

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

**1 Ocak – 30 Eylül 2021 ara hesap dönemine ait
özet konsolide finansal tablolar**

İÇİNDEKİLER	SAYFA
ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL DURUM TABLOSU	1-2
ÖZET KONSOLİDE KAR VEYA ZARAR TABLOSU.....	3
ÖZET KONSOLİDE DİĞER KAPSAMLI GELİR TABLOSU.....	4
ÖZET KONSOLİDE ÖZKAYNAKLAR DEĞİŞİM TABLOSU.....	5
ÖZET KONSOLİDE NAKİT AKIŞ TABLOSU	6
ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR	7-52
NOT 1 GRUP'UN ORGANİZASYONU VE FAALİYET KONUSU	7-8
NOT 2 KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR	8-17
NOT 3 İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI.....	18-21
NOT 4 STOKLAR.....	21
NOT 5 ÖZKAYNAK YÖNTEMİYLE DEĞERLENEN YATIRIMLAR	22
NOT 6 MADDİ VE MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR	23-24
NOT 7 ŞEREFİYE.....	25
NOT 8 BORÇLANMALAR	26-27
NOT 9 KARŞILIKLAR.....	27-32
NOT 10 ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR	33-34
NOT 11 TAAHHÜTLER.....	35
NOT 12 VERGİ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ	36-39
NOT 13 ÖZKAYNAKLAR	39
NOT 14 HASILAT VE SATIŞLARIN MALİYETİ.....	40-41
NOT 15 NİTELİKLERİNE GÖRE GİDERLER VE ESAS FAALİYETLERDEN DİĞER GELİR/GİDERLER	42-44
NOT 16 FİNANSMAN GELİRLERİ VE GİDERLERİ	45
NOT 17 FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ.....	46-52
NOT 18 RAPORLAMA TARİHİNDEN SONRAKİ OLAYLAR.....	52

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

30 EYLÜL 2021 TARİHİ İTİBARIYLA ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL DURUM TABLOSU

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

VARLIKLAR	Not	(Denetimden Geçmemiş)	(Denetimden Geçmemiş)	(Bağımsız Denetimden Geçmiş)	(Bağımsız Denetimden Geçmiş)
		Cari Dönem 30 Eylül 2021 Bin ABD Doları	Cari Dönem 30 Eylül 2021 Bin TL	Geçmiş Dönem 31 Aralık 2020 Bin ABD Doları	Geçmiş Dönem 31 Aralık 2020 Bin TL
DÖNEN VARLIKLAR		4.522.945	40.156.967	3.883.556	28.507.242
Nakit ve Nakit Benzerleri		1.463.675	12.995.238	1.844.858	13.542.177
Finansal Yatırımlar		1.094	9.714	5.320	39.048
Ticari Alacaklar		777.824	6.905.911	521.467	3.827.829
<i>İlişkili Taraflardan Ticari Alacaklar</i>	3	18.998	168.671	35.282	258.985
<i>İlişkili Olmayan Taraflardan Ticari Alacaklar</i>		758.826	6.737.240	486.185	3.568.844
Diğer Alacaklar		5.880	52.211	6.338	46.520
<i>İlişkili Taraflardan Diğer Alacaklar</i>	3	589	5.231	1.484	10.892
<i>İlişkili Olmayan Taraflardan Diğer Alacaklar</i>		5.291	46.980	4.854	35.628
Türev Araçlar		30.065	266.935	5.110	37.510
Stoklar	4	2.089.344	18.550.243	1.376.838	10.106.678
Peşin Ödenmiş Giderler		29.538	262.251	18.117	132.990
<i>İlişkili Taraflara Peşin Ödenmiş Giderler</i>	3	1.301	11.550	38	280
<i>İlişkili Olmayan Taraflara Peşin Ödenmiş Giderler</i>		28.237	250.701	18.079	132.710
Diğer Dönen Varlıklar		125.525	1.114.464	105.508	774.490
DURAN VARLIKLAR		4.506.069	40.007.133	4.016.984	29.486.670
Finansal Yatırımlar		37	328	27	199
Diğer Alacaklar		6.200	55.045	5.357	39.325
<i>İlişkili Taraflardan Diğer Alacaklar</i>	3	3.527	31.317	3.877	28.458
<i>İlişkili Olmayan Taraflardan Diğer Alacaklar</i>		2.673	23.728	1.480	10.867
Türev Araçlar		11	94	-	-
Özkaynak Yöntemiyle Değerlenen Yatırımlar	5	30.978	275.041	31.327	229.956
Yatırım Amaçlı Gayrimenkuller		49.489	439.390	50.156	368.168
Maddi Duran Varlıklar	6	3.732.648	33.140.315	3.550.417	26.061.836
Kullanım Hakkı Varlıkları		48.078	426.860	43.273	317.644
Maddi Olmayan Duran Varlıklar		295.380	2.622.532	55.952	410.715
<i>Şerefiye</i>	7	126.620	1.124.194	-	-
<i>Diğer Maddi Olmayan Duran Varlıklar</i>	6	168.760	1.498.338	55.952	410.715
Peşin Ödenmiş Giderler		295.073	2.619.808	241.956	1.776.075
<i>İlişkili Taraflara Peşin Ödenmiş Giderler</i>	3	91.050	808.388	87.646	643.367
<i>İlişkili Olmayan Taraflara Peşin Ödenmiş Giderler</i>		204.023	1.811.420	154.310	1.132.708
Ertelenmiş Vergi Varlığı	12	16.692	148.199	9.851	72.311
Diğer Duran Varlıklar		31.483	279.521	28.668	210.441
TOPLAM VARLIKLAR		9.029.014	80.164.100	7.900.540	57.993.912

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

Ekteki dipnotlar bu özet konsolide finansal tabloların tamamlayıcı parçalarıdır.

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

30 EYLÜL 2021 TARİHİ İTİBARIYLA ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL DURUM TABLOSU

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

KAYNAKLAR	Not	(Denetimden Geçmemiş)	(Denetimden Geçmemiş)	(Bağımsız Denetimden Geçmiş)	(Bağımsız Denetimden Geçmiş)
		Cari Dönem 30 Eylül 2021	Cari Dönem 30 Eylül 2021	Geçmiş Dönem 31 Aralık 2020	Geçmiş Dönem 31 Aralık 2020
		Bin ABD Doları	Bin TL	Bin ABD Doları	Bin TL
KISA VADELİ YÜKÜMLÜLÜKLER		1.720.310	15.301.302	1.285.214	9.434.112
Kısa Vadeli Borçlanmalar	8	436.113	3.879.004	162.591	1.193.496
Uzun Vadeli Borçlanmaların Kısa Vadeli Kısımları	8	294.354	2.618.132	353.114	2.592.032
Ticari Borçlar		546.218	4.858.333	513.173	3.766.949
<i>İlişkili Taraflara Ticari Borçlar</i>	3	<i>13.538</i>	<i>120.410</i>	<i>17.892</i>	<i>131.336</i>
<i>İlişkili Olmayan Taraflara Ticari Borçlar</i>		<i>532.680</i>	<i>4.737.923</i>	<i>495.281</i>	<i>3.635.613</i>
Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlar	10	25.705	228.632	26.878	197.296
Diğer Borçlar		18.649	165.875	17.967	131.885
Türev Araçlar		37.544	333.939	8.117	59.582
Ertelenmiş Gelirler		108.253	962.860	73.863	542.194
Dönem Karı Vergi Yükümlülüğü	12	211.759	1.883.489	73.117	536.715
Kısa Vadeli Karşılıklar	9	30.772	273.706	34.551	253.624
Diğer Kısa Vadeli Yükümlülükler		10.943	97.332	21.843	160.339
UZUN VADELİ YÜKÜMLÜLÜKLER		1.241.295	11.040.696	1.013.313	7.438.224
Uzun Vadeli Borçlanmalar	8	525.227	4.671.628	383.181	2.812.743
Uzun Vadeli Karşılıklar		139.266	1.238.704	131.890	968.136
<i>Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Uzun Vadeli Karşılıklar</i>	10	<i>139.266</i>	<i>1.238.704</i>	<i>131.890</i>	<i>968.136</i>
Ertelenmiş Vergi Yükümlülüğü	12	576.575	5.128.344	497.989	3.655.488
Diğer Uzun Vadeli Yükümlülükler		227	2.020	253	1.857
ÖZKAYNAKLAR		6.067.409	53.822.102	5.602.013	41.121.576
Ana Ortaklığa Ait Özkaynaklar		5.868.226	52.076.639	5.421.241	39.809.427
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)		(65.066)	17.263.191	(55.530)	13.067.766
<i>Maddi Duran Varlık Yeniden Değerleme Artışları (Azalışları)</i>		<i>10.589</i>	<i>95.172</i>	<i>10.844</i>	<i>77.866</i>
<i>Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları (Kayıpları)</i>		<i>(59.970)</i>	<i>(196.395)</i>	<i>(50.689)</i>	<i>(115.606)</i>
<i>Yabancı Para Çevrim Farkları</i>		<i>(15.685)</i>	<i>17.364.414</i>	<i>(15.685)</i>	<i>13.105.506</i>
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler (Giderler)		(147.003)	867.800	(103.971)	241.213
<i>Yabancı Para Çevrim Farkları</i>		<i>(143.056)</i>	<i>902.902</i>	<i>(101.862)</i>	<i>256.694</i>
<i>Nakit Akış Riskinden Korunma Kazançları (Kayıpları)</i>		<i>(3.947)</i>	<i>(35.102)</i>	<i>(2.109)</i>	<i>(15.481)</i>
Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler		1.178.392	4.628.583	1.041.255	3.597.448
Geçmiş Yıllar Karları veya Zararları		1.671.421	14.866.456	2.172.478	15.947.079
Net Dönem Karı veya Zararı		1.335.829	10.803.781	472.356	3.309.093
Kontrol Gücü Olmayan Paylar		199.183	1.745.463	180.772	1.312.149
TOPLAM KAYNAKLAR		9.029.014	80.164.100	7.900.540	57.993.912

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

Ekteki dipnotlar bu özet konsolide finansal tabloların tamamlayıcı parçalarıdır.

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

30 EYLÜL 2021 TARİHİNDE SONA EREN DOKUZ AYLIK ARA DÖNEME AİT ÖZET KONSOLİDE KAR VEYA ZARAR TABLOSU

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

		(Denetimden Geçmemiş) Cari Dönem 1 Ocak - 30 Eylül 2021	(Denetimden Geçmemiş) Cari Dönem 1 Ocak - 30 Eylül 2021	(Denetimden Geçmemiş) Cari Dönem 1 Temmuz - 30 Eylül 2021	(Denetimden Geçmemiş) Geçmiş Dönem 1 Ocak - 30 Eylül 2020	(Denetimden Geçmemiş) Geçmiş Dönem 1 Ocak - 30 Eylül 2020	(Denetimden Geçmemiş) Geçmiş Dönem 1 Temmuz - 30 Eylül 2020
	Not	Bin ABD Doları	Bin TL	Bin TL	Bin ABD Doları	Bin TL	Bin TL
Hasılat	14	5.324.172	43.060.307	18.262.741	3.264.921	21.936.023	8.152.865
Satışların Maliyeti	14	(3.312.360)	(26.789.372)	(11.028.836)	(2.745.302)	(18.444.861)	(6.727.901)
BRÜT KAR		2.011.812	16.270.935	7.233.905	519.619	3.491.162	1.424.964
Pazarlama Giderleri	15	(30.644)	(247.840)	(81.675)	(28.574)	(191.979)	(65.692)
Genel Yönetim Giderleri	15	(53.129)	(429.693)	(157.154)	(51.860)	(348.434)	(113.885)
Araştırma ve Geliştirme Giderleri		(3.770)	(30.494)	(12.586)	(3.044)	(20.449)	(6.995)
Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler	15	20.383	164.848	43.927	88.433	594.158	258.353
Esas Faaliyetlerden Diğer Giderler	15	(15.586)	(126.060)	(40.790)	(16.194)	(108.802)	(37.843)
ESAS FAALİYET KARI		1.929.066	15.601.696	6.985.627	508.380	3.415.656	1.458.902
Yatırım Faaliyetlerinden Gelirler		1.732	14.009	5.255	23.189	155.798	148.784
Yatırım Faaliyetlerinden Giderler		(1.930)	(15.606)	205	(6.079)	(40.844)	(1.778)
Özkaynak Yöntemiyle Değerlenen Yatırımların Karlarından (Zararlarından) Paylar	5	547	4.425	5.725	462	3.104	(5.673)
FİNANSMAN GELİRLERİ (GİDERLERİ) ÖNCESİ FAALİYET KARI		1.929.415	15.604.524	6.996.812	525.952	3.533.714	1.600.235
Finansman Gelirleri	16	83.191	1.097.534	165.698	17.733	340.965	58.748
Finansman Giderleri	16	(40.231)	(325.373)	(110.003)	(55.070)	(370.002)	(103.268)
VERGİ ÖNCESİ KAR		1.972.375	16.376.685	7.052.507	488.615	3.504.677	1.555.715
Vergi (Gideri) Geliri	12	(579.792)	(5.113.890)	(1.840.180)	(258.032)	(1.955.455)	(933.351)
Dönem Vergi (Gideri) Geliri		(526.411)	(4.682.162)	(1.896.705)	(203.627)	(1.589.921)	(689.616)
Ertelenmiş Vergi (Gideri) Geliri		(53.381)	(431.728)	56.525	(54.405)	(365.534)	(243.735)
DÖNEM KARI		1.392.583	11.262.795	5.212.327	230.583	1.549.222	622.364
Kontrol Gücü Olmayan Paylar		56.754	459.014	209.701	14.826	99.613	40.756
Ana Ortaklık Payları		1.335.829	10.803.781	5.002.626	215.757	1.449.609	581.608
PAY BAŞINA KAZANÇ			3,0868	1,4293		0,4142	0,1662
(1 TL nominal bedelli)							

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

Ekteki dipnotlar bu özet konsolide finansal tabloların tamamlayıcı parçalarıdır.

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

30 EYLÜL 2021 TARİHİNDE SONA EREN DOKUZ AYLIK ARA DÖNEME AİT ÖZET KONSOLİDE DİĞER KAPSAMLI GELİR TABLOSU

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

	(Denetimden Geçmemiş) Cari Dönem 1 Ocak - 30 Eylül 2021 Not	(Denetimden Geçmemiş) Cari Dönem 1 Ocak - 30 Eylül 2021 Bin TL	(Denetimden Geçmemiş) Cari Dönem 1 Temmuz - 30 Eylül 2021 Bin TL	(Denetimden Geçmemiş) Geçmiş Dönem 1 Ocak - 30 Eylül 2020 Bin ABD Doları	(Denetimden Geçmemiş) Geçmiş Dönem 1 Ocak - 30 Eylül 2020 Bin TL	(Denetimden Geçmemiş) Geçmiş Dönem 1 Temmuz - 30 Eylül 2020 Bin TL	
DÖNEM KARI		1.392.583	11.262.795	5.212.327	230.583	1.549.222	622.364
DİĞER KAPSAMLI GELİRLER							
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacaklar							
Maddi Duran Varlıklar Yeniden Değerleme Artışları (Azalışları)		(262)	17.306	1.655	18	23.356	12.467
Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları (Kayıpları)	10	(11.878)	(103.399)	-	(12.979)	(88.803)	-
Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları (Kayıpları), Vergi Etkisi	12	2.376	20.680	-	2.596	17.761	-
Yabancı Para Çevrim Farklarından Kazançlar (Kayıplar)		-	4.976.532	632.955	-	6.453.048	3.325.079
Kar veya Zarar Olarak Yeniden Sınıflandırılacaklar							
Nakit Akış Riskinden Korunma Kazançları (Kayıpları)		(2.523)	(25.715)	(95.370)	(806)	(3.682)	(15.162)
Nakit Akış Riskinden Korunma Kazançları (Kayıpları), Vergi Etkisi	12	763	6.782	23.764	177	810	3.336
Yabancı Para Çevrim Farklarından Kazançlar (Kayıplar)		(45.422)	3.077.347	681.461	(45.948)	3.114.944	1.612.055
DİĞER KAPSAMLI GELİR (GİDER)		(56.946)	7.969.533	1.244.465	(56.942)	9.517.434	4.937.775
TOPLAM KAPSAMLI GELİR		1.335.637	19.232.328	6.456.792	173.641	11.066.656	5.560.139
Toplam Kapsamlı Gelirin Dağılımı							
Kontrol Gücü Olmayan Paylar		52.377	689.614	249.322	9.863	363.619	178.771
Ana Ortaklık Payları		1.283.260	18.542.714	6.207.470	163.778	10.703.037	5.381.368

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

Ekteki dipnotlar bu özet konsolide finansal tabloların tamamlayıcı parçalarıdır.

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

30 EYLÜL 2021 TARİHİNDE SONA EREN DOKUZ AYLIK ARA DÖNEME AİT ÖZET KONSOLİDE ÖZKAYNAKLAR DEĞİŞİM TABLOSU

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

	Not					Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler (Giderler)			Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler (Giderler)		Birikmiş Karlar			Ana Ortaklığa Ait Özkaynaklar	Kontrol Gücü Olmayan Paylar	Toplam Özkaynaklar
		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			
(Denetimden Geçmemiş)																
1 Ocak 2021 (Daha önce raporlanan)		3.500.000	156.613	(116.232)	106.447	77.866	17.198.251	(115.606)	(15.481)	7.628.480	3.597.448	4.482.548	3.309.093	39.809.427	1.312.149	41.121.576
Muhasebe politika değişikliğinin etkisi	2.5	-	-	-	-	-	(4.092.745)	-	-	(7.371.786)	-	11.464.531	-	-	-	-
1 Ocak 2021		3.500.000	156.613	(116.232)	106.447	77.866	13.105.506	(115.606)	(15.481)	256.694	3.597.448	15.947.079	3.309.093	39.809.427	1.312.149	41.121.576
Dönem Karı		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	10.803.781	-	10.803.781	459.014	11.262.795
Diğer Kapsamlı Gelir (Gider)		-	-	-	-	17.306	4.976.532	(80.789)	(19.621)	2.845.505	-	-	-	7.738.933	230.600	7.969.533
Toplam Kapsamlı Gelir (Gider)		-	-	-	-	17.306	4.976.532	(80.789)	(19.621)	2.845.505	-	-	10.803.781	18.542.714	689.614	19.232.328
Kar Payları (*)		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(6.275.502)	-	(6.275.502)	(256.300)	(6.531.802)
Transferler		-	-	-	-	-	-	-	-	1.031.135	2.277.958	(3.309.093)	-	-	-	-
Diğer değişiklikler nedeni ile artış (azalış)	2.1	-	-	-	-	-	(717.624)	-	-	(2.199.297)	-	2.916.921	-	-	-	-
30 Eylül 2021		3.500.000	156.613	(116.232)	106.447	95.172	17.364.414	(196.395)	(35.102)	902.902	4.628.583	14.866.456	10.803.781	52.076.639	1.745.463	53.822.102
(Denetimden Geçmemiş)																
1 Ocak 2020 (Daha önce raporlanan)		3.500.000	156.613	(116.232)	106.447	58.952	12.365.096	(102.008)	6.474	5.463.762	3.485.761	2.057.906	3.316.527	30.299.298	948.177	31.247.475
Muhasebe politika değişikliğinin etkisi	2.5	-	-	-	-	-	(3.018.598)	-	-	(5.127.411)	-	8.146.009	-	-	-	-
1 Ocak 2020		3.500.000	156.613	(116.232)	106.447	58.952	9.346.498	(102.008)	6.474	336.351	3.485.761	10.203.915	3.316.527	30.299.298	948.177	31.247.475
Dönem Karı		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	1.449.609	1.449.609	99.613	1.549.222
Diğer Kapsamlı Gelir (Gider)		-	-	-	-	23.356	6.453.048	(69.331)	(2.872)	2.849.227	-	-	-	9.253.428	264.006	9.517.434
Toplam Kapsamlı Gelir (Gider)		-	-	-	-	23.356	6.453.048	(69.331)	(2.872)	2.849.227	-	-	1.449.609	10.703.037	363.619	11.066.656
Kar Payları (*)		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(780.198)	-	(780.198)	(35.761)	(815.959)
Transferler		-	-	-	-	-	-	-	-	111.687	3.204.840	(3.316.527)	-	-	-	-
Diğer değişiklikler nedeni ile artış (azalış)	2.1	-	-	-	-	-	(1.892.322)	-	-	(2.441.834)	-	4.334.156	-	-	-	-
30 Eylül 2020		3.500.000	156.613	(116.232)	106.447	82.308	13.907.224	(171.339)	3.602	743.744	3.597.448	16.962.713	1.449.609	40.222.137	1.276.035	41.498.172

(*) 17 Mart 2021 tarihinde yapılan Olağan Genel Kurul Toplantısı'nda 2020 yılı ve geçmiş yıl karlarından 6.475.000 bin TL (14 Temmuz 2020: 805.000 bin TL) nakit temettü (brüt hisse başına düşen kar payı: 1,85 TL (2020: 0,23 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: 35.761 bin TL) temettü ödemesi gerçekleştirilmiştir.

Geçmiş yıllar karları veya zararları; özet konsolide finansal tablolarda TMS 21 uyarınca tarihi kurlardan ABD Doları'na çevrilerken ABD Doları olarak takip edilmekte olup 30 Eylül 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 EYLÜL 2021 TARİHİNDE SONA EREN DOKUZ AYLIK ARA DÖNEME AİT ÖZET KONSOLİDE NAKİT AKIŞ TABLOSU

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

	Not	(Denetimden Geçmemiş)	(Denetimden Geçmemiş)	(Denetimden Geçmemiş)	(Denetimden Geçmemiş)
		Cari Dönem	Cari Dönem	Geçmiş Dönem	Geçmiş Dönem
		1 Ocak - 30 Eylül 2021	1 Ocak - 30 Eylül 2021	1 Ocak - 30 Eylül 2020	1 Ocak - 30 Eylül 2020
		Bin ABD Doları	Bin TL	Bin ABD Doları	Bin TL
İŞLETME FAALİYETLERİNDE NAKİT AKIŞLARI					
Dönem Karı (Zararı)		748.905	6.027.960	743.215	5.432.084
Dönem Karı (Zararı) Mutabakatı İle İlgili Düzeltmeler		1.392.583	11.262.795	230.583	1.549.222
Dönem Net Karı (Zararı) Mutabakatı İle İlgili Düzeltmeler		656.035	6.185.308	381.905	2.782.812
Amortisman ve İfa Gideri İle İlgili Düzeltmeler	6/14/15	163.931	1.325.825	156.238	1.049.722
Değer Düşüklüğü (İptali) İle İlgili Düzeltmeler		(4.597)	(37.185)	3.121	20.973
Alacaklarda Değer Düşüklüğü (İptali) İle İlgili Düzeltmeler		(2.998)	(24.250)	(260)	(1.742)
Stok Değer Düşüklüğü (İptali) İle İlgili Düzeltmeler	4	(1.599)	(12.935)	3.148	21.152
Maddi Duran Varlık Değer Düşüklüğü (İptali) İle İlgili Düzeltmeler	6	-	-	233	1.563
Karşılıklar İle İlgili Düzeltmeler		31.076	251.337	28.582	199.223
Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Karşılıklar (İptali) İle İlgili Düzeltmeler	10	23.949	193.703	23.682	159.108
Dava ve/veya Ceza Karşılıkları (İptali) İle İlgili Düzeltmeler	9	7.127	57.634	4.900	40.115
Faiz (Gelirleri) ve Giderleri İle İlgili Düzeltmeler		(25.342)	(204.969)	(2.457)	(16.506)
Faiz Gelirleri İle İlgili Düzeltmeler	16	(45.233)	(365.837)	(45.042)	(302.622)
Faiz Giderleri İle İlgili Düzeltmeler	16	28.065	226.980	43.944	295.248
Vadeli Alımlardan Kaynaklanan Ertenmiş Finansman Gideri	15	-	-	1.053	7.076
Vadeli Satışlardan Kaynaklanan Kazanılmamış Finansman Geliri		(8.174)	(66.112)	(2.412)	(16.208)
Gerçekleşmemiş Yabancı Para Çevrim Farkları İle İlgili Düzeltmeler		(14.539)	(133.692)	(40.606)	(286.779)
Gerçeğe Uygun Değer Kayıpları (Kazançları) İle İlgili Düzeltmeler		(17.216)	(139.235)	(4.477)	(30.082)
Türev Finan. Araç. Geç. Uygun Değer Kayıpları (Kazançları) İle İlgili Düzelt.	16	(17.216)	(139.235)	(4.477)	(30.082)
Özkaynak Yöntemiyle Değer. Yatırımların Dağıtılmamış Karları İle İlg. Düzelt.	5	(547)	(4.425)	(462)	(3.104)
Vergi (Geliri) Gideri İle İlgili Düzeltmeler	12	579.792	5.113.890	258.032	1.955.455
Duran Varlıkların Elden Çıkarıl. Kaynaklanan Kayıplar (Kazançlar) İle İlgili Düzelt.		1.702	13.762	(15.791)	(106.090)
Maddi Duran Varlıkların Elden Çıkarıl. Kayn. Kayıplar (Kazançlar) İle İlgili Düzelt.		1.702	13.762	(15.791)	(106.090)
Kar (Zarar) Mutabakatı İle İlgili Diğer Düzeltmeler		(58.225)	-	(275)	-
İşletme Sermayesinde Gerçekleşen Değişimler		(898.574)	(7.976.617)	300.291	2.341.208
Ticari Alacaklardaki Azalış (Artış) İle İlgili Düzeltmeler		(220.084)	(1.954.012)	97.307	759.774
İlişkili Taraflardan Ticari Alacaklardaki Azalış (Artış)		16.284	144.578	(4.228)	(30.012)
İlişkili Olmayan Taraflardan Ticari Alacaklardaki Azalış (Artış)		(236.368)	(2.098.590)	101.535	792.786
Faaliyetlerle İlgili Diğer Alacaklardaki Azalış (Artış) İle İlgili Düzeltmeler		(745)	(6.618)	(3.164)	(24.705)
İlişkili Olmayan Taraflardan Faaliyetlerle İlgili Diğer Alacaklardaki Azalış (Artış)		(745)	(6.618)	(3.164)	(24.705)
Türev Varlıklardaki Azalış (Artış)		(24.966)	(221.660)	(2.504)	(19.551)
Stoklardaki Azalışlar (Artışlar) İle İlgili Düzeltmeler		(672.566)	(5.971.620)	209.175	1.633.238
Peşin Ödenmiş Giderlerdeki Azalış (Artış)		(1.837)	(16.906)	(19.963)	(155.871)
Ticari Borçlardaki Artış (Azalış) İle İlgili Düzeltmeler		16.451	146.327	(73.086)	(570.655)
İlişkili Taraflara Ticari Borçlardaki Artış (Azalış)		(4.354)	(38.726)	(2.882)	(22.502)
İlişkili Olmayan Taraflara Ticari Borçlardaki Artış (Azalış)		20.805	185.053	(70.204)	(548.153)
Faaliyetler İle İlgili Diğer Borçlardaki Artış (Azalış) İle İlgili Düzeltmeler		(37.377)	(330.867)	29.884	233.335
İlişkili Olmayan Taraflara Faaliyetlerle İlgili Diğer Borçlardaki Artış (Azalış)		(37.377)	(330.867)	29.884	233.335
Türev Yükümlülüklerdeki Artış (Azalış)		44.042	391.731	(3.287)	(25.664)
İşletme Sermayesinde Gerçekleşen Diğer Artış (Azalış) İle İlgili Düzeltmeler		(1.492)	(12.992)	65.929	511.307
Faaliyetlerle İlgili Diğer Varlıklardaki Azalış (Artış)		(19.256)	(170.989)	14.568	110.280
Faaliyetlerle İlgili Diğer Yükümlülüklerdeki Artış (Azalış)		17.764	157.997	51.361	401.027
Faaliyetlerden Elde Edilen Nakit Akışları		1.150.044	9.471.486	912.779	6.673.242
Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Karşılıklar Kapsamında Yapılan Ödemeler	10	(6.405)	(51.807)	(7.414)	(49.814)
Diğer Karşılıklara İlişkin Ödemeler	9	(6.965)	(56.331)	(9.252)	(62.158)
Vergi İadeleri (Ödemeleri)	12	(387.769)	(3.335.388)	(152.898)	(1.129.186)
YATIRIM FAALİYETLERİNDE NAKİT AKIŞLARI		(628.191)	(5.203.518)	(247.605)	(1.901.936)
Bağlı Ortaklıkların Kontrolünün Elde Edilmesine Yönelik Alışlara İlişkin Nakit Çıkışları	2.9	(293.791)	(2.096.850)	-	-
İştiraklerin ve/veya İş Ortaklıklarının Pay Satışı veya Sermaye Azaltımı Sebepiyle Oluşan Nakit Girişleri		-	-	1.981	13.333
Başka İşlet. veya Fonların Paylarının veya Borçlanma Araç. Satılması Sonucu Elde Edilen Nakit Girişleri		9.057	70.000	13.350	79.700
Başka İşlet. veya Fonların Paylarının veya Borçlanma Araç. Edinimi İçin Yapılan Nakit Çıkışları		(4.885)	(38.410)	(6.636)	(42.810)
Maddi ve Maddi Olmayan Duran Varlıkların Satışından Kaynaklanan Nakit Girişleri		1.505	12.181	23.356	156.916
Maddi Duran Varlıkların Satışından Kaynaklanan Nakit Girişleri		1.505	12.181	23.356	156.916
Maddi ve Maddi Olmayan Duran Varlıkların Alımından Kaynaklanan Nakit Çıkışları		(288.189)	(2.330.789)	(216.424)	(1.454.086)
Maddi Duran Varlık Alımından Kaynaklanan Nakit Çıkışları	6	(286.093)	(2.313.839)	(215.977)	(1.451.082)
Maddi Olmayan Duran Varlık Alımından Kaynaklanan Nakit Çıkışları	6	(2.096)	(16.950)	(447)	(3.004)
Verilen Nakit Avans ve Borçlar		(52.747)	(826.042)	(63.553)	(657.152)
İlişkili Taraflara Verilen Nakit Avans ve Borçlar		(3.404)	(30.222)	-	-
Verilen Diğer Nakit Avans ve Borçlar		(49.343)	(795.820)	(63.553)	(657.152)
Alınan Temettütlere	5	859	6.392	321	2.163
FİNANSMAN FAALİYETLERİNDE NAKİT AKIŞLARI		(446.307)	(1.657.783)	(232.140)	598.692
Borçlanmadan Kaynaklanan Nakit Girişleri		841.431	6.880.781	860.675	5.737.822
Kredilerden Nakit Girişleri		841.431	6.880.781	860.675	5.737.822
Borç Ödemelerine İlişkin Nakit Çıkışları		(476.860)	(2.295.930)	(948.227)	(4.111.484)
Kredi Geri Ödemelerine İlişkin Nakit Çıkışları		(411.635)	(1.745.930)	(948.227)	(4.111.484)
İhraç Edilmiş Borçlanma Araçları Geri Ödemelerinden Nakit Çıkışları		(65.225)	(550.000)	-	-
Kira Sözleşmelerinden Kaynaklanan Borç Ödemelerine İlişkin Nakit Çıkışları		(6.006)	(48.576)	(5.881)	(45.916)
Ödenen Temettütlere		(826.556)	(6.365.677)	(118.824)	(815.724)
Ödenen Faiz		(27.879)	(225.478)	(37.389)	(251.203)
Alınan Faiz		49.563	397.097	35.509	232.733
Diğer Nakit Girişleri (Çıkışları)		-	-	(18.003)	(147.536)
YABANCI PARA ÇEVİRİM FARKLARININ ETKİSİNDEN ÖNCE NAKİT VE NAKİT BENZERLERİNDEKİ NET ARTIŞ (AZALIS)		(325.593)	(833.341)	263.470	4.128.840
Yabancı Para Çevrim Farklarının Nakit ve Nakit Benzerleri Üzerindeki Etkisi		(52.128)	310.597	(78.925)	638.161
NAKİT VE NAKİT BENZERLERİNDEKİ NET ARTIŞ (AZALIS)		(377.721)	(522.744)	184.545	4.767.001
DÖNEM BAŞI NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ		1.840.609	13.510.993	1.780.737	10.577.931
DÖNEM SONU NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ		1.462.888	12.988.249	1.965.282	15.344.932

- 30 Eylül 2021 tarihi itibarıyla vadeli mevduat faiz tahakkuku toplamı 6.989 bin TL'dir (787 bin USD) (30 Eylül 2020: 31.779 bin TL (4.071 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 (Çıkışları)” içerisinde raporlanmıştır.
- Fonksiyonel para biriminin ABD Doları olması sebebiyle, özet konsolide finansal durum tablosunda orijinal para birimi Türk Lirası olarak takip edilen ortaklara temettü borçlarının tahakkuk ve ödeme tarihleri arasındaki kur farkları özet konsolide nakit akış tablolarında “Kar (Zarar) Mutabakatı İle İlgili Diğer Düzeltmeler” içerisinde raporlanmıştır.

Ekteki dipnotlar bu özet konsolide finansal tabloların tamamlayıcı parçalarıdır.

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

30 EYLÜL 2021 TARİHİNDE SONA EREN DOKUZ AYLIK ARA DÖNEME AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

NOT 1 – GRUP’UN ORGANİZASYONU VE FAALİYET KONUSU

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

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

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

Ereğli Demir ve Çelik Fabrikaları T.A.Ş. 1960 yılında anonim şirket olarak Türkiye’de kurulmuştur. Şirket’in en önemli aktiviteleri arasında demir, çelik, alaşımlı ve alaşımsız demir, dökme ve pres çelik, kok kömürü ve her türlü demir çelik yan 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 Ardic Sokak No: 6 Ataşehir / İstanbul’dur.

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

30 EYLÜL 2021 TARİHİNDE SONA EREN DOKUZ AYLIK ARA DÖNEME AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

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

Grup’un raporlama dönemi itibarıyla personel sayısı aşağıdaki gibidir:

	Saat Ücretli Kişi	Aylık Ücretli Kişi	30 Eylül 2021 Kişi
Ereğli Demir ve Çelik Fab.T.A.Ş.	4.067	1.784	5.851
İskenderun Demir ve Çelik A.Ş.	3.139	1.681	4.820
Erdemir Madencilik San. ve Tic. A.Ş.	155	158	313
Erdemir Çelik Servis Merkezi San. ve Tic. A.Ş.	228	79	307
Erdemir Mühendislik Yön. ve Dan. Hiz. A.Ş.	-	284	284
Erdemir Romania S.R.L.	211	40	251
Erdemir Asia Pacific Private Limited	-	1	1
Kümaş Manyezit Sanayi A.Ş.	567	120	687
Odak Refrakter ve Madencilik San. Tic. A.Ş.	11	4	15
Erdemir Enerji Üretim A.Ş.	-	5	5
	<u>8.378</u>	<u>4.156</u>	<u>12.534</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 EYLÜL 2021 TARİHİNDE SONA EREN DOKUZ AYLIK ARA DÖNEME AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

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

2.1 Sunuma İlişkin Temel Esaslar (devamı)

Türkiye Muhasebe Standardı No:34 “Ara Dönem Finansal Raporlama” uyarınca işletmeler, ara dönem finansal tablolarını tam set veya özet olarak hazırlamakta serbesttirler. Grup, bu çerçevede özet konsolide finansal tablo hazırlamayı tercih etmiştir. Dolayısıyla bu ara dönem özet konsolide finansal tablolar, Grup’un 31 Aralık 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., Erdemir Enerji Üretim A.Ş., Odak Refrakter ve Madencilik San. Tic. A.Ş. ve Yenilikçi Yapı Malzemeleri ve Üretim San. Tic. 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 Eylül 2021 tarihli özet konsolide finansal durum tablosundaki varlıklar T.C Merkez Bankası tarafından açıklanan 30 Eylül 2021 tarihi itibarıyla geçerli döviz alış kurları olan 8,8785 TL = 1 ABD Doları ve 10,2933 TL = 1 Avro, yükümlülükler ise yine T.C Merkez Bankası tarafından açıklanan 30 Eylül 2021 tarihi itibarıyla geçerli döviz satış kurları olan 8,8945 TL = 1 ABD Doları ve 10,3118 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 EYLÜL 2021 TARİHİNDE SONA EREN DOKUZ AYLIK ARA DÖNEME AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

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

2.1 Sunuma İlişkin Temel Esaslar (devamı)

Sunum para birimine çevrim (devamı)

- b) 30 Eylül 2021 tarihinde sona eren dokuz aylık ara döneme ait özet konsolide kar veya zarar tabloları, 2021 yılı Ocak – Eylül dönemi dokuz aylık ortalama 8,0877 TL = 1 ABD Doları ve 9,6767 TL = 1 Avro olan döviz kurları kullanılarak TL'ye çevrilmiştir (30 Eylül 2020: 6,7187 TL = 1 ABD Doları ve 7,5615 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 Eylül 2021 tarihli özet konsolide finansal durum tablosundaki geçmiş yıl karları T.C Merkez Bankası tarafından açıklanan 30 Eylül 2021 tarihi itibarıyla geçerli döviz satış kuru 8,8945 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 Eylül 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihleri itibarıyla hazırlanan özet konsolide finansal durum tablolarında ve 30 Eylül 2021 ve 2020 tarihleri itibarıyla sona eren dokuz 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 26 Ekim 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 Eylül 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 EYLÜL 2021 TARİHİNDE SONA EREN DOKUZ AYLIK ARA DÖNEME AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

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

2.3 Yeni ve Revize Edilmiş Finansal Raporlama Standartları (devamı)

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
TMS 1 (Değişiklikler)	: Muhasebe Politikalarının Açıklanması
TMS 8 (Değişiklikler)	: Muhasebe Tahminleri Tanımı
TMS 12 (Değişiklikler)	: Tek Bir İşlemden Kaynaklanan Varlık ve Yükümlülüklerle İlgili Ertelenmiş Vergi

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

30 EYLÜL 2021 TARİHİNDE SONA EREN DOKUZ AYLIK ARA DÖNEME AİT
ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

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

2.3 Yeni ve Revize Edilmiş Finansal Raporlama Standartları (devamı)

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

TFRS 17 Sigorta Sözleşmeleri

TFRS 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 getirmeyle 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 EYLÜL 2021 TARİHİNDE SONA EREN DOKUZ AYLIK ARA DÖNEME AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

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

2.3 Yeni ve Revize Edilmiş Finansal Raporlama Standartları (devamı)

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

TFRS'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 kullanılabileceği 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.

TMS 1 (Değişiklikler) Muhasebe Politikalarının Açıklanması

Bu değişiklik muhasebe politikalarının açıklanmasında işletmelerin önemliliği esas almalarını gerektirmektedir.

TMS 1'de yapılan bu değişiklik 1 Ocak 2023 veya sonrasında başlayan yıllık hesap dönemlerinde uygulanacak olmakla birlikte erken uygulamaya izin verilmektedir.

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

30 EYLÜL 2021 TARİHİNDE SONA EREN DOKUZ AYLIK ARA DÖNEME AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

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

2.3 Yeni ve Revize Edilmiş Finansal Raporlama Standartları (devamı)

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

TMS 8 (Değişiklikler) Muhasebe Tahminleri Tanımı

Bu değişikliklerle “muhasebe tahminlerindeki değişiklik” tanımı yerine “muhasebe tahmini” tanımına yer verilerek, tahminlere ilişkin örnek ve açıklayıcı paragraflar ilâve edilmiş, ayrıca tahminlerin ileriye yönelik uygulanması ile hataların geçmişe dönük düzeltilmesi hususları ve bu kavramlar arasındaki farklar netleştirilmiştir.

TMS 8’de yapılan bu değişiklikler, 1 Ocak 2023 veya sonrasında başlayan yıllık hesap dönemlerinde uygulanacak olmakla birlikte erken uygulamaya da izin verilmektedir.

TMS 12 (Değişiklikler) Tek Bir İşlemden Kaynaklanan Varlık ve Yükümlülüklerle İlgili Ertelenmiş Vergi

Bu değişiklikler ile bir varlık ya da yükümlülüğün ilk defa finansal tablolara yansıtılmasına ilişkin muafiyetin varlık ile yükümlülüğün ilk kayda alındığı sırada eşit tutarlarda vergiye tabi ve indirilebilir geçici farkların oluştuğu işlemlerde geçerli olmadığı hususuna açıklık getirilmiştir.

TMS 12’de yapılan bu değişiklikler, 1 Ocak 2023 veya sonrasında başlayan yıllık hesap dönemlerinde uygulanacak olmakla birlikte erken uygulamaya da 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 Eylül 2021 tarihinde sona eren dokuz aylık ara döneme ait özet konsolide finansal tablolar, TFRS’nin ara dönem finansal tabloların hazırlanmasına yönelik TMS 34 standardına uygun olarak hazırlanmıştır. Ayrıca, 30 Eylül 2021 tarihinde sona eren dokuz 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 Eylül 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 EYLÜL 2021 TARİHİNDE SONA EREN DOKUZ AYLIK ARA DÖNEME AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

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

2.5 Muhasebe Politikaları ve Tahminlerindeki Değişiklikler ve Hatalar

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 Raporlanan)	(Yeniden Düzenlenmiş)	(Değişim)
	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 Raporlanan)	(Yeniden Düzenlenmiş)	(Değişim)
	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 EYLÜL 2021 TARİHİNDE SONA EREN DOKUZ AYLIK ARA DÖNEME AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

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

2.6 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 Eylül 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 Eylül 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 EYLÜL 2021 TARİHİNDE SONA EREN DOKUZ AYLIK ARA DÖNEME AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

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

2.9 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
Bağlı ortaklık satın alma maliyeti	295.943	2.112.206
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%
Tanımlanabilir varlık ve yükümlülüklerin gerçeğe uygun değeri	169.323	1.208.495
Şerefiye	126.620	903.711
Nakit ve nakit benzeri olarak ödenen	295.943	2.112.206
Elde edilen nakit ve nakit benzerleri	(2.152)	(15.356)
Alımdan kaynaklanan net nakit çıkışı	293.791	2.096.850

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 Eylül 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 EYLÜL 2021 TARİHİNDE SONA EREN DOKUZ AYLIK ARA DÖNEME AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

NOT 3 – İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI

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

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

Grup ile diğer ilişkili taraflar arasındaki işlemlerin detayları aşağıda açıklanmıştır.

	30 Eylül 2021	31 Aralık 2020
<u>İlişkili taraflardan ticari alacaklar (kısa vadeli)</u>		
OYAK Renault Otomobil Fab. A.Ş. ⁽²⁾	113.925	98.111
İsdemir Linde Gaz Ortaklığı A.Ş. ⁽³⁾	6.372	3.807
OYAK Çimento Fabrikaları A.Ş. ⁽¹⁾	32.864	32.903
Miilux Yüksek Mukavemetli Çelik Üretim A.Ş. ⁽⁴⁾	12.701	122.328
Diğer	2.809	1.836
	<u>168.671</u>	<u>258.985</u>

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

	30 Eylül 2021	31 Aralık 2020
<u>İlişkili taraflardan diğer alacaklar (kısa vadeli)</u>		
İsdemir Linde Gaz Ortaklığı A.Ş. ⁽³⁾	-	6.488
OYAK NYK RO-RO Liman İşletmeleri A.Ş. ⁽¹⁾	5.231	4.404
	<u>5.231</u>	<u>10.892</u>
	30 Eylül 2021	31 Aralık 2020
<u>İlişkili taraflardan diğer alacaklar (uzun vadeli)</u>		
OYAK NYK RO-RO Liman İşletmeleri A.Ş. ⁽¹⁾	31.317	28.458
	<u>31.317</u>	<u>28.458</u>

İlişkili taraflardan kısa ve uzun vadeli diğer alacaklar, TFRS 16 hükümleri uyarınca alt kiralama kapsamındaki parasal alacaklardan kaynaklanmaktadır. Şirket'in bağlı ortaklığı İsdemir'in müşterek yönetime tabi ortaklığından olan temettü alacağı raporlama dönemi itibarıyla tahsil edilmiştir.

- (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 EYLÜL 2021 TARİHİNDE SONA EREN DOKUZ AYLIK ARA DÖNEME AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

NOT 3 – İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI (devamı)

	30 Eylül 2021	31 Aralık 2020
<u>İlişkili taraflara peşin ödenmiş giderler (kısa vadeli)</u>		
OYAK Elektrik Enerjisi Toptan Satış A.Ş. ⁽¹⁾	7.265	280
OYAK Akaryakıt ve LPG Yatırımları A.Ş. ⁽¹⁾	4.285	-
	<u>11.550</u>	<u>280</u>
	30 Eylül 2021	31 Aralık 2020
<u>İlişkili taraflara peşin ödenmiş giderler (uzun vadeli)</u>		
Ordu Yardımlaşma Kurumu ⁽⁴⁾	739.885	611.717
OYAK Savunma ve Güvenlik Sistemleri A.Ş. ⁽¹⁾	68.503	31.650
	<u>808.388</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 Eylül 2021	31 Aralık 2020
<u>İlişkili taraflara ticari borçlar (kısa vadeli)</u>		
Omsan Lojistik A.Ş. ⁽¹⁾	46.559	39.134
Omsan Denizcilik A.Ş. ⁽¹⁾	-	12.248
OYAK Pazarlama Hizmet ve Turizm A.Ş. ⁽¹⁾	27.206	19.171
OYAK Savunma ve Güvenlik Sistemleri A.Ş. ⁽¹⁾	10.363	20.228
Omsan Logistica SRL ⁽¹⁾	4.009	2.093
OYAK Denizcilik ve Liman İşletmeleri A.Ş. ⁽¹⁾	16.266	20.904
Doco Petrol ve Danışmanlık A.Ş. ⁽¹⁾	1.663	1.676
Diğer	14.344	15.882
	<u>120.410</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 EYLÜL 2021 TARİHİNDE SONA EREN DOKUZ AYLIK ARA DÖNEME AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

NOT 3 – İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI (devamı)

<u>İlişkili taraflara önemli satışlar</u>	1 Ocak – 30 Eylül 2021	1 Ocak – 30 Eylül 2020
Ordu Yardımlaşma Kurumu ⁽⁴⁾	-	156.745
OYAK Renault Otomobil Fab. A.Ş. ⁽²⁾	296.231	289.981
OYAK Çimento Fabrikaları A.Ş. ⁽¹⁾	51.892	38.943
OYAK Elektrik Enerjisi Toptan Satış A.Ş. ⁽¹⁾	-	1.588
OYAK Denizcilik ve Liman İşletmeleri A.Ş. ⁽¹⁾	1.022	833
İskenderun Enerji Üretim ve Ticaret A.Ş. ⁽¹⁾	664.509	205.445
Miilux Yüksek Mukavemetli Çelik Üretim A.Ş. ⁽¹⁾	50.170	17.977
İsdemir Linde Gaz Ortaklığı A.Ş. ⁽³⁾	60.524	44.144
Diğer	3.109	2.662
	<u>1.127.457</u>	<u>758.318</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 Eylül 2021	1 Ocak – 30 Eylül 2020
Omsan Denizcilik A.Ş. ⁽¹⁾	163.029	111.574
OYAK Pazarlama Hizmet ve Turizm A.Ş. ⁽¹⁾	141.001	117.553
Omsan Lojistik A.Ş. ⁽¹⁾	281.403	223.923
OYAK Savunma ve Güvenlik Sistemleri A.Ş. ⁽¹⁾	65.837	57.575
Omsan Logistica SRL ⁽¹⁾	29.113	9.488
OYAK Denizcilik ve Liman İşletmeleri A.Ş. ⁽¹⁾	133.556	100.237
Doco Petrol ve Danışmanlık A.Ş. ⁽¹⁾	21.094	3.611
İsdemir Linde Gaz Ortaklığı A.Ş. ⁽³⁾	103.417	78.803
OYAK Elektrik Enerjisi Toptan Satış A.Ş. ⁽¹⁾	72.176	34.948
Diğer	15.728	11.451
	<u>1.026.354</u>	<u>749.163</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 EYLÜL 2021 TARİHİNDE SONA EREN DOKUZ AYLIK ARA DÖNEME AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

NOT 3 – İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI (devamı)

İlişkili taraflarla yapılan işlemlerin şart ve koşulları:

Dönem sonu itibarıyla mevcut bakiyeler teminatsız ve ödemeleri nakit bazlıdır. 30 Eylül 2021 tarihinde sona eren dokuz 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 Eylül 2021 tarihinde sona eren dokuz aylık ara dönemde Grup’un üst düzey yöneticilerine kısa vadeli olarak sağladığı maaş, prim ve benzeri diğer faydaların toplam tutarı 30.075 bin TL’dir (30 Eylül 2020: 18.719 bin TL).

NOT 4 – STOKLAR

Grup’un raporlama dönemi itibarıyla stoklarının detayı aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2021	31 Aralık 2020
İlk madde ve malzeme	4.438.003	2.400.813
Yarı mamuller	4.187.329	2.017.296
Mamuller	4.470.458	1.861.015
Yedek parçalar	2.179.278	1.668.699
Yoldaki mallar	2.945.973	1.960.470
Diğer stoklar	1.030.555	746.164
Stok değer düşüş karşılığı (-)	(701.353)	(547.779)
	<u>18.550.243</u>	<u>10.106.678</u>

Stok değer düşüklüğü karşılığı hareketleri:

	1 Ocak – 30 Eylül 2021	1 Ocak – 30 Eylül 2020
Açılış bakiyesi	547.779	416.261
Bağlı ortaklık satın alımı nedeniyle karşılıklardaki artış	42.732	-
Dönem içinde ayrılan karşılık	3.325	24.680
Konusu kalmayan karşılık (-)	(16.260)	(3.528)
Çevrim farkı	<u>123.777</u>	<u>134.433</u>
Kapanış bakiyesi	<u>701.353</u>	<u>571.846</u>

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

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

30 EYLÜL 2021 TARİHİNDE SONA EREN DOKUZ AYLIK ARA DÖNEME AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

NOT 5 – ÖZKAYNAK YÖNTEMİYLE DEĞERLENEN YATIRIMLAR

Grup'un özkaynak yöntemiyle değerlendirilen yatırımlarının detayı aşağıdaki gibidir:

	Oy hakkı oranı %	30 Eylül 2021	Oy hakkı oranı %	31 Aralık 2020	Faaliyet alanı
<i>Müşterek yönetime tabi ortaklık</i>					
İsdemir Linde Gaz Ortaklığı A.Ş.	50	275.041	50	229.956	Endüstriyel Gaz Üretim ve Satışı

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

	30 Eylül 2021	31 Aralık 2020
Toplam varlıklar	569.440	492.495
Toplam yükümlülükler	19.358	32.584
Net varlıklar	550.082	459.911
Net varlıklardaki Grup'un payı	275.041	229.956

	30 Eylül 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. Sermaye azaltımına ilişkin ödemeler 12 Ekim 2021 tarihi itibarıyla tamamlanmıştır.

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 113.868 bin TL (31 Aralık 2020: 97.254 bin TL) indirim hakkı bulunmaktadır. Raporlama dönemi itibarıyla ilave yatırım indirimi hakkı 16.614 bin TL (Grup kar veya zarar tablosuna etkisi 8.307 bin TL) tutarındaki ertelenmiş vergi varlığı finansal tablolarda kayıtlara alınmıştır.

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

	1 Ocak – 30 Eylül 2021	1 Ocak – 30 Eylül 2020
Hasılat	117.482	89.555
Esas faaliyet karı	26.437	20.347
Net dönem karı (zararı)	8.850	6.207
Net dönem kar (zarar)ındaki Grup'un payı	4.425	3.104

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

30 EYLÜL 2021 TARİHİNDE SONA EREN DOKUZ AYLIK ARA DÖNEME AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

NOT 6 – MADDİ VE MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR

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

	30 Eylül 2021	30 Eylül 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 (*)	2.275.365	1.464.687
Çıkışlar (-)	(25.943)	(50.826)
<i>Maliyet değeri</i>	<i>(213.503)</i>	<i>(162.447)</i>
<i>Birikmiş amortisman</i>	<i>187.560</i>	<i>111.621</i>
Maddi olmayan duran varlıklara transferler	(231)	(2.624)
Yabancı para çevrim farkları	5.609.396	6.500.012
<i>Maliyet değeri çevrim farkları</i>	<i>14.503.169</i>	<i>16.847.384</i>
<i>Birikmiş amortisman çevrim farkları</i>	<i>(8.893.773)</i>	<i>(10.347.372)</i>
Cari dönem amortismanı (-)	(1.318.812)	(1.031.603)
Değer düşüklüğü (-)	-	(1.563)
Dönem sonu net kayıtlı değer	33.140.315	27.532.064
<u>Dönem sonu itibarıyla</u>		
Maliyet değeri	85.675.365	71.767.152
Birikmiş amortisman	(52.535.050)	(44.235.088)
Net kayıtlı değer	33.140.315	27.532.064

(*) Cari dönemde aktifleştirilen borçlanma maliyeti (38.474) bin TL'dir (30 Eylül 2020: 13.605 bin TL).

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

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

30 EYLÜL 2021 TARİHİNDE SONA EREN DOKUZ AYLIK ARA DÖNEME AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

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

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

	30 Eylül 2021	30 Eylül 2020
<u>1 Ocak açılış bakiyesi</u>		
Maliyet değeri	1.079.279	821.867
Birikmiş itfa payları	(668.564)	(509.333)
Net kayıtlı değer	410.715	312.534
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	16.950	3.004
Maddi duran varlıklardan transferler	231	2.624
Yabancı para çevrim farkları	285.581	93.700
<i>Maliyet değeri çevrim farkları</i>	436.902	256.536
<i>Birikmiş itfa paylarının çevrim farkları</i>	(151.321)	(162.836)
Cari dönem itfa payları (-)	(49.478)	(27.106)
Dönem sonu net kayıtlı değer	1.498.338	384.756
<u>Dönem sonu itibarıyla</u>		
Maliyet değeri	2.402.419	1.084.031
Birikmiş itfa payları	(904.081)	(699.275)
Net kayıtlı değer	1.498.338	384.756

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

Maddi, maddi olmayan duran varlıklar ve 20.037 bin TL (30 Eylül 2020: 14.493 bin TL) tutarındaki kullanım hakkı varlıkları ile 5.391 bin TL (30 Eylül 2020: 4.478 bin TL) tutarındaki yatırım amaçlı gayrimenkullerden oluşan toplam amortisman giderlerinin dağılımı aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak – 30 Eylül 2021	1 Ocak – 30 Eylül 2020
Üretim ile ilişkilendirilen	1.266.744	984.171
Genel yönetim giderleri	51.585	43.537
Pazarlama giderleri	56.957	36.107
Araştırma ve geliştirme giderleri	8.192	6.164
Esas faaliyetlerden diğer giderler	10.240	7.701
	1.393.718	1.077.680

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

30 EYLÜL 2021 TARİHİNDE SONA EREN DOKUZ AYLIK ARA DÖNEME AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

NOT 7 – 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 Eylül 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 Eylül 2021	31 Aralık 2020
Şerefiye	1.124.194	-
	<u>1.124.194</u>	<u>-</u>

Grup'un raporlama dönemi itibarıyla şerefiye hareketi aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak – 30 Eylül 2021
Açılış bakiyesi	-
Dönem içi bağlı ortaklık alımından gelen (Not 2.9)	903.711
Çevrim farkı	220.483
Kapanış bakiyesi	<u>1.124.194</u>

Grup, 30 Eylül 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 EYLÜL 2021 TARİHİNDE SONA EREN DOKUZ AYLIK ARA DÖNEME AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

NOT 8 – BORÇLANMALAR

Grup’un raporlama dönemi itibarıyla borçlanma detayı aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2021	31 Aralık 2020
Kısa vadeli banka kredileri	3.879.004	1.193.496
Uzun vadeli banka kredilerinin kısa vadeli kısımları	2.566.061	1.988.924
Uzun vadeli banka kredileri	4.396.741	2.574.623
Toplam banka kredileri	10.841.806	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	56.083	42.661
Uzun vadeli kiralama işlem. borçların kısa vadeli kıs.maliyeti (-)	(4.012)	(2.246)
Uzun vadeli kiralama işlemlerinden borçlar	1.121.963	1.012.559
Uzun vadeli kiralama işlemlerinden borçlar maliyeti (-)	(847.076)	(774.439)
Toplam kiralama işlemlerinden borçlar	326.958	278.535
Toplam borçlanmalar	11.168.764	6.598.271

30 Eylül 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 Eylül 2021
		Etkin Faiz Oranı (%)				
Faizsiz	Türk Lirası	-		46.013	-	46.013
Sabit	Türk Lirası	18,00		16.855	-	16.855
Sabit	ABD Doları	1,59		4.626.693	899.880	5.526.573
Sabit	Avro	2,70		16.745	15.849	32.594
Değişken	ABD Doları	Libor+2,29		1.511.258	2.561.823	4.073.081
Değişken	Avro	Euribor+0,8		227.501	919.189	1.146.690
				6.445.065	4.396.741	10.841.806

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 EYLÜL 2021 TARİHİNDE SONA EREN DOKUZ AYLIK ARA DÖNEME AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

NOT 8 –BORÇLANMALAR (devamı)

31 Aralık 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 Eylül 2021			31 Aralık 2020			
	Kiralama		Toplam Borçlar	Kiralama			
	Banka Kredileri	İşlemlerinden Borçlar		Banka Kredileri	Çıkarılmış Tahviller	İşlemlerinden Borçlar	Toplam Borçlar
1 yıl içerisinde	6.445.065	52.071	6.497.136	3.182.420	562.693	40.415	3.785.528
1 – 2 yıl arası	599.021	45.507	644.528	1.544.579	-	31.924	1.576.503
2 – 3 yıl arası	2.127.991	35.748	2.163.739	251.807	-	28.534	280.341
3 – 4 yıl arası	388.102	26.202	414.304	133.639	-	23.913	157.552
4 – 5 yıl arası	601.481	22.772	624.253	121.253	-	20.784	142.037
5 yıl ve üzeri	680.146	144.658	824.804	523.345	-	132.965	656.310
	<u>10.841.806</u>	<u>326.958</u>	<u>11.168.764</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 Eylül 2021	31 Aralık 2020
Dava karşılıkları	203.674	195.355
Engelli istihdamı eksikliği nedeniyle ayrılan ceza karşılığı	17.284	13.551
Maden sahası devlet hakkı için ayrılan karşılık	25.857	23.023
Ecrimisil karşılığı	26.891	21.695
	<u>273.706</u>	<u>253.624</u>

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

30 EYLÜL 2021 TARİHİNDE SONA EREN DOKUZ AYLIK ARA DÖNEME AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

NOT 9 – KARŞILIKLAR (devamı)

Kısa vadeli karşılıkların hareketleri aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak 2021	Bağlı ortaklık satın alımı nedeniyle karşılıklardaki artış	Dönem içerisindeki artış	Ödenen	Konusu kalmayan	Çevrim farkı	30 Eylül 2021
Dava karşılıkları	195.355	1.400	33.630	(15.385)	(20.570)	9.244	203.674
Engelli istihdamı eksikliği nedeniyle ayrılan ceza karşılığı	13.551	-	3.742	-	(43)	34	17.284
Maden sahası devlet hakkı için ayrılan karşılık	23.023	6.247	18.982	(22.024)	-	(371)	25.857
Ecrimisil karşılığı	21.695	-	22.151	(18.922)	(258)	2.225	26.891
	<u>253.624</u>	<u>7.647</u>	<u>78.505</u>	<u>(56.331)</u>	<u>(20.871)</u>	<u>11.132</u>	<u>273.706</u>

	1 Ocak 2020	Bağlı ortaklık satın alımı nedeniyle karşılıklardaki artış	Dönem içerisindeki artış	Ödenen	Konusu kalmayan	Çevrim farkı	30 Eylül 2020
Dava karşılıkları	196.700	-	37.239	(38.162)	(32.872)	34.155	197.060
Engelli istihdamı eksikliği nedeniyle ayrılan ceza karşılığı	12.836	-	3.447	(2.882)	(906)	(114)	12.381
Maden sahası devlet hakkı için ayrılan karşılık	19.158	-	14.425	-	-	-	33.583
Ecrimisil karşılığı	13.215	-	19.000	(21.114)	(218)	1.306	12.189
	<u>241.909</u>	<u>-</u>	<u>74.111</u>	<u>(62.158)</u>	<u>(33.996)</u>	<u>35.347</u>	<u>255.213</u>

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

30 EYLÜL 2021 TARİHİNDE SONA EREN DOKUZ AYLIK ARA DÖNEME AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

NOT 9 – KARŞILIKLAR (devamı)

Dava karşılıkları

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

	30 Eylül 2021	31 Aralık 2020
Grup tarafından açılan davalar	1.071.327	974.124
Grup tarafından açılan davalar için ayrılan karşılıklar	165.415	171.111

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

	30 Eylül 2021	31 Aralık 2020
Grup’a karşı açılan davalar	186.234	175.340
Grup’a karşı açılan davalar için ayrılan karşılıklar	203.674	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 EYLÜL 2021 TARİHİNDE SONA EREN DOKUZ AYLIK ARA DÖNEME AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

NOT 9 – KARŞILIKLAR (devamı)

Dava karşılıkları (devamı)

Şirket'in “Seri XI, No: 25 sayılı Tebliğ’in mali tablolarda UFRS kullanılmasına müsaade eden 726’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 Eylül 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 30 Aralık 2021 günü yapılacaktır.

Şirket, yukarıdaki gerekçelerle, 31 Aralık 2005 tarihinde sona eren yıla ait net dönem karının yukarıda bahsedilen davalar nedeniyle değişmesi hususunun 30 Eylül 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 EYLÜL 2021 TARİHİNDE SONA EREN DOKUZ AYLIK ARA DÖNEME AİT
ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

NOT 9 – KARŞILIKLAR (devamı)

Dava karşılıkları (devamı)

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 77.143 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 terkin 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 33 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 27 dava Şirket lehine kesinleşmiştir.

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

30 EYLÜL 2021 TARİHİNDE SONA EREN DOKUZ AYLIK ARA DÖNEME AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

NOT 9 – KARŞILIKLAR (devamı)

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. 3 dava temyiz yoluna başvurulmayarak Şirket lehine kesinleşmiştir.

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 yayımlanan “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 EYLÜL 2021 TARİHİNDE SONA EREN DOKUZ AYLIK ARA DÖNEME AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

NOT 10 – ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR

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

	30 Eylül 2021	31 Aralık 2020
Personele borçlar	162.597	139.640
Ödenecek sosyal güvenlik kesintileri	66.035	57.656
	<u>228.632</u>	<u>197.296</u>

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

	30 Eylül 2021	31 Aralık 2020
Kıdem tazminatı karşılığı	984.548	759.907
Kıdem teşvik primi karşılığı	128.780	108.316
Birikmiş yıllık izinler karşılığı	125.376	99.913
	<u>1.238.704</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 Eylül 2021 tarihi itibarıyla ödenecek kıdem tazminatı tavanı her hizmet yılı için aylık 8.284,51 TL (31 Aralık 2020: 7.117,17 TL) tavanına tabidir.

Kıdem tazminatı yükümlülüğü yasal olarak herhangi bir fonlamaya tabi değildir.

Kıdem tazminatı yükümlülüğü, Grup’un çalışanların emekli olmasından kaynaklanan gelecekteki muhtemel yükümlülük tutarının bugünkü değerinin tahmin edilmesi yoluyla hesaplanmaktadır. TMS 19 (“Çalışanlara Sağlanan Faydalar”), Grup’un yükümlülüklerinin tanımlanmış fayda planları kapsamında aktüeryal değerlendirme yöntemleri kullanılarak geliştirilmesini öngörür. 30 Eylül 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 Eylül 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 Eylül 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 EYLÜL 2021 TARİHİNDE SONA EREN DOKUZ AYLIK ARA DÖNEME AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

NOT 10 – ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR (devamı)

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 Eylül 2021	1 Ocak – 30 Eylül 2020
Dönem başı itibarıyla karşılık	759.907	651.998
Bağlı ortaklık satın alımı nedeniyle karşılıklardaki artış	17.312	-
Hizmet maliyeti	54.830	44.854
Faiz maliyeti	83.376	60.340
Aktüeryal kayıp/(kazanç)	103.399	88.803
Ödenen tazminatlar	(37.341)	(37.455)
Çevrim farkı	3.065	913
Dönem sonu itibarıyla karşılık	984.548	809.453

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

Kıdem teşvik primi karşılığının hareketleri aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak – 30 Eylül 2021	1 Ocak – 30 Eylül 2020
Dönem başı itibarıyla karşılık	108.316	71.234
Hizmet maliyeti	8.495	6.383
Faiz maliyeti	11.509	7.044
Aktüeryal kayıp/(kazanç)	10.323	22.733
Ödenen kıdem teşvik primleri	(9.497)	(8.674)
Çevrim farkı	(366)	(142)
Dönem sonu itibarıyla karşılık	128.780	98.578

Birikmiş yıllık izin karşılığının hareketleri aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak – 30 Eylül 2021	1 Ocak – 30 Eylül 2020
Dönem başı itibarıyla karşılık	99.913	84.092
Bağlı ortaklık satın alımı nedeniyle karşılıklardaki artış	2.985	-
Dönem içerisindeki artış	105.326	83.490
Ödenen birikmiş izin (-)	(4.969)	(3.685)
Konusu kalmayan karşılık (-)	(80.156)	(65.736)
Çevrim farkı	2.277	460
Dönem sonu itibarıyla karşılık	125.376	98.621

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

30 EYLÜL 2021 TARİHİNDE SONA EREN DOKUZ AYLIK ARA DÖNEME AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

NOT 11 – TAAHHÜTLER

Grup'un almış olduğu teminatlar aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2021	31 Aralık 2020
Alınan teminat mektupları	5.694.963	4.102.062
	<u>5.694.963</u>	<u>4.102.062</u>

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

	30 Eylül 2021	31 Aralık 2020
A. Kendi tüzel kişiliği adına vermiş olduğu TRİ'ler	163.046	127.548
B. Tam konsolidasyon kapsamına dahil edilen ortaklıklar lehine vermiş olduğu TRİ'ler	1.176.996	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>1.340.042</u>	<u>734.040</u>

Grup'un konsolidasyon kapsamında dahil edilen ortaklıklar lehine vermiş olduğu 1.176.996 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 Eylül 2021 tarihi itibarıyla özkaynaklara oranı % 0'dır (31 Aralık 2020: % 0).

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

	30 Eylül 2021	31 Aralık 2020
ABD Doları	686.062	207.236
Türk Lirası	132.369	106.041
Avro	521.611	420.763
	<u>1.340.042</u>	<u>734.040</u>

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

30 EYLÜL 2021 TARİHİNDE SONA EREN DOKUZ AYLIK ARA DÖNEME AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

NOT 12 – VERGİ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ

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

	30 Eylül 2021	31 Aralık 2020
<u>Ödenecek kurumlar vergisi:</u>		
Cari dönem kurumlar vergisi karşılığı	4.682.162	2.151.998
Peşin ödenmiş vergi ve fonlar (-)	(2.798.673)	(1.615.283)
	<u>1.883.489</u>	<u>536.715</u>
	1 Ocak - 30 Eylül 2021	1 Ocak - 30 Eylül 2020
<u>Vergi gideri:</u>		
Cari kurumlar vergisi gideri	4.682.162	1.589.921
Ertelenmiş vergi (geliri)/gideri	431.728	365.534
	<u>5.113.890</u>	<u>1.955.455</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 temettüleri, 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 Eylül 2021 tarihinde sona eren dokuz 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 EYLÜL 2021 TARİHİNDE SONA EREN DOKUZ AYLIK ARA DÖNEME AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

NOT 12 – VERGİ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ (devamı)

Kurumlar vergisi (devamı)

Grup tarafından 2021 yılı dokuz aylık ara dönemde yapılan kurumlar vergisi ödemeleri toplamı 3.335.388 bin TL'dir (30 Eylül 2020: 1.129.186 bin TL).

Türkiye'de geçici vergi üçer aylık dönemler itibarıyla hesaplanmakta ve tahakkuk ettirilmektedir. 2021 yılı dokuz 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 EYLÜL 2021 TARİHİNDE SONA EREN DOKUZ AYLIK ARA DÖNEME AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

NOT 12 – VERGİ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ (devamı)

Ertelemiş vergi (devamı)

	30 Eylül 2021	31 Aralık 2020
<u>Ertelemiş vergi varlıkları:</u>		
Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin karşılıklar	257.684	193.588
Yatırım indirimi	21.351	-
Dava karşılıkları	49.525	36.066
Türev ürünlerin rayiç değeri düzeltmesi	-	9.139
Stoklar	130.594	72.768
Maddi ve maddi olmayan duran varlıklar	33.304	21.983
Kiralama işlemlerinden borçlar	64.666	54.991
Diğer	98.820	57.506
	<u>655.944</u>	<u>446.041</u>
<u>Ertelemiş vergi yükümlülükleri:</u>		
Maddi ve maddi olmayan duran varlıklar	(5.034.917)	(3.847.913)
Türev ürünlerin rayiç değeri düzeltmesi	(21.582)	-
Kredilerin iç verim düzeltmesi	(35.436)	(21.515)
Kullanım hakkı varlıkları	(86.437)	(63.529)
Stoklar	(428.631)	(75.885)
Diğer	(29.086)	(20.376)
	<u>(5.636.089)</u>	<u>(4.029.218)</u>
	<u>(4.980.145)</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 Eylül 2021	31 Aralık 2020
Ertelemiş vergi varlıkları	148.199	72.311
Ertelemiş vergi (yükümlülükleri)	(5.128.344)	(3.655.488)
	<u>(4.980.145)</u>	<u>(3.583.177)</u>

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

30 EYLÜL 2021 TARİHİNDE SONA EREN DOKUZ AYLIK ARA DÖNEME AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

NOT 12 – VERGİ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ (devamı)

Ertelemiş vergi (devamı)

Ertelemiş vergi varlık/(yükümlülük) hareketlerinin gösterimi:

	1 Ocak - 30 Eylül 2021	1 Ocak - 30 Eylül 2020
Açılış bakiyesi	(3.583.177)	(2.902.426)
Bağlı ortaklık satın alımı nedeniyle ertelenmiş vergideki artış	(134.872)	-
Ertelemiş vergi (gideri)/geliri	(431.728)	(365.534)
Diğer kapsamlı gelir ile ilişkilendirilen kısım	27.462	18.571
Çevrim farkı	(857.830)	(985.277)
Kapanış bakiyesi	(4.980.145)	(4.234.666)

Vergi karşılığının mutabakat detayı aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak - 30 Eylül 2021	1 Ocak - 30 Eylül 2020
Vergi öncesi kar	16.376.685	3.504.677
Yasal vergi oranı	25%	22%
Yasal vergi oranına göre hesaplanan vergi gideri	(4.094.171)	(771.029)
<u>Ayrılan ile hesaplanan vergi karşılığının mutabakatı:</u>		
- Kanunen kabul edilmeyen giderler	(44.358)	(31.915)
- Çevrim farklarının etkisi	(1.021.213)	(1.152.583)
- Yatırım indirimleri	42.826	-
- Diğer ülkelerde faaliyette bulunan bağlı ortaklıkların farklı vergi oranlarının etkisi	3.026	72
Kar veya zarar tablosundaki toplam vergi gideri	(5.113.890)	(1.955.455)

NOT 13 – ÖZKAYNAKLAR

Grup'un raporlama dönemi itibarıyla sermaye yapısı aşağıdaki gibidir:

<u>Ortaklar</u>	(%)	30 Eylül 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 EYLÜL 2021 TARİHİNDE SONA EREN DOKUZ AYLIK ARA DÖNEME AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

NOT 14 – HASILAT VE SATIŞLARIN MALİYETİ

Grup, mal devrederek edim yükümlülüklerini belirli bir anda yerine getirir. Grup’un devam eden sözleşmelerinde kalan edim yükümlülüklerinden gelecekte muhasebeleştirmeye hak kazanacağı tutar 931.703 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 Eylül 2021	1 Temmuz - 30 Eylül 2021	1 Ocak - 30 Eylül 2020	1 Temmuz - 30 Eylül 2020
<u>Hasılat</u>				
Yurt içi demir çelik satışları	33.372.124	13.419.932	17.573.681	6.697.754
Yurt dışı demir çelik satışları	7.969.145	4.155.968	3.800.245	1.272.375
Diğer gelirler (*)	1.608.790	624.135	519.104	169.416
Vadeli satış sözleşmelerine ilişkin faiz gelirleri	166.303	68.179	82.501	28.601
Satış iadeleri (-)	(13.709)	(4.043)	(9.286)	(4.350)
Satış iskontoları (-)	(42.346)	(1.430)	(30.222)	(10.931)
	<u>43.060.307</u>	<u>18.262.741</u>	<u>21.936.023</u>	<u>8.152.865</u>
<u>Satışların maliyeti (-)</u>	<u>(26.789.372)</u>	<u>(11.028.836)</u>	<u>(18.444.861)</u>	<u>(6.727.901)</u>
Brüt kar	<u>16.270.935</u>	<u>7.233.905</u>	<u>3.491.162</u>	<u>1.424.964</u>

(*) Diğer gelirler içerisinde yurt dışına yapılan satışların toplamı 682.200 bin TL’dir (30 Eylül 2020: 222.399 bin TL). Vadeli satış sözleşmelerine ilişkin faiz gelirleri içerisinde yurt dışı vadeli satış faiz geliri toplamı 5.384 bin TL’dir (30 Eylül 2020: 1.694 bin TL).

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

30 EYLÜL 2021 TARİHİNDE SONA EREN DOKUZ AYLIK ARA DÖNEME AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

NOT 14 – HASILAT VE SATIŞLARIN MALİYETİ (devamı)

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

	1 Ocak - 30 Eylül 2021	1 Temmuz - 30 Eylül 2021	1 Ocak - 30 Eylül 2020	1 Temmuz - 30 Eylül 2020
İlk madde ve malzeme giderleri	(20.725.067)	(8.797.033)	(13.520.526)	(4.926.830)
Personel giderleri	(1.804.684)	(646.965)	(1.517.269)	(566.230)
Enerji giderleri	(1.419.545)	(552.151)	(1.166.753)	(417.352)
Amortisman ve itfa giderleri	(1.198.199)	(389.514)	(956.213)	(365.675)
Genel üretim giderleri	(738.274)	(230.459)	(594.151)	(202.276)
Diğer satışların maliyeti	(308.917)	(126.617)	(297.732)	(121.615)
Çalışmayan kısım giderleri (*)	(23.164)	(13.936)	(45.676)	(1.381)
Müşteri teslim satışlara ait nakliye giderleri	(453.286)	(225.803)	(204.169)	(72.552)
Stok değer düşüklüğü karşılığı gideri (Not 4)	(3.325)	(1.788)	(24.680)	(7.288)
Konusu kalmayan stok değer düşüklüğü karşılığı (Not 4)	16.260	3.568	3.528	357
Kullanım hakkı varlıkları itfa payı	(652)	(652)	-	-
Diğer	(130.519)	(47.486)	(121.220)	(47.059)
	<u>(26.789.372)</u>	<u>(11.028.836)</u>	<u>(18.444.861)</u>	<u>(6.727.901)</u>

(*) Grup'un üretim tesislerinde planlı ve/veya beklenmeyen duruşlar sebebiyle oluşan (23.164) bin TL çalışmayan kısım gideri, ürün maliyeti ile ilişkilendirilmeyip doğrudan satışların maliyeti içerisinde muhasebeleştirilmiştir (30 Eylül 2020: (45.676) bin TL).

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

30 EYLÜL 2021 TARİHİNDE SONA EREN DOKUZ AYLIK ARA DÖNEME AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

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

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

	1 Ocak - 30 Eylül 2021	1 Temmuz - 30 Eylül 2021	1 Ocak - 30 Eylül 2020	1 Temmuz - 30 Eylül 2020
Personel giderleri (-)	(103.250)	(37.320)	(78.898)	(27.438)
Amortisman ve itfa giderleri (-)	(56.957)	(18.966)	(36.107)	(13.607)
Dışarıdan sağlanan fayda ve hizmetler (-)	(87.633)	(25.389)	(76.974)	(24.647)
	<u>(247.840)</u>	<u>(81.675)</u>	<u>(191.979)</u>	<u>(65.692)</u>

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

	1 Ocak - 30 Eylül 2021	1 Temmuz - 30 Eylül 2021	1 Ocak - 30 Eylül 2020	1 Temmuz - 30 Eylül 2020
Personel giderleri (-)	(213.989)	(78.391)	(157.742)	(50.779)
Amortisman ve itfa giderleri (-)	(42.440)	(15.389)	(36.745)	(13.020)
Dışarıdan sağlanan fayda ve hizmetler (-)	(173.409)	(55.255)	(131.267)	(45.084)
Vergi, resim ve harçlar (-)	(11.805)	(4.257)	(17.630)	(7.226)
Şüpheli / konusu kalmayan alacak karşılığı (net)	21.095	79	1.742	4.644
Kullanım hakkı varlıkları itfa payı (-)	(9.145)	(3.941)	(6.792)	(2.420)
	<u>(429.693)</u>	<u>(157.154)</u>	<u>(348.434)</u>	<u>(113.885)</u>

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

30 EYLÜL 2021 TARİHİNDE SONA EREN DOKUZ AYLIK ARA DÖNEME AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

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

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

	1 Ocak - 30 Eylül 2021	1 Temmuz - 30 Eylül 2021	1 Ocak - 30 Eylül 2020	1 Temmuz - 30 Eylül 2020
<u>Esas faaliyetlerden diğer gelirler</u>				
Hisse devir sözleşmesi alacak gelirleri	-	-	140.556	5.363
Ticari alacak ve borçlardan kaynaklı kur farkı gelirleri (net)	61.150	4.585	203.024	93.454
Müşteri peşinatları irad kaydı	2.283	2.241	1.386	169
Reeskont gelirleri	142	49	141	46
Konusu kalmayan karşılıklar	20.613	7.150	33.778	14.303
Hizmet gelirleri	16.591	7.266	13.488	4.856
Kira ve bakım onarım gelirleri	14.678	5.168	12.887	4.497
Ardiye gelirleri	1.551	660	4.246	1.222
Tazminat ve gecikme ceza gelirleri	5.793	2.264	2.745	1.130
Sigorta hasar tazminat gelirleri	2.132	682	142.820	124.408
Dava gelirleri	161	56	1.403	946
Müşteriler gecikme faiz gelirleri	2.075	322	4.511	1.216
Diğer gelir ve karlar	37.679	13.484	33.173	6.743
	<u>164.848</u>	<u>43.927</u>	<u>594.158</u>	<u>258.353</u>

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

30 EYLÜL 2021 TARİHİNDE SONA EREN DOKUZ AYLIK ARA DÖNEME AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

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

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

	1 Ocak - 30 Eylül 2021	1 Temmuz - 30 Eylül 2021	1 Ocak - 30 Eylül 2020	1 Temmuz - 30 Eylül 2020
<u>Esas faaliyetlerden diğer giderler (-)</u>				
Karşılık giderleri	(37.372)	(9.591)	(40.686)	(17.091)
Vadeli alım sözleşmelerine ilişkin faiz giderleri	-	-	(7.076)	(255)
Dava tazminatı giderleri	(11.652)	(1.575)	(3.682)	(1.667)
Kullanım hakkı varlıkları itfa payı	(10.240)	(3.739)	(7.701)	(2.878)
Bağış ve yardımlar	(13.805)	(6.286)	(14.350)	(2.002)
Hizmet giderleri	(17.156)	(7.471)	(11.759)	(4.042)
Ceza giderleri	(4.617)	(2.269)	(3.247)	(2.678)
Diğer gider ve zararlar	(31.216)	(9.857)	(20.301)	(7.230)
	<u>(126.060)</u>	<u>(40.790)</u>	<u>(108.802)</u>	<u>(37.843)</u>

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

30 EYLÜL 2021 TARİHİNDE SONA EREN DOKUZ AYLIK ARA DÖNEME AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

NOT 16 – FİNANSMAN GELİRLERİ VE GİDERLERİ

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

	1 Ocak - 30 Eylül 2021	1 Temmuz - 30 Eylül 2021	1 Ocak - 30 Eylül 2020	1 Temmuz - 30 Eylül 2020
<u>Finansman gelirleri</u>				
Banka mevduatlarından faiz geliri	363.538	77.765	300.005	148.007
Kur farkı geliri (net)	559.038	(7.084)	5.016	(81.422)
Finansal yatırımlardan elde edilen faiz gelirleri	2.299	494	2.617	1.045
Türev araçların gerçeğe uygun değer farkı (net)	139.235	95.223	30.082	(9.882)
Diğer finansal gelirler	33.424	(700)	3.245	1.000
	<u>1.097.534</u>	<u>165.698</u>	<u>340.965</u>	<u>58.748</u>

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

	1 Ocak - 30 Eylül 2021	1 Temmuz - 30 Eylül 2021	1 Ocak - 30 Eylül 2020	1 Temmuz - 30 Eylül 2020
<u>Finansman giderleri (-)</u>				
Banka kredileri faiz giderleri	(195.155)	(53.374)	(268.011)	(66.500)
Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin faiz maliyeti	(94.885)	(42.633)	(67.384)	(25.452)
Kiralama işlemlerinden faiz giderleri	(31.825)	(11.636)	(27.237)	(9.264)
Diğer finansal giderler	(3.508)	(2.360)	(7.370)	(2.052)
	<u>(325.373)</u>	<u>(110.003)</u>	<u>(370.002)</u>	<u>(103.268)</u>

(38.474) bin TL borçlanma maliyeti dönem içerisinde sabit kıymetler üzerinde aktifleştirilmiştir (30 Eylül 2020: 13.605 bin TL).

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

30 EYLÜL 2021 TARİHİNDE SONA EREN DOKUZ AYLIK ARA DÖNEME AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

NOT 17 – FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ

Finansal araçlarla ilgili ek bilgiler

Kur riski yönetimi

Grup’un her işletmesinin kendi finansal tabloları faaliyette 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 Eylül 2021 tarihi itibarıyla orijinal para birimi cinsinden yabancı para pozisyonu aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 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	1.866.592	127.756	166.287	-	13.146
2a. Parasal Finansal Varlıklar	7.504.417	2.873.587	446.679	21	15.962
2b. Parasal Olmayan Finansal Varlıklar	-	-	-	-	-
3. Diğer	89.838	58.443	2.718	-	1.649
4. DÖNEN VARLIKLAR (1+2+3)	9.460.847	3.059.786	615.684	21	30.757
5. Ticari Alacaklar	-	-	-	-	-
6a. Parasal Finansal Varlıklar	332.185	325.641	636	-	-
6b. Parasal Olmayan Finansal Varlıklar	-	-	-	-	-
7. Diğer	966.528	502.128	43.723	176.988	168
8. DURAN VARLIKLAR (5+6+7)	1.298.713	827.769	44.359	176.988	168
9. TOPLAM VARLIKLAR (4+8)	10.759.560	3.887.555	660.043	177.009	30.925
10. Ticari Borçlar	2.997.435	2.334.231	60.094	408.691	5.238
11. Finansal Yükümlülükler	342.332	96.836	23.807	-	-
12a. Parasal Olan Diğer Yükümlülükler	3.028.576	2.948.095	6.905	-	4.427
12b. Parasal Olmayan Diğer Yükümlülükler	-	-	-	-	-
13. KISA VADELİ YÜKÜMLÜLÜKLER (10+11+12)	6.368.343	5.379.162	90.806	408.691	9.665
14. Ticari Borçlar	-	-	-	-	-
15. Finansal Yükümlülükler	1.209.923	273.727	90.789	-	-
16a. Parasal Olan Diğer Yükümlülükler	1.207.099	1.206.278	-	-	391
16b. Parasal Olmayan Diğer Yükümlülükler	-	-	-	-	-
17. UZUN VADELİ YÜKÜMLÜLÜKLER (14+15+16)	2.417.022	1.480.005	90.789	-	391
18. TOPLAM YÜKÜMLÜLÜKLER (13+17)	8.785.365	6.859.167	181.595	408.691	10.056
19. Bilanço dışı türev finansal araçların net varlık / yükümlülük pozisyonu (19a-19b)	(4.774.197)	-	(463.816)	-	-
19a. Aktif karakterli bilanço dışı döviz cinsinden türev ürünlerin tutarı	-	-	-	-	-
19b. Pasif karakterli bilanço dışı döviz cinsinden türev ürünlerin tutarı	4.774.197	-	463.816	-	-
20. Net yabancı para varlık / yükümlülük pozisyonu (9-18+19)	(2.800.002)	(2.971.612)	14.632	(231.682)	20.869
21. Parasal kalemler net yabancı para varlık / yükümlülük pozisyonu (1+2a+5+6a-10-11-12a-14-15-16a)	917.829	(3.532.183)	432.007	(408.670)	19.052
22. Döviz hedge'i için kullanılan finansal araçların toplam gerçeğe uygun değeri	118.785	-	11.540	-	-
23. Döviz varlıkların hedge edilen kısmının tutarı	4.774.197	-	463.816	-	-
24. Döviz yükümü. hedge edilen kısmının tutarı	-	-	-	-	-
25. İhracat	8.656.729	-	-	-	-
26. İthalat	23.228.431	-	-	-	-

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

30 EYLÜL 2021 TARİHİNDE SONA EREN DOKUZ AYLIK ARA DÖNEME AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

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

Finansal araçlarla ilgili ek bilgiler (devamı)

Kur riski yönetimi (devamı)

Grup’un her işletmesinin kendi finansal tabloları faaliyette 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
4. DÖNEN VARLIKLAR (1+2+3)	5.127.073	4.361.389	81.129	21	18.986
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
8. DURAN VARLIKLAR (5+6+7)	862.873	512.986	38.299	61.366	294
9. TOPLAM VARLIKLAR (4+8)	5.989.946	4.874.375	119.428	61.387	19.280
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	-	-	-	-	-
13. KISA VADELİ YÜKÜMLÜLÜKLER (10+11+12)	4.968.689	4.189.440	82.412	365.841	5.953
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	-	-	-	-	-
17. UZUN VADELİ YÜKÜMLÜLÜKLER (14+15+16)	2.127.881	1.180.176	105.099	-	537
18. TOPLAM YÜKÜMLÜLÜKLER (13+17)	7.096.570	5.369.616	187.511	365.841	6.490
19. Bilanço dışı türev finansal araçların net varlık / yükümlülük pozisyonu (19a-19b)	(196.573)	-	(21.822)	-	-
19a. Aktif karakterli bilanço dışı döviz cinsinden türev ürünlerin tutarı	-	-	-	-	-
19b. Pasif karakterli bilanço dışı döviz cinsinden türev ürünlerin tutarı	196.573	-	21.822	-	-
20. Net yabancı para varlık / yükümlülük pozisyonu (9-18+19)	(1.303.197)	(495.241)	(89.905)	(304.454)	12.790
21. Parasal kalemler net yabancı para varlık / yükümlülük pozisyonu (1+2a+5+6a-10-11-12a-14-15-16a)	(1.770.023)	(781.243)	(109.386)	(365.820)	12.249
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 EYLÜL 2021 TARİHİNDE SONA EREN DOKUZ AYLIK ARA DÖNEME AİT
ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

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

Finansal araçlarla ilgili ek bilgiler (devamı)

Kur riski yönetimi (devamı)

Aşağıdaki bilgiler ise Grup'un, TL, Avro, 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 Eylül 2021 tarihi itibarıyla özet konsolide finansal durum tablosunda yer alan döviz bakiyeleri varlıklar için: 8,8785 TL = ABD\$ 1, 10,2933 TL = Avro 1, 0,0791 TL = JPY 1 ve 2,0689 TL = RON 1 yükümlülükler için: 8,8945 TL = ABD\$ 1, 10,3118 TL = Avro 1, 0,0796 TL = JPY 1 ve 2,0960 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) kurlarla çevrilmiştir.

	Sabit kıymetlere yapılan aktifleştirmeler sonrası vergi ve kontrol gücü olmayan paylar öncesi kar/(zarar)	
	Yabancı paranın değer kazanması	Yabancı paranın değer kaybetmesi
30 Eylül 2021		
1- Türk Lirası net varlık / yükümlülük	(297.161)	297.161
2- Türk Lirası riskinden korunan kısım (-)	-	-
3- Aktifleştirmelerin etkisi (-)	-	-
4- Türk Lirası net etki (1+2+3)	(297.161)	297.161
5- Ron net varlık / yükümlülük	4.290	(4.290)
6- Ron riskinden korunan kısım (-)	-	-
7- Aktifleştirmelerin etkisi (-)	-	-
8- Ron net etki (5+6+7)	4.290	(4.290)
9- Avro net varlık / yükümlülük	492.145	(492.145)
10- Avro riskinden korunan kısım (-)	(477.420)	477.420
11- Aktifleştirmelerin etkisi (-)	-	-
12- Avro net etki (9+10+11)	14.725	(14.725)
13- Japon Yeni net varlık / yükümlülük	(1.854)	1.854
14- Japon Yeni riskinden korunan kısım (-)	-	-
15- Aktifleştirmelerin etkisi (-)	-	-
16- Japon Yeni net etki (13+14+15)	(1.854)	1.854
TOPLAM (4+8+12+16)	(280.000)	280.000

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

30 EYLÜL 2021 TARİHİNDE SONA EREN DOKUZ AYLIK ARA DÖNEME AİT
ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

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

Finansal araçlarla ilgili ek bilgiler (devamı)

Kur riski yönetimi (devamı)

	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
TOPLAM (4+8+12+16)	(130.318)	130.318

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

30 EYLÜL 2021 TARİHİNDE SONA EREN DOKUZ AYLIK ARA DÖNEME AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

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

Finansal araçlarla ilgili ek bilgiler (devamı)

Finansal araçların sınıfları ve gerçeğe uygun değerleri

	İtfa edilmiş değerinden gösterilen finansal varlıklar / yükümlülükler	Gerçeğe uygun değeri diğer kapsamlı gelir tablosunda takip edilen finansal araçlar	Gerçeğe uygun değeri kar veya zarar tablosunda takip edilen finansal araçlar	Defter değeri
30 Eylül 2021				
<u>Finansal varlıklar</u>				
Nakit ve nakit benzerleri	12.995.238	-	-	12.995.238
Ticari alacaklar	6.905.911	-	-	6.905.911
Finansal yatırımlar	9.714	-	328	10.042
Diğer finansal varlıklar	107.256	-	-	107.256
Türev finansal araçlar	-	136.513	130.516	267.029
<u>Finansal yükümlülükler</u>				
Borçlanmalar	11.168.764	-	-	11.168.764
Ticari borçlar	4.858.333	-	-	4.858.333
Diğer yükümlülükler	1.188.090	-	-	1.188.090
Türev finansal araçlar	-	333.939	-	333.939
31 Aralık 2020				
<u>Finansal varlıklar</u>				
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
<u>Finansal yükümlülükler</u>				
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 EYLÜL 2021 TARİHİNDE SONA EREN DOKUZ AYLIK ARA DÖNEME AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

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

Finansal araçlarla ilgili ek bilgiler (devamı)

Finansal araçların sınıfları ve gerçeğe uygun değerleri (devamı)

Gerçeğe uygun değerinden gösterilen finansal varlık ve yükümlülükler	30 Eylül 2021	Raporlama tarihi itibarıyla gerçeğe uygun değer seviyesi		
		1. Seviye	2. Seviye	3. Seviye
Gerçeğe uygun değer farkı kar/zarara yansıtılan finansal varlıklar ve yükümlülükler				
Türev finansal varlıklar	130.516	-	130.516	-
Türev finansal yükümlülükler	-	-	-	-
Gerçeğe uygun değer farkı diğer kapsamlı kar/zarara yansıtılan finansal varlıklar ve yükümlülükler				
Türev finansal varlıklar	136.513	-	136.513	-
Türev finansal yükümlülükler	(333.939)	-	(333.939)	-
Toplam	(66.910)	-	(66.910)	-

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

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

30 EYLÜL 2021 TARİHİNDE SONA EREN DOKUZ AYLIK ARA DÖNEME AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

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

Finansal araçlarla ilgili ek bilgiler (devamı)

Finansal araçların sınıfları ve gerçeğe uygun değerleri (devamı)

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.