

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

**1 Ocak – 30 Eylül 2015 hesap dönemine ait
özet konsolide finansal tablolar**

İÇİNDEKİLER		SAYFA
KONSOLİDE FİNANSAL DURUM TABLOSU		1-2
KONSOLİDE GELİR TABLOSU		3
KONSOLİDE DİĞER KAPSAMLI GELİR TABLOSU		4
KONSOLİDE ÖZKAYNAK DEĞİŞİM TABLOSU		5
KONSOLİDE NAKİT AKIM TABLOSU		6
ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR		7-42
NOT 1	GRUP'UN ORGANİZASYONU VE FAALİYET KONUSU	7-8
NOT 2	KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR	8-13
NOT 3	İLİŞKİLİ TARAFLAR AÇIKLAMALARI	14-15
NOT 4	STOKLAR	16
NOT 5	MADDİ VE MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR	17-18
NOT 6	FİNANSAL BORÇLAR	19-20
NOT 7	KARŞILIKLAR	20-24
NOT 8	ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR	25-26
NOT 9	TAAHHÜTLER	27
NOT 10	VERGİ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ	28-30
NOT 11	ÖZKAYNAKLAR	31
NOT 12	HASILAT VE SATIŞLARIN MALİYETİ	32-33
NOT 13	FAALİYET GİDERLERİ VE ESAS FAALİYETLERDEN DİĞER GELİRLER/(GİDERLER)	34-36
NOT 14	FİNANSAL GELİR VE GİDERLER	37
NOT 15	FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ	38-41
NOT 16	BİLANÇO TARİHİNDEN SONRAKİ OLAYLAR	42
NOT 17	NAKİT AKIM TABLOSUNA İLİŞKİN EK BİLGİLER	42

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

30 EYLÜL 2015 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL DURUM TABLOSU

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

VARLIKLAR	Not	(Denetimden Geçmemiş)		(Denetimden Geçmiş)	
		Cari Dönem 30 Eylül 2015 Bin ABD Doları	Cari Dönem 30 Eylül 2015 Bin TL	Geçmiş Dönem 31 Aralık 2014 Bin ABD Doları	Geçmiş Dönem 31 Aralık 2014 Bin TL
Dönen Varlıklar		3.031.886	9.226.939	3.178.814	7.371.353
Nakit ve Nakit Benzerleri		1.198.296	3.646.774	943.038	2.186.810
Türev Finansal Araçlar		7.760	23.616	15.795	36.628
Ticari Alacaklar		529.469	1.611.333	757.626	1.756.860
<i>İlişkili Taraflardan Ticari Alacaklar</i>	3	14.360	43.703	15.701	36.409
<i>Diğer Ticari Alacaklar</i>		515.109	1.567.630	741.925	1.720.451
Diğer Alacaklar		1.037	3.155	1.639	3.800
Stoklar	4	1.249.168	3.801.594	1.405.144	3.258.389
Peşin Ödenmiş Giderler		11.899	36.213	16.094	37.320
Diğer Dönen Varlıklar		34.257	104.254	39.478	91.546
Duran Varlıklar		3.653.660	11.119.185	3.692.406	8.562.321
Diğer Alacaklar		7.676	23.361	10.237	23.738
Finansal Yatırımlar		27	82	27	63
Türev Finansal Araçlar		29.487	89.737	24.013	55.684
Yatırım Amaçlı Gayrimenkuller		24.670	75.079	24.879	57.691
Maddi Duran Varlıklar	5	3.496.576	10.641.130	3.535.882	8.199.357
Maddi Olmayan Duran Varlıklar	5	66.083	201.109	72.689	168.559
Peşin Ödenmiş Giderler		20.674	62.918	10.931	25.348
Ertelenmiş Vergi Varlıkları	10	8.467	25.769	13.748	31.881
TOPLAM VARLIKLAR		6.685.546	20.346.124	6.871.220	15.933.674

ABD Dolar tutarlarına ilişkin detaylar Not 2.1'de açıklanmaktadır.

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

30 EYLÜL 2015 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL DURUM TABLOSU

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

	Not	(Denetimden Geçmemiş)		(Denetimden Geçmiş)	
		Cari Dönem 30 Eylül 2015 Bin ABD Doları	Cari Dönem 30 Eylül 2015 Bin TL	Geçmiş Dönem 31 Aralık 2014 Bin ABD Doları	Geçmiş Dönem 31 Aralık 2014 Bin TL
KAYNAKLAR					
Kısa Vadeli Yükümlülükler		1.091.317	3.321.202	1.339.179	3.105.422
Kısa Vadeli Finansal Borçlar	6	346.105	1.053.301	274.948	637.577
Uzun Vadeli Fin. Borçların Kısa Vadeli Kısımları	6	308.977	940.311	615.918	1.428.252
Türev Finansal Araçlar		5.146	15.661	2.629	6.096
Ticari Borçlar		163.212	496.704	180.076	417.579
<i>İlişkili Taraflara Ticari Borçlar</i>	3	<i>6.650</i>	<i>20.238</i>	<i>7.904</i>	<i>18.329</i>
<i>Diğer Ticari Borçlar</i>		<i>156.562</i>	<i>476.466</i>	<i>172.172</i>	<i>399.250</i>
Diğer Borçlar		14.072	42.824	13.623	31.591
Ertelenmiş Gelirler		41.916	127.563	32.972	76.458
Dönem Karı Vergi Yükümlülüğü	10	88.334	268.826	55.935	129.708
Kısa Vadeli Karşılıklar	7	81.870	249.154	101.138	234.528
Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Borçlar	8	33.607	102.275	42.917	99.520
Diğer Kısa Vadeli Yükümlülükler		8.078	24.583	19.023	44.113
Uzun Vadeli Yükümlülükler		1.298.704	3.952.344	1.085.836	2.517.945
Uzun Vadeli Finansal Borçlar	6	709.307	2.158.634	581.269	1.347.905
Türev Finansal Araçlar		14.737	44.849	10.280	23.839
Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Karşılıklar	8	169.081	514.563	210.326	487.724
Ertelenmiş Vergi Yükümlülükleri	10	405.436	1.233.862	283.803	658.110
Diğer Uzun Vadeli Yükümlülükler		143	436	158	367
ÖZKAYNAKLAR		4.295.525	13.072.578	4.446.205	10.310.307
Ana Ortaklığa Ait Özkaynaklar		4.175.241	12.706.519	4.313.813	10.003.303
Ödenmiş Sermaye		1.818.371	3.500.000	1.818.371	3.500.000
Sermaye Düzeltmesi Farkları		81.366	156.613	81.366	156.613
Karşılıklı İştirak Sermaye Düzeltmesi (-)		(60.387)	(116.232)	(60.387)	(116.232)
Hisse Senedi İhraç Primleri		55.303	106.447	55.303	106.447
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler/(Giderler)		(44.466)	(92.294)	(44.682)	(101.563)
<i>Maddi Duran Varlıklar Değer Artış Fonları</i>		<i>10.560</i>	<i>33.232</i>	<i>10.405</i>	<i>24.151</i>
<i>Aktüeryal (Kayıp)/Kazanç Fonu</i>		<i>(55.026)</i>	<i>(125.526)</i>	<i>(55.087)</i>	<i>(125.714)</i>
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler/(Giderler)		87.571	4.585.849	(4.007)	1.623.162
<i>Finansal Riskten Korunma Fonu</i>		<i>(1.809)</i>	<i>(5.505)</i>	<i>3.088</i>	<i>7.160</i>
<i>Yabancı Para Çevrim Farkları</i>		<i>89.380</i>	<i>4.591.354</i>	<i>(7.095)</i>	<i>1.616.002</i>
Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler		441.058	950.831	313.307	617.355
Geçmiş Yıllar Karı		1.386.770	2.527.180	1.422.232	2.616.106
Net Dönem Karı		409.655	1.088.125	732.310	1.601.415
Kontrol Gücü Olmayan Paylar		120.284	366.059	132.392	307.004
TOPLAM KAYNAKLAR		6.685.546	20.346.124	6.871.220	15.933.674

ABD Dolar tutarlarına ilişkin detaylar Not 2.1'de açıklanmaktadır.

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

30 EYLÜL 2015 TARİHİNDE SONA EREN DOKUZ AYLIK ARA DÖNEME AİT KONSOLİDE GELİR TABLOSU

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

		(Denetimden Geçmemiş)	(Denetimden Geçmemiş)	(Denetimden Geçmemiş)	(Denetimden Geçmemiş)	(Denetimden Geçmemiş)
	Cari Dönem	Cari Dönem	Cari Dönem	Geçmiş Dönem	Geçmiş Dönem	Geçmiş Dönem
	1 Ocak -	1 Ocak -	1 Temmuz -	1 Ocak -	1 Ocak -	1 Temmuz -
	30 Eylül 2015	30 Eylül 2015	30 Eylül 2015	30 Eylül 2014	30 Eylül 2014	30 Eylül 2014
	Bin ABD Doları	Bin TL	Bin TL	Bin ABD Doları	Bin TL	Bin TL
ESAS FAALİYET GELİRLERİ						
Hasılat	12	3.356.388	8.915.238	2.849.233	3.974.630	2.950.652
Satışların Maliyeti (-)	12	(2.703.786)	(7.181.797)	(2.320.277)	(3.156.808)	(2.304.896)
BRÜT KAR		652.602	1.733.441	528.956	817.822	645.756
Pazarlama, Satış ve Dağıtım Giderleri (-)	13	(36.503)	(96.958)	(32.488)	(40.268)	(29.223)
Genel Yönetim Giderleri (-)	13	(76.689)	(203.700)	(66.796)	(73.956)	(54.771)
Araştırma ve Geliştirme Giderleri (-)		(2.568)	(6.821)	(1.989)	(2.245)	(1.244)
Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler	13	72.300	192.043	56.983	49.627	31.434
Esas Faaliyetlerden Diğer Giderler (-)	13	(30.627)	(81.353)	(16.554)	(29.002)	(15.010)
FAALİYET KARI		578.515	1.536.652	468.112	721.978	576.942
Finansal Gelirler	14	162.563	431.801	150.596	75.176	108.755
Finansal Giderler (-)	14	(237.369)	(575.562)	(225.723)	(124.735)	(118.441)
VERGİ ÖNCESİ KAR		503.709	1.392.891	392.985	672.419	567.256
Vergi Gideri	10	(82.732)	(274.692)	(74.060)	(89.659)	(114.715)
- Dönem Kurumlar Vergisi Gideri		(141.924)	(431.919)	(147.558)	(58.626)	(52.028)
- Ertelenmiş Vergi Geliri		59.192	157.227	73.498	(31.033)	(62.687)
NET DÖNEM KARI		420.977	1.118.199	318.925	582.760	452.541
- Kontrol Gücü Olmayan Paylar		11.322	30.074	9.937	21.141	15.195
- Ana Ortaklık Payları		409.655	1.088.125	308.988	561.619	437.346
HİSSE BAŞINA KAZANÇ			0,3109	0,0883		0,1250
(1 TL nominal bedelli)						

ABD Dolar tutarlarına ilişkin detaylar Not 2.1'de açıklanmaktadır.

Ekteki dipnotlar bu özet konsolide finansal tabloların tamamlayıcı parçalarıdır.

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

30 EYLÜL 2015 TARİHİNDE SONA EREN DOKUZ AYLIK ARA DÖNEME AİT KONSOLİDE DİĞER KAPSAMLI GELİR TABLOSU

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

	Cari Dönem 1 Ocak - 30 Eylül 2015 Bin ABD Doları	(Denetimden Geçmemiş) Cari Dönem 1 Ocak - 30 Eylül 2015 Bin TL	Cari Dönem 1 Temmuz - 30 Eylül 2015 Bin TL	Geçmiş Dönem 1 Ocak - 30 Eylül 2014 Bin ABD Doları	(Denetimden Geçmemiş) Geçmiş Dönem 1 Ocak - 30 Eylül 2014 Bin TL	Geçmiş Dönem 1 Temmuz - 30 Eylül 2014 Bin TL
NET DÖNEM KARI	420.977	1.118.199	318.925	582.760	1.260.161	452.541
DİĞER KAPSAMLI GELİR/(GİDER):						
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacaklar						
Maddi Duran Varlıklar Değer Artış Fonlarındaki Değişim	156	9.081	5.008	(154)	1.060	1.358
Aktüeryal (Kayıp)/Kazançtaki Değişim	74	226	-	(19.312)	(44.009)	(2.916)
Aktüeryal (Kayıp)/Kazançtaki Değişimin Vergi Etkisi	(15)	(45)	-	3.862	8.802	583
Kar veya Zarar Olarak Yeniden Sınıflandırılacaklar						
Finansal Riskten Korunma Fonundaki Değişim	(6.336)	(16.599)	(14.860)	(785)	(2.619)	(9.451)
Finansal Riskten Korunma Fonundaki Değişimin Vergi Etkisi	1.267	3.320	2.973	157	524	1.891
Yabancı Para Çevrim Farklarındaki Değişim	(26.959)	3.057.194	1.471.327	(8.190)	605.732	642.474
DİĞER KAPSAMLI GELİR/(GİDER) (VERGİ SONRASI)	(31.813)	3.053.177	1.464.448	(24.422)	569.490	633.939
TOPLAM KAPSAMLI GELİR	389.164	4.171.376	1.783.373	558.338	1.829.651	1.086.480
Toplam Kapsamlı Gelirin Dağılımı						
- Kontrol Gücü Olmayan Paylar	7.902	111.295	48.558	19.520	60.441	32.034
- Ana Ortaklık Payları	381.262	4.060.081	1.734.815	538.818	1.769.210	1.054.446

ABD Dolar tutarlarına ilişkin detaylar Not 2.1'de açıklanmaktadır.

Ekteki dipnotlar bu özet konsolide finansal tabloların tamamlayıcı parçalarıdır.

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

30 EYLÜL 2015 TARİHİNDE SONA EREN DOKUZ AYLIK ARA DÖNEME AİT KONSOLİDE ÖZKAYNAK DEĞİŞİM TABLOSU

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

(Denetimden Geçmemiş)	Ödenmiş Sermaye	Sermaye Düzeltmesi Farkları	Karşılıklı İştirak Sermaye Düzeltmesi (-)	Hisse Senedi İhraç Primleri	Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler ve Giderler		Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler ve Giderler		Birikmiş Karlar			Kontrol Gücü Olmayan Paylar	Toplam Özkaynaklar	
					Maddi Duran Varlık Değer Artış Fonları	Aktüeryal Kayıp/(Kazanç) Fonu	Finansal Riskten Korunma Fonu	Yabancı Para Çevrim Farkları	Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler	Geçmiş Yıllar Karları	Net Dönem Karı			Ana Ortaklığa Ait Özkaynaklar
1 Ocak 2015	3.500.000	156.613	(116.232)	106.447	24.151	(125.714)	7.160	1.616.002	617.355	2.616.106	1.601.415	10.003.303	307.004	10.310.307
Net dönem karı	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	1.088.125	1.088.125	30.074	1.118.199
Diğer kapsamlı gelir/(gider)	-	-	-	-	9.081	188	(12.665)	2.975.352	-	-	-	2.971.956	81.221	3.053.177
Toplam kapsamlı gelir/(gider)	-	-	-	-	9.081	188	(12.665)	2.975.352	-	-	1.088.125	4.060.081	111.295	4.171.376
Ödenen temettüleri (*)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(1.356.865)	-	(1.356.865)	(52.240)	(1.409.105)
Transferler	-	-	-	-	-	-	-	-	333.476	1.267.939	(1.601.415)	-	-	-
30 Eylül 2015	3.500.000	156.613	(116.232)	106.447	33.232	(125.526)	(5.505)	4.591.354	950.831	2.527.180	1.088.125	12.706.519	366.059	13.072.578
(Denetimden Geçmemiş)														
1 Ocak 2014	3.500.000	156.613	(116.232)	106.447	23.255	(66.809)	(9.344)	844.664	500.949	2.607.273	919.974	8.466.790	240.030	8.706.820
Net dönem karı	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	1.214.445	1.214.445	45.716	1.260.161
Diğer kapsamlı gelir/(gider)	-	-	-	-	1.060	(34.386)	(1.980)	590.071	-	-	-	554.765	14.725	569.490
Toplam kapsamlı gelir/(gider)	-	-	-	-	1.060	(34.386)	(1.980)	590.071	-	-	1.214.445	1.769.210	60.441	1.829.651
Ödenen temettüleri (*)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(794.735)	-	(794.735)	(11.840)	(806.575)
Transferler	-	-	-	-	-	-	-	-	116.406	803.568	(919.974)	-	-	-
30 Eylül 2014	3.500.000	156.613	(116.232)	106.447	24.315	(101.195)	(11.324)	1.434.735	617.355	2.616.106	1.214.445	9.441.265	288.631	9.729.896

(*) 31 Mart 2015 tarihinde yapılan Olağan Genel Kurul Toplantısı'nda 2014 yılı karından 1.400.000 bin TL (31 Mart 2014: 820.000 bin TL) nakit temettü (brüt hisse başına düşen kar payı: 0,4000 TL (2014: 0,2343 TL)) dağıtılmasına ilişkin karar oy çokluğu ile onaylanmıştır. Şirket'in kar dağıtım karar tarihi olan 31 Mart 2015 tarihi itibarıyla %3,08 oranında nominal bedeli 1 TL olan kendi hisse senetlerine sahip olmasından dolayı Şirket'in sahip olduğu hisselerle ilişkin temettü dağıtılacak temettü tutarından netleştirilerek gösterilmektedir. Temettü ödemesi 26 Mayıs 2015 tarihinde gerçekleştirilmiştir.

Ekteki dipnotlar bu özet konsolide finansal tabloların tamamlayıcı parçalarıdır.

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

30 EYLÜL 2015 TARİHİNDE SONA EREN DOKUZ AYLIK ARA DÖNEME AİT KONSOLİDE NAKİT AKIM TABLOSU

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

Not	(Denetimden Geçmemiş)		(Denetimden Geçmemiş)	
	Cari Dönem 1 Ocak- 30 Eylül 2015 Bin ABD Doları	Cari Dönem 1 Ocak- 30 Eylül 2015 Bin TL	Geçmiş Dönem 1 Ocak- 30 Eylül 2014 Bin ABD Doları	Geçmiş Dönem 1 Ocak- 30 Eylül 2014 Bin TL
İŞLETME FAALİYETLERİNE İLİŞKİN NAKİT AKIMLARI				
Vergi ve kontrol gücü olmayan paylar öncesi kar	503.709	1.392.891	672.419	1.460.869
Vergi öncesi kar ile işletme faaliyetlerinden sağlanan net nakit girişleri mutabakatı için gerekli düzeltmeler :				
Amortisman ve itfa payı giderleri	12/13 150.077	398.635	148.385	320.867
Kıdem tazminatı karşılığı gideri	8 19.733	52.416	18.798	40.648
Kıdem teşvik prim karşılığı gideri	8 3.282	8.718	4.146	8.965
Sabit kıymet satışlarından kaynaklanan kar	13 (251)	(667)	(321)	(694)
Yatırım amaçlı gayrimenkul satışından kaynaklanan kar	13 (16.834)	(44.715)	-	-
Sabit kıymet ihraç zararı	13 1.222	3.245	284	614
Şüpheli alacak karşılığındaki artış	1.905	5.059	796	1.721
Stok değer düşüklüğü karşılığındaki artış	4 6.198	16.463	152	329
Birikmiş izin karşılığındaki artış	8 2.203	5.851	1.509	3.263
Dava karşılığındaki artış	7 1.983	5.267	3.898	8.430
Engelli istihdamı eksikliği ceza karşılığındaki artış	7 827	2.196	351	758
Devlet hakkı için ayrılan karşılıktaki artış	7 455	1.208	1.803	3.899
Sivil savunma fonu için ayrılan karşılıktaki artış	7 99	263	3.135	6.779
Faiz giderleri	14 39.980	106.195	61.334	132.628
Banka mevduatlarından faiz gelirleri	14 (24.585)	(65.303)	(17.221)	(37.238)
Vadeli satış faiz gelirleri	13 (18.401)	(48.876)	(19.679)	(42.553)
Finansal yükümlülüklerin gerçekleşmemiş kur farkı (karlar)/zararlar	(6.118)	(16.250)	(12.238)	(26.464)
Türev finansal araçların değerlemesinden kaynaklanan zarar/(karlar)	14 2.373	6.303	(11.896)	(25.723)
İşletme sermayesindeki değişim öncesi faaliyetlerden elde edilen nakit akımı	667.857	1.828.899	855.655	1.857.098
İşletme sermayesinde gerçekleşen değişimler	17 365.595	1.112.615	239.114	544.918
Tahsil edilen vadeli satış faiz gelirleri	23.183	61.579	19.240	41.605
Ödenen dava tutarları	7 (2.568)	(6.820)	(2.817)	(6.091)
Ödenen engelli istihdamı eksikliği ceza tutarı	7 (1.174)	(3.118)	(402)	(870)
Ödenen kurumlar vergisi	10 (110.233)	(292.801)	(59.480)	(128.620)
Ödenen kıdem tazminatı	8 (12.542)	(33.313)	(7.721)	(16.696)
Ödenen devlet hakkı	7 (1.355)	(3.598)	(1.396)	(3.018)
Ödenen birikmiş izin tutarı	8 (1.631)	(4.333)	(1.572)	(3.399)
Ödenen kıdem teşvik primi	8 (593)	(1.574)	(1.012)	(2.188)
İşletme faaliyetlerinden elde edilen nakit akımı	926.539	2.657.536	1.039.609	2.282.739
YATIRIM FAALİYETLERİNE İLİŞKİN NAKİT AKIMLARI				
Finansal yatırımlardaki değişim	-	-	(250)	(540)
Yatırım amaçlı gayrimenkul satış/alımlarına ilişkin nakit giriş/(çıkışları)	14.967	39.756	(681)	(1.472)
Maddi duran varlık alımlarına ilişkin nakit çıkışları	5 (123.234)	(327.335)	(109.273)	(236.291)
Maddi olmayan duran varlık alımlarına ilişkin nakit çıkışları	5 (2.267)	(6.021)	(2.833)	(6.125)
Sabit kıymet satışından elde edilen nakit	5/13 4.449	11.817	323	698
Yatırım faaliyetlerinde kullanılan nakit akımı	(106.085)	(281.783)	(112.714)	(243.730)
FİNANSMAN FAALİYETLERİNE İLİŞKİN NAKİT AKIMLARI				
Alınan krediler	1.122.124	3.414.960	947.996	2.160.387
Kredilerin geri ödemesi	(1.224.920)	(3.727.800)	(731.594)	(1.667.230)
Ödenen faizler	(38.812)	(104.108)	(54.880)	(118.672)
Banka mevduatlarından tahsil edilen faiz gelirleri	25.409	66.234	15.840	34.252
Ödenen temettü	(519.831)	(1.356.865)	(380.040)	(794.735)
Kontrol gücü olmayan paylara ödenen temettü	(19.679)	(51.754)	(5.472)	(11.840)
Finansman faaliyetlerinde kullanılan nakit akımı	(655.709)	(1.759.333)	(208.150)	(397.838)
NAKİT HAREKETLERİNDEKİ NET DEĞİŞİM	164.745	616.420	718.745	1.641.171
DÖNEM BAŞI NAKİT VE NAKİT BENZERİ DEĞERLER	940.865	2.181.773	355.997	759.804
Çevrim farkı (net)	91.334	844.466	42.726	145.623
DÖNEM SONU NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ	1.196.944	3.642.659	1.117.468	2.546.598
Vadeli mevduat faiz tahakkukları	1.352	4.115	1.883	4.292
FAİZ TAHAKKUKLARI DAHİL DÖNEM SONU NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ	1.198.296	3.646.774	1.119.351	2.550.890

Ekteki dipnotlar bu özet konsolide finansal tabloların tamamlayıcı parçalarıdır.

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

30 EYLÜL 2015 TARİHİNDE SONA EREN DOKUZ AYLIK ARA DÖNEME AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

NOT 1 – GRUP’UN ORGANİZASYONU VE FAALİYET KONUSU

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

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

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

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

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

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

Şirket İsmi	Faaliyette Bulunduğu Ülke	Faaliyet Alanı	2015 İştirak Oranı %	2014 İştirak Oranı %
İskenderun Demir ve Çelik A.Ş.	Türkiye	Entegre Demir ve Çelik Üretimi	95,07	95,07
Erdemir Madencilik San. ve Tic. A.Ş.	Türkiye	Demir Cevheri, Pelet	90,00	90,00
Erdemir Çelik Servis Merkezi San. ve Tic. A.Ş.	Türkiye	Çelik Servis Merkezi	100	100
Erenco Erdemir Müh. Yön. ve Dan. Hiz. A.Ş.	Türkiye	Yönetim ve Danış.	100	100
Erdemir Romania S.R.L.	Romanya	Silisli Çelik Üretimi	100	100
Erdemir Asia Pacific Private Limited	Singapur	Ticari Faaliyet	100	100

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

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

30 EYLÜL 2015 TARİHİNDE SONA EREN DOKUZ AYLIK ARA DÖNEME AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

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

Grup’un 30 Eylül 2015 ve 31 Aralık 2014 tarihleri itibarıyla personel sayısı aşağıdaki gibidir:

	Saat Ücretli Kişi	Aylık Ücretli Kişi	30 Eylül 2015 Kişi
Ereğli Demir ve Çelik Fab.T.A.Ş.	4.545	1.783	6.328
İskenderun Demir ve Çelik A.Ş.	3.474	1.828	5.302
Erdemir Madencilik San. ve Tic. A.Ş.	128	128	256
Erdemir Çelik Servis Merkezi San. ve Tic. A.Ş.	206	82	288
Erenco Erdemir Müh. Yön. ve Dan. Hiz. A.Ş.	-	242	242
Erdemir Romania S.R.L.	228	50	278
Erdemir Asia Pacific Private Limited	-	5	5
	8.581	4.118	12.699

	Saat Ücretli Kişi	Aylık Ücretli Kişi	31 Aralık 2014 Kişi
Ereğli Demir ve Çelik Fab.T.A.Ş.	4.593	1.861	6.454
İskenderun Demir ve Çelik A.Ş.	3.795	1.818	5.613
Erdemir Madencilik San. ve Tic. A.Ş.	137	139	276
Erdemir Çelik Servis Merkezi San. ve Tic. A.Ş.	61	73	134
Erenco Erdemir Müh. Yön. ve Dan. Hiz. A.Ş.	-	114	114
Erdemir Romania S.R.L.	227	51	278
Erdemir Asia Pacific Private Limited	-	3	3
	8.813	4.059	12.872

NOT 2 – KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR

2.1 Sunuma İlişkin Temel Esaslar

Grup, yasal defterlerini ve kanuni finansal tablolarını Türk Ticaret Kanunu (“TTK”) ve vergi mevzuatınca belirlenen muhasebe ilkelerine uygun olarak tutmakta ve hazırlamaktadır.

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

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

Türkiye Muhasebe Standardı No:34 “Ara Dönem Finansal Raporlama” uyarınca işletmeler, ara dönem finansal tablolarını tam set veya özet olarak hazırlamakta serbesttirler. Grup, bu çerçevede özet konsolide finansal tablo hazırlamayı tercih etmiştir. Dolayısıyla bu ara dönem özet konsolide finansal tablolar, Grup’un 31 Aralık 2014 tarihli konsolide finansal tabloları ile beraber okunmalıdır.

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

30 EYLÜL 2015 TARİHİNDE SONA EREN DOKUZ AYLIK ARA DÖNEME AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

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

2.1 Sunuma İlişkin Temel Esaslar (devamı)

Fonksiyonel ve raporlama para birimi

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

Yurtdışındaki bağlı ortaklık için fonksiyonel birimi

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

Sunum para birimine çevrim

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

- 30 Eylül 2015 tarihli bilançodaki varlık ve yükümlülükler, 30 Eylül 2015 tarihi itibarıyla T.C Merkez Bankası tarafından açıklanan döviz alış kurları olan 3,0433 TL = 1 ABD Doları ve 3,4212 TL = 1 Avro kullanılarak TL'ye çevrilmiştir (31 Aralık 2014: 2,3189 TL = 1 ABD Doları ve 2,8207 TL = 1 Avro).
- 30 Eylül 2015 tarihinde sona eren dokuz aylık ara döneme ait gelir tabloları, 2015 yılı Ocak - Eylül dönemi dokuz aylık ortalama 2,6562 TL = 1 ABD Doları ve 2,9621 TL = 1 Avro olan döviz kurları kullanılarak TL'ye çevrilmiştir (30 Eylül 2014: 2,1624 TL = 1 ABD Doları ve 2,9330 TL = 1 Avro).
- TL sunum para birimine çevrim sonucu ortaya çıkan tüm kur farkları, yabancı para çevrim farkları adı altında diğer kapsamlı gelir tablosunda gösterilmiştir.
- Sermaye, sermaye ve diğer yedekler ekli finansal tablolarda yasal kayıtlardaki değerleri ile gösterilmektedir. Bu kalemlerin tarihi değerlerinin sunum para birimine çevriminden oluşan değerleri ile yasal kayıtlardan taşınan değerleri arasındaki çevrimden oluşan farklar diğer kapsamlı gelir tablosunda yabancı para çevrim farkları olarak muhasebeleştirilir.

Özet finansal tablolarda gösterilen ABD Doları tutarlar

Özet konsolide finansal tablolarda yer alan 30 Eylül 2015 ve 31 Aralık 2014 tarihleri itibarıyla hazırlanan özet konsolide finansal durum tablolarında ve 30 Eylül 2015 tarihi itibarıyla sona eren ara döneme ait konsolide gelir tablosu ve diğer kapsamlı gelir tablosu ve konsolide nakit akış tablosunda gösterilen ABD Doları tutarlar; Şirket'in 1 Temmuz 2013 tarihinden geçerli olmak üzere yapmış olduğu fonksiyonel para birimi değişikliği çerçevesinde ilgili tarihler itibarıyla TMS 21 – Kur Değişiminin Etkileri standardı hükümlerine göre hazırlanan konsolide finansal tabloları ifade etmektedir.

İşletmenin sürekliliği

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

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

30 EYLÜL 2015 TARİHİNDE SONA EREN DOKUZ AYLIK ARA DÖNEME AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

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

2.1 Sunuma İlişkin Temel Esaslar (devamı)

Konsolide finansal tabloların onaylanması

Özet konsolide finansal tablolar, Yönetim Kurulu tarafından onaylanmış ve 4 Kasım 2015 tarihinde yayımlanması için yetki verilmiştir. Genel Kurul'un finansal tabloları değiştirme yetkisi bulunmaktadır.

2.2 Karşılaştırmalı Bilgiler ve Önceki Dönem Tarihli Finansal Tabloların Düzeltilmesi

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

Finansal durum tablosu kalemlerinde yapılan sınıflamalar aşağıdaki gibidir:

Hesap ismi	Önceden	(Yeniden	(Değişim)
	Raporlanan)	Raporlanan)	
	31 Aralık 2014	31 Aralık 2014	31 Aralık 2014
Kısa Vadeli Diğer Borçlar ⁽¹⁾	7.389	31.591	24.202
Çalışanlara Sağlanan Fayd. İlişkin Borçlar ⁽¹⁾	123.722	99.520	(24.202)
Ticari Borçlar ⁽²⁾	417.255	417.579	324
Diğer Kısa Vadeli Yükümlülükler ⁽²⁾	44.437	44.113	(324)
			-

(1) 31 Aralık 2014 tarihinde sona eren yıla ait konsolide finansal durum tablosunda "Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Borçlar" içerisinde raporlanan 24.202 bin TL personel gelir vergisi borçları, "Kısa Vadeli Diğer Borçlar" hesabına sınıflandırılmıştır.

(2) 31 Aralık 2014 tarihinde sona eren yıla ait konsolide finansal durum tablosunda "Diğer Kısa Vadeli Yükümlülükler" içerisinde raporlanan 324 bin TL gider tahakkukları, "Ticari Borçlar" hesabına sınıflandırılmıştır.

Gelir tablosu kalemlerinde yapılan sınıflamalar aşağıdaki gibidir:

Hesap ismi	Önceden	(Yeniden	(Değişim)
	Raporlanan)	Raporlanan)	
	1 Ocak -	1 Ocak -	1 Ocak -
	30 Eylül 2014	30 Eylül 2014	30 Eylül 2014
Finansal Gelirler ⁽¹⁾	62.961	162.560	99.599
Finansal Giderler (-) ⁽¹⁾	(163.297)	(262.896)	(99.599)
			-

(1) 30 Eylül 2014 tarihinde sona eren dokuz aylık konsolide gelir tablosunda "Finansal Giderler (-)" içerisinde raporlanan kur farkı gideri (net) (6.645) bin TL'nin 99.599 bin TL'si "Finansal Gelirler" hesabındaki kur farkı geliri (net) hesabına sınıflandırılmıştır.

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

30 EYLÜL 2015 TARİHİNDE SONA EREN DOKUZ AYLIK ARA DÖNEME AİT
ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

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

2.3 Yeni ve Revize Edilmiş Finansal Raporlama Standartları

30 Eylül 2015 tarihi itibarıyla sona eren ara hesap dönemine ait özet konsolide finansal tabloların hazırlanmasında esas alınan muhasebe politikaları aşağıda özetlenen 1 Ocak 2015 tarihi itibarıyla geçerli yeni ve değiştirilmiş TFRS standartları ve TFRYK yorumları dışında önceki yılda kullanılanlar ile tutarlı olarak uygulanmıştır.

1 Ocak 2015 tarihinden itibaren geçerli olan yeni standart, değişiklik ve yorumlar:

- TMS 19 – Tanımlanmış Fayda Planları: Çalışan Katkıları (Değişiklik)

TMS/TFRS’lerde yıllık iyileştirmeler

KGK, Eylül 2014’te “2010-2012 Dönemine İlişkin Yıllık İyileştirmeler” ve “2011-2013 Dönemine İlişkin Yıllık İyileştirmeler” ile ilgili olarak aşağıdaki standart değişikliklerini yayımlanmıştır. Değişiklikler 1 Temmuz 2014’ten itibaren başlayan yıllık hesap dönemleri için geçerlidir.

Yıllık iyileştirmeler 2010 - 2012 dönemi

- TFRS 2 Hisse Bazlı Ödemeler
- TFRS 3 İşletme Birleşmeleri
- TFRS 8 Faaliyet Bölümleri
- TMS 16 Maddi Duran Varlıklar ve TMS 38 Maddi Olmayan Duran Varlıklar
- TMS 24 İlişkili Taraf Açıklamaları

Yıllık iyileştirmeler 2011–2013 dönemi

- TFRS 3 İşletme Birleşmeleri
- TFRS 13 Gerçeğe Uygun Değer Ölçümü Karar Gereçekleri
- TMS 40 Yatırım Amaçlı Gayrimenkuller

Söz konusu değişikliklerin Grup’un finansal durumu veya performansı üzerinde önemli bir etkisi olması beklenmemektedir.

Yayımlanan ama yürürlüğe girmemiş ve erken uygulamaya konulmayan standartlar:

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

- TFRS 9 Finansal Araçlar – Sınıflandırma ve Açıklama
- TFRS 11 – Müşterek Faaliyetlerde Hisse Edinimi (Değişiklikler)
- TMS 16 ve TMS 38 – Kabul Edilebilir Amortisman ve İtfa Yöntemlerinin Açıklığa Kavuşturulması (TMS 16 ve TMS 38’deki Değişiklikler)
- TMS 16 Maddi Duran Varlıklar ve TMS 41 Tarımsal Faaliyetler: Taşıyıcı Bitkiler (Değişiklikler)

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

30 EYLÜL 2015 TARİHİNDE SONA EREN DOKUZ AYLIK ARA DÖNEME AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

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

2.3 Yeni ve Revize Edilmiş Finansal Raporlama Standartları (devamı)

Yayınlanan ama yürürlüğe girmemiş ve erken uygulamaya konulmayan standartlar (devamı):

- TFRS 10 ve TMS 28: Yatırımcı İşletmenin İştirak veya İş Ortaklığına Yaptığı Varlık Satışları veya Katkıları – Değişiklikler
- TFRS 10, TFRS 12 ve TMS 28: Yatırım İşletmeleri: Konsolidasyon İstisnasının Uygulanması (TFRS 10 ve TMS 28’de Değişiklik)
- TMS 1: Açıklama İnisyatifi (TMS 1’de Değişiklik)

TFRS yıllık iyileştirmeler 2012-2014 dönemi

KGK, Şubat 2015’te “TFRS Yıllık İyileştirmeler, 2012-2014 Dönemi”ni yayınlamıştır. Doküman, değişikliklerin sonucu olarak değişikliğe uğrayan standartlar ve ilgili gerekçeler hariç, dört standarda beş değişiklik getirmektedir. Etkilenen standartlar ve değişikliklerin konuları aşağıdaki gibidir:

- TFRS 5 Satış Amaçlı Elde Tutulan Duran Varlıklar ve Durdurulan Faaliyetler – Elden Çıkarma Yöntemlerinde Değişiklik
- TFRS 7 Finansal Araçlar: Açıklamalar – Bir Finansal Varlığın Devredilmesinde Hizmet Sözleşmelerinin Değerlendirilmesine İlişkin Açıklama
- TMS 19 Çalışanlara Sağlanan Faydalar – İskonto Oranına İlişkin Bölgesel Pazar Sorunu
- TMS 34 Ara Dönem Finansal Raporlama – Bilginin ‘Ara Dönem Finansal Raporla Başka Bir Bölümde’ açıklanması

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

Aşağıda listelenen yeni standartlar, yorumlar ve mevcut UFRS standartlarındaki değişiklikler UMSK tarafından yayınlanmış fakat cari raporlama dönemi için henüz yürürlüğe girmemiştir. Fakat bu yeni standartlar, yorumlar ve değişiklikler henüz Kamu Gözetimi Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu (“KGK”) tarafından TFRS’ye uyarlanmamıştır/yayınlanmamıştır ve bu sebeple TFRS’nin bir parçasını oluşturmazlar. Grup, özet konsolide finansal tablolarında ve dipnotlarda gerekli değişiklikleri bu standart ve yorumlar TFRS’de yürürlüğe girdikten sonra yapacaktır.

Yıllık iyileştirmeler 2010–2012 dönemi

- TFRS 13 Gerçeğe Uygun Değer Ölçümü

Yıllık iyileştirmeler 2011–2013 dönemi

- UFRS 15 Müşterilerle Yapılan Sözleşmelerden Doğan Hasılat
- UFRS 9 Finansal Araçlar – Nihai Standart (2014)

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

30 EYLÜL 2015 TARİHİNDE SONA EREN DOKUZ AYLIK ARA DÖNEME AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

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

2.4 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti

30 Eylül 2015 tarihinde sona eren dokuz aylık ara döneme ait özet konsolide finansal tablolar, TFRS'nin ara dönem finansal tabloların hazırlanmasına yönelik TMS 34 standardına uygun olarak hazırlanmıştır. Ayrıca, 30 Eylül 2015 tarihinde sona eren dokuz aylık ara döneme ait özet konsolide finansal tablolar 31 Aralık 2014 tarihinde sona eren yıla ait konsolide finansal tabloların hazırlanması sırasında uygulanan muhasebe politikalarıyla tutarlı olan muhasebe politikalarının uygulanması suretiyle hazırlanmıştır. Dolayısıyla, bu ara dönem özet konsolide finansal tablolar, 31 Aralık 2014 tarihinde sona eren yıla ait konsolide finansal tablolar ile birlikte değerlendirilmelidir.

30 Eylül 2015 tarihi itibarıyla konsolidasyona tabi tutulan bağlı ortaklıkların oy hakları ve etkin ortaklık oranları 31 Aralık 2014 tarihi itibarıyla raporlanan oranlardan herhangi bir değişiklik göstermemiştir.

2.5 Muhasebe Politikaları ve Tahminlerindeki Değişiklikler ve Hatalar

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

30 Eylül 2015 tarihi itibarıyla hazırlanan özet konsolide finansal tablolar için kullanılan muhasebe politika, tahmin ve varsayımlarında 31 Aralık 2014 tarihi itibarıyla hazırlanan konsolide finansal tablolara kıyasla herhangi bir değişiklik olmamıştır.

2.6 Bölümlere Göre Raporlama

Grup'un İskenderun ve Ereğli'deki operasyonları coğrafi işletme bölümü olarak tanımlanmaktadır. Ancak ürünlerin ve üretim süreçlerinin niteliği, ürün ve hizmetleri için müşteri türü ve ürünlerini dağıtmak veya hizmetlerini sunmak üzere kullandıkları yöntemler dikkate alındığında bölümler benzer ekonomik özelliklere sahip tek bir faaliyet bölümü olarak birleştirilmiştir.

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

30 EYLÜL 2015 TARİHİNDE SONA EREN DOKUZ AYLIK ARA DÖNEME AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

NOT 3 – İLİŞKİLİ TARAFLAR AÇIKLAMALARI

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

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

Grup ile diğer ilişkili taraflar arasındaki işlemlerin detayları aşağıda açıklanmıştır.

<u>İlişkili taraflardan ticari alacaklar (kısa vadeli)</u>	30 Eylül 2015	31 Aralık 2014
Oyak Renault Otomobil Fab. A.Ş. ⁽²⁾	33.612	27.886
Bolu Çimento Sanayi A.Ş. ⁽¹⁾	5.587	3.887
Adana Çimento Sanayi T.A.Ş. ⁽¹⁾	4.378	4.071
Diğer	126	565
	<u>43.703</u>	<u>36.409</u>

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

<u>İlişkili taraflara ticari borçlar (kısa vadeli)</u>	30 Eylül 2015	31 Aralık 2014
Omsan Lojistik A.Ş. ⁽¹⁾	4.249	3.306
Omsan Denizcilik A.Ş. ⁽¹⁾	5.890	4.982
Oyak Pazarlama Hizmet ve Turizm A.Ş. ⁽¹⁾	5.075	5.361
Oyak Savunma ve Güvenlik Sistemleri A.Ş. ⁽¹⁾	3.329	2.876
Diğer	1.695	1.804
	<u>20.238</u>	<u>18.329</u>

İlişkili taraflara olan ticari borçlar genellikle hizmet alım işlemlerinden doğmaktadır.

<u>İlişkili taraflara önemli satışlar</u>	1 Ocak – 30 Eylül 2015	1 Ocak – 30 Eylül 2014
Oyak Renault Otomobil Fab. A.Ş. ⁽²⁾	107.298	94.532
Adana Çimento Sanayi T.A.Ş. ⁽¹⁾	14.530	16.059
Bolu Çimento Sanayi A.Ş. ⁽¹⁾	14.331	12.791
Aslan Çimento A.Ş. ⁽¹⁾	1.031	2.154
Diğer	2.803	1.821
	<u>139.993</u>	<u>127.357</u>

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

¹⁾ Ana ortaklığın bağlı ortaklığı

²⁾ Ana ortaklığın müşterek yönetime tabi ortaklığı

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

30 EYLÜL 2015 TARİHİNDE SONA EREN DOKUZ AYLIK ARA DÖNEME AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

NOT 3 – İLİŞKİLİ TARAFLAR AÇIKLAMALARI (devamı)

<u>İlişkili taraflardan önemli alımlar</u>	1 Ocak – 30 Eylül 2015	1 Ocak – 30 Eylül 2014
Omsan Denizcilik A.Ş. ⁽¹⁾	52.526	76.552
Oyak Pazarlama Hizmet ve Turizm A.Ş. ⁽¹⁾	44.464	28.964
Omsan Lojistik A.Ş. ⁽¹⁾	25.384	25.699
Oyak Savunma ve Güvenlik Sistemleri A.Ş. ⁽¹⁾	21.703	21.365
Omsan Logistica SRL ⁽¹⁾	6.333	5.687
Diğer	7.678	3.913
	<u>158.088</u>	<u>162.180</u>

İlişkili taraflardan olan alımlar genellikle hizmet alım işlemlerinden kaynaklanmaktadır.

- 1) Ana ortaklığın bağlı ortaklığı
- 2) Ana ortaklığın müşterek yönetime tabi ortaklığı

İlişkili taraflarla yapılan işlemlerin şart ve koşulları:

Dönem sonu itibarıyla mevcut bakiyeler teminatsız ve ödemeleri nakit bazlıdır. 30 Eylül 2015 tarihinde sona eren dokuz aylık ara dönemde, Grup ilişkili taraflardan alacaklarına ilişkin herhangi bir şüpheli alacak karşılığı ayırmamıştır (31 Aralık 2014: Yoktur).

Üst düzey yöneticilere sağlanan maaş, prim ve benzeri faydalar:

30 Eylül 2015 tarihinde sona eren dokuz aylık ara dönemde Grup’un üst düzey yöneticilerine tamamı kısa vadeli olarak sağladığı maaş, prim ve benzeri diğer faydaların toplam tutarı 18.828 bin TL’dir (30 Eylül 2014: 18.570 bin TL).

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

30 EYLÜL 2015 TARİHİNDE SONA EREN DOKUZ AYLIK ARA DÖNEME AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

NOT 4 – STOKLAR

Bilanço tarihi itibarıyla Grup'un stoklarının detayı aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2015	31 Aralık 2014
İlk madde ve malzeme	735.407	773.832
Yarı mamuller	734.460	648.460
Mamuller	1.148.084	877.211
Yedek parçalar	631.051	480.502
Yoldaki mallar	403.026	361.212
Diğer stoklar	314.778	228.924
Stok değer düşüş karşılığı (-)	(165.212)	(111.752)
	<u>3.801.594</u>	<u>3.258.389</u>

Stok değer düşüş karşılığı hareketleri:

	1 Ocak – 30 Eylül 2015	1 Ocak – 30 Eylül 2014
Açılış bakiyesi	111.752	88.739
Dönem içinde ayrılan karşılık	25.475	13.952
Konusu kalmayan karşılık (-)	(9.012)	(13.623)
Çevrim farkı	36.997	5.731
Kapanış bakiyesi	<u>165.212</u>	<u>94.799</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 düşüklüğü karşılığı ayırmıştır. Dönem içerisinde ayrılan ve konusu kalmayan karşılık satılan malın maliyetinde muhasebeleştirilmiştir (Not 12).

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

30 EYLÜL 2015 TARİHİNDE SONA EREN DOKUZ AYLIK ARA DÖNEME AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

NOT 5 – MADDİ VE MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR

1 Ocak 2015 – 30 Eylül 2015 ve 1 Ocak 2014 – 30 Eylül 2014 tarihlerine ait maddi duran varlık hareketleri aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2015	30 Eylül 2014
<u>1 Ocak açılış bakiyesi</u>		
Maliyet değeri	19.275.851	17.487.681
Birikmiş amortisman	(11.076.494)	(9.814.125)
Net kayıtlı değer	<u>8.199.357</u>	<u>7.673.556</u>
Dönem başı net kayıtlı değer	8.199.357	7.673.556
Girişler (*)	327.335	236.291
Çıkışlar (-)	(12.167)	(618)
<i>Maliyet değeri</i>	<i>(62.254)</i>	<i>(10.138)</i>
<i>Birikmiş amortisman</i>	<i>50.087</i>	<i>9.520</i>
Transferler	(3.549)	(2.742)
Yabancı para çevrim farkları	2.532.861	510.108
<i>Maliyet değeri çevrim farkları</i>	<i>5.936.760</i>	<i>1.166.561</i>
<i>Birikmiş amortisman çevrim farkları</i>	<i>(3.403.899)</i>	<i>(656.453)</i>
Cari dönem amortismanı (-)	(402.707)	(312.191)
Dönem sonu net kayıtlı değer	<u>10.641.130</u>	<u>8.104.404</u>
<u>Dönem sonu itibarıyla</u>		
Maliyet değeri	25.474.143	18.877.653
Birikmiş amortisman	(14.833.013)	(10.773.249)
Net kayıtlı değer	<u>10.641.130</u>	<u>8.104.404</u>

(*) Cari dönemde aktifleştirilen finansman gideri 388 bin TL'dir (30 Eylül 2014 tarihinde sona eren dokuz aylık ara döneme ait aktifleştirilen finansman gideri: 2.962 bin TL).

30 Eylül 2015 tarihi itibarıyla Grup'un maddi duran varlıkları üzerinde herhangi bir ipotek veya teminat bulunmamaktadır (31 Aralık 2014: Yoktur).

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

30 EYLÜL 2015 TARİHİNDE SONA EREN DOKUZ AYLIK ARA DÖNEME AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

NOT 5 – MADDİ VE MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR (devamı)

1 Ocak 2015 – 30 Eylül 2015 ve 1 Ocak 2014 – 30 Eylül 2014 tarihlerine ait maddi olmayan duran varlık hareketleri aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2015	30 Eylül 2014
<u>1 Ocak açılış bakiyesi</u>		
Maliyet değeri	358.050	319.317
Birikmiş amortisman	(189.491)	(160.167)
Net kayıtlı değer	168.559	159.150
Dönem başı net kayıtlı değer	168.559	159.150
Girişler	6.021	6.125
Çıkışlar (-)	(2.228)	-
<i>Maliyet değeri</i>	(4.263)	(15)
<i>Birikmiş amortisman</i>	2.035	15
Transferler	3.549	2.742
Yabancı para çevrim farkları	42.339	8.205
<i>Maliyet değeri çevrim farkları</i>	75.753	15.514
<i>Birikmiş amortisman çevrim farkları</i>	(33.414)	(7.309)
Cari dönem amortismanı (-)	(17.131)	(14.813)
Dönem sonu net kayıtlı değer	201.109	161.409
<u>Dönem sonu itibarıyla</u>		
Maliyet değeri	439.110	343.683
Birikmiş amortisman	(238.001)	(182.274)
Net kayıtlı değer	201.109	161.409

30 Eylül 2015 tarihi itibarıyla Grup'un maddi olmayan duran varlıkları üzerinde herhangi bir ipotek veya teminat bulunmamaktadır (31 Aralık 2014: Yoktur).

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

	30 Eylül 2015	30 Eylül 2014
Üretim ile ilişkilendirilen	398.308	307.177
Genel yönetim giderleri	7.347	9.496
Pazarlama, satış ve dağıtım giderleri	13.629	10.331
Araştırma ve geliştirme giderleri	554	-
	419.838	327.004

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

30 EYLÜL 2015 TARİHİNDE SONA EREN DOKUZ AYLIK ARA DÖNEME AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

NOT 6 – FİNANSAL BORÇLAR

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

	30 Eylül 2015	31 Aralık 2014
Kısa vadeli finansal borçlar	1.053.301	637.577
Uzun vadeli finansal borçların kısa vadeli kısımları	940.311	1.222.019
Çıkarılmış tahviller	-	206.233
Toplam kısa vadeli finansal borçlar	1.993.612	2.065.829
Uzun vadeli finansal borçlar	2.158.634	1.347.905
Toplam uzun vadeli finansal borçlar	2.158.634	1.347.905
	4.152.246	3.413.734

30 Eylül 2015 itibarıyla kredilerin faiz ve döviz türü ve ağırlıklı ortalama faiz oranına göre dağılımı aşağıdaki gibidir:

Faiz Türü	Döviz Türü	Ağırlıklı Ortalama Etkin Faiz Oranı (%)	Kısa Vadeli Kısım	Uzun Vadeli Kısım	30 Eylül 2015
Faizsiz	Türk Lirası	-	100.313	-	100.313
Sabit	Türk Lirası	9,22	178.801	12.875	191.676
Sabit	ABD Doları	1,69	930.441	60.746	991.187
Sabit	Avro	3,27	2.580	49.899	52.479
Değişken	ABD Doları	Libor+2,08	623.625	1.791.852	2.415.477
Değişken	Avro	Euribor+0,47	125.332	197.050	322.382
Değişken	Japon Yeni	JPY Libor+0,22	32.520	46.212	78.732
			1.993.612	2.158.634	4.152.246

31 Aralık 2014 itibarıyla kredilerin faiz ve döviz türü ve ağırlıklı ortalama faiz oranına göre dağılımı aşağıdaki gibidir:

Faiz Türü	Döviz Türü	Ağırlıklı Ortalama Etkin Faiz Oranı (%)	Kısa Vadeli Kısım	Uzun Vadeli Kısım	31 Aralık 2014
Faizsiz	Türk Lirası	-	24.300	-	24.300
Sabit	Türk Lirası	9,10	196.110	166.462	362.572
Sabit	ABD Doları	1,68	396.802	58.794	455.596
Sabit	Avro	5,50	955	2.971	3.926
Değişken	Türk Lirası	Trlibor+1,5	206.233	-	206.233
Değişken	ABD Doları	Libor+2,18	1.113.305	889.051	2.002.356
Değişken	Avro	Euribor+0,32	103.141	185.311	288.452
Değişken	Japon Yeni	JPY Libor+0,22	24.983	45.316	70.299
			2.065.829	1.347.905	3.413.734

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

30 EYLÜL 2015 TARİHİNDE SONA EREN DOKUZ AYLIK ARA DÖNEME AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

NOT 6 – FİNANSAL BORÇLAR (devamı)

Kredi geri ödemelerinin vadelerine göre dağılımı aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2015	31 Aralık 2014
1 yıl içerisinde	1.993.612	2.065.829
1 – 2 yıl arası	921.319	588.577
2 – 3 yıl arası	603.755	522.255
3 – 4 yıl arası	391.549	137.072
4 – 5 yıl arası	237.319	16.680
5 yıl ve üzeri	4.692	83.321
	<u>4.152.246</u>	<u>3.413.734</u>

NOT 7 – KARŞILIKLAR

Grup’un kısa vadeli karşılıkları aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2015	31 Aralık 2014
Dava karşılıkları	232.316	214.722
Engelli istihdamı eksikliği nedeniyle ayrılan ceza karşılığı	4.379	5.223
Maden sahası devlet hakkı için ayrılan karşılık (*)	2.094	4.484
Sivil savunma fonu karşılığı (**)	10.365	10.099
	<u>249.154</u>	<u>234.528</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.

(**) Maliye Bakanlığı’nın, 5217 sayılı kanununa istinaden “Afet Fonu” ile “Sivil Savunma Fonu”nun, kapsama giren kurum ve kuruluşların gelirleri üzerinden ayrılan karşılıktır.

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

30 EYLÜL 2015 TARİHİNDE SONA EREN DOKUZ AYLIK ARA DÖNEME AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

NOT 7 – KARŞILIKLAR (devamı)

Borç karşılıklarının hareketleri aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak 2015	Dönem içerisindeki artış	Ödenen	Konusu kalmayan	Çevrim farkı	30 Eylül 2015
Dava karşılıkları	214.722	28.338	(6.820)	(23.071)	19.147	232.316
Engelli istihdamı eksikliği nedeniyle ayrılan ceza karşılığı	5.223	3.205	(3.118)	(1.009)	78	4.379
Maden sahası devlet hakkı için ayrılan karşılık	4.484	2.094	(3.598)	(886)	-	2.094
Sivil savunma fonu karşılığı	10.099	263	-	-	3	10.365
	<u>234.528</u>	<u>33.900</u>	<u>(13.536)</u>	<u>(24.966)</u>	<u>19.228</u>	<u>249.154</u>

	1 Ocak 2014	Dönem içerisindeki artış	Ödenen	Konusu kalmayan	Çevrim farkı	30 Eylül 2014
Dava karşılıkları	194.475	24.015	(6.091)	(15.585)	4.838	201.652
Engelli istihdamı eksikliği nedeniyle ayrılan ceza karşılığı	4.568	1.790	(870)	(1.032)	16	4.472
Maden sahası devlet hakkı için ayrılan karşılık	2.642	3.899	(3.018)	-	-	3.523
Sivil savunma fonu karşılığı	3.341	6.779	-	-	(120)	10.000
	<u>205.026</u>	<u>36.483</u>	<u>(9.979)</u>	<u>(16.617)</u>	<u>4.734</u>	<u>219.647</u>

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

30 EYLÜL 2015 TARİHİNDE SONA EREN DOKUZ AYLIK ARA DÖNEME AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

NOT 7 – KARŞILIKLAR (devamı)

30 Eylül 2015 ve 31 Aralık 2014 tarihleri itibarıyla Grup tarafından ve Grup aleyhine açılan davaların tutarları aşağıdadır:

	30 Eylül 2015	31 Aralık 2014
Grup tarafından açılan davalar	364.895	300.304
Grup tarafından açılan davalar için ayrılan karşılıklar	6.088	5.872

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

	30 Eylül 2015	31 Aralık 2014
Grup’a karşı açılan davalar	299.859	242.347
Grup’a karşı açılan davalar için ayrılan karşılıklar	232.316	214.722

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

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

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

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

30 EYLÜL 2015 TARİHİNDE SONA EREN DOKUZ AYLIK ARA DÖNEME AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

NOT 7 – KARŞILIKLAR (devamı)

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

Şirket, konsolide finansal tablolarını UFRS’ye göre hazırlamaya 31 Aralık 2005 tarihinden sonra başlasa idi, UFRS 1 “Uluslararası Finansal Raporlama Standartlarının İlk Uygulaması” standardına göre karşılaştırmalı konsolide finansal tablolarını da, UFRS’ye göre hazırlayacağından ve UFRS 3 “İşletme Birleşmeleri” standardına göre negatif şerefiye, 1 Ocak 2005 tarihi itibarıyla açılış geçmiş yıl karlarına doğrudan transfer edilerek konsolide gelir tablosu ile ilişkilendirilmeyeceğinden, konsolide finansal tablolarda yer alan, 30 Eylül 2015 ve 30 Eylül 2014 tarihlerinde sona eren dokuz aylık ara döneme ait net dönem karları yukarıdaki paragraflarda açıklanan hususlardan etkilenmeyecektir.

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

Şirket, yukarıdaki gerekçelerle, 31 Aralık 2005 tarihinde sona eren yıla ait net dönem karının yukarıda bahsedilen davalar nedeniyle değişmesi hususunun 30 Eylül 2015 ve 31 Aralık 2014 tarihi itibarıyla sunulan konsolide finansal tablolarında etkisi olmayacağını düşünmektedir.

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

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

30 EYLÜL 2015 TARİHİNDE SONA EREN DOKUZ AYLIK ARA DÖNEME AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

NOT 7 – KARŞILIKLAR (devamı)

Enerjia, ret kararını temyiz etmiş olup; Yargıtay 23. Hukuk Dairesi 6 Nisan 2012 tarih ve E. 2011/2915; K. 2012/2675 sayı ile kararı bozmuştur. Yargıtay'ın bozma kararından sonra dosya Ankara 7. Asliye Ticaret Mahkemesi'ne geri gönderilerek 2013/17 Esas numarası almıştır. Ticaret mahkemeleri ile ilgili yapılan yasal düzenleme çerçevesinde davanın heyetçe görülmesi gereken davalardan olması nedeniyle dosya Ankara 4. Asliye Ticaret Mahkemesi'ne gönderilmiştir. Mahkeme, 9 Eylül 2015 tarihli duruşmada davayı reddetmiştir. Davanın temyiz yolu açıktır.

Bor-San Isı Sistemleri Üretim ve Pazarlama A.Ş. tarafından Şirket aleyhine 17 Nisan 2013 tarihinde Kdz. Ereğli 3. Asliye Hukuk Mahkemesi'nde 2013/253 sayılı dosya ile fazlaya ilişkin haklar saklı tutularak 18 bin TL değerinde satış sözleşmesinden kaynaklanan zararın karşılanması talepli alacak davası açılmıştır. Şirket'e tebliğ edilen ıslah dilekçesi ile davacının dosyaya sunulan bilirkişi raporu doğrultusunda dava değerinin 10.838 bin TL'ye yükseltilmesini mahkemeden talep ettiği öğrenilmiştir. Söz konusu bilirkişi raporuna ve ıslah dilekçesine Şirket tarafından yasal süresinde itiraz edilmiştir. Mahkeme dosyayı incelemeye almıştır. 11 Mart 2014 tarihli duruşmada davanın reddine karar verilmiştir. Davacı firma tarafından karar temyiz edilmiştir. Temyiz sonucunda mahkeme kararı bozulmuştur. Şirket tarafından karar düzeltme başvurusunda bulunulmuştur. Karar düzeltme talebinin reddedildiği 28 Ocak 2015 günü tebliğ edilmiştir. Davaya, Kdz.Ereğli 3.Asliye Hukuk Mahkemesi'nde devam eden dava, 9 Eylül 2015 tarihli duruşmada reddedilmiştir. (2015/16 E) Davacı firmanın temyiz dilekçesi, 30 Eylül 2015 günü tebliğ alınmıştır.

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

Corus International Trading Ltd. Şirketi - yeni unvanı Tata Steel International (North America) Ltd. - tarafından yine aynı iddialar ve taleplerle Ankara 14. Asliye Ticaret Mahkemesi'nde Şirket'e karşı ferileriyle birlikte 8.669 bin TL (4.800 bin ABD Doları) tutarlı bir tazminat davası açılmış olduğu bilgisi 31 Ekim 2012 tarihinde Şirket'e yapılan tebligat ile öğrenilmiştir. Yapılan yargılama sonucunda, Mahkeme yetkisizlik nedeniyle davanın usulden reddine ve karar kesinleştiğinde ve talep halinde dosyanın görevli ve yetkili Karadeniz Ereğli Nöbetçi Asliye Ticaret (Hukuk) Mahkemesi'ne gönderilmesine karar vermiştir. Dava şu an Kdz. Ereğli 2. Asliye Hukuk Mahkemesi 2013/63 sayılı dosya üzerinden devam etmektedir. Davanın bir sonraki duruşma tarihi 29 Aralık 2015 günüdür.

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

30 EYLÜL 2015 TARİHİNDE SONA EREN DOKUZ AYLIK ARA DÖNEME AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

NOT 8 – ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR

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

	30 Eylül 2015	31 Aralık 2014
Personele borçlar	72.806	74.611
Ödenecek sosyal güvenlik kesintileri	29.469	24.909
	<u>102.275</u>	<u>99.520</u>

Grup’un çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin karşılıkları aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2015	31 Aralık 2014
Kıdem tazminatı karşılığı	411.994	393.478
Kıdem teşvik primi karşılığı	32.331	25.389
Birikmiş yıllık izinler karşılığı	70.238	68.857
	<u>514.563</u>	<u>487.724</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.

30 Eylül 2015 tarihi itibarıyla ödenecek kıdem tazminatı aylık 3.709,98 TL (31 Aralık 2014: 3.438,22 TL) tavanına tabidir.

Kıdem tazminatı yükümlülüğü yasal olarak herhangi bir fonlamaya tabi değildir.

Kıdem tazminatı yükümlülüğü, Grup’un çalışanların ağırlıklı olarak emekli olmasından doğan gelecekteki olası yükümlülüğün bugünkü değerinin tahminine göre hesaplanır. TMS 19 (“Çalışanlara Sağlanan Faydalar”), Grup’un yükümlülüklerinin tanımlanmış fayda planları kapsamında aktüeryal değerlendirme yöntemleri kullanarak geliştirilmesini öngörür. 30 Eylül 2015 tarihi itibarıyla hesaplanan yükümlülük bağımsız bir aktüer tarafından hesaplanmış, hesaplamada öngörülen birim kredi yöntemi kullanılmıştır.

İskonto oranı emeklilik taahhütlerinin vadeleri ile uyumlu dönemler için ve taahhüt edilen yükümlülüklerin ödenmesinde kullanılacak para birimi cinsinden tahmin edilmiştir. 30 Eylül 2015 tarihli hesaplama için sabit iskonto oranı kullanılmıştır. Uzun vadeli enflasyon tahminleri için de iskonto oranı tahminleri ile uyumlu bir yaklaşım benimsenmiş sabit enflasyon oranı kullanılmıştır.

İsteğe bağlı işten ayrılmalar neticesinde ödenmeyip, Grup’a kalacak olan kıdem tazminatı tutarlarının tahmini oranı da dikkate alınmıştır. Çalışanların isteğe bağlı ayrılma oranlarının, geçmiş hizmet süresine tabi olacağı varsayılmış ve geçmiş tecrübenin analizi yapılarak toplam kıdem tazminatı yükümlülüğünü hesaplamak için varsayılan, gelecekte beklenen isteğe bağlı ayrılma beklentisi hesaplamaya yansıtılmıştır. Buna göre 30 Eylül 2015 tarihi itibarıyla yapılan aktüeryal hesaplamalarda çalışanların kendi isteğiyle ayrılma olasılığı, geçmiş hizmet süresi arttıkça azalan oranlarda olacak şekilde hesaplamaya dahil edilmiştir. Buna göre kendi isteğiyle ayrılma olasılığı, 0 ile 15 yıl ve üstü aralığında geçmiş hizmet süresi olan personel için %2 ile %0 aralığındadır.

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

30 EYLÜL 2015 TARİHİNDE SONA EREN DOKUZ AYLIK ARA DÖNEME AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

NOT 8 – ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR (devamı)

Kıdem tazminatı karşılığının hareketleri aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak – 30 Eylül 2015	1 Ocak – 30 Eylül 2014
Dönem başı itibarıyla karşılık	393.478	307.528
Hizmet maliyeti	29.921	20.114
Faiz maliyeti	22.495	20.534
Aktüeryal kayıp/(kazanç)	(226)	44.009
Ödenen tazminatlar	(33.313)	(16.696)
Çevrim farkı	(361)	(2.820)
Dönem sonu itibarıyla karşılık	<u>411.994</u>	<u>372.669</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 – 30 Eylül 2015	1 Ocak – 30 Eylül 2014
Dönem başı itibarıyla karşılık	25.389	17.667
Hizmet maliyeti	3.401	1.625
Faiz maliyeti	1.579	1.254
Aktüeryal kayıp/(kazanç)	3.738	6.086
Ödenen kıdem teşvik primleri	(1.574)	(2.188)
Çevrim farkı	(202)	142
Dönem sonu itibarıyla karşılık	<u>32.331</u>	<u>24.586</u>

Birikmiş yıllık izin karşılığının hareketleri aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak – 30 Eylül 2015	1 Ocak – 30 Eylül 2014
Dönem başı itibarıyla karşılık	68.857	67.037
Dönem içerisindeki artış	40.758	37.796
Ödenen birikmiş izin (-)	(4.333)	(3.399)
Konusu kalmayan karşılık (-)	(34.907)	(34.533)
Çevrim farkı	(137)	(257)
Dönem sonu itibarıyla karşılık	<u>70.238</u>	<u>66.644</u>

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

30 EYLÜL 2015 TARİHİNDE SONA EREN DOKUZ AYLIK ARA DÖNEME AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

NOT 9 – TAAHHÜTLER

Grup'un almış olduğu teminatlar aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2015	31 Aralık 2014
Alınan teminat mektupları	1.667.973	1.538.130
	<u>1.667.973</u>	<u>1.538.130</u>

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

	30 Eylül 2015	31 Aralık 2014
A. Kendi tüzel kişiliği adına vermiş olduğu TRİ'ler	108.545	73.574
B. Tam konsolidasyon kapsamına dahil edilen ortaklıklar lehine vermiş olduğu TRİ'ler	929.817	1.155.440
C. Olağan ticari faaliyetlerinin yürütülmesi amacıyla diğer 3. kişilerin borcunu temin amacıyla vermiş	-	-
D. Diğer verilen TRİ'ler	-	-
i. Ana Ortak lehine vermiş olduğu TRİ'ler	-	-
ii. B ve C maddeleri kapsamına girmeyen diğer Grup Şirketleri lehine vermiş olduğu TRİ'ler	-	-
iii. C maddesi kapsamına girmeyen 3. kişiler lehine vermiş olduğu TRİ'ler	-	-
	<u>1.038.362</u>	<u>1.229.014</u>

Grup'un vermiş olduğu diğer TRİ'lerin 30 Eylül 2015 tarihi itibarıyla özkaynaklara oranı % 0'dır (31 Aralık 2014: % 0). Grup'un tam konsolidasyon kapsamında dahil edilen ortaklıklar lehine vermiş olduğu 929.817 bin TL tutarındaki TRİ'ler Not 6'da detayları verilen finansal borçlara ilişkin verilmiştir.

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

	30 Eylül 2015	31 Aralık 2014
ABD Doları	587.750	771.816
Türk Lirası	142.049	144.474
Avro	267.146	274.778
Japon Yeni	41.417	37.946
	<u>1.038.362</u>	<u>1.229.014</u>

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

30 EYLÜL 2015 TARİHİNDE SONA EREN DOKUZ AYLIK ARA DÖNEME AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

NOT 10 – VERGİ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ

	30 Eylül 2015	31 Aralık 2014
<u>Ödenecek kurumlar vergisi:</u>		
Cari dönem kurumlar vergisi karşılığı	431.919	266.045
Peşin ödenmiş vergi ve fonlar (-)	(163.093)	(136.337)
	<u>268.826</u>	<u>129.708</u>
	1 Ocak - 30 Eylül 2015	1 Ocak - 30 Eylül 2014
<u>Vergi gideri:</u>		
Cari kurumlar vergisi gideri	431.919	133.602
Ertelenmiş vergi (geliri)/gideri	(157.227)	67.106
	<u>274.692</u>	<u>200.708</u>
<u>Kurumlar vergisi</u>		

30 Eylül 2015 tarihinde uygulanan efektif vergi oranı Türkiye’de %20, Romanya’da %16, Singapur’da %17 (31 Aralık 2014: Türkiye’de %20, Romanya’da %16; Singapur’da %17)’dir. Grup tarafından 2015 yılında yapılan kurumlar vergisi ödemeleri toplamı 292.801 bin TL’dir (30 Eylül 2014: 128.620 bin TL).

Ertelenmiş vergi

Ertelenmiş vergi aktifleri ve pasiflerinin (arsa ve arazi hariç) hesaplanmasında kullanılan vergi oranı Türkiye’deki bağlı ortaklıklar için %20, Romanya’daki bağlı ortaklık için %16, Singapur’daki bağlı ortaklık için %17’dir (31 Aralık 2014: Türkiye’de %20, Romanya’da %16; Singapur %17). Arsa ve araziden kaynaklanan geçici zamanlama farkları üzerinden ertelenmiş vergi %5 oranı ile hesaplanmaktadır (Aralık 2014: %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.

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

30 EYLÜL 2015 TARİHİNDE SONA EREN DOKUZ AYLIK ARA DÖNEME AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

NOT 10 – VERGİ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ (devamı)

	30 Eylül 2015	31 Aralık 2014
<u>Ertelenmiş vergi varlıkları:</u>		
Kullanılmamış vergi zararları	3.590	2.056
Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin karşılıklar	102.911	97.545
Yatırım indirimi	10.311	-
Dava karşılıkları	40.939	37.598
Stoklar	9.476	15.601
Şüpheli diğer alacak karşılığı	13.407	12.481
Maddi ve maddi olmayan duran varlıklar	10.229	9.901
Diğer	29.699	21.606
	<u>220.562</u>	<u>196.788</u>
<u>Ertelenmiş vergi yükümlülükleri:</u>		
Maddi ve maddi olmayan duran varlıklar	(1.328.998)	(788.481)
Türev ürünlerin rayiç değeri düzeltmesi	(10.571)	(13.399)
Kredilerin iç verim düzeltmesi	(3.761)	(6.199)
Stoklar	(77.032)	(10.828)
Diğer	(8.293)	(4.110)
	<u>(1.428.655)</u>	<u>(823.017)</u>
	<u>(1.208.093)</u>	<u>(626.229)</u>

Grup'un 27.07.2001 tarih ve 66445 sayılı yatırım teşvik belgesi kapsamında henüz yararlanılmamış %200 oranında yatırım indirimi harcaması bulunmaktadır. Gelir Vergisi Kanunu'nun Geçici 61'inci maddesi uyarınca, yatırım indiriminden yararlanan kazançlar üzerinden %19,8 oranında gelir vergisi tevkifatı yapılacaktır.

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

Ertelenmiş vergi varlık/(yükümlülük) bilanço gösterimi:

	30 Eylül 2015	31 Aralık 2014
Ertelenmiş vergi varlıkları	25.769	31.881
Ertelenmiş vergi (yükümlülükleri)	(1.233.862)	(658.110)
	<u>(1.208.093)</u>	<u>(626.229)</u>

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

30 EYLÜL 2015 TARİHİNDE SONA EREN DOKUZ AYLIK ARA DÖNEME AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

NOT 10 – VERGİ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ (devamı)

<u>Ertelenmiş vergi varlık / (yükümlülük) hareketleri:</u>	<u>1 Ocak - 30 Eylül 2015</u>	<u>1 Ocak - 30 Eylül 2014</u>
Açılış bakiyesi	(626.229)	(409.266)
Ertelenmiş vergi geliri	157.227	(67.106)
Diğer kapsamlı (gider)/gelir ile ilişkilendirilen kısım	3.275	9.326
Çevrim farkı	(742.366)	(146.068)
Kapanmış bakiyesi	<u>(1.208.093)</u>	<u>(613.114)</u>
	<u>1 Ocak - 30 Eylül 2015</u>	<u>1 Ocak - 30 Eylül 2014</u>
<u>Vergi karşılığının mutabakatı</u>		
Vergi öncesi kar	1.392.891	1.460.869
Yasal vergi oranı	20%	20%
Yasal vergi oranına göre hesaplanan vergi	278.578	292.174
Ayrılan ile hesaplanan vergi karşılığının mutabakatı:		
- Kanunen kabul edilmeyen giderler	2.782	7.628
- Geçmiş dönem ertelenmiş vergi aktifinden silinen mali zararların cari dönem etkisi	-	(92.022)
- Vergiye tabi olmayan çevrim farklarının etkisi	1.346	2.372
- Yatırım indirimi	(10.311)	(3.352)
- Ert. vergiye tabi olmayan düzelt. mahsup. etkisi	2.612	(6.201)
- Diğer ülkelerde faaliyette bulunan bağlı ortaklıkların farklı vergi oranlarının etkisi	(315)	109
Gelir tablosundaki vergi gideri	<u>274.692</u>	<u>200.708</u>

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

30 EYLÜL 2015 TARİHİNDE SONA EREN DOKUZ AYLIK ARA DÖNEME AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

NOT 11 – ÖZKAYNAKLAR

30 Eylül 2015 ve 31 Aralık 2014 tarihleri itibarıyla sermaye yapısı aşağıdaki gibidir:

<u>Ortaklar</u>	<u>(%)</u>	<u>30 Eylül 2015</u>	<u>(%)</u>	<u>31 Aralık 2014</u>
Ataer Holding A.Ş.	49,29	1.724.982	49,29	1.724.982
Halka açık kısım	47,63	1.667.181	47,63	1.667.181
Erdemir'in elinde olan hisse senetleri	3,08	107.837	3,08	107.837
Tarihi sermaye	100,00	3.500.000	100,00	3.500.000
Enflasyon düzeltmesi		156.613		156.613
Yeniden düzenlenmiş sermaye		3.656.613		3.656.613
Karşılıklı iştirak sermaye düzeltmesi		(116.232)		(116.232)
		<u>3.540.381</u>		<u>3.540.381</u>

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

Şirket'in sermayesi 350.000.000.000 adet hisseden oluşmaktadır (2014: 350.000.000.000 hisse). Hisselerin nominal değeri hisse başına 1 Kr'dir (2014: hisse başı 1 Kr.). Bu sermaye A ve B Grubu paylara bölünmüştür. Bundan 1 Kr tutarında sermayeyi karşılayan 1 adet nama yazılı hisse A Grubu, 3.499.999.999,99 TL sermayeyi karşılayan 349.999.999.999 adet pay ise B Grubu'dur.

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

30 EYLÜL 2015 TARİHİNDE SONA EREN DOKUZ AYLIK ARA DÖNEME AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

NOT 12 – HASILAT VE SATIŞLARIN MALİYETİ

	1 Ocak - 30 Eylül 2015	1 Temmuz - 30 Eylül 2015	1 Ocak - 30 Eylül 2014	1 Temmuz - 30 Eylül 2014
<u>Hasılat</u>				
Yurt içi demir çelik satışları	8.012.863	2.533.152	7.406.287	2.593.507
Yurt dışı demir çelik satışları	782.134	282.469	938.679	272.911
Diğer gelirler (*)	143.359	41.506	262.554	88.543
Satış iadeleri (-)	(14.790)	(3.951)	(8.103)	(2.456)
Satış iskontoları (-)	(8.328)	(3.943)	(4.678)	(1.853)
	<u>8.915.238</u>	<u>2.849.233</u>	<u>8.594.739</u>	<u>2.950.652</u>
<u>Satışların maliyeti (-)</u>	<u>(7.181.797)</u>	<u>(2.320.277)</u>	<u>(6.826.281)</u>	<u>(2.304.896)</u>
Brüt kar	<u>1.733.441</u>	<u>528.956</u>	<u>1.768.458</u>	<u>645.756</u>

(*) Diğer gelirler içerisinde yurt dışına yapılan yan ürün satışları toplamı 22.149 bin TL’dir (30 Eylül 2014: 122.764 bin TL).

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

30 EYLÜL 2015 TARİHİNDE SONA EREN DOKUZ AYLIK ARA DÖNEME AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

NOT 12 – HASILAT VE SATIŞLARIN MALİYETİ (devamı)

1 Ocak – 30 Eylül 2015 ve 1 Ocak – 30 Eylül 2014 dönemlerine ait satışların maliyetinin detayı aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak - 30 Eylül 2015	1 Temmuz - 30 Eylül 2015	1 Ocak - 30 Eylül 2014	1 Temmuz - 30 Eylül 2014
İlk madde ve malzeme giderleri	(5.051.871)	(1.623.927)	(4.871.911)	(1.608.314)
Personel giderleri	(885.664)	(296.899)	(788.221)	(276.984)
Enerji giderleri	(510.978)	(165.346)	(453.361)	(157.807)
Amortisman ve itfa giderleri	(377.105)	(128.035)	(301.040)	(105.590)
Genel üretim giderleri	(201.028)	(48.661)	(164.669)	(70.908)
Diğer satışların maliyeti	(52.447)	(12.043)	(112.950)	(39.317)
Çalışmayan kısım giderleri (*)	(10.578)	(4.117)	(60.051)	(557)
Müşteri teslim satışlara ait nakliye giderleri	(59.761)	(21.220)	(43.922)	(23.821)
Stok değer düşüş karşılığı gideri (Not 4)	(25.475)	(15.713)	(13.952)	(7.222)
Konusu kalmayan stok değer düşüş karşılığı (Not 4)	9.012	1.197	13.623	2.596
Diğer	(15.902)	(5.513)	(29.827)	(16.972)
	<u>(7.181.797)</u>	<u>(2.320.277)</u>	<u>(6.826.281)</u>	<u>(2.304.896)</u>

(*) Grup’un üretim tesislerinde planlı ve/veya beklenmeyen duruşlar sebebiyle oluşan (10.578) bin TL çalışmayan kısım gideri, ürün maliyeti ile ilişkilendirilmeyip doğrudan satılan mallar maliyeti içerisinde muhasebeleştirilmiştir (30 Eylül 2014: (60.051) bin TL).

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

30 EYLÜL 2015 TARİHİNDE SONA EREN DOKUZ AYLIK ARA DÖNEME AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

NOT 13 – FAALİYET GİDERLERİ VE ESAS FAALİYETLERDEN DİĞER GELİRLER/(GİDERLER)

1 Ocak – 30 Eylül 2015 ve 1 Ocak – 30 Eylül 2014 dönemlerine ait pazarlama, satış ve dağıtım giderlerinin niteliklerine göre detayı aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak - 30 Eylül 2015	1 Temmuz - 30 Eylül 2015	1 Ocak - 30 Eylül 2014	1 Temmuz - 30 Eylül 2014
Personel giderleri (-)	(53.164)	(17.800)	(46.964)	(15.188)
Amortisman ve itfa giderleri (-)	(13.629)	(4.861)	(10.331)	(3.565)
Dışarıdan sağlanan fayda ve hizmetler (-)	(30.165)	(9.827)	(29.780)	(10.470)
	<u>(96.958)</u>	<u>(32.488)</u>	<u>(87.075)</u>	<u>(29.223)</u>

1 Ocak – 30 Eylül 2015 ve 1 Ocak – 30 Eylül 2014 dönemlerine ait genel yönetim giderlerinin niteliklerine göre detayı aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak - 30 Eylül 2015	1 Temmuz - 30 Eylül 2015	1 Ocak - 30 Eylül 2014	1 Temmuz - 30 Eylül 2014
Personel giderleri (-)	(111.970)	(36.509)	(101.215)	(33.296)
Amortisman ve itfa giderleri (-)	(7.347)	(2.450)	(9.496)	(3.156)
Dışarıdan sağlanan fayda ve hizmetler (-)	(74.563)	(24.154)	(46.646)	(17.752)
Vergi, resim ve harçlar (-)	(5.290)	(1.582)	(2.566)	(567)
Şüpheli alacak karşılığı (-)	(4.530)	(2.101)	-	-
	<u>(203.700)</u>	<u>(66.796)</u>	<u>(159.923)</u>	<u>(54.771)</u>

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

30 EYLÜL 2015 TARİHİNDE SONA EREN DOKUZ AYLIK ARA DÖNEME AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

NOT 13 – FAALİYET GİDERLERİ VE ESAS FAALİYETLERDEN DİĞER GELİRLER/(GİDERLER) (devamı)

1 Ocak – 30 Eylül 2015 ve 1 Ocak – 30 Eylül 2014 dönemlerine ait esas faaliyetlerden diğer gelirlerin detayı aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak - 30 Eylül 2015	1 Temmuz - 30 Eylül 2015	1 Ocak - 30 Eylül 2014	1 Temmuz - 30 Eylül 2014
<u>Esas faaliyetlerden diğer gelirler</u>				
Yatırım amaçlı gayrimenkul satış geliri	44.715	1.611	-	-
Vadeli satış sözleşmelerine ilişkin faiz gelirleri	48.876	17.780	42.553	16.022
Reeskont gelirleri	12.524	(542)	10.219	(367)
Konusu kalmayan karşılıklar	24.965	6.995	16.274	5.539
Hizmet gelirleri	16.312	7.965	12.992	4.787
Kira ve bakım onarım gelirleri	11.585	5.062	5.419	1.809
Ardıye gelirleri	3.034	1.202	2.366	647
Tazminat ve gecikme ceza gelirleri	1.299	500	4.429	1.346
Sigorta hasar tazminat geliri	13.153	9.558	348	113
Saha rödevans gelirleri	-	-	572	231
Sabit kıymet satış geliri	667	404	694	106
Diğer gelir ve karlar	14.913	6.448	11.448	1.201
	<u>192.043</u>	<u>56.983</u>	<u>107.314</u>	<u>31.434</u>

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

30 EYLÜL 2015 TARİHİNDE SONA EREN DOKUZ AYLIK ARA DÖNEME AİT
ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

NOT 13 – FAALİYET GİDERLERİ VE ESAS FAALİYETLERDEN DİĞER GELİRLER/(GİDERLER) (devamı)

1 Ocak – 30 Eylül 2015 ve 1 Ocak – 30 Eylül 2014 dönemlerine ait esas faaliyetlerden diğer giderlerin detayı aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak - 30 Eylül 2015	1 Temmuz - 30 Eylül 2015	1 Ocak - 30 Eylül 2014	1 Temmuz - 30 Eylül 2014
<u>Esas faaliyetlerden diğer giderler (-)</u>				
Karşılık giderleri	(24.303)	(4.155)	(23.561)	(5.875)
Reeskont giderleri	(17.768)	82	(4.443)	217
Liman dolgu alanı ön izin gideri	(5.077)	(2.205)	(3.818)	(1.031)
Dava tazminatı giderleri	(2.029)	(148)	(2.565)	(320)
Ceza giderleri	(2.527)	(155)	(3.053)	(2.060)
Hizmet giderleri	(2.355)	(851)	(2.497)	(1.215)
Kira giderleri	(1.354)	(336)	(467)	(145)
Bağış ve yardımlar	(1.401)	(498)	(7.130)	(474)
Borsa kayıt gideri	(995)	(36)	(900)	-
Sabit kıymet ihraç zararı	(3.245)	(220)	(614)	(441)
Diğer gider ve zararlar	(20.299)	(8.032)	(13.667)	(3.666)
	<u>(81.353)</u>	<u>(16.554)</u>	<u>(62.715)</u>	<u>(15.010)</u>

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

30 EYLÜL 2015 TARİHİNDE SONA EREN DOKUZ AYLIK ARA DÖNEME AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

NOT 14 – FİNANSAL GELİR VE GİDERLER

1 Ocak – 30 Eylül 2015 ve 1 Ocak – 30 Eylül 2014 dönemlerine ait finansal gelirlerin detayı aşağıdaki gibidir:

<u>Finansal gelirler</u>	<u>1 Ocak - 30 Eylül 2015</u>	<u>1 Temmuz - 30 Eylül 2015</u>	<u>1 Ocak - 30 Eylül 2014</u>	<u>1 Temmuz - 30 Eylül 2014</u>
Banka mevduatlarından faiz geliri	65.303	20.131	37.238	11.871
Kur farkı geliri (net)	366.498	130.465	99.599	99.599
Ertelenmiş vergi matrahından kaynaklanan kur farkı geliri	-	-	-	(11.670)
Türev araçların gerçeğe uygun değer farkı (net)	-	-	25.723	8.955
	<u>431.801</u>	<u>150.596</u>	<u>162.560</u>	<u>108.755</u>

1 Ocak – 30 Eylül 2015 ve 1 Ocak – 30 Eylül 2014 dönemlerine ait finansal giderlerin detayı aşağıdaki gibidir:

<u>Finansal giderler (-)</u>	<u>1 Ocak - 30 Eylül 2015</u>	<u>1 Temmuz - 30 Eylül 2015</u>	<u>1 Ocak - 30 Eylül 2014</u>	<u>1 Temmuz - 30 Eylül 2014</u>
Banka kredileri faiz giderleri	(106.195)	(38.328)	(132.628)	(61.093)
Kur farkı gideri (net)	-	-	-	57.244
Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin faiz maliyeti	(24.074)	(8.150)	(21.788)	(7.548)
Ertelenmiş vergi matrahından kaynaklanan kur farkı gideri	(437.207)	(177.557)	(106.244)	(106.244)
Türev araçların gerçeğe uygun değer farkı (net)	(6.303)	(1.057)	-	-
Diğer finansal giderler	(1.783)	(631)	(2.236)	(800)
	<u>(575.562)</u>	<u>(225.723)</u>	<u>(262.896)</u>	<u>(118.441)</u>

388 bin TL faiz gideri dönem içinde sabit kıymetler üzerinde aktifleştirilmiştir (1 Ocak – 30 Eylül 2014: 2.962 bin TL).

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

30 EYLÜL 2015 TARİHİNDE SONA EREN DOKUZ AYLIK ARA DÖNEME AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

NOT 15 – FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ

Finansal Araçlarla İlgili Ek Bilgiler

Kur riski yönetimi

Grup'un her işletmesinin kendi finansal tabloları faaliyette buldukları çevrede geçerli olan fonksiyonel para birimi ile sunulmuştur. Ekli yabancı para pozisyonu tablosu, ana ortak ve tam konsolidasyona tabi her işletmenin kendi fonksiyonel para birimi dışındaki para birimlerinin toplamını ifade etmektedir. 30 Eylül 2015 tarihi itibarıyla orijinal para birimi cinsinden yabancı para pozisyonu aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2015			
	TL karşılığı (Sunum para birimi)	TL (Orjinal para birimi)	AVRO (Orjinal para birimi)	JAPON YENİ (Orjinal para birimi)
1. Ticari Alacaklar	293.104	49.855	71.043	2.549
2a. Parasal Finansal Varlıklar	126.817	73.789	15.233	641
2b. Parasal Olmayan Finansal Varlıklar	-	-	-	-
3. Diğer	140.374	138.655	502	-
4. DÖNEN VARLIKLAR (1+2+3)	560.295	262.299	86.778	3.190
5. Ticari Alacaklar	-	-	-	-
6a. Parasal Finansal Varlıklar	-	-	-	-
6b. Parasal Olmayan Finansal Varlıklar	-	-	-	-
7. Diğer	50.510	31.599	5.521	813
8. DURAN VARLIKLAR (5+6+7)	50.510	31.599	5.521	813
9. TOPLAM VARLIKLAR (4+8)	610.805	293.898	92.299	4.003
10. Ticari Borçlar	323.569	297.406	3.735	453.883
11. Finansal Yükümlülükler	438.369	279.113	36.952	1.295.769
12a. Parasal Olan Diğer Yükümlülükler	459.165	456.754	705	-
12b. Parasal Olmayan Diğer Yükümlülükler	263.543	263.543	-	-
13. KISA VADELİ YÜKÜMLÜLÜKLER (10+11+12)	1.484.646	1.296.816	41.392	1.749.652
14. Ticari Borçlar	-	-	-	-
15. Finansal Yükümlülükler	306.037	12.875	72.182	1.823.688
16a. Parasal Olan Diğer Yükümlülükler	504.876	504.876	-	-
16b. Parasal Olmayan Diğer Yükümlülükler	-	-	-	-
17. UZUN VADELİ YÜKÜMLÜLÜKLER (14+15+16)	810.913	517.751	72.182	1.823.688
18. TOPLAM YÜKÜMLÜLÜKLER (13+17)	2.295.559	1.814.567	113.574	3.573.340
19. Bilanço dışı türev finansal araçların net varlık / yükümlülük pozisyonu (19a-19b)	(823.923)	(20.091)	(234.956)	-
19a. Aktif karakterli bilanço dışı döviz cinsinden türev ürünlerin tutarı	198.288	79.289	34.783	-
19b. Pasif karakterli bilanço dışı döviz cinsinden türev ürünlerin tutarı	1.022.211	99.380	269.739	-
20. Net yabancı para varlık / yükümlülük pozisyonu (9-18+19)	(2.508.677)	(1.540.760)	(256.231)	(3.569.337)
21. Parasal kalemler net yabancı para varlık / yükümlülük pozisyonu (1+2a+5+6a-10-11-12a-14-15-16a)	(1.612.095)	(1.427.380)	(27.298)	(3.570.150)
22. Döviz hedge'i için kullanılan finansal araçların toplam gerçeğe uygun değeri	16.323	-	4.771	-
23. Döviz varlıkların hedge edilen kısmının tutarı	1.022.211	99.380	269.739	-
24. Döviz yükümü. hedge edilen kısmının tutarı	198.288	79.289	34.783	-
25. İhracat	804.283			
26. İthalat	4.059.219			

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

30 EYLÜL 2015 TARİHİNDE SONA EREN DOKUZ AYLIK ARA DÖNEME AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

NOT 15 – FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (devamı)

Finansal Araçlarla İlgili Ek Bilgiler (devamı)

Kur riski yönetimi (devamı)

Grup’un her işletmesinin kendi finansal tabloları faaliyette buldukları çevrede geçerli olan fonksiyonel para birimi ile sunulmuştur. Grup’un 31 Aralık 2014 tarihi itibarıyla orijinal para birimi cinsinden yabancı para pozisyonu aşağıdaki gibidir:

	31 Aralık 2014			
	TL karşılığı (Sunum para birimi)	TL (Orjinal para birimi)	AVRO (Orjinal para birimi)	JAPON YENİ (Orjinal para birimi)
1. Ticari Alacaklar	105.778	19.224	30.458	7.433
2a. Parasal Finansal Varlıklar	382.516	370.877	3.608	6.603
2b. Parasal Olmayan Finansal Varlıklar	-	-	-	-
3. Diğer	105.294	105.193	36	-
4. DÖNEN VARLIKLAR (1+2+3)	593.588	495.293	34.103	14.036
5. Ticari Alacaklar	-	-	-	-
6a. Parasal Finansal Varlıklar	-	-	-	-
6b. Parasal Olmayan Finansal Varlıklar	-	-	-	-
7. Diğer	36.867	31.348	1.956	-
8. DURAN VARLIKLAR (5+6+7)	36.867	31.348	1.956	-
9. TOPLAM VARLIKLAR (4+8)	630.455	526.642	36.059	14.036
10. Ticari Borçlar	254.101	230.220	4.047	533.504
11. Finansal Yükümlülükler	555.509	426.430	36.904	1.203.596
12a. Parasal Olan Diğer Yükümlülükler	633.869	632.979	316	-
12b. Parasal Olmayan Diğer Yükümlülükler	127.120	127.120	-	-
13. KISA VADELİ YÜKÜMLÜLÜKLER (10+11+12)	1.570.599	1.416.750	41.267	1.737.100
14. Ticari Borçlar	-	-	-	-
15. Finansal Yükümlülükler	399.791	166.194	66.750	2.183.187
16a. Parasal Olan Diğer Yükümlülükler	483.582	483.582	-	-
16b. Parasal Olmayan Diğer Yükümlülükler	-	-	-	-
17. UZUN VADELİ YÜKÜMLÜLÜKLER (14+15+16)	883.373	649.776	66.750	2.183.187
18. TOPLAM YÜKÜMLÜLÜKLER (13+17)	2.453.972	2.066.525	108.017	3.920.287
19. Bilanço dışı türev finansal araçların net varlık / yükümlülük pozisyonu (19a-19b)	(578.049)	(335.054)	(86.147)	-
19a. Aktifkarakterli bilanço dışı döviz cinsinden türev ürünlerin tutarı	326.618	208.885	41.739	-
19b. Pasifkarakterli bilanço dışı döviz cinsinden türev ürünlerin tutarı	904.667	543.939	127.886	-
20. Net yabancı para varlık / yükümlülük pozisyonu (9-18+19)	(2.401.566)	(1.874.938)	(158.104)	(3.906.251)
21. Parasal kalemler net yabancı para varlık / yükümlülük pozisyonu (1+2a+5+6a-10-11-12a-14-15-16a)	(1.838.558)	(1.549.305)	(73.950)	(3.906.251)
22. Döviz hedge’i için kullanılan finansal araçların toplam gerçeğe uygun değeri	66.168	18.777	16.801	-
23. Döviz varlıkların hedge edilen kısmının tutarı	904.667	543.939	127.886	-
24. Döviz yükümü. hedge edilen kısmının tutarı	326.618	208.885	41.739	-
25. İhracat	1.370.112	-	-	-
26. İthalat	5.301.714	-	-	-

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

30 EYLÜL 2015 TARİHİNDE SONA EREN DOKUZ AYLIK ARA DÖNEME AİT
ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

NOT 15 – FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (devamı)

Finansal Araçlarla İlgili Ek Bilgiler (devamı)

Kur riski yönetimi (devamı)

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

30 Eylül 2015 tarihi itibarıyla aktif ve pasifte yer alan döviz bakiyeleri şu kurlarla çevrilmiştir: 3,0433 TL = ABD\$ 1, 3,4212 TL = Avro 1 ve 0,0253 TL = JPY 1 (31 Aralık 2014: 2,3189 TL = ABD\$ 1, 2,8207 TL = Avro 1, 0,0193 TL = JPY 1)

	Sabit kıymetlere yapılan aktifleştirmeler sonrası vergi ve kontrol gücü olmayan paylar öncesi kar / (zarar)	
	Yabancı paranın değer kazanması	Yabancı paranın değer kaybetmesi
30 Eylül 2015		
1- Türk Lirası net varlık / yükümlülük	(152.067)	152.067
2- Türk Lirası riskinden korunan kısım (-)	7.929	(7.929)
3- Aktifleştirmelerin etkisi (-)	-	-
4- Türk Lirası net etki (1+2+3)	(144.138)	144.138
5- ABD Doları net varlık / yükümlülük	-	-
6- ABD Doları riskinden korunan kısım (-)	-	-
7- Aktifleştirmelerin etkisi (-)	-	-
8- ABD Doları net etki (5+6+7)	-	-
9- Avro net varlık / yükümlülük	(7.279)	7.279
10- Avro riskinden korunan kısım (-)	11.900	(11.900)
11- Aktifleştirmelerin etkisi (-)	-	-
12- Avro net etki (9+10+11)	4.621	(4.621)
13- Japon Yeni net varlık / yükümlülük	(9.045)	9.045
14- Japon Yeni riskinden korunan kısım (-)	-	-
15- Aktifleştirmelerin etkisi (-)	-	-
16- Japon Yeni net etki (13+14+15)	(9.045)	9.045
TOPLAM (4+8+12+16)	(148.562)	148.562

Konsolide finansal durum tablosunda yer alan yabancı para birimlerinin kur duyarlılığına ilave olarak TL para birimindeki %10'luk değer artışı/(azalışı) sonucunda, ertelenmiş vergi matrahında meydana gelecek (azalış)/artıştan kaynaklı 152.849 bin TL gelir/(67.905 bin TL gider) duyarlılığı oluşacaktır (31 Aralık 2014: 166.866 bin TL gelir/(56.859) bin TL gider).

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

30 EYLÜL 2015 TARİHİNDE SONA EREN DOKUZ AYLIK ARA DÖNEME AİT
ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

NOT 15 – FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (devamı)

Finansal Araçlarla İlgili Ek Bilgiler (devamı)

Kur riski yönetimi (devamı)

31 Aralık 2014	Sabit kıymetlere yapılan aktifleştirmeler sonrası vergi ve kontrol gücü olmayan paylar öncesi kar / (zarar)	
	Yabancı paranın değer kazanması	Yabancı paranın değer kaybetmesi
1- Türk Lirası net varlık / yükümlülük	(153.988)	153.988
2- Türk Lirası riskinden korunan kısım (-)	20.889	(20.889)
3- Aktifleştirmelerin etkisi (-)	-	-
4- Türk Lirası net etki (1+2+3)	(133.099)	133.099
5- ABD Doları net varlık / yükümlülük	64	(64)
6- ABD Doları riskinden korunan kısım (-)	-	-
7- Aktifleştirmelerin etkisi (-)	-	-
8- ABD Doları net etki (5+6+7)	64	(64)
9- Avro net varlık / yükümlülük	(20.297)	20.297
10- Avro riskinden korunan kısım (-)	11.773	(11.773)
11- Aktifleştirmelerin etkisi (-)	-	-
12- Avro net etki (9+10+11)	(8.524)	8.524
13- Japon Yeni net varlık / yükümlülük	(8.108)	8.108
14- Japon Yeni riskinden korunan kısım (-)	-	-
15- Aktifleştirmelerin etkisi (-)	-	-
16- Japon Yeni net etki (13+14+15)	(8.108)	8.108
TOPLAM (4+8+12+16)	(149.667)	149.667

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

30 EYLÜL 2015 TARİHİNDE SONA EREN DOKUZ AYLIK ARA DÖNEME AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

NOT 16 – BİLANÇO TARİHİNDEN SONRAKİ OLAYLAR

Bulunmamaktadır.

NOT 17 – NAKİT AKIM TABLOSUNA İLİŞKİN EK BİLGİLER

Grup’un 1 Ocak – 30 Eylül 2015 ve 1 Ocak – 30 Eylül 2014 tarihleri itibarıyla işletme sermayesinde gerçekleşen değişimlerin detayları aşağıda sunulmaktadır:

	1 Ocak – 30 Eylül 2015	1 Ocak – 30 Eylül 2014
Kısa vadeli ticari alacaklar	700.665	96.485
Stoklar	480.424	504.366
Diğer alacaklar ve dönen varlıklar	54.941	907
Diğer uzun vadeli alacaklar ve duran varlıklar	(17.873)	18.242
Kısa vadeli ticari borçlar	(51.322)	(130.232)
Diğer kısa vadeli borçlar ve yükümlülükler	(67.738)	54.728
Diğer uzun vadeli borçlar ve yükümlülükler	13.518	422
	<u>1.112.615</u>	<u>544.918</u>

1 Ocak – 30 Eylül 2015 dönemine ait işletme sermayesindeki değişimler, fonksiyonel para biriminin sunum para birimine çevrilmiş tutarlarını ifade etmektedir.