

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

**1 Ocak – 31 Aralık 2013 hesap dönemine ait konsolide finansal tablolar ve
bağımsız denetim raporu**

KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLAR HAKKINDA BAĞIMSIZ DENETÇİ RAPORU

Ereğli Demir ve Çelik Fabrikaları T.A.Ş.
Yönetim Kurulu'na;

Giriş

Ereğli Demir ve Çelik Fabrikaları T.A.Ş. ("Şirket") ve bağlı ortaklıklarının (birlikte "Grup" olarak anılacaktır) 31 Aralık 2013 tarihi itibarıyla hazırlanan ve ekte yer alan konsolide finansal durum tablosunu, aynı tarihte sona eren yıla ait konsolide gelir tablosunu, konsolide diğer kapsamlı gelir tablosunu, konsolide özkaynaklar değişim tablosunu, konsolide nakit akış tablosunu ve önemli muhasebe politikalarının özeti ve diğer açıklayıcı dipnotlarını denetlemiş bulunuyoruz.

Finansal Tablolara İlgili Olarak Grup Yönetiminin Sorumluluğu

Grup yönetimi bu konsolide finansal tabloların Kamu Gözetimi Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu ("KGGK") tarafından yayımlanan Türkiye Muhasebe Standartları'na ("TMS") uygun olarak hazırlanmasından ve gerçeğe uygun olarak sunumundan ve bunun için konsolide finansal tabloların usulsüzlük veya hatadan kaynaklanan önemli yanlışlıklar içermeyecek biçimde hazırlanmasını sağlamak amacıyla yönetim tarafından gerekli görülen iç kontrollerden sorumludur.

Bağımsız Denetim Kuruluşunun Sorumluluğu

Sorumluluğumuz, yaptığımız bağımsız denetime dayanarak bu konsolide finansal tablolar hakkında görüş bildirmektir. Bağımsız denetimimiz, Sermaye Piyasası Kurulu'na yayımlanan bağımsız denetim standartlarına uygun olarak gerçekleştirilmiştir. Bu standartlar, etik ilkelere uyulmasını ve bağımsız denetimin, konsolide finansal tabloların gerçeği doğru ve dürüst bir biçimde yansıtır yansıtmadığı konusunda makul bir güvenceyi sağlamak üzere planlanarak yürütülmesini gerektirmektedir. Bağımsız denetimimiz, konsolide finansal tablolardaki tutarlar ve dipnotlar ile ilgili bağımsız denetim kanıtı toplamak amacıyla, bağımsız denetim tekniklerinin kullanılmasını içermektedir. Bağımsız denetim tekniklerinin seçimi, konsolide finansal tabloların, hata ve/veya hileden ve usulsüzlükten kaynaklanıp kaynaklanmadığı hususu da dahil olmak üzere önemli yanlışlık içerip içermediğine dair risk değerlendirmesini de kapsayacak şekilde, mesleki kanaatimize göre yapılmıştır. Bu risk değerlendirmesinde, işletmenin iç kontrol sistemi göz önünde bulundurulmuştur. Ancak, amacımız iç kontrol sisteminin etkinliği hakkında görüş vermek değil, bağımsız denetim tekniklerini koşullara uygun olarak tasarlamak amacıyla, Grup yönetimi tarafından hazırlanan konsolide finansal tablolar ile iç kontrol sistemi arasındaki ilişkiyi ortaya koymaktır. Bağımsız denetimimiz, ayrıca Grup yönetimi tarafından benimsenen muhasebe politikaları ile yapılan önemli muhasebe tahminlerinin ve finansal tabloların bir bütün olarak sunumunun uygunluğunun değerlendirilmesini içermektedir. Bağımsız denetim sırasında temin ettiğimiz bağımsız denetim kanıtlarının, görüşümüzün oluşturulmasına yeterli ve uygun bir dayanak oluşturduğuna inanıyoruz.

Görüş

Görüşümüze göre, ilişikteki konsolide finansal tablolar, Ereğli Demir ve Çelik Fabrikaları T.A.Ş.'nin ve bağlı ortaklıklarının 31 Aralık 2013 tarihi itibarıyla finansal durumunu, aynı tarihte sona eren yıla ait finansal performansını ve nakit akışlarını, TMS (Not 2) çerçevesinde doğru ve dürüst bir biçimde yansıtmaktadır.

Diğer Hususlar

Konsolide finansal tabloların 17 numaralı bölümünde detaylı olarak açıklanan hususa dikkatinizi çekeriz: Türkiye Cumhuriyeti Özelleştirme İdaresi Başkanlığı (ÖİB) tarafından 30 Mart 2006 tarihli Şirket Genel Kurulu'nun kar dağıtımına ilişkin aldığı kararın iptali istemiyle ve T.C. Başbakanlık Sermaye Piyasası Kurulu'nun (SPK), Şirket'in 31 Aralık 2005 tarihli finansal tablolarını SPK'nın izni olmadan Seri XI, No:25 sayılı " Sermaye Piyasasında Muhasebe Standartları Hakkında Tebliğ"'i yerine Uluslararası Finansal Raporlama Standartları'na göre hazırladığı iddiası sebebiyle geçmiş yıllarda açılmış olan davalardan, SPK ile ilgili olan davaların Danıştay'da Şirket aleyhine sonuçlandığı Temmuz 2012'de yapılan tebligatlarla bildirilmiştir. Bunun üzerine Şirket, 1 Ağustos 2012 tarihinde bu davalara ilişkin İdare Mahkemesine başvurarak hüküm uyuşmazlığının giderilmesi için talepte bulunmuş, bugüne kadar söz konusu talebe ilişkin bir gelişme olmamıştır. Öte yandan ÖİB tarafından açılan dava ise halen devam etmektedir.

Konsolide finansal tabloların 2.1 numaralı bölümünde detayları açıklanan hususa dikkatinizi çekeriz: Grup yönetimi, Ereğli Demir ve Çelik Fabrikaları T.A.Ş. ve bağlı ortaklıklarından İskenderun Demir ve Çelik A.Ş. ve Erdemir Çelik Servis Merkezi A.Ş.'nin fonksiyonel para birimlerini TMS 21 "Yabancı Para Birimi Kur Farkı Değişikliklerinin Etkisi" uyarınca 1 Temmuz 2013 tarihinden itibaren başlayan raporlama dönemlerinde geçerli olmak üzere Türk Lirası'ndan ABD Doları'na değiştirilmesine karar vermiş ve ekteki 31 Aralık 2013 konsolide finansal tabloları buna göre hazırlanmıştır. Bu hususlar denetim görüşümüzü değiştirmemektedir.

Diğer İlgili Mevzuattan Kaynaklanan Bağımsız Denetçi Yükümlülükleri Hakkında Raporlar

6102 sayılı Türk Ticaret Kanunu'nun ("TTK") 402. Maddesi uyarınca; Yönetim Kurulu tarafımıza denetim kapsamında istenen açıklamaları yapmış ve istenen belgeleri vermiştir, ayrıca Grup'un 1 Ocak – 31 Aralık 2013 hesap döneminde defter tutma düzeninin, kanun ile şirket esas sözleşmesinin finansal raporlamaya ilişkin hükümlerine uygun olmadığına dair önemli bir hususa rastlanmamıştır.

6102 sayılı Türk Ticaret Kanununun 378. Maddesine göre, pay senetleri borsada işlem gören şirketlerde, yönetim kurulu, şirketin varlığını, gelişmesini ve devamını tehlikeye düşüren sebeplerin erken teşhisi, bunun için gerekli önlemler ile çarelerin uygulanması ve riskin yönetilmesi amacıyla, uzman bir komite kurmak, sistemi çalıştırmak ve geliştirmekle yükümlüdür. Aynı kanunun 398. Maddesinin 4. fıkrasına göre, denetçinin, yönetim kurulunun şirketi tehdit eden veya edebilecek nitelikteki riskleri zamanında teşhis edebilmek ve risk yönetimini gerçekleştirebilmek için 378 inci maddede öngörülen sistemi ve yetkili komiteyi kurup kurmadığını, böyle bir sistem varsa bunun yapısı ile komitenin uygulamalarını açıklayan, esasları KGK tarafından belirlenecek, ayrı bir rapor düzenleyerek, denetim raporuyla birlikte, yönetim kuruluna sunması gerekmektedir. Denetimimiz, bu riskleri yönetmek için Grup Yönetimi'nin, gerçekleştirdiği faaliyetlerin operasyonel etkinliği ve yeterliliğini değerlendirmeyi kapsamamaktadır. Bilanço tarihi itibarıyla KGK tarafından henüz bu raporun esasları hakkında bir açıklama yapılmamıştır. Dolayısıyla bu konuya ilişkin ayrı bir rapor hazırlanmamıştır. Bununla birlikte, Şirket, söz konusu komiteyi 24 Eylül 2012 tarihinde kurmuş olup, komite 2 üyeden oluşmaktadır. Komite kurulduğu tarihten rapor tarihine kadar Şirket'in varlığını, gelişmesini tehlikeye düşüren sebeplerin erken teşhisi, bunun için gerekli önlemler ile çarelerin uygulanması ve riskin yönetilmesi amacıyla yönelik 3 defa toplanmış ve yapmış olduğu çalışmaları Yönetim Kurulu'na sunmuştur.

Güney Bağımsız Denetim ve Serbest Muhasebeci Mali Müşavirlik Anonim Şirketi
A member firm of Ernst & Young Global Limited

Ethem Kutucular, SMMM
Sorumlu Ortak, Başdenetçi

13 Şubat 2014
İstanbul, Türkiye

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.....	7-93
NOT 1 GRUP'UN ORGANİZASYONU VE FAALİYET KONUSU.....	7-8
NOT 2 KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR.....	8-31
NOT 3 BÖLÜMLERE GÖRE RAPORLAMA.....	31
NOT 4 NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ	32
NOT 5 FİNANSAL VARLIKLAR	33
NOT 6 FİNANSAL BORÇLAR	34-36
NOT 7 DİĞER FİNANSAL YÜKÜMLÜLÜKLER	37
NOT 8 TİCARİ ALACAK VE BORÇLAR.....	37-38
NOT 9 DİĞER ALACAKLAR VE BORÇLAR	38-39
NOT 10 STOKLAR.....	40
NOT 11 PEŞİN ÖDENMİŞ GİDERLER.....	40
NOT 12 YATIRIM AMAÇLI GAYRİMENKULLER	41
NOT 13 MADDİ DURAN VARLIKLAR	42-44
NOT 14 MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR	44-45
NOT 15 DEVLET TEŞVİK VE YARDIMLARI	46
NOT 16 ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR.....	46-48
NOT 17 KARŞILIKLAR.....	48-53
NOT 18 TAAHHÜTLER.....	53-54
NOT 19 DİĞER VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER	54
NOT 20 ERTELENMİŞ GELİRLER.....	55
NOT 21 ÖZKAYNAKLAR	55-58
NOT 22 HASILAT VE SATIŞLARIN MALİYETİ	58-59
NOT 23 ARAŞTIRMA VE GELİŞTİRME GİDERLERİ, PAZARLAMA, SATIŞ VE DAĞITIM GİDERLERİ, GENEL YÖNETİM GİDERLERİ	59
NOT 24 NİTELİKLERİNE GÖRE GİDERLER	60
NOT 25 DİĞER FAALİYETLERDEN GELİR/GİDERLER	60-61
NOT 26 FİNANSAL GELİRLER.....	61
NOT 27 FİNANSAL GİDERLER	62
NOT 28 VERGİ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ	62-66
NOT 29 HİSSE BAŞINA KAZANÇ	67
NOT 30 İLİŞKİLİ TARAFLAR AÇIKLAMALARI	67-68
NOT 31 FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ.....	69-87
NOT 32 FİNANSAL ARAÇLAR (GERÇEĞE UYGUN DEĞER AÇIKLAMALARI VE FİNANSAL RİSKTEN KORUNMA MUHASEBESİ ÇERÇEVESİNDE AÇIKLAMALAR).....	88-89
NOT 33 BİLANÇO TARİHİNDEN SONRAKİ OLAYLAR	90
NOT 34 MALİ TABLOLARI ÖNEMLİ ÖLÇÜDE ETKİLEYEN YA DA FİNANSAL TABLOLARIN AÇIK, YORUMLANABİLİR VE ANLAŞILABİLİR OLMASI AÇISINDAN AÇIKLANMASI GEREKEN DİĞER HUSUSLAR.....	90-93

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

31 ARALIK 2013 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL DURUM TABLOSU

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

		(Bağımsız Denetimden Geçmiş) Cari Dönem 31 Aralık 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		6.008.498.444	5.854.230.082	6.024.733.105
Nakit ve Nakit Benzerleri	4	761.111.225	1.829.716.171	1.102.710.213
Diğer Kısa Vadeli Finansal Varlıklar	5	7.373.780	543.101	9.232.974
Ticari Alacaklar	8	1.708.538.168	1.047.300.360	1.141.698.002
<i>İlişkili Taraflardan Ticari Alacaklar</i>	30	36.693.787	17.941.389	9.723.604
<i>Diğer Ticari Alacaklar</i>	8	1.671.844.381	1.029.358.971	1.131.974.398
Diğer Alacaklar	9	4.181.400	296.045	277.962
Stoklar	10	3.383.086.889	2.848.119.207	3.628.497.829
Peşin Ödenmiş Giderler	11	18.115.211	18.404.660	42.506.830
Diğer Dönen Varlıklar	19	126.091.771	109.850.538	99.809.295
Duran Varlıklar		8.025.985.849	7.287.190.543	7.365.849.568
Diğer Alacaklar	9	22.711.009	43.225.706	43.206.240
Finansal Yatırımlar		-	84.594	66.086
Diğer Uzun Vadeli Finansal Varlıklar	5	72.656.640	9.579.245	47.475.443
Yatırım Amaçlı Gayrimenkuller	12	51.646.848	46.577.264	46.577.264
Maddi Duran Varlıklar	13	7.673.555.919	6.997.897.584	6.911.644.581
Maddi Olmayan Duran Varlıklar	14	159.150.181	152.910.729	164.152.691
Peşin Ödenmiş Giderler	11	28.428.931	22.841.651	41.870.745
Ertelenmiş Vergi Varlığı	28	17.836.321	14.073.770	110.735.816
Diğer Duran Varlıklar		-	-	120.702
TOPLAM VARLIKLAR		14.034.484.293	13.141.420.625	13.390.582.673

(*) Geçmiş dönem konsolide finansal tabloların yeniden düzenlenmesine ilişkin açıklamalar Not 34'te yer almaktadır.

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

31 ARALIK 2013 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL DURUM TABLOSU

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

		(Bağımsız Denetimden Geçmiş) Cari Dönem 31 Aralık 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		2.475.405.792	2.817.904.101	2.415.353.191
Kısa Vadeli Finansal Borçlar	6	198.608.086	867.824.521	394.588.121
Uzun Vadeli Borçların Kısa Vadeli Kısımları	6	1.281.188.311	1.154.609.147	1.093.280.760
Diğer Kısa Vadeli Finansal Yükümlülükler	7	14.581.592	4.180.528	558.936
Ticari Borçlar	8	504.185.643	428.055.750	533.658.501
<i>İlişkili Taraflara Ticari Borçlar</i>	30	<i>14.443.149</i>	<i>11.727.235</i>	<i>9.852.736</i>
<i>Diğer Ticari Borçlar</i>	8	<i>489.742.494</i>	<i>416.328.515</i>	<i>523.805.765</i>
Diğer Borçlar	9	6.255.648	7.784.500	9.499.032
Ertelenmiş Gelirler	20	92.988.073	95.524.729	133.991.395
Dönem Karı Vergi Yükümlülüğü	28	44.989.957	12.209.061	44.693.617
Kısa Vadeli Karşılıklar	17	205.026.407	113.061.323	77.424.150
Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Borçlar	16	108.794.189	101.317.114	98.046.626
Diğer Kısa Vadeli Yükümlülükler	19	18.787.886	33.337.428	29.612.053
Uzun Vadeli Yükümlülükler		2.852.258.782	2.907.604.439	3.687.681.410
Uzun Vadeli Finansal Borçlar	6	2.020.282.825	2.396.318.269	3.289.928.316
Diğer Uzun Vadeli Finansal Yükümlülükler	7	12.290.194	14.576.726	10.400.444
Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Karşılıklar	16	392.231.844	346.248.924	273.178.661
Ertelenmiş Vergi Yükümlülüğü	28	427.102.170	150.043.899	113.234.445
Diğer Uzun Vadeli Yükümlülükler	19	351.749	416.621	939.544
ÖZKAYNAKLAR	21	8.706.819.719	7.415.912.085	7.287.548.072
Ana Ortaklığa Ait Özkaynaklar		8.466.789.905	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)		(43.554.737)	(28.869.742)	(619.453)
<i>Maddi Duran Varlıklar Değer Artış Fonları</i>		<i>23.254.736</i>	<i>26.813.595</i>	<i>27.228.155</i>
<i>Aktüeryal (Kayıp)/Kazanç Fonu</i>		<i>(66.809.473)</i>	<i>(55.683.337)</i>	<i>(27.847.608)</i>
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler/(Giderler)		835.320.304	(30.193.496)	(15.272.360)
<i>Finansal Riskten Korunma Fonu</i>		<i>(9.343.974)</i>	<i>(29.878.279)</i>	<i>(14.783.355)</i>
<i>Yabancı Para Çevrim Farkları</i>		<i>844.664.278</i>	<i>(315.217)</i>	<i>(489.005)</i>
Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler		500.949.412	432.878.502	550.543.376
Geçmiş Yıllar Karı		2.607.272.495	2.943.936.846	2.493.154.042
Net Dönem Karı		919.974.007	452.016.769	1.020.567.649
Kontrol Gücü Olmayan Paylar		240.029.814	211.100.520	200.825.010
TOPLAM KAYNAKLAR		14.034.484.293	13.141.420.625	13.390.582.673

(*) Geçmiş dönem konsolide finansal tabloların yeniden düzenlenmesine ilişkin açıklamalar Not 34'te yer almaktadır.

EREĞLİ DEMİR VE ÇELİK FABRİKALARI T.A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI**31 ARALIK 2013 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE GELİR TABLOSU**

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

		(Bağımsız Denetimden Geçmiş) (Yeniden Düzenlenmiş) (*) Geçmiş Dönem 1 Ocak- 31 Aralık 2012
	(Bağımsız Denetimden Geçmiş) Cari Dönem 1 Ocak- 31 Aralık 2013	
	Not	
ESAS FAALİYET GELİRLERİ		
Hasılat	22	9.780.751.418
Satışların Maliyeti (-)	22	(7.921.852.193)
BRÜT KAR		1.858.899.225
Pazarlama, Satış ve Dağıtım Giderleri (-)	23	(107.997.466)
Genel Yönetim Giderleri (-)	23	(201.944.792)
Araştırma ve Geliştirme Giderleri (-)	23	(3.862.074)
Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler	25	160.926.849
Esas Faaliyetlerden Diğer Giderler (-)	25	(146.817.851)
FAALİYET KARI		1.559.203.891
Finansal Gelirler	26	105.330.342
Finansal Giderler (-)	27	(416.373.024)
VERGİ ÖNCESİ KAR		1.248.161.209
Vergi Gideri	28	(287.753.636)
- Dönem Kurumlar Vergisi Gideri		(195.979.505)
- Ertelenmiş Vergi Gideri		(91.774.131)
NET DÖNEM KARI		960.407.573
- Kontrol Gücü Olmayan Paylar		40.433.566
- Ana Ortaklık Payları		919.974.007
HİSSE BAŞINA KAZANÇ	29	0,2628
(1 TL nominal bedelli)		0,1291

(*) Geçmiş dönem konsolide finansal tabloların yeniden düzenlenmesine ilişkin açıklamalar Not 34'te yer almaktadır.

EREĞLİ DEMİR VE ÇELİK FABRİKALARI T.A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI**31 ARALIK 2013 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE DİĞER KAPSAMLI GELİR TABLOSU**

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

		(Bağımsız Denetimden Geçmiş) Cari Dönem 1 Ocak- 31 Aralık 2013	(Bağımsız Denetimden Geçmiş) (Yeniden Düzenlenmiş) (*) Geçmiş Dönem 1 Ocak- 31 Aralık 2012
	Not		
NET DÖNEM KARI		960.407.573	483.575.552
DİĞER KAPSAMLI GELİR/(GİDER):			
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacaklar			
Maddi Duran Varlıklar Değer Artış Fonlarındaki Değişim		(3.558.859)	(414.560)
Aktüeryal (Kayıp)/Kazançtaki Değişim		(14.281.389)	(36.032.589)
Aktüeryal (Kayıp)/Kazançtaki Değişimin Vergi Etkisi		2.856.278	7.206.517
Kar veya Zarar Olarak Yeniden Sınıflandırılacaklar			
Finansal Riskten Korunma Fonundaki Değişim		27.826.380	(20.367.149)
Finansal Riskten Korunma Fonundaki Değişimin Vergi Etkisi		(5.565.276)	4.073.430
Yabancı Para Çevrim Farklarındaki Değişim		849.489.881	173.788
DİĞER KAPSAMLI GELİR/(GİDER) (VERGİ SONRASI)	28	856.767.015	(45.360.563)
TOPLAM KAPSAMLI GELİR		1.817.174.588	438.214.989
Toplam Kapsamlı Gelirin Dağılımı			
- Kontrol Gücü Olmayan Paylar		46.371.776	29.369.645
- Ana Ortaklık Payları		1.770.802.812	408.845.344

(*) Geçmiş dönem konsolide finansal tabloların yeniden düzenlenmesine ilişkin açıklamalar Not 34'te yer almaktadır.

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

31 ARALIK 2013 TARİHİNDE SONA EREN YILA 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 ve Net Dönem Karı	Ana Ortaklığa Ait Özkaynaklar	Kontrol Gücü Olmayan Paylar	Toplam Özkaynaklar
(Bağımsız denetimden geçmiş)	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
Zorunlu muhasebe politika değişikliğinin etkisi	34	-	-	-	-	-	(55.683.337)	-	-	-	55.683.337	-	-	-
Yeniden düzenlenmiş 1 Ocak 2013 (*)		3.090.000.000	342.195.166	(103.599.856)	106.447.376	26.813.595	(55.683.337)	(29.878.279)	(315.217)	432.878.502	3.395.953.615	7.204.811.565	211.100.520	7.415.912.085
Net dönem karı		-	-	-	-	-	-	-	-	-	919.974.007	919.974.007	40.433.566	960.407.573
Diğer kapsamlı gelir/(gider)		-	-	-	-	(3.558.859)	(11.126.136)	20.534.305	844.979.495	-	-	850.828.805	5.938.210	856.767.015
Toplam kapsamlı gelir/(gider)		-	-	-	-	(3.558.859)	(11.126.136)	20.534.305	844.979.495	-	919.974.007	1.770.802.812	46.371.776	1.817.174.588
Ödenen temettüler (**)		-	-	-	-	-	-	-	-	-	(508.824.472)	(508.824.472)	(17.442.482)	(526.266.954)
Sermaye artışı	21	410.000.000	(185.581.945)	(12.632.317)	-	-	-	-	-	-	(211.785.738)	-	-	-
Geçmiş yıllar karlarından transfer	21	-	-	-	-	-	-	-	-	68.070.910	(68.070.910)	-	-	-
31 Aralık 2013	21	3.500.000.000	156.613.221	(116.232.173)	106.447.376	23.254.736	(66.809.473)	(9.343.974)	844.664.278	500.949.412	3.527.246.502	8.466.789.905	240.029.814	8.706.819.719
(Bağımsız denetimden geçmiş)														
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
Zorunlu muhasebe politika değişikliğinin etkisi	34	-	-	-	-	-	(27.847.608)	-	-	-	27.847.608	-	-	-
Yeniden düzenlenmiş 1 Ocak 2012 (*)		2.150.000.000	731.967.735	(74.637.969)	231.020.042	27.228.155	(27.847.608)	(14.783.355)	(489.005)	550.543.376	3.513.721.691	7.086.723.062	200.825.010	7.287.548.072
Net dönem karı		-	-	-	-	-	-	-	-	-	452.016.769	452.016.769	31.558.783	483.575.552
Diğer kapsamlı gelir/(gider)		-	-	-	-	(414.560)	(27.835.729)	(15.094.924)	173.788	-	-	(43.171.425)	(2.189.138)	(45.360.563)
Toplam kapsamlı gelir/(gider)		-	-	-	-	(414.560)	(27.835.729)	(15.094.924)	173.788	-	452.016.769	408.845.344	29.369.645	438.214.989
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)	-	-	-	-	(195.705.773)	(200.987.105)	-	-	-
Geçmiş yıllar karlarından transfer	21	-	-	-	-	-	-	-	-	78.040.899	(78.040.899)	-	-	-
31 Aralık 2012	21	3.090.000.000	342.195.166	(103.599.856)	106.447.376	26.813.595	(55.683.337)	(29.878.279)	(315.217)	432.878.502	3.395.953.615	7.204.811.565	211.100.520	7.415.912.085

(*) Geçmiş dönem konsolide finansal tabloların yeniden düzenlenmesine ilişkin açıklamalar Not 34'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. Yine, 30 Ekim 2013 tarihinde yapılan Olağanüstü Genel Kurul Toplantısı'nda, geçmiş yıl karlarından 405.000.000 TL nakit temettü (brüt hisse başına düşen kar payı: 0,11571) dağıtılmasına ilişkin karar oybirliği ile onaylanmıştır. Temettü ödemesi 20 Kasım 2013 tarihinde tamamlanmıştır.

Ekteki dipnotlar bu konsolide finansal tabloların tamamlayıcı parçalarıdır.

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

31 ARALIK 2013 TARİHİNDE SONA EREN YILA AİT KONSOLİDE NAKİT AKIM TABLOSU

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

		(Bağımsız Denetimden Geçmiş) Cari Dönem 1 Ocak-31 Aralık 2013	(Bağımsız Denetimden Geçmiş) (Yeniden Düzenlenmiş) Geçmiş Dönem 1 Ocak-31 Aralık 2012
İŞLETME FAALİYETLERİNE İLİŞKİN NAKİT AKIMLARI	Not		
Vergi ve kontrol gücü olmayan paylar öncesi kar		1.248.161.209	681.482.829
Vergi öncesi kar ile işletme faaliyetlerinden sağlanan net nakit girişleri mutabakatı için gerekli düzeltmeler :			
Amortisman ve itfa payı giderleri	22/24	396.480.468	343.712.684
Kıdem tazminatı karşılığı gideri	16	48.231.767	42.817.095
Kıdem teşvik prim karşılığı (geliri)/gideri	16	(345.709)	4.624.823
Sabit kıymet satışlarından kaynaklanan (kar)	25	(1.227.023)	(745.105)
Sabit kıymet ihraç zararı	25	2.002.309	940.576
Şüpheli alacak karşılığındaki artış	8/9	15.380.387	2.479.422
Stok değer düşüş karşılığındaki artış	10	15.942.672	6.869.706
Sabit kıymet değer düşüş karşılığındaki artış	13	20.471.880	-
Birikmiş izin karşılığındaki artış	16	8.444.361	9.235.730
Dava karşılığındaki artış	17	90.847.514	49.952.170
Engelli istihdamı eksikliği ceza karşılığındaki artış	17	1.085.673	126.043
Devlet hakkı için ayrılan karşılıktaki artış	17	2.642.016	3.643.868
Sivil savunma fonu için ayrılan karşılıktaki artış	17	3.340.926	-
Faiz giderleri	27	218.356.172	251.006.590
Banka mevduatlarından faiz gelirleri	26	(69.753.503)	(70.997.685)
Vadeli satış faiz gelirleri	25	(40.533.624)	(55.555.350)
Finansal yükümlülüklerin gerçekleşmemiş kur farkı (karları)		(11.337.751)	(220.442.132)
Türev finansal araçların değerlemesinden kaynaklanan (karlar)/zararlar	26/27	(35.557.137)	22.302.509
İşletme sermayesindeki değişim öncesi faaliyetlerden elde edilen nakit akımı		1.912.632.607	1.071.453.773
İşletme sermayesinde gerçekleşen değişimler	34	(504.436.589)	734.538.707
Tahsil edilen vadeli satış faiz gelirleri		29.169.342	41.825.220
Ödenen dava tutarları	17	(7.411.502)	(13.964.834)
Ödenen engelli istihdamı eksikliği ceza tutarı	17	(1.503.714)	(415.650)
Ödenen kurumlar vergisi	28	(163.198.609)	(85.766.787)
Ödenen kıdem tazminatı	16	(22.213.508)	(13.139.161)
Ödenen devlet hakkı	17	(3.643.868)	(3.704.424)
Ödenen birikmiş izin tutarı	16	(3.341.931)	(2.021.742)
Ödenen kıdem teşvik primi	16	(864.146)	(4.479.071)
İşletme faaliyetlerinden elde edilen nakit akımı		1.235.188.082	1.724.326.031
YATIRIM FAALİYETLERİNE İLİŞKİN NAKİT AKIMLARI			
Finansal yatırımlardaki değişim		84.594	(18.508)
Maddi duran varlık alımlarına ilişkin nakit çıkışları	13	(305.897.240)	(423.660.412)
Maddi olmayan duran varlık alımlarına ilişkin nakit çıkışları	14	(11.529.508)	(8.175.491)
Sabit kıymet satışından elde edilen nakit	13/14/25	1.669.091	5.048.819
Yatırım faaliyetlerinde kullanılan nakit akımı		(315.673.063)	(426.805.592)
FİNANSMAN FAALİYETLERİNE İLİŞKİN NAKİT AKIMLARI			
Alınan krediler		5.182.817.237	2.560.177.133
Kredilerin geri ödemesi		(6.958.811.478)	(2.708.201.606)
Ödenen faizler		(208.560.300)	(150.008.726)
Banka mevduatlarından tahsil edilen faiz gelirleri	4/26	70.464.878	38.611.104
Ödenen temettü		(508.824.472)	(290.300.182)
Kontrol gücü olmayan paylara ödenen temettü		(17.442.482)	(19.094.135)
Finansman faaliyetlerinde kullanılan nakit akımı		(2.440.356.617)	(568.816.412)
NAKİT HAREKETLERİNDEKİ NET DEĞİŞİM		(1.520.841.598)	728.704.027
DÖNEM BAŞI NAKİT VE NAKİT BENZERİ DEĞERLER	4	1.827.697.701	1.100.335.205
Çevrim farkı (net)		452.948.027	(1.341.531)
DÖNEM SONU NAKİT VE NAKİT BENZERİ DEĞERLER	4	759.804.130	1.827.697.701
Vadeli mevduat faiz tahakkukları	4	1.307.095	2.018.470
FAİZ TAHAKKUKLARI DAHİL DÖNEM SONU NAKİT VE NAKİT BENZERİ DEĞERLER	4	761.111.225	1.829.716.171

Ekteki dipnotlar bu konsolide finansal tabloların tamamlayıcı parçalarıdır.

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

31 ARALIK 2013 TARİHİNDE SONA EREN YILA 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 ürünün 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	95,07	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.

İskenderun Demir ve Çelik A.Ş.’nin Olağanüstü Genel Kurul Toplantısı’nda alınan karar sonrasında, İsdemir’in sermayesi 483.126.252,12 TL’den 2.900.000.000,00 TL’ye çıkartılmıştır. Rüçhan hakkı kullanımı ile beraber, Şirket’in İskenderun Demir ve Çelik A.Ş.’deki iştirak payı %92,91’den %95,07’ye yükselmiştir.

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

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

31 ARALIK 2013 TARİHİNDE SONA EREN YILA AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

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

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

	Saat Ücretli Kişi	Aylık Ücretli Kişi	31 Aralık 2013 Kişi
Ereğli Demir ve Çelik Fab.T.A.Ş.	4.612	1.824	6.436
İskenderun Demir ve Çelik A.Ş.	4.271	1.255	5.526
Erdemir Madencilik San. ve Tic. A.Ş.	123	148	271
Erdemir Çelik Servis Merkezi San. ve Tic. A.Ş.	43	95	138
Erenco Erdemir Müh. Yön. ve Dan. Hiz. A.Ş.	-	160	160
Erdemir Romania S.R.L.	218	52	270
	9.267	3.534	12.801

	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
Erenco Erdemir Müh. 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 yıl sonu 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) ve işletme satın alım tarihinde belirlenen rayiç değeri üzerinden taşınan demir cevheri ile silisli sac üretiminde kullanılan sabit kıymetler hariç finansal tablolar maliyet esasına göre hazırlanmıştır.

SPK mevzuatına göre raporlama yapan şirketler 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 ortaklıklarının 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

31 ARALIK 2013 TARİHİNDE SONA EREN YILA 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 Grup'un 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 Grup'un içerisinde bulunduğu temel ekonomik çevreyi yansıtmadaki etkisinin azalmasıyla birlikte, 2012 yılı içerisinde ve 2013 yılının ilk yarısında fiili satış tahsilatlarının önemli bir kısmının (%50'ye yakını) Türk Lirası cinsinden gerçekleşmesi nedeniyle, fonksiyonel para birimi değişikliği koşullarının tümünün oluşmadığı ve ilk 6 aylık finansal tablolarında da fonksiyonel para biriminin TL olarak devam etmesi görüşü Şirket Yönetimince benimsenmiştir. Bununla birlikte 2013 yılı içerisinde fiili satış tahsilatlarının ağırlıklı olarak ABD Doları cinsinden yapılması kararı doğrultusunda gerekli altyapı çalışmalarına başlanmış, bilgi işlem altyapısı ve çevrimiçi bankacılık sisteminde yapılan değişikliklere istinaden Erdemir Online web sitesi üzerinden müşterilere gerekli bilgilendirmeler yapılmış ve Eylül 2013 başından itibaren DBS ("Direkt Borçlanma Sistemi") bankacılık sisteminde yalnızca ABD Doları cinsinden tahsilatlar yapılmaya başlanmıştır. 2013 yılının üçüncü çeyreğinde satış tahsilatlarının önemli bir oranının ABD Doları cinsinden yapılması nedeniyle geçiş koşulları 30 Eylül 2013 itibarıyla 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 Şirket Yönetiminde 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.

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.

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

31 ARALIK 2013 TARİHİNDE SONA EREN YILA 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)

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"nun 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 Türk Lirası fonksiyonel para birimine göre açıklanacak finansal tablolar arasındaki farklar aşağıdaki gibidir:

	(ABD Doları Fonksiyonel Para Birimi Uygulamasıyla Halka Açıklanan Türk Lirası) 31.Ara.13	(Fonksiyonel Para Birimi Değişikliği Yapılmamış Olsaydı Halka Açıklanacak Türk Lirası) 31.Ara.13	(Fark) 31.Ara.13
Dönen Varlıklar	6.008.498.444	5.792.170.714	216.327.730
Duran Varlıklar	8.025.985.849	7.268.531.217	757.454.632
Toplam Varlıklar	14.034.484.293	13.060.701.931	973.782.362
Kısa Vadeli Yükümlülükler	2.475.405.792	2.462.319.357	13.086.435
Uzun Vadeli Yükümlülükler	2.852.258.782	2.660.478.208	191.780.574
Özsermaye	8.706.819.719	7.937.904.366	768.915.353
<i>Ana Ortaklığa Ait Özkaynaklar</i>	8.466.789.905	7.719.689.931	747.099.974
<i>Kontrol Gücü Olmayan Paylar</i>	240.029.814	218.214.435	21.815.379
Toplam Özsermaye ve Yükümlülükler	14.034.484.293	13.060.701.931	973.782.362

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

31 ARALIK 2013 TARİHİNDE SONA EREN YILA 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)

	(ABD Doları Fonksiyonel Para Birimi Uygulamasıyla Halka Açıklanan Türk Lirası) 31.Ara.13	(Fonksiyonel Para Birimi Değişikliği Yapılmamış Olsaydı Halka Açıklanacak Türk Lirası) 31.Ara.13	(Fark) 31.Ara.13
Hasılat	9.780.751.418	9.736.400.495	44.350.923
Satışların Maliyeti (-)	(7.921.852.193)	(7.875.300.085)	(46.552.108)
Brüt Kar	1.858.899.225	1.861.100.410	(2.201.185)
Vergi Öncesi Kar	1.248.161.209	1.314.661.180	(66.499.971)

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 31 Aralık 2013 tarihi itibarıyla konsolide finansal tablolarının hazırlanabilmesi amacıyla, geçerli para birimi değişikliği yapacak olan Şirket ve bağlı ortaklıklarının 30 Haziran 2013 tarihli, gelir tablolarındaki tüm tutarlar yıllık ortalama alış kuru ile bilançolarındaki tüm tutarlar ise 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 1 Temmuz 2013 tarihi itibarıyla maliyet tutarı olarak alınmıştır. Bu kalemlere ilişkin 1 Temmuz – 31 Aralık 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

31 ARALIK 2013 TARİHİNDE SONA EREN YILA 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:

- 31 Aralık 2013 tarihli bilançodaki varlık ve yükümlülükler, 31 Aralık 2013 tarihi itibarıyla Merkez Bankası tarafından açıklanan döviz alış kurları olan 2,1343 TL = 1 ABD Doları ve 2,9365 TL = 1 Avro kullanılarak TL'ye çevrilmiştir (31 Aralık 2012: 1,7826 TL = 1 ABD Doları 2,3517 TL = 1 Avro).
- 31 Aralık 2013 tarihinde sona eren yıla ait gelir tabloları, 2013 yılı Ocak-Aralık dönemi yıllık ortalama 1,9022 TL = 1 ABD Doları ve 2,5277 TL = 1 Avro olan döviz kurları kullanılarak TL'ye çevrilmiştir.
- Ortaya çıkan tüm kur farkları, yabancı para çevrim farkı adı altında diğer kapsamlı gelir tablosunda gösterilmiştir.
- Sermaye, sermaye ve diğer yedekler ekli finansal tablolarda yasal kayıtlardaki değerleri ile gösterilmektedir. Bu kalemlerin tarihi değerlerin sunum para birimine çevriminden oluşan değerleri ile yasal kayıtlardan taşınan değerleri arasındaki çevrimden oluşan farklar özkaynaklarda yabancı para çevrim farkları olarak muhasebeleştirilir.

İşletmenin sürekliliği

Grup konsolide finansal tablolarını işletmenin sürekliliği ilkesine göre hazırlamıştır.

Konsolide finansal tabloların onaylanması

Konsolide finansal tablolar, Yönetim Kurulu tarafından onaylanmış ve 13 Şubat 2014 tarihinde yayımlanması için yetki verilmiştir. Genel Kurul'un finansal tabloları değiştirme yetkisi bulunmaktadır.

2.2 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. Herhangi bir geçiş hükmünün yer almadığı değişiklikler, muhasebe politikasında isteğe bağlı yapılan önemli değişiklikler veya tespit edilen muhasebe hataları geriye dönük olarak uygulanmakta ve önceki dönem finansal tabloları yeniden düzenlenmektedir.

2.3 Konsolidasyon Esasları

Konsolide finansal tablolar ana ortaklık Ereğli Demir ve Çelik Fabrikaları T.A.Ş. ile bağlı ortaklıklarının aşağıdaki maddelerde belirtilen esaslara göre hazırlanan hesaplarını kapsamaktadır. Konsolidasyona dahil edilen şirketlerin finansal tablolarının hazırlanması sırasında, kanuni kayıtlarına Seri II, 14.1 No'lu Tebliğ hükümleri uyarınca KGK tarafından yürürlüğe konulmuş olan TMS/TFRS'ye uygunluk ve Grup tarafından uygulanan muhasebe politikalarına ve sunum biçimlerine uyumluluk açısından gerekli düzeltmeler ve sınıflandırmalar yapılmıştır.

Bağlı ortaklıklar, Erdemir'in yatırım yaptığı işletmeyle olan ilişkisinden dolayı değişken getirilere maruz kaldığı veya bu getirilerde hak sahibi olduğu, aynı zamanda bu getirileri yatırım yaptığı işletme üzerindeki gücüyle etkileme imkânına sahip olmasından ötürü kontrol yetkisine sahip olduğu şirketleri ifade eder.

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

31 ARALIK 2013 TARİHİNDE SONA EREN YILA AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

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

2.3 Konsolidasyon Esasları (devamı)

Bağlı ortaklıklar, faaliyetleri üzerindeki kontrolün Grup'a transfer olduğu tarihten itibaren konsolidasyon kapsamına alınmış ve kontrolün ortadan kalktığı tarihte de konsolidasyon kapsamından çıkartılmıştır.

Bağlı Ortaklıkların, finansal durum tabloları ve gelir tabloları tam konsolidasyon yöntemi kullanılarak konsolide edilmiş ve Erdemir'in sahip olduğu bağlı ortaklıkların kayıtlı değerleri ile özkaynakları karşılıklı olarak netleştirilmiştir. Şirket ile bağlı ortaklıklar arasındaki grup içi işlemler ve bakiyeler konsolidasyon sırasında mahsup edilmiştir. Şirket'in sahip olduğu hisselerin kayıtlı değerleri ve bunlardan kaynaklanan temettüleri, ilgili özkaynakları ve gelir tablosu hesaplarından netleştirilmiştir.

31 Aralık 2013 ve 2012 tarihleri itibarıyla konsolidasyon kapsamında yer alan bağlı ortaklıklardaki Erdemir'in doğrudan ve dolaylı oy hakları ile etkin ortaklık oranları (%) ve faaliyet gösterilen ülkelere göre geçerli para birimleri aşağıda gösterilmiştir:

	31.Ara.13			31.Ara.12		
	Geçerli para birimi	Oy hakkı oranı	Etkin ortaklık oranı	Geçerli para birimi	Oy hakkı oranı	Etkin ortaklık oranı
İsdemir	ABD Doları	95,07	95,07	Türk Lirası	92,91	92,91
Ersem	ABD Doları	100,00	100,00	Türk Lirası	100,00	100,00
Ermaden	Türk Lirası	90,00	90,00	Türk Lirası	90,00	90,00
Erenco	Türk Lirası	100,00	100,00	Türk Lirası	100,00	100,00
Erdemir Romania S.R.L.	Avro	100,00	100,00	Avro	100,00	100,00

Grup'un, toplam oy haklarının %20'nin altında olduğu veya Grup'un önemli bir etkiye sahip olmadığı ve aktif piyasalarda kote pazar fiyatları olan ve gerçeğe uygun değerleri güvenilir bir şekilde hesaplanabilen satılmaya hazır finansal varlıklar, gerçeğe uygun değerleriyle konsolide finansal tablolara yansıtılmıştır.

Bağlı ortaklıkların net varlıklarında ve faaliyet sonuçlarında ana ortaklık dışı paya sahip hissedarların payları, konsolide finansal durum tablosu ve kar veya zarar tablosunda "ana ortaklık dışı paylar" olarak gösterilmektedir.

2.4 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 34'te sunulmuştur.

2.5 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:

2.5.1 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).

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

31 ARALIK 2013 TARİHİNDE SONA EREN YILA AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

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

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

2.5.2 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 28).

2.5.3 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 31).

2.5.4 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.

2.5.5 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.

2.5.6 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 aktüeryal varsayımlarda bulunmaktadır. Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin karşılıklara ilişkin detaylar Not 16'da yer almaktadır.

2.5.7 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.

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

31 ARALIK 2013 TARİHİNDE SONA EREN YILA 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 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.

2.7 Yeni ve Revize Edilmiş Finansal Raporlama Standartları

31 Aralık 2013 tarihi itibarıyla sona eren hesap dönemine ait yıl sonu 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.

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 anlaşmaya tabi olan finansal araçlar için de geçerlidir. Değişiklik sadece açıklama esaslarını etkilemektedir ve Grup'un yıl sonu 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 durumu 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 34'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.

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

31 ARALIK 2013 TARİHİNDE SONA EREN YILA AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

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

2.7 Yeni ve Revize Edilmiş Finansal Raporlama Standartları (devamı)

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 durumu 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 durumu veya performansı üzerinde hiçbir etkisi olmamıştır.

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 durumu 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. Söz konusu standart sadece sunum esasları ile ilgilidir ve Grup’un yıl sonunda verdiği açıklamalar üzerinde bir etkisi olmamıştır.

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 finansal tablolarda da sunulması gerekmektedir. Standardın Grup’un yıl sonu konsolide finansal tabloları üzerinde bir etkisi olmamıştır.

TFRYK 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.

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

31 ARALIK 2013 TARİHİNDE SONA EREN YILA AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

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

2.7 Yeni ve Revize Edilmiş Finansal Raporlama Standartları (devamı)

Uygulama Rehberi (TFRS 10, TFRS 11 ve TFRS 12 değişikliği): 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/TMSYK 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.

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 merciiene 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.

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

31 ARALIK 2013 TARİHİNDE SONA EREN YILA AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

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

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

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

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.

TFRYK Yorum 21 “Vergi ve Vergi Benzeri Yükümlülükler”: Bu yorum, , vergi ve vergi benzeri yükümlülüğün işletme tarafından, ödemeyi ortaya çıkaran eylemin ilgili yasalar çerçevesinde gerçekleştiği anda kaydedilmesi gerektiğine açıklık getirmektedir. Aynı zamanda bu yorum, vergi ve vergi benzeri yükümlülüğün sadece ilgili yasalar çerçevesinde ödemeyi ortaya çıkaran eylemin bir dönem içerisinde kademeli olarak gerçekleşmesi halinde kademeli olarak tahakkuk edebileceğine açıklık getirmektedir. Asgari bir eşğin 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 etkisi olması beklenmemektedir.

TMS 36 “Varlıklarda Değer Düşüklüğü - Finansal olmayan varlıklar için geri kazanılabilir değer açıklamaları” (Değişiklik): TMSK, TFRS 13 ‘Gerçeğe uygun değer ölçümleri’ne getirilen değişiklikten sonra TMS 36 Varlıklarda değer düşüklüğü standardındaki değer düşüklüğüne uğramış varlıkların geri kazanılabilir değerlerine ilişkin bazı açıklama hükümlerini değiştirilmiştir. 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 TFRS 13’ü uygulamışsa erken uygulamaya izin verilmektedir. Söz konusu standardın Grup’un finansal durumu veya performansı üzerinde önemli bir etkisi olması beklenmemektedir.

TMS 39 “Finansal Araçlar: Muhasebeleştirme ve Ölçme – Türev ürünlerin devri ve riskten korunma muhasebesinin devamlılığı” (Değişiklik): TMS 39 Finansal Araçlar: Muhasebeleştirme ve Ölçme standardına getirilen 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

31 ARALIK 2013 TARİHİNDE SONA EREN YILA AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

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

2.7 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 değişiklikleri 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.

UFRS 9 "Finansal Araçlar – Riskten Korunma Muhasebesi ve UFRS 9, UFRS 7 ve UMS 39'daki değişiklikler – UFRS 9 (2013)" UMSK Kasım 2013'de, yeni riskten korunma muhasebesi gerekliliklerini ve UMS 39 ve UFRS 7'deki ilgili değişiklikleri içeren UFRS 9'un yeni bir versiyonunu yayınlamıştır. İşletmeler tüm riskten korunma işlemleri için UMS 39'un riskten korunma muhasebesi gerekliliklerini uygulamaya devam etmek üzere muhasebe politikası seçimi yapabilirler. Bu Standart'ın zorunlu bir geçerlilik tarihi yoktur, fakat halen uygulanabilir durumdadır ve yeni bir zorunlu geçerlilik tarihi, UMSK projenin değer düşüklüğü fazını bitirdikten sonra belirlenecektir. Grup, standardın finansal durumu ve performansı üzerine etkilerini değerlendirmektedir.

UFRS'deki İyileştirmeler:

UMSK, Aralık 2013'de '2010–2012 dönemi' ve '2011–2013 Dönemi' olmak üzere iki dizi 'UFRS'de Yıllık İyileştirmeler' yayınlamıştır. Standartların "Karar Gerekçeleri"ni etkileyen değişiklikler haricinde değişiklikler 1 Temmuz 2014'den itibaren geçerlidir.

Yıllık iyileştirmeler - 2010–2012 Dönemi

UFRS 2 "Hisse Bazlı Ödemeler": Hakediş koşulları ile ilgili tanımlar değişmiş olup sorunları gidermek için performans koşulu ve hizmet koşulu tanımlanmıştır. Değişiklik ileriye dönük olarak uygulanacaktır.

UFRS 3 "İşletme Birleşmeleri": Bir işletme birleşmesindeki özkaynak olarak sınıflanmayan koşullu bedel, UFRS 9 Finansal Araçlar kapsamında olsun ya da olmasın sonraki dönemlerde gerçeğe uygun değerinden ölçülerek kar veya zararda muhasebeleşir. Değişiklik işletme birleşmeleri için ileriye dönük olarak uygulanacaktır.

UFRS 8 "Faaliyet Bölümleri": Değişiklikler şu şekildedir: i) Faaliyet bölümleri standardın ana ilkeleri ile tutarlı olarak birleştirilebilir/ toplulaştırılabilir. ii) Faaliyet varlıklarının toplam varlıklar ile mutabakatı, bu mutabakat işletmenin faaliyetlere ilişkin karar almaya yetkili yöneticiye raporlanıyorsa açıklanmalıdır. Değişiklikler geriye dönük olarak uygulanacaktır.

UFRS 13 "Gerçeğe Uygun Değer Ölçümü": Karar Gerekçeleri'nde açıklandığı üzere, üzerlerinde faiz oranı belirtilmeyen kısa vadeli ticari alacak ve borçlar, iskonto etkisinin önemsiz olduğu durumlarda, fatura tutarından gösterilebilecektir. Değişiklikler derhal uygulanacaktır.

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

31 ARALIK 2013 TARİHİNDE SONA EREN YILA AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

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

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

Yıllık İyileştirmeler - 2010–2012 Dönemi (devamı)

UMS 16 “Maddi Duran Varlıklar ve UMS 38 Maddi Olmayan Duran Varlıklar”: UMS 16.35(a) ve UMS 38.80(a)’daki değişiklik yeniden değerlemenin aşağıdaki şekilde yapılabileceğini açıklığa kavuşturmuştur i) Varlığın brüt defter değeri piyasa değerine getirilecek şekilde düzeltilir veya ii) varlığın net defter değerinin piyasa değeri belirlenir, net defter değeri piyasa değerine gelecek şekilde brüt defter değeri oransal olarak düzeltilir. Değişiklik geriye dönük olarak uygulanacaktır.

UMS 24 “İlişkili Taraf Açıklamaları”: Değişiklik, kilit yönetici personeli hizmeti veren yönetici işletmenin ilişkili taraf açıklamalarına tabi ilişkili bir taraf olduğunu açıklığa kavuşturmuştur. Değişiklik geriye dönük olarak uygulanacaktır.

Yıllık İyileştirmeler - 2011–2013 Dönemi

UFRS 3 “İşletme Birleşmeleri”: Değişiklik, i) sadece iş ortaklıklarının değil müşterek anlaşmaların UFRS 3’ün kapsamında olmadığı ii) bu kapsam istisnasının sadece müşterek anlaşmanın finansal tablolarındaki muhasebeleşmeye uygulanabilir olduğu açıklığa kavuşturulmuştur. Değişiklik ileriye dönük olarak uygulanacaktır.

UFRS 13 “Gerçeğe Uygun Değer Ölçümü”: UFRS 13’deki portföy istisnasının finansal varlık, finansal yükümlülük ve diğer sözleşmelere uygulanabilir olduğu açıklığa kavuşturmuştur. Değişiklik ileriye dönük olarak uygulanacaktır.

UMS 40 “Yatırım Amaçlı Gayrimenkuller”: Gayrimenkulün yatırım amaçlı gayrimenkul ve sahibi tarafından kullanılan gayrimenkul olarak sınıflanmasında UFRS 3 ve UMS 40’un karşılıklı ilişkisini açıklığa kavuşturmuştur. Değişiklik ileriye dönük olarak uygulanacaktır.

UFRS 14 “Regülasyona Tabi Ertelenen Hesaplara İlişkin Geçici Standart”: UMSK bu standardı Ocak 2014’de yayınlamıştır. UFRS 14, UFRS’yi ilk kez uygulayan fiyatları regüle edilen işletmelerin, fiyat regülasyonu ile ilgili önceki mevzuata göre kayıtlarına aldıkları tutarları UFRS’ye göre hazırladıkları mali tablolarında taşımaya devam etmelerine izin vermektedir. Halen UFRS’ye göre finansal tablo hazırlayan şirketlerin bu standardı uygulaması yasaklanmıştır. Standart, 1 Ocak 2016 ve sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için geriye dönük olarak uygulanacak olup erken uygulamaya izin verilmektedir.

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

KGK tarafından yayınlanan ilke kararları

Yukarıda belirtilenlere ek olarak KGK Türkiye Muhasebe Standartlarının Uygulanmasına yönelik aşağıdaki ilke kararlarını yayımlamıştır. “Finansal tablo örnekleri ve kullanım rehberi” yayınlanma tarihi itibarıyla geçerlilik kazanmıştır ancak diğer kararlar 31 Aralık 2012 tarihinden sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerli olmak üzere uygulanmıştır.

2013-I Finansal Tablo Örnekleri ve Kullanım Rehberi

KGK, 20 Mayıs 2013 tarihinde finansal tablolarının yeknesak olmasını sağlamak ve denetimini kolaylaştırmak amacıyla “Finansal tablo örnekleri ve kullanım rehberi” yayınlamıştır. Bu düzenlemede yer alan finansal tablo örnekleri, bankacılık, sigortacılık, bireysel emeklilik veya sermaye piyasası faaliyetlerinde bulunmak üzere kurulan finansal kuruluşlar dışında TMS’yi uygulamakla yükümlü olan şirketlerin hazırlayacakları finansal tablolara örnek teşkil etmesi amacıyla yayınlanmıştır. KGK’ya göre yapılan sınıflamalar Not 34’te açıklanmıştır.

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

31 ARALIK 2013 TARİHİNDE SONA EREN YILA AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

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

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

KGK tarafından yayınlanan ilke kararları (devamı)

2013-2 Ortak Kontrole Tabi İşletme Birleşmelerinin Muhasebeleştirilmesi

Karara göre i) ortak kontrole tabi işletme birleşmelerinin hakların birleşmesi (pooling of interest) yöntemi ile muhasebeleştirilmesi gerektiği, ii) dolayısıyla finansal tablolarda şerefiyeye yer verilmemesi gerektiği ve iii) hakların birleştirilmesi yöntemi uygulanırken, ortak kontrolün olduğu raporlama döneminin başı itibarıyla birleşme gerçekleşmiş gibi finansal tabloların düzeltilmesi ve ortak kontrolün olduğu raporlama döneminin başından itibaren karşılaştırmalı olarak sunulması gerektiği hükme bağlanmıştır. Söz konusu düzenlemenin Grup'un finansal durumu ve performansı üzerinde bir etkisi olmamıştır.

2013-3 İntifa Senetlerinin Muhasebeleştirilmesi

İntifa senedinin hangi durumlarda finansal bir borç hangi durumlarda ise özkaynağa dayalı finansal araç olarak muhasebeleştirilmesi gerektiği konusuna açıklık getirilmiştir. Söz konusu düzenlemenin Grup'un finansal durumu ve performansı üzerinde bir etkisi olmamıştır.

2013-4 Karşılıklı İştirak Yatırımlarının Muhasebeleştirilmesi

Bir işletmenin iştirak yatırımı olan bir işletmede kendisine ait hisselerin bulunması durumu karşılıklı iştirak ilişkisi olarak tanımlanmış ve karşılıklı iştiraklerin muhasebeleştirilmesi konusu, yatırımın türüne ve uygulanan farklı muhasebeleştirme esaslarına bağlı olarak değerlendirilmiştir. Söz konusu ilke kararı ile konu aşağıdaki üç ana başlık altında değerlendirilmiş ve her birinin muhasebeleştirme esasları belirlenmiştir.

- i) Bağlı ortaklığın, ana ortaklığın özkaynağa dayalı finansal araçlarına sahip olması durumu,
- ii) İştiraklerin veya iş ortaklığının yatırımcı işletmenin özkaynağa dayalı finansal araçlarına sahip olması durumu
- iii) İşletmenin özkaynağa dayalı finansal araçlarına, TMS 39 ve TFRS 9 kapsamında muhasebeleştirdiği bir yatırımının bulunduğu işletme tarafından sahip olunması durumu.

Söz konusu düzenlemenin Grup'un finansal durumu ve performansı üzerinde bir etkisi olmamıştır.

2.8 Uygulanan Değerleme İlkeleri / Muhasebe Politikaları

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

2.8.1 Hasılat

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

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

31 ARALIK 2013 TARİHİNDE SONA EREN YILA 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 Uygulanan Değerleme İlkeleri / Muhasebe Politikaları (devamı)

2.8.1 Hasılat (devamı)

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.

2.8.2 Stoklar

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

2.8.3 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.

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

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

31 ARALIK 2013 TARİHİNDE SONA EREN YILA 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 Uygulanan Değerleme İlkeleri / Muhasebe Politikaları (devamı)

2.8.3 Maddi Duran Varlıklar (devamı)

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

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

Maddi duran varlıkların itfasında kullanılan oranlar aşağıdaki gibidir:

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

2.8.4 Maddi Olmayan Duran Varlıklar

Maddi olmayan duran varlıklar, 1 Ocak 2005 tarihinden önce satın alınan kalemler için 31 Aralık 2004 tarihi itibarıyla enflasyonun etkilerine göre düzeltilmiş maliyet değerlerinden ve 1 Ocak 2005'ten sonra satın alınan kalemler için satın alım maliyet değerinden gösterilirler. Bu varlıklar beklenen faydalı ömürlerine ve üretim miktarlarına göre doğrusal amortisman yöntemi kullanılarak amortisman 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

2.8.5 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.

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

31 ARALIK 2013 TARİHİNDE SONA EREN YILA 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 Uygulanan Değerleme İlkeleri / Muhasebe Politikaları (devamı)

2.8.6 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.

2.8.7 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.

2.8.8 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 değerlendirilmesi 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

31 ARALIK 2013 TARİHİNDE SONA EREN YILA 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 Uygulanan Değerleme İlkeleri / Muhasebe Politikaları (devamı)

2.8.8 Finansal Araçlar (devamı)

Finansal varlıklar (devamı)

Satılmaya hazır finansal varlıklar

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

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

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

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

Alacaklar

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

Finansal varlıklarda değer düşüklüğü

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

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

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

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.

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

31 ARALIK 2013 TARİHİNDE SONA EREN YILA 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 Uygulanan Değerleme İlkeleri / Muhasebe Politikaları (devamı)

2.8.8 Finansal Araçlar (devamı)

Finansal varlıklar (devamı)

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.

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 (gerçeğe uygun 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.

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

31 ARALIK 2013 TARİHİNDE SONA EREN YILA 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 Uygulanan Değerleme İlkeleri / Muhasebe Politikaları (devamı)

2.8.8 Finansal Araçlar (devamı)

Türev finansal araçlar ve finansal riskten korunma muhasebesi (devamı)

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

2.8.9 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.

2.8.10 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.

2.8.11 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.

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

31 ARALIK 2013 TARİHİNDE SONA EREN YILA 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 Uygulanan Değerleme İlkeleri / Muhasebe Politikaları (devamı)

2.8.11 Bilanço Tarihinden Sonraki Olaylar (devamı)

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

2.8.12 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.

2.8.13 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.

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

31 ARALIK 2013 TARİHİNDE SONA EREN YILA 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 Uygulanan Değerleme İlkeleri / Muhasebe Politikaları (devamı)

2.8.13 İlişkili Taraflar (devamı)

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

2.8.14 Kurum Kazancı Üzerinden Hesaplanan Vergiler ve Ertelenmiş Vergi

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

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

Cari vergi

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

Ertelenmiş vergi

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

Ertelenmiş vergi yükümlülükleri, Grup'un geçici farklılıkların ortadan kalkmasını kontrol edebildiği ve yakın gelecekte bu farkın ortadan kalkma olasılığının düşük olduğu 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

31 ARALIK 2013 TARİHİNDE SONA EREN YILA 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 Uygulanan Değerleme İlkeleri / Muhasebe Politikaları (devamı)

2.8.14 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.

2.8.15 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

31 ARALIK 2013 TARİHİNDE SONA EREN YILA 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 Uygulanan Değerleme İlkeleri / Muhasebe Politikaları (devamı)

2.8.15 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.

2.8.16 Devlet Teşvik ve Yardımları

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

2.8.17 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.

Nakit akım tablosunun fonksiyonel para biriminden sunum para birimine çevriminden kaynaklanan farklar nakit akım tablosunda çevrim farkı olarak gösterilmektedir.

2.8.18 Sermaye ve Temettüleri

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

2.8.19 Erdemir Hisse Senetleri

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

NOT 3 – BÖLÜMLERE GÖRE RAPORLAMA

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

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

31 ARALIK 2013 TARİHİNDE SONA EREN YILA AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

NOT 4 – NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ

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

	31 Aralık 2013	31 Aralık 2012
Kasa	25.442	27.100
Bankalar-vadesiz	53.593.739	33.291.123
Bankalar-vadeli	707.492.044	1.796.397.948
	<u>761.111.225</u>	<u>1.829.716.171</u>
Vadeli mevduat faiz tahakkukları (-)	(1.307.095)	(2.018.470)
Faiz tahakkukları hariç nakit ve nakit benzerleri	<u>759.804.130</u>	<u>1.827.697.701</u>

Bankalar vadesiz mevduatının detayı aşağıda sunulmuştur:

	31 Aralık 2013	31 Aralık 2012
ABD Doları	15.436.969	10.926.074
Türk Lirası	30.599.376	17.110.339
Avro	6.570.825	4.622.001
Rumen Leyi	977.727	592.051
İngiliz Sterlini	7.891	28.118
Japon Yeni	951	12.540
	<u>53.593.739</u>	<u>33.291.123</u>

Bankalar vadeli mevduatının detayı aşağıda sunulmuştur:

	31 Aralık 2013	31 Aralık 2012
ABD Doları	679.582.534	1.697.696.627
Türk Lirası	17.734.275	85.519.056
Avro	10.052.433	13.085.895
Rumen Leyi	122.802	96.370
	<u>707.492.044</u>	<u>1.796.397.948</u>

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

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

31 ARALIK 2013 TARİHİNDE SONA EREN YILA AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

NOT 5 – FİNANSAL VARLIKLAR

Kısa vadeli finansal varlıklar:

	31 Aralık 2013	31 Aralık 2012
Gerçeğe uygun değer farkı gelir tablosuna yansıtılan türev finansal araçlar (*)	7.373.780	543.101
Toplam	7.373.780	543.101

Uzun vadeli finansal varlıklar:

	31 Aralık 2013	31 Aralık 2012
Gerçeğe uygun değer farkı gelir tablosuna yansıtılan türev finansal araçlar (*)	34.958	-
Gerçeğe uygun değer farkı diğer kapsamlı gelir tablosuna yansıtılan türev finansal araçlar (*)	72.621.682	9.579.245
Toplam	72.656.640	9.579.245

(*) Not 31 (f) ve Not 31 (g)'de açıklandığı üzere türev finansal araçlar vadeli döviz alım/satım sözleşmeleri, opsiyon sözleşmeleri ve çapraz döviz ve faiz oranı takas sözleşmelerinden oluşmaktadır.

NOT 6 – FİNANSAL BORÇLAR

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

	31 Aralık 2013	31 Aralık 2012
Kısa vadeli finansal borçlar	198.608.086	867.824.521
Uzun vadeli borçların kısa vadeli kısımları	1.275.113.434	1.154.609.147
Çıkarılmış tahviller (*)	6.074.877	-
Toplam kısa vadeli finansal borçlar	1.479.796.397	2.022.433.668
Uzun vadeli finansal borçlar	1.820.381.144	2.396.318.269
Çıkarılmış tahviller (*)	199.901.681	-
Toplam uzun vadeli finansal borçlar	2.020.282.825	2.396.318.269
	3.500.079.222	4.418.751.937

(*) Grup'un 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 ihracından oluşmaktadır.

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

31 ARALIK 2013 TARİHİNDE SONA EREN YILA AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

NOT 6 – FİNANSAL BORÇLAR (devamı)

31 Aralık 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	31 Aralık 2013
Faizsiz	Türk Lirası	-	61.486.655	-	61.486.655
Sabit	Türk Lirası	8,57	231.994.813	290.925.031	522.919.844
Sabit	ABD Doları	1,96	62.617.648	41.281.367	103.899.015
Sabit	Avro	5,50	628.324	3.858.604	4.486.928
Değişken	Türk Lirası	Trlibor+1,50	6.074.877	199.901.681	205.976.558
Değişken	ABD Doları	Libor+2,52	974.458.720	1.118.261.702	2.092.720.422
Değişken	Avro	Euribor+0,33	114.956.309	295.300.708	410.257.017
Değişken	Japon Yeni	JPY Libor+0,22	27.579.051	70.753.732	98.332.783
			1.479.796.397	2.020.282.825	3.500.079.222

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

31 ARALIK 2013 TARİHİNDE SONA EREN YILA AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

NOT 6 – FİNANSAL BORÇLAR (devamı)

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

Döviz Türü	Sabitlenen faiz oranı (%)	Kısa Vadeli Kısım	Uzun Vadeli Kısım	31 Aralık 2013
ABD Doları	2,38	29.181.902	14.444.414	43.626.316
ABD Doları	4,18	25.145.317	9.206.784	34.352.101
ABD Doları	3,29	15.517.040	21.065.878	36.582.918
ABD Doları	3,28	31.718.593	-	31.718.593
ABD Doları	1,09	29.354.693	14.510.890	43.865.583
ABD Doları	4,46	14.801.541	44.238.219	59.039.760
ABD Doları	1,68	3.009.416	4.411.526	7.420.942
ABD Doları	2,01	9.173.677	4.564.390	13.738.067
ABD Doları	4,15	38.609.908	96.463.436	135.073.344
Avro	2,18	7.175.072	7.065.046	14.240.118
Avro	1,82	60.903.563	-	60.903.563
Avro	1,75	39.571.191	-	39.571.191
Avro	1,79	1.488.626	705.757	2.194.383
Avro	1,80	3.395.558	10.154.626	13.550.184
Avro	4,43	2.679.618	8.008.636	10.688.254
Avro	2,29	7.455.757	10.896.423	18.352.180
Avro	1,66	1.842.411	2.763.255	4.605.666
ABD Doları (*)	7,22	22.855.532	64.868.390	87.723.922
Avro (**)	10,65	43.912.967	109.710.826	153.623.793
		<u>387.792.382</u>	<u>423.078.496</u>	<u>810.870.878</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.

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

31 ARALIK 2013 TARİHİNDE SONA EREN YILA 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
		298.965.676	818.539.339	1.117.505.015

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

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

Kredi geri ödemelerinin vadelerine göre dağılımı aşağıdaki gibidir:

	31 Aralık 2013	31 Aralık 2012
1 yıl içerisinde	1.479.796.397	2.022.433.668
1 – 2 yıl arası	869.086.666	759.838.591
2 – 3 yıl arası	577.900.490	688.636.253
3 – 4 yıl arası	347.915.054	589.040.223
4 – 5 yıl arası	154.698.162	274.057.020
5 yıl ve üzeri	70.682.453	84.746.182
	3.500.079.222	4.418.751.937

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

31 ARALIK 2013 TARİHİNDE SONA EREN YILA AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

NOT 7 – DİĞER FİNANSAL YÜKÜMLÜLÜKLER

	31 Aralık 2013	31 Aralık 2012
<u>Diğer kısa vadeli finansal yükümlülükler</u>		
Gerçeğe uygun değer farkı diğer kapsamlı gelir tablosuna yansıtılan türev finansal araçlar (*)	-	278.881
Gerçeğe uygun değer farkı gelir tablosuna yansıtılan türev finansal araçlar (*)	14.581.592	3.901.647
	<u>14.581.592</u>	<u>4.180.528</u>
<u>Diğer uzun vadeli finansal yükümlülükler</u>		
Gerçeğe uygun değer farkı gelir tablosuna yansıtılan türev finansal araçlar (*)	178.200	-
Gerçeğe uygun değer farkı diğer kapsamlı gelir tablosuna yansıtılan türev finansal araçlar (*)	12.111.994	14.576.726
	<u>12.290.194</u>	<u>14.576.726</u>

(*) Not 31 (f) ve Not 31 (g)'de açıklandığı üzere türev finansal araçlar vadeli döviz alım/satım sözleşmeleri, opsiyon sözleşmeleri, faiz oranı takas sözleşmeleri ve çapraz döviz ve faiz oranı takas sözleşmelerinden oluşmaktadır.

NOT 8 – TİCARİ ALACAK VE BORÇLAR

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

	31 Aralık 2013	31 Aralık 2012
<u>Kısa vadeli ticari alacaklar</u>		
Alıcılar	1.740.797.126	1.069.683.038
İlişkili taraflardan ticari alacaklar (Not 30)	36.693.787	17.941.389
Alacak senetleri	833.835	1.296.567
Alacak reeskontu (-)	(8.406.385)	(349.432)
Şüpheli ticari alacaklar karşılığı (-)	(61.380.195)	(41.271.202)
	<u>1.708.538.168</u>	<u>1.047.300.360</u>

Kısa vadeli şüpheli ticari alacak karşılığı hareketleri aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak – 31 Aralık 2013	1 Ocak – 31 Aralık 2012
Açılış bakiyesi	41.271.202	43.039.895
Dönem içinde ayrılan karşılık	13.691.707	554.589
Konusu kalmayan karşılık (-)	(432.440)	-
Çevrim farkı	6.849.726	(2.323.282)
Kapanış bakiyesi	<u>61.380.195</u>	<u>41.271.202</u>

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

31 ARALIK 2013 TARİHİNDE SONA EREN YILA 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 31'da yapılmaktadır.

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

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

	31 Aralık 2013	31 Aralık 2012
<u>Kısa vadeli ticari borçlar</u>		
Ticari borçlar	491.704.672	417.099.017
İlişkili taraflara ticari borçlar (Not 30)	14.443.149	11.727.235
Ticari borçlar reeskontu (-)	(1.962.178)	(770.502)
	<u>504.185.643</u>	<u>428.055.750</u>

NOT 9 – DİĞER ALACAKLAR VE BORÇLAR

Kısa vadeli diğer alacaklar

	31 Aralık 2013	31 Aralık 2012
Su tesisi katılım bedeli alacağı	3.890.204	-
Verilen depozito ve teminatlar	291.196	296.045
	<u>4.181.400</u>	<u>296.045</u>

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

31 ARALIK 2013 TARİHİNDE SONA EREN YILA 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

	31 Aralık 2013	31 Aralık 2012
Özelleştirme İdaresi Bşk.'ndan alacaklar	55.958.172	54.061.043
Su tesisi katılım bedeli alacağı	21.958.283	42.986.757
Verilen depozito ve teminatlar	752.726	238.949
Şüpheli diğer alacaklar karşılığı (-)	(55.958.172)	(54.061.043)
	<u>22.711.009</u>	<u>43.225.706</u>

Şüpheli diğer alacaklar karşılığı hareketleri aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak- 31 Aralık 2013	1 Ocak- 31 Aralık 2012
Açılış bakiyesi	54.061.043	52.458.346
Dönem içinde ayrılan karşılık	2.121.120	1.924.833
Tahsil edilen alacak tutarı (-)	(181.660)	(322.136)
Çevrim farkı	(42.331)	-
Kapanış bakiyesi	<u>55.958.172</u>	<u>54.061.043</u>

Kısa vadeli diğer borçlar

	31 Aralık 2013	31 Aralık 2012
Ödenecek vergi ve fonlar	1.817.101	1.819.122
Alınan depozito ve teminatlar	3.248.748	3.137.566
Ortaklara temettü borcu (*)	1.189.799	2.827.812
	<u>6.255.648</u>	<u>7.784.500</u>

(*) Ortaklara temettü borcu hissedarlar tarafından henüz tahsil edilmeyen beş yıl ve öncesi dönemlere ait temettü borcudur.

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

31 ARALIK 2013 TARİHİNDE SONA EREN YILA AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

NOT 10 – STOKLAR

	31 Aralık 2013	31 Aralık 2012
İlk madde ve malzeme	770.493.266	770.111.781
Yarı mamuller	586.383.674	442.315.116
Mamuller	907.439.949	739.686.707
Yedek parçalar	447.941.181	411.694.494
Yoldaki mallar	553.100.566	378.626.074
Diğer stoklar	206.467.521	166.079.744
Stok değer düşüş karşılığı (-)	(88.739.268)	(60.394.709)
	<u>3.383.086.889</u>	<u>2.848.119.207</u>

Stok değer düşüş karşılığı hareketleri:

	1 Ocak – 31 Aralık 2013	1 Ocak – 31 Aralık 2012
Açılış bakiyesi	60.394.709	53.525.003
Dönem içinde ayrılan karşılık (Not 22)	32.607.076	17.000.853
Konusu kalmayan karşılık (-) (Not 22)	(16.664.404)	(10.131.147)
Çevrim farkı	12.401.887	-
Kapanış bakiyesi	<u>88.739.268</u>	<u>60.394.709</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 22).

NOT 11 – PEŞİN ÖDENMİŞ GİDERLER

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

	31 Aralık 2013	31 Aralık 2012
Sigorta giderleri	4.775.978	2.100.082
Verilen sipariş avansları	3.132.620	5.772.142
Yakacak yardımı	6.775.207	6.910.801
Diğer gelecek aylara ait giderler	3.431.406	3.621.635
	<u>18.115.211</u>	<u>18.404.660</u>

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

	31 Aralık 2013	31 Aralık 2012
Verilen sabit kıymet avansları	25.800.296	20.457.489
Maden sahası izin bedeli	2.355.409	2.355.409
Diğer gelecek yıllara ait giderler	273.226	28.753
	<u>28.428.931</u>	<u>22.841.651</u>

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

31 ARALIK 2013 TARİHİNDE SONA EREN YILA AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

NOT 12 – YATIRIM AMAÇLI GAYRİMENKULLER

	1 Ocak – 31 Aralık 2013	1 Ocak – 31 Aralık 2012
<u>Maliyet değeri</u>		
1 Ocak itibariyle	46.577.264	46.577.264
Çevrim farkı	5.069.584	-
31 Aralık itibariyle	<u>51.646.848</u>	<u>46.577.264</u>
<u>Defter değeri</u>	<u>51.646.848</u>	<u>46.577.264</u>

Grup'un yatırım amaçlı gayrimenkullerinin en güncel değerleme raporlarına göre gerçeğe uygun değerleri 214.315.000 TL (107.160.000 USD)'dir (31 Aralık 2012: 211.240.000 TL). Gerçeğe uygun değerler, SPK tarafından yetkili bağımsız ekspertiz şirketleri tarafından gerçekleştirilen değerlemelere göre elde edilmiştir. Değerlemeler, ağırlıklı olarak benzer mülkler ile ilgili emsal değerlerinin referans alınmasıyla tespit edilmiştir.

Grup'un tüm yatırım amaçlı gayrimenkulleri arsalarından oluşmaktadır.

Grup 31 Aralık 2013 tarihinde sona eren yıla ait 100.642 TL (31 Aralık 2012: 94.799 TL) kira gelirini faaliyet kiralamaları altında kiralanen yatırım amaçlı gayrimenkullerden elde etmektedir.

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

31 ARALIK 2013 TARİHİNDE SONA EREN YILA 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	11.081.210	165.554.874	268.098.708	1.121.727.716	57.752.121	25.932.102	3.708.395	36.642.974	1.690.498.100
Alışlar (*)	11.249.957	16.477.848	20.971	32.474.063	1.472.947	4.281.742	2.081.536	237.838.176	305.897.240
Yatırımlardan transferler (**)	-	16.395.415	51.425.811	167.148.051	1.187.574	1.607.591	188.018	(239.675.257)	(1.722.797)
Çıkışlar	-	(469.861)	-	(66.590.928)	(4.084.284)	(3.967.007)	(138.050)	-	(75.250.130)
31 Aralık 2013 kapanış bakiyesi	122.006.962	1.724.939.060	2.721.370.515	11.379.466.189	731.536.460	354.805.057	23.577.092	429.979.865	17.487.681.200
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	-	(115.510.819)	(180.266.974)	(611.918.524)	(26.823.568)	(9.491.114)	(2.633.719)	-	(946.644.718)
Dönem amortismanı	-	(31.518.043)	(50.941.556)	(233.764.471)	(20.028.687)	(12.041.451)	(1.208.795)	-	(349.503.003)
Değer düşüklüğü (***)	-	(377.962)	(2.636.500)	(15.872.318)	(1.227.805)	-	(357.295)	-	(20.471.880)
Çıkışlar	-	201.649	-	64.756.700	3.978.551	3.780.573	138.050	-	72.855.523
31 Aralık 2013 kapanış bakiyesi	-	(1.187.900.040)	(1.828.208.073)	(6.178.044.321)	(414.761.949)	(186.916.147)	(18.294.751)	-	(9.814.125.281)
31 Aralık 2012 itibariyle net defter değeri	99.675.795	486.285.919	807.461.982	4.743.461.579	304.547.662	157.786.474	3.504.201	395.173.972	6.997.897.584
31 Aralık 2013 itibariyle net defter değeri	122.006.962	537.039.020	893.162.442	5.201.421.868	316.774.511	167.888.910	5.282.341	429.979.865	7.673.555.919

(*) Cari dönemde aktifleştirilen finansman gideri 2.008.411 TL’dir (31 Aralık 2012 tarihinde sona eren yıla ait aktifleştirilen finansman gideri: 728.057 TL).

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

(***) Grup, kullanım dışı kalan varlıkların ile bağımsız nakit akım yaratmayan varlıkların geri kazanılabilir tutarlarını dönem içerisinde yeniden gözden geçirmiştir. İnceleme sonucunda (20.471.880) TL tutarındaki değer düşüklüğü gelir tablosunda esas faaliyetlerden diğer giderler (Not 25) hesabında kayıtlara alınmıştır.

31 Aralık 2013 tarihi itibariyle Grup’un maddi duran varlıkları üzerinde herhangi bir ipotek veya teminat bulunmamaktadır (31 Aralık 2012: Yoktur).

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

31 ARALIK 2013 TARİHİNDE SONA EREN YILA 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	(294.801)	-	(459.932)	(899.983)	(133.546)	-	(70.597)	(34.538)	(1.893.397)
Alışlar	-	886.980	578.059	35.219.105	6.558.674	4.668.900	1.226.660	375.250.091	424.388.469
Yatırımlardan transferler (*)	-	29.855.384	30.255.782	214.440.263	4.204.069	835.324	1.007.084	(283.076.755)	(2.478.849)
Çıkışlar	-	(5.782.840)	(19.600)	(63.464.759)	(4.943.092)	(615.992)	(118.203)	-	(74.944.486)
31 Aralık 2012 kapanış 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
<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	-	-	124.279	615.423	23.025	-	45.424	-	808.151
Dönem amortismanı	-	(30.045.966)	(48.895.656)	(215.025.666)	(21.587.816)	(13.651.238)	(588.390)	-	(329.794.732)
Çıkışlar	-	5.782.840	3.920	58.855.610	4.845.075	563.628	116.774	-	70.167.847
31 Aralık 2012 kapanış 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)
31 Aralık 2011 itibariyle net defter değeri	99.970.596	485.589.521	825.875.130	4.713.721.586	315.581.273	165.985.852	1.885.449	303.035.174	6.911.644.581
31 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

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

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

31 ARALIK 2013 TARİHİNDE SONA EREN YILA 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:

	31 Aralık 2013	31 Aralık 2012
Üretim ile ilişkilendirilen	333.003.664	315.098.675
Genel yönetim giderleri	6.045.522	5.637.607
Pazarlama, satış ve dağıtım giderleri	10.453.817	9.058.450
	<u>349.503.003</u>	<u>329.794.732</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	20.599.814	329.283	1.658.423	22.587.520
Alışlar	8.311.668	3.157.931	59.909	11.529.508
Yatırımlardan transferler	1.722.797	-	-	1.722.797
Çıkışlar	(1.121.508)	-	-	(1.121.508)
31 Aralık 2013 kapanış bakiyesi	<u>220.331.326</u>	<u>91.881.312</u>	<u>7.104.617</u>	<u>319.317.255</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	(8.677.310)	(62.297)	(1.617.555)	(10.357.162)
Dönem itfa payı	(12.643.867)	(6.433.785)	(115.789)	(19.193.441)
Çıkışlar	1.071.738	-	-	1.071.738
31 Aralık 2013 kapanış bakiyesi	<u>(98.120.928)</u>	<u>(56.144.189)</u>	<u>(5.901.957)</u>	<u>(160.167.074)</u>
31 Aralık 2012 net defter değeri	<u>112.947.066</u>	<u>38.745.991</u>	<u>1.217.672</u>	<u>152.910.729</u>
31 Aralık 2013 kapanış bakiyesi	<u>122.210.398</u>	<u>35.737.123</u>	<u>1.202.660</u>	<u>159.150.181</u>

31 Aralık 2013 tarihi itibarıyla Grup'un maddi olmayan duran varlıkları üzerinde herhangi bir ipotek veya teminat bulunmamaktadır (31 Aralık 2012: Yoktur).

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

31 ARALIK 2013 TARİHİNDE SONA EREN YILA 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	(12.242)	-	(45.336)	(57.578)
Alışlar	6.913.585	69.153	1.192.753	8.175.491
Yatırımlardan transferler	2.478.849	-	-	2.478.849
Çıkışlar	-	-	(674.084)	(674.084)
31 Aralık 2012 kapanış bakiyesi	190.818.555	88.394.098	5.386.285	284.598.938
<u>Birikmiş itfa payları</u>				
1 Ocak 2012 açılış bakiyesi	(61.991.877)	(44.794.501)	(3.737.191)	(110.523.569)
Çevrim farkı	10.721	-	35.981	46.702
Dönem itfa payı	(15.890.333)	(4.853.606)	(673.836)	(21.417.775)
Çıkışlar	-	-	206.433	206.433
31 Aralık 2012 kapanış bakiyesi	(77.871.489)	(49.648.107)	(4.168.613)	(131.688.209)
31 Aralık 2011 net defter değeri	119.446.486	43.530.444	1.175.761	164.152.691
31 Aralık 2012 kapanış bakiyesi	112.947.066	38.745.991	1.217.672	152.910.729

Maddi olmayan duran varlıklara ilişkin itfa giderlerinin dağılımı aşağıdaki gibidir:

	31 Aralık 2013	31 Aralık 2012
Üretim ile ilişkilendirilen	17.798.523	19.978.302
Genel yönetim giderleri	1.100.484	1.111.520
Pazarlama, satış ve dağıtım giderleri	294.434	327.953
	19.193.441	21.417.775

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

31 ARALIK 2013 TARİHİNDE SONA EREN YILA 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 – 31 Aralık 2013	1 Ocak – 31 Aralık 2012
Ar-Ge yardımı	130.547	678.942
Sosyal güvenlik teşviki	1.348.291	500.839
	<u>1.478.838</u>	<u>1.179.781</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. 31 Aralık 2013 itibariyle yatırım indiriminden kullanılan bakiye 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 221.264.104 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:

	31 Aralık 2013	31 Aralık 2012
Personele borçlar	66.870.456	61.083.831
Ödenecek sosyal güvenlik kesintileri	22.676.369	21.941.319
Personel gelir vergisi borçları	19.247.364	18.291.964
	<u>108.794.189</u>	<u>101.317.114</u>

Grup'un çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin karşılıkları aşağıdaki gibidir:

	31 Aralık 2013	31 Aralık 2012
Kıdem tazminatı karşılığı	307.527.785	265.082.814
Kıdem teşvik primi karşılığı	17.666.859	18.896.395
Birikmiş yıllık izinler karşılığı	67.037.200	62.269.715
	<u>392.231.844</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.

31 Aralık 2013 tarihi itibariyle ödenecek kıdem tazminatı, aylık 3.254,44 TL (31 Aralık 2012: 3.033,98 TL) tavanına tabidir. Kıdem tazminatı tavanı 1 Ocak 2014 itibariyle 3.438,22 olarak güncellenmiştir.

Kıdem tazminatı yükümlülüğü yasal olarak herhangi bir fonlamaya tabi değildir.

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

31 ARALIK 2013 TARİHİNDE SONA EREN YILA 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. 31 Aralık 2013 tarihi itibarıyla hesaplanan yükümlülük bağımsız bir aktüer tarafından hesaplanmış, hesaplamada öngörülen birim kredi yöntemi kullanılmıştır. Yükümlülüklerin bugünkü değerinin hesaplanmasında kullanılan aktüeryal varsayımlar aşağıda belirtilmiştir:

	31 Aralık 2013	31 Aralık 2012
Faiz oranı	%9.40	%7.62
Enflasyon oranı	%6.3	%4.3
Ücret artışları	reel %1.5	reel %1.5
Kıdem tazminatı tavan artışı	%6.3	%4.3

İskonto oranı emeklilik taahhütlerinin vadeleri ile uyumlu dönemler için ve taahhüt edilen yükümlülüklerin ödenmesinde kullanılacak para birimi cinsinden tahmin edilmiştir. 31 Aralık 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 hesaplama yansıtılmıştır. Buna göre 31 Aralık 2013 tarihi itibarıyla yapılan aktüeryal hesaplamalarda çalışanların kendi isteğiyle ayrılma olasılığı, geçmiş hizmet süresi arttıkça azalan oranlarda olacak şekilde hesaplama dahil edilmiştir. Buna göre kendi isteğiyle ayrılma olasılığı, 0 ile 15 yıl ve üstü aralığında geçmiş hizmet süresi olan personel için %2 ile %0 aralığındadır.

Kıdem tazminatı karşılığının hareketleri aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak – 31 Aralık 2013	1 Ocak – 31 Aralık 2012
Dönem başı itibarıyla karşılık	265.082.814	199.372.291
Hizmet maliyeti	27.308.168	23.764.160
Faiz maliyeti	20.923.599	19.052.935
Aktüeryal kayıp	14.281.389	36.032.589
Ödenen tazminatlar	(22.213.508)	(13.139.161)
Çevrim farkı	2.145.323	-
Dönem sonu itibarıyla karşılık	307.527.785	265.082.814

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

31 ARALIK 2013 TARİHİNDE SONA EREN YILA AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

NOT 16 – ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR (devamı)

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

Kıdem teşvik primi karşılığının hareketleri aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak – 31 Aralık 2013	1 Ocak – 31 Aralık 2012
Dönem başı itibariyle karşılık	18.896.395	18.750.643
Hizmet maliyeti	1.641.535	2.368.484
Faiz maliyeti	1.313.377	1.684.303
Aktüeryal kayıp/(kazanç)	(3.300.621)	572.036
Ödenen kıdem teşvik primleri	(864.146)	(4.479.071)
Çevrim farkı	(19.681)	-
Dönem sonu itibariyle karşılık	17.666.859	18.896.395

Birikmiş yıllık izin karşılığının hareketleri aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak – 31 Aralık 2013	1 Ocak – 31 Aralık 2012
Dönem başı itibariyle karşılık	62.269.715	55.055.727
Dönem içerisindeki artış	53.764.626	39.250.220
Ödenen birikmiş izin (-)	(3.341.931)	(2.021.742)
Konusu kalmayan karşılık (-)	(45.320.265)	(30.014.490)
Çevrim farkı	(334.945)	-
Dönem sonu itibariyle karşılık	67.037.200	62.269.715

NOT 17 – KARŞILIKLAR

Grup’un kısa vadeli karşılıkları aşağıdaki gibidir:

	31 Aralık 2013	31 Aralık 2012
Dava karşılıkları	194.474.653	104.471.986
Engelli istihdamı eksikliği nedeniyle ayrılan ceza karşılığı	4.568.812	4.945.469
Maden sahası devlet hakkı için ayrılan karşılık (*)	2.642.016	3.643.868
Sivil savunma fonu karşılığı (**)	3.340.926	-
	205.026.407	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

31 ARALIK 2013 TARİHİNDE SONA EREN YILA 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	31 Aralık 2013
Dava karşılıkları	104.471.986	101.753.411	(7.411.502)	(10.905.897)	6.566.655	194.474.653
Engelli istihdamı eksikliği nedeniyle ayrılan ceza karşılığı	4.945.469	2.634.342	(1.503.714)	(1.548.669)	41.384	4.568.812
Maden sahası devlet hakkı için ayrılan karşılık	3.643.868	2.642.016	(3.643.868)	-	-	2.642.016
Sivil savunma fonu karşılığı	-	3.340.926	-	-	-	3.340.926
	<u>113.061.323</u>	<u>110.370.695</u>	<u>(12.559.084)</u>	<u>(12.454.566)</u>	<u>6.608.039</u>	<u>205.026.407</u>

	1 Ocak 2012	Dönem içerisindeki artış	Ödenen	Konusu kalmayan	31 Aralık 2012
Dava karşılıkları	68.484.650	62.358.450	(13.964.834)	(12.406.280)	104.471.986
Engelli istihdamı eksikliği nedeniyle ayrılan ceza karşılığı	5.235.076	2.408.900	(415.650)	(2.282.857)	4.945.469
Maden sahası devlet hakkı için ayrılan karşılık	3.704.424	3.643.868	(3.704.424)	-	3.643.868
	<u>77.424.150</u>	<u>68.411.218</u>	<u>(18.084.908)</u>	<u>(14.689.137)</u>	<u>113.061.323</u>

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

31 ARALIK 2013 TARİHİNDE SONA EREN YILA AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

NOT 17 – KARŞILIKLAR (devamı)

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

	31 Aralık 2013	31 Aralık 2012
<u>Grup tarafından açılan davalar</u>		
Türk Lirası	203.018.645	206.805.171
ABD Doları	108.256.565	90.417.539
	<u>311.275.210</u>	<u>297.222.710</u>
<u>Grup tarafından açılan davalar için ayrılan karşılıklar</u>		
Türk Lirası	2.989.134	3.670.471
	<u>2.989.134</u>	<u>3.670.471</u>

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

	31 Aralık 2013	31 Aralık 2012
<u>Grup'a karşı açılan davalar</u>		
Türk Lirası	67.124.376	54.325.739
ABD Doları	158.418.367	132.313.443
	<u>225.542.743</u>	<u>186.639.182</u>
<u>Grup'a karşı açılan davalar için ayrılan karşılıklar</u>		
Türk Lirası	181.770.726	90.914.952
ABD Doları	12.703.927	13.557.034
	<u>194.474.653</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 SPK'nın, Seri XI, No: 25 sayılı "Sermaye Piyasasında Muhasebe Standartları Hakkında Tebliğ"ine göre hazırlamış; 31 Aralık 2005 tarihli konsolide finansal tablolarını ise, aynı Tebliğ'in 726 ıncı ve Geçici 1 inci maddeleri ile SPK'nın 7 Mart 2006 tarih ve SPK.017/83-3483 sayılı, Şirket yönetimine gönderdiği yazısına istinaden Uluslararası Finansal Raporlama Standartları'na göre hazırlamıştır. SPK'nın, Seri XI, No: 25 sayılı "Sermaye Piyasasında Muhasebe Standartları Hakkında Tebliğ"i ile bu Tebliğe ek ve Tebliğde değişiklikler yapan tebliğler, 1 Ocak 2005 tarihinden sonra sona eren ilk ara dönem konsolide finansal tablolardan geçerli olmak üzere yürürlüğe girmiştir.

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

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

31 ARALIK 2013 TARİHİNDE SONA EREN YILA 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 ıncı 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.

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

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

31 ARALIK 2013 TARİHİNDE SONA EREN YILA 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, 31 Aralık 2013 ve 31 Aralık 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 etmiş olup; Yargıtay 23. Hukuk Dairesi 06.04.2012 tarih ve E. 2011/2915; K. 2012/2675 sayılı karar bozmuştur. Yargıtay'ın bozma kararından sonra dosya Ankara 7. Asliye Ticaret Mahkemesi'ne geri gönderilerek 2013/17 Esas numarası almıştır. İlgili yargılama halen Ankara 7. Asliye Ticaret Mahkemesi'nde devam etmekte olup; duruşması 17 Nisan 2014 günü yapılacaktır.

Bor-San Isı Sistemleri Üretim ve Pazarlama A.Ş. tarafından Şirket 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. Şirkete 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 Şirket tarafından yasal süresinde itiraz edilmiştir. Mahkeme dosyayı incelemeye almıştır. Davanın bir sonraki duruşma tarihi 11 Mart 2014 günüdür.

Merkezi Amerika Birleşik Devletleri'nin Illinois eyaletinde bulunan Corus International Trading Ltd. Şirketi -yeni unvanı Tata Steel International (North America) Ltd.- ile Şirket arasında 2008 yılında bir sözleşme akdedilmiştir. Şirket bu sözleşmeden doğan tüm edimlerini 2009 yılının Ocak ve Şubat aylarında ifa etmiştir. Corus International Trading Ltd. Şirketi, Şirketten temin ettiği ürünleri üçüncü kişilere satmış; ancak daha sonra, bunlar tarafından kendisine bir takım tazminat talepleri yöneltildiğini, bu taleplerin bir kısmının Erdemir tarafından karşılanması gerektiğini ileri sürmüştür. Taraflar, konu hakkında, tam bir mutabakata varamamış ve müteakiben Corus International Trading Ltd. Şirketi ABD'nin Illinois Eyaleti Bölge Mahkemesi'nde Şirkete karşı ferileriyle birlikte 4.800.000,00 USD tutarlı bir tazminat davası açmıştır. Bu davaya ilişkin KAP açıklaması Şirketçe 17 Ağustos 2010 tarihinde yapılmıştır.

Söz konusu davanın, mahkemesince yetki yönünden reddedilmesinin ardından; bu kez Tata Steel International (North America) Ltd. Şirketi tarafından Texas Eyaleti Bölge Mahkemesi'nde yeniden dava açılmıştır. Bu duruma ilişkin KAP açıklaması Şirket tarafından 24.08.2011 tarihinde; ilgili davanın mahkemesince yine yetki yönünden reddedilmiş olduğu ise; 16 Temmuz 2012 tarihinde KAP açıklamaları ile kamuoyuna bildirilmiştir.

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

31 ARALIK 2013 TARİHİNDE SONA EREN YILA AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

NOT 17 – KARŞILIKLAR (devamı)

Corus International Trading Ltd. Şirketi -yeni unvanı Tata Steel International (North America) Ltd. tarafından yine aynı iddialar ve taleplerle Ankara 14. Asliye Ticaret Mahkemesi'nde Şirkete karşı ferileriyle birlikte 8.668.800 TL (4.800.000,00 USD) tutarlı bir tazminat davası açılmış olduğu bilgisi 31 Ekim 2012 tarihinde Şirkete yapılan tebligat ile öğrenilmiştir. Yapılan yargılama sonucunda, Mahkeme yetkisizlik nedeniyle davanın usulden reddine ve karar kesinleştiğinde ve talep halinde dosyanın görevli ve yetkili Karadeniz Ereğli Nöbetçi Asliye Ticaret (Hukuk) Mahkemesi'ne gönderilmesine karar vermiştir. Dava şu an Kdz. Ereğli 2. Asliye Hukuk Mahkemesi 2013/63 sayılı dosya üzerinden devam etmektedir. Dosya bilirkişiye tevdi edilmiştir. Davanın bir sonraki duruşma tarihi 29 Mayıs 2014 günüdür.

NOT 18 – TAAHHÜTLER

Grup'un almış olduğu teminatlar aşağıdaki gibidir:

	31 Aralık 2013	31 Aralık 2012
Alınan teminat mektupları	1.469.208.634	1.038.595.060
	<u>1.469.208.634</u>	<u>1.038.595.060</u>

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

	31 Aralık 2013	31 Aralık 2012
A. Kendi tüzel kişiliği adına vermiş olduğu TRİ'ler	69.756.674	121.524.013
B. Tam konsolidasyon kapsamına dahil edilen ortaklıklar lehine vermiş olduğu TRİ'ler	1.577.125.923	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>1.646.882.597</u>	<u>2.755.996.899</u>

Grup'un vermiş olduğu diğer TRİ'lerin 31 Aralık 2013 tarihi itibarıyla özkaynaklara oranı % 0'dır (31 Aralık 2012: % 0). Grup'un tam konsolidasyon kapsamında dahil edilen ortaklıklar lehine vermiş olduğu 1.577.125.923 TL tutarındaki TRİ'ler Not 6'da detayları verilen finansal borçlara ilişkin verilmiştir.

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

31 ARALIK 2013 TARİHİNDE SONA EREN YILA AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

NOT 18 – TAAHHÜTLER (devamı)

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

	31 Aralık 2013	31 Aralık 2012
ABD Doları	973.628.594	1.339.482.191
Türk Lirası	236.351.530	965.475.620
Avro	381.965.297	382.171.926
Japon Yeni	52.906.070	67.522.169
Romen Leyi	2.031.106	1.344.993
	<u>1.646.882.597</u>	<u>2.755.996.899</u>

NOT 19 – DİĞER VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER

Diğer dönen varlıklar

	31 Aralık 2013	31 Aralık 2012
Diğer KDV alacakları	91.146.923	85.590.505
Devreden KDV	31.907.602	8.068.989
Peşin ödenen vergi ve fonlar	1.240.590	13.679.448
Diğer çeşitli alacaklar	1.796.656	2.511.596
	<u>126.091.771</u>	<u>109.850.538</u>

Diğer kısa vadeli yükümlülükler

	31 Aralık 2013	31 Aralık 2012
Hesaplanan KDV	14.294.164	27.619.537
Gider tahakkukları	1.046.275	813.316
Diğer kısa vadeli yükümlülükler	3.447.447	4.904.575
	<u>18.787.886</u>	<u>33.337.428</u>

Diğer uzun vadeli yükümlülükler

	31 Aralık 2013	31 Aralık 2012
Diğer uzun vadeli yükümlülükler	351.749	416.621
	<u>351.749</u>	<u>416.621</u>

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

31 ARALIK 2013 TARİHİNDE SONA EREN YILA AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

NOT 20 – ERTELENMİŞ GELİRLER

Bilanço tarihi itibarıyla Grup'un kısa vadeli ertelenmiş gelirlerinin detayı aşağıdaki gibidir:

	31 Aralık 2013	31 Aralık 2012
Alınan sipariş avansları	92.882.063	93.234.464
Gelecek aylara ait gelirler	106.010	2.290.265
	<u>92.988.073</u>	<u>95.524.729</u>

NOT 21 – ÖZKAYNAKLAR

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

Ortaklar	(%)	31 Aralık 2013	(%)	31 Aralık 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 tevsiyat 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 II; 17.1 sayılı "Kurumsal Yönetim Tebliği"ne uygun olarak tespit edilir.

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

31 ARALIK 2013 TARİHİNDE SONA EREN YILA AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

NOT 21 – ÖZKAYNAKLAR (devamı)

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.

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

Diğer özkaynak kalemleri	31 Aralık 2013	31 Aralık 2012
Hisse senedi ihraç primleri	106.447.376	106.447.376
Değer artış fonları	23.254.736	26.813.595
<i>-Maddi duran varlık yeniden değerlendirme fonu</i>	23.254.736	26.813.595
Finansal riskten korunma fonu	(9.343.974)	(29.878.279)
Yabancı para çevrim farkları	844.664.278	(315.217)
Aktüeryal (kayıp)/kazanç fonu	(66.809.473)	(55.683.337)
Kardan ayrılan kısıtlanmış yedekler	500.949.412	432.878.502
Geçmiş yıllar karı	2.607.272.495	2.943.936.846
<i>-Olağanüstü yedekler</i>	780.894.088	484.013.314
<i>-Geçmiş yıl karları</i>	846.366.423	1.276.059.972
<i>-Statü yedekleri</i>	980.011.984	1.185.964.577
	<u>4.006.434.850</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 düzeltilmesinden kaynaklanan farklılıklar gibi):

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

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

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

31 ARALIK 2013 TARİHİNDE SONA EREN YILA AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

NOT 21 – ÖZKAYNAKLAR (devamı)

Sermaye düzeltmesi farklarının sermayeye eklenmek dışında bir kullanımı yoktur.

Halka açık şirketler kar payı dağıtımlarını SPK'nın 1 Şubat 2014 tarihinden itibaren yürürlüğe giren II-19.1 no'lu Kar Payı Tebliği'ne göre yaparlar.

Ortaklıklar, karlarını genel kurulları tarafından belirlenecek kar dağıtım politikaları çerçevesinde ve ilgili mevzuat hükümlerine uygun olarak genel kurul kararıyla dağıtır. Söz konusu tebliğ kapsamında, borsaya kote halka açık ortaklıklar için asgari bir dağıtım oranı tespit edilmemiştir. Şirketler esas sözleşmelerinde veya kar dağıtım politikalarında belirlenen şekilde kar payı öderler. Ayrıca, kar paylarının eşit veya farklı tutarlı taksitler halinde ödenebilecektir ve ara dönem finansal tablolarda yer alan kâr üzerinden nakden kar payı avansı dağıtabilecektir.

TTK'ya göre ayrılması gereken yedek akçeler ile esas sözleşmede veya kar dağıtım politikasında pay sahipleri için belirlenen kar payı ayrılmadıkça; başka yedek akçe ayrılmasına, ertesi yıla kar aktarılmasına ve intifa senedi sahiplerine, yönetim kurulu üyelerine, ortaklık çalışanlarına ve pay sahibi dışındaki kişilere kardan pay dağıtılmasına karar verilemeyeceği gibi, pay sahipleri için belirlenen kar payı nakden ödenmedikçe bu kişilere kardan pay dağıtılamaz.

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.

Şirketin, yasal kayıtlarında bulunan dönem karı hariç kar dağıtımına konu edilebilecek diğer kaynakların toplam tutarı 31 Aralık 2013 itibarıyla 1.024.546.234 TL'dir (31 Aralık 2012: 1.849.665.654 TL).

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

Yasal yedekler, 6102 Sayılı Yeni TTK'nun 519. 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, Yeni TTK'nun 519. maddesinin 2. fıkrasının 3. bendi gereğince; dağıtılması kararlaştırılmış olan kısımdan çıkarılmış/ödenmiş sermayenin %5'i oranında kar payı düşüldükten sonra bulunan tutarın onda biri kadar ayrılır. Karın sermayeye ilavesi yoluyla bedelsiz pay dağıtılmasına karar verilmesi halinde II. tertip kanuni yedek akçe ayrılmaz.

Statü yedekleri, Şirket esas sözleşmesi 31 Mart 2008 tarihinde değiştirilinceye kadar net dağıtılabılır dönem karının müsaadesi dahilinde Sermaye Piyasası Kurulu tebliğleri uyarınca ortaklara birinci temettü olarak ödenen tutara eşit olan bir tutar fabrikanın tevsiine harcanmak üzere statü yedeği olarak ayrılmıştır. Yine Şirket esas sözleşmesinin 31 Mart 2008'de yapılan değişiklikten önceki 13. maddesine göre, vergi sonrası oluşan net dönem karının %5'inin, çıkarılmış sermayenin %50'sine ulaşuncaya kadar kanuni ihtiyat akçesi olarak ayrılacağı öngörülmüş olduğundan, bu hükme göre ayrılan yedek akçenin Yeni TTK'nun 519. 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 kullanılabilesine karar verilmiştir.

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

31 ARALIK 2013 TARİHİNDE SONA EREN YILA AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

NOT 21 – ÖZKAYNAKLAR (devamı)

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 değerlemesi 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, Not 2.1'de belirtildiği üzere konsolide finansal tablolarda bilanço tarihinde geçerli olan kurlar kullanılarak sunum para birim olan TL cinsinden ifade edilir. Gelir tablosu kalemleri ortalama döviz kurları kullanılarak çevrilir. Oluşan çevrim farkları özkaynaklarda yabancı para çevrim farkları olarak muhasebeleştirilir.

NOT 22 – HASILAT VE SATIŞLARIN MALİYETİ

	1 Ocak- 31 Aralık 2013	1 Ocak- 31 Aralık 2012
<u>Hasılat</u>		
Yurt içi demir çelik satışları	8.576.055.840	8.066.770.186
Yurt dışı demir çelik satışları	972.018.844	1.273.855.238
Diğer gelirler (*)	253.410.093	266.700.851
Satış iadeleri (-)	(10.155.098)	(9.103.451)
Satış iskontoları (-)	(10.578.261)	(27.826.115)
	<u>9.780.751.418</u>	<u>9.570.396.709</u>
<u>Satışların maliyeti (-)</u>	<u>(7.921.852.193)</u>	<u>(8.541.548.522)</u>
Brüt kar	<u>1.858.899.225</u>	<u>1.028.848.187</u>

(*) Diğer gelirler içerisinde yurt dışına yapılan yan ürün satışları toplamı 130.925.614 TL'dir (31 Aralık 2012: 108.628.827 TL).

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

31 ARALIK 2013 TARİHİNDE SONA EREN YILA AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

NOT 22 – HASILAT VE SATIŞLARIN MALİYETİ (devamı)

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

	1 Ocak- 31 Aralık 2013	1 Ocak- 31 Aralık 2012
İlk madde ve malzeme giderleri	(5.671.690.788)	(6.350.750.689)
Personel giderleri	(855.242.311)	(913.121.876)
Enerji giderleri	(553.915.811)	(545.165.286)
Amortisman ve itfa giderleri	(378.586.211)	(327.577.154)
Genel üretim giderleri	(144.079.482)	(183.594.054)
Stok değer düşüş karşılığı gideri (Not 10)	(32.607.076)	(17.000.853)
Konusu kalmayan stok değer düşüş karşılığı (Not 10)	16.664.404	10.131.147
Diğer satışların maliyeti	(92.630.161)	(105.461.823)
Çalışmayan kısım giderleri (*)	(52.696.405)	-
Diğer	(157.068.352)	(109.007.934)
	<u>(7.921.852.193)</u>	<u>(8.541.548.522)</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.

NOT 23 – ARAŞTIRMA VE GELİŞTİRME GİDERLERİ, PAZARLAMA, SATIŞ VE DAĞITIM GİDERLERİ, GENEL YÖNETİM GİDERLERİ

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

	1 Ocak- 31 Aralık 2013	1 Ocak- 31 Aralık 2012
Pazarlama, satış ve dağıtım gid. (-)	(107.997.466)	(105.941.627)
Genel yönetim giderleri (-)	(201.944.792)	(175.981.440)
Araştırma ve geliştirme giderleri (-)	(3.862.074)	(1.517.122)
	<u>(313.804.332)</u>	<u>(283.440.189)</u>

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

31 ARALIK 2013 TARİHİNDE SONA EREN YILA AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

NOT 24 – NİTELİKLERİNE GÖRE GİDERLER

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

	1 Ocak- 31 Aralık 2013	1 Ocak- 31 Aralık 2012
Personel gider payı (-)	(59.668.290)	(60.032.102)
Amortisman ve itfa gider payı (-)	(10.748.251)	(9.386.403)
Dışarıdan sağlanan fayda ve hizmetler (-)	(19.896.405)	(22.656.460)
Diğer (-)	(17.684.520)	(13.866.662)
	<u>(107.997.466)</u>	<u>(105.941.627)</u>

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

	1 Ocak- 31 Aralık 2013	1 Ocak- 31 Aralık 2012
Personel gider payı (-)	(127.754.936)	(111.989.680)
Amortisman ve itfa gider payı (-)	(7.146.006)	(6.749.127)
Dışarıdan sağlanan fayda ve hizmetler (-)	(18.961.609)	(12.827.598)
Vergi, resim ve harçlar (-)	(4.765.185)	(4.638.592)
Diğer (-)	(43.317.056)	(39.776.443)
	<u>(201.944.792)</u>	<u>(175.981.440)</u>

NOT 25 –ESAS FAALİYETLERDEN DİĞER GELİRLER/(GİDERLER)

	1 Ocak- 31 Aralık 2013	1 Ocak- 31 Aralık 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	40.533.624	55.555.350
Sigorta hasar tazminat geliri	8.731.866	4.148.291
Saha rödevans gelirleri	7.121.773	3.195.333
Konusu kalmayan karşılıklar	12.049.602	14.689.138
Kira ve bakım onarım gelirleri	6.934.356	7.143.826
Hizmet gelirleri	8.511.627	6.612.005
Tazminat ve gecikme ceza gelirleri	2.367.395	3.445.091
Sabit kıymet satış geliri	1.227.023	745.105
Müşteri peşinatları gelirleri	1.735.404	3.776.312
Diğer gelir ve karlar	13.813.591	20.074.835
	<u>160.926.849</u>	<u>119.385.286</u>

(*) Kur farkları, Şirket'in ve bağlı ortaklıkları İsdemir ve Ersem'in finansal tablolarının 1 Ocak – 30 Haziran 2013 döneminde TL fonksiyonel para biriminde hazırlanmasından kaynaklanmaktadır. Kur farkları, ABD Doları fonksiyonel para birimine geçiş sonrası 1 Temmuz – 31 Aralık 2013 döneminde finansal gelirler/(giderler) içerisinde net olarak raporlanmaktadır.

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

31 ARALIK 2013 TARİHİNDE SONA EREN YILA AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

NOT 25 –ESAS FAALİYETLERDEN DİĞER GELİRLER/(GİDERLER) (devamı)

	1 Ocak- 31 Aralık 2013	1 Ocak- 31 Aralık 2012
<u>Esas faaliyetlerden diğer giderler (-)</u>		
Karşılık giderleri	(69.642.778)	(26.047.384)
Emlak vergisi gideri	(7.664.006)	-
Liman dolgu alanı ön izin gideri	(8.603.463)	(6.095.572)
Dava tazminatı giderleri	(3.994.341)	(6.381.020)
Ceza giderleri	(3.470.881)	(6.150.880)
Hizmet giderleri	(4.464.928)	(2.622.116)
Borsa kayıt gideri	(1.262.478)	(1.477.500)
SPK kayıt gideri	(858.545)	(1.880.000)
Sabit kıymet ihraç zararı	(2.002.309)	(940.576)
Kira giderleri	(597.661)	(1.781.403)
Ticari alacak ve borçlardan kayn. kur farkı zararı (net) (*)	-	(41.667.772)
Sabit kıymet değer düşüklüğü gideri (Not 13)	(20.471.880)	-
Diğer gider ve zararlar	(23.784.581)	(16.413.350)
	<u>(146.817.851)</u>	<u>(111.457.573)</u>

(*) Kur farkları, Şirket'in ve bağlı ortaklıkları İsdemir ve Ersem'in finansal tablolarının 1 Ocak – 30 Haziran 2013 döneminde TL fonksiyonel para biriminde hazırlanmasından kaynaklanmaktadır. Kur farkları, ABD Doları fonksiyonel para birimine geçiş sonrası 1 Temmuz – 31 Aralık 2013 döneminde finansal gelirler/(giderler) içerisinde net olarak raporlanmaktadır.

NOT 26 – FİNANSAL GELİRLER

	1 Ocak- 31 Aralık 2013	1 Ocak- 31 Aralık 2012
Banka mevduatlarından faiz geliri	69.753.503	70.997.685
Kur farkı geliri (net) (*)	-	154.165.509
Türev araçların gerçeğe uygun değer farkı (net)	35.557.137	-
Reeskont gelirleri (net)	-	2.733.057
Diğer finansal gelirler	19.702	220.801
	<u>105.330.342</u>	<u>228.117.052</u>

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

31 ARALIK 2013 TARİHİNDE SONA EREN YILA AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

NOT 27 – FİNANSAL GİDERLER

	1 Ocak- 31 Aralık 2013	1 Ocak- 31 Aralık 2012
Banka kredileri faiz giderleri	(218.356.172)	(251.006.590)
Kur farkı gideri (net) (*)	(152.206.914)	-
Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin faiz maliyeti	(22.236.976)	(20.737.238)
Reeskont giderleri (net)	(21.403.329)	-
Türev araçların gerçeğe uygun değer farkı (net)	-	(22.302.509)
Diğer finansal giderler	(2.169.633)	(5.923.597)
	<u>(416.373.024)</u>	<u>(299.969.934)</u>

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

Ayrıca finansal giderlerin 1.706.289 TL'si kur farkı gideri, 302.122 TL'si faiz gideri olmak üzere toplam 2.008.411 TL finansal gider dönem içinde sabit kıymetler üzerinde aktifleştirilmiştir (1 Ocak – 31 Aralık 2012: 266.284 TL'si kur farkı gideri, 461.773 TL'si faiz gideri olmak üzere toplam 728.057 TL finansal gider aktifleştirilmiştir).

NOT 28 – VERGİ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ

	31 Aralık 2013	31 Aralık 2012
<u>Ödenecek kurumlar vergisi:</u>		
Cari dönem kurumlar vergisi karşılığı	195.979.505	53.282.231
Peşin ödenmiş vergi ve fonlar (-)	(150.989.548)	(41.073.170)
	<u>44.989.957</u>	<u>12.209.061</u>
	1 Ocak- 31 Aralık 2013	1 Ocak- 31 Aralık 2012
<u>Vergi gideri:</u>		
Cari kurumlar vergisi gideri	195.979.505	53.282.231
Ertelenmiş vergi gideri	91.774.131	144.625.046
	<u>287.753.636</u>	<u>197.907.277</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.

31 Aralık 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 163.198.609 TL'dir (31 Aralık 2012: 85.766.787 TL).

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

31 ARALIK 2013 TARİHİNDE SONA EREN YILA AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

NOT 28 – 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

31 ARALIK 2013 TARİHİNDE SONA EREN YILA AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

NOT 28 – 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.

	31 Aralık 2013	31 Aralık 2012
<u>Ertelenmiş vergi varlıkları:</u>		
Kullanılmamış vergi zararları (*)	20.625.515	55.833.424
Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin karşılıklar	78.444.834	69.256.126
Maddi ve maddi olmayan duran varlıklar	10.454.956	9.074.080
Stoklar	6.518.593	25.537.251
Yatırım indirimi	44.252.821	40.976.623
Dava karşılıkları	38.894.931	20.894.397
Türev ürünlerin rayiç değeri düzeltmesi	2.951.958	2.210.218
Şüpheli diğer alacak karşılığı	11.191.634	10.812.209
Gelecek aylara ve yıllara ait giderler	1.057.445	1.410.058
Diğer	16.696.971	9.141.128
	<u>231.089.658</u>	<u>245.145.514</u>
<u>Ertelenmiş vergi yükümlülükleri:</u>		
Maddi ve maddi olmayan duran varlıklar	(593.509.499)	(365.267.266)
Kredilerin iç verim düzeltmesi	(8.869.741)	(12.343.086)
Türev ürünlerin rayiç değeri düzeltmesi	(13.326.536)	(108.620)
Stoklar	(20.399.047)	(252.110)
Diğer	(4.250.684)	(3.144.561)
	<u>(640.355.507)</u>	<u>(381.115.643)</u>
	<u>(409.265.849)</u>	<u>(135.970.129)</u>

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

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

31 ARALIK 2013 TARİHİNDE SONA EREN YILA AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

NOT 28 – VERGİ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ (devamı)

Ertelenmiş vergi (devamı)

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

<u>Ertelenmiş vergi varlık / (yükümlülük) bilanço gösterimi:</u>	31 Aralık 2013	31 Aralık 2012
Ertelenmiş vergi varlıkları	17.836.321	14.073.770
Ertelenmiş vergi (yükümlülükleri)	(427.102.170)	(150.043.899)
	<u>(409.265.849)</u>	<u>(135.970.129)</u>

Kullanılmamış vergi zararlarının detayı aşağıdaki gibidir:

	<u>Kullanılmamış vergi zararları</u>		<u>Ertelenmiş vergiye konu edilen kısım</u>	
	31 Aralık 2013	31 Aralık 2012	31 Aralık 2013	31 Aralık 2012
1 yıl	-	-	-	-
2 yıl	511.824.638	-	51.716.165	-
3 yıl	-	680.827.842	-	220.719.369
4 yıl	51.411.411	-	51.411.411	-
5 yıl ve üzeri	-	58.833.647	-	58.833.647
	<u>563.236.049</u>	<u>739.661.489</u>	<u>103.127.576</u>	<u>279.553.016</u>

<u>Ertelenmiş vergi varlık / (yükümlülük) hareketleri:</u>	1 Ocak – 31 Aralık 2013	1 Ocak – 31 Aralık 2012
Açılış bakiyesi	(135.970.129)	(2.498.629)
Ertelenmiş vergi gideri	(91.774.131)	(144.625.046)
Diğer kapsamlı (gider)/gelir ile ilişkilendirilen kısım	(2.708.998)	11.279.947
Çevrim farkı	<u>(178.812.591)</u>	<u>(126.401)</u>
Kapanış bakiyesi	<u>(409.265.849)</u>	<u>(135.970.129)</u>

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

31 ARALIK 2013 TARİHİNDE SONA EREN YILA AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

NOT 28 – VERGİ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ (devamı)

	1 Ocak – 31 Aralık 2013	1 Ocak – 31 Aralık 2012
<u>Vergi karşılığının mutabakatı</u>		
Vergi öncesi kar	1.248.161.209	681.482.829
Yasal vergi oranı	20%	20%
Yasal vergi oranına göre hesaplanan vergi	249.632.242	136.296.566
Ayrılan ile hesaplanan vergi karşılığının mutabakatı:		
- Kanunen kabul edilmeyen giderler	5.655.895	3.240.672
- Vergiye tabi olmayan gelirler	(1.890.889)	(1.944.190)
- Ertelenmiş vergi aktifinden silinen mali zararlar	-	92.021.695
- Vergiye tabi olmayan çevrim farklarının etkisi	28.629.019	-
- Yatırım indirimi	(3.276.198)	(31.773.243)
- Ertelenmiş vergiye tabi olmayan düzelt. mahsuplarının etkisi	7.311.856	-
- Diğer ülkelerde faaliyette bulunan bağlı ortaklıkların farklı vergi oranlarının etkisi	1.848.648	23.501
- Diğer	(156.937)	42.276
Gelir tablosundaki vergi gideri	287.753.636	197.907.277

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

	1 Ocak – 31 Aralık 2013		
	Vergi öncesi tutar	Vergi geliri/(gideri)	Vergi sonrası tutar
<u>Dönem içerisindeki diğer kapsamlı gelir/(gider)</u>			
Duran varlıklar değer artış fonundaki değişim	(3.558.859)	-	(3.558.859)
Aktüeryal (kayıp)/kazanç fonundaki değişim	(14.281.389)	2.856.278	(11.425.111)
Finansal riskten korunma fonundaki değişim	27.826.380	(5.565.276)	22.261.104
Yabancı para çevrim farklarındaki değişim	849.489.881	-	849.489.881
	859.476.013	(2.708.998)	856.767.015

	1 Ocak – 31 Aralık 2012		
	Vergi öncesi tutar	Vergi geliri/(gideri)	Vergi sonrası tutar
<u>Dönem içerisindeki diğer kapsamlı gelir/(gider)</u>			
Duran varlıklar değer artış fonundaki değişim	(414.560)	-	(414.560)
Aktüeryal (kayıp)/kazanç fonundaki değişim	(36.032.589)	7.206.517	(28.826.072)
Finansal riskten korunma fonundaki değişim	(20.367.149)	4.073.430	(16.293.719)
Yabancı para çevrim farklarındaki değişim	173.788	-	173.788
	(56.640.510)	11.279.947	(45.360.563)

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

31 ARALIK 2013 TARİHİNDE SONA EREN YILA AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

NOT 29 – HİSSE BAŞINA KAZANÇ

	1 Ocak- 31 Aralık 2013	1 Ocak- 31 Aralık 2012
<u>Hisse adedi (*)</u>	350.000.000.000	350.000.000.000
Ana ortaklık payına düşen kar - TL	919.974.007	452.016.769
1 TL nominal değerli hisse başına kar - TL/%	0,2628 / %26,28	0,1291 / %12,91

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

NOT 30 – İLİŞKİLİ TARAFLAR AÇIKLAMALARI

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

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

Grup ile diğer ilişkili taraflar arasındaki işlemlerin detayları aşağıda açıklanmıştır.

	31 Aralık 2013	31 Aralık 2012
<u>İlişkili taraflardan ticari alacaklar (kısa vadeli)</u>		
Oyak Renault Otomobil Fab. A.Ş. ⁽²⁾	27.443.131	12.152.741
Bolu Çimento Sanayi A.Ş. ⁽¹⁾	4.263.032	2.764.405
Adana Çimento Sanayi T.A.Ş. ⁽¹⁾	4.688.904	2.898.838
Diğer	298.720	125.405
	<u>36.693.787</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

	31 Aralık 2013	31 Aralık 2012
<u>İlişkili taraflara ticari borçlar (kısa vadeli)</u>		
Omsan Lojistik A.Ş. ⁽¹⁾	2.530.528	2.960.289
Omsan Denizcilik A.Ş. ⁽¹⁾	2.468.842	2.239.702
Oyak Pazarlama Hizmet ve Turizm A.Ş. ⁽¹⁾	2.894.010	2.164.485
Oyak Savunma ve Güvenlik Sistemleri A.Ş. ⁽¹⁾	2.262.624	464.866
Omsan Logistica SRL ⁽¹⁾	478.998	404.639
Oyak Teknoloji Bilişim ve Kart Hizmetleri ⁽¹⁾	18.307	990.089
OYAK Yatırım Menkul Değerler A.Ş. ⁽¹⁾	2.141.431	-
Diğer	1.648.409	2.503.165
	<u>14.443.149</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

31 ARALIK 2013 TARİHİNDE SONA EREN YILA AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

NOT 30 – İLİŞKİLİ TARAFLAR AÇIKLAMALARI (devamı)

	1 Ocak – 31 Aralık 2013	1 Ocak – 31 Aralık 2012
<u>İlişkili taraflara önemli satışlar</u>		
Oyak Renault Otomobil Fab. A.Ş. ⁽²⁾	97.796.863	64.086.439
Adana Çimento Sanayi T.A.Ş. ⁽¹⁾	15.464.873	8.926.821
Bolu Çimento Sanayi A.Ş. ⁽¹⁾	13.010.231	9.350.438
Aslan Çimento A.Ş. ⁽¹⁾	1.756.979	1.702.283
Ünye Çimento Sanayi ve Ticaret A.Ş. ⁽¹⁾	635.443	914.520
Mardin Çimento Sanayi ve Ticaret A.Ş. ⁽¹⁾	449.501	626.591
Oyka Kağıt Ambalaj Sanayi ve Ticaret A.Ş. ⁽¹⁾	188.596	140.692
Oytaş İç ve Dış Ticaret A.Ş. ⁽¹⁾	68.263	135.995
	<u>129.370.749</u>	<u>85.883.779</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 – 31 Aralık 2013	1 Ocak – 31 Aralık 2012
<u>İlişkili taraflardan önemli alımlar</u>		
Omsan Denizcilik A.Ş. ⁽¹⁾	68.150.960	51.725.673
Oyak Pazarlama Hizmet ve Turizm A.Ş. ⁽¹⁾	26.840.850	24.530.354
Omsan Lojistik A.Ş. ⁽¹⁾	26.602.746	19.741.878
Oyak Savunma ve Güvenlik Sistemleri A.Ş. ⁽¹⁾	23.481.325	4.839.118
Omsan Logistica SRL ⁽¹⁾	7.020.999	10.044.050
Oyak Teknoloji Bilişim ve Kart Hizmetleri A.Ş. ⁽¹⁾	5.384.198	7.004.393
Oyak Yatırım Menkul Değerler A.Ş. ⁽¹⁾	1.814.255	-
Oyak Genel Müdürlüğü	710.796	156.600
Omsan Havacılık A.Ş. ⁽¹⁾	508.705	155.859
Oyak Telekomünikasyon A.Ş. ⁽¹⁾	304.070	777.149
Diğer	3.373.717	3.168.354
	<u>164.192.621</u>	<u>122.143.428</u>

⁽¹⁾ Ana ortaklığın bağlı ortaklığı

İlişkili taraflardan olan alımlar genellikle hizmet alım işlemlerinden kaynaklanmaktadır.

İlişkili taraflarla yapılan işlemlerin şart ve koşulları:

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

Üst düzey yöneticilere sağlanan maaş, prim ve benzeri faydalar:

31 Aralık 2013 tarihinde sona eren yılda Grup'un üst düzey yöneticilerine tamamı kısa vadeli olarak sağladığı maaş, prim ve benzeri diğer faydaların toplam tutarı 14.574.345 TL'dir (31 Aralık 2012: 14.188.992 TL).

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

31 ARALIK 2013 TARİHİNDE SONA EREN YILA AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

NOT 31 – 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 21'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.

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

	Not	31 Aralık 2013	31 Aralık 2012
Toplam finansal borçlar	6	3.500.079.222	4.418.751.937
Eksi: Nakit ve nakit benzerleri	4	761.111.225	1.829.716.171
Net borç		2.738.967.997	2.589.035.766
Düzeltilmiş özsermaye (*)		8.782.973.166	7.501.473.701
Toplam kaynaklar		11.521.941.163	10.090.509.467
Net borç/düzeltilmiş özsermaye oranı		31%	35%
Toplam içindeki net borç/ düzeltilmiş sermaye dağılımı		24/76	26/74

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

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

31 ARALIK 2013 TARİHİNDE SONA EREN YILA AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

NOT 31 – 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, 2.9.8 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

31 ARALIK 2013 TARİHİNDE SONA EREN YILA AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

NOT 31 – 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

31 Aralık 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)	36.693.787	1.671.844.381	-	26.892.409	761.085.783	80.030.420
- Azami riskin teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	1.650.164.619	-	-	-	-
A. Vadesi geçmemiş ya da değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri	36.693.787	1.669.256.636	-	26.892.409	761.085.783	80.030.420
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	-	2.587.745	-	-	-	-
- teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	2.587.745	-	-	-	-
D. Değer düşüklüğüne uğrayan varlıkların net defter değerleri	-	-	-	-	-	-
- Vadesi geçmiş (brüt defter değeri)	-	61.380.195	-	55.958.172	-	-
- Değer düşüklüğü (-)	-	(61.380.195)	-	(55.958.172)	-	-
- Net değer teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-	-
- Vadesi geçmemiş (brüt defter değeri)	-	-	-	-	-	-
- Değer düşüklüğü (-)	-	-	-	-	-	-
- Net değer teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-	-
E. Bilanço dışı kredi riski içeren unsurlar	-	-	-	-	-	-

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

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

31 ARALIK 2013 TARİHİNDE SONA EREN YILA AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

NOT 31 – 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 Taraf	Diğer Taraf	İlişkili Taraf	Diğer Taraf		
Raporlama tarihi itibariyle maruz kalınan azami kredi riski (*) (A+B+C+D+E)	17.941.389	1.029.358.971	-	43.521.751	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	-	43.521.751	1.829.689.071	10.122.346
B. Koşulları yeniden görüşülmüş bulunan, aksi takdirde vadesi geçmiş veya değer düşüklüğüne uğramış sayılacak finansal varlıkların defter değeri	-	-	-	-	-	-
C. Vadesi geçmiş ancak değer düşüklüğüne uğramamış varlıkların net defter değeri	-	1.503.265	-	-	-	-
- teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	1.503.265	-	-	-	-
D. Değer düşüklüğüne uğrayan varlıkların net defter değerleri	-	-	-	-	-	-
- Vadesi geçmiş (brüt defter değeri)	-	41.271.202	-	54.061.043	-	-
- Değer düşüklüğü (-)	-	(41.271.202)	-	(54.061.043)	-	-
- Net değer teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-	-
- Vadesi geçmemiş (brüt defter değeri)	-	-	-	-	-	-
- Değer düşüklüğü (-)	-	-	-	-	-	-
- Net değer teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-	-
E. Bilanço dışı kredi riski içeren unsurlar	-	-	-	-	-	-

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

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

31 ARALIK 2013 TARİHİNDE SONA EREN YILA AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

NOT 31 – 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 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	2.587.745	-	-	-	-	2.587.745
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	2.587.745	-	-	-	-	2.587.745
Teminat vs ile güvence altına alınmış kısmı	2.587.745	-	-	-	-	2.587.745

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

31 ARALIK 2013 TARİHİNDE SONA EREN YILA AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

NOT 31 – 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

31 ARALIK 2013 TARİHİNDE SONA EREN YILA AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

NOT 31 – FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (devamı)

Finansal Araçlarla İlgili Ek Bilgiler (devamı)

(f) Kur riski yönetimi

Grup'un 31 Aralık 2013 tarihi itibarıyla Not 2.9.9'da belirtildiği şekilde hesaplanan orijinal para birimi cinsinden yabancı para pozisyonu aşağıdaki gibidir:

	31 Aralık 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 (*)	91.603.474	24.567.489	45.475	22.656.162	19.623.365	3.448
2a. Parasal Finansal Varlıklar	59.423.745	48.120.010	297.977	3.630.031	14.230	2.247
2b. Parasal Olmayan Finansal Varlıklar	-	-	-	-	-	-
3. Diğer	144.125.035	142.694.463	-	487.169	-	-
4. DÖNEN VARLIKLAR (1+2+3)	295.152.254	215.381.962	343.452	26.773.362	19.637.595	5.695
5. Ticari Alacaklar	-	-	-	-	-	-
6a. Parasal Finansal Varlıklar	47.919.585	-	-	16.318.605	-	-
6b. Parasal Olmayan Finansal Varlıklar	-	-	-	-	-	-
7. Diğer	41.811.577	26.495.494	-	4.882.628	44.924.100	19.761
8. DURAN VARLIKLAR (5+6+7)	89.731.162	26.495.494	-	21.201.233	44.924.100	19.761
9. TOPLAM VARLIKLAR (4+8)	384.883.416	241.877.456	343.452	47.974.595	64.561.695	25.456
10. Ticari Borçlar	220.202.325	177.812.205	464.854	8.670.871	717.436.806	404.826
11. Finansal Yükümlülükler	442.091.955	298.928.271	-	39.361.360	1.363.207.503	-
12a. Parasal Olan Diğer Yükümlülükler	280.801.767	275.200.112	-	-	276.884.731	-
12b. Parasal Olmayan Diğer Yükümlülükler	50.799.756	50.799.756	-	-	-	-
13. KISA VADELİ YÜKÜMLÜLÜKLER (10+11+12)	993.895.803	802.740.344	464.854	48.032.231	2.357.529.040	404.826
14. Ticari Borçlar	-	-	-	-	-	-
15. Finansal Yükümlülükler	860.739.756	490.826.712	-	101.876.149	3.497.292.867	-
16a. Parasal Olan Diğer Yükümlülükler	386.622.664	382.889.557	-	1.271.278	-	-
16b. Parasal Olmayan Diğer Yükümlülükler	-	-	-	-	-	-
17. UZUN VADELİ YÜKÜMLÜLÜKLER (14+15+16)	1.247.362.420	873.716.269	-	103.147.427	3.497.292.867	-
18. TOPLAM YÜKÜMLÜLÜKLER (13+17)	2.241.258.223	1.676.456.613	464.854	151.179.658	5.854.821.907	404.826
19. Bilanço dışı türev finansal araçların net varlık / yükümlülük pozisyonu (19a-19b)	449.132.305	285.708.739	-	55.652.500	-	-
19a. Aktif karakterli bilanço dışı döviz cinsinden türev ürünlerin tutarı	333.236.865	169.813.299	-	55.652.500	-	-
19b. Pasif karakterli bilanço dışı döviz cinsinden türev ürünlerin tutarı	115.895.440	115.895.440	-	-	-	-
20. Net yabancı para varlık / yükümlülük pozisyonu (9-18+19)	(1.407.242.502)	(1.148.870.418)	(121.402)	(47.552.563)	(5.790.260.212)	(379.370)
21. Parasal kalemler net yabancı para varlık / yükümlülük pozisyonu (1+2a+5+6a-10-11-12a-14-15-16a)	(1.991.511.663)	(1.552.969.358)	(121.402)	(108.574.860)	(5.835.184.312)	(399.131)
22. Döviz hedge'i için kullanılan finansal araçların toplam gerçeğe uygun değeri	65.196.761	65.196.761	-	-	-	-
23. Döviz varlıkların hedge edilen kısmının tutarı	115.895.440	115.895.440	-	-	-	-
24. Döviz yükümlülüklerin hedge edilen kısmının tutarı	333.236.865	169.813.299	-	55.652.500	-	-
25. İhracat	1.102.944.459	-	518.695.161	46.003.293	-	-
26. İthalat	4.891.485.622	-	2.566.578.214	3.695.274	-	-

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

31 ARALIK 2013 TARİHİNDE SONA EREN YILA AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

NOT 31 – 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

31 ARALIK 2013 TARİHİNDE SONA EREN YILA AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

NOT 31 – 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.

31 Aralık 2013 tarihi itibarıyla aktif ve pasifte yer alan döviz bakiyeleri şu kurlarla çevrilmiştir: 2,1343 TL = ABD\$ 1, 2,9365 TL = Avro 1 ve 0,0202 TL = JPY 1 (31 Aralık 2012: 1,7826 TL = ABD\$ 1, 2,3517 TL = Avro 1, 0,0207 TL = JPY 1)

	Sabit kıymetlere yapılan aktifleştirmeler sonrası vergi ve kontrol gücü olmayan paylar öncesi kar / (zarar)	
	Yabancı paranın değer kazanması	Yabancı paranın değer kaybetmesi
31 Aralık 2013		
1- Türk Lirası net varlık / yükümlülük	(143.457.916)	143.457.916
2- Türk Lirası riskinden korunan kısım (-)	16.981.330	(16.981.330)
3- Aktifleştirmelerin etkisi (-)	-	-
4- Türk Lirası net etki (1+2+3)	(126.476.586)	126.476.586
5- ABD Doları net varlık / yükümlülük	(25.911)	25.911
6- ABD Doları riskinden korunan kısım (-)	-	-
7- Aktifleştirmelerin etkisi (-)	-	-
8- ABD Doları net etki (5+6+7)	(25.911)	25.911
9- Avro net varlık / yükümlülük	(30.306.167)	30.306.167
10- Avro riskinden korunan kısım (-)	16.342.357	(16.342.357)
11- Aktifleştirmelerin etkisi (-)	-	-
12- Avro net etki (9+10+11)	(13.963.810)	13.963.810
13- Japon Yeni net varlık / yükümlülük	(11.714.275)	11.714.275
14- Japon Yeni riskinden korunan kısım (-)	-	-
15- Aktifleştirmelerin etkisi (-)	-	-
16- Japon Yeni net etki (13+14+15)	(11.714.275)	11.714.275
17- Diğer Döviz net varlık / yükümlülük	(133.212)	133.212
18- Diğer Döviz riskinden korunan kısım (-)	-	-
19- Aktifleştirmelerin etkisi (-)	-	-
20- Diğer Döviz net etki (17+18+19)	(133.212)	133.212
TOPLAM (4+8+12+16+20)	(152.313.794)	152.313.794

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

31 ARALIK 2013 TARİHİNDE SONA EREN YILA AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

NOT 31 – FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (devamı)

Finansal Araçlarla İlgili Ek Bilgiler (devamı)

(f) Kur riski yönetimi (devamı)

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

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

31 ARALIK 2013 TARİHİNDE SONA EREN YILA AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

NOT 31 – FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (devamı)

Finansal Araçlarla İlgili Ek Bilgiler (devamı)

(f) Kur riski yönetimi (devamı)

Çapraz döviz ve faiz oranı takas sözleşmeleri:

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

	Ortalama sözleşme kuru	Orjinal para biriminden satım	Orjinal para biriminden alım	Yabancı para (TL karşılığı)	Sözleşme değeri (TL karşılığı)	Gerçeğe uygun değeri
31 Aralık 2013						
Çapraz döviz ve faiz oranı takas sözleşmeleri:						
TL satımı/ ABD Doları alımı	1,4568	53.917.859	37.012.431	53.917.859	34.102.706	19.815.153
1-5 yıl arası						
TL satımı/ Avro alımı	2,0825	115.895.440	55.652.500	115.895.440	70.513.832	45.381.608
1-5 yıl arası						
						65.196.761
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

31 ARALIK 2013 TARİHİNDE SONA EREN YILA AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

NOT 31 – FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (devamı)

Finansal Araçlarla İlgili Ek Bilgiler (devamı)

(f) Kur riski yönetimi (devamı)

Vadeli alım/satım sözleşmeleri:

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

31 Aralık 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	1,3371	57.006.536	76.146.184	167.399.693	172.422.917	(5.023.224)
Avro Alımı/ ABD Doları Satımı	1,3532	6.142.053	4.538.910	13.108.984	12.871.745	237.239
TL Alımı/ABD Doları Satımı	2,0928	2.000.000	4.185.600	4.268.600	4.363.518	(94.918)
ABD Doları Alımı/JPY Satımı	92,4119	2.250.025.000	24.500.000	45.520.256	39.005.124	6.515.132
JPY Alımı/ABD Doları Satımı	95,0908	23.713.790	2.250.025.000	50.612.342	55.451.092	(4.838.750)
3 aydan az						
ABD Doları Alımı/Avro Satımı	1,3570	40.219.271	54.560.940	118.103.889	119.834.003	(1.730.114)
ABD Doları Alımı/JPY Satımı	97,4891	390.310.000	4.000.000	7.896.362	7.301.853	594.509
JPY Alımı/ABD Doları Satımı	100,6675	7.112.732	717.198.888	15.180.703	15.772.785	(592.082)
3-6 ay arası						
ABD Doları Alımı/Avro Satımı	1,3629	76.304.045	56.057.565	164.613.040	166.527.195	(1.914.155)
JPY Alımı/ ABD Doları Satımı	102,0400	3.203.537	326.888.888	6.837.308	7.008.131	(170.823)
6-12 ay arası						
ABD Doları Alımı/Avro Satımı	1,3769	24.928.617	18.141.240	53.271.751	53.414.994	(143.243)
1-5 yıl arası						
						(7.160.429)

Grup’un 31 Aralık 2013 tarihi itibarıyla 8 parçadan oluşan 17 Ocak 2014 vadeli toplam 12.690.750 TL nominal değerli opsiyon sözleşmeleri bulunmaktadır. 31 Aralık 2013 tarihi itibarıyla Şirket’in yapmış olduğu opsiyon sözleşmelerinden kaynaklanan 20.905 TL tutarındaki rayiç bedel diğer kısa vadeli finansal varlıklara, 211.530 TL tutarındaki rayiç bedel de diğer kısa vadeli finansal yükümlülöklere yansıtılmıştır.

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

31 ARALIK 2013 TARİHİNDE SONA EREN YILA AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

NOT 31 – FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (devamı)

Finansal Araçlarla İlgili Ek Bilgiler (devamı)

(f) Kur riski yönetimi (devamı)

Vadeli alım/satım sözleşmeleri (devamı):

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

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

31 ARALIK 2013 TARİHİNDE SONA EREN YILA AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

NOT 31 – 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

	31 Aralık 2013	31 Aralık 2012
Değişken Faizli Finansal Araçlar		
Finansal Yükümlülükler	1.996.415.902	1.250.311.286

Grup'un değişken faizli finansal yükümlülükleri dışında, 31 Aralık 2013 itibariyle finansal riskten korunma amaçlı sözleşmelerle faiz oranları sabitlenen kredilerinin tutarı 810.870.878 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 7.217.623 TL (31 Aralık 2012: 5.966.944 TL) daha düşük/yüksek olacaktı.

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

31 ARALIK 2013 TARİHİNDE SONA EREN YILA AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

NOT 31 – FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (devamı)

Finansal Araçlarla İlgili Ek Bilgiler (devamı)

(g) Faiz oranı riski yönetimi (devamı)

Faiz oranı takas sözleşmeleri

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

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

31 Aralık 2013

Sabit ödemeli, değişken faiz almalı realize olmamış sözleşmeler	Sözleşmeye bağlı ortalama sabit faiz oranı	Nominal tutar (*)	Gerçeğe uygun değer
1-5 yıl arası	1,49%	412.162.642	(4.687.073)
		412.162.642	(4.687.073)

31 Aralık 2012

Sabit ödemeli, değişken faiz almalı realize olmamış sözleşmeler	Sözleşmeye bağlı ortalama sabit faiz oranı	Nominal tutar (*)	Gerçeğe uygun 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)
		1.031.432.309	(14.855.607)

(*) 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 412.162.642 TL (31 Aralık 2012: 1.031.432.309 TL) tutarındaki faiz takas sözleşmelerinin gerçeğe uygun değeri ertelenmiş vergi etkisi ve kontrol gücü olmayan paylar sonrası özkaynaklar altında finansal riskten korunma fonu altında (3.525.812) TL (31 Aralık 2012: (11.134.225) TL) olarak muhasebeleştirilmiştir.

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

31 ARALIK 2013 TARİHİNDE SONA EREN YILA AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

NOT 31 – FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (devamı)

Finansal Araçlarla İlgili Ek Bilgiler (devamı)

(g) Faiz oranı riski yönetimi (devamı)

Çapraz döviz ve faiz oranı takas sözleşmeleri:

31 Aralık 2013

Sabit ödemeli, değişken faiz almalı realize olmamış sözleşmeler	Sözleşmeye bağlı ortalama sabit faiz oranı	Nominal tutar	Gerçeğe uygun değer
TL satımı/ ABD Doları alımı (*)	7,22%	53.917.859	19.815.153
1-5 yıl arası			
TL satımı/ Avro alımı (*)	10,65%	115.895.440	45.381.608
1-5 yıl arası			
		169.813.299	65.196.761

31 Aralık 2012

Sabit ödemeli, değişken faiz almalı realize olmamış sözleşmeler	Sözleşmeye bağlı ortalama sabit faiz oranı	Nominal tutar (*)	Gerçeğe uygun 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 169.813.299 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 (5.518.795) TL (31 Aralık 2012: (18.744.054) TL) olarak muhasebeleştirilmiştir.

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

31 ARALIK 2013 TARİHİNDE SONA EREN YILA AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

NOT 31 – FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (devamı)

Finansal Araçlarla İlgili Ek Bilgiler (devamı)

(h) Likidite risk yönetimi

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

Likidite riski tabloları

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

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

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

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

31 ARALIK 2013 TARİHİNDE SONA EREN YILA AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

NOT 31 – FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (devamı)

Finansal Araçlarla İlgili Ek Bilgiler (devamı)

(h) Likidite risk yönetimi (devamı)

31 Aralık 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	3.500.079.222	3.953.422.507	492.752.343	1.203.598.914	2.103.342.138	153.729.112
Ticari borçlar	504.185.643	506.147.821	506.147.821	-	-	-
Diğer borçlar ve yükümlülükler (*)	208.568.118	208.568.118	208.568.118	-	-	-
Toplam yükümlülük	4.212.832.983	4.668.138.446	1.207.468.282	1.203.598.914	2.103.342.138	153.729.112
Türev finansal yükümlülükler						
Türev nakit girişleri	79.995.462	911.732.590	278.035.882	390.281.448	243.415.260	-
Türev nakit çıkışları	(26.871.786)	(890.273.104)	(281.110.631)	(391.630.240)	(217.532.233)	-
	53.123.676	21.459.486	(3.074.749)	(1.348.792)	25.883.027	-

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

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

31 ARALIK 2013 TARİHİNDE SONA EREN YILA AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

NOT 31 – 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

31 ARALIK 2013 TARİHİNDE SONA EREN YILA AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

NOT 32 – 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	İtfa edilmiş değerinden gösterilen finansal yükümlülükler	Gerçeğe uygun değeri özkaynaklarda takip edilen türev finansal araçlar	Gerçeğe uygun değeri gelir tablosunda takip edilen türev finansal araçlar	Defter değeri	Not
31 Aralık 2013								
<u>Finansal varlıklar</u>								
Nakit ve nakit benzerleri	761.111.225	-	-	-	-	-	761.111.225	4
Ticari alacaklar	-	1.708.538.168	-	-	-	-	1.708.538.168	8
Finansal yatırımlar	-	-	-	-	-	-	-	
Diğer finansal varlıklar	-	26.892.409	-	-	-	-	26.892.409	9
Türev finansal araçlar	-	-	-	-	72.656.640	7.373.780	80.030.420	5
<u>Finansal yükümlülükler</u>								
Finansal borçlar	-	-	-	3.500.079.222	-	-	3.500.079.222	6
Ticari borçlar	-	-	-	504.185.643	-	-	504.185.643	8
Diğer yükümlülükler	-	-	-	208.568.118	-	-	208.568.118	6/9/16
Türev finansal araçlar	-	-	-	-	12.290.194	14.581.592	26.871.786	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	-	43.521.751	-	-	-	-	43.521.751	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

31 ARALIK 2013 TARİHİNDE SONA EREN YILA AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

NOT 32 – 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>	31 Aralık 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	7.408.738	-	7.408.738	-
Türev finansal yükümlülükler	(14.759.792)	-	(14.759.792)	-
Gerçeğe uygun değer farkı diğer kapsamlı kar/zarara yansıtılan finansal varlıklar ve yükümlülükler				
Türev finansal varlıklar	72.621.682	-	72.621.682	-
Türev finansal yükümlülükler	(12.111.994)	-	(12.111.994)	-
Toplam	53.158.634	-	53.158.634	-
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

31 ARALIK 2013 TARİHİNDE SONA EREN YILA AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

NOT 33 – BİLANÇO TARİHİNDEN SONRAKİ OLAYLAR

Şirketimizin üyesi bulunduğu ve Toplu İş Sözleşmesi görüşmelerinde Şirketimizi temsil eden Türkiye Metal Sanayicileri Sendikası (MESS) ile Türk Metal Sendikası arasında, 2 Aralık 2013 tarihinde başlamış olan 25. Dönem Toplu İş Sözleşmesi görüşmeleri sürecinde, kanuni süresi içinde, 17 Ocak 2014 tarihinde, Türk Metal Sendikası ile MESS arasında uyuşmazlık tutanağı düzenlenmiştir.

NOT 34 – MALİ TABLOLARI ÖNEMLİ ÖLÇÜDE ETKİLEYEN YA DA FİNANSAL TABLOLARIN AÇIK, YORUMLANABİLİR VE ANLAŞILABİLİR OLMASI AÇISINDAN AÇIKLAMASI GEREKEN DİĞER HUSUSLAR

İşletme sermayesinde gerçekleşen değişimler aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak – 31 Aralık 2013	1 Ocak – 31 Aralık 2012
Kısa vadeli ticari alacaklar	(466.575.895)	96.166.335
Stoklar	(20.647.969)	735.177.412
Diğer alacaklar / dönen varlıklar	(1.198.010)	22.732.717
Diğer uzun vadeli alacaklar / duran varlıklar	(24.672.623)	55.101.695
Kısa vadeli ticari borçlar	(8.323.830)	(105.602.410)
Diğer kısa vadeli borçlar / yükümlülükler	22.291.272	(72.690.401)
Diğer uzun vadeli borçlar / yükümlülükler	(5.309.534)	3.653.359
	<u>(504.436.589)</u>	<u>734.538.707</u>

1 Ocak – 31 Aralık 2013 dönemine ait işletme sermayesindeki değişimler, fonksiyonel para biriminin sunum para birimine çevrilmiş tutarlarını ifade etmektedir.

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

31 ARALIK 2013 TARİHİNDE SONA EREN YILA AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

NOT 34 – 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" kapsamına giren sermaye piyasası kurumları için 31 Mart 2013 tarihinden sonra sona eren ara dönemlerden itibaren yürürlüğe giren finansal tablo örnekleri ve kullanım rehberi 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⁾	-	41.870.745	41.870.745	-	22.841.651	22.841.651
Diğer Duran Varlıklar ⁽²⁾	41.991.447	120.702	(41.870.745)	22.841.651	-	(22.841.651)
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
Ertelenmiş Gelirler ⁽⁴⁾	-	133.991.395	133.991.395	-	95.524.729	95.524.729
Diğer Kısa Vadeli Yükümlülükler ⁽⁴⁾	262.510.652	29.612.053	(232.898.599)	252.215.703	33.337.428	(218.878.275)
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	1.286.226.725	12.842.462	1.730.124.661	1.757.972.269	27.847.608
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⁾	-	(27.847.608)	(27.847.608)	-	(55.683.337)	(55.683.337)

(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

31 ARALIK 2013 TARİHİNDE SONA EREN YILA AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

NOT 34 – 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, "Diğer Kısa Vadeli Yükümlülükler" içerisinde raporlanan alınan sipariş avansları ve gelecek aylara ait gelirler "Ertelenmiş Gelirler" 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 - 31.Ara.12	(Yeniden Raporlanan) 1 Ocak - 31.Ara.12	(Değişim) 1 Ocak - 31.Ara.12
Satışların Maliyeti (-) ⁽¹⁾⁽²⁾	(8.594.486.663)	(8.541.548.522)	52.938.141
Pazarlama, Satış ve Dağıtım Giderleri (-) ⁽¹⁾⁽²⁾	(106.243.102)	(105.941.627)	301.475
Genel Yönetim Giderleri (-) ⁽¹⁾⁽²⁾	(179.511.651)	(175.981.440)	3.530.211
Diğer Faaliyet Gelirleri ⁽³⁾	63.829.936	119.385.286	55.555.350
Diğer Faaliyet Giderleri (-) ⁽⁴⁾	(69.789.801)	(111.457.573)	(41.667.772)
Finansal Gelirler ⁽³⁾⁽⁵⁾	365.359.192	228.117.052	(137.242.140)
Finansal Giderler (-) ⁽¹⁾⁽⁴⁾⁽⁵⁾	(402.587.258)	(299.969.934)	102.617.324
Ertelenmiş Vergi Geliri ⁽²⁾	(137.418.529)	(144.625.046)	(7.206.517)
			<u>28.826.072</u>

(1) 31 Aralık 2012 tarihinde sona eren yıla ait konsolide gelir tablosunda "Satışların Maliyeti (-)" içerisinde raporlanan 19.283.020 TL, Pazarlama, Satış ve Dağıtım Giderleri (-) içerisinde raporlanan 105.818 TL ile Genel Yönetim Giderleri (-) içerisinde raporlanan 1.348.400 TL kıdem tazminatı ve teşvik faiz maliyeti "Finansal Giderler (-)" hesabına sınıflandırılmıştır.

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

31 ARALIK 2013 TARİHİNDE SONA EREN YILA AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

NOT 34 – 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) 31 Aralık 2012 tarihinde sona eren yıla ait konsolide gelir tablosunda "Satışların Maliyeti (-)" içerisinde raporlanan 33.655.121 TL, Pazarlama, Satış ve Dağıtım Giderleri (-) içerisinde raporlanan 195.657 TL ile Genel Yönetim Giderleri (-) içerisinde raporlanan 2.181.811 TL kıdem tazminatı aktüeryal kayıp/kazanç tutarı 36.032.589 TL ile "Ertelenmiş Vergi Geliri" içerisinde raporlanan 7.206.517 TL ertelenmiş vergi geliri, özkaynaklar altında "Aktüeryal Kayıp/Kazanç Fonu" hesabında net olarak muhasebeleştirilmiştir.

(3) 31 Aralık 2012 tarihinde sona eren yıla ait konsolide gelir tablosunda "Finansal Gelirler" içerisinde raporlanan vadeli satış sözleşmelerine ilişkin faiz gelirleri 55.555.350 TL, "Diğer Faaliyet Gelirleri" hesabına sınıflandırılmıştır.

(4) 31 Aralık 2012 tarihinde sona eren yıla ait konsolide gelir tablosunda "Finansal Giderler (-)" içerisinde raporlanan ticari alacak ve borçlardan kaynaklanan kur farkı zararı (net) 41.667.772 TL "Diğer Faaliyet Giderleri (-)" hesabına sınıflandırılmıştır.

(5) 31 Aralık 2012 tarihinde sona eren yıla ait konsolide gelir tablosunda "Finansal Giderler (-)" içerisinde raporlanan banka mevduatlarından kur farkı zararı (net) 81.686.790 TL "Finansal Gelirler" içerisinde "Kur farkı geliri (net)" kaleminde netleştirilmiştir.