

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

**1 Ocak – 30 Eylül 2019 ara hesap dönemine ait
özet konsolide finansal tablolar**

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	7-50
NOT 1 GRUP'UN ORGANİZASYONU VE FAALİYET KONUSU	7-8
NOT 2 KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR	8-17
NOT 3 İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI.....	17-20
NOT 4 STOKLAR.....	20
NOT 5 ÖZKAYNAK YÖNTEMİYLE DEĞERLENEN YATIRIMLAR	21
NOT 6 MADDİ VE MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR	22-23
NOT 7 KULLANIM HAKKI VARLIKLARI	24
NOT 8 BORÇLANMALAR	25-26
NOT 9 KARŞILIKLAR.....	26-32
NOT 10 ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR	32-34
NOT 11 TAAHHÜTLER.....	34-35
NOT 12 VERGİ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ	35-38
NOT 13 ÖZKAYNAKLAR.....	38
NOT 14 HASILAT VE SATIŞLARIN MALİYETİ.....	39-40
NOT 15 NİTELİKLERİNE GÖRE GİDERLER VE ESAS FAALİYETLERDEN DİĞER GELİR/GİDERLER	41-43
NOT 16 FİNANSMAN GELİRLERİ VE GİDERLERİ	44
NOT 17 FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ.....	45-50
NOT 18 RAPORLAMA DÖNEMİNDEN SONRAKİ OLAYLAR	50

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

30 EYLÜL 2019 TARİHİ İTİBARIYLA ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL DURUM TABLOSU

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

		(Denetimden Geçmemiş) Cari Dönem 30 Eylül 2019 Bin ABD Doları	(Denetimden Geçmemiş) Cari Dönem 30 Eylül 2019 Bin TL	(Denetimden Geçmiş) Geçmiş Dönem 31 Aralık 2018 Bin ABD Doları	(Denetimden Geçmiş) Geçmiş Dönem 31 Aralık 2018 Bin TL
VARLIKLAR	Not				
DÖNEN VARLIKLAR		3.981.635	22.532.475	4.279.144	22.512.149
Nakit ve Nakit Benzerleri		1.458.855	8.255.807	1.645.980	8.659.336
Finansal Yatırımlar		150.054	849.172	11.595	61.000
Ticari Alacaklar		586.834	3.320.951	836.639	4.401.474
İlişkili Taraflardan Ticari Alacaklar	3	16.581	93.832	13.037	68.586
İlişkili Olmayan Taraflardan Ticari Alacaklar		570.253	3.227.119	823.602	4.332.888
Diğer Alacaklar		1.584	8.965	342	1.800
İlişkili Taraflardan Diğer Alacaklar	3	1.232	6.973	-	-
İlişkili Olmayan Taraflardan Diğer Alacaklar		352	1.992	342	1.800
Türev Araçlar		25.033	141.662	10.064	52.945
Stoklar	4	1.636.587	9.261.608	1.689.853	8.890.150
Peşin Ödenmiş Giderler		21.482	121.569	17.108	90.005
Diğer Dönen Varlıklar		101.206	572.741	67.563	355.439
DURAN VARLIKLAR		3.742.573	21.179.593	3.662.864	19.269.961
Finansal Yatırımlar		27	153	1.539	8.095
Diğer Alacaklar		5.957	33.710	1.786	9.397
İlişkili Taraflardan Diğer Alacaklar	3	4.289	24.273	-	-
İlişkili Olmayan Taraflardan Diğer Alacaklar		1.668	9.437	1.786	9.397
Türev Araçlar		517	2.927	1.226	6.448
Özkaynak Yöntemiyle Değerlenen Yatırımlar	5	28.007	158.496	27.616	145.284
Yatırım Amaçlı Gayrimenkuller		45.412	256.990	45.993	241.962
Maddi Duran Varlıklar	6	3.404.267	19.265.088	3.432.913	18.060.211
Kullanım Hakkı Varlıkları	7	40.581	229.650	-	-
Maddi Olmayan Duran Varlıklar	6	53.102	300.510	53.891	283.516
Peşin Ödenmiş Giderler		122.928	695.661	62.969	331.275
İlişkili Taraflara Peşin Ödenmiş Giderler	3	4.312	24.400	12.976	68.266
İlişkili Olmayan Taraflara Peşin Ödenmiş Giderler		118.616	671.261	49.993	263.009
Ertelenmiş Vergi Varlığı	12	8.687	49.159	12.840	67.552
Diğer Duran Varlıklar		33.088	187.249	22.091	116.221
TOPLAM VARLIKLAR		7.724.208	43.712.068	7.942.008	41.782.110

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

Ekteki dipnotlar bu özet konsolide finansal tabloların tamamlayıcı parçalarıdır.

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

30 EYLÜL 2019 TARİHİ İTİBARIYLA ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL DURUM TABLOSU

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

		(Denetimden Geçmemiş) Cari Dönem 30 Eylül 2019	(Denetimden Geçmemiş) Cari Dönem 30 Eylül 2019	(Denetimden Geçmiş) Geçmiş Dönem 31 Aralık 2018	(Denetimden Geçmiş) Geçmiş Dönem 31 Aralık 2018
	Not	Bin ABD Doları	Bin TL	Bin ABD Doları	Bin TL
KAYNAKLAR					
KISA VADELİ YÜKÜMLÜLÜKLER		1.485.131	8.404.505	1.499.266	7.887.487
Kısa Vadeli Borçlanmalar	8	722.320	4.087.681	694.574	3.654.083
Uzun Vadeli Borçlanmaların Kısa Vadeli Kısımları	8	200.287	1.133.446	202.703	1.066.402
Ticari Borçlar		397.666	2.250.437	367.983	1.935.922
<i>İlişkili Taraflara Ticari Borçlar</i>	3	10.973	62.100	28.089	147.772
<i>İlişkili Olmayan Taraflara Ticari Borçlar</i>		386.693	2.188.337	339.894	1.788.150
Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlar	10	27.869	157.712	36.016	189.476
Diğer Borçlar		13.691	77.477	8.133	42.786
Türev Araçlar		235	1.330	408	2.144
Ertelemiş Gelirler		39.179	221.714	52.622	276.841
Dönem Karı Vergi Yükümlülüğü	12	33.571	189.980	95.937	504.716
Kısa Vadeli Karşılıklar	9	41.500	234.852	38.164	200.777
Diğer Kısa Vadeli Yükümlülükler		8.813	49.876	2.726	14.340
UZUN VADELİ YÜKÜMLÜLÜKLER		1.005.692	5.691.312	881.978	4.639.998
Uzun Vadeli Borçlanmalar	8	376.740	2.132.011	266.204	1.400.475
Türev Araçlar		14.464	81.854	453	2.382
Uzun Vadeli Karşılıklar		130.265	737.185	127.239	669.391
<i>Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Uzun Vadeli Karşılıklar</i>	10	130.265	737.185	127.239	669.391
Ertelemiş Vergi Yükümlülüğü	12	483.916	2.738.527	487.787	2.566.196
Diğer Uzun Vadeli Yükümlülükler		307	1.735	295	1.554
ÖZKAYNAKLAR		5.233.385	29.616.251	5.560.764	29.254.625
Ana Ortaklığa Ait Özkaynaklar		5.076.235	28.734.057	5.391.722	28.366.761
Ödenmiş Sermaye	13	1.818.371	3.500.000	1.818.371	3.500.000
Sermaye Düzeltme Farkları		81.366	156.613	81.366	156.613
Karşılıklı İştirak Sermaye Düzeltmesi (-)		(60.387)	(116.232)	(60.387)	(116.232)
Paylara İlişkin Primler (İskontolar)		55.303	106.447	55.303	106.447
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak					
Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler (Giderler)		(49.709)	11.396.121	(47.992)	10.132.859
<i>Maddi Duran Varlık Yeniden Değerleme Artışları (Azalışları)</i>		10.575	55.172	10.760	51.239
<i>Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları (Kayıpları)</i>		(44.599)	(80.920)	(43.067)	(72.105)
<i>Yabancı Para Çevrim Farkları</i>		(15.685)	11.421.869	(15.685)	10.153.725
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılacak					
Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler (Giderler)		(59.881)	5.058.420	(56.338)	4.362.222
<i>Yabancı Para Çevrim Farkları</i>		(63.891)	5.035.726	(58.829)	4.349.119
<i>Nakit Akış Riskinden Korunma Kazançları (Kayıpları)</i>		4.010	22.694	2.491	13.103
Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler		1.024.835	3.485.761	805.774	2.287.528
Geçmiş Yıllar Karları veya Zararları		1.717.773	2.057.906	1.635.660	2.339.334
Net Dönem Karı veya Zararı		548.564	3.089.021	1.159.965	5.597.990
Kontrol Gücü Olmayan Paylar		157.150	882.194	169.042	887.864
TOPLAM KAYNAKLAR		7.724.208	43.712.068	7.942.008	41.782.110

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

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

30 EYLÜL 2019 TARİHİNDE SONA EREN DOKUZ AYLIK ARA DÖNEME AİT ÖZET KONSOLİDE KAR VEYA ZARAR TABLOSU

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

		(Denetimden Geçmemiş) Cari Dönem 1 Ocak - 30 Eylül 2019	(Denetimden Geçmemiş) Cari Dönem 1 Ocak - 30 Eylül 2019	(Denetimden Geçmemiş) Cari Dönem 1 Temmuz- 30 Eylül 2019	(Denetimden Geçmemiş) Geçmiş Dönem 1 Ocak - 30 Eylül 2018	(Denetimden Geçmemiş) Geçmiş Dönem 1 Ocak - 30 Eylül 2018	(Denetimden Geçmemiş) Geçmiş Dönem 1 Temmuz- 30 Eylül 2018
	Not	Bin ABD Doları	Bin TL	Bin TL	Bin ABD Doları	Bin TL	Bin TL
Hasılat	14	3.731.289	21.011.261	6.416.445	4.224.853	19.421.650	7.792.289
Satışların Maliyeti	14	(2.945.591)	(16.586.915)	(5.240.079)	(2.867.585)	(13.182.288)	(5.324.844)
BRÜT KAR		785.698	4.424.346	1.176.366	1.357.268	6.239.362	2.467.445
Pazarlama Giderleri	15	(31.235)	(175.885)	(56.391)	(32.176)	(147.914)	(56.022)
Genel Yönetim Giderleri	15	(57.179)	(321.980)	(111.684)	(67.137)	(308.628)	(101.359)
Araştırma ve Geliştirme Giderleri		(3.114)	(17.536)	(5.652)	(2.672)	(12.284)	(4.385)
Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler	15	27.107	152.645	58.642	56.791	261.067	171.272
Esas Faaliyetlerden Diğer Giderler	15	(27.176)	(153.037)	(66.248)	(25.992)	(119.485)	(50.974)
ESAS FAALİYET KARI		694.101	3.908.553	995.033	1.286.082	5.912.118	2.425.977
Yatırım Faaliyetlerinden Gelirler		3.188	17.954	4.809	189	870	466
Yatırım Faaliyetlerinden Giderler		(2.026)	(11.411)	(299)	(6.184)	(28.426)	(4.842)
Özkaynak Yöntemiyle Değerlenen Yatırımların Karlarından Paylar	5	994	5.598	2.112	818	3.759	1.437
FİNANSMAN GELİRLERİ (GİDERLERİ) ÖNCESİ FAALİYET KARI		696.257	3.920.694	1.001.655	1.280.905	5.888.321	2.423.038
Finansman Gelirleri	16	175.823	996.399	142.515	162.537	1.269.383	549.960
Finansman Giderleri	16	(71.643)	(403.431)	(177.143)	(43.363)	(199.342)	(98.224)
VERGİ ÖNCESİ KAR		800.437	4.513.662	967.027	1.400.079	6.958.362	2.874.774
Vergi (Gideri) Geliri	12	(225.273)	(1.274.854)	(141.329)	(510.168)	(2.867.438)	(1.471.712)
Dönem Vergi (Gideri) Geliri		(225.657)	(1.277.018)	(208.868)	(374.815)	(2.245.218)	(1.156.904)
Ertelenmiş Vergi (Gideri) Geliri		384	2.164	67.539	(135.353)	(622.220)	(314.808)
DÖNEM KARI		575.164	3.238.808	825.698	889.911	4.090.924	1.403.062
Kontrol Gücü Olmayan Paylar		26.600	149.787	41.299	38.402	176.536	65.177
Ana Ortaklık Payları		548.564	3.089.021	784.399	851.509	3.914.388	1.337.885
PAY BAŞINA KAZANÇ			0,8826	0,2241		1,1184	0,3823
(1 TL nominal bedelli)							

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

Ekteki dipnotlar bu özet konsolide finansal tabloların tamamlayıcı parçalarıdır.

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

30 EYLÜL 2019 TARİHİNDE SONA EREN DOKUZ AYLIK ARA DÖNEME AİT ÖZET KONSOLİDE DİĞER KAPSAMLI GELİR TABLOSU

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

	(Denetimden Geçmemiş) Cari Dönem 1 Ocak - 30 Eylül 2019	(Denetimden Geçmemiş) Cari Dönem 1 Ocak - 30 Eylül 2019	(Denetimden Geçmemiş) Cari Dönem 1 Temmuz- 30 Eylül 2019	(Denetimden Geçmemiş) Geçmiş Dönem 1 Ocak - 30 Eylül 2018	(Denetimden Geçmemiş) Geçmiş Dönem 1 Ocak - 30 Eylül 2018	(Denetimden Geçmemiş) Geçmiş Dönem 1 Temmuz- 30 Eylül 2018
Not	Bin ABD Doları	Bin TL	Bin TL	Bin ABD Doları	Bin TL	Bin TL
DÖNEM KARI	575.164	3.238.808	825.698	889.911	4.090.924	1.403.062
DİĞER KAPSAMLI GELİRLER						
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacaklar						
Maddi Duran Varlıklar Yeniden Değerleme Artışları (Azalışları)	(185)	3.933	(1.874)	(397)	26.316	17.161
Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları (Kayıpları)	10 (2.018)	(11.617)	-	2.082	9.493	-
Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları (Kayıpları), Vergi Etkisi	12 444	2.556	-	(458)	(2.089)	-
Yabancı Para Çevrim Farklarından Kazançlar (Kayıplar)	-	1.268.144	(347.069)	-	7.258.404	4.621.153
Kar veya Zarar Olarak Yeniden Sınıflandırılacaklar						
Nakit Akış Riskinden Korunma Kazançları (Kayıpları)	1.948	12.296	16.959	2.729	4.078	(67.684)
Nakit Akış Riskinden Korunma Kazançları (Kayıpları), Vergi Etkisi	12 (429)	(2.705)	(3.731)	(600)	(897)	14.888
Yabancı Para Çevrim Farklarından Kazançlar (Kayıplar)	(5.277)	740.514	(128.926)	(34.352)	3.580.920	2.374.622
DİĞER KAPSAMLI GELİR (GİDER)	(5.517)	2.013.121	(464.641)	(30.996)	10.876.225	6.960.140
TOPLAM KAPSAMLI GELİR	569.647	5.251.929	361.057	858.915	14.967.149	8.363.202
Toplam Kapsamlı Gelirin Dağılımı						
Kontrol Gücü Olmayan Paylar	26.343	203.448	28.296	40.228	493.677	256.615
Ana Ortaklık Payları	543.304	5.048.481	332.761	818.687	14.473.472	8.106.587

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

Ekteki dipnotlar bu özet konsolide finansal tabloların tamamlayıcı parçalarıdır.

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

30 EYLÜL 2019 TARİHİNDE SONA EREN DOKUZ AYLIK ARA DÖNEME AİT ÖZET KONSOLİDE ÖZKAYNAKLAR DEĞİŞİM TABLOSU

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

	Not	Ödenmiş Sermaye	Sermaye Düzeltilme Farkları	Karşılıklı İştirak Sermaye Düzeltilmesi (-)	Pay İhraç Primleri / İskontoları	Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler (Giderler)			Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler (Giderler)			Birikmiş Karlar		Ana Ortaklığa Ait Özkaynaklar	Kontrol Gücü Olmayan Paylar	Toplam Özkaynaklar
						Maddi Duran Varlık Yeniden Değerleme Artışları	Yabancı Para Çevrim Farkları	Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları (Kayıpları)	Nakit Akış Riskinden Korunma Kazançları (Kayıpları)	Yabancı Para Çevrim Farkları	Kardan Ayrılan Kıstlanılmış Yedekler	Geçmiş Yıllar Karları veya Zararları	Net Dönem Karı veya Zararı			
(Denetimden Geçmemiş)	Not															
1 Ocak 2019		3.500.000	156.613	(116.232)	106.447	51.239	10.153.725	(72.105)	13.103	4.349.119	2.287.528	2.339.334	5.597.990	28.366.761	887.864	29.254.625
Dönem Karı		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	3.089.021	3.089.021	149.787	3.238.808
Diğer Kapsamlı Gelir (Gider)		-	-	-	-	3.933	1.268.144	(8.815)	9.591	686.607	-	-	-	1.959.460	53.661	2.013.121
Toplam Kapsamlı Gelir (Gider)		-	-	-	-	3.933	1.268.144	(8.815)	9.591	686.607	-	-	3.089.021	5.048.481	203.448	5.251.929
Kar Payları (*)		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(4.681.185)	-	(4.681.185)	(209.118)	(4.890.303)
Transferler		-	-	-	-	-	-	-	-	-	1.198.233	4.399.757	(5.597.990)	-	-	-
30 Eylül 2019		3.500.000	156.613	(116.232)	106.447	55.172	11.421.869	(80.920)	22.694	5.035.726	3.485.761	2.057.906	3.089.021	28.734.057	882.194	29.616.251
(Denetimden Geçmemiş)																
1 Ocak 2018 (Daha önce raporlanan)		3.500.000	156.613	(116.232)	106.447	33.917	5.587.482	(111.247)	(16.272)	2.077.994	1.567.280	2.144.646	3.753.755	18.684.383	543.774	19.228.157
Zorunlu muhasebe politika değişikliğinin etkisi		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(11.412)	-	(11.412)	-	(11.412)
1 Ocak 2018 (Yeniden düzenlenmiş)		3.500.000	156.613	(116.232)	106.447	33.917	5.587.482	(111.247)	(16.272)	2.077.994	1.567.280	2.133.234	3.753.755	18.672.971	543.774	19.216.745
Dönem Karı		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	3.914.388	3.914.388	176.536	4.090.924
Diğer Kapsamlı Gelir (Gider)		-	-	-	-	26.316	7.258.404	7.255	3.181	3.263.928	-	-	-	10.559.084	317.141	10.876.225
Toplam Kapsamlı Gelir (Gider)		-	-	-	-	26.316	7.258.404	7.255	3.181	3.263.928	-	-	3.914.388	14.473.472	493.677	14.967.149
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 Azalış/Artış		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	17.500	-	17.500	24.857	42.357
30 Eylül 2018		3.500.000	156.613	(116.232)	106.447	60.233	12.845.886	(103.992)	(13.091)	5.341.922	2.287.528	2.334.824	3.914.388	30.314.526	928.151	31.242.677

(*) 21 Mart 2019 tarihinde yapılan Olağan Genel Kurul Toplantısı'nda 2018 yılı karından 4.830.000 bin TL (30 Mart 2018: 2.940.000 bin TL) nakit temettü (brüt hisse başına düşen kar payı: 1,38 TL (2018: 0,84 TL)) dağıtılmasına ilişkin karar oy çokluğu ile onaylanmıştır. Şirket'in kar dağıtım karar tarihi olan 21 Mart 2019 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 ödemesi 8-10 Mayıs 2019 tarihleri arasında gerçekleştirilmiştir. Grup'un İsdemir ve Erdemir Maden'deki etkin ortaklık oranlarına sahip olmadığı kontrol gücü olmayan paylara 209.118 bin TL (2018: 134.157 bin TL) temettü ödemesi gerçekleştirilmiştir.

Ekteki dipnotlar bu özet konsolide finansal tabloların tamamlayıcı parçalarıdır.

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

30 EYLÜL 2019 TARİHİNDE SONA EREN DOKUZ AYLIK ARA DÖNEME AİT ÖZET KONSOLİDE NAKİT AKIŞ TABLOSU

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

		(Denetimden Geçmemiş) Cari Dönem 1 Ocak- 30 Eylül 2019 Bin ABD Doları	(Denetimden Geçmemiş) Cari Dönem 1 Ocak- 30 Eylül 2019 Bin TL	(Denetimden Geçmemiş) Geçmiş Dönem 1 Ocak- 30 Eylül 2018 Bin ABD Doları	(Denetimden Geçmemiş) Geçmiş Dönem 1 Ocak- 30 Eylül 2018 Bin TL
	Not				
İŞLETME FAALİYETLERİNDEN NAKİT AKIŞLARI		856.002	5.423.692	647.376	3.297.918
Dönem Karı (Zararı)		575.164	3.238.808	889.911	4.090.924
Dönem Net Karı (Zararı) Mutabakatı İle İlgili Düzeltmeler		269.499	2.081.244	541.510	3.413.296
Amortisman ve İtfa Gideri İle İlgili Düzeltmeler	6/7/14/15	150.712	848.681	139.998	643.572
Değer Düşüklüğü (İptali) İle İlgili Düzeltmeler		2.792	15.721	8.300	38.156
Alacaklarda Değer Düşüklüğü (İptali) İle İlgili Düzeltmeler	15	611	3.439	2.083	9.575
Stok Değer Düşüklüğü (İptali) İle İlgili Düzeltmeler	4/14	2.181	12.282	3.416	15.706
Maddi Duran Varlık Değer Düşüklüğü (İptali) İle İlgili Düzeltmeler	6	-	-	2.801	12.875
Karşılıklar İle İlgili Düzeltmeler		24.825	140.385	20.549	86.188
Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Karşılıklar (İptali) İle İlgili Düzeltmeler	10	20.908	117.739	22.776	104.701
Dava ve/veya Ceza Karşılıkları (İptali) İle İlgili Düzeltmeler	9	13.403	76.065	10.835	52.047
Diğer Karşılıklar (İptalleri) İle İlgili Düzeltmeler	16	(9.486)	(53.419)	(13.062)	(70.560)
Faiz (Gelirleri) ve Giderleri İle İlgili Düzeltmeler		(12.510)	(70.449)	(49.825)	(229.046)
Faiz Gelirleri İle İlgili Düzeltmeler	16	(66.136)	(372.419)	(67.515)	(310.367)
Faiz Giderleri İle İlgili Düzeltmeler	16	57.554	324.093	26.308	120.937
Vadeli Alımlardan Kaynaklanan Ertelenmiş Finansman Gideri	15	2.203	12.404	76	350
Vadeli Satışlardan Kaynaklanan Kazanılmamış Finansman Geliri		(6.131)	(34.527)	(8.694)	(39.966)
Gerçekleşmemiş Yabancı Para Çevrim Farkları İle İlgili Düzeltmeler		1.311	7.387	(374)	(1.717)
Gerçeğe Uygun Değer Kayıpları (Kazançları) İle İlgili Düzeltmeler		(22.350)	(125.857)	(442)	(2.033)
Finansal Varlıkların Gerçeğe Uygun Değer Kayıpları (Kazançları) İle İlgili Düzeltmeler		(994)	(5.598)	(44)	(204)
Türev Finan. Araç. Gerç. Uygun Değer Kayıpları (Kazançları) İle İlgili Düzelt.	16	(21.356)	(120.259)	(398)	(1.829)
Özkaynak Yöntemiyle Değer. Yatırımların Dağıtılmamış Karları İle İlg. Düzelt.	5	(994)	(5.598)	(818)	(3.759)
Vergi (Geliri) Gideri İle İlgili Düzeltmeler	12	225.273	1.274.854	510.168	2.867.438
Duran Varlıkların Elden Çıkarıl. Kaynaklanan Kayıplar (Kazançlar) İle İlgili Düzelt.		(690)	(3.880)	3.154	14.497
Maddi Duran Varlıkların Elden Çıkarıl. Kayn. Kayıplar (Kazançlar) İle İlgili Düzelt.		(690)	(3.880)	3.154	14.497
Kar (Zarar) Mutabakatı İle İlgili Diğer Düzeltmeler		(98.870)	-	(89.200)	-
İşletme Sermayesinde Gerçekleşen Değişimler		318.201	1.801.475	(412.099)	(2.468.453)
Ticari Alacaklardaki Azalış (Artış) İle İlgili Düzeltmeler		264.216	1.495.968	(111.683)	(669.004)
İlişkili Taraflardan Ticari Alacaklardaki Azalış (Artış)		(3.544)	(20.056)	3.831	22.948
İlişkili Olmayan Taraflardan Ticari Alacaklardaki Azalış (Artış)		267.760	1.516.024	(115.514)	(691.952)
Faaliyetlerle İlgili Diğer Alacaklardaki Azalış (Artış) İle İlgili Düzeltmeler		47	266	8.424	50.461
İlişkili Olmayan Taraflardan Faaliyetlerle İlgili Diğer Alacaklardaki Azalış (Artış)		47	266	8.424	50.461
Türev Varlıklardaki Azalış (Artış)		(14.260)	(80.698)	(14.313)	(85.738)
Stoklardaki Azalışlar (Artışlar) İle İlgili Düzeltmeler		53.959	305.360	(212.162)	(1.270.893)
Pesin Ödenmiş Giderlerdeki Azalış (Artış)		475	2.688	(6.400)	(38.339)
Ticari Borçlardaki Artış (Azalış) İle İlgili Düzeltmeler		29.683	167.979	14.759	88.515
İlişkili Taraflara Ticari Borçlardaki Artış (Azalış)		(17.116)	(96.861)	(4.477)	(26.818)
İlişkili Olmayan Taraflara Ticari Borçlardaki Artış (Azalış)		46.799	264.840	19.236	115.333
Faaliyetler İle İlgili Diğer Borçlardaki Artış (Azalış) İle İlgili Düzeltmeler		(2.589)	(14.652)	(24.541)	(147.005)
İlişkili Olmayan Taraflara Faaliyetlerle İlgili Diğer Borçlardaki Artış (Azalış)		(2.589)	(14.652)	(24.541)	(147.005)
Türev Yükümlülüklerdeki Artış (Azalış)		37.142	210.189	(6.944)	(41.596)
İşletme Sermayesinde Gerçekleşen Diğer Artış (Azalış) İle İlgili Düzeltmeler		(50.472)	(285.625)	(59.239)	(354.854)
Faaliyetlerle İlgili Diğer Varlıklardaki Azalış (Artış)		(43.128)	(244.067)	(59.109)	(354.075)
Faaliyetlerle İlgili Diğer Yükümlülüklerdeki Artış (Azalış)		(7.344)	(41.558)	(130)	(779)
Faaliyetlerden Elde Edilen Nakit Akışları		1.162.864	7.121.527	1.019.322	5.035.767
Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Karşılıklar Kapsamında Yapılan Ödemeler	10	(11.025)	(62.088)	(11.502)	(52.876)
Diğer Karşılıklara İlişkin Ödemeler	9	(7.812)	(43.993)	(3.495)	(16.068)
Vergi İadeleri (Ödemeleri)	12	(288.025)	(1.591.754)	(356.949)	(1.668.905)
YATIRIM FAALİYETLERİNDEN NAKİT AKIŞLARI		(291.329)	(1.664.795)	(191.728)	(1.001.751)
Bağlı Ortaklıkların Kontrolünün Kaybı Sonucunu Doğurmayan Satışlara İlişkin Nakit Girişleri		-	-	9.936	46.818
İştirakler ve/veya İş Ort. Pay Alımı veya Sermaye Artırımı Sebebiyle Oluşan Nakit Çıkışları		-	-	(22.929)	(126.034)
Başka İşlet. veya Fonların Paylarının veya Borçlanma Araç. Edinimi İçin Yapılan Nakit Çıkışları		(103.982)	(585.533)	(5.921)	(35.470)
Maddi ve Maddi Olmayan Duran Varlıkların Satışından Kaynaklanan Nakit Girişleri		3.438	19.350	90	417
Maddi Duran Varlıkların Satışından Kaynaklanan Nakit Girişleri		3.438	19.350	90	417
Maddi ve Maddi Olmayan Duran Varlıkların Alımından Kaynaklanan Nakit Çıkışları		(124.647)	(701.898)	(137.910)	(633.977)
Maddi Duran Varlık Alımından Kaynaklanan Nakit Çıkışları	6	(122.534)	(690.002)	(136.469)	(627.351)
Maddi Olmayan Duran Varlık Alımından Kaynaklanan Nakit Çıkışları	6	(2.113)	(11.896)	(1.441)	(6.626)
Yatırım Amaçlı Gayrimenkul Alımından Kaynaklanan Nakit Çıkışları		-	-	(15.289)	(70.284)
Verilen Nakit Avans ve Borçlar		(66.741)	(399.919)	(19.705)	(183.221)
İlişkili Taraflara Verilen Nakit Avans ve Borçlar		(8.664)	(43.866)	(5.513)	(33.022)
Verilen Diğer Nakit Avans ve Borçlar		(58.077)	(356.053)	(14.192)	(150.199)
Alınan Temettümler	5	603	3.205	-	-
FINANSMAN FAALİYETLERİNDEN NAKİT AKIŞLARI		(742.350)	(4.108.511)	(629.186)	(214.658)
Borçlanmadan Kaynaklanan Nakit Girişleri		1.022.192	5.831.583	888.935	4.097.986
Kredilerden Nakit Girişleri		929.341	5.281.583	888.935	4.097.986
İhraç Edilen Borçlanma Araçlarından Nakit Girişleri		92.851	550.000	-	-
Borç Ödemelerine İlişkin Nakit Çıkışları		(945.125)	(4.907.225)	(905.205)	(1.553.902)
Kredi Geri Ödemelerine İlişkin Nakit Çıkışları		(945.125)	(4.907.225)	(905.205)	(1.553.902)
Kira Sözleşmelerinden Kaynaklanan Borç Ödemelerine İlişkin Nakit Çıkışları		(6.108)	(34.394)	-	-
Ödenen Temettümler		(793.676)	(4.888.590)	(660.162)	(2.977.130)
Ödenen Faiz		(46.276)	(260.584)	(27.948)	(128.478)
Alınan Faiz		61.009	345.180	75.194	346.866
Diğer Nakit Girişleri (Çıkışları)		(34.366)	(194.481)	-	-
YABANCI PARA ÇEVİRİM FARKLARININ ETKİSİNDEN ÖNCE NAKİT VE NAKİT BENZERLERİNDEKİ NET ARTIŞ (AZALIŞ)		(177.677)	(349.614)	(173.538)	2.081.509
Yabancı Para Çevrim Farklarının Nakit ve Nakit Benzerleri Üzerindeki Etkisi		(14.925)	(83.131)	(95.575)	433.059
NAKİT VE NAKİT BENZERLERİNDEKİ NET ARTIŞ (AZALIŞ)		(192.602)	(432.745)	(269.113)	2.514.568
DÖNEM BAŞI NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ		1.650.455	8.682.881	1.860.257	7.016.703
DÖNEM SONU NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ		1.457.853	8.250.136	1.591.144	9.531.271

- 30 Eylül 2019 tarihi itibarıyla vadeli mevduat faiz tahakkuku toplamı 5.671 bin TL’dir (1.002 bin USD) (30 Eylül 2018: 33.490 bin TL (5.591 bin USD)).
- Özet konsolide finansal durum tablosunda finansal yatırımlar içerisindeki vadesi 3 aydan uzun 194.481 bin TL (34.366 bin USD) tutarındaki banka mevduatı özet konsolide nakit akış tablolarında “Diğer Nakit Girişleri (Çıkışları)” içerisinde raporlanmıştır.
- Fonksiyonel para biriminin ABD Doları olması sebebiyle, özet konsolide finansal durum tablosunda orijinal para birimi Türk Lirası olarak takip edilen ortaklara temettü borçlarının tahakkuk ve ödeme tarihleri arasındaki kur farkları özet konsolide nakit akış tablolarında “Kar (Zarar) Mutabakatı İle İlgili Diğer Düzeltmeler” içerisinde raporlanmıştır.

Ekteki dipnotlar bu özet konsolide finansal tabloların tamamlayıcı parçalarıdır.

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

30 EYLÜL 2019 TARİHİNDE SONA EREN DOKUZ 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		2019	2018
	Ülke	Faaliyet Alanı	Etkin Ortaklık Oranı %	Etkin Ortaklık Oranı %
İskenderun Demir ve Çelik A.Ş.	Türkiye	Entegre Demir ve Çelik Üretimi	94,87	94,87
Erdemir Madencilik San. ve Tic. A.Ş.	Türkiye	Demir Cevheri, Pelet	90	90
Erdemir Çelik Servis Merkezi San. ve Tic. A.Ş.	Türkiye	Çelik Servis Merkezi	100	100
Erdemir Mühendislik Yön. ve Dan. Hiz. A.Ş.	Türkiye	Yönetim ve 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 Satış	47	47
Erdemir Enerji Üretim A.Ş.	Türkiye	Yenilenebilir Enerji Üretimi	100	100

Şirket’in %100 sermayesi ile yenilenebilir enerji üretimi amacıyla kurulan Erdemir Enerji Üretim A.Ş. 2018 yılında faaliyete geçmemesine bağlı olarak 2018 yılı finansal tablolarda konsolidasyona dahil edilmemiştir.

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

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

30 EYLÜL 2019 TARİHİNDE SONA EREN DOKUZ 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 raporlama dönemi itibarıyla personel sayısı aşağıdaki gibidir:

	Saat Ücretli Kişi	Aylık Ücretli Kişi	30 Eylül 2019 Kişi
Ereğli Demir ve Çelik Fab.T.A.Ş.	4.071	1.691	5.762
İskenderun Demir ve Çelik A.Ş.	2.873	1.720	4.593
Erdemir Madencilik San. ve Tic. A.Ş.	153	123	276
Erdemir Çelik Servis Merkezi San. ve Tic. A.Ş.	216	78	294
Erdemir Mühendislik Yön. ve Dan. Hiz. A.Ş.	-	221	221
Erdemir Romania S.R.L.	210	40	250
Erdemir Asia Pacific Private Limited	-	1	1
	<u>7.523</u>	<u>3.874</u>	<u>11.397</u>

	Saat Ücretli Kişi	Aylık Ücretli Kişi	31 Aralık 2018 Kişi
Ereğli Demir ve Çelik Fab.T.A.Ş.	4.161	1.683	5.844
İskenderun Demir ve Çelik A.Ş.	2.980	1.744	4.724
Erdemir Madencilik San. ve Tic. A.Ş.	143	129	272
Erdemir Çelik Servis Merkezi San. ve Tic. A.Ş.	221	74	295
Erdemir Mühendislik Yön. ve Dan. Hiz. A.Ş.	-	211	211
Erdemir Romania S.R.L.	220	40	260
Erdemir Asia Pacific Private Limited	-	1	1
	<u>7.725</u>	<u>3.882</u>	<u>11.607</u>

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 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”) hükümlerine uygun olarak hazırlanmış olup Tebliğin 5. Maddesine istinaden Kamu Gözetimi Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu (“KGK”) tarafından yürürlüğe konulmuş olan Türkiye Finansal Raporlama Standartları (“TFRS”) ile bunlara ilişkin ek ve yorumları esas alınmıştır.

Ayrıca ara dönem özet finansal tablolar, KGK tarafından 15 Nisan 2019 tarihinde yayımlanan “TFRS Taksonomisi Hakkında Duyuru” ile SPK tarafından yayımlanan Finansal Tablo Örnekleri ve Kullanım Rehberi’nde belirlenmiş olan formatlara uygun olarak sunulmuştur.

Finansal tablolar, 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 kıymetlerin yeniden değerlendirilmesi haricinde, tarihi maliyet esasına göre hazırlanmaktadır. Tarihi maliyetin belirlenmesinde, genellikle varlıklar için ödenen tutarın gerçeğe uygun değeri esas alınmaktadır.

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

30 EYLÜL 2019 TARİHİNDE SONA EREN DOKUZ 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 2018 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", Erdemir Mühendislik Yönetim ve Danışmanlık Hizmetleri A.Ş. ve Erdemir Enerji Üretim 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.

Müşterek yönetime tabi ortaklığın fonksiyonel para birimi

Grup'un müşterek yönetime tabi ortaklığı İsdemir Linde Gaz Ortaklığı A.Ş.'nin fonksiyonel para birimi ABD Doları'dır.

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 Eylül 2019 tarihli özet finansal durum tablosundaki varlık ve yükümlülükler, 30 Eylül 2019 tarihi itibarıyla T.C Merkez Bankası tarafından açıklanan döviz alış kurları olan 5,6591 TL = 1 ABD Doları ve 6,1836 TL = 1 Avro kullanılarak TL'ye çevrilmiştir (31 Aralık 2018: 5,2609 TL = 1 ABD Doları ve 6,0280 TL = 1 Avro).
- 30 Eylül 2019 tarihinde sona eren dokuz aylık ara döneme ait özet kar veya zarar tabloları, 2019 yılı Ocak – Eylül dönemi dokuz aylık ortalama 5,6311 TL = 1 ABD Doları ve 6,3284 TL = 1 Avro olan döviz kurları kullanılarak TL'ye çevrilmiştir (30 Eylül 2018: 4,5970 TL = 1 ABD Doları ve 5,4711 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.

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

30 EYLÜL 2019 TARİHİNDE SONA EREN DOKUZ 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)

Özet finansal tablolarda gösterilen ABD Doları tutarlar

İlişikteki özet konsolide finansal tablolarda yer alan 30 Eylül 2019 ve 31 Aralık 2018 tarihleri itibarıyla hazırlanan özet konsolide finansal durum tablolarında ve 30 Eylül 2019 ve 2018 tarihleri itibarıyla sona eren dokuz aylık ara döneme ait özet konsolide kar veya zarar tablosu, özet diğer kapsamlı gelir tablosu ve özet konsolide nakit akış tablosunda gösterilen ABD Doları tutarlar; Grup’un 1 Temmuz 2013 tarihinden geçerli olmak üzere yapmış olduğu fonksiyonel para birimi değişikliği çerçevesinde ilgili tarihler itibarıyla TMS 21 – Kur Değişiminin Etkileri standardı hükümlerine göre hazırlanan konsolide finansal tabloları ifade etmektedir.

İşletmenin sürekliliği

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

Konsolide finansal tabloların onaylanması

Özet konsolide finansal tablolar, Yönetim Kurulu tarafından onaylanmış ve 24 Ekim 2019 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 özet 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.

Özet kar veya zarar tablosu kalemlerinde yapılan sınıflamalar aşağıdaki gibidir:

Hesap ismi	(Önceden Raporlanan) 1 Ocak - 30 Eylül 2018	(Yeniden Düzenlenmiş) 1 Ocak - 30 Eylül 2018	(Değişim) 1 Ocak - 30 Eylül 2018
Esas Faaliyetlerden Diğer Giderler ⁽¹⁾	(120.345)	(119.485)	860
Yatırım Faaliyetlerinden Giderler ⁽¹⁾	(27.566)	(28.426)	(860)
			-

(1) 30 Eylül 2018 tarihinde sona eren dokuz aylık ara döneme ait özet konsolide kar veya zarar tablosunda “Esas Faaliyetlerden Diğer Giderler” içerisinde raporlanan 860 bin TL tutarındaki yatırım amaçlı gayrimenkullere ait emlak vergisi giderleri “Yatırım Faaliyetlerinden Giderler” hesabına sınıflandırılmıştır.

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

30 EYLÜL 2019 TARİHİNDE SONA EREN DOKUZ 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 Eylül 2019 tarihi itibarıyla sona eren ara hesap dönemine ait özet konsolide finansal tabloların hazırlanmasında esas alınan muhasebe politikaları aşağıda özetlenen 1 Ocak 2019 tarihi itibarıyla geçerli yeni ve değiştirilmiş TFRS standartları ve TFRS yorumları dışında önceki yılda kullanılanlar ile tutarlı olarak uygulanmıştır.

2019 yılından itibaren geçerli olan yeni ve revize edilmiş Türkiye Finansal Raporlama Standartları

TFRS 16	: Kiralamalar
TMS 28 (değişiklikler)	: İştirak ve İş Ortaklıklarındaki Uzun Vadeli Paylar
TFRS Yorum 23	: Gelir Vergisi Uygulamalarına İlişkin Belirsizlikler
TMS 19 (değişiklikler)	: Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Değişiklikler
2015-2017 Dönemine İlişkin Yıllık İyileştirmeler	: TFRS 3, TFRS 11, TMS 12 ve TMS 23 Standartlarındaki değişiklikler

TFRS 16 Kiralamalar

TFRS 16 Kiralamalar standardı uygulamasının genel etkileri

TFRS 16, kiralama işlemlerinin belirlenmesi, kiraya veren ve kiracı durumundaki taraflar için muhasebeleştirme yöntemlerine dair kapsamlı bir model sunmaktadır. TFRS 16, 1 Ocak 2019 ve sonrasında başlayan hesap dönemleri için geçerli olup TMS 17 Kiralama İşlemleri standardı ve ilgili yorumlarının yerine geçmiştir. Grup, TFRS 16 standardını ilk olarak 1 Ocak 2019 tarihinde finansal tablolara alınan ilk uygulamanın kümülatif etkisini dikkate alarak geriye dönük olarak uygulamıştır.

Söz konusu yöntemin ilgili standartta tanımlanan basitleştirilmiş geçiş uygulaması kapsamında, finansal tabloların karşılaştırmalı bilgilerinde ve geçmiş yıllar karlarında yeniden düzenleme gerekmemektedir.

Kiracı muhasebesinin aksine, TFRS 16 önemli ölçüde TMS 17'nin kiraya veren için geçerli hükümlerinin devamı niteliğindedir.

Kiralamanın tanımlanmasındaki değişikliklerin etkisi

Grup, TFRS 16'ya geçişteki kolaylaştırıcı uygulamalardan faydalanarak, 1 Ocak 2019 tarihinden önce imzalanan ve TMS 17 ve TFRS Yorum 4 uyarınca kiralama sözleşmesi olarak değerlendirilen sözleşmelerde TFRS 16 kapsamında yeniden değerlendirme yapmamıştır.

Kiralamanın tanımındaki değişiklik, genel olarak kontrol kavramı ile ilişkilidir. TFRS 16, tanımlanmış varlığın kullanımının müşteri kontrolünde olup olmamasını temel olarak sözleşmenin kiralama mı hizmet sözleşmesi mi olduğunu belirler. Kontrolün, müşterinin aşağıdaki şartlara sahip olması durumunda var olduğu kabul edilir:

- Tanımlanan varlığın kullanımından sağlanacak ekonomik yararların tamamına yakını elde etme hakkı; ve
- Tanımlanan varlığın kullanımını yönetme hakkı.

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

30 EYLÜL 2019 TARİHİNDE SONA EREN DOKUZ 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)

2019 yılından itibaren geçerli olan yeni ve revize edilmiş Türkiye Finansal Raporlama Standartları (devamı)

TFRS 16 Kiralamalar (devamı)

Kiralamanın tanımlanmasındaki değişikliklerin etkisi (devamı)

Grup, TFRS 16'da belirlenmiş kiralama tanımını ve ilgili açıklamaları 1 Ocak 2019'dan itibaren yapılan ya da değiştirilen tüm kiralama sözleşmelerinde (kiralama sözleşmesindeki, kiraya veren ya da kiracı olsa da) uygulamıştır.

Kiracı muhasebesine etki

Faaliyet kiralamaları

TFRS 16, Grup'un önceden TMS 17 kapsamında faaliyet kiralamaları olarak sınıflandırılan ve finansal durum tablosu dışında izlenen muhasebeleştirme yöntemini değiştirmektedir.

TFRS 16'nın ilk uygulanmasında tüm kiralamalar için (aşağıda belirtilenler haricinde) Grup aşağıdakileri yerine getirmiştir:

- İlk muhasebeleştirmede, gelecekteki kira ödemelerinin bugünkü değeri üzerinden ölçülen kullanım hakkı varlığını ve kira yükümlülüklerini konsolide finansal durum tablolarında muhasebeleştirir;
- Kullanım hakkı varlığına ilişkin amortisman giderini ve kiralama yükümlülüklerinden kaynaklanan faiz giderlerini konsolide kar veya zarar tablosunda muhasebeleştirir;
- Yapılan toplam ödemenin anapara (finansman faaliyetleri içerisinde sunulan) ve faiz kısmını (işletme faaliyetleri içerisinde sunulan) ayrıştırarak konsolide nakit akışı tablosuna yansıtır.

TMS 17 kapsamında doğrusal yöntemle itfa edilerek kira giderinden düşülen kiralama teşvikleri (bedelsiz kiralama süresi gibi), kullanım hakkı varlıklarının ve kira yükümlülüklerinin bir parçası olarak konsolide finansal tablolarda muhasebeleştirmiştir.

TFRS 16 kapsamında, kullanım hakkı varlıkları TMS 36 Varlıklarda Değer Düşüklüğü standardına uygun olarak değer düşüklüğü testine tabi tutulur. Bu uygulama, ekonomik açıdan dezavantajlı sözleşmeler için finansal tablolarda karşılık ayırmaya ilişkin önceki uygulamanın yerine geçmektedir.

Kısa vadeli kiralamalar (kiralama dönemi 12 ay veya daha az olan) ve düşük değerli varlıkların kiralamalarında Grup, kiralama giderlerini TFRS 16'nın izin verdiği şekilde kiralama süresi boyunca doğrusal olarak muhasebeleştirmeyi tercih etmiştir.

1 Ocak 2019 itibarıyla TFRS 16'nın Grup'un konsolide finansal tabloları üzerindeki etkisi Not 2.4'te açıklanmaktadır.

Finansal kiralamalar

Finansal kiralama altında muhasebeleştirilen elde tutulan varlıklara ilişkin olarak TFRS 16 ve TMS 17 arasındaki ana fark, kiracı tarafından kiraya verene ödenecek kalıntı değer taahhütlerinin ölçümüne ilişkindir. TFRS 16'ya göre kiraya verenin kira yükümlülüğünü ölçerken kiracı tarafından ödenmesi beklenen kalıntı değer taahhüdünü hesaplamaya dahil etmesini gerektirirken bu durum TMS 17'ye göre ödenmesi beklenen azami tutarın kayıtlara alınması şeklindeydi.

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

30 EYLÜL 2019 TARİHİNDE SONA EREN DOKUZ 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)

2019 yılından itibaren geçerli olan yeni ve revize edilmiş Türkiye Finansal Raporlama Standartları (devamı)

TFRS 16 Kiralamalar (devamı)

Kiraya veren muhasebesine etki

TFRS 16 hükümleri uyarınca kiraya veren, kiralamaları finansal ya da faaliyet kiralaması şeklinde sınıflandırmaya ve bunları birbirinden farklı şekillerde muhasebeleştirmeye devam etmiştir. Ancak TFRS 16 standardı, kiraya verenin kiralanın varlıklar üzerindeki kalıntı değerden kaynaklanan riskleri nasıl yönetmesi gerektiği konusu başta olmak üzere gerekli açıklamaları değiştirmiş ve genişletmiştir. TFRS 16 hükümleri uyarınca alt kiralama kapsamında kiraya veren, ana kiralamayı ve alt kiralamayı iki ayrı sözleşme olarak muhasebeleştirmiştir.

TMS 28 (Değişiklikler) İştirak ve İş Ortaklıklarındaki Uzun Vadeli Paylar

Bu değişiklik bir işletmenin, TFRS 9'u iştirakin veya iş ortaklığının net yatırımının bir parçasını oluşturan ancak özkaynak metodunun uygulanmadığı bir iştirakteki veya iş ortaklığındaki uzun vadeli paylara uyguladığını açıklar.

TFRS Yorum 23 Gelir Vergisi Uygulamalarına İlişkin Belirsizlikler

Bu Yorum, gelir vergisi uygulamalarına ilişkin bir belirsizliğin olduğu durumlarda, TMS 12'de yer alan finansal tablolara alma ve ölçüm hükümlerinin nasıl uygulanacağına açıklık getirmektedir.

TMS 19 Çalışanlara Sağlanan Faydalar (değişiklikler)

TMS 19 Çalışanlara Sağlanan Faydalar'a İlişkin Değişiklikler, iş ilişkisi sonrasında sağlanan faydalardan (tanımlanmış fayda planları ve tanımlanmış katkı planları olarak ikiye ayrılmaktadır) tanımlanmış fayda planlarında yapılan değişikliklerin, söz konusu tanımlanmış fayda planlarının muhasebeleştirilmesine etkilerini ele almakta olup, TMS 19'da değişiklik yapmıştır.

2015-2017 Dönemine İlişkin Yıllık İyileştirmeler

2015 - 2017 Dönemine İlişkin Yıllık İyileştirmeler, TFRS 3 İşletme Birleşmeleri ve TFRS 11 Müşterek Anlaşmalar'da müşterek faaliyette önceden elde tutulan paylar konusunda; TMS 12 Gelir Vergileri'nde, özkaynak aracı olarak sınıflandırılan finansal araçlara ilişkin yapılan ödemelerin gelir vergisi sonuçları konusunda ve TMS 23 Borçlanma Maliyetleri'nde aktifleştirilebilen borçlanma maliyetleri konusunda değişiklikler yapmıştır.

TFRS 16 Kiralamalar standardı dışında, söz konusu standart, değişiklik ve iyileştirmelerin Grup'un finansal durumu ve performansı üzerinde etkisi bulunmamaktadır.

Henüz yürürlüğe girmemiş standartlar ile mevcut önceki standartlara getirilen değişiklikler ve yorumlar

Grup, henüz yürürlüğe girmemiş aşağıdaki standartlar ile mevcut önceki standartlara getirilen aşağıdaki değişiklik ve yorumları henüz uygulamamıştır:

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

30 EYLÜL 2019 TARİHİNDE SONA EREN DOKUZ 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)

Henüz yürürlüğe girmemiş standartlar ile mevcut önceki standartlara getirilen değişiklikler ve yorumlar (devamı)

TFRS 17	: Sigorta Sözleşmeleri
TFRS 3 (değişiklikler)	: İşletme Birleşmeleri
TMS 1 (değişiklikler)	: Finansal Tabloların Sunuluşu
TMS 8 (değişiklikler)	: Muhasebe Politikaları, Muhasebe Tahminlerinde Değişiklikler ve Hatalar

TFRS 17 Sigorta Sözleşmeleri

TFRS 17, sigorta yükümlülüklerinin mevcut bir karşılama değerinde ölçülmesini gerektirir ve tüm sigorta sözleşmeleri için daha düzenli bir ölçüm ve sunum yaklaşımı sağlar. Bu gereklilikler sigorta sözleşmelerinde tutarlı, ilkeye dayalı bir muhasebeleştirmeye ulaşmak için tasarlanmıştır. TFRS 17, 1 Ocak 2021 tarihi itibarıyla TFRS 4 Sigorta Sözleşmeleri’nin yerini almıştır.

TFRS 3 (Değişiklikler) İşletme Birleşmeleri

Bir faaliyet ve varlık grubunun ediniminin muhasebeleştirilmesi, söz konusu grubun bir işletme grubu mu yoksa sadece bir varlık grubu mu olduğuna bağlı olarak değiştiği için “işletme” tanımı önemlidir. TFRS 3 İşletme Birleşmelerin standardında yer alan “işletme” tanımı değiştirilmiştir. Söz konusu değişikliklerle beraber:

- Bir işletmenin girdiler ve bir süreç içermesi gerektiği teyit edilerek; sürecin asli olması ve süreç ve girdilerin birlikte çıktıların oluşturulmasına önemli katkıda bulunması gerektiği hususlarına açıklık getirilmiştir.
- Müşterilere sunulan mal ve hizmetler ile olağan faaliyetlerden diğer gelirler tanımına odaklanarak işletme tanımı sadeleştirilmiştir.
- Bir şirketin bir işletme mi yoksa bir varlık grubu mu edindiğine karar verme sürecini kolaylaştırmak için isteğe bağlı bir test eklenmiştir.

TMS 1 (Değişiklikler) Finansal Tabloların Sunuluşu ve TMS 8 (değişiklikler) Muhasebe Politikaları, Muhasebe Tahminlerinde Değişiklikler ve Hatalar – Önemlilik Tanımı

Önemlilik tanımındaki değişiklikler (TMS 1 ve TMS 8’deki değişiklikler), “önemlilik” tanımını netleştirir ve Kavramsal Çerçeve’de kullanılan tanımı ve standartları revize eder.

Söz konusu standart değişiklik ve iyileştirmelerin Grup’un finansal durumu ve performansı üzerindeki muhtemel etkileri değerlendirilmektedir.

2.4 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti

30 Eylül 2019 tarihinde sona eren dokuz aylık ara döneme ait özet konsolide finansal tablolar, TFRS’nin ara dönem finansal tabloların hazırlanmasına yönelik TMS 34 standardına uygun olarak hazırlanmıştır. Ayrıca, 30 Eylül 2019 tarihinde sona eren dokuz aylık ara döneme ait özet konsolide finansal tablolar, 1 Ocak 2019 tarihinden itibaren geçerli olan TFRS 16 “Kiralamalar” standardının genel etkileri haricinde, 31 Aralık 2018 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 2018 tarihinde sona eren yıla ait konsolide finansal tablolar ile birlikte değerlendirilmelidir.

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

30 EYLÜL 2019 TARİHİNDE SONA EREN DOKUZ 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)

30 Eylül 2019 tarihi itibarıyla tam konsolidasyona tabi tutulan bağlı ortaklıkların oy hakları ve etkin ortaklık oranları Not 1’de açıklandığı şekilde 31 Aralık 2018 tarihi itibarıyla raporlanan oranlardan değişiklik göstermemiştir.

Değişen Muhasebe Politikalarının Etkileri

TFRS 16 Kiralamalar standardının uygulamasının Grup’un konsolide finansal tabloları üzerinde etkileri ile Grup’un önceki dönemlerden farklı olarak 1 Ocak 2019 tarihinden itibaren uygulamaya başladığı yeni muhasebe politikaları aşağıda açıklanmıştır.

TFRS 16 Kiralamalar

Grup, TFRS 16’ya geçişteki kolaylaştırıcı uygulamalardan faydalanarak TFRS 16 standardını 1 Ocak 2019 tarihinde ilk defa uygulamaya başlamıştır. Grup, daha önce TMS 17 uyarınca faaliyet kiralaması olarak sınıflandırılmış kiralamalar için özet konsolide finansal tablolara 1 Ocak 2019 tarihi itibarıyla ön ödemesi yapılmış veya tahakkuk etmiş tüm kira ödemelerinin tutarına göre düzeltilmiş olan kira yükümlülüğüne eşit bir tutar üzerinden kullanım hakkı varlığı yansıtmıştır.

Bu kapsamda TFRS 16 Kiralamalar standardının uygulamasının tercih edilen kolaylaştırılmış geçiş yöntemi dolayısıyla Grup’un 1 Ocak 2019 tarihli geçmiş yıllar karları üzerinde bir etkisi bulunmamaktadır.

TFRS 16’nın uygulanmasında, Grup, daha önce TMS 17 Kiralamalar standardı kapsamında “faaliyet kiralamaları” olarak sınıflandırılmış olan kiralamalara ilişkin finansal kiralama borçlarını kaydetmiştir. Bu borçlar, geri kalan kira ödemelerinin bugünkü değerinde ölçülmüş ve kiracının 1 Ocak 2019 tarihinden itibaren alternatif borçlanma oranı kullanılarak indirgenmiştir. 1 Ocak 2019 tarihinde kiralanan borçlara uygulanan ağırlıklı borçlanma oranı 16%’dir.

TFRS 16’nın ilk kez uygulanmasında, Grup standardın izin verdiği aşağıdaki kolaylaştırıcı uygulamaları ve istisnaları kullanmıştır:

- tek bir iskonto oranının oldukça benzer özelliklere sahip bir kiralama portföyüne kullanılması
- ilk uygulanma tarihindeki kullanım hakkı varlığının ölçümü için ilk direk maliyetlerin hariç tutulması

2018 yılına kadar, maddi duran varlık kiralamaları, finansal kiralama veya operasyonel kiralama olarak sınıflandırılmıştır. Operasyonel kiralama kapsamında yapılan ödemeler (kiracıdan alınan herhangi bir teşvikten net olarak) kira süresi boyunca doğrusal bir şekilde kar veya zararda muhasebeleştirilmiştir. 1 Ocak 2019 tarihinden itibaren kiralamalar, kullanım hakkı olan bir varlık ve kiralanan varlığın Grup tarafından kullanım için uygun olduğu tarihte ilgili bir borç olarak muhasebeleştirilmektedir. Her kira ödemesi yükümlülük ve finansman maliyeti arasında dağıtılır. Finansman maliyeti, her bir dönem için borcun kalan bakiyesinde sabit bir faiz oranı üretmek amacıyla, kiralama süresi boyunca kar veya zarara yansıtılır. Kullanım hakkı varlığı, ilgili varlığın faydalı ömrü veya kiralama süresinden kısa olanı boyunca doğrusal yöntemle amortismanına tabi tutulur.

Bir kiralama işleminden kaynaklanan varlık ve borçlar başlangıçta bugünkü değer esasına göre ölçülür. Kiralama borçları, aşağıdaki kira ödemelerinin net bugünkü değerini içerir:

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

30 EYLÜL 2019 TARİHİNDE SONA EREN DOKUZ 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)

Değişen Muhasebe Politikalarının Etkileri (devamı)

TFRS 16 Kiralamalar (devamı)

- Sabit ödemeler (madde içi sabit ödemeler dahil), eksi kira teşvikleri alacakları
- Endekse veya orana bağlı değişken kira ödemeleri

Kira ödemeleri kiraya uygulanan faiz oranı kullanılarak iskonto edilir. Bu oran belirlenemezse, kiracının benzer bir ekonomik ortamda benzer şart ve koşullarla benzer değerde bir varlık elde etmek için gereken fonları ödünç almak zorunda kalacağı oran olarak, kiracının alternatif borçlanma oranı kullanılır.

1 Ocak 2019 tarihi itibarıyla TFRS 16 kapsamında özet konsolide finansal tablolarda muhasebeleştirilen kira yükümlülüklerinin detayı aşağıdaki gibidir:

	TFRS 16 etkisi 1 Ocak 2019
TFRS 16 kapsamında toplam kiralama yükümlülüğü (iskonto edilmemiş)	816.425
TFRS 16 kapsamında toplam kiralama yükümlülüğü (iskonto edilmiş)	198.794
- Kısa vadeli kira yükümlülüğü	29.728
- Uzun vadeli kira yükümlülüğü	169.066

TFRS 16 "Kiralamalar" standardının ilk uygulama tarihinden önce, TMS 17 kapsamında takip edilen faaliyet kiralamasına ilişkin taahhütlerin Grup'un finansal sonuçları ya da finansal durumu üzerinde önemli bir etkisi bulunmamaktadır. Düşük değerli varlıkların kiralanmasıyla ilgili ödemeler, doğrusal bir şekilde kar veya zarara yansıtılan bir gider olarak muhasebeleştirilmiştir.

1 Ocak 2019 tarihi itibarıyla TFRS 16 kapsamında özet konsolide finansal tablolarda kullanım hakkı varlıklarının varlık grupları bazında detayı aşağıdaki gibidir:

	TFRS 16 etkisi 1 Ocak 2019
Arsa kullanım hakkı	201.550
Araçlar	8.022
	209.572

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.

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

30 EYLÜL 2019 TARİHİNDE SONA EREN DOKUZ 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)

2.5 Muhasebe Politikaları ve Tahminlerindeki Değişiklikler ve Hatalar (devamı)

TFRS 16 “Kiralamalar” standardında yapılan ve 1 Ocak 2019 tarihinden itibaren geçerli olan muhasebe politikası değişikliği çerçevesinde Grup’un ara dönem özet konsolide finansal tablolarında gerçekleştirilen düzeltmelerin etkileri aşağıdaki tabloda özetlenmiştir:

	Muhasebe politikası değişikliği öncesi 1 Ocak 2019	TFRS 16 etkisi 1 Ocak 2019	Muhasebe politikası değişikliği sonrası 1 Ocak 2019
Kullanım Hakkı Varlıkları	-	209.572	209.572
Peşin Ödenmiş Giderler	90.005	(10.778)	79.227
Uzun Vadeli Borçlanmaların Kısa Vadeli Kısımları	1.066.402	29.728	1.096.130
Uzun Vadeli Borçlanmalar	1.400.475	169.066	1.569.541

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 TARAF AÇIKLAMALARI

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

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

Grup ile diğer ilişkili taraflar arasındaki işlemlerin detayları aşağıda açıklanmıştır.

	30 Eylül 2019	31 Aralık 2018
<u>İlişkili taraflardan ticari alacaklar (kısa vadeli)</u>		
OYAK Renault Otomobil Fab. A.Ş. ⁽²⁾	27.343	53.806
Bolu Çimento Sanayi A.Ş. ⁽¹⁾	4.235	3.776
Adana Çimento Sanayi T.A.Ş. ⁽¹⁾	8.777	8.525
İsdemir Linde Gaz Ortaklığı A.Ş. ⁽³⁾	4.178	724
Miilux OY ⁽¹⁾	6.409	-
Miilux Yüksek Mukavemetli Çelik Üretim A.Ş. ⁽¹⁾	38.958	-
OYAK NYK RO-RO Liman İşletmeleri A.Ş. ⁽¹⁾	3.556	-
Diğer	376	1.755
	<u>93.832</u>	<u>68.586</u>

İlişkili taraflardan ticari alacaklar genellikle çelik, enerji ve yan ürün satışları ile kiralama işlemlerinden kaynaklanmaktadır.

(1) Nihai ana ortaklığın bağlı ortaklığı

(2) Nihai ana ortaklığın iştiraki

(3) Bağlı ortaklığın müşterek yönetime tabi ortaklığı

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

30 EYLÜL 2019 TARİHİNDE SONA EREN DOKUZ AYLIK ARA DÖNEME AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

NOT 3 – İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI (devamı)

	30 Eylül 2019	31 Aralık 2018
<u>İlişkili taraflardan diğer alacaklar (kısa vadeli)</u>		
OYAK NYK RO-RO Liman İşletmeleri A.Ş. ⁽¹⁾	6.973	-
	<u>6.973</u>	<u>-</u>

	30 Eylül 2019	31 Aralık 2018
<u>İlişkili taraflardan diğer alacaklar (uzun vadeli)</u>		
OYAK NYK RO-RO Liman İşletmeleri A.Ş. ⁽¹⁾	24.273	-
	<u>24.273</u>	<u>-</u>

İlişkili taraflardan kısa ve uzun vadeli diğer alacaklar, TFRS 16 hükümleri uyarınca alt kiralama kapsamında kiraya verilen sözleşmelerden kaynaklı parasal alacaklardan kaynaklanmaktadır.

	30 Eylül 2019	31 Aralık 2018
<u>İlişkili taraflara peşin ödenmiş giderler (uzun vadeli)</u>		
OYAK Konut İnşaat A.Ş. ⁽¹⁾	-	509
OYAK Savunma ve Güvenlik Sistemleri A.Ş. ⁽¹⁾	24.400	67.757
	<u>24.400</u>	<u>68.266</u>

İlişkili taraflardan peşin ödenmiş giderler sabit kıymet avans işlemlerinden kaynaklanmaktadır.

	30 Eylül 2019	31 Aralık 2018
<u>İlişkili taraflara ticari borçlar (kısa vadeli)</u>		
Omsan Lojistik A.Ş. ⁽¹⁾	29.093	24.447
Omsan Denizcilik A.Ş. ⁽¹⁾	2.976	2.863
OYAK Pazarlama Hizmet ve Turizm A.Ş. ⁽¹⁾	13.799	12.053
OYAK Savunma ve Güvenlik Sistemleri A.Ş. ⁽¹⁾	6.821	15.484
Omsan Logistica SRL ⁽¹⁾	1.192	846
OYAK Denizcilik ve Liman İşletmeleri A.Ş. ⁽¹⁾	5.435	7.067
OYAK Elektrik Enerjisi Toptan Satış A.Ş. ⁽¹⁾	-	813
OYAK Grup Sigorta ve Reasürans Brokerliği A.Ş. ⁽¹⁾	245	74.262
Diğer	2.539	9.937
	<u>62.100</u>	<u>147.772</u>

İlişkili taraflara olan ticari borçlar genellikle hizmet, sabit kıymet ve enerji alım işlemlerinden doğmaktadır.

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

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

30 EYLÜL 2019 TARİHİNDE SONA EREN DOKUZ AYLIK ARA DÖNEME AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

NOT 3 – İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI (devamı)

<u>İlişkili taraflara önemli satışlar</u>	1 Ocak – 30 Eylül 2019	1 Ocak – 30 Eylül 2018
OYAK Renault Otomobil Fab. A.Ş. ⁽²⁾	202.458	227.647
OYAK NYK RO-RO Liman İşletmeleri A.Ş. ⁽¹⁾	4.220	-
Adana Çimento Sanayi T.A.Ş. ⁽¹⁾	15.031	21.083
Miilux OY ⁽¹⁾	10.843	-
OYAK Elektrik Enerjisi Toptan Satış A.Ş. ⁽¹⁾	2.228	-
Bolu Çimento Sanayi A.Ş. ⁽¹⁾	6.233	8.790
Aslan Çimento A.Ş. ⁽¹⁾	253	2.450
OYAK Denizcilik ve Liman İşletmeleri A.Ş. ⁽¹⁾	1.543	4.399
Miilux Yüksek Mukavemetli Çelik Üretim A.Ş. ⁽¹⁾	33.695	-
İsdemir Linde Gaz Ortaklığı A.Ş. ⁽³⁾	37.431	33.485
Diğer	2.852	3.376
	<u>316.787</u>	<u>301.230</u>

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

<u>İlişkili taraflardan önemli alımlar</u>	1 Ocak – 30 Eylül 2019	1 Ocak – 30 Eylül 2018
Miilux OY ⁽¹⁾	33.764	-
Omsan Denizcilik A.Ş. ⁽¹⁾	126.314	137.152
OYAK Pazarlama Hizmet ve Turizm A.Ş. ⁽¹⁾	95.539	78.483
Omsan Lojistik A.Ş. ⁽¹⁾	199.209	139.146
OYAK Savunma ve Güvenlik Sistemleri A.Ş. ⁽¹⁾	117.960	32.362
Omsan Logistica SRL ⁽¹⁾	11.443	12.245
OYAK Denizcilik ve Liman İşletmeleri A.Ş. ⁽¹⁾	85.284	81.650
OYAK Grup Sigorta ve Reasürans Brokerliği A.Ş. ⁽¹⁾	7.153	17.059
İsdemir Linde Gaz Ortaklığı A.Ş. ⁽³⁾	64.325	52.386
Ordu Yardımlaşma Kurumu	1.155	197.717
Omsan Havacılık A.Ş. ⁽¹⁾	-	13.412
OYAK Elektrik Enerjisi Toptan Satış A.Ş. ⁽¹⁾	35.543	17.272
Diğer	11.769	9.832
	<u>789.458</u>	<u>788.716</u>

İlişkili taraflardan olan alımlar genellikle hizmet, sabit kıymet ve enerji alım işlemlerinden kaynaklanmaktadır.

⁽¹⁾ Nihai ana ortaklığın bağlı ortaklığı

⁽²⁾ Nihai ana ortaklığın iştiraki

⁽³⁾ Bağlı ortaklığın müşterek yönetime tabi ortaklığı

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

30 EYLÜL 2019 TARİHİNDE SONA EREN DOKUZ AYLIK ARA DÖNEME AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

NOT 3 – İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI (devamı)

İlişkili taraflarla yapılan işlemlerin şart ve koşulları:

Dönem sonu itibarıyla mevcut bakiyeler teminatsız ve ödemeleri nakit bazlıdır. 30 Eylül 2019 tarihinde sona eren dokuz aylık ara dönemde, Grup ilişkili taraflardan alacaklarına ilişkin herhangi bir şüpheli alacak karşılığı ayırmamıştır (31 Aralık 2018: Yoktur).

Üst düzey yöneticilere sağlanan faydalar:

30 Eylül 2019 tarihinde sona eren dokuz aylık ara dönemde Grup'un üst düzey yöneticilerine tamamı kısa vadeli olarak sağladığı maaş, prim ve benzeri diğer faydaların toplam tutarı 18.825 bin TL'dir (30 Eylül 2018: 17.136 bin TL).

NOT 4 – STOKLAR

Grup'un raporlama dönemi itibarıyla stoklarının detayı aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2019	31 Aralık 2018
İlk madde ve malzeme	2.495.058	2.133.042
Yarı mamuller	1.950.586	1.712.760
Mamuller	2.531.883	2.322.664
Yedek parçalar	1.247.059	1.115.108
Yoldaki mallar	845.737	1.405.980
Diğer stoklar	577.597	548.341
Stok değer düşüş karşılığı (-)	(386.312)	(347.745)
	<u>9.261.608</u>	<u>8.890.150</u>

Stok değer düşüklüğü karşılığı hareketleri:

	1 Ocak – 30 Eylül 2019	1 Ocak – 30 Eylül 2018
Açılış bakiyesi	347.745	228.247
Dönem içinde ayrılan karşılık	20.845	16.528
Konusu kalmayan karşılık (-)	(8.563)	(822)
Çevrim farkı	26.285	138.921
Kapanış bakiyesi	<u>386.312</u>	<u>382.874</u>

Grup, uzun süredir hareket görmeyen stok kalemleri için yapılan yaşlandırma raporları çerçevesinde kullanılabilir olmadığını değerlendirdiği stoklar için stok değer düşüklüğü karşılığı ayırmıştır. Dönem içerisinde ayrılan ve konusu kalmayan karşılık satışların maliyetinde muhasebeleştirilmiştir (Not 14).

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

30 EYLÜL 2019 TARİHİNDE SONA EREN DOKUZ 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

Grup'un özkaynak yöntemiyle değerlendirilen yatırımların detayı aşağıdaki gibidir:

	Oy hakkı oranı %	30 Eylül 2019	Oy hakkı oranı %	31 Aralık 2018	Faaliyet alanı
<i>Müşterek yönetime tabi ortaklık</i>					Endüstriyel Gaz
İsdemir Linde Gaz Ortaklığı A.Ş.	50	158.496	50	145.284	Üretim ve Satışı

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

	30 Eylül 2019	31 Aralık 2018
Toplam varlıklar	384.007	380.489
Toplam yükümlülükler	67.016	89.921
Net varlıklar	316.991	290.568
Net varlıklardaki Grup'un payı	158.496	145.284

Grup'un özkaynak yöntemiyle değerlendirilen yatırımların karlarındaki payı aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak – 30 Eylül 2019	1 Ocak – 30 Eylül 2018
Hasılat	73.504	57.025
Net dönem karı (zararı)	11.196	7.518
Net dönem karındaki Grup'un payı	5.598	3.759

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 operasyonlarına yeni başlamış olması sebebi ile 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 yapılan tahminlerin makul olduğuna kanaat getirilememiş olup, 73.173 bin TL (İsdemir kar veya zarar tablosuna etkisi 36.586 bin TL) tutarındaki ertelenmiş vergi varlığı 30 Eylül 2019 tarihli özet finansal tablolarında kayıtlara alınmamıştır.

İsdemir Linde Gaz Ortaklığı A.Ş.'nin 1 Mart 2019 tarihinde yapılan Olağan Genel Kurul Toplantısı'nda 2018 yılı karından 6.409 bin TL nakit temettü dağıtılmasına ilişkin karar oy birliği ile onaylanmıştır. Temettü ödemesi 29 Mart 2019 tarihinde tamamlanmıştır.

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

30 EYLÜL 2019 TARİHİNDE SONA EREN DOKUZ 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

Grup'un raporlama dönemi itibarıyla maddi duran varlık hareketleri aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2019	30 Eylül 2018
<u>1 Ocak açılış bakiyesi</u>		
Maliyet değeri	46.803.093	33.090.796
Birikmiş amortisman	(28.742.882)	(20.018.934)
Net kayıtlı değer	18.060.211	13.071.862
Dönem başı net kayıtlı değer	18.060.211	13.071.862
Girişler (*)	702.135	638.814
Çıkışlar (-)	(15.470)	(14.914)
<i>Maliyet değeri</i>	<i>(82.556)</i>	<i>(100.828)</i>
<i>Birikmiş amortisman</i>	<i>67.086</i>	<i>85.914</i>
Maddi olmayan duran varlıklara transferler	(10.442)	(4.229)
Yabancı para çevrim farkları	1.354.239	7.617.673
<i>Maliyet değeri çevrim farkları</i>	<i>3.485.690</i>	<i>19.307.677</i>
<i>Birikmiş amortisman çevrim farkları</i>	<i>(2.131.451)</i>	<i>(11.690.004)</i>
Cari dönem amortismanı (-)	(825.585)	(658.099)
Değer düşüklüğü (-)	-	(12.875)
Dönem sonu net kayıtlı değer	19.265.088	20.638.232
<u>Dönem sonu itibarıyla</u>		
Maliyet değeri	50.897.920	52.932.230
Birikmiş amortisman	(31.632.832)	(32.293.998)
Net kayıtlı değer	19.265.088	20.638.232

(*) Cari dönemde aktifleştirilen borçlanma maliyeti 12.133 bin TL'dir (30 Eylül 2018: 11.463 bin TL).

30 Eylül 2019 tarihi itibarıyla Grup'un maddi duran varlıkları üzerinde herhangi bir ipotek veya teminat bulunmamaktadır (30 Eylül 2018: Yoktur).

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

30 EYLÜL 2019 TARİHİNDE SONA EREN DOKUZ 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)

Grup’un raporlama dönemi itibarıyla maddi olmayan duran varlık hareketleri aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2019	30 Eylül 2018
<u>1 Ocak açılış bakiyesi</u>		
Maliyet değeri	702.679	487.752
Birikmiş itfa payları	(419.163)	(276.441)
Net kayıtlı değer	283.516	211.311
Dönem başı net kayıtlı değer	283.516	211.311
Girişler	11.896	6.626
Maddi duran varlıklardan transferler	10.442	4.229
Yabancı para çevrim farkları	21.243	119.446
<i>Maliyet değeri çevrim farkları</i>	52.416	285.800
<i>Birikmiş itfa paylarının çevrim farkları</i>	(31.173)	(166.354)
Cari dönem itfa payları (-)	(26.587)	(23.430)
Dönem sonu net kayıtlı değer	300.510	318.182
<u>Dönem sonu itibarıyla</u>		
Maliyet değeri	777.433	784.407
Birikmiş itfa payları	(476.923)	(466.225)
Net kayıtlı değer	300.510	318.182

30 Eylül 2019 tarihi itibarıyla Grup’un maddi olmayan duran varlıkları üzerinde herhangi bir ipotek veya teminat bulunmamaktadır (30 Eylül 2018: Yoktur).

Maddi ve maddi olmayan duran varlıklar ile 3.270 bin TL (30 Eylül 2018: 1.154 bin TL) tutarındaki yatırım amaçlı gayrimenkullerin toplam amortisman giderlerinin dağılımı aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak – 30 Eylül 2019	1 Ocak – 30 Eylül 2018
Üretim ile ilişkilendirilen	787.027	632.409
Genel yönetim giderleri	31.776	22.406
Pazarlama giderleri	31.147	25.547
Araştırma ve geliştirme giderleri	5.492	2.321
	855.442	682.683

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

30 EYLÜL 2019 TARİHİNDE SONA EREN DOKUZ AYLIK ARA DÖNEME AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

NOT 7 – KULLANIM HAKKI VARLIKLARI

Grup'un raporlama dönemi itibarıyla kullanım hakkı varlık hareketleri aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2019
Dönem başı net kayıtlı değer	-
Muhasebe politikası değişikliğinin açılış etkisi (Not 2.4)	209.572
Kira artışlarının etkisi	43.221
Alt kiralama yapılan kira sözleşmelerinden alacaklara transferler	(29.704)
Yabancı para çevrim farkları	15.884
<i>Maliyet değeri çevrim farkları</i>	15.930
<i>Birikmiş itfa paylarının çevrim farkları</i>	(46)
Dönem itfa payı (-)	(9.323)
Dönem sonu net kayıtlı değer	229.650

Kiralama yolu ile elde edilen kullanım hakkı varlıklarının net defter değeri aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2019	1 Ocak 2019
Arsa kullanım hakkı	216.941	201.550
Araç kiralama	12.709	8.022
	229.650	209.572

Grup'un Milli Emlak Genel Müdürlüğü'ne ait liman sahalarına ilişkin kullanma izin sözleşmeleri mevcuttur. Kullanma izin süreleri 2048 ve 2049 yıllarında sona erecek taşınmazların değerleri, borçlanma oranı %16 ile indirgenerek bugünkü değerinde ölçülmüş ve 1 Ocak 2019 tarihinden itibaren özet konsolide finansal durum tablosunda kullanım hakkı varlıkları ile borçlanmalar (Not 8) notlarında muhasebeleştirilmiştir.

Ayrıca, kullanma izin süreleri 2020-2022 yılları arasında olan ve borçlanma oranı %25 ile indirgenerek bugünkü değerinde ölçülmüş araç kiralama sözleşmeleri de yukarıdaki açıklamalar doğrultusunda özet konsolide finansal durum tablosunda muhasebeleştirilmiştir.

Grup'un Yarımcı mevkiindeki liman sahalarına ilişkin 2049 yılında sona erecek olan kullanma izin sözleşmesi, 1 Haziran 2019 tarihinden geçerli olmak üzere Milli Emlak Genel Müdürlüğü ile geçerli mevcut sözleşme şartları doğrultusunda OYAK NYK RO-RO Liman İşletmeleri A.Ş.'ye alt kiralama kapsamında kiraya verilmiştir. Kullanma izin sözleşmesi; TFRS 16 hükümleri uyarınca, alt kiralama sözleşmesinin geçerli olduğu tarihinden itibaren "Kullanım Hakkı Varlıkları" kaleminden çıkartılarak "İlişkili Taraflardan Diğer Alacaklar" kaleminde (Not 3) muhasebeleştirilmiştir.

Kullanım hakkı varlıklarına ilişkin itfa giderlerinin dağılımı aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2019
Genel yönetim giderleri	3.499
Esas faaliyetlerden diğer giderler	5.824
	9.323

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

30 EYLÜL 2019 TARİHİNDE SONA EREN DOKUZ AYLIK ARA DÖNEME AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

NOT 8 – BORÇLANMALAR

Grup'un raporlama dönemi itibarıyla borçlanma detayı aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2019	31 Aralık 2018
Kısa vadeli banka kredileri	4.087.681	3.654.083
Uzun vadeli banka kredilerinin kısa vadeli kısımları	1.083.411	1.066.402
Uzun vadeli banka kredileri	1.388.164	1.400.475
Toplam banka kredileri	6.559.256	6.120.960
Uzun vadeli çıkarılmış tahvillerin kısa vadeli kısımları	11.956	-
Uzun vadeli çıkarılmış tahviller	550.000	-
Toplam çıkarılmış tahviller	561.956	-
Uzun vadeli kiralama işlem. borçların kısa vadeli kısımları	41.686	-
Uzun vadeli kiralama işlem. borçların kısa vadeli kıs.maliyeti (-)	(3.607)	-
Uzun vadeli kiralama işlemlerinden borçlar	901.730	-
Uzun vadeli kiralama işlemlerinden borçlar maliyeti (-)	(707.883)	-
Toplam kiralama işlemlerinden borçlar	231.926	-
Toplam borçlanmalar	7.353.138	6.120.960

Grup, 31 Mayıs 2019 tarihi itibarıyla 28 Mayıs 2021 vadeli, 3 ayda bir TRLibor + 0,50 spread kupon faiz ve vade sonunda anapara ve kupon faizi ödemeli 550.000 bin TL tahvil ihracı gerçekleştirmiştir.

30 Eylül 2019 tarihi itibarıyla kredilerin ve çıkarılmış tahvillerin faiz ve döviz türü ve ağırlıklı ortalama faiz oranına göre dağılımı aşağıdaki gibidir:

Faiz Türü	Döviz Türü	Ağırlıklı Ortalama Etkin Faiz Oranı (%)	Kısa Vadeli Kısım	Uzun Vadeli Kısım	30 Eylül 2019
Faizsiz	Türk Lirası	-	107.383	-	107.383
Sabit	Türk Lirası	19,69	510.689	-	510.689
Sabit	ABD Doları	3,12	2.505.057	59.405	2.564.462
Sabit	Avro	2,70	10.568	28.473	39.041
Değişken	Türk Lirası	TRLibor+0,5	11.956	550.000	561.956
Değişken	ABD Doları	Libor+1,87	1.941.528	960.967	2.902.495
Değişken	Avro	Euribor+1,71	95.867	339.319	435.186
			5.183.048	1.938.164	7.121.212

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

30 EYLÜL 2019 TARİHİNDE SONA EREN DOKUZ AYLIK ARA DÖNEME AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

NOT 8 –BORÇLANMALAR (devamı)

31 Aralık 2018 tarihi itibarıyla kredilerin faiz ve döviz türü ve ağırlıklı ortalama faiz oranına göre dağılımı aşağıdaki gibidir:

Ağırlıklı					
Faiz	Döviz	Ortalama Etkin	Kısa	Uzun	
Türü	Türü	Faiz Oranı (%)	Vadeli Kısım	Vadeli Kısım	31 Aralık 2018
Faizsiz	Türk Lirası	-	32.284	-	32.284
Sabit	ABD Doları	3,31	2.835.450	72.873	2.908.323
Sabit	Avro	2,80	12.035	32.145	44.180
Değişken	ABD Doları	Libor+1,64	1.743.193	1.008.245	2.751.438
Değişken	Avro	Euribor+2,23	97.523	287.212	384.735
			4.720.485	1.400.475	6.120.960

Borçlanmaların vadelerine göre dağılımı aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2019				31 Aralık 2018	
	Kiralama					
	Banka Kredileri	Çıkarılmış Tahviller	İşlemlerinden Borçlar	Toplam Borçlar	Banka Kredileri	Toplam Borçlar
1 yıl içerisinde	5.171.092	11.956	38.079	5.221.127	4.720.485	4.720.485
1 – 2 yıl arası	332.697	550.000	30.619	913.316	740.278	740.278
2 – 3 yıl arası	673.010	-	23.633	696.643	242.089	242.089
3 – 4 yıl arası	161.401	-	19.476	180.877	189.274	189.274
4 – 5 yıl arası	38.570	-	16.841	55.411	107.370	107.370
5 yıl ve üzeri	182.486	-	103.278	285.764	121.464	121.464
	6.559.256	561.956	231.926	7.353.138	6.120.960	6.120.960

NOT 9 – KARŞILIKLAR

Grup'un raporlama dönemi itibarıyla kısa vadeli karşılıkları aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2019	31 Aralık 2018
Dava karşılıkları	193.073	165.568
Engelli istihdamı eksikliği nedeniyle ayrılan ceza karşılığı	11.490	10.421
Maden sahası devlet hakkı için ayrılan karşılık	11.760	7.650
Ecrimisil karşılığı	8.143	7.013
Vergi cezası karşılığı	10.386	10.125
	234.852	200.777

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

30 EYLÜL 2019 TARİHİNDE SONA EREN DOKUZ AYLIK ARA DÖNEME AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

NOT 9 – KARŞILIKLAR (devamı)

Kısa vadeli karşılıklarının hareketleri aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak 2019	Dönem içerisindeki artış	Ödenen	Konusu kalmayan	Çevrim farkı	30 Eylül 2019
Dava karşılıkları	165.568	44.711	(13.264)	(5.819)	1.877	193.073
Engelli istihdamı eksikliği nedeniyle ayrılan ceza karşılığı	10.421	4.452	(2.883)	(514)	14	11.490
Maden sahası devlet hakkı için ayrılan karşılık	7.650	14.350	(10.240)	-	-	11.760
Ecrimisil karşılığı	7.013	18.885	(17.606)	-	(149)	8.143
Vergi cezası karşılığı	10.125	-	-	-	261	10.386
	200.777	82.398	(43.993)	(6.333)	2.003	234.852

	1 Ocak 2018	Dönem içerisindeki artış	Ödenen	Konusu kalmayan	Çevrim farkı	30 Eylül 2018
Dava karşılıkları	103.689	63.071	(10.115)	(34.242)	52.875	175.278
Engelli istihdamı eksikliği nedeniyle ayrılan ceza karşılığı	6.374	2.924	-	-	17	9.315
Maden sahası devlet hakkı için ayrılan karşılık	5.102	5.207	(5.495)	-	-	4.814
Ecrimisil karşılığı	11.665	15.087	(458)	-	(229)	26.065
Vergi cezası karşılığı	7.584	-	-	-	4.090	11.674
	134.414	86.289	(16.068)	(34.242)	56.753	227.146

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

30 EYLÜL 2019 TARİHİNDE SONA EREN DOKUZ AYLIK ARA DÖNEME AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

NOT 9 – KARŞILIKLAR (devamı)

Dava karşılıkları

Raporlama dönemi itibarıyla Grup tarafından ve Grup aleyhine açılan davaların tutarları aşağıdadır:

	30 Eylül 2019	31 Aralık 2018
Grup tarafından açılan davalar	793.787	763.070
Grup tarafından açılan davalar için ayrılan karşılıklar	211.557	200.393

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

	30 Eylül 2019	31 Aralık 2018
Grup'a karşı açılan davalar	539.461	498.341
Grup'a karşı açılan davalar için ayrılan karşılıklar	193.073	165.568

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.

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

30 EYLÜL 2019 TARİHİNDE SONA EREN DOKUZ AYLIK ARA DÖNEME AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

NOT 9 – KARŞILIKLAR (devamı)

Dava karşılıkları (devamı)

Şirket'in "Seri XI, No: 25 sayılı Tebliğ'in mali tablolarda UFRS kullanılmasına müsaade eden 726'ncı ve Geçici 1'inci maddeleri, 2005 yılı konsolide finansal tablolarında UFRS'nin uygulanabileceğine dair, SPK'nın kendisine verdiği 7 Mart 2006 tarih ve SPK.0.17/83-3483 sayılı bir "izin" bulunması ve bu konuda açılmış davaların henüz esastan karara bağlanmamış olması" gerekçeleriyle, SPK'nın talebini yerine getirmemesi üzerine, SPK 15 Ağustos 2006 tarihinde, Şirket'in UFRS'ye göre hazırlamış olduğu 31 Aralık 2005 tarihli konsolide finansal tablolarını, geçmiş yıllar karlarına ilave edilen 152.330 bin TL tutarındaki negatif şerefiye gelirini 2005 yılı dönem karına ilave etmek suretiyle, re'sen yeniden düzenlemiş ve İMKB (Borsa İstanbul) bülteninde yayımlamıştır.

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 Eylül 2019 ve 31 Aralık 2018 tarihlerinde sona eren yıllara ait net dönem karları yukarıdaki paragraflarda açıklanan hususlardan etkilenmeyecektir.

Şirket, 30 Mart 2006 tarihinde yaptığı Olağan Genel Kurul Toplantısı'nda, UFRS'ye göre hazırlanmış olan 31 Aralık 2005 tarihli konsolide finansal tablolara göre kar dağıtmaya karar vermiştir. Yaptığı özelleştirme işlemi neticesinde ATAER Holding A.Ş.'ye devrettiği Şirket hisselerinin bir tanesi üzerinde intifa hakkına sahip olan Özelleştirme İdaresi Başkanlığı (ÖİB), 1 Mayıs 2006 tarihinde Ankara 3. Ticaret Mahkemesi'nde, kar dağıtımına ilişkin bu Genel Kurul Kararı'nın iptalini ve kendisine eksik ödendiğini iddia ettiği 35.673 bin TL tutarındaki kar payının tahsilini talep etmiştir (E.2006/218). Mahkeme 23 Ekim 2008 tarihinde davayı reddetmiş, ÖİB 7 Ocak 2009 tarihinde ret kararını temyiz etmiştir. Yargıtay 11. HD.'si, 30 Kasım 2010 tarihinde ret kararını bozmuş; bu kez Şirket, 18 Şubat 2011 tarihinde bozma kararına karşı karar tashihi yoluna müracaat etmiştir. Yargıtay 11. Hukuk Dairesi 14 Temmuz 2011 tarihinde Şirket'in karar tashihi talebini reddetmiştir. Dosya yeniden Ankara Asliye 3. Ticaret Mahkemesi'ne gönderilmiştir. 26 Haziran 2015 tarihinde yapılan duruşmada davanın reddine karar verilmiştir. Yerel mahkeme kararı, Yargıtay 11. Hukuk Dairesi'nin 24 Mayıs 2017 tarih ve E. 2015/15771 ve K. 2017/3040 sayılı kararı ile bozulmuştur. Bozma kararı 2 Ağustos 2017 tarihinde Şirket'e tebliğ edilmiştir. Şirket, Yargıtay 11. Hukuk Dairesi'nin 24 Mayıs 2017 tarih, E. 2015/15771 ve K. 2017/3040 sayılı bozma kararına karşı karar düzeltme başvurusunda bulunmuştur. 28 Ağustos 2019 tarihinde Şirketimize tebliğ edilen Yargıtay 11. Hukuk Dairesi'nin 27 Haziran 2019 tarih, E. 2017/4580 ve K. 2019/4955 sayılı kararı ile Şirketimiz tarafından yapılan karar düzeltme talebinin reddedildiği bildirilmiştir. Yine 28 Ağustos 2019 tarihinde Şirketimize tebliğ edilen Ankara 3. Asliye Ticaret Mahkemesi'nin 5 Ağustos 2019 tarihli tensip tutanağı ile duruşmanın (E. 2019/418) 21 Kasım 2019 tarihinde yapılacağı bildirilmiştir.

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

30 EYLÜL 2019 TARİHİNDE SONA EREN DOKUZ AYLIK ARA DÖNEME AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

NOT 9 – KARŞILIKLAR (devamı)

Dava karşılıkları (devamı)

Şirket, yukarıdaki gerekçelerle, 31 Aralık 2005 tarihinde sona eren yıla ait net dönem karının yukarıda bahsedilen davalar nedeniyle değişmesi hususunun 30 Eylül 2019 ve 31 Aralık 2018 tarihi itibarıyla sunulan konsolide finansal tablolarında etkisi olmayacağını düşünmektedir.

Şirket'in Enerjia Metal Maden Sanayi ve Ticaret A.Ş. ("Enerjia") ile arasındaki 2 Temmuz 2009 tarihli, 69187 sayılı İhracat Protokolü ve "Erdemir-Enerjia 69187 No.lu İhracat Protokolü'ne İlave Şartlar" çerçevesinde, Enerjia tarafından Şirket'e karşı iflas yoluyla takip başlatılmıştır. Takibe itiraz edilmiş, Enerjia bu kez itirazın kaldırılması için Ankara 7. Asliye Ticaret Mahkemesi'nde 27 Mart 2010 tarihinde 68.313 bin 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 Şirket'e tebliğ edilmiştir. Enerjia, karar düzeltme talebinde bulunmuştur. Davacı Enerjia Metal Maden Sanayi ve Ticaret A.Ş.'nin karar düzeltme talebi, Yargıtay 23. Hukuk Dairesi'nin 1 Temmuz 2019 tarih, E. 2018/2167 ve K. 2019/3083 sayılı kararı ile reddedilmiştir. Grup Yönetimi'nin değerlendirmeleri ve yargı kararları doğrultusunda söz konusu davaya dair önemli bir nakit çıkışının kuvvetle muhtemel olmaması sebebiyle konsolide finansal tablolarda karşılık ayrılmamıştır.

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.

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

30 EYLÜL 2019 TARİHİNDE SONA EREN DOKUZ AYLIK ARA DÖNEME AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

NOT 9 – KARŞILIKLAR (devamı)

Dava karşılıkları (devamı)

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 özet konsolide finansal durum tablosunda 49.079 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 hesaplanarak konsolide finansal durum tablolarında karşılık ayrılmıştır.

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 konsolide finansal durum tablosunda ecrimisil karşılığı ayrılmaktadır.

Vergi cezası karşılığı

Grup'un bağlı ortaklıklarından Erdemir Romania SRL'nın Romanya'da bağlı bulunduğu vergi dairesi tarafından yapılan 2009-2014 yılları kapsamlı kurumlar vergisi incelemesi neticesinde, 2014 yılına ilişkin olarak tüm vergi aslı ve cezaları için toplam 10.386 bin TL (7.579 bin RON karşılığı) ödeme tebliğ edilmiştir. Ödenecek tutara ilişkin finansal tablolarda ayrılan karşılık 30 Eylül 2019 tarihi itibarıyla taşınmaktadır.

Elektrik ve Hava Gazı Vergisi Anayasa Mahkemesi Kararı

Şirket tarafından tesislerde üretilen ve yine Şirket sınai üretimi için kullanılan elektrik ve kok gazı tüketim miktarı üzerinden belediye tarafından alınan elektrik ve havagazı tüketim vergisinin tahakkuktan terkin ve ödenen vergilerin iadesi talepli her ay açılan davalar, ilk derece mahkemesinde ve Danıştay'da Şirket aleyhine sonuçlanmıştı. Bunun üzerine Şirket, 16 Mart 2015 tarihinde Anayasa Mahkemesi'ne bireysel başvuru hakkını kullanmıştır. 27 Aralık 2018 tarihinde Şirket'e tebliğ edilen Anayasa Mahkemesi Genel Kurul Kararı ile birleştirilerek birlikte görülen 15 adet dava hakkında Şirket mülkiyet hakkının ihlal edildiğine ve mülkiyet hakkı ihlalinin sonuçlarının ortadan kaldırılması için ilgili davalarda yeniden yargılama yapılmasına karar verilmiştir.

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

30 EYLÜL 2019 TARİHİNDE SONA EREN DOKUZ AYLIK ARA DÖNEME AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

NOT 9 – KARŞILIKLAR (devamı)

Elektrik ve Hava Gazı Vergisi Anayasa Mahkemesi Kararı (devamı)

Anayasa Mahkemesi tarafından yeniden yargılama kararı verilen 15 adet dava Zonguldak Vergi Mahkemesi'nde yeniden görülmüş, Yerel Mahkeme tarafından Şirketimiz lehine davaların kabulüne karar verilmiştir. Kdz. Ereğli Belediyesi tarafından temyiz edilen söz konusu kararlar henüz kesinleşmemiştir.

Anayasa Mahkemesi tarafından bireysel başvurumuz kapsamında birleştirilerek birlikte görülmeye 4 adet davada Şirketimiz mülkiyet hakkının ihlal edildiğine ve mülkiyet hakkı ihlalinin sonuçlarının ortadan kaldırılması için ilgili davalarda yeniden yargılama yapılmasına karar verilmiştir.

Anayasa Mahkemesi tarafından yeniden yargılama yapılmak üzere Zonguldak Vergi Mahkemesi'ne gönderilen söz konusu 4 adet dava, Zonguldak Vergi Mahkemesi'nde yeniden görülmüş, Yerel Mahkeme tarafından Şirketimiz lehine davaların kabulüne karar verilmiştir. Bu ay içinde tebliğ edilen söz konusu kararlara karşı Belediye'nin temyiz hakkı bulunmaktadır.

Halihazırda devam etmekte olan davalar yönünden ise Şirketimiz lehine kararlar verilmektedir.

NOT 10 – ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR

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

	30 Eylül 2019	31 Aralık 2018
Personele borçlar	112.863	153.178
Ödenecek sosyal güvenlik kesintileri	44.849	36.298
	<u>157.712</u>	<u>189.476</u>

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

	30 Eylül 2019	31 Aralık 2018
Kıdem tazminatı karşılığı	592.509	527.970
Kıdem teşvik primi karşılığı	62.800	55.351
Birikmiş yıllık izinler karşılığı	81.876	86.070
	<u>737.185</u>	<u>669.391</u>

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

30 EYLÜL 2019 TARİHİNDE SONA EREN DOKUZ AYLIK ARA DÖNEME AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

NOT 10 – ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR (devamı)

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

30 Eylül 2019 tarihi itibarıyla ödenecek kıdem tazminatı tavanı her hizmet yılı için aylık 6.379,86 TL (31 Aralık 2018: 5.434,42 TL) tavanına tabidir.

Kıdem tazminatı yükümlülüğü yasal olarak herhangi bir fonlamaya tabi değildir.

Kıdem tazminatı yükümlülüğü, Grup’un çalışanların emekli olmasından kaynaklanan gelecekteki muhtemel yükümlülük tutarının bugünkü değerinin tahmin edilmesi yoluyla hesaplanmaktadır. TMS 19 (“Çalışanlara Sağlanan Faydalar”), Grup’un yükümlülüklerinin tanımlanmış fayda planları kapsamında aktüeryal değerlendirme yöntemleri kullanılarak geliştirilmesini öngörür. 30 Eylül 2019 tarihi itibarıyla hesaplanan yükümlülük bağımsız bir aktüer firma tarafından hesaplanmış, hesaplamada öngörülen birim kredi yöntemi kullanılmıştır. Yükümlülüklerin bugünkü değerinin hesaplanmasında kullanılan aktüeryal varsayımlar aşağıda belirtilmiştir:

	30 Eylül 2019	31 Aralık 2018
Faiz oranı	%17,90	%16,00
Enflasyon oranı	%12,80	%11,30
Ücret artışları	reel %1,5	reel %1,5
Kıdem tazminatı tavan artışı	%12,80	%11,30

İskonto oranı emeklilik taahhütlerinin vadeleri ile uyumlu dönemler için ve taahhüt edilen yükümlülüklerin ödenmesinde kullanılacak para birimi cinsinden tahmin edilmiştir. 30 Eylül 2019 tarihli hesaplama için sabit iskonto oranı kullanılmıştır. Uzun vadeli enflasyon tahminleri için de iskonto oranı tahminleri ile uyumlu bir yaklaşım benimsenmiş sabit enflasyon oranı kullanılmıştır.

İsteğe bağlı işten ayrılmalar neticesinde ödenmeyip, Grup’a kalacak olan kıdem tazminatı tutarlarının tahmini oranı da dikkate alınmıştır. Çalışanların isteğe bağlı ayrılma oranlarının, geçmiş hizmet süresine tabi olacağı varsayılmış ve geçmiş tecrübenin analizi yapılarak toplam kıdem tazminatı yükümlülüğünü hesaplamak için varsayılan, gelecekte beklenen isteğe bağlı ayrılma beklentisi hesaplamaya yansıtılmıştır. Buna göre 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.

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

30 EYLÜL 2019 TARİHİNDE SONA EREN DOKUZ AYLIK ARA DÖNEME AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

NOT 10 – ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR (devamı)

Kıdem tazminatı karşılığının hareketleri aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak – 30 Eylül 2019	1 Ocak – 30 Eylül 2018
Dönem başı itibarıyla karşılık	527.970	511.971
Hizmet maliyeti	39.547	36.149
Faiz maliyeti	63.114	44.350
Aktüeryal kayıp/(kazanç)	11.617	(9.493)
Ödenen tazminatlar	(49.768)	(41.664)
Çevrim farkı	29	1.647
Dönem sonu itibarıyla karşılık	592.509	542.960

Yürürlükteki toplu iş sözleşmeleri uyarınca 5, 10, 15 ve 20 hizmet yılını dolduran çalışanlara kıdem teşvik primi ödemesi yapılmaktadır.

Kıdem teşvik primi karşılığının hareketleri aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak – 30 Eylül 2019	1 Ocak – 30 Eylül 2018
Dönem başı itibarıyla karşılık	55.351	43.468
Hizmet maliyeti	4.451	3.622
Faiz maliyeti	6.614	3.876
Aktüeryal kayıp/(kazanç)	4.445	4.874
Ödenen kıdem teşvik primleri	(7.858)	(5.083)
Çevrim farkı	(203)	(30)
Dönem sonu itibarıyla karşılık	62.800	50.727

Birikmiş yıllık izin karşılığının hareketleri aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak – 30 Eylül 2019	1 Ocak – 30 Eylül 2018
Dönem başı itibarıyla karşılık	86.070	81.374
Dönem içerisindeki artış	75.143	64.891
Ödenen birikmiş izin (-)	(4.462)	(6.129)
Konusu kalmayan karşılık (-)	(75.575)	(53.061)
Çevrim farkı	700	(6.567)
Dönem sonu itibarıyla karşılık	81.876	80.508

NOT 11 – TAAHHÜTLER

Grup'un almış olduğu teminatlar aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2019	31 Aralık 2018
Alınan teminat mektupları	2.800.363	3.378.056
	2.800.363	3.378.056

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

30 EYLÜL 2019 TARİHİNDE SONA EREN DOKUZ AYLIK ARA DÖNEME AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

NOT 11 – TAAHHÜTLER (devamı)

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

	30 Eylül 2019	31 Aralık 2018
A. Kendi tüzel kişiliği adına vermiş olduğu TRİ'ler	75.312	103.870
B. Tam konsolidasyon kapsamına dahil edilen ortaklıklar lehine vermiş olduğu TRİ'ler	170.941	221.267
C. Olağan ticari faaliyetlerinin yürütülmesi amacıyla diğer 3. kişilerin borcunu temin amacıyla vermiş olduğu	-	-
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	-	-
	246.253	325.137

Grup'un konsolidasyon kapsamında dahil edilen ortaklıklar lehine vermiş olduğu 170.941 bin TL tutarındaki TRİ'ler Not 8'de detayları verilen finansal borçlar ile hammadde tedarik işlemlerine ilişkin verilmiştir. Grup'un vermiş olduğu diğer TRİ'lerin 30 Eylül 2019 tarihi itibarıyla özkaynaklara oranı % 0'dır (31 Aralık 2018 : % 0).

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

	30 Eylül 2019	31 Aralık 2018
ABD Doları	155.067	221.267
Türk Lirası	65.833	79.155
Avro	25.353	24.715
	246.253	325.137

NOT 12 – VERGİ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ

Grup'un dönem karı vergi yükümlülüğü aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2019	31 Aralık 2018
<u>Ödenecek kurumlar vergisi:</u>		
Cari dönem kurumlar vergisi karşılığı	1.277.018	2.527.182
Peşin ödenmiş vergi ve fonlar (-)	(1.087.038)	(2.022.466)
	189.980	504.716

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

30 EYLÜL 2019 TARİHİNDE SONA EREN DOKUZ AYLIK ARA DÖNEME AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

NOT 12 – VERGİ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ (devamı)

	1 Ocak - 30 Eylül 2019	1 Ocak - 30 Eylül 2018
<u>Vergi gideri:</u>		
Cari kurumlar vergisi gideri	1.277.018	2.245.218
Ertelenmiş vergi (geliri)/gideri	(2.164)	622.220
	<u>1.274.854</u>	<u>2.867.438</u>

Kurumlar vergisi

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

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

30 Eylül 2019 tarihinde sona eren dokuz aylık ara dönemde uygulanan efektif vergi oranı Türkiye'de %22, Romanya'da %16, Singapur'da %17 (31 Aralık 2018: Türkiye'de %22, Romanya'da %16, Singapur'da %17)'dir. Grup tarafından 2019 yılı dokuz aylık ara dönemde yapılan kurumlar vergisi ödemeleri toplamı 1.591.754 bin TL'dir (30 Eylül 2018: 1.668.905 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

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

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.

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

30 EYLÜL 2019 TARİHİNDE SONA EREN DOKUZ AYLIK ARA DÖNEME AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

NOT 12 – VERGİ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ (devamı)

Ertelenmiş vergi (devamı)

Yurtdışında faaliyet gösteren Singapur'daki bağlı ortaklık için %17, Romanya'daki bağlı ortaklık için %16'dır (31 Aralık 2018: 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 2018: %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.

	30 Eylül 2019	31 Aralık 2018
<u>Ertelenmiş vergi varlıkları:</u>		
Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin karşılıklar	150.964	137.095
Dava karşılıkları	35.798	29.747
Stoklar	24.741	88.971
Şüpheli diğer alacak karşılığı	17.860	16.531
Maddi ve maddi olmayan duran varlıklar	23.496	17.416
Kiralama işlemlerinden borçlar	46.380	-
Diğer	64.832	69.407
	<u>364.071</u>	<u>359.167</u>
<u>Ertelenmiş vergi yükümlülükleri:</u>		
Maddi ve maddi olmayan duran varlıklar	(2.899.619)	(2.729.613)
Türev ürünlerin rayiç değeri düzeltmesi	(13.552)	(11.721)
Kredilerin iç verim düzeltmesi	(16.183)	(11.075)
Kullanım hakkı varlıkları	(46.176)	-
Stoklar	(62.049)	(96.070)
Diğer	(15.860)	(9.332)
	<u>(3.053.439)</u>	<u>(2.857.811)</u>
	<u>(2.689.368)</u>	<u>(2.498.644)</u>

Ayrı birer vergi mükellefi olan Ereğli Demir ve Çelik Fabrikaları T.A.Ş. ve bağlı ortaklıklarının TFRS uyarınca hazırladıkları bireysel finansal tablolarda ilgili şirketlerin net ertelenmiş vergi varlıkları ve yükümlülükleri Ereğli Demir ve Çelik Fabrikaları T.A.Ş. ve bağlı ortaklıklarının özet 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.

Ertelenmiş vergi varlık/(yükümlülük) finansal durum tablosundaki gösterimi:

	30 Eylül 2019	31 Aralık 2018
Ertelenmiş vergi varlıkları	49.159	67.552
Ertelenmiş vergi (yükümlülükleri)	(2.738.527)	(2.566.196)
	<u>(2.689.368)</u>	<u>(2.498.644)</u>

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

30 EYLÜL 2019 TARİHİNDE SONA EREN DOKUZ AYLIK ARA DÖNEME AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

NOT 12 – VERGİ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ (devamı)

Ertelenmiş vergi (devamı)

Ertelenmiş vergi varlık / (yükümlülük) hareketleri:

	1 Ocak - 30 Eylül 2019	1 Ocak - 30 Eylül 2018
Açılış bakiyesi	(2.498.644)	(1.561.975)
Muhasebe politika değişikliğinin etkisi	-	3.218
Ertelenmiş vergi (gideri)/geliri	2.164	(622.220)
Diğer kapsamlı gelir ile ilişkilendirilen kısım	(149)	(2.986)
Çevrim farkı	(192.739)	(1.162.116)
Kapanış bakiyesi	(2.689.368)	(3.346.079)

Vergi karşılığının mutabakat detayı aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak - 30 Eylül 2019	1 Ocak - 30 Eylül 2018
Vergi öncesi kar	4.513.662	6.958.362
Yasal vergi oranı	22%	22%
Yasal vergi oranına göre hesaplanan vergi gideri	(993.006)	(1.530.840)
<u>Ayrılan ile hesaplanan vergi karşılığının mutabakatı:</u>		
- Kanunen kabul edilmeyen giderler	(18.211)	(17.652)
- Vergiye tabi olmayan çevrim farklarının etkisi	(263.436)	(1.319.429)
- Yatırım indirimleri	-	1.555
- Diğer ülkelerde faaliyette bulunan bağlı ortaklıkların farklı vergi oranlarının etkisi	(201)	(1.072)
Kar veya zarar tablosundaki toplam vergi gideri	(1.274.854)	(2.867.438)

NOT 13 – ÖZKAYNAKLAR

Grup'un raporlama dönemi itibarıyla sermaye yapısı aşağıdaki gibidir:

<u>Ortaklar</u>	(%)	30 Eylül 2019	(%)	31 Aralık 2018
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
Sermaye düzeltme farkları		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 EYLÜL 2019 TARİHİNDE SONA EREN DOKUZ AYLIK ARA DÖNEME AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

NOT 14 – HASILAT VE SATIŞLARIN MALİYETİ

	1 Ocak - 30 Eylül 2019	1 Temmuz- 30 Eylül 2019	1 Ocak - 30 Eylül 2018	1 Temmuz- 30 Eylül 2018
<u>Hasılat</u>				
Yurt içi demir çelik satışları	16.007.701	5.177.497	15.292.536	5.866.256
Yurt dışı demir çelik satışları	4.355.389	1.049.712	3.542.448	1.693.661
Diğer gelirler (*)	562.355	152.726	519.664	208.152
Vadeli satış sözleşmelerine ilişkin faiz gelirleri	148.275	47.906	100.164	44.386
Satış iadeleri (-)	(30.408)	(4.947)	(9.235)	(4.403)
Satış iskontoları (-)	(32.051)	(6.449)	(23.927)	(15.763)
	<u>21.011.261</u>	<u>6.416.445</u>	<u>19.421.650</u>	<u>7.792.289</u>
<u>Satışların maliyeti (-)</u>	<u>(16.586.915)</u>	<u>(5.240.079)</u>	<u>(13.182.288)</u>	<u>(5.324.844)</u>
Brüt kar	<u>4.424.346</u>	<u>1.176.366</u>	<u>6.239.362</u>	<u>2.467.445</u>

(*) Diğer gelirler içerisinde yurt dışına yapılan yan ürün satışları toplamı 249.101 bin TL'dir (30 Eylül 2018: 189.109 bin TL). Vadeli satış sözleşmelerine ilişkin faiz gelirleri içerisinde yurt dışı vadeli satış faiz geliri toplamı 3.289 bin TL'dir.

Grup, mal devrederek edim yükümlülüklerini belirli bir anda yerine getirmektedir. Grup'un raporlama dönemi itibarıyla devam eden sözleşmelerinde kalan edim yükümlülüklerinden gelecekte muhasebeleştirmeye hak kazanacağı tutar 206.734 bin TL'dir. Grup, bu hasılatı bir yıl içerisinde finansal tablolarına hasılat olarak kaydetmeyi öngörmektedir.

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

30 EYLÜL 2019 TARİHİNDE SONA EREN DOKUZ AYLIK ARA DÖNEME AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

NOT 14 – HASILAT VE SATIŞLARIN MALİYETİ (devamı)

Grup'un raporlama dönemi itibarıyla satışların maliyetinin detayı aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak - 30 Eylül 2019	1 Temmuz- 30 Eylül 2019	1 Ocak - 30 Eylül 2018	1 Temmuz- 30 Eylül 2018
İlk madde ve malzeme giderleri	(12.370.557)	(3.841.834)	(9.949.208)	(4.055.074)
Personel giderleri	(1.222.400)	(406.927)	(1.147.335)	(417.065)
Enerji giderleri	(963.509)	(324.454)	(585.542)	(233.633)
Amortisman ve itfa giderleri	(770.943)	(249.456)	(593.298)	(240.191)
Genel üretim giderleri	(476.937)	(150.307)	(361.953)	(155.243)
Diğer satışların maliyeti	(306.360)	(100.309)	(202.206)	(65.984)
Çalışmayan kısım giderleri (*)	(134.778)	(69.706)	(57.105)	(38.017)
Müşteri teslim satışlara ait nakliye giderleri	(221.698)	(51.803)	(216.853)	(92.849)
Stok değer düşüklüğü karşılığı gideri (Not 4)	(20.845)	(4.059)	(16.528)	(7.686)
Konusu kalmayan stok değer düşüklüğü karşılığı (Not 4)	8.563	6.903	822	109
Diğer	(107.451)	(48.127)	(53.082)	(19.211)
	<u>(16.586.915)</u>	<u>(5.240.079)</u>	<u>(13.182.288)</u>	<u>(5.324.844)</u>

(*) Grup'un üretim tesislerinde planlı ve /veya beklenmeyen duruşlar sebebiyle oluşan (134.778) bin TL çalışmayan kısım gideri, ürün maliyeti ile ilişkilendirilmeyip doğrudan satışların maliyeti içerisinde muhasebeleştirilmiştir (30 Eylül 2018: (57.105) bin TL).

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

30 EYLÜL 2019 TARİHİNDE SONA EREN DOKUZ AYLIK ARA DÖNEME AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

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

Grup'un raporlama dönemi itibarıyla pazarlama giderlerinin niteliklerine göre detayı aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak - 30 Eylül 2019	1 Temmuz- 30 Eylül 2019	1 Ocak - 30 Eylül 2018	1 Temmuz- 30 Eylül 2018
Personel giderleri (-)	(75.492)	(24.699)	(65.444)	(22.169)
Amortisman ve itfa giderleri (-)	(31.147)	(10.375)	(25.547)	(10.657)
Dışarıdan sağlanan fayda ve hizmetler (-)	(69.246)	(21.317)	(56.923)	(23.196)
	<u>(175.885)</u>	<u>(56.391)</u>	<u>(147.914)</u>	<u>(56.022)</u>

Grup'un raporlama dönemi itibarıyla genel yönetim giderlerinin niteliklerine göre detayı aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak - 30 Eylül 2019	1 Temmuz- 30 Eylül 2019	1 Ocak - 30 Eylül 2018	1 Temmuz- 30 Eylül 2018
Personel giderleri (-)	(145.748)	(49.833)	(134.271)	(44.432)
Amortisman ve itfa giderleri (-)	(31.776)	(10.925)	(22.406)	(9.997)
Dışarıdan sağlanan fayda ve hizmetler (-)	(127.062)	(46.452)	(104.691)	(37.712)
Vergi, resim ve harçlar (-)	(10.456)	(2.708)	(12.091)	(3.753)
Şüpheli / konusu kalmayan alacak karşılığı (net)	(3.439)	(299)	(35.169)	(5.465)
Kullanım hakkı varlıkları itfa payı (-)	(3.499)	(1.467)	-	-
	<u>(321.980)</u>	<u>(111.684)</u>	<u>(308.628)</u>	<u>(101.359)</u>

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

30 EYLÜL 2019 TARİHİNDE SONA EREN DOKUZ AYLIK ARA DÖNEME AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

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

Grup'un raporlama dönemi itibarıyla esas faaliyetlerden diğer gelirlerinin detayı aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak - 30 Eylül 2019	1 Temmuz- 30 Eylül 2019	1 Ocak - 30 Eylül 2018	1 Temmuz- 30 Eylül 2018
<u>Esas faaliyetlerden diğer gelirler</u>				
Ticari alacak ve borçlardan kaynaklı kur farkı gelirleri (net)	-	(24.096)	157.626	124.675
Müşteri peşinatları irad kaydı	8.553	2.052	262	37
Reeskont gelirleri	183	60	2.761	218
Konusu kalmayan karşılıklar	6.333	2.188	34.242	19.700
Hizmet gelirleri	14.636	4.674	13.793	5.944
Kira ve bakım onarım gelirleri	12.082	4.226	11.557	4.406
Ardiye gelirleri	7.965	2.034	4.267	2.195
Tazminat ve gecikme ceza gelirleri	3.714	889	9.166	7.341
Sigorta hasar tazminat geliri	67.764	63.692	9.253	3.533
Dava gelirleri	130	29	190	68
Müşteriler gecikme faiz gelirleri	5.292	567	3.907	1.708
Diğer gelir ve karlar	25.993	2.327	14.043	1.447
	<u>152.645</u>	<u>58.642</u>	<u>261.067</u>	<u>171.272</u>

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

30 EYLÜL 2019 TARİHİNDE SONA EREN DOKUZ AYLIK ARA DÖNEME AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

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

Grup'un raporlama dönemi itibarıyla esas faaliyetlerden diğer giderlerinin detayı aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak - 30 Eylül 2019	1 Temmuz- 30 Eylül 2019	1 Ocak - 30 Eylül 2018	1 Temmuz- 30 Eylül 2018
<u>Esas faaliyetlerden diğer giderler (-)</u>				
Karşılık giderleri	(49.163)	(19.405)	(65.995)	(30.156)
Vadeli alım sözleşmelerine ilişkin faiz giderleri	(12.404)	(2.843)	(350)	(39)
Ticari alacak ve borçlardan kaynaklı kur farkı giderleri (net)	(26.506)	(26.506)	-	-
Dava tazminatı giderleri	(5.048)	(1.800)	(6.262)	(3.930)
Kullanım hakkı varlıkları itfa payı	(5.824)	(2.129)	(13.249)	(7.112)
Bağış ve yardımlar	(2.907)	(484)	(2.554)	(621)
Hizmet giderleri	(12.219)	(8.648)	(6.376)	(2.122)
Geçmiş dönem kurumlar vergisi düzeltmeleri	(14.523)	(23)	-	-
Borsa kayıt gideri	(3.240)	(11)	(2.158)	(239)
Ceza giderleri	(527)	13	(544)	(154)
Reeskont giderleri	-	-	(5.406)	(475)
Diğer gider ve zararlar	(20.676)	(4.412)	(16.591)	(6.126)
	<u>(153.037)</u>	<u>(66.248)</u>	<u>(119.485)</u>	<u>(50.974)</u>

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

30 EYLÜL 2019 TARİHİNDE SONA EREN DOKUZ AYLIK ARA DÖNEME AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

NOT 16 – FİNANSMAN GELİRLERİ VE GİDERLERİ

Grup'un raporlama dönemi itibarıyla finansman gelirlerinin detayı aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak - 30 Eylül 2019	1 Temmuz- 30 Eylül 2019	1 Ocak - 30 Eylül 2018	1 Temmuz- 30 Eylül 2018
<u>Finansman gelirleri</u>				
Banka mevduatlarından faiz geliri	372.419	103.163	310.367	137.132
Kur farkı geliri (net)	438.279	(67.151)	956.201	414.992
Finansal yatırımlardan elde edilen faiz gelirleri	11.041	3.522	204	204
Türev araçların gerçeğe uygun değer farkı (net)	120.259	101.816	1.829	(2.929)
Konusu kalmayan finansal varlık değer düşüklüğü karşılığı	53.419	183	-	-
Diğer finansal gelirler	982	982	782	561
	<u>996.399</u>	<u>142.515</u>	<u>1.269.383</u>	<u>549.960</u>

Grup'un raporlama dönemi itibarıyla finansman giderlerinin detayı aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak - 30 Eylül 2019	1 Temmuz- 30 Eylül 2019	1 Ocak - 30 Eylül 2018	1 Temmuz- 30 Eylül 2018
<u>Finansman giderleri (-)</u>				
Banka kredileri faiz giderleri	(299.819)	(139.136)	(120.937)	(51.722)
Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin faiz maliyeti	(69.728)	(26.322)	(48.226)	(18.197)
Kiralama işlemlerinden faiz giderleri	(24.274)	(8.986)	-	-
Finansal varlıklar değer düşüklüğü karşılığı	-	-	(25.588)	(25.588)
Diğer finansal giderler	(9.610)	(2.699)	(4.591)	(2.717)
	<u>(403.431)</u>	<u>(177.143)</u>	<u>(199.342)</u>	<u>(98.224)</u>

12.133 bin TL faiz gideri dönem içerisinde sabit kıymetler üzerinde aktifleştirilmiştir (30 Eylül 2018: 11.463 bin TL).

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

30 EYLÜL 2019 TARİHİNDE SONA EREN DOKUZ AYLIK ARA DÖNEME AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

NOT 17 – FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ

Finansal araçlarla 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 Eylül 2019 tarihi itibarıyla orijinal para birimi cinsinden yabancı para pozisyonu aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2019				
	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	536.261	44.981	77.689	-	8.404
2a. Parasal Finansal Varlıklar	8.173.694	1.300.972	1.110.367	156	5.138
2b. Parasal Olmayan Finansal Varlıklar	-	-	-	-	-
3. Diğer	618.839	605.066	2.067	-	769
4. DÖNEN VARLIKLAR (1+2+3)	9.328.794	1.951.019	1.190.123	156	14.311
5. Ticari Alacaklar	-	-	-	-	-
6a. Parasal Finansal Varlıklar	229.803	229.803	-	-	-
6b. Parasal Olmayan Finansal Varlıklar	-	-	-	-	-
7. Diğer	779.787	235.553	77.893	1.192.945	147
8. DURAN VARLIKLAR (5+6+7)	1.009.590	465.356	77.893	1.192.945	147
9. TOPLAM VARLIKLAR (4+8)	10.338.384	2.416.375	1.268.016	1.193.101	14.458
10. Ticari Borçlar	912.494	620.295	46.501	11.157	3.146
11. Finansal Yükümlülükler	774.543	668.108	17.212	-	-
12a. Parasal Olan Diğer Yükümlülükler	685.844	663.238	1.555	-	10.035
12b. Parasal Olmayan Diğer Yükümlülükler	-	-	-	-	-
13. KISA VADELİ YÜKÜMLÜLÜKLER (10+11+12)	2.372.881	1.951.641	65.268	11.157	13.181
14. Ticari Borçlar	-	-	-	-	-
15. Finansal Yükümlülükler	1.111.638	743.847	59.479	-	-
16a. Parasal Olan Diğer Yükümlülükler	720.488	719.915	-	-	443
16b. Parasal Olmayan Diğer Yükümlülükler	-	-	-	-	-
17. UZUN VADELİ YÜKÜMLÜLÜKLER (14+15+16)	1.832.126	1.463.762	59.479	-	443
18. TOPLAM YÜKÜMLÜLÜKLER (13+17)	4.205.007	3.415.403	124.747	11.157	13.624
19. Bilanço dışı türev finansal araçların net varlık / yükümlülük pozisyonu (19a-19b)	(6.117.703)	395.000	(1.053.222)	-	-
19a. Aktif karakterli bilanço dışı döviz cinsinden türev ürünlerin tutarı	569.819	395.000	28.271	-	-
19b. Pasif karakterli bilanço dışı döviz cinsinden türev ürünlerin tutarı	6.687.522	-	1.081.493	-	-
20. Net yabancı para varlık / yükümlülük pozisyonu (9-18+19)	15.674	(604.028)	90.047	1.181.944	834
21. Parasal kalemler net yabancı para varlık / yükümlülük pozisyonu (1+2a+5+6a-10-11-12a-14-15-16a)	4.734.751	(1.839.647)	1.063.309	(11.001)	(82)
22. Döviz hedge'i için kullanılan finansal araçların toplam gerçeğe uygun değeri	112.538	27.056	13.824	-	-
23. Döviz varlıklarının hedge edilen kısmının tutarı	6.687.522	-	1.081.493	-	-
24. Döviz yükümü. hedge edilen kısmının tutarı	569.819	395.000	28.271	-	-
25. İhracat	4.607.779				
26. İthalat	11.711.980				

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

30 EYLÜL 2019 TARİHİNDE SONA EREN DOKUZ AYLIK ARA DÖNEME AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

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

Finansal araçlarla 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 2018 tarihi itibarıyla orijinal para birimi cinsinden yabancı para pozisyonu aşağıdaki gibidir:

	31 Aralık 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	963.794	71.325	142.855	-	24.355
2a. Parasal Finansal Varlıklar	216.789	130.934	12.133	171	9.766
2b. Parasal Olmayan Finansal Varlıklar	-	-	-	-	-
3. Diğer	390.865	389.161	12	27.534	252
4. DÖNEN VARLIKLAR (1+2+3)	1.571.448	591.420	155.000	27.705	34.373
5. Ticari Alacaklar	-	-	-	-	-
6a. Parasal Finansal Varlıklar	8.095	8.095	-	-	-
6b. Parasal Olmayan Finansal Varlıklar	-	-	-	-	-
7. Diğer	321.954	164.785	22.223	487.162	35
8. DURAN VARLIKLAR (5+6+7)	330.049	172.880	22.223	487.162	35
9. TOPLAM VARLIKLAR (4+8)	1.901.497	764.300	177.223	514.867	34.408
10. Ticari Borçlar	583.245	457.703	20.063	3.597	3.323
11. Finansal Yükümlülükler	141.843	32.284	18.175	-	-
12a. Parasal Olan Diğer Yükümlülükler	1.082.601	1.064.602	667	-	10.864
12b. Parasal Olmayan Diğer Yükümlülükler	-	-	-	-	-
13. KISA VADELİ YÜKÜMLÜLÜKLER (10+11+12)	1.807.689	1.554.589	38.905	3.597	14.187
14. Ticari Borçlar	-	-	-	-	-
15. Finansal Yükümlülükler	319.358	-	52.979	-	-
16a. Parasal Olan Diğer Yükümlülükler	653.342	650.794	-	-	1.980
16b. Parasal Olmayan Diğer Yükümlülükler	-	-	-	-	-
17. UZUN VADELİ YÜKÜMLÜLÜKLER (14+15+16)	972.700	650.794	52.979	-	1.980
18. TOPLAM YÜKÜMLÜLÜKLER (13+17)	2.780.389	2.205.383	91.884	3.597	16.167
19. Bilanço dışı türev finansal araçların net varlık / yükümlülük pozisyonu (19a-19b)	(714.873)	-	(118.592)	-	-
19a. Aktif karakterli bilanço dışı döviz cinsinden türev ürünlerin tutarı	-	-	-	-	-
19b. Pasif karakterli bilanço dışı döviz cinsinden türev ürünlerin tutarı	714.873	-	118.592	-	-
20. Net yabancı para varlık / yükümlülük pozisyonu (9-18+19)	(1.593.765)	(1.441.083)	(33.253)	511.270	18.241
21. Parasal kalemler net yabancı para varlık / yükümlülük pozisyonu (1+2a+5+6a-10-11-12a-14-15-16a)	(1.591.711)	(1.995.029)	63.104	(3.426)	17.954
22. Döviz hedge'i için kullanılan finansal araçların toplam gerçeğe uygun değeri	49.219	-	8.165	-	-
23. Döviz varlıkların hedge edilen kısmının tutarı	714.873	-	118.592	-	-
24. Döviz yükümü. hedge edilen kısmının tutarı	-	-	-	-	-
25. İhracat	5.613.076				
26. İthalat	13.809.566				

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

30 EYLÜL 2019 TARİHİNDE SONA EREN DOKUZ AYLIK ARA DÖNEME AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

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

Finansal araçlarla ilgili ek bilgiler (devamı)

Kur riski yönetimi (devamı)

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

30 Eylül 2019 tarihi itibarıyla özet konsolide finansal durum tablosunda yer alan döviz bakiyeleri şu kurlarla çevrilmiştir: 5,6591 TL = ABD\$ 1, 6,1836 TL = Avro 1, 0,0523 TL = JPY 1 ve 1,2945 TL = RON 1 (31 Aralık 2018: 5,2609 TL = ABD\$ 1, 6,0280 TL = Avro 1, 0,0475 TL = JPY 1 ve 1,2866 TL = RON 1).

30 Eylül 2019	Sabit kıymetlere yapılan aktifleştirmeler sonrası vergi ve kontrol gücü olmayan paylar öncesi kar/(zarar)	
	Yabancı paranın değer kazanması	Yabancı paranın değer kaybetmesi
1- Türk Lirası net varlık / yükümlülük	(99.903)	99.903
2- Türk Lirası riskinden korunan kısım (-)	39.500	(39.500)
3- Aktifleştirmelerin etkisi (-)	-	-
4- Türk Lirası net etki (1+2+3)	(60.403)	60.403
5- Ron net varlık / yükümlülük	108	(108)
6- Ron riskinden korunan kısım (-)	-	-
7- Aktifleştirmelerin etkisi (-)	-	-
8- Ron net etki (5+6+7)	108	(108)
9- Avro net varlık / yükümlülük	706.952	(706.952)
10- Avro riskinden korunan kısım (-)	(651.270)	651.270
11- Aktifleştirmelerin etkisi (-)	-	-
12- Avro net etki (9+10+11)	55.682	(55.682)
13- Japon Yeni net varlık / yükümlülük	6.181	(6.181)
14- Japon Yeni riskinden korunan kısım (-)	-	-
15- Aktifleştirmelerin etkisi (-)	-	-
16- Japon Yeni net etki (13+14+15)	6.181	(6.181)
TOPLAM (4+8+12+16)	1.568	(1.568)

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

30 EYLÜL 2019 TARİHİNDE SONA EREN DOKUZ AYLIK ARA DÖNEME AİT
ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

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

Finansal araçlarla ilgili ek bilgiler (devamı)

Kur riski yönetimi (devamı)

31 Aralık 2018	Sabit kıymetlere yapılan aktifleştirmeler sonrası vergi ve kontrol gücü olmayan paylar öncesi kar/(zarar)	
	Yabancı paranın değer kazanması	Yabancı paranın değer kaybetmesi
1- Türk Lirası net varlık / yükümlülük	(144.108)	144.108
2- Türk Lirası riskinden korunan kısım (-)	-	-
3- Aktifleştirmelerin etkisi (-)	-	-
4- Türk Lirası net etki (1+2+3)	(144.108)	144.108
5- Ron net varlık / yükümlülük	2.347	(2.347)
6- Ron riskinden korunan kısım (-)	-	-
7- Aktifleştirmelerin etkisi (-)	-	-
8- Ron net etki (5+6+7)	2.347	(2.347)
9- Avro net varlık / yükümlülük	51.442	(51.442)
10- Avro riskinden korunan kısım (-)	(71.487)	71.487
11- Aktifleştirmelerin etkisi (-)	-	-
12- Avro net etki (9+10+11)	(20.045)	20.045
13- Japon Yeni net varlık / yükümlülük	2.431	(2.431)
14- Japon Yeni riskinden korunan kısım (-)	-	-
15- Aktifleştirmelerin etkisi (-)	-	-
16- Japon Yeni net etki (13+14+15)	2.431	(2.431)
TOPLAM (4+8+12+16)	(159.375)	159.375

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

30 EYLÜL 2019 TARİHİNDE SONA EREN DOKUZ AYLIK ARA DÖNEME AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

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

Finansal araçlarla ilgili ek bilgiler (devamı)

Finansal araçların sınıfları ve gerçeğe uygun değerleri

	İtfa edilmiş değerinden gösterilen finansal varlıklar / yükümlülükler	Gerçeğe uygun değeri diğer kapsamlı gelir tablosunda takip edilen finansal araçlar	Gerçeğe uygun değeri kar veya zarar tablosunda takip edilen finansal araçlar	Defter değeri
30 Eylül 2019				
<u>Finansal varlıklar</u>				
Nakit ve nakit benzerleri	8.255.807	-	-	8.255.807
Ticari alacaklar	3.320.951	-	-	3.320.951
Finansal yatırımlar	849.172	-	153	849.325
Diğer finansal varlıklar	272.325	-	-	272.325
Türev finansal araçlar	-	28.819	115.770	144.589
<u>Finansal yükümlülükler</u>				
Finansal borçlar	7.353.138	-	-	7.353.138
Ticari borçlar	2.250.437	-	-	2.250.437
Diğer yükümlülükler	350.864	-	-	350.864
Türev finansal araçlar	-	589	82.595	83.184
31 Aralık 2018				
<u>Finansal varlıklar</u>				
Nakit ve nakit benzerleri	8.659.336	-	-	8.659.336
Ticari alacaklar	4.401.474	-	-	4.401.474
Finansal yatırımlar	61.000	-	8.095	69.095
Diğer finansal varlıklar	11.197	-	-	11.197
Türev finansal araçlar	-	19.794	39.599	59.393
<u>Finansal yükümlülükler</u>				
Finansal borçlar	6.120.960	-	-	6.120.960
Ticari borçlar	1.935.922	-	-	1.935.922
Diğer yükümlülükler	431.997	-	-	431.997
Türev finansal araçlar	-	1.843	2.683	4.526

Gerçeğe uygun değerinden gösterilen finansal varlık ve yükümlülükler

Raporlama tarihi itibarıyla

gerçeğe uygun değer seviyesi

30 Eylül 2019 1. Seviye 2. Seviye 3. Seviye

Gerçeğe uygun değer farkı kar/zarara yansıtılan finansal varlıklar ve yükümlülükler

Türev finansal varlıklar	115.770	-	115.770	-
Türev finansal yükümlülükler	(82.595)	-	(82.595)	-

Gerçeğe uygun değer farkı diğer kapsamlı kar/zarara yansıtılan finansal varlıklar ve yükümlülükler

Türev finansal varlıklar	28.819	-	28.819	-
Türev finansal yükümlülükler	(589)	-	(589)	-
Toplam	61.405	-	61.405	-

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

30 EYLÜL 2019 TARİHİNDE SONA EREN DOKUZ AYLIK ARA DÖNEME AİT
ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

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

Finansal araçlarla ilgili ek bilgiler (devamı)

Finansal araçların sınıfları ve gerçeğe uygun değerleri (devamı)

Gerçeğe uygun değerinden gösterilen finansal varlık ve yükümlülükler	31 Aralık 2018	Raporlama tarihi itibarıyla gerçeğe uygun değer seviyesi		
		1. Seviye	2. Seviye	3. Seviye
Gerçeğe uygun değer farkı kar/zarara yansıtılan finansal varlıklar ve yükümlülükler				
Türev finansal varlıklar	39.599	-	39.599	-
Türev finansal yükümlülükler	(2.683)	-	(2.683)	-
Gerçeğe uygun değer farkı diğer kapsamlı kar/zarara yansıtılan finansal varlıklar ve yükümlülükler				
Türev finansal varlıklar	19.794	-	19.794	-
Türev finansal yükümlülükler	(1.843)	-	(1.843)	-
Toplam	54.867	-	54.867	-

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

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

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

NOT 18 – RAPORLAMA DÖNEMİNDEN SONRAKİ OLAYLAR

Bulunmamaktadır.