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

1 Ocak – 30 Eylül 2016 hesap dönemine ait
özet konsolide finansal tablolar

İÇİNDEKİLER **SAYFA**

KONSOLİDE FİNANSAL DURUM TABLOSU..... 1-2

KONSOLİDE KAR VEYA ZARAR TABLOSU..... 3

KONSOLİDE DİĞER KAPSAMLI GELİR TABLOSU 4

KONSOLİDE ÖZKAYNAK DEĞİŞİM TABLOSU 5

KONSOLİDE NAKİT AKIŞ TABLOSU..... 6

ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR 7-41

NOT 1	GRUP'UN ORGANİZASYONU VE FAALİYET KONUSU	7-8
NOT 2	KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR	8-12
NOT 3	İLİŞKİLİ TARAFLAR AÇIKLAMALARI	13-14
NOT 4	STOKLAR.....	14-15
NOT 5	MADDİ VE MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR.....	15-16
NOT 6	BORÇLANMALAR	17-18
NOT 7	KARŞILIKLAR.....	18-24
NOT 8	ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR.....	24-26
NOT 9	TAAHHÜTLER.....	27
NOT 10	VERGİ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ	28-30
NOT 11	ÖZKAYNAKLAR	31
NOT 12	HASILAT VE SATIŞLARIN MALİYETİ.....	32-33
NOT 13	FAALİYET GİDERLERİ VE ESAS FAALİYETLERDEN DİĞER GELİRLER/(GİDERLER)	34-36
NOT 14	FİNANSMAN GELİRLERİ VE GİDERLERİ.....	37
NOT 15	FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ.....	38-41
NOT 16	BİLANÇO TARİHİNDEN SONRAKİ OLAYLAR.....	41

VARLIKLAR	Not	(Denetimden Geçmemiş) Cari Dönem 30 Eylül 2016 Bin ABD Doları	(Denetimden Geçmemiş) Cari Dönem 30 Eylül 2016 Bin TL	(Denetimden Geçmiş) Geçmiş Dönem 31 Aralık 2015 Bin ABD Doları	(Denetimden Geçmiş) Geçmiş Dönem 31 Aralık 2015 Bin TL
Dönen Varlıklar		**2.785.929**	**8.346.366**	**2.751.401**	**7.999.975**
Nakit ve Nakit Benzerleri		1.164.101	3.487.531	1.009.321	2.934.703
Türev Araçlar		10.546	31.595	15.286	44.445
Ticari Alacaklar		453.037	1.357.253	561.504	1.632.629
İlişkili Taraflardan Ticari Alacaklar	*3*	*11.212*	*33.589*	*14.834*	*43.130*
İlişkili Olmayan Taraflardan Ticari Alacaklar		*441.825*	*1.323.664*	*546.670*	*1.589.499*
Diğer Alacaklar		727	2.177	712	2.069
Stoklar	4	1.105.097	3.310.760	1.113.595	3.237.890
Peşin Ödenmiş Giderler		17.832	53.422	18.143	52.754
Diğer Dönen Varlıklar		34.589	103.628	32.840	95.485
Duran Varlıklar		**3.611.289**	**10.819.061**	**3.657.490**	**10.634.515**
Diğer Alacaklar		5.012	15.015	5.183	15.069
Finansal Yatırımlar		27	81	27	79
Türev Araçlar		9.250	27.712	14.639	42.564
Yatırım Amaçlı Gayrimenkuller		26.961	80.773	24.670	71.731
Maddi Duran Varlıklar	5	3.486.040	10.443.827	3.530.218	10.264.461
Maddi Olmayan Duran Varlıklar	5	56.530	169.359	59.453	172.865
Peşin Ödenmiş Giderler		17.404	52.141	15.112	43.939
Ertelenmiş Vergi Varlığı	10	10.065	30.153	8.188	23.807
TOPLAM VARLIKLAR		**6.397.218**	**19.165.427**	**6.408.891**	**18.634.490**

Sunum para birimi TL'ye çevrime ilişkin detaylar Not 2.1'de açıklanmaktadır.

KAYNAKLAR	Not	(Denetimden Geçmemiş) Cari Dönem 30 Eylül 2016 Bin ABD Doları	(Denetimden Geçmemiş) Cari Dönem 30 Eylül 2016 Bin TL	(Denetimden Geçmiş) Geçmiş Dönem 31 Aralık 2015 Bin ABD Doları	(Denetimden Geçmiş) Geçmiş Dönem 31 Aralık 2015 Bin TL
KISA VADELİ YÜKÜMLÜLÜKLER		**1.018.962**	**3.052.707**	**899.513**	**2.615.423**
Kısa Vadeli Borçlanmalar	6	254.741	763.179	8.353	24.286
Uzun Vadeli Borçlanmaların Kısa Vadeli Kısımları	6	340.107	1.018.927	360.179	1.047.256
Türev Araçlar		9.729	29.148	6.705	19.495
Ticari Borçlar		157.241	471.079	200.235	582.203
İlişkili Taraflara Ticari Borçlar	*3*	*6.572*	*19.689*	*9.159*	*26.630*
İlişkili Olmayan Taraflara Ticari Borçlar		*150.669*	*451.390*	*191.076*	*555.573*
Diğer Borçlar		15.290	45.808	11.583	33.680
Ertelenmiş Gelirler		74.148	222.139	32.115	93.377
Dönem Karı Vergi Yükümlülüğü	10	63.709	190.866	74.896	217.769
Kısa Vadeli Karşılıklar	7	39.560	118.518	150.298	437.007
Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlar	8	43.600	130.622	41.168	119.700
Diğer Kısa Vadeli Yükümlülükler		20.837	62.421	13.981	40.650
UZUN VADELİ YÜKÜMLÜLÜKLER		**1.097.668**	**3.288.505**	**1.197.164**	**3.480.875**
Uzun Vadeli Borçlanmalar	6	516.452	1.547.240	654.960	1.904.361
Türev Araçlar		916	2.745	7.345	21.355
Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Uzun Vadeli Karşılıklar	8	190.857	571.788	173.997	505.915
Ertelenmiş Vergi Yükümlülüğü	10	389.305	1.166.320	360.711	1.048.802
Diğer Uzun Vadeli Yükümlülükler		138	412	151	442
ÖZKAYNAKLAR		**4.280.588**	**12.824.215**	**4.312.214**	**12.538.192**
Ana Ortaklığa Ait Özkaynaklar		**4.156.694**	**12.453.042**	**4.189.170**	**12.180.429**
Ödenmiş Sermaye	11	1.818.371	3.500.000	1.818.371	3.500.000
Sermaye Düzeltme Farkları		81.366	156.613	81.366	156.613
Karşılıklı İştirak Sermaye Düzeltmesi (-)		(60.387)	(116.232)	(60.387)	(116.232)
Paylara İlişkin Primler (İskontolar)		55.303	106.447	55.303	106.447
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler/(Giderler)		(42.312)	(97.116)	(36.155)	(80.580)
Maddi Duran Varlık Yeniden Değerleme Artışları (Azalışları)		*12.719*	*28.772*	*12.623*	*27.215*
Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları (Kayıpları)		*(55.031)*	*(125.888)*	*(48.778)*	*(107.795)*
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler (Giderler)		(31.996)	4.339.285	(31.483)	4.010.257
Nakit Akış Riskinden Korunma Kazançları (Kayıpları)		*(448)*	*(1.342)*	*(754)*	*(2.192)*
Yabancı Para Çevrim Farkları		*(31.548)*	*4.340.627*	*(30.729)*	*4.012.449*
Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler		516.714	1.166.197	441.058	950.831
Geçmiş Yıllar Karları		1.486.278	2.420.078	1.506.960	2.527.180
Net Dönem Karı		333.357	977.770	414.137	1.125.913
Kontrol Gücü Olmayan Paylar		**123.894**	**371.173**	**123.044**	**357.763**
TOPLAM KAYNAKLAR		**6.397.218**	**19.165.427**	**6.408.891**	**18.634.490**

Sunum para birimi TL'ye çevrime ilişkin detaylar Not 2.1'de açıklanmaktadır.

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

30 EYLÜL 2016 TARİHİNDE SONA EREN DOKUZ AYLIK ARA DÖNEME AİT KONSOLİDE KAR VEYA ZARAR TABLOSU

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

	Not	(Denetimden Geçmemiş) Cari Dönem 1 Ocak - 30 Eylül 2016 Bin ABD Doları	(Denetimden Geçmemiş) Cari Dönem 1 Ocak - 30 Eylül 2016 Bin TL	Cari Dönem 1 Temmuz - 30 Eylül 2016 Bin TL	(Denetimden Geçmemiş) Geçmiş Dönem 1 Ocak - 30 Eylül 2015 Bin ABD Doları	(Denetimden Geçmemiş) Geçmiş Dönem 1 Ocak - 30 Eylül 2015 Bin TL	Geçmiş Dönem 1 Temmuz - 30 Eylül 2015 Bin TL
Hasılat	12	2.709.391	7.946.916	2.701.501	3.356.388	8.915.238	2.849.233
Satışların Maliyeti	12	(2.188.231)	(6.418.301)	(1.933.358)	(2.703.786)	(7.181.797)	(2.320.277)
BRÜT KAR		**521.160**	**1.528.615**	**768.143**	**652.602**	**1.733.441**	**528.956**
Pazarlama Giderleri	13	(35.532)	(104.220)	(34.325)	(36.503)	(96.958)	(32.488)
Genel Yönetim Giderleri	13	(71.838)	(210.707)	(66.728)	(76.689)	(203.700)	(66.796)
Araştırma ve Geliştirme Giderleri		(2.755)	(8.082)	(2.617)	(2.568)	(6.821)	(1.989)
Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler	13	60.406	177.178	41.401	72.300	192.043	56.983
Esas Faaliyetlerden Diğer Giderler	13	(23.292)	(68.316)	(16.917)	(30.627)	(81.353)	(16.554)
ESAS FAALİYET KARI		**448.149**	**1.314.468**	**688.957**	**578.515**	**1.536.652**	**468.112**
Finansman Gelirleri	14	41.152	120.702	39.685	162.563	431.801	150.596
Finansman Giderleri	14	(59.625)	(170.288)	(85.059)	(237.369)	(575.562)	(225.723)
VERGİ ÖNCESİ KAR		**429.676**	**1.264.882**	**643.583**	**503.709**	**1.392.891**	**392.985**
Vergi (Gideri) Geliri	10	(84.148)	(251.412)	(129.551)	(82.732)	(274.692)	(74.060)
Dönem Vergi (Gideri) Geliri		(73.195)	(219.285)	(123.756)	(141.924)	(431.919)	(147.558)
Ertelenmiş Vergi (Gideri) Geliri		(10.953)	(32.127)	(5.795)	59.192	157.227	73.498
DÖNEM KARI		**345.528**	**1.013.470**	**514.032**	**420.977**	**1.118.199**	**318.925**
Kontrol Gücü Olmayan Paylar		12.171	35.700	18.188	11.322	30.074	9.937
Ana Ortaklık Payları		333.357	977.770	495.844	409.655	1.088.125	308.988
PAY BAŞINA KAZANÇ (1 TL nominal bedelli)			0,2794	0,1417		0,3109	0,0883

Sunum para birimi TL'ye çevrime ilişkin detaylar Not 2.1'de açıklanmaktadır.

Ekteki dipnotlar bu özet konsolide finansal tabloların tamamlayıcı parçalarıdır.

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

30 EYLÜL 2016 TARİHİNDE SONA EREN DOKUZ AYLIK ARA DÖNEME AİT KONSOLİDE DİĞER KAPSAMLI GELİR TABLOSU

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

	(Denetimden Geçmemiş) Cari Dönem 1 Ocak - 30 Eylül 2016 Bin ABD Doları	(Denetimden Geçmemiş) Cari Dönem 1 Ocak - 30 Eylül 2016 Bin TL	Cari Dönem 1 Temmuz - 30 Eylül 2016 Bin TL	(Denetimden Geçmemiş) Geçmiş Dönem 1 Ocak - 30 Eylül 2015 Bin ABD Doları	(Denetimden Geçmemiş) Geçmiş Dönem 1 Ocak - 30 Eylül 2015 Bin TL	Geçmiş Dönem 1 Temmuz - 30 Eylül 2015 Bin TL
DÖNEM KARI (ZARARI)	**345.528**	**1.013.470**	**514.032**	**420.977**	**1.118.199**	**318.925**
DİĞER KAPSAMLI GELİRLER						
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacaklar						
Maddi Duran Varlıklar Yeniden Değerleme Artışları (Azalışları)	96	1.557	1.566	156	9.081	5.008
Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları (Kayıpları)	(7.995)	(23.154)	-	74	226	-
Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları (Kayıpları), Vergi Etkisi	1.599	4.631	-	(15)	(45)	-
Kar veya Zarar Olarak Yeniden Sınıflandırılacaklar						
Nakit Akış Riskinden Korunma Kazançları (Kayıpları)	438	1.513	(1.289)	(6.336)	(16.599)	(14.860)
Nakit Akış Riskinden Korunma Kazançları (Kayıpları), Vergi Etkisi	(88)	(302)	258	1.267	3.320	2.973
Yabancı Para Çevrim Farklarından Kazançlar (Kayıplar)	(1.007)	337.622	417.149	(26.959)	3.057.194	1.471.327
DİĞER KAPSAMLI GELİR (GİDER)	**(6.957)**	**321.867**	**417.684**	**(31.813)**	**3.053.177**	**1.464.448**
TOPLAM KAPSAMLI GELİR (GİDER)	**338.571**	**1.335.337**	**931.716**	**389.164**	**4.171.376**	**1.783.373**
Toplam Kapsamlı Gelirin Dağılımı						
Kontrol Gücü Olmayan Paylar	11.885	45.075	29.500	7.902	111.295	48.558
Ana Ortaklık Payları	326.686	1.290.262	902.216	381.262	4.060.081	1.734.815

Sunum para birimi TL'ye çevrime ilişkin detaylar Not 2.1'de açıklanmaktadır.

Ekteki dipnotlar bu özet konsolide finansal tabloların tamamlayıcı parçalarıdır.

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

30 EYLÜL 2016 TARİHİNDE SONA EREN DOKUZ AYLIK ARA DÖNEME AİT KONSOLİDE ÖZKAYNAK DEĞİŞİM TABLOSU

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

					Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler (Giderler)		Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler (Giderler)			Birikmiş Karlar				
(Denetimden Geçmemiş)	Ödenmiş Sermaye	Sermaye Düzeltme Farkları	Karşılıklı İştirak Sermaye Düzeltmesi (-)	Pay İhraç Primleri / İskontoları	Maddi Duran Varlık Yeniden Değerleme Artışları (Azalışları)	Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları (Kayıpları)	Nakit Akış Riskinden Korunma Kazançları (Kayıpları)	Yabancı Para Çevrim Farkları	Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler	Geçmiş Yıllar Karları	Net Dönem Karı	**Ana Ortaklığa Ait Özkaynaklar**	Kontrol Gücü Olmayan Paylar	**Toplam Özkaynaklar**
1 Ocak 2016	**3.500.000**	**156.613**	**(116.232)**	**106.447**	**27.215**	**(107.795)**	**(2.192)**	**4.012.449**	**950.831**	**2.527.180**	**1.125.913**	**12.180.429**	**357.763**	**12.538.192**
Dönem Karı	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	977.770	**977.770**	35.700	**1.013.470**
Diğer Kapsamlı Gelir (Gider)	-	-	-	-	1.557	(18.093)	850	328.178	-	-	-	**312.492**	9.375	**321.867**
Toplam Kapsamlı Gelir (Gider)	-	-	-	-	1.557	(18.093)	850	328.178	-	-	977.770	**1.290.262**	45.075	**1.335.337**
Kar Payları (*)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(1.017.649)	-	**(1.017.649)**	(31.665)	**(1.049.314)**
Transferler	-	-	-	-	-	-	-	-	215.366	910.547	(1.125.913)	-	-	-
30 Eylül 2016	**3.500.000**	**156.613**	**(116.232)**	**106.447**	**28.772**	**(125.888)**	**(1.342)**	**4.340.627**	**1.166.197**	**2.420.078**	**977.770**	**12.453.042**	**371.173**	**12.824.215**
(Denetimden Geçmemiş)														
1 Ocak 2015	**3.500.000**	**156.613**	**(116.232)**	**106.447**	**24.151**	**(125.714)**	**7.160**	**1.616.002**	**617.355**	**2.616.106**	**1.601.415**	**10.003.303**	**307.004**	**10.310.307**
Dönem Karı	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	1.088.125	**1.088.125**	30.074	**1.118.199**
Diğer Kapsamlı Gelir (Gider)	-	-	-	-	9.081	188	(12.665)	2.975.352	-	-	-	**2.971.956**	81.221	**3.053.177**
Toplam Kapsamlı Gelir (Gider)	-	-	-	-	9.081	188	(12.665)	2.975.352	-	-	1.088.125	**4.060.081**	111.295	**4.171.376**
Kar Payları (*)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(1.356.865)	-	**(1.356.865)**	(52.240)	**(1.409.105)**
Transferler	-	-	-	-	-	-	-	-	333.476	1.267.939	(1.601.415)	-	-	-
30 Eylül 2015	**3.500.000**	**156.613**	**(116.232)**	**106.447**	**33.232**	**(125.526)**	**(5.505)**	**4.591.354**	**950.831**	**2.527.180**	**1.088.125**	**12.706.519**	**366.059**	**13.072.578**

(*) 31 Mart 2016 tarihinde yapılan Olağan Genel Kurul Toplantısı'nda 2015 yılı karından 1.050.000 bin TL (31 Mart 2015: 1.400.000 bin TL) nakit temettü (brüt hisse başına düşen kar payı: 0,3000 TL (2015: 0,4000 TL) dağıtılmasına ilişkin karar alınmıştır. Şirket'in kar dağıtım karar tarihi olan 31 Mart 2016 tarihi itibarıyla %3,08 oranında nominal bedeli 1 TL olan kendi hisse senetlerine sahip olmasından dolayı Şirket'in sahip olduğu hisselere ilişkin temettü dağıtılacak kar payı tutarından netleştirilerek gösterilmektedir. Kar payı ödemesi 25 Mayıs 2016 tarihinde gerçekleştirilmiştir. Grup'un İsdemir ve Erdemir Maden'deki etkin ortaklık oranlarına sahip olmadığı kontrol gücü olmayan paylara tahakkuk ettirilen 31.665 bin TL (2015: 52.240 bin TL) kar paylarının 30.861 bin TL'sinin ödemesi gerçekleştirilmiştir.

Ekteki dipnotlar bu özet konsolide finansal tabloların tamamlayıcı parçalarıdır.

30 EYLÜL 2016 TARİHİNDE SONA EREN DOKUZ AYLIK ARA DÖNEME AİT KONSOLİDE NAKİT AKIŞ TABLOSU

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

	Not	(Denetimden Geçmemiş) Cari Dönem 1 Ocak- 30 Eylül 2016 Bin ABD Doları	(Denetimden Geçmemiş) Cari Dönem 1 Ocak- 30 Eylül 2016 Bin TL	(Denetimden Geçmemiş) Geçmiş Dönem 1 Ocak- 30 Eylül 2015 Bin ABD Doları	(Denetimden Geçmemiş) Geçmiş Dönem 1 Ocak- 30 Eylül 2015 Bin TL
İŞLETME FAALİYETLERİNDEN NAKİT AKIŞLARI		**557.573**	**1.650.065**	**937.662**	**2.691.390**
Dönem Karı (Zararı)		**345.528**	**1.013.470**	**420.977**	**1.118.199**
Dönem Net Karı (Zararı) Mutabakatı İle İlgili Düzeltmeler		**267.238**	**788.436**	**270.063**	**772.279**
Amortisman ve İtfa Gideri İle İlgili Düzeltmeler	5/12	158.656	465.353	150.077	398.635
Değer Düşüklüğü (İptali) İle İlgili Düzeltmeler		(245)	(717)	8.103	21.522
Alacaklarda Değer Düşüklüğü (İptali) ile İlgili Düzeltmeler		*1.181*	*3.465*	*1.905*	*5.059*
Stok Değer Düşüklüğü (İptali) ile İlgili Düzeltmeler	*4*	*(1.426)*	*(4.182)*	*6.198*	*16.463*
Karşılıklar İle İlgili Düzeltmeler		14.312	41.981	28.582	75.919
Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Karşılıklar (İptali) ile İlgili Düzeltmeler	*8*	*25.483*	*74.745*	*25.218*	*66.985*
Dava ve/veya Ceza Karşılıkları (İptali) ile İlgili Düzeltmeler	*7*	*(11.171)*	*(32.764)*	*3.364*	*8.934*
Faiz (Gelirleri) ve Giderleri İle İlgili Düzeltmeler		3.338	9.791	20.177	53.595
Faiz Gelirleri ile İlgili Düzeltmeler	*14*	*(26.295)*	*(77.125)*	*(24.585)*	*(65.303)*
Faiz Giderleri ile İlgili Düzeltmeler	*14*	*27.886*	*81.792*	*39.980*	*106.195*
Vadeli Satışlardan Kaynaklanan Kazanılmamış Finansman Geliri		*1.747*	*5.124*	*4.782*	*12.703*
Gerçekleşmemiş Yabancı Para Çevrim Farkları İle İlgili Düzeltmeler		3.348	9.819	(6.118)	(16.250)
Gerçeğe Uygun Değer Kayıpları (Kazançları) İle İlgili Düzeltmeler		3.513	10.303	2.373	6.303
Türev Finan. Araç. Gerç. Uygun Değer Kayıpları (Kazançları) ile İlgili Düzelt.	*14*	*3.513*	*10.303*	*2.373*	*6.303*
Vergi (Geliri) Gideri İle İlgili Düzeltmeler		84.148	251.412	82.732	274.692
Duran Varlıkların Elden Çıkarıl. Kaynaklanan Kayıplar (Kazançlar) İle İlgili Düzeltmeler		168	494	(15.863)	(42.137)
Maddi Duran Varlıkların Elden Çıkarıl. Kayn. Kayıplar (Kazançlar) ile İlgili Düzelt.		*168*	*494*	*971*	*2.578*
Yatırım Amaçlı Gayrim. Elden Çıkarıl. Kayn. Kayıplar (Kazançlar) ile İlgili Düzelt.		-	-	*(16.834)*	*(44.715)*
İşletme Sermayesinde Gerçekleşen Değişimler		**139.039**	**416.546**	**376.718**	**1.146.469**
Ticari Alacaklardaki Azalış (Artış) ile İlgili Düzeltmeler		106.071	317.776	227.531	692.445
İlişkili Taraflardan Ticari Alacaklardaki Azalış (Artış)		*3.185*	*9.541*	*(2.397)*	*(7.294)*
İlişkili Olmayan Taraflardan Ticari Alacaklardaki Azalış (Artış)		*102.886*	*308.235*	*229.928*	*699.739*
Faaliyetlerle İlgili Diğer Alacaklardaki Azalış (Artış) ile İlgili Düzeltmeler		1	4	7.869	23.949
İlişkili Olmayan Taraflardan Faaliyetlerle İlgili Diğer Alacaklardaki Azalış (Artış)		*1*	*4*	*7.869*	*23.949*
Türev Varlıklardaki Azalış (Artış)		10.129	30.346	2.561	7.794
Stoklardaki Azalışlar (Artışlar) İle İlgili Düzeltmeler		14.677	43.970	157.863	480.425
Peşin Ödenmiş Giderlerdeki Azalış (Artış)		5.008	15.003	14.973	45.567
Ticari Borçlardaki Artış (Azalış) ile İlgili Düzeltmeler		(42.994)	(128.806)	(16.864)	(51.322)
İlişkili Taraflara Ticari Borçlardaki Artış (Azalış)		*(2.317)*	*(6.941)*	*627*	*1.909*
İlişkili Olmayan Taraflara Ticari Borçlardaki Artış (Azalış)		*(40.677)*	*(121.865)*	*(17.491)*	*(53.231)*
Faaliyetler ile İlgili Diğer Borçlardaki Artış (Azalış) ile İlgili Düzeltmeler		6.139	18.392	(8.861)	(26.967)
İlişkili Olmayan Taraflara Faaliyetlerle İlgili Diğer Borçlardaki Artış (Azalış)		*6.139*	*18.392*	*(8.861)*	*(26.967)*
Türev Yükümlülüklerdeki Artış (Azalış)		(6.163)	(18.463)	(2.177)	(6.624)
İşletme Sermayesinde Gerçekleşen Diğer Artış (Azalış) ile İlgili Düzeltmeler		46.171	138.324	(6.177)	(18.798)
Faaliyetlerle İlgili Diğer Varlıklardaki Azalış (Artış)		*(2.718)*	*(8.143)*	*(4.176)*	*(12.708)*
Faaliyetlerle İlgili Diğer Yükümlülüklerdeki Artış (Azalış)		*48.889*	*146.467*	*(2.001)*	*(6.090)*
Faaliyetlerden Elde Edilen Nakit Akışları		**751.805**	**2.218.452**	**1.067.758**	**3.036.947**
Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Karşılıklar Kapsamında Yapılan Ödemeler	8	(10.706)	(31.401)	(14.766)	(39.220)
Diğer Karşılıklara İlişkin Ödemeler	7	(99.144)	(290.798)	(5.097)	(13.536)
Vergi İadeleri (Ödemeleri)	10	(84.382)	(246.188)	(110.233)	(292.801)
YATIRIM FAALİYETLERİNDEN NAKİT AKIŞLARI		**(123.737)**	**(363.311)**	**(117.063)**	**(315.249)**
Maddi ve Maddi Olmayan Duran Varlıkların Satışından Kaynaklanan Nakit Girişleri		1.974	5.789	4.449	11.817
Maddi Duran Varlıkların Satışından Kaynaklanan Nakit Girişleri	*5/13*	*1.974*	*5.789*	*4.449*	*11.817*
Maddi ve Maddi Olmayan Duran Varlıkların Alımından Kaynaklanan Nakit Çıkışları		(119.691)	(351.065)	(125.355)	(332.968)
Maddi Duran Varlık Alımından Kaynaklanan Nakit Çıkışları	*5*	*(119.038)*	*(349.150)*	*(123.088)*	*(326.947)*
Maddi Olmayan Duran Varlık Alımından Kaynaklanan Nakit Çıkışları	*5*	*(653)*	*(1.915)*	*(2.267)*	*(6.021)*
Yatırım Amaçlı Gayrimenkul Satımından Kaynaklanan Nakit Girişleri		-	-	14.967	39.756
Verilen Nakit Avans ve Borçlar		(6.020)	(18.035)	(11.124)	(33.854)
Verilen Diğer Nakit Avans ve Borçlar		*(6.020)*	*(18.035)*	*(11.124)*	*(33.854)*
FİNANSMAN FAALİYETLERİNDEN NAKİT AKIŞLARI		**(288.475)**	**(804.159)**	**(656.675)**	**(1.760.643)**
Borçlanmadan Kaynaklanan Nakit Girişleri		688.418	2.062.430	1.122.124	3.414.960
Kredilerden Nakit Girişleri		*688.418*	*2.062.430*	*1.122.124*	*3.414.960*
Borç Ödemelerine İlişkin Nakit Çıkışları		(606.425)	(1.816.704)	(1.225.066)	(3.728.188)
Kredi Geri Ödemelerine İlişkin Nakit Çıkışları		*(606.425)*	*(1.816.704)*	*(1.225.066)*	*(3.728.188)*
Ödenen Temettüler		(369.929)	(1.048.510)	(539.510)	(1.408.619)
Ödenen Faiz		(26.768)	(78.506)	(38.812)	(104.108)
Alınan Faiz		26.229	77.131	24.589	65.312
YABANCI PARA ÇEVRİM FARKLARININ ETKİSİNDEN ÖNCE NAKİT VE NAKİT BENZERLERİNDEKİ NET ARTIŞ (AZALIŞ)		**145.361**	**482.595**	**163.924**	**615.498**
Yabancı Para Çevrim Farklarının Nakit ve Nakit Benzerleri Üzerindeki Etkisi		9.419	70.233	91.334	844.466
NAKİT VE NAKİT BENZERLERİNDEKİ NET ARTIŞ (AZALIŞ)		**154.780**	**552.828**	**255.258**	**1.459.964**
DÖNEM BAŞI NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ		1.009.321	2.934.703	943.038	2.186.810
DÖNEM SONU NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ		**1.164.101**	**3.487.531**	**1.198.296**	**3.646.774**

NOT 1 – GRUP'UN ORGANİZASYONU VE FAALİYET KONUSU

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

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

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

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

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

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

Şirket İsmi	Faaliyette Bulunduğu Ülke	Faaliyet Alanı	30 Eylül 2016 İştirak Oranı %	31 Aralık 2015 İştirak Oranı %
İskenderun Demir ve Çelik A.Ş.	Türkiye	Demir ve Çelik Üretimi	95,07	95,07
Erdemir Madencilik San. ve Tic. A.Ş.	Türkiye	Demir Cevheri, Pelet	90	90
Erdemir Çelik Servis Merkezi San. ve Tic. A.Ş.	Türkiye	Çelik Servis Merkezi	100	100
Erdemir Mühendislik Yön. ve Dan. Hiz. A.Ş.	Türkiye	Yönetim ve Danışmanlık	100	100
Erdemir Romania S.R.L.	Romanya	Silisli Çelik Üretimi	100	100
Erdemir Asia Pacific Private Limited	Singapur	Ticari Faaliyet	100	100

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

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

Grup'un 30 Eylül 2016 ve 31 Aralık 2015 tarihleri itibarıyla personel sayısı aşağıdaki gibidir:

	Saat Ücretli Kişi	Aylık Ücretli Kişi	30 Eylül 2016 Kişi
Ereğli Demir ve Çelik Fab.T.A.Ş.	4.446	1.750	6.196
İskenderun Demir ve Çelik A.Ş.	3.305	1.762	5.067
Erdemir Madencilik San. ve Tic. A.Ş.	140	125	265
Erdemir Çelik Servis Merkezi San. ve Tic. A.Ş.	216	91	307
Erdemir Mühendislik Yön. ve Dan. Hiz. A.Ş.	-	237	237
Erdemir Romania S.R.L.	214	50	264
Erdemir Asia Pacific Private Limited	-	4	4
	8.321	4.019	12.340

	Saat Ücretli Kişi	Aylık Ücretli Kişi	31 Aralık 2015 Kişi
Ereğli Demir ve Çelik Fab.T.A.Ş.	4.530	1.797	6.327
İskenderun Demir ve Çelik A.Ş.	3.446	1.816	5.262
Erdemir Madencilik San. ve Tic. A.Ş.	128	127	255
Erdemir Çelik Servis Merkezi San. ve Tic. A.Ş.	215	87	302
Erdemir Mühendislik Yön. ve Dan. Hiz. A.Ş.	-	240	240
Erdemir Romania S.R.L.	218	50	268
Erdemir Asia Pacific Private Limited	-	5	5
	8.537	4.122	12.659

NOT 2 – KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR

2.1 Sunuma İlişkin Temel Esaslar

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

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

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

Türkiye Muhasebe Standardı No:34 "Ara Dönem Finansal Raporlama" uyarınca işletmeler, ara dönem finansal tablolarını tam set veya özet olarak hazırlamakta serbesttirler. Grup, bu çerçevede özet konsolide finansal tablo hazırlamayı tercih etmiştir. Dolayısıyla bu ara dönem özet konsolide finansal tablolar, Grup'un 31 Aralık 2015 tarihli konsolide finansal tabloları ile beraber okunmalıdır.

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

2.1 Sunuma İlişkin Temel Esaslar (devamı)

Fonksiyonel ve raporlama para birimi

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

Yurtdışındaki bağlı ortaklık için fonksiyonel birimi

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

Sunum para birimine çevrim

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

a) 30 Eylül 2016 tarihli bilançodaki varlık ve yükümlülükler, 30 Eylül 2016 tarihi itibarıyla T.C Merkez Bankası tarafından açıklanan döviz alış kurları olan 2,9959 TL = 1 ABD Doları ve 3,3608 TL = 1 Avro kullanılarak TL'ye çevrilmiştir (31 Aralık 2015: 2,9076 TL = 1 ABD Doları ve 3,1776 TL = 1 Avro).
b) 30 Eylül 2016 tarihinde sona eren dokuz aylık ara döneme ait gelir tabloları, 2016 yılı Ocak – Eylül dönemi dokuz aylık ortalama 2,9331 TL = 1 ABD Doları ve 3,2722 TL = 1 Avro olan döviz kurları kullanılarak TL'ye çevrilmiştir (30 Eylül 2015: 2,6562 TL = 1 ABD Doları ve 2,9621 TL = 1 Avro)
c) TL sunum para birimine çevrim sonucu ortaya çıkan tüm kur farkları, yabancı para çevrim farkları adı altında diğer kapsamlı gelir tablosunda gösterilmiştir.
d) Sermaye, sermaye ve diğer yedekler ekli finansal tablolarda yasal kayıtlardaki değerleri ile, diğer özkaynak kalemleri tarihi maliyet değerleri ile gösterilmektedir. Bu kalemlerin tarihi değerlerinin sunum para birimine çevriminden oluşan değerleri ile yasal kayıtlardan taşınan değerleri arasındaki çevrimden oluşan farklar diğer kapsamlı gelir tablosunda yabancı para çevrim farkları olarak muhasebeleştirilir.

Özet finansal tablolarda gösterilen ABD Doları tutarlar

İlişikteki özet konsolide finansal tablolarda yer alan 30 Eylül 2016 ve 31 Aralık 2015 tarihleri itibarıyla hazırlanan özet konsolide finansal durum tablolarında ve 30 Eylül 2016 tarihi itibarıyla sona eren dokuz aylık ara döneme ait özet konsolide gelir tablosu ve diğer kapsamlı gelir tablosu ve konsolide nakit akış tablosunda gösterilen ABD Doları tutarlar; Şirket'in 1 Temmuz 2013 tarihinden geçerli olmak üzere yapmış olduğu fonksiyonel para birimi değişikliği çerçevesinde ilgili tarihler itibarıyla TMS 21 – Kur Değişimin Etkileri standardı hükümlerine göre hazırlanan konsolide finansal tabloları ifade etmektedir.

İşletmenin sürekliliği

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

Konsolide finansal tabloların onaylanması

Özet konsolide finansal tablolar, Yönetim Kurulu tarafından onaylanmış ve 20 Ekim 2016 tarihinde yayımlanması için yetki verilmiştir. Genel Kurul'un finansal tabloları değiştirme yetkisi bulunmaktadır.

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

2.2 Karşılaştırmalı Bilgiler ve Önceki Dönem Tarihli Finansal Tabloların Düzeltilmesi

Grup'un özet konsolide finansal tabloları, Kamu Gözetimi Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu (KGK) tarafından yayımlanan "2016 TMS Taksonomisi" uyarınca, cari dönem finansal tabloların sunumu ile uygunluk sağlanması açısından, mali durum ve performans trendlerinin tespitine imkan vermek üzere önceki dönemle karşılaştırmalı hazırlanmıştır.

Finansal durum tablosu kalemlerinde yapılan sınıflamalar aşağıdaki gibidir:

Hesap ismi	(Önceden Raporlanan) 31 Aralık 2015	(Yeniden Raporlanan) 31 Aralık 2015	(Değişim) 31 Aralık 2015
Maddi Duran Varlıklar [(1)]	10.234.969	10.264.461	29.492
Maddi Olmayan Duran Varlıklar [(1)]	202.357	172.865	(29.492)
			-

(1) 31 Aralık 2015 tarihli konsolide finansal durum tablosunda "Maddi Olmayan Duran Varlıklar" içerisinde raporlanan 29.492 bin TL arama giderleri ve diğer tükenmeye tabi varlıklar "Maddi Duran Varlıklar" hesabına sınıflandırılmıştır.

2.3 Yeni ve Revize Edilmiş Finansal Raporlama Standartları

30 Eylül 2016 tarihi itibarıyla sona eren ara hesap dönemine ait özet konsolide finansal tabloların hazırlanmasında esas alınan muhasebe politikaları aşağıda özetlenen 1 Ocak 2016 tarihi itibarıyla geçerli yeni ve değiştirilmiş TFRS standartları ve TFRYK yorumları dışında önceki yılda kullanılanlar ile tutarlı olarak uygulanmıştır.

1 Ocak 2016 tarihinden itibaren geçerli olan yeni standart, değişiklik ve yorumlar:

- TFRS 11 – Müşterek Faaliyetlerde Hisse Edinimi (Değişiklikler)
- TMS 16 ve TMS 38 – Kabul Edilebilir Amortisman ve İtfa Yöntemlerinin Açıklığa Kavuşturulması (TMS 16 ve TMS 38'deki Değişiklikler)
- TMS 16 Maddi Duran Varlıklar ve TMS 41 Tarımsal Faaliyetler: Taşıyıcı Bitkiler (Değişiklikler)
- TMS 27 – Bireysel Mali Tablolarda Özkaynak Yöntemi (TMS 27'de Değişiklik)
- TFRS 10 ve TMS 28: Yatırımcı İşletmenin İştirak veya İş Ortaklığına Yaptığı Varlık Satışları veya Katkıları – Değişiklikler
- TFRS 10, TFRS 12 ve TMS 28: Yatırım İşletmeleri: Konsolidasyon İstisnasının Uygulanması (TFRS 10 ve TMS 28'de Değişiklik)
- TMS 1: Açıklama İnisiyatifi (TMS 1'de Değişiklik)
- TFRS 14 – Düzenlemeye Dayalı Erteleme Hesapları

Söz konusu değişikliklerin Grup'un finansal durumu veya performansı üzerinde bir etkisi olmamıştır.

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

2.3 Yeni ve Revize Edilmiş Finansal Raporlama Standartları (devamı)

TFRS yıllık iyileştirmeler 2012-2014 dönemi

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

- TFRS 5 Satış Amaçlı Elde Tutulan Duran Varlıklar ve Durdurulan Faaliyetler – Elden çıkarma yöntemlerindeki değişikliklerin (satış veya ortaklara dağıtım yoluyla) yeni bir plan olarak değil, eski planın devamı olarak kabul edileceğine açıklık getirilmiştir.
- TFRS 7 Finansal Araçlar: Açıklamalar – Bir finansal varlığın devredilmesinde hizmet sözleşmelerinin değerlendirilmesine ve netleştirmeye ilişkin TFRS 7 açıklamalarının ara dönem özet finansal tablolar için zorunlu olmadığına ilişkin açıklık getirilmiştir.
- TMS 19 Çalışanlara Sağlanan Faydalar – Yüksek kaliteli kurumsal senetlerin pazar derinliğinin, borcun bulunduğu ülkede değil borcun taşındığı para biriminde değerlendirileceğine açıklık getirilmiştir.
- TMS 34 Ara Dönem Finansal Raporlama – Gerekli ara dönem açıklamalarının ya ara dönem finansal tablolarda ya da ara dönem finansal tablolardan gönderme yapılarak sunulabileceğine açıklık getirilmiştir.

Yayınlanan ama yürürlüğe girmemiş ve erken uygulamaya konulmayan standartlar:

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

- TFRS 9 Finansal Araçlar – Sınıflandırma ve Açıklama
- TFRS 15 Müşterilerle Yapılan Sözleşmelerden Doğan Hasılat

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

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

- TFRS 10 ve TMS 28: Yatırımcı İşletmenin İştirak veya İş Ortaklığına Yaptığı Varlık Satışları veya Katkıları - Değişiklik

Yıllık iyileştirmeler 2010–2012 dönemi

- TFRS 13 Gerçeğe Uygun Değer Ölçümü

Yıllık iyileştirmeler 2011–2013 dönemi

- UFRS 9 Finansal Araçlar – Nihai Standart (2014)
- UFRS 16 Kiralama İşlemleri

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

2.3 Yeni ve Revize Edilmiş Finansal Raporlama Standartları (devamı)

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

Yıllık iyileştirmeler 2011–2013 dönemi (devamı)

- UMS 12 Gelir Vergileri: Gerçekleşmemiş Zararlar için Ertelenmiş Vergi Varlıklarının Muhasebeleştirilmesi (Değişiklikler)
- UMS 7 Nakit Akış Tabloları (Değişiklikler)
- UMS 2 Hisse Bazlı Ödeme İşlemlerinin Sınıflandırma ve Ölçümü (Değişiklikler)
- UFRS 4 Sigorta Sözleşmeleri (Değişiklikler)

Söz konusu değişikliklerin Grup'un finansal durumu veya performansı üzerinde etkileri değerlendirilmektedir.

2.4 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti

30 Eylül 2016 tarihinde sona eren dokuz aylık ara döneme ait özet konsolide finansal tablolar, TMS'nin ara dönem finansal tabloların hazırlanmasına yönelik TMS 34 standardına uygun olarak hazırlanmıştır. Ayrıca, 30 Eylül 2016 tarihinde sona eren dokuz aylık ara döneme ait özet konsolide finansal tablolar 31 Aralık 2015 tarihinde sona eren yıla ait konsolide finansal tabloların hazırlanması sırasında uygulanan muhasebe politikalarıyla tutarlı olan muhasebe politikalarının uygulanması suretiyle hazırlanmıştır. Dolayısıyla, bu ara dönem özet konsolide finansal tablolar, 31 Aralık 2015 tarihinde sona eren yıla ait konsolide finansal tablolar ile birlikte değerlendirilmelidir.

30 Eylül 2016 tarihi itibarıyla konsolidasyona tabi tutulan bağlı ortaklıkların oy hakları ve etkin ortaklık oranları 31 Aralık 2015 tarihi itibarıyla raporlanan oranlardan herhangi bir değişiklik göstermemiştir.

2.5 Muhasebe Politikaları ve Tahminlerindeki Değişiklikler ve Hatalar

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

30 Eylül 2016 tarihi itibarıyla hazırlanan özet konsolide finansal tablolar için kullanılan muhasebe politika, tahmin ve varsayımlarında 31 Aralık 2015 tarihi itibarıyla hazırlanan konsolide finansal tablolara kıyasla herhangi bir değişiklik olmamıştır.

2.6 Bölümlere Göre Raporlama

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

NOT 3 – İLİŞKİLİ TARAFLAR AÇIKLAMALARI

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

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

Grup ile diğer ilişkili taraflar arasındaki işlemlerin detayları aşağıda açıklanmıştır.

İlişkili taraflardan ticari alacaklar (kısa vadeli)	30 Eylül 2016	31 Aralık 2015
Oyak Renault Otomobil Fab. A.Ş.[2]	19.214	30.868
Bolu Çimento Sanayi A.Ş.[1]	7.015	6.060
Adana Çimento Sanayi T.A.Ş. [1]	6.118	6.068
Diğer	1.242	134
	33.589	43.130

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

İlişkili taraflara ticari borçlar (kısa vadeli)	30 Eylül 2016	31 Aralık 2015
Omsan Lojistik A.Ş.[1]	6.172	6.286
Omsan Denizcilik A.Ş.[1]	2.642	6.162
Oyak Pazarlama Hizmet ve Turizm A.Ş.[1]	5.915	8.954
Oyak Savunma ve Güvenlik Sistemleri A.Ş.[1]	3.218	3.542
Diğer	1.742	1.686
	19.689	26.630

İlişkili taraflara olan ticari borçlar genellikle hizmet alım işlemlerinden doğmaktadır.

İlişkili taraflara önemli satışlar	1 Ocak – 30 Eylül 2016	1 Ocak – 30 Eylül 2015
Oyak Renault Otomobil Fab. A.Ş.[2]	99.073	107.298
Adana Çimento Sanayi T.A.Ş.[1]	12.192	14.530
Bolu Çimento Sanayi A.Ş.[1]	10.689	14.331
Aslan Çimento A.Ş.[1]	1.424	1.031
Diğer	2.241	2.803
	125.619	139.993

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

[1] Ana ortaklığın bağlı ortaklığı
[2] Ana ortaklığın müşterek yönetime tabi ortaklığı

NOT 3 – İLİŞKİLİ TARAFLAR AÇIKLAMALARI (devamı)

İlişkili taraflardan önemli alımlar	1 Ocak – 30 Eylül 2016	1 Ocak – 30 Eylül 2015
Omsan Denizcilik A.Ş.[1]	61.544	52.526
Oyak Pazarlama Hizmet ve Turizm A.Ş.[1]	46.098	44.464
Omsan Lojistik A.Ş.[1]	44.725	25.384
Oyak Savunma ve Güvenlik Sistemleri A.Ş.[1]	23.812	21.703
Omsan Logistica SRL[1]	6.425	6.333
Diğer	9.758	7.678
	192.362	158.088

İlişkili taraflardan olan alımlar genellikle hizmet alım işlemlerinden kaynaklanmaktadır.

1) Ana ortaklığın bağlı ortaklığı

İlişkili taraflarla yapılan işlemlerin şart ve koşulları:

Dönem sonu itibarıyla mevcut bakiyeler teminatsız ve ödemeleri nakit bazlıdır. 30 Eylül 2016 tarihinde sona eren dokuz aylık ara dönemde, Grup ilişkili taraflardan alacaklarına ilişkin herhangi bir şüpheli alacak karşılığı ayırmamıştır (31 Aralık 2015: Yoktur).

Üst düzey yöneticilere sağlanan maaş, prim ve benzeri faydalar:

30 Eylül 2016 tarihinde sona eren dokuz aylık ara dönemde Grup'un üst düzey yöneticilerine tamamı kısa vadeli olarak sağladığı maaş, prim ve benzeri diğer faydaların toplam tutarı 19.342 bin TL'dir (30 Eylül 2015: 18.828 bin TL).

NOT 4 – STOKLAR

Bilanço tarihi itibarıyla Grup'un stoklarının detayı aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2016	31 Aralık 2015
İlk madde ve malzeme	594.090	730.302
Yarı mamuller	473.304	473.829
Mamuller	1.020.913	890.682
Yedek parçalar	668.437	603.435
Yoldaki mallar	433.695	409.524
Diğer stoklar	289.637	298.551
Stok değer düşüş karşılığı (-)	(169.316)	(168.433)
	3.310.760	3.237.890

NOT 4 – STOKLAR (devamı)

Stok değer düşüş karşılığı hareketleri:

	1 Ocak – 30 Eylül 2016	1 Ocak – 30 Eylül 2015
Açılış bakiyesi	168.433	111.752
Dönem içinde ayrılan karşılık	28.477	25.475
Konusu kalmayan karşılık (-)	(32.659)	(9.012)
Çevrim farkı	5.065	36.997
Kapanış bakiyesi	169.316	165.212

Grup mamul, yarı mamul ve ilk madde ve malzeme stoklarında net gerçekleşebilir değerinin maliyetten düşük kaldığı veya uzun süredir hareket görmeyen stok kalemleri için yapılan yaşlandırma raporları çerçevesinde kullanılabilir olmadığını değerlendirdiği stoklar için stok değer düşüklüğü karşılığı ayırmaktadır. Dönem içerisinde ayrılan ve konusu kalmayan karşılık satılan malın maliyetinde muhasebeleştirilmiştir (Not 12).

NOT 5 – MADDİ VE MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR

1 Ocak 2016 – 30 Eylül 2016 ve 1 Ocak 2015 – 30 Eylül 2015 tarihlerine ait maddi duran varlık hareketleri aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2016	30 Eylül 2015
1 Ocak açılış bakiyesi		
Maliyet değeri	24.664.476	19.371.670
Birikmiş amortisman	(14.400.015)	(11.139.097)
Net kayıtlı değer	10.264.461	8.232.573
Dönem başı net kayıtlı değer	10.264.461	8.232.573
Girişler (*)	353.106	329.986
Çıkışlar (-)	(6.283)	(12.167)
Maliyet değeri	*(16.823)*	*(62.254)*
Birikmiş amortisman	*10.540*	*50.087*
Maddi olmayan duran varlıklara transferler	(3.889)	(3.549)
Yatırım amaçlı gayrimenkullere transferler (**)	(6.720)	-
Yabancı para çevrim farkları	308.170	2.534.423
Maliyet değeri çevrim farkları	*744.791*	*5.937.356*
Birikmiş amortisman çevrim farkları	*(436.621)*	*(3.402.933)*
Cari dönem amortismanı (-)	(465.018)	(408.198)
Dönem sonu net kayıtlı değer	10.443.827	10.673.068
Dönem sonu itibarıyla		
Maliyet değeri	25.734.941	25.573.209
Birikmiş amortisman	(15.291.114)	(14.900.141)
Net kayıtlı değer	10.443.827	10.673.068

(*) Cari dönemde aktifleştirilen finansman gideri 3.956 bin TL'dir (30 Eylül 2015 tarihinde sona eren dokuz aylık ara döneme ait aktifleştirilen finansman gideri: 388 bin TL).

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

(**) Erdemir Çelik Servis Merkezi San. ve Tic. A.Ş.'nin Kırıkkale'de bulunan arsa ve arazilerinin değerlendirilmesi hakkında 18 Nisan 2016 tarihli Yönetim Kurulu Toplantısı'nda alınan karar neticesinde söz konusu arsa ve araziler yatırım amaçlı gayrimenkullere sınıflandırılmıştır.

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

1 Ocak 2016 – 30 Eylül 2016 ve 1 Ocak 2015 – 30 Eylül 2015 tarihlerine ait maddi olmayan duran varlık hareketleri aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2016	30 Eylül 2015
1 Ocak açılış bakiyesi		
Maliyet değeri	348.133	262.231
Birikmiş amortisman	(175.268)	(126.888)
Net kayıtlı değer	172.865	135.343
Dönem başı net kayıtlı değer	172.865	135.343
Girişler	1.915	3.370
Çıkışlar (-)	-	(2.228)
Maliyet değeri	-	*(4.263)*
Birikmiş amortisman	-	*2.035*
Maddi duran varlıklardan transferler	3.889	3.549
Yabancı para çevrim farkları	5.004	40.777
Maliyet değeri çevrim farkları	*10.573*	*75.157*
Birikmiş amortisman çevrim farkları	*(5.569)*	*(34.380)*
Cari dönem amortismanı (-)	(14.314)	(11.640)
Dönem sonu net kayıtlı değer	169.359	169.171
Dönem sonu itibarıyla		
Maliyet değeri	364.510	340.044
Birikmiş amortisman	(195.151)	(170.873)
Net kayıtlı değer	169.359	169.171

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

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

	30 Eylül 2016	30 Eylül 2015
Üretim ile ilişkilendirilen	452.331	398.308
Genel yönetim giderleri	10.831	7.347
Pazarlama giderleri	15.192	13.629
Araştırma ve geliştirme giderleri	978	554
	479.332	419.838

NOT 6 – BORÇLANMALAR

Bilanço tarihi itibarıyla Grup'un borçlanmaların detayı aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2016	31 Aralık 2015
Kısa vadeli borçlanmalar	763.179	24.286
Uzun vadeli finansal borçlanmaların kısa vadeli kısımları	1.018.927	1.047.256
Toplam kısa vadeli borçlanmalar	1.782.106	1.071.542
Uzun vadeli borçlanmalar	1.547.240	1.904.361
Toplam uzun vadeli borçlanmalar	1.547.240	1.904.361
	3.329.346	2.975.903

30 Eylül 2016 itibarıyla kredilerin faiz ve döviz türü ve ağırlıklı ortalama faiz oranına göre dağılımı aşağıdaki gibidir:

Faiz Türü	Döviz Türü	Ağırlıklı Ortalama Etkin Faiz Oranı (%)	Kısa Vadeli Kısım	Uzun Vadeli Kısım	30 Eylül 2016
Faizsiz	Türk Lirası	-	37.712	-	37.712
Sabit	Türk Lirası	12,45	14.576	-	14.576
Sabit	ABD Doları	2,19	445.447	95.543	540.990
Sabit	Avro	2,84	5.361	79.642	85.003
Değişken	ABD Doları	Libor+1,84	1.133.709	1.009.580	2.143.289
Değişken	Avro	Euribor+1,5	108.324	343.944	452.268
Değişken	Japon Yeni	JPY Libor+0,22	36.977	18.531	55.508
			1.782.106	1.547.240	3.329.346

31 Aralık 2015 itibarıyla kredilerin faiz ve döviz türü ve ağırlıklı ortalama faiz oranına göre dağılımı aşağıdaki gibidir:

Faiz Türü	Döviz Türü	Ağırlıklı Ortalama Etkin Faiz Oranı (%)	Kısa Vadeli Kısım	Uzun Vadeli Kısım	31 Aralık 2015
Faizsiz	Türk Lirası	-	24.286	-	24.286
Sabit	Türk Lirası	9,26	170.482	12.865	183.347
Sabit	ABD Doları	3,99	22.925	52.523	75.448
Sabit	Avro	3,27	2.422	46.725	49.147
Değişken	ABD Doları	Libor+2,03	717.249	1.619.418	2.336.667
Değişken	Avro	Euribor+0,5	103.824	143.919	247.743
Değişken	Japon Yeni	JPY Libor+0,22	30.354	28.911	59.265
			1.071.542	1.904.361	2.975.903

NOT 6 – BORÇLANMALAR (devamı)

Kredi geri ödemelerinin vadelerine göre dağılımı aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2016	31 Aralık 2015
1 yıl içerisinde	1.782.106	1.071.542
1 – 2 yıl arası	571.088	921.923
2 – 3 yıl arası	410.943	488.184
3 – 4 yıl arası	349.960	328.902
4 – 5 yıl arası	146.718	163.914
5 yıl ve üzeri	68.531	1.438
	3.329.346	2.975.903

NOT 7 – KARŞILIKLAR

Grup'un kısa vadeli karşılıkları aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2016	31 Aralık 2015
Dava karşılıkları	97.798	88.280
Uzun vadeli kontrat fesih bedeli karşılığı	-	218.070
Engelli istihdamı eksikliği nedeniyle ayrılan ceza karşılığı	6.456	5.434
Maden sahası devlet hakkı için ayrılan karşılık	1.731	2.589
Ecrimisil karşılığı	12.533	122.634
	118.518	437.007

NOT 7 – KARŞILIKLAR (devamı)

Borç karşılıklarının hareketleri aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak 2016	Dönem içerisindeki artış	Ödenen	Konusu kalmayan	Çevrim farkı	30 Eylül 2016
Dava karşılıkları	88.280	24.786	(5.898)	(11.554)	2.184	97.798
Uzun vadeli kontrat fesih bedeli karşılığı	218.070	-	(219.983)	-	1.913	-
Engelli istihdamı eksikliği nedeniyle ayrılan ceza karşılığı	5.434	2.969	(612)	(1.340)	5	6.456
Maden sahası devlet hakkı için ayrılan karşılık	2.589	1.731	(2.589)	-	-	1.731
Ecrimisil karşılığı	122.634	12.625	(61.716)	(61.981)	971	12.533
	437.007	42.111	(290.798)	(74.875)	5.073	118.518

	1 Ocak 2015	Dönem içerisindeki artış	Ödenen	Konusu kalmayan	Çevrim farkı	30 Eylül 2015
Dava karşılıkları	102.234	20.835	(6.820)	(23.071)	19.062	112.240
Engelli istihdamı eksikliği nedeniyle ayrılan ceza karşılığı	5.223	3.205	(3.118)	(1.009)	78	4.379
Maden sahası devlet hakkı için ayrılan karşılık	4.484	2.094	(3.598)	(886)	-	2.094
Sivil savunma fonu karşılığı	10.099	263	-	-	3	10.365
Ecrimisil karşılığı	112.488	7.503	-	-	85	120.076
	234.528	33.900	(13.536)	(24.966)	19.228	249.154

NOT 7 – KARŞILIKLAR (devamı)

Dava karşılıkları

30 Eylül 2016 ve 31 Aralık 2015 tarihleri itibarıyla Grup tarafından ve Grup aleyhine açılan davaların tutarları aşağıdadır:

	30 Eylül 2016	31 Aralık 2015
Grup tarafından açılan davalar	475.363	474.468
Grup tarafından açılan davalar için ayrılan karşılıklar	65.748	54.849

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

	30 Eylül 2016	31 Aralık 2015
Grup'a karşı açılan davalar	308.453	293.156
Grup'a karşı açılan davalar için ayrılan karşılıklar	97.798	210.914

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 Tebliğ'e ek ve Tebliğ'de değişiklikler yapan tebliğler, 1 Ocak 2005 tarihinden sonra sona eren ilk ara dönem konsolide finansal tablolardan geçerli olmak üzere yürürlüğe girmiştir.

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

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

NOT 7 – KARŞILIKLAR (devamı)

Dava karşılıkları (devamı)

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 152.330 bin TL tutarındaki negatif şerefiye gelirini 2005 yılı dönem karına ilave etmek suretiyle, re'sen yeniden düzenlemiş ve İMKB bülteninde yayımlatmıştır. Şirket, 10 Ekim 2006 tarihinde bu işleme karşı ayrı bir iptal davası açmıştır. Ankara 11. İdare Mahkemesi, 25 Haziran 2007 tarihinde davayı reddetmiştir. Şirket, ret kararını, 11 Ekim 2007 tarihinde temyiz etmiş; Danıştay 13. Dairesi 12 Mayıs 2010 tarihinde temyiz talebini kabul ederek ret kararını bozmuştur. SPK, bozma kararına karşı, 6 Eylül 2010 tarihinde, karar tashihi yoluna müracaat etmiştir. Danıştay 13. Dairesi, 30 Mayıs 2012 tarih ve E. 2010/4405; K. 2012/1352 sayılı kararı ile, SPK'nın karar düzeltme talebini kabul ederek, önceki bozma kararını oyçokluğu ile değiştirmiş ve yerel mahkeme kararını onamıştır. Karar, Şirket avukatlarına 20 Temmuz 2012 tarihinde tebliğ edilmiştir.

Şirket, konsolide finansal tablolarını UFRS'ye göre hazırlamaya 31 Aralık 2005 tarihinden sonra başlasa idi, UFRS 1 "Uluslararası Finansal Raporlama Standartlarının İlk Uygulaması" standardına göre karşılaştırmalı konsolide finansal tablolarını da, UFRS'ye göre hazırlayacağından ve UFRS 3 "İşletme Birleşmeleri" standardına göre negatif şerefiye, 1 Ocak 2005 tarihi itibarıyla açılış geçmiş yıl karlarına doğrudan transfer edilerek konsolide gelir tablosu ile ilişkilendirilmeyeceğinden, konsolide finansal tablolarda yer alan, 30 Eylül 2016 ve 30 Eylül 2015 tarihlerinde sona eren dönemlere ait net dönem karları yukarıdaki paragraflarda açıklanan hususlardan etkilenmeyecektir.

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

Şirket, yukarıdaki gerekçelerle, 31 Aralık 2005 tarihinde sona eren yıla ait net dönem karının yukarıda bahsedilen davalar nedeniyle değişmesi hususunun 30 Eylül 2016 ve 31 Aralık 2015 tarihi itibarıyla sunulan konsolide finansal tablolarında etkisi olmayacağını düşünmektedir.

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

NOT 7 – KARŞILIKLAR (devamı)

Dava karşılıkları (devamı)

Enerjia, ret kararını temyiz etmiş olup; Yargıtay 23. Hukuk Dairesi 6 Nisan 2012 tarih ve E. 2011/2915; K. 2012/2675 sayı ile kararı bozmuştur. Yargıtay'ın bozma kararından sonra dosya Ankara 7. Asliye Ticaret Mahkemesi'ne geri gönderilerek 2013/17 Esas numarası almıştır. Ticaret mahkemeleri ile ilgili yapılan yasal düzenleme çerçevesinde davanın heyetçe görülmesi gereken davalardan olması nedeniyle dosya Ankara 4. Asliye Ticaret Mahkemesi'ne gönderilmiştir. Mahkeme, 9 Eylül 2015 tarihli duruşmada davayı reddetmiştir. Dava temyiz aşamasındadır. Grup Yönetimi'nin değerlendirmeleri ve bilirkişi raporların doğrultusunda söz konusu davaya dair önemli bir nakit çıkışının kuvvetle muhtemel olmaması sebebiyle finansal tablolarda karşılık ayrılmamıştır.

Bor-San Isı Sistemleri Üretim ve Pazarlama A.Ş. tarafından Şirket aleyhine 17 Nisan 2013 tarihinde Kdz. Ereğli 3. Asliye Hukuk Mahkemesi'nde 2013/253 sayılı dosya ile fazlaya ilişkin haklar saklı tutularak 18 bin TL değerinde satış sözleşmesinden kaynaklanan zararın karşılanması talepli alacak davası açılmıştır. Şirket'e tebliğ edilen ıslah dilekçesi ile davacının dosyaya sunulan bilirkişi raporu doğrultusunda dava değerinin 10.838 bin TL'ye yükseltilmesini mahkemeden talep ettiği öğrenilmiştir. Söz konusu bilirkişi raporuna ve ıslah dilekçesine Şirket tarafından yasal süresinde itiraz edilmiştir. Mahkeme dosyayı incelemeye almıştır. 11 Mart 2014 tarihli duruşmada davanın reddine karar verilmiştir. Davacı firma tarafından karar temyiz edilmiştir. Temyiz sonucunda mahkeme kararı bozulmuştur. Şirket tarafından karar düzeltme başvurusunda bulunulmuştur. Karar düzeltme talebinin reddedildiği 28 Ocak 2015 günü tebliğ edilmiştir. Kdz. Ereğli 3.Asliye Hukuk Mahkemesi'nde devam eden dava, 9 Eylül 2015 tarihli duruşmada reddedilmiştir. Yargıtay 19. Hukuk Dairesi tarafından, Bor-San Isı Sistemleri Üretim ve Pazarlama A.Ş.'nin temyiz itirazları reddedilerek, Şirketimiz lehine vekalet ücreti yönünden kararın bozulmasına karar verilmiştir.

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

Corus International Trading Ltd. Şirketi - yeni unvanı Tata Steel International (North America) Ltd. tarafından yine aynı iddialar ve taleplerle Ankara 14. Asliye Ticaret Mahkemesi'nde Şirket'e karşı ferileriyle birlikte 4.800 bin ABD Doları tutarlı bir tazminat davası açılmış olduğu bilgisi 31 Ekim 2012 tarihinde Şirket'e yapılan tebligat ile öğrenilmiştir. Yapılan yargılama sonucunda, Mahkeme yetkisizlik nedeniyle davanın usulden reddine ve karar kesinleştiğinde ve talep halinde dosyanın görevli ve yetkili Karadeniz Ereğli Nöbetçi Asliye Ticaret (Hukuk) Mahkemesi'ne gönderilmesine karar vermiştir. Dava şu an Kdz. Ereğli 2. Asliye Hukuk Mahkemesi 2013/63 sayılı dosya üzerinden devam etmektedir. Davanın bir sonraki duruşma tarihi 17 Kasım 2016 günüdür.

NOT 7 – KARŞILIKLAR (devamı)

Dava karşılıkları (devamı)

Şirket'e 2010, 2011 ve 2012 yıllarına ilişkin damga vergisi incelemesi kapsamında 8.740 bin TL tutarında vergi ve vergi ziyaı cezası tebliğ edilmiştir. Söz konusu vergi aslı ve vergi ziyaı cezasına ilişkin ceza ihbarnamelerinin iptali istemiyle Şirket tarafından dava açılmıştır. Grup Yönetimi'nin değerlendirmelerine göre önemli bir nakit çıkışının kuvvetle muhtemel olmaması sebebiyle söz konusu davaya ilişkin finansal tablolarda karşılık ayrılmamıştır.

Uzun vadeli kontrat fesih bedeli karşılığı

Şirket, 11 Ağustos 2008 tarihinde 2008-2022 dönemi için demir cevheri tedariklerinin denizaşırı nakliyesinin büyük yük gemileriyle karşılanması için o günkü piyasa koşullarına göre avantajlı olduğunun değerlendirilmesi üzerine üçüncü kişilerle sabit fiyatlı navlun anlaşması yapılmıştır.

2014 yılında başlayan petrol fiyatlarındaki düşüş eğiliminin 2015 yılında da devam ederek çok düşük seviyelere inmesi ve 2015 yılı içerisinde demir cevheri fiyatlarında devam eden düşüşler sonucunda, navlun fiyatlarında meydana gelen olağanüstüsü fiyat düşüşleri Şirket Yönetimince değerlendirmiş ve yürürlükteki uzun vadeli ve sabit fiyatlı navlun hizmet satın alım sözleşmesinin iptali konusunda 2015 yılı son çeyreği içerisinde hizmet alınan tedarikçi firma ile görüşmelere başlanmıştır.

Yapılan görüşmelere istinaden bu anlaşmanın 75.000 bin ABD Doları bedelle feshi ve yeni bir navlun anlaşması imzalanması konusunda 24 Şubat 2016 tarihinde taraflar nihai mutabakata varmıştır.

Fesih süreci yukarıda açıklandığı üzere raporlama tarihinden sonraki dönemde imzalanan protokol ile sonuçlandırılmasına rağmen; gerek 31 Aralık 2015 tarihi itibarıyla kontrata ilişkin fesih işlemlerine yönelik Grup Yönetimi'nin karar almış olması ve kuvvetli bir irade doğrultusunda bu konu hakkında alınan kararın yerine getirilebilmesi için tedarikçinin de olumlu yaklaşımı ile koşullar üzerindeki görüşmelerde önemli bir aşamaya gelinmiş olması nedeniyle tedarikçi nezdinde geçerli bir beklenti yaratılmış olması, gerekse bilanço tarihinden sonra kesinleşen tutara ilişkin 31 Aralık 2015 tarihi itibarıyla Grup Yönetimi'nin değerlendirmelerine göre önemli bir nakit çıkışının kuvvetle muhtemel olması nedeniyle, söz konusu anlaşmanın fesih bedelinin ödenmesine dair zımni bir yükümlülüğün oluştuğu kanaatine varılmıştır. Söz konusu fesih bedeline ilişkin olarak, finansal durum tablosunda ayrılan 218.070 bin TL (75.000 bin ABD Doları karşılığı) karşılığın ödemesi 219.983 bin TL (75.000 bin ABD Doları karşılığı) olarak gerçekleşmiştir.

Maden sahası devlet hakkı karşılığı

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

NOT 7 – KARŞILIKLAR (devamı)

Ecrimisil karşılığı

Grup'un Erdemir'e ait fabrika sahası içerisinde mülkiyeti hazineye ait 1.149.640,88 m² alana sahip 6 adet tapulu taşınmaz ile 826.718,29 m² devletin hüküm ve tasarrufu altında tapusuz (DHTA) olmak üzere toplam 1.976.359,17 m²'lik taşınmaz bulunmaktadır. Bu taşınmazlara ilişkin olarak 336 sıra no'lu Milli Emlak Genel Tebliği, Hazinenin özel mülkiyetinde bulunan taşınmazlara ilişkin idarece yürütülecek ecrimisil tespit, takdir ve tahsil işlemlerine ilişkin usul ve esasları düzenlemektir. Bu tebliğe göre ecrimisil, taşınmazın emlak vergisine esas asgari değerinin %3'ünden az olmamak üzere ilgili bedel tespit komisyonunca tespit ve takdir edilmektedir.

Şirket tarafından fabrika sahasının tümüne ilişkin olarak Kdz. Ereğli Belediyesi tarafından 2009 yılında belirlenen emlak vergisi değerinin sadece posta adresi olarak kullanılan Uzunkum Caddesi için belirlenen rayiç bedel üzerinden hesaplanmasının yasaya aykırı olduğu, fabrika sahasındaki taşınmazların emlak vergisi için ayrı bir değer tespiti yapılması gerektiği, ilçedeki sokak ile caddelerden bağımsız ve değer itibariyle farklı olan bir bölgede yer alan fabrika sahaları için farklı vergi değerleri üzerinden emlak vergisi belirlenmesi gerekçesiyle 23 Mayıs 2012 tarihinde Zonguldak Vergi Mahkemesi'nde dava açılmıştır. Mahkeme 5 Haziran 2013 tarihinde, Uzunkum Caddesi rayiç değerinin, tüm fabrikanın vergi değerine esas alınmasına ilişkin yasal bir dayanağın bulunmadığına karar vermiştir. Ödenecek ecrimisil bedelleri için, fabrika sahasının farklı emlak değeri bölgelerine ayrılması ve yeni emlak vergisi rayiçlerinin belirlenmesi hakkındaki dava süreci ve sonrasında Şirket ilgili tarihlerdeki güncel emlak vergisine esas asgari değerler üzerinden 1 Temmuz 2011 – 31 Aralık 2015 dönemi için 122.634 bin TL (42.177 bin ABD Doları karşılığı) karşılık ayırmıştır.

Yukarıda bahsedilen konuya ilişkin olarak Zonguldak Mal Müdürlüğü tarafından toplam taşınmaz için 93.156 bin Türk Lirası tutarındaki ecrimisil ihbarnameleri 9 Mart 2016 tarihinde Şirket'e tebliğ edilmiştir. 336 sıra no'lu Milli Emlak Genel Tebliği'nin 11'inci maddesi hükmüne göre ecrimisil ödemelerine itiraz edilmemesi ve peşin ödenmesi durumunda toplam %35 indirimden faydalanma hakkı bulunmaktadır. Bu hükme istinaden Şirket Yönetimi tarafından itirazsız peşin ödeme yolu tercih edilerek 61.716 bin TL (21.041 bin ABD Doları karşılığı) Kdz. Ereğli Mal Müdürlüğü'ne ödenmiştir. Dönem içerisinde konusu kalmayan 61.981 bin TL ecrimisil karşılığı (21.132 bin ABD Doları karşılığı) esas faaliyetlerden diğer gelirlerde muhasebeleştirilmiştir (Not 13).

Cari dönemde, yukarıda açıklandığı üzere 2016 yılı Mart ayında tebliğ edilen ecrimisil ihbarnamelerinde yer alan emlak rayiç değerleri ve olası yıllık artışları dikkate alınarak finansal durum tablosunda 12.533 bin TL ecrimisil karşılığı ayrılmıştır.

NOT 8 – ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR

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

	30 Eylül 2016	31 Aralık 2015
Personele borçlar	98.221	93.459
Ödenecek sosyal güvenlik kesintileri	32.401	26.241
	130.622	119.700

NOT 8 – ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR (devamı)

Grup'un çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin uzun vadeli karşılıkları aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2016	31 Aralık 2015
Kıdem tazminatı karşılığı	462.281	404.699
Kıdem teşvik primi karşılığı	37.059	28.289
Birikmiş yıllık izinler karşılığı	72.448	72.927
	571.788	505.915

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

30 Eylül 2016 tarihi itibarıyla ödenecek kıdem tazminatı aylık 4.297,21 TL (31 Aralık 2015: 3.828,37 TL) tavanına tabidir.

Kıdem tazminatı yükümlülüğü yasal olarak herhangi bir fonlamaya tabi değildir.

Kıdem tazminatı yükümlülüğü, Grup'un çalışanların ağırlıklı olarak emekli olmasından doğan gelecekteki olası yükümlülüğün bugünkü değerinin tahminine göre hesaplanır. TMS 19 ("Çalışanlara Sağlanan Faydalar"), Grup'un yükümlülüklerinin tanımlanmış fayda planları kapsamında aktüeryal değerleme yöntemleri kullanılarak geliştirilmesini öngörür. 30 Eylül 2016 tarihi itibarıyla hesaplanan yükümlülük bağımsız bir aktüer tarafından hesaplanmış, hesaplamada öngörülen birim kredi yöntemi kullanılmıştır. Yükümlülüklerin bugünkü değerinin hesaplanmasında kullanılan aktüeryal varsayımlar aşağıda belirtilmiştir:

	30 Eylül 2016	31 Aralık 2015
Faiz oranı	%9,20	%10,70
Enflasyon oranı	%6,70	%7,75
Ücret artışları	reel %1,5	reel %1,5
Kıdem tazminatı tavan artışı	%6,70	%7,75

İskonto oranı emeklilik taahhütlerinin vadeleri ile uyumlu dönemler için ve taahhüt edilen yükümlülüklerin ödenmesinde kullanılacak para birimi cinsinden tahmin edilmiştir. 30 Eylül 2016 tarihli hesaplama için sabit iskonto oranı kullanılmıştır. Uzun vadeli enflasyon tahminleri için de iskonto oranı tahminleri ile uyumlu bir yaklaşım benimsenmiş sabit enflasyon oranı kullanılmıştır.

İsteğe bağlı işten ayrılmalar neticesinde ödenmeyip, Grup'a kalacak olan kıdem tazminatı tutarlarının tahmini oranı da dikkate alınmıştır. Çalışanların isteğe bağlı ayrılma oranlarının, geçmiş hizmet süresine tabi olacağı varsayılmış ve geçmiş tecrübenin analizi yapılarak toplam kıdem tazminatı yükümlülüğünü hesaplamak için varsayılan, gelecekte beklenen isteğe bağlı ayrılma beklentisi hesaplamaya yansıtılmıştır. Buna göre 30 Eylül 2016 tarihi itibarıyla yapılan aktüeryal hesaplamalarda çalışanların kendi isteğiyle ayrılma olasılığı, geçmiş hizmet süresi arttıkça azalan oranlarda olacak şekilde hesaplamaya dahil edilmiştir. Buna göre kendi isteğiyle ayrılma olasılığı, 0 ile 15 yıl ve üstü aralığında geçmiş hizmet süresi olan personel için %2 ile %0 aralığındadır.

NOT 8 – ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR (devamı)

Kıdem tazminatı karşılığının hareketleri aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak – 30 Eylül 2016	1 Ocak – 30 Eylül 2015
Dönem başı itibarıyla karşılık	404.699	393.478
Hizmet maliyeti	30.222	29.921
Faiz maliyeti	30.624	22.495
Aktüeryal kayıp/(kazanç)	23.154	(226)
Ödenen tazminatlar	(26.210)	(33.313)
Çevrim farkı	(208)	(361)
Dönem sonu itibarıyla karşılık	462.281	411.994

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

Kıdem teşvik primi karşılığının hareketleri aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak – 30 Eylül 2016	1 Ocak – 30 Eylül 2015
Dönem başı itibarıyla karşılık	28.289	25.389
Hizmet maliyeti	2.542	3.401
Faiz maliyeti	2.259	1.579
Aktüeryal kayıp/(kazanç)	5.630	3.738
Ödenen kıdem teşvik primleri	(1.564)	(1.574)
Çevrim farkı	(97)	(202)
Dönem sonu itibarıyla karşılık	37.059	32.331

Birikmiş yıllık izin karşılığının hareketleri aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak – 30 Eylül 2016	1 Ocak – 30 Eylül 2015
Dönem başı itibarıyla karşılık	72.927	68.857
Dönem içerisindeki artış	42.225	40.758
Ödenen birikmiş izin (-)	(3.627)	(4.333)
Konusu kalmayan karşılık (-)	(38.757)	(34.907)
Çevrim farkı	(320)	(137)
Dönem sonu itibarıyla karşılık	72.448	70.238

NOT 9 – TAAHHÜTLER

Grup'un almış olduğu teminatlar aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2016	31 Aralık 2015
Alınan teminat mektupları	1.444.747	1.514.383
	1.444.747	1.514.383

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

	30 Eylül 2016	31 Aralık 2015
A. Kendi tüzel kişiliği adına vermiş olduğu TRİ'ler	110.093	105.891
B. Tam konsolidasyon kapsamına dahil edilen ortaklıklar lehine vermiş olduğu TRİ'ler	626.799	787.106
C. Olağan ticari faaliyetlerinin yürütülmesi amacıyla diğer 3. kişilerin borcunu temin amacıyla vermiş	-	-
D. Diğer verilen TRİ'ler	-	-
i. Ana Ortak lehine vermiş olduğu TRİ'ler	-	-
ii.B ve C maddeleri kapsamına girmeyen diğer Grup Şirketleri lehine vermiş olduğu TRİ'ler	-	-
iii. C maddesi kapsamına girmeyen 3. kişiler lehine vermiş olduğu TRİ'ler	-	-
	736.892	892.997

Grup'un vermiş olduğu diğer TRİ'lerin 30 Eylül 2016 tarihi itibarıyla özkaynaklara oranı % 0'dir (31 Aralık 2015: % 0). Grup'un tam konsolidasyon kapsamında dahil edilen ortaklıklar lehine vermiş olduğu 626.799 bin TL tutarındaki TRİ'ler Not 6'da detayları verilen finansal borçlara ilişkin verilmiştir.

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

	30 Eylül 2016	31 Aralık 2015
ABD Doları	440.983	514.969
Türk Lirası	109.580	140.257
Avro	157.447	206.288
Japon Yeni	28.882	31.483
	736.892	892.997

NOT 10 – VERGİ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ

	30 Eylül 2016	31 Aralık 2015
Ödenecek kurumlar vergisi:		
Cari dönem kurumlar vergisi karşılığı	219.285	472.407
Peşin ödenmiş vergi ve fonlar (-)	(28.419)	(254.638)
	190.866	217.769

	1 Ocak - 30 Eylül 2016	1 Ocak - 30 Eylül 2015
Vergi gideri:		
Cari kurumlar vergisi gideri	219.285	431.919
Ertelenmiş vergi (geliri)/gideri	32.127	(157.227)
	251.412	274.692

Kurumlar vergisi

30 Eylül 2016 tarihinde sona eren döneme ilişkin uygulanan efektif vergi oranı Türkiye'de %20, Romanya'da %16, Singapur'da %17 (31 Aralık 2015: Türkiye'de %20, Romanya'da %16; Singapur'da %17)'dır. Grup tarafından 2016 yılında yapılan kurumlar vergisi ödemeleri toplamı 246.188 bin TL'dir (30 Eylül 2015: 292.801 bin TL).

Ertelenmiş vergi

Ertelenmiş vergi aktifleri ve pasiflerinin (arsa ve arazi hariç) hesaplanmasında kullanılan vergi oranı Türkiye'deki bağlı ortaklıklar için %20, Romanya'daki bağlı ortaklık için %16, Singapur'daki bağlı ortaklık için %17'dir (31 Aralık 2015: Türkiye'de %20, Romanya'da %16; Singapur %17). Arsa ve araziden kaynaklanan geçici zamanlama farkları üzerinden ertelenmiş vergi %5 oranı ile hesaplanmaktadır (31 Aralık 2015: %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.

NOT 10 – VERGİ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ (devamı)

	30 Eylül 2016	31 Aralık 2015
Ertelenmiş vergi varlıkları:		
Kullanılmamış vergi zararları	3.421	2.316
Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin karşılıklar	114.355	101.179
Yatırım indirimi	9.013	10.532
Dava karşılıkları	20.373	42.183
Uzun vadeli kontrat fesih bedeli karşılığı	-	43.614
Stoklar	9.517	7.491
Şüpheli diğer alacak karşılığı	13.981	13.479
Maddi ve maddi olmayan duran varlıklar	15.070	11.227
Diğer	33.853	29.857
	219.583	261.878
Ertelenmiş vergi yükümlülükleri:		
Maddi ve maddi olmayan duran varlıklar	(1.319.734)	(1.250.788)
Türev ürünlerin rayiç değeri düzeltmesi	(6.209)	(9.232)
Kredilerin iç verim düzeltmesi	(2.365)	(3.472)
Stoklar	(19.149)	(17.625)
Diğer	(8.293)	(5.756)
	(1.355.750)	(1.286.873)
	(1.136.167)	(1.024.995)

Grup'un gelecekte oluşan karlardan 3.421 bin TL üç yıl içerisinde sona erecek şekilde kullanılmamış mali zararından oluşan ertelenmiş vergi varlıkları bulunmaktadır.

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

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

	30 Eylül 2016	31 Aralık 2015
Ertelenmiş vergi varlıkları	30.153	23.807
Ertelenmiş vergi (yükümlülükleri)	(1.166.320)	(1.048.802)
	(1.136.167)	(1.024.995)

NOT 10 – VERGİ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ (devamı)

Ertelenmiş vergi varlık /(yükümlülük) hareketi aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak - 30 Eylül 2016	1 Ocak - 30 Eylül 2015
Açılış bakiyesi	(1.024.995)	(626.229)
Ertelenmiş vergi (gideri)/geliri	(32.127)	157.227
Diğer kapsamlı (gider)/gelir ile ilişkilendirilen kısım	4.329	3.275
Çevrim farkı	(83.374)	(742.366)
Kapanış bakiyesi	(1.136.167)	(1.208.093)

Vergi karşılığının mutabakatı aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak - 30 Eylül 2016	1 Ocak - 30 Eylül 2015
Vergi öncesi kar	1.264.882	1.392.891
Yasal vergi oranı	20%	20%
Yasal vergi oranına göre hesaplanan vergi gideri	252.976	278.578
Ayrılan ile hesaplanan vergi karşılığının mutabakatı:		
- Kanunen kabul edilmeyen giderler	7.568	2.782
- Vergiye tabi olmayan çevrim farklarının etkisi	(6.888)	1.346
- Ert. vergiye tabi olmayan düzelt. mahsup. etkisi	(2.051)	2.612
- Diğer ülkelerde faaliyette bulunan bağlı ortaklıkların farklı vergi oranlarının etkisi	(193)	(315)
Gelir tablosundaki toplam vergi gideri	251.412	274.692

NOT 11 – ÖZKAYNAKLAR

30 Eylül 2016 ve 31 Aralık 2015 tarihleri itibarıyla sermaye yapısı aşağıdaki gibidir:

Ortaklar	(%)	30 Eylül 2016	(%)	31 Aralık 2015
Ataer Holding A.Ş.	49,29	1.724.982	49,29	1.724.982
Halka açık kısım	47,63	1.667.181	47,63	1.667.181
Erdemir'in elinde olan hisse senetleri	3,08	107.837	3,08	107.837
Tarihi sermaye	100,00	3.500.000	100,00	3.500.000
Enflasyon düzeltmesi		156.613		156.613
Yeniden düzenlenmiş sermaye		3.656.613		3.656.613
Karşılıklı iştirak sermaye düzeltmesi		(116.232)		(116.232)
		3.540.381		3.540.381

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

Şirket'in sermayesi 350.000.000.000 adet hisseden oluşmaktadır (2015: 350.000.000.000 hisse). Hisselerin nominal değeri hisse başına 1 Kr'dir (2015: hisse başı 1 Kr.). Bu sermaye A ve B Grubu paylara bölünmüştür. Bundan 1 Kr tutarında sermayeyi karşılayan 1 adet nama yazılı hisse A Grubu, 3.499.999.999,99 TL sermayeyi karşılayan 349.999.999.999 adet pay ise B Grubu'dur.

30 Eylül 2016 itibarıyla Şirket'in yasal kayıtlarında bulunan dönem karı hariç dağıtımına konu edilebilecek diğer kaynakların toplam tutarı 375.632 bin TL'dir.

NOT 12 – HASILAT VE SATIŞLARIN MALİYETİ

	1 Ocak - 30 Eylül 2016	1 Temmuz - 30 Eylül 2016	1 Ocak - 30 Eylül 2015	1 Temmuz - 30 Eylül 2015
Hasılat				
Yurt içi demir çelik satışları	6.890.288	2.322.918	8.012.863	2.533.152
Yurt dışı demir çelik satışları	951.251	338.440	782.134	282.469
Diğer gelirler (*)	125.336	47.841	143.359	41.506
Satış iadeleri (-)	(11.120)	(4.521)	(14.790)	(3.951)
Satış iskontoları (-)	(8.839)	(3.177)	(8.328)	(3.943)
	7.946.916	2.701.501	8.915.238	2.849.233
Satışların maliyeti (-)	(6.418.301)	(1.933.358)	(7.181.797)	(2.320.277)
Brüt kar	1.528.615	768.143	1.733.441	528.956

(*) Diğer gelirler içerisinde yurt dışına yapılan yan ürün satışları toplamı 5.705 bin TL'dir (30 Eylül 2015: 22.149 bin TL).

NOT 12 – HASILAT VE SATIŞLARIN MALİYETİ (devamı)

1 Ocak – 30 Eylül 2016 ve 1 Ocak – 30 Eylül 2015 dönemlerine ait satışların maliyetinin detayı aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak - 30 Eylül 2016	1 Temmuz - 30 Eylül 2016	1 Ocak - 30 Eylül 2015	1 Temmuz - 30 Eylül 2015
İlk madde ve malzeme giderleri	(4.112.494)	(1.216.170)	(5.051.871)	(1.623.927)
Personel giderleri	(925.713)	(295.428)	(885.664)	(296.899)
Enerji giderleri	(547.479)	(168.108)	(510.978)	(165.346)
Amortisman ve itfa giderleri	(438.352)	(134.526)	(377.105)	(128.035)
Genel üretim giderleri	(228.480)	(53.892)	(201.028)	(48.661)
Diğer satışların maliyeti	(39.187)	(12.462)	(52.447)	(12.043)
Çalışmayan kısım giderleri (*)	(7.440)	(30)	(10.578)	(4.117)
Müşteri teslim satışlara ait nakliye giderleri	(102.718)	(38.107)	(59.761)	(21.220)
Stok değer düşüş karşılığı gideri (Not 4)	(28.477)	(11.981)	(25.475)	(15.713)
Konusu kalmayan stok değer düşüş karşılığı (Not 4)	32.659	3.156	9.012	1.197
Diğer	(20.620)	(5.810)	(15.902)	(5.513)
	(6.418.301)	(1.933.358)	(7.181.797)	(2.320.277)

(*) Grup'un üretim tesislerinde planlı ve/veya beklenmeyen duruşlar sebebiyle oluşan (7.440) bin TL çalışmayan kısım gideri, ürün maliyeti ile ilişkilendirilmeyip doğrudan satılan mallar maliyeti içerisinde muhasebeleştirilmiştir (30 Eylül 2015: (10.578) bin TL).

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

1 Ocak – 30 Eylül 2016 ve 1 Ocak – 30 Eylül 2015 dönemlerine ait pazarlama giderlerinin niteliklerine göre detayı aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak - 30 Eylül 2016	1 Temmuz - 30 Eylül 2016	1 Ocak - 30 Eylül 2015	1 Temmuz - 30 Eylül 2015
Personel giderleri (-)	(56.443)	(19.015)	(53.164)	(17.800)
Amortisman ve itfa giderleri (-)	(15.192)	(5.085)	(13.629)	(4.861)
Dışarıdan sağlanan fayda ve hizmetler (-)	(32.585)	(10.225)	(30.165)	(9.827)
	(104.220)	(34.325)	(96.958)	(32.488)

1 Ocak – 30 Eylül 2016 ve 1 Ocak – 30 Eylül 2015 dönemlerine ait genel yönetim giderlerinin niteliklerine göre detayı aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak - 30 Eylül 2016	1 Temmuz - 30 Eylül 2016	1 Ocak - 30 Eylül 2015	1 Temmuz - 30 Eylül 2015
Personel giderleri (-)	(118.821)	(37.367)	(111.970)	(36.509)
Amortisman ve itfa giderleri (-)	(10.831)	(3.678)	(7.347)	(2.450)
Dışarıdan sağlanan fayda ve hizmetler (-)	(72.365)	(22.553)	(74.563)	(24.154)
Vergi, resim ve harçlar (-)	(5.225)	(1.502)	(5.290)	(1.582)
Şüpheli alacak karşılığı (-)	(3.465)	(1.628)	(4.530)	(2.101)
	(210.707)	(66.728)	(203.700)	(66.796)

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

1 Ocak – 30 Eylül 2016 ve 1 Ocak – 30 Eylül 2015 dönemlerine ait esas faaliyetlerden diğer gelirlerin detayı aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak - 30 Eylül 2016	1 Temmuz - 30 Eylül 2016	1 Ocak - 30 Eylül 2015	1 Temmuz - 30 Eylül 2015
Esas faaliyetlerden diğer gelirler				
Konusu kalmayan ecrimisil karşılığı	61.981	285	-	-
Vadeli satış sözleşmelerine ilişkin faiz gelirleri	41.964	12.688	48.876	17.780
Reeskont gelirleri	5.515	544	12.524	(542)
Konusu kalmayan karşılıklar	12.894	4.876	24.965	6.995
Hizmet gelirleri	11.031	4.647	16.312	7.965
Kira ve bakım onarım gelirleri	7.959	2.572	11.585	5.062
Ardiye gelirleri	3.290	1.122	3.034	1.202
Tazminat ve gecikme ceza gelirleri	1.712	611	1.299	500
Sigorta hasar tazminat geliri	6.286	5.155	13.153	9.558
Sabit kıymet satış geliri	381	138	667	404
Yatırım amaçlı gayrimenkul satış geliri	-	-	44.715	1.611
Diğer gelir ve karlar	24.165	8.763	14.913	6.448
	177.178	41.401	192.043	56.983

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

1 Ocak – 30 Eylül 2016 ve 1 Ocak – 30 Eylül 2015 dönemlerine ait esas faaliyetlerden diğer giderlerin detayı aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak - 30 Eylül 2016	1 Temmuz - 30 Eylül 2016	1 Ocak - 30 Eylül 2015	1 Temmuz - 30 Eylül 2015
Esas faaliyetlerden diğer giderler (-)				
Karşılık giderleri	(27.755)	(6.892)	(24.303)	(4.155)
Reeskont giderleri	(5.942)	(913)	(17.768)	82
Dava tazminatı giderleri	(4.390)	(1.574)	(2.029)	(148)
Liman dolgu alanı ön izin gideri	(3.912)	(1.346)	(5.077)	(2.205)
Bağış ve yardımlar	(2.780)	(1.201)	(1.401)	(498)
Hizmet giderleri	(4.009)	(1.396)	(2.355)	(851)
Sabit kıymet ihraç zararı	(875)	(55)	(3.245)	(220)
Borsa kayıt gideri	(1.047)	(5)	(995)	(36)
Kira giderleri	(1.066)	(383)	(1.354)	(336)
Ceza giderleri	(1.994)	(1.517)	(2.527)	(155)
Diğer gider ve zararlar	(14.546)	(1.635)	(20.299)	(8.032)
	(68.316)	(16.917)	(81.353)	(16.554)

NOT 14 – FİNANSMAN GELİRLERİ (GİDERLERİ)

1 Ocak – 30 Eylül 2016 ve 1 Ocak – 30 Eylül 2015 dönemlerine ait finansman gelirlerin detayı aşağıdaki gibidir:

Finansman gelirleri	1 Ocak - 30 Eylül 2016	1 Temmuz - 30 Eylül 2016	1 Ocak - 30 Eylül 2015	1 Temmuz - 30 Eylül 2015
Banka mevduatlarından faiz geliri	77.125	24.558	65.303	20.131
Kur farkı geliri (net)	43.577	23.846	366.498	130.465
Ertelenmiş vergi matrahından kaynaklanan kur farkı geliri	-	(8.719)	-	-
	120.702	39.685	431.801	150.596

1 Ocak – 30 Eylül 2016 ve 1 Ocak – 30 Eylül 2015 dönemlerine ait finansman giderlerin detayı aşağıdaki gibidir:

Finansman giderleri (-)	1 Ocak - 30 Eylül 2016	1 Temmuz - 30 Eylül 2016	1 Ocak - 30 Eylül 2015	1 Temmuz - 30 Eylül 2015
Banka kredileri faiz giderleri	(81.792)	(32.364)	(106.195)	(38.328)
Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin faiz maliyeti	(32.883)	(10.740)	(24.074)	(8.150)
Ertelenmiş vergi matrahından kaynaklanan kur farkı gideri	(43.370)	(43.370)	(437.207)	(177.557)
Türev araçların gerçeğe uygun değer farkı (net)	(10.303)	2.943	(6.303)	(1.057)
Diğer finansal giderler	(1.940)	(1.528)	(1.783)	(631)
	(170.288)	(85.059)	(575.562)	(225.723)

3.956 bin TL faiz gideri dönem içinde sabit kıymetler üzerinde aktifleştirilmiştir (1 Ocak – 30 Eylül 2015: 388 bin TL).

NOT 15 – FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ

Finansal Araçlarla İlgili Ek Bilgiler

Kur riski yönetimi

Grup'un her işletmesinin kendi finansal tabloları faaliyette bulundukları çevrede geçerli olan fonksiyonel para birimi ile sunulmuştur. Ekli yabancı para pozisyonu tablosu, ana ortak ve tam konsolidasyona tabi her işletmenin kendi fonksiyonel para birimi dışındaki para birimlerinin toplamını ifade etmektedir. 30 Eylül 2016 tarihi itibarıyla orijinal para birimi cinsinden yabancı para pozisyonu aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2016			
	TL karşılığı (Sunum para birimi)	TL (Orjinal para birimi)	AVRO (Orjinal para birimi)	JAPON YENI (Orjinal para birimi)
1. Ticari Alacaklar	274.231	35.134	70.764	-
2a. Parasal Finansal Varlıklar	78.958	57.128	5.668	1.451
2b. Parasal Olmayan Finansal Varlıklar	-	-	-	-
3. Diğer	139.993	139.179	242	-
4. DÖNEN VARLIKLAR (1+2+3)	**493.182**	**231.441**	**76.674**	**1.451**
5. Ticari Alacaklar	-	-	-	-
6a. Parasal Finansal Varlıklar	-	-	-	-
6b. Parasal Olmayan Finansal Varlıklar	-	-	-	-
7. Diğer	34.960	20.703	3.291	113.527
8. DURAN VARLIKLAR (5+6+7)	**34.960**	**20.703**	**3.291**	**113.527**
9. TOPLAM VARLIKLAR (4+8)	**528.142**	**252.144**	**79.965**	**114.978**
10. Ticari Borçlar	291.742	268.112	3.208	403.885
11. Finansal Yükümlülükler	201.154	51.183	33.408	1.339.083
12a. Parasal Olan Diğer Yükümlülükler	492.944	484.416	2.538	-
12b. Parasal Olmayan Diğer Yükümlülükler	184.985	184.985	-	-
13. KISA VADELİ YÜKÜMLÜLÜKLER (10+11+12)	**1.170.825**	**988.696**	**39.154**	**1.742.968**
14. Ticari Borçlar	-	-	-	-
15. Finansal Yükümlülükler	442.116	-	126.037	658.317
16a. Parasal Olan Diğer Yükümlülükler	558.397	558.397	-	-
16b. Parasal Olmayan Diğer Yükümlülükler	-	-	-	-
17. UZUN VADELİ YÜKÜMLÜLÜKLER (14+15+16)	**1.000.513**	**558.397**	**126.037**	**658.317**
18. TOPLAM YÜKÜMLÜLÜKLER (13+17)	**2.171.338**	**1.547.093**	**165.191**	**2.401.285**
19. Bilanço dışı türev finansal araçların net varlık / yükümlülük pozisyonu (19a-19b)	**(582.810)**	**(32.891)**	**(163.627)**	**-**
19a. Aktif karakterli bilanço dışı döviz cinsinden türev ürünlerin tutarı	112.569	28.533	25.005	-
19b. Pasif karakterli bilanço dışı döviz cinsinden türev ürünlerin tutarı	695.380	61.424	188.632	-
20. Net yabancı para varlık / yükümlülük pozisyonu (9-18+19)	**(2.226.006)**	**(1.327.840)**	**(248.853)**	**(2.286.307)**
21. Parasal kalemler net yabancı para varlık / yükümlülük pozisyonu (1+2a+5+6a-10-11-12a-14-15-16a)	**(1.633.164)**	**(1.269.846)**	**(88.759)**	**(2.399.834)**
22. Döviz hedge'i için kullanılan finansal araçların toplam gerçeğe uygun değeri	1.677	-	499	-
23. Döviz varlıkların hedge edilen kısmının tutarı	695.380	61.424	188.632	-
24. Döviz yüküm. hedge edilen kısmının tutarı	112.569	28.533	25.005	-
25. İhracat	956.956			
26. İthalat	3.320.878			

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

Finansal Araçlarla İlgili Ek Bilgiler (devamı)

Kur riski yönetimi (devamı)

Grup'un her işletmesinin kendi finansal tabloları faaliyette bulundukları çevrede geçerli olan fonksiyonel para birimi ile sunulmuştur. Grup'un 31 Aralık 2015 tarihi itibarıyla orijinal para birimi cinsinden yabancı para pozisyonu aşağıdaki gibidir:

	31 Aralık 2015			
	TL karşılığı (Sunum para birimi)	TL (Orjinal para birimi)	AVRO (Orjinal para birimi)	JAPON YENI (Orjinal para birimi)
1. Ticari Alacaklar	241.540	29.234	66.196	-
2a. Parasal Finansal Varlıklar	47.460	26.445	6.367	163
2b. Parasal Olmayan Finansal Varlıklar	-	-	-	-
3. Diğer	135.547	133.830	541	-
4. DÖNEN VARLIKLAR (1+2+3)	**424.547**	**189.509**	**73.104**	**163**
5. Ticari Alacaklar	-	-	-	-
6a. Parasal Finansal Varlıklar	-	-	-	-
6b. Parasal Olmayan Finansal Varlıklar	-	-	-	-
7. Diğer	55.422	41.946	3.227	133.765
8. DURAN VARLIKLAR (5+6+7)	**55.422**	**41.946**	**3.227**	**133.765**
9. TOPLAM VARLIKLAR (4+8)	**479.969**	**231.455**	**76.331**	**133.928**
10. Ticari Borçlar	321.345	281.247	7.776	574.931
11. Finansal Yükümlülükler	333.717	194.768	34.012	1.282.188
12a. Parasal Olan Diğer Yükümlülükler	459.280	456.032	752	-
12b. Parasal Olmayan Diğer Yükümlülükler	211.382	211.382	-	-
13. KISA VADELİ YÜKÜMLÜLÜKLER (10+11+12)	**1.325.724**	**1.143.429**	**42.540**	**1.857.119**
14. Ticari Borçlar	-	-	-	-
15. Finansal Yükümlülükler	232.421	12.865	59.996	1.200.730
16a. Parasal Olan Diğer Yükümlülükler	496.217	496.217	-	-
16b. Parasal Olmayan Diğer Yükümlülükler	-	-	-	-
17. UZUN VADELİ YÜKÜMLÜLÜKLER (14+15+16)	**728.638**	**509.082**	**59.996**	**1.200.730**
18. TOPLAM YÜKÜMLÜLÜKLER (13+17)	**2.054.362**	**1.652.511**	**102.536**	**3.057.849**
19. Bilanço dışı türev finansal araçların net varlık / yükümlülük pozisyonu (19a-19b)	**(883.204)**	**(12.224)**	**(274.100)**	**-**
19a. Aktif karakterli bilanço dışı döviz cinsinden türev ürünlerin tutarı	156.598	68.178	27.826	-
19b. Pasif karakterli bilanço dışı döviz cinsinden türev ürünlerin tutarı	1.039.802	80.402	301.926	-
20. Net yabancı para varlık / yükümlülük pozisyonu (9-18+19)	**(2.457.597)**	**(1.433.280)**	**(300.305)**	**(2.923.921)**
21. Parasal kalemler net yabancı para varlık / yükümlülük pozisyonu (1+2a+5+6a-10-11-12a-14-15-16a)	**(1.553.980)**	**(1.385.450)**	**(29.973)**	**(3.057.686)**
22. Döviz hedge'i için kullanılan finansal araçların toplam gerçeğe uygun değeri	20.969	-	6.599	-
23. Döviz varlıkların hedge edilen kısmının tutarı	1.039.802	80.402	301.926	-
24. Döviz yüküm. hedge edilen kısmının tutarı	156.598	68.178	27.826	-
25. İhracat	1.183.331			
26. İthalat	5.316.966			

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

Finansal Araçlarla İlgili Ek Bilgiler (devamı)

Kur riski yönetimi (devamı)

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

30 Eylül 2016 tarihi itibarıyla aktif ve pasifte yer alan döviz bakiyeleri şu kurlarla çevrilmiştir: 2,9959 TL = ABD$ 1, 3,3608 TL = Avro 1 ve 0,0295 TL = JPY 1 (31 Aralık 2015: 2,9076 TL = ABD$ 1, 3,1776 TL = Avro 1, 0,0224 TL = JPY 1)

	Sabit kıymetlere yapılan aktifleştirmeler sonrası vergi ve kontrol gücü olmayan paylar öncesi kar / (zarar)	
30 Eylül 2016	Yabancı paranın değer kazanması	Yabancı paranın değer kaybetmesi
1- Türk Lirası net varlık / yükümlülük	(129.495)	129.495
2- Türk Lirası riskinden korunan kısım (-)	2.853	(2.853)
3- Aktifleştirmelerin etkisi (-)	-	-
4- Türk Lirası net etki (1+2+3)	(126.642)	126.642
5- ABD Doları net varlık / yükümlülük	-	-
6- ABD Doları riskinden korunan kısım (-)	-	-
7- Aktifleştirmelerin etkisi (-)	-	-
8- ABD Doları net etki (5+6+7)	-	-
9- Avro net varlık / yükümlülük	(28.643)	28.643
10- Avro riskinden korunan kısım (-)	8.404	(8.404)
11- Aktifleştirmelerin etkisi (-)	-	-
12- Avro net etki (9+10+11)	(20.239)	20.239
13- Japon Yeni net varlık / yükümlülük	(6.436)	6.436
14- Japon Yeni riskinden korunan kısım (-)	-	-
15- Aktifleştirmelerin etkisi (-)	-	-
16- Japon Yeni net etki (13+14+15)	(6.436)	6.436
TOPLAM (4+8+12+16)	**(153.317)**	**153.317**

Konsolide finansal durum tablosunda yer alan yabancı para birimlerinin kur duyarlılığına ilave olarak TL para birimindeki %10'luk değer artışı/(azalışı) sonucunda, ertelenmiş vergi matrahında meydana gelecek (azalış)/artıştan kaynaklı 155.230 bin TL gelir /(124.130 bin TL gider) duyarlılığı oluşacaktır (31 Aralık 2015: 155.806 bin TL gelir/(127.478) bin TL gider).

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

Finansal Araçlarla İlgili Ek Bilgiler (devamı)

Kur riski yönetimi (devamı)

	Sabit kıymetlere yapılan aktifleştirmeler sonrası vergi ve kontrol gücü olmayan paylar öncesi kar / (zarar)	
31 Aralık 2015	Yabancı paranın değer kazanması	Yabancı paranın değer kaybetmesi
1- Türk Lirası net varlık / yükümlülük	(142.106)	142.106
2- Türk Lirası riskinden korunan kısım (-)	6.818	(6.818)
3- Aktifleştirmelerin etkisi (-)	-	-
4- Türk Lirası net etki (1+2+3)	(135.288)	135.288
5- ABD Doları net varlık / yükümlülük	-	-
6- ABD Doları riskinden korunan kısım (-)	-	-
7- Aktifleştirmelerin etkisi (-)	-	-
8- ABD Doları net etki (5+6+7)	-	-
9- Avro net varlık / yükümlülük	(8.327)	8.327
10- Avro riskinden korunan kısım (-)	8.842	(8.842)
11- Aktifleştirmelerin etkisi (-)	-	-
12- Avro net etki (9+10+11)	515	(515)
13- Japon Yeni net varlık / yükümlülük	(7.040)	7.040
14- Japon Yeni riskinden korunan kısım (-)	-	-
15- Aktifleştirmelerin etkisi (-)	-	-
16- Japon Yeni net etki (13+14+15)	(7.040)	7.040
TOPLAM (4+8+12+16)	**(141.813)**	**141.813**

NOT 16 – BİLANÇO TARİHİNDEN SONRAKİ OLAYLAR

Bulunmamaktadır.