

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

**1 Ocak – 31 Mart 2019 ara hesap dönemine ait
özet konsolide finansal tablolar**

İÇİNDEKİLER	SAYFA
ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL DURUM TABLOSU	1-2
ÖZET KONSOLİDE KAR VEYA ZARAR TABLOSU.....	3
ÖZET KONSOLİDE DİĞER KAPSAMLI GELİR TABLOSU	4
ÖZET KONSOLİDE ÖZKAYNAK DEĞİŞİM TABLOSU	5
ÖZET KONSOLİDE NAKİT AKIŞ TABLOSU	6
ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR	7-41
NOT 1 GRUP'UN ORGANİZASYONU VE FAALİYET KONUSU	7-8
NOT 2 KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR	8-14
NOT 3 İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI.....	15-17
NOT 4 STOKLAR.....	17
NOT 5 ÖZKAYNAK YÖNTEMİYLE DEĞERLENEN YATIRIMLAR	18
NOT 6 MADDİ VE MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR	19-20
NOT 7 BORÇLANMALAR	21-22
NOT 8 DİĞER BORÇLAR	22
NOT 9 KARŞILIKLAR.....	22-27
NOT 10 ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR	27-29
NOT 11 TAAHHÜTLER.....	30
NOT 12 VERGİ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ	31-33
NOT 13 ÖZKAYNAKLAR	34
NOT 14 HASILAT VE SATIŞLARIN MALİYETİ.....	34-35
NOT 15 NİTELİKLERİNE GÖRE GİDERLER VE ESAS FAALİYETLERDEN DİĞER GELİR/GİDERLER	35-36
NOT 16 FİNANSMAN GELİRLERİ VE GİDERLERİ	37
NOT 17 FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ.....	38-41
NOT 18 RAPORLAMA TARİHİNDEN SONRAKİ OLAYLAR.....	41

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

31 MART 2019 TARİHİ İTİBARIYLA ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL DURUM TABLOSU

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

VARLIKLAR	Not	(Denetimden Geçmemiş)	(Denetimden Geçmemiş)	(Denetimden Geçmiş)	(Denetimden Geçmiş)
		Cari Dönem 31 Mart 2019	Cari Dönem 31 Mart 2019	Geçmiş Dönem 31 Aralık 2018	Geçmiş Dönem 31 Aralık 2018
		Bin ABD Doları	Bin TL	Bin ABD Doları	Bin TL
Dönen Varlıklar		4.341.673	24.436.672	4.279.144	22.512.149
Nakit ve Nakit Benzerleri		1.833.594	10.320.200	1.645.980	8.659.336
Finansal Yatırımlar		38.946	219.205	11.595	61.000
Türev Araçlar		7.982	44.927	10.064	52.945
Ticari Alacaklar		759.001	4.271.965	836.639	4.401.474
<i>İlişkili Taraflardan Ticari Alacaklar</i>	3	<i>12.270</i>	<i>69.063</i>	<i>13.037</i>	<i>68.586</i>
<i>İlişkili Olmayan Taraflardan Ticari Alacaklar</i>		<i>746.731</i>	<i>4.202.902</i>	<i>823.602</i>	<i>4.332.888</i>
Diğer Alacaklar		332	1.868	342	1.800
Stoklar	4	1.598.818	8.998.786	1.689.853	8.890.150
Peşin Ödenmiş Giderler		27.176	152.959	17.108	90.005
Diğer Dönen Varlıklar		75.824	426.762	67.563	355.439
Duran Varlıklar		3.684.744	20.739.215	3.662.864	19.269.961
Diğer Alacaklar		1.670	9.397	1.786	9.397
Finansal Yatırımlar		27	153	1.539	8.095
Türev Araçlar		1.026	5.772	1.226	6.448
Özkaynak Yöntemiyle Değerlenen Yatırımlar	5	27.369	154.042	27.616	145.284
Yatırım Amaçlı Gayrimenkuller		45.799	257.775	45.993	241.962
Maddi Duran Varlıklar	6	3.458.549	19.466.099	3.432.913	18.060.211
Maddi Olmayan Duran Varlıklar	6	53.981	303.824	53.891	283.516
Peşin Ödenmiş Giderler		55.640	313.170	62.969	331.275
<i>İlişkili Taraflara Peşin Ödenmiş Giderler</i>	3	<i>10.086</i>	<i>56.769</i>	<i>12.976</i>	<i>68.266</i>
<i>İlişkili Olmayan Taraflara Peşin Ödenmiş Giderler</i>		<i>45.554</i>	<i>256.401</i>	<i>49.993</i>	<i>263.009</i>
Ertelenmiş Vergi Varlığı	12	11.072	62.319	12.840	67.552
Diğer Duran Varlıklar		29.611	166.664	22.091	116.221
TOPLAM VARLIKLAR		8.026.417	45.175.887	7.942.008	41.782.110

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

31 MART 2019 TARİHİ İTİBARIYLA ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL DURUM TABLOSU

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

		(Denetimden Geçmemiş) Cari Dönem 31 Mart 2019	(Denetimden Geçmemiş) Cari Dönem 31 Mart 2019	(Denetimden Geçmiş) Geçmiş Dönem 31 Aralık 2018	(Denetimden Geçmiş) Geçmiş Dönem 31 Aralık 2018
	Not	Bin ABD Doları	Bin TL	Bin ABD Doları	Bin TL
KAYNAKLAR					
Kısa Vadeli Yükümlülükler		2.262.936	12.736.714	1.499.266	7.887.487
Kısa Vadeli Borçlanmalar	7	555.695	3.127.676	694.574	3.654.083
Uzun Vadeli Borçlanmaların Kısa Vadeli Kısımları	7	207.874	1.169.997	202.703	1.066.402
Türev Araçlar		2.374	13.360	408	2.144
Ticari Borçlar		356.946	2.009.035	367.983	1.935.922
<i>İlişkili Taraplara Ticari Borçlar</i>	3	<i>20.550</i>	<i>115.665</i>	<i>28.089</i>	<i>147.772</i>
<i>İlişkili Olmayan Taraplara Ticari Borçlar</i>		<i>336.396</i>	<i>1.893.370</i>	<i>339.894</i>	<i>1.788.150</i>
Diğer Borçlar	8	880.635	4.956.564	8.133	42.786
Ertelenmiş Gelirler		33.709	189.726	52.622	276.841
Dönem Karı Vergi Yükümlülüğü	12	134.885	759.186	95.937	504.716
Kısa Vadeli Karşılıklar	9	39.321	221.312	38.164	200.777
Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlar	10	35.975	202.484	36.016	189.476
Diğer Kısa Vadeli Yükümlülükler		15.522	87.374	2.726	14.340
Uzun Vadeli Yükümlülükler		908.721	5.114.643	881.978	4.639.998
Uzun Vadeli Borçlanmalar	7	270.117	1.520.329	266.204	1.400.475
Türev Araçlar		944	5.311	453	2.382
Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Uzun Vadeli Karşılıklar	10	122.267	688.168	127.239	669.391
Ertelenmiş Vergi Yükümlülüğü	12	515.106	2.899.221	487.787	2.566.196
Diğer Uzun Vadeli Yükümlülükler		287	1.614	295	1.554
ÖZKAYNAKLAR		4.854.760	27.324.530	5.560.764	29.254.625
Ana Ortaklığa Ait Özkaynaklar		4.716.380	26.552.628	5.391.722	28.366.761
Ödenmiş Sermaye	13	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)		(48.090)	11.510.519	(47.992)	10.132.859
<i>Maddi Duran Varlık Yeniden Değerleme Artışları (Azalışları)</i>		<i>10.662</i>	<i>55.282</i>	<i>10.760</i>	<i>51.239</i>
<i>Yabancı Para Çevrim Farkları</i>		<i>(15.685)</i>	<i>11.527.342</i>	<i>(15.685)</i>	<i>10.153.725</i>
<i>Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları (Kayıpları)</i>		<i>(43.067)</i>	<i>(72.105)</i>	<i>(43.067)</i>	<i>(72.105)</i>
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılacak					
Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler (Giderler)		(61.807)	4.854.964	(56.338)	4.362.222
<i>Nakit Akış Riskinden Korunma Kazançları (Kayıpları)</i>		<i>3.268</i>	<i>18.391</i>	<i>2.491</i>	<i>13.103</i>
<i>Yabancı Para Çevrim Farkları</i>		<i>(65.075)</i>	<i>4.836.573</i>	<i>(58.829)</i>	<i>4.349.119</i>
Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler		1.024.835	3.485.761	805.774	2.287.528
Geçmiş Yıllar Karları		1.720.771	2.057.906	1.635.660	2.339.334
Net Dönem Karı		186.018	996.650	1.159.965	5.597.990
Kontrol Gücü Olmayan Paylar		138.380	771.902	169.042	887.864
TOPLAM KAYNAKLAR		8.026.417	45.175.887	7.942.008	41.782.110

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

31 MART 2019 TARİHİNDE SONA EREN ÜÇ AYLIK ARA DÖNEME AİT ÖZET KONSOLİDE KAR VEYA ZARAR TABLOSU

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

		(Denetimden Geçmemiş) Cari Dönem 1 Ocak - 31 Mart 2019 Bin ABD Doları	(Denetimden Geçmemiş) Cari Dönem 1 Ocak - 31 Mart 2019 Bin TL	(Denetimden Geçmemiş) Geçmiş Dönem 1 Ocak - 31 Mart 2018 Bin ABD Doları	(Denetimden Geçmemiş) Geçmiş Dönem 1 Ocak - 31 Mart 2018 Bin TL
Hasılat	14	1.333.409	7.144.139	1.422.108	5.418.802
Satışların Maliyeti	14	(1.028.887)	(5.512.573)	(979.508)	(3.732.319)
BRÜT KAR		304.522	1.631.566	442.600	1.686.483
Pazarlama Giderleri	15	(10.623)	(56.914)	(11.021)	(41.993)
Genel Yönetim Giderleri	15	(18.962)	(101.593)	(29.138)	(111.026)
Araştırma ve Geliştirme Giderleri		(1.003)	(5.372)	(1.035)	(3.943)
Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler	15	7.252	38.853	8.427	32.111
Esas Faaliyetlerden Diğer Giderler	15	(8.772)	(46.997)	(6.377)	(24.301)
ESAS FAALİYET KARI		272.414	1.459.543	403.456	1.537.331
Yatırım Faaliyetlerinden Gelirler		2.225	11.921	35	132
Yatırım Faaliyetlerinden Giderler		(1.496)	(8.014)	(2.865)	(10.916)
Özkaynak Yöntemiyle Değerlenen Yatırımların Karlarından Paylar	5	356	1.905	360	1.371
FİNANSMAN GELİRLERİ (GİDERLERİ) ÖNCESİ FAALİYET KARI		273.499	1.465.355	400.986	1.527.918
Finansman Gelirleri	16	54.862	318.572	24.445	106.740
Finansman Giderleri	16	(15.186)	(81.361)	(13.400)	(51.058)
VERGİ ÖNCESİ KAR		313.175	1.702.566	412.031	1.583.600
Vergi (Gideri) Geliri	12	(119.303)	(663.837)	(121.094)	(475.014)
Dönem Vergi (Gideri) Geliri		(91.038)	(512.401)	(98.155)	(387.606)
Ertelenmiş Vergi (Gideri) Geliri		(28.265)	(151.436)	(22.939)	(87.408)
DÖNEM KARI		193.872	1.038.729	290.937	1.108.586
Kontrol Gücü Olmayan Paylar		7.854	42.079	11.899	45.339
Ana Ortaklık Payları		186.018	996.650	279.038	1.063.247
PAY BAŞINA KAZANÇ			0,2848		0,3038
(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

31 MART 2019 TARİHİNDE SONA EREN ÜÇ AYLIK ARA DÖNEME AİT ÖZET KONSOLİDE DİĞER KAPSAMLI GELİR TABLOSU

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

	(Denetimden Geçmemiş) Cari Dönem 1 Ocak - 31 Mart 2019 Not	(Denetimden Geçmemiş) Cari Dönem 1 Ocak - 31 Mart 2019 Bin TL	(Denetimden Geçmemiş) Geçmiş Dönem 1 Ocak - 31 Mart 2018 Bin ABD Doları	(Denetimden Geçmemiş) Geçmiş Dönem 1 Ocak - 31 Mart 2018 Bin TL
DÖNEM KARI	193.872	1.038.729	290.937	1.108.586
DİĞER KAPSAMLI GELİRLER				
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacaklar				
Maddi Duran Varlıklar Yeniden Değerleme Artışları (Azalışları)	(102)	4.043	64	2.542
Yabancı Para Çevrim Farklarından Kazançlar (Kayıplar)	-	1.373.617	-	727.386
Kar veya Zarar Olarak Yeniden Sınıflandırılacaklar				
Nakit Akış Riskinden Korunma Kazançları (Kayıpları)	996	6.780	(3.564)	(15.054)
Nakit Akış Riskinden Korunma Kazançları (Kayıpları), Vergi Etkisi	(219)	(1.492)	784	3.312
Yabancı Para Çevrim Farklarından Kazançlar (Kayıplar)	(6.524)	538.531	(2.110)	239.068
DİĞER KAPSAMLI GELİR (GİDER)	(5.849)	1.921.479	(4.826)	957.254
TOPLAM KAPSAMLI GELİR	188.023	2.960.208	286.111	2.065.840
Toplam Kapsamlı Gelirin Dağılımı				
Kontrol Gücü Olmayan Paylar	7.573	93.156	11.230	71.304
Ana Ortaklık Payları	180.450	2.867.052	274.881	1.994.536

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

31 MART 2019 TARİHİNDE SONA EREN ÜÇ AYLIK ARA DÖNEME AİT ÖZET KONSOLİDE ÖZKAYNAKLAR DEĞİŞİM TABLOSU

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

(Denetimden Geçmemiş)	Not	Ödenmiş Sermaye	Sermaye Düzeltme Farkları	Karşılıklı İştirak Sermaye Düzeltmesi (-)	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
						Maddi Duran Varlık Yeniden Değerleme Artışları (Azalışları)	Yabancı Para Çevrim Farkları	Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları (Kayıpları)	Nakit Akış Riskinden Korunma Kazançları (Kayıpları)	Yabancı Para Çevrim Farkları	Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler	Geçmiş Yıllar Karları	Net Dönem Karı			
1 Ocak 2019		3.500.000	156.613	(116.232)	106.447	51.239	10.153.725	(72.105)	13.103	4.349.119	2.287.528	2.339.334	5.597.990	28.366.761	887.864	29.254.625
Dönem Karı		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	996.650	996.650	42.079	1.038.729
Diğer Kapsamlı Gelir (Gider)		-	-	-	-	4.043	1.373.617	-	5.288	487.454	-	-	-	1.870.402	51.077	1.921.479
Toplam Kapsamlı Gelir (Gider)		-	-	-	-	4.043	1.373.617	-	5.288	487.454	-	-	996.650	2.867.052	93.156	2.960.208
Kar Payları (*)		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(4.681.185)	-	(4.681.185)	(209.118)	(4.890.303)
Transferler		-	-	-	-	-	-	-	-	-	1.198.233	4.399.757	(5.597.990)	-	-	-
31 Mart 2019		3.500.000	156.613	(116.232)	106.447	55.282	11.527.342	(72.105)	18.391	4.836.573	3.485.761	2.057.906	996.650	26.552.628	771.902	27.324.530
(Denetimden Geçmemiş)																
1 Ocak 2018 (Daha önce raporlanan)		3.500.000	156.613	(116.232)	106.447	33.917	5.587.482	(111.247)	(16.272)	2.077.994	1.567.280	2.144.646	3.753.755	18.684.383	543.774	19.228.157
Zorunlu muhasebe politika değişikliğinin etkisi		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(11.412)	-	(11.412)	-	(11.412)
1 Ocak 2018 (Yeniden düzenlenmiş)		3.500.000	156.613	(116.232)	106.447	33.917	5.587.482	(111.247)	(16.272)	2.077.994	1.567.280	2.133.234	3.753.755	18.672.971	543.774	19.216.745
Dönem Karı		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	1.063.247	1.063.247	45.339	1.108.586
Diğer Kapsamlı Gelir (Gider)		-	-	-	-	2.542	727.386	-	(11.742)	213.103	-	-	-	931.289	25.965	957.254
Toplam Kapsamlı Gelir (Gider)		-	-	-	-	2.542	727.386	-	(11.742)	213.103	-	-	1.063.247	1.994.536	71.304	2.065.840
Kar Payları (*)		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(2.849.417)	-	(2.849.417)	(130.097)	(2.979.514)
Transferler		-	-	-	-	-	-	-	-	-	720.248	3.033.507	(3.753.755)	-	-	-
31 Mart 2018		3.500.000	156.613	(116.232)	106.447	36.459	6.314.868	(111.247)	(28.014)	2.291.097	2.287.528	2.317.324	1.063.247	17.818.090	484.981	18.303.071

(*) 21 Mart 2019 tarihinde yapılan Olağan Genel Kurul Toplantısı'nda 2018 yılı karından 4.830.000 bin TL (30 Mart 2018: 2.940.000 bin TL) nakit temettü (brüt hisse başına düşen kar payı: 1,38 TL (2018: 0,84 TL) dağıtılmasına ilişkin karar oy çokluğu ile onaylanmıştır. Şirket'in kar dağıtım karar tarihi olan 21 Mart 2019 tarihi itibarıyla %3,08 oranında nominal bedeli 1 TL olan kendi hisse senetlerine sahip olmasından dolayı Şirket'in sahip olduğu hisselerle ilişkin temettü dağıtılacak temettü tutarından netleştirilerek gösterilmektedir. Grup'un İsdemir ve Erdemir Maden'deki etkin ortaklık oranlarına sahip olmadığı kontrol gücü olmayan paylara 209.118 bin TL (2018: 130.097 bin TL) temettü ödemesi gerçekleştirilecektir.

Ekteki dipnotlar bu konsolide finansal tabloların tamamlayıcı parçalarıdır.

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

31 MART 2019 TARİHİNDE SONA EREN ÜÇ AYLIK ARA DÖNEME AİT ÖZET 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-31 Mart 2019	1 Ocak-31 Mart 2019	1 Ocak-31 Mart 2018	1 Ocak-31 Mart 2018
		Bin ABD	Bin TL	Bin ABD	Bin TL
İŞLETME FAALİYETLERİNDE NAKİT AKIŞLARI		419.479	2.328.203	473.948	1.507.639
Dönem Karı (Zararı)		193.872	1.038.729	290.937	1.108.586
Dönem Net Karı (Zararı) Mutabakatı İle İlgili Düzeltmeler		152.682	843.268	166.471	648.639
Amortisman ve İtfa Gideri İle İlgili Düzeltmeler	6/14	50.777	272.049	47.213	179.899
Değer Düşüklüğü (İptali) İle İlgili Düzeltmeler		2.349	12.581	8.612	32.829
Alacaklarda Değer Düşüklüğü (İptali) İle İlgili Düzeltmeler		694	3.715	7.197	27.437
Stok Değer Düşüklüğü (İptali) İle İlgili Düzeltmeler	4	1.655	8.866	1.415	5.392
Karşılıklar İle İlgili Düzeltmeler		9.446	51.223	5.736	22.244
Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Karşılıklar (İptali) İle İlgili Düzeltmeler	10	6.096	32.666	6.878	26.206
Dava ve/veya Ceza Karşılıkları (İptali) İle İlgili Düzeltmeler	9	3.350	18.557	2.728	10.668
Muhtemel Riskler için Arılan Serbest Karşılıklar (İptali) İle İlgili Düzeltmeler		-	-	(3.870)	(14.630)
Faiz (Gelirleri) ve Giderleri İle İlgili Düzeltmeler		(24.621)	(131.916)	(19.120)	(72.534)
Faiz Gelirleri İle İlgili Düzeltmeler	16	(26.365)	(141.258)	(20.734)	(79.005)
Faiz Giderleri İle İlgili Düzeltmeler	16	10.315	55.264	8.308	31.657
Vadeli Satışlardan Kaynaklanan Kazanılmamış Finansman Geliri		(8.571)	(45.922)	(6.694)	(25.186)
Gerçekleşmemiş Yabancı Para Çevrim Farkları İle İlgili Düzeltmeler		(1.380)	(7.391)	(352)	(1.340)
Gerçeğe Uygun Değer Kayıpları (Kazançları) İle İlgili Düzeltmeler		(2.203)	(11.816)	925	3.523
Finansal Varlıkların Gerçeğe Uygun Değer Kayıpları (Kazançları) İle İlgili Düzeltmeler		(302)	(1.629)	-	-
Türev Finan. Araç. Gerç. Uygun Değer Kayıpları (Kazançları) İle İlgili Düzelt.	16	(1.901)	(10.187)	925	3.523
Özkaynak Yöntemiyle Değer. Yatırımların Dağıtılmamış Karları İle İlg. Düzelt.	5	(356)	(1.905)	(360)	(1.371)
Vergi (Gelir) Gideri İle İlgili Düzeltmeler	12	119.303	663.837	121.094	475.014
Duran Varlıkların Elden Çıkarıl. Kaynaklanan Kayıplar (Kazançlar) İle İlgili Düzelt.		(633)	(3.394)	2.723	10.375
Maddi Duran Varlıkların Elden Çıkarıl. Kayn. Kayıpları (Kazançlar) İle İlgili Düzelt.		(633)	(3.394)	2.723	10.375
İşletme Sermayesinde Gerçekleşen Değişimler		128.867	724.761	68.051	(84.307)
Ticari Alacaklardaki Azalış (Artış) İle İlgili Düzeltmeler		88.839	500.022	40.921	35.518
İlişkili Taraflardan Ticari Alacaklardaki Azalış (Artış)		767	4.317	538	(1.767)
İlişkili Olmayan Taraflardan Ticari Alacaklardaki Azalış (Artış)		88.072	495.705	40.383	37.285
Faaliyetlerle İlgili Diğer Alacaklardaki Azalış (Artış) İle İlgili Düzeltmeler		426	2.399	901	(627)
İlişkili Olmayan Taraflardan Faaliyetlerle İlgili Diğer Alacaklardaki Azalış (Artış)		426	2.399	901	(627)
Türev Varlıklardaki Azalış (Artış)		2.282	12.844	(1.310)	(5.563)
Stoklardaki Azalışlar (Artışlar) İle İlgili Düzeltmeler		89.636	504.508	(48.999)	(441.039)
Peşin Ödenmiş Giderlerdeki Azalış (Artış)		(4.671)	(26.289)	(4.667)	(21.149)
Ticari Borçlardaki Artış (Azalış) İle İlgili Düzeltmeler		(11.037)	(62.120)	45.172	222.621
İlişkili Taraflara Ticari Borçlardaki Artış (Azalış)		(7.539)	(42.432)	(1.180)	(2.131)
İlişkili Olmayan Taraflara Ticari Borçlardaki Artış (Azalış)		(3.498)	(19.688)	46.352	224.752
Faaliyetler İle İlgili Diğer Borçlardaki Artış (Azalış) İle İlgili Düzeltmeler		(21.568)	(121.394)	(1.442)	(29.623)
İlişkili Olmayan Taraflara Faaliyetlerle İlgili Diğer Borçlardaki Artış (Azalış)		(21.568)	(121.394)	(1.442)	(29.623)
Türev Yükümlülüklerdeki Artış (Azalış)		5.354	30.134	129	1.697
İşletme Sermayesinde Gerçekleşen Diğer Artış (Azalış) İle İlgili Düzeltmeler		(20.394)	(115.343)	37.346	153.858
Faaliyetlerle İlgili Diğer Varlıklardaki Azalış (Artış)		(14.269)	(80.869)	5.553	16.003
Faaliyetlerle İlgili Diğer Yükümlülüklerdeki Artış (Azalış)		(6.125)	(34.474)	31.793	137.855
Faaliyetlerden Elde Edilen Nakit Akışları		475.421	2.606.758	525.459	1.672.918
Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Karşılıklar Kapsamında Yapılan Ödemeler	10	(2.694)	(14.432)	(4.365)	(16.630)
Diğer Karşılıklara İlişkin Ödemeler	9	(1.156)	(6.192)	(578)	(2.202)
Vergi İadeleri (Ödemeleri)	12	(52.092)	(257.931)	(46.568)	(146.447)
YATIRIM FAALİYETLERİNDE NAKİT AKIŞLARI		(66.233)	(359.779)	(63.977)	(250.436)
İştirakler ve/veya İş Ort. Pay Alımı veya Sermaye Artırımı Sebebiyle Oluşan Nakit Çıkışları		-	-	(22.929)	(91.224)
Başka İşlet. veya Fonların Paylarının veya Borçlanma Araç. Edinimi İçin Yapılan Nakit Çıkışları		(27.885)	(150.362)	-	-
Maddi ve Maddi Olmayan Duran Varlıkların Satışından Kaynaklanan Nakit Girişleri		2.961	15.866	138	527
Maddi Duran Varlıkların Satışından Kaynaklanan Nakit Girişleri		2.961	15.866	138	527
Maddi ve Maddi Olmayan Duran Varlıkların Alımından Kaynaklanan Nakit Çıkışları		(43.083)	(230.829)	(39.458)	(150.350)
Maddi Duran Varlık Alımından Kaynaklanan Nakit Çıkışları	6	(42.993)	(230.349)	(39.426)	(150.229)
Maddi Olmayan Duran Varlık Alımından Kaynaklanan Nakit Çıkışları	6	(90)	(480)	(32)	(121)
Verilen Nakit Avans ve Borçlar		1.170	2.341	(1.728)	(9.389)
Verilen Diğer Nakit Avans ve Borçlar		1.170	2.341	(1.728)	(9.389)
Alınan Temettümler	5	603	3.205	-	-
FİNANSMAN FAALİYETLERİNDE NAKİT AKIŞLARI		(149.080)	(413.810)	(41.697)	42.544
Borçlanmadan Kaynaklanan Nakit Girişleri		161.899	860.516	291.859	1.101.402
Kredilerden Nakit Girişleri		161.899	860.516	291.859	1.101.402
Borç Ödemelerine İlişkin Nakit Çıkışları		(329.375)	(1.375.091)	(353.360)	(1.133.519)
Kredi Geri Ödemelerine İlişkin Nakit Çıkışları		(329.375)	(1.375.091)	(353.360)	(1.133.519)
Ödenen Faiz		(8.145)	(43.640)	(8.476)	(32.299)
Alınan Faiz		26.541	144.405	28.280	106.960
YABANCI PARA ÇEVİRİM FARKLARININ ETKİSİNDE ÖNCE NAKİT VE NAKİT BENZERLERİNDEKİ NET ARTIŞ (AZALIŞ)		204.166	1.554.614	368.274	1.299.747
Yabancı Para Çevrim Farklarının Nakit ve Nakit Benzerleri Üzerindeki Etkisi		(14.471)	119.603	(9.342)	446.905
NAKİT VE NAKİT BENZERLERİNDEKİ NET ARTIŞ (AZALIŞ)		189.695	1.674.217	358.932	1.746.652
DÖNEM BAŞI NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ		1.650.455	8.682.881	1.860.257	7.016.703
DÖNEM SONU NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ		1.840.150	10.357.098	2.219.189	8.763.355

Grup'un 31 Mart 2019 tarihi itibarıyla TFRS 9 uyarınca belirlenen değer düşüklüğü ile vadeli mevduat faiz tahakkuku toplamı 36.898 bin TL'dir (6.556 bin USD) (31 Mart 2018: 17.301 bin TL (4.381 bin USD)).

Ekteki dipnotlar bu konsolide finansal tabloların tamamlayıcı parçalarıdır.

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

31 MART 2019 TARİHİNDE SONA EREN ÜÇ AYLIK ARA DÖNEME AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

NOT 1 – GRUP’UN ORGANİZASYONU VE FAALİYET KONUSU

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

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

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

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

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

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

Şirket İsmi	Faaliyette Bulunduğu		2019	2018
	Ülke	Faaliyet Alanı	İştirak Oranı %	İştirak Oranı %
İskenderun Demir ve Çelik A.Ş.	Türkiye	Entegre Demir ve Çelik Üretimi	94,87	94,87
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	Endüstriyel Gaz Üretim ve Satışı	50	50
Erdemir Enerji Üretim A.Ş.	Türkiye	Yenilenebilir Enerji Üretimi	100	100

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

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

31 MART 2019 TARİHİNDE SONA EREN ÜÇ 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 raporlama dönemi itibarıyla personel sayısı aşağıdaki gibidir:

	Saat Ücretli	Aylık Ücretli	31 Mart 2019
	Kişi	Kişi	Kişi
Ereğli Demir ve Çelik Fab.T.A.Ş.	4.137	1.680	5.817
İskenderun Demir ve Çelik A.Ş.	2.940	1.744	4.684
Erdemir Madencilik San. ve Tic. A.Ş.	154	130	284
Erdemir Çelik Servis Merkezi San. ve Tic. A.Ş.	220	77	297
Erdemir Mühendislik Yön. ve Dan. Hiz. A.Ş.	-	216	216
Erdemir Romania S.R.L.	220	40	260
Erdemir Asia Pacific Private Limited	-	2	2
	<u>7.671</u>	<u>3.889</u>	<u>11.560</u>

	Saat Ücretli	Aylık Ücretli	31 Aralık 2018
	Kişi	Kişi	Kişi
Ereğli Demir ve Çelik Fab.T.A.Ş.	4.161	1.683	5.844
İskenderun Demir ve Çelik A.Ş.	2.980	1.744	4.724
Erdemir Madencilik San. ve Tic. A.Ş.	143	129	272
Erdemir Çelik Servis Merkezi San. ve Tic. A.Ş.	221	74	295
Erdemir Mühendislik Yön. ve Dan. Hiz. A.Ş.	-	211	211
Erdemir Romania S.R.L.	220	40	260
Erdemir Asia Pacific Private Limited	-	1	1
	<u>7.725</u>	<u>3.882</u>	<u>11.607</u>

NOT 2 – KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR

2.1 Sunuma İlişkin Temel Esaslar

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

İlişikteki özet 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”) hükümlerine uygun olarak hazırlanmış olup Tebliğin 5. Maddesine istinaden Kamu Gözetimi Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu (“KGGK”) tarafından yürürlüğe konulmuş olan Türkiye Finansal Raporlama Standartları (“TFRS”) ile bunlara ilişkin ek ve yorumları esas alınmıştır.

Ayrıca finansal tablolar ve dipnotlar SPK tarafından 7 Haziran 2013 tarihli duyuru ile açıklanan formatlara uygun olarak sunulmuştur.

Finansal tablolar, bazı duran varlıklar ve finansal araçların 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 yeniden değerlendirilmesi haricinde, tarihi maliyet esasına göre hazırlanmaktadır. Tarihi maliyetin belirlenmesinde, genellikle varlıklar için ödenen tutarın gerçeğe uygun değeri esas alınmaktadır.

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

31 MART 2019 TARİHİNDE SONA EREN ÜÇ AYLIK ARA DÖNEME AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

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

2.1 Sunuma İlişkin Temel Esaslar (devamı)

Türkiye Muhasebe Standardı No:34 “Ara Dönem Finansal Raporlama” uyarınca işletmeler, ara dönem finansal tablolarını tam set veya özet olarak hazırlamakta serbesttirler. Grup, bu çerçevede özet konsolide finansal tablo hazırlamayı tercih etmiştir. Dolayısıyla bu ara dönem özet konsolide finansal tablolar, Grup’un 31 Aralık 2018 tarihli konsolide finansal tabloları ile beraber okunmalıdır.

Fonksiyonel ve raporlama sunum para birimi

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

Yurtdışındaki bağlı ortaklık için fonksiyonel para birimi

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

Sunum para birimine çevrim

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

- 31 Mart 2019 tarihli özet finansal durum tablosundaki varlık ve yükümlülükler, 31 Mart 2019 tarihi itibarıyla T.C Merkez Bankası tarafından açıklanan döviz alış kurları olan 5,6284 TL = 1 ABD Doları ve 6,3188 TL = 1 Avro kullanılarak TL’ye çevrilmiştir (31 Aralık 2018: 5,2609 TL = 1 ABD Doları ve 6,0280 TL = 1 Avro).
- 31 Mart 2019 tarihinde sona eren üç aylık ara döneme ait özet kar veya zarar tabloları, 2019 yılı Ocak – Mart dönemi üç aylık ortalama 5,3578 TL = 1 ABD Doları ve 6,0885 TL = 1 Avro olan döviz kurları kullanılarak TL’ye çevrilmiştir (31 Mart 2018: 3,8104 TL = 1 ABD Doları ve 4,6822 TL = 1 Avro)
- TL sunum para birimine çevrim sonucu ortaya çıkan tüm kur farkları, yabancı para çevrim farkları adı altında diğer kapsamlı gelir tablosunda gösterilmiştir.
- Sermaye ve diğer yedekler ekli finansal tablolarda yasal kayıtlardaki değerleri ile, diğer özkaynak kalemleri tarihi maliyet değerleri ile gösterilmektedir. Bu kalemlerin tarihi değerlerinin sunum para birimine çevriminden oluşan değerleri ile yasal kayıtlardan taşınan değerleri arasındaki çevrimden oluşan farklar diğer kapsamlı gelir tablosunda yabancı para çevrim farkları olarak muhasebeleştirilir.

Özet finansal tablolarda gösterilen ABD Doları tutarlar

İlişikteki özet konsolide finansal tablolarda yer alan 31 Mart 2019 ve 31 Aralık 2018 tarihleri itibarıyla hazırlanan özet konsolide finansal durum tablolarında ve 31 Mart 2019 tarihi itibarıyla sona eren üç aylık ara döneme ait özet konsolide kar veya zarar tablosu, özet diğer kapsamlı gelir tablosu ve özet konsolide nakit akış tablosunda gösterilen ABD Doları tutarlar; Grup’un 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

31 MART 2019 TARİHİNDE SONA EREN ÜÇ 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 Nisan 2019 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 hazırlanır.

Kar veya zarar tablosu kalemlerinde yapılan sınıflamalar aşağıdaki gibidir:

Hesap ismi	(Önceden Raporlanan) 1 Ocak - 31 Mart 2018	(Yeniden Düzenlenmiş) 1 Ocak - 31 Mart 2018	(Değişim) 1 Ocak - 31 Mart 2018
Hasılat ⁽¹⁾	5.419.869	5.418.802	(1.067)
Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler ⁽¹⁾	31.044	32.111	1.067
			-

(1) 31 Mart 2018 tarihinde sona eren üç aylık ara döneme ait özet kar veya zarar tablosunda “Hasılat” içerisinde raporlanan 1.067 bin TL müşteri gecikme faiz gelirleri “Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler” hesabına sınıflanmıştır.

2.3 Yeni ve Revize Edilmiş Finansal Raporlama Standartları

31 Mart 2019 tarihi itibarıyla sona eren hesap dönemine ait özet finansal tabloların hazırlanmasında esas alınan muhasebe politikaları aşağıda özetlenen 1 Ocak 2019 tarihi itibarıyla geçerli yeni ve değiştirilmiş TFRS standartları ve TFRS yorumları dışında önceki yılda kullanılanlar ile tutarlı olarak uygulanmıştır.

2019 yılından itibaren geçerli olan yeni ve revize edilmiş Türkiye Finansal Raporlama Standartları

TFRS 16	: Kiralamalar
TMS 28 (değişiklikler)	: İştirak ve İş Ortaklıklarındaki Uzun Vadeli Paylar
TFRS Yorum 23	: Gelir Vergisi Uygulamalarına İlişkin Belirsizlikler
TMS 19 (değişiklikler)	: Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Değişiklikler
2015-2017 Dönemine İlişkin Yıllık İyileştirmeler	: TFRS 3, TFRS 11, TMS 12 ve TMS 23 Standartlarındaki değişiklikler

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

31 MART 2019 TARİHİNDE SONA EREN ÜÇ 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)

2019 yılından itibaren geçerli olan yeni ve revize edilmiş Türkiye Finansal Raporlama Standartları (devamı)

TFRS 16 Kiralamalar

TFRS 16 Kiralamalar standardı uygulamasının genel etkileri

TFRS 16, kiralama işlemlerinin belirlenmesi, kiraya veren ve kiracı durumundaki taraflar için muhasebeleştirme yöntemlerine dair kapsamlı bir model sunmaktadır. TFRS 16, 1 Ocak 2019 ve sonrasında başlayan hesap dönemleri için geçerli olup TMS 17 Kiralama İşlemleri standardı ve ilgili yorumlarının yerine geçmiştir. Grup, TFRS 16’ya geçişteki kolaylaştırıcı uygulamalardan faydalanarak, 1 Ocak 2019 tarihinden önce imzalanan ve TMS 17 ve TFRS Yorum 4 uyarınca kiralama sözleşmesi olarak değerlendirilen sözleşmelerde TFRS 16 kapsamında yeniden değerlendirme yapmamıştır.

Kiracı muhasebesinin aksine, TFRS 16 önemli ölçüde TMS 17’nin kiraya veren için geçerli hükümlerinin devamı niteliğindedir.

Kiralamanın tanımlanmasındaki değişikliklerin etkisi

Kiralamanın tanımındaki değişiklik, genel olarak kontrol kavramı ile ilişkilidir. TFRS 16, tanımlanmış varlığın kullanımının müşteri kontrolünde olup olmamasını temel olarak sözleşmenin kiralama mı hizmet sözleşmesi mi olduğunu belirler. Kontrolün, müşterinin aşağıdaki şartlara sahip olması durumunda var olduğu kabul edilir:

- Tanımlanan varlığın kullanımından sağlanacak ekonomik yararların tamamına yakını elde etme hakkı; ve
- Tanımlanan varlığın kullanımını yönetme hakkı.

Grup, TFRS 16’da belirlenmiş kiralama tanımını ve ilgili açıklamaları 1 Ocak 2019’dan itibaren yapılan ya da değiştirilen tüm kiralama sözleşmelerinde (kiralama sözleşmesindeki, kiraya veren ya da kiracı olsa da) uygulamıştır.

Kiracı muhasebesine etki

Faaliyet kiralamaları

TFRS 16, Grup’un önceden TMS 17 kapsamında faaliyet kiralamaları olarak sınıflandırılan ve finansal durum tablosu dışında izlenen muhasebeleştirme yöntemini değiştirmektedir.

TFRS 16’nın ilk uygulanmasında tüm kiralamalar için (aşağıda belirtilenler haricinde) Grup aşağıdakileri yerine getirmiştir:

- a) İlk muhasebeleştirmede, gelecekteki kira ödemelerinin bugünkü değeri üzerinden ölçülen kullanım hakkı varlığını ve kira yükümlülüklerini finansal durum tablolarında muhasebeleştirir;

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

31 MART 2019 TARİHİNDE SONA EREN ÜÇ 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)

2019 yılından itibaren geçerli olan yeni ve revize edilmiş Türkiye Finansal Raporlama Standartları (devamı)

TFRS 16 Kiralamalar (devamı)

Kiracı muhasebesine etki (devamı)

Faaliyet kiralamaları (devamı)

- Kullanım hakkı varlığına ilişkin amortisman giderini ve kiralama yükümlülüklerinden kaynaklanan faiz giderlerini kar veya zarar tablosunda muhasebeleştirir;
- Yapılan toplam ödemenin anapara (finansman faaliyetleri içerisinde sunulan) ve faiz kısmını (işletme faaliyetleri içerisinde sunulan) ayrıştırarak nakit akışı tablosuna yansıtır.

TMS 17 kapsamında doğrusal yöntemle itfa edilerek kira giderinden düşülen kiralama teşvikleri (bedelsiz kiralama süresi gibi), kullanım hakkı varlıklarının ve kira yükümlülüklerinin bir parçası olarak konsolide finansal tablolarda muhasebeleştirmiştir.

TFRS 16 kapsamında, kullanım hakkı varlıkları TMS 36 Varlıklarda Değer Düşüklüğü standardına uygun olarak değer düşüklüğü testine tabi tutulur. Bu uygulama, ekonomik açıdan dezavantajlı sözleşmeler için finansal tablolarda karşılık ayırmaya ilişkin önceki uygulamanın yerine geçmektedir.

Kısa vadeli kiralamalar (kiralama dönemi 12 ay veya daha az olan) ve düşük değerli varlıkların kiralamalarında Grup, kiralama giderlerini TFRS 16'nın izin verdiği şekilde kiralama süresi boyunca doğrusal olarak muhasebeleştirmeyi tercih etmiştir.

1 Ocak 2019 itibarıyla TFRS 16'nın Grup'un finansal tabloları üzerindeki etkisi Not 2.4'te açıklanmaktadır.

Finansal kiralamalar

Finansal kiralama altında muhasebeleştirilen elde tutulan varlıklara ilişkin olarak TFRS 16 ve TMS 17 arasındaki ana fark, kiracı tarafından kiraya verene ödenecek kalıntı değer taahhütlerinin ölçümüne ilişkindir. TFRS 16'ya göre kiraya verenin kira yükümlülüğünü ölçerken kiracı tarafından ödenmesi beklenen kalıntı değer taahhüdünü hesaplamaya dahil etmesini gerektirirken bu durum TMS 17'ye göre ödenmesi beklenen azami tutarın kayıtlara alınması şeklindeydi.

Kiraya veren muhasebesine etki

TFRS 16 hükümleri uyarınca kiraya veren, kiralamaları finansal ya da faaliyet kiralaması şeklinde sınıflandırmaya ve bunları birbirinden farklı şekillerde muhasebeleştirmeye devam etmiştir. Ancak TFRS 16 standardı, kiraya verenin kiralanan varlıklar üzerindeki kalıntı değerden kaynaklanan riskleri nasıl yönetmesi gerektiği konusu başta olmak üzere gerekli açıklamaları değiştirmiş ve genişletmiştir. TFRS 16 hükümleri uyarınca alt kiralama kapsamında kiraya veren, ana kiralamayı ve alt kiralamayı iki ayrı sözleşme olarak muhasebeleştirmiştir.

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

31 MART 2019 TARİHİNDE SONA EREN ÜÇ 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)

2019 yılından itibaren geçerli olan yeni ve revize edilmiş Türkiye Finansal Raporlama Standartları (devamı)

TMS 28 (Değişiklikler) İştirak ve İş Ortaklıklarındaki Uzun Vadeli Paylar

Bu değişiklik bir işletmenin, TFRS 9’u iştirakin veya iş ortaklığının net yatırımının bir parçasını oluşturan ancak özkaynak metodunun uygulanmadığı bir iştirakteki veya iş ortaklığındaki uzun vadeli paylara uyguladığını açıklar.

TFRS Yorum 23 Gelir Vergisi Uygulamalarına İlişkin Belirsizlikler

Bu Yorum, gelir vergisi uygulamalarına ilişkin bir belirsizliğin olduğu durumlarda, TMS 12’de yer alan finansal tablolara alma ve ölçüm hükümlerinin nasıl uygulanacağına açıklık getirmektedir.

TMS 19 Çalışanlara Sağlanan Faydalar (değişiklikler)

TMS 19 Çalışanlara Sağlanan Faydalar’a İlişkin Değişiklikler, iş ilişkisi sonrasında sağlanan faydalardan (tanımlanmış fayda planları ve tanımlanmış katkı planları olarak ikiye ayrılmaktadır) tanımlanmış fayda planlarında yapılan değişikliklerin, söz konusu tanımlanmış fayda planlarının muhasebeleştirilmesine etkilerini ele almakta olup, TMS 19’da değişiklik yapmıştır.

2015-2017 Dönemine İlişkin Yıllık İyileştirmeler

2015 - 2017 Dönemine İlişkin Yıllık İyileştirmeler, TFRS 3 İşletme Birleşmeleri ve TFRS 11 Müşterek Anlaşmalar’da müşterek faaliyette önceden elde tutulan paylar konusunda; TMS 12 Gelir Vergileri’nde, özkaynak aracı olarak sınıflandırılan finansal araçlara ilişkin yapılan ödemelerin gelir vergisi sonuçları konusunda ve TMS 23 Borçlanma Maliyetleri’nde aktifleştirilebilen borçlanma maliyetleri konusunda değişiklikler yapmıştır.

TFRS 16 Kiralamalar standardı dışında, söz konusu standart, değişiklik ve iyileştirmelerin Grup’un finansal durumu ve performansı üzerinde etkisi bulunmamaktadır.

2.4 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti

31 Mart 2019 tarihinde sona eren üç aylık ara döneme ait özet konsolide finansal tablolar, TFRS’nin ara dönem finansal tabloların hazırlanmasına yönelik TMS 34 standardına uygun olarak hazırlanmıştır. Ayrıca, 31 Mart 2019 tarihinde sona eren üç aylık ara döneme ait özet konsolide finansal tablolar 31 Aralık 2018 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 2018 tarihinde sona eren yıla ait konsolide finansal tablolar ile birlikte değerlendirilmelidir.

31 Mart 2019 tarihi itibarıyla tam konsolidasyona tabi tutulan bağlı ortaklıkların oy hakları ve etkin ortaklık oranları Not 1’de açıklandığı şekilde 31 Aralık 2018 tarihi itibarıyla raporlanan oranlardan değişiklik göstermemiştir.

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

31 MART 2019 TARİHİNDE SONA EREN ÜÇ AYLIK ARA DÖNEME AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

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

2.4 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (devamı)

Değişen Muhasebe Politikalarının Etkileri

TFRS 16 Kiralamalar standardının uygulamasının Grup’un finansal tabloları üzerinde etkileri ile Grup’un önceki dönemlerden farklı olarak 1 Ocak 2019 tarihinden itibaren uygulamaya başladığı yeni muhasebe politikaları aşağıda açıklanmıştır.

TFRS 16 Kiralamalar

Grup, TFRS 16’ya geçişteki kolaylaştırıcı uygulamalardan faydalanarak TFRS 16 standardını 1 Ocak 2019 tarihinde ilk defa uygulamaya başlamıştır. Grup, daha önce TMS 17 uyarınca faaliyet kiralaması olarak sınıflandırılmış kiralamalar için konsolide finansal tablolara 1 Ocak 2019 tarihi itibarıyla ön ödemesi yapılmış veya tahakkuk etmiş tüm kira ödemelerinin tutarına göre düzeltilmiş olan kira yükümlülüğüne eşit bir tutar üzerinden kullanım hakkı varlığı yansıtmıştır.

Bu kapsamda TFRS 16 Kiralamalar Standardı’nın uygulamasının tercih edilen kolaylaştırılmış geçiş yöntemi dolayısıyla Grup’un 1 Ocak 2019 tarihli geçmiş yıllar karları üzerinde bir etkisi bulunmamaktadır.

	Muhasebe politikası değişikliği öncesi 1 Ocak 2019	TFRS 16 etkisi 1 Ocak 2019	Muhasebe politikası değişikliği sonrası 1 Ocak 2019
Maddi Duran Varlıklar	18.060.211	195.133	18.255.344
Borçlanmalar	6.120.960	195.133	6.316.093

TFRS 16’nın uygulanmasında, Grup, daha önce TMS 17 Kiralamalar standardı kapsamında “faaliyet kiralamaları” olarak sınıflandırılmış olan kiralamalara ilişkin finansal kiralama borçlarını kaydetmiştir. Bu borçlar, geri kalan kira ödemelerinin bugünkü değerinde ölçülmüş ve kiracının 1 Ocak 2019 tarihinden itibaren alternatif borçlanma oranı kullanılarak indirgenmiştir. 1 Ocak 2019 tarihinde kiralanan borçlara uygulanan ağırlıklı borçlanma oranı 16%’dir.

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.

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

31 MART 2019 TARİHİNDE SONA EREN ÜÇ AYLIK ARA DÖNEME AİT
ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

NOT 3 – İLİŞKİLİ TARAF 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.

	31 Mart 2019	31 Aralık 2018
<u>İlişkili taraflardan ticari alacaklar (kısa vadeli)</u>		
OYAK Renault Otomobil Fab. A.Ş. ⁽²⁾	57.247	53.806
Bolu Çimento Sanayi A.Ş. ⁽¹⁾	2.836	3.776
Adana Çimento Sanayi T.A.Ş. ⁽¹⁾	8.296	8.525
İsdemir Linde Gaz Ortaklığı A.Ş. ⁽³⁾	233	724
Diğer	451	1.755
	<u>69.063</u>	<u>68.586</u>

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

	31 Mart 2019	31 Aralık 2018
<u>İlişkili taraflara peşin ödenmiş giderler (uzun vadeli)</u>		
OYAK Konut İnşaat A.Ş. ⁽¹⁾	544	509
OYAK Savunma ve Güvenlik Sistemleri A.Ş. ⁽¹⁾	56.225	67.757
	<u>56.769</u>	<u>68.266</u>

İlişkili taraflardan peşin ödenmiş giderler sabit kıymet avans işlemlerinden kaynaklanmaktadır.

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

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

31 MART 2019 TARİHİNDE SONA EREN ÜÇ AYLIK ARA DÖNEME AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

NOT 3 – İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI (devamı)

	31 Mart 2019	31 Aralık 2018
<u>İlişkili taraflara ticari borçlar (kısa vadeli)</u>		
Omsan Lojistik A.Ş. ⁽¹⁾	26.872	24.447
Omsan Denizcilik A.Ş. ⁽¹⁾	12.273	2.863
OYAK Pazarlama Hizmet ve Turizm A.Ş. ⁽¹⁾	12.217	12.053
OYAK Savunma ve Güvenlik Sistemleri A.Ş. ⁽¹⁾	14.390	15.484
OYAK Denizcilik ve Liman İşletmeleri A.Ş. ⁽¹⁾	8.355	7.067
OYAK Grup Sigorta ve Reasürans Brokerliği A.Ş. ⁽¹⁾	37.117	74.262
Diğer	4.441	11.596
	<u>115.665</u>	<u>147.772</u>

İlişkili taraflara olan ticari borçlar genellikle hizmet alım işlemlerinden doğmaktadır.

Grup, ilişkili taraf Hektaş Ticaret T.A.Ş.’nin ihraç ettiği tahvilden 21 Eylül 2018 tarihi itibarıyla 35.470 bin TL tutarında alım gerçekleştirmiştir. Edinilen finansal varlık 3 ayda bir değişken faizli olup vade tarihi 20 Eylül 2019’dur. Finansal varlığın 31 Mart 2019 tarihi itibarıyla defter değeri 35.632 bin TL’dir.

	1 Ocak – 31 Mart 2019	1 Ocak – 31 Mart 2018
<u>İlişkili taraflara önemli satışlar</u>		
OYAK Renault Otomobil Fab. A.Ş. ⁽²⁾	77.135	74.855
Adana Çimento Sanayi T.A.Ş. ⁽¹⁾	4.402	6.715
Bolu Çimento Sanayi A.Ş. ⁽¹⁾	1.451	3.381
İsdemir Linde Gaz Ortaklığı A.Ş. ⁽³⁾	12.215	9.862
Diğer	2.130	1.964
	<u>97.333</u>	<u>96.777</u>

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

	1 Ocak – 31 Mart 2019	1 Ocak – 31 Mart 2018
<u>İlişkili taraflardan önemli alımlar</u>		
Omsan Denizcilik A.Ş. ⁽¹⁾	33.260	30.978
OYAK Pazarlama Hizmet ve Turizm A.Ş. ⁽¹⁾	30.715	25.606
Omsan Lojistik A.Ş. ⁽¹⁾	61.209	45.250
OYAK Savunma ve Güvenlik Sistemleri A.Ş. ⁽¹⁾	31.473	9.820
Omsan Logistica SRL ⁽¹⁾	4.435	3.747
OYAK Denizcilik ve Liman İşletmeleri A.Ş. ⁽¹⁾	26.391	20.266
OYAK Grup Sigorta ve Reasürans Brokerliği A.Ş. ⁽¹⁾	9.879	1.045
İsdemir Linde Gaz Ortaklığı A.Ş. ⁽³⁾	20.739	14.207
OYAK Elektrik Enerjisi Toptan Satış A.Ş. ⁽¹⁾	14.564	-
Diğer	3.779	7.396
	<u>236.444</u>	<u>158.315</u>

İlişkili taraflardan olan alımlar genellikle hizmet alım işlemlerinden kaynaklanmaktadır.

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

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

31 MART 2019 TARİHİNDE SONA EREN ÜÇ AYLIK ARA DÖNEME AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

NOT 3 – İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI (devamı)

İlişkili taraflarla yapılan işlemlerin şart ve koşulları:

Dönem sonu itibarıyla mevcut bakiyeler teminatsız ve ödemeleri nakit bazlıdır. 31 Mart 2019 tarihinde sona eren üç aylık ara dönemde, Grup ilişkili taraflardan alacaklarına ilişkin herhangi bir şüpheli alacak karşılığı ayırmamıştır (31 Aralık 2018: Yoktur).

Üst düzey yöneticilere sağlanan maaş, prim ve benzeri faydalar:

31 Mart 2019 tarihinde sona eren üç aylık ara dönemde Grup'un üst düzey yöneticilerine tamamı kısa vadeli olarak sağladığı maaş, prim ve benzeri diğer faydaların toplam tutarı 3.632 bin TL'dir (31 Mart 2018: 10.419 bin TL).

NOT 4 – STOKLAR

Grup'un raporlama dönemi itibarıyla stoklarının detayı aşağıdaki gibidir:

	31 Mart 2019	31 Aralık 2018
İlk madde ve malzeme	2.280.632	2.133.042
Yarı mamuller	1.973.956	1.712.760
Mamuller	2.204.017	2.322.664
Yedek parçalar	1.210.672	1.115.108
Yoldaki mallar	1.143.438	1.405.980
Diğer stoklar	567.379	548.341
Stok değer düşüş karşılığı (-)	(381.308)	(347.745)
	<u>8.998.786</u>	<u>8.890.150</u>

Stok değer düşüklüğü karşılığı hareketleri:

	1 Ocak – 31 Mart 2019	1 Ocak – 31 Mart 2018
Açılış bakiyesi	347.745	228.247
Dönem içinde ayrılan karşılık	8.874	5.418
Konusu kalmayan karşılık (-)	(8)	(26)
Çevrim farkı	24.697	10.956
Kapanış bakiyesi	<u>381.308</u>	<u>244.595</u>

Grup, 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 14).

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

31 MART 2019 TARİHİNDE SONA EREN ÜÇ AYLIK ARA DÖNEME AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

NOT 5 – ÖZKAYNAK YÖNTEMİYLE DEĞERLENEN YATIRIMLAR

Grup'un özkaynak yöntemiyle değerlendirilen yatırımların detayı aşağıdaki gibidir:

Şirket	Oy hakkı oranı %	31 Mart 2019	Oy hakkı oranı %	31 Aralık 2018	Faaliyet alanı
<i>Müşterek yönetime tabi ortaklık</i>					Endüstriyel Gaz
İsdemir Linde Gaz Ortaklığı A.Ş.	50	154.042	50	145.284	Üretim ve Satışı

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

	31 Mart 2019	31 Aralık 2018
Toplam varlıklar	375.455	380.489
Toplam yükümlülükler	67.372	89.921
Net varlıklar	308.083	290.568
Net varlıklardaki Grup'un payı	154.042	145.284

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

	1 Ocak – 31 Mart 2019	1 Ocak – 31 Mart 2018
Hasılat	22.316	15.260
Net dönem karı (zararı)	3.810	2.743
Net dönem karındaki Grup'un payı	1.905	1.371

Grup'un müşterek yönetime tabi ortaklığı İsdemir Linde Gaz Ortaklığı A.Ş.'nin 22 Şubat 2017 tarihli Resmi Gazete'de yayımlanan Bakanlar Kurulu Kararı ile 2012/3305 sayılı Yatırımlarda Devlet Yardımları Hakkında Karar'a istinaden yatırım indiriminin sonraki yıllarda kazanç çıkması halinde indirilebilme hakkının doğmasına bağlı olarak kurumlar vergisinden indirim hakkı bulunmaktadır. İsdemir Linde Gaz Ortaklığı A.Ş.'nin yeni faaliyete geçmiş olması, gelecek dönemlere ilişkin yatırım indirim hakkı tutarının kullanım süresinin mevcut koşullar altında kısmen veya tamamen geri kazanılabilirliğine dair İsdemir Linde Gaz Ortaklığı A.Ş. Yönetimi tarafından henüz makul bir tahmin yapılamaması sebebiyle 67.230 bin TL (İsdemir kar veya zarar tablosuna etkisi 33.615 bin TL) tutarındaki ertelenmiş vergi varlığı 31 Mart 2019 tarihli özet finansal tablolarında kayıtlara alınmamıştır.

İsdemir Linde Gaz Ortaklığı A.Ş.'nin 1 Mart 2019 tarihinde yapılan Olağan Genel Kurul Toplantısı'nda 2018 yılı karından 6.409 bin TL nakit temettü dağıtılmasına ilişkin karar oy birliği ile onaylanmıştır. Temettü ödemesi 29 Mart 2019 tarihinde tamamlanmıştır.

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

31 MART 2019 TARİHİNDE SONA EREN ÜÇ AYLIK ARA DÖNEME AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

NOT 6 – MADDİ VE MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR

Grup’un raporlama dönemi itibarıyla maddi duran varlık hareketleri aşağıdaki gibidir:

	31 Mart 2019	31 Mart 2018
<u>1 Ocak açılış bakiyesi</u>		
Maliyet değeri	46.803.093	33.090.796
Birikmiş amortisman	(28.742.882)	(20.018.934)
Net kayıtlı değer	18.060.211	13.071.862
Dönem başı net kayıtlı değer	18.060.211	13.071.862
Muhasebe politikası değişikliğinin açılış etkisi (Not 2.4)	195.133	-
Girişler (*)	235.424	152.927
Çıkışlar (-)	(14.534)	(10.902)
<i>Maliyet değeri</i>	<i>(73.133)</i>	<i>(68.781)</i>
<i>Birikmiş amortisman</i>	<i>58.599</i>	<i>57.879</i>
Maddi olmayan duran varlıklara transferler	(8.705)	(2.853)
Yabancı para çevrim farkları	1.262.375	609.174
<i>Maliyet değeri çevrim farkları</i>	<i>3.239.949</i>	<i>1.536.167</i>
<i>Birikmiş amortisman çevrim farkları</i>	<i>(1.977.574)</i>	<i>(926.993)</i>
Cari dönem amortismanı (-)	(263.805)	(183.339)
Dönem sonu net kayıtlı değer	19.466.099	13.636.869
<u>Dönem sonu itibarıyla</u>		
Maliyet değeri	50.391.761	34.708.256
Birikmiş amortisman	(30.925.662)	(21.071.387)
Net kayıtlı değer	19.466.099	13.636.869

(*) Cari dönemde aktifleştirilen borçlanma maliyeti 5.075 bin TL’dir (31 Mart 2018: 2.698 bin TL).

31 Mart 2019 tarihi itibarıyla Grup’un maddi duran varlıkları üzerinde herhangi bir ipotek veya teminat bulunmamaktadır (31 Mart 2018: Yoktur).

Finansal kiralama yolu ile elde edilen maddi duran varlıkların net defter değeri aşağıdaki gibidir:

	31 Mart 2019	31 Aralık 2018
Arsa kullanım hakkı	203.055	191.390
Araç kiralama	3.543	3.743
	206.598	195.133

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

31 MART 2019 TARİHİNDE SONA EREN ÜÇ AYLIK ARA DÖNEME AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

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

Grup'un raporlama dönemi itibarıyla maddi olmayan duran varlık hareketleri aşağıdaki gibidir:

	31 Mart 2019	31 Mart 2018
<u>1 Ocak açılış bakiyesi</u>		
Maliyet değeri	702.679	487.752
Birikmiş itfa payları	(419.163)	(276.441)
Net kayıtlı değer	283.516	211.311
Dönem başı net kayıtlı değer	283.516	211.311
Girişler	480	121
Maddi duran varlıklardan transferler	8.705	2.853
Yabancı para çevrim farkları	19.664	9.725
<i>Maliyet değeri çevrim farkları</i>	48.858	22.791
<i>Birikmiş itfa paylarının çevrim farkları</i>	(29.194)	(13.066)
Cari dönem itfa payları (-)	(8.541)	(6.408)
Dönem sonu net kayıtlı değer	303.824	217.602
<u>Dönem sonu itibarıyla</u>		
Maliyet değeri	760.722	513.517
Birikmiş itfa payları	(456.898)	(295.915)
Net kayıtlı değer	303.824	217.602

31 Mart 2019 tarihi itibarıyla Grup'un maddi olmayan duran varlıkları üzerinde herhangi bir ipotek veya teminat bulunmamaktadır (31 Mart 2018: Yoktur).

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

	1 Ocak - 31 Mart 2019	1 Ocak - 31 Mart 2018
Üretim ile ilişkilendirilen	251.773	177.269
Genel yönetim giderleri	9.842	5.117
Pazarlama giderleri	10.040	6.720
Araştırma ve geliştirme giderleri	1.728	641
	273.383	189.747

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

31 MART 2019 TARİHİNDE SONA EREN ÜÇ AYLIK ARA DÖNEME AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

NOT 7 – BORÇLANMALAR

Grup'un raporlama dönemi itibarıyla borçlanma detayı aşağıdaki gibidir:

	31 Mart 2019	31 Aralık 2018
Kısa vadeli borçlanmalar	3.127.676	3.654.083
Uzun vadeli finansal borçlanmaların kısa vadeli kısımları	1.136.404	1.066.402
Kısa vadeli kiralama işlemlerinden borçlar	35.073	-
Kısa vadeli kiralama işlemlerinden borçlar maliyeti	(1.480)	-
Toplam kısa vadeli borçlanmalar	4.297.673	4.720.485
Uzun vadeli borçlanmalar	1.351.613	1.400.475
Uzun vadeli kiralama işlemlerinden borçlar	783.871	-
Uzun vadeli kiralama işlemlerinden borçlar maliyeti	(615.155)	-
Toplam uzun vadeli borçlanmalar	1.520.329	1.400.475
	5.818.002	6.120.960

31 Mart 2019 tarihi itibarıyla kredilerin faiz ve döviz türü ve ağırlıklı ortalama faiz oranına göre dağılımı aşağıdaki gibidir:

Faiz Türü	Döviz Türü	Ağırlıklı Ortalama Etkin Faiz Oranı (%)	Kısa Vadeli Kısım	Uzun Vadeli Kısım	31 Mart 2019
Faizsiz	Türk Lirası	-	2.339	-	2.339
Sabit	ABD Doları	3,45	2.577.279	71.219	2.648.498
Sabit	Avro	2,75	11.799	33.933	45.732
Değişken	ABD Doları	Libor+1,69	1.584.388	933.367	2.517.755
Değişken	Avro	Euribor+2,06	88.275	313.094	401.369
			4.264.080	1.351.613	5.615.693

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

Faiz Türü	Döviz Türü	Ağırlıklı Ortalama Etkin Faiz Oranı (%)	Kısa Vadeli Kısım	Uzun Vadeli Kısım	31 Aralık 2018
Faizsiz	Türk Lirası	-	32.284	-	32.284
Sabit	ABD Doları	3,31	2.835.450	72.873	2.908.323
Sabit	Avro	2,80	12.035	32.145	44.180
Değişken	ABD Doları	Libor+1,64	1.743.193	1.008.245	2.751.438
Değişken	Avro	Euribor+2,23	97.523	287.212	384.735
			4.720.485	1.400.475	6.120.960

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

31 MART 2019 TARİHİNDE SONA EREN ÜÇ AYLIK ARA DÖNEME AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

NOT 7 –BORÇLANMALAR (devamı)

Kredi geri ödemelerinin vadelerine göre dağılımı aşağıdaki gibidir:

	31 Mart 2019	31 Aralık 2018
1 yıl içerisinde	4.264.080	4.720.485
1 – 2 yıl arası	652.759	740.278
2 – 3 yıl arası	268.890	242.089
3 – 4 yıl arası	212.313	189.274
4 – 5 yıl arası	74.547	107.370
5 yıl ve üzeri	143.104	121.464
	<u>5.615.693</u>	<u>6.120.960</u>

NOT 8 – DİĞER BORÇLAR

Grup'un kısa vadeli diğer borçları aşağıdaki gibidir:

	31 Mart 2019	31 Aralık 2018
<u>Kısa vadeli diğer borçlar</u>		
Ödenecek vergi ve fonlar	54.280	30.014
Alınan depozito ve teminatlar	8.137	8.897
Ortaklara temettü borcu (*)	4.894.147	3.875
	<u>4.956.564</u>	<u>42.786</u>

(*) 21 Mart 2019 tarihinde yapılan Olağan Genel Kurul Toplantısı'nda 2018 yılı karından 4.830.000 bin TL nakit temettü dağıtılmasına ilişkin karar oy çokluğu ile onaylanmıştır. Ortaklara temettü borcu; dağıtılmasına karar verilen temettü borçları, kontrol gücü olmayan paylar ile hissedarlar tarafından henüz tahsil edilmeyen dönemlere ait temettü borçlarının toplamından oluşmaktadır.

NOT 9 – KARŞILIKLAR

Grup'un raporlama dönemi itibarıyla kısa vadeli karşılıkları aşağıdaki gibidir:

	31 Mart 2019	31 Aralık 2018
Dava karşılıkları	179.515	165.568
Engelli istihdamı eksikliği nedeniyle ayrılan ceza karşılığı	8.425	10.421
Maden sahası devlet hakkı için ayrılan karşılık	9.670	7.650
Ecrimisil karşılığı	13.089	7.013
Vergi cezası karşılığı	10.613	10.125
	<u>221.312</u>	<u>200.777</u>

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

31 MART 2019 TARİHİNDE SONA EREN ÜÇ AYLIK ARA DÖNEME AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

NOT 9 – KARŞILIKLAR (devamı)

Kısa vadeli karşılıklarının hareketleri aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak 2019	Dönem içerisindeki artış	Ödenen	Konusu kalmayan	Çevrim farkı	31 Mart 2019
Dava karşılıkları	165.568	15.692	(3.449)	(6.091)	7.795	179.515
Engelli istihdamı eksikliği nedeniyle ayrılan ceza karşılığı	10.421	1.390	(2.743)	(489)	(154)	8.425
Maden sahası devlet hakkı için ayrılan karşılık	7.650	2.020	-	-	-	9.670
Ecrimisil karşılığı	7.013	6.035	-	-	41	13.089
Vergi cezası karşılığı	10.125	-	-	-	488	10.613
	<u>200.777</u>	<u>25.137</u>	<u>(6.192)</u>	<u>(6.580)</u>	<u>8.170</u>	<u>221.312</u>

	1 Ocak 2018	Dönem içerisindeki artış	Ödenen	Konusu kalmayan	Çevrim farkı	31 Mart 2018
Dava karşılıkları	103.689	7.376	(1.822)	(3.541)	3.875	109.577
Engelli istihdamı eksikliği nedeniyle ayrılan ceza karşılığı	6.374	698	-	-	9	7.081
Maden sahası devlet hakkı için ayrılan karşılık	5.102	1.242	-	-	-	6.344
Ecrimisil karşılığı	11.665	4.893	(380)	-	36	16.214
Vergi cezası karşılığı	7.584	-	-	-	591	8.175
	<u>134.414</u>	<u>14.209</u>	<u>(2.202)</u>	<u>(3.541)</u>	<u>4.511</u>	<u>147.391</u>

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

31 MART 2019 TARİHİNDE SONA EREN ÜÇ AYLIK ARA DÖNEME AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

NOT 9 – KARŞILIKLAR (devamı)

Dava karşılıkları

Raporlama dönemi itibarıyla Grup tarafından ve Grup aleyhine açılan davaların tutarları aşağıdadır:

	31 Mart 2019	31 Aralık 2018
Grup tarafından açılan davalar	789.080	763.070
Grup tarafından açılan davalar için ayrılan karşılıklar	212.768	200.393

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

	31 Mart 2019	31 Aralık 2018
Grup'a karşı açılan davalar	530.111	498.341
Grup'a karşı açılan davalar için ayrılan karşılıklar	179.515	165.568

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

31 MART 2019 TARİHİNDE SONA EREN ÜÇ AYLIK ARA DÖNEME AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

NOT 9 – 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, 31 Mart 2019 ve 31 Aralık 2018 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 Şirket’e tebliğ edilmiştir. Erdemir, Yargıtay 11. Hukuk Dairesi’nin 24 Mayıs 2017 tarih, E. 2015/15771 ve K. 2017/3040 sayılı bozma kararına karşı karar düzeltme başvurusunda bulunmuştur. Karar düzeltme başvurusunun sonucu beklenmektedir.

Şirket, yukarıdaki gerekçelerle, 31 Aralık 2005 tarihinde sona eren yıla ait net dönem karının yukarıda bahsedilen davalar nedeniyle değişmesi hususunun 31 Mart 2019 ve 31 Aralık 2018 tarihi itibarıyla sunulan konsolide finansal tablolarında etkisi olmayacağını düşünmektedir.

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

31 MART 2019 TARİHİNDE SONA EREN ÜÇ AYLIK ARA DÖNEME AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

NOT 9 – KARŞILIKLAR (devamı)

Dava karşılıkları (devamı)

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 68.313 bin ABD Doları alacağı olduğu iddiası ile Şirket’e karşı bir iflas davası açmıştır (E. 2010/259). Dava, 23 Haziran 2011’de reddedilmiş, Şirket’in lehine sonuçlanmıştır.

Enerjia, ret kararını temyiz etmiş olup, Yargıtay 23. Hukuk Dairesi 6 Nisan 2012 tarih ve E. 2011/2915 K. 2012/2675 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. Yerel mahkeme kararı, Yargıtay 23. Hukuk Dairesi’nin 07 Mayıs 2018 tarih, E. 2017/2657 ve K. 2018/2943 sayılı kararı ile onanmıştır. Onama kararı 26 Haziran 2018 tarihinde Şirket’e tebliğ edilmiştir. Enerjia, karar düzeltme talebinde bulunmuştur. Karar düzeltme başvurusunun sonucu beklenmektedir. Grup Yönetimi’nin değerlendirmeleri ve bilirkişi raporlarının doğrultusunda söz konusu davaya dair önemli bir nakit çıkışının kuvvetle muhtemel olmaması sebebiyle finansal tablolarda karşılık ayrılmasıdır.

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

Corus International Trading Ltd. Şirketi - yeni unvanı Tata Steel International (North America) Ltd. - tarafından yine aynı iddialar ve taleplerle Ankara 14. Asliye Ticaret Mahkemesi’nde Şirket’e karşı ferileriyle birlikte 4.800 bin ABD Doları tutarlı bir tazminat davası açılmış olduğu bilgisi 31 Ekim 2012 tarihinde Şirket’e yapılan tebligat ile öğrenilmiştir. Yapılan yargılama sonucunda, Mahkeme yetkisizlik nedeniyle davanın usulden reddine ve karar kesinleştiğinde ve talep halinde dosyanın görevli ve yetkili Karadeniz Ereğli Nöbetçi Asliye Ticaret (Hukuk) Mahkemesi’ne gönderilmesine karar vermiştir. Dava Kdz. Ereğli 2. Asliye Hukuk Mahkemesi 2013/63 sayılı dosya üzerinden devam etmiştir. Davanın 28 Kasım 2017 tarihli duruşmasında Kdz. Ereğli 2. Asliye Hukuk Mahkemesi Şirket aleyhine davanın kısmen kabulüne karar vermiş olup, Şirket tarafından söz konusu karara karşı istinaf yoluna başvurulmuştur. Söz konusu davaya ilişkin finansal durum tablosunda 46.205 bin TL tutarında karşılık ayrılmasıdır.

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

31 MART 2019 TARİHİNDE SONA EREN ÜÇ AYLIK ARA DÖNEME AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

NOT 9 – KARŞILIKLAR (devamı)

Maden sahası devlet hakkı karşılığı

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

Ecrimisil karşılığı

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

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

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 10.613 bin TL (7.579 bin RON karşılığı) ödeme tebliğ edilmiştir. Ödenecek tutara ilişkin mali tablolarda ayrılan karşılık 31 Mart 2019 tarihi itibarıyla taşınmaktadır.

Elektrik ve Hava Gazı Vergisi Anayasa Mahkemesi Kararı

Şirket tarafından tesislerde üretilen ve yine Şirket sınai üretimi için kullanılan elektrik ve kok gazı tüketim miktarı üzerinden belediye tarafından alınan elektrik ve havagazı tüketim vergisinin tahakkuktan terkin ve ödenen vergilerin iadesi talepli her ay açılan davalar, ilk derece mahkemesinde ve Danıştay’da Şirket aleyhine sonuçlanmıştı. Bunun üzerine Şirket, 16 Mart 2015 tarihinde Anayasa Mahkemesi’ne bireysel başvuru hakkını kullanmıştır. 27 Aralık 2018 tarihinde Şirket’e tebliğ edilen Anayasa Mahkemesi Genel Kurul Kararı ile Şirket mülkiyet hakkının ihlal edildiğine ve mülkiyet hakkı ihlalinin sonuçlarının ortadan kaldırılması için ilgili davalarda yeniden yargılama yapılmasına karar verilmiştir.

NOT 10 – ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR

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

	31 Mart 2019	31 Aralık 2018
Personele borçlar	119.245	153.178
Ödenecek sosyal güvenlik kesintileri	83.239	36.298
	<u>202.484</u>	<u>189.476</u>

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

31 MART 2019 TARİHİNDE SONA EREN ÜÇ AYLIK ARA DÖNEME AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

NOT 10 – ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR (devamı)

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

	31 Mart 2019	31 Aralık 2018
Kıdem tazminatı karşılığı	548.938	530.083
Kıdem teşvik primi karşılığı	58.793	55.351
Birikmiş yıllık izinler karşılığı	80.437	83.957
	<u>688.168</u>	<u>669.391</u>

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

31 Mart 2019 tarihi itibarıyla ödenecek kıdem tazminatı tavanı her hizmet yılı için aylık 6.017,60 TL (31 Aralık 2018: 5.434,42 TL) tavanına tabidir.

Kıdem tazminatı yükümlülüğü yasal olarak herhangi bir fonlamaya tabi değildir.

Kıdem tazminatı yükümlülüğü, Grup’un çalışanların emekli olmasından kaynaklanan gelecekteki muhtemel yükümlülük tutarının bugünkü değerinin tahmin edilmesi yoluyla hesaplanmaktadır. TMS 19 (“Çalışanlara Sağlanan Faydalar”), Grup’un yükümlülüklerinin tanımlanmış fayda planları kapsamında aktüeryal değerlendirme yöntemleri kullanılarak geliştirilmesini öngörür. 31 Mart 2019 tarihi itibarıyla hesaplanan yükümlülük bağımsız bir aktüer firma tarafından hesaplanmış, hesaplamada öngörülen birim kredi yöntemi kullanılmıştır. Yükümlülüklerin bugünkü değerinin hesaplanmasında kullanılan aktüeryal varsayımlar aşağıda belirtilmiştir:

	31 Mart 2019	31 Aralık 2018
Faiz oranı	%16,00	%16,00
Enflasyon oranı	%11,30	%11,30
Ücret artışları	reel %1,5	reel %1,5
Kıdem tazminatı tavan artışı	%11,30	%11,30

İskonto oranı emeklilik taahhütlerinin vadeleri ile uyumlu dönemler için ve taahhüt edilen yükümlülüklerin ödenmesinde kullanılacak para birimi cinsinden tahmin edilmiştir. 31 Mart 2019 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.

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

31 MART 2019 TARİHİNDE SONA EREN ÜÇ AYLIK ARA DÖNEME AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

NOT 10 – ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR (devamı)

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

Kıdem tazminatı karşılığının hareketleri aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak – 31 Mart 2019	1 Ocak – 31 Mart 2018
Dönem başı itibarıyla karşılık	530.083	511.971
Hizmet maliyeti	12.375	11.081
Faiz maliyeti	19.536	13.719
Ödenen tazminatlar	(13.388)	(14.638)
Çevrim farkı	332	149
Dönem sonu itibarıyla karşılık	548.938	522.282

Yürürlükteki toplu iş sözleşmeleri uyarınca 5, 10, 15 ve 20 hizmet yılını dolduran çalışanlara kıdem teşvik primi ödemesi yapılmaktadır.

Kıdem teşvik primi karşılığının hareketleri aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak – 31 Mart 2019	1 Ocak – 31 Mart 2018
Dönem başı itibarıyla karşılık	55.351	43.468
Hizmet maliyeti	1.362	1.105
Faiz maliyeti	2.059	1.165
Çevrim farkı	21	15
Dönem sonu itibarıyla karşılık	58.793	45.753

Birikmiş yıllık izin karşılığının hareketleri aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak – 31 Mart 2019	1 Ocak – 31 Mart 2018
Dönem başı itibarıyla karşılık	83.957	81.374
Dönem içerisindeki artış	11.709	9.128
Ödenen birikmiş izin (-)	(1.044)	(1.992)
Konusu kalmayan karşılık (-)	(14.375)	(9.992)
Çevrim farkı	190	173
Dönem sonu itibarıyla karşılık	80.437	78.691

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

31 MART 2019 TARİHİNDE SONA EREN ÜÇ AYLIK ARA DÖNEME AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

NOT 11 – TAAHHÜTLER

Grup'un almış olduğu teminatlar aşağıdaki gibidir:

	31 Mart 2019	31 Aralık 2018
Alınan teminat mektupları	3.312.091	3.378.056
	<u>3.312.091</u>	<u>3.378.056</u>

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

	31 Mart 2019	31 Aralık 2018
A. Kendi tüzel kişiliği adına vermiş olduğu TRİ'ler	84.178	103.870
B. Tam konsolidasyon kapsamına dahil edilen ortaklıklar lehine vermiş olduğu TRİ'ler	548.387	221.267
C. Olağan ticari faaliyetlerinin yürütülmesi amacıyla diğer 3. kişilerin borcunu temin amacıyla vermiş olduğu	-	-
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>632.565</u>	<u>325.137</u>

Grup'un konsolidasyon kapsamında dahil edilen ortaklıklar lehine vermiş olduğu 548.387 bin TL tutarındaki TRİ'ler Not 7'de detayları verilen finansal borçlara ilişkin verilmiştir. Grup'un vermiş olduğu diğer TRİ'lerin 31 Mart 2019 tarihi itibarıyla özkaynaklara oranı % 0'dır (31 Aralık 2018 : % 0).

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

	31 Mart 2019	31 Aralık 2018
ABD Doları	544.580	221.267
Türk Lirası	62.078	79.155
Avro	25.907	24.715
	<u>632.565</u>	<u>325.137</u>

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

31 MART 2019 TARİHİNDE SONA EREN ÜÇ AYLIK ARA DÖNEME AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

NOT 12 – VERGİ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ

Grup’un dönem karı vergi yükümlülüğü aşağıdaki gibidir:

	31 Mart 2019	31 Aralık 2018
<u>Ödenecek kurumlar vergisi:</u>		
2018 yılı kurumlar vergisi	2.527.182	-
Cari dönem kurumlar vergisi karşılığı	512.401	2.527.182
Peşin ödenmiş vergi ve fonlar (-)	(2.280.397)	(2.022.466)
	<u>759.186</u>	<u>504.716</u>
	1 Ocak - 31 Mart 2019	1 Ocak - 31 Mart 2018
<u>Vergi gideri:</u>		
Cari kurumlar vergisi gideri	512.401	387.606
Ertelenmiş vergi gideri/(geliri)	151.436	87.408
	<u>663.837</u>	<u>475.014</u>

Kurumlar vergisi

Grup, Singapur ve Romanya’daki bağlı ortakları hariç olmak üzere Türkiye’de geçerli olan kurumlar vergisine tabidir. Grup’un cari dönem faaliyet sonuçlarına ilişkin tahmini vergi yükümlülükleri için finansal tablolarda gerekli karşılıklar ayrılmıştır. Türk vergi mevzuatı, ana ortaklık olan şirketin bağlı ortaklıkları konsolide ettiği finansal tabloları üzerinden vergi beyannamesi vermesine olanak tanımamaktadır. Bu sebeple konsolide finansal tablolara yansıtılan vergi yükümlülükleri, konsolidasyon kapsamına alınan tüm şirketler için ayrı ayrı hesaplanmıştır.

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

31 Mart 2019 tarihinde sona eren üç aylık ara dönemde uygulanan efektif vergi oranı Türkiye’de %22, Romanya’da %16, Singapur’da %17 (31 Aralık 2018: Türkiye’de %22, Romanya’da %16, Singapur’da %17)’dir. Grup tarafından 2019 yılı üç aylık ara dönemde yapılan kurumlar vergisi ödemeleri toplamı 257.931 bin TL’dir (31 Mart 2018: 146.447 bin TL).

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

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

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

31 MART 2019 TARİHİNDE SONA EREN ÜÇ AYLIK ARA DÖNEME AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

NOT 12 – VERGİ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ (devamı)

Ertelenmiş vergi

Grup, vergiye esas yasal finansal tabloları ile TFRS’ye göre hazırlanmış finansal tabloları arasındaki farklılıklardan kaynaklanan geçici vergilendirilebilir zamanlama farkları için ertelenmiş vergi aktifi ve pasifini muhasebeleştirilmektedir. Söz konusu farklılıklar genellikle bazı gelir ve gider kalemlerinin vergiye esas tutarları ile TFRS’ye göre hazırlanan finansal tablolarda farklı dönemlerde yer almasından kaynaklanmaktadır.

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

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

	31 Mart 2019	31 Aralık 2018
<u>Ertelenmiş vergi varlıkları:</u>		
Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin karşılıklar	140.659	137.095
Dava karşılıkları	34.152	29.747
Stoklar	25.815	88.971
Şüpheli diğer alacak karşılığı	17.316	16.531
Maddi ve maddi olmayan duran varlıklar	19.254	17.416
Diğer	66.044	69.407
	<u>303.240</u>	<u>359.167</u>
<u>Ertelenmiş vergi yükümlülükleri:</u>		
Maddi ve maddi olmayan duran varlıklar	(2.941.566)	(2.729.613)
Türev ürünlerin rayiç değeri düzeltilmesi	(7.097)	(11.721)
Kredilerin iç verim düzeltilmesi	(10.714)	(11.075)
Stoklar	(171.148)	(96.070)
Diğer	(9.617)	(9.332)
	<u>(3.140.142)</u>	<u>(2.857.811)</u>
	<u>(2.836.902)</u>	<u>(2.498.644)</u>

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

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

31 MART 2019 TARİHİNDE SONA EREN ÜÇ AYLIK ARA DÖNEME AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

NOT 12 – VERGİ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ (devamı)

Ertelemiş vergi varlık/(yükümlülük) bilanço gösterimi:

	31 Mart 2019	31 Aralık 2018
Ertelemiş vergi varlıkları	62.319	67.552
Ertelemiş vergi (yükümlülükleri)	(2.899.221)	(2.566.196)
	<u>(2.836.902)</u>	<u>(2.498.644)</u>

Ertelemiş vergi varlık/(yükümlülük) hareketleri:

	1 Ocak - 31 Mart 2019	1 Ocak - 31 Mart 2018
Açılış bakiyesi	(2.498.644)	(1.561.975)
Muhasebe politika değişikliğinin açılış etkisi (TFRS 9)	-	3.218
Ertelemiş vergi (gideri)/geliri	(151.436)	(87.408)
Diğer kapsamlı gelir ile ilişkilendirilen kısım	(1.492)	3.312
Çevrim farkı	(185.330)	(78.575)
Kapanış bakiyesi	<u>(2.836.902)</u>	<u>(1.721.428)</u>

Vergi karşılığının mutabakat detayı aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak - 31 Mart 2019	1 Ocak - 31 Mart 2018
Vergi öncesi kar	1.702.566	1.583.600
Yasal vergi oranı	22%	22%
Yasal vergi oranına göre hesaplanan vergi gideri	(374.565)	(348.392)
<u>Ayrılan ile hesaplanan vergi karşılığının mutabakatı:</u>		
- Kanunen kabul edilmeyen giderler	(8.083)	(6.054)
- Çevrim farklarının etkisi	(281.234)	(137.696)
- Yatırım indirimleri	-	16.735
- Diğer ülkelerde faaliyette bulunan bağlı ortaklıkların farklı vergi oranlarının etkisi	45	393
Kar veya zarar tablosundaki toplam vergi gideri	<u>(663.837)</u>	<u>(475.014)</u>

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

31 MART 2019 TARİHİNDE SONA EREN ÜÇ AYLIK ARA DÖNEME AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

NOT 13 – ÖZKAYNAKLAR

Grup'un raporlama dönemi itibarıyla sermaye yapısı aşağıdaki gibidir:

<u>Ortaklar</u>	(%)	31 Mart		31 Aralık	
		2019	(%)	2018	
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>	

NOT 14 – HASILAT VE SATIŞLARIN MALİYETİ

<u>Hasılat</u>	1 Ocak -	
	31 Mart 2019	31 Mart 2018
Yurt içi demir çelik satışları	5.140.869	4.540.231
Yurt dışı demir çelik satışları	1.795.538	738.494
Diğer gelirler (*)	193.137	120.934
Vadeli satış sözleşmelerine ilişkin faiz gelirleri	47.893	25.452
Satış iadeleri (-)	(21.445)	(2.279)
Satış iskontoları (-)	(11.853)	(4.030)
	<u>7.144.139</u>	<u>5.418.802</u>
<u>Satışların maliyeti (-)</u>	<u>(5.512.573)</u>	<u>(3.732.319)</u>
Brüt kar	<u>1.631.566</u>	<u>1.686.483</u>

(*) Diğer gelirler içerisinde yurt dışına yapılan yan ürün satışları toplamı 90.034 bin TL'dir (31 Mart 2018: 41.288 bin TL).

Grup, mal devrederek edim yükümlülüklerini belirli bir anda yerine getirmektedir. Grup'un raporlama dönemi itibarıyla devam eden sözleşmelerinde kalan edim yükümlülüklerinden gelecekte muhasebeleştirmeye hak kazanacağı tutar 175.337 bin TL'dir. Grup, bu hasılatı bir yıl içerisinde finansal tablolarına hasılat olarak kaydetmeyi öngörmektedir.

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

31 MART 2019 TARİHİNDE SONA EREN ÜÇ AYLIK ARA DÖNEME AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

NOT 14 – HASILAT VE SATIŞLARIN MALİYETİ (devamı)

Grup'un raporlama dönemi itibarıyla satışların maliyetinin detayı aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak - 31 Mart 2019	1 Ocak - 31 Mart 2018
İlk madde ve malzeme giderleri	(4.184.766)	(2.809.725)
Personel giderleri	(372.443)	(347.718)
Enerji giderleri	(312.339)	(172.054)
Amortisman ve itfa giderleri	(250.439)	(167.421)
Genel üretim giderleri	(140.063)	(94.341)
Diğer satışların maliyeti	(122.082)	(48.864)
Çalışmayan kısım giderleri	-	(6.672)
Müşteri teslim satışlara ait nakliye giderleri	(96.716)	(64.244)
Stok değer düşüklüğü karşılığı gideri (Not 4)	(8.874)	(5.418)
Konusu kalmayan stok değer düşüklüğü karşılığı (Not 4)	8	26
Diğer	(24.859)	(15.888)
	<u>(5.512.573)</u>	<u>(3.732.319)</u>

NOT 15 – NİTELİKLERİNE GÖRE GİDERLER VE ESAS FAALİYETLERDEN DİĞER GELİR/(GİDERLER)

Grup'un raporlama dönemi itibarıyla pazarlama giderlerinin niteliklerine göre detayı aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak - 31 Mart 2019	1 Ocak - 31 Mart 2018
Personel giderleri (-)	(22.591)	(20.577)
Amortisman ve itfa giderleri (-)	(10.040)	(6.720)
Dışarıdan sağlanan fayda ve hizmetler (-)	(24.283)	(14.696)
	<u>(56.914)</u>	<u>(41.993)</u>

Grup'un raporlama dönemi itibarıyla genel yönetim giderlerinin niteliklerine göre detayı aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak - 31 Mart 2019	1 Ocak - 31 Mart 2018
Personel giderleri (-)	(44.191)	(44.192)
Amortisman ve itfa giderleri (-)	(9.842)	(5.117)
Dışarıdan sağlanan fayda ve hizmetler (-)	(40.218)	(31.650)
Vergi, resim ve harçlar (-)	(3.627)	(2.630)
Şüpheli / konusu kalmayan alacak karşılığı (net)	(3.715)	(27.437)
	<u>(101.593)</u>	<u>(111.026)</u>

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

31 MART 2019 TARİHİNDE SONA EREN ÜÇ AYLIK ARA DÖNEME AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

NOT 15 – NİTELİKLERİNE GÖRE GİDERLER VE ESAS FAALİYETLERDEN DİĞER GELİR/(GİDERLER) (devamı)

Grup’un raporlama dönemi itibarıyla esas faaliyetlerden diğer gelirlerinin detayı aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak - 31 Mart 2019	1 Ocak - 31 Mart 2018
<u>Esas faaliyetlerden diğer gelirler</u>		
Ticari alacak ve borçlardan kaynaklı kur farkı gelirleri (net)	-	12.784
Müşteri peşinatları irad kaydı	5.242	184
Reeskont gelirleri	62	2.353
Konusu kalmayan karşılıklar	6.580	3.541
Hizmet gelirleri	2.464	3.608
Kira ve bakım onarım gelirleri	3.949	3.688
Ardiye gelirleri	3.115	859
Tazminat ve gecikme ceza gelirleri	697	791
Sigorta hasar tazminat geliri	1.646	277
Dava gelirleri	53	48
Müşteriler gecikme faiz gelirleri	3.325	1.067
Diğer gelir ve karlar	11.720	2.911
	<u>38.853</u>	<u>32.111</u>

Grup’un raporlama dönemi itibarıyla esas faaliyetlerden diğer giderlerinin detayı aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak - 31 Mart 2019	1 Ocak - 31 Mart 2018
<u>Esas faaliyetlerden diğer giderler (-)</u>		
Karşılık giderleri	(17.082)	(8.074)
Reeskont giderleri	-	(4.273)
Ticari alacak ve borçlardan kaynaklı kur farkı giderleri (net)	(2.583)	-
Dava tazminatı giderleri	(1.651)	(953)
Liman kullanım ön izin gideri	(7.398)	(1.659)
Bağış ve yardımlar	(713)	(476)
Hizmet giderleri	(1.736)	(2.760)
Borsa kayıt gideri	(3.083)	(1.844)
Kira giderleri	(762)	(362)
Ceza giderleri	(482)	(307)
Vadeli alım sözleşmelerine ilişkin faiz giderleri	(4.585)	-
Diğer gider ve zararlar	(6.922)	(3.593)
	<u>(46.997)</u>	<u>(24.301)</u>

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

31 MART 2019 TARİHİNDE SONA EREN ÜÇ AYLIK ARA DÖNEME AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

NOT 16 – FİNANSMAN GELİRLERİ VE GİDERLERİ

Grup'un raporlama dönemi itibarıyla finansman gelirlerinin detayı aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak - 31 Mart 2019	1 Ocak - 31 Mart 2018
<u>Finansman gelirleri</u>		
Banka mevduatlarından faiz geliri	141.258	79.005
Kur farkı geliri (net)	163.546	27.648
Finansal yatırımlardan elde edilen faiz gelirleri	3.581	-
Türev araçların gerçeğe uygun değer farkı (net)	10.187	-
Diğer finansal gelirler	-	87
	<u>318.572</u>	<u>106.740</u>

Grup'un raporlama dönemi itibarıyla finansman giderlerinin detayı aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak - 31 Mart 2019	1 Ocak - 31 Mart 2018
<u>Finansman giderleri (-)</u>		
Banka kredileri faiz giderleri	(55.264)	(31.657)
Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin faiz maliyeti	(21.595)	(14.884)
Türev araçların gerçeğe uygun değer farkı (net)	-	(3.523)
Diğer finansal giderler	(4.502)	(994)
	<u>(81.361)</u>	<u>(51.058)</u>

5.075 bin TL faiz gideri dönem içerisinde sabit kıymetler üzerinde aktifleştirilmiştir (31 Mart 2018: 2.698 bin TL).

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

31 MART 2019 TARİHİNDE SONA EREN ÜÇ AYLIK ARA DÖNEME AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

NOT 17 – FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ

Finansal araçlarla ilgili 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 biriminin toplamını ifade etmektedir. 31 Mart 2019 tarihi itibarıyla orijinal para birimi cinsinden yabancı para pozisyonu aşağıdaki gibidir:

	31 Mart 2019				
	TL karşılığı (Sunum para birimi)	TL (Orijinal para birimi)	AVRO (Orijinal para birimi)	JAPON YENİ (Orijinal para birimi)	RON (Orijinal para birimi)
1. Ticari Alacaklar	1.014.332	43.821	149.056	-	21.530
2a. Parasal Finansal Varlıklar	1.609.724	1.370.892	31.323	181	30.896
2b. Parasal Olmayan Finansal Varlıklar	-	-	-	-	-
3. Diğer	518.492	510.826	32	107.995	1.747
4. DÖNEN VARLIKLAR (1+2+3)	3.142.548	1.925.539	180.411	108.176	54.173
5. Ticari Alacaklar	-	-	-	-	-
6a. Parasal Finansal Varlıklar	153	153	-	-	-
6b. Parasal Olmayan Finansal Varlıklar	-	-	-	-	-
7. Diğer	362.541	202.192	21.403	522.837	93
8. DURAN VARLIKLAR (5+6+7)	362.694	202.345	21.403	522.837	93
9. TOPLAM VARLIKLAR (4+8)	3.505.242	2.127.884	201.814	631.013	54.266
10. Ticari Borçlar	681.249	566.387	16.678	90.987	3.853
11. Finansal Yükümlülükler	136.006	35.932	15.837	-	-
12a. Parasal Olan Diğer Yükümlülükler	1.354.626	1.329.394	1.828	-	10.369
12b. Parasal Olmayan Diğer Yükümlülükler	-	-	-	-	-
13. KISA VADELİ YÜKÜMLÜLÜKLER (10+11+12)	2.171.881	1.931.713	34.343	90.987	14.222
14. Ticari Borçlar	-	-	-	-	-
15. Finansal Yükümlülükler	515.743	168.717	54.920	-	-
16a. Parasal Olan Diğer Yükümlülükler	671.662	669.138	-	-	1.913
16b. Parasal Olmayan Diğer Yükümlülükler	-	-	-	-	-
17. UZUN VADELİ YÜKÜMLÜLÜKLER (14+15+16)	1.187.405	837.855	54.920	-	1.913
18. TOPLAM YÜKÜMLÜLÜKLER (13+17)	3.359.286	2.769.568	89.263	90.987	16.135
19. Bilanço dışı türev finansal araçların net varlık / yükümlülük pozisyonu (19a-19b)	(585.705)	-	(92.692)	-	-
19a. Aktif karakterli bilanço dışı döviz cinsinden türev ürünlerin tutarı	-	-	-	-	-
19b. Pasif karakterli bilanço dışı döviz cinsinden türev ürünlerin tutarı	585.705	-	92.692	-	-
20. Net yabancı para varlık / yükümlülük pozisyonu (9-18+19)	(439.749)	(641.684)	19.859	540.026	38.131
21. Parasal kalemler net yabancı para varlık / yükümlülük pozisyonu (1+2a+5+6a-10-11-12a-14-15-16a)	(735.077)	(1.354.702)	91.116	(90.806)	36.291
uygun değeri	38.968	-	6.167	-	-
23. Döviz varlıkların hedge edilen kısmının tutarı	585.705	-	92.692	-	-
24. Döviz yükümü. hedge edilen kısmının tutarı	-	-	-	-	-
25. İhracat	1.885.572	-	-	-	-
26. İthalat	3.747.260	-	-	-	-

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

31 MART 2019 TARİHİNDE SONA EREN ÜÇ AYLIK ARA DÖNEME AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

NOT 17 – FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (devamı)

Finansal araçlarla ilgili ek bilgiler (devamı)

Kur riski yönetimi (devamı)

Grup'un her işletmesinin kendi finansal tabloları faaliyette buldukları çevrede geçerli olan fonksiyonel para birimi ile sunulmuştur. Grup'un 31 Aralık 2018 tarihi itibarıyla orijinal para birimi cinsinden yabancı para pozisyonu aşağıdaki gibidir:

	31 Aralık 2018				
	TL karşılığı (Sunum para birimi)	TL (Orijinal para birimi)	AVRO (Orijinal para birimi)	JAPON YENİ (Orijinal para birimi)	RON (Orijinal para birimi)
1. Ticari Alacaklar	963.794	71.325	142.855	-	24.355
2a. Parasal Finansal Varlıklar	216.789	130.934	12.133	171	9.766
2b. Parasal Olmayan Finansal Varlıklar	-	-	-	-	-
3. Diğer	390.865	389.161	12	27.534	252
4. DÖNEN VARLIKLAR (1+2+3)	1.571.448	591.420	155.000	27.705	34.373
5. Ticari Alacaklar	-	-	-	-	-
6a. Parasal Finansal Varlıklar	8.095	8.095	-	-	-
6b. Parasal Olmayan Finansal Varlıklar	-	-	-	-	-
7. Diğer	321.954	164.785	22.223	487.162	35
8. DURAN VARLIKLAR (5+6+7)	330.049	172.880	22.223	487.162	35
9. TOPLAM VARLIKLAR (4+8)	1.901.497	764.300	177.223	514.867	34.408
10. Ticari Borçlar	583.245	457.703	20.063	3.597	3.323
11. Finansal Yükümlülükler	141.843	32.284	18.175	-	-
12a. Parasal Olan Diğer Yükümlülükler	1.082.601	1.064.602	667	-	10.864
12b. Parasal Olmayan Diğer Yükümlülükler	-	-	-	-	-
13. KISA VADELİ YÜKÜMLÜLÜKLER (10+11+12)	1.807.689	1.554.589	38.905	3.597	14.187
14. Ticari Borçlar	-	-	-	-	-
15. Finansal Yükümlülükler	319.358	-	52.979	-	-
16a. Parasal Olan Diğer Yükümlülükler	653.342	650.794	-	-	1.980
16b. Parasal Olmayan Diğer Yükümlülükler	-	-	-	-	-
17. UZUN VADELİ YÜKÜMLÜLÜKLER (14+15+16)	972.700	650.794	52.979	-	1.980
18. TOPLAM YÜKÜMLÜLÜKLER (13+17)	2.780.389	2.205.383	91.884	3.597	16.167
19. Bilanço dışı türev finansal araçların net varlık / yükümlülük pozisyonu (19a-19b)	(714.873)	-	(118.592)	-	-
19a. Aktif karakterli bilanço dışı döviz cinsinden türev ürünlerin tutarı	-	-	-	-	-
19b. Pasif karakterli bilanço dışı döviz cinsinden türev ürünlerin tutarı	714.873	-	118.592	-	-
20. Net yabancı para varlık / yükümlülük pozisyonu (9-18+19)	(1.593.765)	(1.441.083)	(33.253)	511.270	18.241
21. Parasal kalemler net yabancı para varlık / yükümlülük pozisyonu (1+2a+5+6a-10-11-12a-14-15-16a)	(1.591.711)	(1.995.029)	63.104	(3.426)	17.954
22. Döviz hedge'i için kullanılan finansal araçların toplam gerçeğe uygun değeri	49.219	-	8.165	-	-
23. Döviz varlıklarının hedge edilen kısmının tutarı	714.873	-	118.592	-	-
24. Döviz yükümü. hedge edilen kısmının tutarı	-	-	-	-	-
25. İhracat	5.613.076	-	-	-	-
26. İthalat	13.809.566	-	-	-	-

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

31 MART 2019 TARİHİNDE SONA EREN ÜÇ AYLIK ARA DÖNEME AİT
ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

NOT 17 – FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (devamı)

Finansal araçlarla ilgili ek bilgiler (devamı)

Kur riski yönetimi (devamı)

Aşağıdaki bilgiler ise Grup'un, TL, 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.

31 Mart 2019 tarihi itibarıyla aktif ve pasifte yer alan döviz bakiyeleri şu kurlarla çevrilmiştir: 5,6284 TL = ABD\$ 1, 6,3188 TL = Avro 1, 0,0507 TL = JPY 1 ve 1,3192 TL = RON 1 (31 Aralık 2018: 5,2609 TL = ABD\$ 1, 6,0280 TL = Avro 1, 0,0475 TL = JPY 1 ve 1,2866 TL = RON 1).

	Sabit kıymetlere yapılan aktifleştirmeler sonrası vergi ve kontrol gücü olmayan paylar öncesi kar/(zarar)	
	Yabancı paranın değer kazanması	Yabancı paranın değer kaybetmesi
31 Mart 2019		
1- Türk Lirası net varlık / yükümlülük	(64.168)	64.168
2- Türk Lirası riskinden korunan kısım (-)	-	-
3- Aktifleştirmelerin etkisi (-)	-	-
4- Türk Lirası net etki (1+2+3)	(64.168)	64.168
5- Ron net varlık / yükümlülük	5.030	(5.030)
6- Ron riskinden korunan kısım (-)	-	-
7- Aktifleştirmelerin etkisi (-)	-	-
8- Ron net etki (5+6+7)	5.030	(5.030)
9- Avro net varlık / yükümlülük	71.119	(71.119)
10- Avro riskinden korunan kısım (-)	(58.570)	58.570
11- Aktifleştirmelerin etkisi (-)	-	-
12- Avro net etki (9+10+11)	12.549	(12.549)
13- Japon Yeni net varlık / yükümlülük	2.581	(2.581)
14- Japon Yeni riskinden korunan kısım (-)	-	-
15- Aktifleştirmelerin etkisi (-)	-	-
16- Japon Yeni net etki (13+14+15)	2.581	(2.581)
TOPLAM (4+8+12+16)	(44.008)	44.008

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

31 MART 2019 TARİHİNDE SONA EREN ÜÇ AYLIK ARA DÖNEME AİT
ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

NOT 17 – FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (devamı)

Finansal araçlarla ilgili 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 2018		
1- Türk Lirası net varlık / yükümlülük	(144.108)	144.108
2- Türk Lirası riskinden korunan kısım (-)	-	-
3- Aktifleştirmelerin etkisi (-)	-	-
4- Türk Lirası net etki (1+2+3)	(144.108)	144.108
5- Ron net varlık / yükümlülük	2.347	(2.347)
6- Ron riskinden korunan kısım (-)	-	-
7- Aktifleştirmelerin etkisi (-)	-	-
8- Ron net etki (5+6+7)	2.347	(2.347)
9- Avro net varlık / yükümlülük	51.442	(51.442)
10- Avro riskinden korunan kısım (-)	(71.487)	71.487
11- Aktifleştirmelerin etkisi (-)	-	-
12- Avro net etki (9+10+11)	(20.045)	20.045
13- Japon Yeni net varlık / yükümlülük	2.431	(2.431)
14- Japon Yeni riskinden korunan kısım (-)	-	-
15- Aktifleştirmelerin etkisi (-)	-	-
16- Japon Yeni net etki (13+14+15)	2.431	(2.431)
TOPLAM (4+8+12+16)	(159.375)	159.375

NOT 18 – RAPORLAMA TARİHİNDEN SONRAKİ OLAYLAR

Bulunmamaktadır.