

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

**1 Ocak – 31 Mart 2018 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	7-43
NOT 1 GRUP'UN ORGANİZASYONU VE FAALİYET KONUSU	7-8
NOT 2 KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR	8-17
NOT 3 İLİŞKİLİ TARAFLAR AÇIKLAMALARI	18-19
NOT 4 STOKLAR	19-20
NOT 5 ÖZKAYNAK YÖNTEMİYLE DEĞERLENEN YATIRIMLAR	20-21
NOT 6 MADDİ VE MADDİ OLMATAN DURAN VARLIKLAR	21-22
NOT 7 BORÇLANMALAR	23-24
NOT 8 DİĞER BORÇLAR	25
NOT 9 KARŞILIKLAR	25-30
NOT 10 ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR	30-32
NOT 11 TAAHHÜTLER	32-33
NOT 12 VERGİ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER	34-36
NOT 13 ÖZKAYNAKLAR	36-37
NOT 14 HASILAT VE SATIŞLARIN MALİYETİ	37
NOT 15 NİTELİKLERİNE GÖRE GİDERLER VE ESAS FAALİYETLERDEN DİĞER GELİR/(GİDERLER)	38-39
NOT 16 FİNANSMAN GELİRLERİ VE GİDERLERİ	39
NOT 17 FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ	40-43
NOT 18 BİLANÇO TARİHİNDEN SONRAKİ OLAYLAR	43

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

31 MART 2018 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL DURUM TABLOSU

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

VARLIKLAR	Not	(Denetimden Geçmemiş) Cari Dönem 31 Mart 2018 Bin ABD Doları	(Denetimden Geçmemiş) Cari Dönem 31 Mart 2018 Bin TL	(Denetimden Geçmiş) Geçmiş Dönem 31 Aralık 2017 Bin ABD Doları	(Denetimden Geçmiş) Geçmiş Dönem 31 Aralık 2017 Bin TL
Dönen Varlıklar		4.295.361	16.961.950	3.934.814	14.841.725
Nakit ve Nakit Benzerleri		2.223.570	8.780.656	1.865.224	7.035.440
Türev Araçlar		1.800	7.108	915	3.452
Ticari Alacaklar		635.927	2.511.211	684.564	2.582.106
İlişkili Taraflardan Ticari Alacaklar	3	21.450	84.703	21.988	82.936
İlişkili Olmayan Taraflardan Ticari Alacaklar		614.477	2.426.508	662.576	2.499.170
Diğer Alacaklar		520	2.054	530	2.000
Stoklar	4	1.386.221	5.474.048	1.336.066	5.039.509
Peşin Ödenmiş Giderler		19.408	76.640	14.047	52.982
Diğer Dönen Varlıklar		27.915	110.233	33.468	126.236
Duran Varlıklar		3.596.666	14.202.874	3.588.147	13.534.130
Diğer Alacaklar		3.449	13.621	3.617	13.643
Finansal Yatırımlar		27	107	3.562	13.437
Türev Araçlar		1.723	6.803	1.298	4.896
Özkaynak Yöntemiyle Değerlenen Yatırımlar	5	26.824	105.925	-	-
Yatırım Amaçlı Gayrimenkuller		26.961	106.468	26.961	101.695
Maddi Duran Varlıklar	6	3.453.334	13.636.869	3.465.591	13.071.862
Maddi Olmayan Duran Varlıklar	6	55.104	217.602	56.022	211.311
Peşin Ödenmiş Giderler		16.821	66.423	15.787	59.543
Ertelenmiş Vergi Varlığı	12	12.423	49.056	15.309	57.743
TOPLAM VARLIKLAR		7.892.027	31.164.824	7.522.961	28.375.855

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

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

31 MART 2018 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL DURUM TABLOSU

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

		(Denetimden Geçmemiş) Cari Dönem 31 Mart 2018	(Denetimden Geçmemiş) Cari Dönem 31 Mart 2018	(Denetimden Geçmiş) Geçmiş Dönem 31 Aralık 2017	(Denetimden Geçmiş) Geçmiş Dönem 31 Aralık 2017
	Not	Bin ABD Doları	Bin TL	Bin ABD Doları	Bin TL
KAYNAKLAR					
KISA VADELİ YÜKÜMLÜLÜKLER		2.267.697	8.954.909	1.464.605	5.524.344
Kısa Vadeli Borçlanmalar	7	536.203	2.117.412	594.801	2.243.529
Uzun Vadeli Borçlanmaların Kısa Vadeli Kısımları	7	216.788	856.076	233.890	882.211
Türev Araçlar		15.208	60.054	11.064	41.734
Ticari Borçlar		295.123	1.165.412	249.951	942.791
İlişkili Taraflara Ticari Borçlar	3	13.109	51.766	14.289	53.897
İlişkili Olmayan Taraflara Ticari Borçlar		282.014	1.113.646	235.662	888.894
Diğer Borçlar	8	772.380	3.050.051	11.124	41.958
Ertelenmiş Gelirler		63.696	251.529	39.842	150.280
Dönem Karı Vergi Yükümlülüğü	12	263.142	1.039.120	211.554	797.961
Kısa Vadeli Karşılıklar	9	37.325	147.391	35.636	134.414
Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlar	10	30.321	119.736	47.175	177.938
Diğer Kısa Vadeli Yükümlülükler		37.511	148.128	29.568	111.528
UZUN VADELİ YÜKÜMLÜLÜKLER		989.350	3.906.844	960.618	3.623.354
Uzun Vadeli Borçlanmalar	7	376.191	1.485.539	361.804	1.364.688
Türev Araçlar		927	3.661	453	1.707
Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Uzun Vadeli Karşılıklar	10	163.774	646.726	168.831	636.813
Ertelenmiş Vergi Yükümlülüğü	12	448.349	1.770.484	429.417	1.619.718
Diğer Uzun Vadeli Yükümlülükler		109	434	113	428
ÖZKAYNAKLAR		4.634.980	18.303.071	5.097.738	19.228.157
Ana Ortaklığa Ait Özkaynaklar		4.512.166	17.818.090	4.953.574	18.684.383
Ödenmiş Sermaye	13	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)		(39.545)	(74.788)	(39.612)	(77.330)
Maddi Duran Varlık Yeniden Değerleme Artışları (Azalışları)		11.174	36.459	11.107	33.917
Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm					
Kazançları (Kayıpları)		(50.719)	(111.247)	(50.719)	(111.247)
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılacak					
Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler (Giderler)		(58.699)	8.577.951	(54.474)	7.649.204
Nakit Akış Riskinden Korunma Kazançları (Kayıpları)		(7.094)	(28.014)	(4.314)	(16.272)
Yabancı Para Çevrim Farkları		(51.605)	8.605.965	(50.160)	7.665.476
Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler		805.774	2.287.528	625.450	1.567.280
Geçmiş Yıllar Karları		1.630.945	2.317.324	1.497.692	2.144.646
Net Dönem Karı		279.038	1.063.247	1.029.865	3.753.755
Kontrol Gücü Olmayan Paylar		122.814	484.981	144.164	543.774
TOPLAM KAYNAKLAR		7.892.027	31.164.824	7.522.961	28.375.855

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

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

31 MART 2018 TARİHİNDE SONA EREN ÜÇ AYLIK ARA DÖNEME AİT KONSOLİDE KAR VEYA ZARAR TABLOSU

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

		(Denetimden Geçmemiş) Cari Dönem 1 Ocak - 31 Mart 2018 Bin ABD Doları	(Denetimden Geçmemiş) Cari Dönem 1 Ocak - 31 Mart 2018 Bin TL	(Denetimden Geçmemiş) Geçmiş Dönem 1 Ocak - 31 Mart 2017 Bin ABD Doları	(Denetimden Geçmemiş) Geçmiş Dönem 1 Ocak - 31 Mart 2017 Bin TL
	Not				
Hasılat	14	1.422.388	5.419.869	1.141.676	4.214.041
Satışların Maliyeti	14	(979.508)	(3.732.319)	(794.156)	(2.931.308)
BRÜT KAR		442.880	1.687.550	347.520	1.282.733
Pazarlama Giderleri	15	(11.021)	(41.993)	(10.789)	(39.824)
Genel Yönetim Giderleri	15	(29.138)	(111.026)	(21.953)	(81.031)
Araştırma ve Geliştirme Giderleri		(1.035)	(3.943)	(730)	(2.693)
Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler	15	8.147	31.044	26.898	99.285
Esas Faaliyetlerden Diğer Giderler	15	(6.377)	(24.301)	(9.852)	(36.366)
ESAS FAALİYET KARI		403.456	1.537.331	331.094	1.222.104
Yatırım Faaliyetlerinden Gelirler		35	132	122	450
Yatırım Faaliyetlerinden Giderler		(2.865)	(10.916)	(1.524)	(5.625)
Özkaynak Yöntemiyle Değerlenen Yatırımların Karlarından Paylar	5	360	1.371	-	-
FİNANSMAN GELİRLERİ (GİDERLERİ) ÖNCESİ FAALİYET KARI		400.986	1.527.918	329.692	1.216.929
Finansman Gelirleri	16	24.445	106.740	11.982	44.226
Finansman Giderleri	16	(13.400)	(51.058)	(10.404)	(42.737)
VERGİ ÖNCESİ KAR		412.031	1.583.600	331.270	1.218.418
Vergi (Gideri) Geliri	12	(121.094)	(475.014)	(79.283)	(288.308)
Dönem Vergi (Gideri) Geliri		(98.155)	(387.606)	(82.596)	(300.535)
Ertelenmiş Vergi (Gideri) Geliri		(22.939)	(87.408)	3.313	12.227
DÖNEM KARI		290.937	1.108.586	251.987	930.110
Kontrol Gücü Olmayan Paylar		11.899	45.339	7.611	28.093
Ana Ortaklık Payları		279.038	1.063.247	244.376	902.017
PAY BAŞINA KAZANÇ			0,3038		0,2577
(1 TL nominal bedelli)					

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

Ekteki dipnotlar bu konsolide finansal tabloların tamamlayıcı parçalarıdır.

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

31 MART 2018 TARİHİNDE SONA EREN ÜÇ 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 - 31 Mart 2018 Not	(Denetimden Geçmemiş) Cari Dönem 1 Ocak - 31 Mart 2018 Bin ABD Doları	(Denetimden Geçmemiş) Geçmiş Dönem 1 Ocak - 31 Mart 2017 Bin ABD Doları	(Denetimden Geçmemiş) Geçmiş Dönem 1 Ocak - 31 Mart 2017 Bin TL
DÖNEM KARI		290.937	251.987	930.110
DİĞER KAPSAMLI GELİRLER				
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacaklar				
Maddi Duran Varlıklar Yeniden Değerleme Artışları (Azalışları)		64	113	1.905
Kar veya Zarar Olarak Yeniden Sınıflandırılacaklar				
Nakit Akış Riskinden Korunma Kazançları (Kayıpları)		(3.564)	(2.789)	(9.622)
Nakit Akış Riskinden Korunma Kazançları (Kayıpları), Vergi Etkisi		784	558	1.924
Yabancı Para Çevrim Farklarından Kazançlar (Kayıplar)		(2.110)	(2.990)	505.333
DİĞER KAPSAMLI GELİR (GİDER)		(4.826)	(5.108)	499.540
TOPLAM KAPSAMLI GELİR		286.111	246.879	1.429.650
Toplam Kapsamlı Gelirin Dağılımı				
Kontrol Gücü Olmayan Paylar		11.230	7.303	41.959
Ana Ortaklık Payları		274.881	239.576	1.387.691

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

Ekteki dipnotlar bu konsolide finansal tabloların tamamlayıcı parçalarıdır.

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

31 MART 2018 TARİHİNDE SONA EREN ÜÇ 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 2018 (Daha önce raporlanan)	3.500.000	156.613	(116.232)	106.447	33.917	(111.247)	(16.272)	7.665.476	1.567.280	2.144.646	3.753.755	18.684.383	543.774	19.228.157
Muhasebe politika değişikliğinin etkisi	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(11.412)	-	(11.412)	-	(11.412)
1 Ocak 2018 (Yeniden düzenlenmiş)	3.500.000	156.613	(116.232)	106.447	33.917	(111.247)	(16.272)	7.665.476	1.567.280	2.133.234	3.753.755	18.672.971	543.774	19.216.745
Dönem Karı	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	1.063.247	1.063.247	45.339	1.108.586
Diğer Kapsamlı Gelir (Gider)	-	-	-	-	2.542	-	(11.742)	940.489	-	-	-	931.289	25.965	957.254
Toplam Kapsamlı Gelir (Gider)	-	-	-	-	2.542	-	(11.742)	940.489	-	-	1.063.247	1.994.536	71.304	2.065.840
Kar Payları (*)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(2.849.417)	-	(2.849.417)	(130.097)	(2.979.514)
Transferler	-	-	-	-	-	-	-	-	720.248	3.033.507	(3.753.755)	-	-	-
31 Mart 2018	3.500.000	156.613	(116.232)	106.447	36.459	(111.247)	(28.014)	8.605.965	2.287.528	2.317.324	1.063.247	17.818.090	484.981	18.303.071
(Denetimden Geçmemiş)														
1 Ocak 2017	3.500.000	156.613	(116.232)	106.447	29.437	(101.527)	8.013	6.522.205	1.166.197	2.420.078	1.516.438	15.207.669	452.364	15.660.033
Dönem Karı	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	902.017	902.017	28.093	930.110
Diğer Kapsamlı Gelir (Gider)	-	-	-	-	1.605	-	(7.894)	491.963	-	-	-	485.674	13.866	499.540
Toplam Kapsamlı Gelir (Gider)	-	-	-	-	1.605	-	(7.894)	491.963	-	-	902.017	1.387.691	41.959	1.429.650
Kar Payları (*)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(1.390.787)	-	(1.390.787)	(48.069)	(1.438.856)
Transferler	-	-	-	-	-	-	-	-	326.644	1.189.794	(1.516.438)	-	-	-
31 Mart 2017	3.500.000	156.613	(116.232)	106.447	31.042	(101.527)	119	7.014.168	1.492.841	2.219.085	902.017	15.204.573	446.254	15.650.827

(*) 30 Mart 2018 tarihinde yapılan Olağan Genel Kurul Toplantısı'nda 2017 yılı karından 2.940.000 bin TL (31 Mart 2017: 1.435.000 bin TL) nakit temettü (brüt hisse başına düşen kar payı: 0,84 TL (2017: 0,41 TL)) dağıtılmasına ilişkin karar oy çokluğu ile onaylanmıştır. Şirket'in kar dağıtım karar tarihi olan 30 Mart 2018 tarihi itibarıyla %3,08 oranında nominal bedeli 1 TL olan kendi hisse senetlerine sahip olmasından dolayı Şirket'in sahip olduğu hisselerle ilişkin temettü dağıtılacak temettü tutarından netleştirilerek gösterilmektedir. Temettü ödemesine 29 Mayıs 2018 tarihinde başlanılacaktır. Grup'un İsdemir ve Erdemir Maden'deki etkin ortaklık oranlarına sahip olmadığı kontrol gücü olmayan paylara 130.097 bin TL (2017: 48.069 bin TL) temettü ödemesi gerçekleştirilecektir.

Ekteki dipnotlar bu konsolide finansal tabloların tamamlayıcı parçalarıdır.

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

31 MART 2018 TARİHİNDE SONA EREN ÜÇ AYLIK ARA DÖNEME AİT KONSOLİDE NAKİT AKIŞ TABLOSU

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

		(Denetimden Geçmemiş) Cari Dönem 1 Ocak- 31 Mart 2018 Bin ABD Doları	(Denetimden Geçmemiş) Cari Dönem 1 Ocak- 31 Mart 2018 Bin TL	(Denetimden Geçmemiş) Geçmiş Dönem 1 Ocak- 31 Mart 2017 Bin ABD Doları	(Denetimden Geçmemiş) Geçmiş Dönem 1 Ocak- 31 Mart 2017 Bin TL
İŞLETME FAALİYETLERİNDEN NAKİT AKIŞLARI		473.948	1.507.639	123.968	481.258
Dönem Karı (Zararı)		290.937	1.108.586	251.987	930.110
Dönem Net Karı (Zararı) Mutabakatı ile İlgili Düzeltmeler		166.205	647.306	119.036	435.043
Amortisman ve İtfâ Gideri ile İlgili Düzeltmeler	6/14	47.213	179.899	47.911	176.844
Değer Düşüklüğü (İptali) ile İlgili Düzeltmeler		8.612	32.829	(2.161)	(7.975)
Alacaklarda Değer Düşüklüğü (İptali) ile İlgili Düzeltmeler		7.197	27.437	355	1.311
Stok Değer Düşüklüğü (İptali) ile İlgili Düzeltmeler	4	1.415	5.392	(2.516)	(9.286)
Karşılıklar ile İlgili Düzeltmeler		5.736	22.244	9.870	36.430
Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Karşılıklar (İptali) ile İlgili Düzeltmeler	10	6.878	26.206	7.273	26.844
Dava ve/veya Ceza Karşılıkları (İptali) ile İlgili Düzeltmeler	9	2.728	10.668	2.597	9.586
Muhtemel Riskler için Ayrılan Serbest Karşılıklar (İptali) ile İlgili Düzeltmeler		(3.870)	(14.630)	-	-
Faiz (Gelirleri) ve Giderleri ile İlgili Düzeltmeler		(19.386)	(73.867)	(10.142)	(37.436)
Faiz Gelirleri ile İlgili Düzeltmeler	16	(20.734)	(79.005)	(11.434)	(42.205)
Faiz Giderleri ile İlgili Düzeltmeler	16	8.308	31.657	7.528	27.787
Vadeli Satışlardan Kaynaklanan Kazanılmamış Finansman Geliri		(6.960)	(26.519)	(6.236)	(23.018)
Gerçekleşmemiş Yabancı Para Çevrim Farkları ile İlgili Düzeltmeler		(352)	(1.340)	(6.610)	(24.397)
Gerçeğe Uygun Değer Kayıpları (Kazançları) ile İlgili Düzeltmeler		925	3.523	(548)	(2.021)
Türev Finan. Araç. Gerç. Uygun Değer Kayıpları (Kazançları) ile İlgili Düzelt.	16	925	3.523	(548)	(2.021)
Özkaynak Yöntemiyle Değer. Yatırımların Dağıtılmamış Karları ile İlg. Düzelt.	5	(360)	(1.371)	-	-
Vergi (Geliri) Gideri ile İlgili Düzeltmeler	12	121.094	475.014	79.283	288.308
Duran Varlıkların Elden Çıkarıl. Kaynaklanan Kayıplar (Kazançları) ile İlgili Düzelt.		2.723	10.375	1.433	5.290
Maddi Duran Varlıkların Elden Çıkarıl. Kayn. Kayıplar (Kazançları) ile İlgili Düzelt.	15	2.723	10.375	1.433	5.290
İşletme Sermayesinde Gerçekleşen Değişimler		68.317	(82.974)	(193.328)	(703.443)
Ticari Alacaklardaki Azalış (Artış) ile İlgili Düzeltmeler		41.187	36.851	(5.211)	(18.961)
İlişkili Taraflardan Ticari Alacaklardaki Azalış (Artış)		538	(1.767)	(1.059)	(3.852)
İlişkili Olmayan Taraflardan Ticari Alacaklardaki Azalış (Artış)		40.649	38.618	(4.152)	(15.109)
Faaliyetlerle İlgili Diğer Alacaklardaki Azalış (Artış) ile İlgili Düzeltmeler		901	(627)	412	1.500
İlişkili Olmayan Taraflardan Faaliyetlerle İlgili Diğer Alacaklardaki Azalış (Artış)		901	(627)	412	1.500
Türev Varlıklardaki Azalış (Artış)		(1.310)	(5.563)	5.332	19.401
Stoklardaki Azalışlar (Artışlar) ile İlgili Düzeltmeler		(48.999)	(441.039)	(182.524)	(664.133)
Pesin Ödenmiş Giderlerdeki Azalış (Artış)		(4.667)	(21.149)	1.455	5.295
Ticari Borçlardaki Artış (Azalış) ile İlgili Düzeltmeler		45.172	222.621	(17.278)	(62.868)
İlişkili Taraflara Ticari Borçlardaki Artış (Azalış)		(1.180)	(2.131)	(889)	(3.236)
İlişkili Olmayan Taraflara Ticari Borçlardaki Artış (Azalış)		46.352	224.752	(16.389)	(59.632)
Faaliyetler ile İlgili Diğer Borçlardaki Artış (Azalış) ile İlgili Düzeltmeler		(1.442)	(29.623)	(5.665)	(20.614)
İlişkili Olmayan Taraflara Faaliyetlerle İlgili Diğer Borçlardaki Artış (Azalış)		(1.442)	(29.623)	(5.665)	(20.614)
Türev Yükümlülüklerdeki Artış (Azalış)		129	1.697	(879)	(3.197)
İşletme Sermayesinde Gerçekleşen Diğer Artış (Azalış) ile İlgili Düzeltmeler		37.346	153.858	11.030	40.134
Faaliyetlerle İlgili Diğer Varlıklardaki Azalış (Artış)		5.553	16.003	(3.786)	(13.776)
Faaliyetlerle İlgili Diğer Yükümlülüklerdeki Artış (Azalış)		31.793	137.855	14.816	53.910
Faaliyetlerden Elde Edilen Nakit Akışları		525.459	1.672.918	177.695	661.710
Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Karşılıklar Kapsamında Yapılan Ödemeler	10	(4.365)	(16.630)	(5.330)	(19.671)
Diğer Karşılıklara İlişkin Ödemeler	9	(578)	(2.202)	(2.684)	(9.907)
Vergi İadeleri (Ödemeleri)	12	(46.568)	(146.447)	(45.713)	(150.874)
YATIRIM FAALİYETLERİNDEN NAKİT AKIŞLARI		(63.977)	(250.436)	(37.416)	(137.754)
İştirakler ve/veya İş Ort. Pay Alımı veya Sermaye Artırımı Sebebiyle Oluşan Nakit Çıkışları		(22.929)	(91.224)	(3.529)	(12.840)
Maddi ve Maddi Olmayan Duran Varlıkların Satışından Kaynaklanan Nakit Girişleri		138	527	102	378
Maddi Duran Varlıkların Satışından Kaynaklanan Nakit Girişleri	6/15	138	527	102	378
Maddi ve Maddi Olmayan Duran Varlıkların Alımından Kaynaklanan Nakit Çıkışları		(39.458)	(150.350)	(30.828)	(113.790)
Maddi Duran Varlık Alımından Kaynaklanan Nakit Çıkışları	6	(39.426)	(150.229)	(30.563)	(112.811)
Maddi Olmayan Duran Varlık Alımından Kaynaklanan Nakit Çıkışları	6	(32)	(121)	(265)	(979)
Verilen Nakit Avans ve Borçlar		(1.728)	(9.389)	(3.161)	(11.502)
Verilen Diğer Nakit Avans ve Borçlar		(1.728)	(9.389)	(3.161)	(11.502)
FİNANSMAN FAALİYETLERİNDEN NAKİT AKIŞLARI		(42.283)	41.108	(67.468)	(244.709)
Borçlanmadan Kaynaklanan Nakit Girişleri		291.859	1.101.402	169.197	615.639
Kredilerden Nakit Girişleri		291.859	1.101.402	169.197	615.639
Borç Ödemelerine İlişkin Nakit Çıkışları		(353.360)	(1.133.519)	(246.058)	(895.322)
Kredi Geri Ödemelerine İlişkin Nakit Çıkışları		(353.360)	(1.133.519)	(246.058)	(895.322)
Ödenen Faiz		(8.476)	(32.299)	(7.798)	(28.779)
Alınan Faiz		27.694	105.524	17.191	63.753
YABANCI PARA ÇEVİRİM FARKLARININ ETKİSİNDEN ÖNCE NAKİT VE NAKİT BENZERLERİNDEKİ NET ARTIŞ (AZALIŞ)		367.688	1.298.311	19.084	98.795
Yabancı Para Çevrim Farklarının Nakit ve Nakit Benzerleri Üzerindeki Etkisi		(9.342)	446.905	(9.786)	90.664
NAKİT VE NAKİT BENZERLERİNDEKİ NET ARTIŞ (AZALIŞ)		358.346	1.745.216	9.298	189.459
DÖNEM BAŞI NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ		1.865.224	7.035.440	1.303.396	4.586.911
DÖNEM SONU NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ		2.223.570	8.780.656	1.312.694	4.776.370

Grup, TFRS 9 kapsamında nakit ve nakit benzerlerine ilişkin 14.630 bin TL değer düşüklüğü karşılığını beklenen kredi zararları doğrultusunda finansal tablolarında kayıtlara almıştır.

Ekteki dipnotlar bu konsolide finansal tabloların tamamlayıcı parçalarıdır.

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

31 MART 2018 TARİHİNDE SONA EREN ÜÇ AYLIK ARA DÖNEME AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

NOT 1 – GRUP’UN ORGANİZASYONU VE FAALİYET KONUSU

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

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

Ordu Yardımlaşma Kurumu ("OYAK"), özel hukuk hükümlerine tabi, mali ve idari bakımdan özerk, tüzel kişiliğe haiz bir kuruluş olup, 1 Mart 1961 tarihinde 205 sayılı yasa ile kurulmuştur. TSK mensuplarının "yardımlaşma ve emeklilik fonu" olan OYAK, Türkiye Cumhuriyeti Anayasası’nın öngördüğü sosyal güvenlik anlayışı içinde, üyelerine çeşitli hizmet ve faydalar sağlamaktadır. OYAK’ın sanayi, finans ve hizmet sektörlerinde faaliyet gösteren doğrudan ve dolaylı iştirakleri 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	2018 İştirak Oranı %	2017 İştirak Oranı %
İskenderun Demir ve Çelik A.Ş.	Türkiye	Entegre Demir ve Çelik Üretimi	95,07	95,07
Erdemir Madencilik San. ve Tic. A.Ş.	Türkiye	Demir Cevheri, Pelet	90,00	90,00
Erdemir Çelik Servis Merkezi San. ve Tic. A.Ş.	Türkiye	Çelik Servis Merkezi	100	100
Erdemir Mühendislik Yön. ve Dan. Hiz. A.Ş.	Türkiye	Yönetim ve Danış.	100	100
Erdemir Romania S.R.L.	Romanya	Silisli Çelik Üretimi	100	100
Erdemir Asia Pacific Private Limited	Singapur	Ticari Faaliyet	100	100
İsdemir Linde Gaz Ortaklığı A.Ş.	Türkiye	Enerji	50	50

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

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

31 MART 2018 TARİHİNDE SONA EREN ÜÇ AYLIK ARA DÖNEME AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

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

Grup’un 31 Mart 2018 ve 31 Aralık 2017 tarihleri itibarıyla personel sayısı aşağıdaki gibidir:

	Saat Ücretli Kişi	Aylık Ücretli Kişi	31 Mart 2018 Kişi
Ereğli Demir ve Çelik Fab.T.A.Ş.	4.258	1.703	5.961
İskenderun Demir ve Çelik A.Ş.	3.064	1.745	4.809
Erdemir Madencilik San. ve Tic. A.Ş.	151	127	278
Erdemir Çelik Servis Merkezi San. ve Tic. A.Ş.	238	74	312
Erdemir Mühendislik Yön. ve Dan. Hiz. A.Ş.	-	224	224
Erdemir Romania S.R.L.	214	44	258
Erdemir Asia Pacific Private Limited	-	2	2
	7.925	3.919	11.844

	Saat Ücretli Kişi	Aylık Ücretli Kişi	31 Aralık 2017 Kişi
Ereğli Demir ve Çelik Fab.T.A.Ş.	4.305	1.730	6.035
İskenderun Demir ve Çelik A.Ş.	3.107	1.756	4.863
Erdemir Madencilik San. ve Tic. A.Ş.	146	121	267
Erdemir Çelik Servis Merkezi San. ve Tic. A.Ş.	239	81	320
Erdemir Mühendislik Yön. ve Dan. Hiz. A.Ş.	-	228	228
Erdemir Romania S.R.L.	215	45	260
Erdemir Asia Pacific Private Limited	-	2	2
	8.012	3.963	11.975

NOT 2 – KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR

2.1 Sunuma İlişkin Temel Esaslar

Grup’un yurt içinde faaliyet gösterdiği bağlı ortaklıklar, 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 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.

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 2017 tarihli konsolide finansal tabloları ile beraber okunmalıdır.

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

31 MART 2018 TARİHİNDE SONA EREN ÜÇ AYLIK ARA DÖNEME AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

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

2.1 Sunuma İlişkin Temel Esaslar (devamı)

Fonksiyonel ve raporlama sunum para birimi

Şirket'in ve bağlı ortaklıkları İskenderun Demir ve Çelik A.Ş. "İsdemir", 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 para 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:

- 31 Mart 2018 tarihli finansal durum tablosundaki varlık ve yükümlülükler, 31 Mart 2018 tarihi itibarıyla T.C Merkez Bankası tarafından açıklanan döviz alış kurları olan 3,9489 TL = 1 ABD Doları ve 4,8673 TL = 1 Avro kullanılarak TL'ye çevrilmiştir (31 Aralık 2017: 3,7719 TL = 1 ABD Doları ve 4,5155 TL = 1 Avro).
- 31 Mart 2018 tarihinde sona eren üç aylık ara döneme ait kar veya zarar tabloları, 2018 yılı Ocak – Mart dönemi üç aylık ortalama 3,8104 TL = 1 ABD Doları ve 4,6822 TL = 1 Avro olan döviz kurları kullanılarak TL'ye çevrilmiştir (31 Mart 2017: 3,6911 TL = 1 ABD Doları ve 3,9308 TL = 1 Avro)
- TL sunum para birimine çevrim sonucu ortaya çıkan tüm kur farkları, yabancı para çevrim farkları adı altında diğer kapsamlı gelir tablosunda gösterilmiştir.
- Sermaye 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 31 Mart 2018 ve 31 Aralık 2017 tarihleri itibarıyla hazırlanan özet konsolide finansal durum tablolarında ve 31 Mart 2018 tarihi itibarıyla sona eren üç aylık ara döneme ait özet konsolide kar veya zarar tablosu, diğer kapsamlı gelir tablosu ve konsolide nakit akış tablosunda gösterilen ABD Doları tutarlar; Şirket'in 1 Temmuz 2013 tarihinden geçerli olmak üzere yapmış olduğu fonksiyonel para birimi değişikliği çerçevesinde ilgili tarihler itibarıyla TMS 21 – Kur Değişiminin Etkileri standardı hükümlerine göre hazırlanan konsolide finansal tabloları ifade etmektedir.

İşletmenin sürekliliği

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

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

31 MART 2018 TARİHİNDE SONA EREN ÜÇ AYLIK ARA DÖNEME AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

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

2.1 Sunuma İlişkin Temel Esaslar (devamı)

Konsolide finansal tabloların onaylanması

Özet konsolide finansal tablolar, Yönetim Kurulu tarafından onaylanmış ve 26 Nisan 2018 tarihinde yayımlanması için yetki verilmiştir. Genel Kurul’un finansal tabloları değiştirme yetkisi bulunmaktadır.

2.2 Karşılaştırmalı Bilgiler ve Önceki Dönem Tarihli Finansal Tabloların Düzeltilmesi

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

Kar veya zarar tablosu kalemlerinde yapılan sınıflamalar aşağıdaki gibidir:

Hesap ismi	(Önceden Raporlanan) 1 Ocak - 31 Mart 2017	(Yeniden Düzenlenmiş) 1 Ocak - 31 Mart 2017	(Değişim) 1 Ocak - 31 Mart 2017
Hasılat ⁽¹⁾	4.191.023	4.214.041	23.018
Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler ^{(1) (2) (4)}	76.398	99.285	22.887
Esas Faaliyetlerden Diğer Giderler (-) ⁽³⁾	(41.991)	(36.366)	5.625
Yatırım Faaliyetlerinden Gelirler ⁽²⁾	-	450	450
Yatırım Faaliyetlerinden Giderler (-) ⁽³⁾	-	(5.625)	(5.625)
Finansman Gelirleri ^{(4) (5)}	88.821	44.226	(44.595)
Finansman Giderleri (-) ⁽⁵⁾	(40.977)	(42.737)	(1.760)
			-

- (1) 31 Mart 2017 tarihinde sona eren üç aylık kar veya zarar tablosunda “Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler” içerisinde raporlanan 23.018 bin TL vadeli satış sözleşmelerine ilişkin faiz gelirleri “Hasılat” hesabına sınıflanmıştır.
- (2) 31 Mart 2017 tarihinde sona eren üç aylık kar veya zarar tablosunda “Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler” içerisinde raporlanan 322 bin TL sabit kıymet satış geliri ile 128 bin TL yatırım amaçlı gayrimenkullere ilişkin kira gelirleri “Yatırım Faaliyetlerinden Gelirler” hesabına sınıflanmıştır.
- (3) 31 Mart 2017 tarihinde sona eren üç aylık kar veya zarar tablosunda “Esas Faaliyetlerden Diğer Giderler (-)” içerisinde raporlanan (5.612) bin TL sabit kıymet ihraç zararı ile (13) bin TL sabit kıymet satış zararı “Yatırım Faaliyetlerinden Gelirler (-)” hesabına sınıflanmıştır.
- (4) 31 Mart 2017 tarihinde sona eren üç aylık kar veya zarar tablosunda “Finansman Gelirleri” içerisinde raporlanan 46.355 bin TL ticari alacak ve borçlardan kur farkı gelirleri (net) “Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler” hesabına sınıflanmıştır.
- (5) 31 Mart 2017 tarihinde sona eren üç aylık kar veya zarar tablosunda “Finansman Gelirleri” içerisinde net olarak raporlanan (1.760) bin TL kur farkı gideri (net) “Finansman Giderleri (-)” hesabına sınıflanmıştır.

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

31 MART 2018 TARİHİNDE SONA EREN ÜÇ AYLIK ARA DÖNEME AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

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

2.3 Yeni ve Revize Edilmiş Finansal Raporlama Standartları

31 Mart 2018 tarihi itibarıyla sona eren hesap dönemine ait özet konsolide finansal tabloların hazırlanmasında esas alınan muhasebe politikaları aşağıda özetlenen 1 Ocak 2018 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.

i) 1 Ocak 2018 tarihinden itibaren geçerli olan yeni standart, değişiklik ve yorumlar

TFRS 15 - Müşterilerle Yapılan Sözleşmelerden Doğan Hasılat

KGK Eylül 2016'da TFRS 15 Müşterilerle Yapılan Sözleşmelerden Doğan Hasılat standardını yayınlamıştır. Yayımlanan bu standart, UMSK'nın Nisan 2016'da UFRS 15'e açıklık getirmek için yaptığı değişiklikleri de içermektedir. Standarttaki yeni beş aşamalı model, hasılatın muhasebeleştirme ve ölçüm ile ilgili gereklilikleri açıklamaktadır. Standart, müşterilerle yapılan sözleşmelerden doğan hasılatı uygulanacak olup bir işletmenin olağan faaliyetleri ile ilgili olmayan bazı finansal olmayan varlıkların (örneğin maddi duran varlık çıkışları) satışının muhasebeleştirilip ölçülmesi için model oluşturmaktadır. TFRS 15'in uygulama tarihi 1 Ocak 2018 ve sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleridir. Söz konusu standardın Grup'un finansal durumu veya performansı üzerinde etkisi olmamıştır.

TFRS 9 Finansal Araçlar

KGK, Ocak 2017'de TFRS 9 Finansal Araçlar'ı nihai haliyle yayınlamıştır. TFRS 9 finansal araçlar muhasebeleştirme projesinin üç yönünü: sınıflandırma ve ölçme, değer düşüklüğü ve finansal riskten korunma muhasebesini bir araya getirmektedir. TFRS 9 finansal varlıkların içinde yönetildikleri iş modelini ve nakit akım özelliklerini yansıtan akılcı, tek bir sınıflama ve ölçüm yaklaşımına dayanmaktadır. Bunun üzerine, kredi kayıplarının daha zamanlı muhasebeleştirilebilmesini sağlayacak ileriye yönelik bir 'beklenen kredi kaybı' modeli ile değer düşüklüğü muhasebesine tabi olan tüm finansal araçlara uygulanabilen tek bir model kurulmuştur. Buna ek olarak, TFRS 9, banka ve diğer işletmelerin, finansal borçlarını gerçeğe uygun değeri ile ölçme opsiyonunu seçtikleri durumlarda, kendi kredi değerliliklerindeki düşüşe bağlı olarak finansal borcun gerçeğe uygun değerindeki azalmadan dolayı kar veya zarar tablosunda gelir kaydetmeleri sonucunu doğuran "kendi kredi riski" denilen konuyu ele almaktadır. Standart ayrıca, risk yönetimi ekonomisini muhasebe uygulamaları ile daha iyi ilişkilendirebilmek için geliştirilmiş bir finansal riskten korunma modeli içermektedir. TFRS 9, 1 Ocak 2018 veya sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için geçerlidir.

Grup, TFRS 9'un üç başlığına istinaden oluşan etkileri aşağıda açıklamıştır:

Finansal Varlıkların Sınıflandırılması ve Ölçülmesi:

TFRS 9'un sınıflama ve ölçme gerekliliklerine istinaden Grup'un finansal durum tablosu veya özkaynaklarında önemli bir etki olmamıştır. Hali hazırda makul değerden ölçülen finansal varlıkların makul değerden ölçülmeye devam edilmiştir.

Krediler ve alacaklar, kontrata bağlı nakit akışları sağlamak amacıyla elde bulundurulur ve anapara ve faizden oluşan nakit akışlarına yol açar. Grup, bu finansal araçların kontrata bağlı nakit akışı özelliklerini analiz etmiş ve TFRS 9'a göre itfa edilmiş maliyetinden gösterilmesi gerektiğine karar vermiştir. Dolayısıyla, bu finansal araçların sınıflandırılması söz konusu olmamıştır.

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

31 MART 2018 TARİHİNDE SONA EREN ÜÇ AYLIK ARA DÖNEME AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

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

2.3 Yeni ve Revize Edilmiş Finansal Raporlama Standartları (devamı)

i) 1 Ocak 2018 tarihinden itibaren geçerli olan yeni standart, değişiklik ve yorumlar (devamı)

TFRS 9 Finansal Araçlar (devamı)

Değer Düşüklüğü:

TFRS 9, Grup'un tüm borçlanma araçları, kredi ve alacaklara ilişkin değer düşüklüğü karşılığını 12 aylık beklenen kredi zararları veya ömür boyu beklenen kredi zararları olarak kayıtlarına almaktadır. Grup, kolaylaştırılmış yöntemi uygulamış ve finansal varlıklar üzerindeki ömür boyu beklenen zararları muhasebeleştirmiştir. Bu muhasebeleştirme sonucunda değer düşüklüğü karşılığı 14.630 bin TL artmış, ertelenmiş vergi yükümlülüğü ise 3.218 bin TL azalmıştır.

Korunma Muhasebesi:

Grup, hali hazırda gerekli kriterleri karşılayan korunma muhasebesine tabi işlemlerinin TRFS 9 çerçevesinde de korunma muhasebesi kapsamında olacağını belirlemiştir. TFRS 9, bir işletmenin efektif olan korunma muhasebesi genel prensiplerinde herhangi bir değişiklik yaratmamakta olup TFRS 9'un korunma muhasebesi gerekliliklerinin Grup'un finansal tabloları üzerinde önemli bir etkisi olmamıştır.

TFRS 4 Sigorta Sözleşmeleri (Değişiklikler);

KGK Aralık 2017'de, TFRS 4 'Sigorta Sözleşmeleri' standardında değişiklikler yayımlamıştır. TFRS 4'te yapılan değişiklik iki farklı yaklaşım sunmaktadır: 'örtülü yaklaşım (overlay approach)' ve 'erteleyici yaklaşım (deferral approach)'. Değişiklikler, 1 Ocak 2018 ve sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için uygulanmaktadır. Değişiklikler Grup için geçerli değildir ve Grup'un finansal durumu veya performansı üzerinde etkisi olmamıştır.

TFRS Yorum 22 Yabancı Para Cinsinden Yapılan İşlemler ve Avans Bedelleri

KGK'nın 19 Aralık 2017'de yayımladığı bu yorum yabancı para cinsinden alınan veya yapılan avans ödemelerini kapsayan işlemlerin muhasebeleştirilmesi konusuna açıklık getirmektedir.

Bu yorum, ilgili varlığın, gider veya gelirin ilk muhasebeleştirilmesinde kullanılacak döviz kurunun belirlenmesi amacı ile işlem tarihini, işletmenin avans alımı veya ödemesinden kaynaklanan parasal olmayan varlık veya parasal olmayan yükümlülüklerini ilk muhasebeleştirdiği tarih olarak belirtmektedir. İşletmenin bu Yorumu gelir vergilerine, veya düzenlediği sigorta poliçelerine (reasürans poliçeleri dahil) veya sahip olduğu reasürans poliçelerine uygulamasına gerek yoktur.

Yorum, 1 Ocak 2018 ve sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için uygulanmaktadır. Söz konusu yorumun Grup'un finansal durumu veya performansı üzerinde önemli bir etkisi olmamıştır.

TFRS 2 Hisse Bazlı Ödeme İşlemlerinin Sınıflandırma ve Ölçümü (Değişiklikler)

KGK Aralık 2017'de, TFRS 2 Hisse Bazlı Ödemeler standardında değişiklikler yayımlamıştır. Değişiklikler, belirli hisse bazlı ödeme işlemlerinin nasıl muhasebeleştirilmesi gerektiği ile ilgili TFRS 2'ye açıklık getirilmesini amaçlamaktadır. Değişiklikler aşağıdaki konuların muhasebeleştirilmesini kapsamaktadır;

- a. nakit olarak ödenen hisse bazlı ödemelerin ölçümünde hakediş koşullarının etkileri,
- b. stopaj vergi yükümlülükleri açısından net mahsup özelliği bulunan hisse bazlı ödeme işlemleri,
- c. işlemin niteliğini nakit olarak ödenen hisse bazlı işlemde özkaynağa dayalı hisse bazlı işleme dönüştüren hüküm ve koşullardaki değişiklikler.

Değişiklikler, 1 Ocak 2018 ve sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için uygulanmaktadır. Söz konusu değişiklikler Grup için geçerli değildir ve Grup'un finansal durumu veya performansı üzerinde etkisi olmamıştır.

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

31 MART 2018 TARİHİNDE SONA EREN ÜÇ AYLIK ARA DÖNEME AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

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

2.3 Yeni ve Revize Edilmiş Finansal Raporlama Standartları (devamı)

i) 1 Ocak 2018 tarihinden itibaren geçerli olan yeni standart, değişiklik ve yorumlar (devamı)

TMS 40 Yatırım Amaçlı Gayrimenkuller: Yatırım Amaçlı Gayrimenkullerin Transferleri (Değişiklikler)

KGK Aralık 2017’de, TMS 40 “Yatırım Amaçlı Gayrimenkuller” standardında değişiklik yayınlamıştır. Yapılan değişiklikler, kullanım amacı değişikliğinin, gayrimenkulün ‘yatırım amaçlı gayrimenkul’ tanımına uymasına ya da uygunluğunun sona ermesine ve kullanım amacı değişikliğine ilişkin kanıtların mevcut olmasına bağlı olduğunu belirtmektedir. Değişiklikler, 1 Ocak 2018 ve sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için uygulanmaktadır. Söz konusu değişikliklerin Grup’un finansal durumu veya performansı üzerinde önemli bir etkisi olmamıştır.

TFRS Yıllık İyileştirmeler – 2014-2016 Dönemi

KGK Aralık 2017’de, aşağıda belirtilen standartları değiştirerek, TFRS Standartları 2014-2016 dönemine ilişkin yıllık iyileştirmelerini yayınlamıştır:

- TFRS 1 “Uluslararası Finansal Raporlama Standartlarının İlk Uygulaması”: Bu değişiklik, bazı TFRS 7 açıklamalarının, TMS 19 geçiş hükümlerinin ve TFRS 10 Yatırım İşletmeleri’nin kısa dönemli istisnalarını kaldırmıştır. Değişiklik, 1 Ocak 2018 ve sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için uygulanmaktadır.
- TMS 28 “İştiraklerdeki ve İş Ortaklıklarındaki Yatırımlar”: Bu değişiklik, iştirakteki veya iş ortaklığındaki yatırım, bir girişim sermayesi kuruluşu veya benzeri işletmeler yoluyla dolaylı olarak ya da bu işletmelerce doğrudan elde tutuluyorsa, işletmenin, iştirakteki ve iş ortaklığındaki yatırımlarını TFRS 9 Finansal Araçlar uyarınca gerçeğe uygun değer farkı kâr veya zarara yansıtılan olarak ölçmeyi seçebilmesinin, her iştirak veya iş ortaklığının ilk muhasebeleştirilmesi sırasında geçerli olduğuna açıklık getirmektedir. Değişiklik, 1 Ocak 2018 ve sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için uygulanmaktadır.

Söz konusu değişiklikler Grup için geçerli değildir ve Grup’un finansal durumu veya performansı üzerinde etkisi olmamıştır.

ii) Yayımlanan ama yürürlüğe girmemiş ve erken uygulamaya konulmayan standartlar

Ara dönem özet konsolide finansal tabloların onaylanma tarihi itibarıyla yayımlanmış fakat cari raporlama dönemi için henüz yürürlüğe girmemiş ve Grup tarafından erken uygulamaya 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.

TFRS 16 Kiralama İşlemleri

KGK Nisan 2018’de TFRS 16 “Kiralama İşlemleri” standardını yayınlamıştır. Yeni standart, faaliyet kiralaması ve finansal kiralama ayrımını ortadan kaldırarak kiracı durumundaki şirketler için birçok kiralamanın tek bir model altında finansal tablolara alınmasını gerektirmektedir. Kiralayan durumundaki şirketler için muhasebeleştirme büyük ölçüde değişmemiş olup faaliyet kiralaması ile finansal kiralama arasındaki fark devam etmektedir. TFRS 16, TMS 17 ve TMS 17 ile ilgili yorumların yerine geçecek olup 1 Ocak 2019 ve sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için geçerlidir ve erken uygulamaya izin verilmektedir. Grup, standardın finansal durumu ve performansı üzerine etkilerini değerlendirmektedir.

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

31 MART 2018 TARİHİNDE SONA EREN ÜÇ AYLIK ARA DÖNEME AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

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

2.3 Yeni ve Revize Edilmiş Finansal Raporlama Standartları (devamı)

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

TMS 28 “İştiraklerdeki ve İş Ortaklıklarındaki Yatırımlar”da yapılan değişiklikler (Değişiklikler)

KGK Aralık 2017’de, TMS 28 İştiraklerdeki ve İş Ortaklıklarındaki Yatırımlar standardında değişikliklerini yayınlamıştır. Söz konusu değişiklikler, iştirak veya iş ortaklığındaki net yatırımın bir parçasını oluşturan iştirak veya iş ortaklığındaki uzun vadeli yatırımlar için TFRS 9 Finanslar Araçları uygulayan işletmeler için açıklık getirmektedir.

TFRS 9 Finansal Araçlar, TMS 28 İştiraklerdeki ve İş Ortaklıklarındaki Yatırımlar uyarınca muhasebeleştirilen iştiraklerdeki ve iş ortaklıklarındaki yatırımları kapsamamaktadır. Söz konusu değişiklikle KGK, TFRS 9’un sadece şirketin özkaynak yöntemi kullanarak muhasebeleştirdiği yatırımları kapsam dışında bıraktığına açıklık getirmektedir. İşletme, TFRS 9’u, özkaynak yöntemine göre muhasebeleştirmede ve özü itibarı ile ilgili iştirak ve iş ortaklıklarındaki net yatırımın bir parçasını oluşturan uzun vadeli yatırımlar dahil olmak üzere iştirak ve iş ortaklıklarındaki diğer yatırımlara uygulayacaktır.

Değişiklik, 1 Ocak 2019 ve sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için uygulanacaktır. Erken uygulamaya izin verilmektedir.

Grup, genel olarak finansal durum tablosu ve özkaynak üzerinde önemli bir etki beklememektedir.

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

KGK, özkaynak yöntemi ile ilgili devam eden araştırma projesi çıktılarına bağlı olarak değiştirilmek üzere, Aralık 2017’de TFRS 10 ve TMS 28’de yapılan söz konusu değişikliklerin geçerlilik tarihini süresiz olarak ertelemiştir. Ancak, erken uygulamaya halen izin vermektedir. Grup söz konusu değişikliklerin etkilerini, bahsi geçen standartlar nihai halini aldıktan sonra değerlendirecektir.

iii) 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 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.

Yıllık İyileştirmeler - 2010–2012 Dönemi

UFRS 13 Gerçeğe Uygun Değer Ölçümü

Karar Gereçekleri’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 MART 2018 TARİHİNDE SONA EREN ÜÇ AYLIK ARA DÖNEME AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

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

2.3 Yeni ve Revize Edilmiş Finansal Raporlama Standartları (devamı)

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

Yıllık İyileştirmeler - 2011–2013 Dönemi

UFRYK 23 Gelir Vergisi Muameleleri Konusundaki Belirsizlikler

Yorum, gelir vergisi muameleleri konusunda belirsizlikler olması durumunda, "UMS 12 Gelir Vergileri"nde yer alan muhasebeleştirme ve ölçüm gereksinimlerinin nasıl uygulanacağına açıklık getirmektedir.

Gelir vergisi muameleleri konusunda belirsizlik olması durumunda, yorum:

- işletmenin belirsiz vergi muamelelerini ayrı olarak değerlendirip değerlendirmediklerini;
 - işletmenin vergi muamelelerinin vergi otoriteleri tarafından incelenmesi konusunda yapmış olduğu varsayımları;
 - işletmenin vergilendirilebilir karını (vergi zararını), vergi matrahını, kullanılmamış vergi zararlarını, kullanılmamış vergi indirimlerini ve vergi oranlarını nasıl belirlediğini; ve
 - işletmenin bilgi ve koşullardaki değişiklikleri nasıl değerlendirdiğini
- ele almaktadır.

Yorum, 1 Ocak 2019 ve sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için uygulanacaktır. Erken uygulamaya izin verilmektedir. İşletme bu yorumu erken uygulaması durumunda, erken uyguladığına dair açıklama yapacaktır. İşletme, ilk uygulamada, bu yorumu UMS 8'e uygun olarak geriye dönük, ya da ilk uygulama tarihinde birikmiş etkiyi geçmiş yıl kar zararının (veya uygunsa, özkaynak kaleminin diğer bir unsurunun) açılış bakiyesine bir düzeltme olarak kaydetmek suretiyle geriye dönük olarak uygulayabilir.

Söz konusu değişikliklerin Grup'un finansal durumu ve performansı üzerindeki etkileri değerlendirilmektedir.

UFRS 17 – Yeni Sigorta Sözleşmeleri Standardı

UMSK, sigorta sözleşmeleri için muhasebeleştirme ve ölçüm, sunum ve açıklamayı kapsayan kapsamlı yeni bir muhasebe standardı olan UFRS 17'yi yayınlamıştır. UFRS 17 hem sigorta sözleşmelerinden doğan yükümlülüklerin güncel bilanço değerleri ile ölçümünü hem de karın hizmetlerin sağlandığı dönem boyunca muhasebeleştirmesini sağlayan bir model getirmektedir UFRS 17, 1 Ocak 2021 ve sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için uygulanacaktır. Erken uygulamaya izin verilmektedir. Standart Grup için geçerli değildir ve Grup'un finansal durumu veya performansı üzerinde etkisi olmayacaktır.

Negatif Tazminli Erken Ödeme Özellikleri (UFRS 9 Değişiklik)

Ekim 2017'de, UMSK, bazı erken ödenebilir finansal varlıkların işletme tarafından itfa edilmiş maliyetinden ölçülebilmeleri için UFRS 9 Finansal Araçlar'da ufak değişiklikler yayınlamıştır.

UFRS 9'u uygulayan işletme, erken ödenebilir finansal varlığı, gerçeğe uygun değer değişimi kar veya zarar yansıtılan varlık olarak ölçmektedir. Değişikliklerin uygulanması ile, belirli koşulların sağlanması durumunda, işletmeler negatif tazminli erken ödenebilir finansal varlıkları itfa edilmiş maliyetinden ölçebileceklerdir.

Değişiklik, 1 Ocak 2019 ve sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için uygulanacaktır. Erken uygulamaya izin verilmektedir.

Grup, genel olarak finansal durum tablosu ve özkaynaklar üzerinde önemli bir etki beklememektedir.

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

31 MART 2018 TARİHİNDE SONA EREN ÜÇ AYLIK ARA DÖNEME AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

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

2.3 Yeni ve Revize Edilmiş Finansal Raporlama Standartları (devamı)

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

Yıllık İyileştirmeler - 2015–2017 Dönemi

UMSK Aralık 2017’de, “IFRS Yıllık İyileştirmeler, 2015-2017 Dönemi”ni yayınlamıştır.

- *UFRS 3 İşletme Birleşmeleri ve UFRS 11 Müşterek Anlaşmalar* — UFRS 3’teki değişiklikler bir şirketin müşterek faaliyet olarak muhasebeleştirdiği işletmenin kontrolünü elde etmesi sonucu, ilgili işletmede kontrol öncesi sahip olduğu paylarını yeniden ölçmesi gerektiğine açıklık getirmektedir. UFRS 11’deki değişiklikler bir şirketin müşterek faaliyet olarak muhasebeleştirdiği işletmenin kontrolünü elde etmesi sonucu, ilgili işletmede kontrol öncesi sahip olduğu paylarını yeniden ölçmesine gerek olmadığına açıklık getirmektedir.
- *UMS 12 Gelir Vergileri* — Değişiklikler, temettülere (kar dağıtımı) ilişkin tüm gelir vergisi etkilerinin, vergilerin nasıl doğduğuna bakılmaksızın kar veya zararda muhasebeleştirilmesi gerektiği konusuna açıklık getirmektedir.
- *UMS 23 Borçlanma Maliyetleri* — Değişiklikler, ilgili varlık amaçlanan kullanıma veya satışa hazır duruma geldikten sonra ödenmemiş özel borçlanmaların bulunması durumunda, ilgili borcun şirketin genellikle genel borçlanmalarındaki aktifleştirme oranını belirlerken borçlandığı fonların bir parçası durumuna geldiğine açıklık getirmektedir.

Değişiklik, 1 Ocak 2019 ve sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için uygulanacaktır. Erken uygulamaya izin verilmektedir.

Grup, genel olarak finansal durum tablosu ve özkaynaklar üzerinde önemli bir etki beklememektedir.

Planda Yapılan Değişiklik, Küçülme veya Yerine Getirme (UMS 19 Değişiklikler)

UMSK Şubat 2018’de muhasebe uygulamalarını uyumlu hale getirmek ve karar verme sürecinde konuya ilişkin daha fazla bilgi sağlamak için UMS 19 Değişiklikler “Planda Yapılan Değişiklik, Küçülme veya Yerine Getirme”yi yayınlamıştır. Değişiklik; planda yapılan değişiklik, küçülme veya yerine getirme gerçekleştikten sonra yıllık hesap döneminin kalan kısmı için tespit edilen hizmet maliyetinin ve net faiz maliyetinin güncel aktüeryal varsayımları kullanarak hesaplanmasını gerektirmektedir. Değişiklikler, 1 Ocak 2019 ve sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için uygulanacaktır. Erken uygulamaya izin verilmektedir. İşletme bu değişiklikleri erken uygulaması durumunda, erken uyguladığına dair açıklama yapacaktır. Söz konusu değişikliklerin Grup’un finansal durumu ve performansı üzerindeki etkileri değerlendirilmektedir.

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

31 MART 2018 TARİHİNDE SONA EREN ÜÇ AYLIK ARA DÖNEME AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

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

2.4 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti

31 Mart 2018 tarihinde sona eren üç aylık ara döneme ait özet konsolide finansal tablolar, TFRS'nin ara dönem finansal tabloların hazırlanmasına yönelik TMS 34 standardına uygun olarak hazırlanmıştır. Ayrıca, 31 Mart 2018 tarihinde sona eren üç aylık ara döneme ait özet konsolide finansal tablolar 31 Aralık 2017 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 2017 tarihinde sona eren yıla ait konsolide finansal tablolar ile birlikte değerlendirilmelidir.

31 Mart 2018 tarihi itibarıyla tam konsolidasyona tabi tutulan bağlı ortaklıkların oy hakları ve etkin ortaklık oranları 31 Aralık 2017 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.

TFRS 9 "Finansal Araçlar (2017 Sürüm)" standardında yapılan ve 1 Ocak 2018 tarihinden itibaren geçerli olan muhasebe politikası değişikliği çerçevesinde Grup'un kredi risklerinin ölçülmesi neticesinde ortaya çıkan parasal varlık değer düşüklüğüne ilişkin olarak finansal durum tablosunda gerçekleştirilen düzeltmelerin etkileri aşağıdaki tabloda özetlenmiştir:

	Muhasebe politikası değişikliği öncesi 1 Ocak 2018	Muhasebe politikası değişikliği sonrası 1 Ocak 2018	Fark 1 Ocak 2018
Nakit ve Nakit Benzerleri	7.035.440	7.020.810	(14.630)
Ertelenmiş Vergi Varlığı	57.743	60.961	3.218
Birikmiş Karlar	5.898.401	5.886.989	(11.412)

2.6 Bölümlere Göre Raporlama

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

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

31 MART 2018 TARİHİNDE SONA EREN ÜÇ AYLIK ARA DÖNEME AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

NOT 3 – İLİŞKİLİ TARAFLAR AÇIKLAMALARI

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

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

Grup ile diğer ilişkili taraflar arasındaki işlemlerin detayları aşağıda açıklanmıştır.

<u>İlişkili taraflardan ticari alacaklar (kısa vadeli)</u>	31 Mart 2018	31 Aralık 2017
Oyak Renault Otomobil Fab. A.Ş. ⁽²⁾	68.562	59.622
Bolu Çimento Sanayi A.Ş. ⁽¹⁾	4.457	7.507
Adana Çimento Sanayi T.A.Ş. ⁽¹⁾	9.091	10.195
İsdemir Linde Gaz Ortaklığı A.Ş. ⁽³⁾	216	3.820
Diğer	2.377	1.792
	<u>84.703</u>	<u>82.936</u>

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

<u>İlişkili taraflara ticari borçlar (kısa vadeli)</u>	31 Mart 2018	31 Aralık 2017
Omsan Lojistik A.Ş. ⁽¹⁾	20.827	14.466
Omsan Denizcilik A.Ş. ⁽¹⁾	1.942	11.696
Oyak Pazarlama Hizmet ve Turizm A.Ş. ⁽¹⁾	10.006	7.846
Oyak Savunma ve Güvenlik Sistemleri A.Ş. ⁽¹⁾	8.154	8.156
Oyak Denizcilik ve Liman İşletmeleri A.Ş. ⁽¹⁾	6.610	7.322
Oyak Grup Sigorta ve Reasürans Brokerliği A.Ş. ⁽¹⁾	616	1.980
Diğer	3.611	2.431
	<u>51.766</u>	<u>53.897</u>

İlişkili taraflara olan ticari borçlar genellikle hizmet alım işlemlerinden doğmaktadır.

<u>İlişkili taraflara önemli satışlar</u>	1 Ocak – 31 Mart 2018	1 Ocak – 31 Mart 2017
Oyak Renault Otomobil Fab. A.Ş. ⁽²⁾	74.855	49.378
Adana Çimento Sanayi T.A.Ş. ⁽¹⁾	6.715	4.393
Bolu Çimento Sanayi A.Ş. ⁽¹⁾	3.381	2.536
İsdemir Linde Gaz Ortaklığı A.Ş. ⁽³⁾	9.862	-
Diğer	1.964	1.289
	<u>96.777</u>	<u>57.596</u>

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

(1) Nihai ana ortaklığın bağlı ortaklığı

(2) Nihai ana ortaklığın müşterek yönetime tabi ortaklığı

(3) Bağlı ortaklığın müşterek yönetime tabi ortaklığı

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

31 MART 2018 TARİHİNDE SONA EREN ÜÇ AYLIK ARA DÖNEME AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

NOT 3 – İLİŞKİLİ TARAFLAR AÇIKLAMALARI (devamı)

<u>İlişkili taraflardan önemli alımlar</u>	1 Ocak – 31 Mart 2018	1 Ocak – 31 Mart 2017
Omsan Denizcilik A.Ş. ⁽¹⁾	30.978	27.356
Oyak Pazarlama Hizmet ve Turizm A.Ş. ⁽¹⁾	25.606	26.156
Omsan Lojistik A.Ş. ⁽¹⁾	45.250	17.129
Oyak Savunma ve Güvenlik Sistemleri A.Ş. ⁽¹⁾	9.820	7.945
Omsan Logistica SRL ⁽¹⁾	3.747	2.842
Oyak Denizcilik ve Liman İşletmeleri A.Ş. ⁽¹⁾	20.266	1.344
Oyak Grup Sigorta ve Reasürans Brokerliği A.Ş. ⁽¹⁾	1.045	-
İsdemir Linde Gaz Ortaklığı A.Ş. ⁽³⁾	14.207	-
Diğer	7.396	6.119
	<u>158.315</u>	<u>88.891</u>

İlişkili taraflardan olan alımlar genellikle hizmet alım işlemlerinden kaynaklanmaktadır.

- (1) Nihai ana ortaklığın bağlı ortaklığı
(2) Nihai ana ortaklığın müşterek yönetime tabi ortaklığı
(3) Bağlı ortaklığın müşterek yönetime tabi ortaklığı

İlişkili taraflarla yapılan işlemlerin şart ve koşulları:

Dönem sonu itibarıyla mevcut bakiyeler teminatsız ve ödemeleri nakit bazlıdır. 31 Mart 2018 tarihinde sona eren üç aylık ara dönemde, Grup ilişkili taraflardan alacaklarına ilişkin herhangi bir şüpheli alacak karşılığı ayırmamıştır (31 Aralık 2017: Yoktur).

Üst düzey yöneticilere sağlanan maaş, prim ve benzeri faydalar:

31 Mart 2018 tarihinde sona eren üç aylık ara dönemde Grup'un üst düzey yöneticilerine tamamı kısa vadeli olarak sağladığı maaş, prim ve benzeri diğer faydaların toplam tutarı 10.419 bin TL'dir (31 Mart 2017: 10.199 bin TL).

NOT 4 – STOKLAR

31 Mart 2018 tarihi itibarıyla Grup'un stoklarının detayı aşağıdaki gibidir:

	31 Mart 2018	31 Aralık 2017
İlk madde ve malzeme	1.054.517	1.184.596
Yarı mamuller	1.126.673	921.580
Mamuller	1.245.962	1.143.812
Yedek parçalar	812.712	781.590
Yoldaki mallar	1.115.144	895.153
Diğer stoklar	363.635	341.025
Stok değer düşüş karşılığı (-)	(244.595)	(228.247)
	<u>5.474.048</u>	<u>5.039.509</u>

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

31 MART 2018 TARİHİNDE SONA EREN ÜÇ AYLIK ARA DÖNEME AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

NOT 4 – STOKLAR (devamı)

Stok değer düşüklüğü karşılığı hareketleri:

	1 Ocak – 31 Mart 2018	1 Ocak – 31 Mart 2017
Açılış bakiyesi	228.247	208.787
Dönem içinde ayrılan karşılık	5.418	12.920
Konusu kalmayan karşılık (-)	(26)	(22.206)
Çevrim farkı	10.956	7.246
Kapanış bakiyesi	244.595	206.747

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 ayırmıştır. Dönem içerisinde ayrılan ve konusu kalmayan karşılık satışların maliyetinde muhasebeleştirilmiştir (Not 14).

NOT 5 – ÖZKAYNAK YÖNTEMİYLE DEĞERLENEN YATIRIMLAR

Grup'un özkaynak yöntemiyle değerlendirilen yatırımların detayı aşağıdaki gibidir:

Şirket	Oy hakkı oranı %	Etkin ortaklık oranı %	31 Mart 2018	Faaliyet alanı
<i>Müşterek yönetime tabi ortaklık</i>				
İsdemir Linde Gaz Ortaklığı A.Ş.	50	48	105.925	Enerji

Grup'un özkaynak yöntemiyle değerlendirilen yatırımların net varlıklarındaki payı aşağıdaki gibidir:

	31 Mart 2018	31 Aralık 2017
Toplam varlıklar	283.345	278.444
Toplam yükümlülükler	71.495	246.568
Net varlıklar	211.850	31.876
Net varlıklardaki Grup'un payı	105.925	15.938

	31 Mart 2018	31 Aralık 2017
Ödenmiş Sermaye	201.667	27.000

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

31 MART 2018 TARİHİNDE SONA EREN ÜÇ AYLIK ARA DÖNEME AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

NOT 5 – ÖZKAYNAK YÖNTEMİYLE DEĞERLENEN YATIRIMLAR (devamı)

Grup'un özkaynak yöntemiyle değerlendirilen yatırımların karlarından paylarındaki payı aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak – 31 Mart 2018	1 Ocak – 31 Mart 2017
Hasılat	15.260	-
Net dönem karı (zararı)	2.743	(390)
Net dönem karındaki Grup'un payı	1.371	(195)

18 Kasım 2016 tarihi itibarıyla Şirket'in bağlı ortaklıklarından İskenderun Demir ve Çelik A.Ş.'nin üretimini desteklemek, ilave endüstriyel gaz ihtiyacını karşılamak, etkin ve verimli bir yönetimle maliyetleri azaltmak amacıyla Almanya merkezli Linde Grup ile %50-%50 oranında İsdemir Linde Gaz Ortaklığı A.Ş. kurulmuştur. Özkaynaktan pay alma yöntemine göre muhasebeleştirilecek olan İsdemir Linde Gaz Ortaklığı A.Ş.'nin 2017 yılı itibarıyla faaliyete geçmemesi ve konsolide finansal tabloları önemli düzeyde etkilememesi sebebiyle 2017 yılı finansal tablolarda finansal yatırımların içerisinde raporlanmıştır.

NOT 6 – MADDİ VE MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR

1 Ocak 2018 – 31 Mart 2018 ve 1 Ocak 2017 – 31 Mart 2017 tarihlerine ait maddi duran varlık hareketleri aşağıdaki gibidir:

	31 Mart 2018	31 Mart 2017
<u>1 Ocak açılış bakiyesi</u>		
Maliyet değeri	33.090.796	30.252.777
Birikmiş amortisman	(20.018.934)	(18.100.805)
Net kayıtlı değer	13.071.862	12.151.972
Dönem başı net kayıtlı değer	13.071.862	12.151.972
Girişler (*)	152.927	113.724
Çıkışlar (-)	(10.902)	(5.668)
<i>Maliyet değeri</i>	(68.781)	(19.794)
<i>Birikmiş amortisman</i>	57.879	14.126
Maddi olmayan duran varlıklara transferler	(2.853)	(46)
Yabancı para çevrim farkları	609.174	411.657
<i>Maliyet değeri çevrim farkları</i>	1.536.167	1.011.843
<i>Birikmiş amortisman çevrim farkları</i>	(926.993)	(600.186)
Cari dönem amortismanı (-)	(183.339)	(173.099)
Dönem sonu net kayıtlı değer	13.636.869	12.498.540
<u>Dönem sonu itibarıyla</u>		
Maliyet değeri	34.708.256	31.358.504
Birikmiş amortisman	(21.071.387)	(18.859.964)
Net kayıtlı değer	13.636.869	12.498.540

(*) Cari dönemde aktifleştirilen borçlanma maliyeti 2.698 bin TL'dir (31 Mart 2017: 913 bin TL).

31 Mart 2018 tarihi itibarıyla Grup'un maddi duran varlıkları üzerinde herhangi bir ipotek veya teminat bulunmamaktadır (31 Mart 2017: Yoktur).

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

31 MART 2018 TARİHİNDE SONA EREN ÜÇ AYLIK ARA DÖNEME AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

NOT 6 – MADDİ VE MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR (devamı)

1 Ocak 2018 – 31 Mart 2018 ve 1 Ocak 2017 – 31 Mart 2017 tarihlerine ait maddi olmayan duran varlık hareketleri aşağıdaki gibidir:

	31 Mart 2018	31 Mart 2017
<u>1 Ocak açılış bakiyesi</u>		
Maliyet değeri	487.752	439.937
Birikmiş itfa payları	(276.441)	(234.458)
Net kayıtlı değer	211.311	205.479
Dönem başı net kayıtlı değer	211.311	205.479
Girişler	121	979
Maddi duran varlıklardan transferler	2.853	46
Yabancı para çevrim farkları	9.725	6.966
<i>Maliyet değeri çevrim farkları</i>	22.791	14.742
<i>Birikmiş itfa paylarının çevrim farkları</i>	(13.066)	(7.776)
Cari dönem itfa payları (-)	(6.408)	(6.071)
Dönem sonu net kayıtlı değer	217.602	207.399
<u>Dönem sonu itibarıyla</u>		
Maliyet değeri	513.517	455.704
Birikmiş itfa payları	(295.915)	(248.305)
Net kayıtlı değer	217.602	207.399

31 Mart 2018 tarihi itibarıyla Grup'un maddi olmayan duran varlıkları üzerinde herhangi bir ipotek veya teminat bulunmamaktadır (31 Mart 2017: Yoktur).

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

	31 Mart 2018	31 Mart 2017
Üretim ile ilişkilendirilen	177.269	167.278
Genel yönetim giderleri	5.117	4.646
Pazarlama giderleri	6.720	6.761
Araştırma ve geliştirme giderleri	641	485
	189.747	179.170

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

31 MART 2018 TARİHİNDE SONA EREN ÜÇ AYLIK ARA DÖNEME AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

NOT 7 – BORÇLANMALAR

31 Mart 2018 tarihi itibarıyla Grup'un finansal borçlarının detayı aşağıdaki gibidir:

	31 Mart 2018	31 Aralık 2017
Kısa vadeli borçlanmalar	2.117.412	2.243.529
Uzun vadeli finansal borçlanmaların kısa vadeli kısımları	856.076	882.211
Toplam kısa vadeli borçlanmalar	2.973.488	3.125.740
Uzun vadeli borçlanmalar	1.485.539	1.364.688
Toplam uzun vadeli borçlanmalar	1.485.539	1.364.688
	4.459.027	4.490.428

31 Mart 2018 tarihi 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 Mart 2018
Faizsiz	Türk Lirası	-	20.027	-	20.027
Sabit	ABD Doları	2,54	1.754.209	77.981	1.832.190
Sabit	Avro	2,83	9.999	34.218	44.217
Değişken	ABD Doları	Libor+1,698	1.061.701	1.108.456	2.170.157
Değişken	Avro	Euribor+2,13	127.552	264.884	392.436
			2.973.488	1.485.539	4.459.027

31 Aralık 2017 tarihi 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 2017
Faizsiz	Türk Lirası	-	3.386	-	3.386
Sabit	Türk Lirası	14,48	195.422	-	195.422
Sabit	ABD Doları	2,32	1.717.216	79.635	1.796.851
Sabit	Avro	3,01	74.063	32.129	106.192
Değişken	ABD Doları	Libor+1,67	1.002.212	976.479	1.978.691
Değişken	Avro	Euribor+2,08	133.441	276.445	409.886
			3.125.740	1.364.688	4.490.428

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

31 MART 2018 TARİHİNDE SONA EREN ÜÇ AYLIK ARA DÖNEME AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

NOT 7 – BORÇLANMALAR (devamı)

Kredi geri ödemelerinin vadelerine göre dağılımı aşağıdaki gibidir:

	31 Mart 2018	31 Aralık 2017
1 yıl içerisinde	2.973.488	3.125.740
1 – 2 yıl arası	604.072	537.186
2 – 3 yıl arası	453.711	487.084
3 – 4 yıl arası	181.538	130.335
4 – 5 yıl arası	108.787	117.133
5 yıl ve üzeri	137.431	92.950
	<u>4.459.027</u>	<u>4.490.428</u>

31 Mart 2018 ve 31 Mart 2017 tarihleri itibarıyla net finansal borç mutabakatı aşağıdaki gibidir:

	31 Mart 2018	31 Mart 2017
Açılış bakiyesi	4.490.428	3.919.488
Faiz gideri	31.657	27.787
Ödenen faiz	(32.299)	(28.779)
Kur farkı	(1.340)	(24.397)
Net bugünkü değer farkı	(2.938)	(1.137)
Yeni alınan krediler	1.101.402	615.639
Geri ödenen krediler	(1.127.883)	(759.934)
Kapanış bakiyesi	<u>4.459.027</u>	<u>3.748.667</u>

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

31 MART 2018 TARİHİNDE SONA EREN ÜÇ AYLIK ARA DÖNEME AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

NOT 8 –DİĞER BORÇLAR

Grup'un kısa vadeli diğer borçları aşağıdaki gibidir:

	31 Mart 2018	31 Aralık 2017
<u>Kısa vadeli diğer borçlar</u>		
Ödenecek vergi ve fonlar	27.488	2.863
Personel gelir vergisi borçları	30.357	27.343
Alınan depozito ve teminatlar	8.712	8.745
Ortaklara temettü borcu (*)	2.983.494	3.007
	<u>3.050.051</u>	<u>41.958</u>

(*) 30 Mart 2018 tarihinde yapılan Olağan Genel Kurul Toplantısı'nda 2017 yılı karından 2.940.000 bin TL nakit temettü dağıtılmasına ilişkin karar oy çokluğu ile onaylanmıştır. Ortaklara temettü borcu; dağıtılmasına karar verilen temettü tutarından Şirket'in sahip olduğu hisselerle ilişkin temettü borçlarının düşülmesi sonrasında kontrol gücü olmayan paylara ait temettü borçları ile hissedarlar tarafından henüz tahsil edilmeyen dönemlere ait temettü borçlarının toplamından oluşmaktadır. Kar payı dağıtımına 29 Mayıs 2018 tarihinde başlanılacaktır.

NOT 9 – KARŞILIKLAR

Grup'un kısa vadeli karşılıkları aşağıdaki gibidir:

	31 Mart 2018	31 Aralık 2017
Dava karşılıkları	109.577	103.689
Engelli istihdamı eksikliği nedeniyle ayrılan ceza karşılığı	7.081	6.374
Maden sahası devlet hakkı için ayrılan karşılık	6.344	5.102
Ecrimisil karşılığı	16.214	11.665
Vergi cezası karşılığı	8.175	7.584
	<u>147.391</u>	<u>134.414</u>

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

31 MART 2018 TARİHİNDE SONA EREN ÜÇ AYLIK ARA DÖNEME AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

NOT 9 – KARŞILIKLAR (devamı)

Kısa vadeli karşılıklarının hareketleri aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak 2018	Dönem içerisindeki artış	Ödenen	Konusu kalmayan	Çevrim farkı	31 Mart 2018
Dava karşılıkları	103.689	7.376	(1.822)	(3.541)	3.875	109.577
Engelli istihdamı eksikliği nedeniyle ayrılan ceza karşılığı	6.374	698	-	-	9	7.081
Maden sahası devlet hakkı için ayrılan karşılık	5.102	1.242	-	-	-	6.344
Ecrimisil karşılığı	11.665	4.893	(380)	-	36	16.214
Vergi cezası karşılığı	7.584	-	-	-	591	8.175
	<u>134.414</u>	<u>14.209</u>	<u>(2.202)</u>	<u>(3.541)</u>	<u>4.511</u>	<u>147.391</u>

	1 Ocak 2017	Dönem içerisindeki artış	Ödenen	Konusu kalmayan	Çevrim farkı	31 Mart 2017
Dava karşılıkları	105.448	12.925	(2.531)	(9.575)	2.867	109.134
Engelli istihdamı eksikliği nedeniyle ayrılan ceza karşılığı	7.488	1.035	-	-	(4)	8.519
Maden sahası devlet hakkı için ayrılan karşılık	2.650	753	-	-	-	3.403
Ecrimisil karşılığı	16.602	4.239	-	-	(8)	20.833
Vergi cezası karşılığı	13.398	209	(7.376)	-	334	6.565
	<u>145.586</u>	<u>19.161</u>	<u>(9.907)</u>	<u>(9.575)</u>	<u>3.189</u>	<u>148.454</u>

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

31 MART 2018 TARİHİNDE SONA EREN ÜÇ AYLIK ARA DÖNEME AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

NOT 9 – KARŞILIKLAR (devamı)

Dava karşılıkları

31 Mart 2018 ve 31 Aralık 2017 tarihleri itibarıyla Grup tarafından ve Grup aleyhine açılan davaların tutarları aşağıdadır:

	31 Mart 2018	31 Aralık 2017
Grup tarafından açılan davalar	635.188	581.107
Grup tarafından açılan davalar için ayrılan karşılıklar	112.936	79.933

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

	31 Mart 2018	31 Aralık 2017
Grup'a karşı açılan davalar	393.347	377.793
Grup'a karşı açılan davalar için ayrılan karşılıklar	109.577	103.689

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 talebini reddetmiştir. Bu karar Şirket avukatlarına 16 Temmuz 2012 tarihinde tebliğ edilmiştir.

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

31 MART 2018 TARİHİNDE SONA EREN ÜÇ AYLIK ARA DÖNEME AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

NOT 9 – KARŞILIKLAR (devamı)

Dava karşılıkları (devamı)

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

Şirket, konsolide finansal tablolarını UFRS'ye göre hazırlamaya 31 Aralık 2005 tarihinden sonra başlasa idi, UFRS 1 "Uluslararası Finansal Raporlama Standartlarının İlk Uygulaması" standardına göre karşılaştırmalı konsolide finansal tablolarını da, UFRS'ye göre hazırlayacağından ve UFRS 3 "İşletme Birleşmeleri" standardına göre negatif şerefiye, 1 Ocak 2005 tarihi itibarıyla açılış geçmiş yıl karlarına doğrudan transfer edilerek konsolide kar veya zarar tablosu ile ilişkilendirilmeyeceğinden, konsolide finansal tablolarda yer alan, 31 Mart 2018 ve 31 Aralık 2017 tarihlerinde sona eren yıllara ait net dönem karları yukarıdaki paragraflarda açıklanan hususlardan etkilenmeyecektir.

Şirket, 30 Mart 2006 tarihinde yaptığı Olağan Genel Kurul Toplantısı'nda, UFRS'ye göre hazırlanmış olan 31 Aralık 2005 tarihli konsolide finansal tablolara göre kar dağıtmaya karar vermiştir. Yaptığı özelleştirme işlemi neticesinde ATAER Holding A.Ş.'ye devrettiği Şirket hisselerinin bir tanesi üzerinde intifa hakkına sahip olan Özelleştirme İdaresi Başkanlığı (ÖİB), 1 Mayıs 2006 tarihinde Ankara 3. Ticaret Mahkemesi'nde, kar dağıtımına ilişkin bu Genel Kurul Kararı'nın iptalini ve kendisine eksik ödendiğini iddia ettiği 35.673 bin TL tutarındaki kar payının tahsilini talep etmiştir (E.2006/218). Mahkeme 23 Ekim 2008 tarihinde davayı reddetmiş, ÖİB 7 Ocak 2009 tarihinde ret kararını temyiz etmiştir. Yargıtay 11. HD.'si, 30 Kasım 2010 tarihinde ret kararını bozmuş; bu kez Şirket, 18 Şubat 2011 tarihinde bozma kararına karşı karar tashihi yoluna müracaat etmiştir. Yargıtay 11. Hukuk Dairesi 14 Temmuz 2011 tarihinde Şirket'in karar tashihi talebini reddetmiştir. Dosya yeniden Ankara Asliye 3. Ticaret Mahkemesi'ne gönderilmiştir. 26 Haziran 2015 tarihinde yapılan duruşmada davanın reddine karar verilmiştir. Yerel mahkeme kararı, Yargıtay 11. Hukuk Dairesi'nin 24 Mayıs 2017 tarih ve E. 2015/15771 ve K. 2017/3040 sayılı kararı ile bozulmuştur. Bozma kararı 2 Ağustos 2017 tarihinde Şirket'e tebliğ edilmiştir. Erdemir, Yargıtay 11. Hukuk Dairesi'nin 24 Mayıs 2017 tarih, E. 2015/15771 ve K. 2017/3040 sayılı bozma kararına karşı karar düzeltme başvurusunda bulunmuştur. Karar düzeltme başvurusunun sonucu beklenmektedir.

Şirket, yukarıdaki gerekçelerle, 31 Aralık 2005 tarihinde sona eren yıla ait net dönem karının yukarıda bahsedilen davalar nedeniyle değişmesi hususunun 31 Mart 2018 ve 31 Aralık 2017 tarihi itibarıyla sunulan özet konsolide finansal tablolarında etkisi olmayacağını düşünmektedir.

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

31 MART 2018 TARİHİNDE SONA EREN ÜÇ AYLIK ARA DÖNEME AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

NOT 9 – KARŞILIKLAR (devamı)

Dava karşılıkları (devamı)

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

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 raporlarının 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 satış sözleşmesinden kaynaklanan zararın karşılanması talepli açılan alacak davası, temyiz ve karar düzeltme aşamasında Şirket'in lehine sonuçlanmıştır.

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 Kdz. Ereğli 2. Asliye Hukuk Mahkemesi 2013/63 sayılı dosya üzerinden devam etmiştir. Davanın 28 Kasım 2017 tarihli duruşmasında Kdz. Ereğli 2. Asliye Hukuk Mahkemesi Şirket aleyhine davanın kısmen kabulüne karar vermiş olup, Şirket tarafından söz konusu karara karşı istinaf yoluna başvurulmuştur. Söz konusu davaya ilişkin finansal durum tablosunda 32.561 bin TL tutarında karşılık ayrılmıştır.

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

31 MART 2018 TARİHİNDE SONA EREN ÜÇ AYLIK ARA DÖNEME AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

NOT 9 – KARŞILIKLAR (devamı)

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.

Ecrimisil karşılığı

Grup'un fabrika sahaları içerisinde, mülkiyeti hazineye ait, devletin hüküm ve tasarrufu altında tapusuz (DHTA) olmak üzere taşınmazları bulunmaktadır. Bu taşınmazlara ilişkin olarak 336 sıra no'lu Milli Emlak Genel Tebliği, Hazinesinin 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.

Cari dönemde, tebliğ edilen ecrimisil ihbarnamelerinde yer alan emlak rayiç değerleri ve olası yıllık artışları ve erken ödeme ile itiraz etmeme durumunda elde edilecek indirim oranları da dikkate alınarak finansal durum tablosunda ecrimisil karşılığı ayrılmaktadır.

Vergi cezası karşılığı

Grup'un bağlı ortaklıklarından Erdemir Romania SRL'nın Romanya'da bağlı bulunduğu vergi dairesi tarafından yapılan 2009-2014 yılları kapsamlı kurumlar vergisi incelemesi neticesinde, 2014 yılına ilişkin olarak tüm vergi aslı ve cezaları için toplam 8.175 bin TL (7.579 bin RON karşılığı) ödeme tebliğ edilmiştir. Ödenecek tutara ilişkin finansal tablolarda karşılık ayrılmıştır.

NOT 10 – ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR

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

	31 Mart 2018	31 Aralık 2017
Personele borçlar	48.433	113.687
Ödenecek sosyal güvenlik kesintileri	71.303	64.251
	<u>119.736</u>	<u>177.938</u>

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

	31 Mart 2018	31 Aralık 2017
Kıdem tazminatı karşılığı	522.282	511.971
Kıdem teşvik primi karşılığı	45.753	43.468
Birikmiş yıllık izinler karşılığı	78.691	81.374
	<u>646.726</u>	<u>636.813</u>

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

31 MART 2018 TARİHİNDE SONA EREN ÜÇ AYLIK ARA DÖNEME AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

NOT 10 – ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR (devamı)

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 işten ayrılma hakkı kazananlara da yasal kıdem tazminatlarını ödeme yükümlülüğü bulunmaktadır.

31 Mart 2018 tarihi itibarıyla ödenecek kıdem tazminatı tavanı her hizmet yılı için aylık 5.001,76 TL (31 Aralık 2017: 4.732,48 TL) tavanına tabidir.

Kıdem tazminatı yükümlülüğü yasal olarak herhangi bir fonlamaya tabi değildir.

Kıdem tazminatı yükümlülüğü, Grup'un çalışanların ağırlıklı olarak emekli olmasından doğan gelecekteki olası yükümlülüğün bugünkü değerinin tahminine göre hesaplanır. TMS 19 ("Çalışanlara Sağlanan Faydalar"), Grup'un yükümlülüklerinin tanımlanmış fayda planları kapsamında aktüeryal değerlendirme yöntemleri kullanılarak geliştirilmesini öngörür. 31 Mart 2018 tarihi itibarıyla hesaplanan yükümlülük bağımsız bir aktüer firma tarafından hesaplanmış, hesaplamada öngörülen birim kredi yöntemi kullanılmıştır. Yükümlülüklerin bugünkü değerinin hesaplanmasında kullanılan aktüeryal varsayımlar aşağıda belirtilmiştir:

	31 Mart 2018	31 Aralık 2017
Faiz oranı	%11,50	%11,50
Enflasyon oranı	%8,30	%8,30
Ücret artışları	reel %1,5	reel %1,5
Kıdem tazminatı tavan artışı	%8,30	%8,30

İskonto oranı emeklilik taahhütlerinin vadeleri ile uyumlu dönemler için ve taahhüt edilen yükümlülüklerin ödenmesinde kullanılacak para birimi cinsinden tahmin edilmiştir. 31 Mart 2018 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 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.

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

31 MART 2018 TARİHİNDE SONA EREN ÜÇ AYLIK ARA DÖNEME AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

NOT 10 – ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR (devamı)

Kıdem tazminatı karşılığının hareketleri aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak – 31 Mart 2018	1 Ocak – 31 Mart 2017
Dönem başı itibarıyla karşılık	511.971	448.932
Hizmet maliyeti	11.081	10.766
Faiz maliyeti	13.719	11.579
Ödenen tazminatlar	(14.638)	(16.992)
Çevrim farkı	149	(26)
Dönem sonu itibarıyla karşılık	522.282	454.259

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

Kıdem teşvik primi karşılığının hareketleri aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak – 31 Mart 2018	1 Ocak – 31 Mart 2017
Dönem başı itibarıyla karşılık	43.468	38.884
Hizmet maliyeti	1.105	992
Faiz maliyeti	1.165	954
Çevrim farkı	15	(4)
Dönem sonu itibarıyla karşılık	45.753	40.826

Birikmiş yıllık izin karşılığının hareketleri aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak – 31 Mart 2018	1 Ocak – 31 Mart 2017
Dönem başı itibarıyla karşılık	81.374	79.603
Dönem içerisindeki artış	9.128	9.558
Ödenen birikmiş izin (-)	(1.992)	(2.679)
Konusu kalmayan karşılık (-)	(9.992)	(7.005)
Çevrim farkı	173	(199)
Dönem sonu itibarıyla karşılık	78.691	79.278

NOT 11 – TAAHHÜTLER

Grup'un almış olduğu teminatlar aşağıdaki gibidir:

	31 Mart 2018	31 Aralık 2017
Alınan teminat mektupları	2.113.088	1.976.567
	2.113.088	1.976.567

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

31 MART 2018 TARİHİNDE SONA EREN ÜÇ AYLIK ARA DÖNEME AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

NOT 11 – TAAHHÜTLER (devamı)

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

	31 Mart 2018	31 Aralık 2017
A. Kendi tüzel kişiliği adına vermiş olduğu TRİ’ler	119.979	116.263
B. Tam konsolidasyon kapsamına dahil edilen ortaklıklar lehine vermiş olduğu TRİ’ler	80.227	176.335
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	-	-
	200.206	292.598

Grup’un tam konsolidasyon kapsamında dahil edilen ortaklıklar lehine vermiş olduğu 80.227 bin TL tutarındaki TRİ’ler Not 7’de detayları verilen finansal borçlanmalara ilişkin verilmiştir. Grup’un vermiş olduğu diğer TRİ’lerin 31 Mart 2018 tarihi itibarıyla özkaynaklara oranı % 0’dır (31 Aralık 2017: % 0).

Grup’un vermiş olduğu teminatların yabancı para dağılımı aşağıdaki gibidir:

	31 Mart 2018	31 Aralık 2017
ABD Doları	68.854	70.205
Türk Lirası	100.023	180.249
Avro	31.329	42.144
	200.206	292.598

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

31 MART 2018 TARİHİNDE SONA EREN ÜÇ AYLIK ARA DÖNEME AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

NOT 12 – VERGİ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ

	31 Mart 2018	31 Aralık 2017
<u>Ödenecek kurumlar vergisi:</u>		
2017 yılı kurumlar vergisi	1.137.927	-
Cari dönem kurumlar vergisi karşılığı	387.606	1.137.927
Peşin ödenmiş vergi ve fonlar (-)	(486.413)	(339.966)
	<u>1.039.120</u>	<u>797.961</u>
	1 Ocak - 31 Mart 2018	1 Ocak - 31 Mart 2017
<u>Vergi gideri:</u>		
Cari kurumlar vergisi gideri	387.606	300.535
Ertelenmiş vergi gideri/(geliri)	87.408	(12.227)
	<u>475.014</u>	<u>288.308</u>
<u>Kurumlar vergisi</u>		

31 Mart 2018 tarihinde uygulanan efektif vergi oranı Türkiye’de %22, Romanya’da %16, Singapur’da %17 (31 Aralık 2017: Türkiye’de %20, Romanya’da %16; Singapur’da %17)’dir. Grup tarafından 2018 yılında yapılan kurumlar vergisi ödemeleri toplamı 146.447 bin TL’dir (31 Mart 2017: 150.874 bin TL).

5 Aralık 2017 tarih ve 30261 sayılı Resmi Gazete’de yayımlanan 7061 sayılı Kanun’un 91’inci maddesiyle Kurumlar Vergisi Kanunu’na eklenen Geçici 10’uncu madde uyarınca; 2018, 2019 ve 2020 yılı vergilendirme dönemlerinde elde edilecek kurum kazançları için kurumlar vergisi oranı %20’den %22’ye yükseltilmiştir.

Kurumlar vergisi oranındaki değişiklik dışında, taşınmazların satışından doğan kazançlara uygulanan %75’lik istisna oranı %50’ye indirilmiş olup ilgili varlıkların yeniden değerlendirilmesi durumunda ortaya çıkan geçici farklar üzerinden hesaplanacak ertelenmiş vergiye uygulanacak vergi oranı, ilgili taşınmazın defter değerinin satış yolu ile geri kazanılması durumunda %5 yerine %10 olarak dikkate alınması gerekmektedir.

Ertelenmiş vergi

Ertelenmiş vergi aktifleri ve pasiflerinin (arsa ve arazi hariç) hesaplanmasında kullanılan vergi oranı Türkiye’deki bağlı ortaklıklar için Kurumlar Vergisi Kanunu’na eklenen Geçici 10’uncu madde uyarınca; 2018, 2019 ve 2020 yılı vergilendirme dönemlerinde elde edilecek kurum kazançları için %22, 2021 ve sonraki yıllar için %20 esas alınmıştır. Yurtdışında faaliyet gösteren Singapur’daki bağlı ortaklık için %17, Romanya’daki bağlı ortaklık için %16’dır (31 Aralık 2017: Türkiye’de %22, Romanya’da %16; Singapur’da %17). Arsa ve araziden kaynaklanan geçici zamanlama farkları üzerinden ertelenmiş vergi %10 oranı ile hesaplanmaktadır (31 Aralık 2017: %10).

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

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

31 MART 2018 TARİHİNDE SONA EREN ÜÇ AYLIK ARA DÖNEME AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

NOT 12 – VERGİ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ (devamı)

	31 Mart 2018	31 Aralık 2017
<u>Ertelenmiş vergi varlıkları:</u>		
Kullanılmamış vergi zararları	794	737
Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin karşılıklar	132.915	129.580
Yatırım indirimi	51.889	66.046
Dava karşılıkları	24.127	22.383
Türev ürünlerin rayiç değeri düzeltmesi	10.957	7.717
Stoklar	17.474	19.170
Şüpheli diğer alacak karşılığı	16.233	14.639
Maddi ve maddi olmayan duran varlıklar	16.750	16.039
Diğer	33.494	46.345
	<u>304.633</u>	<u>322.656</u>
<u>Ertelenmiş vergi yükümlülükleri:</u>		
Maddi ve maddi olmayan duran varlıklar	(1.940.430)	(1.832.586)
Kredilerin iç verim düzeltmesi	(5.743)	(4.994)
Stoklar	(71.776)	(34.872)
Diğer	(8.112)	(12.179)
	<u>(2.026.061)</u>	<u>(1.884.631)</u>
	<u>(1.721.428)</u>	<u>(1.561.975)</u>

Ayrı birer vergi mükellefi olan Ereğli Demir ve Çelik Fabrikaları T.A.Ş. ve bağlı ortaklıklarının TMS uyarınca hazırladıkları bireysel 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.

Finansal durum tablosundaki ertelenmiş vergi varlık (yükümlülük) gösterimi aşağıdaki gibidir:

	31 Mart 2018	31 Aralık 2017
Ertelenmiş vergi varlıkları	49.056	57.743
Ertelenmiş vergi (yükümlülükleri)	<u>(1.770.484)</u>	<u>(1.619.718)</u>
	<u>(1.721.428)</u>	<u>(1.561.975)</u>

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

31 MART 2018 TARİHİNDE SONA EREN ÜÇ AYLIK ARA DÖNEME AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

NOT 12 – VERGİ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ (devamı)

Ertelenmiş vergi varlık / (yükümlülük) hareketleri aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak - 31 Mart 2018	1 Ocak - 31 Mart 2017
Açılış bakiyesi	(1.561.975)	(1.542.789)
Muhasebe Politika Değişikliği	3.218	-
Ertelenmiş vergi (gideri)/geliri	(87.408)	12.227
Diğer kapsamlı gelir ile ilişkilendirilen kısım	3.312	1.924
Çevrim farkı	(78.575)	(48.824)
Kapanış bakiyesi	(1.721.428)	(1.577.462)

Vergi karşılığının mutabakat detayı aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak - 31 Mart 2018	1 Ocak - 31 Mart 2017
Vergi öncesi kar	1.583.600	1.218.418
Yasal vergi oranı	22%	20%
Yasal vergi oranına göre hesaplanan vergi gideri	(348.392)	(243.684)
Ayrılan ile hesaplanan vergi karşılığının mutabakatı:		
- Kanunen kabul edilmeyen giderler	(6.054)	(4.261)
- Vergiye tabi olmayan çevrim farklarının etkisi	(137.696)	(49.672)
- Yatırım indirimleri	16.735	9.279
- Diğer ülkelerde faaliyette bulunan bağlı ortaklıkların farklı vergi oranlarının etkisi	393	30
Gelir tablosundaki toplam vergi gideri	(475.014)	(288.308)

NOT 13 – ÖZKAYNAKLAR

31 Mart 2018 ve 31 Aralık 2017 tarihleri itibarıyla sermaye yapısı aşağıdaki gibidir:

Ortaklar	(%)	31 Mart 2018	(%)	31 Aralık 2017
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 TL olan kayıtlı sermaye tutarına kadar beheri 1 Kr itibari değerinde ve tamamı hamiline yazılı olan paylar ihraç ederek sermayeyi artırabilir.

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

31 MART 2018 TARİHİNDE SONA EREN ÜÇ AYLIK ARA DÖNEME AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

NOT 13 – ÖZKAYNAKLAR (devamı)

Şirket'in sermayesi 350.000.000.000 adet hisseden oluşmaktadır (2017: 350.000.000.000 hisse). Hisselerin nominal değeri hisse başına 1 Kr'dir (2017: 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.

NOT 14 – HASILAT VE SATIŞLARIN MALİYETİ

	1 Ocak - 31 Mart 2018	1 Ocak - 31 Mart 2017
<u>Hasılat</u>		
Yurt içi demir çelik satışları	4.540.231	3.470.784
Yurt dışı demir çelik satışları	738.494	608.091
Diğer gelirler (*)	120.934	116.926
Vadeli satış sözleşmelerine ilişkin faiz gelirleri	26.519	23.018
Satış iadeleri (-)	(2.279)	(685)
Satış iskontoları (-)	(4.030)	(4.093)
	<u>5.419.869</u>	<u>4.214.041</u>
<u>Satışların maliyeti (-)</u>	<u>(3.732.319)</u>	<u>(2.931.308)</u>
Brüt kar	<u>1.687.550</u>	<u>1.282.733</u>

(*) Diğer gelirler içerisinde yurt dışına yapılan yan ürün satışları toplamı 41.288 bin TL'dir (31 Mart 2017: 57.783 bin TL).

1 Ocak – 31 Mart 2018 ve 1 Ocak – 31 Mart 2017 dönemlerine ait satışların maliyetinin detayı aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak - 31 Mart 2018	1 Ocak - 31 Mart 2017
İlk madde ve malzeme giderleri	(2.809.725)	(2.133.852)
Personel giderleri	(347.718)	(317.611)
Enerji giderleri	(172.054)	(169.083)
Amortisman ve itfa giderleri	(167.421)	(164.952)
Genel üretim giderleri	(94.341)	(54.905)
Diğer satışların maliyeti	(48.864)	(42.900)
Çalışmayan kısım giderleri (*)	(6.672)	(1.404)
Müşteri teslim satışlara ait nakliye giderleri	(64.244)	(46.256)
Stok değer düşüklüğü karşılığı gideri (Not 4)	(5.418)	(12.920)
Konusu kalmayan stok değer düşüklüğü karşılığı (Not 4)	26	22.206
Diğer	(15.888)	(9.631)
	<u>(3.732.319)</u>	<u>(2.931.308)</u>

(*) Grup'un üretim tesislerinde planlı ve/veya beklenmeyen duruşlar sebebiyle oluşan (6.672) bin TL çalışmayan kısım gideri, ürün maliyeti ile ilişkilendirilmeyip doğrudan satışların maliyeti içerisinde muhasebeleştirilmiştir (31 Mart 2017: (1.404) bin TL).

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

31 MART 2018 TARİHİNDE SONA EREN ÜÇ AYLIK ARA DÖNEME AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

NOT 15 – NİTELİKLERİNE GÖRE GİDERLER VE ESAS FAALİYETLERDEN DİĞER GELİR/(GİDERLER)

1 Ocak – 31 Mart 2018 ve 1 Ocak – 31 Mart 2017 dönemlerine ait pazarlama giderlerinin niteliklerine göre detayı aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak - 31 Mart 2018	1 Ocak - 31 Mart 2017
Personel giderleri (-)	(20.577)	(19.529)
Amortisman ve itfa giderleri (-)	(6.720)	(6.761)
Dışarıdan sağlanan fayda ve hizmetler (-)	(14.696)	(13.534)
	<u>(41.993)</u>	<u>(39.824)</u>

1 Ocak – 31 Mart 2018 ve 1 Ocak – 31 Mart 2017 dönemlerine ait genel yönetim giderlerinin niteliklerine göre detayı aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak - 31 Mart 2018	1 Ocak - 31 Mart 2017
Personel giderleri (-)	(44.192)	(43.372)
Amortisman ve itfa giderleri (-)	(5.117)	(4.646)
Dışarıdan sağlanan fayda ve hizmetler (-)	(31.650)	(29.265)
Vergi, resim ve harçlar (-)	(2.630)	(2.437)
Şüpheli alacak karşılığı (-)	(27.437)	(1.311)
	<u>(111.026)</u>	<u>(81.031)</u>

1 Ocak – 31 Mart 2018 ve 1 Ocak – 31 Mart 2017 dönemlerine ait esas faaliyetlerden diğer gelirlerin detayı aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak - 31 Mart 2018	1 Ocak - 31 Mart 2017
<u>Esas faaliyetlerden diğer gelirler</u>		
Ticari alacak ve borçlardan kaynaklı kur farkı gelirleri (net)	12.784	46.355
Reeskont gelirleri	2.353	6.273
Konusu kalmayan karşılıklar	3.541	9.575
Hizmet gelirleri	3.608	3.228
Kira ve bakım onarım gelirleri	3.688	2.873
Ardıye gelirleri	859	2.329
Tazminat ve gecikme ceza gelirleri	791	409
Sigorta hasar tazminat geliri	277	14.770
Dava gelirleri	48	7.102
Diğer gelir ve karlar	3.095	6.371
	<u>31.044</u>	<u>99.285</u>

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

31 MART 2018 TARİHİNDE SONA EREN ÜÇ AYLIK ARA DÖNEME AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

NOT 15 – NİTELİKLERİNE GÖRE GİDERLER VE ESAS FAALİYETLERDEN DİĞER GELİR/(GİDERLER)

1 Ocak – 31 Mart 2018 ve 1 Ocak – 31 Mart 2017 dönemlerine ait esas faaliyetlerden diğer giderlerin detayı aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak - 31 Mart 2018	1 Ocak - 31 Mart 2017
<u>Esas faaliyetlerden diğer giderler (-)</u>		
Karşılık giderleri	(8.074)	(14.169)
Reeskont giderleri	(4.273)	(7.403)
Dava tazminatı giderleri	(953)	(1.810)
Liman dolgu alanı ön izin gideri	(1.659)	(1.679)
Bağış ve yardımlar	(476)	(405)
Hizmet giderleri	(2.760)	(1.635)
Borsa kayıt gideri	(1.844)	(1.267)
Kira giderleri	(362)	(466)
Ceza giderleri	(307)	(536)
Diğer gider ve zararlar	(3.593)	(6.996)
	<u>(24.301)</u>	<u>(36.366)</u>

NOT 16 – FİNANSMAN GELİRLERİ VE GİDERLERİ

1 Ocak – 31 Mart 2018 ve 1 Ocak – 31 Mart 2017 dönemlerine ait finansman gelirlerinin detayı aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak - 31 Mart 2018	1 Ocak - 31 Mart 2017
<u>Finansman gelirleri</u>		
Banka mevduatlarından faiz geliri	79.005	42.205
Kur farkı geliri (net)	27.648	-
Türev araçların gerçeğe uygun değer farkı (net)	-	2.021
Diğer finansal gelirler	87	-
	<u>106.740</u>	<u>44.226</u>

1 Ocak – 31 Mart 2018 ve 1 Ocak – 31 Mart 2017 dönemlerine ait finansman giderlerinin detayı aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak - 31 Mart 2018	1 Ocak - 31 Mart 2017
<u>Finansman giderleri (-)</u>		
Banka kredileri faiz giderleri	(31.657)	(27.787)
Kur farkı gideri (net)	-	(1.760)
Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin faiz maliyeti	(14.884)	(12.533)
Türev araçların gerçeğe uygun değer farkı (net)	(3.523)	-
Diğer finansal giderler	(994)	(657)
	<u>(51.058)</u>	<u>(42.737)</u>

2.698 bin TL faiz gideri dönem içerisinde sabit kıymetler üzerinde aktifleştirilmiştir (1 Ocak - 31 Mart 2017: 913 bin TL).

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

31 MART 2018 TARİHİNDE SONA EREN ÜÇ AYLIK ARA DÖNEME AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

NOT 17 – 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 biriminin toplamını ifade etmektedir. 31 Mart 2018 tarihi itibarıyla orijinal para birimi cinsinden yabancı para pozisyonu aşağıdaki gibidir:

	31 Mart 2018				
	TL karşılığı (Sunum para birimi)	TL (Orijinal para birimi)	AVRO (Orijinal para birimi)	JAPON YENİ (Orijinal para birimi)	RON (Orijinal para birimi)
1. Ticari Alacaklar	502.679	51.929	87.390	193	20.632
2a. Parasal Finansal Varlıklar	1.129.877	144.473	201.686	6.500	3.185
2b. Parasal Olmayan Finansal Varlıklar	-	-	-	-	-
3. Diğer	175.003	170.447	259	8.034	2.885
4. DÖNEN VARLIKLAR (1+2+3)	1.807.559	366.849	289.335	14.727	26.702
5. Ticari Alacaklar	-	-	-	-	-
6a. Parasal Finansal Varlıklar	-	-	-	-	-
6b. Parasal Olmayan Finansal Varlıklar	-	-	-	-	-
7. Diğer	57.534	20.127	6.342	167.720	303
8. DURAN VARLIKLAR (5+6+7)	57.534	20.127	6.342	167.720	303
9. TOPLAM VARLIKLAR (4+8)	1.865.093	386.976	295.677	182.447	27.004
10. Ticari Borçlar	370.467	330.481	6.791	10.601	4.486
11. Finansal Yükümlülükler	157.578	20.027	28.260	-	-
12a. Parasal Olan Diğer Yükümlülükler	618.176	599.540	1.799	-	9.509
12b. Parasal Olmayan Diğer Yükümlülükler	1.029.324	1.028.228	-	-	1.055
13. KISA VADELİ YÜKÜMLÜLÜKLER (10+11+12)	2.175.545	1.978.276	36.850	10.601	15.049
14. Ticari Borçlar	-	-	-	-	-
15. Finansal Yükümlülükler	299.102	-	61.451	-	-
16a. Parasal Olan Diğer Yükümlülükler	631.110	630.213	-	-	863
16b. Parasal Olmayan Diğer Yükümlülükler	-	-	-	-	-
17. UZUN VADELİ YÜKÜMLÜLÜKLER (14+15+16)	930.212	630.213	61.451	-	863
18. TOPLAM YÜKÜMLÜLÜKLER (13+17)	3.105.757	2.608.489	98.301	10.601	15.913
19. Bilanço dışı türev finansal araçların net varlık / yükümlülük pozisyonu (19a-19b)	(1.954.285)	912.017	(588.890)	-	-
19a. Aktif karakterli bilanço dışı döviz cinsinden türev ürünlerin tutarı	912.017	912.017	-	-	-
19b. Pasif karakterli bilanço dışı döviz cinsinden türev ürünlerin tutarı	2.866.302	-	588.890	-	-
20. Net yabancı para varlık / yükümlülük pozisyonu (9-18+19)	(3.194.949)	(1.309.496)	(391.514)	171.846	11.092
21. Parasal kalemler net yabancı para varlık / yükümlülük pozisyonu (1+2a+5+6a-10-11-12a-14-15-16a)	(443.877)	(1.383.859)	190.775	(3.908)	8.959
22. Döviz hedge'i için kullanılan finansal araçların toplam gerçeğe uygun değeri	(41.246)	-	(8.474)	-	-
23. Döviz varlıkların hedge edilen kısmının tutarı	2.866.302	-	588.890	-	-
24. Döviz yüküm. hedge edilen kısmının tutarı	912.017	912.017	-	-	-
25. İhracat	779.782	-	-	-	-
26. İthalat	1.725.155	-	-	-	-

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

31 MART 2018 TARİHİNDE SONA EREN ÜÇ AYLIK ARA DÖNEME AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

NOT 17 – 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 2017 tarihi itibarıyla orijinal para birimi cinsinden yabancı para pozisyonu aşağıdaki gibidir:

	31 Aralık 2017			
	TL karşılığı (Sunum para birimi)	TL (Orijinal para birimi)	AVRO (Orijinal para birimi)	JAPON YENİ (Orijinal para birimi)
1. Ticari Alacaklar	400.354	47.969	75.455	208
2a. Parasal Finansal Varlıklar	272.343	17.528	56.033	200
2b. Parasal Olmayan Finansal Varlıklar	-	-	-	-
3. Diğer	156.535	155.013	337	-
4. DÖNEN VARLIKLAR (1+2+3)	829.232	220.510	131.825	408
5. Ticari Alacaklar	-	-	-	-
6a. Parasal Finansal Varlıklar	-	-	-	-
6b. Parasal Olmayan Finansal Varlıklar	-	-	-	-
7. Diğer	48.402	22.182	4.491	191.111
8. DURAN VARLIKLAR (5+6+7)	48.402	22.182	4.491	191.111
9. TOPLAM VARLIKLAR (4+8)	877.634	242.692	136.316	191.519
10. Ticari Borçlar	326.770	282.292	7.856	206.922
11. Finansal Yükümlülükler	406.475	198.808	45.990	-
12a. Parasal Olan Diğer Yükümlülükler	543.414	538.995	979	-
12b. Parasal Olmayan Diğer Yükümlülükler	785.150	785.150	-	-
13. KISA VADELİ YÜKÜMLÜLÜKLER (10+11+12)	2.061.809	1.805.245	54.825	206.922
14. Ticari Borçlar	-	-	-	-
15. Finansal Yükümlülükler	308.573	-	68.336	-
16a. Parasal Olan Diğer Yükümlülükler	620.791	620.791	-	-
16b. Parasal Olmayan Diğer Yükümlülükler	-	-	-	-
17. UZUN VADELİ YÜKÜMLÜLÜKLER (14+15+16)	929.364	620.791	68.336	-
18. TOPLAM YÜKÜMLÜLÜKLER (13+17)	2.991.173	2.426.036	123.161	206.922
19. Bilanço dışı türev finansal araçların net varlık / yükümlülük pozisyonu (19a-19b)	(1.398.078)	232.660	(361.142)	-
19a. Aktif karakterli bilanço dışı döviz cinsinden türev ürünlerin tutarı	232.660	232.660	-	-
19b. Pasif karakterli bilanço dışı döviz cinsinden türev ürünlerin tutarı	1.630.738	-	361.142	-
20. Net yabancı para varlık / yükümlülük pozisyonu (9-18+19)	(3.511.617)	(1.950.684)	(347.987)	(15.403)
21. Parasal kalemler net yabancı para varlık / yükümlülük pozisyonu (1+2a+5+6a-10-11-12a-14-15-16a)	(1.533.326)	(1.575.389)	8.327	(206.514)
22. Döviz hedge'i için kullanılan finansal araçların toplam gerçeğe uygun değeri	(31.961)	-	(7.078)	-
23. Döviz varlıkların hedge edilen kısmının tutarı	1.630.738	-	361.142	-
24. Döviz yükümü. hedge edilen kısmının tutarı	232.660	232.660	-	-
25. İhracat	2.671.529			
26. İthalat	9.620.585			

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

31 MART 2018 TARİHİNDE SONA EREN ÜÇ AYLIK ARA DÖNEME AİT
ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

NOT 17 – FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (devamı)

Finansal Araçlarla İlgili Ek Bilgiler (devamı)

Kur riski yönetimi (devamı)

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

31 Mart 2018 tarihi itibarıyla aktif ve pasifte yer alan döviz bakiyeleri şu kurlarla çevrilmiştir: 3,9489 TL = ABD\$ 1, 4,8673 TL = Avro 1, 0,0371 TL = JPY 1 ve 1,0392 TL = RON 1 (31 Aralık 2017: 3,7719 TL = ABD\$ 1, 4,5155 TL = Avro 1, 0,0334 TL = JPY 1, 0,9637 TL = RON 1)

31 Mart 2018	Sabit kıymetlere yapılan aktifleştirmeler sonrası vergi ve kontrol gücü olmayan paylar öncesi kar/(zarar)	
	Yabancı paranın değer kazanması	Yabancı paranın değer kaybetmesi
1- Türk Lirası net varlık / yükümlülük	(222.151)	222.151
2- Türk Lirası riskinden korunan kısım (-)	91.202	(91.202)
3- Aktifleştirmelerin etkisi (-)	-	-
4- Türk Lirası net etki (1+2+3)	(130.949)	130.949
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	96.069	(96.069)
10- Avro riskinden korunan kısım (-)	-	-
11- Aktifleştirmelerin etkisi (-)	-	-
12- Avro net etki (9+10+11)	96.069	(96.069)
13- Japon Yeni net varlık / yükümlülük	638	(638)
14- Japon Yeni riskinden korunan kısım (-)	-	-
15- Aktifleştirmelerin etkisi (-)	-	-
16- Japon Yeni net etki (13+14+15)	638	(638)
17- Ron net varlık / yükümlülük	1.153	(1.153)
18- Ron riskinden korunan kısım (-)	-	-
19- Aktifleştirmelerin etkisi (-)	-	-
20- Ron net etki (17+18+19)	1.153	(1.153)
TOPLAM (4+8+12+16+20)	(33.089)	33.089

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

31 MART 2018 TARİHİNDE SONA EREN ÜÇ AYLIK ARA DÖNEME AİT
ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

NOT 17 – FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (devamı)

Finansal Araçlarla İlgili Ek Bilgiler (devamı)

(f) Kur riski yönetimi (devamı)

	Sabit kıymetlere yapılan aktifleştirmeler sonrası vergi ve kontrol gücü olmayan paylar öncesi kar/(zarar)	
	Yabancı paranın değer kazanması	Yabancı paranın değer kaybetmesi
31 Aralık 2017		
1- Türk Lirası net varlık / yükümlülük	(218.334)	218.334
2- Türk Lirası riskinden korunan kısım (-)	23.266	(23.266)
3- Aktifleştirmelerin etkisi (-)	-	-
4- Türk Lirası net etki (1+2+3)	(195.068)	195.068
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	5.940	(5.940)
10- Avro riskinden korunan kısım (-)	-	-
11- Aktifleştirmelerin etkisi (-)	-	-
12- Avro net etki (9+10+11)	5.940	(5.940)
13- Japon Yeni net varlık / yükümlülük	(48)	48
14- Japon Yeni riskinden korunan kısım (-)	-	-
15- Aktifleştirmelerin etkisi (-)	-	-
16- Japon Yeni net etki (13+14+15)	(48)	48
17- Diğer Döviz net varlık / yükümlülük	-	-
18- Diğer Döviz riskinden korunan kısım (-)	-	-
19- Aktifleştirmelerin etkisi (-)	-	-
20- Diğer Döviz net etki (17+18+19)	-	-
TOPLAM (4+8+12+16+20)	(189.176)	189.176

NOT 18 – BİLANÇO TARİHİNDEN SONRAKİ OLAYLAR

Piyasa öncesi işlem platformunda işlem gören ve Şirket sermayesi içindeki payı %95,07 olan İsdemir'in 13.04.2018 tarihinde 5.652.082 TL nominal payların işlem fiyatı 7,5 TL'den toplam 42.390.615 TL'lik satış işleminin gerçekleştirilmesi sonrasında sahip olunan payların Şirket sermayesi içindeki payı %94,87 gerçekleşmiştir. Pay değişikliği ile birlikte BİAŞ Kotasyon Yönergesi'nde belirtilen koşulların sağlanmış olması nedeniyle 19.04.2018 tarihi itibarıyla İsdemir hisseleri "ISDMR" Yıldız Pazar'da işlem görmeye başlamıştır.