

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

**1 Ocak – 30 Haziran 2021 ara hesap dönemine ait  
özet konsolide finansal tablolar ve sınırlı denetçi raporu**

## ARA DÖNEM ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL BİLGİLERE İLİŞKİN SINIRLI DENETİM RAPORU

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

### *Giriş*

Ereğli Demir ve Çelik Fabrikaları T.A.Ş.'nin ("Şirket") ve bağlı ortaklıklarının (hep birlikte "Grup" olarak anılacaktır) 30 Haziran 2021 tarihli ilişikteki özet konsolide finansal durum tablosunun ve aynı tarihte sona eren altı aylık dönemine ait ilgili özet konsolide kar veya zarar tablosunun, özet konsolide diğer kapsamlı gelir tablosunun, özet konsolide özkaynaklar değişim tablosunun ve özet konsolide nakit akış tablosunun ve diğer açıklayıcı dipnotlarının ("ara dönem özet konsolide finansal bilgiler") sınırlı denetimini yürütmüş bulunuyoruz. Grup Yönetimi, söz konusu ara dönem özet konsolide finansal bilgilerin Türkiye Muhasebe Standardı 34 "Ara Dönem Finansal Raporlama" Standardı'na ("TMS 34") uygun olarak hazırlanmasından ve sunumundan sorumludur. Sorumluluğumuz, yaptığımız sınırlı denetime dayanarak söz konusu ara dönem özet konsolide finansal bilgilere ilişkin bir sonuç bildirmektir.

### *Sınırlı Denetimin Kapsamı*

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

### *Sonuç*

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

## *Dikkat Çekilen Husus*

İlişikteki özet konsolide finansal tabloların 9 numaralı bölümünde detaylı olarak açıklanan hususa dikkatinizi çekeriz. Türkiye Cumhuriyeti Özelleştirme İdaresi Başkanlığı (ÖİB) tarafından 30 Mart 2006 tarihli Şirket Genel Kurulu'nun kar dağıtımına ilişkin aldığı kararın iptali istemiyle ve T.C. Başbakanlık Sermaye Piyasası Kurulu'nun (SPK), Şirket'in 31 Aralık 2005 tarihli konsolide finansal tablolarını SPK'nın izni olmadan Seri XI, No:25 sayılı "Sermaye Piyasasında Muhasebe Standartları Hakkında Tebliği" yerine Uluslararası Finansal Raporlama Standartları'na göre hazırladığı iddiası sebebiyle geçmiş yıllarda açılmış olan davalardan, SPK ile ilgili olan davaların Danıştay'da Şirket aleyhine sonuçlandığı Temmuz 2012'de yapılan tebligatlarda bildirilmiştir. Bunun üzerine Şirket, 1 Ağustos 2012 tarihinde bu davaya ilişkin İdare Mahkemesi'ne başvurarak hüküm uyuşmazlığının giderilmesi için talepte bulunmuş, İdare Mahkemesi tarafından 17 Şubat 2014 tarihinde yapılan tebliğ ile başvurunun reddine karar verilmiştir. ÖİB tarafından açılan davada ise yerel mahkeme kararı, Yargıtay 11. Hukuk Dairesi'nin 24 Mayıs 2017 tarihli kararı ile bozulmuştur. Bozma kararı 2 Ağustos 2017 tarihinde Şirket'e tebliğ edilmiştir. Şirket, bozma kararına ilişkin karar düzeltme başvurusunda bulunmuştur. 28 Ağustos 2019 tarihinde Şirket'e tebliğ edilen Yargıtay 11. Hukuk Dairesi'nin 27 Haziran 2019 tarihli kararı ile Şirket tarafından yapılan karar düzeltme talebinin reddedildiği bildirilmiştir. Dava, Ankara 3. Asliye Ticaret Mahkemesi'nde görülmeye devam etmektedir. Bir sonraki duruşma 14 Ekim 2021 günü yapılacaktır. Sınırlı denetim raporumuz tarihi itibarıyla hukuki süreç devam etmekte olup, bu husus tarafımızca varılan sonucu etkilememektedir.

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



**Volkan Becerik, SMMM**  
**Sorumlu Denetçi**

**İstanbul, 9 Ağustos 2021**

<b>İÇİNDEKİLER</b>	<b>SAYFA</b>
<b>ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL DURUM TABLOSU .....</b>	<b>1-2</b>
<b>ÖZET KONSOLİDE KAR VEYA ZARAR TABLOSU.....</b>	<b>3</b>
<b>ÖZET KONSOLİDE DİĞER KAPSAMLI GELİR TABLOSU.....</b>	<b>4</b>
<b>ÖZET KONSOLİDE ÖZKAYNAKLAR DEĞİŞİM TABLOSU.....</b>	<b>5</b>
<b>ÖZET KONSOLİDE NAKİT AKIŞ TABLOSU .....</b>	<b>6</b>
<b>ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR .....</b>	<b>7-51</b>
NOT 1 GRUP'UN ORGANİZASYONU VE FAALİYET KONUSU .....	7-8
NOT 2 KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR .....	8-16
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 ŞEREFİYE.....	24
NOT 8 BORÇLANMALAR .....	25-26
NOT 9 KARŞILIKLAR.....	26-31
NOT 10 ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR .....	32-33
NOT 11 TAAHHÜTLER.....	34
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.....	45-51
NOT 18 RAPORLAMA TARİHİNDEN SONRAKİ OLAYLAR.....	51

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

## 30 HAZİRAN 2021 TARİHİ İTİBARIYLA ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL DURUM TABLOSU

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

		(Sınırlı Denetimden Geçmiş) Cari Dönem 30 Haziran 2021	(Sınırlı Denetimden Geçmiş) Cari Dönem 30 Haziran 2021	(Bağımsız Denetimden Geçmiş) Geçmiş Dönem 31 Aralık 2020	(Bağımsız Denetimden Geçmiş) Geçmiş Dönem 31 Aralık 2020
VARLIKLAR	Not	Bin ABD Doları	Bin TL	Bin ABD Doları	Bin TL
<b>DÖNEN VARLIKLAR</b>		<b>3.847.440</b>	<b>33.396.936</b>	<b>3.883.556</b>	<b>28.507.242</b>
Nakit ve Nakit Benzerleri		1.185.072	10.286.783	1.844.858	13.542.177
Finansal Yatırımlar		1.118	9.706	5.320	39.048
Ticari Alacaklar		623.554	5.412.635	521.467	3.827.829
<i>İlişkili Taraflardan Ticari Alacaklar</i>	3	<i>18.730</i>	<i>162.580</i>	<i>35.282</i>	<i>258.985</i>
<i>İlişkili Olmayan Taraflardan Ticari Alacaklar</i>		<i>604.824</i>	<i>5.250.055</i>	<i>486.185</i>	<i>3.568.844</i>
Diğer Alacaklar		6.045	52.473	6.338	46.520
<i>İlişkili Taraflardan Diğer Alacaklar</i>	3	<i>971</i>	<i>8.432</i>	<i>1.484</i>	<i>10.892</i>
<i>İlişkili Olmayan Taraflardan Diğer Alacaklar</i>		<i>5.074</i>	<i>44.041</i>	<i>4.854</i>	<i>35.628</i>
Türev Araçlar		16.516	143.364	5.110	37.510
Stoklar	4	1.865.087	16.189.514	1.376.838	10.106.678
Peşin Ödenmiş Giderler		30.629	265.862	18.117	132.990
<i>İlişkili Taraflara Peşin Ödenmiş Giderler</i>	3	<i>28</i>	<i>239</i>	<i>38</i>	<i>280</i>
<i>İlişkili Olmayan Taraflara Peşin Ödenmiş Giderler</i>		<i>30.601</i>	<i>265.623</i>	<i>18.079</i>	<i>132.710</i>
Diğer Dönen Varlıklar		119.419	1.036.599	105.508	774.490
<b>DURAN VARLIKLAR</b>		<b>4.461.059</b>	<b>38.723.329</b>	<b>4.016.984</b>	<b>29.486.670</b>
Finansal Yatırımlar		29	255	27	199
Diğer Alacaklar		6.431	55.817	5.357	39.325
<i>İlişkili Taraflardan Diğer Alacaklar</i>	3	<i>3.484</i>	<i>30.239</i>	<i>3.877</i>	<i>28.458</i>
<i>İlişkili Olmayan Taraflardan Diğer Alacaklar</i>		<i>2.947</i>	<i>25.578</i>	<i>1.480</i>	<i>10.867</i>
Türev Araçlar		3	29	-	-
Özkaynak Yöntemiyle Değerlenen Yatırımlar	5	30.266	262.718	31.327	229.956
Yatırım Amaçlı Gayrimenkuller		49.711	431.510	50.156	368.168
Maddi Duran Varlıklar	6	3.680.718	31.949.738	3.550.417	26.061.836
Kullanım Hakkı Varlıkları		48.250	418.827	43.273	317.644
Maddi Olmayan Duran Varlıklar		296.488	2.573.600	55.952	410.715
<i>Şerefiye</i>	7	<i>126.620</i>	<i>1.099.098</i>	-	-
<i>Diğer Maddi Olmayan Duran Varlıklar</i>	6	<i>169.868</i>	<i>1.474.502</i>	<i>55.952</i>	<i>410.715</i>
Peşin Ödenmiş Giderler		306.907	2.664.041	241.956	1.776.075
<i>İlişkili Taraflara Peşin Ödenmiş Giderler</i>	3	<i>91.050</i>	<i>790.342</i>	<i>87.646</i>	<i>643.367</i>
<i>İlişkili Olmayan Taraflara Peşin Ödenmiş Giderler</i>		<i>215.857</i>	<i>1.873.699</i>	<i>154.310</i>	<i>1.132.708</i>
Ertelenmiş Vergi Varlığı	12	18.635	161.757	9.851	72.311
Diğer Duran Varlıklar		23.621	205.037	28.668	210.441
<b>TOPLAM VARLIKLAR</b>		<b>8.308.499</b>	<b>72.120.265</b>	<b>7.900.540</b>	<b>57.993.912</b>

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 HAZİRAN 2021 TARİHİ İTİBARIYLA ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL DURUM TABLOSU

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

	Not	(Sınırlı Denetimden Geçmiş) Cari Dönem 30 Haziran 2021	(Sınırlı Denetimden Geçmiş) Cari Dönem 30 Haziran 2021	(Bağımsız Denetimden Geçmiş) Geçmiş Dönem 31 Aralık 2020	(Bağımsız Denetimden Geçmiş) Geçmiş Dönem 31 Aralık 2020
		Bin ABD Doları	Bin TL	Bin ABD Doları	Bin TL
<b>KAYNAKLAR</b>					
<b>KISA VADELİ YÜKÜMLÜLÜKLER</b>		<b>1.603.469</b>	<b>13.943.605</b>	<b>1.285.214</b>	<b>9.434.112</b>
Kısa Vadeli Borçlanmalar	8	289.247	2.515.260	162.591	1.193.496
Uzun Vadeli Borçlanmaların Kısa Vadeli Kısımları	8	270.898	2.355.705	353.114	2.592.032
Ticari Borçlar		620.424	5.395.147	513.173	3.766.949
<i>İlişkili Taraflara Ticari Borçlar</i>	3	13.368	116.246	17.892	131.336
<i>İlişkili Olmayan Taraflara Ticari Borçlar</i>		607.056	5.278.901	495.281	3.635.613
Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlar	10	23.868	207.551	26.878	197.296
Diğer Borçlar		18.209	158.347	17.967	131.885
Türev Araçlar		3.872	33.670	8.117	59.582
Ertelemiş Gelirler		117.008	1.017.487	73.863	542.194
Dönem Karı Vergi Yükümlülüğü	12	218.517	1.900.203	73.117	536.715
Kısa Vadeli Karşılıklar	9	29.626	257.626	34.551	253.624
Diğer Kısa Vadeli Yükümlülükler		11.800	102.609	21.843	160.339
<b>UZUN VADELİ YÜKÜMLÜLÜKLER</b>		<b>1.243.270</b>	<b>10.811.350</b>	<b>1.013.313</b>	<b>7.438.224</b>
Uzun Vadeli Borçlanmalar	8	514.855	4.477.126	383.181	2.812.743
Uzun Vadeli Karşılıklar		138.177	1.201.575	131.890	968.136
<i>Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Uzun Vadeli Karşılıklar</i>	10	138.177	1.201.575	131.890	968.136
Ertelemiş Vergi Yükümlülüğü	12	590.006	5.130.629	497.989	3.655.488
Diğer Uzun Vadeli Yükümlülükler		232	2.020	253	1.857
<b>ÖZKAYNAKLAR</b>		<b>5.461.760</b>	<b>47.365.310</b>	<b>5.602.013</b>	<b>41.121.576</b>
<b>Ana Ortaklığa Ait Özkaynaklar</b>		<b>5.286.874</b>	<b>45.869.169</b>	<b>5.421.241</b>	<b>39.809.427</b>
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
Geri Alınmış Paylar (-)		(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)		(64.974)	16.642.184	(55.530)	13.067.766
<i>Maddi Duran Varlık Yeniden Değerleme Artışları (Azalışları)</i>		10.681	93.517	10.844	77.866
<i>Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları (Kayıpları)</i>		(59.970)	(196.395)	(50.689)	(115.606)
<i>Yabancı Para Çevrim Farkları</i>		(15.685)	16.745.062	(15.685)	13.105.506
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler (Giderler)		(130.228)	615.907	(103.971)	241.213
<i>Yabancı Para Çevrim Farkları</i>		(134.452)	579.179	(101.862)	256.694
<i>Nakit Akış Riskinden Korunma Kazançları (Kayıpları)</i>		4.224	36.728	(2.109)	(15.481)
Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler		1.178.392	4.628.583	1.041.255	3.597.448
Geçmiş Yıllar Karları veya Zararları		1.671.421	14.534.512	2.172.478	15.947.079
Net Dönem Karı veya Zararı		737.610	5.801.155	472.356	3.309.093
<b>Kontrol Gücü Olmayan Paylar</b>		<b>174.886</b>	<b>1.496.141</b>	<b>180.772</b>	<b>1.312.149</b>
<b>TOPLAM KAYNAKLAR</b>		<b>8.308.499</b>	<b>72.120.265</b>	<b>7.900.540</b>	<b>57.993.912</b>

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 HAZİRAN 2021 TARİHİNDE SONA EREN ALTI AYLIK ARA DÖNEME AİT ÖZET KONSOLİDE KAR VEYA ZARAR TABLOSU

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

		(Sınırlı Denetimden Geçmiş) Cari Dönem 1 Ocak - 30 Haziran 2021	(Sınırlı Denetimden Geçmiş) Cari Dönem 1 Ocak - 30 Haziran 2021	(Denetimden Geçmemiş) Cari Dönem 1 Nisan - 30 Haziran 2021	(Sınırlı Denetimden Geçmiş) Geçmiş Dönem 1 Ocak - 30 Haziran 2020	(Sınırlı Denetimden Geçmiş) Geçmiş Dönem 1 Ocak - 30 Haziran 2020	(Denetimden Geçmemiş) Geçmiş Dönem 1 Nisan - 30 Haziran 2020
	Not	Bin ABD Doları	Bin TL	Bin TL	Bin ABD Doları	Bin TL	Bin TL
Hasılat	14	3.152.981	24.797.566	14.333.363	2.128.311	13.783.158	7.404.231
Satışların Maliyeti	14	(2.003.933)	(15.760.536)	(8.950.425)	(1.809.262)	(11.716.960)	(6.215.712)
<b>BRÜT KAR</b>		<b>1.149.048</b>	<b>9.037.030</b>	<b>5.382.938</b>	<b>319.049</b>	<b>2.066.198</b>	<b>1.188.519</b>
Pazarlama Giderleri	15	(21.128)	(166.165)	(92.451)	(19.500)	(126.287)	(68.750)
Genel Yönetim Giderleri	15	(34.653)	(272.539)	(143.614)	(36.218)	(234.549)	(124.052)
Araştırma ve Geliştirme Giderleri		(2.277)	(17.908)	(9.886)	(2.077)	(13.454)	(7.083)
Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler	15	15.375	120.921	49.440	51.853	335.805	236.456
Esas Faaliyetlerden Diğer Giderler	15	(10.842)	(85.270)	(39.462)	(10.958)	(70.959)	(32.306)
<b>ESAS FAALİYET KARI</b>		<b>1.095.523</b>	<b>8.616.069</b>	<b>5.146.965</b>	<b>302.149</b>	<b>1.956.754</b>	<b>1.192.784</b>
Yatırım Faaliyetlerinden Gelirler		1.113	8.754	3.894	1.083	7.014	3.623
Yatırım Faaliyetlerinden Giderler		(2.010)	(15.811)	(5.689)	(6.032)	(39.066)	(26.703)
Özkaynak Yöntemiyle Değerlenen Yatırımların Karlarından (Zararlarından) Paylar	5	(165)	(1.300)	2.923	1.355	8.777	12.821
<b>FİNANSMAN GELİRLERİ (GİDERLERİ) ÖNCESİ FAALİYET KARI</b>		<b>1.094.461</b>	<b>8.607.712</b>	<b>5.148.093</b>	<b>298.555</b>	<b>1.933.479</b>	<b>1.182.525</b>
Finansman Gelirleri	16	84.632	931.836	244.939	36.139	282.217	328
Finansman Giderleri	16	(27.384)	(215.370)	(109.728)	(41.187)	(266.734)	(135.888)
<b>VERGİ ÖNCESİ KAR</b>		<b>1.151.709</b>	<b>9.324.178</b>	<b>5.283.304</b>	<b>293.507</b>	<b>1.948.962</b>	<b>1.046.965</b>
Vergi (Gideri) Geliri	12	(382.399)	(3.273.710)	(1.944.598)	(150.388)	(1.022.104)	(442.885)
Dönem Vergi (Gideri) Geliri		(320.318)	(2.785.457)	(1.907.657)	(131.581)	(900.305)	(498.180)
Ertelemiş Vergi (Gideri) Geliri		(62.081)	(488.253)	(36.941)	(18.807)	(121.799)	55.295
<b>DÖNEM KARI</b>		<b>769.310</b>	<b>6.050.468</b>	<b>3.338.706</b>	<b>143.119</b>	<b>926.858</b>	<b>604.080</b>
Kontrol Gücü Olmayan Paylar		31.700	249.313	155.230	9.088	58.857	36.517
Ana Ortaklık Payları		737.610	5.801.155	3.183.476	134.031	868.001	567.563
<b>PAY BAŞINA KAZANÇ</b>			1,6575	0,9096		0,2480	0,1622
(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 HAZİRAN 2021 TARİHİNDE SONA EREN ALTI AYLIK ARA DÖNEME AİT ÖZET KONSOLİDE DİĞER KAPSAMLI GELİR TABLOSU

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

	(Sınırlı Denetimden Geçmiş) Cari Dönem 1 Ocak - 30 Haziran 2021 Not	(Sınırlı Denetimden Geçmiş) Cari Dönem 1 Ocak - 30 Haziran 2021 Bin TL	(Denetimden Geçmemiş) Cari Dönem 1 Nisan - 30 Haziran 2021 Bin TL	(Sınırlı Denetimden Geçmiş) Geçmiş Dönem 1 Ocak - 30 Haziran 2020 Bin ABD Doları	(Sınırlı Denetimden Geçmiş) Geçmiş Dönem 1 Ocak - 30 Haziran 2020 Bin TL	(Denetimden Geçmemiş) Geçmiş Dönem 1 Nisan - 30 Haziran 2020 Bin TL	
<b>DÖNEM KARI</b>		<b>769.310</b>	<b>6.050.468</b>	<b>3.338.706</b>	<b>143.119</b>	<b>926.858</b>	<b>604.080</b>
<b>DİĞER KAPSAMLI GELİRLER</b>							
<b>Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacaklar</b>							
Maddi Duran Varlıklar Yeniden Değerleme Artışları (Azalışları)		(169)	15.651	4.846	(47)	10.889	4.249
Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları (Kayıpları)	10	(11.878)	(103.399)	(103.399)	(12.979)	(88.803)	(88.803)
Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları (Kayıpları), Vergi Etkisi	12	2.376	20.680	20.680	2.596	17.761	17.761
Yabancı Para Çevrim Farklarından Kazançlar (Kayıplar)		-	4.343.577	919.840	-	3.127.969	1.127.806
<b>Kar veya Zarar Olarak Yeniden Sınıflandırılacaklar</b>							
Nakit Akış Riskinden Korunma Kazançları (Kayıpları)		8.339	69.655	(11.797)	1.494	11.480	(5.887)
Nakit Akış Riskinden Korunma Kazançları (Kayıpları), Vergi Etkisi	12	(1.953)	(16.982)	(692)	(329)	(2.526)	1.294
Yabancı Para Çevrim Farklarından Kazançlar (Kayıplar)		(36.036)	2.395.886	884.198	(22.448)	1.502.889	558.468
<b>DİĞER KAPSAMLI GELİR (GİDER)</b>		<b>(39.321)</b>	<b>6.725.068</b>	<b>1.713.676</b>	<b>(31.713)</b>	<b>4.579.659</b>	<b>1.614.888</b>
<b>TOPLAM KAPSAMLI GELİR</b>		<b>729.989</b>	<b>12.775.536</b>	<b>5.052.382</b>	<b>111.406</b>	<b>5.506.517</b>	<b>2.218.968</b>
<b>Toplam Kapsamlı Gelirin Dağılımı</b>							
Kontrol Gücü Olmayan Paylar		28.080	440.292	207.794	6.472	184.848	81.620
Ana Ortaklık Payları		701.909	12.335.244	4.844.588	104.934	5.321.669	2.137.348

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 HAZİRAN 2021 TARİHİNDE SONA EREN ALTI AYLIK ARA DÖNEME AİT ÖZET KONSOLİDE ÖZKAYNAKLAR DEĞİŞİM TABLOSU

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

(Sınırlı Denetimden Geçmiş)	Not					Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler (Giderler)			Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler (Giderler)		Birikmiş Karlar			Kontrol Gücü Olmayan Paylar	Toplam	
		Ödenmiş Sermaye	Sermaye Düzeltme Farkları	Geri Alınmış Paylar (-)	Pay İhraç Primleri / İskontoları	Maddi Duran Varlık Yeniden Değerleme Artışları (Azalışları)	Yabancı Para Çevrim Farkları	Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları (Kayıpları)	Nakit Akış Riskinden Korunma Kazançları (Kayıpları)	Yabancı Para Çevrim Farkları	Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler	Geçmiş Yıllar Karları veya Zararları	Net Dönem Karı veya Zararı			Ana Ortaklığa Ait Özkaynaklar
<b>1 Ocak 2021 (Daha önce raporlanan)</b>		<b>3.500.000</b>	<b>156.613</b>	<b>(116.232)</b>	<b>106.447</b>	<b>77.866</b>	<b>17.198.251</b>	<b>(115.606)</b>	<b>(15.481)</b>	<b>7.628.480</b>	<b>3.597.448</b>	<b>4.482.548</b>	<b>3.309.093</b>	<b>39.809.427</b>	<b>1.312.149</b>	<b>41.121.576</b>
Muhasebe politika değişikliğinin etkisi	2.5	-	-	-	-	-	(4.092.745)	-	-	(7.371.786)	-	11.464.531	-	-	-	-
<b>1 Ocak 2021</b>		<b>3.500.000</b>	<b>156.613</b>	<b>(116.232)</b>	<b>106.447</b>	<b>77.866</b>	<b>13.105.506</b>	<b>(115.606)</b>	<b>(15.481)</b>	<b>256.694</b>	<b>3.597.448</b>	<b>15.947.079</b>	<b>3.309.093</b>	<b>39.809.427</b>	<b>1.312.149</b>	<b>41.121.576</b>
Dönem Karı		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	5.801.155	<b>5.801.155</b>	249.313	<b>6.050.468</b>	
Diğer Kapsamlı Gelir (Gider)		-	-	-	-	15.651	4.343.577	(80.789)	52.209	2.203.441	-	-	-	<b>6.534.089</b>	190.979	<b>6.725.068</b>
Toplam Kapsamlı Gelir (Gider)		-	-	-	-	15.651	4.343.577	(80.789)	52.209	2.203.441	-	-	5.801.155	<b>12.335.244</b>	440.292	<b>12.775.536</b>
Kar Payları (*)		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(6.275.502)	-	<b>(6.275.502)</b>	(256.300)	<b>(6.531.802)</b>
Transferler		-	-	-	-	-	-	-	-	1.031.135	2.277.958	(3.309.093)	-	-	-	-
Diğer değişiklikler nedeni ile artış (azalış)	2.1	-	-	-	-	-	(704.021)	-	-	(1.880.956)	-	2.584.977	-	-	-	-
<b>30 Haziran 2021</b>		<b>3.500.000</b>	<b>156.613</b>	<b>(116.232)</b>	<b>106.447</b>	<b>93.517</b>	<b>16.745.062</b>	<b>(196.395)</b>	<b>36.728</b>	<b>579.179</b>	<b>4.628.583</b>	<b>14.534.512</b>	<b>5.801.155</b>	<b>45.869.169</b>	<b>1.496.141</b>	<b>47.365.310</b>
(Sınırlı Denetimden Geçmiş)																
<b>1 Ocak 2020 (Daha önce raporlanan)</b>		<b>3.500.000</b>	<b>156.613</b>	<b>(116.232)</b>	<b>106.447</b>	<b>58.952</b>	<b>12.365.096</b>	<b>(102.008)</b>	<b>6.474</b>	<b>5.463.762</b>	<b>3.485.761</b>	<b>2.057.906</b>	<b>3.316.527</b>	<b>30.299.298</b>	<b>948.177</b>	<b>31.247.475</b>
Muhasebe politika değişikliğinin etkisi	2.5	-	-	-	-	-	(3.018.598)	-	-	(5.127.411)	-	8.146.009	-	-	-	-
<b>1 Ocak 2020</b>		<b>3.500.000</b>	<b>156.613</b>	<b>(116.232)</b>	<b>106.447</b>	<b>58.952</b>	<b>9.346.498</b>	<b>(102.008)</b>	<b>6.474</b>	<b>336.351</b>	<b>3.485.761</b>	<b>10.203.915</b>	<b>3.316.527</b>	<b>30.299.298</b>	<b>948.177</b>	<b>31.247.475</b>
Dönem Karı		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	868.001	<b>868.001</b>	58.857	<b>926.858</b>
Diğer Kapsamlı Gelir (Gider)		-	-	-	-	10.889	3.127.969	(69.331)	8.954	1.375.187	-	-	-	<b>4.453.668</b>	125.991	<b>4.579.659</b>
Toplam Kapsamlı Gelir (Gider)		-	-	-	-	10.889	3.127.969	(69.331)	8.954	1.375.187	-	-	868.001	<b>5.321.669</b>	184.848	<b>5.506.517</b>
Kar Payları (*)		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(9.000)	<b>(9.000)</b>
Transferler		-	-	-	-	-	-	-	-	12.919	3.303.608	(3.316.527)	-	-	-	-
Diğer değişiklikler nedeni ile artış (azalış)	2.1	-	-	-	-	-	(1.074.147)	-	-	(1.160.468)	-	2.234.615	-	-	-	-
<b>30 Haziran 2020</b>		<b>3.500.000</b>	<b>156.613</b>	<b>(116.232)</b>	<b>106.447</b>	<b>69.841</b>	<b>11.400.320</b>	<b>(171.339)</b>	<b>15.428</b>	<b>551.070</b>	<b>3.498.680</b>	<b>15.742.138</b>	<b>868.001</b>	<b>35.620.967</b>	<b>1.124.025</b>	<b>36.744.992</b>

(\*) 17 Mart 2021 tarihinde yapılan Olağan Genel Kurul Toplantısı'nda 2020 yılı ve geçmiş yıl karlarından 6.475.000 bin TL nakit temettü (brüt hisse başına düşen kar payı: 1,85 TL) dağıtılmasına ilişkin karar oy birliği ile onaylanmıştır. Şirket'in kar dağıtım karar tarihi olan 17 Mart 2021 tarihi itibarıyla % 3,08 oranında nominal bedeli 1 TL olan kendi hisse senetlerine sahip olmasından dolayı Şirket'in sahip olduğu hisselerle ilişkin temettü dağıtılacak temettü tutarından netleştirilerek gösterilmektedir. Temettü ödemesine 24 Mart 2021 tarihinde başlanmıştır. Grup'un bağlı ortaklıklarından İsdemir ve Erdemir Maden'deki etkin ortaklık oranlarına sahip olmadığı kontrol gücü olmayan paylara 256.300 bin TL (2020: 9.000 bin TL) temettü ödemesi gerçekleştirilmiştir.

Geçmiş yıllar karları veya zararları; özet konsolide finansal tablolarda TMS 21 uyarınca tarihi kurlardan ABD Doları'na çevrilerek ABD Doları olarak takip edilmekte olup 30 Haziran 2021 tarihli özet konsolide finansal durum tablosundaki geçmiş yıllar karları veya zararlarının sunum para birimi Türk Lirası'na çevriminin detayı Not 2.1'de açıklanmıştır.

Ekteki dipnotlar bu özet konsolide finansal tabloların tamamlayıcı parçalarıdır.

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

## 30 HAZİRAN 2021 TARİHİNDE SONA EREN ALTI AYLIK ARA DÖNEME AİT ÖZET KONSOLİDE NAKİT AKIŞ TABLOSU

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

	Not	(Sınırlı	(Sınırlı	(Sınırlı	(Sınırlı
		Denetimden	Denetimden	Denetimden	Denetimden
		Geçmiş)	Geçmiş)	Geçmiş)	Geçmiş)
		Cari Dönem	Cari Dönem	Cari Dönem	Cari Dönem
		1 Ocak -	1 Ocak -	1 Ocak -	1 Ocak -
		30 Haziran 2021	30 Haziran 2021	30 Haziran 2020	30 Haziran 2020
		Bin ABD Doları	Bin TL	Bin ABD Doları	Bin TL
<b>İŞLETME FAALİYETLERİNDEN NAKİT AKIŞLARI</b>		<b>551.840</b>	<b>4.634.825</b>	<b>469.551</b>	<b>3.149.292</b>
<b>Dönem Karı (Zararı)</b>		<b>769.310</b>	<b>6.050.468</b>	<b>143.119</b>	<b>926.858</b>
<b>Dönem Net Karı (Zararı) Mutabakatı İle İlgili Düzeltmeler</b>		<b>420.847</b>	<b>4.018.421</b>	<b>247.767</b>	<b>1.652.583</b>
Amortisman ve İtfa Gideri İle İlgili Düzeltmeler	6/14/15	113.193	890.226	100.359	649.938
Değer Düşüklüğü (İptali) İle İlgili Düzeltmeler		(4.508)	(35.448)	2.867	18.568
Alacaklarda Değer Düşüklüğü (İptali) İle İlgili Düzeltmeler		(3.089)	(24.293)	443	2.873
Stok Değer Düşüklüğü (İptali) İle İlgili Düzeltmeler	4	(1.419)	(11.155)	2.196	14.221
Maddi Duran Varlık Değer Düşüklüğü (İptali) İle İlgili Düzeltmeler	14	-	-	228	1.474
Karşılıklar İle İlgili Düzeltmeler		22.612	177.828	21.890	144.884
Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Karşılıklar (İptali) İle İlgili Düzeltmeler	10	17.353	136.469	18.891	122.341
Dava ve/veya Ceza Karşılıkları (İptali) İle İlgili Düzeltmeler	9	5.259	41.359	2.999	22.543
Faiz (Gelirleri) ve Giderleri İle İlgili Düzeltmeler		(22.911)	(180.184)	8.338	53.994
Faiz Gelirleri İle İlgili Düzeltmeler	16	(36.566)	(287.578)	(23.714)	(153.570)
Faiz Giderleri İle İlgili Düzeltmeler	16	20.594	161.970	33.891	219.484
Vadeli Alımlardan Kaynaklanan Ertelemiş Finansman Gideri	15	-	-	1.055	6.821
Vadeli Satışlardan Kaynaklanan Kazanılmamış Finansman Geliri		(6.939)	(54.576)	(2.894)	(18.741)
Gerçekleşmemiş Yabancı Para Çevrim Farkları İle İlgili Düzeltmeler		(7.988)	(78.414)	(13.239)	(89.020)
Gerçeğe Uygun Değer Kayıpları (Kazançları) İle İlgili Düzeltmeler		(5.596)	(44.012)	(6.171)	(39.964)
Türev Finan. Araç. Gerç. Uygun Değer Kayıpları (Kazançları) İle İlgili Düzelt.		(5.596)	(44.012)	(6.171)	(39.964)
Özkaynak Yöntemiyle Değer. Yatırımların Dağıtılmamış Karları İle İlg. Düzelt.	5	165	1.300	(1.355)	(8.777)
Vergi (Geliri) Gideri İle İlgili Düzeltmeler	12	382.399	3.273.710	150.388	1.022.104
Nakit Dışı Kalemlere İlişkin Diğer Düzeltmeler	15	-	-	(20.876)	(135.193)
Duran Varlıkların Elden Çıkarıl. Kaynaklanan Kayıplar (Kazançlar) İle İlgili Düzelt.		1.706	13.415	5.566	36.049
Maddi Duran Varlıkların Elden Çıkarıl. Kayn. Kayıplar (Kazançlar) İle İlgili Düzelt.		1.706	13.415	5.566	36.049
Kar (Zarar) Mutabakatı İle İlgili Diğer Düzeltmeler		(58.225)	-	-	-
<b>İşletme Sermayesinde Gerçekleşen Değişimler</b>		<b>(452.374)</b>	<b>(3.925.398)</b>	<b>181.991</b>	<b>1.242.986</b>
Ticari Alacaklardaki Azalış (Artış) İle İlgili Düzeltmeler		(66.662)	(578.642)	68.012	465.351
İlişkili Taraflardan Ticari Alacaklardaki Azalış (Artış)		16.552	143.677	775	5.302
İlişkili Olmayan Taraflardan Ticari Alacaklardaki Azalış (Artış)		(83.214)	(722.319)	67.237	460.049
Faaliyetlerle İlgili Diğer Alacaklardaki Azalış (Artış) İle İlgili Düzeltmeler		(812)	(7.051)	(1.150)	(7.869)
İlişkili Olmayan Taraflardan Faaliyetlerle İlgili Diğer Alacaklardaki Azalış (Artış)		(812)	(7.051)	(1.150)	(7.869)
Türev Varlıklardaki Azalış (Artış)		(11.409)	(99.033)	87	596
Stoklardaki Azalışlar (Artışlar) İle İlgili Düzeltmeler		(453.229)	(3.934.163)	150.654	1.030.805
Peşin Ödenmiş Giderlerdeki Azalış (Artış)		(2.995)	(26.000)	(29.048)	(198.750)
Ticari Borçlardaki Artış (Azalış) İle İlgili Düzeltmeler		90.657	788.345	(72.637)	(496.997)
İlişkili Taraflara Ticari Borçlardaki Artış (Azalış)		(4.524)	(39.341)	(4.562)	(31.214)
İlişkili Olmayan Taraflara Ticari Borçlardaki Artış (Azalış)		95.181	827.686	(68.075)	(465.783)
Faaliyetler İle İlgili Diğer Borçlardaki Artış (Azalış) İle İlgili Düzeltmeler		(39.654)	(344.831)	35.318	241.653
İlişkili Olmayan Taraflara Faaliyetlerle İlgili Diğer Borçlardaki Artış (Azalış)		(39.654)	(344.831)	35.318	241.653
Türev Yükümlülüklerdeki Artış (Azalış)		9.637	83.803	3.322	22.731
İşletme Sermayesinde Gerçekleşen Diğer Artış (Azalış) İle İlgili Düzeltmeler		22.093	192.174	27.433	185.466
Faaliyetlerle İlgili Diğer Varlıklardaki Azalış (Artış)		(5.288)	(45.925)	(4.286)	(31.561)
Faaliyetlerle İlgili Diğer Yükümlülüklerdeki Artış (Azalış)		27.381	238.099	31.719	217.027
<b>Faaliyetlerden Elde Edilen Nakit Akışları</b>		<b>737.783</b>	<b>6.143.491</b>	<b>572.877</b>	<b>3.822.427</b>
Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Karşılıklar Kapsamında Yapılan Ödemeler	10	(4.112)	(32.332)	(4.481)	(29.019)
Diğer Karşılıklara İlişkin Ödemeler	9	(6.913)	(54.365)	(2.672)	(17.302)
Vergi İadeleri (Ödemeleri)	12	(174.918)	(1.421.969)	(96.173)	(626.814)
<b>YATIRIM FAALİYETLERİNDEN NAKİT AKIŞLARI</b>		<b>(530.637)</b>	<b>(4.326.059)</b>	<b>(162.793)</b>	<b>(1.161.394)</b>
Bağlı Ortaklıkların Kontrolünü Elde Edilmesine Yönelik Alışlara İlişkin Nakit Çıktıları	2.9	(293.791)	(2.096.850)	-	-
İştiraklerin ve/veya İş Ortaklıklarının Pay Satışı veya Sermaye Azaltımı Sebepiyle Oluşan Nakit Girişleri	12	-	-	1.981	13.333
Başka İşlet. veya Fonların Paylarının veya Borçlanma Araç. Satılması Sonucu Elde Edilen Nakit Girişleri		7.861	60.000	12.500	74.700
Başka İşlet. veya Fonların Paylarının veya Borçlanma Araç. Edinimi İçin Yapılan Nakit Çıktıları		(3.742)	(28.864)	(5.302)	(34.237)
Maddi ve Maddi Olmayan Duran Varlıkların Satışından Kaynaklanan Nakit Girişleri		48	376	30	187
Maddi Duran Varlıkların Satışından Kaynaklanan Nakit Girişleri		48	376	30	187
Maddi ve Maddi Olmayan Duran Varlıkların Alımından Kaynaklanan Nakit Çıktıları		(176.632)	(1.389.177)	(107.207)	(694.284)
Maddi Duran Varlık Alımından Kaynaklanan Nakit Çıktıları	6	(175.950)	(1.383.815)	(107.045)	(693.235)
Maddi Olmayan Duran Varlık Alımından Kaynaklanan Nakit Çıktıları	6	(682)	(5.362)	(162)	(1.049)
Verilen Nakit Avans ve Borçlar		(65.240)	(877.936)	(65.116)	(523.256)
İlişkili Taraflara Verilen Nakit Avans ve Borçlar		(3.404)	(29.548)	-	-
Verilen Diğer Nakit Avans ve Borçlar		(61.836)	(848.388)	(65.116)	(523.256)
Alınan Temettümler	5	859	6.392	321	2.163
<b>FİNANSMAN FAALİYETLERİNDEN NAKİT AKIŞLARI</b>		<b>(637.883)</b>	<b>(3.561.705)</b>	<b>64.374</b>	<b>1.569.164</b>
Borçlanmadan Kaynaklanan Nakit Girişleri		460.376	3.630.367	654.855	4.226.265
Kredilerden Nakit Girişleri		460.376	3.630.367	654.855	4.226.265
Borç Ödemelerine İlişkin Nakit Çıktıları		(283.080)	(913.202)	(550.012)	(2.381.502)
Kredi Geri Ödemelerine İlişkin Nakit Çıktıları		(217.855)	(363.202)	(550.012)	(2.381.502)
İhraç Edilmiş Borçlanma Araçları Geri Ödemelerinden Nakit Çıktıları		(65.225)	(550.000)	-	-
Kira Sözleşmelerinden Kaynaklanan Borç Ödemelerine İlişkin Nakit Çıktıları		(4.954)	(38.963)	(4.519)	(30.921)
Ödenen Temettümler		(826.542)	(6.365.547)	(1.381)	(9.000)
Ödenen Faiz		(23.678)	(186.226)	(32.867)	(212.853)
Alınan Faiz		39.995	311.866	15.517	98.208
Diğer Nakit Girişleri (Çıktıları)		-	-	(17.219)	(121.033)
<b>YABANCI PARA ÇEVİRİM FARKLARININ ETKİSİNDEN ÖNCE NAKİT VE NAKİT BENZERLERİNDEKİ NET ARTIŞ (AZALIS)</b>		<b>(616.680)</b>	<b>(3.252.939)</b>	<b>371.132</b>	<b>3.557.062</b>
Yabancı Para Çevrim Farklarının Nakit ve Nakit Benzerleri Üzerindeki Etkisi		(39.416)	23.878	(38.563)	324.672
<b>NAKİT VE NAKİT BENZERLERİNDEKİ NET ARTIŞ (AZALIS)</b>		<b>(656.096)</b>	<b>(3.229.061)</b>	<b>332.569</b>	<b>3.881.734</b>
<b>DÖNEM BAŞI NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ</b>		<b>1.840.609</b>	<b>13.510.993</b>	<b>1.780.737</b>	<b>10.577.931</b>
<b>DÖNEM SONU NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ</b>		<b>1.184.513</b>	<b>10.281.932</b>	<b>2.113.306</b>	<b>14.459.665</b>

- 30 Haziran 2021 tarihi itibarıyla vadeli mevduat faiz tahakkuku toplamı 4.851 bin TL'dir (559 bin USD) (30 Haziran 2020: 23.251 bin TL (3.399 bin USD)).
- Özet konsolide finansal durum tablosunda finansal yatırımlarda gösterilen vadesi 3 aydan uzun banka mevduat hareketleri özet konsolide nakit akış tablolarında “Diğer Nakit Girişleri (Çıktıları)” 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 HAZİRAN 2021 TARİHİNDE SONA EREN ALTI AYLIK ARA DÖNEME AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

### NOT 1 – GRUP’UN ORGANİZASYONU VE FAALİYET KONUSU

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

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

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

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

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

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

Şirket İsmi	Faaliyette Bulunduğu		2021	2020
	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 Danışmanlık	100	100
Erdemir Romania S.R.L.	Romanya	Silisli Çelik Üretimi	100	100
Erdemir Asia Pacific Private Limited	Singapur	Ticari Faaliyet	100	100
Erdemir Enerji Üretim A.Ş.	Türkiye	Yenilenebilir Enerji Üretimi	100	100
İsdemir Linde Gaz Ortaklığı A.Ş.	Türkiye	Endüstriyel Gaz Üretim ve Satışı	47	47
Kümaş Manyezit Sanayi A.Ş.	Türkiye	Manyezit Cevheri, Refrakter	100	-
Odak Refrakter ve Madencilik San. Tic. A.Ş.	Türkiye	Geri Dönüşüm	100	-
Yenilikçi Yapı Malzemeleri ve Üretim San. Tic. A.Ş.	Türkiye	Özel Amaçlı İşletme	100	-

Kümaş Manyezit Sanayi A.Ş. (ve iştiraklerinin) paylarının tamamının satın alımı 3 Şubat 2021 tarihinde tamamlanmıştır. 3 Şubat 2021 tarihli hisse bedeli; devir tarihi itibarıyla düzenlenen finansal tablolara göre nihai uyarlamaya tabi tutulmuş olup, uyarlama sonucunda nihai hisse bedeli 295.943 bin USD (2.112.206 bin TL) olmuştur (Not 2.9 ve Not 7).

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 HAZİRAN 2021 TARİHİNDE SONA EREN ALTI AYLIK ARA DÖNEME AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

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

Grup’un raporlama dönemi itibarıyla personel sayısı aşağıdaki gibidir:

	Saat Ücretli Kişi	Aylık Ücretli Kişi	30 Haziran 2021 Kişi
Ereğli Demir ve Çelik Fab.T.A.Ş.	3.979	1.773	5.752
İskenderun Demir ve Çelik A.Ş.	3.072	1.695	4.767
Erdemir Madencilik San. ve Tic. A.Ş.	155	160	315
Erdemir Çelik Servis Merkezi San. ve Tic. A.Ş.	230	79	309
Erdemir Mühendislik Yön. ve Dan. Hiz. A.Ş.	-	274	274
Erdemir Romania S.R.L.	206	40	246
Erdemir Asia Pacific Private Limited	-	1	1
Kümaş Manyezit Sanayi A.Ş.	550	122	672
Erdemir Enerji Üretim A.Ş.	-	5	5
	<u>8.192</u>	<u>4.149</u>	<u>12.341</u>

  

	Saat Ücretli Kişi	Aylık Ücretli Kişi	31 Aralık 2020 Kişi
Ereğli Demir ve Çelik Fab.T.A.Ş.	4.001	1.739	5.740
İskenderun Demir ve Çelik A.Ş.	2.988	1.714	4.702
Erdemir Madencilik San. ve Tic. A.Ş.	156	154	310
Erdemir Çelik Servis Merkezi San. ve Tic. A.Ş.	231	74	305
Erdemir Mühendislik Yön. ve Dan. Hiz. A.Ş.	-	249	249
Erdemir Romania S.R.L.	192	39	231
Erdemir Asia Pacific Private Limited	-	1	1
	<u>7.568</u>	<u>3.970</u>	<u>11.538</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 HAZİRAN 2021 TARİHİNDE SONA EREN ALTI AYLIK ARA DÖNEME AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

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

#### 2.1 Sunuma İlişkin Temel Esaslar (devamı)

Türkiye Muhasebe Standardı No:34 “Ara Dönem Finansal Raporlama” uyarınca işletmeler, ara dönem finansal tablolarını tam set veya özet olarak hazırlamakta serbesttirler. Grup, bu çerçevede özet konsolide finansal tablo hazırlamayı tercih etmiştir. Dolayısıyla bu ara dönem özet konsolide finansal tablolar, Grup’un 31 Aralık 2020 tarihli konsolide finansal tabloları ile beraber okunmalıdır.

#### Fonksiyonel ve raporlama sunum para birimi

Şirket’in ikamet ettiği ülkenin para biriminin Türk Lirası (TL) olmasına rağmen Şirket’in geçerli para birimi ABD Doları’dır. Şirket’in faaliyetleri üzerinde ABD Doları’nın etkisi önemlidir ve ABD Doları Şirket’le alakalı durumların altında yatan ekonomik özü yansıtır. Şirket, finansal raporlarındaki ölçüm kalemleri ile fonksiyonel para birimini ABD Doları olarak kullanmaktadır.

Grup’un her işletmesinin kendi finansal tabloları faaliyette buldukları temel ekonomik çevrede geçerli olan para birimi (fonksiyonel para birimi) ile sunulmuştur. Şirket’in ve bağlı ortaklıkları İskenderun Demir ve Çelik A.Ş. “İsdemir”, Erdemir Çelik Servis Merkezi San. ve Tic. A.Ş. “Ersem”, Kümaş Manyezit Sanayi A.Ş. “Kümaş”ın 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.

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 özet konsolide finansal tablolar Türk Lirası cinsinden sunulmuştur.

#### *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; Kamu Gözetimi Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu’nun “KGGK” yayınlamış olduğu 15 Mart 2021 tarihli “Yabancı Para Cinsinden Parasal Kalemlerin Türkiye Muhasebe Standartlarına Göre Sonraki Ölçümü Hakkında” duyurusuna istinaden özet konsolide finansal tablolarındaki varlık ve yükümlülükleri raporlama dönemi sonu itibarıyla geçerli alış ve satış kurlarını kullanarak değerlemeye tabi tutmuş ve aynı kurlar üzerinden sunum para birimine çevrimini gerçekleştirmiştir.

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

- 30 Haziran 2021 tarihli özet konsolide finansal durum tablosundaki varlıklar T.C Merkez Bankası tarafından açıklanan 30 Haziran 2021 tarihi itibarıyla geçerli döviz alış kurları olan 8,6803 TL = 1 ABD Doları ve 10,3249 TL = 1 Avro, yükümlülükler ise yine T.C Merkez Bankası tarafından açıklanan 30 Haziran 2021 tarihi itibarıyla geçerli döviz satış kurları olan 8,6959 TL = 1 ABD Doları ve 10,3435 TL = 1 Avro kullanılarak TL’ye çevrilmiştir (31 Aralık 2020: 7,3405 TL = 1 ABD Doları ve 9,0079 TL = 1 Avro).

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

## 30 HAZİRAN 2021 TARİHİNDE SONA EREN ALTI AYLIK ARA DÖNEME AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

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

#### 2.1 Sunuma İlişkin Temel Esaslar (devamı)

##### Sunum para birimine çevrim (devamı)

- b) 30 Haziran 2021 tarihinde sona eren altı aylık ara döneme ait özet konsolide kar veya zarar tabloları, 2021 yılı Ocak – Haziran dönemi altı aylık ortalama 7,8648 TL = 1 ABD Doları ve 9,4819 TL = 1 Avro olan döviz kurları kullanılarak TL'ye çevrilmiştir (30 Haziran 2020: 6,4761 TL = 1 ABD Doları ve 7,1327 TL = 1 Avro).
- c) Geçmiş yıl karları; özet konsolide finansal tablolarda TMS 21 uyarınca tarihi kurlardan ABD Doları'na çevrilerek ABD Doları olarak takip edilmekte olup 30 Haziran 2021 tarihli özet konsolide finansal durum tablosundaki geçmiş yıl karları T.C Merkez Bankası tarafından açıklanan 30 Haziran 2021 tarihi itibarıyla geçerli döviz satış kuru 8,6959 TL = 1 ABD Doları ile TL'ye çevrilerek sunulmuştur (31 Aralık 2020: 7,3405 TL = 1 ABD).
- d) TL sunum para birimine çevrim sonucu ortaya çıkan tüm kur farkları, yabancı para çevrim farkları adı altında diğer kapsamlı gelir tablosunda gösterilmiştir.
- e) Sermaye ve diğer yedekler ekli finansal tablolarda yasal kayıtlardaki değerleri ile diğer özkaynak kalemleri tarihi maliyet değerleri ile gösterilmektedir. Bu kalemlerin tarihi değerlerinin sunum para birimine çevriminden oluşan değerleri ile yasal kayıtlardan taşınan değerleri arasındaki çevrimden oluşan farklar diğer kapsamlı gelir tablosunda yabancı para çevrim farkları olarak muhasebeleştirilir.

##### Özet finansal tablolarda gösterilen ABD Doları tutarlar

İlişikteki özet konsolide finansal tablolarda yer alan 30 Haziran 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihleri itibarıyla hazırlanan özet konsolide finansal durum tablolarında ve 30 Haziran 2021 ve 2020 tarihleri itibarıyla sona eren altı aylık ara döneme ait özet konsolide kar veya zarar tabloları, özet diğer kapsamlı gelir tabloları ve özet konsolide nakit akış tablolarında 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 özet 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 9 Ağustos 2021 tarihinde yayımlanması için yetki verilmiştir. Genel Kurul'un finansal tabloları değiştirme yetkisi bulunmaktadır.

#### 2.2 Karşılaştırmalı Bilgiler ve Önceki Dönem Tarihli Finansal Tabloların Düzeltilmesi

Mali durum ve performans trendlerinin tespitine imkan vermek üzere, Grup'un özet konsolide finansal tabloları önceki dönemle karşılaştırmalı olarak hazırlanmaktadır. Cari dönem özet konsolide finansal tabloların sunumu ile uygunluk sağlanması açısından karşılaştırmalı bilgiler gerekli görüldüğünde yeniden sınıflandırılır ve önemli farklılıklar açıklanır. Bu doğrultuda, Grup'un yeniden sınıflandırılan özet konsolide finansal tabloları Not 2.5'te ayrıntılı olarak açıklanmıştır.

#### 2.3 Yeni ve Revize Edilmiş Finansal Raporlama Standartları

30 Haziran 2021 tarihi itibarıyla sona eren hesap dönemine ait özet konsolide finansal tabloların hazırlanmasında esas alınan muhasebe politikaları aşağıda özetlenen 1 Ocak 2021 tarihi itibarıyla geçerli yeni ve değiştirilmiş TFRS standartları ve TFRS yorumları dışında önceki yılda kullanılanlar ile tutarlı olarak uygulanmıştır.

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

## 30 HAZİRAN 2021 TARİHİNDE SONA EREN ALTI AYLIK ARA DÖNEME AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

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

#### 2.3 Yeni ve Revize Edilmiş Finansal Raporlama Standartları (devamı)

##### 2021 yılından itibaren geçerli olan değişiklikler ve yorumlar

#### **TFRS 9, TMS 39, TFRS 7, TFRS 4 ve TFRS 16 (Değişiklikler) Gösterge Faiz Oranı Reformu – 2. Aşama**

TFRS 9, TMS 39, TFRS 7, TFRS 4 ve TFRS 16’da değişiklikler içeren Gösterge Faiz Oranı Reformu – 2. Aşama’daki değişiklikler, reformun gerektirdiği değişikliklere pratik bir çözüm getirmekte olup, korunma muhasebesinin hükümlerine ilişkin olarak Gösterge Faiz Oranı Reformu uyarınca korunma muhasebesinin sona erdirilmesine gerek olup olmadığına ve Gösterge Faiz Oranı Reformu’na tabi olan finansal araçlardan kaynaklanan ve işletmenin maruz kaldığı risklerin niteliği ve kapsamı ile işletmenin bu riskleri nasıl yönettiği ve işletmenin alternatif gösterge faiz oranlarına geçişi tamamlamak açısından kaydettiği ilerleme ve işletmenin bu geçiş sürecini nasıl yönettiğine açıklık getirir.

TFRS 9, TMS 39, TFRS 7, TFRS 4 ve TFRS 16’ya yapılan bu değişiklikler 1 Ocak 2021 veya sonrasında başlayan yıllık hesap dönemlerinde uygulanır. Erken uygulamaya izin verilmektedir.

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:

TFRS 17	: Sigorta Sözleşmeleri
TMS 1 (Değişiklikler)	: Yükümlülüklerin Kısa veya Uzun Vadeli Olarak Sınıflandırılması
TFRS 3 ( Değişiklikler)	: Kavramsal Çerçeve’ye Yapılan Atıflar
TMS 16 (Değişiklikler)	: Maddi Duran Varlıklar – Amaçlanan Kullanım Öncesi Kazançlar
TMS 37 (Değişiklikler)	: Ekonomik Açıdan Dezavantajlı Sözleşmeler - Sözleşme Yerine Getirme Maliyeti
TFRS’lere İlişkin Yıllık İyileştirmeler 2018 – 2020	: TFRS 1,TFRS 9 ve TMS 41’e Yapılan Değişiklikler
TFRS 4 (Değişiklikler)	: TFRS 9’un Uygulanmasına İlişkin Geçici Muafiyet Süresinin Uzatılması
TFRS 16 (Değişiklikler)	: COVID-19’la İlgili Olarak Kira Ödemelerinde 30 Haziran 2021 Tarihi Sonrasında Devam Eden İmtiyazlar

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

## 30 HAZİRAN 2021 TARİHİNDE SONA EREN ALTI AYLIK ARA DÖNEME AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

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

#### 2.3 Yeni ve Revize Edilmiş Finansal Raporlama Standartları (devamı)

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

#### **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 2023 itibarıyla TFRS 4 Sigorta Sözleşmelerinin yerini alacaktır.

#### **TMS 1 (Değişiklikler) Yükümlülüklerin Kısa veya Uzun Vadeli Olarak Sınıflandırılması**

Bu değişikliklerin amacı finansal durum tablosunda yer alan ve belirli bir vadesi bulunmayan borç ve diğer yükümlülüklerin kısa vadeli mi (bir yıl içerisinde ödenmesi beklenen) yoksa uzun vadeli mi olarak sınıflandırılması gerektiği ile ilgili şirketlerin karar verme sürecine yardımcı olmak suretiyle standardın gerekliliklerinin tutarlı olarak uygulanmasını sağlamaktır.

TMS 1’de yapılan bu değişiklikler, bir yıl ertelenerek 1 Ocak 2023 veya sonrasında başlayan yıllık hesap dönemlerinde uygulanacak olmakla birlikte erken uygulamaya da izin verilmektedir.

#### **TFRS 3 (Değişiklikler) Kavramsal Çerçeve’ye Yapılan Atıflar**

Bu değişiklik standardın hükümlerini önemli ölçüde değiştirmeden TFRS 3’te Finansal Raporlama için Kavramsal Çerçeve’ye yapılan bir referansı güncellemektedir.

Bu değişiklikler, 1 Ocak 2022 veya sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için geçerlidir. Erken uygulamaya Kavramsal Çerçeve’de şimdiye kadar yapılan diğer referans güncellemeleri ile birlikte uygulanması suretiyle izin verilmektedir.

#### **TMS 16 (Değişiklikler) Maddi Duran Varlıklar – Amaçlanan Kullanım Öncesi Kazançlar**

Bu değişiklikler, ilgili maddi duran varlığın yönetim tarafından amaçlanan koşullarda çalışabilmesi için gerekli yer ve duruma getirilirken üretilen kalemlerin satışından elde edilen gelirlerin ilgili varlığın maliyetinden düşülmesine izin vermemekte ve bu tür satış gelirleri ve ilgili maliyetlerin kâr veya zarara yansıtılmasını gerektirmektedir.

Bu değişiklikler, 1 Ocak 2022 veya sonrasında başlayan yıllık hesap dönemlerinde uygulanır. Erken uygulamaya izin verilmektedir.

#### **TMS 37 (Değişiklikler) Ekonomik Açından Dezavantajlı Sözleşmeler – Sözleşmeyi Yerine Getirme Maliyeti**

TMS 37’de yapılan değişiklikle, sözleşmenin ekonomik açıdan dezavantajlı bir sözleşme olup olmadığının belirlenmesi amacıyla tahmin edilen sözleşmeyi yerine getirme maliyetlerinin hem sözleşmeyi yerine getirmek için katlanılan değişken maliyetlerden hem de sözleşmeyi yerine getirmeye doğrudan ilgili olan diğer maliyetlerden dağıtılan tutarlardan oluştuğu hüküm altına alınmıştır.

Bu değişiklik, 1 Ocak 2022’de veya sonrasında başlayan yıllık hesap dönemlerinde uygulanır. Erken uygulamaya izin verilmektedir.



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

### 30 HAZİRAN 2021 TARİHİNDE SONA EREN ALTI AYLIK ARA DÖNEME AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

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

##### 2.3 Yeni ve Revize Edilmiş Finansal Raporlama Standartları (devamı)

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

##### **TFRS'lere İlişkin Yıllık İyileştirmeler 2018 – 2020 TFRS 9 Finansal Araçlar'da Yapılan Değişiklik**

Bu değişiklik, bir finansal yükümlülüğün bilanço dışı bırakılmasına ilişkin değerlendirmede dikkate alınan ücretlere ilişkin açıklık kazandırmıştır. Borçlu, başkaları adına borçlu veya alacaklı tarafından ödenen veya alınan ücretler de dahil olmak üzere, borçlu ile alacaklı arasında ödenen veya alınan ücretleri dahil eder.

##### **TFRS 4 (Değişiklikler) TFRS 9'un Uygulanmasına İlişkin Geçici Muafiyet Süresinin Uzatılması**

TFRS 17'nin yürürlük tarihinin 1 Ocak 2023'e ertelenmesiyle sigortacılara sağlanan TFRS 9'un uygulanmasına ilişkin geçici muafiyet süresinin sona erme tarihi de 1 Ocak 2023 olarak revize edilmiştir.

##### **TFRS 16 (Değişiklikler) COVID-19'la İlgili Olarak Kira Ödemelerinde 30 Haziran 2021 Tarihi Sonrasında Devam Eden İmtiyazlar**

Kamu Gözetimi Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu (“KGK”) Haziran 2020'de yayımlanan ve kiracıların kira ödemelerinde COVID-19 sebebiyle tanınan belirli imtiyazların, kiralamada yapılan bir değişiklik olup olmadığını belirlememeleri konusundaki muafiyeti bir yıl daha uzatan COVID-19'la İlgili Olarak Kira Ödemelerinde 30 Haziran 2021 Tarihi Sonrasında Devam Eden İmtiyazlar - TFRS 16'ya İlişkin Değişiklikler'i yayımlamıştır.

Değişiklik ilk yayımlandığında, kolaylaştırıcı uygulama kira ödemelerinde meydana gelen herhangi bir azalışın, sadece normalde vadesi 30 Haziran 2021 veya öncesinde dolan ödemeleri etkilemesi durumunda geçerliydi. Kiralayanların kiracılara COVID-19 ile ilgili kira imtiyazları sunmaya devam etmesi ve COVID-19 pandemisinin etkilerinin devam etmesi ve bu etkilerin önemli olması nedenleriyle, KGK kolaylaştırıcı uygulamanın kullanılabilceği süreyi bir yıl uzatmıştır.

Bu yeni değişiklik kiracılar tarafından, 1 Nisan 2021 veya sonrasında başlayan yıllık hesap dönemlerinde uygulanacak olmakla birlikte erken uygulamaya izin verilmektedir.

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

##### **2.4 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti**

30 Haziran 2021 tarihinde sona eren altı aylık ara döneme ait özet konsolide finansal tablolar, TFRS'nin ara dönem finansal tabloların hazırlanmasına yönelik TMS 34 standardına uygun olarak hazırlanmıştır. Ayrıca, 30 Haziran 2021 tarihinde sona eren altı aylık ara döneme ait özet konsolide finansal tablolar, 31 Aralık 2020 tarihinde sona eren yıla ait finansal tabloların hazırlanması sırasında uygulanan muhasebe politikalarıyla tutarlı olan muhasebe politikalarının uygulanması suretiyle hazırlanmıştır. Dolayısıyla, bu ara dönem özet konsolide finansal tablolar, 31 Aralık 2020 tarihinde sona eren yıla ait finansal tablolar ile birlikte değerlendirilmelidir.

30 Haziran 2021 tarihi itibarıyla tam konsolidasyona tabi tutulan bağlı ortaklıkların oy hakları ve etkin ortaklık oranları; Not 1'de açıklandığı şekilde 31 Aralık 2020 tarihi itibarıyla raporlanan oranlara göre değişiklik göstermiştir.

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

## 30 HAZİRAN 2021 TARİHİNDE SONA EREN ALTI AYLIK ARA DÖNEME AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

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

#### 2.5 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.

Özet konsolide finansal durum tablosundaki “Geçmiş Yıllar Karları veya Zararları”; TMS 21 uyarınca tarihi kurlardan ABD Doları’na çevrilerle ABD Doları olarak takip edilmektedir. ABD Doları takip edilen geçmiş yıllar karlarının sunum para birimi Türk Lirası’na çevriminin anlamlı gösterimi için “Geçmiş Yıllar Karları veya Zararları” ilgili raporlama dönemleri itibarıyla T.C Merkez Bankası tarafından açıklanan kapanış kurları ile Türk Lirası’na çevrimi sonucu ortaya çıkan farklar “Yabancı Para Çevrim Farkları” adı altında muhasebeleştirilmiştir.

31 Aralık 2020 tarihli özet konsolide finansal durum tablosunda yapılan sınıflamalar aşağıdaki gibidir:

Hesap ismi	(Önceden	(Yeniden	(Değişim)
	Raporlanan)	Düzenlenmiş)	
	31 Aralık 2020	31 Aralık 2020	31 Aralık 2020
Geçmiş Yıllar Karları veya Zararları	4.482.548	15.947.079	11.464.531
<i>Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler/(Giderler)</i>			
Yabancı Para Çevrim Farkları	17.198.251	13.105.506	(4.092.745)
<i>Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler (Giderler)</i>			
Yabancı Para Çevrim Farkları	7.628.480	256.694	(7.371.786)
			-

1 Ocak 2020 tarihli özet konsolide finansal durum tablosunda yapılan sınıflamalar aşağıdaki gibidir:

Hesap ismi	(Önceden	(Yeniden	(Değişim)
	Raporlanan)	Düzenlenmiş)	
	1 Ocak 2020	1 Ocak 2020	1 Ocak 2020
Geçmiş Yıllar Karları veya Zararları	2.057.906	10.203.915	8.146.009
<i>Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler/(Giderler)</i>			
Yabancı Para Çevrim Farkları	12.365.096	9.346.498	(3.018.598)
<i>Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler (Giderler)</i>			
Yabancı Para Çevrim Farkları	5.463.762	336.351	(5.127.411)
			-

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

### 30 HAZİRAN 2021 TARİHİNDE SONA EREN ALTI AYLIK ARA DÖNEME AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

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

##### 2.6 Cari Döneme İlişkin Önemli Değişiklikler

Etkisi devam eden COVID-19'un, Grup'un faaliyetlerine ve finansal durumuna olası etkilerini mümkün olan en az seviyeye indirmek için gerekli aksiyonlar Grup yönetimi tarafından alınmıştır. Grup'un üretim faaliyetleri pandemi sürecinde durdurulmamıştır.

Grup, 30 Haziran 2021 tarihli ara dönem konsolide finansal tablolarını hazırlarken devam eden COVID-19 salgınının finansal tablolarına olası etkilerini değerlendirmiş ve özet konsolide finansal tabloların hazırlanmasında kullanılan tahmin ve varsayımlarını gözden geçirmiştir. Grup bu kapsamda, 30 Haziran 2021 tarihli ara dönem özet konsolide finansal tablolarında yer alan ticari alacaklar, stoklar, maddi duran varlıklar ve yatırım amaçlı gayrimenkullerin değerlerinde meydana gelebilecek muhtemel değer düşüklüklerini değerlendirmiş ve herhangi bir değer düşüklüğü tespit edilmemiştir.

##### 2.7 Şerefiye

Satın alım işleminde oluşan şerefiye tutarı, varsa, değer düşüklüğü karşılıkları düşüldükten sonra satın alım tarihindeki maliyet değeriyle değerlendirilir.

Değer düşüklüğü testi için, şerefiye Grup'un birleşmenin getirdiği sinerjiden fayda sağlamayı bekleyen nakit üreten birimlerine (ya da nakit üreten birim gruplarına) dağıtılır.

Şerefiyenin tahsis edildiği nakit üreten birimi, her yıl değer düşüklüğü testine tabi tutulur. Birimin değer düşüklüğüne uğradığını gösteren belirtilerin olması durumunda ise değer düşüklüğü testi daha sık yapılır. Nakit üreten birimin geri kazanılabilir tutarı defter değerinden düşük ise, değer düşüklüğü karşılığı ilk olarak birime tahsis edilen şerefiyeden ayrılır, ardından birim içindeki varlıkların defter değeri düşürülür. Şerefiye için ayrılan değer düşüklüğü karşılığı, doğrudan özet konsolide kar veya zarar tablosunda muhasebeleştirilir. Şerefiye değer düşüklüğü karşılığı sonraki dönemlerde iptal edilmez.

İlgili nakit üreten birimin satışı sırasında, şerefiye için belirlenen tutar, satış işleminde konsolide kar veya zararın hesaplamasına dahil edilir.

##### 2.8 Bölümlere Göre Raporlama

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

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

## 30 HAZİRAN 2021 TARİHİNDE SONA EREN ALTI AYLIK ARA DÖNEME AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

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

#### 2.9 İşletme Birleşmeleri

Şirket; Kümaş Manyezit Sanayi A.Ş. (ve iştiraklerinin) paylarının tamamını 3 Şubat 2021 tarihinde Yıldız Holding A.Ş. ve Gözde Girişim Sermayesi Yatırım Ortaklığı A.Ş.'den satın almıştır. 3 Şubat 2021 tarihli hisse bedeli; devir tarihi itibarıyla düzenlenen finansal tablolara göre nihai uyarlamaya tabi tutulmuş olup, uyarlama sonucunda nihai hisse bedeli 295.943 bin USD (2.112.206 bin TL) olmuştur.

Satın alma tarihi itibarıyla bağımsız denetimden geçmiş Kümaş Manyezit Sanayi A.Ş.'nin konsolide finansal tabloları raporlama dönemi itibarıyla şerefiye hesaplamasına konu edilmiştir (Not 7).

	3 Şubat 2021 Bin USD	3 Şubat 2021 Bin TL
<b>Bağlı ortaklık satın alma maliyeti</b>	<b>295.943</b>	<b>2.112.206</b>
Varlıklar	261.533	1.866.613
Nakit ve nakit benzerleri	2.152	15.356
Ticari alacaklar	24.095	171.974
Stoklar	29.928	213.603
Maddi duran varlıklar	75.478	538.704
Maddi olmayan duran varlıklar	116.900	834.339
Diğer dönen ve duran varlıklar	12.980	92.637
Yükümlülükler	(92.210)	(658.118)
Kısa vadeli borçlanmalar	(10.000)	(71.372)
Ticari borçlar	(16.594)	(118.433)
Diğer borçlar	(35.944)	(256.537)
Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin karşılıklar	(2.844)	(20.297)
Ertelenmiş vergi yükümlülüğü	(18.897)	(134.872)
Diğer kısa ve uzun vadeli yükümlülükler	(7.931)	(56.607)
Tanımlanabilir varlık ve yükümlülüklerin gerçeğe uygun değeri	169.323	1.208.495
Alınan hisseler (%)	100%	100%
<b>Tanımlanabilir varlık ve yükümlülüklerin gerçeğe uygun değeri</b>	<b>169.323</b>	<b>1.208.495</b>
<b>Şerefiye</b>	<b>126.620</b>	<b>903.711</b>
Nakit ve nakit benzeri olarak ödenen	295.943	2.112.206
Elde edilen nakit ve nakit benzerleri	(2.152)	(15.356)
<b>Alımdan kaynaklanan net nakit çıkışı</b>	<b>293.791</b>	<b>2.096.850</b>

Tanımlanabilir varlık ve yükümlülükler, T.C Merkez Bankası tarafından açıklanan 3 Şubat 2021 tarihi itibarıyla geçerli döviz alış kuru 7,1372 TL = 1 ABD Doları kullanılarak TL'ye çevrilmiştir.

Grup, 30 Haziran 2021 tarihi itibarıyla satın alım sırasında ortaya çıkan şerefiye tutarını provizyonel olarak kayıtlara almıştır.

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

### 30 HAZİRAN 2021 TARİHİNDE SONA EREN ALTI AYLIK ARA DÖNEME AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

#### NOT 3 – İLİŞKİLİ 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 Haziran 2021	31 Aralık 2020
<u>İlişkili taraflardan ticari alacaklar (kısa vadeli)</u>		
OYAK Renault Otomobil Fab. A.Ş. <sup>(2)</sup>	97.846	98.111
Denizli Çimento Sanayi T.A.Ş. <sup>(1)</sup>	5.444	-
OYAK Akaryakıt ve LPG Yatırımları A.Ş. <sup>(1)</sup>	5.492	-
İsdemir Linde Gaz Ortaklığı A.Ş. <sup>(3)</sup>	4.038	3.807
OYAK Çimento Fabrikaları A.Ş. <sup>(1)</sup>	44.342	32.903
Miilux Yüksek Mukavemetli Çelik Üretim A.Ş. <sup>(1)</sup>	-	122.328
OYAK Elektrik Enerjisi Toptan Satış A.Ş. <sup>(1)</sup>	4.251	-
Diğer	1.167	1.836
	<u>162.580</u>	<u>258.985</u>

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

	30 Haziran 2021	31 Aralık 2020
<u>İlişkili taraflardan diğer alacaklar (kısa vadeli)</u>		
İsdemir Linde Gaz Ortaklığı A.Ş. <sup>(3)</sup>	-	6.488
OYAK NYK RO-RO Liman İşletmeleri A.Ş. <sup>(1)</sup>	8.432	4.404
	<u>8.432</u>	<u>10.892</u>

	30 Haziran 2021	31 Aralık 2020
<u>İlişkili taraflardan diğer alacaklar (uzun vadeli)</u>		
OYAK NYK RO-RO Liman İşletmeleri A.Ş. <sup>(1)</sup>	30.239	28.458
	<u>30.239</u>	<u>28.458</u>

İlişkili taraflardan kısa ve uzun vadeli diğer alacaklar, TFRS 16 hükümleri uyarınca alt kiralama kapsamındaki parasal alacaklardan kaynaklanmaktadır.

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

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

### 30 HAZİRAN 2021 TARİHİNDE SONA EREN ALTI AYLIK ARA DÖNEME AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

#### NOT 3 – İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI (devamı)

	30 Haziran 2021	31 Aralık 2020
<u>İlişkili taraflara peşin ödenmiş giderler (kısa vadeli)</u>		
OYAK Elektrik Enerjisi Toptan Satış A.Ş. <sup>(1)</sup>	204	280
Güzel Enerji Akaryakıt A.Ş. <sup>(1)</sup>	35	-
	<u>239</u>	<u>280</u>

	30 Haziran 2021	31 Aralık 2020
<u>İlişkili taraflara peşin ödenmiş giderler (uzun vadeli)</u>		
Ordu Yardımlaşma Kurumu <sup>(4)</sup>	723.368	611.717
OYAK Savunma ve Güvenlik Sistemleri A.Ş. <sup>(1)</sup>	66.974	31.650
	<u>790.342</u>	<u>643.367</u>

İlişkili taraflardan peşin ödenmiş giderler liman hizmetleri ve sabit kıymet avans işlemlerinden kaynaklanmaktadır. Grup, nihai ana ortağı Ordu Yardımlaşma Kurumu'na sabit kıymet alımı için 9 Aralık 2020 tarihinde 650.728 bin TL avans ödemesi gerçekleştirmiştir.

	30 Haziran 2021	31 Aralık 2020
<u>İlişkili taraflara ticari borçlar (kısa vadeli)</u>		
Omsan Lojistik A.Ş. <sup>(1)</sup>	39.460	39.134
Omsan Denizcilik A.Ş. <sup>(1)</sup>	17.113	12.248
OYAK Pazarlama Hizmet ve Turizm A.Ş. <sup>(1)</sup>	16.337	19.171
OYAK Savunma ve Güvenlik Sistemleri A.Ş. <sup>(1)</sup>	10.117	20.228
Omsan Logistica SRL <sup>(1)</sup>	2.692	2.093
OYAK Denizcilik ve Liman İşletmeleri A.Ş. <sup>(1)</sup>	16.786	20.904
Miilux Yüksek Mukavemetli Çelik Üretim A.Ş. <sup>(1)</sup>	2.195	-
Doco Petrol ve Danışmanlık A.Ş. <sup>(1)</sup>	1.779	1.676
Diğer	9.767	15.882
	<u>116.246</u>	<u>131.336</u>

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

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

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

### 30 HAZİRAN 2021 TARİHİNDE SONA EREN ALTI AYLIK ARA DÖNEME AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

#### NOT 3 – İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI (devamı)

<u>İlişkili taraflara önemli satışlar</u>	1 Ocak – 30 Haziran 2021	1 Ocak – 30 Haziran 2020
OYAK Renault Otomobil Fab. A.Ş. <sup>(2)</sup>	202.280	116.352
OYAK Çimento Fabrikaları A.Ş. <sup>(1)</sup>	46.213	18.825
OYAK Elektrik Enerjisi Toptan Satış A.Ş. <sup>(1)</sup>	13.111	-
Denizli Çimento Sanayi T.A.Ş. <sup>(1)</sup>	4.155	-
OYAK Denizcilik ve Liman İşletmeleri A.Ş. <sup>(1)</sup>	-	551
İskenderun Enerji Üretim ve Ticaret A.Ş. <sup>(1)</sup>	285.297	92.140
Miilux Yüksek Mukavemetli Çelik Üretim A.Ş. <sup>(1)</sup>	33.523	7.169
İsdemir Linde Gaz Ortaklığı A.Ş. <sup>(3)</sup>	36.272	26.846
Diğer	2.590	2.451
	<u>623.441</u>	<u>264.334</u>

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

<u>İlişkili taraflardan önemli alımlar</u>	1 Ocak – 30 Haziran 2021	1 Ocak – 30 Haziran 2020
Miilux Yüksek Mukavemetli Çelik Üretim A.Ş. <sup>(1)</sup>	4.367	-
Omsan Denizcilik A.Ş. <sup>(1)</sup>	129.662	42.021
OYAK Pazarlama Hizmet ve Turizm A.Ş. <sup>(1)</sup>	90.186	80.950
Omsan Lojistik A.Ş. <sup>(1)</sup>	180.698	143.180
OYAK Savunma ve Güvenlik Sistemleri A.Ş. <sup>(1)</sup>	46.427	40.307
Omsan Logistica SRL <sup>(1)</sup>	17.840	6.775
OYAK Denizcilik ve Liman İşletmeleri A.Ş. <sup>(1)</sup>	87.331	61.926
Doco Petrol ve Danışmanlık A.Ş. <sup>(1)</sup>	15.535	826
İsdemir Linde Gaz Ortaklığı A.Ş. <sup>(3)</sup>	64.180	48.950
OYAK Elektrik Enerjisi Toptan Satış A.Ş. <sup>(1)</sup>	50.945	31.939
Diğer	9.063	9.108
	<u>696.234</u>	<u>465.982</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
- (4) Nihai ana ortak

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

### 30 HAZİRAN 2021 TARİHİNDE SONA EREN ALTI AYLIK ARA DÖNEME AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

#### NOT 3 – İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI (devamı)

##### İlişkili taraflarla yapılan işlemlerin şart ve koşulları:

Dönem sonu itibarıyla mevcut bakiyeler teminatsız ve ödemeleri nakit bazlıdır. 30 Haziran 2021 tarihinde sona eren altı aylık ara dönemde, Grup ilişkili taraflardan alacaklarına ilişkin herhangi bir şüpheli alacak karşılığı ayırmamıştır (31 Aralık 2020: Yoktur).

##### Üst düzey yöneticilere sağlanan maaş, prim ve benzeri faydalar:

Grup’un üst düzey yönetim kadrosu Yönetim Kurulu, Grup Başkan ve Başkan Yardımcıları ile Genel Müdür ve Genel Müdür Yardımcılarından oluşmaktadır. 30 Haziran 2021 tarihinde sona eren altı aylık ara dönemde Grup’un üst düzey yöneticilerine kısa vadeli olarak sağladığı maaş, prim ve benzeri diğer faydaların toplam tutarı 22.550 bin TL’dir (30 Haziran 2020: 14.573 bin TL).

#### NOT 4 – STOKLAR

Grup’un raporlama dönemi itibarıyla stoklarının detayı aşağıdaki gibidir:

	30 Haziran 2021	31 Aralık 2020
İlk madde ve malzeme	4.396.011	2.400.813
Yarı mamuller	3.123.147	2.017.296
Mamuller	3.564.778	1.861.015
Yedek parçalar	2.075.262	1.668.699
Yoldaki mallar	2.712.959	1.960.470
Diğer stoklar	1.004.385	746.164
Stok değer düşüş karşılığı (-)	(687.028)	(547.779)
	<u>16.189.514</u>	<u>10.106.678</u>

Stok değer düşüklüğü karşılığı hareketleri:

	1 Ocak – 30 Haziran 2021	1 Ocak – 30 Haziran 2020
Açılış bakiyesi	547.779	416.261
Bağlı ortaklık satın alımı nedeniyle karşılıklardaki artış	42.732	-
Dönem içinde ayrılan karşılık	1.537	17.392
Konusu kalmayan karşılık (-)	(12.692)	(3.171)
Çevrim farkı	<u>107.672</u>	<u>64.024</u>
Kapanış bakiyesi	<u>687.028</u>	<u>494.506</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 HAZİRAN 2021 TARİHİNDE SONA EREN ALTI AYLIK ARA DÖNEME AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

#### NOT 5 – ÖZKAYNAK YÖNTEMİYLE DEĞERLENEN YATIRIMLAR

Grup’un özkaynak yöntemiyle değerlendirilen yatırımlarının detayı aşağıdaki gibidir:

	Oy hakkı oranı	30 Haziran 2021	Oy hakkı oranı	31 Aralık 2020	Faaliyet alanı
<i>Müşterek yönetime tabi ortaklık</i>					
İsdemir Linde Gaz Ortaklığı A.Ş.	50	262.718	50	229.956	Endüstriyel Gaz Üretim ve Satışı

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

	30 Haziran 2021	31 Aralık 2020
Toplam varlıklar	544.379	492.495
Toplam yükümlülükler	18.944	32.584
Net varlıklar	525.435	459.911
Net varlıklardaki Grup'un payı	262.718	229.956

  

	30 Haziran 2021	31 Aralık 2020
Ödenmiş Sermaye	175.000	175.000

İsdemir Linde Gaz Ortaklığı A.Ş.’nin 25 Şubat 2021 tarihli Olağan Genel Kurul Toplantısı’nda 2020 yılı net dönem karından 12.784 bin TL (Grup nakit akış tablosuna etkisi 6.392 bin TL) nakit temettü dağıtılmasına ilişkin kararlar oy birliği ile onaylanmıştır. Temettü ödemesi 12 Mart 2021 tarihinde tamamlanmıştır.

İsdemir Linde Gaz Ortaklığı A.Ş.’nin 9 Temmuz 2021 tarihli Olağanüstü Genel Kurul Toplantısı’nda, Şirket’in tamamı ödenmiş olan 175.000 bin TL tutarındaki sermayenin 35.000 bin TL azaltılarak 140.000 bin TL’ye düşürülmesine karar verilmiştir.

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 105.625 bin TL (31 Aralık 2020: 97.254 bin TL) indirim hakkı bulunmaktadır. Raporlama dönemi itibarıyla ilave yatırım indirimi hakkı 8.371 bin TL (Grup kar veya zarar tablosuna etkisi 4.186 bin TL) tutarındaki ertelenmiş vergi varlığı finansal tablolarda kayıtlara alınmıştır.

Grup’un özkaynak yöntemiyle değerlendirilen yatırımların karlarından paylardaki payı aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak – 30 Haziran 2021	1 Ocak – 30 Haziran 2020
Hasılat	73.667	57.453
Esas faaliyet karı	17.322	12.852
Net dönem karı (zararı)	(2.599)	17.554
Net dönem kar (zarar)ındaki Grup'un payı	(1.300)	8.777

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

### 30 HAZİRAN 2021 TARİHİNDE SONA EREN ALTI AYLIK ARA DÖNEME AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

#### NOT 6 – MADDİ VE MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR

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

	30 Haziran 2021	30 Haziran 2020
<u>1 Ocak açılış bakiyesi</u>		
Maliyet değeri	68.046.557	53.620.152
Birikmiş amortisman	(41.984.721)	(32.966.171)
Net kayıtlı değer	26.061.836	20.653.981
Dönem başı net kayıtlı değer	26.061.836	20.653.981
Bağlı ortaklık satın alımı nedeniyle maddi duran varlıklardaki artış (Not 2.9)	538.704	-
Girişler (*)	1.373.440	697.679
Çıkışlar (-)	(13.791)	(36.236)
<i>Maliyet değeri</i>	<i>(176.421)</i>	<i>(127.777)</i>
<i>Birikmiş amortisman</i>	<i>162.630</i>	<i>91.541</i>
Maddi olmayan duran varlıklara transferler	(225)	(1.850)
Yabancı para çevrim farkları	4.865.004	3.110.554
<i>Maliyet değeri çevrim farkları</i>	<i>12.596.543</i>	<i>8.064.671</i>
<i>Birikmiş amortisman çevrim farkları</i>	<i>(7.731.539)</i>	<i>(4.954.117)</i>
Cari dönem amortismanı (-)	(875.230)	(644.239)
Değer düşüklüğü (-)	-	(1.474)
Dönem sonu net kayıtlı değer	31.949.738	23.778.415
<u>Dönem sonu itibarıyla</u>		
Maliyet değeri	82.903.902	62.252.875
Birikmiş amortisman	(50.954.164)	(38.474.460)
Net kayıtlı değer	31.949.738	23.778.415

(\*) Cari dönemde aktifleştirilen borçlanma maliyeti (10.375) bin TL'dir (30 Haziran 2020: 4.444 bin TL).

30 Haziran 2021 tarihi itibarıyla Grup'un maddi duran varlıkları üzerinde herhangi bir ipotek veya teminat bulunmamaktadır (30 Haziran 2020: Yoktur).

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

### 30 HAZİRAN 2021 TARİHİNDE SONA EREN ALTI AYLIK ARA DÖNEME AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

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

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

	30 Haziran 2021	30 Haziran 2020
<u>1 Ocak açılış bakiyesi</u>		
Maliyet değeri	1.079.279	821.867
Birikmiş itfa payları	(668.564)	(509.333)
Net kayıtlı değer	<u>410.715</u>	<u>312.534</u>
Dönem başı net kayıtlı değer	410.715	312.534
Bağlı ortaklık satın alımı nedeniyle maddi olmayan duran varlıklardaki artış (Not 2.9)	834.339	-
Girişler	5.362	1.049
Maddi duran varlıklardan transferler	225	1.850
Yabancı para çevrim farkları	252.210	46.181
<i>Maliyet değeri çevrim farkları</i>	<i>383.076</i>	<i>123.596</i>
<i>Birikmiş itfa paylarının çevrim farkları</i>	<i>(130.866)</i>	<i>(77.415)</i>
Cari dönem itfa payları (-)	(28.349)	(17.682)
Dönem sonu net kayıtlı değer	<u>1.474.502</u>	<u>343.932</u>
<u>Dönem sonu itibarıyla</u>		
Maliyet değeri	2.336.999	948.362
Birikmiş itfa payları	(862.497)	(604.430)
Net kayıtlı değer	<u>1.474.502</u>	<u>343.932</u>

30 Haziran 2021 tarihi itibarıyla Grup’un maddi olmayan duran varlıkları üzerinde herhangi bir teminat bulunmamaktadır (30 Haziran 2020: Yoktur).

Maddi, maddi olmayan duran varlıklar ve 11.754 bin TL (30 Haziran 2020: 9.195 bin TL) tutarındaki kullanım hakkı varlıkları ile 3.495 bin TL (30 Haziran 2020: 2.878 bin TL) tutarındaki yatırım amaçlı gayrimenkullerden oluşan toplam amortisman giderlerinin dağılımı aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak – 30 Haziran 2021	1 Ocak – 30 Haziran 2020
Üretim ile ilişkilendirilen	837.287	614.594
Genel yönetim giderleri	32.255	28.097
Pazarlama giderleri	37.991	22.500
Araştırma ve geliştirme giderleri	4.794	3.980
Esas faaliyetlerden diğer giderler	6.501	4.823
	<u>918.828</u>	<u>673.994</u>

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

### 30 HAZİRAN 2021 TARİHİNDE SONA EREN ALTI AYLIK ARA DÖNEME AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

#### NOT 7 – ŞEREFİYE

Şirket; Kümaş Manyezit Sanayi A.Ş. (ve iştiraklerinin) paylarının tamamını 3 Şubat 2021 tarihinde satın almıştır. 3 Şubat 2021 tarihli hisse bedeli; devir tarihi itibarıyla düzenlenen finansal tablolara göre nihai uyarlamaya tabi tutulmuş olup, uyarlama sonucunda nihai hisse bedeli 295.943 bin USD (2.112.206 bin TL) olmuştur.

Satın alma işlemi sonucunda; satın alınan varlık ve yükümlülüklerin gerçeğe uygun değeri 169.323 bin USD (1.208.495 bin TL)'nin satın alma fiyatının altında kalan kısmı 126.620 bin USD (903.711 bin TL) şerefiye olarak muhasebeleştirilmiştir (Not 2.9).

Grup'un 30 Haziran 2021 tarihli özet konsolide finansal tablolarına Kümaş Manyezit Sanayi A.Ş. (ve iştirakleri) dahil edilmiştir.

Grup, Not 2.7 belirtilen muhasebe politikaları uyarınca şerefiyenin geri kazanılabilir değerini hesaplamış ve Grup'un faaliyetleriyle ilişkilendirilen şerefiye tutarında raporlama dönemi itibarıyla bir değer düşüklüğü belirlememiştir.

	30 Haziran 2021	31 Aralık 2020
Şerefiye	1.099.098	-
	1.099.098	-

Grup'un raporlama dönemi itibarıyla şerefiye hareketi aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak – 30 Haziran 2021
Açılış bakiyesi	-
Dönem içi bağlı ortaklık alımından gelen (Not 2.9)	903.711
Çevrim farkı	195.387
Kapanış bakiyesi	1.099.098

Grup, 30 Haziran 2021 tarihi itibarıyla satın alım sırasında ortaya çıkan şerefiye tutarını provizyonel olarak kayıtlara almıştır.

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

### 30 HAZİRAN 2021 TARİHİNDE SONA EREN ALTI AYLIK ARA DÖNEME AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

#### NOT 8 – BORÇLANMALAR

Grup’un raporlama dönemi itibarıyla borçlanma detayı aşağıdaki gibidir:

	30 Haziran 2021	31 Aralık 2020
Kısa vadeli banka kredileri	2.515.260	1.193.496
Uzun vadeli banka kredilerinin kısa vadeli kısımları	2.306.110	1.988.924
Uzun vadeli banka kredileri	4.213.293	2.574.623
Toplam banka kredileri	9.034.663	5.757.043
Uzun vadeli çıkarılmış tahvillerin kısa vadeli kısımları	-	562.693
Toplam çıkarılmış tahviller	-	562.693
Uzun vadeli kiralama işlem. borçların kısa vadeli kısımları	54.708	42.661
Uzun vadeli kiralama işlem. borçların kısa vadeli kıs.maliyeti (-)	(5.113)	(2.246)
Uzun vadeli kiralama işlemlerinden borçlar	1.117.736	1.012.559
Uzun vadeli kiralama işlemlerinden borçlar maliyeti (-)	(853.903)	(774.439)
Toplam kiralama işlemlerinden borçlar	313.428	278.535
Toplam borçlanmalar	9.348.091	6.598.271

30 Haziran 2021 tarihi itibarıyla kredilerin ve çıkarılmış tahvillerin faiz, döviz türü ve ağırlıklı ortalama faiz oranına göre dağılımı aşağıdaki gibidir:

Faiz Türü	Döviz Türü	Ağırlıklı Ortalama		Kısa Vadeli Kısım	Uzun Vadeli Kısım	30 Haziran 2021
		Etkin Faiz Oranı (%)				
Faizsiz	Türk Lirası	-		66.939	-	66.939
Sabit	Türk Lirası	18,00		16.157	-	16.157
Sabit	ABD Doları	1,96		2.091.971	872.608	2.964.579
Sabit	Avro	2,70		16.676	15.784	32.460
Değişken	ABD Doları	Libor+1,97		2.430.647	2.309.781	4.740.428
Değişken	Avro	Euribor+0,88		198.980	1.015.120	1.214.100
				4.821.370	4.213.293	9.034.663

Grup, 31 Mayıs 2019 tarihi itibarıyla gerçekleştirmiş olduğu 28 Mayıs 2021 vadeli 550.000 bin TL tutarındaki tahvil ihracının ödemesi raporlama dönemi itibarıyla tamamlanmıştır.

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

### 30 HAZİRAN 2021 TARİHİNDE SONA EREN ALTI AYLIK ARA DÖNEME AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

#### NOT 8 –BORÇLANMALAR (devamı)

31 Aralık 2020 tarihi itibarıyla kredilerin faiz ve döviz türü ve ağırlıklı ortalama faiz oranına göre dağılımı aşağıdaki gibidir:

Faiz Türü	Döviz Türü	Ağırlıklı	Kısa Vadeli Kısım	Uzun Vadeli Kısım	31 Aralık 2020
		Ortalama Etkin Faiz Oranı (%)			
Sabit	Türk Lirası	8,74	868.200	-	868.200
Sabit	ABD Doları	2,02	477.043	644.140	1.121.183
Sabit	Avro	2,70	14.714	20.613	35.327
Değişken	Türk Lirası	TRLibor+0,5	562.693	-	562.693
Değişken	ABD Doları	Libor+1,79	1.656.958	985.855	2.642.813
Değişken	Avro	Euribor+0,5	165.505	924.015	1.089.520
			<u>3.745.113</u>	<u>2.574.623</u>	<u>6.319.736</u>

Borçlanmaların vadelerine göre dağılımı aşağıdaki gibidir:

	30 Haziran 2021			31 Aralık 2020			
	Kiralama			Kiralama			
	Banka Kredileri	İşlemlerinden Borçlar	Toplam Borçlar	Banka Kredileri	Çıkarılmış Tahviller	İşlemlerinden Borçlar	Toplam Borçlar
1 yıl içerisinde	4.821.370	49.595	4.870.965	3.182.420	562.693	40.415	3.785.528
1 – 2 yıl arası	934.368	42.132	976.500	1.544.579	-	31.924	1.576.503
2 – 3 yıl arası	1.628.124	34.460	1.662.584	251.807	-	28.534	280.341
3 – 4 yıl arası	377.166	25.324	402.490	133.639	-	23.913	157.552
4 – 5 yıl arası	575.594	22.011	597.605	121.253	-	20.784	142.037
5 yıl ve üzeri	698.041	139.906	837.947	523.345	-	132.965	656.310
	<u>9.034.663</u>	<u>313.428</u>	<u>9.348.091</u>	<u>5.757.043</u>	<u>562.693</u>	<u>278.535</u>	<u>6.598.271</u>

#### NOT 9 – KARŞILIKLAR

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

	30 Haziran 2021	31 Aralık 2020
Dava karşılıkları	202.476	195.355
Engelli istihdamı eksikliği nedeniyle ayrılan ceza karşılığı	16.110	13.551
Maden sahası devlet hakkı için ayrılan karşılık	20.344	23.023
Ecrimisil karşılığı	18.696	21.695
	<u>257.626</u>	<u>253.624</u>

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

### 30 HAZİRAN 2021 TARİHİNDE SONA EREN ALTI AYLIK ARA DÖNEME AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

#### NOT 9 – KARŞILIKLAR (devamı)

Kısa vadeli karşılıkların hareketleri aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak 2021	Bağlı ortaklık satın alımı nedeniyle karşılıklardaki artış	Dönem içerisindeki artış	Ödenen	Konusu kalmayan	Çevrim farkı	30 Haziran 2021
Dava karşılıkları	195.355	1.400	25.268	(14.136)	(13.463)	8.052	202.476
Engelli istihdamı eksikliği nedeniyle ayrılan ceza karşılığı	13.551	-	2.513	-	-	46	16.110
Maden sahası devlet hakkı için ayrılan karşılık	23.023	6.247	13.299	(21.829)	-	(396)	20.344
Ecrimisil karşılığı	21.695	-	13.993	(18.400)	(251)	1.659	18.696
	<u>253.624</u>	<u>7.647</u>	<u>55.073</u>	<u>(54.365)</u>	<u>(13.714)</u>	<u>9.361</u>	<u>257.626</u>

	1 Ocak 2020	Bağlı ortaklık satın alımı nedeniyle karşılıklardaki artış	Dönem içerisindeki artış	Ödenen	Konusu kalmayan	Çevrim farkı	30 Haziran 2020
Dava karşılıkları	196.700	-	21.298	(5.765)	(18.602)	18.782	212.413
Engelli istihdamı eksikliği nedeniyle ayrılan ceza karşılığı	12.836	-	2.297	(2.778)	(873)	(262)	11.220
Maden sahası devlet hakkı için ayrılan karşılık	19.158	-	6.984	-	-	-	26.142
Ecrimisil karşılığı	13.215	-	11.649	(8.759)	(210)	1.033	16.928
	<u>241.909</u>	<u>-</u>	<u>42.228</u>	<u>(17.302)</u>	<u>(19.685)</u>	<u>19.553</u>	<u>266.703</u>

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

### 30 HAZİRAN 2021 TARİHİNDE SONA EREN ALTI AYLIK ARA DÖNEME AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

#### NOT 9 – KARŞILIKLAR (devamı)

##### Dava karşılıkları

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

	30 Haziran 2021	31 Aralık 2020
Grup tarafından açılan davalar	1.070.898	974.124
Grup tarafından açılan davalar için ayrılan karşılıklar	165.741	171.111

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

	30 Haziran 2021	31 Aralık 2020
Grup'a karşı açılan davalar	183.110	175.340
Grup'a karşı açılan davalar için ayrılan karşılıklar	202.476	195.355

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 HAZİRAN 2021 TARİHİNDE SONA EREN ALTI AYLIK ARA DÖNEME AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

#### NOT 9 – KARŞILIKLAR (devamı)

##### Dava karşılıkları (devamı)

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

Şirket, konsolide finansal tablolarını UFRS’ye göre hazırlamaya 31 Aralık 2005 tarihinden sonra başlasa idi, UFRS 1 “Uluslararası Finansal Raporlama Standartlarının İlk Uygulaması” standardına göre karşılaştırmalı konsolide finansal tablolarını da, UFRS’ye göre hazırlayacağından ve UFRS 3 “İşletme Birleşmeleri” standardına göre negatif şerefiye, 1 Ocak 2005 tarihi itibarıyla açılış geçmiş yıl karlarına doğrudan transfer edilerek konsolide kar veya zarar tablosu ile ilişkilendirilmeyeceğinden, konsolide finansal tablolarda yer alan, 30 Haziran 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihlerinde sona eren yıllara ait net dönem karları yukarıdaki paragraflarda açıklanan hususlardan etkilenmeyecektir.

Şirket, 30 Mart 2006 tarihinde yaptığı Olağan Genel Kurul Toplantısı’nda, UFRS’ye göre hazırlanmış olan 31 Aralık 2005 tarihli konsolide finansal tablolara göre kar dağıtmaya karar vermiştir. Yaptığı özelleştirme işlemi neticesinde ATAER Holding A.Ş.’ye devrettiği Şirket hisselerinin bir tanesi üzerinde intifa hakkına sahip olan Özelleştirme İdaresi Başkanlığı (ÖİB), 1 Mayıs 2006 tarihinde Ankara 3. Ticaret Mahkemesi’nde, kar dağıtımına ilişkin bu Genel Kurul Kararı’nın iptalini ve kendisine eksik ödendiğini iddia ettiği 35.673 bin TL tutarındaki kar payının tahsilini talep etmiştir (E.2006/218). Mahkeme 23 Ekim 2008 tarihinde davayı reddetmiş, ÖİB 7 Ocak 2009 tarihinde ret kararını temyiz etmiştir. Yargıtay 11. HD.’si, 30 Kasım 2010 tarihinde ret kararını bozmuş; bu kez Şirket, 18 Şubat 2011 tarihinde bozma kararına karşı karar tashihi yoluna müracaat etmiştir. Yargıtay 11. Hukuk Dairesi 14 Temmuz 2011 tarihinde Şirket’in karar tashihi talebini reddetmiştir. Dosya yeniden Ankara Asliye 3. Ticaret Mahkemesi’ne gönderilmiştir. 26 Haziran 2015 tarihinde yapılan duruşmada davanın reddine karar verilmiştir. Yerel mahkeme kararı, Yargıtay 11. Hukuk Dairesi’nin 24 Mayıs 2017 tarih ve E. 2015/15771 ve K. 2017/3040 sayılı kararı ile bozulmuştur. Bozma kararı 2 Ağustos 2017 tarihinde Şirket’e tebliğ edilmiştir. Erdemir, Yargıtay 11. Hukuk Dairesi’nin 24 Mayıs 2017 tarih, E. 2015/15771 ve K. 2017/3040 sayılı bozma kararına karşı karar düzeltme başvurusunda bulunmuştur. 28 Ağustos 2019 tarihinde Şirket’e tebliğ edilen Yargıtay 11. Hukuk Dairesi’nin 27 Haziran 2019 tarih, E. 2017/4580 ve K. 2019/4955 sayılı kararı ile Şirket tarafından yapılan karar düzeltme talebinin reddedildiği bildirilmiştir. Dava, Ankara 3. Asliye Ticaret Mahkemesi’nin E. 2019/418 E. No’lu dosyasında görülmeye devam etmektedir. Bir sonraki duruşma 14 Ekim 2021 günü yapılacaktır.

Şirket, yukarıdaki gerekçelerle, 31 Aralık 2005 tarihinde sona eren yıla ait net dönem karının yukarıda bahsedilen davalar nedeniyle değişmesi hususunun 30 Haziran 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihi itibarıyla sunulan özet konsolide finansal tablolarında etkisi olmayacağını düşünmektedir.

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

### 30 HAZİRAN 2021 TARİHİNDE SONA EREN ALTI AYLIK ARA DÖNEME AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

#### NOT 9 – KARŞILIKLAR (devamı)

##### Dava karşılıkları (devamı)

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

Corus International Trading Ltd. Şirketi - yeni unvanı Tata Steel International (North America) Ltd. - tarafından yine aynı iddialar ve taleplerle Ankara 14. Asliye Ticaret Mahkemesi'nde Şirket'e karşı ferileriyle birlikte 4.800 bin ABD Doları tutarlı bir tazminat davası açılmış olduğu bilgisi 31 Ekim 2012 tarihinde Şirket'e yapılan tebligat ile öğrenilmiştir. Yapılan yargılama sonucunda, Mahkeme yetkisizlik nedeniyle davanın usulden reddine ve karar kesinleştiğinde ve talep halinde dosyanın görevli ve yetkili Karadeniz Ereğli Nöbetçi Asliye Ticaret (Hukuk) Mahkemesi'ne gönderilmesine karar vermiştir. Dava Kdz. Ereğli 2. Asliye Hukuk Mahkemesi 2013/63 sayılı dosya üzerinden devam etmiştir. Davanın 28 Kasım 2017 tarihli duruşmasında Kdz. Ereğli 2. Asliye Hukuk Mahkemesi Şirket aleyhine davanın kısmen kabulüne karar vermiş olup, Şirket tarafından söz konusu karara karşı istinaf yoluna başvurulmuştur. Söz konusu davaya ilişkin özet konsolide finansal durum tablosunda 74.203 bin TL tutarında karşılık ayrılmıştır.

##### Elektrik ve Hava Gazı Tüketim 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 terkinin ve ödenen vergilerin iadesi talepli her ay açılan davalar, ilk derece mahkemesinde ve Danıştay'da Şirket aleyhine sonuçlanmıştır. 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.

Benzer şekilde Anayasa Mahkemesi tarafından Şirket'in başvurusu kapsamında birleştirilerek, birlikte görülen 18 adet davada da Şirket mülkiyet hakkının ihlal edildiğine ve mülkiyet hakkı ihlalinin sonuçlarının ortadan kaldırılması için ilgili davalarda yeniden yargılama yapılmasına karar verilmiştir.

Anayasa Mahkemesi tarafından yeniden yargılama kararı verilen 19 adet dava Zonguldak Vergi Mahkemesi'nde yeniden görülmüş, Yerel Mahkeme tarafından Şirket lehine davaların kabulüne karar verilmiştir.

Halihazırda devam etmekte olan davalar yönünden ise Şirket lehine kararlar verilmekte olup 25 dava Şirket lehine kesinleşmiştir.

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

### 30 HAZİRAN 2021 TARİHİNDE SONA EREN ALTI AYLIK ARA DÖNEME AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

#### NOT 9 – KARŞILIKLAR (devamı)

##### **Kdz. Ereğli Belediyesi’nin Vergi Ceza İhbarnamelerine Karşı Açılan Davalar**

Kdz Ereğli Belediyesi’nce Ağustos 2019 tarihinde Şirket Ereğli tesislerinde “Emlak Vergisi Tespiti Saha Çalışması” adı altında emlak vergisi incelemesi yürütülmüş olup, bu vergi incelemesi sonucunda 1.924 adet vergi cezası ihbarnamesi 23 Aralık 2019 tarihinde Şirket’e tebliğ edilmiştir. 1.924 adet vergi ceza ihbarnamesi ile 2014 ila 2019 yıllarına ilişkin olarak bina vergisi ve buna ilişkin kültür varlıkları katkı payı tarh edilmiş, bunun yanı sıra aynı dönemlere ilişkin vergi ziyai cezası kesilmiştir. Yapılan vergi ve buna bağlı kültür varlıkları katkı payı tarhiyatı tutarı 25.586 bin TL olup, 23.888 bin TL tutarında da vergi ziyai cezası kesilmiştir.

Söz konusu ceza ihbarnamelerine karşı Şirket tarafından 20 Ocak 2020 tarihinde Zonguldak Vergi Mahkemesi’nde 6 adet dava açılmıştır. Zonguldak Vergi Mahkemesi tarafından davaların kabulüne ve dava konusu vergi/ceza ihbarnamelerinin iptaline karar verilmiştir. Söz konusu kararlara karşı Kdz. Ereğli Belediyesi istinaf yoluna başvurmuştur.

Tarhedilen vergi, kültür varlıkları katkı payı ve kesilen vergi cezası için Grup Yönetimi’nin değerlendirmeleri doğrultusunda önemli bir nakit çıkışının beklenmemesi sebebiyle konsolide finansal tablolarda karşılık ayrılmamıştır.

##### **Kdz. Ereğli Belediyesi’nin Yapı Tatil Zaptı ve İmar İdari Para Cezalarına Karşı Açılan Davalar**

Kdz. Ereğli Belediyesi tarafından Şirket fabrika sahasındaki 15 yapıya ilişkin Yapı Tatil Zaptı ile mühürleme işlemi yapılmıştır. Akabinde Encümen Kararları ile toplam 258.683 bin TL tutarında idari para cezaları Şirket’e tebliğ edilmiştir. Söz konusu Yapı Tatil Zaptı ve Encümen Kararlarına karşı Zonguldak İdare Mahkemesinde yürütmenin durdurulması talepli 15 dava açılmıştır. Davaların tamamında mahkeme tarafından dava konusu işlemlerin iptaline karar verilmiştir. Belediye tarafından söz konusu kararlara karşı istinaf yoluna başvurulmuştur. Davaların 14 adedinde Bölge İdare Mahkemesi tarafından Kdz. Ereğli Belediyesi’nin istinaf talebinin reddine karar verilmiştir. Son açılan 1 adet davada ise henüz karar tebliğ edilmemiştir. Belediye 11 adet davada bu kararlara karşı Danıştay nezdinde temyiz yoluna başvurmuştur.

Grup Yönetimi’nin değerlendirmeleri doğrultusunda önemli bir nakit çıkışının beklenmemesi sebebiyle bu davalar için konsolide finansal tablolarda karşılık ayrılmamıştır.

##### **Maden sahası devlet hakkı karşılığı**

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

##### **Ecrimisil karşılığı**

Grup’un fabrika sahaları içerisinde, mülkiyeti hazineye ait, devletin hüküm ve tasarrufu altında tapusuz (DHTA) olmak üzere taşınmazları bulunmaktadır. Bu taşınmazlara ilişkin olarak 336 sıra no’lu Milli Emlak Genel Tebliği, Hazinesin özel mülkiyetinde bulunan taşınmazlara ilişkin idarece yürütülecek ecrimisil tespit, takdir ve tahsil işlemlerine ilişkin usul ve esasları düzenlemektir. Bu tebliğe göre ecrimisil, taşınmazın emlak vergisine esas asgari değerinin %3’ünden az olmamak üzere ilgili bedel tespit komisyonunca tespit ve takdir edilmektedir.

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

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

### 30 HAZİRAN 2021 TARİHİNDE SONA EREN ALTI AYLIK ARA DÖNEME AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

#### NOT 10 – ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR

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

	30 Haziran 2021	31 Aralık 2020
Personele borçlar	139.568	139.640
Ödenecek sosyal güvenlik kesintileri	67.983	57.656
	<u>207.551</u>	<u>197.296</u>

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

	30 Haziran 2021	31 Aralık 2020
Kıdem tazminatı karşılığı	943.642	759.907
Kıdem teşvik primi karşılığı	120.347	108.316
Birikmiş yıllık izinler karşılığı	137.586	99.913
	<u>1.201.575</u>	<u>968.136</u>

Grup, Türk İş Kanunu’na göre, en az bir yıllık hizmeti tamamlayarak 25 yıllık çalışma hayatı ardından emekliye ayrılan, iş ilişkisi kesilen, askerlik hizmetleri için çağrılan veya vefat eden her çalışanına kıdem tazminatı ödemek mecburiyetindedir.

30 Haziran 2021 tarihi itibarıyla ödenecek kıdem tazminatı tavanı her hizmet yılı için aylık 7.638,96 TL (31 Aralık 2020: 7.117,17 TL) tavanına tabidir. 1 Temmuz 2021 tarihi itibarıyla uygulanacak kıdem tazminatı tavanı aylık 8.284,51 TL’ye yükseltilmiştir.

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 Haziran 2021 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 Haziran 2021	31 Aralık 2020
Faiz oranı	% 17,90	% 12,80
Enflasyon oranı	% 14,50	% 8,50
Ücret artışları	reel % 1,5	reel % 1,5
Kıdem tazminatı tavan artışı	% 14,50	% 8,50

İskonto oranı emeklilik taahhütlerinin vadeleri ile uyumlu dönemler için ve taahhüt edilen yükümlülüklerin ödenmesinde kullanılacak para birimi cinsinden tahmin edilmiştir. 30 Haziran 2021 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.

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

### 30 HAZİRAN 2021 TARİHİNDE SONA EREN ALTI AYLIK ARA DÖNEME AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

#### NOT 10 – ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR (devamı)

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.

Kıdem tazminatı karşılığının hareketleri aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak – 30 Haziran 2021	1 Ocak – 30 Haziran 2020
Dönem başı itibarıyla karşılık	759.907	651.998
Bağlı ortaklık satın alımı nedeniyle karşılıklardaki artış	17.312	-
Hizmet maliyeti	35.463	30.988
Faiz maliyeti	45.809	37.748
Aktüeryal kayıp/(kazanç)	103.399	88.803
Ödenen tazminatlar	(20.761)	(26.587)
Çevrim farkı	2.513	687
Dönem sonu itibarıyla karşılık	943.642	783.637

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 Haziran 2021	1 Ocak – 30 Haziran 2020
Dönem başı itibarıyla karşılık	108.316	71.234
Hizmet maliyeti	5.948	3.485
Faiz maliyeti	6.443	4.184
Aktüeryal kayıp/(kazanç)	10.323	22.733
Ödenen kıdem teşvik primleri	(9.324)	-
Çevrim farkı	(1.359)	72
Dönem sonu itibarıyla karşılık	120.347	101.708

Birikmiş yıllık izin karşılığının hareketleri aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak – 30 Haziran 2021	1 Ocak – 30 Haziran 2020
Dönem başı itibarıyla karşılık	99.913	84.092
Bağlı ortaklık satın alımı nedeniyle karşılıklardaki artış	2.985	-
Dönem içerisindeki artış	53.406	53.490
Ödenen birikmiş izin (-)	(2.247)	(2.432)
Konusu kalmayan karşılık (-)	(20.923)	(30.287)
Çevrim farkı	4.452	2.443
Dönem sonu itibarıyla karşılık	137.586	107.306

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

### 30 HAZİRAN 2021 TARİHİNDE SONA EREN ALTI AYLIK ARA DÖNEME AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

#### NOT 11 – TAAHHÜTLER

Grup’un almış olduğu teminatlar aşağıdaki gibidir:

	30 Haziran 2021	31 Aralık 2020
Alınan teminat mektupları	5.731.318	4.102.062
	<u>5.731.318</u>	<u>4.102.062</u>

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

	30 Haziran 2021	31 Aralık 2020
A. Kendi tüzel kişiliği adına vermiş olduğu TRİ’ler	288.812	127.548
B. Tam konsolidasyon kapsamına dahil edilen ortaklıklar lehine vermiş olduğu TRİ’ler	986.955	606.492
C. Olağan ticari faaliyetlerinin yürütülmesi amacıyla diğer 3. kişilerin borcunu temin amacıyla vermiş olduğu TRİ’ler	-	-
D. Diğer verilen TRİ’ler	-	-
i. Ana Ortak lehine vermiş olduğu TRİ’ler	-	-
ii. B ve C maddeleri kapsamına girmeyen diğer	-	-
Grup Şirketleri lehine vermiş olduğu TRİ’ler	-	-
iii. C maddesi kapsamına girmeyen 3. kişiler lehine vermiş olduğu TRİ’ler	-	-
	<u>1.275.767</u>	<u>734.040</u>

Grup’un konsolidasyon kapsamında dahil edilen ortaklıklar lehine vermiş olduğu 986.955 bin TL tutarındaki TRİ’ler Not 8’de detayları verilen banka kredileri ile hammadde tedarik işlemlerine ilişkin verilmiştir. Grup’un vermiş olduğu diğer TRİ’lerin 30 Haziran 2021 tarihi itibarıyla özkaynaklara oranı % 0’dır (31 Aralık 2020: % 0).

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

	30 Haziran 2021	31 Aralık 2020
ABD Doları	625.822	207.236
Türk Lirası	136.497	106.041
Avro	513.448	420.763
	<u>1.275.767</u>	<u>734.040</u>

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

### 30 HAZİRAN 2021 TARİHİNDE SONA EREN ALTI AYLIK ARA DÖNEME AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

#### NOT 12 – VERGİ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ

Grup’un raporlama dönemi itibarıyla vergi giderlerinin detayı aşağıdaki gibidir:

	30 Haziran 2021	31 Aralık 2020
<u>Ödenecek kurumlar vergisi:</u>		
Cari dönem kurumlar vergisi karşılığı	2.785.457	2.151.998
Peşin ödenmiş vergi ve fonlar (-)	(885.254)	(1.615.283)
	<u>1.900.203</u>	<u>536.715</u>
	1 Ocak - 30 Haziran 2021	1 Ocak - 30 Haziran 2020
<u>Vergi gideri:</u>		
Cari kurumlar vergisi gideri	2.785.457	900.305
Ertelenmiş vergi (geliri)/gideri	488.253	121.799
	<u>3.273.710</u>	<u>1.022.104</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.

22 Nisan 2021 tarih ve 31462 sayılı Resmi Gazete’de yayınlanan 7316 sayılı Kanun’un 11. maddesiyle Kurumlar Vergisi Kanunu’na eklenen geçici madde uyarınca; 2021 yılı vergilendirme dönemine ait kurum kazançları için kurumlar vergisi oranı %25’e, 2022 yılı vergilendirme dönemine ait kurum kazançları için ise kurumlar vergisi oranı %23’e yükseltilmiştir.

30 Haziran 2021 tarihinde sona eren altı aylık ara dönemde uygulanan efektif vergi oranı Türkiye’de %25, Romanya’da %16, Singapur’da %17 (31 Aralık 2020: Türkiye’de %22, Romanya’da %16, Singapur’da %17)’dir.

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

### 30 HAZİRAN 2021 TARİHİNDE SONA EREN ALTI AYLIK ARA DÖNEME AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

#### **NOT 12 – VERGİ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ (devamı)**

##### Kurumlar vergisi (devamı)

Grup tarafından 2021 yılı altı aylık ara dönemde yapılan kurumlar vergisi ödemeleri toplamı 1.421.969 bin TL'dir (30 Haziran 2020: 626.814 bin TL).

Türkiye'de geçici vergi üçer aylık dönemler itibarıyla hesaplanmakta ve tahakkuk ettirilmektedir. 2021 yılı altı aylık ara dönem için kurum kazançlarının geçici vergi dönemi itibarıyla vergilendirilmesi aşamasında kurum kazançları üzerinden %25 oranında geçici vergi hesaplanmıştır (31 Aralık 2020: %22).

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 aktifi ve pasifini muhasebeleştirilmektedir. Söz konusu farklılıklar genellikle bazı gelir ve gider kalemlerinin vergiye esas tutarları ile TFRS'ye göre hazırlanan finansal tablolarda farklı dönemlerde yer almasından 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 madde uyarınca; 2021 yılı vergilendirme dönemine ait kurum kazançları için %25, 2022 yılı vergilendirme dönemine ait kurum kazançları için %23, 2023 ve sonraki yıllar için %20 esas alınmıştır. Yurtdışında faaliyet gösteren Romanya'daki bağlı ortaklık için %16, Singapur'daki bağlı ortaklık için %17'dir (31 Aralık 2020: Türkiye'de %20, Romanya'da %16, Singapur'da %17). Arsa ve araziden kaynaklanan geçici zamanlama farkları üzerinden ertelenmiş vergi %10 oranı ile hesaplanmaktadır (31 Aralık 2020: %10).

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



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

### 30 HAZİRAN 2021 TARİHİNDE SONA EREN ALTI AYLIK ARA DÖNEME AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

#### NOT 12 – VERGİ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ (devamı)

##### Ertelemiş vergi (devamı)

	30 Haziran 2021	31 Aralık 2020
<u>Ertelemiş vergi varlıkları:</u>		
Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin karşılıklar	236.330	193.588
Yatırım indirimi	27.421	-
Dava karşılıkları	50.839	36.066
Türev ürünlerin rayiç değeri düzeltmesi	-	9.139
Stoklar	148.429	72.768
Maddi ve maddi olmayan duran varlıklar	32.063	21.983
Kiralama işlemlerinden borçlar	61.745	54.991
Diğer	79.655	57.506
	<u>636.482</u>	<u>446.041</u>
<u>Ertelemiş vergi yükümlülükleri:</u>		
Maddi ve maddi olmayan duran varlıklar	(5.021.258)	(3.847.913)
Türev ürünlerin rayiç değeri düzeltmesi	(24.421)	-
Kredilerin iç verim düzeltmesi	(32.798)	(21.515)
Kullanım hakkı varlıkları	(84.554)	(63.529)
Stoklar	(411.114)	(75.885)
Diğer	(31.209)	(20.376)
	<u>(5.605.354)</u>	<u>(4.029.218)</u>
	<u>(4.968.872)</u>	<u>(3.583.177)</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.

##### Ertelemiş vergi varlık/(yükümlülük) finansal durum tablosundaki gösterimi:

	30 Haziran 2021	31 Aralık 2020
Ertelemiş vergi varlıkları	161.757	72.311
Ertelemiş vergi (yükümlülükleri)	(5.130.629)	(3.655.488)
	<u>(4.968.872)</u>	<u>(3.583.177)</u>

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

### 30 HAZİRAN 2021 TARİHİNDE SONA EREN ALTI AYLIK ARA DÖNEME AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

#### NOT 12 – VERGİ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ (devamı)

Ertelenmiş vergi varlık/(yükümlülük) hareketlerinin gösterimi:

	1 Ocak - 30 Haziran 2021	1 Ocak - 30 Haziran 2020
Açılış bakiyesi	(3.583.177)	(2.902.426)
Bağlı ortaklık satın alımı nedeniyle ertelenmiş vergideki artış	(134.872)	-
Ertelenmiş vergi (gideri)/geliri	(488.253)	(121.799)
Diğer kapsamlı gelir ile ilişkilendirilen kısım	3.698	15.235
Çevrim farkı	(766.268)	(454.268)
Kapanış bakiyesi	(4.968.872)	(3.463.258)

Vergi karşılığının mutabakat detayı aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak - 30 Haziran 2021	1 Ocak - 30 Haziran 2020
Vergi öncesi kar	9.324.178	1.948.962
Yasal vergi oranı	25%	22%
Yasal vergi oranına göre hesaplanan vergi gideri	(2.331.045)	(428.772)
<u>Ayrılan ile hesaplanan vergi karşılığının mutabakatı:</u>		
- Kanunen kabul edilmeyen giderler	(32.229)	(23.262)
- Çevrim farklarının etkisi	(923.872)	(570.310)
- Yatırım indirimleri	9.773	-
- Diğer ülkelerde faaliyette bulunan bağlı ortaklıkların farklı vergi oranlarının etkisi	3.663	240
Kar veya zarar tablosundaki toplam vergi gideri	(3.273.710)	(1.022.104)

#### NOT 13 – ÖZKAYNAKLAR

Grup'un raporlama dönemi itibarıyla sermaye yapısı aşağıdaki gibidir:

<u>Ortaklar</u>	(%)	30 Haziran 2021	(%)	31 Aralık 2020
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
Geri alınmış paylar (-)		(116.232)		(116.232)
		3.540.381		3.540.381

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

### 30 HAZİRAN 2021 TARİHİNDE SONA EREN ALTI AYLIK ARA DÖNEME AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

#### NOT 14 – HASILAT VE SATIŞLARIN MALİYETİ

Grup, mal devrederek edim yükümlülüklerini belirli bir anda yerine getirir. Grup'un devam eden sözleşmelerinde kalan edim yükümlülüklerinden gelecekte muhasebeleşirmeye hak kazanacağı tutar 980.004 bin TL'dir. Grup, bu hasılatı bir yıl içerisinde finansal tablolarına hasılat olarak kaydetmeyi öngörmektedir.

Grup'un raporlama dönemi itibarıyla hasılatının detayı aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak - 30 Haziran 2021	1 Nisan - 30 Haziran 2021	1 Ocak - 30 Haziran 2020	1 Nisan - 30 Haziran 2020
<b>Hasılat</b>				
Yurt içi demir çelik satışları	20.234.451	11.252.490	10.875.927	5.427.166
Yurt dışı demir çelik satışları	4.052.464	2.853.157	2.527.870	1.825.262
Diğer gelirler (*)	463.109	203.751	349.688	139.144
Vadeli satış sözleşmelerine ilişkin faiz gelirleri	98.124	53.774	53.900	25.467
Satış iadeleri (-)	(9.666)	(7.426)	(4.936)	(2.203)
Satış iskontoları (-)	(40.916)	(22.383)	(19.291)	(10.605)
	<u>24.797.566</u>	<u>14.333.363</u>	<u>13.783.158</u>	<u>7.404.231</u>
<b>Satışların maliyeti (-)</b>	<u>(15.760.536)</u>	<u>(8.950.425)</u>	<u>(11.716.960)</u>	<u>(6.215.712)</u>
<b>Brüt kar</b>	<u>9.037.030</u>	<u>5.382.938</u>	<u>2.066.198</u>	<u>1.188.519</u>

(\*) Diğer gelirler içerisinde yurt dışına yapılan satışların toplamı 154.039 bin TL'dir (30 Haziran 2020: 154.402 bin TL). Vadeli satış sözleşmelerine ilişkin faiz gelirleri içerisinde yurt dışı vadeli satış faiz geliri toplamı 3.645 bin TL'dir (30 Haziran 2020: 879 bin TL).

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

### 30 HAZİRAN 2021 TARİHİNDE SONA EREN ALTI AYLIK ARA DÖNEME AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

#### NOT 14 – HASILAT VE SATIŞLARIN MALİYETİ (devamı)

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

	1 Ocak - 30 Haziran 2021	1 Nisan - 30 Haziran 2021	1 Ocak - 30 Haziran 2020	1 Nisan - 30 Haziran 2020
İlk madde ve malzeme giderleri	(11.928.034)	(6.848.916)	(8.593.696)	(4.551.564)
Personel giderleri	(1.157.719)	(636.771)	(951.039)	(529.410)
Enerji giderleri	(867.394)	(464.579)	(749.401)	(406.299)
Amortisman ve itfa giderleri	(808.685)	(436.465)	(590.538)	(315.082)
Genel üretim giderleri	(507.815)	(312.523)	(391.875)	(213.721)
Diğer satışların maliyeti	(182.300)	(67.948)	(176.117)	(58.736)
Çalışmayan kısım giderleri (*)	(9.228)	(6.249)	(44.295)	(22.452)
Müşteri teslim satışlara ait nakliye giderleri	(227.483)	(137.172)	(131.617)	(74.624)
Stok değer düşüklüğü karşılığı gideri (Not 4)	(1.537)	(506)	(17.392)	(9.969)
Konusu kalmayan stok değer düşüklüğü karşılığı (Not 4)	12.692	2.376	3.171	3.120
Diğer	(83.033)	(41.672)	(74.161)	(36.975)
	<u>(15.760.536)</u>	<u>(8.950.425)</u>	<u>(11.716.960)</u>	<u>(6.215.712)</u>

(\*) Grup'un üretim tesislerinde planlı ve/veya beklenmeyen duruşlar sebebiyle oluşan (9.228) bin TL çalışmayan kısım gideri, ürün maliyeti ile ilişkilendirilmeyip doğrudan satışların maliyeti içerisinde muhasebeleştirilmiştir (30 Haziran 2020: (44.295) bin TL).

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

### 30 HAZİRAN 2021 TARİHİNDE SONA EREN ALTI AYLIK ARA DÖNEME AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

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

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

	1 Ocak - 30 Haziran 2021	1 Nisan - 30 Haziran 2021	1 Ocak - 30 Haziran 2020	1 Nisan - 30 Haziran 2020
Personel giderleri (-)	(65.930)	(37.440)	(51.460)	(28.562)
Amortisman ve itfa giderleri (-)	(37.991)	(20.228)	(22.500)	(12.250)
Dışarıdan sağlanan fayda ve hizmetler (-)	(62.244)	(34.783)	(52.327)	(27.938)
	<u>(166.165)</u>	<u>(92.451)</u>	<u>(126.287)</u>	<u>(68.750)</u>

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

	1 Ocak - 30 Haziran 2021	1 Nisan - 30 Haziran 2021	1 Ocak - 30 Haziran 2020	1 Nisan - 30 Haziran 2020
Personel giderleri (-)	(135.598)	(77.562)	(106.963)	(59.943)
Amortisman ve itfa giderleri (-)	(27.051)	(14.770)	(23.725)	(12.418)
Dışarıdan sağlanan fayda ve hizmetler (-)	(118.154)	(67.237)	(86.183)	(41.064)
Vergi, resim ve harçlar (-)	(7.548)	(4.030)	(10.404)	(5.025)
Şüpheli / konusu kalmayan alacak karşılığı (net)	21.016	22.795	(2.902)	(3.233)
Kullanım hakkı varlıkları itfa payı (-)	(5.204)	(2.810)	(4.372)	(2.369)
	<u>(272.539)</u>	<u>(143.614)</u>	<u>(234.549)</u>	<u>(124.052)</u>

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

### 30 HAZİRAN 2021 TARİHİNDE SONA EREN ALTI AYLIK ARA DÖNEME AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

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

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

	1 Ocak - 30 Haziran 2021	1 Nisan - 30 Haziran 2021	1 Ocak - 30 Haziran 2020	1 Nisan - 30 Haziran 2020
<u>Esas faaliyetlerden diğer gelirler</u>				
Hisse devir sözleşmesi alacak gelirleri	-	-	135.193	135.193
Ticari alacak ve borçlardan kaynaklı kur farkı gelirleri (net)	56.565	13.021	109.570	55.075
Müşteri peşinatları irad kaydı	42	9	1.217	122
Reeskont gelirleri	93	45	95	47
Konusu kalmayan karşılıklar	13.463	11.724	19.475	8.825
Hizmet gelirleri	9.325	4.852	8.632	3.879
Kira ve bakım onarım gelirleri	9.510	4.912	8.390	4.221
Ardiye gelirleri	891	461	3.024	1.595
Tazminat ve gecikme ceza gelirleri	3.529	2.044	1.615	861
Sigorta hasar tazminat gelirleri	1.450	373	18.412	18.323
Dava gelirleri	105	58	457	59
Müşteriler gecikme faiz gelirleri	1.753	124	3.295	2.113
Diğer gelir ve karlar	24.195	11.817	26.430	6.143
	<u>120.921</u>	<u>49.440</u>	<u>335.805</u>	<u>236.456</u>

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

### 30 HAZİRAN 2021 TARİHİNDE SONA EREN ALTI AYLIK ARA DÖNEME AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

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

Grup’un raporlama dönemi itibarıyla esas faaliyetlerden diğer giderlerin detayı aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak - 30 Haziran 2021	1 Nisan - 30 Haziran 2021	1 Ocak - 30 Haziran 2020	1 Nisan - 30 Haziran 2020
<u>Esas faaliyetlerden diğer giderler (-)</u>				
Karşılık giderleri	(27.781)	(10.621)	(23.595)	(9.098)
Vadeli alım sözleşmelerine ilişkin faiz giderleri	-	-	(6.821)	(405)
Dava tazminatı giderleri	(10.077)	(4.473)	(2.015)	(531)
Kullanım hakkı varlıkları itfa payı	(6.501)	(3.552)	(4.823)	(2.743)
Bağış ve yardımlar	(7.519)	(2.832)	(12.348)	(9.645)
Hizmet giderleri	(9.685)	(5.086)	(7.717)	(3.728)
Ceza giderleri	(2.348)	(1.689)	(569)	(358)
Diğer gider ve zararlar	(21.359)	(11.209)	(13.071)	(5.798)
	<u>(85.270)</u>	<u>(39.462)</u>	<u>(70.959)</u>	<u>(32.306)</u>

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

### 30 HAZİRAN 2021 TARİHİNDE SONA EREN ALTI AYLIK ARA DÖNEME AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

#### NOT 16 – FİNANSMAN GELİRLERİ VE GİDERLERİ

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

	1 Ocak - 30 Haziran 2021	1 Nisan - 30 Haziran 2021	1 Ocak - 30 Haziran 2020	1 Nisan - 30 Haziran 2020
<u>Finansman gelirleri</u>				
Banka mevduatlarından faiz geliri	285.773	90.971	151.998	110.242
Kur farkı geliri (net)	566.122	135.710	86.438	(68.096)
Finansal yatırımlardan elde edilen faiz gelirleri	1.805	499	1.572	635
Türev araçların gerçeğe uygun değer farkı (net)	44.012	11.546	39.964	(44.186)
Diğer finansal gelirler	34.124	6.213	2.245	1.733
	<u>931.836</u>	<u>244.939</u>	<u>282.217</u>	<u>328</u>

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

	1 Ocak - 30 Haziran 2021	1 Nisan - 30 Haziran 2021	1 Ocak - 30 Haziran 2020	1 Nisan - 30 Haziran 2020
<u>Finansman giderleri (-)</u>				
Banka kredileri faiz giderleri	(141.781)	(71.450)	(201.511)	(101.840)
Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin faiz maliyeti	(52.252)	(27.168)	(41.932)	(21.229)
Kiralama işlemlerinden faiz giderleri	(20.189)	(10.254)	(17.973)	(8.924)
Diğer finansal giderler	(1.148)	(856)	(5.318)	(3.895)
	<u>(215.370)</u>	<u>(109.728)</u>	<u>(266.734)</u>	<u>(135.888)</u>

(10.375) bin TL borçlanma maliyeti dönem içerisinde sabit kıymetler üzerinde aktifleştirilmiştir (30 Haziran 2020: 4.444 bin TL).



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

## 30 HAZİRAN 2021 TARİHİNDE SONA EREN ALTI AYLIK ARA DÖNEME AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

### NOT 17 – FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ

#### Finansal araçlarla ilgili ek bilgiler

##### Kur riski yönetimi

Grup'un her işletmesinin kendi finansal tabloları faaliyette buldukları çevrede geçerli olan fonksiyonel para birimi ile sunulmuştur. Ekli yabancı para pozisyonu tablosu, ana ortak ve tam konsolidasyona tabi her işletmenin kendi fonksiyonel para birimi dışındaki para biriminin toplamını ifade etmektedir. 30 Haziran 2021 tarihi itibarıyla orijinal para birimi cinsinden yabancı para pozisyonu aşağıdaki gibidir:

	30 Haziran 2021				
	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	1.265.388	32.141	117.225	-	10.996
2a. Parasal Finansal Varlıklar	2.432.323	1.789.026	59.293	21	14.924
2b. Parasal Olmayan Finansal Varlıklar	-	-	-	-	-
3. Diğer	353.310	318.346	2.783	-	2.990
<b>4. DÖNEN VARLIKLAR (1+2+3)</b>	<b>4.051.021</b>	<b>2.139.513</b>	<b>179.301</b>	<b>21</b>	<b>28.910</b>
5. Ticari Alacaklar	-	-	-	-	-
6a. Parasal Finansal Varlıklar	258.398	249.969	816	-	-
6b. Parasal Olmayan Finansal Varlıklar	-	-	-	-	-
7. Diğer	957.194	447.532	48.010	175.317	109
<b>8. DURAN VARLIKLAR (5+6+7)</b>	<b>1.215.592</b>	<b>697.501</b>	<b>48.826</b>	<b>175.317</b>	<b>109</b>
<b>9. TOPLAM VARLIKLAR (4+8)</b>	<b>5.266.613</b>	<b>2.837.014</b>	<b>228.127</b>	<b>175.338</b>	<b>29.019</b>
10. Ticari Borçlar	3.082.116	2.382.456	63.894	379.213	4.200
11. Finansal Yükümlülükler	332.189	115.313	20.967	-	-
12a. Parasal Olan Diğer Yükümlülükler	3.022.312	2.919.795	9.104	-	3.954
12b. Parasal Olmayan Diğer Yükümlülükler	-	-	-	-	-
<b>13. KISA VADELİ YÜKÜMLÜLÜKLER (10+11+12)</b>	<b>6.436.617</b>	<b>5.417.564</b>	<b>93.965</b>	<b>379.213</b>	<b>8.154</b>
14. Ticari Borçlar	-	-	-	-	-
15. Finansal Yükümlülükler	1.294.738	262.698	99.777	-	-
16a. Parasal Olan Diğer Yükümlülükler	1.171.704	1.170.794	-	-	431
16b. Parasal Olmayan Diğer Yükümlülükler	-	-	-	-	-
<b>17. UZUN VADELİ YÜKÜMLÜLÜKLER (14+15+16)</b>	<b>2.466.442</b>	<b>1.433.492</b>	<b>99.777</b>	<b>-</b>	<b>431</b>
<b>18. TOPLAM YÜKÜMLÜLÜKLER (13+17)</b>	<b>8.903.059</b>	<b>6.851.056</b>	<b>193.742</b>	<b>379.213</b>	<b>8.585</b>
<b>19. Bilanço dışı türev finansal araçların net varlık / yükümlülük pozisyonu (19a-19b)</b>	<b>(1.663.721)</b>	<b>-</b>	<b>(161.137)</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
19a. Aktif karakterli bilanço dışı döviz cinsinden türev ürünlerin tutarı	-	-	-	-	-
19b. Pasif karakterli bilanço dışı döviz cinsinden türev ürünlerin tutarı	1.663.721	-	161.137	-	-
<b>20. Net yabancı para varlık / yükümlülük pozisyonu (9-18+19)</b>	<b>(5.300.167)</b>	<b>(4.014.042)</b>	<b>(126.752)</b>	<b>(203.875)</b>	<b>20.434</b>
<b>21. Parasal kalemler net yabancı para varlık / yükümlülük pozisyonu (1+2a+5+6a-10-11-12a-14-15-16a)</b>	<b>(4.946.950)</b>	<b>(4.779.920)</b>	<b>(16.408)</b>	<b>(379.192)</b>	<b>17.335</b>
22. Döviz hedge'i için kullanılan finansal araçların toplam gerçeğe uygun değeri	24.181	-	2.342	-	-
23. Döviz varlıkların hedge edilen kısmının tutarı	1.663.721	-	161.137	-	-
24. Döviz yüküm. hedge edilen kısmının tutarı	-	-	-	-	-
25. İhracat	4.210.148	-	-	-	-
26. İthalat	13.907.602	-	-	-	-

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

## 30 HAZİRAN 2021 TARİHİNDE SONA EREN ALTI AYLIK ARA DÖNEME AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

### NOT 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 buldukları çevrede geçerli olan fonksiyonel para birimi ile sunulmuştur. Grup’un 31 Aralık 2020 tarihi itibarıyla orijinal para birimi cinsinden yabancı para pozisyonu aşağıdaki gibidir:

	31 Aralık 2020				
	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	644.147	48.847	64.720	-	6.700
2a. Parasal Finansal Varlıklar	4.432.914	4.290.040	13.405	21	12.039
2b. Parasal Olmayan Finansal Varlıklar	-	-	-	-	-
3. Diğer	50.012	22.502	3.004	-	247
<b>4. DÖNEN VARLIKLAR (1+2+3)</b>	<b>5.127.073</b>	<b>4.361.389</b>	<b>81.129</b>	<b>21</b>	<b>18.986</b>
5. Ticari Alacaklar	-	-	-	-	-
6a. Parasal Finansal Varlıklar	249.486	249.486	-	-	-
6b. Parasal Olmayan Finansal Varlıklar	-	-	-	-	-
7. Diğer	613.387	263.500	38.299	61.366	294
<b>8. DURAN VARLIKLAR (5+6+7)</b>	<b>862.873</b>	<b>512.986</b>	<b>38.299</b>	<b>61.366</b>	<b>294</b>
<b>9. TOPLAM VARLIKLAR (4+8)</b>	<b>5.989.946</b>	<b>4.874.375</b>	<b>119.428</b>	<b>61.387</b>	<b>19.280</b>
10. Ticari Borçlar	1.868.380	1.282.535	61.515	365.841	3.142
11. Finansal Yükümlülükler	1.651.528	1.470.108	20.140	-	-
12a. Parasal Olan Diğer Yükümlülükler	1.448.781	1.436.797	757	-	2.811
12b. Parasal Olmayan Diğer Yükümlülükler	-	-	-	-	-
<b>13. KISA VADELİ YÜKÜMLÜLÜKLER (10+11+12)</b>	<b>4.968.689</b>	<b>4.189.440</b>	<b>82.412</b>	<b>365.841</b>	<b>5.953</b>
14. Ticari Borçlar	-	-	-	-	-
15. Finansal Yükümlülükler	1.182.748	236.030	105.099	-	-
16a. Parasal Olan Diğer Yükümlülükler	945.133	944.146	-	-	537
16b. Parasal Olmayan Diğer Yükümlülükler	-	-	-	-	-
<b>17. UZUN VADELİ YÜKÜMLÜLÜKLER (14+15+16)</b>	<b>2.127.881</b>	<b>1.180.176</b>	<b>105.099</b>	<b>-</b>	<b>537</b>
<b>18. TOPLAM YÜKÜMLÜLÜKLER (13+17)</b>	<b>7.096.570</b>	<b>5.369.616</b>	<b>187.511</b>	<b>365.841</b>	<b>6.490</b>
<b>19. Bilanço dışı türev finansal araçların net varlık / yükümlülük pozisyonu (19a-19b)</b>	<b>(196.573)</b>	<b>-</b>	<b>(21.822)</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
19a. Aktif karakterli bilanço dışı döviz cinsinden türev ürünlerin tutarı	-	-	-	-	-
19b. Pasif karakterli bilanço dışı döviz cinsinden türev ürünlerin tutarı	196.573	-	21.822	-	-
<b>20. Net yabancı para varlık / yükümlülük pozisyonu (9-18+19)</b>	<b>(1.303.197)</b>	<b>(495.241)</b>	<b>(89.905)</b>	<b>(304.454)</b>	<b>12.790</b>
<b>21. Parasal kalemler net yabancı para varlık / yükümlülük pozisyonu (1+2a+5+6a-10-11-12a-14-15-16a)</b>	<b>(1.770.023)</b>	<b>(781.243)</b>	<b>(109.386)</b>	<b>(365.820)</b>	<b>12.249</b>
22. Döviz hedge'i için kullanılan finansal araçların toplam gerçeğe uygun değeri	(11.035)	-	(1.225)	-	-
23. Döviz varlıkların hedge edilen kısmının tutarı	196.573	-	21.822	-	-
24. Döviz yükümü. hedge edilen kısmının tutarı	-	-	-	-	-
25. İhracat	5.508.594	-	-	-	-
26. İthalat	16.384.474	-	-	-	-

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

### 30 HAZİRAN 2021 TARİHİNDE SONA EREN ALTI AYLIK ARA DÖNEME AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

#### NOT 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, Ron ve Japon Yeni kurlarındaki %10'luk (+/-) değişime olan duyarlılığını göstermektedir. Kullanılan % 10'luk oran, kur riskinin üst düzey yönetime Grup içinde raporlanması sırasında kullanılan oran olup, yönetimin döviz kurlarında beklediği olası değişikliği ifade eder.

30 Haziran 2021 tarihi itibarıyla özet konsolide finansal durum tablosunda yer alan döviz bakiyeleri şu kurlarla çevrilmiştir: 8,6803 TL = ABD\$ 1, 10,3249 TL = Avro 1, 0,0784 TL = JPY 1 ve 2,0836 TL = RON 1 (31 Aralık 2020: 7,3405 TL = ABD\$ 1, 9,0079 TL = Avro 1, 0,0709 TL = JPY 1 ve 1,8373 TL = RON 1).

	Sabit kıymetlere yapılan aktifleştirmeler sonrası vergi ve kontrol gücü olmayan paylar öncesi kar/(zarar)	
	Yabancı paranın değer kazanması	Yabancı paranın değer kaybetmesi
30 Haziran 2021		
1- Türk Lirası net varlık / yükümlülük	(401.404)	401.404
2- Türk Lirası riskinden korunan kısım (-)	-	-
3- Aktifleştirmelerin etkisi (-)	-	-
4- Türk Lirası net etki (1+2+3)	(401.404)	401.404
5- Ron net varlık / yükümlülük	4.258	(4.258)
6- Ron riskinden korunan kısım (-)	-	-
7- Aktifleştirmelerin etkisi (-)	-	-
8- Ron net etki (5+6+7)	4.258	(4.258)
9- Avro net varlık / yükümlülük	35.502	(35.502)
10- Avro riskinden korunan kısım (-)	(166.372)	166.372
11- Aktifleştirmelerin etkisi (-)	-	-
12- Avro net etki (9+10+11)	(130.870)	130.870
13- Japon Yeni net varlık / yükümlülük	(1.597)	1.597
14- Japon Yeni riskinden korunan kısım (-)	-	-
15- Aktifleştirmelerin etkisi (-)	-	-
16- Japon Yeni net etki (13+14+15)	(1.597)	1.597
<b>TOPLAM (4+8+12+16)</b>	<b>(529.613)</b>	<b>529.613</b>

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

30 HAZİRAN 2021 TARİHİNDE SONA EREN ALTI AYLIK ARA DÖNEME AİT  
ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

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

#### Finansal araçlarla ilgili ek bilgiler (devamı)

##### Kur riski yönetimi (devamı)

	Sabit kıymetlere yapılan aktifleştirmeler sonrası vergi ve kontrol gücü olmayan paylar öncesi kar/(zarar)	
	Yabancı paranın değer kazanması	Yabancı paranın değer kaybetmesi
31 Aralık 2020		
1- Türk Lirası net varlık / yükümlülük	(49.524)	49.524
2- Türk Lirası riskinden korunan kısım (-)	-	-
3- Aktifleştirmelerin etkisi (-)	-	-
4- Türk Lirası net etki (1+2+3)	(49.524)	49.524
5- Ron net varlık / yükümlülük	2.350	(2.350)
6- Ron riskinden korunan kısım (-)	-	-
7- Aktifleştirmelerin etkisi (-)	-	-
8- Ron net etki (5+6+7)	2.350	(2.350)
9- Avro net varlık / yükümlülük	(61.328)	61.328
10- Avro riskinden korunan kısım (-)	(19.657)	19.657
11- Aktifleştirmelerin etkisi (-)	-	-
12- Avro net etki (9+10+11)	(80.985)	80.985
13- Japon Yeni net varlık / yükümlülük	(2.159)	2.159
14- Japon Yeni riskinden korunan kısım (-)	-	-
15- Aktifleştirmelerin etkisi (-)	-	-
16- Japon Yeni net etki (13+14+15)	(2.159)	2.159
<b>TOPLAM (4+8+12+16)</b>	<b>(130.318)</b>	<b>130.318</b>

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

### 30 HAZİRAN 2021 TARİHİNDE SONA EREN ALTI AYLIK ARA DÖNEME AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

#### NOT 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
<b>30 Haziran 2021</b>				
<b><u>Finansal varlıklar</u></b>				
Nakit ve nakit benzerleri	10.286.783	-	-	10.286.783
Ticari alacaklar	5.412.635	-	-	5.412.635
Finansal yatırımlar	9.706	-	255	9.961
Diğer finansal varlıklar	108.290	-	-	108.290
Türev finansal araçlar	-	93.525	49.868	143.393
<b><u>Finansal yükümlülükler</u></b>				
Borçlanmalar	9.348.091	-	-	9.348.091
Ticari borçlar	5.395.147	-	-	5.395.147
Diğer yükümlülükler	1.211.071	-	-	1.211.071
Türev finansal araçlar	-	31.607	2.063	33.670
<b>31 Aralık 2020</b>				
<b><u>Finansal varlıklar</u></b>				
Nakit ve nakit benzerleri	13.542.177	-	-	13.542.177
Ticari alacaklar	3.827.829	-	-	3.827.829
Finansal yatırımlar	39.048	-	199	39.247
Diğer finansal varlıklar	85.845	-	-	85.845
Türev finansal araçlar	-	37.510	-	37.510
<b><u>Finansal yükümlülükler</u></b>				
Borçlanmalar	6.598.271	-	-	6.598.271
Ticari borçlar	3.766.949	-	-	3.766.949
Diğer yükümlülükler	739.533	-	-	739.533
Türev finansal araçlar	-	33.169	26.413	59.582

Grup Yönetimi, finansal varlık ve yükümlülüklerin gerçeğe uygun değerlerinin defter değerlerini yansıttığı düşünmektedir.

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

### 30 HAZİRAN 2021 TARİHİNDE SONA EREN ALTI AYLIK ARA DÖNEME AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

#### NOT 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	30 Haziran 2021	Raporlama tarihi itibarıyla gerçeğe uygun değer seviyesi		
		1. Seviye	2. Seviye	3. Seviye
<b>Gerçeğe uygun değer farkı kar/zarara yansıtılan finansal varlıklar ve yükümlülükler</b>				
Türev finansal varlıklar	49.868	-	49.868	-
Türev finansal yükümlülükler	(2.063)	-	(2.063)	-
<b>Gerçeğe uygun değer farkı diğer kapsamlı kar/zarara yansıtılan finansal varlıklar ve yükümlülükler</b>				
Türev finansal varlıklar	93.525	-	93.525	-
Türev finansal yükümlülükler	(31.607)	-	(31.607)	-
<b>Toplam</b>	<b>109.723</b>	<b>-</b>	<b>109.723</b>	<b>-</b>

Gerçeğe uygun değerinden gösterilen finansal varlık ve yükümlülükler	31 Aralık 2020	Raporlama tarihi itibarıyla gerçeğe uygun değer seviyesi		
		1. Seviye	2. Seviye	3. Seviye
<b>Gerçeğe uygun değer farkı kar/zarara yansıtılan finansal varlıklar ve yükümlülükler</b>				
Türev finansal varlıklar	-	-	-	-
Türev finansal yükümlülükler	(26.413)	-	(26.413)	-
<b>Gerçeğe uygun değer farkı diğer kapsamlı kar/zarara yansıtılan finansal varlıklar ve yükümlülükler</b>				
Türev finansal varlıklar	37.510	-	37.510	-
Türev finansal yükümlülükler	(33.169)	-	(33.169)	-
<b>Toplam</b>	<b>(22.072)</b>	<b>-</b>	<b>(22.072)</b>	<b>-</b>

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

30 HAZİRAN 2021 TARİHİNDE SONA EREN ALTI AYLIK ARA DÖNEME AİT  
ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

---

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

#### **Finansal araçlarla ilgili ek bilgiler (devamı)**

#### Finansal araçların sınıfları ve gerçeğe uygun değerleri (devamı)

*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 TARİHİNDEN SONRAKİ OLAYLAR**

Bulunmamaktadır.