

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

**1 Ocak – 31 Mart 2013 hesap dönemine
ait konsolide finansal tablolar**

İÇİNDEKİLER	SAYFA
KONSOLİDE BİLANÇO	1-2
KONSOLİDE GELİR TABLOSU	3
KONSOLİDE KAPSAMLI GELİR TABLOSU	4
KONSOLİDE ÖZKAYNAK DEĞİŞİM TABLOSU	5
KONSOLİDE NAKİT AKIM TABLOSU	6
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR	7-88
NOT 1 GRUP'UN ORGANİZASYONU VE FAALİYET KONUSU	7-8
NOT 2 KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR	8-26
NOT 3 BÖLÜMLERE GÖRE RAPORLAMA	26
NOT 4 NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ	27
NOT 5 FİNANSAL YATIRIMLAR	28-29
NOT 6 FİNANSAL BORÇLAR	29-32
NOT 7 DİĞER FİNANSAL YÜKÜMLÜLÜKLER	33
NOT 8 TİCARİ ALACAK VE BORÇLAR	33-34
NOT 9 DİĞER ALACAKLAR VE BORÇLAR	35
NOT 10 STOKLAR	36
NOT 11 YATIRIM AMAÇLI GAYRİMENKULLER	36
NOT 12 MADDİ DURAN VARLIKLAR	37-39
NOT 13 MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR	39-40
NOT 14 DEVLET TEŞVİK VE YARDIMLARI	41
NOT 15 BORÇ KARŞILIKLARI	41-45
NOT 16 TAAHHÜTLER	45-46
NOT 17 ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALARA İLİŞKİN KARŞILIKLAR	47-48
NOT 18 DİĞER VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER	49
NOT 19 ÖZKAYNAKLAR	50-52
NOT 20 SATIŞLAR VE SATIŞLARIN MALİYETİ	53
NOT 21 ARAŞTIRMA VE GELİŞTİRME GİDERLERİ, PAZARLAMA, SATIŞ VE DAĞITIM GİDERLERİ, GENEL YÖNETİM GİDERLERİ	54
NOT 22 NİTELİKLERİNE GÖRE GİDERLER	54
NOT 23 DİĞER FAALİYETLERDEN GELİR/GİDERLER	55
NOT 24 FİNANSAL GELİRLER	56
NOT 25 FİNANSAL GİDERLER	56
NOT 26 VERGİ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ	57-61
NOT 27 HİSSE BAŞINA KAZANÇ/(KAYIP)	62
NOT 28 İLİŞKİLİ TARAFLAR AÇIKLAMALARI	62-64
NOT 29 FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ	65-84
NOT 30 FİNANSAL ARAÇLAR (GERÇEĞE UYGUN DEĞER AÇIKLAMALARI VE FİNANSAL RİSKTEN KORUNMA MUHASEBESİ ÇERÇEVESİNDE AÇIKLAMALAR)	85-86
NOT 31 BİLANÇO TARİHİNDEN SONRAKİ OLAYLAR	87
NOT 32 MALİ TABLOLARI ÖNEMLİ ÖLÇÜDE ETKİLEYEN YA DA FİNANSAL TABLOLARIN AÇIK, YORUMLANABİLİR VE ANLAŞILABİLİR OLMASI AÇISINDAN AÇIKLANMASI GEREKEN DİĞER HUSUSLAR	87-88

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

31 MART 2013 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE BİLANÇO

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

		(Bağımsız İncelemeden Geçmemiş) Cari Dönem 31 Mart 2013	(Bağımsız Denetimden Yeniden Düzenlenmiş) (*) Geçmiş Dönem 31 Aralık 2012	(Bağımsız Denetimden Yeniden Düzenlenmiş) (*) Geçmiş Dönem 31 Aralık 2011
	Not			
VARLIKLAR				
Dönen Varlıklar		5.986.322.821	5.854.230.082	6.024.733.105
Nakit ve Nakit Benzerleri	4	1.985.361.227	1.829.716.171	1.102.710.213
Diğer Kısa Vadeli Finansal Varlıklar	5	7.739.215	543.101	9.232.974
Ticari Alacaklar	8	1.074.471.987	1.047.300.360	1.141.698.002
<i>İlişkili Taraflardan Ticari Alacaklar</i>	28	<i>20.120.826</i>	<i>17.941.389</i>	<i>9.723.604</i>
<i>Diğer Ticari Alacaklar</i>	8	<i>1.054.351.161</i>	<i>1.029.358.971</i>	<i>1.131.974.398</i>
Diğer Alacaklar	9	305.165	296.045	277.962
Stoklar	10	2.780.210.408	2.848.119.207	3.628.497.829
Diğer Dönen Varlıklar	18	138.234.819	128.255.198	142.316.125
Duran Varlıklar		7.254.835.806	7.287.190.543	7.365.849.568
Diğer Alacaklar	9	238.949	238.949	219.483
Finansal Yatırımlar	5	92.199	84.594	66.086
Diğer Uzun Vadeli Finansal Varlıklar	5	8.140.298	9.579.245	47.475.443
Yatırım Amaçlı Gayrimenkuller	11	46.577.264	46.577.264	46.577.264
Maddi Duran Varlıklar	12	6.961.047.436	6.997.897.584	6.911.644.581
Maddi Olmayan Duran Varlıklar	13	149.029.912	152.910.729	164.152.691
Ertelenmiş Vergi Varlığı	26	15.769.541	14.073.770	110.735.816
Diğer Duran Varlıklar	18	73.940.207	65.828.408	84.978.204
TOPLAM VARLIKLAR		13.241.158.627	13.141.420.625	13.390.582.673

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

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

31 MART 2013 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE BİLANÇO

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

		(Bağımsız Denetimden Geçmiş - Yeniden Düzenlenmiş) (*) Cari Dönem 31 Mart 2013	(Bağımsız Denetimden Geçmiş - Yeniden Düzenlenmiş) (*) Geçmiş Dönem 31 Aralık 2012	(Bağımsız Denetimden Geçmiş - Yeniden Düzenlenmiş) (*) Geçmiş Dönem 31 Aralık 2011
KAYNAKLAR				
Kısa Vadeli Yükümlülükler		2.782.534.402	2.817.904.101	2.415.353.191
Finansal Borçlar	6	1.717.725.457	2.022.433.668	1.487.868.881
Diğer Kısa Vadeli Finansal Yükümlülükler	7	1.366.221	4.180.528	558.936
Ticari Borçlar	8	425.103.079	428.055.750	533.658.160
<i>İlişkili Taraflara Ticari Borçlar</i>	28	<i>10.143.668</i>	<i>11.727.235</i>	<i>9.852.395</i>
<i>Diğer Ticari Borçlar</i>	8	<i>414.959.411</i>	<i>416.328.515</i>	<i>523.805.765</i>
Diğer Borçlar	9	181.141.120	48.017.783	63.694.522
<i>İlişkili Taraflara Diğer Borçlar</i>	28	<i>-</i>	<i>-</i>	<i>341</i>
<i>Diğer Borçlar</i>	9	<i>181.141.120</i>	<i>48.017.783</i>	<i>63.694.181</i>
Dönem Karı Vergi Yükümlülüğü	26	24.407.448	12.209.061	44.693.617
Borç Karşılıkları	15	126.628.243	113.061.323	77.424.150
Diğer Kısa Vadeli Yükümlülükler	18	306.162.834	189.945.988	207.454.925
Uzun Vadeli Yükümlülükler		2.937.783.666	2.907.604.439	3.687.681.410
Finansal Borçlar	6	2.387.487.997	2.396.318.269	3.289.928.316
Diğer Uzun Vadeli Finansal Yükümlülükler	7	17.300.655	14.576.726	10.400.444
Çalışanlara Sağlanan Faydalara				
İlişkin Karşılıklar	17	287.117.006	283.979.209	218.122.934
Ertelenmiş Vergi Yükümlülüğü	26	184.802.993	150.043.899	113.234.445
Diğer Uzun Vadeli Yükümlülükler	18	61.075.015	62.686.336	55.995.271
ÖZKAYNAKLAR	19	7.520.840.559	7.415.912.085	7.287.548.072
Ana Ortaklığa Ait Özkaynaklar		7.315.076.898	7.204.811.565	7.086.723.062
Ödenmiş Sermaye		3.500.000.000	3.090.000.000	2.150.000.000
Sermaye Düzeltmesi Farkları		156.613.221	342.195.166	731.967.735
Karşılıklı İştirak Sermaye Düzeltmesi (-)		(116.232.173)	(103.599.856)	(74.637.969)
Hisse Senedi İhraç Primleri		106.447.376	106.447.376	231.020.042
Maddi Duran Varlıklar Değer Artış Fonları		26.678.944	26.813.595	27.228.155
Finansal Riskten Korunma Fonu		(31.792.143)	(29.878.279)	(14.783.355)
Aktüeryal Kayıp/(Kazanç) Fonu		(57.784.354)	(57.784.354)	(28.958.282)
Yabancı Para Çevrim Farkları		53.201	(315.217)	(489.005)
Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler		1.435.961.396	1.618.843.079	1.757.470.693
Geçmiş Yıllar Karı		2.066.883.264	1.760.073.286	1.287.337.399
Net Dönem Karı		228.248.166	452.016.769	1.020.567.649
Kontrol Gücü Olmayan Paylar		205.763.661	211.100.520	200.825.010
TOPLAM KAYNAKLAR		13.241.158.627	13.141.420.625	13.390.582.673

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

Ekteki dipnotlar bu konsolide finansal tabloların tamamlayıcı parçalarıdır.

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

31 MART 2013 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE GELİR TABLOSU

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

		(Bağımsız İncelemeden Geçmemiş) Cari Dönem 1 Ocak- 31 Mart 2013	(Bağımsız İncelemeden Geçmemiş) Düzenlenmiş (*) Geçmiş Dönem 1 Ocak- 31 Mart 2012
ESAS FAALİYET GELİRLERİ	Not		
Satış Gelirleri	20	2.428.942.385	2.435.338.933
Satışların Maliyeti (-)	20	(2.034.652.919)	(2.239.559.851)
BRÜT KAR		394.289.466	195.779.082
Pazarlama, Satış ve Dağıtım Giderleri (-)	21	(25.456.651)	(27.871.727)
Genel Yönetim Giderleri (-)	21	(42.734.009)	(44.640.331)
Araştırma ve Geliştirme Giderleri (-)	21	(701.478)	(178.504)
Diğer Faaliyet Gelirleri	23	10.911.219	18.834.577
Diğer Faaliyet Giderleri (-)	23	(16.232.152)	(23.111.824)
FAALİYET KARI		320.076.395	118.811.273
Finansal Gelirler	24	63.224.295	254.658.662
Finansal Giderler (-)	25	(82.163.929)	(203.227.210)
VERGİ ÖNCESİ KAR		301.136.761	170.242.725
Vergi Gideri	26	(60.633.313)	(33.840.458)
- Dönem Kurumlar Vergisi Gideri		(26.900.601)	(19.377.276)
- Ertelenmiş Vergi Gideri		(33.732.712)	(14.463.182)
DÖNEM KARI		240.503.448	136.402.267
- Kontrol Gücü Olmayan Paylar		12.255.282	12.448.889
- Ana Ortaklık Payları		228.248.166	123.953.378
HİSSE BAŞINA KAZANÇ	27	0,0652	0,0354
(1 TL nominal bedelli)			

Ekteki dipnotlar bu konsolide finansal tabloların tamamlayıcı parçalarıdır.

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

31 MART 2013 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE KAPSAMLI GELİR TABLOSU

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

		(Bağımsız İncelemeden Geçmemiş) Cari Dönem 1 Ocak- 31 Mart 2013	(Bağımsız İncelemeden Geçmemiş) Geçmiş Dönem 1 Ocak- 31 Mart 2012
	Not		
DÖNEM KARI		240.503.448	136.402.267
Diğer Kapsamlı Gelir/(Gider):			
Maddi Duran Varlıklar Değer Artış Fonlarındaki Değişim		(134.651)	(492.924)
Finansal Riskten Korunma Fonundaki Değişim		(2.063.523)	(7.539.743)
Yabancı Para Çevrim Farklarındaki Değişim		368.418	214.227
DİĞER KAPSAMLI GİDER (VERGİ SONRASI)	26	(1.829.756)	(7.818.440)
TOPLAM KAPSAMLI GELİR		238.673.692	128.583.827
Toplam Kapsamlı Gelirin Dağılımı			
- Kontrol Gücü Olmayan Paylar		12.105.623	11.918.357
- Ana Ortaklık Payları		226.568.069	116.665.470

Ekteki dipnotlar bu konsolide finansal tabloların tamamlayıcı parçalarıdır.

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

31 MART 2013 TARİHİNDE SONA EREN ÜÇ AYLIK ARA DÖNEME AİT KONSOLİDE ÖZKAYNAK DEĞİŞİM TABLOSU

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

(Bağımsız incelemeden geçmemiş)	Not	Ödenmiş Sermaye	Sermaye Düzeltmesi Farkları	Karşılıklı İştirak Sermaye Düzeltmesi (-)	Hisse Senedi İhraç Primleri	Maddi Duran Varlık Değer Artış Fonları	Finansal Riskten Korunma Fonu	Aktüeryal Kayıp/ Kazanç Fonu	Yabancı Para Çevrim Farkları	Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler	Geçmiş Yıllar Karı	Ana Ortaklığa Ait Özkaynaklar	Kontrol Gücü Olmayan Paylar	Toplam Özkaynaklar
01.01.2013 (Daha önce raporlanan)		3.090.000.000	342.195.166	(103.599.856)	106.447.376	26.813.595	(29.878.279)	-	(315.217)	1.618.843.079	2.154.305.701	7.204.811.565	211.100.520	7.415.912.085
Muhasebe politika değişikliğinin etkisi	32	-	-	-	-	-	-	(57.784.354)	-	-	57.784.354	-	-	-
Yeniden düzenlenmiş 1 Ocak 2013 (*)		3.090.000.000	342.195.166	(103.599.856)	106.447.376	26.813.595	(29.878.279)	(57.784.354)	(315.217)	1.618.843.079	2.212.090.055	7.204.811.565	211.100.520	7.415.912.085
Net dönem karı		-	-	-	-	-	-	-	-	-	228.248.166	228.248.166	12.255.282	240.503.448
Diğer kapsamlı gelir/(gider)		-	-	-	-	(134.651)	(1.913.864)	-	368.418	-	-	(1.680.097)	(149.659)	(1.829.756)
Toplam kapsamlı gelir/(gider)		-	-	-	-	(134.651)	(1.913.864)	-	368.418	-	228.248.166	226.568.069	12.105.623	238.673.692
Ödenecek temettüleri (**)		-	-	-	-	-	-	-	-	-	(116.302.736)	(116.302.736)	(17.442.482)	(133.745.218)
Sermaye artışı	19	410.000.000	(185.581.945)	(12.632.317)	-	-	-	-	-	(205.952.593)	(5.833.145)	-	-	-
Geçmiş yıllar karlarından transfer	19	-	-	-	-	-	-	-	-	23.070.910	(23.070.910)	-	-	-
31 Mart 2013	19	3.500.000.000	156.613.221	(116.232.173)	106.447.376	26.678.944	(31.792.143)	(57.784.354)	53.201	1.435.961.396	2.295.131.430	7.315.076.898	205.763.661	7.520.840.559
(Bağımsız incelemeden geçmemiş)														
01.01.2012 (Daha önce raporlanan)		2.150.000.000	731.967.735	(74.637.969)	231.020.042	27.228.155	(14.783.355)	-	(489.005)	1.757.470.693	2.278.946.766	7.086.723.062	200.825.010	7.287.548.072
Muhasebe politika değişikliğinin etkisi	32	-	-	-	-	-	-	(28.958.282)	-	-	28.958.282	-	-	-
Yeniden düzenlenmiş 1 Ocak 2012 (*)		2.150.000.000	731.967.735	(74.637.969)	231.020.042	27.228.155	(14.783.355)	(28.958.282)	(489.005)	1.757.470.693	2.307.905.048	7.086.723.062	200.825.010	7.287.548.072
Net dönem karı		-	-	-	-	-	-	-	-	-	123.953.378	123.953.378	12.448.889	136.402.267
Diğer kapsamlı gelir/(gider)		-	-	-	-	(492.924)	(7.009.211)	-	214.227	-	-	(7.287.908)	(530.532)	(7.818.440)
Toplam kapsamlı gelir/(gider)		-	-	-	-	(492.924)	(7.009.211)	-	214.227	-	123.953.378	116.665.470	11.918.357	128.583.827
Ödenecek temettüleri		-	-	-	-	-	-	-	-	-	(290.756.841)	(290.756.841)	(19.094.135)	(309.850.976)
Geçmiş yıllar karlarından transfer	19	-	-	-	-	-	-	-	-	78.040.899	(78.040.899)	-	-	-
31 Mart 2012	19	2.150.000.000	731.967.735	(74.637.969)	231.020.042	26.735.231	(21.792.566)	(28.958.282)	(274.778)	1.835.511.592	2.063.060.686	6.912.631.691	193.649.232	7.106.280.923

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

(**) 29 Mart 2013 tarihinde yapılan Olağan Genel Kurul'da 2012 yılı karından 120.000.000 TL (30 Mart 2012: 300.000.000 TL) nakit temettü (brüt hisse başına düşen kar payı: 0,03429 TL (2012: 0,0971 TL)) dağıtılmasına ilişkin karar oybirliği ile onaylanmıştır. Şirket'in kar dağıtım karar tarihi olan 29 Mart 2013 tarihi itibarıyla 3,08% oranında nominal bedeli 1 TL olan kendi hisse senetlerine sahip olmasından dolayı Şirket'in sahip olduğu hisselerle ilişkin temettü dağıtılan temettü tutarından netleştirilerek gösterilmektedir. Temettü ödemesi 30 Mayıs 2013 tarihine kadar tamamlanacaktır.

Ekteki dipnotlar bu konsolide finansal tabloların tamamlayıcı parçalarıdır.

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

31 MART 2013 TARİHİNDE SONA EREN ÜÇ AYLIK ARA DÖNEME AİT KONSOLİDE NAKİT AKIM TABLOSU

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

		(Bağımsız İncelemeden Geçmemiş) Cari Dönem 1 Ocak- 31 Mart 2013	(Bağımsız İncelemeden Geçmemiş) Geçmiş Dönem 1 Ocak- 31 Mart 2012
İŞLETME FAALİYETLERİNE İLİŞKİN NAKİT AKIMLARI	Not		
Vergi ve kontrol gücü olmayan paylar öncesi kar		301.136.761	170.242.725
Vergi öncesi kar ile işletme faaliyetlerinden sağlanan net nakit girişleri mutabakatı için gerekli düzeltmeler :			
Amortisman ve itfa payı giderleri	20/22	104.334.510	89.885.873
Kıdem tazminatı karşılığı gideri	17	11.202.327	10.527.938
Kıdem teşvik prim karşılığı gideri	17	955.849	1.000.488
Sabit kıymet satışlarından kaynaklanan kar	23	(573.011)	(23.344)
Sabit kıymet ihraç zararı	23	543.176	196.751
Şüpheli alacak karşılığındaki artış/(azalış)	8/9	854.750	(354.989)
Stok değer düşüş karşılığındaki azalış	10	(2.185.694)	(4.653.614)
Birikmiş izin karşılığındaki artış	18	-	982.809
Dava karşılığı gideri	15	15.264.157	14.885.938
Engelli istihdamı eksikliği ceza karşılığındaki artış	15	300.797	88.846
Devlet hakkı için ayrılan karşılıktaki artış	15	679.120	992.140
Faiz giderleri	25	56.725.170	60.183.661
Faiz gelirleri	24	(31.964.522)	(30.348.581)
Finansal yükümlülüklerin gerçekleşmemiş kur farkı zararları/(karları)		19.909.391	(222.096.010)
Türev finansal araçların değerlemesinden kaynaklanan zararlar/(karlar)	24/25	(9.659.810)	16.770.639
İşletme sermayesindeki değişim öncesi faaliyetlerden elde edilen nakit akımı		467.522.971	108.281.270
İşletme sermayesinde gerçekleşen değişimler	32	144.047.913	113.374.069
Ödenen faizler		(52.810.123)	(26.735.982)
Alınan faizler		30.871.694	28.728.910
Ödenen dava tutarları	15	(2.677.154)	(5.524.126)
Ödenen engelli istihdamı eksikliği ceza tutarı	15	-	(694.716)
Ödenen vergiler	26	(14.702.214)	(44.694.209)
Ödenen kıdem tazminatı	17	(9.020.379)	(1.117.021)
İşletme faaliyetlerinden elde edilen nakit akımı		563.232.708	171.618.195
YATIRIM FAALİYETLERİNE İLİŞKİN NAKİT AKIMLARI			
Satılmaya hazır finansal varlıklardaki değişim	5	(7.605)	(2.336)
Maddi duran varlık alımlarına ilişkin nakit çıkışları	12	(57.652.621)	(101.947.005)
Maddi olmayan duran varlık alımlarına ilişkin nakit çıkışları	13	(873.644)	(4.138.108)
Sabit kıymet satışından elde edilen nakit	12/13/23	4.592.947	23.798
Yatırım faaliyetlerinde kullanılan nakit akımı		(53.940.923)	(106.063.651)
FİNANSMAN FAALİYETLERİNE İLİŞKİN NAKİT AKIMLARI			
Alınan krediler		1.665.172.230	317.612.860
Kredilerin geri ödemesi		(2.002.614.571)	(387.653.492)
Kontrol gücü olmayan paylara ödenen temettü		(17.442.482)	(19.094.135)
Finansman faaliyetlerinde kullanılan nakit akımı		(354.884.823)	(89.134.767)
NAKİT HAREKETLERİNDEKİ NET DEĞİŞİM		154.406.962	(23.580.223)
DÖNEM BAŞI NAKİT VE NAKİT BENZERİ DEĞERLER	4	1.827.697.701	1.100.335.205
Çevrim farkı (net)		145.266	(134.763)
DÖNEM SONU NAKİT VE NAKİT BENZERİ DEĞERLER	4	1.982.249.929	1.076.620.219
Faiz tahakkukları	4	3.111.298	3.994.679
FAİZ TAHAKKUKLARI DAHİL DÖNEM SONU NAKİT VE NAKİT BENZERİ DEĞERLER	4	1.985.361.227	1.080.614.898

Ekteki dipnotlar bu konsolide finansal tabloların tamamlayıcı parçalarıdır.

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

31 MART 2013 TARİHİNDE SONA EREN ÜÇ AYLIK ARA DÖNEME AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

NOT 1 – GRUP’UN ORGANİZASYONU VE FAALİYET KONUSU

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

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

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

Ereğli Demir ve Çelik Fabrikaları T.A.Ş. hisse senetleri İstanbul Menkul Kıymetler Borsası’nın kuruluşundan itibaren (1986 yılı) işlem görmektedir.

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

Şirket İsmi	Faaliyette	Faaliyet	2013	2012
	Bulunduğu		Oranı	İştirak
	Ülke	Alanı	%	Oranı
İskenderun Demir ve Çelik A.Ş. (“İSDEMİR”)	Türkiye	Demir ve Çelik	92,91	92,91
Erdemir Madencilik San. ve Tic. A.Ş.	Türkiye	Demir Cevheri, Pelet	90,00	90,00
Erdemir Çelik Servis Merkezi San. ve Tic. A.Ş.	Türkiye	Demir ve Çelik	100	100
Erenco Erdemir Müh. Yön. ve Dan. Hiz. A.Ş.	Türkiye	Yönetim ve Danış.	100	100
Erdemir Romania S.R.L.	Romanya	Demir ve Çelik	100	100

Uzun vadeli finansal yatırımlar içinde yer alan Erdemir Gaz San. ve Tic. A.Ş. kurulduğu 21 Aralık 2004 tarihinden itibaren faaliyete geçmemesi ve konsolide finansal tabloları önemli düzeyde etkilememesi sebebiyle konsolidasyona dahil edilmemiştir (Not 5). 7 Mayıs 2012 tarihinde yapılan Erdemir Gaz San. ve Tic. A.Ş. Olağanüstü Genel Kurul Toplantısı’nda şirketin feshine karar verilmiştir.

8 Haziran 2012 tarihinde yapılan Erdemir Lojistik A.Ş. Yönetim Kurulu Toplantısı’nda Erdemir Lojistik A.Ş.’nin Erdemir Çelik Servis Merkezi San. ve Tic. A.Ş. ile birleştirilmesine karar verilmiştir. 13 Şubat 2013 tarihi itibarıyla birleşme işlemlerinin tescili tamamlanmıştır. Birleşme işleminin Grup’un finansal durumu üzerinde bir etkisi olmamıştır.

29 Mart 2013 tarihinde yapılan Olağan Genel Kurul’da Şirket merkezinin İstanbul’a taşınmasına karar verilmiştir.

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

31 MART 2013 TARİHİNDE SONA EREN ÜÇ AYLIK ARA DÖNEME AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

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

Grup’un 31 Mart 2013 ve 31 Aralık 2012 tarihleri itibariyle personel sayısı aşağıdaki gibidir:

	31 Mart 2013	31 Aralık 2012
	Kişi	Kişi
Aylık ücretli (A) personel	3.059	3.180
Saat ücretli (B) personel	9.029	9.096
Aday işçi (C) personel	656	675
Sözleşmeli (D) personel	18	18
Sözleşmeli (SZ) personel	71	76
Toplam	12.833	13.045

NOT 2 – KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR

2.1 Sunuma İlişkin Temel Esaslar

Şirket ve Türkiye’de yerleşik bağlı ortaklıkları, yasal defterlerini ve kanuni finansal tablolarını (“Kanuni Finansal Tablolar”) Türk Ticaret Kanunu (“TTK”) ve vergi mevzuatınca belirlenen muhasebe ilkelerine uygun olarak tutmakta ve hazırlamaktadır. Yabancı ülkelerde faaliyet gösteren bağlı ortaklık muhasebe kayıtlarını ve yasal finansal tablolarını faaliyette bulunduğu ülkenin para birimi cinsinden ve o ülkenin mevzuatına uygun olarak hazırlamaktadır. Konsolide finansal tablolar Sermaye Piyasası Kurulu’nun (“SPK”) yayımladığı Genel Kabul Görmüş Muhasebe Politikalarına uygun olarak Grup’un yasal kayıtlarına yapılan düzeltmeleri ve sınıflamaları içermektedir. Rayiç bedelde taşınan türev finansal araçlar (Not 5 ve Not 7) hariç finansal tablolar maliyet esasına göre hazırlanmıştır.

SPK, Seri: XI, No: 29 sayılı “Sermaye Piyasasında Finansal Raporlamaya İlişkin Esaslar Tebliği” ile işletmeler tarafından düzenlenecek finansal raporlar ile bunların hazırlanması ve ilgililere sunulmasına ilişkin ilke, usul ve esasları belirlemektedir. Bu Tebliğ, 1 Ocak 2008 tarihinden sonra başlayan hesap dönemlerine ait ilk ara dönem finansal tablolarından geçerli olmak üzere yürürlüğe girmiştir ve bu Tebliğ ile birlikte Seri: XI, No: 25 "Sermaye Piyasasında Muhasebe Standartları Hakkında Tebliğ" yürürlükten kaldırılmıştır. Seri: XI No: 29 sayılı tebliğe istinaden, işletmeler finansal tablolarını Avrupa Birliği tarafından kabul edilen haliyle Uluslararası Finansal Raporlama Standartları (“UMS/UFRS”)’na göre hazırlamaları gerekmektedir. Ancak Avrupa Birliği tarafından kabul edilen UMS/UFRS’nin Uluslararası Muhasebe Standartları Kurulu (“UMSK”) tarafından yayımlananlardan farkları Türkiye Muhasebe Standartları Kurulu (“TMSK”) tarafından ilan edilinceye kadar UMS/UFRS’ler uygulanacaktır. Bu kapsamda, benimsenen standartlara aykırı olmayan, TMSK tarafından yayımlanan Türkiye Muhasebe/Finansal Raporlama Standartları (“TMS/TFRS”) esas alınacaktır.

Avrupa Birliği tarafından kabul edilen UMS/UFRS’nin UMSK tarafından yayımlananlardan farkları TMSK tarafından ilan edilinceye kadar, konsolide finansal tablolar SPK Seri: XI, No: 29 sayılı tebliği çerçevesinde UMS/UFRS’ye göre hazırlanmaktadır. Konsolide finansal tablolar ve dipnotlar, SPK tarafından 17 Nisan 2008 ve 9 Ocak 2009 tarihli duyuru ile uygulanması zorunlu kılınan formatlara uygun olarak ve zorunlu kılınan bilgiler dahil edilerek sunulmuştur.

SPK Muhasebe Standartları’nın 5. maddesine göre işletmelerin, Avrupa Birliği tarafından kabul edilen haliyle UFRS uygulamaları gerekmektedir. Ancak yine SPK Muhasebe Standartları’nda yer alan geçici madde 2’ye göre 5. maddenin uygulaması, Türkiye Muhasebe Standartları Kurulu (“TMSK”) (Kasım 2011’de TMSK kapatılmış ve görevleri Kamu Gözetimi Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu’na devredilmiştir) tarafından Avrupa Birliği tarafından kabul edilen UFRS ile Uluslararası Muhasebe Standartları Kurulu (“UMSK”) tarafından yayınlanan UFRS arasındaki farklar ilan edilinceye kadar ertelenmiştir. Bu sebeple Grup, 31 Mart 2013 tarihinde sona eren ara döneme ilişkin konsolide finansal tablolarını UMSK tarafından kabul edilen UFRS standartları ile uyumlu olan Türkiye Finansal Raporlama Standardları’na uygun olarak hazırlamıştır.

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

31 MART 2013 TARİHİNDE SONA EREN ÜÇ AYLIK ARA DÖNEME AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

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

2.1 Sunuma İlişkin Temel Esaslar (devamı)

Grup, SPK'nın 7 Mart 2006 tarih ve SPK.017/83-3483 sayılı yazısında, "...Yazınızda belirtildiği üzere, Seri: XI No: 25 sayılı Tebliğ yerine UFRS uyarınca hazırlanmış finansal tabloların kamuya açıklanması konusunda bir ihtiyaç hasıl olmuşsa, 2005 yılı içerisinde UFRS uyarınca hazırlanmış bulunan konsolide finansal tablolarınızın Kurulumuzun muhasebe standardı açıklamalarıyla uyumlu hale getirilmesi gerekecektir. Dolayısıyla söz konusu tablolar, UFRS'nin Yüksek Enflasyon Dönemlerinde Finansal Raporlama başlıklı 29 numaralı standardı uyarınca gerçekleştirilmiş olan enflasyona göre düzeltme işlemlerinden arındırılmak, ayrıca karşılaştırmalı tablolarda da gerekli düzeltmeler yapılmak kaydıyla kamuya açıklanabilecektir." şeklindeki iznine istinaden, 31 Aralık 2005 tarihi itibarıyla ve sonrasında konsolide finansal tablolarını UFRS'ye göre hazırlamıştır.

Fonksiyonel ve raporlama para birimi

Şirket'in ve Türkiye'de faaliyet gösteren bağlı ortaklık ve iştiraklerinin fonksiyonel ve raporlama para birimi TL olarak kabul edilmiştir.

2012 yılında Şirket'in ve bağlı ortaklıkları İskenderun ve Demir Çelik A.Ş. ile Erdemir Çelik Servis Merkezi San. Ve Tic. A.Ş.'nin satış operasyonlarında bazı değişiklikler meydana gelmiştir. Bu değişiklikler şu şekildedir:

- Erdemir Grubu 31 Mart 2012 tarihinden itibaren ürünlerinin Türk Lirası cinsinden vadeli satışının yapılmayacağını ve Türk Lirası cinsinden vade açılmayacağını müşterilerine web sitesi ve diğer iletişim kanalları aracılığıyla bildirmiştir. Bu tarihten itibaren Avrupa'ya yapılan ihracatlar hariç olmak üzere alınan yeni siparişler ve yapılan satış kontratları ABD Doları cinsinden yapılmaya başlanmıştır. Değişiklik tarihi itibarıyla mevcut siparişler ve satış kontratları içerisinde Türk Lirası siparişler bulunduğundan Türk Lirası peşin ve vadeli satışların etkileri 2012 yılı içerisinde de devam etmiştir.

- Satış koşullarında yapılan bu değişiklikle beraber 2012 yılında ticari alacakların içerisindeki Türk Lirası bakiyeler önemli oranda azalmaya başlamış ve bilanço tarihi itibarıyla ticari alacakların %95'inden fazlası ABD Doları cinsinden alacaklara dönüşmüştür.

Yukarıda bahsedilen sebeplerden ötürü Şirket'in ve bağlı ortaklıkları İskenderun Demir ve Çelik A.Ş. ile Erdemir Çelik Servis Merkezi San. ve Tic. A.Ş.'nin halihazırda Türk Lirası olan fonksiyonel para birimlerinin ABD Doları olarak değişmesi gündeme gelmiştir. Grup Yönetimi, 2012 yılı içerisinde meydana gelen bu değişikliklerin etkilerini ve mevcut siparişler ve satış anlaşmalarından dolayı Türk Lirası satışların etkilerinin 2012 yılı içerisinde de devam etmesi dolayısı ile fonksiyonel para birimi değişikliği yapılması gerektirecek koşulların oluşup oluşmadığını ve konsolide finansal tablolar üzerindeki muhtemel etkilerini rapor tarihi itibarıyla değerlendirmektedir.

Yurtdışındaki bağlı ortaklık için fonksiyonel ve ulusal para birimi

Erdemir Romania S.R.L yabancı tüzel kişilik olarak kurulmuştur.

Romanya'da faaliyet gösteren bağlı ortaklığın finansal tabloları, faaliyet gösterdiği ülkede geçerli olan mevzuata göre hazırlanmış olup UFRS'ye uygunluk açısından gerekli tashih ve sınıflandırmalar yansıtılarak düzenlenmiştir. Bu bağlı ortaklığın Avro para biriminden ifade edilen varlık ve yükümlülükleri bilanço tarihindeki döviz kurundan Türk Lirası'na çevrilmiştir. Gelir ve giderler ise ortalama döviz kuru kullanılarak Türk Lirası'na çevrilmiştir.

Romanya'da kurulu bağlı ortaklığın daha önce Rumen Leyi olan fonksiyonel para birimi 2012 yılında meydana gelen satış şartlarındaki değişikliklerden ötürü 1 Ocak 2012 tarihinden geçerli olmak üzere Avro olarak değiştirilmiştir. Yapılan değişikliğin geçmiş yıllar finansal tablolarına bir etkisi bulunmamaktadır.

Kapanış ve ortalama kur kullanımı sonucu ortaya çıkan kur farkları ve konsolide ortaklıkların özkaynak hesaplarına ilişkin değer ile iştirak değerinin arasında kurdaki sapmadan kaynaklanan farklar özkaynak içerisindeki yabancı para çevrim farkları kalemi altında takip edilmektedir.

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

31 MART 2013 TARİHİNDE SONA EREN ÜÇ AYLIK ARA DÖNEME AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

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

2.1 Sunuma İlişkin Temel Esaslar (devamı)

Konsolide finansal tabloların onaylanması

Konsolide finansal tablolar, Yönetim Kurulu tarafından onaylanmış ve 13 Mayıs 2013 tarihinde yayımlanması için yetki verilmiştir. Genel Kurul'un finansal tabloları değiştirme yetkisi bulunmaktadır.

2.2 Yüksek Enflasyon Dönemlerinde Finansal Tabloların Düzeltilmesi

SPK, 17 Mart 2005 tarihinde almış olduğu bir kararla, Türkiye'de faaliyette bulunan ve SPK Muhasebe Standartları'na uygun finansal tablo hazırlayan şirketler için, 1 Ocak 2005 tarihinden itibaren geçerli olmak üzere enflasyon muhasebesi uygulamasının gerekli olmadığını ilan ettiği için bu tarihten itibaren Uluslararası Muhasebe Standardı 29 "Yüksek Enflasyonist Ekonomilerde Finansal Raporlama"ya göre finansal tabloların hazırlanması ve sunumu uygulamasını sona erdirmiştir.

2.3 Muhasebe Tahminlerindeki Değişiklikler ve Hatalar

Muhasebe tahminlerindeki değişiklikler, yalnızca bir döneme ilişkin ise, değişikliğin yapıldığı cari dönemde, gelecek dönemlere ilişkin ise, hem değişikliğin yapıldığı dönemde hem de gelecek dönemlerde, ileriye yönelik olarak uygulanır.

2.4 Konsolidasyon Esasları

Konsolide finansal tablolar, Grup ve Grup'un bağlı ortaklıkları tarafından kontrol edilen işletmelerin aynı tarihli finansal tablolarını kapsar. Kontrol, bir işletmenin faaliyetlerinden fayda elde etmek amacıyla finansal ve operasyonel politikaları üzerinde kontrol gücünün olması ile sağlanır.

Bağlı ortaklıklar

Grup'un, doğrudan veya dolaylı olarak, %50 veya daha fazla hissesine sahip olduğu veya %50 üzerinde oy hakkı sahibi olduğu veya faaliyetleri üzerinde kontrol hakkına sahip olduğu şirketler tam konsolidasyona tabi tutulmuştur. Grup kendi yararına mali ve idari politikaları belirleme hakkına sahipse kontrol söz konusu olmaktadır.

Bağlı ortaklıklar, kontrolün Grup'a transfer olduğu tarihten itibaren konsolide edilmekte ve kontrolün Grup'tan çıktığı tarihte konsolide edilen bağlı ortaklıklar arasından çıkarılmaktadır.

Konsolidasyona dahil edilen şirketlerin uyguladıkları muhasebe politikaları gerekli olduğu hallerde değiştirilerek Grup'un muhasebe politikalarına uygun hale getirilmiştir. Tüm grup içi işlemler, bakiyeler, gelir ve giderler konsolidasyonda elimine edilmiştir.

Bir şirketin Grup tarafından satın alımı gerçekleştiğinde ilgili bağlı ortaklığın aktif ve pasifleri, alım günü itibarıyla gerçeğe uygun değerleriyle ölçülür. Kontrol gücü olmayan paylar, aktif ve pasiflerin gerçeğe yakın değerlerinin kontrol gücü olmayan payların oranında hesaplanmasıyla elde edilir. Yıl içinde alınan veya satılan bağlı ortaklıkların, alımın gerçekleştiği tarihten başlayan veya satışın gerçekleştiği tarihe kadar olan faaliyet sonuçları konsolide gelir tablosuna dahil edilir.

Konsolidasyona dahil edilmiş bağlı ortaklıkların net varlıklarındaki kontrol gücü olmayan paylar Grup'un özkaynağının içinde ayrı bir kalem olarak yer almaktadır. Kontrol gücü olmayan paylar, ilk satın alma tarihinde hali hazırda kontrol gücü olmayan paylara ait olan tutarlar ile satın alma tarihinden itibaren bağlı ortaklığın özkaynağındaki değişikliklerdeki kontrol gücü olmayan payların tutarından oluşur. Kontrol gücü olmayan payların oluşan zararları kontrol gücü olmayan paylara ait hisseye dağıtılırlar. Kontrol gücü olmayan pay sahiplerine atfedilen özkaynak ve net kar sırasıyla bilanço ve gelir tablosunda ayrı olarak gösterilmektedir.

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

31 MART 2013 TARİHİNDE SONA EREN ÜÇ AYLIK ARA DÖNEME AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

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

2.5 Karşılaştırmalı Bilgiler ve Önceki Dönem Tarihli Finansal Tabloların Düzeltilmesi

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

2.6 Grup’un Muhasebe Politikalarını Uygularken Aldığı Kritik Kararlar ve Varsayımlar

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

2.6.1 Maddi ve maddi olmayan duran varlıkların faydalı ömürleri

Grup duran varlıklarının üzerinden üretim miktarlarını ve Not 2.9.3 ve 2.9.4’te belirtilen faydalı ömürleri dikkate alarak amortisman ayırmaktadır (Not 12, Not 13).

2.6.2 Ertelenmiş vergi

Grup, vergiye esas yasal mali tabloları ile UFRS’ye göre hazırlanmış mali tabloları arasındaki farklılıklardan kaynaklanan geçici zamanlama farkları için ertelenmiş vergi varlığı ve yükümlülüğü muhasebeleşirmektedir. Söz konusu farklılıklar genellikle bazı gelir ve gider kalemlerinin vergiye esas tutarlarının yasal mali tablolar ile UFRS’ye göre hazırlanan mali tablolarda farklı dönemlerde yer almasından kaynaklanmaktadır. Grup’un gelecekte oluşacak karlardan indirilebilecek kullanılmamış mali zararlar ve diğer indirilebilir geçici farklardan oluşan ertelenmiş vergi varlıkları bulunmaktadır. Ertelenmiş vergi varlıklarının kısmen ya da tamamen geri kazanılabilir tutarı mevcut koşullar altında tahmin edilmiştir. Değerlendirme sırasında, gelecekteki kar projeksiyonları, cari dönemlerde oluşan zararlar, kullanılmamış zararların ve diğer vergi varlıklarının son kullanılabileceği tarihler göz önünde bulundurulmuştur (Not 26).

2.6.3 Türev enstrümanlarının rayiç değerleri

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

2.6.4 Şüpheli alacak karşılığı

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

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

31 MART 2013 TARİHİNDE SONA EREN ÜÇ AYLIK ARA DÖNEME AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

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

2.6 Grup’un Muhasebe Politikalarını Uygularken Aldığı Kritik Kararlar ve Varsayımlar (devamı)

2.6.5 Stok değer düşüklüğü karşılığı

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

2.6.6 Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin yükümlülükler

Grup çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin yükümlülüklerinin hesaplamasında iskonto oranı, enflasyon oranı, reel maaş artış oranı, kendi isteğiyle ayrılma olasılığı gibi çeşitli varsayımlarda bulunmaktadır. Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin karşılıklara ilişkin detaylar Not 17’de yer almaktadır.

2.7 Netleştirme

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

2.8 Yeni ve Revize Edilmiş Uluslararası Finansal Raporlama Standartları

31 Mart 2013 tarihi itibarıyla sona eren hesap dönemine ait konsolide finansal tabloların hazırlanmasında esas alınan muhasebe politikaları aşağıda özetlenen 1 Ocak 2013 tarihi itibarıyla geçerli yeni ve değiştirilmiş standartlar ve UFRYK yorumları dışında 31 Aralık 2012 tarihi itibarıyla hazırlanan konsolide finansal tablolar ile tutarlı olarak uygulanmıştır. Bu standart ve yorumların Grup’un mali durumu ve performansı üzerindeki etkileri ilgili paragraflarda açıklanmıştır.

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

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

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

Yeni açıklamalar UMS 32 uyarınca bilançoda netleştirilen tüm finansal araçlar için verilmelidir. Söz konusu açıklamalar UMS 32 uyarınca bilançoda netleştirilememiş olsa dahi uygulanabilir ana netleştirme düzenlemesine veya benzer bir anlaşmaya tabi olan finansal araçlar için de geçerlidir. Değişiklik sadece açıklama esaslarını etkilemektedir ve Grup’un ara dönem konsolide finansal tabloları üzerinde bir etkisi olmamıştır.

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

31 MART 2013 TARİHİNDE SONA EREN ÜÇ AYLIK ARA DÖNEME AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

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

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

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

UMS 19 “Çalışanlara Sağlanan Faydalar” (Değişiklik): Standartta yapılan değişiklik kapsamında birçok konuya açıklık getirilmiş veya uygulamada değişiklik yapılmıştır. Yapılan birçok değişiklikten en önemlileri tazminat yükümlülüğü aralığı mekanizması uygulamasının kaldırılması, tanımlanmış fayda planlarında aktüeryal kar/zararının diğer kapsamlı gelir altında yansıtılması ve kısa ve uzun vadeli personel sosyal hakları ayırımının artık personelin hak etmesi prensibine göre değil de yükümlülüğün tahmini ödeme tarihine göre belirlenmesidir. Grup, aktüeryal kazanç/kayıplarını bu değişiklik öncesi gelir tablosunda muhasebeleştirilmekteydi. Aktüeryal kazanç/kaybın diğer kapsamlı gelir altında muhasebeleştirilmesi sonucu oluşan değişikliğin Grup’un finansal durumu ve performansı üzerindeki etkisi geçmişe dönük olarak Not 32’de açıklanmıştır.

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

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

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

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

UFRS 12 “Diğer İşletmelerdeki Yatırımların Açıklamaları”: UFRS 12 iştirakler, iş ortaklıkları, bağlı ortaklıklar ve yapısal işletmelere ilişkin verilmesi gereken tüm dipnot açıklama gerekliliklerini içermektedir. Ara dönemdeki önemli olaylar ve işlemler nedeniyle verilmesi gereken açıklamalar dışında, yeni standart kapsamında yapılması gereken açıklamaların hiçbirisi ara dönemler için geçerli değildir dolayısıyla Grup ara dönemde bu açıklamaları sunmamıştır.

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

31 MART 2013 TARİHİNDE SONA EREN ÜÇ AYLIK ARA DÖNEME AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

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

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

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

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

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

Yayımlanan ama yürürlüğe girmemiş ve erken uygulamaya konulmayan standartlar

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

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

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

31 MART 2013 TARİHİNDE SONA EREN ÜÇ AYLIK ARA DÖNEME AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

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

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

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

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

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

UFRS’deki İyileştirmeler

1 Ocak 2013 ve sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için geçerli olan ve aşağıda açıklanan 2009-2011 dönemi yıllık UFRS iyileştirmelerinin Grup’un finansal durumu veya performansı üzerinde bir etkisi olmamıştır.

UMS 1 “Finansal Tabloların Sunuşu” İhtiyari karşılaştırmalı ek bilgi ile asgari sunumu mecburi olan karşılaştırmalı bilgiler arasındaki farka açıklık getirilmiştir.

UMS 16 “Maddi Duran Varlıklar” Maddi duran varlık tanımına uyan yedek parça ve bakım ekipmanlarının stok olmadığı konusuna açıklık getirilmiştir.

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

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

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

31 MART 2013 TARİHİNDE SONA EREN ÜÇ AYLIK ARA DÖNEME AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

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

2.9 Uygulanan Değerleme İlkeleri / Muhasebe Politikaları

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

2.9.1 Hasılat

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

Malların satışı

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

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

Temettü ve faiz geliri

Faiz geliri, kalan anapara bakiyesi ile beklenen ömrü boyunca ilgili finansal varlıktan elde edilecek tahmini nakit girişlerini söz konusu varlığın kayıtlı değerine indirgeyen efektif faiz oranı nispetinde ilgili dönemde tahakkuk ettirilir.

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

Kira geliri

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

2.9.2 Stoklar

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

2.9.3 Maddi Duran Varlıklar

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

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

31 MART 2013 TARİHİNDE SONA EREN ÜÇ AYLIK ARA DÖNEME AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

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

2.9 Uygulanan Değerleme İlkeleri / Muhasebe Politikaları (devamı)

2.9.3 Maddi Duran Varlıklar (devamı)

Konsolide finansal tablolarda Grup'un demir cevheri, yassı ve uzun çelik ve yüksek silisli yassı çelik üretimi alanlarında faaliyet gösteren maddi duran varlıkları yeniden değerlendirilmiş tutarlarıyla ifade edilmektedir. Söz konusu varlıkların yeniden değerlemesinden oluşan artış, özkaynaktaki yeniden değerlendirme fonuna kaydedilir. Söz konusu varlıkların yeniden değerlemesinden oluşan defter değerindeki azalış ise, söz konusu varlığın daha önceki yeniden değerlemesine ilişkin yeniden değerlendirme fonunda tutulan bakiyesini aşması durumunda konsolide gelir tablosuna kaydedilir.

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

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

Maddi duran varlıkların itfasında kullanılan oranlar aşağıdaki gibidir:

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

2.9.4 Maddi Olmayan Duran Varlıklar

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

Maddi olmayan duran varlıklarda itfa oranları aşağıda sunulmuştur:

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

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

31 MART 2013 TARİHİNDE SONA EREN ÜÇ AYLIK ARA DÖNEME AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

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

2.9 Uygulanan Değerleme İlkeleri / Muhasebe Politikaları (devamı)

2.9.5 Varlıklarda Değer Düşüklüğü

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

2.9.6 Borçlanma Maliyetleri

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

Diğer tüm borçlanma maliyetleri, oluştukları dönemlerde gelir tablosuna kaydedilmektedir.

2.9.7 Finansal Araçlar

Finansal varlık ve borçlar, Grup’un bu finansal araçlara hukuki olarak taraf olması durumunda Grup’un konsolide bilançosunda yer alır.

Finansal varlıklar

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

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

Etkin faiz yöntemi

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

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

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

31 MART 2013 TARİHİNDE SONA EREN ÜÇ AYLIK ARA DÖNEME AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

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

2.9 Uygulanan Değerleme İlkeleri / Muhasebe Politikaları (devamı)

2.9.7 Finansal Araçlar (devamı)

Finansal varlıklar (devamı)

Satılmaya hazır finansal varlıklar

Grup tarafından elde tutulan bazı hisse senetleri ve bağlı menkul kıymetler satılmaya hazır finansal varlıklar olarak sınıflandırılır ve bu tür varlıklar gerçeğe uygun değerleriyle değerlendirilir.

Aktif bir piyasada kayıtlı bir fiyatı bulunmayan ve gerçeğe uygun değeri güvenilir bir şekilde ölçülemeyen özkaynağa dayalı finansal araçlar maliyet değerinden birikmiş değer düşüklükleri düşüldükten sonraki değeriyle gösterilmektedir.

Değer düşüklüğü giderleri, etkin faiz yöntemine göre hesaplanan faiz gelir ve döviz cinsinden varlıkların döviz kuruyla değerlendirilmelerinden doğan kayıp ve kazançlar haricinde gerçeğe uygun değerdeki değişikliklerden kaynaklanan kazanç ve kayıplar, doğrudan özsermaye içerisinde yatırımlar yeniden değerlendirme fonunda muhasebeleştirilir. Yatırımın elden çıkartılması ya da kalıcı değer düşüklüğüne uğraması durumunda, önceden yatırımların yeniden değerlendirme fonunda muhasebeleştirilen toplam kazanç ya da kayıpları dönem gelir hesaplarına dahil edilir.

Satılmaya hazır özkaynak araçlarıyla ilişkilendirilen temettüler, Grup ilgili ödemeleri almaya hak kazandığı zaman konsolide gelir tablosu içinde muhasebeleştirilir.

Alacaklar

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

Finansal varlıklarda değer düşüklüğü

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

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

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

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

31 MART 2013 TARİHİNDE SONA EREN ÜÇ AYLIK ARA DÖNEME AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

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

2.9 Uygulanan Değerleme İlkeleri / Muhasebe Politikaları (devamı)

2.9.7 Finansal Araçlar (devamı)

Finansal varlıklar (devamı)

Finansal varlıklarda değer düşüklüğü (devamı)

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

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

Nakit ve nakit benzerleri

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

Finansal yükümlülükler

Grup'un finansal yükümlülükleri ve özkaynağa dayalı bir aracın tanımlanma esasına göre sınıflandırılır. Grup'un tüm borçları düşüldükten sonra kalan varlıklarındaki hakkı temsil eden sözleşme özkaynağa dayalı finansal araçtır. Belirli finansal yükümlülükler ve özkaynağa dayalı finansal araçlar için uygulanan muhasebe politikaları aşağıda belirtilmiştir.

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

Diğer finansal yükümlülükler

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

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

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

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

31 MART 2013 TARİHİNDE SONA EREN ÜÇ AYLIK ARA DÖNEME AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

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

2.9 Uygulanan Değerleme İlkeleri / Muhasebe Politikaları (devamı)

2.9.7 Finansal Araçlar (devamı)

Türev finansal araçlar ve finansal riskten korunma muhasebesi

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

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

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

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

Grup, makul değer riskinden korunma amacıyla edinmiş olduğu türev finansal araçlarını, makul değeri ile değerlendirip kar/zarar ile ilişkilendirmektedir.

2.9.8 Kur Değişiminin Etkileri

Yabancı para işlemleri işlem tarihindeki cari kurlardan muhasebeleştirilmektedir. Bilançoda yer alan yabancı para cinsinden varlık ve borçlar bilanço tarihindeki kurlardan çevirmektedir. Bu işlemlerden doğan kur farkı gelir veya giderleri konsolide gelir tablosuna yansıtılmaktadır.

Grup'un yabancı faaliyetlerindeki varlık ve yükümlülükler, konsolide finansal tablolarda bilanço tarihinde geçerli olan kurlar kullanılarak TL cinsinden ifade edilir. Gelir ve gider kalemleri, işlemlerin gerçekleştiği tarihteki kurların kullanılması gereken dönem içerisindeki döviz kurlarında önemli bir dalgalanma olmadığı takdirde (önemli dalgalanma olması halinde, işlem tarihindeki kurlar kullanılır), dönem içerisindeki ortalama kurlar kullanılarak çevrilir. Oluşan kur farkı konsolide diğer kapsamlı gelir tablosuna sınıflandırılır ve Grup'un çevrim fonuna transfer edilir. Söz konusu çevrim farklılıkları yabancı faaliyetin elden çıkarıldığı dönemde konsolide gelir tablosuna kaydedilir.

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

31 MART 2013 TARİHİNDE SONA EREN ÜÇ AYLIK ARA DÖNEME AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

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

2.9 Uygulanan Değerleme İlkeleri / Muhasebe Politikaları (devamı)

2.9.9 Hisse Başına Kazanç

Hisse başına kazanç/zarar miktarı, dönem konsolide kar/zararının ana ortaklık paylarına düşen kısmının Grup hisselerinin dönem içindeki ağırlıklı ortalama pay adedine bölünmesiyle hesaplanır.

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

2.9.10 Bilanço Tarihinden Sonraki Olaylar

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

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

2.9.11 Karşılıklar, Şarta Bağlı Yükümlülükler ve Şarta Bağlı Varlıklar

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

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

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

31 MART 2013 TARİHİNDE SONA EREN ÜÇ AYLIK ARA DÖNEME AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

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

2.9 Uygulanan Değerleme İlkeleri / Muhasebe Politikaları (devamı)

2.9.12 İlişkili Taraflar

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

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

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

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

31 MART 2013 TARİHİNDE SONA EREN ÜÇ AYLIK ARA DÖNEME AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

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

2.9 Uygulanan Değerleme İlkeleri / Muhasebe Politikaları (devamı)

2.9.13 Yatırım Amaçlı Gayrimenkuller

Yatırım amaçlı gayrimenkuller, kira ve/veya değer artış kazancı elde etmek amacıyla elde tutulan gayrimenkuller olup, maliyet değerinden birikmiş amortisman ve varsa birikmiş değer düşüklükleri düşüldükten sonraki tutarlar ile gösterilmektedirler.

Yatırım amaçlı gayrimenkuller, satılmaları veya kullanılamaz hale gelmeleri ve satışından gelecekte herhangi bir ekonomik yarar sağlanamayacağına belirlenmesi durumunda bilanço dışı bırakılırlar. Yatırım amaçlı gayrimenkulün kullanım süresini doldurmasından veya satışından kaynaklanan kar/zarar, oluştukları dönemde konsolide gelir tablosuna dahil edilir.

2.9.14 Kurum Kazancı Üzerinden Hesaplanan Vergiler ve Ertelenmiş Vergi

Türk Vergi Mevzuatı, ana şirket ve onun bağlı ortaklığına konsolide vergi beyannamesi hazırlamasına izin vermediğinden, konsolide finansal tablolarda da yansıtıldığı üzere, vergi karşılıkları her bir işletme bazında ayrı olarak hesaplanmıştır.

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

Cari vergi

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

Ertelenmiş vergi

Ertelenmiş vergi yükümlülüğü veya varlığı, varlıkların ve yükümlülüklerin finansal tablolarda gösterilen tutarları ile yasal vergi matrahı hesabında dikkate alınan tutarları arasındaki geçici farklılıkların bilanço yöntemine göre vergi etkilerinin yasalaşmış vergi oranları dikkate alınarak hesaplanmasıyla belirlenmektedir. Ertelenmiş vergi yükümlülükleri vergilendirilebilir geçici farkların tümü için hesaplanırken, indirilebilir geçici farklardan oluşan ertelenmiş vergi varlıkları, gelecekte vergiye tabi kar elde etmek suretiyle söz konusu farklardan yararlanmanın kuvvetle muhtemel olması şartıyla hesaplanmaktadır. Bahse konu varlık ve yükümlülükler, ticari ya da mali kar/zararı etkilemeyen işleme ilişkin geçici fark, şerefiye veya diğer varlık ve yükümlülüklerin ilk defa finansal tablolara alınmasından (işletme birleşmeleri dışında) kaynaklanıyorsa muhasebeleştirilmez.

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

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

31 MART 2013 TARİHİNDE SONA EREN ÜÇ AYLIK ARA DÖNEME AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

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

2.9 Uygulanan Değerleme İlkeleri / Muhasebe Politikaları (devamı)

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

Ertelenmiş vergi (devamı)

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

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

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

Dönem cari ve ertelenmiş vergisi

Doğrudan özkaynakta alacak ya da borç olarak muhasebeleştirilen kalemler (ki bu durumda ilgili kalemlere ilişkin ertelenmiş vergi de doğrudan özkaynakta muhasebeleştirilir) ile ilişkilendirilen ya da işletme birleşmelerinin ilk kayda alımından kaynaklananlar haricindeki cari vergi ile döneme ait ertelenmiş vergi, gelir tablosunda gider ya da gelir olarak muhasebeleştirilir. İşletme birleşmelerinde, şerefiye hesaplanmasında ya da satın alanın, satın alınan bağlı ortaklığın tanımlanabilen varlık, yükümlülük ve şarta bağlı borçlarının gerçeğe uygun değerinde elde ettiği payın satın alım maliyetini aşan kısmının belirlenmesinde vergi etkisi göz önünde bulundurulur.

2.9.15 Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Karşılıklar

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

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

Grup çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin karşılıklarının hesaplanmasında iskonto oranı, enflasyon oranı, reel maaş artış oranı, kendi isteğiyle ayrılma olasılığı gibi çeşitli varsayımlarda bulunmaktadır. Kıdem tazminatı yükümlülüğünün bugünkü değerinin hesaplanması bağımsız bir aktüer tarafından gerçekleştirilmektedir. Cari döneme ilişkin değişikliklerden kaynaklanan etki cari dönemde gelir tablosunda muhasebeleştirilmiştir. Yükümlülüğünün hesaplanmasında kullanılan varsayımlara Not 17’de detaylı olarak yer verilmektedir.

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

31 MART 2013 TARİHİNDE SONA EREN ÜÇ AYLIK ARA DÖNEME AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

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

2.9 Uygulanan Değerleme İlkeleri / Muhasebe Politikaları (devamı)

2.9.15 Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Karşılıklar (devamı)

Grup’un Türkiye’de faaliyet gösteren şirketleri, Sosyal Güvenlik Kurumu’na zorunlu olarak sosyal sigortalar primi ödemektedir. Grup’un, bu primleri ödediği sürece başka yükümlülüğü kalmamaktadır. Bu primler tahakkuk ettikleri dönemde personel giderlerine yansıtılmaktadır.

2.9.16 Devlet Teşvik ve Yardımları

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

2.9.17 Nakit Akım Tablosu

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

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

Yatırım faaliyetleriyle ilgili nakit akımları, Grup’un yatırım faaliyetlerinde (sabit yatırımlar ve finansal yatırımlar) kullandığı ve elde ettiği nakit akımlarını gösterir.

Finansman faaliyetlerine ilişkin nakit akımları, Grup’un finansman faaliyetlerinde kullandığı kaynakları ve bu kaynakların geri ödemelerini gösterir.

Nakit ve nakit benzerleri, nakit para, vadesiz mevduat ve satın alım tarihinden itibaren vadeleri üç ay veya üç aydan daha az olan, hemen nakde çevrilebilecek olan ve önemli tutarda değer değişikliği riskini taşımayan yüksek likiditeye sahip diğer kısa vadeli yatırımlardır.

2.9.18 Sermaye ve Temettüleri

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

2.9.19 Erdemir Hisse Senetleri

Özkaynaklar altında gösterilen ödenmiş sermayenin belirli bir bölümü şirket tarafından satın alındığında vergi düzeltmeleri sonrası alım maliyeti özkaynaktan düşülerek gösterilir. Satın alınan hisse senetleri karşılıklı iştirak sermaye düzeltmesi olarak sınıflanır. Söz konusu hisse senetleri satıldığında ya da tekrar ihraç edildiğinde, elde edilen tutar özkaynakta artış olarak muhasebeleştirilir ve işlem sonucunda elde edilen kazanç ya da kayıp geçmiş yıl kar/zararına sınıflandırılır.

NOT 3 – 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 2013 TARİHİNDE SONA EREN ÜÇ AYLIK ARA DÖNEME AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

NOT 4 – NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ

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

	31 Mart 2013	31 Aralık 2012
Kasa	35.761	27.100
Bankalar-vadesiz	39.748.739	33.291.123
Bankalar-vadeli	1.945.576.727	1.796.397.948
	<u>1.985.361.227</u>	<u>1.829.716.171</u>
Vadeli mevduat faiz tahakkukları (-)	(3.111.298)	(2.018.470)
Faiz tahakkukları hariç nakit ve nakit benzerleri	<u>1.982.249.929</u>	<u>1.827.697.701</u>

Bankalar vadesiz mevduatının detayı aşağıda sunulmuştur:

	31 Mart 2013	31 Aralık 2012
ABD Doları	27.149.786	10.926.074
Türk Lirası	8.515.061	17.110.339
Avro	2.876.823	4.622.001
Rumen Leyi	1.140.231	592.051
İngiliz Sterlini	21.210	28.118
Japon Yeni	45.628	12.540
	<u>39.748.739</u>	<u>33.291.123</u>

Bankalar vadeli mevduatının detayı aşağıda sunulmuştur:

	31 Mart 2013	31 Aralık 2012
ABD Doları	1.794.530.147	1.697.696.627
Türk Lirası	117.462.651	85.519.056
Avro	33.487.433	13.085.895
Rumen Leyi	96.496	96.370
	<u>1.945.576.727</u>	<u>1.796.397.948</u>

Banka mevduatları Grup'un nakit ihtiyacına bağlı olarak vadesi 1 gün ile 3 ay arasında değişen tutarlardan oluşmaktadır ve bu mevduatlar için piyasadaki kısa vadeli faiz oranlarına bağlı olarak faiz hesaplanmaktadır.

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

31 MART 2013 TARİHİNDE SONA EREN ÜÇ AYLIK ARA DÖNEME AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

NOT 5 – FİNANSAL YATIRIMLAR

Kısa vadeli finansal yatırımlar:

	31 Mart 2013	31 Aralık 2012
Gerçeğe uygun değer farkı gelir tablosuna yansıtılan türev finansal araçlar (*)	7.739.215	543.101
Toplam	7.739.215	543.101

Uzun vadeli finansal yatırımlar:

	31 Mart 2013	31 Aralık 2012
Finansal yatırımlar	92.199	84.594
Gerçeğe uygun değer farkı diğer kapsamlı gelir tablosuna yansıtılan türev finansal araçlar (*)	8.140.298	9.579.245
Toplam	8.232.497	9.663.839

(*) Not 29 (f) ve Not 29 (g)'de açıklandığı üzere türev finansal araçlar vadeli döviz alım/satım sözleşmeleri ve çapraz döviz ve faiz oranı takas sözleşmelerinden oluşmaktadır.

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

31 MART 2013 TARİHİNDE SONA EREN ÜÇ AYLIK ARA DÖNEME AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

NOT 5 – FİNANSAL YATIRIMLAR (devamı)

Grup'un 31 Mart 2013 ve 31 Aralık 2012 tarihleri itibariyle iştirakleri, iştirak oran ve tutarları aşağıdaki gibidir:

<u>Şirket</u>	<u>Oran</u> <u>%</u>	<u>31 Mart</u> <u>2013</u>	<u>Oran</u> <u>%</u>	<u>31 Aralık</u> <u>2012</u>
Erdemir Gaz San. ve Tic. A.Ş. (*)	100	92.199	100	84.594

(*) Aktif büyüklüğü 5.022 TL olan ve kurulduğu 21 Aralık 2004 tarihinden itibaren faaliyete geçmeyen Erdemir Gaz San. ve Tic. A.Ş.'nin finansal tabloları, konsolide finansal tablolara etkileri önemli olmadığı için konsolide edilmemiş ve maliyet değerinden gösterilmiştir. Grup şirketleri ile Erdemir Gaz San. ve Tic. A.Ş. arasında birbirleri lehine verilmiş bilanço dışı yükümlülük bulunmamaktadır. 7 Mayıs 2012 tarihinde yapılan Erdemir Gaz San. ve Tic. A.Ş. Olağanüstü Genel Kurul Toplantısı'nda şirketin feshine karar verilmiştir. Fesih süreci devam etmektedir.

NOT 6 – FİNANSAL BORÇLAR

Bilanço tarihi itibariyle Grup'un finansal borçlarının detayı aşağıdaki gibidir:

	<u>31 Mart</u> <u>2013</u>	<u>31 Aralık</u> <u>2012</u>
Kısa vadeli finansal borçlar	583.504.472	867.824.521
Uzun vadeli finansal borçların kısa vadeli kısımları	1.133.973.564	1.154.609.147
Çıkarılmış tahviller (*)	247.421	-
Toplam kısa vadeli finansal borçlar	1.717.725.457	2.022.433.668
Uzun vadeli finansal borçlar	2.187.972.564	2.396.318.269
Çıkarılmış tahviller (*)	199.515.433	-
Toplam uzun vadeli finansal borçlar	2.387.487.997	2.396.318.269
	4.105.213.454	4.418.751.937

(*) Grup'un ihracı 13 Mart 2013 tarihi itibariyle tamamlanan; 11 Mart 2015 vadeli, 6 ayda bir kupon, vade sonunda anapara ve kupon ödeme dönemlerinde belirlenecek gösterge faiz üzerine eklenecek 150 baz puan faiz ödemeli toplam 200.000.000 TL nominal değerli değişken faizli tahvil ihracıdır.

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

31 MART 2013 TARİHİNDE SONA EREN ÜÇ AYLIK ARA DÖNEME AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

NOT 6 – FİNANSAL BORÇLAR (devamı)

31 Mart 2013 itibariyle kredilerin faiz ve döviz türü ve ağırlıklı ortalama faiz oranına göre dağılımı aşağıdaki gibidir:

Faiz Türü	Döviz Türü	Ağırlıklı	Kısa		Uzun	31 Mart 2013
		Ortalama Faiz Oranı (%)	Vadeli Kısım	Vadeli Kısım	Vadeli Kısım	
Faizsiz	Türk Lirası	-	8.863.269	-	8.863.269	
Sabit	Türk Lirası	8,63	173.099.786	424.305.556	597.405.342	
Sabit	ABD Doları	2,28	731.495.013	23.348.673	754.843.686	
Sabit	Avro	5,50	9.222	3.478.350	3.487.572	
Değişken	Türk Lirası	Trlibor+1,50	247.421	199.515.433	199.762.854	
Değişken	ABD Doları	Libor+2,53	689.588.386	1.329.540.505	2.019.128.891	
Değişken	Avro	Euribor+0,33	91.052.088	314.021.587	405.073.675	
Değişken	Japon Yeni	JPY Libor+0,22	23.370.272	93.277.893	116.648.165	
			<u>1.717.725.457</u>	<u>2.387.487.997</u>	<u>4.105.213.454</u>	

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

Faiz Türü	Döviz Türü	Ağırlıklı	Kısa		Uzun	31 Aralık 2012
		Ortalama Faiz Oranı (%)	Vadeli Kısım	Vadeli Kısım	Vadeli Kısım	
Faizsiz	Türk Lirası	-	25.735.899	-	25.735.899	
Sabit	Türk Lirası	9,41	269.311.833	682.341.271	951.653.104	
Sabit	ABD Doları	2,91	1.046.948.497	23.011.745	1.069.960.242	
Sabit	Avro	5,50	58.841	3.527.550	3.586.391	
Değişken	ABD Doları	Libor+2,54	566.416.226	1.262.194.976	1.828.611.202	
Değişken	Avro	Euribor+0,33	88.815.893	324.706.901	413.522.794	
Değişken	Japon Yeni	JPY Libor+0,22	25.146.479	100.535.826	125.682.305	
			<u>2.022.433.668</u>	<u>2.396.318.269</u>	<u>4.418.751.937</u>	

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

31 MART 2013 TARİHİNDE SONA EREN ÜÇ AYLIK ARA DÖNEME AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

NOT 6 – FİNANSAL BORÇLAR (devamı)

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

Döviz Türü	Sabitlenen faiz oranı (%)	Kısa Vadeli Kısım	Uzun Vadeli Kısım	31 Mart 2013
ABD Doları	2,38	24.418.430	37.001.644	61.420.074
ABD Doları	4,18	21.348.239	9.220.824	30.569.063
ABD Doları	3,29	12.421.394	30.874.115	43.295.509
ABD Doları	3,28	26.872.292	-	26.872.292
ABD Doları	1,09	24.606.661	37.194.897	61.801.558
ABD Doları	4,47	86.066.893	287.747.727	373.814.620
ABD Doları	4,46	13.065.882	49.985.891	63.051.773
ABD Doları	1,68	2.539.057	6.281.246	8.820.303
ABD Doları	2,01	7.555.021	7.595.133	15.150.154
ABD Doları	4,15	34.182.922	114.382.623	148.565.545
Avro	2,18	5.663.357	11.227.557	16.890.914
Avro	1,82	13.021	51.320.648	51.333.669
Avro	1,75	2.640.645	-	2.640.645
Avro	1,79	1.138.500	1.726.432	2.864.932
Avro	1,80	2.659.747	10.575.558	13.235.305
Avro	4,43	2.195.603	8.432.364	10.627.967
Avro	2,29	5.830.652	14.455.183	20.285.835
Avro	1,66	1.439.294	3.609.676	5.048.970
ABD Doları (*)	7,22	16.789.274	73.739.860	90.529.134
Avro (**)	10,65	30.034.294	119.823.114	149.857.408
ABD Doları (***)	2,49	247.421	199.515.433	199.762.854
		<u>321.728.599</u>	<u>1.074.709.925</u>	<u>1.396.438.524</u>

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

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

(***) 200.000.000 TL tutarındaki bono ihracı sonucu, 11 Mart 2015 vadeli ve değişken faiz oranlı borç için %2,49 sabit faiz ve 1,813 kur üzerinden vadeli çapraz döviz takas sözleşmesi işlemi gerçekleştirilmiş olup, vade tarihinde 200.000.000 TL karşılığı 110.314.396 ABD Doları ödenecektir.

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

31 MART 2013 TARİHİNDE SONA EREN ÜÇ AYLIK ARA DÖNEME AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

NOT 6 – FİNANSAL BORÇLAR (devamı)

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

Döviz Türü	Sabitlenen faiz oranı (%)	Kısa Vadeli Kısım	Uzun Vadeli Kısım	31 Aralık 2012
ABD Doları	2,38	24.017.496	36.024.212	60.041.708
ABD Doları	4,18	21.046.789	9.087.765	30.134.554
ABD Doları	3,29	12.068.556	30.168.228	42.236.784
ABD Doları	3,28	12.816.541	-	12.816.541
ABD Doları	1,09	24.085.817	36.263.478	60.349.295
ABD Doları	4,47	81.354.770	283.595.455	364.950.225
ABD Doları	4,46	12.377.019	49.264.582	61.641.601
ABD Doları	1,68	2.473.425	6.178.302	8.651.727
ABD Doları	2,01	7.559.453	11.310.572	18.870.025
ABD Doları	4,15	32.257.320	112.667.298	144.924.618
Avro	2,18	5.683.008	11.364.653	17.047.661
Avro	1,82	715.194	-	715.194
Avro	1,75	2.666.601	-	2.666.601
Avro	1,79	1.152.192	1.726.058	2.878.250
Avro	1,80	2.679.559	10.684.866	13.364.425
Avro	4,43	2.147.539	8.551.636	10.699.175
Avro	2,29	5.857.509	14.633.848	20.491.357
Avro	1,66	1.454.643	3.639.434	5.094.077
ABD Doları (*)	7,22	16.275.452	72.343.463	88.618.915
Avro (**)	10,65	30.276.793	121.035.489	151.312.282
		<u>298.965.676</u>	<u>818.539.339</u>	<u>1.117.505.015</u>

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

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

Kredi geri ödemelerinin vadelerine göre dağılımı aşağıdaki gibidir:

	31 Mart 2013	31 Aralık 2012
1 yıl içerisinde	1.717.725.457	2.022.433.668
1 – 2 yıl arası	921.669.774	759.838.591
2 – 3 yıl arası	596.744.614	688.636.253
3 – 4 yıl arası	507.638.139	589.040.223
4 – 5 yıl arası	278.652.808	274.057.020
5 yıl ve üzeri	82.782.662	84.746.182
	<u>4.105.213.454</u>	<u>4.418.751.937</u>

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

31 MART 2013 TARİHİNDE SONA EREN ÜÇ AYLIK ARA DÖNEME AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

NOT 7 – DİĞER FİNANSAL YÜKÜMLÜLÜKLER

	31 Mart 2013	31 Aralık 2012
<u>DİĞER KISA VADELİ FİNANSAL YÜKÜMLÜLÜKLER</u>		
Gerçeğe uygun değer farkı diğer kapsamlı gelir tablosuna yansıtılan türev finansal araçlar (*)	124.564	278.881
Gerçeğe uygun değer farkı gelir tablosuna yansıtılan türev finansal araçlar (*)	1.241.657	3.901.647
	<u>1.366.221</u>	<u>4.180.528</u>
<u>DİĞER UZUN VADELİ FİNANSAL YÜKÜMLÜLÜKLER</u>		
Gerçeğe uygun değer farkı gelir tablosuna yansıtılan türev finansal araçlar (*)	909.787	-
Gerçeğe uygun değer farkı diğer kapsamlı gelir tablosuna yansıtılan türev finansal araçlar (*)	16.390.868	14.576.726
	<u>17.300.655</u>	<u>14.576.726</u>

(*) Not 29 (f) ve Not 29 (g)'de açıklandığı üzere türev finansal araçlar vadeli döviz alım/satım sözleşmeleri, faiz oranı takas sözleşmeleri ve çapraz döviz ve faiz oranı takas sözleşmelerinden oluşmaktadır.

NOT 8 – TİCARİ ALACAK VE BORÇLAR

Bilanço tarihi itibarıyla Grup'un ticari alacaklarının detayı aşağıdaki gibidir:

	31 Mart 2013	31 Aralık 2012
<u>Kısa vadeli ticari alacaklar</u>		
Alıcılar	1.094.517.586	1.069.683.038
İlişkili taraflardan ticari alacaklar (Not 28)	20.120.826	17.941.389
Alacak senetleri	1.389.134	1.296.567
Alacak reeskontu (-)	(662.392)	(349.432)
Şüpheli ticari alacaklar karşılığı (-)	(40.893.167)	(41.271.202)
	<u>1.074.471.987</u>	<u>1.047.300.360</u>

Kısa vadeli şüpheli ticari alacak karşılığı hareketleri aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak – 31 Mart 2013	1 Ocak – 31 Mart 2012
Açılış bakiyesi	41.271.202	41.420.102
Dönem içinde ayrılan karşılık	137.962	13.249
Konusu kalmayan karşılık (-)	(139.640)	(613.164)
Çevrim farkı	(376.357)	(1.285.969)
Kapanış bakiyesi	<u>40.893.167</u>	<u>39.534.218</u>

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

31 MART 2013 TARİHİNDE SONA EREN ÜÇ AYLIK ARA DÖNEME AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

NOT 8 – TİCARİ ALACAK VE BORÇLAR (devamı)

Vadeli ticari alacaklar için piyasa koşullarına ve ürün türlerine göre belirli vade farkları uygulanmakta, vadesini aşan vadeli satışlar için yine piyasa koşulları ve ürün türlerine göre gecikme faizi uygulaması yapılmaktadır.

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

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

Grup’un kredi riski ile ilgili diğer açıklamalar Not 29’da yapılmaktadır.

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

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

	31 Mart 2013	31 Aralık 2012
<u>Kısa vadeli ticari borçlar</u>		
Ticari borçlar	415.885.421	417.099.017
İlişkili taraflara ticari borçlar (Not 28)	10.143.668	11.727.235
Ticari borçlar reeskontu (-)	(926.010)	(770.502)
	<u>425.103.079</u>	<u>428.055.750</u>

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

31 MART 2013 TARİHİNDE SONA EREN ÜÇ AYLIK ARA DÖNEME AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

NOT 9 – DİĞER ALACAKLAR VE BORÇLAR

Kısa vadeli diğer alacaklar

	31 Mart 2013	31 Aralık 2012
Verilen depozito ve teminatlar	305.165	296.045
	<u>305.165</u>	<u>296.045</u>

Uzun vadeli diğer alacaklar

	31 Mart 2013	31 Aralık 2012
Özelleştirme İdaresi Bşk.'ndan alacaklar	54.709.105	54.061.043
Verilen depozito ve teminatlar	238.949	238.949
Şüpheli diğer alacaklar karşılığı (-)	(54.709.105)	(54.061.043)
	<u>238.949</u>	<u>238.949</u>

Şüpheli diğer alacaklar karşılığı hareketleri aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak- 31 Mart 2013	1 Ocak- 31 Mart 2012
Açılış bakiyesi	54.061.043	52.458.346
Dönem içinde ayrılan karşılık	856.428	244.926
Tahsil edilen alacak tutarı (-)	(208.366)	-
Kapanış bakiyesi	<u>54.709.105</u>	<u>52.703.272</u>

Kısa vadeli diğer borçlar

	31 Mart 2013	31 Aralık 2012
Ödenecek sosyal güvenlik kesintileri	41.792.004	21.941.319
Ödenecek vergi ve fonlar	17.458.898	20.111.086
Alınan depozito ve teminatlar	2.798.639	3.137.566
Ortaklara temettü borcu (*)	119.091.579	2.827.812
	<u>181.141.120</u>	<u>48.017.783</u>

(*) 29 Mart 2013 tarihinde yapılan Olağan Genel Kurul'da 2012 yılı karından 120.000.000 TL nakit temettü dağıtılmasına ilişkin karar oybirliği ile onaylanmış olup temettü dağıtımı 30 Mayıs 2013 tarihine kadar tamamlanacaktır. 31 Mart 2013 tarihi itibarıyla ortaklara temettü borcunun 116.302.736 TL'si 2012 yılı temettü dağıtımına ilişkin olup, 2.788.843 TL'si (31 Aralık 2012: 2.371.153 TL) hissedarlar tarafından henüz tahsil edilmeyen geçmiş yıllara ait temettü borcudur.

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

31 MART 2013 TARİHİNDE SONA EREN ÜÇ AYLIK ARA DÖNEME AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

NOT 10 – STOKLAR

	31 Mart 2013	31 Aralık 2012
İlk madde ve malzeme	487.618.507	770.111.781
Yarı mamuller	385.140.704	442.315.116
Mamuller	753.677.182	739.686.707
Yedek parçalar	407.498.087	411.694.494
Yoldaki mallar	642.670.440	378.626.074
Diğer stoklar	161.814.503	166.079.744
Stok değer düşüş karşılığı (-)	(58.209.015)	(60.394.709)
	<u>2.780.210.408</u>	<u>2.848.119.207</u>

Stok değer düşüş karşılığı hareketleri :

	1 Ocak – 31 Mart 2013	1 Ocak – 31 Mart 2012
Açılış bakiyesi	60.394.709	53.525.003
Dönem içinde ayrılan karşılık (Not 20)	2.659.847	2.353.283
Konusu kalmayan karşılık (-) (Not 20)	(4.845.541)	(7.006.897)
Kapanış bakiyesi	<u>58.209.015</u>	<u>48.871.389</u>

Grup mamul, yarı mamul ve ilk madde ve malzeme stoklarında net gerçekleşebilir değerinin maliyetten düşük kaldığı veya uzun süredir hareket görmediği durumlar için stok değer düşüş karşılığı ayırmıştır. Konusu kalmayan karşılık satılan malın maliyetinde muhasebeleştirilmiştir (Not 20).

NOT 11 – YATIRIM AMAÇLI GAYRİMENKULLER

	1 Ocak – 31 Mart 2013	1 Ocak – 31 Mart 2012
<u>Maliyet değeri</u>		
1 Ocak itibarıyla	<u>46.577.264</u>	<u>46.577.264</u>
31 Aralık itibarıyla	<u>46.577.264</u>	<u>46.577.264</u>
<u>Defter değeri</u>	<u>46.577.264</u>	<u>46.577.264</u>

Grup'un yatırım amaçlı gayrimenkullerinin en güncel değerlendirme raporlarına göre gerçeğe uygun değerleri 211.240.000 TL'dir (31 Aralık 2012: 211.240.000 TL). Gerçeğe uygun değerler, SPK tarafından yetkili bağımsız ekspertiz şirketleri tarafından gerçekleştirilen değerlemelere göre elde edilmiştir. Değerlemeler, ağırlıklı olarak benzer mülkler ile ilgili emsal değerlerinin referans alınmasıyla tespit edilmiştir.

Grup'un tüm yatırım amaçlı gayrimenkulleri arsalandan oluşmaktadır.

Grup 31 Mart 2013 tarihinde sona eren üç aylık ara döneme ait 23.705 TL (31 Mart 2012: 23.447 TL) kira gelirini faaliyet kiralalamaları altında kiralananan yatırım amaçlı gayrimenkullerden elde etmektedir.

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

31 MART 2013 TARİHİNDE SONA EREN ÜÇ AYLIK ARA DÖNEME AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

NOT 12 – MADDİ DURAN VARLIKLAR

	Arsa ve Araziler	Yeraltı ve Yerüstü Düzenleri	Binalar	Makina ve Teçhizatlar	Taşıt Araçları	Döşeme ve Demirbaşlar	Diğer Maddi Duran Varlıklar	Yapılmakta Olan Yatırımlar	Toplam
Maliyet değeri									
1 Ocak 2013 açılış bakiyesi	99.675.795	1.526.980.784	2.401.825.025	10.124.707.287	675.208.102	326.950.629	17.737.193	395.173.972	15.568.258.787
Çevrim farkı	(104.989)	-	(168.102)	(356.841)	(48.004)	-	(38.263)	(28.915)	(745.114)
Alışlar (*)	-	31.718	19.287	5.838.596	516.407	1.742.004	382.215	49.201.814	57.732.041
Çıkışlar	-	-	-	(3.766.217)	(1.280.485)	(2.455.799)	(4.672)	(3.929.070)	(11.436.243)
Yatırımlardan transferler (**)	-	4.372.535	1.944.951	4.200.103	214.065	43.303	-	(10.899.532)	(124.575)
31 Mart 2013 kapanış bakiyesi	99.570.806	1.531.385.037	2.403.621.161	10.130.622.928	674.610.085	326.280.137	18.076.473	429.518.269	15.613.684.896
Birikmiş amortismanlar									
1 Ocak 2013 açılış bakiyesi	-	(1.040.694.865)	(1.594.363.043)	(5.381.245.708)	(370.660.440)	(169.164.155)	(14.232.992)	-	(8.570.361.203)
Çevrim farkı	-	-	48.955	226.002	12.878	-	16.248	-	304.083
Dönem amortismanı	-	(8.036.343)	(12.568.066)	(59.750.661)	(5.699.729)	(3.198.562)	(269.263)	-	(89.522.624)
Çıkışlar	-	-	-	3.348.490	1.265.299	2.323.823	4.672	-	6.942.284
31 Mart 2013 kapanış bakiyesi	-	(1.048.731.208)	(1.606.882.154)	(5.437.421.877)	(375.081.992)	(170.038.894)	(14.481.335)	-	(8.652.637.460)
31 Aralık 2012 itibariyle net defter değeri	99.675.795	486.285.919	807.461.982	4.743.461.579	304.547.662	157.786.474	3.504.201	395.173.972	6.997.897.584
31 Mart 2013 itibariyle net defter değeri	99.570.806	482.653.829	796.739.007	4.693.201.051	299.528.093	156.241.243	3.595.138	429.518.269	6.961.047.436

(*) Cari dönemde aktifleştirilen finansman gideri 79.420 TL'dir (31 Mart 2012 tarihinde sona eren üç aylık ara döneme ait aktifleştirilen finansman gideri: 407.111 TL).

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

31 Mart 2013 tarihi itibariyle Grup'un maddi duran varlıkları üzerinde herhangi bir ipotek veya teminat bulunmamaktadır.

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

31 MART 2013 TARİHİNDE SONA EREN ÜÇ AYLIK ARA DÖNEME AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

NOT 12 – MADDİ DURAN VARLIKLAR (devamı)

	Arsa ve Araziler	Yeraltı ve Yerüstü Düzenleri	Binalar	Makina ve Teçhizatlar	Taşıt Araçları	Döşeme ve Demirbaşlar	Diğer Maddi Duran Varlıklar	Yapılmakta Olan Yatırımlar	Toplam
Maliyet değeri									
1 Ocak 2012 açılış bakiyesi	99.970.596	1.502.021.260	2.371.470.716	9.939.412.661	669.521.997	322.062.397	15.692.249	303.035.174	15.223.187.050
Çevrim farkı	(350.534)	-	(546.820)	(1.070.001)	(158.773)	-	(83.935)	(41.061)	(2.251.124)
Alışlar	-	401.076	3.676	8.064.579	633.991	1.092.561	548.481	91.609.752	102.354.116
Çıkışlar	-	-	-	(1.621.279)	(759.655)	(96.583)	(59.695)	-	(2.537.212)
Yatırımlardan transferler (*)	-	10.443.806	2.040.897	30.006.756	1.054.670	90.552	-	(43.982.824)	(346.143)
31 Mart 2012 kapanış bakiyesi	99.620.062	1.512.866.142	2.372.968.469	9.974.792.716	670.292.230	323.148.927	16.097.100	350.621.041	15.320.406.687
Birikmiş amortismanlar									
1 Ocak 2012 açılış bakiyesi	-	(1.016.431.739)	(1.545.595.586)	(5.225.691.075)	(353.940.724)	(156.076.545)	(13.806.800)	-	(8.311.542.469)
Çevrim farkı	-	-	147.757	731.684	27.375	-	54.051	-	960.867
Dönem amortismanı	-	(7.248.976)	(12.224.407)	(52.797.364)	(5.266.801)	(3.648.180)	(134.985)	-	(81.320.713)
Çıkışlar	-	-	-	1.434.555	759.201	86.556	59.695	-	2.340.007
31 Mart 2012 kapanış bakiyesi	-	(1.023.680.715)	(1.557.672.236)	(5.276.322.200)	(358.420.949)	(159.638.169)	(13.828.039)	-	(8.389.562.308)
31 Aralık 2011 itibariyle net defter değeri	99.970.596	485.589.521	825.875.130	4.713.721.586	315.581.273	165.985.852	1.885.449	303.035.174	6.911.644.581
31 Mart 2012 itibariyle net defter değeri	99.620.062	489.185.427	815.296.233	4.698.470.516	311.871.281	163.510.758	2.269.061	350.621.041	6.930.844.379

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

31 Mart 2012 tarihi itibariyle Grup'un maddi duran varlıkları üzerinde herhangi bir ipotek veya teminat bulunmamaktadır.

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

31 MART 2013 TARİHİNDE SONA EREN ÜÇ AYLIK ARA DÖNEME AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

NOT 12 – MADDİ DURAN VARLIKLAR (devamı)

Maddi duran varlıklara ilişkin amortisman giderlerinin dağılımı aşağıdaki gibidir:

	31 Mart 2013	31 Mart 2012
Üretim ile ilişkilendirilen	85.783.153	77.628.129
Genel yönetim giderleri	1.389.731	1.372.570
Pazarlama, satış ve dağıtım giderleri	2.349.740	2.320.014
	<u>89.522.624</u>	<u>81.320.713</u>

NOT 13 – MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR

	Haklar	Arama Giderleri ve Diğer Tükenmeye Tabi Varlıklar	Diğer Maddi Olmayan Duran Varlıklar	Toplam
<u>Maliyet değeri</u>				
1 Ocak 2013 açılış bakiyesi	190.818.555	88.394.098	5.386.285	284.598.938
Çevrim farkı	(4.458)	-	(16.598)	(21.056)
Alışlar	802.227	-	71.417	873.644
Çıkışlar	-	-	(69.153)	(69.153)
Yatırımlardan transferler	124.575	-	-	124.575
31 Mart 2013 kapanış bakiyesi	<u>191.740.899</u>	<u>88.394.098</u>	<u>5.371.951</u>	<u>285.506.948</u>
<u>Birikmiş itfa payları</u>				
1 Ocak 2013 açılış bakiyesi	(77.871.489)	(49.648.107)	(4.168.613)	(131.688.209)
Çevrim farkı	4.374	-	16.349	20.723
Dönem itfa payı	(3.193.359)	(1.495.302)	(120.889)	(4.809.550)
31 Mart 2013 kapanış bakiyesi	<u>(81.060.474)</u>	<u>(51.143.409)</u>	<u>(4.273.153)</u>	<u>(136.477.036)</u>
31 Aralık 2012 net defter değeri	<u>112.947.066</u>	<u>38.745.991</u>	<u>1.217.672</u>	<u>152.910.729</u>
31 Mart 2013 kapanış bakiyesi	<u>110.680.425</u>	<u>37.250.689</u>	<u>1.098.798</u>	<u>149.029.912</u>

31 Mart 2013 tarihi itibarıyla Grup’un maddi olmayan duran varlıkları üzerinde herhangi bir ipotek veya teminat bulunmamaktadır.

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

31 MART 2013 TARİHİNDE SONA EREN ÜÇ AYLIK ARA DÖNEME AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

NOT 13 – MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR (devamı)

	Haklar	Arama Giderleri ve Diğer Tükenmeye Tabi Varlıklar	Diğer Maddi Olmayan Duran Varlıklar	Toplam
Maliyet değeri				
1 Ocak 2012 açılış bakiyesi	181.438.363	88.324.945	4.912.952	274.676.260
Çevrim farkı	(14.555)	-	(53.901)	(68.456)
Alışlar	4.068.573	-	69.535	4.138.108
Yatırımlardan transferler	346.143	-	-	346.143
31 Mart 2012 kapanış bakiyesi	185.838.524	88.324.945	4.928.586	279.092.055
Birikmiş itfa payları				
1 Ocak 2012 açılış bakiyesi	(61.991.877)	(44.794.501)	(3.737.191)	(110.523.569)
Çevrim farkı	12.757	-	42.763	55.520
Dönem itfa payı	(4.133.194)	(1.566.519)	(194.879)	(5.894.592)
31 Mart 2012 kapanış bakiyesi	(66.112.314)	(46.361.020)	(3.889.307)	(116.362.641)
31 Aralık 2011 net defter değeri	119.446.486	43.530.444	1.175.761	164.152.691
31 Mart 2012 kapanış bakiyesi	119.726.210	41.963.925	1.039.279	162.729.414

31 Mart 2012 tarihi itibarıyla Grup'un maddi olmayan duran varlıkları üzerinde herhangi bir ipotek veya teminat bulunmamaktadır.

Maddi olmayan duran varlıklara ilişkin itfa giderlerinin dağılımı aşağıdaki gibidir:

	31 Mart 2013	31 Mart 2012
Üretim ile ilişkilendirilen	4.556.773	5.554.032
Genel yönetim giderleri	215.008	330.755
Pazarlama, satış ve dağıtım giderleri	37.769	9.805
	4.809.550	5.894.592

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

31 MART 2013 TARİHİNDE SONA EREN ÜÇ AYLIK ARA DÖNEME AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

NOT 14 – DEVLET TEŞVİK VE YARDIMLARI

Cari dönemde kullanılan devlet teşvik ve yardımları aşağıdadır:

	1 Ocak – 31 Mart 2013	1 Ocak – 31 Mart 2012
Sosyal güvenlik teşviki	264.051	123.485
	<u>264.051</u>	<u>123.485</u>

Bu yardımlar, sektör ayrımı olmaksızın mevzuatın gerektirdiği kriterleri karşılayan tüm şirketler tarafından kullanılabilir niteliktedir.

Grup’un 5479 sayılı Kanununun 2. maddesiyle 1 Ocak 2006 tarihinden itibaren yürürlükten kalkan GVK. 19. maddesi kapsamında sonraki dönemlerde indirim konusu yapma ihtimali olan sonsuz ömürlü 205.907.529 TL devreden yatırım indirimi hakkı bulunmaktadır (31 Mart 2012: 46.316.010 TL).

NOT 15 – BORÇ KARŞILIKLARI

	31 Mart 2013	31 Aralık 2012
Dava karşılıkları	117.058.989	104.471.986
Engelli istihdamı eksikliği nedeniyle ayrılan ceza karşılığı	5.246.266	4.945.469
Maden sahası devlet hakkı için ayrılan karşılık (*)	4.322.988	3.643.868
	<u>126.628.243</u>	<u>113.061.323</u>

(*) 3213 sayılı “Maden Kanunu” ve 3 Şubat 2005 tarih 25716 sayılı Resmi Gazete yayınlanan “Maden Kanunu Uygulama Yönetmeliğine” göre maden satış karı üzerinden devlet hakkı hesaplanmaktadır.

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

31 MART 2013 TARİHİNDE SONA EREN ÜÇ AYLIK ARA DÖNEME AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

NOT 15 – BORÇ KARŞILIKLARI (devamı)

Borç karşılıklarının hareketleri aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak 2013	Dönem içerisindeki artış	Ödenen	Konusu kalmayan	31 Mart 2013
Dava karşılıkları	104.471.986	15.952.314	(2.677.154)	(688.157)	117.058.989
Engelli istihdamı eksikliği nedeniyle ayrılan ceza karşılığı	4.945.469	657.688	-	(356.891)	5.246.266
Maden sahası devlet hakkı için ayrılan karşılık	3.643.868	679.120	-	-	4.322.988
	<u>113.061.323</u>	<u>17.289.122</u>	<u>(2.677.154)</u>	<u>(1.045.048)</u>	<u>126.628.243</u>
	1 Ocak 2012	Dönem içerisindeki artış	Ödenen	Konusu kalmayan	31 Mart 2012
Dava karşılıkları	68.484.650	22.595.242	(5.524.126)	(7.709.304)	77.846.462
Engelli istihdamı eksikliği nedeniyle ayrılan ceza karşılığı	5.235.076	641.552	(694.716)	(552.706)	4.629.206
Maden sahası devlet hakkı için ayrılan karşılık	3.704.424	992.140	-	-	4.696.564
	<u>77.424.150</u>	<u>24.228.934</u>	<u>(6.218.842)</u>	<u>(8.262.010)</u>	<u>87.172.232</u>

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

31 MART 2013 TARİHİNDE SONA EREN ÜÇ AYLIK ARA DÖNEME AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

NOT 15 – BORÇ KARŞILIKLARI (devamı)

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

	31 Mart 2013	31 Aralık 2012
<u>Grup tarafından açılan davalar</u>		
Türk Lirası	209.939.917	206.805.171
ABD Doları	91.741.390	90.417.539
	<u>301.681.307</u>	<u>297.222.710</u>
<u>Grup tarafından açılan davalar için ayrılan karşılıklar</u>		
Türk Lirası	3.670.471	3.670.471
	<u>3.670.471</u>	<u>3.670.471</u>

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

	31 Mart 2013	31 Aralık 2012
<u>Grup’a karşı açılan davalar</u>		
Türk Lirası	58.181.613	54.325.739
ABD Doları	134.215.004	132.313.443
	<u>192.396.617</u>	<u>186.639.182</u>
<u>Grup’a karşı açılan davalar için ayrılan karşılıklar</u>		
Türk Lirası	103.106.053	90.914.952
ABD Doları	13.952.936	13.557.034
	<u>117.058.989</u>	<u>104.471.986</u>

Şirket, 31 Mart 2005, 30 Haziran 2005 ve 30 Eylül 2005 tarihli ara dönem konsolide finansal tablolarını SPK’nın bugün yürürlükte olmayan, 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 Tebliğe ek ve Tebliğde 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 (UFRS) dönem karında 152.329.914 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.

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

31 MART 2013 TARİHİNDE SONA EREN ÜÇ AYLIK ARA DÖNEME AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

NOT 15 – BORÇ KARŞILIKLARI (devamı)

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 talebi reddedilmiştir. Bu karar Şirket avukatlarına 16 Temmuz 2012 tarihinde tebliğ edilmiştir.

Şirket’in “Seri XI, No: 25 sayılı Tebliğ’in mali tablolarda UFRS kullanılmasına müsaade eden 726’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 152.329.914 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.

Ankara 1. Sulh Ceza Mahkemesi Müt.no: 2006/1480, 7 Temmuz 2009 tarihli kararı ile Şirket’in tüm yöneticilerine SPK’nın 7 Aralık 2008 tarih ve 29/1110 sayılı toplantısında Şirket’in 31 Aralık 2005 tarihli mali tablolarının yeniden düzenlenmesine ilişkin SPK’nın 2 Aralık 2006 tarihli kararına riayet edilmediği gerekçesiyle uyguladığı idari para cezalarına Şirket tarafından yapılan itirazı kabul etmiştir. Bu karara karşı SPK itirazı ise Ankara 3. Ağır Ceza Mahkemesi’nin 10 Ağustos 2009 tarih ve 2009/320 D. İş sayılı kararı ile reddedilmiş ve verilen iptal kararı kesinleşmiştir.

Böylece iki ayrı mahkemenin, ayrı ayrı verip kesinleşen kararları arasında Şirket’e göre hüküm uyumsuzluğu ortaya çıkmıştır.

1 Ağustos 2012 tarihinde Şirket Ankara 11. İdare Mahkemesi’ne, yukarıda bahsi geçen E.2006/2548, K.2007/1071, 25 Haziran 2007 ve E.2006/1396, K.2007/494, 29 Mart 2007 tarihli kararlara ilişkin Ankara 1. Sulh Ceza Mahkemesi’nin Müt.no: 2006/1480, 7 Temmuz 2009 tarihli adli yargı kararının benimsenmesi suretiyle hüküm uyumsuzluğunun giderilmesi hakkında talepte bulunmuştur. Söz konusu talep konusunda rapor tarihi itibarıyla hiçbir gelişme olmamıştır.

Öte yandan, Şirket, 30 Mart 2006 tarihinde yaptığı Olağan Genel Kurul toplantısında, 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 Mahkemesinde, kar dağıtımına ilişkin bu genel kurul kararının iptalini ve kendisine eksik ödendiğini iddia ettiği 35.673.249 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. Davaya devam edilmektedir (E. 2011/551).

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

31 MART 2013 TARİHİNDE SONA EREN ÜÇ AYLIK ARA DÖNEME AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

NOT 15 – BORÇ KARŞILIKLARI (devamı)

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 gelir tablosu ile ilişkilendirilmeyeceğinden, konsolide finansal tablolarda yer alan, 31 Mart 2013 ve 31 Mart 2012 tarihlerinde sona eren dönemlere ait net dönem karları yukarıdaki paragraflarda açıklanan hususlardan etkilenmeyecektir.

Şirket, yukarıdaki gerekçelerle, 31 Aralık 2005 tarihinde sona eren yıla ait net dönem karının yukarıda bahsedilen davalar nedeniyle değişmesi hususunun olası etkileri ile ilgili olarak, konsolide finansal tablolarında herhangi bir düzeltme yapmamış ve SPK ile ilgili davaların mahkeme sonuçlarına dair hüküm uyuşmazlığının giderilmesi talebinin sonucunu ve ÖİB tarafından açılmış olan ve sürmekte olan davaların sonuçlanmasını beklemektedir.

Şirketin 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 Şirkete karşı iflas yoluyla takip başlatılmıştır. Takibe itiraz edilmiş; Enerjia bu kez, itirazın kaldırılması için Ankara 7. Asliye Ticaret Mahkemesi’nde 27 Mart 2010 tarihinde 68.312.520 ABD Doları alacağı olduğu iddiası ile Şirkete karşı bir iflas davası açmıştır (E. 2010/259). Dava, 23 Haziran 2011’de reddedilmiş; Şirketin lehine sonuçlanmıştır. Enerjia, ret kararını temyiz etmiştir. Yargıtay 23. Hukuk Dairesi 06.04.2012 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. İlgili yargılama halen Ankara 7. Asliye Ticaret Mahkemesi’nde devam etmekte olup; 11 Nisan 2013 günü görülen ilk duruşmada mahkeme bozma kararına uyma yönünde bir yol izlemiş ve dosyaları ayırmaya karar vermiştir. Enerjia vekillerinin yetki yönünden yaptıkları itiraza bir sonraki celsede verilecektir. Mahkeme, elektronik iletiye yönelik bilirkişi incelemesi yapılması yönündeki talebi yine gelecek celse görüşecektir. Bir sonraki celse 13 Haziran 2013 tarihine bırakılmıştır.

NOT 16 – TAAHHÜTLER

Grup’un almış olduğu teminatlar aşağıdaki gibidir:

	31 Mart 2013	31 Aralık 2012
Alman teminat mektupları	995.799.380	1.038.595.060
	<u>995.799.380</u>	<u>1.038.595.060</u>

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

31 MART 2013 TARİHİNDE SONA EREN ÜÇ AYLIK ARA DÖNEME AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

NOT 16 – TAAHHÜTLER (devamı)

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

	31 Mart 2013	31 Aralık 2012
A. Kendi tüzel kişiliği adına vermiş olduğu TRİ'ler	83.986.460	121.524.013
B. Tam konsolidasyon kapsamına dahil edilen ortaklıklar lehine vermiş olduğu TRİ'ler	2.434.934.089	2.634.472.886
C. Olağan ticari faaliyetlerinin yürütülmesi amacıyla diğer 3. kişilerin borcunu temin amacıyla vermiş olduğu TRİ'ler	-	-
D. Diğer verilen TRİ'ler	-	-
i. Ana Ortak lehine vermiş olduğu TRİ'ler	-	-
ii. B ve C maddeleri kapsamına girmeyen diğer Grup Şirketleri lehine vermiş olduğu TRİ'ler	-	-
iii. C maddesi kapsamına girmeyen 3. kişiler lehine vermiş olduğu TRİ'ler	-	-
	<u>2.518.920.549</u>	<u>2.755.996.899</u>

Grup'un vermiş olduğu diğer TRİ'lerin 31 Mart 2013 tarihi itibarıyla özkaynaklara oranı % 0'dir (31 Aralık 2012: % 0). Grup'un tam konsolidasyon kapsamında dahil edilen ortaklıklar lehine vermiş olduğu 2.434.934.089 TL tutarındaki TRİ'ler Not 6'da detayları verilen finansal borçlara ilişkin verilmiştir.

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

	31 Mart 2013	31 Aralık 2012
ABD Doları	1.501.454.526	1.339.482.191
Türk Lirası	583.954.179	965.475.620
Avro	369.173.343	382.171.926
Japon Yeni	62.694.020	67.522.169
Romen Leyi	1.644.481	1.344.993
	<u>2.518.920.549</u>	<u>2.755.996.899</u>

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

31 MART 2013 TARİHİNDE SONA EREN ÜÇ AYLIK ARA DÖNEME AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

NOT 17 – ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALARA İLİŞKİN KARŞILIKLAR

	31 Mart 2013	31 Aralık 2012
Kıdem tazminatı karşılığı	267.264.762	265.082.814
Kıdem teşvik primi karşılığı	19.852.244	18.896.395
	<u>287.117.006</u>	<u>283.979.209</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'ncü maddesi hükmü gereğince kıdem tazminatını alarak işten ayrılma hakkı kazananlara da yasal kıdem tazminatlarını ödeme yükümlülüğü bulunmaktadır.

31 Mart 2013 tarihi itibarıyla ödenecek kıdem tazminatı, aylık 3.129,25 TL (31 Aralık 2012: 3.033,98 TL) tavanına tabidir.

Kıdem tazminatı yükümlülüğü yasal olarak herhangi bir fonlamaya tabi değildir.

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

	31 Mart 2013	31 Aralık 2012
İskonto oran	% 7.62	% 7.62
Enflasyon oranı	% 4.3	% 4.3
Ücret artışları	reel % 1.5	reel % 1.5
Kıdem tazminatı tavan artışı	% 4.3	% 4.3

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

31 MART 2013 TARİHİNDE SONA EREN ÜÇ AYLIK ARA DÖNEME AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

NOT 17 – ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALARA İLİŞKİN KARŞILIKLAR (devamı)

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

İsteğe bağlı işten ayrılmalar neticesinde ödenmeyip, 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 31 Mart 2013 tarihi itibarıyla yapılan aktüeryal hesaplamalarda çalışanların kendi isteğiyle ayrılma olasılığı, geçmiş hizmet süresi arttıkça azalan oranlarda olacak şekilde hesaplamaya dahil edilmiştir. Buna göre kendi isteğiyle ayrılma olasılığı, 0 ile 15 yıl ve üstü aralığında geçmiş hizmet süresi olan personel için %2 ile %0 aralığındadır.

Kıdem tazminatı karşılığının hareketleri aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak – 31 Mart 2013	1 Ocak – 31 Mart 2012
Dönem başı itibarıyla karşılık	265.082.814	199.372.291
Hizmet maliyeti	6.470.961	5.918.332
Faiz maliyeti	4.731.366	4.609.606
Ödenen tazminatlar	(9.020.379)	(1.117.021)
Dönem sonu itibarıyla karşılık	<u>267.264.762</u>	<u>208.783.208</u>

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

Kıdem teşvik primi karşılığının hareketleri aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak – 31 Mart 2013	1 Ocak – 31 Mart 2012
Dönem başı itibarıyla karşılık	18.896.395	18.750.643
Hizmet maliyeti	612.429	567.351
Faiz maliyeti	343.420	433.137
Dönem sonu itibarıyla karşılık	<u>19.852.244</u>	<u>19.751.131</u>

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

31 MART 2013 TARİHİNDE SONA EREN ÜÇ AYLIK ARA DÖNEME AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

NOT 18 – DİĞER VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER

Diğer dönen varlıklar

	31 Mart 2013	31 Aralık 2012
Diğer KDV alacakları	85.521.748	85.590.505
Gelecek aylara ait giderler	22.246.906	12.632.518
Verilen sipariş avansları	1.624.462	5.772.142
Devreden KDV	11.848.775	8.068.989
Peşin ödenen vergi ve fonlar	13.614.531	13.679.448
Personelden alacaklar	70.308	62.734
İş avansları	270.892	139.037
Diğer çeşitli alacaklar	3.037.197	2.309.825
	<u>138.234.819</u>	<u>128.255.198</u>

Diğer duran varlıklar

	31 Mart 2013	31 Aralık 2012
Gelecek yıllara ait giderler	45.351.033	45.370.919
Verilen sabit kıymet avansları	28.589.174	20.457.489
	<u>73.940.207</u>	<u>65.828.408</u>

Diğer kısa vadeli yükümlülükler

	31 Mart 2013	31 Aralık 2012
Alınan sipariş avansları	146.858.384	93.234.464
Personele borçlar	78.865.979	61.083.831
Hesaplanan KDV	69.652.829	27.619.537
Gider tahakkukları	2.079.629	813.316
Gelecek aylara ait gelirler	4.402.930	2.290.265
Diğer kısa vadeli yükümlülükler	4.303.083	4.904.575
	<u>306.162.834</u>	<u>189.945.988</u>

Diğer uzun vadeli yükümlülükler

	31 Mart 2013	31 Aralık 2012
Birikmiş yıllık izinler karşılığı	60.716.436	62.269.715
Diğer uzun vadeli yükümlülükler	358.579	416.621
	<u>61.075.015</u>	<u>62.686.336</u>

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

31 MART 2013 TARİHİNDE SONA EREN ÜÇ AYLIK ARA DÖNEME AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

NOT 19 – ÖZKAYNAKLAR

31 Mart 2013 ve 31 Aralık 2012 itibariyle sermaye yapısı aşağıdaki gibidir:

Ortaklar	(%)	31 Mart		31 Aralık	
		2013	(%)	2012	
Ataer Holding A.Ş.	49,29	1.724.982.584	49,29	1.522.913.196	
Halka açık kısım	47,63	1.667.180.563	47,63	1.471.882.268	
Erdemir'in elinde olan hisse senetleri	3,08	107.836.853	3,08	95.204.536	
Tarihi sermaye	100,00	3.500.000.000	100,00	3.090.000.000	
Enflasyon düzeltmesi		156.613.221		342.195.166	
Yeniden düzenlenmiş sermaye		3.656.613.221		3.432.195.166	
Karşılıklı iştirak sermaye düzeltmesi		(116.232.173)		(103.599.856)	
		3.540.381.048		3.328.595.310	

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

Ereğli Demir ve Çelik Fabrikaları T.A.Ş. (Erdemir) Yönetim Kurulu'nun, 19.02.2013 tarih ve 9189 no.lu kararı ile 3.090.000.000 TL olan çıkarılmış sermayenin %13,2686 oranında, sermaye enflasyon düzeltmesi olumlu farklarından 185.581.944,96 TL, özel fonlardan 18.465.461,72 TL ve tevsiat fonu enflasyon farklarından 205.952.593,32 TL olmak üzere toplamda 410.000.000 TL artırılarak 3.500.000.000 TL'ye çıkarılmasına karar verilmiştir. Sermaye Piyasası Kurulu'nun ihraç belgesini 26.03.2013 tarih ve 10/357 no.lu kararıyla onaylaması ve Türkiye Ticaret Sicili Gazetesi'nin 05.04.2013 tarihli ve 8294 no.lu sayısında yayımlanması ile tescil ve ilanı tamamlanmıştır.

Şirket'in 2013 yılındaki sermayesi 350.000.000.000 adet hisseden oluşmaktadır (2012: 309.000.000.000 hisse). Hisselerin nominal değeri hisse başına 1 Kr'dir (2012: hisse başı 1 Kr.). Bu sermaye A ve B grubu paylara bölünmüştür. Bundan 1 Kr tutarında sermayeyi karşılayan 1 adet nama yazılı hisse A Grubu, 3.499.999.999,99 TL sermayeyi karşılayan 349.999.999,99 adet pay ise B grubudur.

Yönetim Kurulu 3'ü bağımsız olmak üzere 9 üyeden oluşur. Yönetim kurulunda görev alacak bağımsız üyelerin sayısı ve nitelikleri Sermaye Piyasası Kurulu'nun Seri IV; No:56 sayılı "Kurumsal Yönetim İlkelerinin Belirlenmesine ve Uygulanmasına İlişkin Tebliği"ne uygun olarak tespit edilir.

Yönetim Kurulu üyelerinden biri, A Grubu payları temsilen intifa hakkı sahibi Özelleştirme İdaresi Başkanlığı'nca gösterilecek adaylar arasından Genel Kurul tarafından seçilir. A Grubu payları temsil eden Yönetim Kurulu üyesinin, seçilmiş olduğu dönem süresi içerisinde herhangi bir şekilde görevinin sona ermesi halinde, yerine seçilecek üyenin de A Grubu payları temsilen intifa hakkı sahibi Özelleştirme İdaresi Başkanlığı'nca gösterilecek adaylar arasından seçilmesi şarttır. A grubu paylarına tanınan haklarla ilgili olarak alınacak kararlarda intifa hakkı sahibi temsilcisi Yönetim Kurulu üyesinin de olumlu oy kullanması zorunludur. Denetçilerden biri, A Grubu payları temsilen intifa hakkı sahibi Özelleştirme İdaresi Başkanlığı'nca gösterilecek adaylar arasından seçilir. Şirket Anasözleşmesinde, Yönetim Kurulu toplantı ve karar yeter sayısı ve A Grubu paylara ait hakları etkileyecek değişiklikler ile yatırıma ve istihdama ilişkin olarak ve Hisse Satış Sözleşmesinde yer alan yükümlülükleri ve bu yükümlülüklerle ilişkin A Grubu paylara tanınan hakları doğrudan veya dolaylı yoldan etkileyecek her türlü Anasözleşme değişikliği yapılmasına ilişkin kararları ancak A Grubu payları temsilen intifa hakkı sahibinin olumlu oyu ile alabilir. Aksi hal, alınan kararları geçersiz kılar.

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

31 MART 2013 TARİHİNDE SONA EREN ÜÇ AYLIK ARA DÖNEME AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

NOT 19 – ÖZKAYNAKLAR (devamı)

Erdemir, Ana Sözleşmesinin IV-K “Türk Ticaret Kanunu’nun 329. maddesi çerçevesinde kendi payları ile ilgili işlemleri yürütmek” maddesi uyarınca 31 Mart 2013 tarihi itibarıyla nominal bedeli 107.836.853 TL (31 Aralık 2012: 95.204.536 TL) olan hisse senetlerine sahiptir. Erdemir hisse senetleri bilanço tarihi itibarıyla enflasyona göre düzeltilmiş değerleri üzerinden sermaye kaleminden bir indirim olarak gösterilmiştir.

Diğer özkaynak kalemleri	31 Mart 2013	31 Aralık 2012
Hisse senedi ihraç primleri	106.447.376	106.447.376
Değer artış fonları	26.678.944	26.813.595
<i>-Maddi duran varlık yeniden değerlendirme fonu</i>	<i>26.678.944</i>	<i>26.813.595</i>
Finansal riskten korunma fonu	(31.792.143)	(29.878.279)
Yabancı para çevrim farkları	53.201	(315.217)
Aktüeryal kayıp/(kazanç) fonu	(57.784.354)	(57.784.354)
Kardan ayrılan kısıtlanmış yedekler	1.435.961.396	1.618.843.079
<i>-Yasal yedekler</i>	<i>455.949.412</i>	<i>432.878.502</i>
<i>-Statü yedekleri</i>	<i>980.011.984</i>	<i>1.185.964.577</i>
Geçmiş yıllar karı	2.066.883.264	1.760.073.286
<i>-Olağanüstü yedekler</i>	<i>780.894.088</i>	<i>484.013.314</i>
<i>-Geçmiş yıl karları</i>	<i>1.285.989.176</i>	<i>1.276.059.972</i>
	<u>3.546.447.684</u>	<u>3.424.199.486</u>

1 Ocak 2008 itibarıyla yürürlüğe giren Seri: XI, No: 29 sayılı tebliğ ve ona açıklama getiren SPK duyurularına göre “Ödenmiş sermaye”, “Kardan ayrılan kısıtlanmış yedekler” ve “Hisse senedi ihraç primleri”nin yasal kayıtlardaki tutarları üzerinden gösterilmesi gerekmektedir. Söz konusu tebliğin uygulanması esnasında değerlemelerde çıkan farklılıkların (enflasyon düzeltilmesinden kaynaklanan farklılıklar gibi):

- “Ödenmiş sermaye”den kaynaklanmaktaysa ve henüz sermayeye ilave edilmemişse, “Ödenmiş sermaye” kaleminden sonra gelmek üzere açılacak “Sermaye düzeltmesi farkları” kalemiyle;
- “Kardan ayrılan kısıtlanmış yedekler” ve “Hisse senedi ihraç primleri”nden kaynaklanmakta ve henüz kar dağıtımı veya sermaye artırımına konu olmamışsa “Geçmiş yıllar kar/zararıyla”,

ilişkilendirilmesi gerekmektedir. Diğer özkaynak kalemleri ise SPK Finansal Raporlama Standartları çerçevesinde değerlendirilen tutarları ile gösterilmektedir.

Sermaye düzeltmesi farklarının sermayeye eklenmek dışında bir kullanımı yoktur.

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

31 MART 2013 TARİHİNDE SONA EREN ÜÇ AYLIK ARA DÖNEME AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

NOT 19 – ÖZKAYNAKLAR (devamı)

SPK'nın 27 Ocak 2010 tarihli kararı ile payları borsada işlem gören halka açık anonim ortaklıklar için yapılacak temettü dağıtımı konusunda herhangi bir asgari kar dağıtım zorunluluğu getirilmemesine karar verilmiştir.

Özsermaye enflasyon düzeltmesi farkları ile olağanüstü yedeklerin kayıtlı değerleri bedelsiz sermaye artırımını; nakit kar dağıtımı ya da zarar mahsubunda kullanılabilecektir. Ancak özsermaye enflasyon düzeltme farkları, nakit kar dağıtımında kullanılması durumunda kurumlar vergisine tabi olacaktır.

Şirketin, yasal kayıtlarında bulunan dönem karı hariç kar dağıtımına konu edilebilecek diğer kaynakların toplam tutarı 31 Mart 2013 itibarıyla 1.458.370.708 TL'dir (31 Aralık 2012: 1.849.665.654 TL).

Yasal yedekler ve Türk Ticaret Kanunu'nun 466'ncı maddesi çerçevesinde yasal yedek statüsünde olan hisse senedi ihraç primleri yasal kayıtlardaki tutarları ile gösterilmiştir. Bu kapsamda, UFRS esasları çerçevesinde yapılan değerlemelerde ortaya çıkan ve rapor tarihi itibarıyla kar dağıtımına veya sermaye artırımına konu edilmeyen enflasyon düzeltmelerinden kaynaklanan farklılıkları, geçmiş yıllar kar/zararlarıyla ilişkilendirilmiştir.

Yasal yedekler, TTK'nun 466. maddesinin birinci fıkrası hükmüne göre "kar"ın %5'i ödenmiş/çıkarılmış sermayenin %20'sini buluncaya kadar I. tertip kanuni yedek akçe olarak ayrılır. "Kar"dan I. tertip yedek akçe olarak ayrılan tutar düşüldükten sonra kalan tutardan pay sahipleri için I. kar payı ayrılır. I. tertip kanuni yedek akçe ile I. kar payı ayrıldıktan sonra kalan bakiyenin olağanüstü yedek akçe olarak ayrılmasına veya dağıtılmasına karar vermeye Şirket kar dağıtım politikasını da dikkate alarak Genel Kurul yetkilidir. II. tertip kanuni yedek akçe, TTK'nun 466. maddesinin 2. fıkrasının 3. bendi gereğince; dağıtılması kararlaştırılmış olan kısımdan çıkarılmış/ödenmiş sermayenin %5'i oranında kar payı düşüldükten sonra bulunan tutarın onda biri kadar ayrılır. Karın sermayeye ilavesi yoluyla bedelsiz pay dağıtılmasına karar verilmesi halinde II. tertip kanuni yedek akçe ayrılmaz.

Statü yedekleri, Şirket esas sözleşmesi 31 Mart 2008 tarihinde değiştirilinceye kadar net dağıtılabılır dönem karının müsaadesi dahilinde Sermaye Piyasası Kurulu tebliğleri uyarınca ortaklara birinci temettü olarak ödenen tutara eşit olan bir tutar fabrikanın tevsiine harcanmak üzere statü yedeği olarak ayrılmıştır. Yine Şirket esas sözleşmesinin 31 Mart 2008'de yapılan değişiklikten önceki 13. maddesine göre, vergi sonrası oluşan net dönem karının %5'inin, çıkarılmış sermayenin %50'sine ulaşuncaya kadar kanuni ihtiyat akçesi olarak ayrılacağı öngörülmüş olduğundan, bu hükme göre ayrılan yedek akçenin TTK'nun 466. maddesinde öngörülmüş olan %20 oranındaki yasal yedek akçe tutarını aşan kısmı statü yedeği olarak kaydedilmiştir. 30 Mart 2012 tarihli Şirket'in Olağan Genel Kurul Toplantısı'nda statü yedeklerinin bedelsiz sermaye artırımlarında kullanılabılmesine karar verilmiştir.

Finansal riskten korunma fonu, gelecekteki nakit akımlarının finansal riskten korunması olarak belirlenen ve bu konuda etkin olan türev finansal araçların gerçeğe uygun değerindeki değişikliklerin doğrudan özkaynak içerisinde muhasebeleştirilmesi sonucu ortaya çıkar. Finansal riske karşı korunmadan elde edilen ertelenmiş kazanç/zarar toplamı, finansal riske karşı korunan işlemin etkisi kar/zararı etkilediğinde kar/zararda muhasebeleştirilir.

Maddi duran varlık yeniden değerlendirme fonu, bina ve arazilerin yeniden değerlendirilmesi sonucu ortaya çıkar. Yeniden değerlendirilen bir bina ya da arazinin elden çıkarılması durumunda, yeniden değerlendirme fonunun satılan varlıkla ilişkili kısmı doğrudan geçmiş yıl karına devredilir.

Çevrim farkları, Grup'un yabancı faaliyetlerindeki varlık ve yükümlülüklerin, konsolide finansal tablolarda bilanço tarihinde geçerli olan kurlar kullanılarak TL cinsinden ifade edilmesinden kaynaklanır. Gelir ve gider kalemleri, dönem içerisindeki ortalama kurlar kullanılarak çevrilir. Oluşan kur farkı özkaynak olarak sınıflandırılır ve Grup'un çevrim fonuna transfer edilir. Söz konusu çevrim farklılıkları yabancı faaliyetin elden çıkarıldığı dönemde gelir tablosuna kaydedilir.

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

31 MART 2013 TARİHİNDE SONA EREN ÜÇ AYLIK ARA DÖNEME AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

NOT 20 – SATIŞLAR VE SATIŞLARIN MALİYETİ

	1 Ocak- 31 Mart 2013	1 Ocak- 31 Mart 2012
<u>Satış gelirleri</u>		
Yurt içi demir çelik satışları	1.958.903.126	2.108.801.291
Yurt dışı demir çelik satışları	401.278.105	271.077.692
Diğer gelirler (*)	73.122.076	63.465.454
Satış iadeleri (-)	(921.641)	(473.043)
Satış iskontoları (-)	(3.439.281)	(7.532.461)
	<u>2.428.942.385</u>	<u>2.435.338.933</u>
<u>Satışların maliyeti (-)</u>	<u>(2.034.652.919)</u>	<u>(2.239.559.851)</u>
Brüt kar	<u>394.289.466</u>	<u>195.779.082</u>

(*) Diğer gelirler içerisinde yurt dışına yapılan yan ürün satışları toplamı 43.565.997 TL'dir (31 Mart 2012: 23.460.506 TL).

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

	1 Ocak- 31 Mart 2013	1 Ocak- 31 Mart 2012
İlk madde ve malzeme giderleri	(1.458.362.194)	(1.722.644.434)
Personel gider payı	(227.778.788)	(228.110.278)
Enerji giderleri	(151.742.166)	(127.985.484)
Amortisman ve itfa gider payı	(100.342.262)	(85.852.729)
Genel üretim giderleri	(39.375.006)	(31.335.650)
Stok değer düşüş karşılığı gideri (Not 10)	(2.659.847)	(2.353.283)
Konusu kalmayan stok değer düşüş karşılığı (Not 10)	4.845.541	7.006.897
Diğer satışların maliyeti	(21.218.170)	(26.523.805)
Diğer	(38.020.027)	(21.761.085)
	<u>(2.034.652.919)</u>	<u>(2.239.559.851)</u>

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

31 MART 2013 TARİHİNDE SONA EREN ÜÇ AYLIK ARA DÖNEME AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

NOT 21 – ARAŞTIRMA VE GELİŞTİRME GİDERLERİ, PAZARLAMA, SATIŞ VE DAĞITIM GİDERLERİ, GENEL YÖNETİM GİDERLERİ

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

	1 Ocak- 31 Mart 2013	1 Ocak- 31 Mart 2012
Pazarlama, satış ve dağıtım gid. (-)	(25.456.651)	(27.871.727)
Genel yönetim giderleri (-)	(42.734.009)	(44.640.331)
Araştırma ve geliştirme giderleri (-)	(701.478)	(178.504)
	<u>(68.892.138)</u>	<u>(72.690.562)</u>

NOT 22 – NİTELİKLERİNE GÖRE GİDERLER

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

	1 Ocak- 31 Mart 2013	1 Ocak- 31 Mart 2012
Personel gider payı (-)	(13.927.349)	(15.833.060)
Amortisman ve itfa gider payı (-)	(2.387.509)	(2.329.819)
Diğer (-)	(9.141.793)	(9.708.848)
	<u>(25.456.651)</u>	<u>(27.871.727)</u>

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

	1 Ocak- 31 Mart 2013	1 Ocak- 31 Mart 2012
Personel gider payı (-)	(26.747.006)	(27.667.900)
Amortisman ve itfa gider payı (-)	(1.604.739)	(1.703.325)
Diğer (-)	(14.382.264)	(15.269.106)
	<u>(42.734.009)</u>	<u>(44.640.331)</u>

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

31 MART 2013 TARİHİNDE SONA EREN ÜÇ AYLIK ARA DÖNEME AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

NOT 23 –DİĞER FAALİYET GELİRLERİ/(GİDERLERİ)

	1 Ocak- 31 Mart 2013	1 Ocak- 31 Mart 2012
<u>Diğer faaliyet gelirleri</u>		
Kira ve bakım onarım gelirleri	1.994.113	1.612.878
Hizmet gelirleri	1.795.130	1.625.935
Saha rödevans gelirleri	1.608.252	536.056
Konusu kalmayan karşılıklar	1.184.688	8.262.010
Sigorta hasar tazminat geliri	608.077	141.950
Sabit kıymet satış geliri	573.011	23.344
Tazminat ve gecikme ceza gelirleri	361.668	739.395
Müşteri peşinatları irad kaydı	168.953	1.322.129
Diğer gelir ve karlar	2.617.327	4.570.880
	<u>10.911.219</u>	<u>18.834.577</u>
	1 Ocak- 31 Mart 2013	1 Ocak- 31 Mart 2012
<u>Diğer faaliyet giderleri (-)</u>		
Karşılık giderleri	(6.445.998)	(13.271.628)
Liman dolgu alanı ön izin gideri	(1.636.662)	(1.604.299)
SPK kayıt gideri	(820.000)	-
IMKB kayıt gideri	(772.500)	(537.500)
Sabit kıymet ihraç zararı	(543.176)	(196.751)
Dava tazminatı giderleri	(506.943)	(2.965.432)
Hizmet giderleri	(437.358)	(696.813)
Kira giderleri	(147.556)	(735.012)
Ceza giderleri	(73.694)	(1.585.222)
Diğer gider ve zararlar	(4.848.265)	(1.519.167)
	<u>(16.232.152)</u>	<u>(23.111.824)</u>

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

31 MART 2013 TARİHİNDE SONA EREN ÜÇ AYLIK ARA DÖNEME AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

NOT 24 – FİNANSAL GELİRLER

	1 Ocak- 31 Mart 2013	1 Ocak- 31 Mart 2012
Banka mevduatlarından faiz geliri	20.008.533	15.201.298
Banka mevduatlarından kur farkı geliri (net)	14.056.689	-
Vadeli satış sözleşmelerine ilişkin faiz gelirleri	11.955.989	15.147.283
Türev araçların gerçeğe uygun değer farkı (net)	9.659.810	-
Ticari alacak ve borçlardan kaynak. kur farkı geliri (net)	6.262.290	-
Banka kredilerinden kaynaklanan kur farkı geliri (net)	-	222.145.156
Reeskont gelirleri (net)	-	2.068.231
Diğer finansal gelirler	1.280.985	96.694
	<u>63.224.295</u>	<u>254.658.662</u>

NOT 25 – FİNANSAL GİDERLER

	1 Ocak- 31 Mart 2013	1 Ocak- 31 Mart 2012
Banka kredileri faiz giderleri	(56.725.170)	(60.183.661)
Banka kredilerinden kaynaklanan kur farkı gideri (net)	(19.829.666)	-
Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin faiz maliyeti	(5.074.786)	(5.042.743)
Reeskont giderleri (net)	(136.266)	-
Banka mevduatlarından kur farkı zararı (net)	-	(66.229.508)
Ticari alacak ve borçlardan kaynak. kur farkı zararı (net)	-	(48.802.046)
Türev araçların gerçeğe uygun değer farkı (net)	-	(16.770.639)
Vadeli döviz alım satım sözleşmelerinden kaynaklanan kur farkı zararı	-	(3.471.342)
Diğer finansal giderler	(398.041)	(2.727.271)
	<u>(82.163.929)</u>	<u>(203.227.210)</u>

Ayrıca finansal giderlerin faiz giderinden oluşan 79.420 TL tutarındaki kısmı dönem içinde sabit kıymetler üzerinde aktifleştirilmiştir (1 Ocak – 31 Mart 2012: 277.072 TL'si kur farkı gideri, 130.039 TL'si faiz gideri olmak üzere toplam 407.111 TL finansal gider aktifleştirilmiştir).

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

31 MART 2013 TARİHİNDE SONA EREN ÜÇ AYLIK ARA DÖNEME AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

NOT 26 – VERGİ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ

	31 Mart 2013	31 Aralık 2012
<u>Ödenecek kurumlar vergisi:</u>		
Cari dönem kurumlar vergisi karşılığı	26.900.601	53.282.231
Peşin ödenmiş vergi ve fonlar (-)	(2.493.153)	(41.073.170)
	<u>24.407.448</u>	<u>12.209.061</u>
	1 Ocak- 31 Mart 2013	1 Ocak- 31 Mart 2012
<u>Vergi gideri:</u>		
Cari kurumlar vergisi gideri	26.900.601	19.377.276
Ertelenmiş vergi gideri	33.732.712	14.463.182
	<u>60.633.313</u>	<u>33.840.458</u>

Kurumlar vergisi

Grup, 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 temettüler, vergiye tabi olmayan gelirler ve kullanılan yatırım indirimleri düşüldükten sonra kalan matrah üzerinden hesaplanmaktadır.

31 Mart 2013 tarihinde uygulanan efektif vergi oranı Türkiye’de %20, Romanya’da %16 (31 Aralık 2012: Türkiye’de %20, Romanya’da %16)’dır. Grup tarafından 2013 yılında yapılan kurumlar vergisi ödemeleri toplamı 14.702.214 TL’dir (31 Mart 2012: 44.694.209 TL).

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

31 MART 2013 TARİHİNDE SONA EREN ÜÇ AYLIK ARA DÖNEME AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

NOT 26 – VERGİ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ (devamı)

Kurumlar vergisi (devamı)

Türkiye’de geçici vergi üçer aylık dönemler itibariyle hesaplanmakta ve tahakkuk ettirilmektedir. 2013 yılı için kurum kazançlarının geçici vergi dönemleri itibariyle vergilendirilmesi aşamasında kurum kazançları üzerinden %20 oranında geçici vergi hesaplanmıştır (2012: %20).

Zararlar, gelecek yıllarda oluşacak vergilendirilebilir kardan düşülmek üzere, maksimum 5 yıl (Romanya: 7 yıl) taşınabilir. Ancak oluşan zararlar geriye dönük olarak, önceki yıllarda oluşan karlardan düşülemez.

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

Gelir vergisi stopajı

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

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

Yatırım indirimi uygulaması

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

Anayasa Mahkemesinin iptal kararına istinaden, 23 Temmuz 2010 tarihli 6009 sayılı Gelir Vergisi Kanunu ile Bazı Kanun Hükmünde Kararnamelerde Değişiklik Yapılmasına Dair Kanunla, Gelir Vergisi Kanununun geçici 69. maddesinde değişiklik yapılmıştır. Böylece Anayasa Mahkemesi’nin iptal hükmüne uyularak yıl sınırlaması kaldırılırken, indirim kazancın %25 ile sınırlandırılmıştır. 6009 Sayılı Gelir Vergisi Kanunu ile, yatırım indiriminin kullanımını, kazancın %25’i ile sınırlayan yukarıdaki düzenleme, Anayasa Mahkemesi’nin kararı ile anayasaya aykırı bulunarak iptal edilmiştir ve iptal edilen bu düzenlemenin yürürlüğü durdurulmuştur. Ayrıca eski düzenleme uyarınca yatırım indiriminden yararlananlar için %30 kurumlar vergisi oranı uygulanmakta iken yapılan değişiklikle yürürlükteki kurumlar vergisi oranının uygulanması sağlanmaktadır (2012: %20).

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

31 MART 2013 TARİHİNDE SONA EREN ÜÇ AYLIK ARA DÖNEME AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

NOT 26 – VERGİ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ (devamı)

Ertelenmiş vergi

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

Ertelenmiş vergi aktifleri ve pasiflerinin (arsa ve arazi hariç) hesaplanmasında kullanılan vergi oranı Türkiye'deki bağlı ortaklıklar için %20, Romanya'daki bağlı ortaklık için %16'dır (31 Aralık 2012: Türkiye'de %20, Romanya'da %16). Arsa ve araziden kaynaklanan geçici zamanlama farkları üzerinden ertelenmiş vergi %5 oranı ile hesaplanmaktadır (Aralık 2012: %5).

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 2012	31 Aralık 2012
<u>Ertelenmiş vergi varlıkları:</u>		
Kullanılmamış vergi zararları (*)	36.431.854	55.833.424
Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin karşılıklar	57.453.339	56.791.670
Maddi ve maddi olmayan duran varlıklar	9.311.463	9.074.080
Stoklar	23.449.476	25.537.251
Birikmiş izin karşılığı	12.193.257	12.464.456
Yatırım indirimi	41.181.506	40.976.623
Dava karşılıkları	23.411.798	20.894.397
Türev ürünlerin rayiç değeri düzeltmesi	3.811.414	2.210.218
Şüpheli diğer alacak karşılığı	10.941.821	10.812.209
Gelecek yıllara ait giderler	1.321.905	1.410.058
Diğer	12.727.066	9.141.128
	<u>232.234.899</u>	<u>245.145.514</u>
<u>Ertelenmiş vergi yükümlülükleri:</u>		
Maddi ve maddi olmayan duran varlıklar	(383.910.434)	(365.267.266)
Kredilerin iç verim düzeltmesi	(12.346.459)	(12.343.086)
Türev ürünlerin rayiç değeri düzeltmesi	(1.642.713)	(108.620)
Diğer	(3.368.745)	(3.396.671)
	<u>(401.268.351)</u>	<u>(381.115.643)</u>
	<u>(169.033.452)</u>	<u>(135.970.129)</u>

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

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

31 MART 2013 TARİHİNDE SONA EREN ÜÇ AYLIK ARA DÖNEME AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

NOT 26 – VERGİ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ (devamı)

Ertelenmiş vergi (devamı)

<u>Ertelenmiş vergi varlık / (yükümlülük) bilanço gösterimi:</u>	31 Mart 2013	31 Aralık 2012
Ertelenmiş vergi varlıkları	15.769.541	14.073.770
Ertelenmiş vergi (yükümlülükleri)	(184.802.993)	(150.043.899)
	<u>(169.033.452)</u>	<u>(135.970.129)</u>

Ayrı birer vergi mükellefi olan Ereğli Demir ve Çelik Fabrikaları T.A.Ş. ve bağlı ortaklıklarının SPK Finansal Raporlama Standartları uyarınca hazırladıkları konsolide 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.

Kullanılmamış vergi zararlarının detayı aşağıdaki gibidir:

	<u>Kullanılmamış vergi zararları</u>		<u>Ertelenmiş vergiye konu edilen kısım</u>	
	31 Mart 2013	31 Aralık 2012	31 Mart 2013	31 Aralık 2012
1 yıl	-	-	-	-
2 yıl	588.095.759	-	127.987.286	-
3 yıl	-	686.953.099	-	220.719.369
4 yıl	54.862.124	-	54.862.124	-
5 yıl ve üzeri	-	58.140.284	-	58.833.647
	<u>642.957.883</u>	<u>745.093.383</u>	<u>182.849.410</u>	<u>279.553.016</u>

Ertelenmiş vergi varlık / (yükümlülük) hareketleri:

	1 Ocak – 31 Mart 2013	1 Ocak – 31 Mart 2012
	Açılış bakiyesi	(135.970.129)
Ertelenmiş vergi gideri	(33.732.712)	(14.463.182)
Diğer kapsamlı gelir/(gider) ile ilişkilendirilen kısım	515.881	1.884.935
Çevrim farkı	153.508	(126.710)
Kapanış bakiyesi	<u>(169.033.452)</u>	<u>(15.203.586)</u>

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

31 MART 2013 TARİHİNDE SONA EREN ÜÇ AYLIK ARA DÖNEME AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

NOT 26 – VERGİ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ (devamı)

	1 Ocak – 31 Mart 2013	1 Ocak – 31 Mart 2012
<u>Vergi karşılığının mutabakatı</u>		
Vergi öncesi kar	301.136.761	170.242.725
Efektif vergi oranı	20%	20%
Efektif vergi oranına göre hesaplanan vergi	60.227.352	34.048.545
Ayrılan ile hesaplanan vergi karşılığının mutabakatı:		
- Kanunen kabul edilmeyen giderler	866.287	700.168
- Vergiye tabi olmayan gelirler	(189.650)	(1.741.498)
- Yatırım indirimi	(204.883)	-
- Diğer ülkelerde faaliyette bulunan bağlı ortaklıkların farklı vergi oranlarının etkisi	163.614	75.891
- Diğer	(229.407)	757.352
Gelir tablosundaki vergi gideri	60.633.313	33.840.458

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

	1 Ocak – 31 Mart 2013		
<u>Dönem içerisindeki diğer kapsamlı gelir/(gider)</u>	Vergi öncesi tutar	Vergi geliri/(gideri)	Vergi sonrası tutar
Duran varlıklar değer artış fonundaki değişim	(134.651)	-	(134.651)
Finansal riskten korunma fonundaki değişim	(2.579.404)	515.881	(2.063.523)
Yabancı para çevrim farklarındaki değişim	368.418	-	368.418
	(2.345.637)	515.881	(1.829.756)

	1 Ocak – 31 Mart 2012		
<u>Dönem içerisindeki diğer kapsamlı gelir/(gider)</u>	Vergi öncesi tutar	Vergi geliri/(gideri)	Vergi sonrası tutar
Duran varlıklar değer artış fonundaki değişim	(492.924)	-	(492.924)
Finansal riskten korunma fonundaki değişim	(9.424.678)	1.884.935	(7.539.743)
Yabancı para çevrim farklarındaki değişim	214.227	-	214.227
	(9.703.375)	1.884.935	(7.818.440)

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

31 MART 2013 TARİHİNDE SONA EREN ÜÇ AYLIK ARA DÖNEME AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

NOT 27 – HİSSE BAŞINA KAZANÇ

	1 Ocak- 31 Mart 2013	1 Ocak- 31 Mart 2012
<u>Hisse adedi (*)</u>	350.000.000.000	350.000.000.000
Ana ortaklık payına düşen kar - TL	228.248.166	123.953.378
1 TL nominal değerli hisse başına kar - TL/%	0,0652 / % 6,52	0,0354 / % 3,54

(*) Ereğli Demir ve Çelik Fabrikaları T.A.Ş.'nin 19 Şubat 2013 tarihli Yönetim Kurulu Toplantısı'nda alınan karar ve 26 Mart 2013 tarihli SPK'dan alınan 10/357 no.lu onay belgesi ile; Grup'un 3.090.000.000 TL olan çıkarılmış sermayesi 3.500.000.000 TL'ye bedelsiz olarak artırılmıştır.

NOT 28 – İLİŞKİLİ TARAFLAR AÇIKLAMALARI

Grup'un ana ortağı Ataer Holding A.Ş.'dir. Nihai Ana Ortağı ise Ordu Yardımlaşma Kurumu'dur (Not 1).

Grup ile Grup'un ilişkili tarafları olan bağlı ortaklıkları arasında gerçekleşen işlemler konsolidasyon sırasında elimine edildiklerinden bu notta açıklanmamıştır.

Grup ile diğer ilişkili taraflar arasındaki işlemlerin detayları aşağıda açıklanmıştır.

	31 Mart 2013	31 Aralık 2012
<u>İlişkili taraflardan ticari alacaklar (kısa vadeli)</u>		
Oyak Renault Otomobil Fab. A.Ş. ⁽²⁾	13.144.922	12.152.741
Bolu Çimento Sanayi A.Ş. ⁽¹⁾	2.630.608	2.764.405
Adana Çimento Sanayi T.A.Ş. ⁽¹⁾	3.598.589	2.898.838
Diğer	746.707	125.405
	<u>20.120.826</u>	<u>17.941.389</u>

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

⁽¹⁾ Ana ortaklığın bağlı ortaklığı

⁽²⁾ Ana ortaklığın iştiraki

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

31 MART 2013 TARİHİNDE SONA EREN ÜÇ AYLIK ARA DÖNEME AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

NOT 28 – İLİŞKİLİ TARAFLAR AÇIKLAMALARI (devamı)

	31 Mart 2013	31 Aralık 2012
<u>İlişkili taraflara ticari borçlar (kısa vadeli)</u>		
Omsan Denizcilik A.Ş. ⁽¹⁾	3.704.347	2.239.702
Oyak Pazarlama Hizmet ve Turizm A.Ş. ⁽¹⁾	1.136.161	2.164.485
Omsan Lojistik A.Ş. ⁽¹⁾	1.727.266	2.960.289
Omsan Logistica SRL ⁽¹⁾	521.815	404.639
Oyak Savunma ve Güvenlik Sistemleri A.Ş. ⁽¹⁾	547.494	464.866
Oyak Teknoloji Bilişim ve Kart Hizmetleri ⁽¹⁾	463.894	990.089
Diğer	2.042.691	2.503.165
	<u>10.143.668</u>	<u>11.727.235</u>

İlişkili taraflara olan ticari borçlar genellikle hizmet alım işlemlerinden doğmaktadır.

(1) Ana ortaklığın bağlı ortaklığı

(2) Ana ortaklığın iştiraki

	1 Ocak – 31 Mart 2013	1 Ocak – 31 Mart 2012
<u>İlişkili taraflara önemli satışlar</u>		
Oyak Renault Otomobil Fab. A.Ş. ⁽³⁾	25.111.332	14.040.756
Adana Çimento Sanayi T.A.Ş. ⁽²⁾	3.357.027	2.167.894
Bolu Çimento Sanayi A.Ş. ⁽²⁾	2.215.275	1.569.426
Mardin Çimento Sanayi ve Ticaret A.Ş. ⁽²⁾	77.250	102.308
Oyka Kağıt Ambalaj Sanayi ve Ticaret A.Ş. ⁽²⁾	27.999	-
Diğer	-	1.542.613
	<u>30.788.883</u>	<u>19.422.997</u>

(1) İştirak

(2) Ana ortaklığın bağlı ortaklığı

(3) Ana ortaklığın iştiraki

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

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

31 MART 2013 TARİHİNDE SONA EREN ÜÇ AYLIK ARA DÖNEME AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

NOT 28 – İLİŞKİLİ TARAFLAR AÇIKLAMALARI (devamı)

	1 Ocak – 31 Mart 2013	1 Ocak – 31 Mart 2012
<u>İlişkili taraflardan önemli alımlar</u>		
Omsan Denizcilik A.Ş. ⁽¹⁾	9.823.842	15.052.155
Omsan Lojistik A.Ş. ⁽¹⁾	4.555.839	2.186.195
Oyak Pazarlama Hizmet ve Turizm A.Ş. ⁽¹⁾	3.650.726	3.187.336
Omsan Logistica SRL ⁽¹⁾	1.879.145	-
Oyak Savunma ve Güvenlik Sistemleri A.Ş. ⁽¹⁾	515.889	852.038
Oyak Teknoloji Bilişim ve Kart Hizmetleri A.Ş. ⁽¹⁾	1.803.820	2.036.179
Oyak Telekomünikasyon A.Ş. ⁽¹⁾	129.157	128.520
Oyak Genel Müdürlüğü	2.540	140.400
Diğer	133.013	156.037
	<u>22.493.971</u>	<u>23.738.860</u>

⁽¹⁾ Ana ortaklığın bağlı ortaklığı

İlişkili taraflardan olan alımlar genellikle hizmet alım işlemlerinden kaynaklanmaktadır.

İlişkili taraflarla yapılan işlemlerin şart ve koşulları:

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

Üst düzey yöneticilere sağlanan maaş, prim ve benzeri faydalar:

31 Mart 2013 tarihinde sona eren üç aylık dönemde Grup'un üst düzey yöneticilerine tamamı kısa vadeli olarak sağladığı maaş, prim ve benzeri diğer faydaların toplam tutarı 2.454.800 TL'dir (31 Mart 2012: 6.406.400 TL).

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

31 MART 2013 TARİHİNDE SONA EREN ÜÇ AYLIK ARA DÖNEME AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

NOT 29 – FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ

Finansal Araçlarla İlgili Ek Bilgiler

(a) Sermaye risk yönetimi

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

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

Grup'un sermaye yapısı Not 6'da açıklanan kredileri de içeren borçlar, nakit ve nakit benzerleri ve Not 19'da açıklanan çıkarılmış sermaye, yedekler ve geçmiş yıl kazançlarını içeren özkaynak kalemlerinden oluşmaktadır.

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

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

	Not	31 Mart 2013	31 Aralık 2012
Toplam finansal borçlar	6	4.105.213.454	4.418.751.937
Eksi: Nakit ve nakit benzerleri	4	1.985.361.227	1.829.716.171
Net borç		2.119.852.227	2.589.035.766
Düzeltilmiş özsermaye (*)		7.552.632.702	7.445.790.364
Toplam kaynaklar		9.672.484.929	10.034.826.130
Net borç/düzeltilmiş özsermaye oranı		28%	35%
Toplam içindeki net borç/ düzeltilmiş sermaye dağılımı		22/78	26/74

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

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

31 MART 2013 TARİHİNDE SONA EREN ÜÇ AYLIK ARA DÖNEME AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

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

Finansal Araçlarla İlgili Ek Bilgiler (devamı)

(b) Önemli muhasebe politikaları

Grup'un finansal araçlarla ilgili önemli muhasebe politikaları 2 numaralı "Uygulanan Değerleme İlkeleri / Muhasebe Politikaları, 2.9.7 Finansal Araçlar" notunda açıklanmaktadır.

(c) Finansal risk yönetimindeki hedefler

Grup, finansal araçlarını, özellikle bu amaçla kurulmuş ayrı bir hazine yönetimi birimi aracılığıyla merkezi olarak yönetmektedir. Piyasalardaki tüm gelişmeler anlık olarak izlenmektedir. Hazine Yönetimi, günlük olağan toplantılarında, ulusal ve uluslararası piyasaları değerlendirerek, nakit giriş ve çıkışlarını da dikkate almak suretiyle, Grup Risk Yönetimi Müdürlüğü'nün yayınladığı politika ve talimatlar dahilinde finansal araçları yönetmektedir. Her günün bitiminde, bütün Grup şirketleri "Günlük Nakit Raporu" hazırlamakta ve Grup Risk Yönetim Müdürlüğü tarafından periyodik olarak Şirketin nakit varlıklarının Riske Maruz Değeri (VaR) hesaplanmaktadır. Söz konusu bilgiler Hazine Yönetimi tarafından konsolide edilerek, nakit yönetimi stratejileri belirlenmektedir. Böylece, Grup'un bütün finansal hareketleri merkezi olarak yönetilmektedir. Bunun dışında, Grup'un yıla ait ödeme planları hazırlanan haftalık raporlarla, yıllık nakit planlaması ise aylık raporlarla takip edilmektedir.

Grup, türev finansal araçlara yeri geldikçe ve Grup Risk Yönetimi Müdürlüğü'nün öngördüğü durum ve koşullarda başvurmaktadır. Yatırım araçlarının belirlenmesinde getirisi ve likiditesi yüksek araçlar tercih edilmektedir. Bu amaçla vadeli mevduat işlemleri genellikle erken bozma opsiyonlu olarak yapılmaktadır.

(d) Piyasa riski

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

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

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

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

31 MART 2013 TARİHİNDE SONA EREN ÜÇ AYLIK ARA DÖNEME AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

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

Finansal Araçlarla İlgili Ek Bilgiler (devamı)

(e) Kredi riski yönetimi

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

Finansal araç türleri itibariyle maruz kalınan kredi riskleri

	Alacaklar					
	Ticari Alacaklar		Diğer Alacaklar		Bankalardaki Mevduat	Türev Finansal Araçlar
	İlişkili Taraf	Diğer Taraf	İlişkili Taraf	Diğer Taraf		
31 Mart 2013						
Raporlama tarihi itibariyle maruz kalınan azami kredi riski (*) (A+B+C+D+E)	20.120.826	1.054.351.161	-	544.114	1.985.325.466	15.879.513
- Azami riskin teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	1.014.233.217	-	-	-	-
A. Vadesi geçmemiş ya da değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri	20.120.826	1.053.361.688	-	544.114	1.985.325.466	15.879.513
B. Koşulları yeniden görüşülmüş bulunan, aksi takdirde vadesi geçmiş veya değer düşüklüğüne uğramış sayılacak finansal varlıkların defter değeri	-	-	-	-	-	-
C. Vadesi geçmiş ancak değer düşüklüğüne uğramamış varlıkların net defter değeri	-	989.473	-	-	-	-
- teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	989.473	-	-	-	-
D. Değer düşüklüğüne uğrayan varlıkların net defter değerleri	-	-	-	-	-	-
- Vadesi geçmiş (brüt defter değeri)	-	40.893.167	-	54.709.105	-	-
- Değer düşüklüğü (-)	-	(40.893.167)	-	(54.709.105)	-	-
- Net değer teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-	-
- Vadesi geçmemiş (brüt defter değeri)	-	-	-	-	-	-
- Değer düşüklüğü (-)	-	-	-	-	-	-
- Net değer teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-	-
E. Bilanço dışı kredi riski içeren unsurlar	-	-	-	-	-	-

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

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

31 MART 2013 TARİHİNDE SONA EREN ÜÇ AYLIK ARA DÖNEME AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

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

Finansal Araçlarla İlgili Ek Bilgiler (devamı)

(e) Kredi riski yönetimi (devam)

Finansal araç türleri itibariyle maruz kalınan kredi riskleri

	Alacaklar					
	Ticari Alacaklar		Diğer Alacaklar		Bankalardaki Mevduat	Türev Finansal Araçlar
	İlişkili Taraflar	Diğer Taraflar	İlişkili Taraflar	Diğer Taraflar		
31 Aralık 2012						
Raporlama tarihi itibariyle maruz kalınan azami kredi riski (*) (A+B+C+D+E)	17.941.389	1.029.358.971	-	534.994	1.829.689.071	10.122.346
- Azami riskin teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	932.727.754	-	-	-	-
A. Vadesi geçmemiş ya da değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri	17.941.389	1.027.855.706	-	534.994	1.829.689.071	10.122.346
B. Koşulları yeniden görüşülmüş bulunan, aksi takdirde vadesi geçmiş veya değer düşüklüğüne uğramış sayılacak finansal varlıkların defter değeri	-	-	-	-	-	-
C. Vadesi geçmiş ancak değer düşüklüğüne uğramamış varlıkların net defter değeri	-	1.503.265	-	-	-	-
- teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	1.503.265	-	-	-	-
D. Değer düşüklüğüne uğrayan varlıkların net defter değerleri	-	-	-	-	-	-
- Vadesi geçmiş (brüt defter değeri)	-	41.271.202	-	54.061.043	-	-
- Değer düşüklüğü (-)	-	(41.271.202)	-	(54.061.043)	-	-
- Net değer teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-	-
- Vadesi geçmemiş (brüt defter değeri)	-	-	-	-	-	-
- Değer düşüklüğü (-)	-	-	-	-	-	-
- Net değer teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-	-
E. Bilanço dışı kredi riski içeren unsurlar	-	-	-	-	-	-

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

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

31 MART 2013 TARİHİNDE SONA EREN ÜÇ AYLIK ARA DÖNEME AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

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

Finansal Araçlarla İlgili Ek Bilgiler (devamı)

(e) Kredi riski yönetimi (devamı)

Vadesi geçmiş ancak değer düşüklüğüne uğramamış varlıkların yaşlandırması aşağıdaki gibidir:

31 Mart 2013	<u>Alacaklar</u>			<u>Türev</u>		<u>Toplam</u>
	<u>Ticari Alacaklar</u>	<u>Diğer Alacaklar</u>	<u>Bankalardaki Mevduat</u>	<u>Finansal Araçlar</u>	<u>Diğer</u>	
Vadesi üzerinden 1-30 gün geçmiş	989.473	-	-	-	-	989.473
Vadesi üzerinden 1-3 ay geçmiş	-	-	-	-	-	-
Vadesi üzerinden 3-12 ay geçmiş	-	-	-	-	-	-
Vadesi üzerinden 1-5 yıl geçmiş	-	-	-	-	-	-
Vadesini 5 yıldan fazla geçmiş	-	-	-	-	-	-
Toplam vadesi geçen alacaklar	989.473	-	-	-	-	989.473
Teminat vs ile güvence altına alınmış kısmı	989.473	-	-	-	-	989.473

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

31 MART 2013 TARİHİNDE SONA EREN ÜÇ AYLIK ARA DÖNEME AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

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

Finansal Araçlarla İlgili Ek Bilgiler (devamı)

(e) Kredi riski yönetimi (devam)

Vadesi geçmiş ancak değer düşüklüğüne uğramamış varlıkların yaşlandırması aşağıdaki gibidir:

Alacaklar

31 Aralık 2012	<u>Alacaklar</u>			<u>Türev</u>	<u>Diğer</u>	<u>Toplam</u>
	<u>Ticari Alacaklar</u>	<u>Diğer Alacaklar</u>	<u>Bankalardaki Mevduat</u>	<u>Finansal Araçlar</u>		
Vadesi üzerinden 1-30 gün geçmiş	1.503.265	-	-	-	-	1.503.265
Vadesi üzerinden 1-3 ay geçmiş	-	-	-	-	-	-
Vadesi üzerinden 3-12 ay geçmiş	-	-	-	-	-	-
Vadesi üzerinden 1-5 yıl geçmiş	-	-	-	-	-	-
Vadesini 5 yıldan fazla geçmiş	-	-	-	-	-	-
Toplam vadesi geçen alacaklar	1.503.265	-	-	-	-	1.503.265
Teminat vs ile güvence altına alınmış kısmı	1.503.265	-	-	-	-	1.503.265

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

31 MART 2013 TARİHİNDE SONA EREN ÜÇ AYLIK ARA DÖNEME AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

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

Finansal Araçlarla İlgili Ek Bilgiler (devamı)

(f) Kur riski yönetimi

Grup'un 31 Mart 2013 tarihi itibarıyla orijinal para birimi cinsinden yabancı para pozisyonu aşağıdaki gibidir:

	31 Mart 2013				
	TL karşılığı (Fonksiyonel para birimi)	ABD DOLARI (Orjinal para birimi)	AVRO (Orjinal para birimi)	JAPON YENİ (Orjinal para birimi)	GBP (Orjinal para birimi)
1. Ticari Alacaklar	959.672.922	510.385.962	15.734.508	2.167.080	3.469
2a. Parasal Finansal Varlıklar	1.858.111.027	1.007.176.388	15.681.683	2.379.060	7.729
2b. Parasal Olmayan Finansal Varlıklar	-	-	-	-	-
3. Diğer	23.111.697	5.795.614	5.446.190	-	-
4. DÖNEN VARLIKLAR (1+2+3)	2.840.895.646	1.523.357.964	36.862.381	4.546.140	11.198
5. Ticari Alacaklar	-	-	-	-	-
6a. Parasal Finansal Varlıklar	7.739.215	-	-	13.307.263	-
6b. Parasal Olmayan Finansal Varlıklar	-	-	-	-	-
7. Diğer	22.174.024	3.814.000	2.695.259	470.454.426	1.006
8. DURAN VARLIKLAR (5+6+7)	29.913.239	3.814.000	2.695.259	483.761.689	1.006
9. TOPLAM VARLIKLAR (4+8)	2.870.808.885	1.527.171.964	39.557.640	488.307.829	12.204
10. Ticari Borçlar	229.997.761	122.041.259	3.811.461	22.073.100	-
11. Finansal Yükümlülükler	1.535.514.981	785.693.260	39.269.183	1.218.534.466	-
12a. Parasal Olan Diğer Yükümlülükler	30.812.569	16.357.838	59.344	-	-
12b. Parasal Olmayan Diğer Yükümlülükler	-	-	-	-	-
13. KISA VADELİ YÜKÜMLÜLÜKLER (10+11+12)	1.796.325.311	924.092.357	43.139.988	1.240.607.566	-
14. Ticari Borçlar	-	-	-	-	-
15. Finansal Yükümlülükler	1.763.667.010	747.989.815	136.918.339	4.863.543.216	-
16a. Parasal Olan Diğer Yükümlülükler	18.858	10.426	-	-	-
16b. Parasal Olmayan Diğer Yükümlülükler	-	-	-	-	-
17. UZUN VADELİ YÜKÜMLÜLÜKLER (14+15+16)	1.763.685.868	748.000.241	136.918.339	4.863.543.216	-
18. TOPLAM YÜKÜMLÜLÜKLER (13+17)	3.560.011.179	1.672.092.598	180.058.327	6.104.150.782	-
19. Bilanço dışı türev finansal araçların net varlık / yükümlülük pozisyonu (19a-19b)	250.574.907	49.349.908	69.565.625	-	-
19a. Aktifkarakterli bilanço dışı döviz cinsinden türev ürünlerin tutarı	250.574.907	49.349.908	69.565.625	-	-
19b. Pasifkarakterli bilanço dışı döviz cinsinden türev ürünlerin tutarı	-	-	-	-	-
20. Net yabancı para varlık / yükümlülük pozisyonu (9-18+19)	(438.627.387)	(95.570.726)	(70.935.062)	(5.615.842.953)	12.204
21. Parasal kalemler net yabancı para varlık / yükümlülük pozisyonu (1+2a+5+6a-10-11-12a-14-15-16a)	(734.488.015)	(154.530.248)	(148.642.136)	(6.086.297.379)	11.198
22. Döviz hedge'i için kullanılan finansal araçların toplam gerçeğe uygun değeri	5.649.175	3.725.350	(469.561)	-	-
23. Döviz varlıklarının hedge edilen kısmının tutarı	-	-	-	-	-
24. Döviz yükümlülüklerinin hedge edilen kısmının tutarı	250.574.907	49.349.908	69.565.625	-	-
25. İhracat	444.844.102	226.568.626	17.639.996	-	-
26. İthalat	908.675.648	509.515.951	673.725	-	-

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

31 MART 2013 TARİHİNDE SONA EREN ÜÇ AYLIK ARA DÖNEME AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

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

Finansal Araçlarla İlgili Ek Bilgiler (devamı)

(f) Kur riski yönetimi (devamı)

Grup'un 31 Aralık 2012 tarihi itibarıyla orijinal para birimi cinsinden yabancı para pozisyonu aşağıdaki gibidir:

	31 Aralık 2012				
	TL karşılığı (Fonksiyonel para birimi)	ABD DOLARI (Orjinal para birimi)	AVRO (Orjinal para birimi)	JAPON YENİ (Orjinal para birimi)	GBP (Orjinal para birimi)
1. Ticari Alacaklar	994.070.979	526.968.213	23.228.264	2.983.830	3.448
2a. Parasal Finansal Varlıklar	1.726.371.256	958.500.338	7.529.827	607.078	9.794
2b. Parasal Olmayan Finansal Varlıklar	-	-	-	-	-
3. Diğer	7.484.291	3.532.085	504.860	-	250
4. DÖNEN VARLIKLAR (1+2+3)	2.727.926.526	1.489.000.636	31.262.951	3.590.908	13.492
5. Ticari Alacaklar	-	-	-	-	-
6a. Parasal Finansal Varlıklar	-	-	-	-	-
6b. Parasal Olmayan Finansal Varlıklar	-	-	-	-	-
7. Diğer	9.217.972	848.904	1.934.351	152.774.110	-
8. DURAN VARLIKLAR (5+6+7)	9.217.972	848.904	1.934.351	152.774.110	-
9. TOPLAM VARLIKLAR (4+8)	2.737.144.498	1.489.849.540	33.197.302	156.365.018	13.492
10. Ticari Borçlar	271.364.821	144.248.347	5.795.399	28.939.870	313
11. Finansal Yükümlülükler	1.744.230.516	914.512.120	37.791.696	1.217.393.385	-
12a. Parasal Olan Diğer Yükümlülükler	30.764.972	12.497.322	3.608.983	-	-
12b. Parasal Olmayan Diğer Yükümlülükler	-	-	-	-	-
13. KISA VADELİ YÜKÜMLÜLÜKLER (10+11+12)	2.046.360.309	1.071.257.789	47.196.078	1.246.333.255	313
14. Ticari Borçlar	-	-	-	-	-
15. Finansal Yükümlülükler	1.697.132.418	711.523.695	139.573.266	4.867.148.907	-
16a. Parasal Olan Diğer Yükümlülükler	80.746	45.297	-	-	-
16b. Parasal Olmayan Diğer Yükümlülükler	-	-	-	-	-
17. UZUN VADELİ YÜKÜMLÜLÜKLER (14+15+16)	1.697.213.164	711.568.992	139.573.266	4.867.148.907	-
18. TOPLAM YÜKÜMLÜLÜKLER (13+17)	3.743.573.473	1.782.826.781	186.769.344	6.113.482.162	313
19. Bilanço dışı türev finansal araçların net varlık / yükümlülük pozisyonu (19a-19b)	251.568.627	49.349.908	69.565.625	-	-
19a. Aktifkarakterli bilanço dışı döviz cinsinden türev ürünlerin tutarı	251.568.627	49.349.908	69.565.625	-	-
19b. Pasifkarakterli bilanço dışı döviz cinsinden türev ürünlerin tutarı	-	-	-	-	-
20. Net yabancı para varlık / yükümlülük pozisyonu (9-18+19)	(754.860.348)	(243.627.333)	(84.006.417)	(5.957.117.144)	13.179
21. Parasal kalemler net yabancı para varlık / yükümlülük pozisyonu (1+2a+5+6a- 10-11-12a-14-15-16a)	(1.023.131.238)	(297.358.230)	(156.011.253)	(6.109.891.254)	12.929
22. Döviz hedge'i için kullanılan finansal araçların toplam gerçeğe uygun değeri	9.579.245	3.472.025	1.441.516	-	-
23. Döviz varlıklarının hedge edilen kısmının tutarı	-	-	-	-	-
24. Döviz yükümlülüklerinin hedge edilen kısmının tutarı	251.568.627	49.349.908	69.565.625	-	-
25. İhracat	1.375.841.447	711.766.056	43.459.248	-	-
26. İthalat	5.064.710.894	2.822.247.480	2.775.999	-	-

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

31 MART 2013 TARİHİNDE SONA EREN ÜÇ AYLIK ARA DÖNEME AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

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

Finansal Araçlarla İlgili Ek Bilgiler (devamı)

(f) Kur riski yönetimi (devamı)

Kur riskine duyarlılık

Grup'un maruz kaldığı kur riskinin ölçülmesinde, yapılan türev işlemlerin dahil edilmesiyle oluşan konsolide net yabancı para pozisyonu üzerinden parametrik yöntemle Riske Maruz Değer (VaR) hesaplaması yapılmaktadır. Bu yöntemle yaşanacak kur değişimlerinin mevcut yabancı para pozisyonu üzerindeki etkisi tespit edilmektedir.

Grup bilanço aktifinde yatırım amaçlı faize dayalı hazine ürünleri ve hisse portföy yatırımları yer almadığından faiz ve hisse değerine yönelik Riske Maruz Değer hesaplaması yapılmamaktadır.

Parametrik yöntemde, riske maruz değer istatistiksel olarak %99 güvenilirlik düzeyine denk gelen getiri değişimine bağlı olarak 1 günlük elde tutma süresinde kaybedilebilecek maksimum tutardır.

Riske maruz değer, Grup Risk Komitesi'nce dönemsel şartlara göre belirlenen ölçünün üzerinde değişmesi durumunda gereken önlemlerin alınması, hareket planı oluşturulması amacı ile Grup Risk Komitesi toplanmakta ve değerlendirmelerine müteakip uygun gördüğü önlemlerin alınmasını sağlamaktadır.

	31 Mart 2013	31 Aralık 2012
Yabancı Para Pozisyonu Parametrik VaR	24.436.023	7.097.877

Grup Riske Maruz Değer sonuçları, açık döviz pozisyonundaki değişim ve kurlarda yaşanan dalgalanmalara paralellik göstermektedir.

Yapılan Riske Maruz Değer hesaplamaları stres testi ve senaryo analizleri ile desteklenmektedir. Yaşanabilecek olağanüstü piyasa koşullarında maruz kalınacak kayıp tutarlarının test edilmesi Grup'un finansal stratejilerinin belirlenmesinde yardımcı olmaktadır.

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

31 MART 2013 TARİHİNDE SONA EREN ÜÇ AYLIK ARA DÖNEME AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

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

Finansal Araçlarla İlgili Ek Bilgiler (devamı)

(f) Kur riski yönetimi (devamı)

Aşağıdaki bilgiler ise Grup'un ABD Doları, 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.

Kurun uzun vadede bu seviyeyi koruması durumunda stokların elden çıkarılması ile oluşacak kar/zarar bu etkiyi önemli ölçüde değiştirebilecektir.

31 Mart 2013 tarihi itibarıyla aktif ve pasifte yer alan döviz bakiyeleri şu kurlarla çevrilmiştir: 1,8087 TL = ABD\$ 1, 2,3189 TL = Avro 1 ve 0,0192 TL = JPY 1 (31 Aralık 2012: 1,7826 TL = ABD\$ 1, 2,3517 TL = Avro 1, 0,0207 TL = JPY 1)

	Sabit kıymetlere yapılan aktifleştirmeler sonrası vergi ve kontrol gücü olmayan paylar öncesi kar / (zarar)	
	Yabancı paranın değer kazanması	Yabancı paranın değer kaybetmesi
31 Mart 2013		
1- ABD Doları net varlık / yükümlülük	(26.211.795)	26.211.795
2- ABD Doları riskinden korunan kısım (-)	8.925.918	(8.925.918)
3- Aktifleştirmelerin etkisi (-)	-	-
4- ABD Doları net etki (1+2+3)	(17.285.877)	17.285.877
5- Avro net varlık / yükümlülük	(32.580.704)	32.580.704
6- Avro riskinden korunan kısım (-)	16.131.573	(16.131.573)
7- Aktifleştirmelerin etkisi (-)	-	-
8- Avro net etki (5+6+7)	(16.449.131)	16.449.131
9- Japon Yeni net varlık / yükümlülük	(10.770.625)	10.770.625
10- Japon Yeni riskinden korunan kısım (-)	-	-
11- Aktifleştirmelerin etkisi (-)	-	-
12- Japon Yeni net etki (9+10+11)	(10.770.625)	10.770.625
13- Diğer Döviz net varlık / yükümlülük	3.349	(3.349)
14- Diğer Döviz riskinden korunan kısım (-)	-	-
15- Aktifleştirmelerin etkisi (-)	-	-
16- Diğer Döviz net etki (13+14+15)	3.349	(3.349)
TOPLAM (4+8+12+16)	(44.502.284)	44.502.284

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

31 MART 2013 TARİHİNDE SONA EREN ÜÇ AYLIK ARA DÖNEME AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

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

Finansal Araçlarla İlgili Ek Bilgiler (devamı)

(f) Kur riski yönetimi (devamı)

31 Aralık 2012	Sabit kıymetlere yapılan aktifleştirmeler sonrası vergi ve kontrol gücü olmayan paylar öncesi kar / (zarar)	
	Yabancı paranın değer kazanması	Yabancı paranın değer kaybetmesi
1- ABD Doları net varlık / yükümlülük	(52.226.123)	52.226.123
2- ABD Doları riskinden korunan kısım (-)	8.797.115	(8.797.115)
3- Aktifleştirmelerin etkisi (-)	-	-
4- ABD Doları net etki (1+2+3)	(43.429.008)	43.429.008
5- Avro net varlık / yükümlülük	(36.115.537)	36.115.537
6- Avro riskinden korunan kısım (-)	16.359.748	(16.359.748)
7- Aktifleştirmelerin etkisi (-)	68.848	(68.848)
8- Avro net etki (5+6+7)	(19.686.941)	19.686.941
9- Japon Yeni net varlık / yükümlülük	(12.305.021)	12.305.021
10- Japon Yeni riskinden korunan kısım (-)	-	-
11- Aktifleştirmelerin etkisi (-)	-	-
12- Japon Yeni net etki (9+10+11)	(12.305.021)	12.305.021
13- Diğer Döviz net varlık / yükümlülük	3.783	(3.783)
14- Diğer Döviz riskinden korunan kısım (-)	-	-
15- Aktifleştirmelerin etkisi (-)	-	-
16- Diğer Döviz net etki (13+14+15)	3.783	(3.783)
TOPLAM (4+8+12+16)	(75.417.187)	75.417.187

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

31 MART 2013 TARİHİNDE SONA EREN ÜÇ AYLIK ARA DÖNEME AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

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

Finansal Araçlarla İlgili Ek Bilgiler (devamı)

(f) Kur riski yönetimi (devamı)

Çapraz döviz ve faiz oranı takas sözleşmeleri:

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

	Ortalama sözleşme kuru	Orjinal para biriminden satım	Orjinal para biriminden alım	Yabancı para (TL karşılığı)	Sözleşme değeri (TL karşılığı)	Gerçeğe uygun değeri
31 Mart 2013						
Çapraz döviz ve faiz oranı takas sözleşmeleri:						
TL satımı/ ABD Doları alımı	1,4568	71.890.479	49.349.908	71.890.479	65.152.439	6.738.040
1-5 yıl aras1						
TL satımı/ Avro alımı	2,0825	144.869.300	69.565.625	144.869.300	145.958.165	(1.088.865)
1-5 yıl aras1						
ABD Doları satımı/ TL alımı (*)	1,8113	110.314.396	200.000.000	199.525.648	199.961.084	(435.436)
1-5 yıl aras1						
						5.213.739
31 Aralık 2012						
Çapraz döviz ve faiz oranı takas sözleşmeleri:						
TL satımı/ ABD Doları alımı	1,4568	71.890.479	49.349.908	71.890.479	65.701.247	6.189.232
1-5 yıl aras1						
TL satımı/ Avro alımı	2,0825	144.869.300	69.565.625	144.869.300	141.479.287	3.390.013
1-5 yıl aras1						
						9.579.245

(*) 200.000.000 TL tutarındaki bono ihracı sonucu, 11 Mart 2015 vadeli ve değişken faiz oranlı borç için %2,49 sabit faiz ve 1,813 kur üzerinden vadeli çapraz döviz takas sözleşmesi alım satım amaçlı olarak gerçekleştirilmiş olup, vade tarihinde 200.000.000 TL karşılığı 110.314.396 ABD Doları ödenecektir.

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

31 MART 2013 TARİHİNDE SONA EREN ÜÇ AYLIK ARA DÖNEME AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

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

Finansal Araçlarla İlgili Ek Bilgiler (devamı)

(f) Kur riski yönetimi (devamı)

Vadeli alım/satım sözleşmeleri:

Aşağıdaki tablo, 31 Mart 2013 ve 31 Aralık 2012 tarihi itibarıyla vadeli alım/satım sözleşmelerinin detayını vermektedir:

31 Mart 2013	Ortalama sözleşme kuru	Orjinal para biriminden satım	Orjinal para biriminden alım	Yabancı para (TL karşılığı)	Sözleşme değeri (TL karşılığı)	Gerçeğe uygun değeri
Gerçekleşmemiş alım/satım sözleşmeleri						
Avro satımı / ABD Doları alımı	1,3364	55.994.750	74.658.324	129.846.226	126.037.566	3.808.660
TL satımı / ABD Doları alımı	1,8185	37.235.197	20.482.000	37.235.197	37.099.051	136.146
ABD Doları satımı / Avro alımı	1,3101	17.684.800	13.500.000	31.986.498	32.620.257	(633.759)
3 aydan az						
Avro satımı / ABD Doları alımı	1,3380	28.612.779	38.073.579	66.350.173	63.916.008	2.434.165
ABD Doları satımı / Avro alımı	1,3186	9.228.150	7.000.000	16.690.955	17.077.571	(386.616)
3-6 ay arası						
JPY satımı / ABD Doları alımı	1,0829	2.156.795.000	23.500.000	41.365.171	40.437.538	927.633
ABD Doları satımı / JPY alımı	1,0583	16.805.257	1.588.075.000	30.395.668	30.184.339	211.329
6-12 ay arası						
						6.497.558

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

31 MART 2013 TARİHİNDE SONA EREN ÜÇ AYLIK ARA DÖNEME AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

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

Finansal Araçlarla İlgili Ek Bilgiler (devamı)

(f) Kur riski yönetimi (devamı)

Vadeli alım/satım sözleşmeleri (devamı):

31 Aralık 2012	Ortalama sözleşme kuru	Orjinal para biriminden satım	Orjinal para biriminden alım	Yabancı para (TL karşılığı)	Sözleşme değeri (TL karşılığı)	Gerçeğe uygun değeri
Gerçekleşmemiş alım/satım sözleşmeleri						
Avro satımı / ABD Doları alımı	1,2834	58.914.894	75.890.490	138.550.156	141.811.503	(3.261.347)
TL satımı / ABD Doları alımı	1,7959	10.263.684	5.716.000	10.263.684	10.282.838	(19.154)
3 aydan az						
Avro satımı / ABD Doları alımı	1,3155	57.461.445	75.845.576	135.132.080	135.197.248	(65.168)
3-6 ay arası						
						(3.345.669)

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

31 MART 2013 TARİHİNDE SONA EREN ÜÇ AYLIK ARA DÖNEME AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

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

Finansal Araçlarla İlgili Ek Bilgiler (devamı)

(g) Faiz oranı riski yönetimi

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

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

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

Faiz oranı duyarlılığı

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

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

Faiz Pozisyonu Tablosu

	31 Mart 2013	31 Aralık 2012
Değişken Faizli Finansal Araçlar		
Finansal Yükümlülükler	1.344.175.061	1.250.311.286

Grup'un değişken faizli finansal yükümlülükleri dışında, 31 Mart 2013 itibariyle finansal riskten korunma amaçlı sözleşmelerle faiz oranları sabitlenen kredilerinin tutarı 1.396.438.524 TL'dir (31 Aralık 2012: 1.117.505.015 TL) (Not 6).

Bir yıl boyunca ABD Doları, Avro ve Japon Yeni para birimi cinslerinden olan faizler Türk Lirası için 100 baz puan, ABD Doları ve Avro için 50 baz puan, Japon Yeni için 25 baz puan yüksek/düşük olsaydı ve diğer tüm değişkenler sabit kalsaydı vergi ve kontrol gücü olmayan paylar öncesi aktifleştirmeler sonrası finansal riskten korunma ile birlikte kar 3.769.800 TL (31 Aralık 2012: 5.966.944 TL) daha düşük/yüksek olacaktı.

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

31 MART 2013 TARİHİNDE SONA EREN ÜÇ AYLIK ARA DÖNEME AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

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

Finansal Araçlarla İlgili Ek Bilgiler (devamı)

(g) Faiz oranı riski yönetimi (devamı)

Faiz oranı takas sözleşmeleri

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

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

31 Mart 2013

Sabit ödemeli, değişken faiz almalı realize olmamış sözleşmeler	Sözleşmeye bağlı ortalama		Makul değer
	sabit faiz oranı	Nominal tutar (*)	
1 yıldan az	1,04%	162.249.759	(124.564)
1-5 yıl arası	1,44%	868.512.264	(14.374.096)
		<u>1.030.762.023</u>	<u>(14.498.660)</u>

31 Aralık 2012

Sabit ödemeli, değişken faiz almalı realize olmamış sözleşmeler	Sözleşmeye bağlı ortalama		Makul değer
	sabit faiz oranı	Nominal tutar (*)	
1 yıldan az	1,43%	173.429.383	(278.881)
1-5 yıl arası	1,39%	771.415.364	(12.088.506)
5 yıl üzeri	1,68%	86.587.562	(2.488.220)
		<u>1.031.432.309</u>	<u>(14.855.607)</u>

(*) Grup, değişken faizli kredilerini faiz riskinden korumak amacı ile takas sözleşmeleri yaparak değişken faiz oranlarını sabit oranlara çevirmektedir. Nakit akım riskinden korunmak için düzenlenen ve efektif olan 1.030.762.023 TL (31 Aralık 2012: 1.031.432.309 TL) tutarındaki faiz takas sözleşmelerinin gerçeğe uygun değeri ertelenmiş vergi etkisi ve kontrol gücü olmayan paylar sonrası özkaynaklar altında finansal riskten korunma fonu altında (11.189.213) TL (31 Aralık 2012: (11.134.225) TL) olarak muhasebeleştirilmiştir.

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

31 MART 2013 TARİHİNDE SONA EREN ÜÇ AYLIK ARA DÖNEME AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

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

Finansal Araçlarla İlgili Ek Bilgiler (devamı)

(g) Faiz oranı riski yönetimi (devamı)

Çapraz döviz ve faiz oranı takas sözleşmeleri:

31 Mart 2013

Sabit ödemeli, değişken faiz almalı realize olmamış sözleşmeler	Sözleşmeye bağlı ortalama sabit faiz oranı	Nominal tutar	Makul değer
TL satımı/ ABD Doları alımı (*) 1-5 yıl arası	7,22%	71.890.479	6.738.040
TL satımı/ Avro alımı (*) 1-5 yıl arası	10,65%	144.869.300	(1.088.865)
ABD Doları satımı/ TL alımı 1-5 yıl arası	2,64%	110.314.396	(435.436)
		<u>327.074.175</u>	<u>5.213.739</u>

31 Aralık 2012

Sabit ödemeli, değişken faiz almalı realize olmamış sözleşmeler	Sözleşmeye bağlı ortalama sabit faiz oranı	Nominal tutar (*)	Makul değer
TL satımı/ ABD Doları alımı 1-5 yıl arası	7,22%	71.890.479	6.189.232
TL satımı/ Avro alımı 5 yıl üzeri	10,65%	144.869.300	3.390.013
		<u>216.759.779</u>	<u>9.579.245</u>

(*) Grup, Avro ve ABD Doları değişken faizli kredilerin kur ve faiz riskinden korumak amacı ile takas sözleşmeleri yaparak değişken faiz oranlarını sabit oranlara, Avro ve ABD Doları cinsinden döviz kredilerini TL krediye çevirmektedir. Nakit akım riskinden korunmak için düzenlenen ve efektif olan 216.759.779 TL (31 Aralık 2012: 216.759.779 TL) tutarındaki çapraz döviz ve faiz oranı takas sözleşmelerinin gerçeğe uygun değeri ertelenmiş vergi etkisi, gerçekleşmemiş kur farkı geliri/gideri ve kontrol gücü olmayan paylar sonrası özkaynaklar altında finansal riskten korunma fonu altında (20.926.584) TL (31 Aralık 2012: (18.744.054) TL) olarak muhasebeleştirilmiştir.

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

31 MART 2013 TARİHİNDE SONA EREN ÜÇ AYLIK ARA DÖNEME AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

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

Finansal Araçlarla İlgili Ek Bilgiler (devamı)

(h) Likidite risk yönetimi

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

Likidite riski tabloları

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

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

Takip eden sayfadaki tablo, Grup'un türev niteliğinde olmayan finansal yükümlülüklerinin vade dağılımını göstermektedir. Gelecek dönemlerde yükümlülükler üzerinden ödenecek faizler de takip eden sayfadaki tabloda ilgili vadelere dahil edilmiştir.

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

31 MART 2013 TARİHİNDE SONA EREN ÜÇ AYLIK ARA DÖNEME AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

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

Finansal Araçlarla İlgili Ek Bilgiler (devamı)

(h) Likidite risk yönetimi (devamı)

31 Mart 2013

<u>Sözleşme uyarınca vadeler</u>	<u>Defter değeri</u>	<u>Sözleşme uyarınca nakit çıkışlar toplamı (I+II+III+IV)</u>	<u>3 aydan kısa (I)</u>	<u>3-12 ay arası (II)</u>	<u>1-5 yıl arası (III)</u>	<u>5 yıldan uzun (IV)</u>
Türev olmayan finansal yükümlülükler						
Banka kredileri	4.105.213.454	4.278.362.474	856.158.109	831.985.228	2.507.685.485	82.533.652
Ticari borçlar	425.103.079	426.029.089	242.417.987	183.611.102	-	-
Diğer borçlar ve yükümlülükler (*)	225.030.038	225.030.038	225.030.038	-	-	-
Toplam yükümlülük	4.755.346.571	4.929.421.601	1.323.606.134	1.015.596.330	2.507.685.485	82.533.652
Türev finansal yükümlülükler						
Türev nakit girişleri	15.879.513	691.401.526	246.597.451	202.535.920	242.268.155	-
Türev nakit çıkışları	(18.666.876)	(698.590.290)	(246.056.783)	(202.997.620)	(249.535.887)	-
	(2.787.363)	(7.188.764)	540.668	(461.700)	(7.267.732)	-

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

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

31 MART 2013 TARİHİNDE SONA EREN ÜÇ AYLIK ARA DÖNEME AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

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

Finansal Araçlarla İlgili Ek Bilgiler (devamı)

(h) Likidite risk yönetimi (devamı)

31 Aralık 2012

<u>Sözleşme uyarınca vadeler</u>	<u>Defter değeri</u>	<u>Sözleşme uyarınca nakit çıkışlar toplamı (I+II+III+IV)</u>	<u>3 aydan kısa (I)</u>	<u>3-12 ay arası (II)</u>	<u>1-5 yıl arası (III)</u>	<u>5 yıldan uzun (IV)</u>
Türev olmayan finansal yükümlülükler						
Banka kredileri	4.418.751.937	4.760.991.207	701.816.165	1.397.201.826	2.573.211.738	88.761.478
Ticari borçlar	428.055.750	428.826.252	223.312.709	205.513.543	-	-
Diğer borçlar ve yükümlülükler (*)	160.002.546	160.002.546	159.220.946	781.600	-	-
Toplam yükümlülük	5.006.810.233	5.349.820.005	1.084.349.820	1.603.496.969	2.573.211.738	88.761.478
Türev finansal yükümlülükler						
Türev nakit girişleri	10.122.346	609.978.843	135.462.979	231.767.669	242.748.195	-
Türev nakit çıkışları	(18.757.254)	(627.915.169)	(139.749.280)	(238.826.656)	(249.339.233)	-
	(8.634.908)	(17.936.326)	(4.286.301)	(7.058.987)	(6.591.038)	-

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

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

31 MART 2013 TARİHİNDE SONA EREN ÜÇ AYLIK ARA DÖNEME AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

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

Finansal Araçlarla İlgili Ek Bilgiler

Finansal araçların sınıfları ve gerçeğe uygun değeri

	Nakit ve nakit benzerleri	Krediler ve alacaklar	Satılmaya hazır finansal varlıklar	Alım satım amaçlı finansal araçlar	İtfa edilmiş değerinden gösterilen finansal yükümlülükler	Gerçeğe uygun değeri öz kaynaklarda takip edilen türev finansal araçlar	Gerçeğe uygun değeri gelir tablosunda takip edilen türev finansal araçlar	Defter değeri	Not
31 Mart 2013									
<u>Finansal varlıklar</u>									
Nakit ve nakit benzerleri	1.985.361.227	-	-	-	-	-	-	1.985.361.227	4
Ticari alacaklar	-	1.074.471.987	-	-	-	-	-	1.074.471.987	8
Finansal yatırımlar	-	-	92.199	-	-	-	-	92.199	5
Diğer finansal varlıklar	-	544.114	-	-	-	-	-	544.114	9
Türev finansal araçlar	-	-	-	-	-	8.140.298	7.739.215	15.879.513	5
<u>Finansal yükümlülükler</u>									
Finansal borçlar	-	-	-	-	4.105.213.454	-	-	4.105.213.454	6
Ticari borçlar	-	-	-	-	425.103.079	-	-	425.103.079	8
Diğer yükümlülükler	-	-	-	-	225.030.038	-	-	225.030.038	9/18
Türev finansal araçlar	-	-	-	-	-	17.425.219	1.241.657	18.666.876	7
31 Aralık 2012									
<u>Finansal varlıklar</u>									
Nakit ve nakit benzerleri	1.829.716.171	-	-	-	-	-	-	1.829.716.171	4
Ticari alacaklar	-	1.047.300.360	-	-	-	-	-	1.047.300.360	8
Finansal yatırımlar	-	-	84.594	-	-	-	-	84.594	5
Diğer finansal varlıklar	-	534.994	-	-	-	-	-	534.994	9
Türev finansal araçlar	-	-	-	-	-	9.579.245	543.101	10.122.346	5
<u>Finansal yükümlülükler</u>									
Finansal borçlar	-	-	-	-	4.418.751.937	-	-	4.418.751.937	6
Ticari borçlar	-	-	-	-	428.055.750	-	-	428.055.750	8
Diğer yükümlülükler	-	-	-	-	160.002.546	-	-	160.002.546	9/18
Türev finansal araçlar	-	-	-	-	-	14.855.607	3.901.647	18.757.254	7

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

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

31 MART 2013 TARİHİNDE SONA EREN ÜÇ AYLIK ARA DÖNEME AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

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

Finansal Araçlarla İlgili Ek Bilgiler (devamı)

Finansal araçların sınıfları ve gerçeğe uygun değeri (devamı)

Gerçeğe uygun değerinden gösterilen finansal

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

Alım satım amaçlı finansal araçlar

Türev finansal varlıklar

Türev finansal yükümlülükler

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

Türev finansal varlıklar

Türev finansal yükümlülükler

Toplam

31 Mart 2013	Raporlama tarihi itibarıyla gerçeğe uygun değer seviyesi		
	1. Seviye	2. Seviye	3. Seviye
-	-	-	-
7.739.215	-	7.739.215	-
(2.151.444)	-	(2.151.444)	-
8.140.298	-	8.140.298	-
(16.515.432)	-	(16.515.432)	-
(2.787.363)	-	(2.787.363)	-

Gerçeğe uygun değerinden gösterilen finansal

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

Alım satım amaçlı finansal araçlar

Türev finansal varlıklar

Türev finansal yükümlülükler

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

Türev finansal varlıklar

Türev finansal yükümlülükler

Toplam

31 Aralık 2012	Raporlama tarihi itibarıyla gerçeğe uygun değer seviyesi		
	1. Seviye	2. Seviye	3. Seviye
-	-	-	-
543.101	-	543.101	-
(3.901.647)	-	(3.901.647)	-
9.579.245	-	9.579.245	-
(14.855.607)	-	(14.855.607)	-
(8.634.908)	-	(8.634.908)	-

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

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

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

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

31 MART 2013 TARİHİNDE SONA EREN ÜÇ AYLIK ARA DÖNEME AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

NOT 31 – BİLANÇO TARİHİNDEN SONRAKİ OLAYLAR

Bulunmamaktadır.

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

İşletme sermayesinde gerçekleşen değişimler aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak – 31 Mart 2013	1 Ocak – 31 Mart 2012
Kısa vadeli ticari alacaklar	(26.793.592)	82.763.111
Stoklar	60.092.157	129.688.609
Diğer alacaklar / dönen varlıklar	(17.184.855)	8.461.142
Diğer uzun vadeli alacaklar / duran varlıklar	(7.529.280)	2.299.595
Kısa vadeli ticari borçlar	(2.952.671)	(65.846.546)
Diğer kısa vadeli borçlar / yükümlülükler	137.303.546	(44.671.710)
Diğer uzun vadeli borçlar / yükümlülükler	1.112.608	679.868
	<u>144.047.913</u>	<u>113.374.069</u>

Bilanço kalemlerinde yapılan düzeltme ve sınıflamalar aşağıdaki gibidir:

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

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

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

31 MART 2013 TARİHİNDE SONA EREN ÜÇ AYLIK ARA DÖNEME AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

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

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

Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin karşılıklardan kaynaklanan aktüeryal kayıp/kazançların kapsamlı gelir tablosunda muhasebeleştirilmesi ve birikmiş izin karşılıklarının kısa vadeli yükümlülüklerden uzun vadeli yükümlülüklere sınıflanması nedeniyle 31 Aralık 2012 ve 31 Aralık 2011 tarihli konsolide finansal tablolarında geriye dönük olarak gerçekleştirilen düzeltme ve sınıflamaların etkileri aşağıda tabloda özetlenmiştir:

	31 Aralık 2011	31 Aralık 2011		31 Aralık 2012	31 Aralık 2012	
	Muhasebe	Muhasebe		Muhasebe	Muhasebe	
	politikası	politikası		politikası	politikası	
	değişikliği	değişikliği		değişikliği	değişikliği	
	öncesi	sonrası	Fark	öncesi	sonrası	Fark
Diğer kısa vadeli yükümlülükler	262.510.652	207.454.925	(55.055.727)	252.215.703	189.945.988	(62.269.715)
Diğer uzun vadeli yükümlülükler	939.544	55.995.271	55.055.727	416.621	62.686.336	62.269.715
Geçmiş yıllar kar/zararları	1.273.384.263	1.287.337.399	13.953.136	1.730.124.661	1.760.073.286	29.948.625
Net dönem karı	1.005.562.503	1.020.567.649	15.005.146	424.181.040	452.016.769	27.835.729
Aktüeryal kayıp/kazanç fonu	-	(28.958.252)	(28.958.252)	-	(57.784.354)	(57.784.354)

Gelir tablosu kalemlerinde yapılan sınıflamalar aşağıdaki gibidir:

Hesap ismi	(Önceden raporlanan) 1 Ocak – 31 Mart 2012	(Yeniden raporlanan) 1 Ocak – 31 Mart 2012	(Değişim) 1 Ocak - 31 Mart 2012
Satışların Maliyeti (-) ⁽¹⁾	(2.244.368.215)	(2.239.559.851)	4.808.364
Pazarlama, Satış ve Dağıtım Giderleri (-) ⁽¹⁾	(27.897.180)	(27.871.727)	25.453
Genel Yönetim Giderleri (-) ⁽¹⁾	(44.849.257)	(44.640.331)	208.926
Finansal Giderler (-) ⁽¹⁾	(198.184.467)	(203.227.210)	(5.042.743)
Toplam			-

(1) 31 Mart 2012 tarihinde sona eren üç aylık ara döneme ait konsolide gelir tablosunda "Satışların Maliyeti (-)" içerisinde raporlanan 4.808.364 TL, Pazarlama, Satış ve Dağıtım Giderleri (-) içerisinde raporlanan 25.453 TL ile Genel Yönetim Giderleri (-) içerisinde raporlanan 208.926 TL kıdem tazminatı ve teşvik faiz maliyeti "Finansal Giderler (-)" hesabına sınıflandırılmıştır.