

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

**1 Ocak – 30 Eylül 2017 hesap dönemine ait
özet konsolide finansal tablolar**

İÇİNDEKİLER	SAYFA
KONSOLİDE FİNANSAL DURUM TABLOSU.....	1-2
KONSOLİDE KAR VEYA ZARAR TABLOSU.....	3
KONSOLİDE DİĞER KAPSAMLI GELİR TABLOSU	4
KONSOLİDE ÖZKAYNAK DEĞİŞİM TABLOSU	5
KONSOLİDE NAKİT AKIŞ TABLOSU.....	6
ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR	7-40
NOT 1 GRUP'UN ORGANİZASYONU VE FAALİYET KONUSU	7-8
NOT 2 KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR	8-12
NOT 3 İLİŞKİLİ TARAFLAR AÇIKLAMALARI	13-14
NOT 4 STOKLAR.....	14-15
NOT 5 MADDİ VE MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR.....	15-16
NOT 6 BORÇLANMALAR	17-18
NOT 7 KARŞILIKLAR	18-23
NOT 8 ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR.....	23-25
NOT 9 TAAHHÜTLER.....	26
NOT 10 VERGİ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ	27-29
NOT 11 ÖZKAYNAKLAR	30
NOT 12 HASILAT VE SATIŞLARIN MALİYETİ.....	31-32
NOT 13 NİTELİKLERİNE GÖRE GİDERLER VE ESAS FAALİYETLERDEN DİĞER GELİR/(GİDERLER)	33-35
NOT 14 FİNANSMAN GELİRLERİ VE GİDERLERİ.....	36
NOT 15 FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ.....	37-40
NOT 16 BİLANÇO TARİHİNDEN SONRAKİ OLAYLAR.....	40

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

30 EYLÜL 2017 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL DURUM TABLOSU

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

VARLIKLAR	Not	(Denetimden Geçmemiş) Cari Dönem 30 Eylül 2017	(Denetimden Geçmemiş) Cari Dönem 30 Eylül 2017	(Denetimden Geçmiş) Geçmiş Dönem 31 Aralık 2016	(Denetimden Geçmiş) Geçmiş 31 Aralık 2016
		Bin ABD Doları	Bin TL	Bin ABD Doları	Bin TL
Dönen Varlıklar		3.404.909	12.094.576	3.143.675	11.063.224
Nakit ve Nakit Benzerleri		1.506.096	5.349.802	1.303.396	4.586.911
Türev Araçlar		4.171	14.817	18.274	64.310
Ticari Alacaklar		541.865	1.924.758	573.114	2.016.901
<i>İlişkili Taraflardan Ticari Alacaklar</i>	3	14.493	51.480	15.594	54.877
<i>İlişkili Olmayan Taraflardan Ticari Alacaklar</i>		527.372	1.873.278	557.520	1.962.024
Diğer Alacaklar		611	2.172	535	1.883
Stoklar	4	1.304.321	4.633.077	1.209.095	4.255.047
Peşin Ödenmiş Giderler		16.267	57.783	12.080	42.513
Diğer Dönen Varlıklar		31.578	112.167	27.181	95.659
Duran Varlıklar		3.572.851	12.691.126	3.576.965	12.588.053
Diğer Alacaklar		3.902	13.861	3.918	13.787
Finansal Yatırımlar		3.562	12.654	35	122
Türev Araçlar		1.195	4.246	1.692	5.955
Yatırım Amaçlı Gayrimenkuller		26.961	95.769	26.961	94.882
Maddi Duran Varlıklar	5	3.424.055	12.162.587	3.453.050	12.151.972
Maddi Olmayan Duran Varlıklar	5	55.221	196.150	58.388	205.479
Peşin Ödenmiş Giderler		47.355	168.208	20.106	70.757
Ertelemiş Vergi Varlığı	10	10.600	37.651	9.730	34.243
Diğer Duran Varlıklar		-	-	3.085	10.856
TOPLAM VARLIKLAR		6.977.760	24.785.702	6.720.640	23.651.277

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

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

30 EYLÜL 2017 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL DURUM TABLOSU

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

		(Denetimden Geçmemiş) Cari Dönem 30 Eylül 2017	(Denetimden Geçmemiş) Cari Dönem 30 Eylül 2017	(Denetimden Geçmiş) Geçmiş Dönem 31 Aralık 2016	(Denetimden Geçmiş) Geçmiş Dönem 31 Aralık 2016
	Not	Bin ABD Doları	Bin TL	Bin ABD Doları	Bin TL
KAYNAKLAR					
KISA VADELİ YÜKÜMLÜLÜKLER		1.222.545	4.342.604	1.201.046	4.226.720
Kısa Vadeli Borçlanmalar	6	507.705	1.803.420	357.464	1.257.986
Uzun Vadeli Borçlanmaların Kısa Vadeli Kısımları	6	199.028	706.967	296.649	1.043.968
Türev Araçlar		14.576	51.775	5.438	19.137
Ticari Borçlar		173.245	615.384	260.024	915.076
<i>İlişkili Taraflara Ticari Borçlar</i>	3	<i>13.016</i>	<i>46.235</i>	<i>9.948</i>	<i>35.008</i>
<i>İlişkili Olmayan Taraflara Ticari Borçlar</i>		<i>160.229</i>	<i>569.149</i>	<i>250.076</i>	<i>880.068</i>
Diğer Borçlar		14.098	50.077	11.970	42.126
Ertelenmiş Gelirler		63.799	226.622	30.221	106.353
Dönem Karı Vergi Yükümlülüğü	10	133.003	472.441	129.468	455.624
Kısa Vadeli Karşılıklar	7	35.256	125.233	41.369	145.586
Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlar	8	50.272	178.572	47.944	168.724
Diğer Kısa Vadeli Yükümlülükler		31.563	112.113	20.499	72.140
UZUN VADELİ YÜKÜMLÜLÜKLER		979.925	3.480.791	1.069.709	3.764.524
Uzun Vadeli Borçlanmalar	6	391.827	1.391.808	459.631	1.617.534
Türev Araçlar		1.603	5.695	585	2.060
Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Uzun Vadeli Karşılıklar	8	173.895	617.694	161.235	567.419
Ertelenmiş Vergi Yükümlülüğü	10	412.480	1.465.171	448.122	1.577.032
Diğer Uzun Vadeli Yükümlülükler		120	423	136	479
ÖZKAYNAKLAR		4.775.290	16.962.307	4.449.885	15.660.033
Ana Ortaklığa Ait Özkaynaklar		4.633.798	16.459.712	4.321.343	15.207.669
Ödenmiş Sermaye	11	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)		(40.161)	(82.459)	(37.151)	(72.090)
<i>Maddi Duran Varlık Yeniden Değerleme Artışları (Azalışları)</i>		<i>11.103</i>	<i>31.080</i>	<i>10.757</i>	<i>29.437</i>
<i>Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları (Kayıpları)</i>		<i>(51.264)</i>	<i>(113.539)</i>	<i>(47.908)</i>	<i>(101.527)</i>
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler (Giderler)		(56.471)	6.621.851	(41.532)	6.530.218
<i>Nakit Akış Riskinden Korunma Kazançları (Kayıpları)</i>		<i>(9.505)</i>	<i>(33.761)</i>	<i>2.277</i>	<i>8.013</i>
<i>Yabancı Para Çevrim Farkları</i>		<i>(46.966)</i>	<i>6.655.612</i>	<i>(43.809)</i>	<i>6.522.205</i>
Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler		606.456	1.492.841	516.714	1.166.197
Geçmiş Yıllar Karları		1.516.686	2.219.085	1.486.278	2.420.078
Net Dönem Karı		712.635	2.561.566	502.381	1.516.438
Kontrol Gücü Olmayan Paylar		141.492	502.595	128.542	452.364
TOPLAM KAYNAKLAR		6.977.760	24.785.702	6.720.640	23.651.277

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

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

30 EYLÜL 2017 TARİHİNDE SONA EREN DOKUZ AYLIK ARA DÖNEME AİT KONSOLİDE KAR VEYA ZARAR TABLOSU

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

		(Denetimden Geçmemiş) Cari Dönem 1 Ocak - 30 Eylül 2017	(Denetimden Geçmemiş) Cari Dönem 1 Ocak - 30 Eylül 2017	Cari Dönem 1 Temmuz - 30 Eylül 2017	(Denetimden Geçmemiş) Geçmiş Dönem 1 Ocak - 30 Eylül 2016	(Denetimden Geçmemiş) Geçmiş Dönem 1 Ocak - 30 Eylül 2016	Geçmiş Dönem 1 Temmuz - 30 Eylül 2016
	Not	Bin ABD Doları	Bin TL	Bin TL	Bin ABD Doları	Bin TL	Bin TL
Hasılat	12	3.682.965	13.238.416	4.362.957	2.709.391	7.946.916	2.701.501
Satışların Maliyeti	12	(2.704.390)	(9.720.930)	(3.256.719)	(2.188.231)	(6.418.301)	(1.933.358)
BRÜT KAR		978.575	3.517.486	1.106.238	521.160	1.528.615	768.143
Pazarlama Giderleri	13	(32.447)	(116.629)	(35.874)	(35.532)	(104.220)	(34.325)
Genel Yönetim Giderleri	13	(66.371)	(238.571)	(77.086)	(71.838)	(210.707)	(66.728)
Araştırma ve Geliştirme Giderleri		(2.704)	(9.721)	(3.597)	(2.755)	(8.082)	(2.617)
Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler	13	57.147	205.416	63.964	60.406	177.178	41.401
Esas Faaliyetlerden Diğer Giderler	13	(24.744)	(88.942)	(18.462)	(23.292)	(68.316)	(16.917)
ESAS FAALİYET KARI		909.456	3.269.039	1.035.183	448.149	1.314.468	688.957
Finansman Gelirleri	14	39.131	140.657	53.542	41.152	120.702	48.404
Finansman Giderleri	14	(37.598)	(143.827)	(27.035)	(44.839)	(126.918)	(41.689)
VERGİ ÖNCESİ KAR		910.989	3.265.869	1.061.690	444.462	1.308.252	695.672
Vergi (Gideri) Geliri	10	(172.124)	(610.021)	(236.421)	(98.934)	(294.782)	(181.640)
Dönem Vergi (Gideri) Geliri		(204.694)	(727.093)	(213.555)	(73.195)	(219.285)	(123.756)
Ertelenmiş Vergi (Gideri) Geliri		32.570	117.072	(22.866)	(25.739)	(75.497)	(57.884)
DÖNEM KARI		738.865	2.655.848	825.269	345.528	1.013.470	514.032
Kontrol Gücü Olmayan Paylar		26.230	94.282	33.104	12.171	35.700	18.188
Ana Ortaklık Payları		712.635	2.561.566	792.165	333.357	977.770	495.844
PAY BAŞINA KAZANÇ			0,7319	0,2263		0,2794	0,1417
(1 TL nominal bedelli)							

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

Ekteki dipnotlar bu özet konsolide finansal tabloların tamamlayıcı parçalarıdır.

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

30 EYLÜL 2017 TARİHİNDE SONA EREN DOKUZ AYLIK ARA DÖNEME AİT KONSOLİDE DİĞER KAPSAMLI GELİR TABLOSU

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

	(Denetimden Geçmemiş) Cari Dönem 1 Ocak - 30 Eylül 2017 Bin ABD Doları	(Denetimden Geçmemiş) Cari Dönem 1 Ocak - 30 Eylül 2017 Bin TL	Cari Dönem 1 Temmuz - 30 Eylül 2017 Bin TL	(Denetimden Geçmemiş) Geçmiş Dönem 1 Ocak - 30 Eylül 2016 Bin ABD	(Denetimden Geçmemiş) Geçmiş Dönem 1 Ocak - 30 Eylül 2016 Bin TL	Geçmiş Dönem 1 Temmuz - 30 Eylül 2016 Bin TL
DÖNEM KARI	738.865	2.655.848	825.269	345.528	1.013.470	514.032
DİĞER KAPSAMLI GELİRLER						
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacaklar						
Maddi Duran Varlıklar Yeniden Değerleme Artışları (Azalışları)	346	1.643	627	96	1.557	1.566
Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları (Kayıpları)	(4.315)	(15.440)	-	(7.995)	(23.154)	-
Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları (Kayıpları), Vergi	863	3.088	-	1.599	4.631	-
Kar veya Zarar Olarak Yeniden Sınıflandırılacaklar						
Nakit Akış Riskinden Korunma Kazançları (Kayıpları)	(14.597)	(51.761)	(24.812)	438	1.513	(1.289)
Nakit Akış Riskinden Korunma Kazançları (Kayıpları), Vergi Etkisi	2.919	10.352	4.962	(88)	(302)	258
Yabancı Para Çevrim Farklarından Kazançlar (Kayıplar)	(3.244)	137.400	207.912	(1.007)	337.622	417.149
DİĞER KAPSAMLI GELİR (GİDER)	(18.028)	85.282	188.689	(6.957)	321.867	417.684
TOPLAM KAPSAMLI GELİR	720.837	2.741.130	1.013.958	338.571	1.335.337	931.716
Toplam Kapsamlı Gelirin Dağılımı						
Kontrol Gücü Olmayan Paylar	26.151	98.300	38.873	11.885	45.075	29.500
Ana Ortaklık Payları	694.686	2.642.830	975.085	326.686	1.290.262	902.216

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

Ekteki dipnotlar bu özet konsolide finansal tabloların tamamlayıcı parçalarıdır.

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

30 EYLÜL 2017 TARİHİNDE SONA EREN DOKUZ AYLIK ARA DÖNEME AİT KONSOLİDE ÖZKAYNAK DEĞİŞİM TABLOSU

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

(Denetimden Geçmemiş)	Ödenmiş Sermaye	Sermaye Düzeltilme Farkları	Karşılıklı İştirak Sermaye Düzeltilmesi (-)	Pay İhraç Primleri / İskontoları	Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler (Giderler)		Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler (Giderler)		Birikmiş Karlar		Ana Ortaklığa Ait Özkaynaklar	Kontrol Gücü Olmayan Paylar	Toplam Özkaynaklar	
					Varlık Yeniden Değerleme Artışları (Azalışları)	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
1 Ocak 2017	3.500.000	156.613	(116.232)	106.447	29.437	(101.527)	8.013	6.522.205	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	(12.012)	(41.774)	133.407	-	-	-	81.264	4.018	85.282
Toplam Kapsamlı Gelir (Gider)	-	-	-	-	1.643	(12.012)	(41.774)	133.407	-	-	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	(113.539)	(33.761)	6.655.612	1.492.841	2.219.085	2.561.566	16.459.712	502.595	16.962.307
(Denetimden Geçmemiş)														
1 Ocak 2016	3.500.000	156.613	(116.232)	106.447	27.215	(107.795)	(2.192)	4.012.449	950.831	2.527.180	1.125.913	12.180.429	357.763	12.538.192
Dönem Karı	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	977.770	977.770	35.700	1.013.470
Diğer Kapsamlı Gelir (Gider)	-	-	-	-	1.557	(18.093)	850	328.178	-	-	-	312.492	9.375	321.867
Toplam Kapsamlı Gelir (Gider)	-	-	-	-	1.557	(18.093)	850	328.178	-	-	977.770	1.290.262	45.075	1.335.337
Kar Payları (*)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(1.017.649)	-	(1.017.649)	(31.665)	(1.049.314)
Transferler	-	-	-	-	-	-	-	-	215.366	910.547	(1.125.913)	-	-	-
30 Eylül 2016	3.500.000	156.613	(116.232)	106.447	28.772	(125.888)	(1.342)	4.340.627	1.166.197	2.420.078	977.770	12.453.042	371.173	12.824.215

(*) 31 Mart 2017 tarihinde yapılan Olağan Genel Kurul Toplantısı'nda 2016 yılı karından 1.435.000 bin TL (31 Mart 2016: 1.050.000 bin TL) nakit temettü (brüt hisse başına düşen kar payı: 0,4100 TL (2016: 0,3000 TL)) dağıtılmasına ilişkin karar oy çokluğu ile onaylanmıştır. Şirket'in kar dağıtım karar tarihi olan 31 Mart 2017 tarihi itibarıyla %3,08 oranında nominal bedeli 1 TL olan kendi hisse senetlerine sahip olmasından dolayı Şirket'in sahip olduğu hisselerine ilişkin temettü dağıtılacak temettü tutarından netleştirilerek gösterilmektedir. Temettü ödemesine 5 Nisan 2017 tarihinde başlanmıştır. Grup'un İsdemir ve Erdemir Maden'deki etkin ortaklık oranlarına sahip olmadığı kontrol gücü olmayan paylara 48.069 bin TL (2016: 31.665 bin TL) temettü ödemesi gerçekleştirilmiştir.

Ekteki dipnotlar bu özet konsolide finansal tabloların tamamlayıcı parçalarıdır.

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

30 EYLÜL 2017 TARİHİNDE SONA EREN DOKUZ AYLIK ARA DÖNEME AİT KONSOLİDE NAKİT AKIŞ TABLOSU

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

	Not	(Denetimden Geçmemiş)	(Denetimden Geçmemiş)	(Denetimden Geçmemiş)	(Denetimden Geçmemiş)
		Cari Dönem	Cari Dönem	Geçmiş Dönem	Geçmiş Dönem
		1 Ocak-30 Eylül 2017	1 Ocak-30 Eylül 2017	1 Ocak-30 Eylül 2016	1 Ocak-30 Eylül 2016
		Bin ABD Doları	Bin TL	Bin ABD Doları	Bin TL
İŞLETME FAALİYETLERİNDE NAKİT AKIŞLARI		757.041	2.677.530	572.359	1.693.435
Dönem Karı (Zararı)		738.865	2.655.848	345.528	1.013.470
Dönem Net Karı (Zararı) Mutabakatı İle İlgili Düzeltmeler		338.673	1.208.695	282.024	831.806
Amortisman ve İtfâ Gideri İle İlgili Düzeltmeler	5/12	147.723	530.988	158.656	465.353
Değer Düşüklüğü (İptali) İle İlgili Düzeltmeler		(4.483)	(16.112)	(245)	(717)
Alacaklarda Değer Düşüklüğü (İptali) İle İlgili Düzeltmeler		(303)	(1.087)	1.181	3.465
Stok Değer Düşüklüğü (İptali) İle İlgili Düzeltmeler	4	(4.180)	(15.025)	(1.426)	(4.182)
Karşılıklar İle İlgili Düzeltmeler		25.005	89.895	14.312	41.981
Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Karşılıklar (İptali) İle İlgili Düzeltmeler	8	20.694	74.385	25.483	74.745
Dava ve/veya Ceza Karşılıkları (İptali) İle İlgili Düzeltmeler	7	4.311	15.510	(11.171)	(32.764)
Faiz (Gelirleri) ve Giderleri İle İlgili Düzeltmeler		(16.065)	(57.745)	3.338	9.791
Faiz Gelirleri İle İlgili Düzeltmeler	14	(37.759)	(135.725)	(26.295)	(77.125)
Faiz Giderleri İle İlgili Düzeltmeler	14	22.135	79.563	27.886	81.792
Vadeli Satışlardan Kaynaklanan Kazanılmamış Finansman Geliri		(441)	(1.583)	1.747	5.124
Gerçekleşmemiş Yabancı Para Çevrim Farkları İle İlgili Düzeltmeler		14.553	52.312	3.348	9.819
Gerçeğe Uygun Değer Kayıpları (Kazançları) İle İlgili Düzeltmeler		(1.372)	(4.932)	3.513	10.303
Türev Finan. Arac. Gerc. Uygun Değer Kayıpları (Kazançları) İle İlgili Düzelt.	14	(1.372)	(4.932)	3.513	10.303
Vergi (Geliri) Gideri İle İlgili Düzeltmeler	10	172.124	610.021	98.934	294.782
Duran Varlıkların Elden Çıkarıl. Kaynaklanan Kayıplar (Kazançlar) İle İlgili Düzelt.		1.188	4.268	168	494
Maddi Duran Varlıkların Elden Çıkarıl. Kayn. Kayıplar (Kazançlar) İle İlgili Düzelt.	13	1.188	4.268	168	494
İşletme Sermayesinde Gerçekleşen Değişimler		(97.774)	(399.226)	139.039	416.546
Ticari Alacaklardaki Azalış (Artış) İle İlgili Düzeltmeler		29.788	86.057	106.071	317.776
İlişkili Taraflardan Ticari Alacaklardaki Azalış (Artış)		1.101	3.397	3.185	9.541
İlişkili Olmayan Taraflardan Ticari Alacaklardaki Azalış (Artış)		28.687	82.660	102.886	308.235
Faaliyetlerle İlgili Diğer Alacaklardaki Azalış (Artış) İle İlgili Düzeltmeler		(612)	(2.979)	1	4
İlişkili Olmayan Taraflardan Faaliyetlerle İlgili Diğer Alacaklardaki Azalış (Artış)		(612)	(2.979)	1	4
Türev Varlıklardaki Azalış (Artış)		14.600	51.202	10.129	30.346
Stoklardaki Azalışlar (Artışlar) İle İlgili Düzeltmeler		(92.870)	(371.687)	14.677	43.970
Peşin Ödenmiş Giderlerdeki Azalış (Artış)		(6.602)	(23.904)	5.008	15.003
Ticari Borçlardaki Artış (Azalış) İle İlgili Düzeltmeler		(86.779)	(299.692)	(42.994)	(128.806)
İlişkili Taraflara Ticari Borçlardaki Artış (Azalış)		3.068	11.227	(2.317)	(6.941)
İlişkili Olmayan Taraflara Ticari Borçlardaki Artış (Azalış)		(89.847)	(310.919)	(40.677)	(121.865)
Faaliyetler İle İlgili Diğer Borçlardaki Artış (Azalış) İle İlgili Düzeltmeler		4.456	17.799	6.139	18.392
İlişkili Olmayan Taraflara Faaliyetlerle İlgili Diğer Borçlardaki Artış (Azalış)		4.456	17.799	6.139	18.392
Türev Yükümlülüklerdeki Artış (Azalış)		(3.069)	(10.556)	(6.163)	(18.463)
İşletme Sermayesinde Gerçekleşen Diğer Artış (Azalış) İle İlgili Düzeltmeler		43.314	154.534	46.171	138.324
Faaliyetlerle İlgili Diğer Varlıklardaki Azalış (Artış)		(1.312)	(5.652)	(2.718)	(8.143)
Faaliyetlerle İlgili Diğer Yükümlülüklerdeki Artış (Azalış)		44.626	160.186	48.889	146.467
Faaliyetlerden Elde Edilen Nakit Akışları		979.764	3.465.317	766.591	2.261.822
Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Karşılıklar Kapsamında Yapılan Ödemeler	8	(11.167)	(40.141)	(10.706)	(31.401)
Diğer Karşılıklara İlişkin Ödemeler	7	(10.397)	(37.370)	(99.144)	(290.798)
Vergi İadeleri (Ödemeleri)	10	(201.159)	(710.276)	(84.382)	(246.188)
YATIRIM FAALİYETLERİNDE NAKİT AKIŞLARI		(141.940)	(509.613)	(123.737)	(363.311)
İştirakler ve/veya İş Ort. Pay Alımı veya Sermaye Artırımı Sebebiyle Oluşan Nakit Çıkışları		(3.527)	(12.532)	-	-
Maddi ve Maddi Olmayan Duran Varlıkların Satışından Kaynaklanan Nakit Girişleri		1.810	6.506	1.974	5.789
Maddi Duran Varlıkların Satışından Kaynaklanan Nakit Girişleri	5/13	1.810	6.506	1.974	5.789
Maddi ve Maddi Olmayan Duran Varlıkların Alımından Kaynaklanan Nakit Çıkışları		(115.389)	(414.770)	(119.691)	(351.065)
Maddi Duran Varlıkların Alımından Kaynaklanan Nakit Çıkışları	5	(114.871)	(412.907)	(119.038)	(349.150)
Maddi Olmayan Duran Varlıkların Alımından Kaynaklanan Nakit Çıkışları	5	(518)	(1.863)	(653)	(1.915)
Verilen Nakit Avans ve Borçlar		(24.834)	(88.817)	(6.020)	(18.035)
Verilen Diğer Nakit Avans ve Borçlar		(24.834)	(88.817)	(6.020)	(18.035)
FİNANSMAN FAALİYETLERİNDE NAKİT AKIŞLARI		(405.529)	(1.450.398)	(288.475)	(804.159)
Borçlanmadan Kaynaklanan Nakit Girişleri		623.449	2.233.300	688.418	2.062.430
Kredilerden Nakit Girişleri		623.449	2.233.300	688.418	2.062.430
Borç Ödemelerine İlişkin Nakit Çıkışları		(654.690)	(2.308.308)	(606.425)	(1.816.704)
Kredi Geri Ödemelerine İlişkin Nakit Çıkışları		(654.690)	(2.308.308)	(606.425)	(1.816.704)
Ödenen Temettüpler		(391.237)	(1.436.311)	(369.929)	(1.048.510)
Ödenen Faiz		(21.251)	(76.387)	(26.768)	(78.506)
Alınan Faiz		38.200	137.308	26.229	77.131
YABANCI PARA ÇEVİRİM FARKLARININ ETKİSİNDE NAKİT VE NAKİT BENZERLERİNDEKİ NET ARTIŞ (AZALIŞ)		209.572	717.519	160.147	525.965
Yabancı Para Çevrim Farklarının Nakit ve Nakit Benzerleri Üzerindeki Etkisi		(6.872)	45.372	(5.367)	26.863
NAKİT VE NAKİT BENZERLERİNDEKİ NET ARTIŞ (AZALIŞ)		202.700	762.891	154.780	552.828
DÖNEM BAŞI NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ		1.303.396	4.586.911	1.009.321	2.934.703
DÖNEM SONU NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ		1.506.096	5.349.802	1.164.101	3.487.531

Ekteki dipnotlar bu özet konsolide finansal tabloların tamamlayıcı parçalarıdır.

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

30 EYLÜL 2017 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 altmışa yakın doğrudan ve dolaylı iştiraki de bulunmaktadır. OYAK ile ilgili detaylı bilgilere resmi internet sitesi olan (www.oyak.com.tr) adresinden ulaşılabilir.

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	2017 İştirak Oranı %	2016 İştirak Oranı %
İskenderun Demir ve Çelik A.Ş.	Türkiye	Entegre Demir ve Çelik Üretimi	95,07	95,07
Erdemir Madencilik San. ve Tic. A.Ş.	Türkiye	Demir Cevheri, Pelet	90	90
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	Silisli Çelik Üretimi	100	100
Erdemir Asia Pacific Private Limited	Singapur	Ticari Faaliyet	100	100
İsdemir Linde Gaz Ortaklığı A.Ş. (*)	Türkiye	Enerji	50	50

(*) 18 Kasım 2016 tarihi itibarıyla, 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 İsdemir Linde Gaz Ortaklığı A.Ş. kurulmuştur. Özkaynaktan pay alma yöntemine göre muhasebeleştirilecek olan İsdemir Linde Gaz Ortaklığı A.Ş.’nin faaliyete geçmemesi ve konsolide finansal tabloları önemli düzeyde etkilememesi sebebiyle raporlama dönemi itibarıyla konsolidasyona dahil edilmemiştir. Müşterek yönetime tabi ortaklığın 12.558 bin TL tutarındaki sermaye payı, finansal tablolarda finansal yatırımlar içerisinde raporlanmıştır.

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 2017 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 2017 ve 31 Aralık 2016 tarihleri itibarıyla personel sayısı aşağıdaki gibidir:

	Saat Ücretli	Aylık Ücretli	30 Eylül 2017
	Kişi	Kişi	Kişi
Ereğli Demir ve Çelik Fab. T.A.Ş.	4.336	1.717	6.053
İskenderun Demir ve Çelik A.Ş.	3.118	1.689	4.807
Erdemir Madencilik San. ve Tic. A.Ş.	151	127	278
Erdemir Çelik Servis Merkezi San. ve Tic. A.Ş.	230	83	313
Erdemir Mühendislik Yön. ve Dan. Hiz. A.Ş.	-	229	229
Erdemir Romania S.R.L.	215	46	261
Erdemir Asia Pacific Private Limited	-	2	2
	<u>8.050</u>	<u>3.893</u>	<u>11.943</u>

	Saat Ücretli	Aylık Ücretli	31 Aralık 2016
	Kişi	Kişi	Kişi
Ereğli Demir ve Çelik Fab. T.A.Ş.	4.424	1.746	6.170
İskenderun Demir ve Çelik A.Ş.	3.286	1.742	5.028
Erdemir Madencilik San. ve Tic. A.Ş.	139	126	265
Erdemir Çelik Servis Merkezi San. ve Tic. A.Ş.	219	89	308
Erdemir Mühendislik Yön. ve Dan. Hiz. A.Ş.	-	239	239
Erdemir Romania S.R.L.	213	50	263
Erdemir Asia Pacific Private Limited	-	4	4
	<u>8.281</u>	<u>3.996</u>	<u>12.277</u>

NOT 2 – KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR

2.1 Sunuma İlişkin Temel Esaslar

Grup’un yurt içinde faaliyet gösterdiği bağlı ortaklıklar, 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 Tebliğ’in 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.

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 ara dönem özet konsolide finansal tablolar, Grup’un 31 Aralık 2016 tarihli konsolide finansal tabloları ile beraber okunmalıdır.

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

30 EYLÜL 2017 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)

Fonksiyonel ve raporlama 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 ortaklıklar 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 2017 tarihli bilançodaki varlık ve yükümlülükler, 30 Eylül 2017 tarihi itibarıyla T.C Merkez Bankası tarafından açıklanan döviz alış kurları olan 3,5521 TL = 1 ABD Doları ve 4,1924 TL = 1 Avro kullanılarak TL’ye çevrilmiştir (31 Aralık 2016: 3,5192 TL = 1 ABD Doları ve 3,7099 TL = 1 Avro).
- 30 Eylül 2017 tarihinde sona eren dokuz aylık ara döneme ait kar veya zarar tabloları, 2017 yılı Ocak – Eylül dönemi dokuz aylık ortalama 3,5945 TL = 1 ABD Doları ve 3,9951 TL = 1 Avro olan döviz kurları kullanılarak TL’ye çevrilmiştir (30 Eylül 2016: 2,9331 TL = 1 ABD Doları ve 3,2722 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, 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.

Özet finansal tablolarda gösterilen ABD Doları tutarlar

İlişikteki özet konsolide finansal tablolarda yer alan 30 Eylül 2017 ve 31 Aralık 2016 tarihleri itibarıyla hazırlanan özet konsolide finansal durum tablolarında ve 30 Eylül 2017 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 Değişiminin Etkileri standardı hükümlerine göre hazırlanan konsolide finansal tabloları ifade etmektedir.

İşletmenin sürekliliği

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

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

30 EYLÜL 2017 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)

Konsolide finansal tabloların onaylanması

Özet konsolide finansal tablolar, Yönetim Kurulu tarafından onaylanmış ve 26 Ekim 2017 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 özet 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 hazırlanmıştır.

Kar veya zarar tablosu kalemlerinde yapılan sınıflamalar aşağıdaki gibidir:

Hesap ismi	(Önceden	(Yeniden	(Değişim)
	Raporlanan)	Düzenlenmiş)	
	1 Ocak -	1 Ocak -	1 Ocak -
	30 Eylül 2016	30 Eylül 2016	30 Eylül 2016
Finansman Giderleri ⁽¹⁾	(170.288)	(126.918)	43.370
Ertelenmiş Vergi (Gideri) Geliri ⁽¹⁾	(32.127)	(75.497)	(43.370)
			-

(1) 30 Eylül 2016 tarihinde sona eren dokuz aylık konsolide kar veya zarar tablosunda "Finansman Giderleri" içerisinde raporlanan 43.370 bin TL ertelenmiş vergi matrahından kaynaklanan kur farkı gideri (-) "Ertelenmiş Vergi (Gideri) Geliri" hesabına sınıflandırılmıştır.

2.3 Yeni ve Revize Edilmiş Finansal Raporlama Standartları

- Konsolide finansal tablolarda raporlanan tutarları ve dipnotları etkileyen TMS'de yapılan değişiklikler: Bulunmamaktadır.
- 2017 yılından itibaren geçerli olup, Grup'un konsolide finansal tablolarını etkilemeyen standartlar, mevcut standartlara getirilen değişiklikler ve yorumlar: Bulunmamaktadır.
- Henüz yürürlüğe girmemiş standartlar ve mevcut önceki standartlara getirilen değişiklikler ve yorumlar:

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

- TFRS 9 *Finansal Araçlar ⁽¹⁾*
- TFRS 15 *Müşteri Sözleşmelerinden Hasılat ⁽¹⁾*

⁽¹⁾ 1 Ocak 2018 tarihinden sonra başlayan hesap dönemlerinden itibaren geçerlidir.

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

30 EYLÜL 2017 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)

TFRS 9 Finansal Araçlar

Kamu Gözetimi Kurumu ("KGK") tarafından 2010'da yayınlanan TFRS 9 finansal varlıkların sınıflandırılması ve ölçümü ile ilgili yeni zorunluluklar getirmektedir. 2011'de değişiklik yapılan TFRS 9 finansal yükümlülüklerin sınıflandırılması ve ölçümü ve kayıtlardan çıkarılması ile ilgili değişiklikleri içermektedir.

KGK tarafından Ocak 2017'de yayınlanan TFRS 9 standardının revize edilmiş versiyonu a) finansal varlıkların değer düşüklüğü gereksinimleri ve b) "gerçeğe uygun değer farkı diğer kapsamlı gelir tablosuna yansıtılan finansal yükümlülükler" ile yayınlanan sınıflama ve ölçüm gereksinimlerine getirilen sınırlı değişiklikleri içerir.

TFRS 9, 1 Ocak 2018 tarihinde veya sonrasında başlayan yıllık raporlama dönemlerinde uygulanır. Erken uygulamaya izin verilmektedir.

TFRS 15 Müşteri Sözleşmelerinden Hasılat

TFRS 15 standardındaki yeni beş aşamalı model, hasılatın muhasebeleştirme ve ölçümü ile ilgili gereklilikleri açıklamaktadır.

Modeldeki beş aşama aşağıdaki gibidir:

- Müşteri sözleşmelerinin tespit edilmesi
- Satış sözleşmelerindeki performans yükümlülüklerinin tespit edilmesi
- İşlem fiyatının belirlenmesi
- Sözleşmelerdeki işlem fiyatını performans yükümlülüklerine dağıtılması
- Şirket performans yükümlülüklerini yerine getirdiğinde gelir kaydedilmesi

TFRS 15 aynı zamanda standardın üç boyutuna (performans yükümlülüklerinin tespit edilmesi, asil vekil değerlendirmesi ve lisanslama) açıklık getirmekte ve tadil edilmiş sözleşmeler ile tamamlanmış sözleşmeler için geçiş sürecinde bazı kolaylıklar sağlamaktadır.

Söz konusu standart, değişiklik ve iyileştirmelerin Grup'un konsolide finansal durumu ve performansı üzerindeki muhtemel etkileri değerlendirilmektedir.

2.4 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti

30 Eylül 2017 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 2017 tarihinde sona eren dokuz aylık ara döneme ait özet konsolide finansal tablolar 31 Aralık 2016 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 2016 tarihinde sona eren yıla ait konsolide finansal tablolar ile birlikte değerlendirilmelidir.

30 Eylül 2017 tarihi itibarıyla tam konsolidasyona tabi tutulan bağlı ortaklıkların oy hakları ve etkin ortaklık oranları 31 Aralık 2016 tarihi itibarıyla raporlanan oranlardan herhangi bir değişiklik göstermemiştir.

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

30 EYLÜL 2017 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)

2.5 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.

Grup, 1 Ocak 2009 tarihinden itibaren geçerli olmak üzere, Erdemir ve İsdemir’deki yeraltı ve yerüstü düzenleri, makine ve cihazlar ile taşıt araçlarının üretim miktarı yönteminin uygulanması mümkün olanlarının amortisman yöntemini, söz konusu varlıkların gelecekteki ekonomik yararlarına ilişkin olarak uygulanması beklenen tüketim modelini yansıtmak amacıyla, Hatch Associates Limited firmasının 31 Aralık 2008 tarihi itibarıyla hazırlamış olduğu 12 Mayıs 2009 tarihli değerlendirme raporuna istinaden, doğrusal amortisman yönetiminden üretim miktarı yönetimine değiştirmiştir.

Grup, gerçekleştirilen yatırım ve modernizasyonlar sonrasında, 1 Ocak 2017 tarihinden itibaren kullanılmak üzere, 22 Şubat 2017 tarihi itibarıyla Hatch Associates Limited firmasına yeni bir değerlendirme raporu hazırlatmıştır. Yeni değerlendirme raporu neticesinde varlıkların tahmini ekonomik ömür sürelerinde artış meydana gelmiştir. Grup’un ilişikteki özet konsolide finansal tablolarında, geçmiş dönemde kullanılan ekonomik ömür varsayımları kullanılmış olsaydı, ilk dokuz aylık amortisman gideri 63.316 bin TL daha yüksek olacaktı.

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.

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

30 EYLÜL 2017 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

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 diğer ilişkili taraflar arasındaki işlemlerin detayları aşağıda açıklanmıştır.

<u>İlişkili taraflardan ticari alacaklar (kısa vadeli)</u>	30 Eylül 2017	31 Aralık 2016
Oyak Renault Otomobil Fab. A.Ş. ⁽²⁾	40.412	40.722
Bolu Çimento Sanayi A.Ş. ⁽¹⁾	4.431	7.484
Adana Çimento Sanayi T.A.Ş. ⁽¹⁾	5.622	6.065
Diğer	1.015	606
	<u>51.480</u>	<u>54.877</u>

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

<u>İlişkili taraflara ticari borçlar (kısa vadeli)</u>	30 Eylül 2017	31 Aralık 2016
Omsan Lojistik A.Ş. ⁽¹⁾	10.702	8.021
Omsan Denizcilik A.Ş. ⁽¹⁾	8.643	11.747
Oyak Pazarlama Hizmet ve Turizm A.Ş. ⁽¹⁾	8.053	8.045
Oyak Savunma ve Güvenlik Sistemleri A.Ş. ⁽¹⁾	3.526	3.865
Oyak Denizcilik ve Liman İşletmeleri A.Ş. ⁽¹⁾	11.976	-
Diğer	3.335	3.330
	<u>46.235</u>	<u>35.008</u>

İlişkili taraflara olan ticari borçlar genellikle hizmet alım işlemlerinden doğmaktadır.

<u>İlişkili taraflara önemli satışlar</u>	1 Ocak – 30 Eylül 2017	1 Ocak – 30 Eylül 2016
Oyak Renault Otomobil Fab. A.Ş. ⁽²⁾	157.332	99.073
Adana Çimento Sanayi T.A.Ş. ⁽¹⁾	14.442	12.192
Bolu Çimento Sanayi A.Ş. ⁽¹⁾	6.318	10.689
Aslan Çimento A.Ş. ⁽¹⁾	1.450	1.424
Oyak Denizcilik ve Liman İşletmeleri A.Ş.	1.374	-
Diğer	2.775	2.241
	<u>183.691</u>	<u>125.619</u>

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

⁽¹⁾ Nihai ana ortaklığın bağlı ortaklığı

⁽²⁾ Nihai ana ortaklığın müşterek yönetime tabi ortaklığı

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

30 EYLÜL 2017 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)

<u>İlişkili taraflardan önemli alımlar</u>	1 Ocak – 30 Eylül 2017	1 Ocak – 30 Eylül 2016
Omsan Denizcilik A.Ş. ⁽¹⁾	84.228	61.544
Oyak Pazarlama Hizmet ve Turizm A.Ş. ⁽¹⁾	66.216	46.098
Omsan Lojistik A.Ş. ⁽¹⁾	65.939	44.725
Oyak Savunma ve Güvenlik Sistemleri A.Ş. ⁽¹⁾	27.844	23.812
Omsan Logistica SRL ⁽¹⁾	8.373	6.425
Oyak Denizcilik ve Liman İşletmeleri A.Ş. ⁽¹⁾	33.362	-
Diğer	14.790	9.758
	<u>300.752</u>	<u>192.362</u>

İlişkili taraflardan olan alımlar genellikle hizmet alım işlemlerinden kaynaklanmaktadır.

⁽¹⁾ Nihai ana ortaklığın bağlı ortaklığı

İlişkili taraflarla yapılan işlemlerin şart ve koşulları:

Dönem sonu itibarıyla mevcut bakiyeler teminatsız ve ödemeleri nakit bazlıdır. 30 Eylül 2017 tarihinde sona eren dokuz aylık ara dönemde, Grup ilişkili taraflardan alacaklarına ilişkin herhangi bir şüpheli alacak karşılığı ayırmamıştır (31 Aralık 2016: Yoktur).

Üst düzey yöneticilere sağlanan maaş, prim ve benzeri faydalar:

30 Eylül 2017 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 22.995 bin TL'dir (30 Eylül 2016: 19.342 bin TL).

NOT 4 – STOKLAR

Bilanço tarihi itibarıyla Grup'un stoklarının detayı aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2017	31 Aralık 2016
İlk madde ve malzeme	1.131.202	834.711
Yarı mamuller	853.539	720.679
Mamuller	1.129.881	866.700
Yedek parçalar	765.670	768.861
Yoldaki mallar	642.075	983.678
Diğer stoklar	306.778	289.205
Stok değer düşüş karşılığı (-)	(196.068)	(208.787)
	<u>4.633.077</u>	<u>4.255.047</u>

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

30 EYLÜL 2017 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 4 – STOKLAR (devamı)

Stok değer düşüş karşılığı hareketleri:

	1 Ocak – 30 Eylül 2017	1 Ocak – 30 Eylül 2016
Açılış bakiyesi	208.787	168.433
Dönem içinde ayrılan karşılık	15.301	28.477
Konusu kalmayan karşılık (-)	(30.326)	(32.659)
Çevrim farkı	2.306	5.065
Kapanış bakiyesi	196.068	169.316

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 12).

NOT 5 – MADDİ VE MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR

1 Ocak 2017 – 30 Eylül 2017 ve 1 Ocak 2016 – 30 Eylül 2016 tarihlerine ait maddi duran varlık hareketleri aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2017	30 Eylül 2016
<u>1 Ocak açılış bakiyesi</u>		
Maliyet değeri	30.252.777	24.664.476
Birikmiş amortisman	(18.100.805)	(14.400.015)
Net kayıtlı değer	12.151.972	10.264.461
Dönem başı net kayıtlı değer	12.151.972	10.264.461
Girişler (*)	415.134	353.106
Çıkışlar (-)	(10.774)	(6.283)
<i>Maliyet değeri</i>	<i>(43.449)</i>	<i>(16.823)</i>
<i>Birikmiş amortisman</i>	<i>32.675</i>	<i>10.540</i>
Maddi olmayan duran varlıklara transferler	(4.611)	(3.889)
Yatırım amaçlı gayrimenkullere transferler	-	(6.720)
Yabancı para çevrim farkları	117.615	308.170
<i>Maliyet değeri çevrim farkları</i>	<i>287.899</i>	<i>744.791</i>
<i>Birikmiş amortisman çevrim farkları</i>	<i>(170.284)</i>	<i>(436.621)</i>
Cari dönem amortismanı (-)	(506.749)	(465.018)
Dönem sonu net kayıtlı değer	12.162.587	10.443.827
<u>Dönem sonu itibarıyla</u>		
Maliyet değeri	30.907.750	25.734.941
Birikmiş amortisman	(18.745.163)	(15.291.114)
Net kayıtlı değer	12.162.587	10.443.827

(*) Cari dönemde aktifleştirilen finansman gideri 2.227 bin TL'dir (30 Eylül 2016 tarihinde sona eren dokuz aylık ara döneme ait aktifleştirilen finansman gideri: 3.956 bin TL).

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

30 EYLÜL 2017 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 – MADDİ VE MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR (devamı)

Bilanço tarihi itibarıyla Grup'un maddi duran varlıkları üzerinde herhangi bir ipotek veya teminat bulunmamaktadır (30 Eylül 2016: Yoktur).

1 Ocak 2017 – 30 Eylül 2017 ve 1 Ocak 2016 – 30 Eylül 2016 tarihlerine ait maddi olmayan duran varlık hareketleri aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2017	30 Eylül 2016
<u>1 Ocak açılış bakiyesi</u>		
Maliyet değeri	439.937	348.133
Birikmiş itfa payları	(234.458)	(175.268)
Net kayıtlı değer	<u>205.479</u>	<u>172.865</u>
Dönem başı net kayıtlı değer	205.479	172.865
Girişler	1.863	1.915
Maddi duran varlıklardan transferler	4.611	3.889
Yabancı para çevrim farkları	2.060	5.004
<i>Maliyet değeri çevrim farkları</i>	<i>4.342</i>	<i>10.573</i>
<i>Birikmiş itfa paylarının çevrim farkları</i>	<i>(2.282)</i>	<i>(5.569)</i>
Cari dönem itfa payları (-)	(17.863)	(14.314)
Dönem sonu net kayıtlı değer	<u>196.150</u>	<u>169.359</u>
<u>Dönem sonu itibarıyla</u>		
Maliyet değeri	450.753	364.510
Birikmiş itfa payları	(254.603)	(195.151)
Net kayıtlı değer	<u>196.150</u>	<u>169.359</u>

Bilanço tarihi itibarıyla Grup'un maddi olmayan duran varlıkları üzerinde herhangi bir ipotek veya teminat bulunmamaktadır (30 Eylül 2016: Yoktur).

Maddi ve maddi olmayan duran varlıklara ilişkin amortisman giderlerinin ve itfa paylarının dağılımı aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2017	30 Eylül 2016
Üretim ile ilişkilendirilen	490.066	452.331
Genel yönetim giderleri	13.885	10.831
Pazarlama giderleri	19.069	15.192
Araştırma ve geliştirme giderleri	1.592	978
	<u>524.612</u>	<u>479.332</u>

Grup'un sabit kıymetlerinin ekonomik ömürlerindeki varsayımlara ilişkin uyguladığı muhasebe politikası Not 2.5'te açıklanmaktadır.

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

30 EYLÜL 2017 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 –BORÇLANMALAR

Bilanço tarihi itibarıyla Grup’un finansal borçlarının detayı aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2017	31 Aralık 2016
Kısa vadeli borçlanmalar	1.803.420	1.257.986
Uzun vadeli finansal borçlanmaların kısa vadeli kısımları	706.967	1.043.968
Toplam kısa vadeli borçlanmalar	2.510.387	2.301.954
Uzun vadeli borçlanmalar	1.391.808	1.617.534
Toplam uzun vadeli borçlanmalar	1.391.808	1.617.534
	3.902.195	3.919.488

30 Eylül 2017 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 2017
Faizsiz	Türk Lirası	-	12.504	-	12.504
Sabit	ABD Doları	2,31	1.291.942	84.099	1.376.041
Sabit	Avro	3,00	68.510	33.693	102.203
Değişken	ABD Doları	Libor+1,68	941.863	1.017.438	1.959.301
Değişken	Avro	Euribor+1,86	175.357	256.578	431.935
Değişken	Japon Yeni	JPY Libor+0,22	20.211	-	20.211
			2.510.387	1.391.808	3.902.195

31 Aralık 2016 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 2016
Sabit	Türk Lirası	12,45	14.567	-	14.567
Sabit	ABD Doları	2,01	741.365	101.698	843.063
Sabit	Avro	2,84	9.106	85.439	94.545
Değişken	ABD Doları	Libor+1,84	1.382.857	1.096.475	2.479.332
Değişken	Avro	Euribor+1,62	116.607	333.922	450.529
Değişken	Japon Yeni	JPY Libor+0,22	37.452	-	37.452
			2.301.954	1.617.534	3.919.488

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

30 EYLÜL 2017 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 –BORÇLANMALAR (devamı)

Kredi geri ödemelerinin vadelerine göre dağılımı aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2017	31 Aralık 2016
1 yıl içerisinde	2.510.387	2.301.954
1 – 2 yıl arası	505.106	585.316
2 – 3 yıl arası	535.008	480.309
3 – 4 yıl arası	154.874	332.078
4 – 5 yıl arası	101.627	102.893
5 yıl ve üzeri	95.193	116.938
	<u>3.902.195</u>	<u>3.919.488</u>

NOT 7 – KARŞILIKLAR

Grup’un kısa vadeli karşılıkları aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2017	31 Aralık 2016
Dava karşılıkları	96.662	105.448
Engelli istihdamı eksikliği nedeniyle ayrılan ceza karşılığı	10.447	7.488
Maden sahası devlet hakkı için ayrılan karşılık	3.681	2.650
Ecrimisil karşılığı	7.401	16.602
Vergi cezası karşılığı	7.042	13.398
	<u>125.233</u>	<u>145.586</u>

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

30 EYLÜL 2017 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 – KARŞILIKLAR (devamı)

Karşılıkların hareketleri aşağıdaki gibidir:

	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>

	1 Ocak 2016	Dönem içerisindeki artış	Ödenen	Konusu kalmayan	Çevrim farkı	30 Eylül 2016
Dava karşılıkları	88.280	24.786	(5.898)	(11.554)	2.184	97.798
Uzun vadeli kontrat fesih bedeli karşılığı	218.070	-	(219.983)	-	1.913	-
Engelli istihdamı eksikliği nedeniyle ayrılan ceza karşılığı	5.434	2.969	(612)	(1.340)	5	6.456
Maden sahası devlet hakkı için ayrılan karşılık	2.589	1.731	(2.589)	-	-	1.731
Ecrimisil karşılığı	122.634	12.625	(61.716)	(61.981)	971	12.533
	<u>437.007</u>	<u>42.111</u>	<u>(290.798)</u>	<u>(74.875)</u>	<u>5.073</u>	<u>118.518</u>

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

30 EYLÜL 2017 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 – KARŞILIKLAR (devamı)

Dava karşılıkları

30 Eylül 2017 ve 31 Aralık 2016 tarihleri itibarıyla Grup tarafından ve Grup aleyhine açılan davaların tutarları aşağıdadır:

	30 Eylül 2017	31 Aralık 2016
Grup tarafından açılan davalar	578.051	526.308
Grup tarafından açılan davalar için ayrılan karşılıklar	75.031	64.076

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

	30 Eylül 2017	31 Aralık 2016
Grup'a karşı açılan davalar	358.399	348.856
Grup'a karşı açılan davalar için ayrılan karşılıklar	96.662	105.448

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'ncı 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.

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

30 EYLÜL 2017 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 – KARŞILIKLAR (devamı)

Dava karşılıkları (devamı)

Şirket'in "Seri XI, No: 25 sayılı Tebliğ'in mali tablolarda UFRS kullanılmasına müsaade eden 726'ncı 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 2017 ve 30 Eylül 2016 tarihlerinde sona eren yıllara ait net dönem karları yukarıdaki paragraflarda açıklanan hususlardan etkilenmeyecektir.

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 Şirketimize tebliğ edilmiştir. Duruşma tarihi henüz belli değildir.

Şirket, yukarıdaki gerekçelerle, 31 Aralık 2005 tarihinde sona eren yıla ait net dönem karının yukarıda bahsedilen davalar nedeniyle değişmesi hususunun 30 Eylül 2017 ve 31 Aralık 2016 tarihi itibarıyla sunulan 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.

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

30 EYLÜL 2017 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 – KARŞILIKLAR (devamı)

Dava karşılıkları (devamı)

Enerjia, ret kararını temyiz etmiş olup, Yargıtay 23. Hukuk Dairesi 6 Nisan 2012 tarih ve E. 2011/2915 K. 2012/2675 sayı ile 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. Dava temyiz aşamasındadır. 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, Yargıtay 19. Hukuk Dairesi’nin 18 Nisan 2017 tarihli kararı ile reddedilmiş, dava Şirket’in lehine sonuçlanmıştır.

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 şu an Kdz. Ereğli 2. Asliye Hukuk Mahkemesi 2013/63 sayılı dosya üzerinden devam etmektedir. Davanın bir sonraki duruşma tarihi 28 Kasım 2017 günüdür. Söz konusu davaya finansal durum tablosunda 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.

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

30 EYLÜL 2017 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 – KARŞILIKLAR (devamı)

Ecrimisil karşılığı

Grup'un fabrika sahaları içerisinde, mülkiyeti hazineye ait, devletin hüküm ve tasarrufu altında tapusuz (DHTA) olmak üzere toplam 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 düzenlemektedir. 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.

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 7.042 bin TL (7.579 bin RON karşılığı) ödeme tebliğ edilmiştir. Ödenecek tutara ilişkin mali tablolarda 31 Aralık 2016 tarihi itibarıyla ayrılan karşılık devam etmektedir.

NOT 8 – ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR

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

	30 Eylül 2017	31 Aralık 2016
Personele borçlar	107.812	109.062
Ödenecek sosyal güvenlik kesintileri	70.760	59.662
	<u>178.572</u>	<u>168.724</u>

Grup'un çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin karşılıkları aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2017	31 Aralık 2016
Kıdem tazminatı karşılığı	496.738	448.932
Kıdem teşvik primi karşılığı	43.559	38.884
Birikmiş yıllık izinler karşılığı	77.397	79.603
	<u>617.694</u>	<u>567.419</u>

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

30 EYLÜL 2017 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 – ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR (devamı)

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’ncü maddesi hükmü gereğince kıdem tazminatını alarak işten ayrılma hakkı kazananlara da yasal kıdem tazminatlarını ödeme yükümlülüğü bulunmaktadır.

30 Eylül 2017 tarihi itibarıyla ödenecek kıdem tazminatı aylık 4.732,48 TL (31 Aralık 2016: 4.297,21 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 2017 tarihi itibarıyla hesaplanan yükümlülük bağımsız bir aktüer tarafından hesaplanmış, hesaplamada öngörülen birim kredi yöntemi kullanılmıştır.

	30 Eylül 2017	31 Aralık 2016
Faiz oranı	% 10,40	% 11,00
Enflasyon oranı	% 7,30	% 7,80
Ücret artışları	reel % 1,5	reel % 1,5
Kıdem tazminatı tavan artışı	% 7,30	% 7,80

İskonto oranı emeklilik taahhütlerinin vadeleri ile uyumlu dönemler için ve taahhüt edilen yükümlülüklerin ödenmesinde kullanılacak para birimi cinsinden tahmin edilmiştir. 30 Eylül 2017 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 30 Eylül 2017 tarihi itibarıyla yapılan aktüeryal hesaplamalarda çalışanların kendi isteğiyle ayrılma olasılığı, geçmiş hizmet süresi arttıkça azalan oranlarda olacak şekilde hesaplamaya dahil edilmiştir. Buna göre kendi isteğiyle ayrılma olasılığı, 0 ile 15 yıl ve üstü aralığında geçmiş hizmet süresi olan personel için %2 ile %0 aralığındadır.

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

30 EYLÜL 2017 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 – ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR (devamı)

Kıdem tazminatı karşılığının hareketleri aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak – 30 Eylül 2017	1 Ocak – 30 Eylül 2016
Dönem başı itibarıyla karşılık	448.932	404.699
Hizmet maliyeti	30.968	30.222
Faiz maliyeti	34.657	30.624
Aktüeryal kayıp/(kazanç)	15.634	23.154
Ödenen tazminatlar	(32.938)	(26.210)
Çevrim farkı	(515)	(208)
Dönem sonu itibarıyla karşılık	496.738	462.281

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

Kıdem teşvik primi karşılığının hareketleri aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak – 30 Eylül 2017	1 Ocak – 30 Eylül 2016
Dönem başı itibarıyla karşılık	38.884	28.289
Hizmet maliyeti	2.984	2.542
Faiz maliyeti	2.923	2.259
Aktüeryal kayıp/(kazanç)	874	5.630
Ödenen kıdem teşvik primleri	(2.102)	(1.564)
Çevrim farkı	(4)	(97)
Dönem sonu itibarıyla karşılık	43.559	37.059

Birikmiş yıllık izin karşılığının hareketleri aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak – 30 Eylül 2017	1 Ocak – 30 Eylül 2016
Dönem başı itibarıyla karşılık	79.603	72.927
Dönem içerisindeki artış	47.960	42.225
Ödenen birikmiş izin (-)	(5.101)	(3.627)
Konusu kalmayan karşılık (-)	(45.981)	(38.757)
Çevrim farkı	916	(320)
Dönem sonu itibarıyla karşılık	77.397	72.448

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

30 EYLÜL 2017 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 – TAAHHÜTLER

Grup'un almış olduğu teminatlar aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2017	31 Aralık 2016
Alınan teminat mektupları	1.979.457	1.797.646
	<u>1.979.457</u>	<u>1.797.646</u>

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

	30 Eylül 2017	31 Aralık 2016
A. Kendi tüzel kişiliği adına vermiş olduğu TRİ'ler	112.972	112.584
B. Tam konsolidasyon kapsamına dahil edilen ortaklıklar lehine vermiş olduğu TRİ'ler	187.580	625.603
C. Olağan ticari faaliyetlerinin yürütülmesi amacıyla diğer 3. kişilerin borcunu temin amacıyla vermiş	63.708	-
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	-	-
	<u>364.260</u>	<u>738.187</u>

Grup'un tam konsolidasyon kapsamında dahil edilen ortaklıklar lehine vermiş olduğu 187.580 bin TL tutarındaki TRİ'ler Not 6'da detayları verilen finansal borçlara ilişkin verilmiştir. Grup'un 3. kişilerin borcunu temin amacıyla vermiş olduğu 63.708 bin TL tutarındaki TRİ'ler ise İsdemir'in müşterek yönetime tabi ortaklığı İsdemir Linde Gaz Ortaklığı A.Ş.'nin kullanmış olduğu finansal borçlara ilişkin verilmiştir. Grup'un vermiş olduğu diğer TRİ'lerin 30 Eylül 2017 tarihi itibarıyla özkaynaklara oranı % 0'dır (31 Aralık 2016: % 0).

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

	30 Eylül 2017	31 Aralık 2016
ABD Doları	111.732	472.815
Türk Lirası	159.491	109.989
Avro	82.742	135.753
Japon Yeni	10.295	19.630
	<u>364.260</u>	<u>738.187</u>

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

30 EYLÜL 2017 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 – VERGİ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ

	30 Eylül 2017	31 Aralık 2016
<u>Ödenecek kurumlar vergisi:</u>		
Cari dönem kurumlar vergisi karşılığı	727.093	530.673
Peşin ödenmiş vergi ve fonlar (-)	(254.652)	(75.049)
	<u>472.441</u>	<u>455.624</u>
	1 Ocak - 30 Eylül 2017	1 Ocak - 30 Eylül 2016
<u>Vergi gideri:</u>		
Cari kurumlar vergisi gideri	727.093	219.285
Ertelenmiş vergi (geliri)/gideri	(117.072)	75.497
	<u>610.021</u>	<u>294.782</u>

Kurumlar vergisi

30 Eylül 2017 tarihinde uygulanan efektif vergi oranı Türkiye’de %20, Romanya’da %16, Singapur’da %17 (31 Aralık 2016: Türkiye’de %20, Romanya’da %16, Singapur’da %17)’dir. Grup tarafından 2017 yılında yapılan kurumlar vergisi ödemeleri toplamı 710.276 bin TL’dir (30 Eylül 2016: 246.188 bin TL).

Ertelenmiş vergi

Ertelenmiş vergi aktifleri ve pasiflerinin (arsa ve arazi hariç) hesaplanmasında kullanılan vergi oranı Türkiye’deki bağlı ortaklıklar için %20, Romanya’daki bağlı ortaklık için %16, Singapur’daki bağlı ortaklık için %17’dir (31 Aralık 2016: Türkiye’de %20, Romanya’da %16, Singapur %17). Arsa ve araziden kaynaklanan geçici zamanlama farkları üzerinden ertelenmiş vergi %5 oranı ile hesaplanmaktadır (31 Aralık 2016: %5).

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

30 EYLÜL 2017 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 – VERGİ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ (devamı)

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.

	30 Eylül 2017	31 Aralık 2016
<u>Ertelemiş vergi varlıkları:</u>		
Kullanılmamış vergi zararları	1.155	2.017
Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin karşılıklar	123.524	113.400
Yatırım indirimi	52.807	7.760
Dava karşılıkları	19.332	21.089
Türev ürünlerin rayiç değeri düzeltmesi	11.379	453
Stoklar	13.452	12.683
Şüpheli diğer alacak karşılığı	14.570	14.047
Maddi ve maddi olmayan duran varlıklar	16.823	15.819
Diğer	44.260	39.860
	<u>297.302</u>	<u>227.128</u>
<u>Ertelemiş vergi yükümlülükleri:</u>		
Maddi ve maddi olmayan duran varlıklar	(1.677.447)	(1.667.791)
Türev ürünlerin rayiç değeri düzeltmesi	(3.698)	(10.267)
Kredilerin iç verim düzeltmesi	(2.817)	(1.930)
Stoklar	(29.775)	(80.088)
Diğer	(11.085)	(9.841)
	<u>(1.724.822)</u>	<u>(1.769.917)</u>
	<u>(1.427.520)</u>	<u>(1.542.789)</u>

Ayrı birer vergi mükellefi olan Ereğli Demir ve Çelik Fabrikaları T.A.Ş. ve bağlı ortaklıklarının TMS uyarınca hazırladıkları solo 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.

	30 Eylül 2017	31 Aralık 2016
Ertelemiş vergi varlıkları	37.651	34.243
Ertelemiş vergi (yükümlülükleri)	(1.465.171)	(1.577.032)
	<u>(1.427.520)</u>	<u>(1.542.789)</u>

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

30 EYLÜL 2017 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 – VERGİ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ (devamı)

Ertelenmiş vergi varlık /(yükümlülük) hareketi aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak - 30 Eylül 2017	1 Ocak - 30 Eylül 2016
Açılış bakiyesi	(1.542.789)	(1.024.995)
Ertelenmiş vergi (gideri)/geliri	117.072	(75.497)
Diğer kapsamlı gelir ile ilişkilendirilen kısım	13.440	4.329
Çevrim farkı	(15.243)	(40.004)
Kapanış bakiyesi	(1.427.520)	(1.136.167)

Vergi karşılığının mutabakatı aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak - 30 Eylül 2017	1 Ocak - 30 Eylül 2016
Vergi öncesi kar	3.265.869	1.308.252
Yasal vergi oranı	20%	20%
Yasal vergi oranına göre hesaplanan vergi gideri	653.174	261.650
Ayrılan ile hesaplanan vergi karşılığının mutabakatı:		
- Kanunen kabul edilmeyen giderler	9.675	7.568
- Vergiye tabi olmayan çevrim farklarının etkisi	(7.662)	27.808
- Ert. vergiye tabi olmayan düzelt. mahsup. etkisi	(54)	(2.051)
- Yatırım indirimleri	(45.047)	-
- Diğer ülkelerde faaliyette bulunan bağlı ortaklıkların farklı vergi oranlarının etkisi	(65)	(193)
Gelir tablosundaki toplam vergi gideri	610.021	294.782

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

30 EYLÜL 2017 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 – ÖZKAYNAKLAR

30 Eylül 2017 ve 31 Aralık 2016 tarihleri itibarıyla sermaye yapısı aşağıdaki gibidir:

<u>Ortaklar</u>	<u>(%)</u>	<u>30 Eylül 2017</u>	<u>(%)</u>	<u>31 Aralık 2016</u>
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)
		<u>3.540.381</u>		<u>3.540.381</u>

Ereğli Demir ve Çelik Fabrikaları T.A.Ş.'nin sermayesi kayıtlı sermaye tavanına tabidir. Yönetim Kurulu gerekli gördüğü zamanlarda 7.000.000.000 olan kayıtlı sermaye miktarına kadar beheri 1 Kr itibari değerinde ve tamamı hamiline yazılı olan paylar ihraç ederek sermayeyi artırabilir.

Şirket'in sermayesi 350.000.000.000 adet hisseden oluşmaktadır (2016: 350.000.000.000 adet hisse). Hisselerin nominal değeri hisse başına 1 Kr'dir (2016: hisse başı 1 Kr). Bu sermaye A ve B Grubu paylara bölünmüştür. Bundan 1 Kr tutarında sermayeyi karşılayan 1 adet nama yazılı hisse A Grubu, 3.499.999.999,99 TL sermayeyi karşılayan 349.999.999.999 adet pay ise B Grubu'dur.

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

30 EYLÜL 2017 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 12 – HASILAT VE SATIŞLARIN MALİYETİ

	1 Ocak - 30 Eylül 2017	1 Temmuz - 30 Eylül 2017	1 Ocak - 30 Eylül 2016	1 Temmuz - 30 Eylül 2016
<u>Hasılat</u>				
Yurt içi demir çelik satışları	11.084.483	3.930.209	6.890.288	2.322.918
Yurt dışı demir çelik satışları	1.876.576	357.844	899.588	325.400
Diğer gelirler (*)	295.636	84.665	176.999	60.881
Satış iadeleri (-)	(8.439)	(5.000)	(11.120)	(4.521)
Satış iskontoları (-)	(9.840)	(4.761)	(8.839)	(3.177)
	<u>13.238.416</u>	<u>4.362.957</u>	<u>7.946.916</u>	<u>2.701.501</u>
<u>Satışların maliyeti (-)</u>	<u>(9.720.930)</u>	<u>(3.256.719)</u>	<u>(6.418.301)</u>	<u>(1.933.358)</u>
Brüt kar	<u>3.517.486</u>	<u>1.106.238</u>	<u>1.528.615</u>	<u>768.143</u>

(*) Diğer gelirler içerisinde yurt dışına yapılan yan ürün satışları toplamı 124.750 bin TL'dir (30 Eylül 2016: 51.663 bin TL).

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

30 EYLÜL 2017 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 12 – HASILAT VE SATIŞLARIN MALİYETİ (devamı)

1 Ocak – 30 Eylül 2017 ve 1 Ocak – 30 Eylül 2016 dönemlerine ait satışların maliyetinin detayı aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak - 30 Eylül 2017	1 Temmuz - 30 Eylül 2017	1 Ocak - 30 Eylül 2016	1 Temmuz - 30 Eylül 2016
İlk madde ve malzeme giderleri	(7.071.204)	(2.323.458)	(4.073.302)	(1.204.369)
Personel giderleri	(1.074.966)	(376.557)	(925.713)	(295.428)
Enerji giderleri	(493.823)	(162.916)	(547.479)	(168.108)
Amortisman ve itfa giderleri	(496.442)	(161.131)	(438.352)	(134.526)
Genel üretim giderleri	(261.212)	(127.887)	(228.480)	(53.892)
Diğer satışların maliyeti	(147.404)	(57.966)	(78.379)	(24.263)
Çalışmayan kısım giderleri (*)	(21.311)	(8.954)	(7.440)	(30)
Müşteri teslim satışlara ait nakliye giderleri	(147.202)	(39.236)	(102.718)	(38.107)
Stok değer düşüklüğü karşılığı gideri (Not 4)	(15.301)	(1.131)	(28.477)	(11.981)
Konusu kalmayan stok değer düşüklüğü karşılığı (Not 4)	30.326	7.637	32.659	3.156
Diğer	(22.391)	(5.120)	(20.620)	(5.810)
	<u>(9.720.930)</u>	<u>(3.256.719)</u>	<u>(6.418.301)</u>	<u>(1.933.358)</u>

(*) Grup'un üretim tesislerinde planlı ve/veya beklenmeyen duruşlar sebebiyle oluşan (21.311) bin TL çalışmayan kısım gideri, ürün maliyeti ile ilişkilendirilmeyip doğrudan satışların maliyeti içerisinde muhasebeleştirilmiştir (30 Eylül 2016: (7.440) bin TL).

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

30 EYLÜL 2017 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 – NİTELİKLERİNE GÖRE GİDERLER VE ESAS FAALİYETLERDEN DİĞER GELİR/(GİDERLER)

1 Ocak – 30 Eylül 2017 ve 1 Ocak – 30 Eylül 2016 dönemlerine ait pazarlama giderlerinin niteliklerine göre detayı aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak - 30 Eylül 2017	1 Temmuz - 30 Eylül 2017	1 Ocak - 30 Eylül 2016	1 Temmuz - 30 Eylül 2016
Personel giderleri (-)	(60.121)	(19.110)	(56.443)	(19.015)
Amortisman ve itfa giderleri (-)	(19.069)	(5.979)	(15.192)	(5.085)
Dışarıdan sağlanan fayda ve hizmetler (-)	(37.439)	(10.785)	(32.585)	(10.225)
	<u>(116.629)</u>	<u>(35.874)</u>	<u>(104.220)</u>	<u>(34.325)</u>

1 Ocak – 30 Eylül 2017 ve 1 Ocak – 30 Eylül 2016 dönemlerine ait genel yönetim giderlerinin niteliklerine göre detayı aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak - 30 Eylül 2017	1 Temmuz - 30 Eylül 2017	1 Ocak - 30 Eylül 2016	1 Temmuz - 30 Eylül 2016
Personel giderleri (-)	(131.594)	(41.711)	(118.821)	(37.367)
Amortisman ve itfa giderleri (-)	(13.885)	(4.620)	(10.831)	(3.678)
Dışarıdan sağlanan fayda ve hizmetler (-)	(88.167)	(27.851)	(72.365)	(22.553)
Vergi, resim ve harçlar (-)	(6.009)	(1.717)	(5.225)	(1.502)
Şüpheli alacak karşılığı (-)	1.084	(1.187)	(3.465)	(1.628)
	<u>(238.571)</u>	<u>(77.086)</u>	<u>(210.707)</u>	<u>(66.728)</u>

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

30 EYLÜL 2017 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 – NİTELİKLERİNE GÖRE GİDERLER VE ESAS FAALİYETLERDEN DİĞER GELİR/(GİDERLER) (devamı)

1 Ocak – 30 Eylül 2017 ve 1 Ocak – 30 Eylül 2016 dönemlerine ait esas faaliyetlerden diğer gelirlerin detayı aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak - 30 Eylül 2017	1 Temmuz - 30 Eylül 2017	1 Ocak - 30 Eylül 2016	1 Temmuz - 30 Eylül 2016
<u>Esas faaliyetlerden diğer gelirler</u>				
Konusu kalmayan ecrimisil karşılığı	-	-	61.981	285
Vadeli satış sözleşmelerine ilişkin faiz gelirleri	66.923	22.446	41.964	12.688
Reeskont gelirleri	9.626	4.327	5.515	544
Konusu kalmayan karşılıklar	39.028	3.304	12.894	4.876
Hizmet gelirleri	9.261	2.149	11.031	4.647
Kira ve bakım onarım gelirleri	9.145	3.143	7.959	2.572
Ardıye gelirleri	5.775	1.664	3.290	1.122
Tazminat ve gecikme ceza gelirleri	1.876	628	1.712	611
Sigorta hasar tazminat geliri	37.781	18.030	6.286	5.155
Dava gelirleri	7.120	60	225	107
Sabit kıymet satış geliri	5.720	5.258	381	138
Diğer gelir ve karlar	13.161	2.955	23.940	8.656
	<u>205.416</u>	<u>63.964</u>	<u>177.178</u>	<u>41.401</u>

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

30 EYLÜL 2017 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 – NİTELİKLERİNE GÖRE GİDERLER VE ESAS FAALİYETLERDEN DİĞER GELİR/(GİDERLER) (devamı)

1 Ocak – 30 Eylül 2017 ve 1 Ocak – 30 Eylül 2016 dönemlerine ait esas faaliyetlerden diğer giderlerin detayı aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak - 30 Eylül 2017	1 Temmuz - 30 Eylül 2017	1 Ocak - 30 Eylül 2016	1 Temmuz - 30 Eylül 2016
<u>Esas faaliyetlerden diğer giderler (-)</u>				
Karşılık giderleri	(37.945)	(8.898)	(27.755)	(6.892)
Reeskont giderleri	(8.954)	(1.687)	(5.942)	(913)
Dava tazminatı giderleri	(3.748)	(1.368)	(4.390)	(1.574)
Liman dolgu alanı ön izin gideri	(4.789)	(1.529)	(3.912)	(1.346)
Bağış ve yardımlar	(1.761)	(357)	(2.780)	(1.201)
Hizmet giderleri	(5.241)	(1.837)	(4.009)	(1.396)
Sabit kıymet ihraç zararı	(9.988)	(35)	(875)	(55)
Borsa kayıt gideri	(1.234)	14	(1.047)	(5)
Kira giderleri	(1.272)	(361)	(1.066)	(383)
Ceza giderleri	(1.054)	(102)	(1.994)	(1.517)
Diğer gider ve zararlar	(12.956)	(2.302)	(14.546)	(1.635)
	<u>(88.942)</u>	<u>(18.462)</u>	<u>(68.316)</u>	<u>(16.917)</u>

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

30 EYLÜL 2017 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 – FİNANSMAN GELİRLERİ VE GİDERLERİ

1 Ocak – 30 Eylül 2017 ve 1 Ocak – 30 Eylül 2016 dönemlerine ait finansman gelirlerin detayı aşağıdaki gibidir:

<u>Finansman gelirleri</u>	<u>1 Ocak - 30 Eylül 2017</u>	<u>1 Temmuz - 30 Eylül 2017</u>	<u>1 Ocak - 30 Eylül 2016</u>	<u>1 Temmuz - 30 Eylül 2016</u>
Banka mevduatlarından faiz geliri	135.725	52.425	77.125	24.558
Kur farkı geliri (net)	-	-	43.577	23.846
Türev araçların gerçeğe uygun değer farkı (net)	4.932	1.117	-	-
	<u>140.657</u>	<u>53.542</u>	<u>120.702</u>	<u>48.404</u>

1 Ocak – 30 Eylül 2017 ve 1 Ocak – 30 Eylül 2016 dönemlerine ait finansman giderlerin detayı aşağıdaki gibidir:

<u>Finansman giderleri (-)</u>	<u>1 Ocak - 30 Eylül 2017</u>	<u>1 Temmuz - 30 Eylül 2017</u>	<u>1 Ocak - 30 Eylül 2016</u>	<u>1 Temmuz - 30 Eylül 2016</u>
Banka kredileri faiz giderleri	(79.563)	(28.170)	(81.792)	(32.364)
Kur farkı gideri (net)	(25.169)	13.749	-	-
Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin faiz maliyeti	(37.580)	(12.398)	(32.883)	(10.740)
Türev araçların gerçeğe uygun değer farkı (net)	-	-	(10.303)	2.943
Diğer finansal giderler	(1.515)	(216)	(1.940)	(1.528)
	<u>(143.827)</u>	<u>(27.035)</u>	<u>(126.918)</u>	<u>(41.689)</u>

2.227 bin TL faiz gideri dönem içinde sabit kıymetler üzerinde aktifleştirilmiştir (1 Ocak – 30 Eylül 2016: 3.956 bin TL).

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

30 EYLÜL 2017 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 – FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ

Finansal Araçlarla İlgili Ek Bilgiler

Kur riski yönetimi

Grup'un her işletmesinin kendi finansal tabloları faaliyette buldukları 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 birimlerinin toplamını ifade etmektedir. 30 Eylül 2017 tarihi itibarıyla orijinal para birimi cinsinden yabancı para pozisyonu aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2017			
	TL karşılığı (Sunum para birimi)	TL (Orjinal para birimi)	AVRO (Orjinal para birimi)	JAPON YENİ (Orjinal para birimi)
1. Ticari Alacaklar	267.040	26.396	56.667	-
2a. Parasal Finansal Varlıklar	188.560	169.260	4.540	210
2b. Parasal Olmayan Finansal Varlıklar	-	-	-	-
3. Diğer	157.079	155.996	258	-
4. DÖNEN VARLIKLAR (1+2+3)	612.679	351.652	61.465	210
5. Ticari Alacaklar	-	-	-	-
6a. Parasal Finansal Varlıklar	-	-	-	-
6b. Parasal Olmayan Finansal Varlıklar	-	-	-	-
7. Diğer	42.844	23.789	3.641	121.839
8. DURAN VARLIKLAR (5+6+7)	42.844	23.789	3.641	121.839
9. TOPLAM VARLIKLAR (4+8)	655.523	375.441	65.106	122.049
10. Ticari Borçlar	322.012	271.063	8.732	398.068
11. Finansal Yükümlülükler	279.854	12.504	58.817	667.737
12a. Parasal Olan Diğer Yükümlülükler	608.551	596.503	2.874	-
12b. Parasal Olmayan Diğer Yükümlülükler	457.175	457.175	-	-
13. KISA VADELİ YÜKÜMLÜLÜKLER (10+11+12)	1.667.592	1.337.245	70.423	1.065.805
14. Ticari Borçlar	-	-	-	-
15. Finansal Yükümlülükler	290.271	-	69.237	-
16a. Parasal Olan Diğer Yükümlülükler	602.457	602.457	-	-
16b. Parasal Olmayan Diğer Yükümlülükler	-	-	-	-
17. UZUN VADELİ YÜKÜMLÜLÜKLER (14+15+16)	892.728	602.457	69.237	-
18. TOPLAM YÜKÜMLÜLÜKLER (13+17)	2.560.320	1.939.702	139.660	1.065.805
19. Bilanço dışı türev finansal araçların net varlık / yükümlülük pozisyonu (19a-19b)	(930.407)	(21.964)	(216.688)	-
19a. Aktif karakterli bilanço dışı döviz cinsinden türev ürünlerin tutarı	29.165	-	6.957	-
19b. Pasif karakterli bilanço dışı döviz cinsinden türev ürünlerin tutarı	959.572	21.964	223.645	-
20. Net yabancı para varlık / yükümlülük pozisyonu (9-18+19)	(2.835.204)	(1.586.225)	(291.242)	(943.756)
21. Parasal kalemler net yabancı para varlık / yükümlülük pozisyonu (1+2a+5+6a-10-11-12a-14-15-16a)	(1.647.545)	(1.286.871)	(78.453)	(1.065.595)
22. Döviz hedge'i için kullanılan finansal araçların toplam gerçeğe uygun değeri	274.364	16.393	61.533	-
23. Döviz varlıkların hedge edilen kısmının tutarı	959.572	21.964	223.645	-
24. Döviz yükümü. hedge edilen kısmının tutarı	29.165	-	6.957	-
25. İhracat	2.001.326	-	-	-
26. İthalat	7.118.392	-	-	-

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

30 EYLÜL 2017 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 – FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (devamı)

Finansal Araçlarla İlgili Ek Bilgiler (devamı)

Kur riski yönetimi (devamı)

Grup'un her işletmesinin kendi finansal tabloları faaliyette buldukları çevrede geçerli olan fonksiyonel para birimi ile sunulmuştur. Grup'un 31 Aralık 2016 tarihi itibarıyla orijinal para birimi cinsinden yabancı para pozisyonu aşağıdaki gibidir:

	31 Aralık 2016			
	TL karşılığı (Sunum para birimi)	TL (Orjinal para birimi)	AVRO (Orjinal para birimi)	JAPON YENİ (Orjinal para birimi)
1. Ticari Alacaklar	331.446	34.756	79.081	-
2a. Parasal Finansal Varlıklar	86.606	52.250	8.741	1.387
2b. Parasal Olmayan Finansal Varlıklar	-	-	-	-
3. Diğer	132.375	131.871	136	-
4. DÖNEN VARLIKLAR (1+2+3)	550.427	218.877	87.958	1.387
5. Ticari Alacaklar	-	-	-	-
6a. Parasal Finansal Varlıklar	-	-	-	-
6b. Parasal Olmayan Finansal Varlıklar	-	-	-	-
7. Diğer	52.315	34.313	3.837	125.024
8. DURAN VARLIKLAR (5+6+7)	52.315	34.313	3.837	125.024
9. TOPLAM VARLIKLAR (4+8)	602.742	253.190	91.795	126.411
10. Ticari Borçlar	340.570	298.051	7.514	386.382
11. Finansal Yükümlülükler	181.361	14.567	34.640	1.275.021
12a. Parasal Olan Diğer Yükümlülükler	467.036	462.196	1.305	-
12b. Parasal Olmayan Diğer Yükümlülükler	445.718	445.718	-	-
13. KISA VADELİ YÜKÜMLÜLÜKLER (10+11+12)	1.434.685	1.220.532	43.459	1.661.403
14. Ticari Borçlar	-	-	-	-
15. Finansal Yükümlülükler	419.361	-	113.038	-
16a. Parasal Olan Diğer Yükümlülükler	553.451	553.451	-	-
16b. Parasal Olmayan Diğer Yükümlülükler	-	-	-	-
17. UZUN VADELİ YÜKÜMLÜLÜKLER (14+15+16)	972.812	553.451	113.038	-
18. TOPLAM YÜKÜMLÜLÜKLER (13+17)	2.407.497	1.773.983	156.497	1.661.403
19. Bilanço dışı türev finansal araçların net varlık / yükümlülük pozisyonu (19a-19b)	(517.456)	32.087	(148.129)	-
19a. Aktif karakterli bilanço dışı döviz cinsinden türev ürünlerin tutarı	112.782	61.061	13.941	-
19b. Pasif karakterli bilanço dışı döviz cinsinden türev ürünlerin tutarı	630.238	28.974	162.070	-
20. Net yabancı para varlık / yükümlülük pozisyonu (9-18+19)	(2.322.211)	(1.488.706)	(212.831)	(1.534.992)
21. Parasal kalemler net yabancı para varlık / yükümlülük pozisyonu (1+2a+5+6a-10-11-12a-14-15-16a)	(1.543.727)	(1.241.259)	(68.675)	(1.660.016)
22. Döviz hedge'i için kullanılan finansal araçların toplam gerçeğe uygun değeri	54.244	22.510	8.554	-
23. Döviz varlıkların hedge edilen kısmının tutarı	630.238	28.974	162.070	-
24. Döviz yüküm. hedge edilen kısmının tutarı	112.782	61.061	13.941	-
25. İhracat	1.560.124	-	-	-
26. İthalat	4.855.801	-	-	-

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

30 EYLÜL 2017 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 – FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (devamı)

Finansal Araçlarla İlgili Ek Bilgiler (devamı)

Kur riski yönetimi (devamı)

Aşağıdaki bilgiler ise Grup'un, TL, USD, 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 2017 tarihi itibarıyla aktif ve pasifte yer alan döviz bakiyeleri şu kurlarla çevrilmiştir: 3,5521 TL = ABD\$ 1, 4,1924 TL = Avro 1 ve 0,0315 TL = JPY 1 (31 Aralık 2016: 3,5192 TL = ABD\$ 1, 3,7099 TL = Avro 1, 0,0300 TL = JPY 1)

	Sabit kıymetlere yapılan aktifleştirmeler sonrası vergi ve kontrol gücü olmayan paylar öncesi kar/(zarar)	
	Yabancı paranın değer kazanması	Yabancı paranın değer kaybetmesi
30 Eylül 2017		
1- Türk Lirası net varlık / yükümlülük	(156.426)	156.426
2- Türk Lirası riskinden korunan kısım (-)	-	-
3- Aktifleştirmelerin etkisi (-)	-	-
4- Türk Lirası net etki (1+2+3)	(156.426)	156.426
5- ABD Doları net varlık / yükümlülük	-	-
6- ABD Doları riskinden korunan kısım (-)	-	-
7- Aktifleştirmelerin etkisi (-)	-	-
8- ABD Doları net etki (5+6+7)	-	-
9- Avro net varlık / yükümlülük	(31.256)	31.256
10- Avro riskinden korunan kısım (-)	2.917	(2.917)
11- Aktifleştirmelerin etkisi (-)	-	-
12- Avro net etki (9+10+11)	(28.339)	28.339
13- Japon Yeni net varlık / yükümlülük	(2.935)	2.935
14- Japon Yeni riskinden korunan kısım (-)	-	-
15- Aktifleştirmelerin etkisi (-)	-	-
16- Japon Yeni net etki (13+14+15)	(2.935)	2.935
TOPLAM (4+8+12+16)	(187.700)	187.700

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

30 EYLÜL 2017 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 – FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (devamı)

Finansal Araçlarla İlgili Ek Bilgiler (devamı)

Kur riski yönetimi (devamı)

	Sabit kıymetlere yapılan aktifleştirmeler sonrası vergi ve kontrol gücü olmayan paylar öncesi kar/(zarar)	
	Yabancı paranın değer kazanması	Yabancı paranın değer kaybetmesi
31 Aralık 2016		
1- Türk Lirası net varlık / yükümlülük	(152.079)	152.079
2- Türk Lirası riskinden korunan kısım (-)	6.106	(6.106)
3- Aktifleştirmelerin etkisi (-)	-	-
4- Türk Lirası net etki (1+2+3)	(145.973)	145.973
5- ABD Doları net varlık / yükümlülük	-	-
6- ABD Doları riskinden korunan kısım (-)	-	-
7- Aktifleştirmelerin etkisi (-)	-	-
8- ABD Doları net etki (5+6+7)	-	-
9- Avro net varlık / yükümlülük	(24.004)	24.004
10- Avro riskinden korunan kısım (-)	5.172	(5.172)
11- Aktifleştirmelerin etkisi (-)	-	-
12- Avro net etki (9+10+11)	(18.832)	18.832
13- Japon Yeni net varlık / yükümlülük	(4.609)	4.609
14- Japon Yeni riskinden korunan kısım (-)	-	-
15- Aktifleştirmelerin etkisi (-)	-	-
16- Japon Yeni net etki (13+14+15)	(4.609)	4.609
TOPLAM (4+8+12+16)	(169.414)	169.414

NOT 16 – BİLANÇO TARİHİNDEN SONRAKİ OLAYLAR

Bulunmamaktadır.