

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

**1 Ocak – 30 Eylül 2013 hesap dönemine
ait konsolide finansal tablolar ve inceleme raporu**

İÇİNDEKİLER	SAYFA
KONSOLİDE FİNANSAL DURUM TABLOSU.....	1-2
KONSOLİDE GELİR TABLOSU	3
KONSOLİDE KAPSAMLI GELİR TABLOSU	4
KONSOLİDE ÖZKAYNAK DEĞİŞİM TABLOSU	5
KONSOLİDE NAKİT AKIM TABLOSU	6
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR.....	7-95
NOT 1 GRUP'UN ORGANİZASYONU VE FAALİYET KONUSU.....	7-8
NOT 2 KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR.....	8-29
NOT 3 BÖLÜMLERE GÖRE RAPORLAMA.....	29
NOT 4 NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ	30
NOT 5 FİNANSAL VARLIKLAR	31
NOT 6 FİNANSAL BORÇLAR	31-34
NOT 7 DİĞER FİNANSAL YÜKÜMLÜLÜKLER	35
NOT 8 TİCARİ ALACAK VE BORÇLAR.....	35-36
NOT 9 DİĞER ALACAKLAR VE BORÇLAR	36-37
NOT 10 STOKLAR.....	38
NOT 11 PEŞİN ÖDENMİŞ GİDERLER.....	38
NOT 12 YATIRIM AMAÇLI GAYRİMENKULLER	39
NOT 13 MADDİ DURAN VARLIKLAR	40-42
NOT 14 MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR	42-43
NOT 15 DEVLET TEŞVİK VE YARDIMLARI	44
NOT 16 ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR	44-46
NOT 17 KARŞILIKLAR.....	46-50
NOT 18 TAAHHÜTLER.....	50-51
NOT 19 DİĞER VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER	52
NOT 20 ÖZKAYNAKLAR	53-55
NOT 21 HASILAT VE SATIŞLARIN MALİYETİ	56-57
NOT 22 ARAŞTIRMA VE GELİŞTİRME GİDERLERİ, PAZARLAMA, SATIŞ VE DAĞITIM GİDERLERİ, GENEL YÖNETİM GİDERLERİ	58
NOT 23 NİTELİKLERİNE GÖRE GİDERLER	58
NOT 24 DİĞER FAALİYETLERDEN GELİR/GİDERLER	59-60
NOT 25 FİNANSAL GELİRLER.....	61
NOT 26 FİNANSAL GİDERLER	61
NOT 27 VERGİ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ	62-67
NOT 28 HİSSE BAŞINA KAZANÇ	67
NOT 29 İLİŞKİLİ TARAFLAR AÇIKLAMALARI	68-69
NOT 30 FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ.....	70-88
NOT 31 FİNANSAL ARAÇLAR (GERÇEĞE UYGUN DEĞER AÇIKLAMALARI VE FİNANSAL RİSKTEN KORUNMA MUHASEBESİ ÇERÇEVESİNDE AÇIKLAMALAR).....	89-90
NOT 32 BİLANÇO TARİHİNDEN SONRAKİ OLAYLAR	91
NOT 33 MALİ TABLOLARI ÖNEMLİ ÖLÇÜDE ETKİLEYEN YA DA FİNANSAL TABLOLARIN AÇIK, YORUMLANABİLİR VE ANLAŞILABİLİR OLMASI AÇISINDAN AÇIKLANMASI GEREKEN DİĞER HUSUSLAR.....	92-95

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

30 EYLÜL 2013 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL DURUM TABLOSU

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

		(Bağımsız İncelemeden Geçmemiş) Cari Dönem 30 Eylül 2013	(Bağımsız Denetimden Geçmiş - Yeniden Düzenlenmiş) (*) Geçmiş Dönem 31 Aralık 2012	(Bağımsız Denetimden Geçmiş - Yeniden Düzenlenmiş) (*) Geçmiş Dönem 31 Aralık 2011
Not				
VARLIKLAR				
Dönen Varlıklar		6.296.423.216	5.854.230.082	6.024.733.105
Nakit ve Nakit Benzerleri	4	1.905.004.184	1.829.716.171	1.102.710.213
Diğer Kısa Vadeli Finansal Varlıklar	5	4.749.883	543.101	9.232.974
Ticari Alacaklar	8	1.375.273.021	1.047.300.360	1.141.698.002
<i>İlişkili Taraflardan Ticari Alacaklar</i>	29	<i>23.985.994</i>	<i>17.941.389</i>	<i>9.723.604</i>
<i>Diğer Ticari Alacaklar</i>	8	<i>1.351.287.027</i>	<i>1.029.358.971</i>	<i>1.131.974.398</i>
Diğer Alacaklar	9	342.712	296.045	277.962
Stoklar	10	2.853.125.042	2.848.119.207	3.628.497.829
Peşin Ödenmiş Giderler	11	33.098.587	18.404.660	42.506.830
Diğer Dönen Varlıklar	19	124.829.787	109.850.538	99.809.295
Duran Varlıklar		7.723.353.319	7.287.190.543	7.365.849.568
Diğer Alacaklar	9	272.673	238.949	219.483
Finansal Yatırımlar		-	84.594	66.086
Diğer Uzun Vadeli Finansal Varlıklar	5	66.629.446	9.579.245	47.475.443
Yatırım Amaçlı Gayrimenkuller	12	49.224.579	46.577.264	46.577.264
Maddi Duran Varlıklar	13	7.357.244.110	6.997.897.584	6.911.644.581
Maddi Olmayan Duran Varlıklar	14	147.189.563	152.910.729	164.152.691
Peşin Ödenmiş Giderler	11	85.439.652	65.828.408	84.857.502
Ertelenmiş Vergi Varlığı	27	17.353.296	14.073.770	110.735.816
Diğer Duran Varlıklar		-	-	120.702
TOPLAM VARLIKLAR		14.019.776.535	13.141.420.625	13.390.582.673

(*) Geçmiş dönem konsolide finansal tabloların yeniden düzenlenmesine ilişkin açıklamalar Not 33'te yer almaktadır.

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

30 EYLÜL 2013 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL DURUM TABLOSU

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

		(Bağımsız İncelemeden Geçmemiş) Cari Dönem 30 Eylül 2013	(Bağımsız Denetimden Geçmiş - Yeniden Düzenlenmiş) (*) Geçmiş Dönem 31 Aralık 2012	(Bağımsız Denetimden Geçmiş - Yeniden Düzenlenmiş) (*) Geçmiş Dönem 31 Aralık 2011
	Not			
KAYNAKLAR				
Kısa Vadeli Yükümlülükler		2.599.569.921	2.817.904.101	2.415.353.191
Kısa Vadeli Finansal Borçlar	6	559.069.420	867.824.521	394.588.121
Uzun Vadeli Borçların Kısa Vadeli Kısımları	6	1.158.375.206	1.154.609.147	1.093.280.760
Diğer Kısa Vadeli Finansal Yükümlülükler	7	7.661.503	4.180.528	558.936
Ticari Borçlar	8	354.032.069	428.055.750	533.658.501
<i>İlişkili Taraflara Ticari Borçlar</i>	29	<i>7.858.624</i>	<i>11.727.235</i>	<i>9.852.736</i>
<i>Diğer Ticari Borçlar</i>	8	<i>346.173.445</i>	<i>416.328.515</i>	<i>523.805.765</i>
Diğer Borçlar	9	11.094.236	7.784.500	9.499.032
Dönem Karı Vergi Yükümlülüğü	27	56.439.669	12.209.061	44.693.617
Kısa Vadeli Karşılıklar	17	170.080.167	113.061.323	77.424.150
Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Borçlar	16	76.288.400	101.317.114	98.046.626
Diğer Kısa Vadeli Yükümlülükler	19	206.529.251	128.862.157	163.603.448
Uzun Vadeli Yükümlülükler		2.939.017.204	2.907.604.439	3.687.681.410
Uzun Vadeli Finansal Borçlar	6	2.236.805.472	2.396.318.269	3.289.928.316
Diğer Uzun Vadeli Finansal Yükümlülükler	7	29.900.857	14.576.726	10.400.444
Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Karşılıklar	16	369.755.928	346.248.924	273.178.661
Ertelenmiş Vergi Yükümlülüğü	27	302.191.548	150.043.899	113.234.445
Diğer Uzun Vadeli Yükümlülükler	19	363.399	416.621	939.544
ÖZKAYNAKLAR	20	8.481.189.410	7.415.912.085	7.287.548.072
Ana Ortaklığa Ait Özkaynaklar		8.248.492.925	7.204.811.565	7.086.723.062
Ödenmiş Sermaye		3.500.000.000	3.090.000.000	2.150.000.000
Sermaye Düzeltmesi Farkları		156.613.221	342.195.166	731.967.735
Karşılıklı İştirak Sermaye Düzeltmesi (-)		(116.232.173)	(103.599.856)	(74.637.969)
Hisse Senedi İhraç Primleri		106.447.376	106.447.376	231.020.042
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak				
Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler/Giderler		(37.401.701)	(30.970.759)	(1.730.127)
<i>Maddi Duran Varlıklar Değer Artış Fonları</i>		<i>25.600.593</i>	<i>26.813.595</i>	<i>27.228.155</i>
<i>Aktüeryal (Kayıp)/Kazanç Fonu</i>		<i>(63.002.294)</i>	<i>(57.784.354)</i>	<i>(28.958.282)</i>
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılacak				
Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler/Giderler		368.341.139	(30.193.496)	(15.272.360)
<i>Finansal Riskten Korunma Fonu</i>		<i>(22.297.710)</i>	<i>(29.878.279)</i>	<i>(14.783.355)</i>
<i>Yabancı Para Çevrim Farkları</i>		<i>390.638.849</i>	<i>(315.217)</i>	<i>(489.005)</i>
Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler		455.949.412	432.878.502	550.543.376
Geçmiş Yıllar Karı		3.046.895.248	2.946.037.863	2.494.264.716
Net Dönem Karı		767.880.403	452.016.769	1.020.567.649
Kontrol Gücü Olmayan Paylar		232.696.485	211.100.520	200.825.010
TOPLAM KAYNAKLAR		14.019.776.535	13.141.420.625	13.390.582.673

(*) Geçmiş dönem konsolide finansal tabloların yeniden düzenlenmesine ilişkin açıklamalar Not 33'te yer almaktadır.

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

30 EYLÜL 2013 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE GELİR TABLOSU

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

		(Bağımsız İncelemeden Geçmemiş) Cari Dönem 1 Ocak- 30 Eylül 2013	Cari Dönem 1 Temmuz- 30 Eylül 2013	(Bağımsız İncelemeden Geçmemiş) (Yeniden Düzenlenmiş) (*) Geçmiş Dönem 1 Ocak- 30 Eylül 2012	(Yeniden Düzenlenmiş) (*) Geçmiş Dönem 1 Temmuz- 30 Eylül 2012
	Not				
ESAS FAALİYET GELİRLERİ					
Hasılat	21	7.199.531.330	2.152.499.982	7.135.136.547	2.350.559.009
Satışların Maliyeti (-)	21	(5.848.297.439)	(1.714.563.717)	(6.375.941.508)	(2.041.601.146)
BRÜT KAR		1.351.233.891	437.936.265	759.195.039	308.957.863
Pazarlama, Satış ve Dağıtım Giderleri (-)	22	(78.588.145)	(24.627.186)	(81.149.105)	(25.920.500)
Genel Yönetim Giderleri (-)	22	(140.339.214)	(45.184.518)	(128.874.475)	(41.087.898)
Araştırma ve Geliştirme Giderleri (-)	22	(2.784.263)	(1.150.746)	(826.425)	(403.785)
Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler	24	132.776.410	22.236.427	88.505.438	29.305.927
Esas Faaliyetlerden Diğer Giderler (-)	24	(73.717.521)	(39.117.235)	(101.543.657)	(28.317.520)
FAALİYET KARI		1.188.581.158	350.093.007	535.306.815	242.534.087
Finansal Gelirler	25	95.054.762	23.124.542	200.456.122	36.337.113
Finansal Giderler (-)	26	(299.931.806)	(98.849.031)	(236.669.308)	(77.069.630)
VERGİ ÖNCESİ KAR		983.704.114	274.368.518	499.093.629	201.801.570
Vergi Gideri	27	(187.601.204)	(43.580.647)	(101.148.035)	(41.252.508)
- Dönem Kurumlar Vergisi Gideri		(148.250.641)	(60.023.048)	(42.077.778)	(9.581.431)
- Ertelenmiş Vergi Gideri		(39.350.563)	16.442.401	(59.070.257)	(31.671.077)
DÖNEM KARI		796.102.910	230.787.871	397.945.594	160.549.062
- Kontrol Gücü Olmayan Paylar		28.222.507	7.196.359	27.026.686	8.801.493
- Ana Ortaklık Payları		767.880.403	223.591.512	370.918.908	151.747.569
HİSSE BAŞINA KAZANÇ	28	0,2194	0,0639	0,1060	0,0434

(1 TL nominal bedelli)

(*) Geçmiş dönem konsolide finansal tabloların yeniden düzenlenmesine ilişkin açıklamalar Not 33'te yer almaktadır.

Ekteki dipnotlar bu konsolide finansal tabloların tamamlayıcı parçalarıdır.

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

30 EYLÜL 2013 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE KAPSAMLI GELİR TABLOSU

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

Not	(Bağımsız İncelemeden Geçmemiş) Cari Dönem 1 Ocak- 30 Eylül 2013	Cari Dönem 1 Temmuz- 30 Eylül 2013	(Bağımsız İncelemeden Geçmemiş) (Yeniden Düzenlenmiş) (*) Geçmiş Dönem 1 Ocak- 30 Eylül 2012	(Yeniden Düzenlenmiş) (*) Geçmiş Dönem 1 Temmuz- 30 Eylül 2012
DÖNEM KARI	796.102.910	230.787.871	397.945.594	160.549.062
DİĞER KAPSAMLI GELİR/(GİDER):				
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacaklar				
Maddi Duran Varlıklar Değer Artış Fonlarındaki Değişim	(1.213.002)	(1.942.019)	(1.100.021)	(36.362)
Aktüeryal (Kayıp)/Kazançtaki Değişim	(6.726.666)	-	(17.490.967)	-
Aktüeryal (Kayıp)/Kazançtaki Değişimin Vergi Etkisi	1.345.332	-	3.498.194	-
Kar veya Zarar Olarak Yeniden Sınıflandırılacaklar				
Finansal Riskten Korunma Fonundaki Değişim	10.162.825	(5.059.321)	(26.410.849)	(17.823.219)
Finansal Riskten Korunma Fonundaki Değişimin Vergi Etkisi	(2.032.565)	1.011.864	5.282.170	3.564.644
Yabancı Para Çevrim Farklarındaki Değişim	401.383.709	403.151.329	598.097	107.308
DİĞER KAPSAMLI GELİR/(GİDER) (VERGİ SONRASI)	402.919.633	397.161.853	(35.623.376)	(14.187.629)
TOPLAM KAPSAMLI GELİR	1.199.022.543	627.949.724	362.322.218	146.361.433
Toplam Kapsamlı Gelirin Dağılımı				
- Kontrol Gücü Olmayan Paylar	39.038.447	17.344.887	25.047.255	7.805.587
- Ana Ortaklık Payları	1.159.984.096	610.604.837	337.274.963	138.555.846

(*) Geçmiş dönem konsolide finansal tabloların yeniden düzenlenmesine ilişkin açıklamalar Not 33'te yer almaktadır.

Ekteki dipnotlar bu konsolide finansal tabloların tamamlayıcı parçalarıdır.

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

30 EYLÜL 2013 TARİHİNDE SONA EREN DOKUZ AYLIK ARA DÖNEME AİT KONSOLİDE ÖZKAYNAK DEĞİŞİM TABLOSU

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

					Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler ve Giderler		Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler ve Giderler							
		Ödenmiş Sermaye	Sermaye Düzeltmesi Farkları	Karşılıklı İştirak Sermaye Düzeltmesi (-)	Hisse Senedi İhraç Primleri	Maddi Duran Varlık Değer Artış Fonları	Aktüeryal Kayıp/ (Kazanç) Fonu	Finansal Riskten Korunma Fonu	Yabancı Para Çevrim Farkları	Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler	Geçmiş Yıllar Karı	Ana Ortaklığa Ait Özkaynaklar	Kontrol Gücü Olmayan Paylar	Toplam Özkaynaklar
(Bağımsız incelemeden geçmemiş)	Not													
1 Ocak 2013 (Daha önce raporlanan)		3.090.000.000	342.195.166	(103.599.856)	106.447.376	26.813.595	-	(29.878.279)	(315.217)	432.878.502	3.340.270.278	7.204.811.565	211.100.520	7.415.912.085
Muhasebe politika değişikliğinin etkisi	33	-	-	-	-	-	(57.784.354)	-	-	-	57.784.354	-	-	-
Yeniden düzenlenmiş 1 Ocak 2013 (*)		3.090.000.000	342.195.166	(103.599.856)	106.447.376	26.813.595	(57.784.354)	(29.878.279)	(315.217)	432.878.502	3.398.054.632	7.204.811.565	211.100.520	7.415.912.085
Net dönem karı		-	-	-	-	-	-	-	-	-	767.880.403	767.880.403	28.222.507	796.102.910
Diğer kapsamlı gelir/(gider)		-	-	-	-	(1.213.002)	(5.217.940)	7.580.569	390.954.066	-	-	392.103.693	10.815.940	402.919.633
Toplam kapsamlı gelir/(gider)		-	-	-	-	(1.213.002)	(5.217.940)	7.580.569	390.954.066	-	767.880.403	1.159.984.096	39.038.447	1.199.022.543
Ödenen temettüler (**)		-	-	-	-	-	-	-	-	-	(116.302.736)	(116.302.736)	(17.442.482)	(133.745.218)
Sermaye artışı	20	410.000.000	(185.581.945)	(12.632.317)	-	-	-	-	-	-	(211.785.738)	-	-	-
Geçmiş yıllar karlarından transfer	20	-	-	-	-	-	-	-	-	23.070.910	(23.070.910)	-	-	-
30 Eylül 2013	20	3.500.000.000	156.613.221	(116.232.173)	106.447.376	25.600.593	(63.002.294)	(22.297.710)	390.638.849	455.949.412	3.814.775.651	8.248.492.925	232.696.485	8.481.189.410
(Bağımsız incelemeden geçmemiş)														
1 Ocak 2012 (Daha önce raporlanan)		2.150.000.000	731.967.735	(74.637.969)	231.020.042	27.228.155	-	(14.783.355)	(489.005)	550.543.376	3.485.874.083	7.086.723.062	200.825.010	7.287.548.072
Muhasebe politika değişikliğinin etkisi	33	-	-	-	-	-	(28.958.282)	-	-	-	28.958.282	-	-	-
Yeniden düzenlenmiş 1 Ocak 2012 (*)		2.150.000.000	731.967.735	(74.637.969)	231.020.042	27.228.155	(28.958.282)	(14.783.355)	(489.005)	550.543.376	3.514.832.365	7.086.723.062	200.825.010	7.287.548.072
Net dönem karı		-	-	-	-	-	-	-	-	-	370.918.908	370.918.908	27.026.686	397.945.594
Diğer kapsamlı gelir/(gider)		-	-	-	-	(1.100.021)	(13.520.590)	(19.621.431)	598.097	-	-	(33.643.945)	(1.979.431)	(35.623.376)
Toplam kapsamlı gelir/(gider)		-	-	-	-	(1.100.021)	(13.520.590)	(19.621.431)	598.097	-	370.918.908	337.274.963	25.047.255	362.322.218
Ödenen temettüler		-	-	-	-	-	-	-	-	-	(290.756.841)	(290.756.841)	(19.094.135)	(309.850.976)
Sermaye artışı		940.000.000	(389.772.569)	(28.961.887)	(124.572.666)	-	-	-	-	(195.705.772)	(200.987.106)	-	-	-
Geçmiş yıllar karlarından transfer	20	-	-	-	-	-	-	-	-	78.040.899	(78.040.899)	-	-	-
30 Eylül 2012	20	3.090.000.000	342.195.166	(103.599.856)	106.447.376	26.128.134	(42.478.872)	(34.404.786)	109.092	432.878.503	3.315.966.427	7.133.241.184	206.778.130	7.340.019.314

(*) Geçmiş dönem konsolide finansal tabloların yeniden düzenlenmesine ilişkin açıklamalar Not 33'te yer almaktadır.

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

Ekteki dipnotlar bu konsolide finansal tabloların tamamlayıcı parçalarıdır.

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

30 EYLÜL 2013 TARİHİNDE SONA EREN DOKUZ AYLIK ARA DÖNEME AİT KONSOLİDE NAKİT AKIM TABLOSU

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

		(Bağımsız İncelemeden Geçmemiş) Cari Dönem 1 Ocak- 30 Eylül 2013	(Bağımsız İncelemeden Geçmemiş) Cari Dönem 1 Ocak- 30 Eylül 2012
İŞLETME FAALİYETLERİNE İLİŞKİN NAKİT AKIMLARI	Not	30 Eylül 2013	30 Eylül 2012
Vergi ve kontrol gücü olmayan paylar öncesi kar		983.704.114	499.093.629
Vergi öncesi kar ile işletme faaliyetlerinden sağlanan net nakit girişleri mutabakatı için gerekli düzeltmeler :			
Amortisman ve itfa payı giderleri	21/23	301.205.277	242.192.474
Kıdem tazminatı karşılığı gideri	16	34.165.841	29.390.454
Kıdem teşvik prim karşılığı (geliri)/gideri	16	(1.649.666)	3.422.005
Sabit kıymet satışlarından kaynaklanan kar	24	(1.023.734)	(551.914)
Sabit kıymet ihraç zararı	24	1.270.231	1.540.959
Şüpheli alacak karşılığındaki artış	8/9	3.424.405	1.155.281
Stok değer düşüş karşılığındaki artış/(azalış)	10	1.951.849	(280.888)
Birikmiş izin karşılığındaki artış	16	4.978.694	8.272.402
Dava karşılığındaki artış	17	60.904.543	38.298.597
Engelli istihdamı eksikliği ceza karşılığındaki artış/(azalış)	17	509.206	(155.633)
Devlet hakkı için ayrılan karşılıktaki artış	17	1.938.520	3.457.960
Sivil savunma fonu için ayrılan karşılıktaki artış	17	3.340.926	-
Faiz giderleri	26	159.805.564	193.026.214
Banka mevduatlarından faiz gelirleri	25	(56.576.132)	(51.303.345)
Vadeli satış faiz gelirleri	24	(33.545.965)	(43.866.029)
Finansal yükümlülüklerin gerçekleşmemiş kur farkı zararları/(karları)		(16.208.169)	(209.668.341)
Türev finansal araçların değerlemesinden kaynaklanan zararlar/(karlar)	25/26	(38.455.127)	23.093.072
İşletme sermayesindeki değişim öncesi faaliyetlerden elde edilen nakit akımı		1.409.740.377	737.116.897
İşletme sermayesinde gerçekleşen değişimler	33	(445.335.483)	482.386.052
Tahsil edilen vadeli satış faiz gelirleri		22.264.370	24.492.257
Ödenen dava tutarları	17	(5.801.951)	(12.540.269)
Ödenen engelli istihdamı eksikliği ceza tutarı	17	(1.466.772)	(415.650)
Ödenen kurumlar vergisi	27	(104.020.033)	(77.197.722)
Ödenen kıdem tazminatı	16	(16.830.265)	(3.542.835)
Ödenen devlet hakkı	17	(3.643.868)	(3.704.424)
Ödenen birikmiş izin tutarı	16	(2.923.734)	(2.299.197)
Ödenen kıdem teşvik primi	16	(881.035)	(1.528.973)
İşletme faaliyetlerinden elde edilen nakit akımı		851.101.606	1.142.766.136
YATIRIM FAALİYETLERİNE İLİŞKİN NAKİT AKIMLARI			
Finansal yatırımlardaki değişim		84.594	(16.301)
Maddi duran varlık alımlarına ilişkin nakit çıkışları	13	(217.422.943)	(312.845.481)
Maddi olmayan duran varlık alımlarına ilişkin nakit çıkışları	14	(2.277.830)	(4.983.799)
Sabit kıymet satışından elde edilen nakit	13/14/24	1.294.632	610.471
Yatırım faaliyetlerinde kullanılan nakit akımı		(218.321.547)	(317.235.110)
FİNANSMAN FAALİYETLERİNE İLİŞKİN NAKİT AKIMLARI			
Alınan krediler		3.535.186.158	2.775.284.573
Kredilerin geri ödemesi		(3.982.679.211)	(2.663.070.597)
Ödenen faizler		(164.736.774)	(156.555.616)
Banka mevduatlarından tahsil edilen faiz gelirleri	4/25	70.890.340	62.490.957
Ödenen temettü		(116.302.736)	(290.280.511)
Kontrol gücü olmayan paylara ödenen temettü		(17.442.482)	(19.094.135)
Finansman faaliyetlerinde kullanılan nakit akımı		(675.084.705)	(291.225.329)
NAKİT HAREKETLERİNDEKİ NET DEĞİŞİM		(42.304.646)	534.305.697
DÖNEM BAŞI NAKİT VE NAKİT BENZERİ DEĞERLER	4	1.827.697.701	1.100.335.205
Çevrim farkı (net)		116.494.679	(357.707)
DÖNEM SONU NAKİT VE NAKİT BENZERİ DEĞERLER	4	1.901.887.734	1.634.283.195
Vadeli mevduat faiz tahakkukları	4	3.116.450	3.377.928
FAİZ TAHAKKUKLARI DAHİL DÖNEM SONU NAKİT VE NAKİT BENZERİ DEĞERLER	4	1.905.004.184	1.637.661.123

Ekteki dipnotlar bu konsolide finansal tabloların tamamlayıcı parçalarıdır.

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

30 EYLÜL 2013 TARİHİNDE SONA EREN DOKUZ AYLIK ARA DÖNEME AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

NOT 1 – GRUP’UN ORGANİZASYONU VE FAALİYET KONUSU

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

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

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

Ereğli Demir ve Çelik Fabrikaları T.A.Ş. 1960 yılında anonim şirket olarak Türkiye’de kurulmuştur. Şirket’in en önemli aktiviteleri arasında demir, çelik, alaşımlı ve alaşımsız demir, dökme ve pres çelik, kok kömürü ve her türlü demir çelik yan 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	2013 İştirak Oranı %	2012 İştirak Oranı %
İskenderun Demir ve Çelik A.Ş. ("İSDEMİR")	Türkiye	Demir ve Çelik	92,91	92,91
Erdemir Madencilik San. ve Tic. A.Ş.	Türkiye	Demir Cevheri, Pelet	90,00	90,00
Erdemir Çelik Servis Merkezi San. ve Tic. A.Ş.	Türkiye	Demir ve Çelik	100	100
Erenco Erdemir Müh. Yön. ve Dan. Hiz. A.Ş.	Türkiye	Yönetim ve Danış.	100	100
Erdemir Romania S.R.L.	Romanya	Demir ve Çelik	100	100

Uzun vadeli finansal varlıklar içinde yer alan Erdemir Gaz San. ve Tic. A.Ş. kurulduğu 21 Aralık 2004 tarihinden itibaren faaliyete geçmemesi ve konsolide finansal tabloları önemli düzeyde etkilememesi sebebiyle konsolidasyona dahil edilmemiştir (Not 5). 7 Mayıs 2012 tarihinde yapılan Erdemir Gaz San. ve Tic. A.Ş. Olağanüstü Genel Kurul Toplantısı’nda şirketin feshine karar verilmiştir. Ticaret sicilindeki kaydının kapatılmasına ilişkin tescil ile tasfiye işlemleri tamamlandığı 17 Temmuz 2013 tarihli 8365 sayılı Ticaret Sicili Gazetesi’nde yayımlanmıştır.

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

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

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

30 EYLÜL 2013 TARİHİNDE SONA EREN DOKUZ AYLIK ARA DÖNEME AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

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

Grup’un 30 Eylül 2013 ve 31 Aralık 2012 tarihleri itibarıyla personel sayısı aşağıdaki gibidir:

	Saat Ücretli Kişi	Aylık Ücretli Kişi	30 Eylül 2013 Kişi
Ereğli Demir ve Çelik Fab.T.A.Ş.	4.643	1.813	6.456
İskenderun Demir ve Çelik A.Ş.	4.499	891	5.390
Erdemir Madencilik San. ve Tic. A.Ş.	124	146	270
Erdemir Çelik Servis Merkezi San. ve Tic. A.Ş.	43	96	139
Erengo Erdemir Müh. Yön. ve Dan. Hiz. A.Ş.	-	161	161
Erdemir Romania S.R.L.	219	52	271
	9.528	3.159	12.687
	Saat Ücretli Kişi	Aylık Ücretli Kişi	31 Aralık 2012 Kişi
Ereğli Demir ve Çelik Fab.T.A.Ş.	4.732	1.898	6.630
İskenderun Demir ve Çelik A.Ş.	4.658	885	5.543
Erdemir Madencilik San. ve Tic. A.Ş.	128	145	273
Erdemir Çelik Servis Merkezi San. ve Tic. A.Ş.	33	86	119
Erdemir Mühendislik Yön. ve Dan. Hiz. A.Ş.	-	180	180
Erdemir Romania S.R.L.	208	72	280
Erdemir Lojistik A.Ş.	12	8	20
	9.771	3.274	13.045

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 ara dönem 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 (Not 5 ve Not 7) hariç finansal tablolar maliyet esasına göre hazırlanmıştır.

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

Fonksiyonel ve raporlama para birimi

Şirket’in ve Türkiye’de faaliyet gösteren bağlı ortaklık ve iştiraklerinin fonksiyonel ve raporlama para birimi 30 Haziran 2013 ve daha önceki dönemlerde Türk Lirası olarak kabul edilmiştir.

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

30 EYLÜL 2013 TARİHİNDE SONA EREN DOKUZ AYLIK ARA DÖNEME AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

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

2.1 Sunuma İlişkin Temel Esaslar (devamı)

Fonksiyonel ve raporlama para birimi (devamı)

2012 yılında Şirket’in ve bağlı ortaklıklarından İskenderun ve Demir Çelik A.Ş. “İsdemir” ile Erdemir Çelik Servis Merkezi San. Ve Tic. A.Ş.’nin “Ersem” satış ve tahsilat politikalarında bazı değişiklikler meydana gelmiştir.

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

2012 yılı başından itibaren Erdemir Grubu’nun faaliyetlerinde yaşanan gelişmeler ve satış şartlarında yapılan değişiklikler çerçevesinde, Türk Lirası’nın piyasa ve faaliyet unsurları açısından Grubun bulunduğu temel ekonomik çevreyi yansıtmadaki etkisi azalmış, bu nedenle Şirket ile Bağlı Ortaklıklarından İsdemir ve Ersem’in fonksiyonel para biriminin Türk Lirası’ndan ABD Doları’na değiştirilmesi hususu Grup bazında değerlendirilmeye alınmıştır.

Türk Lirasının Grubun içerisinde bulunduğu temel ekonomik çevreyi yansıtmadaki etkisinin azalmasıyla birlikte, 2012 yılı içerisinde ve 2013 yılının ilk yarısında fiili satış tahsilatlarımızın önemli bir kısmının (%50’ye yakını) Türk Lirası cinsinden gerçekleşmesi nedeniyle, fonksiyonel para birimi değişikliği koşullarının tümünün oluşmadığı ve ilk 6 aylık finansal tablolarımızda fonksiyonel para birimimizin TL olarak devam etmesi görüşü Şirket Yönetimimizce benimsenmiştir. Bununla birlikte 2013 yılı içerisinde fiili satış tahsilatlarımızın ağırlıklı olarak ABD Doları cinsinden yapılması kararı doğrultusunda gerekli altyapı çalışmalarına başlanmış, bilgi işlem altyapımız ve çevrimiçi bankacılık sisteminde yapılan değişikliklere istinaden Erdemir Online web sitemiz üzerinden müşterilerimize gerekli bilgilendirmeler yapılmış ve Eylül 2013 başından itibaren DBS (“Direkt Borçlanma Sistemi”) bankacılık sistemimizde yalnızca ABD Doları cinsinden tahsilatlar yapılmaktadır. 2013 yılının üçüncü çeyreğinde satış tahsilatlarımızın önemli bir oranının ABD Doları cinsinden yapılması nedeniyle geçiş koşulları tamamlanmış bulunmaktadır.

Yukarıdaki gelişmelere istinaden Ereğli Demir ve Çelik Fabrikaları T.A.Ş.’nin fonksiyonel para biriminin Türk Lirası’ndan ABD Doları’na değiştirilmesi ve bağlı ortaklıklarından İsdemir ve Ersem’in fonksiyonel para birimlerinin Türk Lirası’ndan ABD Doları’na değiştirilmesinin bir zorunluluk haline geldiği kanaati Yönetimimizde oluşmuştur.

Şirket’in ve bağlı ortaklıklarından İsdemir ve Ersem’in faaliyetleri üzerinde ABD Doları’nın etkisi bilanço tarihi itibarıyla önemlidir ve ABD Doları Şirket’le ve bağlı ortaklıkları İsdemir ve Ersem ile ilişkili durumların altında yatan ekonomik özü daha doğru yansıtmaktadır.

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

30 EYLÜL 2013 TARİHİNDE SONA EREN DOKUZ AYLIK ARA DÖNEME AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

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

2.1 Sunuma İlişkin Temel Esaslar (devamı)

Fonksiyonel ve raporlama para birimi (devamı)

Yukarıda bahsedilen gelişmeler doğrultusunda Şirket'in ve bağlı ortaklıkları İsdemir ile Ersem'in halihazırda Türk Lirası olan fonksiyonel para birimlerinin, TMS 21 "Kur Değişiminin Etkileri" kapsamında ABD Doları olarak değiştirilmesine Şirket Yönetimi tarafından karar verilmiştir. Yapılan çalışmalar ve geçerli para birimi değişikliğinin uygulanması tekniği açısından, Şirket'in ve bağlı ortaklıkları İsdemir ile Ersem'in fonksiyonel para birimi değişikliği koşulları Eylül 2013 başında oluşmakla birlikte; Şirket yönetimi 3'er aylık raporlama birimi bazında uygulama bütünlüğünü sağlamak ve benzer genel uygulamaları da dikkate alarak, fonksiyonel para birimi değişikliğinin 1 Temmuz 2013 tarihinden itibaren uygulanmasının daha uygun olacağını değerlendirmiş ve Şirket'in ve bağlı ortaklıkları İsdemir ile Ersem'in fonksiyonel para birimlerini 1 Temmuz 2013 tarihinden itibaren geçerli olmak üzere ABD Doları olarak değiştirmiştir. Şirket'in Türkiye'de faaliyet gösteren diğer bağlı ortaklıkları Erdemir Madencilik San. Ve Tic. A.Ş. "Ermaden" ile Erdemir Mühendislik Yönetim ve Danışmanlık Hizmetleri A.Ş. "Erenco"nın fonksiyonel para birimleri daha önceki dönemlerde olduğu gibi Türk Lirası olarak kabul edilmiştir.

Yapılan bu değişiklikle Şirket ve bağlı ortaklıklarından İsdemir ve Ersem ABD Dolarını 1 Temmuz 2013 tarihinden başlayan 3'üncü çeyreklik dönem ile birlikte finansal raporlarındaki ölçüm kalemlerinde fonksiyonel raporlama para birimi olarak kullanmaya başlamıştır. Finansal tablolardaki ölçüm kalemi olarak seçilen para birimi hariç bütün para birimleri yabancı para olarak ele alınmaktadır. Böylece, TMS 21 "Yabancı Para Birimi Kur Farkı Değişikliklerinin Etkisi"ne göre, ABD Doları olarak gösterilmeyen işlem ve bakiyeler ABD Doları olarak tekrar hesaplanmaktadır.

1 Temmuz 2013 itibarıyla fonksiyonel para biriminin ABD dolarına değiştirilmesi sonrası açıklanan finansal tablolar ile fonksiyonel para birimi değişikliği yapılmamış olsaydı açıklanacak finansal tablolar arasındaki farklar ve açıklamaları aşağıdaki gibidir:

	(ABD Doları Fonksiyonel Para Birimi Değişikliği ile Halka Açıklanan) Türk Lirası 30.Eyl.13	(Fonksiyonel Para Birimi Değişikliği Yapılmamış Olsaydı) Türk Lirası 30.Eyl.13	(Fark) Türk Lirası 30.Eyl.13
Dönen Varlıklar	6.296.423.216	6.183.001.456	113.421.760
Duran Varlıklar	7.723.353.319	7.326.051.872	397.301.447
Toplam Varlıklar	14.019.776.535	13.509.053.328	510.723.207
Kısa Vadeli Yükümlülükler	2.599.569.921	2.599.541.851	28.070
Uzun Vadeli Yükümlülükler	2.939.017.204	2.841.993.964	97.023.240
Özsermaye	8.481.189.410	8.067.517.513	413.671.897
<i>Ana Ortaklığa Ait Özkaynaklar</i>	<i>8.248.492.925</i>	<i>7.851.607.317</i>	<i>396.885.608</i>
<i>Kontrol Gücü Olmayan Paylar</i>	<i>232.696.485</i>	<i>215.910.196</i>	<i>16.786.289</i>
Toplam Özsermaye ve Yükümlülükler	14.019.776.535	13.509.053.328	510.723.207

- Dönen varlıklardaki 113.421.760 TL'lik farkın 111.034.916 TL'si stoklardan,
- Duran varlıklardaki 397.301.447 TL'lik farkın 387.815.447 TL'si maddi duran varlıklardan,
- Uzun vadeli yükümlülüklerdeki 97.023.240 TL'lik farkın tamamı ertelenmiş vergi yükümlülüğünden,
- Özsermayedeki 413.671.897 TL'lik farkın 393.681.924 TL'si yabancı para çevrim farklarından kaynaklanmaktadır.

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

30 EYLÜL 2013 TARİHİNDE SONA EREN DOKUZ AYLIK ARA DÖNEME AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

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

2.1 Sunuma İlişkin Temel Esaslar (devamı)

Fonksiyonel ve raporlama para birimi (devamı)

Hesap ismi	(ABD Doları Fonksiyonel Para Birimi Uygulamasıyla Halka Açıklanan) Türk Lirası 30.Eyl.13	(Fonksiyonel Para Birimi Değişikliği Yapılmamış Olsaydı) Türk Lirası 30.Eyl.13	(Fark) Türk Lirası 30.Eyl.13
Hasılat	7.199.531.330	7.156.924.913	42.606.417
Satışların Maliyeti (-)	(5.848.297.439)	(5.847.690.283)	(607.156)
Brüt Kar	1.351.233.891	1.309.234.630	41.999.261
Faaliyet Giderleri (-)	(221.711.622)	(221.580.150)	(131.472)
Diğer Faaliyetlerden Gelir/(Giderler) (*)	59.058.889	146.632.845	(87.573.956)
Faaliyet Karı	1.188.581.158	1.234.287.325	(45.706.167)
Finansal Gelir/(Giderler)	(204.877.044)	(251.402.942)	46.525.898
Vergi Öncesi Kar	983.704.114	982.884.383	819.731
Vergi Geliri/(Gideri)	(187.601.204)	(199.337.553)	11.736.349
Dönem Karı	796.102.910	783.546.830	12.556.080
- Kontrol Gücü Olmayan Paylar	28.222.507	21.865.861	6.356.646
- Ana Ortaklık Payları	767.880.403	761.680.969	6.199.434

(*) Diğer Faaliyetlerden Gelir/(Giderler) arasındaki (87.573.956) TL fark 1 Ocak – 30 Haziran döneminde TL fonksiyonel para birimi raporlama sebebiyle ortaya çıkan ticari alacak-borç kur farklarının ABD Doları fonksiyonel para birimine geçiş sonrası 1 Temmuz – 30 Eylül döneminde ortaya çıkmamasından kaynaklanmaktadır.

TMS 21 “Yabancı Para Birimi Kur Farkı Değişikliklerinin Etkisi”ne göre fonksiyonel para birimi değişikliklerinin ileriye dönük olarak uygulanması gerektiğinden 30 Haziran 2013 tarihine kadar açıklanmış geçmiş dönemlere ilişkin finansal tablolarda ve dipnotlarında herhangi bir düzeltme yapılmamıştır. Geçerli para birimi değişikliği nedeniyle 30 Eylül 2013 tarihi itibarıyla ara dönem konsolide finansal tablolarının hazırlanabilmesi amacıyla, geçerli para birimi değişikliği yapacak olan Şirket ve bağlı ortaklıklarının 30 Haziran 2013 tarihli bilançolarındaki tüm tutarlar 30 Haziran 2013 tarihli ABD Doları Merkez Bankası döviz alış kuru olan 1,9248 ile ABD Dolarına çevrilmiş ve bu tutarlar maddi ve maddi olmayan duran varlıklar, yatırım amaçlı gayrimenkuller, stoklar ve özkaynaklar gibi parasal olmayan bilanço kalemlerinin açılış tarihi, maliyet tutarı olarak alınmıştır. Bu kalemlere ilişkin 1 Temmuz – 30 Eylül 2013 dönemi hareketleri ve gelir tablosu kalemleri, işlem tarihlerindeki döviz kurlarından (veya uygun olduğunda aylık ortalama kurlar kullanılarak) ABD Dolarına çevrilmiştir. Çevrim işlemi sonucu oluşan çevrim farkı geliri finansal gelirler/(giderler) altında kur farkı geliri/(gideri) olarak net gösterilmektedir.

Yurtdışındaki bağlı ortaklık için fonksiyonel ve ulusal para birimi

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

Romanya’da faaliyet gösteren bağlı ortaklığın finansal tabloları, faaliyet gösterdiği ülkede geçerli olan mevzuata göre hazırlanmış olup UFRS’ye uygunluk açısından gerekli tashih ve sınıflandırmalar yansıtılarak düzenlenmiştir.

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

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

30 EYLÜL 2013 TARİHİNDE SONA EREN DOKUZ AYLIK ARA DÖNEME AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

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

2.1 Sunuma İlişkin Temel Esaslar (devamı)

Sunum para birimine çevrim

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

- 30 Eylül 2013 tarihli bilançodaki varlık ve yükümlülükler, 30 Eylül 2013 tarihi itibarıyla Merkez Bankası tarafından açıklanan döviz alış kurları olan 2,0342 TL = 1 ABD Doları ve 2,7484 TL = 1Avro kullanılarak TL'ye çevrilmiştir (31 Aralık 2012: 1,7826 TL = 1 ABD Doları 2,3517 TL = 1Avro).
- 30 Eylül 2013 tarihinde sona eren dokuz aylık ara döneme ait gelir tabloları, 2013 yılı Ocak-Eylül dönemi aylık ortalama ABD Doları ve Avro döviz kurları kullanılarak TL'ye çevrilmiştir.
- Ortaya çıkan tüm kur farkları, yabancı para çevrim farkı adı altında diğer kapsamlı gelir tablosunda gösterilmiştir.

Konsolide finansal tabloların onaylanması

Konsolide finansal tablolar, Yönetim Kurulu tarafından onaylanmış ve 11 Kasım 2013 tarihinde yayımlanması için yetki verilmiştir. Genel Kurul'un finansal tabloları değiştirme yetkisi bulunmaktadır.

2.2 Yüksek Enflasyon Dönemlerinde Finansal Tabloların Düzeltilmesi

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

2.3 Muhasebe Tahminlerindeki Değişiklikler ve Hatalar

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

2.4 Konsolidasyon Esasları

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

Bağlı ortaklıklar

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

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

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

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

30 EYLÜL 2013 TARİHİNDE SONA EREN DOKUZ AYLIK ARA DÖNEME AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

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

2.4 Konsolidasyon Esasları (devamı)

Bağlı ortaklıklar (devamı)

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

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

2.5 Karşılaştırmalı Bilgiler ve Önceki Dönem Tarihli Finansal Tabloların Düzeltilmesi

Mali durum ve performans trendlerinin tespitine imkan vermek üzere, Grup'un konsolide finansal tabloları önceki dönemle karşılaştırmalı hazırlanmaktadır. Cari dönem finansal tabloların sunumu ile uygunluk sağlanması açısından karşılaştırmalı bilgiler gerekli görüldüğünde yeniden sınıflandırılır. Yeniden düzenlenmiş finansal tablolara ilişkin detaylı bilgiler Not 33'te sunulmuştur.

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

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

2.6.1 Maddi ve maddi olmayan duran varlıkların faydalı ömürleri

Grup duran varlıklarının üzerinden üretim miktarlarını ve Not 2.9.3 ve 2.9.4'te belirtilen faydalı ömürleri dikkate alarak amortisman ayırmaktadır (Not 13, Not 14).

2.6.2 Ertelenmiş vergi

Grup, vergiye esas yasal mali tabloları ile TFRS'ye göre hazırlanmış mali tabloları arasındaki farklılıklardan kaynaklanan geçici zamanlama farkları için ertelenmiş vergi varlığı ve yükümlülüğü muhasebeleştirilmektedir. Söz konusu farklılıklar genellikle bazı gelir ve gider kalemlerinin vergiye esas tutarlarının yasal mali tablolar ile TFRS'ye göre hazırlanan mali tablolarda farklı dönemlerde yer almasından kaynaklanmaktadır. Grup'un gelecekte oluşacak karlardan indirilebilecek kullanılmamış mali zararlar ve diğer indirilebilir geçici farklardan oluşan ertelenmiş vergi varlıkları bulunmaktadır. Ertelenmiş vergi varlıklarının kısmen ya da tamamen geri kazanılabilir tutarı mevcut koşullar altında tahmin edilmiştir. Değerlendirme sırasında, gelecekteki kar projeksiyonları, cari dönemlerde oluşan zararlar, kullanılmamış zararların ve diğer vergi varlıklarının son kullanılabileceği tarihler göz önünde bulundurulmuştur (Not 27).

2.6.3 Türev enstrümanlarının rayiç değerleri

Grup, türev enstrümanlarını gerçekleşme tarihindeki kur ve faiz tahminleri üzerinden hesaplanmış bilanço tarihi itibarıyla tahmini piyasa değerleri tahminlerini baz alarak değerlemektedir (Not 5, Not 7, Not 30).

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

30 EYLÜL 2013 TARİHİNDE SONA EREN DOKUZ AYLIK ARA DÖNEME AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

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

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

2.6.4 Şüpheli alacak karşılığı

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

2.6.5 Stok değer düşüklüğü karşılığı

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

2.6.6 Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin yükümlülükler

Grup çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin yükümlülüklerinin hesaplamasında iskonto oranı, enflasyon oranı, reel maaş artış oranı, kendi isteğiyle ayrılma olasılığı gibi çeşitli varsayımlarda bulunmaktadır. Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin karşılıklara ilişkin detaylar Not 16'da yer almaktadır.

2.6.7 Dava Karşılıkları

Davalara ilişkin karşılık ayırırken davaların kaybedilme olasılıkları ve kaybedilme durumunda ortaya çıkacak yükümlülükler Grup Hukuk Müşaviri ve uzman görüşleri alınarak Grup Yönetimi tarafından değerlendirilir. Grup Yönetimi en iyi tahminlere dayanarak dava karşılık tutarını belirler. İlgili bilanço tarihi itibarıyla dava karşılıkları Not 17'de yer almaktadır.

2.7 Netleştirme

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

2.8 Yeni ve Revize Edilmiş Uluslararası Finansal Raporlama Standartları

30 Eylül 2013 tarihi itibarıyla sona eren ara hesap dönemine ait ara dönem konsolide finansal tabloların hazırlanmasında esas alınan muhasebe politikaları aşağıda özetlenen 1 Ocak 2013 tarihi itibarıyla geçerli yeni ve değiştirilmiş TFRS standartları ve TFRYK yorumları dışında önceki yılda kullanılanlar ile tutarlı olarak uygulanmıştır. Bu standartların ve yorumların Grup'un mali durumu ve performansı üzerindeki etkileri ilgili paragraflarda açıklanmıştır.

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

30 EYLÜL 2013 TARİHİNDE SONA EREN DOKUZ AYLIK ARA DÖNEME AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

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

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

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

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

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

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

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

TMS 19 “Çalışanlara Sağlanan Faydalar” (Değişiklik): Standartta yapılan değişiklik kapsamında birçok konuya açıklık getirilmiş veya uygulamada değişiklik yapılmıştır. Yapılan birçok değişiklikten en önemlileri tazminat yükümlülüğü aralığı mekanizması uygulamasının kaldırılması, tanımlanmış fayda planlarında aktüeryal kar/zararının diğer kapsamlı gelir altında yansıtılması ve kısa ve uzun vadeli personel sosyal hakları ayrımının artık personelin hak etmesi prensibine göre değil de yükümlülüğün tahmini ödeme tarihine göre belirlenmesidir. Grup, aktüeryal kazanç/kayıplarını bu değişiklik öncesi gelir tablosunda muhasebeleştirilmekteydi. Aktüeryal kazanç/kaybın diğer kapsamlı gelir altında muhasebeleştirilmesi sonucu oluşan değişikliğin Grup’un finansal durumu ve performansı üzerindeki etkisi geçmişe dönük olarak Not 33’te açıklanmıştır. Ayrıca, kısa ve uzun vadeli personel sosyal haklarının sunumunda oluşan değişiklik kapsamında, kısa vadeli borç karşılıklarında sunulan kullanılmamış izin karşılıkları, geriye dönük olarak uzun vadeli çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin karşılık olarak sınıflandırılmıştır.

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

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

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

30 EYLÜL 2013 TARİHİNDE SONA EREN DOKUZ AYLIK ARA DÖNEME AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

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

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

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

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

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

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

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

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

TFRS’deki İyileştirmeler:

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

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

30 EYLÜL 2013 TARİHİNDE SONA EREN DOKUZ AYLIK ARA DÖNEME AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

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

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

TFRS'deki İyileştirmeler (devamı):

TMS 1 "Finansal Tabloların Sunuşu" İhtiyari karşılaştırmalı ek bilgi ile asgari sunumu mecburi olan karşılaştırmalı bilgiler arasındaki farka açıklık getirilmiştir.

TMS 16 "Maddi Duran Varlıklar" Maddi duran varlık tanımına uyan yedek parça ve bakım ekipmanlarının stok olmadığı konusuna açıklık getirilmiştir.

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

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

Yayımlanan ama yürürlüğe girmemiş ve erken uygulamaya konulmayan standartlar

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

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

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

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

30 EYLÜL 2013 TARİHİNDE SONA EREN DOKUZ AYLIK ARA DÖNEME AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

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

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

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. Bu yeni standartlar, yorumlar ve değişiklikler henüz KGK tarafından TFRS'ye uyarlanmamıştır/yayınlanmamıştır ve bu sebeple TFRS'nin bir parçasını oluşturmazlar. Grup konsolide finansal tablolarında ve dipnotlarda gerekli değişiklikleri bu standart ve yorumlar TFRS'de yürürlüğe girdikten sonra yapacaktır.

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

UFRYK Yorum 21 Zorunlu Vergiler: Bu yorum, zorunlu vergiye ilişkin yükümlülüğün işletme tarafından, ödemeyi ortaya çıkaran eylemin ilgili yasalar çerçevesinde gerçekleştiği anda kaydedilmesi gerektiğine açıklık getirmektedir. Aynı zamanda bu yorum, zorunlu verginin sadece ilgili yasalar çerçevesinde ödemeyi ortaya çıkaran eylemin bir dönem içerisinde kademeli olarak gerçekleşmesi halinde kademeli olarak tahakkuk edebileceğine açıklık getirmektedir. Asgari bir eşik aşılması halinde ortaya çıkan bir zorunlu verginin, asgari eşik aşılmadan yükümlülük olarak kayıtlara alınamayacaktır. Bu yorum 1 Ocak 2014 ve sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için geçerli olup erken uygulamaya izin verilmektedir. Bu yorumun geçmişe dönük olarak uygulanması zorunludur. Söz konusu yorum Grup için geçerli değildir ve Grup'un finansal durumu veya performansı üzerinde hiçbir etkisi olmamıştır.

UMS 36 Varlıklarda Değer Düşüklüğü - Finansal olmayan varlıklar için geri kazanılabilir değer açıklamaları (Değişiklik): UMSK, UFRS 13 'Gerçeğe uygun değer ölçümleri'ne getirilen değişiklikten sonra UMS 36 Varlıklarda değer düşüklüğü standardındaki değer düşüklüğüne uğramış varlıkların geri kazanılabilir değerlerine ilişkin bazı açıklama hükümlerini değiştirmiştir. Değişiklik, değer düşüklüğüne uğramış varlıkların (ya da bir varlık grubunun) gerçeğe uygun değerinden elden çıkarma maliyetleri düşülmüş geri kazanılabilir tutarının ölçümü ile ilgili ek açıklama hükümleri getirmiştir. Bu değişiklik, 1 Ocak 2014 ve sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için geriye dönük olarak uygulanacaktır. İşletme UFRS 13'ü uygulamışsa erken uygulamaya izin verilmektedir. Söz konusu standardın Grup'un finansal durumu veya performansı üzerinde önemli bir etkisi olması beklenmemektedir.

UMS 39 Finansal Araçlar: Muhasebeleştirme ve Ölçme – Türev ürünlerin devri ve riskten korunma muhasebesinin devamlılığı (Değişiklik): UMSK, Haziran 2013'de UMS 39 Finansal Araçlar: Muhasebeleştirme ve Ölçme standardına getirilen değişiklikleri yayınlamıştır. Bu değişiklik, finansal riskten korunma aracının kanunen ya da düzenlemeler sonucunda merkezi bir karşı tarafa devredilmesi durumunda riskten korunma muhasebesinin durdurulmasını zorunlu kılan hükme dar bir istisna getirmektedir. Bu değişiklik, 1 Ocak 2014 ve sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için geriye dönük olarak uygulanacaktır. Söz konusu standardın Grup'un finansal durumu veya performansı üzerinde bir etkisi olması beklenmemektedir.

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

30 EYLÜL 2013 TARİHİNDE SONA EREN DOKUZ AYLIK ARA DÖNEME AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

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

2.9 Uygulanan Değerleme İlkeleri / Muhasebe Politikaları

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

2.9.1 Hasılat

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

Malların satışı

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

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

Temettü ve faiz geliri

Faiz geliri, kalan anapara bakiyesi ile beklenen ömrü boyunca ilgili finansal varlıktan elde edilecek tahmini nakit girişlerini söz konusu varlığın kayıtlı değerine indirgeyen efektif faiz oranı nispetinde ilgili dönemde tahakkuk ettirilir. Grup'un ticari alacaklardan kaynaklanan vadeli satış faiz gelirleri esas faaliyetlerden diğer gelirler içinde muhasebeleştirilir.

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

Kira geliri

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

2.9.2 Stoklar

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

2.9.3 Maddi Duran Varlıklar

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

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

30 EYLÜL 2013 TARİHİNDE SONA EREN DOKUZ AYLIK ARA DÖNEME AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

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

2.9 Uygulanan Değerleme İlkeleri / Muhasebe Politikaları (devamı)

2.9.3 Maddi Duran Varlıklar (devamı)

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

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

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

Maddi duran varlıkların itfasında kullanılan oranlar aşağıdaki gibidir:

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

2.9.4 Maddi Olmayan Duran Varlıklar

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

Maddi olmayan duran varlıklarda itfa oranları aşağıda sunulmuştur:

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

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

30 EYLÜL 2013 TARİHİNDE SONA EREN DOKUZ AYLIK ARA DÖNEME AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

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

2.9 Uygulanan Değerleme İlkeleri / Muhasebe Politikaları (devamı)

2.9.5 Varlıklarda Değer Düşüklüğü

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

2.9.6 Borçlanma Maliyetleri

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

Diğer tüm borçlanma maliyetleri, oluştukları dönemlerde gelir tablosuna kaydedilmektedir.

2.9.7 Finansal Araçlar

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

Finansal varlıklar

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

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

Etkin faiz yöntemi

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

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

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

30 EYLÜL 2013 TARİHİNDE SONA EREN DOKUZ AYLIK ARA DÖNEME AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

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

2.9 Uygulanan Değerleme İlkeleri / Muhasebe Politikaları (devamı)

2.9.7 Finansal Araçlar (devamı)

Finansal varlıklar (devamı)

Satılmaya hazır finansal varlıklar

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

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

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

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

Alacaklar

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

Finansal varlıklarda değer düşüklüğü

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

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

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

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

30 EYLÜL 2013 TARİHİNDE SONA EREN DOKUZ AYLIK ARA DÖNEME AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

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

2.9 Uygulanan Değerleme İlkeleri / Muhasebe Politikaları (devamı)

2.9.7 Finansal Araçlar (devamı)

Finansal varlıklar (devamı)

Finansal varlıklarda değer düşüklüğü (devamı)

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

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

Nakit ve nakit benzerleri

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

Finansal yükümlülükler

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

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

Diğer finansal yükümlülükler

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

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

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

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

30 EYLÜL 2013 TARİHİNDE SONA EREN DOKUZ AYLIK ARA DÖNEME AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

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

2.9 Uygulanan Değerleme İlkeleri / Muhasebe Politikaları (devamı)

2.9.7 Finansal Araçlar (devamı)

Türev finansal araçlar ve finansal riskten korunma muhasebesi

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

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

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

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

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

2.9.8 Kur Değişiminin Etkileri

Grup'un her işletmesinin kendi finansal tabloları faaliyette bulundukları temel ekonomik çevrede geçerli olan para birimi (fonksiyonel para birimi) ile sunulmuştur. Her işletmenin finansal durumu ve faaliyet sonuçları, konsolide finansal tablolar için sunum para birimi olan Türk Lirası ("TL") cinsinden ifade edilmiştir.

Grup, yabancı para (ilgili işletmenin fonksiyonel para birimi dışındaki para birimleri) cinsinden yapılan işlemleri fonksiyonel para birimi cinsinden ilk kayda alırken işlem tarihinde geçerli olan ilgili kurları esas almaktadır. Yabancı para cinsinden olan parasal varlık ve yükümlülükler raporlama tarihinde geçerli olan kurlarla değerlendirilmekte ve doğan kur farkı gider ya da gelirleri ilgili dönemde konsolide gelir tablosuna yansıtılmaktadır. Parasal olan tüm aktif ve pasifler dönem sonu kuruyla çevrilip ilgili kur farkları konsolide gelir tablosuna yansıtılmıştır. Yabancı para cinsinden olan ve maliyet değeri ile ölçülen parasal olmayan kalemler ilk işlem tarihindeki kurlardan fonksiyonel para birimine çevrilir. Yabancı para cinsinden olan ve gerçeğe uygun değerleri ile ölçülen parasal olmayan kalemler ise gerçeğe uygun değerlerin tespit edildiği tarihte geçerli olan kurlardan fonksiyonel para birimine çevrilir.

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

30 EYLÜL 2013 TARİHİNDE SONA EREN DOKUZ AYLIK ARA DÖNEME AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

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

2.9 Uygulanan Değerleme İlkeleri / Muhasebe Politikaları (devamı)

2.9.9 Hisse Başına Kazanç

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

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

2.9.10 Bilanço Tarihinden Sonraki Olaylar

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

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

2.9.11 Karşılıklar, Şarta Bağlı Yükümlülükler ve Şarta Bağlı Varlıklar

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

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

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

30 EYLÜL 2013 TARİHİNDE SONA EREN DOKUZ AYLIK ARA DÖNEME AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

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

2.9 Uygulanan Değerleme İlkeleri / Muhasebe Politikaları (devamı)

2.9.12 İlişkili Taraflar

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

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

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

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

30 EYLÜL 2013 TARİHİNDE SONA EREN DOKUZ AYLIK ARA DÖNEME AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

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

2.9 Uygulanan Değerleme İlkeleri / Muhasebe Politikaları (devamı)

2.9.13 Yatırım Amaçlı Gayrimenkuller

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

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

2.9.14 Kurum Kazancı Üzerinden Hesaplanan Vergiler ve Ertelenmiş Vergi

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

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

Cari vergi

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

Ertelenmiş vergi

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

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

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

30 EYLÜL 2013 TARİHİNDE SONA EREN DOKUZ AYLIK ARA DÖNEME AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

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

2.9 Uygulanan Değerleme İlkeleri / Muhasebe Politikaları (devamı)

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

Ertelenmiş vergi (devamı)

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

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

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

Dönem cari ve ertelenmiş vergisi

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

2.9.15 Çalışanlara Sağlanan Faydalar

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

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

Grup çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin karşılıklarının hesaplanmasında iskonto oranı, enflasyon oranı, reel maaş artış oranı, kendi isteğiyle ayrılma olasılığı gibi çeşitli varsayımlarda bulunmaktadır. Kıdem tazminatı yükümlülüğünün bugünkü değerinin hesaplanması bağımsız bir aktüer tarafından gerçekleştirilmektedir. Cari döneme ilişkin değişikliklerden kaynaklanan etki cari dönemde gelir tablosunda muhasebeleştirilmiştir. Yükümlülüğünün hesaplanmasında kullanılan varsayımlara Not 16'da detaylı olarak yer verilmektedir.

Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin uzun vadeli karşılıklar olarak tanımlanan kullanılmamış izin haklarından doğan yükümlülükler, hak kazanıldıkları dönemlerde tahakkuk edilir ve etkisi önemli ise iskonto edilerek muhasebeleştirilir.

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

30 EYLÜL 2013 TARİHİNDE SONA EREN DOKUZ AYLIK ARA DÖNEME AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

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

2.9 Uygulanan Değerleme İlkeleri / Muhasebe Politikaları (devamı)

2.9.15 Çalışanlara Sağlanan Faydalar (devamı)

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

2.9.16 Devlet Teşvik ve Yardımları

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

2.9.17 Nakit Akım Tablosu

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

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

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

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

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

2.9.18 Sermaye ve Temettüleri

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

2.9.19 Erdemir Hisse Senetleri

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

NOT 3 – BÖLÜMLERE GÖRE RAPORLAMA

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

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

30 EYLÜL 2013 TARİHİNDE SONA EREN DOKUZ AYLIK ARA DÖNEME AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

NOT 4 – NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ

30 Eylül 2013 ve 31 Aralık 2012 tarihleri itibarıyla nakit ve nakit benzerleri detayı aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2013	31 Aralık 2012
Kasa	30.937	27.100
Bankalar-vadesiz	56.090.973	33.291.123
Bankalar-vadeli	1.848.882.274	1.796.397.948
	<u>1.905.004.184</u>	<u>1.829.716.171</u>
Vadeli mevduat faiz tahakkukları (-)	(3.116.450)	(2.018.470)
Faiz tahakkukları hariç nakit ve nakit benzerleri	<u>1.901.887.734</u>	<u>1.827.697.701</u>

Bankalar vadesiz mevduatının detayı aşağıda sunulmuştur:

	30 Eylül 2013	31 Aralık 2012
ABD Doları	21.320.005	10.926.074
Türk Lirası	31.476.868	17.110.339
Avro	2.303.704	4.622.001
Rumen Leyi	894.606	592.051
İngiliz Sterlini	27.519	28.118
Japon Yeni	68.271	12.540
	<u>56.090.973</u>	<u>33.291.123</u>

Bankalar vadeli mevduatının detayı aşağıda sunulmuştur:

	30 Eylül 2013	31 Aralık 2012
ABD Doları	1.647.385.984	1.697.696.627
Türk Lirası	190.776.850	85.519.056
Avro	10.604.220	13.085.895
Rumen Leyi	115.220	96.370
	<u>1.848.882.274</u>	<u>1.796.397.948</u>

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

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

30 EYLÜL 2013 TARİHİNDE SONA EREN DOKUZ AYLIK ARA DÖNEME AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

NOT 5 – FİNANSAL VARLIKLAR

Kısa vadeli finansal varlıklar:

	30 Eylül 2013	31 Aralık 2012
Gerçeğe uygun değer farkı gelir tablosuna yansıtılan türev finansal araçlar (*)	4.749.883	543.101
Toplam	4.749.883	543.101

Uzun vadeli finansal varlıklar:

	30 Eylül 2013	31 Aralık 2012
Gerçeğe uygun değer farkı diğer kapsamlı gelir tablosuna yansıtılan türev finansal araçlar (*)	66.629.446	9.579.245
Toplam	66.629.446	9.579.245

(*) Not 30 (f) ve Not 30 (g)'de açıklandığı üzere türev finansal araçlar vadeli döviz alım/satım sözleşmeleri ve çapraz döviz ve faiz oranı takas sözleşmelerinden oluşmaktadır.

NOT 6 – FİNANSAL BORÇLAR

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

	30 Eylül 2013	31 Aralık 2012
Kısa vadeli finansal borçlar	559.069.420	867.824.521
Uzun vadeli borçların kısa vadeli kısımları	1.157.727.120	1.154.609.147
Çıkarılmış tahviller (*)	648.086	-
Toplam kısa vadeli finansal borçlar	1.717.444.626	2.022.433.668
Uzun vadeli finansal borçlar	2.037.033.009	2.396.318.269
Çıkarılmış tahviller (*)	199.772.463	-
Toplam uzun vadeli finansal borçlar	2.236.805.472	2.396.318.269
	3.954.250.098	4.418.751.937

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

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

30 EYLÜL 2013 TARİHİNDE SONA EREN DOKUZ AYLIK ARA DÖNEME AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

NOT 6 – FİNANSAL BORÇLAR (devamı)

30 Eylül 2013 itibarıyla kredilerin faiz ve döviz türü ve ağırlıklı ortalama faiz oranına göre dağılımı aşağıdaki gibidir:

Faiz Türü	Döviz Türü	Ağırlıklı Ortalama Faiz Oranı (%)	Kısa Vadeli Kısım	Uzun Vadeli Kısım	30 Eylül 2013
Faizsiz	Türk Lirası	-	117.697.921	-	117.697.921
Sabit	Türk Lirası	8,57	354.948.538	291.879.341	646.827.879
Sabit	ABD Doları	1,96	288.502.977	41.872.193	330.375.170
Sabit	Avro	5,50	579.626	3.559.541	4.139.167
Değişken	Türk Lirası	Trlibor+1,50	648.086	199.772.463	200.420.549
Değişken	ABD Doları	Libor+2,52	812.114.886	1.298.333.322	2.110.448.208
Değişken	Avro	Euribor+0,33	114.204.019	316.822.587	431.026.606
Değişken	Japon Yeni	JPY Libor+0,22	28.748.573	84.566.025	113.314.598
			1.717.444.626	2.236.805.472	3.954.250.098

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

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

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

30 EYLÜL 2013 TARİHİNDE SONA EREN DOKUZ AYLIK ARA DÖNEME AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

NOT 6 – FİNANSAL BORÇLAR (devamı)

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

Döviz Türü	Sabitlenen faiz oranı (%)	Kısa Vadeli Kısım	Uzun Vadeli Kısım	30 Eylül 2013
ABD Doları	2,38	28.196.709	27.523.065	55.719.774
ABD Doları	4,18	25.721.843	9.572.706	35.294.549
ABD Doları	3,29	15.175.495	26.913.608	42.089.103
ABD Doları	3,28	30.227.819	-	30.227.819
ABD Doları	1,09	28.344.502	27.665.157	56.009.659
ABD Doları	4,47	65.536.611	308.520.330	374.056.941
ABD Doları	4,46	14.619.381	49.190.655	63.810.036
ABD Doları	1,68	2.905.208	5.612.645	8.517.853
ABD Doları	2,01	8.691.168	4.197.155	12.888.323
ABD Doları	4,15	38.381.379	110.350.539	148.731.918
Avro	2,18	6.770.241	9.933.551	16.703.792
Avro	1,82	58.064.791	-	58.064.791
Avro	1,75	1.571.337	-	1.571.337
Avro	1,79	1.412.902	1.342.883	2.755.785
Avro	1,80	3.186.107	11.088.508	14.274.615
Avro	4,43	2.593.746	8.744.909	11.338.655
Avro	2,29	7.064.483	13.611.489	20.675.972
Avro	1,66	1.725.702	3.458.043	5.183.745
ABD Doları (*)	7,22	22.437.001	70.701.506	93.138.507
Avro (**)	10,65	42.036.559	119.847.620	161.884.179
		404.662.984	808.274.369	1.212.937.353

(*) 80.193.601 ABD Doları tutarındaki, 2 Nisan 2018 vadeli ve değişken faiz oranlı kredi için %7,22 sabit faiz ve 1,4568 kur üzerinden vadeli çapraz döviz takas sözleşmesi işlemi gerçekleştirilmiş olup, vade tarihine kadar toplam 80.193.601 ABD Doları karşılığı 116.822.029 TL ödenecektir.

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

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

30 EYLÜL 2013 TARİHİNDE SONA EREN DOKUZ AYLIK ARA DÖNEME AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

NOT 6 – FİNANSAL BORÇLAR (devamı)

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

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

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

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

Kredi geri ödemelerinin vadelerine göre dağılımı aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2013	31 Aralık 2012
1 yıl içerisinde	1.717.444.626	2.022.433.668
1 – 2 yıl arası	921.872.301	759.838.591
2 – 3 yıl arası	576.941.638	688.636.253
3 – 4 yıl arası	413.934.814	589.040.223
4 – 5 yıl arası	195.087.828	274.057.020
5 yıl ve üzeri	128.968.891	84.746.182
	<u>3.954.250.098</u>	<u>4.418.751.937</u>

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

30 EYLÜL 2013 TARİHİNDE SONA EREN DOKUZ AYLIK ARA DÖNEME AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

NOT 7 – DİĞER FİNANSAL YÜKÜMLÜLÜKLER

	30 Eylül 2013	31 Aralık 2012
<u>Diğer kısa vadeli finansal yükümlülükler</u>		
Gerçeğe uygun değer farkı diğer kapsamlı gelir tablosuna yansıtılan türev finansal araçlar (*)	9.950	278.881
Gerçeğe uygun değer farkı gelir tablosuna yansıtılan türev finansal araçlar (*)	7.651.553	3.901.647
	<u>7.661.503</u>	<u>4.180.528</u>
<u>Diğer uzun vadeli finansal yükümlülükler</u>		
Gerçeğe uygun değer farkı diğer kapsamlı gelir tablosuna yansıtılan türev finansal araçlar (*)	29.900.857	14.576.726
	<u>29.900.857</u>	<u>14.576.726</u>

(*) Not 30 (f) ve Not 30 (g)'de açıklandığı üzere türev finansal araçlar vadeli döviz alım/satım sözleşmeleri, faiz oranı takas sözleşmeleri ve çapraz döviz ve faiz oranı takas sözleşmelerinden oluşmaktadır.

NOT 8 – TİCARİ ALACAK VE BORÇLAR

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

	30 Eylül 2013	31 Aralık 2012
<u>Kısa vadeli ticari alacaklar</u>		
Alıcılar	1.396.291.113	1.069.683.038
İlişkili taraflardan ticari alacaklar (Not 29)	23.985.994	17.941.389
Alacak senetleri	2.488.068	1.296.567
Alacak reeskontu (-)	(462.325)	(349.432)
Şüpheli ticari alacaklar karşılığı (-)	(47.029.829)	(41.271.202)
	<u>1.375.273.021</u>	<u>1.047.300.360</u>

Kısa vadeli şüpheli ticari alacak karşılığı hareketleri aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak – 30 Eylül 2013	1 Ocak – 30 Eylül 2012
Açılış bakiyesi	41.271.202	43.039.895
Dönem içinde ayrılan karşılık	1.380.052	35.169
Konusu kalmayan karşılık (-)	(271.460)	(550.790)
Çevrim farkı	4.650.035	(2.865.273)
Kapanış bakiyesi	<u>47.029.829</u>	<u>39.659.001</u>

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

30 EYLÜL 2013 TARİHİNDE SONA EREN DOKUZ AYLIK ARA DÖNEME AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

NOT 8 – TİCARİ ALACAK VE BORÇLAR (devamı)

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

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

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

Grup'un kredi riski ile ilgili diğer açıklamalar Not 30'da yapılmaktadır.

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

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

	30 Eylül 2013	31 Aralık 2012
<u>Kısa vadeli ticari borçlar</u>		
Ticari borçlar	347.016.777	417.099.017
İlişkili taraflara ticari borçlar (Not 29)	7.858.624	11.727.235
Ticari borçlar reeskontu (-)	(843.332)	(770.502)
	<u>354.032.069</u>	<u>428.055.750</u>

NOT 9 – DİĞER ALACAKLAR VE BORÇLAR

Kısa vadeli diğer alacaklar

	30 Eylül 2013	31 Aralık 2012
Verilen depozito ve teminatlar	342.712	296.045
	<u>342.712</u>	<u>296.045</u>

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

30 EYLÜL 2013 TARİHİNDE SONA EREN DOKUZ AYLIK ARA DÖNEME AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

NOT 9 – DİĞER ALACAKLAR VE BORÇLAR (devamı)

Uzun vadeli diğer alacaklar

	30 Eylül 2013	31 Aralık 2012
Özelleştirme İdaresi Bşk.’ndan alacaklar	55.873.560	54.061.043
Verilen depozito ve teminatlar	272.673	238.949
Şüpheli diğer alacaklar karşılığı (-)	(55.873.560)	(54.061.043)
	<u>272.673</u>	<u>238.949</u>

Şüpheli diğer alacaklar karşılığı hareketleri aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak- 30 Eylül 2013	1 Ocak- 30 Eylül 2012
Açılış bakiyesi	54.061.043	52.458.346
Dönem içinde ayrılan karşılık	2.315.813	1.670.902
Tahsil edilen alacak tutarı (-)	(608.842)	(322.136)
Çevrim farkı	105.546	-
Kapanış bakiyesi	<u>55.873.560</u>	<u>53.807.112</u>

Kısa vadeli diğer borçlar

	30 Eylül 2013	31 Aralık 2012
Ödenecek vergi ve fonlar	6.880.663	1.819.122
Alınan depozito ve teminatlar	3.026.087	3.137.566
Ortaklara temettü borcu (*)	1.187.486	2.827.812
	<u>11.094.236</u>	<u>7.784.500</u>

(*) Ortaklara temettü borcu hissedarlar tarafından henüz tahsil edilmeyen geçmiş yıllara ait temettü borcudur.

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

30 EYLÜL 2013 TARİHİNDE SONA EREN DOKUZ AYLIK ARA DÖNEME AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

NOT 10 – STOKLAR

	30 Eylül 2013	31 Aralık 2012
İlk madde ve malzeme	848.497.108	770.111.781
Yarı mamuller	439.826.753	442.315.116
Mamuller	684.960.227	739.686.707
Yedek parçalar	440.073.358	411.694.494
Yoldaki mallar	319.445.288	378.626.074
Diğer stoklar	187.422.204	166.079.744
Stok değer düşüş karşılığı (-)	(67.099.896)	(60.394.709)
	<u>2.853.125.042</u>	<u>2.848.119.207</u>

Stok değer düşüş karşılığı hareketleri:

	1 Ocak – 30 Eylül 2013	1 Ocak – 30 Eylül 2012
Açılış bakiyesi	60.394.709	53.525.003
Dönem içinde ayrılan karşılık (Not 21)	9.658.396	8.138.469
Konusu kalmayan karşılık (-) (Not 21)	(7.706.547)	(8.419.357)
Çevrim farkı	4.753.338	-
Kapanış bakiyesi	<u>67.099.896</u>	<u>53.244.115</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. Konusu kalmayan karşılık satılan malın maliyetinde muhasebeleştirilmiştir (Not 21).

NOT 11 – PEŞİN ÖDENMİŞ GİDERLER

Bilanço tarihi itibarıyla Grup'un kısa vadeli peşin ödenmiş giderlerinin detayı aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2013	31 Aralık 2012
Sigorta giderleri	9.237.317	2.100.082
Verilen sipariş avansları	6.807.198	5.772.142
Yakacak yardımı	9.752.426	6.910.801
Diğer gelecek aylara ait giderler	7.301.646	3.621.635
	<u>33.098.587</u>	<u>18.404.660</u>

Bilanço tarihi itibarıyla Grup'un uzun vadeli peşin ödenmiş giderlerinin detayı aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2013	31 Aralık 2012
Su tesis katılım bedeli	42.986.757	42.986.757
Verilen sabit kıymet avansları	39.724.297	20.457.489
Maden sahası izin bedeli	2.355.409	2.355.409
Diğer gelecek yıllara ait giderler	373.189	28.753
	<u>85.439.652</u>	<u>65.828.408</u>

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

30 EYLÜL 2013 TARİHİNDE SONA EREN DOKUZ AYLIK ARA DÖNEME AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

NOT 12 – YATIRIM AMAÇLI GAYRİMENKULLER

	1 Ocak – 30 Eylül 2013	1 Ocak – 30 Eylül 2012
<u>Maliyet değeri</u>		
1 Ocak itibariyle	46.577.264	46.577.264
Çevrim farkı	2.647.315	-
31 Aralık itibariyle	49.224.579	46.577.264
<u>Defter değeri</u>	49.224.579	46.577.264

Grup'un yatırım amaçlı gayrimenkullerinin en güncel değerleme raporlarına göre gerçeğe uygun değerleri 211.240.000 TL'dir (31 Aralık 2012: 211.240.000 TL). Gerçeğe uygun değerler, SPK tarafından yetkili bağımsız ekspertiz şirketleri tarafından gerçekleştirilen değerlemelere göre elde edilmiştir. Değerlemeler, ağırlıklı olarak benzer mülkler ile ilgili emsal değerlerinin referans alınmasıyla tespit edilmiştir. Grup, 30 Eylül 2013 itibariyle sona eren ara hesap dönemi için yatırım amaçlı gayrimenkullerin gerçeğe uygun değerlerinde piyasa koşulları dikkate alınarak önemli ölçüde değişiklik olmadığı varsayımıyla bağımsız bir değerleme çalışması yaptırmamıştır.

Grup'un tüm yatırım amaçlı gayrimenkulleri arsalarından oluşmaktadır.

Grup 30 Eylül 2013 tarihinde sona eren dokuz aylık ara döneme ait 73.889 TL (30 Eylül 2012: 71.123 TL) kira gelirini faaliyet kiralamaları altında kiralanan yatırım amaçlı gayrimenkullerden elde etmektedir.

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

30 EYLÜL 2013 TARİHİNDE SONA EREN DOKUZ AYLIK ARA DÖNEME AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

NOT 13 – MADDİ DURAN VARLIKLAR

	Arsa ve Araziler	Yeraltı ve Yerüstü Düzenleri	Binalar	Makina ve Teçhizatlar	Taşıt Araçları	Döşeme ve Demirbaşlar	Diğer Maddi Duran Varlıklar	Yapılmakta Olan Yatırımlar	Toplam
Maliyet değeri									
1 Ocak 2013 açılış bakiyesi	99.675.795	1.526.980.784	2.401.825.025	10.124.707.287	675.208.102	326.950.629	17.737.193	395.173.972	15.568.258.787
Çevrim farkı	6.792.994	86.189.501	141.082.154	581.356.578	30.133.161	13.273.956	1.423.428	23.908.152	884.159.924
Alışlar (*)	10.198.103	420.379	18.657	18.658.068	1.121.571	3.193.241	1.523.911	182.289.013	217.422.943
Çıkışlar	-	(425.930)	-	(55.458.912)	(3.172.361)	(2.534.039)	(12.213)	-	(61.603.455)
Yatırımlardan transferler (**)	-	8.763.542	42.040.511	101.908.757	846.399	567.755	151.958	(154.669.706)	(390.784)
30 Eylül 2013 kapanış bakiyesi	116.666.892	1.621.928.276	2.584.966.347	10.771.171.778	704.136.872	341.451.542	20.824.277	446.701.431	16.607.847.415
Birikmiş amortismanlar									
1 Ocak 2013 açılış bakiyesi	-	(1.040.694.865)	(1.594.363.043)	(5.381.245.708)	(370.660.440)	(169.164.155)	(14.232.992)	-	(8.570.361.203)
Çevrim farkı	-	(60.343.733)	(94.180.858)	(315.630.949)	(13.704.421)	(4.686.823)	(1.357.672)	-	(489.904.456)
Dönem amortismanı	-	(22.208.289)	(37.026.621)	(166.962.646)	(14.514.918)	(8.833.092)	(854.406)	-	(250.399.972)
Çıkışlar	-	182.795	-	54.346.730	3.144.961	2.375.641	12.199	-	60.062.326
30 Eylül 2013 kapanış bakiyesi	-	(1.123.064.092)	(1.725.570.522)	(5.809.492.573)	(395.734.818)	(180.308.429)	(16.432.871)	-	(9.250.603.305)
31 Aralık 2012 itibariyle net defter değeri	99.675.795	486.285.919	807.461.982	4.743.461.579	304.547.662	157.786.474	3.504.201	395.173.972	6.997.897.584
30 Eylül 2013 itibariyle net defter değeri	116.666.892	498.864.184	859.395.825	4.961.679.205	308.402.054	161.143.113	4.391.406	446.701.431	7.357.244.110

(*) Cari dönemde aktifleştirilen finansman gideri 1.963.722 TL’dir (30 Eylül 2012 tarihinde sona eren dokuz aylık ara döneme ait aktifleştirilen finansman gideri: 586.513 TL).

(**) 390.784 TL maddi olmayan duran varlıklara transfer edilmiştir (Not 14).

30 Eylül 2013 tarihi itibariyle Grup’un maddi duran varlıkları üzerinde herhangi bir ipotek veya teminat bulunmamaktadır (30 Eylül 2012: Yoktur).

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

30 EYLÜL 2013 TARİHİNDE SONA EREN DOKUZ AYLIK ARA DÖNEME AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

NOT 13 – MADDİ DURAN VARLIKLAR (devamı)

	Arsa ve Araziler	Yeraltı ve Yerüstü Düzenleri	Binalar	Makina ve Teçhizatlar	Taşıt Araçları	Döşeme ve Demirbaşlar	Diğer Maddi Duran Varlıklar	Yapılmakta Olan Yatırımlar	Toplam
<u>Maliyet değeri</u>									
1 Ocak 2012 açılış bakiyesi	99.970.596	1.502.021.260	2.371.470.716	9.939.412.661	669.521.997	322.062.397	15.692.249	303.035.174	15.223.187.050
Çevrim farkı	(780.939)	-	(1.218.368)	(2.384.074)	(353.767)	-	(187.013)	(91.490)	(5.015.651)
Alışlar	-	626.196	8.125	26.719.118	6.010.546	3.113.765	671.769	276.282.475	313.431.994
Çıkışlar	-	-	-	(5.895.286)	(3.400.661)	(182.887)	(76.857)	-	(9.555.691)
Yatırımlardan transferler (*)	-	15.888.474	7.255.483	124.529.166	2.149.114	328.230	29.199	(151.617.346)	(1.437.680)
30 Eylül 2012 kapanış bakiyesi	99.189.657	1.518.535.930	2.377.515.956	10.082.381.585	673.927.229	325.321.505	16.129.347	427.608.813	15.520.610.022
<u>Birikmiş amortismanlar</u>									
1 Ocak 2012 açılış bakiyesi	-	(1.016.431.739)	(1.545.595.586)	(5.225.691.075)	(353.940.724)	(156.076.545)	(13.806.800)	-	(8.311.542.469)
Çevrim farkı	-	-	329.219	1.630.268	60.994	-	120.330	-	2.140.811
Dönem amortismanı	-	(22.336.012)	(36.573.970)	(157.828.013)	(15.965.678)	(10.382.867)	(423.977)	-	(243.510.517)
Çıkışlar	-	-	-	4.383.040	3.342.104	154.464	76.567	-	7.956.175
30 Eylül 2012 kapanış bakiyesi	-	(1.038.767.751)	(1.581.840.337)	(5.377.505.780)	(366.503.304)	(166.304.948)	(14.033.880)	-	(8.544.956.000)
31 Aralık 2011 itibariyle net defter değeri	99.970.596	485.589.521	825.875.130	4.713.721.586	315.581.273	165.985.852	1.885.449	303.035.174	6.911.644.581
30 Eylül 2012 itibariyle net defter değeri	99.189.657	479.768.179	795.675.619	4.704.875.805	307.423.925	159.016.557	2.095.467	427.608.813	6.975.654.022

(*) 1.437.680 TL maddi olmayan duran varlıklara transfer edilmiştir (Not 14).

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

30 EYLÜL 2013 TARİHİNDE SONA EREN DOKUZ AYLIK ARA DÖNEME AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

NOT 13 – MADDİ DURAN VARLIKLAR (devamı)

Maddi duran varlıklara ilişkin amortisman giderlerinin dağılımı aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2013	30 Eylül 2012
Üretim ile ilişkilendirilen	238.071.405	232.433.425
Genel yönetim giderleri	4.471.260	4.144.539
Pazarlama, satış ve dağıtım giderleri	7.857.307	6.932.553
	<u>250.399.972</u>	<u>243.510.517</u>

NOT 14 – MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR

	Haklar	Arama Giderleri ve Diğer Tükenmeye Tabi Varlıklar	Diğer Maddi Olmayan Duran Varlıklar	Toplam
<u>Maliyet değeri</u>				
1 Ocak 2013 açılış bakiyesi	190.818.555	88.394.098	5.386.285	284.598.938
Çevrim farkı	10.300.309	-	1.006.274	11.306.583
Alışlar	1.472.449	391.990	413.391	2.277.830
Yatırımlardan transferler	390.784	-	-	390.784
30 Eylül 2013 kapanış bakiyesi	<u>202.982.097</u>	<u>88.786.088</u>	<u>6.805.950</u>	<u>298.574.135</u>
<u>Birikmiş itfa payları</u>				
1 Ocak 2013 açılış bakiyesi	(77.871.489)	(49.648.107)	(4.168.613)	(131.688.209)
Çevrim farkı	(4.119.949)	-	(915.400)	(5.035.349)
Dönem itfa payı	(9.823.188)	(4.458.457)	(379.369)	(14.661.014)
30 Eylül 2013 kapanış bakiyesi	<u>(91.814.626)</u>	<u>(54.106.564)</u>	<u>(5.463.382)</u>	<u>(151.384.572)</u>
31 Aralık 2012 net defter değeri	<u>112.947.066</u>	<u>38.745.991</u>	<u>1.217.672</u>	<u>152.910.729</u>
30 Eylül 2013 kapanış bakiyesi	<u>111.167.471</u>	<u>34.679.524</u>	<u>1.342.568</u>	<u>147.189.563</u>

30 Eylül 2013 tarihi itibarıyla Grup'un maddi olmayan duran varlıkları üzerinde herhangi bir ipotek veya teminat bulunmamaktadır (30 Eylül 2012: Yoktur).

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

30 EYLÜL 2013 TARİHİNDE SONA EREN DOKUZ AYLIK ARA DÖNEME AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

NOT 14 – MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR (devamı)

	Haklar	Arama Giderleri ve Diğer Tükenmeye Tabi Varlıklar	Diğer Maddi Olmayan Duran Varlıklar	Toplam
<u>Maliyet değeri</u>				
1 Ocak 2012 açılış bakiyesi	181.438.363	88.324.945	4.912.952	274.676.260
Çevrim farkı	(32.428)	-	(120.096)	(152.524)
Alışlar	4.655.370	69.153	259.276	4.983.799
Yatırımlardan transferler	1.437.680	-	-	1.437.680
30 Eylül 2012 kapanış bakiyesi	187.498.985	88.394.098	5.052.132	280.945.215
<u>Birikmiş itfa payları</u>				
1 Ocak 2012 açılış bakiyesi	(61.991.877)	(44.794.501)	(3.737.191)	(110.523.569)
Çevrim farkı	28.433	-	95.278	123.711
Dönem itfa payı	(12.139.987)	(3.808.521)	(540.411)	(16.488.919)
30 Eylül 2012 kapanış bakiyesi	(74.103.431)	(48.603.022)	(4.182.324)	(126.888.777)
31 Aralık 2011 net defter değeri	119.446.486	43.530.444	1.175.761	164.152.691
30 Eylül 2012 kapanış bakiyesi	113.395.554	39.791.076	869.808	154.056.438

Maddi olmayan duran varlıklara ilişkin itfa giderlerinin dağılımı aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2013	30 Eylül 2012
Üretim ile ilişkilendirilen	13.779.075	15.595.684
Genel yönetim giderleri	712.459	866.921
Pazarlama, satış ve dağıtım giderleri	169.480	26.314
	14.661.014	16.488.919

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

30 EYLÜL 2013 TARİHİNDE SONA EREN DOKUZ AYLIK ARA DÖNEME AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

NOT 15 – DEVLET TEŞVİK VE YARDIMLARI

Cari dönemde kullanılan devlet teşvik ve yardımları aşağıdadır:

	1 Ocak – 30 Eylül 2013	1 Ocak – 30 Eylül 2012
Ar-Ge yardımı	67.557	536.510
Sosyal güvenlik teşviki	933.874	374.475
	<u>1.001.431</u>	<u>910.985</u>

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

Grup'un bağlı ortaklığı olan Erdemir Madencilik Sanayi ve Ticaret A.Ş., Malatya ili Hekimhan ilçesi Hasançelebi beldesinde yapacağı 3.000.000 ton/yıl üretim kapasiteli Demir Cevheri Zenginleştirme ve Peletleme Fabrikası yatırımı için 31 Mayıs 2013 tarih 110476 numaralı yatırım teşvik belgesi almıştır. Belge konusu yatırım komple yeni yatırım olup, yatırım indirim tutarı 1.569.000.000 TL'dir. Yatırımın yapılması konusunda, konsolide finansal tabloların onaylanma tarihi itibarıyla Yönetim Kararı bulunmamaktadır.

Grup'un 5479 sayılı Kanunun 2. maddesiyle 1 Ocak 2006 tarihinden itibaren yürürlükten kalkan GVK. 19. maddesi kapsamında sonraki dönemlerde indirim konusu yapma ihtimali olan sonsuz ömürlü 216.010.193 TL devreden yatırım indirimi hakkı bulunmaktadır (31 Aralık 2012: 204.883.114 TL).

NOT 16 – ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR

Grup'un çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin borçları aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2013	31 Aralık 2012
Personele borçlar	35.381.762	61.083.831
Ödenecek sosyal güvenlik kesintileri	18.215.881	21.941.319
Ödenecek personel gelir ve damga vergisi	22.690.757	18.291.964
	<u>76.288.400</u>	<u>101.317.114</u>

Grup'un çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin karşılıkları aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2013	31 Aralık 2012
Kıdem tazminatı karşılığı	289.529.588	265.082.814
Kıdem teşvik primi karşılığı	16.530.822	18.896.395
Birikmiş yıllık izinler karşılığı	63.695.518	62.269.715
	<u>369.755.928</u>	<u>346.248.924</u>

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

30 Eylül 2013 tarihi itibarıyla ödenecek kıdem tazminatı, aylık 3.254,44 TL (31 Aralık 2012: 3.033,98 TL) tavanına tabidir.

Kıdem tazminatı yükümlülüğü yasal olarak herhangi bir fonlamaya tabi değildir.

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

30 EYLÜL 2013 TARİHİNDE SONA EREN DOKUZ AYLIK ARA DÖNEME AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

NOT 16 – ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR (devamı)

Kıdem tazminatı yükümlülüğü, Grup'un çalışanların ağırlıklı olarak emekli olmasından doğan gelecekteki olası yükümlülüğün bugünkü değerinin tahminine göre hesaplanır. TMS 19 ("Çalışanlara Sağlanan Faydalar"), Grup'un yükümlülüklerinin tanımlanmış fayda planları kapsamında aktüeryal değerlendirme yöntemleri kullanılarak geliştirilmesini öngörür. 30 Eylül 2013 tarihi itibarıyla hesaplanan yükümlülük bağımsız bir aktüer tarafından hesaplanmış, hesaplamada öngörülen birim kredi yöntemi kullanılmıştır. Yükümlülüklerin bugünkü değerinin hesaplanmasında kullanılan aktüeryal varsayımlar aşağıda belirtilmiştir:

	30 Eylül 2013	31 Aralık 2012
Faiz oranı	%8.46	%7.62
Enflasyon oranı	%5.3	%4.3
Ücret artışları	reel %1.5	reel %1.5
Kıdem tazminatı tavan artışı	%5.3	%4.3

İskonto oranı emeklilik taahhütlerinin vadeleri ile uyumlu dönemler için ve taahhüt edilen yükümlülüklerin ödenmesinde kullanılacak para birimi cinsinden tahmin edilmiştir. 30 Eylül 2013 tarihli hesaplama için sabit iskonto oranı kullanılmıştır. Uzun vadeli enflasyon tahminleri için de iskonto oranı tahminleri ile uyumlu bir yaklaşım benimsenmiş sabit enflasyon oranı kullanılmıştır.

İsteğe bağlı işten ayrılmalar neticesinde ödenmeyip, Grup'a kalacak olan kıdem tazminatı tutarlarının tahmini oranı da dikkate alınmıştır. Çalışanların isteğe bağlı ayrılma oranlarının, geçmiş hizmet süresine tabi olacağı varsayılmış ve geçmiş tecrübenin analizi yapılarak toplam kıdem tazminatı yükümlülüğünü hesaplamak için varsayılan, gelecekte beklenen isteğe bağlı ayrılma beklentisi hesaplamaya yansıtılmıştır. Buna göre 30 Eylül 2013 tarihi itibarıyla yapılan aktüeryal hesaplamalarda çalışanların kendi isteğiyle ayrılma olasılığı, geçmiş hizmet süresi arttıkça azalan oranlarda olacak şekilde hesaplamaya dahil edilmiştir. Buna göre kendi isteğiyle ayrılma olasılığı, 0 ile 15 yıl ve üstü aralığında geçmiş hizmet süresi olan personel için %2 ile %0 aralığındadır.

Kıdem tazminatı karşılığının hareketleri aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak – 30 Eylül 2013	1 Ocak – 30 Eylül 2012
Dönem başı itibarıyla karşılık	265.082.814	199.372.291
Hizmet maliyeti	20.273.173	15.254.381
Faiz maliyeti	13.892.668	14.136.073
Aktüeryal kayıp	6.726.666	17.490.967
Ödenen tazminatlar	(16.830.265)	(3.542.835)
Çevrim farkı	384.532	-
Dönem sonu itibarıyla karşılık	289.529.588	242.710.877

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

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

30 EYLÜL 2013 TARİHİNDE SONA EREN DOKUZ AYLIK ARA DÖNEME AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

NOT 16 – ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR (devamı)

Kıdem teşvik primi karşılığının hareketleri aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak – 30 Eylül 2013	1 Ocak – 30 Eylül 2012
Dönem başı itibariyle karşılık	18.896.395	18.750.643
Hizmet maliyeti	1.643.838	1.217.561
Faiz maliyeti	1.005.536	1.275.289
Aktüeryal kayıp/(kazanç)	(4.299.040)	929.155
Ödenen kıdem teşvik primleri	(881.035)	(1.528.973)
Çevrim farkı	165.128	-
Dönem sonu itibariyle karşılık	16.530.822	20.643.675

Birikmiş yıllık izin karşılığının hareketleri aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak – 30 Eylül 2013	1 Ocak – 30 Eylül 2012
Dönem başı itibariyle karşılık	62.269.715	55.055.727
Dönem içerisindeki artış	35.843.962	31.938.199
Ödenen birikmiş izin (-)	(2.923.734)	(2.299.197)
Konusu kalmayan karşılık (-)	(30.865.268)	(23.665.797)
Çevrim farkı	(629.157)	-
Dönem sonu itibariyle karşılık	63.695.518	61.028.932

NOT 17 – KARŞILIKLAR

Grup’un kısa vadeli karşılıkları aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2013	31 Aralık 2012
Dava karşılıkları	160.851.125	104.471.986
Engelli istihdamı eksikliği nedeniyle ayrılan ceza karşılığı	3.949.596	4.945.469
Maden sahası devlet hakkı için ayrılan karşılık (*)	1.938.520	3.643.868
Sivil savunma fonu karşılığı (**)	3.340.926	-
	170.080.167	113.061.323

(*) 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 2004 yılı gelirleri üzerinden ayrılan karşılıktır.

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

30 EYLÜL 2013 TARİHİNDE SONA EREN DOKUZ AYLIK ARA DÖNEME AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

NOT 17 – KARŞILIKLAR (devamı)

Borç karşılıklarının hareketleri aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak 2013	Dönem içerisindeki artış	Ödenen	Konusu kalmayan	Çevrim farkı	30 Eylül 2013
Dava karşılıkları	104.471.986	64.947.380	(5.801.951)	(4.042.837)	1.276.547	160.851.125
Engelli istihdamı eksikliği nedeniyle ayrılan ceza karşılığı	4.945.469	2.027.386	(1.466.772)	(1.518.180)	(38.307)	3.949.596
Maden sahası devlet hakkı için ayrılan karşılık	3.643.868	1.938.520	(3.643.868)	-	-	1.938.520
Sivil savunma fonu karşılığı	-	3.340.926	-	-	-	3.340.926
	<u>113.061.323</u>	<u>72.254.212</u>	<u>(10.912.591)</u>	<u>(5.561.017)</u>	<u>1.238.240</u>	<u>170.080.167</u>

	1 Ocak 2012	Dönem içerisindeki artış	Ödenen	Konusu kalmayan		30 Eylül 2012
Dava karşılıkları	68.484.650	49.100.089	(12.540.269)	(10.801.492)		94.242.978
Engelli istihdamı eksikliği nedeniyle ayrılan ceza karşılığı	5.235.076	1.817.300	(415.650)	(1.972.933)		4.663.793
Maden sahası devlet hakkı için ayrılan karşılık	3.704.424	3.457.960	(3.704.424)	-		3.457.960
	<u>77.424.150</u>	<u>54.375.349</u>	<u>(16.660.343)</u>	<u>(12.774.425)</u>		<u>102.364.731</u>

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

30 EYLÜL 2013 TARİHİNDE SONA EREN DOKUZ AYLIK ARA DÖNEME AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

NOT 17 – KARŞILIKLAR (devamı)

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

	30 Eylül 2013	31 Aralık 2012
<u>Grup tarafından açılan davalar</u>		
Türk Lirası	200.105.336	206.805.171
ABD Doları	103.179.265	90.417.539
	<u>303.284.601</u>	<u>297.222.710</u>
<u>Grup tarafından açılan davalar için ayrılan karşılıklar</u>		
Türk Lirası	3.723.983	3.670.471
	<u>3.723.983</u>	<u>3.670.471</u>

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

	30 Eylül 2013	31 Aralık 2012
<u>Grup'a karşı açılan davalar</u>		
Türk Lirası	69.552.021	54.325.739
ABD Doları	150.988.447	132.313.443
	<u>220.540.468</u>	<u>186.639.182</u>
<u>Grup'a karşı açılan davalar için ayrılan karşılıklar</u>		
Türk Lirası	148.743.020	90.914.952
ABD Doları	12.108.105	13.557.034
	<u>160.851.125</u>	<u>104.471.986</u>

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

SPK, 5 Mayıs 2006 tarih ve 21/526 sayılı kararı ile; Şirket'in dönem içerisinde kullandığı muhasebe standardı setini (Seri: XI, No: 25) dönem sonunda değiştirmesinin (UFRS) dönem karında 152.329.914 TL azalışa neden olduğunu belirterek, 31 Aralık 2005 tarihli konsolide finansal tabloların yıl içinde uygulanan muhasebe standardı setine göre yeniden düzenlenip, ilan edilmesini ve ivedilikle Şirket Genel Kurulu'nun onayına sunulmasını istemiştir.

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

30 EYLÜL 2013 TARİHİNDE SONA EREN DOKUZ AYLIK ARA DÖNEME AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

NOT 17 – KARŞILIKLAR (devamı)

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

Şirket'in "Seri XI, No: 25 sayılı Tebliğ'in mali tablolarda UFRS kullanılmasına müsaade eden 726'ncı ve Geçici 1 inci maddeleri, 2005 yılı konsolide finansal tablolarında UFRS'nin uygulanabileceğine dair, SPK'nın, kendisine verdiği 7 Mart 2006 tarih ve SPK.0.17/83-3483 sayılı bir "izin" bulunması ve bu konuda açılmış davaların henüz esastan karara bağlanmamış olması" gerekçeleriyle, SPK'nın talebini yerine getirmemesi üzerine, SPK, 15 Ağustos 2006 tarihinde, Şirket'in UFRS'ye göre hazırlamış olduğu 31 Aralık 2005 tarihli konsolide finansal tablolarını, geçmiş yıllar karlarına ilave edilen 152.329.914 TL tutarındaki negatif şerefiye gelirini 2005 yılı dönem karına ilave etmek suretiyle, re'sen yeniden düzenlemiş ve İMKB bülteninde yayımlatmıştır. Şirket, 10 Ekim 2006 tarihinde bu işleme karşı ayrı bir iptal davası açmıştır. Ankara 11. İdare Mahkemesi, 25 Haziran 2007 tarihinde davayı reddetmiştir. Şirket, ret kararını, 11 Ekim 2007 tarihinde temyiz etmiş; Danıştay 13. Dairesi 12 Mayıs 2010 tarihinde temyiz talebini kabul ederek ret kararını bozmuştur. SPK, bozma kararına karşı, 6 Eylül 2010 tarihinde, karar tashihi yoluna müracaat etmiştir. Danıştay 13. Dairesi, 30 Mayıs 2012 tarih ve E. 2010/4405; K. 2012/1352 sayılı kararı ile, SPK'nın karar düzeltme talebini kabul ederek, önceki bozma kararını oyçokluğu ile değiştirmiş ve yerel mahkeme kararını onamıştır. Karar, Şirket avukatlarına 20 Temmuz 2012 tarihinde tebliğ edilmiştir.

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

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

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

Öte yandan, Şirket, 30 Mart 2006 tarihinde yaptığı Olağan Genel Kurul toplantısında, UFRS'ye göre hazırlanmış olan 31 Aralık 2005 tarihli konsolide finansal tablolara göre kar dağıtmaya karar vermiştir. Yaptığı özelleştirme işlemi neticesinde Ataer Holding A.Ş.'ye devrettiği Şirket hisselerinin bir tanesi üzerinde intifa hakkına sahip olan Özelleştirme İdaresi Başkanlığı (ÖİB), 1 Mayıs 2006 tarihinde Ankara 3. Ticaret Mahkemesinde, kar dağıtımına ilişkin bu genel kurul kararının iptalini ve kendisine eksik ödendiğini iddia ettiği 35.673.249 TL tutarındaki kar payının tahsilini talep etmiştir (E.2006/218). Mahkeme 23 Ekim 2008 tarihinde davayı reddetmiş; ÖİB 7 Ocak 2009 tarihinde ret kararını temyiz etmiştir. Yargıtay 11. HD.'si, 30 Kasım 2010 tarihinde ret kararını bozmuş; bu kez Şirket, 18 Şubat 2011 tarihinde bozma kararına karşı karar tashihi yoluna müracaat etmiştir. Yargıtay 11. Hukuk Dairesi 14 Temmuz 2011 tarihinde Şirket'in karar tashihi talebini reddetmiştir. Dosya yeniden Ankara Asliye 3. Ticaret Mahkemesi'ne gönderilmiştir. Davaya devam edilmektedir (E. 2011/551).

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

30 EYLÜL 2013 TARİHİNDE SONA EREN DOKUZ AYLIK ARA DÖNEME AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

NOT 17 – KARŞILIKLAR (devamı)

Şirket, konsolide finansal tablolarını UFRS'ye göre hazırlamaya 31 Aralık 2005 tarihinden sonra başlasa idi, UFRS 1 "Uluslararası Finansal Raporlama Standartlarının İlk Uygulaması" standardına göre karşılaştırmalı konsolide finansal tablolarını da, UFRS'ye göre hazırlayacağından ve UFRS 3 "İşletme Birleşmeleri" standardına göre negatif şerefiye, 1 Ocak 2005 tarihi itibarıyla açılış geçmiş yıl karlarına doğrudan transfer edilerek konsolide gelir tablosu ile ilişkilendirilmeyeceğinden, konsolide finansal tablolarda yer alan, 30 Eylül 2013 ve 30 Eylül 2012 tarihlerinde sona eren dönemlere ait net dönem karları yukarıdaki paragraflarda açıklanan hususlardan etkilenmeyecektir.

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

Şirketin Enerjia Metal Maden Sanayi ve Ticaret A.Ş. ("Enerjia") ile arasındaki 2 Temmuz 2009 tarihli, 69187 sayılı İhracat Protokolü ve "Erdemir-Enerjia 69187 No.lu İhracat Protokolü'ne İlave Şartlar" çerçevesinde, Enerjia tarafından Şirkete karşı iflas yoluyla takip başlatılmıştır. Takibe itiraz edilmiş; Enerjia bu kez, itirazın kaldırılması için Ankara 7. Asliye Ticaret Mahkemesi'nde 27 Mart 2010 tarihinde 68.312.520 ABD Doları alacağı olduğu iddiası ile Şirkete karşı bir iflas davası açmıştır (E. 2010/259). Dava, 23 Haziran 2011'de reddedilmiş; Şirketin lehine sonuçlanmıştır. Enerjia, ret kararını temyiz etmiştir. Yargıtay 23. Hukuk Dairesi 06.04.2012 tarih ve E. 2011/2915; K. 2012/2675 sayı ile kararı bozmuştur. Yargıtay'ın dosyaların tefrik edilmesini de içeren bozma kararından sonra dosyalar Ankara 7. Asliye Ticaret Mahkemesi'ne geri gönderilerek 2013/17 Esas ve 2013/295 numaraları almıştır.

İlgili yargılamalardan Ankara 7. Asliye Ticaret Mahkemesi'nde 2013/295 E. numarası ile görülmekte olan tazminat talepli davanın 24.10.2013 tarihindeki duruşmasında Mahkeme yetkisizlik nedeniyle davanın reddine ve karar kesinleştiğinde ve süresinde talep edildiğinde dosyanın görevli ve yetkili İstanbul Ticaret Mahkemesi'ne gönderilmek üzere Tevzii Müdürlüğü'ne gönderilmesine karar vermiştir.

2013/17 Esas numaralı dosyanın yargılaması ise halen Ankara 7. Asliye Ticaret Mahkemesi'nde devam etmektedir.

NOT 18 – TAAHHÜTLER

Grup'un almış olduğu teminatlar aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2013	31 Aralık 2012
Alınan teminat mektupları	1.163.545.008	1.038.595.060
	1.163.545.008	1.038.595.060

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

30 EYLÜL 2013 TARİHİNDE SONA EREN DOKUZ AYLIK ARA DÖNEME AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

NOT 18 – TAAHHÜTLER (devamı)

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

	30 Eylül 2013	31 Aralık 2012
A. Kendi tüzel kişiliği adına vermiş olduğu TRİ'ler	62.292.418	121.524.013
B. Tam konsolidasyon kapsamına dahil edilen ortaklıklar lehine vermiş olduğu TRİ'ler	2.324.708.412	2.634.472.886
C. Olağan ticari faaliyetlerinin yürütülmesi amacıyla diğer 3. kişilerin borcunu temin amacıyla vermiş olduğu TRİ'ler	-	-
D. Diğer verilen TRİ'ler	-	-
i. Ana Ortak lehine vermiş olduğu TRİ'ler	-	-
ii. B ve C maddeleri kapsamına girmeyen diğer Grup Şirketleri lehine vermiş olduğu TRİ'ler	-	-
iii. C maddesi kapsamına girmeyen 3. kişiler lehine vermiş olduğu TRİ'ler	-	-
	<u>2.387.000.830</u>	<u>2.755.996.899</u>

Grup'un vermiş olduğu diğer TRİ'lerin 30 Eylül 2013 tarihi itibarıyla özkaynaklara oranı % 0'dır (31 Aralık 2012: % 0). Grup'un tam konsolidasyon kapsamında dahil edilen ortaklıklar lehine vermiş olduğu 2.324.708.412 TL tutarındaki TRİ'ler Not 6'da detayları verilen finansal borçlara ilişkin verilmiştir.

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

	30 Eylül 2013	31 Aralık 2012
ABD Doları	1.386.114.929	1.339.482.191
Türk Lirası	543.659.296	965.475.620
Avro	395.247.921	382.171.926
Japon Yeni	60.564.012	67.522.169
Romen Leyi	1.414.672	1.344.993
	<u>2.387.000.830</u>	<u>2.755.996.899</u>

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

30 EYLÜL 2013 TARİHİNDE SONA EREN DOKUZ AYLIK ARA DÖNEME AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

NOT 19 – DİĞER VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER

Diğer dönen varlıklar

	30 Eylül 2013	31 Aralık 2012
Diğer KDV alacakları	84.258.554	85.590.505
Devreden KDV	36.314.702	8.068.989
Peşin ödenen vergi ve fonlar	1.542.346	13.679.448
Personelden alacaklar	36.030	62.734
İş avansları	217.956	139.037
Diğer çeşitli alacaklar	2.460.199	2.309.825
	<u>124.829.787</u>	<u>109.850.538</u>

Diğer kısa vadeli yükümlülükler

	30 Eylül 2013	31 Aralık 2012
Alınan sipariş avansları	152.990.569	93.234.464
Hesaplanan KDV	42.200.603	27.619.537
Gider tahakkukları	6.316.504	813.316
Gelecek aylara ait gelirler	146.599	2.290.265
Diğer kısa vadeli yükümlülükler	4.874.976	4.904.575
	<u>206.529.251</u>	<u>128.862.157</u>

Diğer uzun vadeli yükümlülükler

	30 Eylül 2013	31 Aralık 2012
Diğer uzun vadeli yükümlülükler	363.399	416.621
	<u>363.399</u>	<u>416.621</u>

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

30 EYLÜL 2013 TARİHİNDE SONA EREN DOKUZ AYLIK ARA DÖNEME AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

NOT 20 – ÖZKAYNAKLAR

30 Eylül 2013 ve 31 Aralık 2012 itibarıyla sermaye yapısı aşağıdaki gibidir:

<u>Ortaklar</u>	<u>(%)</u>	30 Eylül		31 Aralık	
		2013	(%)	2012	
Ataer Holding A.Ş.	49,29	1.724.982.584	49,29	1.522.913.196	
Halka açık kısım	47,63	1.667.180.563	47,63	1.471.882.268	
Erdemir'in elinde olan hisse senetleri	3,08	107.836.853	3,08	95.204.536	
Tarihi sermaye	100,00	3.500.000.000	100,00	3.090.000.000	
Enflasyon düzeltmesi		156.613.221		342.195.166	
Yeniden düzenlenmiş sermaye		3.656.613.221		3.432.195.166	
Karşılıklı iştirak sermaye düzeltmesi		(116.232.173)		(103.599.856)	
		<u>3.540.381.048</u>		<u>3.328.595.310</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 itibarı değerinde ve tamamı hamiline yazılı olan paylar ihraç ederek sermayeyi artırabilir.

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

Şirket'in sermayesi 350.000.000.000 adet hisseden oluşmaktadır (2012: 309.000.000.000 hisse). Hisselerin nominal değeri hisse başına 1 Kr'dir (2012: hisse başı 1 Kr.). Bu sermaye A ve B grubu paylara bölünmüştür. Bundan 1 Kr tutarında sermayeyi karşılayan 1 adet nama yazılı hisse A Grubu, 3.499.999.999,99 TL sermayeyi karşılayan 349.999.999.999 adet pay ise B grubudur.

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

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

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

30 EYLÜL 2013 TARİHİNDE SONA EREN DOKUZ AYLIK ARA DÖNEME AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

NOT 20 – ÖZKAYNAKLAR (devamı)

Erdemir, Ana Sözleşmesinin IV-K “Türk Ticaret Kanunu’nun 329. maddesi çerçevesinde kendi payları ile ilgili işlemleri yürütmek” maddesi uyarınca 30 Eylül 2013 tarihi itibarıyla nominal bedeli 107.836.853 TL (31 Aralık 2012: 95.204.536 TL) olan hisse senetlerine sahiptir. Erdemir hisse senetleri bilanço tarihi itibarıyla enflasyona göre düzeltilmiş değerleri üzerinden sermaye kaleminden bir indirim olarak gösterilmiştir.

Diğer özkaynak kalemleri	30 Eylül 2013	31 Aralık 2012
Hisse senedi ihraç primleri	106.447.376	106.447.376
Değer artış fonları	25.600.593	26.813.595
<i>-Maddi duran varlık yeniden değerlendirme fonu</i>	25.600.593	26.813.595
Finansal riskten korunma fonu	(22.297.710)	(29.878.279)
Yabancı para çevrim farkları	390.638.849	(315.217)
Aktüeryal (kayıp)/kazanç fonu	(63.002.294)	(57.784.354)
Kardan ayrılan kısıtlanmış yedekler	455.949.412	432.878.502
Geçmiş yıllar karı	3.046.895.248	2.946.037.863
<i>-Olağanüstü yedekler</i>	780.894.088	484.013.314
<i>-Geçmiş yıl karları</i>	1.285.989.176	1.276.059.972
<i>-Statü yedekleri</i>	980.011.984	1.185.964.577
	<u>3.940.231.474</u>	<u>3.424.199.486</u>

13 Haziran 2013 tarih ve 28676 sayılı Resmi Gazete’de yayımlanan ve yürürlüğe giren Seri: II-14.1 No’lu “Sermaye Piyasasında Finansal Raporlamaya İlişkin Esaslar Tebliği” uyarınca “Ödenmiş sermaye”, “Kardan ayrılan kısıtlanmış yedekler” ve “Hisse senedi ihraç primleri”nin yasal kayıtlardaki tutarları üzerinden gösterilmesi gerekmektedir. Söz konusu tebliğin uygulanması esnasında değerlemelerde çıkan farklılıkların (enflasyon düzeltmesinden kaynaklanan farklılıklar gibi):

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

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

Sermaye düzeltmesi farklarının sermayeye eklenmek dışında bir kullanımı yoktur.

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

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

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

30 EYLÜL 2013 TARİHİNDE SONA EREN DOKUZ AYLIK ARA DÖNEME AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

NOT 20 – ÖZKAYNAKLAR (devamı)

Şirketin, yasal kayıtlarında bulunan dönem karı hariç kar dağıtımına konu edilebilecek diğer kaynakların toplam tutarı 30 Eylül 2013 itibariyle 1.462.067.969 TL'dir (31 Aralık 2012: 1.849.665.654 TL).

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

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

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

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

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

UMS 19 "Çalışanlara Sağlanan Faydalar" standardındaki değişikliklerle birlikte kıdem tazminatı karşılığının hesaplanmasında dikkate alınan aktüeryal kayıp kazançların gelir tablosunda muhasebeleştirilmesine izin vermemektedir. Aktüeryal varsayımların değişmesi sonucu oluşan kayıp ve kazançlar özkaynaklar içerisinde "Aktüeryal (Kayıp)/Kazanç Fonu" hesabında muhasebeleştirilmiştir. Kıdem tazminatı karşılığı aktüeryal (kayıp)/kazanç fonu kar veya zararda yeniden sınıflandırılmayacak niteliktedir.

Grup'un varlık ve yükümlülükleri, konsolide finansal tablolarda bilanço tarihinde geçerli olan kurlar kullanılarak TL cinsinden ifade edilir. Gelir ve gider kalemleri, işlemlerin gerçekleştiği tarihteki döviz kurları kullanılarak çevrilir. Oluşan kur farkı özkaynak olarak sınıflandırılır ve Grup'un yabancı para çevrim farkları fonuna transfer edilir.

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

30 EYLÜL 2013 TARİHİNDE SONA EREN DOKUZ AYLIK ARA DÖNEME AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

NOT 21 – HASILAT VE SATIŞLARIN MALİYETİ

	1 Ocak- 30 Eylül 2013	1 Temmuz- 30 Eylül 2013	1 Ocak- 30 Eylül 2012	1 Temmuz- 30 Eylül 2012
<u>Hasılat</u>				
Yurt içi demir çelik satışları	6.203.341.382	1.974.122.803	6.064.389.948	1.996.357.255
Yurt dışı demir çelik satışları	818.823.698	124.025.758	894.706.286	290.645.767
Diğer gelirler (*)	193.501.000	59.342.353	201.059.625	70.539.834
Satış iadeleri (-)	(3.387.082)	(1.420.423)	(6.193.596)	(2.039.795)
Satış iskontoları (-)	(12.747.668)	(3.570.509)	(18.825.716)	(4.944.052)
	<u>7.199.531.330</u>	<u>2.152.499.982</u>	<u>7.135.136.547</u>	<u>2.350.559.009</u>
<u>Satışların maliyeti (-)</u>	<u>(5.848.297.439)</u>	<u>(1.714.563.717)</u>	<u>(6.375.941.508)</u>	<u>(2.041.601.146)</u>
Brüt kar	<u>1.351.233.891</u>	<u>437.936.265</u>	<u>759.195.039</u>	<u>308.957.863</u>

(*) Diğer gelirler içerisinde yurt dışına yapılan yan ürün satışları toplamı 102.455.190 TL'dir (30 Eylül 2012: 83.421.413 TL).

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

30 EYLÜL 2013 TARİHİNDE SONA EREN DOKUZ AYLIK ARA DÖNEME AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

NOT 21 – HASILAT VE SATIŞLARIN MALİYETİ (devamı)

1 Ocak – 30 Eylül 2013 ve 1 Ocak – 30 Eylül 2012 dönemlerine ait satışların maliyetinin detayı aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak- 30 Eylül 2013	1 Temmuz- 30 Eylül 2013	1 Ocak- 30 Eylül 2012	1 Temmuz- 30 Eylül 2012
İlk madde ve malzeme giderleri	(4.120.489.098)	(1.184.200.433)	(4.799.944.047)	(1.524.617.865)
Personel giderleri	(672.509.480)	(191.193.397)	(675.817.532)	(220.920.059)
Enerji giderleri	(416.770.046)	(123.713.426)	(378.024.031)	(128.275.392)
Amortisman ve itfa giderleri	(287.994.771)	(89.842.127)	(230.222.147)	(78.967.748)
Genel üretim giderleri	(121.789.529)	(29.248.344)	(99.734.701)	(19.720.443)
Stok değer düşüş karşılığı gideri (Not 10)	(9.658.396)	(1.102.074)	(8.138.469)	(4.089.387)
Konusu kalmayan stok değer düşüş karşılığı (Not 10)	7.706.547	2.827.658	8.419.357	1.297.079
Diğer satışların maliyeti	(67.777.998)	(23.842.644)	(81.240.828)	(27.252.184)
Çalışmayan kısım giderleri (*)	(52.696.405)	(52.696.405)	-	-
Diğer	(106.318.263)	(21.552.525)	(111.239.110)	(39.055.147)
	<u>(5.848.297.439)</u>	<u>(1.714.563.717)</u>	<u>(6.375.941.508)</u>	<u>(2.041.601.146)</u>

(*) Grup'un bağlı ortaklığı İskenderun Demir ve Çelik A.Ş.'nin 15 Temmuz 2013 – 5 Ağustos 2013 tarihleri arasındaki grev sebebiyle geçici süre faaliyetlere ara verilmesi sonucu normal kapasitede üretime başlayana kadar oluşan (52.696.405) TL çalışmayan kısım gideri, ürün mamul maliyeti ile ilişkilendirilmeyip satılan mallar maliyeti içerisinde muhasebeleştirilmiştir.

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

30 EYLÜL 2013 TARİHİNDE SONA EREN DOKUZ AYLIK ARA DÖNEME AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

NOT 22 – ARAŞTIRMA VE GELİŞTİRME GİDERLERİ, PAZARLAMA, SATIŞ VE DAĞITIM GİDERLERİ, GENEL YÖNETİM GİDERLERİ

1 Ocak – 30 Eylül 2013 ve 1 Ocak – 30 Eylül 2012 dönemlerine ait faaliyet giderlerinin detayı aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak- 30 Eylül 2013	1 Temmuz- 30 Eylül 2013	1 Ocak- 30 Eylül 2012	1 Temmuz- 30 Eylül 2012
Pazarlama, satış ve dağıtım gid. (-)	(78.588.145)	(24.627.186)	(81.149.105)	(25.920.500)
Genel yönetim giderleri (-)	(140.339.214)	(45.184.518)	(128.874.475)	(41.087.898)
Araştırma ve geliştirme giderleri (-)	(2.784.263)	(1.150.746)	(826.425)	(403.785)
	<u>(221.711.622)</u>	<u>(70.962.450)</u>	<u>(210.850.005)</u>	<u>(67.412.183)</u>

NOT 23 – NİTELİKLERİNE GÖRE GİDERLER

1 Ocak – 30 Eylül 2013 ve 1 Ocak – 30 Eylül 2012 dönemlerine ait pazarlama, satış ve dağıtım giderlerinin niteliklerine göre detayı aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak- 30 Eylül 2013	1 Temmuz- 30 Eylül 2013	1 Ocak- 30 Eylül 2012	1 Temmuz- 30 Eylül 2012
Personel gider payı (-)	(43.090.977)	(13.862.930)	(44.241.156)	(13.942.967)
Amortisman ve itfa gider payı (-)	(8.026.787)	(2.839.140)	(6.958.867)	(2.317.014)
Diğer (-)	(27.470.381)	(7.925.116)	(29.949.082)	(9.660.519)
	<u>(78.588.145)</u>	<u>(24.627.186)</u>	<u>(81.149.105)</u>	<u>(25.920.500)</u>

1 Ocak – 30 Eylül 2013 ve 1 Ocak – 30 Eylül 2012 dönemlerine ait genel yönetim giderlerinin niteliklerine göre detayı aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak- 30 Eylül 2013	1 Temmuz- 30 Eylül 2013	1 Ocak- 30 Eylül 2012	1 Temmuz- 30 Eylül 2012
Personel gider payı (-)	(90.276.275)	(28.985.186)	(79.515.557)	(25.899.104)
Amortisman ve itfa gider payı (-)	(5.183.719)	(1.753.054)	(5.011.460)	(1.561.001)
Diğer (-)	(44.879.220)	(14.446.278)	(44.347.458)	(13.627.793)
	<u>(140.339.214)</u>	<u>(45.184.518)</u>	<u>(128.874.475)</u>	<u>(41.087.898)</u>

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

30 EYLÜL 2013 TARİHİNDE SONA EREN DOKUZ AYLIK ARA DÖNEME AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

NOT 24 –ESAS FAALİYETLERDEN DİĞER GELİRLER/(GİDERLER)

	1 Ocak- 30 Eylül 2013	1 Temmuz- 30 Eylül 2013	1 Ocak- 30 Eylül 2012	1 Temmuz- 30 Eylül 2012
<u>Esas faaliyetlerden diğer gelirler</u>				
Ticari alacak ve borçlardan kayn. kur farkı geliri (net) (*)	57.900.588	-	-	-
Vadeli satış sözleşmelerine ilişkin faiz gelirleri	33.545.965	10.163.128	43.866.029	15.546.319
Sigorta hasar tazminat geliri	6.799.420	71.961	2.956.332	927.592
Saha rödevans gelirleri	5.508.508	1.125.500	2.160.301	862.714
Konusu kalmayan karşılıklar	4.813.594	1.238.254	12.774.426	2.682.544
Kira ve bakım onarım gelirleri	5.214.799	1.797.259	5.349.829	1.773.062
Hizmet gelirleri	5.061.735	1.768.087	5.202.223	1.793.752
Tazminat ve gecikme ceza gelirleri	1.668.272	793.489	2.481.428	893.960
Sabit kıymet satış geliri	1.023.734	150.688	551.914	189.446
Müşteri peşinatları gelirleri	1.110.404	841.652	2.876.430	1.415.104
Diğer gelir ve karlar	10.129.391	4.286.409	10.286.526	3.221.434
	<u>132.776.410</u>	<u>22.236.427</u>	<u>88.505.438</u>	<u>29.305.927</u>

(*) Haziran döneminde TL fonksiyonel para birimi raporlama sebebiyle ortaya çıkan ticari alacak-borç kur farkları ABD Doları fonksiyonel para birimine geçiş sonrası 1 Temmuz – 30 Eylül döneminde ortaya çıkmamaktadır.

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

30 EYLÜL 2013 TARİHİNDE SONA EREN DOKUZ AYLIK ARA DÖNEME AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

NOT 24 – ESAS FAALİYETLERDEN DİĞER GELİRLER/(GİDERLER) (devamı)

	1 Ocak- 30 Eylül 2013	1 Temmuz- 30 Eylül 2013	1 Ocak- 30 Eylül 2012	1 Temmuz- 30 Eylül 2012
<u>Esas faaliyetlerden diğer giderler (-)</u>				
Karşılık giderleri	(39.461.898)	(22.279.571)	(21.555.200)	(2.660.122)
Emlak vergisi gideri	(7.402.580)	(7.402.580)	-	-
Liman dolgu alanı ön izin gideri	(4.692.830)	(1.042.822)	(4.611.882)	(1.483.691)
Dava tazminatı giderleri	(2.361.924)	(887.457)	(5.488.347)	(2.530.479)
Ceza giderleri	(2.273.023)	(923.619)	(6.717.812)	(3.099.455)
Hizmet giderleri	(2.307.853)	(1.028.566)	(1.983.345)	(601.603)
Borsa kayıt gideri	(1.182.500)	-	(1.477.500)	-
SPK kayıt gideri	(820.000)	-	(1.880.000)	-
Sabit kıymet ihraç zararı	(1.270.231)	(530.579)	(1.540.959)	(365.549)
Kira giderleri	(458.366)	(176.341)	(1.635.424)	(450.713)
Ticari alacak ve borçlardan kayn. kur farkı zararı (net) (*)	-	-	(46.939.724)	(13.767.435)
Diğer gider ve zararlar	(11.486.316)	(4.845.700)	(7.713.464)	(3.358.473)
	<u>(73.717.521)</u>	<u>(39.117.235)</u>	<u>(101.543.657)</u>	<u>(28.317.520)</u>

(*) Haziran döneminde TL fonksiyonel para birimi raporlama sebebiyle ortaya çıkan ticari alacak-borç kur farkları ABD Doları fonksiyonel para birimine geçiş sonrası 1 Temmuz – 30 Eylül döneminde ortaya çıkmamaktadır.

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

30 EYLÜL 2013 TARİHİNDE SONA EREN DOKUZ AYLIK ARA DÖNEME AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

NOT 25 – FİNANSAL GELİRLER

	1 Ocak- 30 Eylül 2013	1 Temmuz- 30 Eylül 2013	1 Ocak- 30 Eylül 2012	1 Temmuz- 30 Eylül 2012
Banka mevduatlarından faiz geliri	56.576.132	18.838.473	51.303.345	19.326.530
Kur farkı geliri (net) (*)	-	-	145.826.104	16.969.252
Türev araçların gerçeğe uygun değer farkı (net)	38.455.127	11.693.634	-	-
Reeskont gelirleri (net)	-	-	2.919.551	51.671
Diğer finansal gelirler	23.503	(7.407.565)	407.122	(10.340)
	<u>95.054.762</u>	<u>23.124.542</u>	<u>200.456.122</u>	<u>36.337.113</u>

NOT 26 – FİNANSAL GİDERLER

	1 Ocak- 30 Eylül 2013	1 Temmuz- 30 Eylül 2013	1 Ocak- 30 Eylül 2012	1 Temmuz- 30 Eylül 2012
Banka kredileri faiz giderleri	(159.805.564)	(48.328.210)	(193.026.214)	(65.003.130)
Kur farkı gideri (net) (*)	(123.774.977)	(45.713.865)	-	-
Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin faiz maliyeti	(14.898.204)	(4.749.627)	(15.411.362)	(5.325.877)
Reeskont giderleri (net)	(17.782)	13.413	-	-
Türev araçların gerçeğe uygun değer farkı (net)	-	-	(23.093.072)	(4.224.837)
Diğer finansal giderler	(1.435.279)	(70.742)	(5.138.660)	(2.515.786)
	<u>(299.931.806)</u>	<u>(98.849.031)</u>	<u>(236.669.308)</u>	<u>(77.069.630)</u>

(*) 1 Temmuz itibariyle fonksiyonel para birimi değişikliğine istinaden oluşan çevrim farkları kur farkı geliri/(gideri) içinde muhasebeleştirilmiştir.

Ayrıca finansal giderlerin 1.705.136 TL'si kur farkı gideri, 258.586 TL'si faiz gideri olmak üzere toplam 1.963.722 TL finansal gider dönem içinde sabit kıymetler üzerinde aktifleştirilmiştir (1 Ocak – 30 Eylül 2012: 232.836 TL'si kur farkı gideri, 353.677 TL'si faiz gideri olmak üzere toplam 586.513 TL finansal gider aktifleştirilmiştir).

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

30 EYLÜL 2013 TARİHİNDE SONA EREN DOKUZ AYLIK ARA DÖNEME AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

NOT 27 – VERGİ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ

	30 Eylül 2013	31 Aralık 2012		
<u>Ödenecek kurumlar vergisi:</u>				
Cari dönem kurumlar vergisi karşılığı	148.250.641	53.282.231		
Peşin ödenmiş vergi ve fonlar (-)	(91.810.972)	(41.073.170)		
	<u>56.439.669</u>	<u>12.209.061</u>		
	1 Ocak- 30 Eylül 2013	1 Temmuz- 30 Eylül 2013	1 Ocak- 30 Eylül 2012	1 Temmuz- 30 Eylül 2012
<u>Vergi gideri:</u>				
Cari kurumlar vergisi gideri	148.250.641	60.023.048	42.077.778	9.581.431
Ertelenmiş vergi gideri	39.350.563	(16.442.401)	59.070.257	31.671.077
	<u>187.601.204</u>	<u>43.580.647</u>	<u>101.148.035</u>	<u>41.252.508</u>

Kurumlar vergisi

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

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

30 Eylül 2013 tarihinde uygulanan efektif vergi oranı Türkiye'de %20, Romanya'da %16 (31 Aralık 2012: Türkiye'de %20, Romanya'da %16)'dır. Grup tarafından 2013 yılında yapılan kurumlar vergisi ödemeleri toplamı 104.020.033 TL'dir (30 Eylül 2012: 77.197.722 TL).

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

30 EYLÜL 2013 TARİHİNDE SONA EREN DOKUZ AYLIK ARA DÖNEME AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

NOT 27 – VERGİ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ (devamı)

Kurumlar vergisi (devamı)

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

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

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

Gelir vergisi stopajı

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

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

Yatırım indirimi uygulaması

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

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

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

30 EYLÜL 2013 TARİHİNDE SONA EREN DOKUZ AYLIK ARA DÖNEME AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

NOT 27 – VERGİ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ (devamı)

Ertelenmiş vergi

Grup vergiye esas yasal finansal tabloları ile TFRS'ye göre hazırlanmış finansal tabloları arasındaki farklılıklardan kaynaklanan geçici zamanlama farkları için ertelenmiş vergi aktif ve pasifini muhasebeleştirilmektedir. Söz konusu farklılıklar genellikle bazı gelir ve gider kalemlerinin vergiye esas tutarları ile TFRS'ye göre hazırlanan finansal tablolarda farklı dönemlerde yer almasından kaynaklanmakta olup aşağıda açıklanmaktadır.

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

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

	30 Eylül 2013	31 Aralık 2012
<u>Ertelenmiş vergi varlıkları:</u>		
Kullanılmamış vergi zararları (*)	51.340.416	55.833.424
Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin karşılıklar	73.946.261	69.256.126
Maddi ve maddi olmayan duran varlıklar	8.894.847	9.074.080
Stoklar	12.349.647	25.537.251
Yatırım indirimi	43.202.039	40.976.623
Dava karşılıkları	32.170.224	20.894.397
Türev ürünlerin rayiç değeri düzeltmesi	1.761.654	2.210.218
Şüpheli diğer alacak karşılığı	11.174.712	10.812.209
Gelecek aylara ve yıllara ait giderler	1.145.598	1.410.058
Diğer	9.579.968	9.141.128
	<u>245.565.366</u>	<u>245.145.514</u>
<u>Ertelenmiş vergi yükümlülükleri:</u>		
Maddi ve maddi olmayan duran varlıklar	(501.171.020)	(365.267.266)
Kredilerin iç verim düzeltmesi	(9.905.828)	(12.343.086)
Türev ürünlerin rayiç değeri düzeltmesi	(10.279.697)	(108.620)
Stoklar	(5.531.441)	(252.110)
Diğer	(3.515.632)	(3.144.561)
	<u>(530.403.618)</u>	<u>(381.115.643)</u>
	<u>(284.838.252)</u>	<u>(135.970.129)</u>

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

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

30 EYLÜL 2013 TARİHİNDE SONA EREN DOKUZ AYLIK ARA DÖNEME AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

NOT 27 – VERGİ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ (devamı)

Ertelenmiş vergi (devamı)

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

<u>Ertelenmiş vergi varlık / (yükümlülük) bilanço gösterimi:</u>	30 Eylül 2013	31 Aralık 2012
Ertelenmiş vergi varlıkları	17.353.296	14.073.770
Ertelenmiş vergi (yükümlülükleri)	(302.191.548)	(150.043.899)
	<u>(284.838.252)</u>	<u>(135.970.129)</u>

Kullanılmamış vergi zararlarının detayı aşağıdaki gibidir:

	<u>Kullanılmamış vergi zararları</u>		<u>Ertelenmiş vergiye konu edilen kısım</u>	
	30 Eylül 2013	31 Aralık 2012	30 Eylül 2013	31 Aralık 2012
1 yıl	-	-	-	-
2 yıl	658.809.724	-	198.701.251	-
3 yıl	-	680.827.842	-	220.719.369
4 yıl	55.501.256	-	55.501.256	-
5 yıl ve üzeri	-	58.833.647	-	58.833.647
	<u>714.310.980</u>	<u>739.661.489</u>	<u>254.202.507</u>	<u>279.553.016</u>

Ertelenmiş vergi varlık / (yükümlülük) hareketleri:

	1 Ocak – 30 Eylül 2013	1 Ocak – 30 Eylül 2012
Açılış bakiyesi	(135.970.129)	(2.498.629)
Ertelenmiş vergi gideri	(39.350.563)	(59.070.257)
Diğer kapsamlı (gider)/gelir ile ilişkilendirilen kısım	(687.233)	8.780.364
Çevrim farkı	<u>(108.830.327)</u>	<u>(105.837)</u>
Kapanış bakiyesi	<u>(284.838.252)</u>	<u>(52.894.359)</u>

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

30 EYLÜL 2013 TARİHİNDE SONA EREN DOKUZ AYLIK ARA DÖNEME AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

NOT 27 – VERGİ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ (devamı)

	1 Ocak – 30 Eylül 2013	1 Ocak – 30 Eylül 2012
<u>Vergi karşılığının mutabakatı</u>		
Vergi öncesi kar	983.704.114	499.093.629
Yasal vergi oranı	20%	20%
Yasal vergi oranına göre hesaplanan vergi	196.740.823	99.818.726
Ayrılan ile hesaplanan vergi karşılığının mutabakatı:		
- Kanunen kabul edilmeyen giderler	5.023.316	2.297.250
- Vergiye tabi olmayan gelirler	(2.526.988)	(2.428.250)
- Vergiye tabi olmayan çevrim farklarının etkisi	(11.900.295)	-
- Yatırım indirimi	(2.225.416)	(183.989)
- Diğer ülkelerde faaliyette bulunan bağlı ortaklıkların farklı vergi oranlarının etkisi	539.285	265.441
- Diğer	1.950.479	1.378.857
Gelir tablosundaki vergi gideri	187.601.204	101.148.035

1 Ocak – 30 Eylül 2013 ve 2012 dönemlerine ait diğer kapsamlı gelir/(gider) içerisindeki vergi gelir/(gider)lerinin detayı aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak – 30 Eylül 2013			1 Temmuz – 30 Eylül 2013		
	Vergi öncesi tutar	Vergi geliri/(gideri)	Vergi sonrası tutar	Vergi öncesi tutar	Vergi geliri/(gideri)	Vergi sonrası tutar
<u>Dönem içerisindeki diğer kapsamlı gelir/(gider)</u>						
Duran varlıklar değer artış fonundaki değişim	(1.213.002)	-	(1.213.002)	(1.942.019)	-	(1.942.019)
Aktüeryal (kayıp)/kazanç fonundaki değişim	(6.726.666)	1.345.332	(5.381.334)	-	-	-
Finansal riskten korunma fonundaki değişim	10.162.825	(2.032.565)	8.130.260	(5.059.321)	1.011.864	(4.047.457)
Yabancı para çevrim farklarındaki değişim	401.383.709	-	401.383.709	403.151.329	-	403.151.329
	403.606.866	(687.233)	402.919.633	396.149.989	1.011.864	397.161.853

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

30 EYLÜL 2013 TARİHİNDE SONA EREN DOKUZ AYLIK ARA DÖNEME AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

NOT 27 – VERGİ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ (devamı)

	1 Ocak – 30 Eylül 2012			1 Temmuz – 30 Eylül 2012		
	Vergi öncesi tutar	Vergi geliri/(gideri)	Vergi sonrası tutar	Vergi öncesi tutar	Vergi geliri/(gideri)	Vergi sonrası tutar
<u>Dönem içerisindeki diğer kapsamlı gelir/(gider)</u>						
Duran varlıklar değer artış fonundaki değişim	(1.100.021)	-	(1.100.021)	(36.362)	-	(36.362)
Aktüeryal (kayıp)/kazanç fonundaki değişim	(17.490.967)	3.498.194	(13.992.773)	-	-	-
Finansal riskten korunma fonundaki değişim	(26.410.849)	5.282.170	(21.128.679)	(17.823.219)	3.564.644	(14.258.575)
Yabancı para çevrim farklarındaki değişim	598.097	-	598.097	107.308	-	107.308
	<u>(44.403.740)</u>	<u>8.780.364</u>	<u>(35.623.376)</u>	<u>(17.752.273)</u>	<u>3.564.644</u>	<u>(14.187.629)</u>

NOT 28 – HİSSE BAŞINA KAZANÇ

	1 Ocak- 30 Eylül 2013	1 Temmuz- 30 Eylül 2013	1 Ocak- 30 Eylül 2012	1 Temmuz- 30 Eylül 2012
<u>Hisse adedi (*)</u>	350.000.000.000	350.000.000.000	350.000.000.000	350.000.000.000
Ana ortaklık payına düşen kar - TL	767.880.403	223.591.512	370.918.908	151.747.569
1 TL nominal değerli hisse başına kar - TL/%	0,2194 / %21,94	0,0639 / %6,39	0,1060 / %10,60	0,0434 / %4,34

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

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

30 EYLÜL 2013 TARİHİNDE SONA EREN DOKUZ AYLIK ARA DÖNEME AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

NOT 29 – 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.

	30 Eylül 2013	31 Aralık 2012
<u>İlişkili taraflardan ticari alacaklar (kısa vadeli)</u>		
Oyak Renault Otomobil Fab. A.Ş. ⁽²⁾	15.753.123	12.152.741
Bolu Çimento Sanayi A.Ş. ⁽¹⁾	3.791.963	2.764.405
Adana Çimento Sanayi T.A.Ş. ⁽¹⁾	4.252.498	2.898.838
Diğer	188.410	125.405
	<u>23.985.994</u>	<u>17.941.389</u>

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

⁽¹⁾ Ana ortaklığın bağlı ortaklığı

⁽²⁾ Ana ortaklığın müşterek yönetime tabi ortaklığı

	30 Eylül 2013	31 Aralık 2012
<u>İlişkili taraflara ticari borçlar (kısa vadeli)</u>		
Omsan Lojistik A.Ş. ⁽¹⁾	1.580.448	2.960.289
Omsan Denizcilik A.Ş. ⁽¹⁾	1.427.644	2.239.702
Oyak Pazarlama Hizmet ve Turizm A.Ş. ⁽¹⁾	1.225.436	2.164.485
Oyak Savunma ve Güvenlik Sistemleri A.Ş. ⁽¹⁾	848.795	464.866
Omsan Logistica SRL ⁽¹⁾	519.987	404.639
Oyak Teknoloji Bilişim ve Kart Hizmetleri ⁽¹⁾	54.684	990.089
Diğer	<u>2.201.630</u>	<u>2.503.165</u>
	<u>7.858.624</u>	<u>11.727.235</u>

İlişkili taraflara olan ticari borçlar genellikle hizmet alım işlemlerinden doğmaktadır.

⁽¹⁾ Ana ortaklığın bağlı ortaklığı

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

30 EYLÜL 2013 TARİHİNDE SONA EREN DOKUZ AYLIK ARA DÖNEME AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

NOT 29 – İLİŞKİLİ TARAFLAR AÇIKLAMALARI (devamı)

	1 Ocak – 30 Eylül 2013	1 Ocak – 30 Eylül 2012
<u>İlişkili taraflara önemli satışlar</u>		
Oyak Renault Otomobil Fab. A.Ş. ⁽²⁾	74.491.724	46.432.653
Adana Çimento Sanayi T.A.Ş. ⁽¹⁾	10.516.848	6.116.646
Bolu Çimento Sanayi A.Ş. ⁽¹⁾	9.475.977	7.024.718
Mardin Çimento Sanayi ve Ticaret A.Ş. ⁽¹⁾	397.477	458.320
Ünye Çimento Sanayi ve Ticaret A.Ş. ⁽¹⁾	480.245	820.035
Oyka Kağıt Ambalaj Sanayi ve Ticaret A.Ş. ⁽¹⁾	178.920	148.827
Aslan Çimento A.Ş. ⁽¹⁾	1.284.167	1.702.283
Oytaş İç ve Dış Ticaret A.Ş. ⁽¹⁾	3.999	-
	<u>96.829.357</u>	<u>62.703.482</u>

⁽¹⁾ Ana ortaklığın bağlı ortaklığı

⁽²⁾ Ana ortaklığın müşterek yönetime tabi ortaklığı

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

	1 Ocak – 30 Eylül 2013	1 Ocak – 30 Eylül 2012
<u>İlişkili taraflardan önemli alımlar</u>		
Omsan Denizcilik A.Ş. ⁽¹⁾	49.590.235	36.723.204
Omsan Lojistik A.Ş. ⁽¹⁾	19.860.330	14.267.060
Oyak Pazarlama Hizmet ve Turizm A.Ş. ⁽¹⁾	18.674.002	13.033.542
Omsan Logistica SRL ⁽¹⁾	4.794.529	-
Oyak Savunma ve Güvenlik Sistemleri A.Ş. ⁽¹⁾	16.383.182	3.257.630
Oyak Teknoloji Bilişim ve Kart Hizmetleri A.Ş. ⁽¹⁾	2.420.848	4.541.252
Oyak Telekomünikasyon A.Ş. ⁽¹⁾	259.218	595.156
Oyak Genel Müdürlüğü	76.230	97.200
Diğer	2.110.278	1.998.316
	<u>114.168.852</u>	<u>74.513.360</u>

⁽¹⁾ Ana ortaklığın bağlı ortaklığı

İlişkili taraflardan olan alımlar genellikle hizmet alım işlemlerinden kaynaklanmaktadır.

İlişkili taraflarla yapılan işlemlerin şart ve koşulları:

Dönem sonu itibarıyla mevcut bakiyeler teminatsız, faizsiz ve ödemeleri nakit bazlıdır. 30 Eylül 2013 tarihinde sona eren dokuz aylık dönemde, Grup ilişkili taraflardan alacaklarına ilişkin herhangi bir şüpheli alacak karşılığı ayırmamıştır (30 Eylül 2012: Yoktur).

Üst düzey yöneticilere sağlanan maaş, prim ve benzeri faydalar:

30 Eylül 2013 tarihinde sona eren dokuz aylık dönemde Grup'un üst düzey yöneticilerine tamamı kısa vadeli olarak sağladığı maaş, prim ve benzeri diğer faydaların toplam tutarı 11.129.745 TL'dir (30 Eylül 2012: 12.162.203 TL).

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

30 EYLÜL 2013 TARİHİNDE SONA EREN DOKUZ AYLIK ARA DÖNEME AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

NOT 30 – FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ Finansal Araçlarla İlgili Ek Bilgiler

(a) Sermaye risk yönetimi

Grup sermaye yönetiminde, borç-özkaynak dengesini, finansal riskleri en aza indirgeyecek biçimde sağlamaya özen göstermektedir.

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

Grup'un sermaye yapısı Not 6'da açıklanan kredileri de içeren borçlar, nakit ve nakit benzerleri ve Not 20'de açıklanan çıkarılmış sermaye, yedekler ve geçmiş yıl kazançlarını içeren özkaynak kalemlerinden oluşmaktadır.

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

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

	Not	30 Eylül 2013	31 Aralık 2012
Toplam finansal borçlar	6	3.954.250.098	4.418.751.937
Eksi: Nakit ve nakit benzerleri	4	1.905.004.184	1.829.716.171
Net borç		2.049.245.914	2.589.035.766
Düzeltilmiş özsermaye (*)		8.175.850.565	7.503.889.935
Toplam kaynaklar		10.225.096.479	10.092.925.701
Net borç/düzeltilmiş özsermaye oranı		25%	35%
Toplam içindeki net borç/ düzeltilmiş sermaye dağılımı		20/80	26/74

(*) Düzeltilmiş özsermaye finansal riskten korunma fonu, aktüeryal (kayıp)/kazanç fonu ve yabancı para çevrim farkları çıkarılmak ve kontrol gücü olmayan paylara ait özsermaye dahil edilmek sureti ile hesaplanmıştır.

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

30 EYLÜL 2013 TARİHİNDE SONA EREN DOKUZ AYLIK ARA DÖNEME AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

NOT 30 – FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (devamı)

Finansal Araçlarla İlgili Ek Bilgiler (devamı)

(b) Önemli muhasebe politikaları

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

(c) Finansal risk yönetimindeki hedefler

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

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

(d) Piyasa riski

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

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

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

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

30 EYLÜL 2013 TARİHİNDE SONA EREN DOKUZ AYLIK ARA DÖNEME AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

NOT 30 – FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (devamı)

Finansal Araçlarla İlgili Ek Bilgiler (devamı)

(e) Kredi riski yönetimi

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

Finansal araç türleri itibarıyla maruz kalınan kredi riskleri

30 Eylül 2013	Alacaklar					
	Ticari Alacaklar		Diğer Alacaklar		Bankalardaki	Türev Finansal
	İlişkili Taraf	Diğer Taraf	İlişkili Taraf	Diğer Taraf	Mevduat	Araçlar
Raporlama tarihi itibarıyla maruz kalınan azami kredi riski (*) (A+B+C+D+E)	23.985.994	1.351.287.027	-	615.385	1.904.973.247	71.379.329
- Azami riskin teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	1.290.175.308	-	-	-	-
A. Vadesi geçmemiş ya da değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri	23.985.994	1.347.445.634	-	615.385	1.904.973.247	71.379.329
B. Koşulları yeniden görüşülmüş bulunan, aksi takdirde vadesi geçmiş veya değer düşüklüğüne uğramış sayılacak finansal varlıkların defter değeri	-	-	-	-	-	-
C. Vadesi geçmiş ancak değer düşüklüğüne uğramamış varlıkların net defter değeri	-	3.841.393	-	-	-	-
- teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	3.841.393	-	-	-	-
D. Değer düşüklüğüne uğrayan varlıkların net defter değerleri	-	-	-	-	-	-
- Vadesi geçmiş (brüt defter değeri)	-	47.029.829	-	55.873.560	-	-
- Değer düşüklüğü (-)	-	(47.029.829)	-	(55.873.560)	-	-
- Net değer teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-	-
- Vadesi geçmemiş (brüt defter değeri)	-	-	-	-	-	-
- Değer düşüklüğü (-)	-	-	-	-	-	-
- Net değer teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-	-
E. Bilanço dışı kredi riski içeren unsurlar	-	-	-	-	-	-

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

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

30 EYLÜL 2013 TARİHİNDE SONA EREN DOKUZ AYLIK ARA DÖNEME AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

NOT 30 – FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (devamı)

Finansal Araçlarla İlgili Ek Bilgiler (devamı)

(e) Kredi riski yönetimi (devamı)

Finansal araç türleri itibariyle maruz kalınan kredi riskleri

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

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

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

30 EYLÜL 2013 TARİHİNDE SONA EREN DOKUZ AYLIK ARA DÖNEME AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

NOT 30 – FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (devamı)

Finansal Araçlarla İlgili Ek Bilgiler (devamı)

(e) Kredi riski yönetimi (devam)

Vadesi geçmiş ancak değer düşüklüğüne uğramamış varlıkların yaşlandırması aşağıdaki gibidir:

Alacaklar

30 Eylül 2013	<u>Ticari Alacaklar</u>	<u>Diğer Alacaklar</u>	<u>Bankalardaki Mevduat</u>	<u>Türev</u> <u>Finansal Araçlar</u>	<u>Diğer</u>	<u>Toplam</u>
Vadesi üzerinden 1-30 gün geçmiş	3.841.393	-	-	-	-	3.841.393
Vadesi üzerinden 1-3 ay geçmiş	-	-	-	-	-	-
Vadesi üzerinden 3-12 ay geçmiş	-	-	-	-	-	-
Vadesi üzerinden 1-5 yıl geçmiş	-	-	-	-	-	-
Vadesini 5 yıldan fazla geçmiş	-	-	-	-	-	-
Toplam vadesi geçen alacaklar	3.841.393	-	-	-	-	3.841.393
Teminat vs ile güvence altına alınmış kısmı	3.841.393	-	-	-	-	3.841.393

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

30 EYLÜL 2013 TARİHİNDE SONA EREN DOKUZ AYLIK ARA DÖNEME AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

NOT 30 – FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (devamı)

Finansal Araçlarla İlgili Ek Bilgiler (devamı)

(e) Kredi riski yönetimi (devam)

Vadesi geçmiş ancak değer düşüklüğüne uğramamış varlıkların yaşlandırması aşağıdaki gibidir:

Alacaklar

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

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

30 EYLÜL 2013 TARİHİNDE SONA EREN DOKUZ AYLIK ARA DÖNEME AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

NOT 30 – FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (devamı)

Finansal Araçlarla İlgili Ek Bilgiler (devamı)

(f) Kur riski yönetimi

Grup'un 30 Eylül 2013 tarihi itibarıyla Not 2.9.8'de belirtildiği şekilde hesaplanan orijinal para birimi cinsinden yabancı para pozisyonu aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2013					
	TL karşılığı (Sunum para birimi)	TL (Orjinal para birimi)	ABD DOLARI (Orjinal para birimi)	AVRO (Orjinal para birimi)	JAPON YENİ (Orjinal para birimi)	GBP (Orjinal para birimi)
1. Ticari Alacaklar (*)	165.804.643	125.221.076	193.515	14.588.046	4.119.592	3.467
2a. Parasal Finansal Varlıklar	233.068.988	221.257.825	14.712	4.184.551	12.284.991	8.425
2b. Parasal Olmayan Finansal Varlıklar	-	-	-	-	-	-
3. Diğer	152.729.485	152.308.042	-	153.341	-	-
4. DÖNEN VARLIKLAR (1+2+3)	551.603.116	498.786.943	208.227	18.925.938	16.404.583	11.892
5. Ticari Alacaklar	-	-	-	-	-	-
6a. Parasal Finansal Varlıklar	42.132.769	-	-	15.329.926	-	-
6b. Parasal Olmayan Finansal Varlıklar	272.673	272.673	-	-	-	-
7. Diğer	112.120.157	96.143.918	-	3.715.593	276.798.325	20.246
8. DURAN VARLIKLAR (5+6+7)	154.525.599	96.416.591	-	19.045.519	276.798.325	20.246
9. TOPLAM VARLIKLAR (4+8)	706.128.715	595.203.534	208.227	37.971.457	293.202.908	32.138
10. Ticari Borçlar	209.055.640	181.220.295	534.602	4.079.571	751.998.461	16.814
11. Finansal Yükümlülükler	615.795.895	472.263.677	-	41.763.806	1.396.510.881	-
12a. Parasal Olan Diğer Yükümlülükler	397.850.883	396.429.909	-	27.383	65.370.397	-
12b. Parasal Olmayan Diğer Yükümlülükler	49.024.797	49.024.797	-	-	-	-
13. KISA VADELİ YÜKÜMLÜLÜKLER (10+11+12)	1.271.727.215	1.098.938.678	534.602	45.870.760	2.213.879.739	16.814
14. Ticari Borçlar	-	-	-	-	-	-
15. Finansal Yükümlülükler	896.599.957	491.651.804	-	116.570.415	4.107.938.648	-
16a. Parasal Olan Diğer Yükümlülükler	326.319.588	313.842.544	-	4.539.748	-	-
16b. Parasal Olmayan Diğer Yükümlülükler	62.903.716	62.903.716	-	-	-	-
17. UZUN VADELİ YÜKÜMLÜLÜKLER (14+15+16)	1.285.823.261	868.398.064	-	121.110.163	4.107.938.648	-
18. TOPLAM YÜKÜMLÜLÜKLER (13+17)	2.557.550.476	1.967.336.742	534.602	166.980.923	6.321.818.387	16.814
19. Bilanço dışı türev finansal araçların net varlık / yükümlülük pozisyonu (19a-19b)	172.074.747	-	-	62.609.063	-	-
19a. Aktif karakterli bilanço dışı döviz cinsinden türev ürünlerin tutarı	172.074.747	-	-	62.609.063	-	-
19b. Pasif karakterli bilanço dışı döviz cinsinden türev ürünlerin tutarı	-	-	-	-	-	-
20. Net yabancı para varlık / yükümlülük pozisyonu (9-18+19)	(1.679.347.014)	(1.372.133.208)	(326.375)	(66.400.403)	(6.028.615.479)	15.324
21. Parasal kalemler net yabancı para varlık / yükümlülük pozisyonu (1+2a+5+6a-10-11-12a-14-15-16a)	(2.004.615.563)	(1.508.929.328)	(326.375)	(132.878.400)	(6.305.413.804)	(4.922)
22. Döviz hedge'i için kullanılan finansal araçların toplam gerçeğe uygun değeri	31.149.972	-	-	11.333.857	-	-
23. Döviz varlıklarının hedge edilen kısmının tutarı	-	-	-	-	-	-
24. Döviz yükümlülüklerinin hedge edilen kısmının tutarı	172.074.747	-	-	62.609.063	-	-
25. İhracat	921.278.888	-	443.696.131	38.803.238	-	-
26. İthalat	3.569.881.625	-	1.913.461.831	2.938.771	-	-

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

30 EYLÜL 2013 TARİHİNDE SONA EREN DOKUZ AYLIK ARA DÖNEME AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

NOT 30 – FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (devamı)

Finansal Araçlarla İlgili Ek Bilgiler (devamı)

(f) Kur riski yönetimi (devamı)

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

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

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

30 EYLÜL 2013 TARİHİNDE SONA EREN DOKUZ AYLIK ARA DÖNEME AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

NOT 30 – FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (devamı)

Finansal Araçlarla İlgili Ek Bilgiler (devamı)

(f) 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 2013 tarihi itibarıyla aktif ve pasifte yer alan döviz bakiyeleri şu kurlarla çevrilmiştir: 2,0342 TL = ABD\$ 1, 2,7484 TL = Avro 1 ve 0,0206 TL = JPY 1 (31 Aralık 2012: 1,7826 TL = ABD\$ 1, 2,3517 TL = Avro 1, 0,0207 TL = JPY 1)

30 Eylül 2013	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	(137.213.321)	137.213.321
2- Türk Lirası riskinden korunan kısım (-)	-	-
3- Aktifleştirmelerin etkisi (-)	-	-
4- Türk Lirası net etki (1+2+3)	(137.213.321)	137.213.321
5- ABD Doları net varlık / yükümlülük	(66.391)	66.391
6- ABD Doları riskinden korunan kısım (-)	-	-
7- Aktifleştirmelerin etkisi (-)	-	-
8- ABD Doları net etki (5+6+7)	(66.391)	66.391
9- Avro net varlık / yükümlülük	(35.456.962)	35.456.962
10- Avro riskinden korunan kısım (-)	17.207.475	(17.207.475)
11- Aktifleştirmelerin etkisi (-)	-	-
12- Avro net etki (9+10+11)	(18.249.487)	18.249.487
13- Japon Yeni net varlık / yükümlülük	(12.410.508)	12.410.508
14- Japon Yeni riskinden korunan kısım (-)	-	-
15- Aktifleştirmelerin etkisi (-)	-	-
16- Japon Yeni net etki (13+14+15)	(12.410.508)	12.410.508
17- Diğer Döviz net varlık / yükümlülük	5.006	(5.006)
18- Diğer Döviz riskinden korunan kısım (-)	-	-
19- Aktifleştirmelerin etkisi (-)	-	-
20- Diğer Döviz net etki (17+18+19)	5.006	(5.006)
TOPLAM (4+8+12+16+20)	(167.934.701)	167.934.701

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

30 EYLÜL 2013 TARİHİNDE SONA EREN DOKUZ AYLIK ARA DÖNEME AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

NOT 30 – FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (devamı)

Finansal Araçlarla İlgili Ek Bilgiler (devamı)

(f) Kur riski yönetimi (devamı)

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

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

30 EYLÜL 2013 TARİHİNDE SONA EREN DOKUZ AYLIK ARA DÖNEME AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

NOT 30 – FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (devamı)

Finansal Araçlarla İlgili Ek Bilgiler (devamı)

(f) Kur riski yönetimi (devamı)

Çapraz döviz ve faiz oranı takas sözleşmeleri:

Aşağıdaki tablo, 30 Eylül 2013 ve 31 Aralık 2012 tarihi itibarıyla çapraz döviz ve faiz oranı takas sözleşmelerinin detayını vermektedir:

	Ortalama sözleşme kuru	Orjinal para biriminden satım	Orjinal para biriminden alım	Yabancı para (TL karşılığı)	Sözleşme değeri (TL karşılığı)	Gerçeğe uygun değeri
30 Eylül 2013						
Çapraz döviz ve faiz oranı takas sözleşmeleri:						
TL satımı/ ABD Doları alımı	1,4568	62.904.169	43.181.170	62.904.169	46.132.994	16.771.175
1-5 yıl arası						
TL satımı/ Avro alımı	2,0825	130.382.370	62.609.063	130.382.370	99.232.398	31.149.972
1-5 yıl arası						
						47.921.147
31 Aralık 2012						
Çapraz döviz ve faiz oranı takas sözleşmeleri:						
TL satımı/ ABD Doları alımı	1,4568	71.890.479	49.349.908	71.890.479	65.701.247	6.189.232
1-5 yıl arası						
TL satımı/ Avro alımı	2,0825	144.869.300	69.565.625	144.869.300	141.479.287	3.390.013
1-5 yıl arası						
						9.579.245

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

30 EYLÜL 2013 TARİHİNDE SONA EREN DOKUZ AYLIK ARA DÖNEME AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

NOT 30 – FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (devamı)

Finansal Araçlarla İlgili Ek Bilgiler (devamı)

(f) Kur riski yönetimi (devamı)

Vadeli alım/satım sözleşmeleri:

Aşağıdaki tablo, 30 Eylül 2013 ve 31 Aralık 2012 tarihi itibarıyla vadeli alım/satım sözleşmelerinin detayını vermektedir:

30 Eylül 2013	Ortalama sözleşme kuru	Orjinal para biriminden satım	Orjinal para biriminden alım	Yabancı para (TL karşılığı)	Sözleşme değeri (TL karşılığı)	Gerçeğe uygun değeri
Gerçekleşmemiş alım/satım sözleşmeleri						
ABD Doları alımı/Avro Satımı	1,3148	40.971.650	53.731.853	112.606.483	115.928.065	(3.321.582)
Avro Alımı/ ABD Doları Satımı	1,3029	6.514.600	5.000.000	13.251.999	12.761.735	490.264
ABD Doları Alımı/TL Satımı	1,8281	9.140.500	5.000.000	9.140.500	8.115.172	1.025.328
TL Alımı/ABD Doları Satımı	1,8761	5.000.000	9.380.600	10.171.000	10.956.164	(785.164)
3 aydan az						
ABD Doları alımı/Avro Satımı	1,3257	36.166.645	47.897.466	99.400.407	101.495.332	(2.094.925)
ABD Doları Alımı/JPY Satımı	1,0821	2.250.025.000	24.500.000	46.319.015	43.375.487	2.943.528
JPY Alımı/ABD Doları Satımı	1,0516	23.713.790	2.250.025.000	48.238.591	49.584.306	(1.345.715)
3-6 ay arası						
ABD Doları alımı/Euro Satımı	1,3502	3.375.600	2.500.000	6.871.000	6.868.168	2.832
ABD Doları alımı/JPY Satımı	1,0258	390.310.000	4.000.000	8.034.922	8.035.785	(863)
JPY Alımı/ ABD Doları Satımı	0,9980	3.910.137	390.310.000	7.954.000	7.769.373	184.627
6-12 ay arası						
						(2.901.670)

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

30 EYLÜL 2013 TARİHİNDE SONA EREN DOKUZ AYLIK ARA DÖNEME AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

NOT 30 – FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (devamı)

Finansal Araçlarla İlgili Ek Bilgiler (devamı)

(f) Kur riski yönetimi (devamı)

Vadeli alım/satım sözleşmeleri (devamı):

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

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

30 EYLÜL 2013 TARİHİNDE SONA EREN DOKUZ AYLIK ARA DÖNEME AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

NOT 30 – FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (devamı)

Finansal Araçlarla İlgili Ek Bilgiler (devamı)

(g) Faiz oranı riski yönetimi

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

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

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

Faiz oranı duyarlılığı

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

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

Faiz Pozisyonu Tablosu

	30 Eylül 2013	31 Aralık 2012
Değişken Faizli Finansal Araçlar		
Finansal Yükümlülükler	1.642.272.608	1.250.311.286

Grup'un değişken faizli finansal yükümlülükleri dışında, 30 Eylül 2013 itibariyle finansal riskten korunma amaçlı sözleşmelerle faiz oranları sabitlenen kredilerinin tutarı 1.212.937.353 TL'dir (31 Aralık 2012: 1.117.505.015 TL) (Not 6).

Bir yıl boyunca ABD Doları, Avro ve Japon Yeni para birimi cinslerinden olan faizler Türk Lirası için 100 baz puan, ABD Doları ve Avro için 50 baz puan, Japon Yeni için 25 baz puan yüksek/düşük olsaydı ve diğer tüm değişkenler sabit kalsaydı vergi ve kontrol gücü olmayan paylar öncesi aktifleştirmeler sonrası finansal riskten korunma ile birlikte kar 6.080.093 TL (31 Aralık 2012: 5.966.944 TL) daha düşük/yüksek olacaktı.

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

30 EYLÜL 2013 TARİHİNDE SONA EREN DOKUZ AYLIK ARA DÖNEME AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

NOT 30 – FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (devamı)

Finansal Araçlarla İlgili Ek Bilgiler (devamı)

(g) Faiz oranı riski yönetimi (devamı)

Faiz oranı takas sözleşmeleri

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

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

30 Eylül 2013

Sabit ödemeli, değişken faiz almalı realize olmamış sözleşmeler	Sözleşmeye bağlı ortalama sabit faiz oranı	Nominal tutar (*)	Makul değer
1 yıldan az	1,55%	1.574.903	(9.950)
1-5 yıl arası	1,44%	865.491.070	(11.192.558)
		<u>867.065.973</u>	<u>(11.202.508)</u>

31 Aralık 2012

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

(*) Grup, değişken faizli kredilerini faiz riskinden korumak amacı ile takas sözleşmeleri yaparak değişken faiz oranlarını sabit oranlara çevirmektedir. Nakit akım riskinden korunmak için düzenlenen ve efektif olan 867.065.973 TL (31 Aralık 2012: 1.031.432.309 TL) tutarındaki faiz takas sözleşmelerinin gerçeğe uygun değeri ertelenmiş vergi etkisi ve kontrol gücü olmayan paylar sonrası özkaynaklar altında finansal risken korunma fonu altında (8.392.208) TL (31 Aralık 2012: (11.134.225) TL) olarak muhasebeleştirilmiştir.

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

30 EYLÜL 2013 TARİHİNDE SONA EREN DOKUZ AYLIK ARA DÖNEME AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

NOT 30 – FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (devamı)

Finansal Araçlarla İlgili Ek Bilgiler (devamı)

(g) Faiz oranı riski yönetimi (devamı)

Çapraz döviz ve faiz oranı takas sözleşmeleri:

30 Eylül 2013

Sabit ödemeli, değişken faiz almalı realize olmamış sözleşmeler	Sözleşmeye bağlı ortalama sabit faiz oranı	Nominal tutar	Makul değer
TL satımı/ ABD Doları alımı (*)	7,22%	62.904.169	16.771.175
1-5 yıl arası			
TL satımı/ Avro alımı (*)	10,65%	130.382.370	31.149.972
1-5 yıl arası			
		193.286.539	47.921.147

31 Aralık 2012

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

(*) Grup, Avro ve ABD Doları değişken faizli kredilerin kur ve faiz riskinden korumak amacı ile takas sözleşmeleri yaparak değişken faiz oranlarını sabit oranlara, Avro ve ABD Doları cinsinden döviz kredilerini TL krediye çevirmektedir. Nakit akım riskinden korunmak için düzenlenen ve efektif olan 193.286.539 TL (31 Aralık 2012: 216.759.779 TL) tutarındaki çapraz döviz ve faiz oranı takas sözleşmelerinin gerçeğe uygun değeri ertelenmiş vergi etkisi, gerçekleşmemiş kur farkı geliri/gideri ve kontrol gücü olmayan paylar sonrası özkaynaklar altında finansal riskten korunma fonu altında (13.905.505) TL (31 Aralık 2012: (18.744.054) TL) olarak muhasebeleştirilmiştir.

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

30 EYLÜL 2013 TARİHİNDE SONA EREN DOKUZ AYLIK ARA DÖNEME AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

NOT 30 – FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (devamı)

Finansal Araçlarla İlgili Ek Bilgiler (devamı)

(h) Likidite risk yönetimi

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

Likidite riski tabloları

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

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

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

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

30 EYLÜL 2013 TARİHİNDE SONA EREN DOKUZ AYLIK ARA DÖNEME AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

NOT 30 – FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (devamı)

Finansal Araçlarla İlgili Ek Bilgiler (devamı)

(h) Likidite risk yönetimi (devamı)

30 Eylül 2013

<u>Sözleşme uyarınca vadeler</u>	<u>Defter değeri</u>	<u>Sözleşme uyarınca nakit çıkışlar toplamı (I+II+III+IV)</u>	<u>3 aydan kısa (I)</u>	<u>3-12 ay arası (II)</u>	<u>1-5 yıl arası (III)</u>	<u>5 yıldan uzun (IV)</u>
Türev olmayan finansal yükümlülükler						
Banka kredileri	3.954.250.098	4.170.052.487	828.463.958	884.966.827	2.330.793.022	125.828.680
Ticari borçlar	354.032.069	354.875.401	354.875.401	-	-	-
Diğer borçlar ve yükümlülükler (*)	213.951.045	213.951.045	213.951.045	-	-	-
Toplam yükümlülük	4.522.233.212	4.738.878.933	1.397.290.404	884.966.827	2.330.793.022	125.828.680
Türev finansal yükümlülükler						
Türev nakit girişleri	71.379.329	687.783.195	189.395.390	261.689.443	236.698.362	-
Türev nakit çıkışları	(37.562.360)	(659.187.132)	(190.139.280)	(259.485.526)	(209.562.326)	-
	33.816.969	28.596.063	(743.890)	2.203.917	27.136.036	-

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

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

30 EYLÜL 2013 TARİHİNDE SONA EREN DOKUZ AYLIK ARA DÖNEME AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

NOT 30 – FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (devamı)

Finansal Araçlarla İlgili Ek Bilgiler (devamı)

(h) Likidite risk yönetimi (devamı)

31 Aralık 2012

<u>Sözleşme uyarınca vadeler</u>	<u>Defter değeri</u>	<u>Sözleşme uyarınca nakit çıkışlar toplamı (I+II+III+IV)</u>	<u>3 aydan kısa (I)</u>	<u>3-12 ay arası (II)</u>	<u>1-5 yıl arası (III)</u>	<u>5 yıldan uzun (IV)</u>
Türev olmayan finansal yükümlülükler						
Banka kredileri	4.418.751.937	4.760.991.207	701.816.165	1.397.201.826	2.573.211.738	88.761.478
Ticari borçlar	428.055.750	428.826.252	428.826.252	-	-	-
Diğer borçlar ve yükümlülükler (*)	160.002.546	160.002.546	159.220.946	781.600	-	-
Toplam yükümlülük	5.006.810.233	5.349.820.005	1.289.863.363	1.397.983.426	2.573.211.738	88.761.478
Türev finansal yükümlülükler						
Türev nakit girişleri	10.122.346	609.978.843	135.462.979	231.767.669	242.748.195	-
Türev nakit çıkışları	(18.757.254)	(627.915.169)	(139.749.280)	(238.826.656)	(249.339.233)	-
	(8.634.908)	(17.936.326)	(4.286.301)	(7.058.987)	(6.591.038)	-

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

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

30 EYLÜL 2013 TARİHİNDE SONA EREN DOKUZ AYLIK ARA DÖNEME AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

NOT 31 – FİNANSAL ARAÇLAR (GERÇEĞE UYGUN DEĞER AÇIKLAMALARI VE FİNANSAL RİSKTEN KORUNMA MUHASEBESİ ÇERÇEVESİNDE AÇIKLAMALAR)

Finansal Araçlarla İlgili Ek Bilgiler

Finansal araçların sınıfları ve gerçeğe uygun değeri

	Nakit ve nakit benzerleri	Krediler ve alacaklar	Satılmaya hazır finansal varlıklar	Alım satım amaçlı finansal araçlar	İtfa edilmiş değerinden gösterilen finansal yükümlülükler	Gerçeğe uygun değeri öz kaynaklarda takip edilen türev finansal araçlar	Gerçeğe uygun değeri gelir tablosunda takip edilen türev finansal araçlar	Defter değeri	Not
30 Eylül 2013									
<u>Finansal varlıklar</u>									
Nakit ve nakit benzerleri	1.905.004.184	-	-	-	-	-	-	1.905.004.184	4
Ticari alacaklar	-	1.375.273.021	-	-	-	-	-	1.375.273.021	8
Finansal yatırımlar	-	-	-	-	-	-	-	-	
Diğer finansal varlıklar	-	615.385	-	-	-	-	-	615.385	9
Türev finansal araçlar	-	-	-	-	-	66.629.446	4.749.883	71.379.329	5
<u>Finansal yükümlülükler</u>									
Finansal borçlar	-	-	-	-	3.954.250.098	-	-	3.954.250.098	6
Ticari borçlar	-	-	-	-	354.032.069	-	-	354.032.069	8
Diğer yükümlülükler	-	-	-	-	213.951.045	-	-	213.951.045	6/9/16
Türev finansal araçlar	-	-	-	-	-	29.910.807	7.651.553	37.562.360	7
31 Aralık 2012									
<u>Finansal varlıklar</u>									
Nakit ve nakit benzerleri	1.829.716.171	-	-	-	-	-	-	1.829.716.171	4
Ticari alacaklar	-	1.047.300.360	-	-	-	-	-	1.047.300.360	8
Finansal yatırımlar	-	-	84.594	-	-	-	-	84.594	
Diğer finansal varlıklar	-	534.994	-	-	-	-	-	534.994	9
Türev finansal araçlar	-	-	-	-	-	9.579.245	543.101	10.122.346	5
<u>Finansal yükümlülükler</u>									
Finansal borçlar	-	-	-	-	4.418.751.937	-	-	4.418.751.937	6
Ticari borçlar	-	-	-	-	428.055.750	-	-	428.055.750	8
Diğer yükümlülükler	-	-	-	-	160.002.546	-	-	160.002.546	6/9/16
Türev finansal araçlar	-	-	-	-	-	14.855.607	3.901.647	18.757.254	7

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

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

30 EYLÜL 2013 TARİHİNDE SONA EREN DOKUZ AYLIK ARA DÖNEME AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

NOT 31 – FİNANSAL ARAÇLAR (GERÇEĞE UYGUN DEĞER AÇIKLAMALARI VE FİNANSAL RİSKTEN KORUNMA MUHASEBESİ ÇERÇEVESİNDE AÇIKLAMALAR) (devamı)

Finansal Araçlarla İlgili Ek Bilgiler (devamı)

Finansal araçların sınıfları ve gerçeğe uygun değeri (devamı)

<u>Gerçeğe uygun değerinden gösterilen finansal varlık ve yükümlülükler</u>	30 Eylül 2013	Raporlama tarihi itibarıyla gerçeğe uygun değer seviyesi		
		1. Seviye	2. Seviye	3. Seviye
Gerçeğe uygun değer farkı kar/zarara yansıtılan finansal varlıklar ve yükümlülükler				
Türev finansal varlıklar	4.749.883	-	4.749.883	-
Türev finansal yükümlülükler	(7.651.553)	-	(7.651.553)	-
Gerçeğe uygun değer farkı diğer kapsamlı kar/zarara yansıtılan finansal varlıklar ve yükümlülükler				
Türev finansal varlıklar	66.629.446	-	66.629.446	-
Türev finansal yükümlülükler	(29.910.807)	-	(29.910.807)	-
Toplam	33.816.969	-	33.816.969	-
Gerçeğe uygun değerinden gösterilen finansal varlık ve yükümlülükler				
	31 Aralık 2012	1. Seviye	2. Seviye	3. Seviye
Gerçeğe uygun değer farkı kar/zarara yansıtılan finansal varlıklar ve yükümlülükler				
Türev finansal varlıklar	543.101	-	543.101	-
Türev finansal yükümlülükler	(3.901.647)	-	(3.901.647)	-
Gerçeğe uygun değer farkı diğer kapsamlı kar/zarara yansıtılan finansal varlıklar ve yükümlülükler				
Türev finansal varlıklar	9.579.245	-	9.579.245	-
Türev finansal yükümlülükler	(14.855.607)	-	(14.855.607)	-
Toplam	(8.634.908)	-	(8.634.908)	-

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

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

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

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

30 EYLÜL 2013 TARİHİNDE SONA EREN DOKUZ AYLIK ARA DÖNEME AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

NOT 32 – BİLANÇO TARİHİNDEN SONRAKİ OLAYLAR

1) Şirketin Enerjia Metal Maden Sanayi ve Ticaret A.Ş. ("Enerjia") ile arasındaki 2 Temmuz 2009 tarihli, 69187 sayılı İhracat Protokolü ve "Erdemir-Enerjia 69187 No.lu İhracat Protokolü'ne İlave Şartlar" çerçevesinde, Enerjia tarafından Şirkete karşı iflas yoluyla takip başlatılmıştır. Takibe itiraz edilmiş; Enerjia bu kez, itirazın kaldırılması için Ankara 7. Asliye Ticaret Mahkemesi'nde 27 Mart 2010 tarihinde 68.312.520 ABD Doları alacağı olduğu iddiası ile Şirkete karşı bir iflas davası açmıştır (E. 2010/259). Dava, 23 Haziran 2011'de reddedilmiş; Şirketin lehine sonuçlanmıştır. Enerjia, ret kararını temyiz etmiştir. Yargıtay 23. Hukuk Dairesi 06.04.2012 tarih ve E. 2011/2915; K. 2012/2675 sayı ile kararı bozmuştur. Yargıtay'ın dosyaların tefrik edilmesini de içeren bozma kararından sonra dosyalar Ankara 7. Asliye Ticaret Mahkemesi'ne geri gönderilerek 2013/17 Esas ve 2013/295 numaraları almıştır.

İlgili yargılamalardan Ankara 7. Asliye Ticaret Mahkemesi'nde 2013/295 E. numarası ile görülmekte olan tazminat talepli davanın 24.10.2013 tarihindeki duruşmasında Mahkeme yetkisizlik nedeniyle davanın reddine ve karar kesinleştiğinde ve süresinde talep edildiğinde dosyanın görevli ve yetkili İstanbul Ticaret Mahkemesi'ne gönderilmek üzere Tevzii Müdürlüğü'ne gönderilmesine karar vermiştir.

2013/17 Esas numaralı dosyanın yargılaması ise halen Ankara 7. Asliye Ticaret Mahkemesi'nde devam etmektedir.

2) 30 Ekim 2013 tarihli Şirket Yönetim Kurulu Toplantısı'nda Yönetim Kurulu'nun 27 Eylül 2013 tarih ve 9247 no.lu kararı doğrultusunda olmak üzere;

- 54.458.755,24 TL'si diğer kar yedeklerinden, 374.990.249,24 TL'si olağanüstü yedeklerden ve 20.550.995,52 TL'si statü yedeklerinden karşılanmak üzere toplam 450.000.000 TL temettü dağıtılmasına,
- Dağıtılacak temettünün %10'u oranında 45.000.000 TL ikinci tertip yasal yedek akçe ayrılmasına,
- 405.000.000 TL nakit temettü dağıtılmasına,
- Kar dağıtımına 21 Kasım 2013 tarihine kadar başlanmasına,

oy çokluğuyla karar verilmiştir.

3) Bor-San Isı Sistemleri Üretim ve Pazarlama A.Ş. tarafından Şirketimiz aleyhine 17.04.2013 tarihinde Kdz. Ereğli 3. Asliye Hukuk Mahkemesi'nde 2013/253 sayılı dosya ile fazlaya ilişkin haklar saklı tutularak 17.800.-TL değerinde satış sözleşmesinden kaynaklanan zararın karşılanması talepli alacak davası açılmıştır. Şirketimiz'e tebliğ edilen ıslah dilekçesi ile davacının dosyaya sunulan bilirkişi raporu doğrultusunda dava değerinin 10.837.801,69.-TL'ye yükseltilmesini mahkemeden talep ettiği öğrenilmiştir. Söz konusu bilirkişi raporuna ve ıslah dilekçesine Şirketimiz tarafından yasal süresinde itiraz edilecektir. Davanın bir sonraki duruşma tarihi 20.11.2013 günüdür.

4) Şirketimizin bağlı ortaklıklarından İskenderun Demir ve Çelik A.Ş. (İsdemir) Yönetim Kurulu'nun 09 Ekim 2013 tarih ve 282 sayılı kararına istinaden, 30 Ekim 2013 günü gerçekleştirilen Olağanüstü Genel Kurul Toplantısı'nda, tüm işlemlerde Şirketin Vergi Usul Kanununa (VUK) göre yapılan kayıtlar esas alınarak, Şirketin 1.505.950.000,00 TL olan sermayesinin, Şirket bilançosunda yer alan 1.022.823.747,88 TL ticari kaynaklı geçmiş yıl zararı ile mahsubunun yapılması suretiyle, sermayenin 483.126.252,12 TL'ye düşürülmesine karar verilmiştir. İşlemlerin tamamlandığı 7 Kasım 2013 tarihli 8438 sayılı Ticaret Sicil Gazetesi'nde yayımlanmıştır.

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

30 EYLÜL 2013 TARİHİNDE SONA EREN DOKUZ AYLIK ARA DÖNEME AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

NOT 33 – MALİ TABLOLARI ÖNEMLİ ÖLÇÜDE ETKİLEYEN YA DA FİNANSAL TABLOLARIN AÇIK, YORUMLANABİLİR VE ANLAŞILABİLİR OLMASI AÇISINDAN AÇIKLAMASI GEREKEN DİĞER HUSUSLAR

İşletme sermayesinde gerçekleşen değişimler aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak – 30 Eylül 2013	1 Ocak – 30 Eylül 2012
Kısa vadeli ticari alacaklar	(333.731.288)	202.746.453
Stoklar	(47.855.313)	447.348.419
Diğer alacaklar / dönen varlıklar	(33.926.625)	28.870.802
Diğer uzun vadeli alacaklar / duran varlıklar	(79.116.528)	26.561.296
Kısa vadeli ticari borçlar	(74.023.681)	(133.619.113)
Diğer kısa vadeli borçlar / yükümlülükler	108.047.043	(104.380.340)
Diğer uzun vadeli borçlar / yükümlülükler	15.270.909	14.858.535
	<u>(445.335.483)</u>	<u>482.386.052</u>

Bilanço kalemlerinde yapılan düzeltme ve sınıflamalar aşağıdaki gibidir:

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

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

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

30 EYLÜL 2013 TARİHİNDE SONA EREN DOKUZ AYLIK ARA DÖNEME AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

NOT 33 – MALİ TABLOLARI ÖNEMLİ ÖLÇÜDE ETKİLEYEN YA DA FİNANSAL TABLOLARIN AÇIK, YORUMLANABİLİR VE ANLAŞILABİLİR OLMASI AÇISINDAN AÇIKLAMASI GEREKEN DİĞER HUSUSLAR (devamı)

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

Sermaye Piyasası Kurulu'nun Seri II, 14.1 No'lu "Sermaye Piyasasında Finansal Raporlamaya İlişkin Esaslar Tebliği" hükümleri uyarınca, Kamu Gözetimi, Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu tarafından yayınlanan Türkiye Muhasebe Standartları/Türkiye Finansal Raporlama Standartları'na göre ve çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin karşılıklardan kaynaklanan aktüeryal kayıp/kazançların kapsamlı gelir tablosunda muhasebeleştirilmesi nedeniyle 31 Aralık 2012 ve 31 Aralık 2011 tarihli konsolide finansal tablolarında geriye dönük olarak gerçekleştirilen düzeltme ve sınıflamaların etkileri aşağıda tabloda özetlenmiştir:

	31 Aralık 2011	31 Aralık 2011		31 Aralık 2012	31 Aralık 2012	
	Muhasebe politikası değişikliği öncesi	Muhasebe politikası değişikliği sonrası	Fark	Muhasebe politikası değişikliği öncesi	Muhasebe politikası değişikliği sonrası	Fark
Peşin Ödenmiş Giderler ⁽¹⁾	-	42.506.830	42.506.830	-	18.404.660	18.404.660
Diğer Dönen Varlıklar ⁽¹⁾	142.316.125	99.809.295	(42.506.830)	128.255.198	109.850.538	(18.404.660)
Peşin Ödenmiş Giderler ⁽²⁾	-	84.857.502	84.857.502	-	65.828.408	65.828.408
Diğer Duran Varlıklar ⁽²⁾	84.978.204	120.702	(84.857.502)	65.828.408	-	(65.828.408)
Uzun Vadeli Borçların Kısa Vadeli Kısımları ⁽³⁾	-	1.093.280.760	1.093.280.760	-	1.154.609.147	1.154.609.147
Kısa Vadeli Finansal Borçlar ⁽³⁾	1.487.868.881	394.588.121	(1.093.280.760)	2.022.433.668	867.824.521	(1.154.609.147)
Ticari Borçlar ⁽⁴⁾	533.658.160	533.658.501	341	428.055.750	428.055.750	-
Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Borçlar ⁽⁴⁾	-	98.046.626	98.046.626	-	101.317.114	101.317.114
Diğer Kısa Vadeli Yükümlülükler ⁽⁴⁾	262.510.652	163.603.448	(98.907.204)	252.215.703	128.862.157	(123.353.546)
Diğer Borçlar ⁽⁴⁾	63.694.522	9.499.032	(54.195.490)	48.017.783	7.784.500	(40.233.283)
Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Karşılıklar ⁽⁴⁾	218.122.934	273.178.661	55.055.727	283.979.209	346.248.924	62.269.715
Geçmiş Yıllar Karı ⁽⁵⁾	1.273.384.263	1.287.337.399	13.953.136	1.730.124.661	1.760.073.286	29.948.625
Net Dönem Karı ⁽⁵⁾	1.005.562.503	1.020.567.649	15.005.146	424.181.040	452.016.769	27.835.729
Aktüeryal Kayıp/Kazanç Fonu ⁽⁵⁾		(28.958.282)	(28.958.282)		(57.784.354)	(57.784.354)

(1) 31 Aralık 2012 ve 31 Aralık 2011 tarihli finansal durum tablolarında "Diğer Dönen Varlıklar" içerisinde raporlanan gelecek aylara ait giderler ile verilen sipariş avansları "Peşin Ödenmiş Giderler" hesabına sınıflandırılmıştır.

(2) 31 Aralık 2012 ve 31 Aralık 2011 tarihli finansal durum tablolarında "Diğer Duran Varlıklar" içerisinde raporlanan gelecek yıllara ait giderler ile verilen sabit kıymet avansları "Peşin Ödenmiş Giderler" hesabına sınıflandırılmıştır.

(3) 31 Aralık 2012 ve 31 Aralık 2011 tarihli finansal durum tablolarında "Kısa Vadeli Finansal Borçlar" içerisinde raporlanan uzun vadeli borçların kısa vadeli kısımları "Uzun Vadeli Borçların Kısa Vadeli Kısımları" hesabına sınıflandırılmıştır.

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

30 EYLÜL 2013 TARİHİNDE SONA EREN DOKUZ AYLIK ARA DÖNEME AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

NOT 33 – MALİ TABLOLARI ÖNEMLİ ÖLÇÜDE ETKİLEYEN YA DA FİNANSAL TABLOLARIN AÇIK, YORUMLANABİLİR VE ANLAŞILABİLİR OLMASI AÇISINDAN AÇIKLAMASI GEREKEN DİĞER HUSUSLAR (devamı)

Bilanço kalemlerinde yapılan düzeltme ve sınıflamalar aşağıdaki gibidir (devamı)

(4) 31 Aralık 2012 ve 31 Aralık 2011 tarihli finansal durum tablolarında "Diğer Kısa Vadeli Yükümlülükler" içerisinde raporlanan personele borçlar ve "Diğer Borçlar" içerisinde raporlanan ödenecek sosyal güvenlik kesintileri ile ödenecek vergi fonlar içerisinde yer alan ödenecek personel gelir ve damga vergileri "Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Borçlar" hesabına, "Diğer Borçlar" içerisinde raporlanan ilişkili taraflara işlemlere ait borçlar "Ticari Borçlar" hesabına, "Diğer Kısa Vadeli Yükümlülükler" içerisinde raporlanan birikmiş yıllık izinler karşılığı uzun vadeli yükümlülüklerdeki "Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Karşılıklar" hesabına sınıflandırılmıştır.

(5) 31 Aralık 2012 ve 31 Aralık 2011 tarihli finansal durum tablolarında TMS 19 kapsamında çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin karşılıklardan kaynaklanan aktüeryal kayıp/kazançlar kapsamlı gelir tablosunda muhasebeleştirilmiştir.

Şirket'in 30 Mart 2012 tarihli Olağan Genel Kurul Toplantısı'nda, Şirket bilançosunda yer alan statü yedeklerinin dağıtılması ve/veya bedelsiz sermaye artırımında kullanılması kararına istinaden, "Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler" içerisinde raporlanan statü yedekleri "Geçmiş Yıllar Karı" hesabına sınıflandırılmıştır.

Gelir tablosu kalemlerinde yapılan düzeltme ve sınıflamalar aşağıdaki gibidir:

Hesap ismi	(Önceden Raporlanan) 1 Ocak - 30.Eyl.12	(Yeniden Raporlanan) 1 Ocak - 30.Eyl.12	(Değişim) 1 Ocak - 30.Eyl.12
Satışların Maliyeti (-) ⁽¹⁾⁽²⁾	(6.406.173.291)	(6.375.941.508)	30.231.783
Pazarlama, Satış ve Dağıtım Giderleri (-) ⁽¹⁾⁽²⁾	(81.320.267)	(81.149.105)	171.162
Genel Yönetim Giderleri (-) ⁽¹⁾⁽²⁾	(131.373.859)	(128.874.475)	2.499.384
Diğer Faaliyet Gelirleri ⁽³⁾	44.639.409	88.505.438	43.866.029
Diğer Faaliyet Giderleri (-) ⁽⁴⁾	(54.603.933)	(101.543.657)	(46.939.724)
Finansal Gelirler ⁽³⁾⁽⁵⁾	319.123.074	200.456.122	(118.666.952)
Finansal Giderler (-) ⁽¹⁾⁽⁴⁾⁽⁵⁾	(342.998.593)	(236.669.308)	106.329.285
Ertelenmiş Vergi Geliri ⁽²⁾	(55.572.063)	(59.070.257)	(3.498.194)
			<u>13.992.773</u>

(1) 30 Eylül 2012 tarihinde sona eren dokuz aylık ara döneme ait konsolide gelir tablosunda "Satışların Maliyeti (-)" içerisinde raporlanan 14.289.958 TL, Pazarlama, Satış ve Dağıtım Giderleri (-) içerisinde raporlanan 80.874 TL ile Genel Yönetim Giderleri (-) içerisinde raporlanan 1.040.530 TL kıdem tazminatı ve teşvik faiz maliyeti "Finansal Giderler (-)" hesabına sınıflandırılmıştır.

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

30 EYLÜL 2013 TARİHİNDE SONA EREN DOKUZ AYLIK ARA DÖNEME AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

NOT 33 – MALİ TABLOLARI ÖNEMLİ ÖLÇÜDE ETKİLEYEN YA DA FİNANSAL TABLOLARIN AÇIK, YORUMLANABİLİR VE ANLAŞILABİLİR OLMASI AÇISINDAN AÇIKLAMASI GEREKEN DİĞER HUSUSLAR (devamı)

Gelir tablosu kalemlerinde yapılan düzeltme ve sınıflamalar aşağıdaki gibidir: (devamı)

(2) 30 Eylül 2012 tarihinde sona eren dokuz aylık ara döneme ait konsolide gelir tablosunda "Satışların Maliyeti (-)" içerisinde raporlanan 15.941.825 TL, Pazarlama, Satış ve Dağıtım Giderleri (-) içerisinde raporlanan 90.288 TL ile Genel Yönetim Giderleri (-) içerisinde raporlanan 1.458.854 TL kıdem tazminatı aktüeryal kayıp/kazanç tutarı 17.490.967 TL ile "Ertelenmiş Vergi Geliri" içerisinde raporlanan 3.498.194 TL ertelenmiş vergi geliri, özkaynaklar altında "Aktüeryal Kayıp/Kazanç Fonu" hesabında net olarak muhasebeleştirilmiştir.

(3) 30 Eylül 2012 tarihinde sona eren dokuz aylık ara döneme ait konsolide gelir tablosunda "Finansal Gelirler" içerisinde raporlanan vadeli satış sözleşmelerine ilişkin faiz gelirleri 43.866.029 TL, "Diğer Faaliyet Gelirleri" hesabına sınıflandırılmıştır.

(4) 30 Eylül 2012 tarihinde sona eren dokuz aylık ara döneme ait konsolide gelir tablosunda "Finansal Giderler (-)" içerisinde raporlanan ticari alacak ve borçlardan kaynaklanan kur farkı zararı (net) 46.939.724 TL "Diğer Faaliyet Giderleri (-)" hesabına sınıflandırılmıştır.

(5) 30 Eylül 2012 tarihinde sona eren dokuz aylık ara döneme ait konsolide gelir tablosunda "Finansal Giderler (-)" içerisinde raporlanan banka mevduatlarından kur farkı zararı (net) 74.800.923 TL "Finansal Gelirler" içerisinde "Kur farkı geliri (net)" kaleminde netleştirilmiştir.