

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

**1 Ocak – 30 Haziran 2018 ara hesap dönemine ait
özet konsolide finansal tablolar ve sınırlı denetçi raporu**

ARA DÖNEM ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL BİLGİLERE İLİŞKİN SINIRLI DENETİM RAPORU

Ereğli Demir ve Çelik Fabrikaları T.A.Ş.
Genel Kurulu'na
İstanbul

Giriş

Ereğli Demir ve Çelik Fabrikaları T.A.Ş.'nin ("Şirket") ve bağlı ortaklıklarının (hep birlikte "Grup" olarak anılacaktır) 30 Haziran 2018 tarihli ilişikteki özet konsolide finansal durum tablosunun ve aynı tarihte sona eren altı aylık dönemine ait ilgili özet konsolide kar veya zarar tablosunun, özet konsolide diğer kapsamlı gelir tablosunun, özet konsolide özkaynaklar değişim tablosunun ve özet konsolide nakit akış tablosunun sınırlı denetimini yürütmüş bulunuyoruz. Grup Yönetimi, söz konusu ara dönem özet konsolide finansal bilgilerin Türkiye Muhasebe Standardı 34 "Ara Dönem Finansal Raporlama" Standardı'na ("TMS 34") uygun olarak hazırlanmasından ve sunumundan sorumludur. Sorumluluğumuz, yaptığımız sınırlı denetime dayanarak söz konusu ara dönem özet konsolide finansal bilgilere ilişkin bir sonuç bildirmektir.

Sınırlı Denetimin Kapsamı

Yaptığımız sınırlı denetim, Sınırlı Bağımsız Denetim Standardı ("SBDS") 2410 "Ara Dönem Finansal Bilgilerin, İşletmenin Yıllık Finansal Tablolarının Bağımsız Denetimini Yürüten Denetçi Tarafından Sınırlı Bağımsız Denetimi"ne uygun olarak yürütülmüştür. Ara dönem konsolide finansal bilgilere ilişkin sınırlı denetim, başta finans ve muhasebe konularından sorumlu kişiler olmak üzere ilgili kişilerin sorgulanması ve analitik prosedürler ile diğer sınırlı denetim prosedürlerinin uygulanmasından oluşur. Ara dönem konsolide finansal bilgilerin sınırlı denetiminin kapsamı; Bağımsız Denetim Standartları'na uygun olarak yapılan ve amacı konsolide finansal tablolar hakkında bir görüş bildirmek olan bağımsız denetimin kapsamına kıyasla önemli ölçüde dardır. Sonuç olarak ara dönem konsolide finansal bilgilerin sınırlı denetimi, denetim şirketinin, bir bağımsız denetimde belirlenebilecek tüm önemli hususlara vakıf olabileceğine ilişkin bir güvence sağlamamaktadır. Bu sebeple, bir bağımsız denetim görüşü bildirmemekteyiz.

Sonuç

Sınırlı denetimimize göre ilişikteki ara dönem konsolide finansal bilgilerin, tüm önemli yönleriyle TMS 34 "Ara Dönem Finansal Raporlama" Standardı'na uygun olarak hazırlanmadığı kanaatine varmamıza sebep olacak herhangi bir husus dikkatimizi çekmemiştir.

Dikkat Çekilen Husus

İlişikteki konsolide finansal tabloların 8 numaralı bölümünde detaylı olarak açıklanan hususa dikkatinizi çekeriz. Türkiye Cumhuriyeti Özelleştirme İdaresi Başkanlığı (ÖİB) tarafından 30 Mart 2006 tarihli Şirket Genel Kurulu'nun kar dağıtımına ilişkin aldığı kararın iptali istemiyle ve T.C. Başbakanlık Sermaye Piyasası Kurulu'nun (SPK), Şirket'in 31 Aralık 2005 tarihli konsolide finansal tablolarını SPK'nın izni olmadan Seri XI, No:25 sayılı "Sermaye Piyasasında Muhasebe Standartları Hakkında Tebliği" yerine Uluslararası Finansal Raporlama Standartları'na göre hazırladığı iddiası sebebiyle geçmiş yıllarda açılmış olan davalardan, SPK ile ilgili olan davaların Danıştay'da Şirket aleyhine sonuçlandığı Temmuz 2012'de yapılan tebligatlarda bildirilmiştir. Bunun üzerine Şirket, 1 Ağustos 2012 tarihinde bu davaya ilişkin İdare Mahkemesi'ne başvurarak hüküm uyuşmazlığının giderilmesi için talepte bulunmuş, İdare Mahkemesi tarafından 17 Şubat 2014 tarihinde yapılan tebliğ ile başvurunun reddine karar verilmiştir. ÖİB tarafından açılan davada ise 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. Şirket, bozma kararına ilişkin karar düzeltme başvurusunda bulunmuştur, sınırlı denetim raporumuz tarihi itibarıyla hukuki süreç devam etmekte olup, bu husus, sonuç bölümümüzün dayanağı değildir.

DRT BAĞIMSIZ DENETİM VE SERBEST MUHASEBECİ MALİ MÜŞAVİRLİK A.Ş.
Member of DELOITTE TOUCHE TOHMATSU LIMITED



Volkan Becerik, SMMM
Sorumlu Denetçi

İstanbul, 16 Ağustos 2018

İÇİNDEKİLER	SAYFA
ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL DURUM TABLOSU	1-2
ÖZET KONSOLİDE KAR VEYA ZARAR TABLOSU.....	3
ÖZET KONSOLİDE DİĞER KAPSAMLI GELİR TABLOSU	4
ÖZET KONSOLİDE ÖZKAYNAK DEĞİŞİM TABLOSU	5
ÖZET KONSOLİDE NAKİT AKIŞ TABLOSU	6
ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR	7-48
NOT 1 GRUP'UN ORGANİZASYONU VE FAALİYET KONUSU	7-8
NOT 2 KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR	8-19
NOT 3 İLİŞKİLİ TARAFLAR AÇIKLAMALARI.....	19-21
NOT 4 STOKLAR.....	21
NOT 5 ÖZKAYNAK YÖNTEMİYLE DEĞERLENEN YATIRIMLAR	22-23
NOT 6 MADDİ VE MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR	23-24
NOT 7 BORÇLANMALAR	25-26
NOT 8 KARŞILIKLAR.....	26-31
NOT 9 ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR.....	31-33
NOT 10 TAAHHÜTLER.....	33-34
NOT 11 VERGİ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ	35-37
NOT 12 ÖZKAYNAKLAR.....	37
NOT 13 HASILAT VE SATIŞLARIN MALİYETİ	38-39
NOT 14 NİTELİKLERİNE GÖRE GİDERLER VE ESAS FAALİYETLERDEN DİĞER GELİR/(GİDERLER)	40-42
NOT 15 FİNANSMAN GELİRLERİ VE GİDERLERİ	43
NOT 16 FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ.....	44-48
NOT 17 RAPORLAMA DÖNEMİNDEN SONRAKİ OLAYLAR	48

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

30 HAZİRAN 2018 TARİHİ İTİBARIYLA ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL DURUM TABLOSU

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

		(Sınırlı Denetimden Geçmiş) Cari Dönem 30 Haziran 2018	(Sınırlı Denetimden Geçmiş) Cari Dönem 30 Haziran 2018	(Denetimden Geçmiş) Geçmiş Dönem 31 Aralık 2017	(Denetimden Geçmiş) Geçmiş Dönem 31 Aralık 2017
VARLIKLAR	Not	Bin ABD Doları	Bin TL	Bin ABD Doları	Bin TL
Dönen Varlıklar		3.907.890	17.822.713	3.934.814	14.841.725
Nakit ve Nakit Benzerleri		1.487.150	6.782.447	1.865.224	7.035.440
Türev Araçlar		18.989	86.604	915	3.452
Ticari Alacaklar		799.022	3.644.100	684.564	2.582.106
İlişkili Taraflardan Ticari Alacaklar	3	20.307	92.613	21.988	82.936
İlişkili Olmayan Taraflardan Ticari Alacaklar		778.715	3.551.487	662.576	2.499.170
Diğer Alacaklar		463	2.111	530	2.000
Stoklar	4	1.514.469	6.907.041	1.336.066	5.039.509
Peşin Ödenmiş Giderler		20.527	93.618	14.047	52.982
Diğer Dönen Varlıklar		67.270	306.792	33.468	126.236
Duran Varlıklar		3.641.499	16.607.785	3.588.147	13.534.130
Diğer Alacaklar		2.881	13.141	3.617	13.643
Finansal Yatırımlar		27	124	3.562	13.437
Türev Araçlar		1.721	7.847	1.298	4.896
Özkaynak Yöntemiyle Değerlenen Yatırımlar	5	27.032	123.285	-	-
Yatırım Amaçlı Gayrimenkuller		42.176	192.353	26.961	101.695
Maddi Duran Varlıklar	6	3.468.081	15.816.876	3.465.591	13.071.862
Maddi Olmayan Duran Varlıklar	6	54.099	246.728	56.022	211.311
Peşin Ödenmiş Giderler		31.410	143.253	15.787	59.543
İlişkili Taraflara Peşin Ödenmiş Giderler	3	5.538	25.256	-	-
İlişkili Olmayan Taraflara Peşin Ödenmiş Giderler		25.872	117.997	15.787	59.543
Ertelenmiş Vergi Varlığı	11	14.072	64.178	15.309	57.743
TOPLAM VARLIKLAR		7.549.389	34.430.498	7.522.961	28.375.855

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

Ekteki dipnotlar bu ara dönem özet konsolide finansal tabloların tamamlayıcı parçalarıdır.

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

30 HAZİRAN 2018 TARİHİ İTİBARIYLA ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL DURUM TABLOSU

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

		(Sınırlı Denetimden Geçmiş) Cari Dönem 30 Haziran 2018	(Sınırlı Denetimden Geçmiş) Cari Dönem 30 Haziran 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		1.537.838	7.013.616	1.464.605	5.524.344
Kısa Vadeli Borçlanmalar	7	580.881	2.649.223	594.801	2.243.529
Uzun Vadeli Borçlanmaların Kısa Vadeli Kısımları	7	208.905	952.751	233.890	882.211
Türev Araçlar		2.906	13.254	11.064	41.734
Ticari Borçlar		385.879	1.759.881	249.951	942.791
<i>İlişkili Taraflara Ticari Borçlar</i>	3	12.339	56.275	14.289	53.897
<i>İlişkili Olmayan Taraflara Ticari Borçlar</i>		373.540	1.703.606	235.662	888.894
Diğer Borçlar		12.345	56.303	11.124	41.958
Ertelenmiş Gelirler		53.653	244.695	39.842	150.280
Dönem Karı Vergi Yükümlülüğü	11	200.414	914.027	211.554	797.961
Kısa Vadeli Karşılıklar	8	39.202	178.787	35.636	134.414
Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlar	9	30.036	136.983	47.175	177.938
Diğer Kısa Vadeli Yükümlülükler		23.617	107.712	29.568	111.528
UZUN VADELİ YÜKÜMLÜLÜKLER		995.863	4.541.834	960.618	3.623.354
Uzun Vadeli Borçlanmalar	7	338.958	1.545.887	361.804	1.364.688
Türev Araçlar		579	2.639	453	1.707
Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Uzun Vadeli Karşılıklar	9	147.038	670.596	168.831	636.813
Ertelenmiş Vergi Yükümlülüğü	11	509.192	2.322.271	429.417	1.619.718
Diğer Uzun Vadeli Yükümlülükler		96	441	113	428
ÖZKAYNAKLAR		5.015.688	22.875.048	5.097.738	19.228.157
Ana Ortaklığa Ait Özkaynaklar		4.869.332	22.207.560	4.953.574	18.684.383
Ödenmiş Sermaye	12	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)		(38.238)	(60.920)	(39.612)	(77.330)
<i>Maddi Duran Varlık Yeniden Değerleme Artışları (Azalışları)</i>		10.890	43.072	11.107	33.917
<i>Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm</i>					
<i>Kazançları (Kayıpları)</i>		(49.128)	(103.992)	(50.719)	(111.247)
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılacak					
Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler (Giderler)		(58.793)	11.423.176	(54.474)	7.649.204
<i>Nakit Akış Riskinden Korunma Kazançları (Kayıpları)</i>		8.705	39.703	(4.314)	(16.272)
<i>Yabancı Para Çevrim Farkları</i>		(67.498)	11.383.473	(50.160)	7.665.476
Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler		805.774	2.287.528	625.450	1.567.280
Geçmiş Yıllar Karları		1.635.660	2.334.445	1.497.692	2.144.646
Net Dönem Karı		630.276	2.576.503	1.029.865	3.753.755
Kontrol Gücü Olmayan Paylar		146.356	667.488	144.164	543.774
TOPLAM KAYNAKLAR		7.549.389	34.430.498	7.522.961	28.375.855

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

Ekteki dipnotlar bu ara dönem özet konsolide finansal tabloların tamamlayıcı parçalarıdır.

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

30 HAZİRAN 2018 TARİHİNDE SONA EREN ALTI AYLIK ARA DÖNEME AİT ÖZET KONSOLİDE KAR VEYA ZARAR TABLOSU

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

		(Sınırlı Denetimden Geçmiş) Cari Dönem 1 Ocak - 30 Haziran 2018	(Sınırlı Denetimden Geçmiş) Cari Dönem 1 Ocak - 30 Haziran 2018	Cari Dönem 1 Nisan- 30 Haziran 2018	(Sınırlı Denetimden Geçmiş) Geçmiş Dönem 1 Ocak - 30 Haziran 2017	(Sınırlı Denetimden Geçmiş) Geçmiş Dönem 1 Ocak - 30 Haziran 2017	Geçmiş Dönem 1 Nisan- 30 Haziran 2017
	Not	Bin ABD Doları	Bin TL	Bin TL	Bin ABD Doları	Bin TL	Bin TL
Hasılat	13	2.844.825	11.629.361	6.209.492	2.453.865	8.919.801	4.705.760
Satışların Maliyeti	13	(1.922.122)	(7.857.444)	(4.125.125)	(1.778.325)	(6.464.211)	(3.532.903)
BRÜT KAR		922.703	3.771.917	2.084.367	675.540	2.455.590	1.172.857
Pazarlama Giderleri	14	(22.479)	(91.892)	(49.899)	(22.216)	(80.755)	(40.931)
Genel Yönetim Giderleri	14	(50.703)	(207.269)	(96.243)	(44.425)	(161.485)	(80.454)
Araştırma ve Geliştirme Giderleri		(1.932)	(7.899)	(3.956)	(1.685)	(6.124)	(3.431)
Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler	14	21.966	89.795	58.751	36.651	133.227	33.942
Esas Faaliyetlerden Diğer Giderler	14	(16.946)	(69.275)	(44.974)	(16.645)	(60.503)	(24.137)
ESAS FAALİYET KARI		852.609	3.485.377	1.948.046	627.220	2.279.950	1.057.846
Yatırım Faaliyetlerinden Gelirler		99	404	272	196	714	264
Yatırım Faaliyetlerinden Giderler		(5.582)	(22.820)	(11.904)	(2.745)	(9.977)	(4.352)
Özkaynak Yöntemiyle Değerlenen Yatırımların Karlarından Paylar	5	568	2.322	951	-	-	-
FİNANSMAN GELİRLERİ (GİDERLERİ) ÖNCESİ FAALİYET KARI		847.694	3.465.283	1.937.365	624.671	2.270.687	1.053.758
Finansman Gelirleri	15	148.388	719.423	612.683	23.966	87.115	42.889
Finansman Giderleri	15	(24.736)	(101.118)	(50.060)	(37.108)	(153.623)	(110.886)
VERGİ ÖNCESİ KAR		971.346	4.083.588	2.499.988	611.529	2.204.179	985.761
Vergi (Gideri) Geliri	11	(313.829)	(1.395.726)	(920.712)	(107.931)	(373.600)	(85.292)
Dönem Vergi (Gideri) Geliri		(238.629)	(1.088.314)	(700.708)	(146.428)	(513.538)	(213.003)
Ertelenmiş Vergi (Gideri) Geliri		(75.200)	(307.412)	(220.004)	38.497	139.938	127.711
DÖNEM KARI		657.517	2.687.862	1.579.276	503.598	1.830.579	900.469
Kontrol Gücü Olmayan Paylar		27.241	111.359	66.020	16.830	61.178	33.085
Ana Ortaklık Payları		630.276	2.576.503	1.513.256	486.768	1.769.401	867.384
PAY BAŞINA KAZANÇ (1 TL nominal bedelli)			0,7361	0,4324		0,5055	0,2478

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

Ekteki dipnotlar bu ara dönem özet konsolide finansal tabloların tamamlayıcı parçalarıdır.

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

30 HAZİRAN 2018 TARİHİNDE SONA EREN ALTI AYLIK ARA DÖNEME AİT ÖZET KONSOLİDE DİĞER KAPSAMLI GELİR TABLOSU

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

	(Sınırlı Denetimden Geçmiş) Cari Dönem 1 Ocak - 30 Haziran 2018 Not	(Sınırlı Denetimden Geçmiş) Cari Dönem 1 Ocak - 30 Haziran 2018 Bin TL	(Sınırlı Denetimden Geçmiş) Cari Dönem 1 Nisan- 30 Haziran 2018 Bin TL	(Sınırlı Denetimden Geçmiş) Geçmiş Dönem 1 Ocak - 30 Haziran 2017 Bin ABD Doları	(Sınırlı Denetimden Geçmiş) Geçmiş Dönem 1 Ocak - 30 Haziran 2017 Bin TL	(Sınırlı Denetimden Geçmiş) Geçmiş Dönem 1 Nisan- 30 Haziran 2017 Bin TL
DÖNEM KARI		657.517	1.579.276	503.598	1.830.579	900.469
DİĞER KAPSAMLI GELİRLER						
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacaklar						
Maddi Duran Varlıklar Yeniden Değerleme Artışları (Azalışları)		(230)	6.613	333	1.016	(889)
Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları (Kayıpları)	9	2.082	9.493	(4.403)	(15.440)	(15.440)
Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları (Kayıpları), Vergi Etkisi	11	(458)	(2.089)	881	3.088	3.088
Kar veya Zarar Olarak Yeniden Sınıflandırılacaklar						
Nakit Akış Riskinden Korunma Kazançları (Kayıpları)		16.691	86.816	(7.733)	(26.949)	(17.327)
Nakit Akış Riskinden Korunma Kazançları (Kayıpları), Vergi Etkisi	11	(3.672)	(19.097)	1.547	5.390	3.466
Yabancı Para Çevrim Farklarından Kazançlar (Kayıplar)		(13.373)	2.877.095	(1.230)	(70.512)	(575.845)
DİĞER KAPSAMLI GELİR (GİDER)		1.040	2.958.831	(10.605)	(103.407)	(602.947)
TOPLAM KAPSAMLI GELİR		658.557	4.538.107	492.993	1.727.172	297.522
Toplam Kapsamlı Gelirin Dağılımı						
Kontrol Gücü Olmayan Paylar		31.226	165.758	16.882	59.427	17.468
Ana Ortaklık Payları		627.331	4.372.349	476.111	1.667.745	280.054

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

Ekteki dipnotlar bu ara dönem özet konsolide finansal tabloların tamamlayıcı parçalarıdır.

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

30 HAZİRAN 2018 TARİHİNDE SONA EREN ALTI AYLIK ARA DÖNEME AİT ÖZET 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					
	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
(Sınırlı Denetimden Geçmiş)														
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 (Not 2.5)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(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	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	2.576.503	2.576.503	111.359	2.687.862
Diğer Kapsamlı Gelir (Gider)	-	-	-	-	9.155	7.255	55.975	3.717.997	-	-	-	3.790.382	125.703	3.916.085
Toplam Kapsamlı Gelir (Gider)	-	-	-	-	9.155	7.255	55.975	3.717.997	-	-	2.576.503	6.366.885	237.062	6.603.947
Kar Payları (*)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(2.849.417)	-	(2.849.417)	(134.157)	(2.983.574)
Transferler	-	-	-	-	-	-	-	-	720.248	3.033.507	(3.753.755)	-	-	-
Bağlı Ortaklıklarda Kontrol Kaybı ile Sonuçlanmayan Pay Oranı Değişikliklerine Bağlı Artış/Azalış	-	-	-	-	-	-	-	-	-	17.121	-	17.121	20.809	37.930
30 Haziran 2018	3.500.000	156.613	(116.232)	106.447	43.072	(103.992)	39.703	11.383.473	2.287.528	2.334.445	2.576.503	22.207.560	667.488	22.875.048
(Sınırlı Denetimden Geçmiş)														
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	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	1.769.401	1.769.401	61.178	1.830.579
Diğer Kapsamlı Gelir (Gider)	-	-	-	-	716	(12.012)	(22.151)	(68.209)	-	-	-	(101.656)	(1.751)	(103.407)
Toplam Kapsamlı Gelir (Gider)	-	-	-	-	716	(12.012)	(22.151)	(68.209)	-	-	1.769.401	1.667.745	59.427	1.727.172
Kar Payları (*)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(1.390.787)	-	(1.390.787)	(48.069)	(1.438.856)
Transferler	-	-	-	-	-	-	-	-	326.644	1.189.794	(1.516.438)	-	-	-
30 Haziran 2017	3.500.000	156.613	(116.232)	106.447	30.153	(113.539)	(14.138)	6.453.996	1.492.841	2.219.085	1.769.401	15.484.627	463.722	15.948.349

(*) 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 başlanmıştır. Grup'un İsdemir ve Erdemir Maden'deki etkin ortaklık oranlarına sahip olmadığı kontrol gücü olmayan paylara 134.157 bin TL (2017: 48.069 bin TL) temettü ödemesi gerçekleştirilmiştir.

Ekteki dipnotlar bu ara dönem özet konsolide finansal tabloların tamamlayıcı parçalarıdır.

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

30 HAZİRAN 2018 TARİHİNDE SONA EREN ALTI AYLIK ARA DÖNEME AİT ÖZET KONSOLİDE NAKİT AKIŞ TABLOSU

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

		(Sınırlı Denetimden Geçmiş) Cari Dönem 1 Ocak- 30 Haziran 2018 Bin ABD Doları	(Sınırlı Denetimden Geçmiş) Cari Dönem 1 Ocak- 30 Haziran 2018 Bin TL	(Sınırlı Denetimden Geçmiş) Cari Dönem 1 Ocak- 30 Haziran 2017 Bin ABD Doları	(Sınırlı Denetimden Geçmiş) Cari Dönem 1 Ocak- 30 Haziran 2017 Bin TL
İŞLETME FAALİYETLERİNDEN NAKİT AKIŞLARI		590.547	1.052.192	344.106	1.277.329
Dönem Karı (Zararı)		657.517	2.687.862	503.598	1.830.579
Dönem Net Karı (Zararı) Mutabakatı İle İlgili Düzeltmeler		403.674	1.764.691	220.513	782.513
Amortisman ve İtfa Gideri İle İlgili Düzeltmeler	6/13	93.394	381.783	98.675	358.685
Değer Düşüklüğü (İptali) İle İlgili Düzeltmeler		12.052	49.282	(2.969)	(10.790)
Alacaklarda Değer Düşüklüğü (İptali) ile İlgili Düzeltmeler		7.262	29.704	(625)	(2.271)
Stok Değer Düşüklüğü (İptali) ile İlgili Düzeltmeler	4	1.989	8.129	(2.344)	(8.519)
Maddi Duran Varlık Değer Düşüklüğü (İptali) ile İlgili Düzeltmeler	6	2.801	11.449	-	-
Karşılıklar İle İlgili Düzeltmeler		23.499	97.735	20.391	74.120
Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Karşılıklar (İptali) ile İlgili Düzeltmeler	9	19.082	78.006	19.226	69.885
Dava ve/veya Ceza Karşılıkları (İptali) ile İlgili Düzeltmeler	8	8.229	34.359	1.165	4.235
Muhtemel Riskler için Ayrılan Serbest Karşılıklar (İptali) ile İlgili Düzeltmeler		(3.812)	(14.630)	-	-
Faiz (Gelirleri) ve Giderleri İle İlgili Düzeltmeler		(33.638)	(137.505)	(15.289)	(55.902)
Faiz Gelirleri ile İlgili Düzeltmeler	15	(42.378)	(173.235)	(22.916)	(83.300)
Faiz Giderleri ile İlgili Düzeltmeler	15	16.932	69.215	14.138	51.393
Vadeli Satışlardan Kaynaklanan Kazanılmamış Finansman Geliri		(8.192)	(33.485)	(6.511)	(23.995)
Gerçekleşmemiş Yabancı Para Çevrim Farkları İle İlgili Düzeltmeler		(6.475)	(26.471)	10.213	37.124
Gerçeğe Uygun Değer Kayıpları (Kazançları) İle İlgili Düzeltmeler		(1.164)	(4.758)	(1.050)	(3.815)
Türev Finan. Araç. Gerç. Uygun Değer Kayıpları (Kazançları) ile İlgili Düzelt.	15	(1.164)	(4.758)	(1.050)	(3.815)
Özkaynak Yöntemiyle Değer. Yatırımların Dağıtılmamış Karları ile İlg. Düzelt.	5	(568)	(2.322)	-	-
Vergi (Geliri) Gideri İle İlgili Düzeltmeler	11	313.829	1.395.726	107.931	373.600
Duran Varlıkların Elden Çıkarıl. Kaynaklanan Kayıplar (Kazançları) İle İlgili Düzelt.		2.745	11.221	2.611	9.491
Maddi Duran Varlıkların Elden Çıkarıl. Kayn. Kayıplar (Kazançlar) ile İlgili Düzelt.		2.745	11.221	2.611	9.491
İşletme Sermayesinde Gerçekleşen Değişimler		(209.514)	(2.381.673)	(192.324)	(674.501)
Ticari Alacaklardaki Azalış (Artış) ile İlgili Düzeltmeler		(110.437)	(1.068.669)	7.424	26.036
İlişkili Taraflardan Ticari Alacaklardaki Azalış (Artış)		1.681	(9.677)	(4.436)	(15.558)
İlişkili Olmayan Taraflardan Ticari Alacaklardaki Azalış (Artış)		(112.118)	(1.058.992)	11.860	41.594
Faaliyetlerle İlgili Diğer Alacaklardaki Azalış (Artış) ile İlgili Düzeltmeler		3.902	(797)	(721)	(2.529)
İlişkili Olmayan Taraflardan Faaliyetlerle İlgili Diğer Alacaklardaki Azalış (Artış)		3.902	(797)	(721)	(2.529)
Türev Varlıklardaki Azalış (Artış)		(18.497)	(86.103)	15.088	52.915
Stoklardaki Azalışlar (Artışlar) İle İlgili Düzeltmeler		(174.342)	(1.899.592)	(121.122)	(424.788)
Peşin Ödenmiş Giderlerdeki Azalış (Artış)		(13.116)	(71.921)	(12.877)	(45.162)
Ticari Borçlardaki Artış (Azalış) ile İlgili Düzeltmeler		135.928	817.090	(94.586)	(331.723)
İlişkili Taraflara Ticari Borçlardaki Artış (Azalış)		(1.950)	2.378	(1.575)	(5.523)
İlişkili Olmayan Taraflara Ticari Borçlardaki Artış (Azalış)		137.878	814.712	(93.011)	(326.200)
Faaliyetler ile İlgili Diğer Borçlardaki Artış (Azalış) ile İlgili Düzeltmeler		(16.816)	(30.707)	(4.175)	(14.642)
İlişkili Olmayan Taraflara Faaliyetlerle İlgili Diğer Borçlardaki Artış (Azalış)		(16.816)	(30.707)	(4.175)	(14.642)
Türev Yükümlülüklerdeki Artış (Azalış)		9.823	48.970	(3.503)	(12.286)
İşletme Sermayesinde Gerçekleşen Diğer Artış (Azalış) ile İlgili Düzeltmeler		(25.959)	(89.944)	22.148	77.678
Faaliyetlerle İlgili Diğer Varlıklardaki Azalış (Artış)		(33.802)	(180.556)	(4.146)	(14.539)
Faaliyetlerle İlgili Diğer Yükümlülüklerdeki Artış (Azalış)		7.843	90.612	26.294	92.217
Faaliyetlerden Elde Edilen Nakit Akışları		851.677	2.070.880	531.787	1.938.591
Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Karşılıklar Kapsamında Yapılan Ödemeler	9	(8.918)	(36.454)	(7.821)	(28.429)
Diğer Karşılıklara İlişkin Ödemeler	8	(2.443)	(9.986)	(3.727)	(13.550)
Vergi İadeleri (Ödemeleri)	11	(249.769)	(972.248)	(176.133)	(619.283)
YATIRIM FAALİYETLERİNDEN NAKİT AKIŞLARI		(145.087)	(602.306)	(78.596)	(284.342)
Bağlı Ortaklıkların Kontrolünün Kaybı Sonucunu Doğurmayan Satışlara İlişkin Nakit Girişleri		10.349	42.391	-	-
İştirakler ve/veya İş Ort. Pay Alımı veya Sermaye Artırımı Sebebiyle Oluşan Nakit Çıkışları		(22.929)	(87.333)	(3.527)	(12.371)
Maddi ve Maddi Olmayan Duran Varlıkların Satışından Kaynaklanan Nakit Girişleri		85	345	354	1.285
Maddi Duran Varlıkların Satışından Kaynaklanan Nakit Girişleri		85	345	354	1.285
Maddi ve Maddi Olmayan Duran Varlıkların Alımından Kaynaklanan Nakit Çıkışları		(108.390)	(443.087)	(68.349)	(248.447)
Maddi Duran Varlık Alımından Kaynaklanan Nakit Çıkışları	6	(107.770)	(440.551)	(67.866)	(246.691)
Maddi Olmayan Duran Varlık Alımından Kaynaklanan Nakit Çıkışları	6	(620)	(2.536)	(483)	(1.756)
Yatırım Amaçlı Gayrimenkul Alımından Kaynaklanan Nakit Çıkışları		(15.215)	(62.197)	-	-
Verilen Nakit Avansı ve Borçlar		(8.987)	(52.425)	(7.074)	(24.809)
Verilen Diğer Nakit Avansı ve Borçlar		(8.987)	(52.425)	(7.074)	(24.809)
FİNANSMAN FAALİYETLERİNDEN NAKİT AKIŞLARI		(692.944)	(2.199.921)	(500.048)	(1.818.798)
Borçlanmadan Kaynaklanan Nakit Girişleri		501.987	2.003.115	365.012	1.280.133
Kredilerden Nakit Girişleri		501.987	2.003.115	365.012	1.280.133
Borç Ödemelerine İlişkin Nakit Çıkışları		(560.359)	(1.331.867)	(487.690)	(1.710.423)
Kredi Geri Ödemelerine İlişkin Nakit Çıkışları		(560.359)	(1.331.867)	(487.690)	(1.710.423)
Ödenen Temettüller		(660.400)	(2.976.747)	(391.142)	(1.438.856)
Ödenen Faiz		(15.437)	(63.104)	(14.993)	(54.500)
Alınan Faiz		41.265	168.682	28.765	104.848
YABANCI PARA ÇEVİRİM FARKLARININ ETKİSİNDEN ÖNCE NAKİT VE NAKİT BENZERLERİNDEKİ NET ARTIŞ (AZALIŞ)		(247.484)	(1.750.035)	(234.538)	(825.811)
Yabancı Para Çevrim Farklarının Nakit ve Nakit Benzerleri Üzerindeki Etkisi		(130.590)	1.497.042	(3.808)	(25.864)
NAKİT VE NAKİT BENZERLERİNDEKİ NET ARTIŞ (AZALIŞ)		(378.074)	(252.993)	(238.346)	(851.675)
DÖNEM BAŞI NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ		1.865.224	7.035.440	1.303.396	4.586.911
DÖNEM SONU NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ		1.487.150	6.782.447	1.065.050	3.735.236

Ekteki dipnotlar bu ara dönem özet konsolide finansal tabloların tamamlayıcı parçalarıdır.

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

30 HAZİRAN 2018 TARİHİNDE SONA EREN ALTI 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	94,87	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	Endüstriyel Gaz Üretim ve Satışı	50	50

(*) Piyasa öncesi işlem platformunda işlem gören ve Şirket sermayesi içindeki payı %95,07 olan İskenderun Demir ve Çelik A.Ş.’nin 13 Nisan 2018 tarihinde 5.652.082 TL nominal payların işlem fiyatı 7,5 TL’den toplam 42.390.615 TL’lik satış işleminin gerçekleştirilmesi sonrasında Şirket sermayesi içindeki payı %94,87’ye düşmüştür. Halka açık hisselerin %5’i geçmesi sonucunda BİAŞ Kotasyon Yönergesi’nde belirtilen koşulların sağlanmış olması nedeniyle 19 Nisan 2018 tarihi itibarıyla İsdemir hisseleri "ISDMR" Yıldız Pazar’da işlem görmeye başlamıştır.

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

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

30 HAZİRAN 2018 TARİHİNDE SONA EREN ALTI AYLIK ARA DÖNEME AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

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

Grup’un 30 Haziran 2018 ve 31 Aralık 2017 tarihleri itibarıyla personel sayısı aşağıdaki gibidir:

	Saat Ücretli Kişi	Aylık Ücretli Kişi	30 Haziran 2018 Kişi
Ereğli Demir ve Çelik Fab.T.A.Ş.	4.230	1.681	5.911
İskenderun Demir ve Çelik A.Ş.	3.012	1.774	4.786
Erdemir Madencilik San. ve Tic. A.Ş.	146	128	274
Erdemir Çelik Servis Merkezi San. ve Tic. A.Ş.	236	77	313
Erdemir Mühendislik Yön. ve Dan. Hiz. A.Ş.	-	219	219
Erdemir Romania S.R.L.	218	41	259
Erdemir Asia Pacific Private Limited	-	1	1
	7.842	3.921	11.763

	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 gösteren bağlı ortaklıkları 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”) uygulamalar.

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

30 HAZİRAN 2018 TARİHİNDE SONA EREN ALTI 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)

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.

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:

- 30 Haziran 2018 tarihli finansal durum tablosundaki varlık ve yükümlülükler, 30 Haziran 2018 tarihi itibarıyla T.C Merkez Bankası tarafından açıklanan döviz alış kurları olan 4,5607 TL = 1 ABD Doları ve 5,3092 TL = 1 Avro kullanılarak TL'ye çevrilmiştir (31 Aralık 2017: 3,7719 TL = 1 ABD Doları ve 4,5155 TL = 1 Avro).
- 30 Haziran 2018 tarihinde sona eren altı aylık ara döneme ait kar veya zarar tabloları, 2018 yılı Ocak – Haziran dönemi altı aylık ortalama 4,0879 TL = 1 ABD Doları ve 4,9438 TL = 1 Avro olan döviz kurları kullanılarak TL'ye çevrilmiştir (30 Haziran 2017: 3,6350 TL = 1 ABD Doları ve 3,9306 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 30 Haziran 2018 ve 31 Aralık 2017 tarihleri itibarıyla hazırlanan özet konsolide finansal durum tablolarında ve 30 Haziran 2018 tarihi itibarıyla sona eren altı 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.

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

30 HAZİRAN 2018 TARİHİNDE SONA EREN ALTI 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)

İşletmenin sürekliliği

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

Konsolide finansal tabloların onaylanması

Özet konsolide finansal tablolar, Yönetim Kurulu tarafından onaylanmış ve 16 Ağustos 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 - 30 Haziran 2017	(Yeniden Düzenlenmiş) 1 Ocak - 30 Haziran 2017	(Değişim) 1 Ocak - 30 Haziran 2017
Hasılat ⁽¹⁾	8.875.459	8.919.801	44.342
Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler ^{(1) (2) (4)}	141.452	133.227	(8.225)
Esas Faaliyetlerden Diğer Giderler (-) ⁽³⁾	(70.480)	(60.503)	9.977
Yatırım Faaliyetlerinden Gelirler ⁽²⁾	-	714	714
Yatırım Faaliyetlerinden Giderler (-) ⁽³⁾	-	(9.977)	(9.977)
Finansman Giderleri (-) ⁽⁴⁾	(116.792)	(153.623)	(36.831)
			-

- (1) 30 Haziran 2017 tarihinde sona eren altı aylık kar veya zarar tablosunda "Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler" içerisinde raporlanan 44.342 bin TL vadeli satış sözleşmelerine ilişkin faiz gelirleri "Hasılat" hesabına sınıflanmıştır.
- (2) 30 Haziran 2017 tarihinde sona eren altı aylık kar veya zarar tablosunda "Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler" içerisinde raporlanan 462 bin TL sabit kıymet satış geliri ile 252 bin TL yatırım amaçlı gayrimenkullere ilişkin kira gelirleri "Yatırım Faaliyetlerinden Gelirler" hesabına sınıflanmıştır.
- (3) 30 Haziran 2017 tarihinde sona eren altı aylık kar veya zarar tablosunda "Esas Faaliyetlerden Diğer Giderler (-)" içerisinde raporlanan (9.953) bin TL sabit kıymet ihraç zararı ile (24) bin TL sabit kıymet satış zararı "Yatırım Faaliyetlerinden Giderler (-)" hesabına sınıflanmıştır.
- (4) 30 Haziran 2017 tarihinde sona eren altı aylık kar veya zarar tablosunda "Finansman Giderleri (-)" içerisinde net olarak raporlanan 36.831 bin TL ticari alacak ve borçlardan kaynaklı kur farkı gelirleri (net) "Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler" hesabına sınıflanmıştır.

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

30 HAZİRAN 2018 TARİHİNDE SONA EREN ALTI AYLIK ARA DÖNEME AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

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

2.3 Yeni ve Revize Edilmiş Finansal Raporlama Standartları

30 Haziran 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 hasılatla 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 önemli bir 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

30 HAZİRAN 2018 TARİHİNDE SONA EREN ALTI 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 TFRS 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 yükümlüklerini 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.

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

30 HAZİRAN 2018 TARİHİNDE SONA EREN ALTI 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 2 Hisse Bazlı Ödeme İşlemlerinin Sınıflandırma ve Ölçümü (Değişiklikler)

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

- nakit olarak ödenen hisse bazlı ödemelerin ölçümünde hakediş koşullarının etkileri,
- stopaj vergi yükümlülükleri açısından net mahsup özelliği bulunan hisse bazlı ödeme işlemleri,
- işlemin niteliğini nakit olarak ödenen hisse bazlı işlemden 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.

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.

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

30 HAZİRAN 2018 TARİHİNDE SONA EREN ALTI 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

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

TFRS 16 Kiralama İşlemleri

KGK Nisan 2018’de TFRS 16 “Kiralama İşlemleri” standardını yayımlanmıştır. 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.

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

KGK Aralık 2017’de, TMS 28 İştiraklerdeki ve İş Ortaklıklarındaki Yatırımlar standardında değişikliklerini yayımlamıştır. 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 değişiklikte 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.

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

30 HAZİRAN 2018 TARİHİNDE SONA EREN ALTI AYLIK ARA DÖNEME AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

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

2.4 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti

30 Haziran 2018 tarihinde sona eren altı aylık ara döneme ait özet konsolide finansal tablolar, TFRS'nin ara dönem finansal tabloların hazırlanmasına yönelik TMS 34 standardına uygun olarak hazırlanmıştır. Ayrıca, 30 Haziran 2018 tarihinde sona eren altı 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.

30 Haziran 2018 tarihi itibarıyla tam konsolidasyona tabi tutulan bağlı ortaklıkların oy hakları ve etkin ortaklık oranları Not 1'de açıklandığı şekilde 31 Aralık 2017 tarihi itibarıyla raporlanan oranlardan değişiklik göstermiştir.

Değişen Muhasebe Politikalarının Etkileri

Bu notta, TFRS 9 Finansal Araçlar standardının uygulamasının Grup'un finansal tabloları üzerinde etkileri ile Grup'un önceki dönemlerden farklı olarak 1 Ocak 2018 tarihinden itibaren uygulamaya başladığı yeni muhasebe politikaları açıklanmıştır.

TFRS 9 Finansal Araçlar Standardı

Sınıflandırma ve Ölçüm

Grup, finansal varlıklarını itfa edilmiş maliyet bedelinden muhasebeleştirilen, gerçeğe uygun değer farkı diğer kapsamlı gelir tablosuna yansıtılan ve gerçeğe uygun değer farkı kar veya zarara yansıtılan finansal varlıklar olarak üç sınıfta muhasebeleştirmektedir. Sınıflandırma, finansal varlıkların yönetimi için işletmenin kullandığı iş modeli ve finansal varlığın sözleşmeye bağlı nakit akışlarının özellikleri esas alınarak yapılmaktadır.

"İtfa edilmiş maliyeti üzerinden ölçülen finansal varlıklar", sözleşmeye bağlı nakit akışlarının tahsil edilmesini amaçlayan bir iş modeli kapsamında elde tutulan ve sözleşme şartlarında belirli tarihlerde sadece anapara ve anapara bakiyesinden kaynaklanan faiz ödemelerini içeren nakit akışlarının bulunduğu, türev araç olmayan finansal varlıklardır. Grup'un itfa edilmiş maliyet bedelinden muhasebeleştirilen finansal varlıkları, "nakit ve nakit benzerleri", "ticari alacaklar" ve "finans sektörü faaliyetlerinden alacaklar" kalemlerini içermektedir. İlgili varlıklar, finansal tablolara ilk kayda alımlarında gerçeğe uygun değerleri ile; sonraki muhasebeleştirmelerde ise etkin faiz oranı yöntemi kullanılarak iskonto edilmiş bedelleri üzerinden ölçülmektedir. İtfa edilmiş maliyeti üzerinden ölçülen ve türev olmayan finansal varlıkların değerlemesi sonucu oluşan kazanç ve kayıplar kar veya zarar tablosunda muhasebeleştirilmektedir.

"Gerçeğe uygun değer farkı diğer kapsamlı gelire yansıtılan finansal varlıklar", sözleşmeye bağlı nakit akışlarının tahsil edilmesini ve finansal varlığın satılmasını amaçlayan bir iş modeli kapsamında elde tutulan ve sözleşme şartlarında belirli tarihlerde sadece anapara ve anapara bakiyesinden kaynaklanan faiz ödemelerini içeren nakit akışlarının bulunduğu türev araç olmayan finansal varlıklardır. İlgili finansal varlıklardan kaynaklanan kazanç veya kayıplardan, değer düşüklüğü kazanç ya da kayıpları ile kur farkı gelir veya giderleri dışında kalanlar diğer kapsamlı gelire yansıtılır. Söz konusu varlıkların satılması durumunda diğer kapsamlı gelire sınıflandırılan değerleme farkları geçmiş yıl karlarına sınıflandırılır.

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

30 HAZİRAN 2018 TARİHİNDE SONA EREN ALTI 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 (devamı)

TFRS 9 Finansal Araçlar Standardı (devamı)

Sınıflandırma ve Ölçüm (devamı)

“Gerçeğe uygun değer farkı kar veya zarara yansıtılan finansal varlıklar”, itfa edilmiş maliyeti üzerinden ölçülen ve gerçeğe uygun değer farkı diğer kapsamlı gelire yansıtılan finansal varlıklar dışında kalan finansal varlıklardan oluşmaktadır. Söz konusu varlıkların değerlemesi sonucu oluşan kazanç ve kayıplar kar veya zarar tablosunda muhasebeleştirilmektedir.

TFRS 9 kapsamında finansal varlık ve yükümlülüklerin sınıflandırmasına ilişkin değişiklikler aşağıda özetlenmiştir. Söz konusu sınıflama farklılıklarının finansal varlıkların ölçümüne ilişkin bir etkisi bulunmamaktadır:

Finansal Varlıklar	TMS 39'a Göre Önceki Sınıflandırma	TMS 9'a Göre Yeni Sınıflandırma
Nakit ve nakit benzerleri	Krediler ve alacaklar	İtfa edilmiş maliyet
Ticari alacaklar	Krediler ve alacaklar	İtfa edilmiş maliyet
Diğer finansal varlıklar	Krediler ve alacaklar	İtfa edilmiş maliyet
Finansal yatırımlar	Satılmaya hazır finansal varlıklar	Gerçeğe uygun değer farkı kar zarara yansıtılan
Türev finansal varlıklar	Gerçeğe uygun değer farkı kar veya zarara, diğer kapsamlı gelir tablosuna yansıtılan	Gerçeğe uygun değer farkı kar veya zarara, diğer kapsamlı gelir tablosuna yansıtılan
Finansal Yükümlülükler	TMS 39'a Göre Önceki Sınıflandırma	TMS 9'a Göre Yeni Sınıflandırma
Borçlanmalar	İtfa edilmiş maliyet	İtfa edilmiş maliyet
Ticari borçlar	İtfa edilmiş maliyet	İtfa edilmiş maliyet
Diğer yükümlülükler	İtfa edilmiş maliyet	İtfa edilmiş maliyet
Türev finansal yükümlülükler	Gerçeğe uygun değer farkı kar veya zarara, diğer kapsamlı gelir tablosuna yansıtılan	Gerçeğe uygun değer farkı kar veya zarara, diğer kapsamlı gelir tablosuna yansıtılan

Değer Düşüklüğü

1 Ocak 2018 tarihinden önce yürürlükte olan TMS 39 “Finansal Araçlar: Muhasebeleştirme ve Ölçme” standardında yer alan “gerçekleşen kredi zararları modeli” yerine TFRS 9 “Finansal Araçlar” standardında “beklenen kredi zararları modeli” tanımlanmıştır. Beklenen kredi zararları, bir finansal aracın beklenen ömrü boyunca kredi zararlarının olasılıklarına göre ağırlıklandırılmış bir tahminidir. Beklenen kredi zararlarının hesaplamasında, geçmiş kredi zararı deneyimleri ile birlikte, Grup’un geleceğe yönelik tahminleri de dikkate alınmaktadır.

Ticari Alacaklar

Grup, finansal tablolarında itfa edilmiş maliyet bedelinden muhasebeleştirilen ve önemli bir finansman bileşeni içermeyen (1 yıldan kısa vadeli olan) ticari alacaklarının değer düşüklüğü hesaplamaları kapsamında TFRS 9 standardında tanımlanan “basitleştirilmiş yaklaşımı” uygulamayı tercih etmiştir. Söz konusu yaklaşım ile Grup, ticari alacakların belirli sebeplerle değer düşüklüğüne uğramadığı durumlarda (gerçekleşmiş değer düşüklüğü zararları haricinde), ticari alacaklara ilişkin zarar karşılıklarını “ömür boyu beklenen kredi zararlarına” eşit bir tutardan ölçmektedir.

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

30 HAZİRAN 2018 TARİHİNDE SONA EREN ALTI 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 (devamı)

TFRS 9 Finansal Araçlar Standardı (devamı)

Ticari Alacaklar (devamı)

Grup, ticari alacaklara ilişkin beklenen kredi zararlarının ölçümünde bir karşılık matrisi kullanmaktadır. İlgili matriste ticari alacakların vadelerinin aşıldığı gün sayısına bağlı olarak belirli karşılık oranları hesaplanmakta ve söz konusu oranlar her raporlama döneminde gözden geçirilerek, gerektiği durumlarda, revize edilmektedir. Beklenen kredi zarar karşılıklarındaki değişim gelir tablosunda “esas faaliyetlerden diğer gelirler / giderler” hesabında muhasebeleştirilmektedir. Ancak cari dönemde söz konusu uygulamanın Grup’un finansal tabloları üzerinde önemli bir etkisi olmamıştır.

TFRS 9 “Finansal Araçlar” standardına ilk geçiş

Grup, “TMS 39 Finansal Araçlar: Muhasebeleştirme ve Ölçme” standardının yerini alan “TFRS 9 Finansal Araçlar” standardını, ilk uygulama tarihi olan 1 Ocak 2018 tarihi itibarıyla, ilgili standardın 7.2.15 numaralı paragrafında yer alan geçiş muafiyeti çerçevesinde geriye dönük olarak finansal tablolarında muhasebeleştirmiştir. Söz konusu geçiş yöntemi ile, TFRS 9 standardının ilk kez uygulanması sonucu oluşan kümülatif etki, ilk uygulama tarihini kapsayan yıllık raporlama dönemine ilişkin geçmiş yıllar karları hesabının açılışında “muhasebe politikalarındaki değişikliklere ilişkin düzeltmeler” kalemi altında muhasebeleştirilmiştir. İlgili yöntemle göre, TFRS 9 “Finansal Araçlar” standardına ilk geçiş kapsamında finansal tabloların karşılaştırmalı bilgilerinde yeniden düzenleme gerekmemektedir.

TFRS 15 Müşteri Sözleşmelerinden Hasılat

Hasılat

Grup, 1 Ocak 2018 tarihi itibarıyla yürürlüğe giren TFRS 15 “Müşteri Sözleşmelerinden Hasılat Standardı” doğrultusunda aşağıda yer alan beş aşamalı model kapsamında hasılatı finansal tablolarında muhasebeleştirmektedir.

- Müşteriler ile yapılan sözleşmelerin tanımlanması
- Sözleşmelerdeki edim yükümlülüklerinin tanımlanması
- Sözleşmelerdeki işlem bedelinin belirlenmesi
- İşlem bedelinin edim yükümlülüklerine dağıtılması
- Hasılatın muhasebeleştirilmesi

Grup, müşterilerle yapılan her bir sözleşmede taahhüt ettiği mal veya hizmetleri değerlendirerek, söz konusu mal veya hizmetleri devretmeye yönelik verdiği her bir taahhüdü ayrı bir edim yükümlülüğü olarak belirlemektedir. Her bir edim yükümlülüğü için, edim yükümlülüğünün zamana yayılı olarak mı yoksa belirli bir anda mı yerine getirileceği sözleşme başlangıcında belirlenir. Grup, bir mal veya hizmetin kontrolünü zamanla devreder ve dolayısıyla ilgili satışlara ilişkin edim yükümlülüklerini zamana yayılı olarak yerine getirirse, söz konusu edim yükümlülüklerinin tamamen yerine getirilmesine yönelik ilerlemeyi ölçerek hasılatı zamana yayılı olarak finansal tablolara alır.

Grup, taahhüt edilmiş bir mal veya hizmeti müşterisine devrederek edim yükümlülüğünü yerine getirdiğinde veya getirdikçe, bu edim yükümlülüğüne tekabül eden işlem bedelini hasılat olarak finansal tablolarına kaydeder. Mal veya hizmetlerin kontrolü müşterilerin eline geçtiğinde (veya geçtikçe) mal veya hizmet devredilmiş olur.

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

30 HAZİRAN 2018 TARİHİNDE SONA EREN ALTI 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 (devamı)

TFRS 15 Müşteri Sözleşmelerinden Hasılat (devamı)

Hasılat (devamı)

Grup, satışı yapılan mal veya hizmetin kontrolünün müşteriye devrini değerlendirirken,

- Şirket'in mal veya hizmete ilişkin tahsil hakkına sahipliği,
- müşterinin mal veya hizmetin yasal mülkiyetine sahipliği,
- mal veya hizmetin zilyetliğinin devri,
- müşterinin mal veya hizmetin mülkiyetine sahip olmaktan doğan önemli risk ve getirilere sahipliği,
- müşterinin mal veya hizmeti kabul etmesi,

koşullarını dikkate alır.

Grup, sözleşmenin başlangıcında, müşteriye taahhüt ettiği mal veya hizmetin devir tarihi ile müşterinin bu mal veya hizmetin bedelini ödediği tarih arasında geçen sürenin bir yıl veya daha az olacağını öngörmesi durumunda, taahhüt edilen bedelde önemli bir finansman bileşeninin etkisi için düzeltme yapmamaktadır. Diğer taraftan, hasılatın içerisinde önemli bir finansman unsuru bulunması durumunda, hasılat değeri gelecekte oluşacak tahsilatların, finansman unsuru içerisinde yer alan faiz oranı ile indirgenmesi ile tespit edilir. Fark, tahakkuk esasına göre esas faaliyetlerden diğer gelirler olarak ilgili dönemlere kaydedilir.

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	Muhasebe politikası değişikliği sonrası	Fark
	1 Ocak 2018	1 Ocak 2018	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)

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

30 HAZİRAN 2018 TARİHİNDE SONA EREN ALTI 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)

2.6 Bölümlere Göre Raporlama

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

NOT 3 – İLİŞKİLİ TARAFLAR AÇIKLAMALARI

Grup’un ana ortağı ATAER Holding A.Ş.’dir. Nihai Ana Ortağı ise Ordu Yardımlaşma Kurumu’dur (Not 1). Grup ile Grup’un ilişkili tarafları olan bağlı ortaklıkları arasında gerçekleşen işlemler konsolidasyon sırasında elimine edildiklerinden bu notta açıklanmamıştır.

Grup ile ilişkili taraflar arasındaki işlemlerin detayları aşağıda açıklanmıştır.

	30 Haziran 2018	31 Aralık 2017
<u>İlişkili taraflardan ticari alacaklar (kısa vadeli)</u>		
OYAK Renault Otomobil Fab. A.Ş. ⁽²⁾	74.386	59.622
Bolu Çimento Sanayi A.Ş. ⁽¹⁾	5.541	7.507
Adana Çimento Sanayi T.A.Ş. ⁽¹⁾	9.476	10.195
İsdemir Linde Gaz Ortaklığı A.Ş. ⁽³⁾	315	3.820
Diğer	2.895	1.792
	<u>92.613</u>	<u>82.936</u>

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

	30 Haziran 2018	31 Aralık 2017
<u>İlişkili taraflara ticari borçlar (kısa vadeli)</u>		
Omsan Lojistik A.Ş. ⁽¹⁾	17.363	14.466
Omsan Denizcilik A.Ş. ⁽¹⁾	7.970	11.696
OYAK Pazarlama Hizmet ve Turizm A.Ş. ⁽¹⁾	11.758	7.846
OYAK Savunma ve Güvenlik Sistemleri A.Ş. ⁽¹⁾	5.555	8.156
OYAK Denizcilik ve Liman İşletmeleri A.Ş. ⁽¹⁾	9.884	7.322
OYAK Grup Sigorta ve Reasürans Brokerliği A.Ş. ⁽¹⁾	648	1.980
Diğer	3.097	2.431
	<u>56.275</u>	<u>53.897</u>

İlişkili taraflara olan ticari borçlar genellikle hizmet alım işlemlerinden doğmaktadır.

- ⁽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

30 HAZİRAN 2018 TARİHİNDE SONA EREN ALTI 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)

Grup ile ilişkili taraflar arasındaki peşin ödenmiş giderlerin detayları aşağıda açıklanmıştır.

	30 Haziran 2018	31 Aralık 2017
<u>İlişkili taraflardan peşin ödenmiş giderler (uzun vadeli)</u>		
OYAK Konut İnşaat A.Ş. ⁽¹⁾	441	-
OYAK Savunma ve Güvenlik Sistemleri A.Ş. ⁽¹⁾	24.815	-
	<u>25.256</u>	<u>-</u>

İlişkili taraflara peşin ödenmiş giderler sabit kıymet avans işlemlerinden kaynaklanmaktadır.

	1 Ocak – 30 Haziran 2018	1 Ocak – 30 Haziran 2017
<u>İlişkili taraflara önemli satışlar</u>		
OYAK Renault Otomobil Fab. A.Ş. ⁽²⁾	152.219	110.820
Adana Çimento Sanayi T.A.Ş. ⁽¹⁾	13.040	9.887
Bolu Çimento Sanayi A.Ş. ⁽¹⁾	5.919	5.398
Aslan Çimento A.Ş. ⁽¹⁾	1.100	1.116
OYAK Denizcilik ve Liman İşletmeleri A.Ş. ⁽¹⁾	1.203	142
İsdemir Linde Gaz Ortaklığı A.Ş. ⁽³⁾	20.921	-
Diğer	2.360	1.844
	<u>196.762</u>	<u>129.207</u>

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

	1 Ocak – 30 Haziran 2018	1 Ocak – 30 Haziran 2017
<u>İlişkili taraflardan önemli alımlar</u>		
Omsan Denizcilik A.Ş. ⁽¹⁾	70.975	49.253
OYAK Pazarlama Hizmet ve Turizm A.Ş. ⁽¹⁾	53.641	45.145
Omsan Lojistik A.Ş. ⁽¹⁾	88.610	42.139
OYAK Savunma ve Güvenlik Sistemleri A.Ş. ⁽¹⁾	20.735	18.278
Omsan Logistica SRL ⁽¹⁾	7.777	7.105
OYAK Denizcilik ve Liman İşletmeleri A.Ş. ⁽¹⁾	46.722	11.335
OYAK Grup Sigorta ve Reasürans Brokerliği A.Ş. ⁽¹⁾	3.817	-
İsdemir Linde Gaz Ortaklığı A.Ş. ⁽³⁾	31.681	-
Ordu Yardımlaşma Kurumu	175.746	3.419
Omsan Havacılık A.Ş. ⁽¹⁾	11.927	398
OYAK Elektrik Enerjisi Toptan Satış A.Ş. ⁽¹⁾	6.662	-
Diğer	6.504	6.137
	<u>524.797</u>	<u>183.209</u>

İlişkili taraflardan olan alımlar genellikle hizmet ve sabit kıymet alım 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

30 HAZİRAN 2018 TARİHİNDE SONA EREN ALTI 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)

İlişkili taraflarla yapılan işlemlerin şart ve koşulları:

Dönem sonu itibarıyla mevcut bakiyeler teminatsız ve ödemeleri nakit bazlıdır. 30 Haziran 2018 tarihinde sona eren altı 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:

30 Haziran 2018 tarihinde sona eren altı aylık ara dönemde Grup'un üst düzey yöneticilerine tamamı kısa vadeli olarak sağladığı maaş, prim ve benzeri diğer faydaların toplam tutarı 13.462 bin TL'dir (30 Haziran 2017: 16.750 bin TL).

NOT 4 – STOKLAR

30 Haziran 2018 tarihi itibarıyla Grup'un stoklarının detayı aşağıdaki gibidir:

	30 Haziran 2018	31 Aralık 2017
İlk madde ve malzeme	1.253.221	1.184.596
Yarı mamuller	1.370.698	921.580
Mamuller	1.804.123	1.143.812
Yedek parçalar	962.971	781.590
Yoldaki mallar	1.347.152	895.153
Diğer stoklar	453.875	341.025
Stok değer düşüş karşılığı (-)	(284.999)	(228.247)
	<u>6.907.041</u>	<u>5.039.509</u>

Stok değer düşüklüğü karşılığı hareketleri:

	1 Ocak – 30 Haziran 2018	1 Ocak – 30 Haziran 2017
Açılış bakiyesi	228.247	208.787
Dönem içinde ayrılan karşılık	8.842	15.536
Konusu kalmayan karşılık (-)	(713)	(24.055)
Çevrim farkı	48.623	(299)
Kapanış bakiyesi	<u>284.999</u>	<u>199.969</u>

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 13).

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

30 HAZİRAN 2018 TARİHİNDE SONA EREN ALTI 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

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 kurulan İsdemir Linde Gaz Ortaklığı A.Ş. finansal tablolarda özkaynaktan pay alma yöntemine göre muhasebeleştirilmiştir.

Grup'un özkaynak yöntemiyle değerlendirilen yatırımların detayı aşağıdaki gibidir:

Şirket	Oy hakkı oranı %	Etkin ortaklık oranı %	30 Haziran 2018	Faaliyet alanı
<i>Müşterek yönetime tabi ortaklık</i>				Endüstriyel Gaz
İsdemir Linde Gaz Ortaklığı A.Ş.	50	47	123.285	Üretim ve Satış

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

	30 Haziran 2018	31 Aralık 2017
Toplam varlıklar	310.658	278.444
Toplam yükümlülükler	64.088	246.568
Net varlıklar	246.570	31.876
Net varlıklardaki Şirket'in payı	123.285	15.938

İsdemir Linde Gaz Ortaklığı A.Ş.'nin 2017 yılı itibarıyla faaliyete geçmemesi ve finansal tabloları önemli düzeyde etkilememesi sebebiyle 2017 yılı konsolide finansal tablolarda finansal yatırımların içerisinde muhasebeleştirilmiştir.

	30 Haziran 2018	31 Aralık 2017
Ödenmiş Sermaye	201.667	27.000

İsdemir Linde Gaz Ortaklığı A.Ş.'nin 8 Mart 2018 tarihinde yapılan 2017 yılına ilişkin Olağan Genel Kurul Toplantısı'nda 27.000.000 TL olan sermayesinin 174.666.600 TL (45.857.492 ABD Doları karşılığı) artırılarak 201.666.600 TL'ye çıkartılmasına karar verilmiştir. Artırılan sermayenin tamamı 9 Mart 2018 tarihi itibarı ile ortaklar tarafından ödenmiştir.

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

	1 Ocak – 30 Haziran 2018	1 Ocak – 30 Haziran 2017
Hasılat	34.117	-
Net dönem karı (zararı)	4.644	(163)
Net dönem karındaki Şirket'in payı	2.322	(82)

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

30 HAZİRAN 2018 TARİHİNDE SONA EREN ALTI 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 müşterek yönetime tabi ortaklığı İsdemir Linde Gaz Ortaklığı A.Ş.'nin 22 Şubat 2017 tarihli Resmi Gazete'de yayımlanan Bakanlar Kurulu Kararı ile 2012/3305 sayılı Yatırımlarda Devlet Yardımları Hakkında Karar'a istinaden yatırım indiriminin sonraki yıllarda kazanç çıkması halinde indirilebilme hakkının doğmasına bağlı olarak kurumlar vergisinden indirim hakkı bulunmaktadır. İsdemir Linde Gaz Ortaklığı A.Ş.'nin yeni faaliyete geçmiş olması, gelecek dönemlere ilişkin yatırım indirim hakkı tutarının kullanım süresinin mevcut koşullar altında kısmen veya tamamen geri kazanılabilirliğine dair İsdemir Linde Gaz Ortaklığı A.Ş. Yönetimi tarafından henüz makul bir tahmin yapılamaması sebebiyle 67.230 bin TL (İsdemir kar veya zarar tablosuna etkisi 33.615 bin TL) tutarındaki ertelenmiş vergi varlığı 30 Haziran 2018 tarihli finansal tablolarında kayıtlara alınmamıştır.

NOT 6 – MADDİ VE MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR

1 Ocak 2018 – 30 Haziran 2018 ve 1 Ocak 2017 – 30 Haziran 2017 tarihlerine ait maddi duran varlık hareketleri aşağıdaki gibidir:

	30 Haziran 2018	30 Haziran 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 (*)	447.096	247.925
Çıkışlar (-)	(11.566)	(10.776)
<i>Maliyet değeri</i>	(76.659)	(37.389)
<i>Birikmiş amortisman</i>	65.093	26.613
Maddi olmayan duran varlıklara transferler	(3.760)	(4.663)
Yabancı para çevrim farkları	2.717.327	(35.566)
<i>Maliyet değeri çevrim farkları</i>	6.848.827	(100.359)
<i>Birikmiş amortisman çevrim farkları</i>	(4.131.500)	64.793
Cari dönem amortismanı (-)	(392.634)	(341.660)
Değer düşüklüğü (-)	(11.449)	-
Dönem sonu net kayıtlı değer	15.816.876	12.007.232
<u>Dönem sonu itibarıyla</u>		
Maliyet değeri	40.306.300	30.358.291
Birikmiş amortisman	(24.489.424)	(18.351.059)
Net kayıtlı değer	15.816.876	12.007.232

(*) Cari dönemde aktifleştirilen borçlanma maliyeti 6.545 bin TL'dir (30 Haziran 2017: 1.234 bin TL).

30 Haziran 2018 tarihi itibarıyla Grup'un maddi duran varlıkları üzerinde herhangi bir ipotek veya teminat bulunmamaktadır (30 Haziran 2017: Yoktur).

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

30 HAZİRAN 2018 TARİHİNDE SONA EREN ALTI 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 – 30 Haziran 2018 ve 1 Ocak 2017 – 30 Haziran 2017 tarihlerine ait maddi olmayan duran varlık hareketleri aşağıdaki gibidir:

	30 Haziran 2018	30 Haziran 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	2.536	1.756
Maddi duran varlıklardan transferler	3.760	4.663
Yabancı para çevrim farkları	42.962	(487)
<i>Maliyet değeri çevrim farkları</i>	101.144	(1.458)
<i>Birikmiş itfa paylarının çevrim farkları</i>	(58.182)	971
Cari dönem itfa payları (-)	(13.841)	(12.002)
Dönem sonu net kayıtlı değer	246.728	199.409
<u>Dönem sonu itibarıyla</u>		
Maliyet değeri	595.192	444.898
Birikmiş itfa payları	(348.464)	(245.489)
Net kayıtlı değer	246.728	199.409

30 Haziran 2018 tarihi itibarıyla Grup'un maddi olmayan duran varlıkları üzerinde herhangi bir ipotek veya teminat bulunmamaktadır (30 Haziran 2017: Yoktur).

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

	1 Ocak – 30 Haziran 2018	1 Ocak – 30 Haziran 2017
Üretim ile ilişkilendirilen	377.799	330.288
Genel yönetim giderleri	12.409	9.265
Pazarlama giderleri	14.890	13.090
Araştırma ve geliştirme giderleri	1.377	1.019
	406.475	353.662

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

30 HAZİRAN 2018 TARİHİNDE SONA EREN ALTI AYLIK ARA DÖNEME AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

NOT 7 – BORÇLANMALAR

30 Haziran 2018 tarihi itibarıyla Grup'un finansal borçlarının detayı aşağıdaki gibidir:

	30 Haziran 2018	31 Aralık 2017
Kısa vadeli borçlanmalar	2.649.223	2.243.529
Uzun vadeli finansal borçlanmaların kısa vadeli kısımları	952.751	882.211
Toplam kısa vadeli borçlanmalar	3.601.974	3.125.740
Uzun vadeli borçlanmalar	1.545.887	1.364.688
Toplam uzun vadeli borçlanmalar	1.545.887	1.364.688
	5.147.861	4.490.428

30 Haziran 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	30 Haziran 2018
Faizsiz	Türk Lirası	-	38.976	-	38.976
Sabit	ABD Doları	2,73	1.985.141	79.726	2.064.867
Sabit	Avro	2,84	10.750	33.043	43.793
Değişken	ABD Doları	Libor+1,63	1.491.566	1.144.092	2.635.658
Değişken	Avro	Euribor+2,25	75.541	289.026	364.567
			3.601.974	1.545.887	5.147.861

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

30 HAZİRAN 2018 TARİHİNDE SONA EREN ALTI 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:

	30 Haziran 2018	31 Aralık 2017
1 yıl içerisinde	3.601.974	3.125.740
1 – 2 yıl arası	695.499	537.186
2 – 3 yıl arası	420.692	487.084
3 – 4 yıl arası	163.207	130.335
4 – 5 yıl arası	125.558	117.133
5 yıl ve üzeri	140.931	92.950
	5.147.861	4.490.428

NOT 8 – KARŞILIKLAR

Grup’un kısa vadeli karşılıkları aşağıdaki gibidir:

	30 Haziran 2018	31 Aralık 2017
Dava karşılıkları	137.735	103.689
Engelli istihdamı eksikliği nedeniyle ayrılan ceza karşılığı	8.201	6.374
Maden sahası devlet hakkı için ayrılan karşılık	2.794	5.102
Ecrimisil karşılığı	21.139	11.665
Vergi cezası karşılığı	8.918	7.584
	178.787	134.414

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

	30 Haziran 2018	31 Aralık 2017
Grup tarafından açılan davalar	669.707	581.107
Grup tarafından açılan davalar için ayrılan karşılıklar	115.171	79.933

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

	30 Haziran 2018	31 Aralık 2017
Grup’a karşı açılan davalar	441.964	377.793
Grup’a karşı açılan davalar için ayrılan karşılıklar	137.735	103.689

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

30 HAZİRAN 2018 TARİHİNDE SONA EREN ALTI AYLIK ARA DÖNEME AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

NOT 8 – KARŞILIKLAR (devamı)

Kısa vadeli karşılıklarının hareketleri aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak 2018	Dönem içerisindeki artış	Ödenen	Konusu kalmayan	Çevrim farkı	30 Haziran 2018
Dava karşılıkları	103.689	34.040	(4.082)	(14.542)	18.630	137.735
Engelli istihdamı eksikliği nedeniyle ayrılan ceza karşılığı	6.374	1.799	-	-	28	8.201
Maden sahası devlet hakkı için ayrılan karşılık	5.102	3.188	(5.496)	-	-	2.794
Ecrimisil karşılığı	11.665	9.874	(408)	-	8	21.139
Vergi cezası karşılığı	7.584	-	-	-	1.334	8.918
	<u>134.414</u>	<u>48.901</u>	<u>(9.986)</u>	<u>(14.542)</u>	<u>20.000</u>	<u>178.787</u>

	1 Ocak 2017	Dönem içerisindeki artış	Ödenen	Konusu kalmayan	Çevrim farkı	30 Haziran 2017
Dava karşılıkları	105.448	26.822	(3.614)	(35.724)	82	93.014
Engelli istihdamı eksikliği nedeniyle ayrılan ceza karşılığı	7.488	2.016	-	-	(14)	9.490
Maden sahası devlet hakkı için ayrılan karşılık	2.650	2.484	(2.560)	(90)	-	2.484
Ecrimisil karşılığı	16.602	8.518	-	-	(56)	25.064
Vergi cezası karşılığı	13.398	209	(7.376)	-	493	6.724
	<u>145.586</u>	<u>40.049</u>	<u>(13.550)</u>	<u>(35.814)</u>	<u>505</u>	<u>136.776</u>

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

30 HAZİRAN 2018 TARİHİNDE SONA EREN ALTI AYLIK ARA DÖNEME AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

NOT 8 – KARŞILIKLAR (devamı)

Dava karşılıkları

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

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

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

Şirket'in "Seri XI, No: 25 sayılı Tebliğ'in mali tablolarda UFRS kullanılmasına müsaade eden 726'ncı ve Geçici 1'inci maddeleri, 2005 yılı konsolide finansal tablolarında UFRS'nin uygulanabileceğine dair, SPK'nın kendisine verdiği 7 Mart 2006 tarih ve SPK.0.17/83-3483 sayılı bir "izin" bulunması ve bu konuda açılmış davaların henüz esastan karara bağlanmamış olması" gerekçeleriyle, SPK'nın talebini yerine getirmemesi üzerine, SPK 15 Ağustos 2006 tarihinde, Şirket'in UFRS'ye göre hazırlamış olduğu 31 Aralık 2005 tarihli konsolide finansal tablolarını, geçmiş yıllar karlarına ilave edilen 152.330 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, 30 Haziran 2018 ve 31 Aralık 2017 tarihlerinde sona eren yıllara ait net dönem karları yukarıdaki paragraflarda açıklanan hususlardan etkilenmeyecektir.

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

30 HAZİRAN 2018 TARİHİNDE SONA EREN ALTI AYLIK ARA DÖNEME AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

NOT 8 – KARŞILIKLAR (devamı)

Dava karşılıkları (devamı)

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 30 Haziran 2018 ve 31 Aralık 2017 tarihi itibarıyla sunulan özet konsolide finansal tablolarında etkisi olmayacağını düşünmektedir.

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

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. Yerel mahkeme kararı, Yargıtay 23. Hukuk Dairesi'nin 7 Mayıs 2018 tarih, E. 2017/2657 ve K. 2018/2943 sayılı kararı ile onanmıştır. Onama kararı 26 Haziran 2018 tarihinde Şirketimize tebliğ edilmiştir. Davacı Enerjia, karar düzeltme talebinde bulunmuştur. Karar düzeltme başvurusunun sonucu beklenmektedir. 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.

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

30 HAZİRAN 2018 TARİHİNDE SONA EREN ALTI AYLIK ARA DÖNEME AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

NOT 8 – KARŞILIKLAR (devamı)

Dava karşılıkları (devamı)

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 36.668 bin TL tutarında karşılık ayrılmıştır.

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.

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

30 HAZİRAN 2018 TARİHİNDE SONA EREN ALTI AYLIK ARA DÖNEME AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

NOT 8 – KARŞILIKLAR (devamı)

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 8.918 bin TL (7.579 bin RON karşılığı) ödeme tebliği edilmiştir. Ödenecek tutara ilişkin finansal tablolarda karşılık ayrılmıştır.

NOT 9 – ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR

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

	30 Haziran 2018	31 Aralık 2017
Personele borçlar	59.122	113.687
Ödenecek sosyal güvenlik kesintileri	77.861	64.251
	<u>136.983</u>	<u>177.938</u>

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

	30 Haziran 2018	31 Aralık 2017
Kıdem tazminatı karşılığı	525.780	511.971
Kıdem teşvik primi karşılığı	48.047	43.468
Birikmiş yıllık izinler karşılığı	96.769	81.374
	<u>670.596</u>	<u>636.813</u>

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

30 Haziran 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. 1 Temmuz 2018 tarihi itibarıyla uygulanacak kıdem tazminatı aylık 5.434,42 TL'ye yükseltilmiştir.

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. 30 Haziran 2018 tarihi itibarıyla hesaplanan yükümlülük bağımsız bir aktüer firma tarafından hesaplanmış, hesaplamada öngörülen birim kredi yöntemi kullanılmıştır.

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

30 HAZİRAN 2018 TARİHİNDE SONA EREN ALTI AYLIK ARA DÖNEME AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

NOT 9 – ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR (devamı)

Yükümlülüklerin bugünkü değerinin hesaplanmasında kullanılan aktüeryal varsayımlar aşağıda belirtilmiştir:

	30 Haziran 2018	31 Aralık 2017
Faiz oranı	%15,90	%11,50
Enflasyon oranı	%12,30	%8,30
Ücret artışları	reel %1,5	reel %1,5
Kıdem tazminatı tavan artışı	%12,30	%8,30

İskonto oranı emeklilik taahhütlerinin vadeleri ile uyumlu dönemler için ve taahhüt edilen yükümlülüklerin ödenmesinde kullanılacak para birimi cinsinden tahmin edilmiştir. 30 Haziran 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 ayrılımlar neticesinde ödenmeyip, Grup'a kalacak olan kıdem tazminatı tutarlarının tahmini oranı da dikkate alınmıştır. Çalışanların isteğe bağlı ayrılma oranlarının, geçmiş hizmet süresine tabi olacağı varsayılmış ve geçmiş tecrübenin analizi yapılarak toplam kıdem tazminatı yükümlülüğünü hesaplamak için varsayılan, gelecekte beklenen isteğe bağlı ayrılma beklentisi hesaplamaya yansıtılmıştır. Buna göre yapılan aktüeryal hesaplamalarda çalışanların kendi isteğiyle ayrılma olasılığı, geçmiş hizmet süresi arttıkça azalan oranlarda olacak şekilde hesaplamaya dahil edilmiştir. Buna göre kendi isteğiyle ayrılma olasılığı, 0 ile 15 yıl ve üstü aralığında geçmiş hizmet süresi olan personel için %2 ile %0 aralığındadır.

Kıdem tazminatı karşılığının hareketleri aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak – 30 Haziran 2018	1 Ocak – 30 Haziran 2017
Dönem başı itibarıyla karşılık	511.971	448.932
Hizmet maliyeti	22.839	22.511
Faiz maliyeti	27.678	23.228
Aktüeryal (kazanç)/kayıp	(9.493)	15.440
Ödenen tazminatlar	(27.773)	(22.660)
Çevrim farkı	558	(397)
Dönem sonu itibarıyla karşılık	525.780	487.054

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

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

30 HAZİRAN 2018 TARİHİNDE SONA EREN ALTI AYLIK ARA DÖNEME AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

NOT 9 – ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR (devamı)

Kıdem teşvik primi karşılığının hareketleri aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak – 30 Haziran 2018	1 Ocak – 30 Haziran 2017
Dönem başı itibarıyla karşılık	43.468	38.884
Hizmet maliyeti	2.236	2.023
Faiz maliyeti	2.351	1.954
Aktüeryal kayıp/(kazanç)	4.874	885
Ödenen kıdem teşvik primleri	(4.377)	(2.125)
Çevrim farkı	(505)	12
Dönem sonu itibarıyla karşılık	48.047	41.633

Birikmiş yıllık izin karşılığının hareketleri aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak – 30 Haziran 2018	1 Ocak – 30 Haziran 2017
Dönem başı itibarıyla karşılık	81.374	79.603
Dönem içerisindeki artış	34.644	37.972
Ödenen birikmiş izin (-)	(4.304)	(3.644)
Konusu kalmayan karşılık (-)	(16.616)	(18.688)
Çevrim farkı	1.671	(513)
Dönem sonu itibarıyla karşılık	96.769	94.730

NOT 10 – TAAHHÜTLER

Grup’un almış olduğu teminatlar aşağıdaki gibidir:

	30 Haziran 2018	31 Aralık 2017
Alınan teminat mektupları	2.885.429	1.976.567
	2.885.429	1.976.567

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

30 HAZİRAN 2018 TARİHİNDE SONA EREN ALTI AYLIK ARA DÖNEME AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

NOT 10 – TAAHHÜTLER (devamı)

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

	30 Haziran 2018	31 Aralık 2017
A. Kendi tüzel kişiliği adına vermiş olduğu TRİ'ler	126.722	116.263
B. Tam konsolidasyon kapsamına dahil edilen ortaklıklar lehine vermiş olduğu TRİ'ler	42.924	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	-	-
	169.646	292.598

Grup'un tam konsolidasyon kapsamında dahil edilen ortaklıklar lehine vermiş olduğu 42.924 bin TL tutarındaki TRİ'ler Not 7'de detayları verilen finansal borçlanmalara ilişkin verilmiştir. Grup'un vermiş olduğu diğer TRİ'lerin 30 Haziran 2018 tarihi itibarıyla özkaynaklara oranı % 0'dır (31 Aralık 2017: % 0).

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

	30 Haziran 2018	31 Aralık 2017
ABD Doları	42.924	70.205
Türk Lirası	104.954	180.249
Avro	21.768	42.144
	169.646	292.598

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

30 HAZİRAN 2018 TARİHİNDE SONA EREN ALTI AYLIK ARA DÖNEME AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

NOT 11 – VERGİ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ

Grup'un dönem karı vergi yükümlülüğü aşağıdaki gibidir:

	30 Haziran 2018	31 Aralık 2017
<u>Ödenecek kurumlar vergisi:</u>		
Cari dönem kurumlar vergisi karşılığı	1.088.314	1.137.927
Peşin ödenmiş vergi ve fonlar (-)	(174.287)	(339.966)
	<u>914.027</u>	<u>797.961</u>
	1 Ocak - 30 Haziran 2018	1 Ocak - 30 Haziran 2017
<u>Vergi gideri:</u>		
Cari kurumlar vergisi gideri	1.088.314	513.538
Ertelenmiş vergi (geliri)/gideri	307.412	(139.938)
	<u>1.395.726</u>	<u>373.600</u>

Kurumlar vergisi

30 Haziran 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 972.248 bin TL'dir (30 Haziran 2017: 619.283 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

30 HAZİRAN 2018 TARİHİNDE SONA EREN ALTI AYLIK ARA DÖNEME AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

NOT 11 – VERGİ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ (devamı)

	30 Haziran 2018	31 Aralık 2017
<u>Ertelenmiş vergi varlıkları:</u>		
Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin karşılıklar	138.221	129.580
Yatırım indirimi	664	66.046
Dava karşılıkları	26.288	22.383
Türev ürünlerin rayiç değeri düzeltmesi	60	7.717
Stoklar	34.389	19.170
Şüpheli diğer alacak karşılığı	16.364	14.639
Maddi ve maddi olmayan duran varlıklar	17.238	16.039
Diğer	37.829	47.082
	<u>271.053</u>	<u>322.656</u>
<u>Ertelenmiş vergi yükümlülükleri:</u>		
Maddi ve maddi olmayan duran varlıklar	(2.341.588)	(1.832.586)
Türev ürünlerin rayiç değeri düzeltmesi	(19.388)	-
Kredilerin iç verim düzeltmesi	(5.827)	(4.994)
Stoklar	(153.094)	(34.872)
Diğer	(9.249)	(12.179)
	<u>(2.529.146)</u>	<u>(1.884.631)</u>
	<u>(2.258.093)</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:

	30 Haziran 2018	31 Aralık 2017
Ertelenmiş vergi varlıkları	64.178	57.743
Ertelenmiş vergi (yükümlülükleri)	<u>(2.322.271)</u>	<u>(1.619.718)</u>
	<u>(2.258.093)</u>	<u>(1.561.975)</u>

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

30 HAZİRAN 2018 TARİHİNDE SONA EREN ALTI AYLIK ARA DÖNEME AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

NOT 11 – VERGİ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ (devamı)

Ertelenmiş vergi varlık / (yükümlülük) hareketleri aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak - 30 Haziran 2018	1 Ocak - 30 Haziran 2017
Açılış bakiyesi	(1.561.975)	(1.542.789)
Muhasebe politika değişikliğinin etkisi (Not 2.5)	3.218	-
Ertelenmiş vergi (gideri)/geliri	(307.412)	139.938
Diğer kapsamlı gelir ile ilişkilendirilen kısım	(17.874)	8.478
Çevrim farkı	(374.050)	1.245
Kapanış bakiyesi	(2.258.093)	(1.393.128)

Vergi karşılığının mutabakat detayı aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak - 30 Haziran 2018	1 Ocak - 30 Haziran 2017
Vergi öncesi kar	4.083.588	2.204.179
Yasal vergi oranı	22%	20%
Yasal vergi oranına göre hesaplanan vergi gideri	(898.389)	(440.836)
Ayrılan ile hesaplanan vergi karşılığının mutabakatı:		
- Kanunen kabul edilmeyen giderler	(9.126)	(6.803)
- Vergiye tabi olmayan çevrim farklarının etkisi	(488.210)	29.001
- Yatırım indirimleri	664	44.988
- Diğer ülkelerde faaliyette bulunan bağlı ortaklıkların farklı vergi oranlarının etkisi	(665)	50
Kar veya zarar tablosundaki toplam vergi gideri	(1.395.726)	(373.600)

NOT 12 – ÖZKAYNAKLAR

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

Ortaklar	(%)	30 Haziran 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

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

30 HAZİRAN 2018 TARİHİNDE SONA EREN ALTI AYLIK ARA DÖNEME AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

NOT 13 – HASILAT VE SATIŞLARIN MALİYETİ

	1 Ocak - 30 Haziran 2018	1 Nisan- 30 Haziran 2018	1 Ocak - 30 Haziran 2017	1 Nisan- 30 Haziran 2017
<u>Hasılat</u>				
Yurt içi demir çelik satışları	9.426.280	4.886.049	7.154.274	3.683.490
Yurt dışı demir çelik satışları	1.848.787	1.110.293	1.518.732	910.641
Diğer gelirler (*)	311.512	190.578	210.971	94.045
Vadeli satış sözleşmelerine ilişkin faiz gelirleri	55.778	29.259	44.342	21.324
Satış iadeleri (-)	(4.832)	(2.553)	(3.439)	(2.754)
Satış iskontoları (-)	(8.164)	(4.134)	(5.079)	(986)
	11.629.361	6.209.492	8.919.801	4.705.760
<u>Satışların maliyeti (-)</u>	<u>(7.857.444)</u>	<u>(4.125.125)</u>	<u>(6.464.211)</u>	<u>(3.532.903)</u>
Brüt kar	3.771.917	2.084.367	2.455.590	1.172.857

(*) Diğer gelirler içerisinde yurt dışına yapılan yan ürün satışları toplamı 135.891 bin TL'dir (30 Haziran 2017: 91.208 bin TL).

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

30 HAZİRAN 2018 TARİHİNDE SONA EREN ALTI AYLIK ARA DÖNEME AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

NOT 13 – HASILAT VE SATIŞLARIN MALİYETİ (devamı)

1 Ocak – 30 Haziran 2018 ve 1 Ocak – 30 Haziran 2017 dönemlerine ait satışların maliyetinin detayı aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak - 30 Haziran 2018	1 Nisan- 30 Haziran 2018	1 Ocak - 30 Haziran 2017	1 Nisan- 30 Haziran 2017
İlk madde ve malzeme giderleri	(5.894.134)	(3.084.409)	(4.747.746)	(2.613.894)
Personel giderleri	(730.270)	(382.552)	(698.409)	(380.798)
Enerji giderleri	(351.909)	(179.855)	(330.907)	(161.824)
Amortisman ve itfa giderleri	(353.107)	(185.686)	(335.311)	(170.359)
Genel üretim giderleri	(206.710)	(112.369)	(133.325)	(78.420)
Diğer satışların maliyeti	(136.222)	(87.358)	(89.438)	(46.538)
Çalışmayan kısım giderleri (*)	(19.088)	(12.416)	(12.357)	(10.953)
Müşteri teslim satışlara ait nakliye giderleri	(124.004)	(59.760)	(107.966)	(61.710)
Stok değer düşüklüğü karşılığı gideri (Not 4)	(8.842)	(3.424)	(15.536)	(2.616)
Konusu kalmayan stok değer düşüklüğü karşılığı (Not 4)	713	687	24.055	1.849
Diğer	(33.871)	(17.983)	(17.271)	(7.640)
	<u>(7.857.444)</u>	<u>(4.125.125)</u>	<u>(6.464.211)</u>	<u>(3.532.903)</u>

(*) Grup'un üretim tesislerinde planlı ve/veya beklenmeyen duruşlar sebebiyle oluşan (19.088) bin TL çalışmayan kısım gideri, ürün maliyeti ile ilişkilendirilmeyip doğrudan satışların maliyeti içerisinde muhasebeleştirilmiştir (30 Haziran 2017: (12.357) bin TL).

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

30 HAZİRAN 2018 TARİHİNDE SONA EREN ALTI AYLIK ARA DÖNEME AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

NOT 14 – NİTELİKLERİNE GÖRE GİDERLER VE ESAS FAALİYETLERDEN DİĞER GELİR/(GİDERLER)

1 Ocak – 30 Haziran 2018 ve 1 Ocak – 30 Haziran 2017 dönemlerine ait pazarlama giderlerinin niteliklerine göre detayı aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak - 30 Haziran 2018	1 Nisan- 30 Haziran 2018	1 Ocak - 30 Haziran 2017	1 Nisan- 30 Haziran 2017
Personel giderleri (-)	(43.275)	(22.698)	(41.011)	(21.482)
Amortisman ve itfa giderleri (-)	(14.890)	(8.170)	(13.090)	(6.329)
Dışarıdan sağlanan fayda ve hizmetler (-)	(33.727)	(19.031)	(26.654)	(13.120)
	<u>(91.892)</u>	<u>(49.899)</u>	<u>(80.755)</u>	<u>(40.931)</u>

1 Ocak – 30 Haziran 2018 ve 1 Ocak – 30 Haziran 2017 dönemlerine ait genel yönetim giderlerinin niteliklerine göre detayı aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak - 30 Haziran 2018	1 Nisan- 30 Haziran 2018	1 Ocak - 30 Haziran 2017	1 Nisan- 30 Haziran 2017
Personel giderleri (-)	(89.839)	(45.647)	(89.883)	(46.511)
Amortisman ve itfa giderleri (-)	(12.409)	(7.292)	(9.265)	(4.619)
Dışarıdan sağlanan fayda ve hizmetler (-)	(66.979)	(35.329)	(60.316)	(31.051)
Vergi, resim ve harçlar (-)	(8.338)	(5.708)	(4.292)	(1.855)
Şüpheli alacak karşılığı (-)	(29.704)	(2.267)	2.271	3.582
	<u>(207.269)</u>	<u>(96.243)</u>	<u>(161.485)</u>	<u>(80.454)</u>

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

30 HAZİRAN 2018 TARİHİNDE SONA EREN ALTI AYLIK ARA DÖNEME AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

NOT 14 – NİTELİKLERİNE GÖRE GİDERLER VE ESAS FAALİYETLERDEN DİĞER GELİR/(GİDERLER) (devamı)

1 Ocak – 30 Haziran 2018 ve 1 Ocak – 30 Haziran 2017 dönemlerine ait esas faaliyetlerden diğer gelirlerin detayı aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak - 30 Haziran 2018	1 Nisan- 30 Haziran 2018	1 Ocak - 30 Haziran 2017	1 Nisan- 30 Haziran 2017
<u>Esas faaliyetlerden diğer gelirler</u>				
Ticari alacak ve borçlardan kaynaklı kur farkı gelirleri (net)	32.951	20.167	36.831	(9.524)
Reeskont gelirleri	2.543	190	5.299	(974)
Konusu kalmayan karşılıklar	14.542	11.001	35.724	26.149
Hizmet gelirleri	7.849	4.241	7.112	3.884
Kira ve bakım onarım gelirleri	3.799	111	5.750	2.877
Ardiye gelirleri	2.072	1.213	4.111	1.782
Tazminat ve gecikme ceza gelirleri	1.825	1.034	1.248	839
Sigorta hasar tazminat geliri	5.720	5.443	19.751	4.981
Dava gelirleri	122	74	7.060	(42)
Müşteriler gecikme faiz gelirleri	2.199	2.199	135	135
Diğer gelir ve karlar	16.173	13.078	10.206	3.835
	<u>89.795</u>	<u>58.751</u>	<u>133.227</u>	<u>33.942</u>

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

30 HAZİRAN 2018 TARİHİNDE SONA EREN ALTI AYLIK ARA DÖNEME AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

NOT 14 – NİTELİKLERİNE GÖRE GİDERLER VE ESAS FAALİYETLERDEN DİĞER GELİR/(GİDERLER) (devamı)

1 Ocak – 30 Haziran 2018 ve 1 Ocak – 30 Haziran 2017 dönemlerine ait esas faaliyetlerden diğer giderlerin detayı aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak - 30 Haziran 2018	1 Nisan- 30 Haziran 2018	1 Ocak - 30 Haziran 2017	1 Nisan- 30 Haziran 2017
<u>Esas faaliyetlerden diğer giderler (-)</u>				
Karşılık giderleri	(35.839)	(27.765)	(29.047)	(14.878)
Reeskont giderleri	(4.931)	(658)	(7.267)	136
Dava tazminatı giderleri	(2.332)	(1.379)	(2.380)	(570)
Liman dolgu alanı ön izin gideri	(6.137)	(4.478)	(3.260)	(1.581)
Bağış ve yardımlar	(1.933)	(1.457)	(1.404)	(999)
Hizmet giderleri	(4.254)	(1.494)	(3.404)	(1.769)
Borsa kayıt gideri	(1.919)	(75)	(1.248)	19
Kira giderleri	(902)	(540)	(911)	(445)
Ceza giderleri	(390)	(83)	(952)	(416)
Vadeli alım sözleşmelerine ilişkin faiz giderleri	(311)	(311)	-	-
Diğer gider ve zararlar	(10.327)	(6.734)	(10.630)	(3.634)
	<u>(69.275)</u>	<u>(44.974)</u>	<u>(60.503)</u>	<u>(24.137)</u>

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

30 HAZİRAN 2018 TARİHİNDE SONA EREN ALTI AYLIK ARA DÖNEME AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

NOT 15 – FİNANSMAN GELİRLERİ VE GİDERLERİ

1 Ocak – 30 Haziran 2018 ve 1 Ocak – 30 Haziran 2017 dönemlerine ait finansman gelirlerinin detayı aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak - 30 Haziran 2018	1 Nisan- 30 Haziran 2018	1 Ocak - 30 Haziran 2017	1 Nisan- 30 Haziran 2017
<u>Finansman gelirleri</u>				
Banka mevduatlarından faiz geliri	173.235	94.230	83.300	41.095
Kur farkı geliri (net)	541.209	513.561	-	-
Türev araçların gerçeğe uygun değer farkı (net)	4.758	4.758	3.815	1.794
Diğer finansal gelirler	221	134	-	-
	<u>719.423</u>	<u>612.683</u>	<u>87.115</u>	<u>42.889</u>

1 Ocak – 30 Haziran 2018 ve 1 Ocak – 30 Haziran 2017 dönemlerine ait finansman giderlerinin detayı aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak - 30 Haziran 2018	1 Nisan- 30 Haziran 2018	1 Ocak - 30 Haziran 2017	1 Nisan- 30 Haziran 2017
<u>Finansman giderleri (-)</u>				
Banka kredileri faiz giderleri	(69.215)	(37.558)	(51.393)	(23.606)
Kur farkı gideri (net)	-	-	(75.749)	(73.989)
Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin faiz maliyeti	(30.029)	(15.145)	(25.182)	(12.649)
Türev araçların gerçeğe uygun değer farkı (net)	-	3.523	-	-
Diğer finansal giderler	(1.874)	(880)	(1.299)	(642)
	<u>(101.118)</u>	<u>(50.060)</u>	<u>(153.623)</u>	<u>(110.886)</u>

6.545 bin TL faiz gideri dönem içerisinde sabit kıymetler üzerinde aktifleştirilmiştir (1 Ocak - 30 Haziran 2017: 1.234 bin TL).

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

30 HAZİRAN 2018 TARİHİNDE SONA EREN ALTI AYLIK ARA DÖNEME AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

NOT 16 – FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ

Finansal araçlarla ilgili 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. 30 Haziran 2018 tarihi itibarıyla orijinal para birimi cinsinden yabancı para pozisyonu aşağıdaki gibidir:

	30 Haziran 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	902.845	48.629	154.180	193	29.237
2a. Parasal Finansal Varlıklar	605.870	266.918	61.361	253	2.045
2b. Parasal Olmayan Finansal Varlıklar	-	-	-	-	-
3. Diğer	388.230	384.725	241	8.372	1.660
4. DÖNEN VARLIKLAR (1+2+3)	1.896.945	700.272	215.782	8.818	32.942
5. Ticari Alacaklar	-	-	-	-	-
6a. Parasal Finansal Varlıklar	124	124	-	-	-
6b. Parasal Olmayan Finansal Varlıklar	-	-	-	-	-
7. Diğer	125.024	43.014	13.280	273.368	232
8. DURAN VARLIKLAR (5+6+7)	125.148	43.138	13.280	273.368	232
9. TOPLAM VARLIKLAR (4+8)	2.022.093	743.410	229.062	282.186	33.174
10. Ticari Borçlar	451.410	396.328	8.328	131.805	2.810
11. Finansal Yükümlülükler	125.268	38.976	16.253	-	-
12a. Parasal Olan Diğer Yükümlülükler	1.509.701	1.473.319	3.562	-	15.419
12b. Parasal Olmayan Diğer Yükümlülükler	-	-	-	-	-
13. KISA VADELİ YÜKÜMLÜLÜKLER (10+11+12)	2.086.379	1.908.623	28.143	131.805	18.229
14. Ticari Borçlar	-	-	-	-	-
15. Finansal Yükümlülükler	322.070	-	60.663	-	-
16a. Parasal Olan Diğer Yükümlülükler	654.197	653.005	-	-	1.052
16b. Parasal Olmayan Diğer Yükümlülükler	-	-	-	-	-
17. UZUN VADELİ YÜKÜMLÜLÜKLER (14+15+16)	976.267	653.005	60.663	-	1.052
18. TOPLAM YÜKÜMLÜLÜKLER (13+17)	3.062.646	2.561.628	88.806	131.805	19.281
19. Bilanço dışı türev finansal araçların net varlık / yükümlülük pozisyonu (19a-19b)	(1.740.307)	250.404	(374.955)	-	-
19a. Aktif karakterli bilanço dışı döviz cinsinden türev ürünlerin tutarı	292.929	250.404	8.010	-	-
19b. Pasif karakterli bilanço dışı döviz cinsinden türev ürünlerin tutarı	2.033.236	-	382.965	-	-
20. Net yabancı para varlık / yükümlülük pozisyonu (9-18+19)	(2.780.860)	(1.567.814)	(234.699)	150.381	13.893
21. Parasal kalemler net yabancı para varlık / yükümlülük pozisyonu (1+2a+5+6a-10-11-12a-14-15-16a)	(1.553.807)	(2.245.957)	126.735	(131.359)	12.001
22. Döviz hedge'i için kullanılan finansal araçların toplam gerçeğe uygun değeri	85.128	-	16.034	-	-
23. Döviz varlıkların hedge edilen kısmının tutarı	2.033.236	-	382.965	-	-
24. Döviz yükümü. hedge edilen kısmının tutarı	292.929	250.404	8.010	-	-
25. İhracat	1.984.678				
26. İthalat	5.670.927				

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

30 HAZİRAN 2018 TARİHİNDE SONA EREN ALTI AYLIK ARA DÖNEME AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

NOT 16 – FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (devamı)

Finansal araçlarla ilgili 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	1.328.564	1.324.145	979	-
12b. Parasal Olmayan Diğer Yükümlülükler	-	-	-	-
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)	(2.318.476)	(2.360.539)	8.327	(206.514)
22. Döviz hedge'i için kullanılan finansal araçların toplam gerçeğe uygun değeri	(31.961)	-	(7.078)	-
23. Döviz varlıklarının hedge edilen kısmının tutarı	1.630.738	-	361.142	-
24. Döviz yüküm. 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

30 HAZİRAN 2018 TARİHİNDE SONA EREN ALTI AYLIK ARA DÖNEME AİT
ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

NOT 16 – FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (devamı)

Finansal araçlarla ilgili ek bilgiler (devamı)

Kur riski yönetimi (devamı)

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

30 Haziran 2018 tarihi itibarıyla aktif ve pasifte yer alan döviz bakiyeleri şu kurlarla çevrilmiştir: 4,5607 TL = ABD\$ 1, 5,3092 TL = Avro 1, 0,0411 TL = JPY 1 ve 1,1329 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).

	Sabit kıymetlere yapılan aktifleştirmeler sonrası vergi ve kontrol gücü olmayan paylar öncesi kar/(zarar)	
	Yabancı paranın değer kazanması	Yabancı paranın değer kaybetmesi
30 Haziran 2018		
1- Türk Lirası net varlık / yükümlülük	(181.822)	181.822
2- Türk Lirası riskinden korunan kısım (-)	25.040	(25.040)
3- Aktifleştirmelerin etkisi (-)	-	-
4- Türk Lirası net etki (1+2+3)	(156.782)	156.782
5- Ron net varlık / yükümlülük	1.574	(1.574)
6- Ron riskinden korunan kısım (-)	-	-
7- Aktifleştirmelerin etkisi (-)	-	-
8- Ron net etki (5+6+7)	1.574	(1.574)
9- Avro net varlık / yükümlülük	74.465	(74.465)
10- Avro riskinden korunan kısım (-)	4.253	(4.253)
11- Aktifleştirmelerin etkisi (-)	-	-
12- Avro net etki (9+10+11)	78.718	(78.718)
13- Japon Yeni net varlık / yükümlülük	618	(618)
14- Japon Yeni riskinden korunan kısım (-)	-	-
15- Aktifleştirmelerin etkisi (-)	-	-
16- Japon Yeni net etki (13+14+15)	618	(618)
TOPLAM (4+8+12+16)	(75.872)	75.872

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

30 HAZİRAN 2018 TARİHİNDE SONA EREN ALTI AYLIK ARA DÖNEME AİT
ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

NOT 16 – FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (devamı)

Finansal araçlarla ilgili ek bilgiler (devamı)

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- Ron net varlık / yükümlülük	-	-
6- Ron riskinden korunan kısım (-)	-	-
7- Aktifleştirmelerin etkisi (-)	-	-
8- Ron 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
TOPLAM (4+8+12+16)	(189.176)	189.176

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

30 HAZİRAN 2018 TARİHİNDE SONA EREN ALTI AYLIK ARA DÖNEME AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

NOT 16 – FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (devamı)

Finansal araçların sınıfları ve gerçeğe uygun değeri

	Krediler ve alacaklar	Satılmaya hazır finansal varlıklar	İtfa edilmiş değerinden gösterilen finansal varlıklar / yükümlülükler	Gerçeğe uygun değeri diğer kapsamlı gelir tablosunda takip edilen türev finansal araçlar	Gerçeğe uygun değeri kar veya zarar tablosunda takip edilen türev finansal araçlar	Defter değeri
30 Haziran 2018						
<u>Finansal varlıklar</u>						
Nakit ve nakit benzerleri	-	-	6.782.447	-	-	6.782.447
Ticari alacaklar	-	-	3.644.100	-	-	3.644.100
Finansal yatırımlar	-	-	-	-	124	124
Diğer finansal varlıklar	-	-	15.252	-	-	15.252
Türev finansal araçlar	-	-	-	54.233	40.218	94.451
<u>Finansal yükümlülükler</u>						
Finansal borçlar	-	-	5.147.861	-	-	5.147.861
Ticari borçlar	-	-	1.759.881	-	-	1.759.881
Diğer yükümlülükler	-	-	309.077	-	-	309.077
Türev finansal araçlar	-	-	-	13.255	2.638	15.893
31 Aralık 2017						
<u>Finansal varlıklar</u>						
Nakit ve nakit benzerleri	7.035.440	-	-	-	-	7.035.440
Ticari alacaklar	2.582.106	-	-	-	-	2.582.106
Finansal yatırımlar	-	13.437	-	-	-	13.437
Diğer finansal varlıklar	15.643	-	-	-	-	15.643
Türev finansal araçlar	-	-	-	2.648	5.700	8.348
<u>Finansal yükümlülükler</u>						
Finansal borçlar	-	-	4.490.428	-	-	4.490.428
Ticari borçlar	-	-	942.791	-	-	942.791
Diğer yükümlülükler	-	-	268.419	-	-	268.419
Türev finansal araçlar	-	-	-	33.011	10.430	43.441

Grup Yönetimi, finansal araçların kayıtlı değerlerinin makul değerlerini yansıttığını düşünmektedir.

NOT 17 – RAPORLAMA DÖNEMİNDEN SONRAKİ OLAYLAR

30 Haziran 2018 ile finansal tabloların onaylandığı 16 Ağustos 2018 tarihleri arasında, T.C Merkez Bankası tarafından açıklanan döviz alış kurlarına göre ABD Doları / Türk Lirası kuru 4,5607'den 6,1360'a artmıştır.