30 Eylül 2018	31 Aralık 2017
<u>İlişkili taraflardan ticari alacaklar (kısa vadeli)</u>		
OYAK Renault Otomobil Fab. A.Ş. ⁽²⁾	87.195	59.622
Bolu Çimento Sanayi A.Ş. ⁽¹⁾	5.937	7.507
Adana Çimento Sanayi T.A.Ş. ⁽¹⁾	13.099	10.195
İsdemir Linde Gaz Ortaklığı A.Ş. ⁽³⁾	476	3.820
Diğer	2.057	1.792
	<u>108.764</u>	<u>82.936</u>

İlişkili taraflardan ticari alacaklar genellikle demir, çelik ve yan ürün satış işlemlerinden kaynaklanmaktadır.

	30 Eylül 2018	31 Aralık 2017
<u>İlişkili taraflara ticari borçlar (kısa vadeli)</u>		
Omsan Lojistik A.Ş. ⁽¹⁾	20.360	14.466
Omsan Denizcilik A.Ş. ⁽¹⁾	7.235	11.696
OYAK Pazarlama Hizmet ve Turizm A.Ş. ⁽¹⁾	9.211	7.846
OYAK Savunma ve Güvenlik Sistemleri A.Ş. ⁽¹⁾	4.924	8.156
Omsan Logistica SRL ⁽¹⁾	1.522	818
OYAK Denizcilik ve Liman İşletmeleri A.Ş. ⁽¹⁾	11.038	7.322
OYAK Grup Sigorta ve Reasürans Brokerliği A.Ş. ⁽¹⁾	1.209	1.980
Diğer	3.277	1.613
	<u>58.776</u>	<u>53.897</u>

İlişkili taraflara olan ticari borçlar genellikle hizmet alım işlemlerinden doğmaktadır.

Grup ile ilişkili taraflar arasındaki peşin ödenmiş giderlerin detayları aşağıda açıklanmıştır.

	30 Eylül 2018	31 Aralık 2017
<u>İlişkili taraflardan peşin ödenmiş giderler (kısa vadeli)</u>		
OYAK Grup Sigorta ve Reasürans Brokerliği A.Ş. ⁽¹⁾	12.263	-
	<u>12.263</u>	<u>-</u>

İlişkili taraflara peşin ödenmiş giderler sigorta işlemlerinden kaynaklanmaktadır.

- (1) Nihai ana ortaklığın bağlı ortaklığı
- (2) Nihai ana ortaklığın müşterek yönetime tabi ortaklığı
- (3) Bağlı ortaklığın müşterek yönetime tabi ortaklığı

EREĞLİ DEMİR VE ÇELİK FABRİKALARI T.A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 EYLÜL 2018 TARİHİNDE SONA EREN DOKUZ AYLIK ARA DÖNEME AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

NOT 3 – İLİŞKİLİ TARAFLAR AÇIKLAMALARI (devamı)

Grup ile ilişkili taraflar arasındaki peşin ödenmiş giderlerin detayları aşağıda açıklanmıştır.

	30 Eylül 2018	31 Aralık 2017
<u>İlişkili taraflardan peşin ödenmiş giderler (uzun vadeli)</u>		
OYAK Konut İnşaat A.Ş. ⁽¹⁾	579	-
OYAK Savunma ve Güvenlik Sistemleri A.Ş. ⁽¹⁾	32.443	-
	<u>33.022</u>	<u>-</u>

İlişkili taraflara peşin ödenmiş giderler sabit kıymet avans işlemlerinden kaynaklanmaktadır.

	1 Ocak – 30 Eylül 2018	1 Ocak – 30 Eylül 2017
<u>İlişkili taraflara önemli satışlar</u>		
OYAK Renault Otomobil Fab. A.Ş. ⁽²⁾	227.647	157.332
Adana Çimento Sanayi T.A.Ş. ⁽¹⁾	21.083	14.442
Bolu Çimento Sanayi A.Ş. ⁽¹⁾	8.790	6.318
Aslan Çimento A.Ş. ⁽¹⁾	2.450	1.450
OYAK Denizcilik ve Liman İşletmeleri A.Ş. ⁽¹⁾	4.399	1.374
İsdemir Linde Gaz Ortaklığı A.Ş. ⁽³⁾	33.485	-
Diğer	3.376	2.775
	<u>301.230</u>	<u>183.691</u>

İlişkili taraflara olan önemli satışlar genellikle demir, çelik ve yan ürün satış işlemlerinden kaynaklanmaktadır.

	1 Ocak – 30 Eylül 2018	1 Ocak – 30 Eylül 2017
<u>İlişkili taraflardan önemli alımlar</u>		
Omsan Denizcilik A.Ş. ⁽¹⁾	137.152	84.228
OYAK Pazarlama Hizmet ve Turizm A.Ş. ⁽¹⁾	78.483	66.216
Omsan Lojistik A.Ş. ⁽¹⁾	139.146	65.939
OYAK Savunma ve Güvenlik Sistemleri A.Ş. ⁽¹⁾	32.362	27.844
Omsan Logistica SRL ⁽¹⁾	12.245	8.373
OYAK Denizcilik ve Liman İşletmeleri A.Ş. ⁽¹⁾	81.650	33.362
OYAK Grup Sigorta ve Reasürans Brokerliği A.Ş. ⁽¹⁾	17.059	937
İsdemir Linde Gaz Ortaklığı A.Ş. ⁽³⁾	52.386	-
Ordu Yardımlaşma Kurumu	197.717	5.140
Omsan Havacılık A.Ş. ⁽¹⁾	13.412	605
OYAK Elektrik Enerjisi Toptan Satış A.Ş. ⁽¹⁾	17.272	-
Diğer	9.832	8.107
	<u>788.716</u>	<u>300.752</u>

İlişkili taraflardan olan alımlar genellikle hizmet ve sabit kıymet alım işlemlerinden kaynaklanmaktadır.

⁽¹⁾ Nihai ana ortaklığın bağlı ortaklığı

⁽²⁾ Nihai ana ortaklığın müşterek yönetime tabi ortaklığı

⁽³⁾ Bağlı ortaklığın müşterek yönetime tabi ortaklığı

EREĞLİ DEMİR VE ÇELİK FABRİKALARI T.A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 EYLÜL 2018 TARİHİNDE SONA EREN DOKUZ AYLIK ARA DÖNEME AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

NOT 3 – İLİŞKİLİ TARAFLAR AÇIKLAMALARI (devamı)

Grup, ilişkili taraflarından 21 Eylül 2018 tarihinde 35.470 bin TL tahvil alımı gerçekleştirmiştir. Edinilen finansal varlık 3 ayda bir değişken faizli olup vade tarihi 20 Eylül 2019'dur.

İlişkili taraflarla yapılan işlemlerin şart ve koşulları:

Dönem sonu itibarıyla mevcut bakiyeler teminatsız ve ödemeleri nakit bazlıdır. 30 Eylül 2018 tarihinde sona eren dokuz aylık ara dönemde, Grup ilişkili taraflardan alacaklarına ilişkin herhangi bir şüpheli alacak karşılığı ayırmamıştır (31 Aralık 2017: Yoktur).

Üst düzey yöneticilere sağlanan maaş, prim ve benzeri faydalar:

30 Eylül 2018 tarihinde sona eren dokuz aylık ara dönemde Grup'un üst düzey yöneticilerine tamamı kısa vadeli olarak sağladığı maaş, prim ve benzeri diğer faydaların toplam tutarı 17.136 bin TL'dir (30 Eylül 2017: 22.995 bin TL).

NOT 4 – STOKLAR

30 Eylül 2018 tarihi itibarıyla Grup'un stoklarının detayı aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2018	31 Aralık 2017
İlk madde ve malzeme	1.939.955	1.184.596
Yarı mamuller	1.591.727	921.580
Mamuller	2.749.530	1.143.812
Yedek parçalar	1.260.370	781.590
Yoldaki mallar	1.558.979	895.153
Diğer stoklar	587.078	341.025
Stok değer düşüş karşılığı (-)	(382.874)	(228.247)
	<u>9.304.765</u>	<u>5.039.509</u>

Stok değer düşüklüğü karşılığı hareketleri:

	1 Ocak – 30 Eylül 2018	1 Ocak – 30 Eylül 2017
Açılış bakiyesi	228.247	208.787
Dönem içinde ayrılan karşılık	16.528	15.301
Konusu kalmayan karşılık (-)	(822)	(30.326)
Çevrim farkı	138.921	2.306
Kapanış bakiyesi	<u>382.874</u>	<u>196.068</u>

Grup, mamul, yarı mamul ve ilk madde ve malzeme stoklarında net gerçekleşebilir değerinin maliyetten düşük kaldığı veya uzun süredir hareket görmeyen stok kalemleri için yapılan yaşlandırma raporları çerçevesinde kullanılabilir olmadığını değerlendirdiği stoklar için stok değer düşüklüğü karşılığı ayırmıştır. Dönem içerisinde ayrılan ve konusu kalmayan karşılık satışların maliyetinde muhasebeleştirilmiştir (Not 13).

EREĞLİ DEMİR VE ÇELİK FABRİKALARI T.A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 EYLÜL 2018 TARİHİNDE SONA EREN DOKUZ AYLIK ARA DÖNEME AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

NOT 5 – ÖZKAYNAK YÖNTEMİYLE DEĞERLENEN YATIRIMLAR

Şirket'in bağlı ortaklıklarından İskenderun Demir ve Çelik A.Ş.'nin üretimini desteklemek, ilave endüstriyel gaz ihtiyacını karşılamak, etkin ve verimli bir yönetimle maliyetleri azaltmak amacıyla Almanya merkezli Linde Grup ile %50-%50 oranında kurulan İsdemir Linde Gaz Ortaklığı A.Ş. finansal tablolarda özkaynaktan pay alma yöntemine göre muhasebeleştirilmiştir.

Grup'un özkaynak yöntemiyle değerlendirilen yatırımların detayı aşağıdaki gibidir:

Şirket	Oy hakkı oranı %	Etkin ortaklık oranı %	30 Eylül 2018	Faaliyet alanı
<i>Müşterek yönetime tabi ortaklık</i>				Endüstriyel Gaz
İsdemir Linde Gaz Ortaklığı A.Ş.	50	47	163.423	Üretim ve Satış

Grup'un özkaynak yöntemiyle değerlendirilen yatırımların net varlıklarındaki payı aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2018	31 Aralık 2017
Toplam varlıklar	375.214	278.444
Toplam yükümlülükler	48.368	246.568
Net varlıklar	326.846	31.876
Net varlıklardaki Grup'un payı	163.423	15.938

İsdemir Linde Gaz Ortaklığı A.Ş.'nin 2017 yılı itibarıyla faaliyete geçmemesi ve finansal tabloları önemli düzeyde etkilememesi sebebiyle 2017 yılı konsolide finansal tablolarda finansal yatırımların içerisinde muhasebeleştirilmiştir.

	30 Eylül 2018	31 Aralık 2017
Ödenmiş Sermaye	201.667	27.000

İsdemir Linde Gaz Ortaklığı A.Ş.'nin 8 Mart 2018 tarihinde yapılan 2017 yılına ilişkin Olağan Genel Kurul Toplantısı'nda 27.000.000 TL olan sermayesinin 174.666.600 TL (45.857.492 ABD Doları karşılığı) artırılarak 201.666.600 TL'ye çıkartılmasına karar verilmiştir. Artırılan sermayenin tamamı 9 Mart 2018 tarihi itibarı ile ortaklar tarafından ödenmiştir.

Grup'un özkaynak yöntemiyle değerlendirilen yatırımların karlarından paylarındaki payı aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak – 30 Eylül 2018	1 Ocak – 30 Eylül 2017
Hasılat	57.025	-
Net dönem karı (zararı)	7.518	(1.864)
Net dönem karındaki Grup'un payı	3.759	(932)

EREĞLİ DEMİR VE ÇELİK FABRİKALARI T.A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 EYLÜL 2018 TARİHİNDE SONA EREN DOKUZ AYLIK ARA DÖNEME AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

NOT 5 – ÖZKAYNAK YÖNTEMİYLE DEĞERLENEN YATIRIMLAR (devamı)

Grup'un müşterek yönetime tabi ortaklığı İsdemir Linde Gaz Ortaklığı A.Ş.'nin 22 Şubat 2017 tarihli Resmi Gazete'de yayımlanan Bakanlar Kurulu Kararı ile 2012/3305 sayılı Yatırımlarda Devlet Yardımları Hakkında Karar'a istinaden yatırım indiriminin sonraki yıllarda kazanç çıkması halinde indirilebilme hakkının doğmasına bağlı olarak kurumlar vergisinden indirim hakkı bulunmaktadır. İsdemir Linde Gaz Ortaklığı A.Ş.'nin yeni faaliyete geçmiş olması, gelecek dönemlere ilişkin yatırım indirim hakkı tutarının kullanım süresinin mevcut koşullar altında kısmen veya tamamen geri kazanılabilirliğine dair İsdemir Linde Gaz Ortaklığı A.Ş. Yönetimi tarafından henüz makul bir tahmin yapılamaması sebebiyle 67.230 bin TL (İsdemir kar veya zarar tablosuna etkisi 33.615 bin TL) tutarındaki ertelenmiş vergi varlığı 30 Eylül 2018 tarihli finansal tablolarında kayıtlara alınmamıştır.

NOT 6 – MADDİ VE MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR

1 Ocak 2018 – 30 Eylül 2018 ve 1 Ocak 2017 – 30 Eylül 2017 tarihlerine ait maddi duran varlık hareketleri aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2018	30 Eylül 2017
<u>1 Ocak açılış bakiyesi</u>		
Maliyet değeri	33.090.796	30.252.777
Birikmiş amortisman	(20.018.934)	(18.100.805)
Net kayıtlı değer	13.071.862	12.151.972
Dönem başı net kayıtlı değer	13.071.862	12.151.972
Girişler (*)	638.814	415.134
Çıkışlar (-)	(14.914)	(10.774)
<i>Maliyet değeri</i>	<i>(100.828)</i>	<i>(43.449)</i>
<i>Birikmiş amortisman</i>	<i>85.914</i>	<i>32.675</i>
Maddi olmayan duran varlıklara transferler	(4.229)	(4.611)
Yabancı para çevrim farkları	7.617.673	117.615
<i>Maliyet değeri çevrim farkları</i>	<i>19.307.677</i>	<i>287.899</i>
<i>Birikmiş amortisman çevrim farkları</i>	<i>(11.690.004)</i>	<i>(170.284)</i>
Cari dönem amortismanı (-)	(658.099)	(506.749)
Değer düşüklüğü (-)	(12.875)	-
Dönem sonu net kayıtlı değer	20.638.232	12.162.587
<u>Dönem sonu itibarıyla</u>		
Maliyet değeri	52.932.230	30.907.750
Birikmiş amortisman	(32.293.998)	(18.745.163)
Net kayıtlı değer	20.638.232	12.162.587

(*) Cari dönemde aktifleştirilen borçlanma maliyeti 11.463 bin TL'dir (30 Eylül 2017: 2.227 bin TL).

30 Eylül 2018 tarihi itibarıyla Grup'un maddi duran varlıkları üzerinde herhangi bir ipotek veya teminat bulunmamaktadır (30 Eylül 2017: Yoktur).

EREĞLİ DEMİR VE ÇELİK FABRİKALARI T.A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 EYLÜL 2018 TARİHİNDE SONA EREN DOKUZ AYLIK ARA DÖNEME AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

NOT 6 – MADDİ VE MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR (devamı)

1 Ocak 2018 – 30 Eylül 2018 ve 1 Ocak 2017 – 30 Eylül 2017 tarihlerine ait maddi olmayan duran varlık hareketleri aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2018	30 Eylül 2017
<u>1 Ocak açılış bakiyesi</u>		
Maliyet değeri	487.752	439.937
Birikmiş itfa payları	(276.441)	(234.458)
Net kayıtlı değer	211.311	205.479
Dönem başı net kayıtlı değer	211.311	205.479
Girişler	6.626	1.863
Maddi duran varlıklardan transferler	4.229	4.611
Yabancı para çevrim farkları	119.446	2.060
<i>Maliyet değeri çevrim farkları</i>	285.800	4.342
<i>Birikmiş itfa paylarının çevrim farkları</i>	(166.354)	(2.282)
Cari dönem itfa payları (-)	(23.430)	(17.863)
Dönem sonu net kayıtlı değer	318.182	196.150
<u>Dönem sonu itibarıyla</u>		
Maliyet değeri	784.407	450.753
Birikmiş itfa payları	(466.225)	(254.603)
Net kayıtlı değer	318.182	196.150

30 Eylül 2018 tarihi itibarıyla Grup'un maddi olmayan duran varlıkları üzerinde herhangi bir ipotek veya teminat bulunmamaktadır (30 Eylül 2017: Yoktur).

Maddi, maddi olmayan duran varlıklar ve yatırım amaçlı gayrimenkullerin toplam amortisman giderlerinin dağılımı aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak – 30 Eylül 2018	1 Ocak – 30 Eylül 2017
Üretim ile ilişkilendirilen	632.409	490.066
Genel yönetim giderleri	22.406	13.885
Pazarlama giderleri	25.547	19.069
Araştırma ve geliştirme giderleri	2.321	1.592
	682.683	524.612

EREĞLİ DEMİR VE ÇELİK FABRİKALARI T.A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 EYLÜL 2018 TARİHİNDE SONA EREN DOKUZ AYLIK ARA DÖNEME AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

NOT 7 – BORÇLANMALAR

30 Eylül 2018 tarihi itibarıyla Grup’un finansal borçlarının detayı aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2018	31 Aralık 2017
Kısa vadeli borçlanmalar	3.664.525	2.243.529
Uzun vadeli finansal borçlanmaların kısa vadeli kısımları	1.535.831	882.211
Toplam kısa vadeli borçlanmalar	5.200.356	3.125.740
Uzun vadeli borçlanmalar	1.836.361	1.364.688
Toplam uzun vadeli borçlanmalar	1.836.361	1.364.688
	7.036.717	4.490.428

30 Eylül 2018 tarihi itibarıyla kredilerin faiz ve döviz türü ve ağırlıklı ortalama faiz oranına göre dağılımı aşağıdaki gibidir:

Faiz Türü	Döviz Türü	Ağırlıklı Ortalama Etkin Faiz Oranı (%)	Kısa Vadeli Kısım	Uzun Vadeli Kısım	30 Eylül 2018
Faizsiz	Türk Lirası	-	9.772	-	9.772
Sabit	ABD Doları	3,08	3.104.252	96.524	3.200.776
Sabit	Avro	2,79	14.082	42.648	56.730
Değişken	ABD Doları	Libor+1,6	1.976.140	1.365.987	3.342.127
Değişken	Avro	Euribor+2,25	96.110	331.202	427.312
			5.200.356	1.836.361	7.036.717

31 Aralık 2017 tarihi itibarıyla kredilerin faiz ve döviz türü ve ağırlıklı ortalama faiz oranına göre dağılımı aşağıdaki gibidir:

Faiz Türü	Döviz Türü	Ağırlıklı Ortalama Etkin Faiz Oranı (%)	Kısa Vadeli Kısım	Uzun Vadeli Kısım	31 Aralık 2017
Faizsiz	Türk Lirası	-	3.386	-	3.386
Sabit	Türk Lirası	14,48	195.422	-	195.422
Sabit	ABD Doları	2,32	1.717.216	79.635	1.796.851
Sabit	Avro	3,01	74.063	32.129	106.192
Değişken	ABD Doları	Libor+1,67	1.002.212	976.479	1.978.691
Değişken	Avro	Euribor+2,08	133.441	276.445	409.886
			3.125.740	1.364.688	4.490.428

EREĞLİ DEMİR VE ÇELİK FABRİKALARI T.A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 EYLÜL 2018 TARİHİNDE SONA EREN DOKUZ AYLIK ARA DÖNEME AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

NOT 7 – BORÇLANMALAR (devamı)

Kredi geri ödemelerinin vadelerine göre dağılımı aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2018	31 Aralık 2017
1 yıl içerisinde	5.200.356	3.125.740
1 – 2 yıl arası	977.632	537.186
2 – 3 yıl arası	335.941	487.084
3 – 4 yıl arası	217.347	130.335
4 – 5 yıl arası	152.038	117.133
5 yıl ve üzeri	153.403	92.950
	<u>7.036.717</u>	<u>4.490.428</u>

NOT 8 – KARŞILIKLAR

Grup’un kısa vadeli karşılıkları aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2018	31 Aralık 2017
Dava karşılıkları	175.278	103.689
Engelli istihdamı eksikliği nedeniyle ayrılan ceza karşılığı	9.315	6.374
Maden sahası devlet hakkı için ayrılan karşılık	4.814	5.102
Ecrimisil karşılığı	26.065	11.665
Vergi cezası karşılığı	11.674	7.584
	<u>227.146</u>	<u>134.414</u>

30 Eylül 2018 ve 31 Aralık 2017 tarihleri itibarıyla Grup tarafından ve Grup aleyhine açılan davaların tutarları aşağıdadır:

	30 Eylül 2018	31 Aralık 2017
Grup tarafından açılan davalar	798.656	581.107
Grup tarafından açılan davalar için ayrılan karşılıklar	141.121	79.933

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

	30 Eylül 2018	31 Aralık 2017
Grup’a karşı açılan davalar	549.741	377.793
Grup’a karşı açılan davalar için ayrılan karşılıklar	175.278	103.689

EREĞLİ DEMİR VE ÇELİK FABRİKALARI T.A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 EYLÜL 2018 TARİHİNDE SONA EREN DOKUZ AYLIK ARA DÖNEME AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

NOT 8 – KARŞILIKLAR (devamı)

Kısa vadeli karşılıklarının hareketleri aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak 2018	Dönem içerisindeki artış	Ödenen	Konusu kalmayan	Çevrim farkı	30 Eylül 2018
Dava karşılıkları	103.689	63.071	(10.115)	(34.242)	52.875	175.278
Engelli istihdamı eksikliği nedeniyle ayrılan ceza karşılığı	6.374	2.924	-	-	17	9.315
Maden sahası devlet hakkı için ayrılan karşılık	5.102	5.207	(5.495)	-	-	4.814
Ecrimisil karşılığı	11.665	15.087	(458)	-	(229)	26.065
Vergi cezası karşılığı	7.584	-	-	-	4.090	11.674
	<u>134.414</u>	<u>86.289</u>	<u>(16.068)</u>	<u>(34.242)</u>	<u>56.753</u>	<u>227.146</u>

	1 Ocak 2017	Dönem içerisindeki artış	Ödenen	Konusu kalmayan	Çevrim farkı	30 Eylül 2017
Dava karşılıkları	105.448	34.761	(5.358)	(39.028)	839	96.662
Engelli istihdamı eksikliği nedeniyle ayrılan ceza karşılığı	7.488	2.975	-	-	(16)	10.447
Maden sahası devlet hakkı için ayrılan karşılık	2.650	3.681	(2.560)	(90)	-	3.681
Ecrimisil karşılığı	16.602	13.002	(22.076)	-	(127)	7.401
Vergi cezası karşılığı	13.398	209	(7.376)	-	811	7.042
	<u>145.586</u>	<u>54.628</u>	<u>(37.370)</u>	<u>(39.118)</u>	<u>1.507</u>	<u>125.233</u>

EREĞLİ DEMİR VE ÇELİK FABRİKALARI T.A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 EYLÜL 2018 TARİHİNDE SONA EREN DOKUZ AYLIK ARA DÖNEME AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

NOT 8 – KARŞILIKLAR (devamı)

Dava karşılıkları

Şirket, 31 Mart 2005, 30 Haziran 2005 ve 30 Eylül 2005 tarihli ara dönem konsolide finansal tablolarını SPK'nın bugün yürürlükte olmayan SPK'nın, Seri XI, No: 25 sayılı "Sermaye Piyasasında Muhasebe Standartları Hakkında Tebliğ"ine göre hazırlamış; 31 Aralık 2005 tarihli konsolide finansal tablolarını ise, aynı Tebliğ'in 726'ıncı ve Geçici 1'inci maddeleri ile SPK'nın 7 Mart 2006 tarih ve SPK.017/83-3483 sayılı, Şirket yönetimine gönderdiği yazısına istinaden Uluslararası Finansal Raporlama Standartları'na göre hazırlamıştır. SPK'nın, Seri XI, No: 25 sayılı "Sermaye Piyasasında Muhasebe Standartları Hakkında Tebliğ"i ile bu Tebliğ'e ek ve Tebliğ'de değişiklikler yapan tebliğler, 1 Ocak 2005 tarihinden sonra sona eren ilk ara dönem konsolide finansal tablolardan geçerli olmak üzere yürürlüğe girmiştir.

SPK, 5 Mayıs 2006 tarih ve 21/526 sayılı kararı ile; Şirket'in dönem içerisinde kullandığı muhasebe standardı setini (Seri: XI, No: 25) dönem sonunda değiştirmesinin 31 Aralık 2005 tarihli (UFRS) konsolide mali tablolarda geçmiş yıllara ilave edilen negatif şerefiye gelirinin 2005 yılı net karında 152.330 bin TL azalışa neden olduğunu belirterek, 31 Aralık 2005 tarihli konsolide finansal tabloların yıl içinde uygulanan muhasebe standardı setine göre yeniden düzenlenip, ilan edilmesini ve ivedilikle Şirket Genel Kurulu'nun onayına sunulmasını istemiştir.

Şirket, bu karara karşı Ankara 11'inci İdare Mahkemesi'nde bir iptal davası açmıştır (E.2006/1396). Dava, 29 Mart 2007 tarihinde reddedilmiş, Şirket, ret kararını, 11 Ekim 2007 tarihinde temyiz etmiştir. Danıştay 13. Dairesi 12 Mayıs 2010 tarihinde temyiz talebini de reddetmiş; Şirket bu ret kararına karşı da, 2 Eylül 2010 tarihinde karar düzeltme yoluna başvurmuştur. Danıştay 13. Dairesi 6 Haziran 2012 tarih ve 2010/4196 Esas, 2012/1499 sayılı kararı ile karar düzeltme talebini reddetmiştir. Bu karar Şirket avukatlarına 16 Temmuz 2012 tarihinde tebliğ edilmiştir.

Şirket'in "Seri XI, No: 25 sayılı Tebliğ'in mali tablolarda UFRS kullanılmasına müsaade eden 726'ıncı ve Geçici 1'inci maddeleri, 2005 yılı konsolide finansal tablolarında UFRS'nin uygulanabileceğine dair, SPK'nın kendisine verdiği 7 Mart 2006 tarih ve SPK.0.17/83-3483 sayılı bir "izin" bulunması ve bu konuda açılmış davaların henüz esastan karara bağlanmamış olması" gerekçeleriyle, SPK'nın talebini yerine getirmemesi üzerine, SPK 15 Ağustos 2006 tarihinde, Şirket'in UFRS'ye göre hazırlamış olduğu 31 Aralık 2005 tarihli konsolide finansal tablolarını, geçmiş yıllar karlarına ilave edilen 152.330 bin TL tutarındaki negatif şerefiye gelirini 2005 yılı dönem karına ilave etmek suretiyle, re'sen yeniden düzenlemiş ve İMKB bülteninde yayımlatmıştır. Şirket, 10 Ekim 2006 tarihinde bu işleme karşı ayrı bir iptal davası açmıştır. Ankara 11. İdare Mahkemesi, 25 Haziran 2007 tarihinde davayı reddetmiştir. Şirket, ret kararını 11 Ekim 2007 tarihinde temyiz etmiş, Danıştay 13. Dairesi 12 Mayıs 2010 tarihinde temyiz talebini kabul ederek ret kararını bozmuştur. SPK bozma kararına karşı, 6 Eylül 2010 tarihinde, karar tashihi yoluna müracaat etmiştir. Danıştay 13. Dairesi, 30 Mayıs 2012 tarih ve E. 2010/4405; K. 2012/1352 sayılı kararı ile, SPK'nın karar düzeltme talebini kabul ederek, önceki bozma kararını oyçokluğu ile değiştirmiş ve yerel mahkeme kararını onamıştır. Karar, Şirket avukatlarına 20 Temmuz 2012 tarihinde tebliğ edilmiştir.

Şirket, konsolide finansal tablolarını UFRS'ye göre hazırlamaya 31 Aralık 2005 tarihinden sonra başlasa idi, UFRS 1 "Uluslararası Finansal Raporlama Standartlarının İlk Uygulaması" standardına göre karşılaştırmalı konsolide finansal tablolarını da, UFRS'ye göre hazırlayacağından ve UFRS 3 "İşletme Birleşmeleri" standardına göre negatif şerefiye, 1 Ocak 2005 tarihi itibarıyla açılış geçmiş yıl karlarına doğrudan transfer edilerek konsolide kar veya zarar tablosu ile ilişkilendirilmeyeceğinden, konsolide finansal tablolarda yer alan, 30 Eylül 2018 ve 31 Aralık 2017 tarihlerinde sona eren yıllara ait net dönem karları yukarıdaki paragraflarda açıklanan hususlardan etkilenmeyecektir.

EREĞLİ DEMİR VE ÇELİK FABRİKALARI T.A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 EYLÜL 2018 TARİHİNDE SONA EREN DOKUZ AYLIK ARA DÖNEME AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

NOT 8 – KARŞILIKLAR (devamı)

Dava karşılıkları (devamı)

Şirket, 30 Mart 2006 tarihinde yaptığı Olağan Genel Kurul Toplantısı'nda, UFRS'ye göre hazırlanmış olan 31 Aralık 2005 tarihli konsolide finansal tablolara göre kar dağıtmaya karar vermiştir. Yaptığı özelleştirme işlemi neticesinde ATAER Holding A.Ş.'ye devrettiği Şirket hisselerinin bir tanesi üzerinde intifa hakkına sahip olan Özelleştirme İdaresi Başkanlığı (ÖİB), 1 Mayıs 2006 tarihinde Ankara 3. Ticaret Mahkemesi'nde, kar dağıtımına ilişkin bu Genel Kurul Kararı'nın iptalini ve kendisine eksik ödendiğini iddia ettiği 35.673 bin TL tutarındaki kar payının tahsilini talep etmiştir (E.2006/218). Mahkeme 23 Ekim 2008 tarihinde davayı reddetmiş, ÖİB 7 Ocak 2009 tarihinde ret kararını temyiz etmiştir. Yargıtay 11. HD.'si, 30 Kasım 2010 tarihinde ret kararını bozmuş; bu kez Şirket, 18 Şubat 2011 tarihinde bozma kararına karşı karar tashihi yoluna müracaat etmiştir. Yargıtay 11. Hukuk Dairesi 14 Temmuz 2011 tarihinde Şirket'in karar tashihi talebini reddetmiştir. Dosya yeniden Ankara Asliye 3. Ticaret Mahkemesi'ne gönderilmiştir. 26 Haziran 2015 tarihinde yapılan duruşmada davanın reddine karar verilmiştir. Yerel mahkeme kararı, Yargıtay 11. Hukuk Dairesi'nin 24 Mayıs 2017 tarih ve E. 2015/15771 ve K. 2017/3040 sayılı kararı ile bozulmuştur. Bozma kararı 2 Ağustos 2017 tarihinde Şirket'e tebliğ edilmiştir. Erdemir, Yargıtay 11. Hukuk Dairesi'nin 24 Mayıs 2017 tarih, E. 2015/15771 ve K. 2017/3040 sayılı bozma kararına karşı karar düzeltme başvurusunda bulunmuştur. Karar düzeltme başvurusunun sonucu beklenmektedir.

Şirket, yukarıdaki gerekçelerle, 31 Aralık 2005 tarihinde sona eren yıla ait net dönem karının yukarıda bahsedilen davalar nedeniyle değişmesi hususunun 30 Eylül 2018 ve 31 Aralık 2017 tarihi itibarıyla sunulan özet konsolide finansal tablolarında etkisi olmayacağını düşünmektedir.

Şirket'in Enerjia Metal Maden Sanayi ve Ticaret A.Ş. ("Enerjia") ile arasındaki 2 Temmuz 2009 tarihli, 69187 sayılı İhracat Protokolü ve "Erdemir-Enerjia 69187 No.lu İhracat Protokolü'ne İlave Şartlar" çerçevesinde, Enerjia tarafından Şirket'e karşı iflas yoluyla takip başlatılmıştır. Takibe itiraz edilmiş, Enerjia bu kez itirazın kaldırılması için Ankara 7. Asliye Ticaret Mahkemesi'nde 27 Mart 2010 tarihinde 68.312.520 ABD Doları alacağı olduğu iddiası ile Şirket'e karşı bir iflas davası açmıştır (E. 2010/259). Dava, 23 Haziran 2011'de reddedilmiş, Şirket'in lehine sonuçlanmıştır.

Enerjia, ret kararını temyiz etmiş olup, Yargıtay 23. Hukuk Dairesi 6 Nisan 2012 tarih ve E. 2011/2915 K. 2012/2675 sayılı kararı bozmuştur. Yargıtay'ın bozma kararından sonra dosya Ankara 7. Asliye Ticaret Mahkemesi'ne geri gönderilerek 2013/17 Esas numarası almıştır. Ticaret mahkemeleri ile ilgili yapılan yasal düzenleme çerçevesinde davanın heyetçe görülmesi gereken davalardan olması nedeniyle dosya Ankara 4. Asliye Ticaret Mahkemesi'ne gönderilmiştir. Mahkeme, 9 Eylül 2015 tarihli duruşmada davayı reddetmiştir. Yerel mahkeme kararı, Yargıtay 23. Hukuk Dairesi'nin 7 Mayıs 2018 tarih, E. 2017/2657 ve K. 2018/2943 sayılı kararı ile onanmıştır. Onama kararı 26 Haziran 2018 tarihinde Şirketimize tebliğ edilmiştir. Enerjia, karar düzeltme talebinde bulunmuştur. Karar düzeltme başvurusunun sonucu beklenmektedir. Grup Yönetimi'nin değerlendirmeleri ve bilirkişi raporlarının doğrultusunda söz konusu davaya dair önemli bir nakit çıkışının kuvvetle muhtemel olmaması sebebiyle finansal tablolarda karşılık ayrılmamıştır.

Bor-San Isı Sistemleri Üretim ve Pazarlama A.Ş. tarafından Şirket aleyhine, 17 Nisan 2013 tarihinde satış sözleşmesinden kaynaklanan zararın karşılanması talepli açılan alacak davası, temyiz ve karar düzeltme aşamasında Şirket'in lehine sonuçlanmıştır.

EREĞLİ DEMİR VE ÇELİK FABRİKALARI T.A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 EYLÜL 2018 TARİHİNDE SONA EREN DOKUZ AYLIK ARA DÖNEME AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

NOT 8 – KARŞILIKLAR (devamı)

Dava karşılıkları (devamı)

Merkezi Amerika Birleşik Devletleri'nin Illinois eyaletinde bulunan Corus International Trading Ltd. Şirketi - yeni unvanı Tata Steel International (North America) Ltd. - ile Şirket arasında 2008 yılında bir sözleşme akdedilmiştir. Şirket bu sözleşmeden doğan tüm edimlerini 2009 yılının Ocak ve Şubat aylarında ifa etmiştir. Corus International Trading Ltd. Şirketi, Şirket'ten temin ettiği ürünleri üçüncü kişilere satmış; ancak daha sonra, bunlar tarafından kendisine bir takım tazminat talepleri yöneltildiğini, bu taleplerin bir kısmının Şirket tarafından karşılanması gerektiğini ileri sürmüştür. Taraflar, konu hakkında, tam bir mutabakata varamamış ve müteakiben Corus International Trading Ltd. Şirketi ABD'nin Illinois Eyaleti Bölge Mahkemesi'nde Şirket'e karşı ferileriyle birlikte 4.800 bin ABD Doları tutarlı bir tazminat davası açıldığı 21 Temmuz 2010 tarihinde yapılan tebligat ile öğrenilmiştir. Söz konusu davanın mahkemesince yetki yönünden reddedilmesinin ardından; bu kez Tata Steel International (North America) Ltd. Şirketi tarafından Texas Eyaleti Bölge Mahkemesi'nde yeniden dava açılmış olup bu dava da yetki yönünden reddedilmiştir.

Corus International Trading Ltd. Şirketi - yeni unvanı Tata Steel International (North America) Ltd. - tarafından yine aynı iddialar ve taleplerle Ankara 14. Asliye Ticaret Mahkemesi'nde Şirket'e karşı ferileriyle birlikte 4.800 bin ABD Doları tutarlı bir tazminat davası açılmış olduğu bilgisi 31 Ekim 2012 tarihinde Şirket'e yapılan tebligat ile öğrenilmiştir. Yapılan yargılama sonucunda, Mahkeme yetkisizlik nedeniyle davanın usulden reddine ve karar kesinleştiğinde ve talep halinde dosyanın görevli ve yetkili Karadeniz Ereğli Nöbetçi Asliye Ticaret (Hukuk) Mahkemesi'ne gönderilmesine karar vermiştir. Dava Kdz. Ereğli 2. Asliye Hukuk Mahkemesi 2013/63 sayılı dosya üzerinden devam etmiştir. Davanın 28 Kasım 2017 tarihli duruşmasında Kdz. Ereğli 2. Asliye Hukuk Mahkemesi Şirket aleyhine davanın kısmen kabulüne karar vermiş olup, Şirket tarafından söz konusu karara karşı istinaf yoluna başvurulmuştur. Söz konusu davaya ilişkin finansal durum tablosunda 45.502 bin TL tutarında karşılık ayrılmıştır.

Maden sahası devlet hakkı karşılığı

3213 sayılı "Maden Kanunu" ve 3 Şubat 2005 tarih 25716 sayılı Resmi Gazete yayınlanan "Maden Kanunu Uygulama Yönetmeliği'ne" göre maden satış gelirleri üzerinden devlet hakkı hesaplanmaktadır.

Ecrimisil karşılığı

Grup'un fabrika sahaları içerisinde, mülkiyeti hazineye ait, devletin hüküm ve tasarrufu altında tapusuz (DHTA) olmak üzere taşınmazları bulunmaktadır. Bu taşınmazlara ilişkin olarak 336 sıra no'lu Milli Emlak Genel Tebliği, Hazinesinin özel mülkiyetinde bulunan taşınmazlara ilişkin idarece yürütülecek ecrimisil tespit, takdir ve tahsil işlemlerine ilişkin usul ve esasları düzenlemektir. Bu tebliğe göre ecrimisil, taşınmazın emlak vergisine esas asgari değerinin %3'ünden az olmamak üzere ilgili bedel tespit komisyonunca tespit ve takdir edilmektedir.

Cari dönemde, tebliğ edilen ecrimisil ihbarnamelerinde yer alan emlak rayiç değerleri ve olası yıllık artışları ve erken ödeme ile itiraz etmeme durumunda elde edilecek indirim oranları da dikkate alınarak finansal durum tablosunda ecrimisil karşılığı ayrılmaktadır.

EREĞLİ DEMİR VE ÇELİK FABRİKALARI T.A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 EYLÜL 2018 TARİHİNDE SONA EREN DOKUZ AYLIK ARA DÖNEME AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

NOT 8 – KARŞILIKLAR (devamı)

Vergi cezası karşılığı

Grup’un bağlı ortaklıklarından Erdemir Romania SRL’nın Romanya’da bağlı bulunduğu vergi dairesi tarafından yapılan 2009-2014 yılları kapsamlı kurumlar vergisi incelemesi neticesinde, 2014 yılına ilişkin olarak tüm vergi aslı ve cezaları için toplam 11.674 bin TL (7.579 bin RON karşılığı) ödeme tebliği edilmiştir. Ödenecek tutara ilişkin finansal tablolarda karşılık ayrılmıştır.

NOT 9 – ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR

Grup’un çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin kısa vadeli borçları aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2018	31 Aralık 2017
Personele borçlar	76.013	113.687
Ödenecek sosyal güvenlik kesintileri	76.835	64.251
	<u>152.848</u>	<u>177.938</u>

Grup’un çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin uzun vadeli karşılıkları aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2018	31 Aralık 2017
Kıdem tazminatı karşılığı	542.960	511.971
Kıdem teşvik primi karşılığı	50.727	43.468
Birikmiş yıllık izinler karşılığı	80.508	81.374
	<u>674.195</u>	<u>636.813</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.

30 Eylül 2018 tarihi itibarıyla ödenecek kıdem tazminatı tavanı her hizmet yılı için aylık 5.434,42 TL (31 Aralık 2017: 4.732,48 TL) tavanına tabidir.

Kıdem tazminatı yükümlülüğü yasal olarak herhangi bir fonlamaya tabi değildir.

Kıdem tazminatı yükümlülüğü, Grup’un çalışanların ağırlıklı olarak emekli olmasından doğan gelecekteki olası yükümlülüğün bugünkü değerinin tahminine göre hesaplanır. TMS 19 (“Çalışanlara Sağlanan Faydalar”), Grup’un yükümlülüklerinin tanımlanmış fayda planları kapsamında aktüeryal değerlendirme yöntemleri kullanılarak geliştirilmesini öngörür. 30 Eylül 2018 tarihi itibarıyla hesaplanan yükümlülük bağımsız bir aktüer firma tarafından hesaplanmış, hesaplamada öngörülen birim kredi yöntemi kullanılmıştır.

EREĞLİ DEMİR VE ÇELİK FABRİKALARI T.A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 EYLÜL 2018 TARİHİNDE SONA EREN DOKUZ AYLIK ARA DÖNEME AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

NOT 9 – ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR (devamı)

Yükümlülüklerin bugünkü değerinin hesaplanmasında kullanılan aktüeryal varsayımlar aşağıda belirtilmiştir:

	30 Eylül 2018	31 Aralık 2017
Faiz oranı	%15,90	%11,50
Enflasyon oranı	%12,30	%8,30
Ücret artışları	reel %1,5	reel %1,5
Kıdem tazminatı tavan artışı	%12,30	%8,30

İskonto oranı emeklilik taahhütlerinin vadeleri ile uyumlu dönemler için ve taahhüt edilen yükümlülüklerin ödenmesinde kullanılacak para birimi cinsinden tahmin edilmiştir. 30 Eylül 2018 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, Grup'a 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 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.

Kıdem tazminatı karşılığının hareketleri aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak – 30 Eylül 2018	1 Ocak – 30 Eylül 2017
Dönem başı itibarıyla karşılık	511.971	448.932
Hizmet maliyeti	36.149	30.968
Faiz maliyeti	44.350	34.657
Aktüeryal (kazanç)/kayıp	(9.493)	15.634
Ödenen tazminatlar	(41.664)	(32.938)
Çevrim farkı	1.647	(515)
Dönem sonu itibarıyla karşılık	542.960	496.738

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

EREĞLİ DEMİR VE ÇELİK FABRİKALARI T.A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 EYLÜL 2018 TARİHİNDE SONA EREN DOKUZ AYLIK ARA DÖNEME AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

NOT 9 – ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR (devamı)

Kıdem teşvik primi karşılığının hareketleri aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak – 30 Eylül 2018	1 Ocak – 30 Eylül 2017
Dönem başı itibarıyla karşılık	43.468	38.884
Hizmet maliyeti	3.622	2.984
Faiz maliyeti	3.876	2.923
Aktüeryal kayıp/(kazanç)	4.874	874
Ödenen kıdem teşvik primleri	(5.083)	(2.102)
Çevrim farkı	(30)	(4)
Dönem sonu itibarıyla karşılık	50.727	43.559

Birikmiş yıllık izin karşılığının hareketleri aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak – 30 Eylül 2018	1 Ocak – 30 Eylül 2017
Dönem başı itibarıyla karşılık	81.374	79.603
Dönem içerisindeki artış	64.891	47.960
Ödenen birikmiş izin (-)	(6.129)	(5.101)
Konusu kalmayan karşılık (-)	(53.061)	(45.981)
Çevrim farkı	(6.567)	916
Dönem sonu itibarıyla karşılık	80.508	77.397

NOT 10 – TAAHHÜTLER

Grup'un almış olduğu teminatlar aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2018	31 Aralık 2017
Alınan teminat mektupları	3.522.492	1.976.567
	3.522.492	1.976.567

EREĞLİ DEMİR VE ÇELİK FABRİKALARI T.A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 EYLÜL 2018 TARİHİNDE SONA EREN DOKUZ AYLIK ARA DÖNEME AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

NOT 10 – TAAHHÜTLER (devamı)

Grup'un vermiş olduğu teminat, rehin ve ipotekler (TRİ) aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2018	31 Aralık 2017
A. Kendi tüzel kişiliği adına vermiş olduğu TRİ'ler	100.904	116.263
B. Tam konsolidasyon kapsamına dahil edilen ortaklıklar lehine vermiş olduğu TRİ'ler	49.331	176.335
C. Olağan ticari faaliyetlerinin yürütülmesi amacıyla diğer 3. kişilerin borcunu temin amacıyla vermiş	-	-
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	-	-
	150.235	292.598

Grup'un tam konsolidasyon kapsamında dahil edilen ortaklıklar lehine vermiş olduğu 49.331 bin TL tutarındaki TRİ'ler Not 7'de detayları verilen finansal borçlanmalara ilişkin verilmiştir. Grup'un vermiş olduğu diğer TRİ'lerin 30 Eylül 2018 tarihi itibarıyla özkaynaklara oranı % 0'dır (31 Aralık 2017: % 0).

Grup'un vermiş olduğu teminatların yabancı para dağılımı aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2018	31 Aralık 2017
ABD Doları	49.331	70.205
Türk Lirası	72.407	180.249
Avro	28.497	42.144
	150.235	292.598

EREĞLİ DEMİR VE ÇELİK FABRİKALARI T.A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 EYLÜL 2018 TARİHİNDE SONA EREN DOKUZ AYLIK ARA DÖNEME AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

NOT 11 – VERGİ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ

Grup'un dönem karı vergi yükümlülüğü aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2018	31 Aralık 2017
<u>Ödenecek kurumlar vergisi:</u>		
Cari dönem kurumlar vergisi karşılığı	2.245.218	1.137.927
Peşin ödenmiş vergi ve fonlar (-)	(870.944)	(339.966)
	<u>1.374.274</u>	<u>797.961</u>
<u>Vergi gideri:</u>		
Cari kurumlar vergisi gideri	2.245.218	727.093
Ertelenmiş vergi (geliri)/gideri	622.220	(117.072)
	<u>2.867.438</u>	<u>610.021</u>

Kurumlar vergisi

30 Eylül 2018 tarihinde uygulanan efektif vergi oranı Türkiye'de %22, Romanya'da %16, Singapur'da %17 (31 Aralık 2017: Türkiye'de %20, Romanya'da %16; Singapur'da %17)'dir. Grup tarafından 2018 yılında yapılan kurumlar vergisi ödemeleri toplamı 1.668.905 bin TL'dir (30 Eylül 2017: 710.276 bin TL).

5 Aralık 2017 tarih ve 30261 sayılı Resmi Gazete'de yayımlanan 7061 sayılı Kanun'un 91'inci maddesiyle Kurumlar Vergisi Kanunu'na eklenen Geçici 10'uncu madde uyarınca; 2018, 2019 ve 2020 yılı vergilendirme dönemlerinde elde edilecek kurum kazançları için kurumlar vergisi oranı %20'den %22'ye yükseltilmiştir.

Kurumlar vergisi oranındaki değişiklik dışında, taşınmazların satışından doğan kazançlara uygulanan %75'lik istisna oranı %50'ye indirilmiş olup ilgili varlıkların yeniden değerlendirilmesi durumunda ortaya çıkan geçici farklar üzerinden hesaplanacak ertelenmiş vergiye uygulanacak vergi oranı, ilgili taşınmazın defter değerinin satış yolu ile geri kazanılması durumunda %5 yerine %10 olarak dikkate alınması gerekmektedir.

Ertelenmiş vergi

Ertelenmiş vergi aktifleri ve pasiflerinin (arsa ve arazi hariç) hesaplanmasında kullanılan vergi oranı Türkiye'deki bağlı ortaklıklar için Kurumlar Vergisi Kanunu'na eklenen Geçici 10'uncu madde uyarınca; 2018, 2019 ve 2020 yılı vergilendirme dönemlerinde elde edilecek kurum kazançları için %22, 2021 ve sonraki yıllar için %20 esas alınmıştır. Yurtdışında faaliyet gösteren Singapur'daki bağlı ortaklık için %17, Romanya'daki bağlı ortaklık için %16'dır (31 Aralık 2017: Türkiye'de %22, Romanya'da %16; Singapur'da %17). Arsa ve araziden kaynaklanan geçici zamanlama farkları üzerinden ertelenmiş vergi %10 oranı ile hesaplanmaktadır (31 Aralık 2017: %10).

Türkiye'de işletmelerin konsolide kurumlar vergisi beyannamesi verememeleri sebebiyle, ertelenmiş vergi varlıkları olan bağlı ortaklıklar, ertelenmiş vergi yükümlülükleri olan bağlı ortaklıklar ile netleştirilmez ve ayrı olarak gösterilir.

EREĞLİ DEMİR VE ÇELİK FABRİKALARI T.A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 EYLÜL 2018 TARİHİNDE SONA EREN DOKUZ AYLIK ARA DÖNEME AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

NOT 11 – VERGİ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ (devamı)

	30 Eylül 2018	31 Aralık 2017
<u>Ertelenmiş vergi varlıkları:</u>		
Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin karşılıklar	138.689	129.580
Yatırım indirimi	1.555	66.046
Dava karşılıkları	28.982	22.383
Türev ürünlerin rayiç değeri düzeltmesi	66	7.717
Stoklar	43.884	19.170
Şüpheli diğer alacak karşılığı	16.452	14.639
Maddi ve maddi olmayan duran varlıklar	17.975	16.039
Diğer	53.094	47.082
	<u>300.697</u>	<u>322.656</u>
<u>Ertelenmiş vergi yükümlülükleri:</u>		
Maddi ve maddi olmayan duran varlıklar	(3.269.987)	(1.832.586)
Türev ürünlerin rayiç değeri düzeltmesi	(19.337)	-
Kredilerin iç verim düzeltmesi	(10.560)	(4.994)
Stoklar	(335.648)	(34.872)
Diğer	(11.244)	(12.179)
	<u>(3.646.776)</u>	<u>(1.884.631)</u>
	<u>(3.346.079)</u>	<u>(1.561.975)</u>

Ayrı birer vergi mükellefi olan Ereğli Demir ve Çelik Fabrikaları T.A.Ş. ve bağlı ortaklıklarının TMS uyarınca hazırladıkları bireysel finansal tablolarda ilgili şirketlerin net ertelenmiş vergi varlıkları ve yükümlülükleri Ereğli Demir ve Çelik Fabrikaları T.A.Ş. ve bağlı ortaklıklarının konsolide finansal tablolarında ertelenmiş vergi varlık ve yükümlülükleri hesapları içerisinde ayrı olarak sınıflandırılmıştır. Yukarıda gösterilen geçici farklar ile ertelenmiş vergi varlık ve yükümlülükleri ise brüt değerler esas alınarak hazırlanmış olup net ertelenmiş vergi pozisyonunu göstermektedir.

Finansal durum tablosundaki ertelenmiş vergi varlık (yükümlülük) gösterimi aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2018	31 Aralık 2017
Ertelenmiş vergi varlıkları	78.781	57.743
Ertelenmiş vergi (yükümlülükleri)	<u>(3.424.860)</u>	<u>(1.619.718)</u>
	<u>(3.346.079)</u>	<u>(1.561.975)</u>

EREĞLİ DEMİR VE ÇELİK FABRİKALARI T.A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 EYLÜL 2018 TARİHİNDE SONA EREN DOKUZ AYLIK ARA DÖNEME AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

NOT 11 – VERGİ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ (devamı)

Ertelenmiş vergi varlık / (yükümlülük) hareketleri aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak - 30 Eylül 2018	1 Ocak - 30 Eylül 2017
Açılış bakiyesi	(1.561.975)	(1.542.789)
Muhasebe politika değişikliğinin açılış etkisi	3.218	-
Ertelenmiş vergi (gideri)/geliri	(622.220)	117.072
Diğer kapsamlı gelir ile ilişkilendirilen kısım	(2.986)	13.440
Çevrim farkı	(1.162.116)	(15.243)
Kapanış bakiyesi	(3.346.079)	(1.427.520)

Vergi karşılığının mutabakat detayı aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak - 30 Eylül 2018	1 Ocak - 30 Eylül 2017
Vergi öncesi kar	6.958.362	3.265.869
Yasal vergi oranı	22%	20%
Yasal vergi oranına göre hesaplanan vergi gideri	(1.530.840)	(653.174)
<u>Ayrılan ile hesaplanan vergi karşılığının mutabakatı:</u>		
- Kanunen kabul edilmeyen giderler	(17.652)	(9.675)
- Çevrim farklarının etkisi	(1.319.429)	7.716
- Yatırım indirimleri	1.555	45.047
- Diğer ülkelerde faaliyette bulunan bağlı ortaklıkların farklı vergi oranlarının etkisi	(1.072)	65
Gelir tablosundaki toplam vergi gideri	(2.867.438)	(610.021)

NOT 12 – ÖZKAYNAKLAR

30 Eylül 2018 ve 31 Aralık 2017 tarihleri itibarıyla sermaye yapısı aşağıdaki gibidir:

<u>Ortaklar</u>	(%)	30 Eylül 2018	(%)	31 Aralık 2017
Ataer Holding A.Ş.	49,29	1.724.982	49,29	1.724.982
Halka açık kısım	47,63	1.667.181	47,63	1.667.181
Erdemir'in elinde olan hisse senetleri	3,08	107.837	3,08	107.837
Tarihi sermaye	100,00	3.500.000	100,00	3.500.000
Enflasyon düzeltmesi		156.613		156.613
Yeniden düzenlenmiş sermaye		3.656.613		3.656.613
Karşılıklı iştirak sermaye düzeltmesi		(116.232)		(116.232)
		3.540.381		3.540.381

EREĞLİ DEMİR VE ÇELİK FABRİKALARI T.A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 EYLÜL 2018 TARİHİNDE SONA EREN DOKUZ AYLIK ARA DÖNEME AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

NOT 13 – HASILAT VE SATIŞLARIN MALİYETİ

	1 Ocak - 30 Eylül 2018	1 Temmuz- 30 Eylül 2018	1 Ocak - 30 Eylül 2017	1 Temmuz- 30 Eylül 2017
<u>Hasılat</u>				
Yurt içi demir çelik satışları	15.292.536	5.866.256	11.084.483	3.930.209
Yurt dışı demir çelik satışları	3.542.448	1.693.661	1.876.576	357.844
Diğer gelirler (*)	519.664	208.152	295.636	84.665
Vadeli satış sözleşmelerine ilişkin faiz gelirleri	100.164	44.386	66.234	21.892
Satış iadeleri (-)	(9.235)	(4.403)	(8.439)	(5.000)
Satış iskontoları (-)	(23.927)	(15.763)	(9.840)	(4.761)
	19.421.650	7.792.289	13.304.650	4.384.849
<u>Satışların maliyeti (-)</u>	<u>(13.182.288)</u>	<u>(5.324.844)</u>	<u>(9.720.930)</u>	<u>(3.256.719)</u>
Brüt kar	6.239.362	2.467.445	3.583.720	1.128.130

(*) Diğer gelirler içerisinde yurt dışına yapılan yan ürün satışları toplamı 189.109 bin TL'dir (30 Eylül 2017: 124.750 bin TL).

EREĞLİ DEMİR VE ÇELİK FABRİKALARI T.A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 EYLÜL 2018 TARİHİNDE SONA EREN DOKUZ AYLIK ARA DÖNEME AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

NOT 13 – HASILAT VE SATIŞLARIN MALİYETİ (devamı)

1 Ocak – 30 Eylül 2018 ve 1 Ocak – 30 Eylül 2017 dönemlerine ait satışların maliyetinin detayı aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak - 30 Eylül 2018	1 Temmuz- 30 Eylül 2018	1 Ocak - 30 Eylül 2017	1 Temmuz- 30 Eylül 2017
İlk madde ve malzeme giderleri	(9.949.208)	(4.055.074)	(7.071.204)	(2.323.458)
Personel giderleri	(1.147.335)	(417.065)	(1.074.966)	(376.557)
Enerji giderleri	(585.542)	(233.633)	(493.823)	(162.916)
Amortisman ve itfa giderleri	(593.298)	(240.191)	(496.442)	(161.131)
Genel üretim giderleri	(361.953)	(155.243)	(261.212)	(127.887)
Diğer satışların maliyeti	(202.206)	(65.984)	(147.404)	(57.966)
Çalışmayan kısım giderleri (*)	(57.105)	(38.017)	(21.311)	(8.954)
Müşteri teslim satışlara ait nakliye giderleri	(216.853)	(92.849)	(147.202)	(39.236)
Stok değer düşüklüğü karşılığı gideri (Not 4)	(16.528)	(7.686)	(15.301)	(1.131)
Konusu kalmayan stok değer düşüklüğü karşılığı (Not 4)	822	109	30.326	7.637
Diğer	(53.082)	(19.211)	(22.391)	(5.120)
	<u>(13.182.288)</u>	<u>(5.324.844)</u>	<u>(9.720.930)</u>	<u>(3.256.719)</u>

(*) Grup'un üretim tesislerinde planlı ve/veya beklenmeyen duruşlar sebebiyle oluşan (57.105) bin TL çalışmayan kısım gideri, ürün maliyeti ile ilişkilendirilmeyip doğrudan satışların maliyeti içerisinde muhasebeleştirilmiştir (30 Eylül 2017: (21.311) bin TL).

EREĞLİ DEMİR VE ÇELİK FABRİKALARI T.A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 EYLÜL 2018 TARİHİNDE SONA EREN DOKUZ AYLIK ARA DÖNEME AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

NOT 14 – NİTELİKLERİNE GÖRE GİDERLER VE ESAS FAALİYETLERDEN DİĞER GELİR/(GİDERLER)

1 Ocak – 30 Eylül 2018 ve 1 Ocak – 30 Eylül 2017 dönemlerine ait pazarlama giderlerinin niteliklerine göre detayı aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak - 30 Eylül 2018	1 Temmuz- 30 Eylül 2018	1 Ocak - 30 Eylül 2017	1 Temmuz- 30 Eylül 2017
Personel giderleri (-)	(65.444)	(22.169)	(60.121)	(19.110)
Amortisman ve itfa giderleri (-)	(25.547)	(10.657)	(19.069)	(5.979)
Dışarıdan sağlanan fayda ve hizmetler (-)	(56.923)	(23.196)	(37.439)	(10.785)
	<u>(147.914)</u>	<u>(56.022)</u>	<u>(116.629)</u>	<u>(35.874)</u>

1 Ocak – 30 Eylül 2018 ve 1 Ocak – 30 Eylül 2017 dönemlerine ait genel yönetim giderlerinin niteliklerine göre detayı aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak - 30 Eylül 2018	1 Temmuz- 30 Eylül 2018	1 Ocak - 30 Eylül 2017	1 Temmuz- 30 Eylül 2017
Personel giderleri (-)	(134.271)	(44.432)	(131.594)	(41.711)
Amortisman ve itfa giderleri (-)	(22.406)	(9.997)	(13.885)	(4.620)
Dışarıdan sağlanan fayda ve hizmetler (-)	(104.691)	(37.712)	(88.167)	(27.851)
Vergi, resim ve harçlar (-)	(12.091)	(3.753)	(6.009)	(1.717)
Şüpheli alacak karşılığı (-)	(35.169)	(5.465)	1.084	(1.187)
	<u>(308.628)</u>	<u>(101.359)</u>	<u>(238.571)</u>	<u>(77.086)</u>

EREĞLİ DEMİR VE ÇELİK FABRİKALARI T.A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 EYLÜL 2018 TARİHİNDE SONA EREN DOKUZ AYLIK ARA DÖNEME AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

NOT 14 – NİTELİKLERİNE GÖRE GİDERLER VE ESAS FAALİYETLERDEN DİĞER GELİR/(GİDERLER) (devamı)

1 Ocak – 30 Eylül 2018 ve 1 Ocak – 30 Eylül 2017 dönemlerine ait esas faaliyetlerden diğer gelirlerin detayı aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak - 30 Eylül 2018	1 Temmuz- 30 Eylül 2018	1 Ocak - 30 Eylül 2017	1 Temmuz- 30 Eylül 2017
<u>Esas faaliyetlerden diğer gelirler</u>				
Ticari alacak ve borçlardan kaynaklı kur farkı gelirleri (net)	157.626	124.675	36.421	(410)
Reeskont gelirleri	2.761	218	9.626	4.327
Konusu kalmayan karşılıklar	34.242	19.700	39.028	3.304
Hizmet gelirleri	13.793	5.944	9.261	2.149
Kira ve bakım onarım gelirleri	11.557	4.406	8.771	3.021
Ardiye gelirleri	4.267	2.195	5.775	1.664
Tazminat ve gecikme ceza gelirleri	9.166	7.341	1.876	628
Sigorta hasar tazminat geliri	9.253	3.533	37.781	18.030
Dava gelirleri	190	68	7.120	60
Müşteriler gecikme faiz gelirleri	3.907	1.708	689	554
Diğer gelir ve karlar	14.305	1.484	13.161	2.955
	<u>261.067</u>	<u>171.272</u>	<u>169.509</u>	<u>36.282</u>

EREĞLİ DEMİR VE ÇELİK FABRİKALARI T.A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 EYLÜL 2018 TARİHİNDE SONA EREN DOKUZ AYLIK ARA DÖNEME AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

NOT 14 – NİTELİKLERİNE GÖRE GİDERLER VE ESAS FAALİYETLERDEN DİĞER GELİR/(GİDERLER) (devamı)

1 Ocak – 30 Eylül 2018 ve 1 Ocak – 30 Eylül 2017 dönemlerine ait esas faaliyetlerden diğer giderlerin detayı aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak - 30 Eylül 2018	1 Temmuz- 30 Eylül 2018	1 Ocak - 30 Eylül 2017	1 Temmuz- 30 Eylül 2017
<u>Esas faaliyetlerden diğer giderler (-)</u>				
Karşılık giderleri	(65.995)	(30.156)	(37.945)	(8.898)
Reeskont giderleri	(5.406)	(475)	(8.954)	(1.687)
Dava tazminatı giderleri	(6.262)	(3.930)	(3.748)	(1.368)
Liman dolgu alanı ön izin gideri	(13.249)	(7.112)	(4.789)	(1.529)
Bağış ve yardımlar	(2.554)	(621)	(1.761)	(357)
Hizmet giderleri	(6.376)	(2.122)	(5.241)	(1.837)
Borsa kayıt gideri	(2.158)	(239)	(1.234)	14
Kira giderleri	(2.960)	(2.058)	(1.272)	(361)
Ceza giderleri	(544)	(154)	(1.054)	(102)
Vadeli alım sözleşmelerine ilişkin faiz giderleri	(350)	(350)	-	-
Diğer gider ve zararlar	(14.491)	(3.853)	(12.890)	(2.260)
	<u>(120.345)</u>	<u>(51.070)</u>	<u>(78.888)</u>	<u>(18.385)</u>

EREĞLİ DEMİR VE ÇELİK FABRİKALARI T.A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 EYLÜL 2018 TARİHİNDE SONA EREN DOKUZ AYLIK ARA DÖNEME AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

NOT 15 – FİNANSMAN GELİRLERİ VE GİDERLERİ

1 Ocak – 30 Eylül 2018 ve 1 Ocak – 30 Eylül 2017 dönemlerine ait finansman gelirlerinin detayı aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak - 30 Eylül 2018	1 Temmuz- 30 Eylül 2018	1 Ocak - 30 Eylül 2017	1 Temmuz- 30 Eylül 2017
<u>Finansman gelirleri</u>				
Banka mevduatlarından faiz geliri	310.367	137.132	135.725	52.425
Kur farkı geliri (net)	956.201	414.992	-	-
Finansal yatırımlardan elde edilen faiz gelirleri	204	204	-	-
Türev araçların gerçeğe uygun değer farkı (net)	1.829	(2.929)	4.932	1.117
Diğer finansal gelirler	782	561	-	-
	<u>1.269.383</u>	<u>549.960</u>	<u>140.657</u>	<u>53.542</u>

1 Ocak – 30 Eylül 2018 ve 1 Ocak – 30 Eylül 2017 dönemlerine ait finansman giderlerinin detayı aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak - 30 Eylül 2018	1 Temmuz- 30 Eylül 2018	1 Ocak - 30 Eylül 2017	1 Temmuz- 30 Eylül 2017
<u>Finansman giderleri (-)</u>				
Banka kredileri faiz giderleri	(120.937)	(51.722)	(79.563)	(28.170)
Kur farkı gideri (net)	-	-	(61.590)	14.159
Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin faiz maliyeti	(48.226)	(18.197)	(37.580)	(12.398)
Finansal varlıklar değer düşüklüğü karşılığı	(25.588)	(25.588)	-	-
Diğer finansal giderler	(4.591)	(2.717)	(1.515)	(216)
	<u>(199.342)</u>	<u>(98.224)</u>	<u>(180.248)</u>	<u>(26.625)</u>

11.463 bin TL faiz gideri dönem içerisinde sabit kıymetler üzerinde aktifleştirilmiştir (1 Ocak - 30 Eylül 2017: 2.227 bin TL).

EREĞLİ DEMİR VE ÇELİK FABRİKALARI T.A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 EYLÜL 2018 TARİHİNDE SONA EREN DOKUZ AYLIK ARA DÖNEME AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

NOT 16 – FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ

Finansal araçlarla ilgili ek bilgiler

Kur riski yönetimi

Grup'un her işletmesinin kendi finansal tabloları faaliyette bulundukları çevrede geçerli olan fonksiyonel para birimi ile sunulmuştur. Ekli yabancı para pozisyonu tablosu, ana ortak ve tam konsolidasyona tabi her işletmenin kendi fonksiyonel para birimi dışındaki para biriminin toplamını ifade etmektedir. 30 Eylül 2018 tarihi itibarıyla orijinal para birimi cinsinden yabancı para pozisyonu aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2018				
	TL karşılığı (Sunum para birimi)	TL (Orijinal para birimi)	AVRO (Orijinal para birimi)	JAPON YENİ (Orijinal para birimi)	RON (Orijinal para birimi)
1. Ticari Alacaklar	914.929	56.473	119.340	-	18.299
2a. Parasal Finansal Varlıklar	1.061.299	660.883	56.602	171	4.131
2b. Parasal Olmayan Finansal Varlıklar	-	-	-	-	-
3. Diğer	627.892	624.530	33	28.294	1.110
4. DÖNEN VARLIKLAR (1+2+3)	2.604.120	1.341.886	175.975	28.465	23.540
5. Ticari Alacaklar	-	-	-	-	-
6a. Parasal Finansal Varlıklar	35.575	35.575	-	-	-
6b. Parasal Olmayan Finansal Varlıklar	-	-	-	-	-
7. Diğer	176.412	52.304	15.698	282.824	65
8. DURAN VARLIKLAR (5+6+7)	211.987	87.879	15.698	282.824	65
9. TOPLAM VARLIKLAR (4+8)	2.816.107	1.429.765	191.673	311.289	23.605
10. Ticari Borçlar	514.321	437.598	9.317	98.408	2.521
11. Finansal Yükümlülükler	119.964	9.772	15.854	-	-
12a. Parasal Olan Diğer Yükümlülükler	2.019.839	1.990.417	2.021	-	10.375
12b. Parasal Olmayan Diğer Yükümlülükler	-	-	-	-	-
13. KISA VADELİ YÜKÜMLÜLÜKLER (10+11+12)	2.654.124	2.437.787	27.192	98.408	12.896
14. Ticari Borçlar	-	-	-	-	-
15. Finansal Yükümlülükler	373.850	-	53.787	-	-
16a. Parasal Olan Diğer Yükümlülükler	658.096	656.245	-	-	1.249
16b. Parasal Olmayan Diğer Yükümlülükler	-	-	-	-	-
17. UZUN VADELİ YÜKÜMLÜLÜKLER (14+15+16)	1.031.946	656.245	53.787	-	1.249
18. TOPLAM YÜKÜMLÜLÜKLER (13+17)	3.686.070	3.094.032	80.979	98.408	14.145
19. Bilanço dışı türev finansal araçların net varlık / yükümlülük pozisyonu (19a-19b)	(2.890.923)	-	(415.930)	-	-
19a. Aktif karakterli bilanço dışı döviz cinsinden türev ürünlerin tutarı	-	-	-	-	-
19b. Pasif karakterli bilanço dışı döviz cinsinden türev ürünlerin tutarı	2.890.923	-	415.930	-	-
20. Net yabancı para varlık / yükümlülük pozisyonu (9-18+19)	(3.760.886)	(1.664.267)	(305.236)	212.881	9.460
21. Parasal kalemler net yabancı para varlık / yükümlülük pozisyonu (1+2a+5+6a-10-11-12a-14-15-16a)	(1.674.267)	(2.341.101)	94.963	(98.237)	8.285
22. Döviz hedge'i için kullanılan finansal araçların toplam gerçeğe uygun değeri	82.426	-	11.859	-	-
23. Döviz varlıkların hedge edilen kısmının tutarı	2.890.923	-	415.930	-	-
24. Döviz yükümü. hedge edilen kısmının tutarı	-	-	-	-	-
25. İhracat	3.731.557				
26. İthalat	9.612.141				

EREĞLİ DEMİR VE ÇELİK FABRİKALARI T.A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 EYLÜL 2018 TARİHİNDE SONA EREN DOKUZ AYLIK ARA DÖNEME AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

NOT 16 – FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (devamı)

Finansal araçlarla ilgili ek bilgiler (devamı)

Kur riski yönetimi (devamı)

Grup'un her işletmesinin kendi finansal tabloları faaliyette bulundukları çevrede geçerli olan fonksiyonel para birimi ile sunulmuştur. Grup'un 31 Aralık 2017 tarihi itibarıyla orijinal para birimi cinsinden yabancı para pozisyonu aşağıdaki gibidir:

	31 Aralık 2017			
	TL karşılığı (Sunum para birimi)	TL (Orijinal para birimi)	AVRO (Orijinal para birimi)	JAPON YENİ (Orijinal para birimi)
1. Ticari Alacaklar	400.354	47.969	75.455	208
2a. Parasal Finansal Varlıklar	272.343	17.528	56.033	200
2b. Parasal Olmayan Finansal Varlıklar	-	-	-	-
3. Diğer	156.535	155.013	337	-
4. DÖNEN VARLIKLAR (1+2+3)	829.232	220.510	131.825	408
5. Ticari Alacaklar	-	-	-	-
6a. Parasal Finansal Varlıklar	-	-	-	-
6b. Parasal Olmayan Finansal Varlıklar	-	-	-	-
7. Diğer	48.402	22.182	4.491	191.111
8. DURAN VARLIKLAR (5+6+7)	48.402	22.182	4.491	191.111
9. TOPLAM VARLIKLAR (4+8)	877.634	242.692	136.316	191.519
10. Ticari Borçlar	326.770	282.292	7.856	206.922
11. Finansal Yükümlülükler	406.475	198.808	45.990	-
12a. Parasal Olan Diğer Yükümlülükler	1.328.564	1.324.145	979	-
12b. Parasal Olmayan Diğer Yükümlülükler	-	-	-	-
13. KISA VADELİ YÜKÜMLÜLÜKLER (10+11+12)	2.061.809	1.805.245	54.825	206.922
14. Ticari Borçlar	-	-	-	-
15. Finansal Yükümlülükler	308.573	-	68.336	-
16a. Parasal Olan Diğer Yükümlülükler	620.791	620.791	-	-
16b. Parasal Olmayan Diğer Yükümlülükler	-	-	-	-
17. UZUN VADELİ YÜKÜMLÜLÜKLER (14+15+16)	929.364	620.791	68.336	-
18. TOPLAM YÜKÜMLÜLÜKLER (13+17)	2.991.173	2.426.036	123.161	206.922
19. Bilanço dışı türev finansal araçların net varlık / yükümlülük pozisyonu (19a-19b)	(1.398.078)	232.660	(361.142)	-
19a. Aktif karakterli bilanço dışı döviz cinsinden türev ürünlerin tutarı	232.660	232.660	-	-
19b. Pasif karakterli bilanço dışı döviz cinsinden türev ürünlerin tutarı	1.630.738	-	361.142	-
20. Net yabancı para varlık / yükümlülük pozisyonu (9-18+19)	(3.511.617)	(1.950.684)	(347.987)	(15.403)
21. Parasal kalemler net yabancı para varlık / yükümlülük pozisyonu (1+2a+5+6a-10-11-12a-14-15-16a)	(2.318.476)	(2.360.539)	8.327	(206.514)
22. Döviz hedge'i için kullanılan finansal araçların toplam gerçeğe uygun değeri	(31.961)	-	(7.078)	-
23. Döviz varlıklarının hedge edilen kısmının tutarı	1.630.738	-	361.142	-
24. Döviz yüküml. hedge edilen kısmının tutarı	232.660	232.660	-	-
25. İhracat	2.671.529			
26. İthalat	9.620.585			

EREĞLİ DEMİR VE ÇELİK FABRİKALARI T.A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 EYLÜL 2018 TARİHİNDE SONA EREN DOKUZ AYLIK ARA DÖNEME AİT
ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

NOT 16 – FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (devamı)

Finansal araçlarla ilgili ek bilgiler (devamı)

Kur riski yönetimi (devamı)

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

30 Eylül 2018 tarihi itibarıyla aktif ve pasifte yer alan döviz bakiyeleri şu kurlarla çevrilmiştir: 5,9902 TL = ABD\$ 1, 6,9505 TL = Avro 1, 0,0527 TL = JPY 1 ve 1,4819 TL = RON 1 (31 Aralık 2017: 3,7719 TL = ABD\$ 1, 4,5155 TL = Avro 1, 0,0334 TL = JPY 1, 0,9637 TL = RON 1).

	Sabit kıymetlere yapılan aktifleştirmeler sonrası vergi ve kontrol gücü olmayan paylar öncesi kar/(zarar)	
	Yabancı paranın değer kazanması	Yabancı paranın değer kaybetmesi
30 Eylül 2018		
1- Türk Lirası net varlık / yükümlülük	(166.427)	166.427
2- Türk Lirası riskinden korunan kısım (-)	-	-
3- Aktifleştirmelerin etkisi (-)	-	-
4- Türk Lirası net etki (1+2+3)	(166.427)	166.427
5- Ron net varlık / yükümlülük	1.402	(1.402)
6- Ron riskinden korunan kısım (-)	-	-
7- Aktifleştirmelerin etkisi (-)	-	-
8- Ron net etki (5+6+7)	1.402	(1.402)
9- Avro net varlık / yükümlülük	76.938	(76.938)
10- Avro riskinden korunan kısım (-)	-	-
11- Aktifleştirmelerin etkisi (-)	-	-
12- Avro net etki (9+10+11)	76.938	(76.938)
13- Japon Yeni net varlık / yükümlülük	1.122	(1.122)
14- Japon Yeni riskinden korunan kısım (-)	-	-
15- Aktifleştirmelerin etkisi (-)	-	-
16- Japon Yeni net etki (13+14+15)	1.122	(1.122)
TOPLAM (4+8+12+16)	(86.965)	86.965

EREĞLİ DEMİR VE ÇELİK FABRİKALARI T.A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 EYLÜL 2018 TARİHİNDE SONA EREN DOKUZ AYLIK ARA DÖNEME AİT
ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

NOT 16 – FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (devamı)

Finansal araçlarla ilgili ek bilgiler (devamı)

Kur riski yönetimi (devamı)

31 Aralık 2017	Sabit kıymetlere yapılan aktifleştirmeler sonrası vergi ve kontrol gücü olmayan paylar öncesi kar/(zarar)	
	Yabancı paranın değer kazanması	Yabancı paranın değer kaybetmesi
1- Türk Lirası net varlık / yükümlülük	(218.334)	218.334
2- Türk Lirası riskinden korunan kısım (-)	23.266	(23.266)
3- Aktifleştirmelerin etkisi (-)	-	-
4- Türk Lirası net etki (1+2+3)	(195.068)	195.068
5- Ron net varlık / yükümlülük	-	-
6- Ron riskinden korunan kısım (-)	-	-
7- Aktifleştirmelerin etkisi (-)	-	-
8- Ron net etki (5+6+7)	-	-
9- Avro net varlık / yükümlülük	5.940	(5.940)
10- Avro riskinden korunan kısım (-)	-	-
11- Aktifleştirmelerin etkisi (-)	-	-
12- Avro net etki (9+10+11)	5.940	(5.940)
13- Japon Yeni net varlık / yükümlülük	(48)	48
14- Japon Yeni riskinden korunan kısım (-)	-	-
15- Aktifleştirmelerin etkisi (-)	-	-
16- Japon Yeni net etki (13+14+15)	(48)	48
TOPLAM (4+8+12+16)	(189.176)	189.176

EREĞLİ DEMİR VE ÇELİK FABRİKALARI T.A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 EYLÜL 2018 TARİHİNDE SONA EREN DOKUZ AYLIK ARA DÖNEME AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

NOT 16 – FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (devamı)

Finansal araçların sınıfları ve gerçeğe uygun değeri

	Krediler ve alacaklar	Satılmaya hazır finansal varlıklar	İtfa edilmiş değerinden gösterilen finansal varlıklar / yükümlülükler	Gerçeğe uygun değeri diğer kapsamlı gelir tablosunda takip edilen finansal araçlar	Gerçeğe uygun değeri kar veya zarar tablosunda takip edilen finansal araçlar	Defter değeri
30 Eylül 2018						
<u>Finansal varlıklar</u>						
Nakit ve nakit benzerleri	-	-	9.564.761	-	-	9.564.761
Ticari alacaklar	-	-	4.837.195	-	-	4.837.195
Finansal yatırımlar	-	-	35.412	-	162	35.574
Diğer finansal varlıklar	-	-	15.323	-	-	15.323
Türev finansal araçlar	-	-	-	15.300	83.695	98.995
<u>Finansal yükümlülükler</u>						
Finansal borçlar	-	-	7.036.717	-	-	7.036.717
Ticari borçlar	-	-	1.586.119	-	-	1.586.119
Diğer yükümlülükler	-	-	305.158	-	-	305.158
Türev finansal araçlar	-	-	-	2.150	6.509	8.659
31 Aralık 2017						
<u>Finansal varlıklar</u>						
Nakit ve nakit benzerleri	7.035.440	-	-	-	-	7.035.440
Ticari alacaklar	2.582.106	-	-	-	-	2.582.106
Finansal yatırımlar	-	13.437	-	-	-	13.437
Diğer finansal varlıklar	15.643	-	-	-	-	15.643
Türev finansal araçlar	-	-	-	2.648	5.700	8.348
<u>Finansal yükümlülükler</u>						
Finansal borçlar	-	-	4.490.428	-	-	4.490.428
Ticari borçlar	-	-	942.791	-	-	942.791
Diğer yükümlülükler	-	-	268.419	-	-	268.419
Türev finansal araçlar	-	-	-	33.011	10.430	43.441

Grup Yönetimi, finansal araçların kayıtlı değerlerinin makul değerlerini yansıttığını düşünmektedir.

NOT 17 – RAPORLAMA DÖNEMİNDEN SONRAKİ OLAYLAR

Bulunmamaktadır.