

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

**1 Ocak – 31 Mart 2020 ara hesap dönemine ait
özet konsolide finansal tablolar**

| İÇİNDEKİLER | SAYFA |
|--|--------------|
| ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL DURUM TABLOSU | 1-2 |
| ÖZET KONSOLİDE KAR VEYA ZARAR TABLOSU..... | 3 |
| ÖZET KONSOLİDE DİĞER KAPSAMLI GELİR TABLOSU..... | 4 |
| ÖZET KONSOLİDE ÖZKAYNAK DEĞİŞİM TABLOSU..... | 5 |
| ÖZET KONSOLİDE NAKİT AKIŞ TABLOSU | 6 |
| ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR | 7-43 |
| NOT 1 GRUP'UN ORGANİZASYONU VE FAALİYET KONUSU | 7-8 |
| NOT 2 KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR | 8-12 |
| NOT 3 İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI..... | 13-15 |
| NOT 4 STOKLAR..... | 16 |
| NOT 5 ÖZKAYNAK YÖNTEMİYLE DEĞERLENEN YATIRIMLAR | 17 |
| NOT 6 MADDİ VE MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR | 18-19 |
| NOT 7 BORÇLANMALAR | 20-21 |
| NOT 8 KARŞILIKLAR..... | 21-26 |
| NOT 9 ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR | 27-29 |
| NOT 10 TAAHHÜTLER..... | 29-30 |
| NOT 11 VERGİ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ | 30-33 |
| NOT 12 ÖZKAYNAKLAR..... | 33 |
| NOT 13 HASILAT VE SATIŞLARIN MALİYETİ..... | 34 |
| NOT 14 NİTELİKLERİNE GÖRE GİDERLER VE ESAS FAALİYETLERDEN DİĞER GELİR/GİDERLER | 35-36 |
| NOT 15 FİNANSMAN GELİRLERİ VE GİDERLERİ | 36 |
| NOT 16 FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ..... | 37-43 |
| NOT 17 RAPORLAMA TARİHİNDEN SONRAKİ OLAYLAR..... | 43 |

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

31 MART 2020 TARİHİ İTİBARIYLA ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL DURUM TABLOSU

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

| VARLIKLAR | Not | (Denetimden Geçmemiş) | (Denetimden Geçmemiş) | (Denetimden Geçmiş) | (Denetimden Geçmiş) |
|--|-----|-----------------------|-----------------------|---------------------|---------------------|
| | | Cari Dönem | Cari Dönem | Geçmiş Dönem | Geçmiş Dönem |
| | | 31 Mart | 31 Mart | 31 Aralık | 31 Aralık |
| | | 2020 | 2020 | 2019 | 2019 |
| | | Bin ABD Doları | Bin TL | Bin ABD Doları | Bin TL |
| DÖNEN VARLIKLAR | | 4.098.871 | 26.708.242 | 4.063.282 | 24.136.704 |
| Nakit ve Nakit Benzerleri | | 1.969.946 | 12.836.167 | 1.782.772 | 10.590.024 |
| Finansal Yatırımlar | | 26.249 | 171.036 | 17.054 | 101.304 |
| Ticari Alacaklar | | 505.617 | 3.294.601 | 562.973 | 3.344.177 |
| <i>İlişkili Taraflardan Ticari Alacaklar</i> | 3 | 27.953 | 182.143 | 29.173 | 173.296 |
| <i>İlişkili Olmayan Taraflardan Ticari Alacaklar</i> | | 477.664 | 3.112.458 | 533.800 | 3.170.881 |
| Diğer Alacaklar | | 4.538 | 29.573 | 990 | 5.881 |
| <i>İlişkili Taraflardan Diğer Alacaklar</i> | 3 | 4.168 | 27.161 | 643 | 3.817 |
| <i>İlişkili Olmayan Taraflardan Diğer Alacaklar</i> | | 370 | 2.412 | 347 | 2.064 |
| Türev Araçlar | | 26.393 | 171.976 | 8.087 | 48.040 |
| Stoklar | 4 | 1.435.522 | 9.353.864 | 1.570.513 | 9.329.163 |
| Peşin Ödenmiş Giderler | | 16.647 | 108.469 | 16.874 | 100.233 |
| <i>İlişkili Taraflara Peşin Ödenmiş Giderler</i> | 3 | 1.062 | 6.919 | 1.062 | 6.308 |
| <i>İlişkili Olmayan Taraflara Peşin Ödenmiş Giderler</i> | | 15.585 | 101.550 | 15.812 | 93.925 |
| Diğer Dönen Varlıklar | | 113.959 | 742.556 | 104.019 | 617.882 |
| DURAN VARLIKLAR | | 3.786.629 | 24.673.675 | 3.793.798 | 22.535.921 |
| Finansal Yatırımlar | | 27 | 177 | 27 | 161 |
| Diğer Alacaklar | | 5.727 | 37.319 | 6.244 | 37.087 |
| <i>İlişkili Taraflardan Diğer Alacaklar</i> | 3 | 3.893 | 25.367 | 4.232 | 25.136 |
| <i>İlişkili Olmayan Taraflardan Diğer Alacaklar</i> | | 1.834 | 11.952 | 2.012 | 11.951 |
| Türev Araçlar | | 54 | 353 | 344 | 2.044 |
| Özkaynak Yöntemiyle Değerlenen Yatırımlar | 5 | 29.566 | 192.654 | 33.807 | 200.820 |
| Yatırım Amaçlı Gayrimenkuller | | 50.822 | 331.158 | 51.044 | 303.214 |
| Maddi Duran Varlıklar | 6 | 3.466.892 | 22.590.267 | 3.476.984 | 20.653.981 |
| Kullanım Hakkı Varlıkları | | 41.229 | 268.646 | 41.236 | 244.950 |
| Maddi Olmayan Duran Varlıklar | 6 | 51.330 | 334.467 | 52.613 | 312.534 |
| Peşin Ödenmiş Giderler | | 106.858 | 696.282 | 86.499 | 513.820 |
| <i>İlişkili Taraflara Peşin Ödenmiş Giderler</i> | 3 | 4.312 | 28.095 | 4.313 | 25.620 |
| <i>İlişkili Olmayan Taraflara Peşin Ödenmiş Giderler</i> | | 102.546 | 668.187 | 82.186 | 488.200 |
| Ertelenmiş Vergi Varlığı | 11 | 7.225 | 47.079 | 7.055 | 41.911 |
| Diğer Duran Varlıklar | | 26.899 | 175.273 | 37.945 | 225.399 |
| TOPLAM VARLIKLAR | | 7.885.500 | 51.381.917 | 7.857.080 | 46.672.625 |

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

31 MART 2020 TARİHİ İTİBARIYLA ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL DURUM TABLOSU

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

| KAYNAKLAR | Not | (Denetimden Geçmemiş) | (Denetimden Geçmemiş) | (Denetimden Geçmiş) | (Denetimden Geçmiş) |
|---|-----|-------------------------|-------------------------|-----------------------------|-----------------------------|
| | | Cari Dönem 31 Mart 2020 | Cari Dönem 31 Mart 2020 | Geçmiş Dönem 31 Aralık 2019 | Geçmiş Dönem 31 Aralık 2019 |
| | | Bin ABD Doları | Bin TL | Bin ABD Doları | Bin TL |
| KISA VADELİ YÜKÜMLÜLÜKLER | | 1.580.863 | 10.300.904 | 1.590.932 | 9.450.454 |
| Kısa Vadeli Borçlanmalar | 7 | 598.909 | 3.902.488 | 703.600 | 4.179.522 |
| Uzun Vadeli Borçlanmaların Kısa Vadeli Kısımları | 7 | 305.981 | 1.993.770 | 232.285 | 1.379.822 |
| Ticari Borçlar | | 441.170 | 2.874.665 | 494.364 | 2.936.622 |
| <i>İlişkili Taraflara Ticari Borçlar</i> | 3 | 12.492 | 81.396 | 14.432 | 85.731 |
| <i>İlişkili Olmayan Taraflara Ticari Borçlar</i> | | 428.678 | 2.793.269 | 479.932 | 2.850.891 |
| Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlar | 9 | 27.724 | 180.648 | 25.817 | 153.358 |
| Diğer Borçlar | | 13.580 | 88.489 | 11.673 | 69.341 |
| Türev Araçlar | | 8.854 | 57.694 | 3.905 | 23.199 |
| Ertelemiş Gelirler | | 59.724 | 389.162 | 42.227 | 250.833 |
| Dönem Karı Vergi Yükümlülüğü | 11 | 60.534 | 394.439 | 34.606 | 205.569 |
| Kısa Vadeli Karşılıklar | 8 | 38.999 | 254.115 | 40.724 | 241.909 |
| Diğer Kısa Vadeli Yükümlülükler | | 25.388 | 165.434 | 1.731 | 10.279 |
| UZUN VADELİ YÜKÜMLÜLÜKLER | | 1.005.984 | 6.554.989 | 1.005.807 | 5.974.696 |
| Uzun Vadeli Borçlanmalar | 7 | 341.172 | 2.223.076 | 360.532 | 2.141.633 |
| Türev Araçlar | | 11.922 | 77.685 | 13.387 | 79.524 |
| Uzun Vadeli Karşılıklar | | 126.474 | 824.104 | 135.909 | 807.324 |
| <i>Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Uzun Vadeli Karşılıklar</i> | 9 | 126.474 | 824.104 | 135.909 | 807.324 |
| Ertelemiş Vergi Yükümlülüğü | 11 | 526.127 | 3.428.246 | 495.663 | 2.944.337 |
| Diğer Uzun Vadeli Yükümlülükler | | 289 | 1.878 | 316 | 1.878 |
| ÖZKAYNAKLAR | | 5.298.653 | 34.526.024 | 5.260.341 | 31.247.475 |
| Ana Ortaklığa Ait Özkaynaklar | | 5.136.982 | 33.483.619 | 5.099.305 | 30.299.298 |
| Ödenmiş Sermaye | 12 | 1.818.371 | 3.500.000 | 1.818.371 | 3.500.000 |
| Sermaye Düzeltme Farkları | | 81.366 | 156.613 | 81.366 | 156.613 |
| 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) | | (53.280) | 14.328.843 | (53.206) | 12.322.040 |
| <i>Maddi Duran Varlık Yeniden Değerleme Artışları (Azalışları)</i> | | 10.554 | 65.592 | 10.628 | 58.952 |
| <i>Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları (Kayıpları)</i> | | (48.149) | (102.008) | (48.149) | (102.008) |
| <i>Yabancı Para Çevrim Farkları</i> | | (15.685) | 14.365.259 | (15.685) | 12.365.096 |
| Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler (Giderler) | | (81.290) | 6.347.316 | (69.727) | 5.470.236 |
| <i>Yabancı Para Çevrim Farkları</i> | | (84.363) | 6.327.295 | (70.817) | 5.463.762 |
| <i>Nakit Akış Riskinden Korunma Kazançları (Kayıpları)</i> | | 3.073 | 20.021 | 1.090 | 6.474 |
| Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler | | 1.026.843 | 3.498.681 | 1.024.835 | 3.485.761 |
| Geçmiş Yıllar Karları veya Zararları | | 2.300.742 | 5.361.513 | 1.717.773 | 2.057.906 |
| Net Dönem Karı veya Zararı | | 49.314 | 300.438 | 584.977 | 3.316.527 |
| Kontrol Gücü Olmayan Paylar | | 161.671 | 1.042.405 | 161.036 | 948.177 |
| TOPLAM KAYNAKLAR | | 7.885.500 | 51.381.917 | 7.857.080 | 46.672.625 |

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

31 MART 2020 TARİHİNDE SONA EREN ÜÇ 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 - 31 Mart 2020 Bin ABD Doları | (Denetimden Geçmemiş) Cari Dönem 1 Ocak - 31 Mart 2020 Bin TL | (Denetimden Geçmemiş) Geçmiş Dönem 1 Ocak - 31 Mart 2019 Bin ABD Doları | (Denetimden Geçmemiş) Geçmiş Dönem 1 Ocak - 31 Mart 2019 Bin TL |
|--|----|--|--|--|--|
| Hasılat | 13 | 1.047.030 | 6.378.927 | 1.333.409 | 7.144.139 |
| Satışların Maliyeti | 13 | (902.969) | (5.501.248) | (1.028.887) | (5.512.573) |
| BRÜT KAR | | 144.061 | 877.679 | 304.522 | 1.631.566 |
| Pazarlama Giderleri | 14 | (9.444) | (57.537) | (10.623) | (56.914) |
| Genel Yönetim Giderleri | 14 | (18.137) | (110.497) | (18.962) | (101.593) |
| Araştırma ve Geliştirme Giderleri | | (1.046) | (6.371) | (1.003) | (5.372) |
| Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler | 14 | 16.307 | 99.349 | 7.252 | 38.853 |
| Esas Faaliyetlerden Diğer Giderler | 14 | (6.344) | (38.653) | (8.772) | (46.997) |
| ESAS FAALİYET KARI | | 125.397 | 763.970 | 272.414 | 1.459.543 |
| Yatırım Faaliyetlerinden Gelirler | | 557 | 3.391 | 2.225 | 11.921 |
| Yatırım Faaliyetlerinden Giderler | | (2.029) | (12.363) | (1.496) | (8.014) |
| Özkaynak Yöntemiyle Değerlenen Yatırımların Karlarından (Zararlarından) Paylar | 5 | (664) | (4.044) | 356 | 1.905 |
| FİNANSMAN GELİRLERİ (GİDERLERİ) ÖNCESİ FAALİYET KARI | | 123.261 | 750.954 | 273.499 | 1.465.355 |
| Finansman Gelirleri | 15 | 41.978 | 281.889 | 54.862 | 318.572 |
| Finansman Giderleri | 15 | (21.477) | (130.846) | (15.186) | (81.361) |
| VERGİ ÖNCESİ KAR | | 143.762 | 901.997 | 313.175 | 1.702.566 |
| Vergi (Gideri) Geliri | 11 | (90.781) | (579.219) | (119.303) | (663.837) |
| Dönem Vergi (Gideri) Geliri | | (61.713) | (402.125) | (91.038) | (512.401) |
| Ertelenmiş Vergi (Gideri) Geliri | | (29.068) | (177.094) | (28.265) | (151.436) |
| DÖNEM KARI | | 52.981 | 322.778 | 193.872 | 1.038.729 |
| Kontrol Gücü Olmayan Paylar | | 3.667 | 22.340 | 7.854 | 42.079 |
| Ana Ortaklık Payları | | 49.314 | 300.438 | 186.018 | 996.650 |
| PAY BAŞINA KAZANÇ | | | 0,0858 | | 0,2848 |
| (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

31 MART 2020 TARİHİNDE SONA EREN ÜÇ 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 - 31 Mart 2020 Bin ABD Doları | (Denetimden Geçmemiş) Cari Dönem 1 Ocak - 31 Mart 2020 Bin TL | (Denetimden Geçmemiş) Geçmiş Dönem 1 Ocak - 31 Mart 2019 Bin ABD Doları | (Denetimden Geçmemiş) Geçmiş Dönem 1 Ocak - 31 Mart 2019 Bin TL |
|---|--|--|--|--|
| DÖNEM KARI | 52.981 | 322.778 | 193.872 | 1.038.729 |
| DİĞER KAPSAMLI GELİRLER | | | | |
| Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacaklar | | | | |
| Maddi Duran Varlıklar Yeniden Değerleme Artışları (Azalışları) | (79) | 6.640 | (102) | 4.043 |
| Yabancı Para Çevrim Farklarından Kazançlar (Kayıplar) | - | 2.000.163 | - | 1.373.617 |
| Kar veya Zarar Olarak Yeniden Sınıflandırılacaklar | | | | |
| Nakit Akış Riskinden Korunma Kazançları (Kayıpları) | 2.542 | 17.367 | 996 | 6.780 |
| Nakit Akış Riskinden Korunma Kazançları (Kayıpları), Vergi Etkisi | (559) | (3.820) | (219) | (1.492) |
| Yabancı Para Çevrim Farklarından Kazançlar (Kayıplar) | (15.174) | 944.421 | (6.524) | 538.531 |
| DİĞER KAPSAMLI GELİR (GİDER) | (13.270) | 2.964.771 | (5.849) | 1.921.479 |
| TOPLAM KAPSAMLI GELİR | 39.711 | 3.287.549 | 188.023 | 2.960.208 |
| Toplam Kapsamlı Gelirin Dağılımı | | | | |
| Kontrol Gücü Olmayan Paylar | 2.033 | 103.228 | 7.573 | 93.156 |
| Ana Ortaklık Payları | 37.678 | 3.184.321 | 180.450 | 2.867.052 |

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

31 MART 2020 TARİHİNDE SONA EREN ÜÇ AYLIK ARA DÖNEME AİT ÖZET KONSOLİDE ÖZKAYNAKLAR DEĞİŞİM TABLOSU

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

| | | | | | Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler (Giderler) | | | Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler (Giderler) | | | Birikmiş Karlar | | | Ana Ortaklığa Ait Özkaynaklar | Kontrol Gücü Olmayan Paylar | Toplam Özkaynaklar |
|-------------------------------|--------------------|-----------------------------------|----------------------------|--|--|---------------------------------|---|--|---------------------------------|--|--|----------------------------------|--------------------|-------------------------------------|-----------------------------------|-----------------------|
| | Ödenmiş Sermaye | Sermaye Düzeltilme 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 2020 | 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 | |
| Dönem Karı | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | 300.438 | 300.438 | 22.340 | 322.778 | |
| Diğer Kapsamlı Gelir (Gider) | - | - | - | - | 6.640 | 2.000.163 | - | 13.547 | 863.533 | - | - | - | 2.883.883 | 80.888 | 2.964.771 | |
| Toplam Kapsamlı Gelir (Gider) | - | - | - | - | 6.640 | 2.000.163 | - | 13.547 | 863.533 | - | - | 300.438 | 3.184.321 | 103.228 | 3.287.549 | |
| Kar Payları (*) | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | (9.000) | (9.000) | |
| Transferler | - | - | - | - | - | - | - | - | - | 12.920 | 3.303.607 | (3.316.527) | - | - | - | |
| 31 Mart 2020 | 3.500.000 | 156.613 | (116.232) | 106.447 | 65.592 | 14.365.259 | (102.008) | 20.021 | 6.327.295 | 3.498.681 | 5.361.513 | 300.438 | 33.483.619 | 1.042.405 | 34.526.024 | |
| (Denetimden Geçmemiş) | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 1 Ocak 2019 | 3.500.000 | 156.613 | (116.232) | 106.447 | 51.239 | 10.153.725 | (72.105) | 13.103 | 4.349.119 | 2.287.528 | 2.339.334 | 5.597.990 | 28.366.761 | 887.864 | 29.254.625 | |
| Dönem Karı | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | 996.650 | 996.650 | 42.079 | 1.038.729 | |
| Diğer Kapsamlı Gelir (Gider) | - | - | - | - | 4.043 | 1.373.617 | - | 5.288 | 487.454 | - | - | - | 1.870.402 | 51.077 | 1.921.479 | |
| Toplam Kapsamlı Gelir (Gider) | - | - | - | - | 4.043 | 1.373.617 | - | 5.288 | 487.454 | - | - | 996.650 | 2.867.052 | 93.156 | 2.960.208 | |
| Kar Payları (*) | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | (4.681.185) | - | (4.681.185) | (209.118) | (4.890.303) | |
| Transferler | - | - | - | - | - | - | - | - | - | 1.198.233 | 4.399.757 | (5.597.990) | - | - | - | |
| 31 Mart 2019 | 3.500.000 | 156.613 | (116.232) | 106.447 | 55.282 | 11.527.342 | (72.105) | 18.391 | 4.836.573 | 3.485.761 | 2.057.906 | 996.650 | 26.552.628 | 771.902 | 27.324.530 | |

(*) Grup'un bağlı ortaklıklarından Erdemir Madencilik San. ve Tic. A.Ş.'nin 30 Mart 2020 tarihli Olağan Genel Kurul Toplantısı'nda alınan kar dağıtım kararına istinaden Erdemir Maden'deki kontrol gücü olmayan paylara 9.000 bin TL temettü ödemesi gerçekleştirilmiştir.

Ekteki dipnotlar bu özet konsolide finansal tabloların tamamlayıcı parçalarıdır.

EREĞLİ DEMİR VE ÇELİK FABRİKALARI T.A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
31 MART 2020 TARİHİNDE SONA EREN ÜÇ 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-31 Mart 2020 | 1 Ocak-31 Mart 2020 | 1 Ocak-31 Mart 2019 | 1 Ocak-31 Mart 2019 |
| | | Bin ABD Doları | Bin TL | Bin ABD Doları | Bin TL |
| İŞLETME FAALİYETLERİNDEN NAKİT AKIŞLARI | | | | | |
| Dönem Karı (Zararı) | | 340.714 | 2.189.025 | 416.589 | 2.316.706 |
| Dönem Net Karı (Zararı) Mutabakatı İle İlgili Düzeltmeler | | 52.981 | 322.778 | 193.872 | 1.038.729 |
| Amortisman ve İfta Gideri İle İlgili Düzeltmeler | 6/13/14 | 49.728 | 302.964 | 52.158 | 279.447 |
| Değer Düşüklüğü (İptali) İle İlgili Düzeltmeler | | 1.150 | 7.014 | 2.349 | 12.581 |
| Alacaklarda Değer Düşüklüğü (İptali) ile İlgili Düzeltmeler | | (60) | (358) | 694 | 3.715 |
| Stok Değer Düşüklüğü (İptali) ile İlgili Düzeltmeler | 4/13 | 1.210 | 7.372 | 1.655 | 8.866 |
| Karşılıklar İle İlgili Düzeltmeler | | 6.978 | 44.458 | 9.446 | 51.223 |
| Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Karşılıklar (İptali) ile İlgili Düzeltmeler | 9 | 5.424 | 33.047 | 6.096 | 32.666 |
| Dava ve/veya Ceza Karşılıkları (İptali) ile İlgili Düzeltmeler | 8 | 1.554 | 11.411 | 3.350 | 18.557 |
| Faiz (Gelirleri) ve Giderleri İle İlgili Düzeltmeler | | 7.568 | 46.112 | (23.765) | (127.331) |
| Faiz Gelirleri ile İlgili Düzeltmeler | 15 | (7.008) | (42.693) | (26.365) | (141.258) |
| Faiz Giderleri ile İlgili Düzeltmeler | 15 | 17.845 | 108.720 | 10.315 | 55.264 |
| Vadeli Alimlerden Kaynaklanan Ertelemiş Finansman Gideri | 14 | 1.053 | 6.416 | 856 | 4.585 |
| Vadeli Satışlardan Kaynaklanan Kazanılmamış Finansman Geliri | | (4.322) | (26.331) | (8.571) | (45.922) |
| Gerçekleşmemiş Yabancı Para Çevrim Farkları İle İlgili Düzeltmeler | | (13.905) | (87.786) | (1.380) | (7.391) |
| Gerçeğe Uygun Değer Kayıpları (Kazançları) İle İlgili Düzeltmeler | | (13.812) | (84.150) | (2.203) | (11.816) |
| Finansal Varlıkların Gerçeğe Uygun Değer Kayıpları (Kazançları) ile İlgili Düzeltmeler | 15 | - | - | (302) | (1.629) |
| Türev Finan. Araç. Gerç. Uygun Değer Kayıpları (Kazançları) ile İlgili Düzelt. | 5 | 664 | 4.044 | (1.901) | (10.187) |
| Özkaynak Yöntemiyle Değer Yatırımların Dağıtılmamış Karları ile İlg. Düzelt. | 11 | 90.781 | 579.219 | 119.303 | 663.837 |
| Duran Varlıkların Elden Çıkarıl. Kaynaklanan Kayıplar (Kazançlar) İle İlgili Düzelt. | | 1.995 | 12.152 | (633) | (3.394) |
| Maddi Duran Varlıkların Elden Çıkarıl. Kayıplar (Kazançlar) ile İlgili Düzelt. | | 1.995 | 12.152 | (633) | (3.394) |
| İşletme Sermayesinde Gerçekleşen Değişimler | | 197.036 | 1.283.885 | 123.740 | 701.281 |
| Ticari Alacaklardaki Azalış (Artış) ile İlgili Düzeltmeler | | 65.486 | 426.707 | 88.839 | 500.022 |
| İlişkili Taraflardan Ticari Alacaklardaki Azalış (Artış) | | 1.220 | 7.949 | 767 | 4.317 |
| İlişkili Olmayan Taraflardan Ticari Alacaklardaki Azalış (Artış) | | 64.266 | 418.758 | 88.072 | 495.705 |
| Faaliyetlerle İlgili Diğer Alacaklardaki Azalış (Artış) ile İlgili Düzeltmeler | | (2.483) | (16.179) | 426 | 2.399 |
| İlişkili Olmayan Taraflardan Faaliyetlerle İlgili Diğer Alacaklardaki Azalış (Artış) | | (18.016) | (117.393) | 2.282 | 12.844 |
| Türev Varlıklardaki Azalış (Artış) | | 137.120 | 893.474 | 89.636 | 504.508 |
| Stoklardaki Azalışlar (Artışlar) İle İlgili Düzeltmeler | | (1.339) | (8.727) | (8.942) | (45.184) |
| Peşin Ödenmiş Giderlerdeki Azalış (Artış) | | (53.194) | (346.612) | (11.893) | (66.705) |
| Ticari Borçlardaki Artış (Azalış) ile İlgili Düzeltmeler | | (1.940) | (12.641) | (7.539) | (42.432) |
| İlişkili Taraflara Ticari Borçlardaki Artış (Azalış) | | (51.254) | (333.971) | (4.354) | (24.273) |
| İlişkili Olmayan Taraflara Ticari Borçlardaki Artış (Azalış) | | 3.814 | 24.852 | (21.568) | (121.394) |
| Faaliyetler ile İlgili Diğer Borçlardaki Artış (Azalış) ile İlgili Düzeltmeler | | 3.814 | 24.852 | (21.568) | (121.394) |
| İlişkili Olmayan Taraflara Faaliyetlerle İlgili Diğer Borçlardaki Artış (Azalış) | | 19.838 | 129.265 | 5.354 | 30.134 |
| Türev Yükümlülüklerdeki Artış (Azalış) | | 45.810 | 298.498 | (20.394) | (115.343) |
| İşletme Sermayesinde Gerçekleşen Diğer Artış (Azalış) ile İlgili Düzeltmeler | | 4.683 | 30.513 | (14.269) | (80.869) |
| Faaliyetlerle İlgili Diğer Varlıklardaki Azalış (Artış) | | 41.127 | 267.985 | (6.125) | (34.474) |
| Faaliyetlerle İlgili Diğer Yükümlülüklerdeki Artış (Azalış) | | 381.164 | 2.430.690 | 472.531 | 2.595.261 |
| Faaliyetlerden Elde Edilen Nakit Akışları | | 9 | (2.749) | (2.694) | (14.432) |
| Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Karşılıklar Kapsamında Yapılan Ödemeler | 8 | (1.914) | (11.660) | (1.156) | (6.192) |
| Diğer Karşılıklara İlişkin Ödemeler | 11 | (35.787) | (213.255) | (52.092) | (257.931) |
| Veresi İadeleri (Ödemeleri) | | (53.805) | (385.226) | (63.343) | (348.282) |
| YATIRIM FAALİYETLERİNDEN NAKİT AKIŞLARI | | | | | |
| Başka İşlet. veya Fonların Paylarının veya Borçlanma Araç. Satılması Sonucu Elde Edilen Nakit Girişleri | | 14.912 | 90.850 | - | - |
| Başka İşlet. veya Fonların Paylarının veya Borçlanma Araç. Edinimi İçin Yapılan Nakit Çıktıları | | (4.060) | (24.735) | (27.885) | (150.362) |
| Maddi ve Maddi Olmayan Duran Varlıkların Satışından Kaynaklanan Nakit Girişleri | | 16 | 102 | 2.961 | 15.866 |
| Maddi Duran Varlıkların Satışından Kaynaklanan Nakit Girişleri | | 16 | 102 | 2.961 | 15.866 |
| Maddi ve Maddi Olmayan Duran Varlıkların Alımından Kaynaklanan Nakit Çıktıları | | (46.209) | (281.521) | (43.083) | (230.829) |
| Maddi Duran Varlık Alımından Kaynaklanan Nakit Çıktıları | 6 | (46.085) | (280.767) | (42.993) | (230.349) |
| Maddi Olmayan Duran Varlık Alımından Kaynaklanan Nakit Çıktıları | 6 | (124) | (754) | (90) | (480) |
| Verilen Nakit Avans ve Borçlar | | (18.464) | (169.922) | 4.060 | 13.838 |
| İlişkili Taraflara Verilen Nakit Avans ve Borçlar | | - | - | 2.890 | 11.497 |
| Verilen Diğer Nakit Avans ve Borçlar | | (18.464) | (169.922) | 1.170 | 2.341 |
| Alınan Temettümler | 5 | - | 603 | 603 | 3.205 |
| FİNANSMAN FAALİYETLERİNDEN NAKİT AKIŞLARI | | (72.175) | 252.128 | (149.080) | (413.810) |
| Borçlanmadan Kaynaklanan Nakit Girişleri | | 353.142 | 2.171.448 | 161.899 | 860.516 |
| Kredilerden Nakit Girişleri | | 353.142 | 2.171.448 | 161.899 | 860.516 |
| Borç Ödemelerine İlişkin Nakit Çıktıları | | (389.331) | (1.689.801) | (329.375) | (1.375.091) |
| Kredi Geri Ödemelerine İlişkin Nakit Çıktıları | | (389.331) | (1.689.801) | (329.375) | (1.375.091) |
| Kira Sözleşmelerinden Kaynaklanan Borç Ödemelerine İlişkin Nakit Çıktıları | | (477) | (3.108) | - | - |
| Ödenen Temettümler | | (1.381) | (9.000) | - | - |
| Ödenen Faiz | | (17.359) | (105.759) | (8.145) | (43.640) |
| Alınan Faiz | | 3.616 | 21.174 | 26.541 | 144.405 |
| Diğer Nakit Girişleri (Çıktıları) | | (20.385) | (132.826) | - | - |
| YABANCI PARA ÇEVİRİM FARKLARININ ETKİSİNDE ÖNCE NAKİT VE NAKİT BENZERLERİNDEKİ NET ARTIŞ (AZALIŞ) | | 214.734 | 2.055.927 | 204.166 | 1.554.614 |
| Yabancı Para Çevrim Farklarının Nakit ve Nakit Benzerleri Üzerindeki Etkisi | | (27.148) | 191.734 | (14.471) | 119.603 |
| NAKİT VE NAKİT BENZERLERİNDEKİ NET ARTIŞ (AZALIŞ) | | 187.586 | 2.247.661 | 189.695 | 1.674.217 |
| DÖNEM BAŞI NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ | | 1.780.737 | 10.577.931 | 1.650.455 | 8.682.881 |
| DÖNEM SONU NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ | | 1.968.323 | 12.825.592 | 1.840.150 | 10.357.098 |

- 31 Mart 2020 tarihi itibarıyla vadeli mevduat faiz tahakkuku toplamı 10.575 bin TL'dir (1.623 bin USD) (31 Mart 2019: 15.958 bin TL (2.835 bin USD)).
- Özet konsolide finansal durum tablosunda finansal yatırımlar içerisindeki vadesi 3 aydan uzun 156.222 bin TL (23.975 bin USD) tutarındaki banka mevduatının değişimi konsolide nakit akış tablolarında “Diğer Nakit Girişleri (Çıktıları)” içerisinde raporlanmıştır.

Ekteki dipnotlar bu özet konsolide finansal tabloların tamamlayıcı parçalarıdır.

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

31 MART 2020 TARİHİNDE SONA EREN ÜÇ AYLIK ARA DÖNEME AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

NOT 1 – GRUP’UN ORGANİZASYONU VE FAALİYET KONUSU

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

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

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

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

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

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

| Şirket İsmi | Faaliyette Bulunduğu Ülke Faaliyet Alanı | | 2020 Etkin Ortaklık Oranı % | 2019 Etkin Ortaklık Oranı % |
|--|--|----------------------------------|--------------------------------|-----------------------------|
| | İskenderun Demir ve Çelik A.Ş. | Türkiye | Entegre Demir ve Çelik Üretimi | 94,87 |
| Erdemir Madencilik San. ve Tic. A.Ş. | Türkiye | Demir Cevheri, Pelet | 90 | 90 |
| Erdemir Çelik Servis Merkezi San. ve Tic. A.Ş. | Türkiye | Çelik Servis Merkezi | 100 | 100 |
| Erdemir Mühendislik Yön. ve Dan. Hiz. A.Ş. | Türkiye | Yönetim ve Danış. | 100 | 100 |
| Erdemir Romania S.R.L. | Romanya | Silisli Çelik Üretimi | 100 | 100 |
| Erdemir Asia Pacific Private Limited | Singapur | Ticari Faaliyet | 100 | 100 |
| 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 |

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

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

31 MART 2020 TARİHİNDE SONA EREN ÜÇ AYLIK ARA DÖNEME AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

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

Grup’un raporlama dönemi itibarıyla personel sayısı aşağıdaki gibidir:

| | Saat Ücretli Kişi | Aylık Ücretli Kişi | 31 Mart 2020 Kişi |
|--|----------------------|-----------------------|------------------------|
| Ereğli Demir ve Çelik Fab.T.A.Ş. | 4.024 | 1.724 | 5.748 |
| İskenderun Demir ve Çelik A.Ş. | 2.854 | 1.726 | 4.580 |
| Erdemir Madencilik San. ve Tic. A.Ş. | 157 | 142 | 299 |
| Erdemir Çelik Servis Merkezi San. ve Tic. A.Ş. | 222 | 75 | 297 |
| Erdemir Mühendislik Yön. ve Dan. Hiz. A.Ş. | - | 231 | 231 |
| Erdemir Romania S.R.L. | 198 | 40 | 238 |
| Erdemir Asia Pacific Private Limited | - | 1 | 1 |
| | <u>7.455</u> | <u>3.939</u> | <u>11.394</u> |
| | Saat Ücretli Kişi | Aylık Ücretli Kişi | 31 Aralık 2019 Kişi |
| Ereğli Demir ve Çelik Fab.T.A.Ş. | 4.055 | 1.699 | 5.754 |
| İskenderun Demir ve Çelik A.Ş. | 2.886 | 1.725 | 4.611 |
| Erdemir Madencilik San. ve Tic. A.Ş. | 158 | 138 | 296 |
| Erdemir Çelik Servis Merkezi San. ve Tic. A.Ş. | 217 | 77 | 294 |
| Erdemir Mühendislik Yön. ve Dan. Hiz. A.Ş. | - | 228 | 228 |
| Erdemir Romania S.R.L. | 205 | 39 | 244 |
| Erdemir Asia Pacific Private Limited | - | 1 | 1 |
| | <u>7.521</u> | <u>3.907</u> | <u>11.428</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

31 MART 2020 TARİHİNDE SONA EREN ÜÇ AYLIK ARA DÖNEME AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

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

2.1 Sunuma İlişkin Temel Esaslar (devamı)

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 2019 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”in fonksiyonel para birimleri ABD Doları, Erdemir Madencilik San. ve Tic. A.Ş. “Ermaden”, Erdemir Mühendislik Yönetim ve Danışmanlık Hizmetleri A.Ş. ve Erdemir Enerji Üretim A.Ş.’nin fonksiyonel para birimleri ise Türk Lirası’dır.

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

- 31 Mart 2020 tarihli özet finansal durum tablosundaki varlık ve yükümlülükler, 31 Mart 2020 tarihi itibarıyla T.C Merkez Bankası tarafından açıklanan döviz alış kurları olan 6,5160 TL = 1 ABD Doları ve 7,2150 TL = 1 Avro kullanılarak TL’ye çevrilmiştir (31 Aralık 2019: 5,9402 TL = 1 ABD Doları ve 6,6506 TL = 1 Avro).
- 31 Mart 2020 tarihinde sona eren üç aylık ara döneme ait özet kar veya zarar tabloları, 2020 yılı Ocak – Mart dönemi üç aylık ortalama 6,0924 TL = 1 ABD Doları ve 6,7192 TL = 1 Avro olan döviz kurları kullanılarak TL’ye çevrilmiştir (31 Mart 2019: 5,3578 TL = 1 ABD Doları ve 6,0885 TL = 1 Avro).

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

31 MART 2020 TARİHİNDE SONA EREN ÜÇ AYLIK ARA DÖNEME AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

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

2.1 Sunuma İlişkin Temel Esaslar (devamı)

Sunum para birimine çevrim (devamı)

- c) TL sunum para birimine çevrim sonucu ortaya çıkan tüm kur farkları, yabancı para çevrim farkları adı altında diğer kapsamlı gelir tablosunda gösterilmiştir.
- d) Sermaye ve diğer yedekler ekli finansal tablolarda yasal kayıtlardaki değerleri ile, diğer özkaynak kalemleri tarihi maliyet değerleri ile gösterilmektedir. Bu kalemlerin tarihi değerlerinin sunum para birimine çevriminden oluşan değerleri ile yasal kayıtlardan taşınan değerleri arasındaki çevrimden oluşan farklar diğer kapsamlı gelir tablosunda yabancı para çevrim farkları olarak muhasebeleştirilir.

Özet finansal tablolarda gösterilen ABD Doları tutarlar

İlişikteki özet konsolide finansal tablolarda yer alan 31 Mart 2020 ve 31 Aralık 2019 tarihleri itibarıyla hazırlanan özet konsolide finansal durum tablolarında ve 31 Mart 2020 ve 2019 tarihleri itibarıyla sona eren üç 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 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 29 Nisan 2020 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.

Finansal durum tablosu kalemlerinde yapılan sınıflamalar aşağıdaki gibidir:

| | (Önceden Raporlanan) 31 Mart 2019 | (Yeniden Düzenlenmiş) 31 Mart 2019 | (Değişim) 31 Mart 2019 |
|---------------------------|---|--|---------------------------|
| Kullanım Hakkı Varlıkları | - | 206.598 | 206.598 |
| Maddi Duran Varlıklar | 19.466.099 | 19.259.501 | (206.598) |

- (1) 31 Mart 2019 tarihi itibarıyla finansal durum tablosunda “Maddi Duran Varlıklar” içerisinde raporlanan 206.598 bin TL tutarındaki TFRS 16 Kiralamalar standardına ilişkin varlıklar, “Kullanım Hakkı Varlıkları” hesabına sınıflandırılmıştır.

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

31 MART 2020 TARİHİNDE SONA EREN ÜÇ AYLIK ARA DÖNEME AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

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

2.3 Yeni ve Revize Edilmiş Finansal Raporlama Standartları

31 Mart 2020 tarihi itibarıyla sona eren hesap dönemine ait özet konsolide finansal tabloların hazırlanmasında esas alınan muhasebe politikaları aşağıda özetlenen 1 Ocak 2020 tarihi itibarıyla geçerli yeni ve değiştirilmiş TFRS standartları ve TFRS yorumları dışında önceki yılda kullanılanlar ile tutarlı olarak uygulanmıştır.

2020 yılından itibaren geçerli olan değişiklikler ve yorumlar

| | |
|--|-------------------------------|
| TFRS 3 (değişiklikler) | : İşletme Tanımı |
| TMS 1 ve TMS 8 (değişiklikler) | : Önemlilik Tanımı |
| TFRS 9, TMS 39 ve TFRS 7 (değişiklikler) | : Gösterge Faiz Oranı Reformu |

TFRS 3 (Değişiklikler) İşletme Tanımı

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

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

TMS 1 ve TMS 8 (Değişiklikler) Önemlilik Tanımı

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

TFRS 9, TMS 39 ve TFRS 7 (Değişiklikler) Gösterge Faiz Oranı Reformu

Bu değişiklikler işletmelerin gösterge faiz oranı reformu sonucu korunan kalemin veya korunma aracının nakit akışlarına dayanak oluşturan gösterge faiz oranının değişmeyeceği varsayımı altında korunma muhasebesinin belirli hükümlerini uygulamaya devam edebileceği konusuna açıklık getirir.

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

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 |

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

31 MART 2020 TARİHİNDE SONA EREN ÜÇ AYLIK ARA DÖNEME AİT
ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

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

2.3 Yeni ve Revize Edilmiş Finansal Raporlama Standartları (devamı)

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 muhasebeleştirilmeye ulaşmak için tasarlanmıştır. TFRS 17, 1 Ocak 2023 itibarıyla TFRS 4 Sigorta Sözleşmeleri'nin 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.

2.4 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti

31 Mart 2020 tarihinde sona eren üç aylık ara döneme ait özet konsolide finansal tablolar, TFRS'nin ara dönem finansal tabloların hazırlanmasına yönelik TMS 34 standardına uygun olarak hazırlanmıştır. Ayrıca, 31 Mart 2020 tarihinde sona eren üç aylık ara döneme ait özet konsolide finansal tablolar, 31 Aralık 2019 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 2019 tarihinde sona eren yıla ait finansal tablolar ile birlikte değerlendirilmelidir.

31 Mart 2020 tarihi itibarıyla tam konsolidasyona tabi tutulan bağlı ortaklıkların oy hakları ve etkin ortaklık oranları Not 1'de açıklandığı şekilde 31 Aralık 2019 tarihi itibarıyla raporlanan oranlardan değişiklik göstermemiştir.

2.5 Muhasebe Politikaları ve Tahminlerindeki Değişiklikler ve Hatalar

Yeni bir standardın ilk kez uygulanmasından kaynaklanan muhasebe politikası değişiklikleri, şayet varsa, geçiş hükümlerine uygun olarak geriye veya ileriye dönük olarak uygulanmaktadır. Herhangi bir geçiş hükmünün yer almadığı değişiklikler, muhasebe politikasında isteğe bağlı yapılan önemli değişiklikler veya tespit edilen muhasebe hataları geriye dönük olarak uygulanmakta ve önceki dönem finansal tabloları yeniden düzenlenmektedir. Muhasebe tahminlerindeki değişiklikler, yalnızca bir döneme ilişkin ise, değişikliğin yapıldığı cari dönemde, gelecek dönemlere ilişkin ise, hem değişikliğin yapıldığı dönemde, hem de ileriye yönelik olarak uygulanır.

2.6 Bölümlere Göre Raporlama

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

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

31 MART 2020 TARİHİNDE SONA EREN ÜÇ AYLIK ARA DÖNEME AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

NOT 3 – İLİŞKİLİ 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.

| | 31 Mart 2020 | 31 Aralık 2019 |
|--|-----------------|-------------------|
| <u>İlişkili taraflardan ticari alacaklar (kısa vadeli)</u> | | |
| OYAK Renault Otomobil Fab. A.Ş. ⁽²⁾ | 62.120 | 69.773 |
| Bolu Çimento Sanayi A.Ş. ⁽¹⁾ | 4.074 | 4.756 |
| Adana Çimento Sanayi T.A.Ş. ⁽¹⁾ | 9.139 | 6.034 |
| İsdemir Linde Gaz Ortaklığı A.Ş. ⁽³⁾ | 4.018 | - |
| Miilux Yüksek Mukavemetli Çelik Üretim A.Ş. ⁽¹⁾ | 102.273 | 92.064 |
| Diğer | 519 | 669 |
| | <u>182.143</u> | <u>173.296</u> |

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

| | 31 Mart 2020 | 31 Aralık 2019 |
|---|-----------------|-------------------|
| <u>İlişkili taraflardan diğer alacaklar (kısa vadeli)</u> | | |
| İsdemir Linde Gaz Ortaklığı A.Ş. ⁽³⁾ | 23.307 | - |
| OYAK NYK RO-RO Liman İşletmeleri A.Ş. ⁽¹⁾ | 3.854 | 3.817 |
| | <u>27.161</u> | <u>3.817</u> |

| | 31 Mart 2020 | 31 Aralık 2019 |
|---|-----------------|-------------------|
| <u>İlişkili taraflardan diğer alacaklar (uzun vadeli)</u> | | |
| OYAK NYK RO-RO Liman İşletmeleri A.Ş. ⁽¹⁾ | 25.367 | 25.136 |
| | <u>25.367</u> | <u>25.136</u> |

İlişkili taraflardan kısa ve uzun vadeli diğer alacaklar, TFRS 16 hükümleri uyarınca alt kiralama kapsamındaki parasal alacaklar ile Şirket'in bağlı ortaklığı İsdemir'in müşterek yönetime tabi ortaklığından olan temettü ve sermaye azaltılmasına ilişkin parasal alacaklardan kaynaklanmaktadır.

| | 31 Mart 2020 | 31 Aralık 2019 |
|--|-----------------|-------------------|
| <u>İlişkili taraflardan peşin ödenmiş giderler (kısa vadeli)</u> | | |
| OYAK Denizcilik ve Liman İşletmeleri A.Ş. ⁽¹⁾ | 6.871 | 6.264 |
| Omsan Lojistik A.Ş. ⁽¹⁾ | 48 | 44 |
| | <u>6.919</u> | <u>6.308</u> |

(1) Nihai ana ortaklığın bağlı ortaklığı

(2) Nihai ana ortaklığın iştiraki

(3) Bağlı ortaklığın müşterek yönetime tabi ortaklığı

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

31 MART 2020 TARİHİNDE SONA EREN ÜÇ AYLIK ARA DÖNEME AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

NOT 3 – İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI (devamı)

| | 31 Mart 2020 | 31 Aralık 2019 |
|--|-----------------|-------------------|
| <u>İlişkili taraflara peşin ödenmiş giderler (uzun vadeli)</u> | | |
| OYAK Pazarlama Hizmet ve Turizm A.Ş. ⁽¹⁾ | - | 8 |
| OYAK Savunma ve Güvenlik Sistemleri A.Ş. ⁽¹⁾ | 28.095 | 25.612 |
| | <u>28.095</u> | <u>25.620</u> |

İlişkili taraflardan peşin ödenmiş giderler liman hizmetleri ve sabit kıymet avans işlemlerinden kaynaklanmaktadır.

| | 31 Mart 2020 | 31 Aralık 2019 |
|--|-----------------|-------------------|
| <u>İlişkili taraflara ticari borçlar (kısa vadeli)</u> | | |
| Omsan Lojistik A.Ş. ⁽¹⁾ | 19.477 | 29.535 |
| Omsan Denizcilik A.Ş. ⁽¹⁾ | - | 3.141 |
| OYAK Pazarlama Hizmet ve Turizm A.Ş. ⁽¹⁾ | 16.950 | 16.891 |
| OYAK Savunma ve Güvenlik Sistemleri A.Ş. ⁽¹⁾ | 6.722 | 10.849 |
| Omsan Logistica SRL ⁽¹⁾ | 1.501 | - |
| OYAK Denizcilik ve Liman İşletmeleri A.Ş. ⁽¹⁾ | 13.334 | 11.404 |
| OYAK Elektrik Enerjisi Toptan Satış A.Ş. ⁽¹⁾ | 11.158 | - |
| Diğer | 12.254 | 13.911 |
| | <u>81.396</u> | <u>85.731</u> |

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

| | 1 Ocak – 31 Mart 2020 | 1 Ocak – 31 Mart 2019 |
|--|--------------------------|--------------------------|
| <u>İlişkili taraflara önemli satışlar</u> | | |
| OYAK Renault Otomobil Fab. A.Ş. ⁽²⁾ | 63.620 | 77.135 |
| Adana Çimento Sanayi T.A.Ş. ⁽¹⁾ | 6.579 | 4.402 |
| Bolu Çimento Sanayi A.Ş. ⁽¹⁾ | 1.576 | 1.451 |
| İskenderun Enerji Üretim ve Ticaret A.Ş. ⁽¹⁾ | 48.355 | - |
| Miilux Yüksek Mukavemetli Çelik Üretim A.Ş. ⁽¹⁾ | 3.406 | - |
| İsdemir Linde Gaz Ortaklığı A.Ş. ⁽³⁾ | 10.623 | 12.215 |
| Diğer | 1.289 | 2.130 |
| | <u>135.448</u> | <u>97.333</u> |

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

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

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

31 MART 2020 TARİHİNDE SONA EREN ÜÇ AYLIK ARA DÖNEME AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

NOT 3 – İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI (devamı)

| <u>İlişkili taraflardan önemli alımlar</u> | 1 Ocak – 31 Mart 2020 | 1 Ocak – 31 Mart 2019 |
|--|--------------------------|--------------------------|
| Omsan Denizcilik A.Ş. ⁽¹⁾ | 26.653 | 33.260 |
| OYAK Pazarlama Hizmet ve Turizm A.Ş. ⁽¹⁾ | 41.423 | 30.715 |
| Omsan Lojistik A.Ş. ⁽¹⁾ | 72.343 | 61.209 |
| OYAK Savunma ve Güvenlik Sistemleri A.Ş. ⁽¹⁾ | 20.859 | 31.473 |
| Omsan Logistica SRL ⁽¹⁾ | 3.309 | 4.435 |
| OYAK Denizcilik ve Liman İşletmeleri A.Ş. ⁽¹⁾ | 29.084 | 26.391 |
| İsdemir Linde Gaz Ortaklığı A.Ş. ⁽³⁾ | 20.863 | 20.739 |
| OYAK Elektrik Enerjisi Toptan Satış A.Ş. ⁽¹⁾ | 18.561 | 14.564 |
| Diğer | 4.471 | 3.779 |
| | <u>237.566</u> | <u>226.565</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

İlişkili taraflarla yapılan işlemlerin şart ve koşulları:

Dönem sonu itibarıyla mevcut bakiyeler teminatsız ve ödemeleri nakit bazlıdır. 31 Mart 2020 tarihinde sona eren üç aylık ara dönemde, Grup ilişkili taraflardan alacaklarına ilişkin herhangi bir şüpheli alacak karşılığı ayırmamıştır (31 Aralık 2019: 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. 31 Mart 2020 tarihinde sona eren üç aylık ara dönemde Grup’un üst düzey yöneticilerine kısa vadeli olarak sağladığı maaş, prim ve benzeri diğer faydaların toplam tutarı 3.304 bin TL’dir (31 Mart 2019: 3.632 bin TL).

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

31 MART 2020 TARİHİNDE SONA EREN ÜÇ AYLIK ARA DÖNEME AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

NOT 4 – STOKLAR

Grup’un raporlama dönemi itibarıyla stoklarının detayı aşağıdaki gibidir:

| | 31 Mart 2020 | 31 Aralık 2019 |
|--------------------------------|------------------|-------------------|
| İlk madde ve malzeme | 1.896.678 | 2.287.962 |
| Yarı mamuller | 2.168.377 | 1.877.323 |
| Mamuller | 2.697.785 | 2.635.693 |
| Yedek parçalar | 1.430.746 | 1.281.245 |
| Yoldaki mallar | 998.733 | 1.106.346 |
| Diğer stoklar | 626.014 | 556.855 |
| Stok değer düşüş karşılığı (-) | (464.469) | (416.261) |
| | <u>9.353.864</u> | <u>9.329.163</u> |

Stok değer düşüklüğü karşılığı hareketleri:

| | 1 Ocak – 31 Mart 2020 | 1 Ocak – 31 Mart 2019 |
|-------------------------------|--------------------------|--------------------------|
| Açılış bakiyesi | 416.261 | 347.745 |
| Dönem içinde ayrılan karşılık | 7.423 | 8.874 |
| Konusu kalmayan karşılık (-) | (51) | (8) |
| Çevrim farkı | 40.836 | 24.697 |
| Kapanış bakiyesi | <u>464.469</u> | <u>381.308</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 13).

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

31 MART 2020 TARİHİNDE SONA EREN ÜÇ AYLIK ARA DÖNEME AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

NOT 5 – ÖZKAYNAK YÖNTEMİYLE DEĞERLENEN YATIRIMLAR

Grup'un özkaynak yöntemiyle değerlendirilen yatırımların detayı aşağıdaki gibidir:

| | Oy hakkı oranı % | 31 Mart 2020 | Oy hakkı oranı % | 31 Aralık 2019 | Faaliyet alanı |
|--|------------------------|-----------------|------------------------|-------------------|-------------------|
| <i>Müşterek yönetime tabi ortaklık</i> | | | | | Endüstriyel Gaz |
| İsdemir Linde Gaz Ortaklığı A.Ş. | 50 | 192.654 | 50 | 200.820 | Üretim ve Satışı |

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

| | 31 Mart 2020 | 31 Aralık 2019 |
|--------------------------------|-----------------|-------------------|
| Toplam varlıklar | 444.797 | 408.249 |
| Toplam yükümlülükler | 59.489 | 6.609 |
| Net varlıklar | 385.308 | 401.640 |
| Net varlıklardaki Grup'un payı | 192.654 | 200.820 |
| | 31 Mart 2020 | 31 Aralık 2019 |
| Ödenmiş Sermaye | 175.000 | 201.667 |

İsdemir Linde Gaz Ortaklığı A.Ş.'nin 27 Şubat 2020 tarihli Olağan Genel Kurul Toplantısı'nda, ihtiyaçtan fazla nakdin bulunması ve bu nakdin sermaye azaltılması yoluyla ortaklara ödenmesi amacıyla sermayenin 26.667 bin TL azaltılmasına ve 2019 yılı net dönem karından 17.302 bin TL nakit temettü dağıtılmasına ilişkin kararlar oy birliği ile onaylanmıştır. Raporlama tarihi itibarıyla Genel Kurul tescil işlemleri devam etmekte olup ortaklara ödeme gerçekleştirilmemiştir.

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

| | 1 Ocak – 31 Mart 2020 | 1 Ocak – 31 Mart 2019 |
|--|--------------------------|--------------------------|
| Hasılat | 26.280 | 22.316 |
| Esas faaliyet karı | 4.743 | 3.671 |
| Net dönem (zararı) karı | (8.088) | 3.810 |
| Net dönem (zararındaki) karındaki Grup'un payı | (4.044) | 1.905 |

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

31 MART 2020 TARİHİNDE SONA EREN ÜÇ AYLIK ARA DÖNEME AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

NOT 6 – MADDİ VE MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR

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

| | 31 Mart 2020 | 31 Mart 2019 |
|--|-----------------|-----------------|
| <u>1 Ocak açılış bakiyesi</u> | | |
| Maliyet değeri | 53.620.152 | 46.803.093 |
| Birikmiş amortisman | (32.966.171) | (28.742.882) |
| Net kayıtlı değer | 20.653.981 | 18.060.211 |
| Dönem başı net kayıtlı değer | 20.653.981 | 18.060.211 |
| Girişler (*) | 277.108 | 235.424 |
| Çıkışlar (-) | (12.254) | (12.472) |
| <i>Maliyet değeri</i> | (83.730) | (71.071) |
| <i>Birikmiş amortisman</i> | 71.476 | 58.599 |
| Maddi olmayan duran varlıklara transferler | - | (8.705) |
| Yabancı para çevrim farkları | 1.980.983 | 1.248.848 |
| <i>Maliyet değeri çevrim farkları</i> | 5.138.175 | 3.226.422 |
| <i>Birikmiş amortisman çevrim farkları</i> | (3.157.192) | (1.977.574) |
| Cari dönem amortismanı (-) | (309.551) | (263.805) |
| Dönem sonu net kayıtlı değer | 22.590.267 | 19.259.501 |
| <u>Dönem sonu itibarıyla</u> | | |
| Maliyet değeri | 58.951.705 | 50.185.163 |
| Birikmiş amortisman | (36.361.438) | (30.925.662) |
| Net kayıtlı değer | 22.590.267 | 19.259.501 |

(*) Cari dönemde aktifleştirilen borçlanma maliyeti (3.659) bin TL'dir (31 Mart 2019: 5.075 bin TL).

31 Mart 2020 tarihi itibarıyla Grup'un maddi duran varlıkları üzerinde herhangi bir ipotek veya teminat bulunmamaktadır (31 Mart 2019).

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

31 MART 2020 TARİHİNDE SONA EREN ÜÇ AYLIK ARA DÖNEME AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

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

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

| | 31 Mart 2020 | 31 Mart 2019 |
|---|-----------------|-----------------|
| <u>1 Ocak açılış bakiyesi</u> | | |
| Maliyet değeri | 821.867 | 702.679 |
| Birikmiş itfa payları | (509.333) | (419.163) |
| Net kayıtlı değer | 312.534 | 283.516 |
| Dönem başı net kayıtlı değer | 312.534 | 283.516 |
| Girişler | 754 | 480 |
| Maddi duran varlıklardan transferler | - | 8.705 |
| Yabancı para çevrim farkları | 29.486 | 19.664 |
| <i>Maliyet değeri çevrim farkları</i> | 78.750 | 48.858 |
| <i>Birikmiş itfa paylarının çevrim farkları</i> | (49.264) | (29.194) |
| Cari dönem itfa payları (-) | (8.307) | (8.541) |
| Dönem sonu net kayıtlı değer | 334.467 | 303.824 |
| <u>Dönem sonu itibarıyla</u> | | |
| Maliyet değeri | 901.371 | 760.722 |
| Birikmiş itfa payları | (566.904) | (456.898) |
| Net kayıtlı değer | 334.467 | 303.824 |

31 Mart 2020 tarihi itibarıyla Grup'un maddi olmayan duran varlıkları üzerinde herhangi bir ipotek veya teminat bulunmamaktadır (31 Mart 2019: Yoktur).

Maddi, maddi olmayan duran varlıklar ve kullanım hakkı varlıkları ile 1.354 bin TL (31 Mart 2019: 1.037 bin TL) tutarındaki yatırım amaçlı gayrimenkullerin toplam amortisman giderlerinin dağılımı aşağıdaki gibidir:

| | 1 Ocak – 31 Mart 2020 | 1 Ocak – 31 Mart 2019 |
|------------------------------------|--------------------------|--------------------------|
| Üretim ile ilişkilendirilen | 295.787 | 251.773 |
| Genel yönetim giderleri | 13.310 | 9.842 |
| Pazarlama giderleri | 10.250 | 10.040 |
| Araştırma ve geliştirme giderleri | 1.868 | 1.728 |
| Esas faaliyetlerden diğer giderler | 2.080 | 7.398 |
| | 323.295 | 280.781 |

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

31 MART 2020 TARİHİNDE SONA EREN ÜÇ AYLIK ARA DÖNEME AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

NOT 7 – BORÇLANMALAR

Grup’un raporlama dönemi itibarıyla borçlanma detayı aşağıdaki gibidir:

| | 31 Mart 2020 | 31 Aralık 2019 |
|--|------------------|-------------------|
| Kısa vadeli banka kredileri | 3.902.488 | 4.179.522 |
| Uzun vadeli banka kredilerinin kısa vadeli kısımları | 1.947.357 | 1.332.364 |
| Uzun vadeli banka kredileri | 1.450.742 | 1.380.494 |
| Toplam banka kredileri | 7.300.587 | 6.892.380 |
| Uzun vadeli çıkarılmış tahvillerin kısa vadeli kısımları | 11.931 | 11.947 |
| Uzun vadeli çıkarılmış tahviller | 550.000 | 550.000 |
| Toplam çıkarılmış tahviller | 561.931 | 561.947 |
| Uzun vadeli kiralama işlem. borçların kısa vadeli kısımları | 44.411 | 42.656 |
| Uzun vadeli kiralama işlem. borçların kısa vadeli kıs.maliyeti (-) | (9.929) | (7.145) |
| Uzun vadeli kiralama işlemlerinden borçlar | 917.986 | 909.906 |
| Uzun vadeli kiralama işlemlerinden borçlar maliyeti (-) | (695.652) | (698.767) |
| Toplam kiralama işlemlerinden borçlar | 256.816 | 246.650 |
| Toplam borçlanmalar | 8.119.334 | 7.700.977 |

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

| Faiz Türü | Döviz Türü | Ağırlıklı Ortalama Etkin Faiz Oranı (%) | Kısa Vadeli Kısım | Uzun Vadeli Kısım | 31 Mart 2020 |
|-----------|-------------|---|-------------------|-------------------|------------------|
| Faizsiz | Türk Lirası | - | 5.373 | - | 5.373 |
| Sabit | Türk Lirası | 12,65 | 467.484 | - | 467.484 |
| Sabit | ABD Doları | 2,41 | 3.317.453 | 54.341 | 3.371.794 |
| Sabit | Avro | 2,70 | 12.177 | 27.694 | 39.871 |
| Değişken | Türk Lirası | TRLibor+0,5 | 11.931 | 550.000 | 561.931 |
| Değişken | ABD Doları | Libor+1,85 | 1.928.553 | 994.967 | 2.923.520 |
| Değişken | Avro | Euribor+1,62 | 118.805 | 373.740 | 492.545 |
| | | | 5.861.776 | 2.000.742 | 7.862.518 |

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

31 MART 2020 TARİHİNDE SONA EREN ÜÇ AYLIK ARA DÖNEME AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

NOT 7 – BORÇLANMALAR (devamı)

31 Aralık 2019 tarihi itibarıyla kredilerin faiz ve döviz türü ve ağırlıklı ortalama faiz oranına göre dağılımı aşağıdaki gibidir:

| Faiz Türü | Döviz Türü | Ağırlıklı Ortalama Etkin Faiz Oranı (%) | | Kısa Vadeli Kısım | Uzun Vadeli Kısım | 31 Aralık 2019 |
|-----------|-------------|---|--|-------------------|-------------------|------------------|
| | | | | | | |
| Faizsiz | Türk Lirası | - | | 39.103 | - | 39.103 |
| Sabit | Türk Lirası | 13,85 | | 867.556 | - | 867.556 |
| Sabit | ABD Doları | 3,02 | | 2.582.283 | 49.075 | 2.631.358 |
| Sabit | Avro | 2,70 | | 11.145 | 25.346 | 36.491 |
| Değişken | Türk Lirası | TRLibor+0,5 | | 11.947 | 550.000 | 561.947 |
| Değişken | ABD Doları | Libor+1,87 | | 1.904.563 | 922.264 | 2.826.827 |
| Değişken | Avro | Euribor+1,62 | | 107.236 | 383.809 | 491.045 |
| | | | | <u>5.523.833</u> | <u>1.930.494</u> | <u>7.454.327</u> |

Borçlanmaların vadelerine göre dağılımı aşağıdaki gibidir:

| | 31 Mart 2020 | | | | 31 Aralık 2019 | | | |
|------------------|------------------|----------------------|--------------------------------|------------------|------------------|----------------------|--------------------------------|------------------|
| | Banka Kredileri | Çıkarılmış Tahviller | Kiralama İşlemlerinden Borçlar | Toplam Borçlar | Banka Kredileri | Çıkarılmış Tahviller | Kiralama İşlemlerinden Borçlar | Toplam Borçlar |
| 1 yıl içerisinde | 5.849.845 | 11.931 | 34.482 | 5.896.258 | 5.511.886 | 11.947 | 35.511 | 5.559.344 |
| 1 – 2 yıl arası | 324.255 | 550.000 | 29.798 | 904.053 | 295.397 | 550.000 | 29.986 | 875.383 |
| 2 – 3 yıl arası | 781.172 | - | 22.839 | 804.011 | 710.738 | - | 22.349 | 733.087 |
| 3 – 4 yıl arası | 93.317 | - | 18.672 | 111.989 | 143.974 | - | 18.724 | 162.698 |
| 4 – 5 yıl arası | 48.260 | - | 15.866 | 64.126 | 53.637 | - | 15.575 | 69.212 |
| 5 yıl ve üzeri | 203.738 | - | 135.159 | 338.897 | 176.748 | - | 124.505 | 301.253 |
| | <u>7.300.587</u> | <u>561.931</u> | <u>256.816</u> | <u>8.119.334</u> | <u>6.892.380</u> | <u>561.947</u> | <u>246.650</u> | <u>7.700.977</u> |

NOT 8 – KARŞILIKLAR

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

| | 31 Mart 2020 | 31 Aralık 2019 |
|--|----------------|----------------|
| Dava karşılıkları | 208.065 | 196.700 |
| Engelli istihdamı eksikliği nedeniyle ayrılan ceza karşılığı | 13.993 | 12.836 |
| Maden sahası devlet hakkı için ayrılan karşılık | 22.410 | 19.158 |
| Ecrimisil karşılığı | 9.647 | 13.215 |
| | <u>254.115</u> | <u>241.909</u> |

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

31 MART 2020 TARİHİNDE SONA EREN ÜÇ AYLIK ARA DÖNEME AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

NOT 8 – KARŞILIKLAR (devamı)

Kısa vadeli karşılıkların hareketleri aşağıdaki gibidir:

| | 1 Ocak 2020 | Dönem içerisindeki artış | Ödenen | Konusu kalmayan | Çevrim farkı | 31 Mart 2020 |
|--|----------------|--------------------------------|-----------------|--------------------|---------------|-----------------|
| Dava karşılıkları | 196.700 | 13.365 | (3.420) | (10.650) | 12.070 | 208.065 |
| Engelli istihdamı eksikliği nedeniyle ayrılan ceza karşılığı | 12.836 | 1.132 | - | - | 25 | 13.993 |
| Maden sahası devlet hakkı için ayrılan karşılık | 19.158 | 3.252 | - | - | - | 22.410 |
| Ecrimisil karşılığı | 13.215 | 4.312 | (8.240) | - | 360 | 9.647 |
| | <u>241.909</u> | <u>22.061</u> | <u>(11.660)</u> | <u>(10.650)</u> | <u>12.455</u> | <u>254.115</u> |

| | 1 Ocak 2019 | Dönem içerisindeki artış | Ödenen | Konusu kalmayan | Çevrim farkı | 31 Mart 2019 |
|--|----------------|--------------------------------|----------------|--------------------|--------------|-----------------|
| Dava karşılıkları | 165.568 | 15.692 | (3.449) | (6.091) | 7.795 | 179.515 |
| Engelli istihdamı eksikliği nedeniyle ayrılan ceza karşılığı | 10.421 | 1.390 | (2.743) | (489) | (154) | 8.425 |
| Maden sahası devlet hakkı için ayrılan karşılık | 7.650 | 2.020 | - | - | - | 9.670 |
| Ecrimisil karşılığı | 7.013 | 6.035 | - | - | 41 | 13.089 |
| Vergi cezası karşılığı | 10.125 | - | - | - | 488 | 10.613 |
| | <u>200.777</u> | <u>25.137</u> | <u>(6.192)</u> | <u>(6.580)</u> | <u>8.170</u> | <u>221.312</u> |

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

31 MART 2020 TARİHİNDE SONA EREN ÜÇ AYLIK ARA DÖNEME AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

NOT 8 – KARŞILIKLAR (devamı)

Dava karşılıkları

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

| | 31 Mart 2020 | 31 Aralık 2019 |
|---|-----------------|-------------------|
| Grup tarafından açılan davalar | 973.604 | 880.306 |
| Grup tarafından açılan davalar için ayrılan karşılıklar | 227.598 | 218.121 |

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

| | 31 Mart 2020 | 31 Aralık 2019 |
|--|-----------------|-------------------|
| Grup’a karşı açılan davalar | 159.940 | 153.052 |
| Grup’a karşı açılan davalar için ayrılan karşılıklar | 208.065 | 196.700 |

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

31 MART 2020 TARİHİNDE SONA EREN ÜÇ AYLIK ARA DÖNEME AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

NOT 8 – KARŞILIKLAR (devamı)

Dava karşılıkları (devamı)

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

Şirket, konsolide finansal tablolarını UFRS'ye göre hazırlamaya 31 Aralık 2005 tarihinden sonra başlasa idi, UFRS 1 “Uluslararası Finansal Raporlama Standartlarının İlk Uygulaması” standardına göre karşılaştırmalı konsolide finansal tablolarını da, UFRS'ye göre hazırlayacağından ve UFRS 3 “İşletme Birleşmeleri” standardına göre negatif şerefiye, 1 Ocak 2005 tarihi itibarıyla açılış geçmiş yıl karlarına doğrudan transfer edilerek konsolide kar veya zarar tablosu ile ilişkilendirilmeyeceğinden, konsolide finansal tablolarda yer alan, 31 Mart 2020 ve 31 Aralık 2019 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 18 Haziran 2020 günü yapılacaktır.

Şirket, yukarıdaki gerekçelerle, 31 Aralık 2005 tarihinde sona eren yıla ait net dönem karının yukarıda bahsedilen davalar nedeniyle değişmesi hususunun 31 Mart 2020 ve 31 Aralık 2019 tarihi itibarıyla sunulan konsolide finansal tablolarında etkisi olmayacağını düşünmektedir.

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

31 MART 2020 TARİHİNDE SONA EREN ÜÇ AYLIK ARA DÖNEME AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

NOT 8 – KARŞILIKLAR (devamı)

Dava karşılıkları (devamı)

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

Corus International Trading Ltd. Şirketi - yeni unvanı Tata Steel International (North America) Ltd. - tarafından yine aynı iddialar ve taleplerle Ankara 14. Asliye Ticaret Mahkemesi'nde Şirket'e karşı ferileriyle birlikte 4.800 bin ABD Doları tutarlı bir tazminat davası açılmış olduğu bilgisi 31 Ekim 2012 tarihinde Şirket'e yapılan tebligat ile öğrenilmiştir. Yapılan yargılama sonucunda, Mahkeme yetkisizlik nedeniyle davanın usulden reddine ve karar kesinleştiğinde ve talep halinde dosyanın görevli ve yetkili Karadeniz Ereğli Nöbetçi Asliye Ticaret (Hukuk) Mahkemesi'ne gönderilmesine karar vermiştir. Dava Kdz. Ereğli 2. Asliye Hukuk Mahkemesi 2013/63 sayılı dosya üzerinden devam etmiştir. Davanın 28 Kasım 2017 tarihli duruşmasında Kdz. Ereğli 2. Asliye Hukuk Mahkemesi Şirket aleyhine davanın kısmen kabulüne karar vermiş olup, Şirket tarafından söz konusu karara karşı istinaf yoluna başvurulmuştur. Söz konusu davaya ilişkin finansal durum tablosunda 56.207 bin TL tutarında karşılık ayrılmıştır.

Kdz. Ereğli Belediyesi'nin Vergi Ceza İhbarnamelerine Açılan Dava

Kdz Ereğli Belediye'since 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 açılmış olup davalar halen derdesttir.

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

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

31 MART 2020 TARİHİNDE SONA EREN ÜÇ AYLIK ARA DÖNEME AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

NOT 8 – KARŞILIKLAR (devamı)

Elektrik ve Hava Gazı Vergisi Anayasa Mahkemesi Kararı

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

Benzer şekilde Anayasa Mahkemesi tarafından bireysel başvurumuz kapsamında birleştirilerek, birlikte görülen 4 adet davada da Şirket mülkiyet hakkının ihlal edildiğine ve mülkiyet hakkı ihlalinin sonuçlarının ortadan kaldırılması için ilgili davalarda yeniden yargılama yapılmasına karar verilmiştir.

Anayasa Mahkemesi tarafından yeniden yargılama kararı verilen 19 adet dava Zonguldak Vergi Mahkemesi’nde yeniden görülmüş, Yerel Mahkeme tarafından Şirket lehine davaların kabulüne karar verilmiştir. Kdz. Ereğli Belediyesi tarafından temyiz edilen söz konusu kararlar henüz kesinleşmemiştir.

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

Maden sahası devlet hakkı karşılığı

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

Ecrimisil karşılığı

Grup’un fabrika sahaları içerisinde, mülkiyeti hazineye ait, devletin hüküm ve tasarrufu altında tapusuz (DHTA) olmak üzere taşınmazları bulunmaktadır. Bu taşınmazlara ilişkin olarak 336 sıra no’lu Milli Emlak Genel Tebliği, Hazinesinin özel mülkiyetinde bulunan taşınmazlara ilişkin idarece yürütülecek ecrimisil tespit, takdir ve tahsil işlemlerine ilişkin usul ve esasları düzenlemektedir. 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

31 MART 2020 TARİHİNDE SONA EREN ÜÇ AYLIK ARA DÖNEME AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

NOT 9 – ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR

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

| | 31 Mart 2020 | 31 Aralık 2019 |
|--------------------------------------|-----------------|-------------------|
| Personele borçlar | 131.868 | 109.689 |
| Ödenecek sosyal güvenlik kesintileri | 48.780 | 43.669 |
| | <u>180.648</u> | <u>153.358</u> |

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

| | 31 Mart 2020 | 31 Aralık 2019 |
|-----------------------------------|-----------------|-------------------|
| Kıdem tazminatı karşılığı | 669.283 | 651.998 |
| Kıdem teşvik primi karşılığı | 75.080 | 71.234 |
| Birikmiş yıllık izinler karşılığı | 79.741 | 84.092 |
| | <u>824.104</u> | <u>807.324</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 çalışana kıdem tazminatı ödemek mecburiyetindedir.

31 Mart 2020 tarihi itibarıyla ödenecek kıdem tazminatı tavanı her hizmet yılı için aylık 6.730,15 TL (31 Aralık 2019: 6.379,86 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. 31 Mart 2020 tarihi itibarıyla hesaplanan yükümlülük bağımsız bir aktüer firma tarafından hesaplanmış, hesaplamada öngörülen birim kredi yöntemi kullanılmıştır. Yükümlülüklerin bugünkü değerinin hesaplanmasında kullanılan aktüeryal varsayımlar aşağıda belirtilmiştir:

| | 31 Mart 2020 | 31 Aralık 2019 |
|------------------------------|--------------|----------------|
| Faiz oranı | %12,50 | %12,50 |
| Enflasyon oranı | %8,20 | %8,20 |
| Ücret artışları | reel %1,5 | reel %1,5 |
| Kıdem tazminatı tavan artışı | %8,20 | %8,20 |

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

31 MART 2020 TARİHİNDE SONA EREN ÜÇ AYLIK ARA DÖNEME AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

NOT 9 – ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR (devamı)

İskonto oranı emeklilik taahhütlerinin vadeleri ile uyumlu dönemler için ve taahhüt edilen yükümlülüklerin ödenmesinde kullanılacak para birimi cinsinden tahmin edilmiştir. 31 Mart 2020 tarihli hesaplama için sabit iskonto oranı kullanılmıştır. Uzun vadeli enflasyon tahminleri için de iskonto oranı tahminleri ile uyumlu bir yaklaşım benimsenmiş sabit enflasyon oranı kullanılmıştır.

İsteğe bağlı işten ayrılmalar neticesinde ödenmeyip, Grup'a kalacak olan kıdem tazminatı tutarlarının tahmini oranı da dikkate alınmıştır. Çalışanların isteğe bağlı ayrılma oranlarının, geçmiş hizmet süresine tabi olacağı varsayılmış ve geçmiş tecrübenin analizi yapılarak toplam kıdem tazminatı yükümlülüğünü hesaplamak için varsayılan, gelecekte beklenen isteğe bağlı ayrılma beklentisi hesaplamaya yansıtılmıştır. Buna göre yapılan aktüeryal hesaplamalarda çalışanların kendi isteğiyle ayrılma olasılığı, geçmiş hizmet süresi arttıkça azalan oranlarda olacak şekilde hesaplamaya dahil edilmiştir. Buna göre kendi isteğiyle ayrılma olasılığı, 0 ile 15 yıl ve üstü aralığında geçmiş hizmet süresi olan personel için %2 ile %0 aralığındadır.

Kıdem tazminatı karşılığının hareketleri aşağıdaki gibidir:

| | 1 Ocak – 31 Mart 2020 | 1 Ocak – 31 Mart 2019 |
|--------------------------------|--------------------------|--------------------------|
| Dönem başı itibarıyla karşılık | 651.998 | 530.083 |
| Hizmet maliyeti | 13.453 | 12.375 |
| Faiz maliyeti | 18.637 | 19.536 |
| Ödenen tazminatlar | (15.092) | (13.388) |
| Çevrim farkı | 287 | 332 |
| Dönem sonu itibarıyla karşılık | 669.283 | 548.938 |

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 – 31 Mart 2020 | 1 Ocak – 31 Mart 2019 |
|--------------------------------|--------------------------|--------------------------|
| Dönem başı itibarıyla karşılık | 71.234 | 55.351 |
| Hizmet maliyeti | 1.691 | 1.362 |
| Faiz maliyeti | 2.066 | 2.059 |
| Çevrim farkı | 89 | 21 |
| Dönem sonu itibarıyla karşılık | 75.080 | 58.793 |

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

31 MART 2020 TARİHİNDE SONA EREN ÜÇ AYLIK ARA DÖNEME AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

NOT 9 – ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR (devamı)

Birikmiş yıllık izin karşılığının hareketleri aşağıdaki gibidir:

| | 1 Ocak – 31 Mart 2020 | 1 Ocak – 31 Mart 2019 |
|--------------------------------|--------------------------|--------------------------|
| Dönem başı itibarıyla karşılık | 84.092 | 83.957 |
| Dönem içerisindeki artış | 13.599 | 11.709 |
| Ödenen birikmiş izin (-) | (1.658) | (1.044) |
| Konusu kalmayan karşılık (-) | (16.399) | (14.375) |
| Çevrim farkı | 107 | 190 |
| Dönem sonu itibarıyla karşılık | 79.741 | 80.437 |

NOT 10 – TAAHHÜTLER

Grup’un almış olduğu teminatlar aşağıdaki gibidir:

| | 31 Mart 2020 | 31 Aralık 2019 |
|---------------------------|-----------------|-------------------|
| Alınan teminat mektupları | 3.096.482 | 2.853.670 |
| | 3.096.482 | 2.853.670 |

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

| | 31 Mart 2020 | 31 Aralık 2019 |
|---|-----------------|-------------------|
| A. Kendi tüzel kişiliği adına vermiş olduğu TRİ’ler | 89.204 | 77.498 |
| B. Tam konsolidasyon kapsamına dahil edilen ortaklıklar lehine vermiş olduğu TRİ’ler | 217.213 | 182.133 |
| C. Olağan ticari faaliyetlerinin yürütülmesi amacıyla diğer 3. kişilerin borcunu temin amacıyla vermiş olduğu | - | - |
| D. Diğer verilen TRİ’ler | - | - |
| i. Ana Ortak lehine vermiş olduğu TRİ’ler | - | - |
| ii. B ve C maddeleri kapsamına girmeyen diğer | - | - |
| Grup Şirketleri lehine vermiş olduğu TRİ’ler | - | - |
| iii. C maddesi kapsamına girmeyen 3. kişiler lehine vermiş olduğu TRİ’ler | - | - |
| | 306.417 | 259.631 |

Grup’un konsolidasyon kapsamında dahil edilen ortaklıklar lehine vermiş olduğu 217.213 bin TL tutarındaki TRİ’ler Not 7’de detayları verilen banka kredileri ile hammadde tedarik işlemlerine ilişkin verilmiştir. Grup’un vermiş olduğu diğer TRİ’lerin 31 Mart 2020 tarihi itibarıyla özkaynaklara oranı % 0’dır (31 Aralık 2019: % 0).

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

31 MART 2020 TARİHİNDE SONA EREN ÜÇ AYLIK ARA DÖNEME AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

NOT 10 – TAAHHÜTLER (devamı)

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

| | 31 Mart 2020 | 31 Aralık 2019 |
|-------------|-----------------|-------------------|
| ABD Doları | 182.985 | 167.519 |
| Türk Lirası | 74.188 | 64.844 |
| Avro | 49.244 | 27.268 |
| | <u>306.417</u> | <u>259.631</u> |

NOT 11 – VERGİ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ

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

| | 31 Mart 2020 | 31 Aralık 2019 |
|---------------------------------------|--------------------------|--------------------------|
| <u>Ödenecek kurumlar vergisi:</u> | | |
| 2019 yılı kurumlar vergisi | 1.491.142 | - |
| Cari dönem kurumlar vergisi karşılığı | 402.125 | 1.491.142 |
| Peşin ödenmiş vergi ve fonlar (-) | <u>(1.498.828)</u> | <u>(1.285.573)</u> |
| | <u>394.439</u> | <u>205.569</u> |
| | 1 Ocak - 31 Mart 2020 | 1 Ocak - 31 Mart 2019 |
| <u>Vergi gideri:</u> | | |
| Cari kurumlar vergisi gideri | 402.125 | 512.401 |
| Ertelenmiş vergi (geliri)/gideri | <u>177.094</u> | <u>151.436</u> |
| | <u>579.219</u> | <u>663.837</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.

31 Mart 2020 tarihinde sona eren üç aylık ara dönemde uygulanan efektif vergi oranı Türkiye’de %22, Romanya’da %16, Singapur’da %17 (31 Aralık 2019: Türkiye’de %22, Romanya’da %16; Singapur’da %17)’dir.

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

31 MART 2020 TARİHİNDE SONA EREN ÜÇ AYLIK ARA DÖNEME AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

NOT 11 – VERGİ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ (devamı)

Kurumlar vergisi (devamı)

Grup tarafından 2020 yılı üç aylık ara dönemde yapılan kurumlar vergisi ödemeleri toplamı 213.255 bin TL’dir (31 Mart 2019: 257.931 bin TL).

Türkiye’de geçici vergi üçer aylık dönemler itibarıyla hesaplanmakta ve tahakkuk ettirilmektedir. 2020 yılı üç aylık ara dönem için kurum kazançlarının geçici vergi dönemi itibarıyla vergilendirilmesi aşamasında kurum kazançları üzerinden %22 oranında geçici vergi hesaplanmıştır (31 Aralık 2019: %22).

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

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

Ertelenmiş vergi

Grup, vergiye esas yasal finansal tabloları ile TFRS’ye göre hazırlanmış finansal tabloları arasındaki farklılıklardan kaynaklanan geçici vergilendirilebilir zamanlama farkları için ertelenmiş vergi 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 10’uncu madde uyarınca; 2018, 2019 ve 2020 yılı vergilendirme dönemlerinde elde edilecek kurum kazançları için %22, 2021 ve sonraki yıllar için %20 esas alınmıştır. Yurtdışında faaliyet gösteren Singapur’daki bağlı ortaklık için %17, Romanya’daki bağlı ortaklık için %16’dır (31 Aralık 2019: Türkiye’de %22, Romanya’da %16; Singapur’da %17). Arsa ve araziden kaynaklanan geçici zamanlama farkları üzerinden ertelenmiş vergi %10 oranı ile hesaplanmaktadır (31 Aralık 2019: %10).

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

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

31 MART 2020 TARİHİNDE SONA EREN ÜÇ AYLIK ARA DÖNEME AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

NOT 11 – VERGİ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ (devamı)

Ertelenmiş vergi (devamı)

| | 31 Mart 2020 | 31 Aralık 2019 |
|--|--------------------|--------------------|
| <u>Ertelenmiş vergi varlıkları:</u> | | |
| Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin karşılıklar | 167.182 | 164.160 |
| Dava karşılıkları | 38.447 | 36.056 |
| Türev ürünlerin rayiç değeri düzeltmesi | - | 11.581 |
| Stoklar | 26.563 | 21.881 |
| Şüpheli diğer alacak karşılığı | 18.258 | 17.869 |
| Maddi ve maddi olmayan duran varlıklar | 19.804 | 19.782 |
| Kiralama işlemlerinden borçlar | 50.632 | 42.409 |
| Diğer | 64.787 | 65.063 |
| | <u>385.673</u> | <u>378.801</u> |
| <u>Ertelenmiş vergi yükümlülükleri:</u> | | |
| Maddi ve maddi olmayan duran varlıklar | (3.415.614) | (3.059.711) |
| Türev ürünlerin rayiç değeri düzeltmesi | (6.972) | - |
| Kredilerin iç verim düzeltmesi | (18.092) | (19.085) |
| Kullanım hakkı varlıkları | (53.120) | (48.433) |
| Stoklar | (252.687) | (132.676) |
| Diğer | (20.355) | (21.322) |
| | <u>(3.766.840)</u> | <u>(3.281.227)</u> |
| | <u>(3.381.167)</u> | <u>(2.902.426)</u> |

Ayrı birer vergi mükellefi olan Ereğli Demir ve Çelik Fabrikaları T.A.Ş. ve bağlı ortaklıklarının TFRS uyarınca hazırladıkları bireysel finansal tablolarda ilgili şirketlerin net ertelenmiş vergi varlıkları ve yükümlülükleri Ereğli Demir ve Çelik Fabrikaları T.A.Ş. ve bağlı ortaklıklarının özet konsolide finansal tablolarında ertelenmiş vergi varlık ve yükümlülükleri hesapları içerisinde ayrı olarak sınıflandırılmıştır. Yukarıda gösterilen geçici farklar ile ertelenmiş vergi varlık ve yükümlülükleri ise brüt değerler esas alınarak hazırlanmış olup net ertelenmiş vergi pozisyonunu göstermektedir.

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

| | 31 Mart 2020 | 31 Aralık 2019 |
|-----------------------------------|--------------------|--------------------|
| Ertelenmiş vergi varlıkları | 47.079 | 41.911 |
| Ertelenmiş vergi (yükümlülükleri) | (3.428.246) | (2.944.337) |
| | <u>(3.381.167)</u> | <u>(2.902.426)</u> |

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

31 MART 2020 TARİHİNDE SONA EREN ÜÇ AYLIK ARA DÖNEME AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

NOT 11 – VERGİ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ (devamı)

Ertelemiş vergi (devamı)

Ertelemiş vergi varlık / (yükümlülük) hareketleri:

| | 1 Ocak - 31 Mart 2020 | 1 Ocak - 31 Mart 2019 |
|---|--------------------------|--------------------------|
| Açılış bakiyesi | (2.902.426) | (2.498.644) |
| Ertelemiş vergi (gideri)/geliri | (177.094) | (151.436) |
| Diğer kapsamlı gelir ile ilişkilendirilen kısım | (3.820) | (1.492) |
| Çevrim farkı | (297.827) | (185.330) |
| Kapanış bakiyesi | <u>(3.381.167)</u> | <u>(2.836.902)</u> |

Vergi karşılığının mutabakat detayı aşağıdaki gibidir:

| | 1 Ocak - 31 Mart 2020 | 1 Ocak - 31 Mart 2019 |
|--|--------------------------|--------------------------|
| Vergi öncesi kar | 901.997 | 1.702.566 |
| Yasal vergi oranı | 22% | 22% |
| Yasal vergi oranına göre hesaplanan vergi gideri | (198.439) | (374.565) |
| <u>Ayrılan ile hesaplanan vergi karşılığının mutabakatı:</u> | | |
| - Kanunen kabul edilmeyen giderler | (9.730) | (8.083) |
| - Kurumlar vergisi oranı ile ertelenmiş vergiye konu olan oranların düzeltme etkisi | 4.193 | 19.772 |
| - Vergiye tabi olmayan çevrim farklarının etkisi | (374.668) | (301.006) |
| - Diğer ülkelerde faaliyette bulunan bağlı ortaklıkların farklı vergi oranlarının etkisi | (575) | 45 |
| Kar veya zarar tablosundaki toplam vergi gideri | <u>(579.219)</u> | <u>(663.837)</u> |

NOT 12 – ÖZKAYNAKLAR

Grup'un raporlama dönemi itibarıyla sermaye yapısı aşağıdaki gibidir:

| <u>Ortaklar</u> | (%) | 31 Mart 2020 | (%) | 31 Aralık 2019 |
|--|--------|------------------|--------|-------------------|
| 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) |
| | | <u>3.540.381</u> | | <u>3.540.381</u> |

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

31 MART 2020 TARİHİNDE SONA EREN ÜÇ AYLIK ARA DÖNEME AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

NOT 13 – 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 369.859 bin TL'dir. Şirket, bu hasılatı bir yıl içerisinde finansal tablolarına hasılat olarak kaydetmeyi öngörmektedir.

| | 1 Ocak - 31 Mart 2020 | 1 Ocak - 31 Mart 2019 |
|--|--------------------------|--------------------------|
| <u>Hasılat</u> | | |
| Yurt içi demir çelik satışları | 5.448.761 | 5.140.869 |
| Yurt dışı demir çelik satışları | 702.608 | 1.795.538 |
| Diğer gelirler (*) | 210.544 | 193.137 |
| Vadeli satış sözleşmelerine ilişkin faiz gelirleri | 28.433 | 47.893 |
| Satış iadeleri (-) | (2.733) | (21.445) |
| Satış iskontoları (-) | (8.686) | (11.853) |
| | <u>6.378.927</u> | <u>7.144.139</u> |
| <u>Satışların maliyeti (-)</u> | <u>(5.501.248)</u> | <u>(5.512.573)</u> |
| Brüt kar | <u>877.679</u> | <u>1.631.566</u> |

(*) Diğer gelirler içerisinde yurt dışına yapılan satışların toplamı 106.209 bin TL'dir (31 Mart 2019: 90.034 bin TL). Vadeli satış sözleşmelerine ilişkin faiz gelirleri içerisinde yurt dışı vadeli satış faiz geliri toplamı 326 bin TL'dir.

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

| | 1 Ocak - 31 Mart 2020 | 1 Ocak - 31 Mart 2019 |
|--|--------------------------|--------------------------|
| İlk madde ve malzeme giderleri | (4.042.132) | (4.184.766) |
| Personel giderleri | (421.629) | (372.443) |
| Enerji giderleri | (343.102) | (312.339) |
| Amortisman ve itfa giderleri | (275.456) | (250.439) |
| Genel üretim giderleri | (178.154) | (140.063) |
| Diğer satışların maliyeti | (117.381) | (122.082) |
| Çalışmayan kısım giderleri (*) | (21.843) | - |
| Müşteri teslim satışlara ait nakliye giderleri | (56.993) | (96.716) |
| Stok değer düşüklüğü karşılığı gideri (Not 4) | (7.423) | (8.874) |
| Konusu kalmayan stok değer düşüklüğü karşılığı (Not 4) | 51 | 8 |
| Diğer | (37.186) | (24.859) |
| | <u>(5.501.248)</u> | <u>(5.512.573)</u> |

(*) Grup'un üretim tesislerinde planlı ve/veya beklenmeyen duruşlar sebebiyle oluşan (21.843) bin TL çalışmayan kısım gideri, ürün maliyeti ile ilişkilendirilmeyip doğrudan satışların maliyeti içerisinde muhasebeleştirilmiştir (31 Mart 2019: Yoktur).

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

31 MART 2020 TARİHİNDE SONA EREN ÜÇ AYLIK ARA DÖNEME AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

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

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

| | 1 Ocak - 31 Mart 2020 | 1 Ocak - 31 Mart 2019 |
|---|--------------------------|--------------------------|
| Personel giderleri (-) | (22.898) | (22.591) |
| Amortisman ve itfa giderleri (-) | (10.250) | (10.040) |
| Dışarıdan sağlanan fayda ve hizmetler (-) | (24.389) | (24.283) |
| | <u>(57.537)</u> | <u>(56.914)</u> |

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

| | 1 Ocak - 31 Mart 2020 | 1 Ocak - 31 Mart 2019 |
|--|--------------------------|--------------------------|
| Personel giderleri (-) | (47.020) | (44.191) |
| Amortisman ve itfa giderleri (-) | (11.307) | (9.842) |
| Dışarıdan sağlanan fayda ve hizmetler (-) | (45.119) | (40.218) |
| Vergi, resim ve harçlar (-) | (5.379) | (3.627) |
| Şüpheli / konusu kalmayan alacak karşılığı (net) | 331 | (3.715) |
| Kullanım hakkı varlıkları itfa payı (-) | (2.003) | - |
| | <u>(110.497)</u> | <u>(101.593)</u> |

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

| | 1 Ocak - 31 Mart 2020 | 1 Ocak - 31 Mart 2019 |
|--|--------------------------|--------------------------|
| <u>Esas faaliyetlerden diğer gelirler</u> | | |
| Ticari alacak ve borçlardan kaynaklı kur farkı gelirleri (net) | 54.495 | - |
| Müşteri peşinatları irad kaydı | 1.095 | 5.242 |
| Reeskont gelirleri | 48 | 62 |
| Konusu kalmayan karşılıklar | 10.650 | 6.580 |
| Hizmet gelirleri | 4.753 | 2.464 |
| Kira ve bakım onarım gelirleri | 4.169 | 3.949 |
| Ardiye gelirleri | 1.429 | 3.115 |
| Tazminat ve gecikme ceza gelirleri | 754 | 697 |
| Sigorta hasar tazminat geliri | 89 | 1.646 |
| Dava gelirleri | 398 | 53 |
| Müşteriler gecikme faiz gelirleri | 1.182 | 3.325 |
| Diğer gelir ve karlar | 20.287 | 11.720 |
| | <u>99.349</u> | <u>38.853</u> |

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

31 MART 2020 TARİHİNDE SONA EREN ÜÇ AYLIK ARA DÖNEME AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

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

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

| | 1 Ocak - 31 Mart 2020 | 1 Ocak - 31 Mart 2019 |
|--|--------------------------|--------------------------|
| <u>Esas faaliyetlerden diğer giderler (-)</u> | | |
| Karşılık giderleri | (14.497) | (17.082) |
| Vadeli alım sözleşmelerine ilişkin faiz giderleri | (6.416) | (4.585) |
| Ticari alacak ve borçlardan kaynaklı kur farkı giderleri (net) | - | (2.583) |
| Dava tazminatı giderleri | (1.484) | (1.651) |
| Kullanım hakkı varlıkları itfa payı | (2.080) | (7.398) |
| Bağış ve yardımlar | (2.703) | (713) |
| Hizmet giderleri | (3.989) | (1.736) |
| Borsa kayıt gideri | (1.085) | (3.083) |
| Ceza giderleri | (211) | (482) |
| Diğer gider ve zararlar | (6.188) | (7.684) |
| | <u>(38.653)</u> | <u>(46.997)</u> |

NOT 15 – FİNANSMAN GELİRLERİ VE GİDERLERİ

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

| | 1 Ocak - 31 Mart 2020 | 1 Ocak - 31 Mart 2019 |
|---|--------------------------|--------------------------|
| <u>Finansman gelirleri</u> | | |
| Banka mevduatlarından faiz geliri | 41.756 | 141.258 |
| Kur farkı geliri (net) | 154.534 | 163.546 |
| Finansal yatırımlardan elde edilen faiz gelirleri | 937 | 3.581 |
| Türev araçların gerçeğe uygun değer farkı (net) | 84.150 | 10.187 |
| Diğer finansal gelirler | 512 | - |
| | <u>281.889</u> | <u>318.572</u> |

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

| | 1 Ocak - 31 Mart 2020 | 1 Ocak - 31 Mart 2019 |
|--|--------------------------|--------------------------|
| <u>Finansman giderleri (-)</u> | | |
| Banka kredileri faiz giderleri | (99.671) | (55.264) |
| Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin faiz maliyeti | (20.703) | (21.595) |
| Kiralama işlemlerinden faiz giderleri | (9.049) | - |
| Diğer finansal giderler | (1.423) | (4.502) |
| | <u>(130.846)</u> | <u>(81.361)</u> |

(3.659) bin TL borçlanma maliyeti dönem içerisinde sabit kıymetler üzerinde aktifleştirilmiştir (31 Mart 2019: 5.075 bin TL).

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

31 MART 2020 TARİHİNDE SONA EREN ÜÇ AYLIK ARA DÖNEME AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

NOT 16 – 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. 31 Mart 2020 tarihi itibarıyla orijinal para birimi cinsinden yabancı para pozisyonu aşağıdaki gibidir:

| | 31 Mart 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 | 462.946 | 30.867 | 56.383 | - | 17.023 |
| 2a. Parasal Finansal Varlıklar | 13.051.522 | 2.670.096 | 1.435.784 | 46 | 14.981 |
| 2b. Parasal Olmayan Finansal Varlıklar | - | - | - | - | - |
| 3. Diğer | 47.656 | 33.138 | 1.923 | - | 436 |
| 4. DÖNEN VARLIKLAR (1+2+3) | 13.562.124 | 2.734.101 | 1.494.090 | 46 | 32.440 |
| 5. Ticari Alacaklar | - | - | - | - | - |
| 6a. Parasal Finansal Varlıklar | 212.318 | 212.318 | - | - | - |
| 6b. Parasal Olmayan Finansal Varlıklar | - | - | - | - | - |
| 7. Diğer | 440.650 | 33.757 | 46.885 | 1.137.782 | 64 |
| 8. DURAN VARLIKLAR (5+6+7) | 652.968 | 246.075 | 46.885 | 1.137.782 | 64 |
| 9. TOPLAM VARLIKLAR (4+8) | 14.215.092 | 2.980.176 | 1.540.975 | 1.137.828 | 32.504 |
| 10. Ticari Borçlar | 1.236.415 | 858.978 | 35.575 | 1.915.810 | 3.623 |
| 11. Finansal Yükümlülükler | 650.252 | 519.269 | 18.154 | - | - |
| 12a. Parasal Olan Diğer Yükümlülükler | 1.164.585 | 1.149.653 | 1.315 | - | 3.669 |
| 12b. Parasal Olmayan Diğer Yükümlülükler | - | - | - | - | - |
| 13. KISA VADELİ YÜKÜMLÜLÜKLER (10+11+12) | 3.051.252 | 2.527.900 | 55.044 | 1.915.810 | 7.292 |
| 14. Ticari Borçlar | - | - | - | - | - |
| 15. Finansal Yükümlülükler | 1.173.768 | 772.334 | 55.639 | - | - |
| 16a. Parasal Olan Diğer Yükümlülükler | 804.744 | 803.913 | - | - | 560 |
| 16b. Parasal Olmayan Diğer Yükümlülükler | - | - | - | - | - |
| 17. UZUN VADELİ YÜKÜMLÜLÜKLER (14+15+16) | 1.978.512 | 1.576.247 | 55.639 | - | 560 |
| 18. TOPLAM YÜKÜMLÜLÜKLER (13+17) | 5.029.764 | 4.104.147 | 110.683 | 1.915.810 | 7.852 |
| 19. Bilanço dışı türev finansal araçların net varlık / yükümlülük pozisyonu (19a-19b) | (10.130.378) | 220.000 | (1.434.564) | - | - |
| 19a. Aktif karakterli bilanço dışı döviz cinsinden türev ürünlerin tutarı | 220.000 | 220.000 | - | - | - |
| 19b. Pasif karakterli bilanço dışı döviz cinsinden türev ürünlerin tutarı | 10.350.378 | - | 1.434.564 | - | - |
| 20. Net yabancı para varlık / yükümlülük pozisyonu (9-18+19) | (945.050) | (903.971) | (4.272) | (777.982) | 24.652 |
| 21. Parasal kalemler net yabancı para varlık / yükümlülük pozisyonu (1+2a+5+6a-10-11-12a-14-15-16a) | 8.697.022 | (1.190.866) | 1.381.484 | (1.915.764) | 24.152 |
| 22. Döviz hedge'i için kullanılan finansal araçların toplam gerçeğe uygun değeri | 21.083 | 23.572 | (345) | - | - |
| 23. Döviz varlıklarının hedge edilen kısmının tutarı | 10.350.378 | - | 1.434.564 | - | - |
| 24. Döviz yükümü. hedge edilen kısmının tutarı | 220.000 | 220.000 | - | - | - |
| 25. İhracat | 809.143 | - | - | - | - |
| 26. İthalat | 3.080.612 | - | - | - | - |

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

31 MART 2020 TARİHİNDE SONA EREN ÜÇ AYLIK ARA DÖNEME AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

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

Finansal araçlarla ilgili ek bilgiler (devamı)

Kur riski yönetimi (devamı)

Grup’un her işletmesinin kendi finansal tabloları faaliyette buldukları çevrede geçerli olan fonksiyonel para birimi ile sunulmuştur. Grup’un 31 Aralık 2019 tarihi itibarıyla orijinal para birimi cinsinden yabancı para pozisyonu aşağıdaki gibidir:

| | 31 Aralık 2019 | | | | |
|--|--|---------------------------------|-----------------------------------|---|----------------------------------|
| | TL karşılığı (Sunum para birimi) | TL (Orijinal para birimi) | AVRO (Orijinal para birimi) | JAPON YENİ (Orijinal para birimi) | RON (Orijinal para birimi) |
| 1. Ticari Alacaklar | 512.431 | 78.967 | 61.779 | - | 16.335 |
| 2a. Parasal Finansal Varlıklar | 2.193.591 | 1.323.384 | 127.107 | 156 | 17.971 |
| 2b. Parasal Olmayan Finansal Varlıklar | - | - | - | - | - |
| 3. Diğer | 41.233 | 30.488 | 1.600 | - | 76 |
| 4. DÖNEN VARLIKLAR (1+2+3) | 2.747.255 | 1.432.839 | 190.486 | 156 | 34.382 |
| 5. Ticari Alacaklar | - | - | - | - | - |
| 6a. Parasal Finansal Varlıklar | 262.197 | 262.197 | - | - | - |
| 6b. Parasal Olmayan Finansal Varlıklar | - | - | - | - | - |
| 7. Diğer | 336.825 | 16.430 | 39.212 | 1.094.943 | 121 |
| 8. DURAN VARLIKLAR (5+6+7) | 599.022 | 278.627 | 39.212 | 1.094.943 | 121 |
| 9. TOPLAM VARLIKLAR (4+8) | 3.346.277 | 1.711.466 | 229.698 | 1.095.099 | 34.503 |
| 10. Ticari Borçlar | 1.240.228 | 882.693 | 37.845 | 1.915.314 | 1.346 |
| 11. Finansal Yükümlülükler | 1.072.497 | 954.116 | 17.800 | - | - |
| 12a. Parasal Olan Diğer Yükümlülükler | 703.990 | 698.992 | 314 | - | 2.103 |
| 12b. Parasal Olmayan Diğer Yükümlülükler | - | - | - | - | - |
| 13. KISA VADELİ YÜKÜMLÜLÜKLER (10+11+12) | 3.016.715 | 2.535.801 | 55.959 | 1.915.314 | 3.449 |
| 14. Ticari Borçlar | - | - | - | - | - |
| 15. Finansal Yükümlülükler | 1.170.295 | 761.140 | 61.522 | - | - |
| 16a. Parasal Olan Diğer Yükümlülükler | 788.877 | 787.967 | - | - | 658 |
| 16b. Parasal Olmayan Diğer Yükümlülükler | - | - | - | - | - |
| 17. UZUN VADELİ YÜKÜMLÜLÜKLER (14+15+16) | 1.959.172 | 1.549.107 | 61.522 | - | 658 |
| 18. TOPLAM YÜKÜMLÜLÜKLER (13+17) | 4.975.887 | 4.084.908 | 117.481 | 1.915.314 | 4.107 |
| 19. Bilanço dışı türev finansal araçların net varlık / yükümlülük pozisyonu (19a-19b) | (860.881) | - | (103.131) | - | - |
| 19a. Aktif karakterli bilanço dışı döviz cinsinden türev ürünlerin tutarı | - | - | 26.313 | - | - |
| 19b. Pasif karakterli bilanço dışı döviz cinsinden türev ürünlerin tutarı | 860.881 | - | 129.444 | - | - |
| 20. Net yabancı para varlık / yükümlülük pozisyonu (9-18+19) | (2.490.491) | (2.373.442) | 9.086 | (820.215) | 30.396 |
| 21. Parasal kalemler net yabancı para varlık / yükümlülük pozisyonu (1+2a+5+6a-10-11-12a-14-15-16a) | (2.007.668) | (2.420.360) | 71.405 | (1.915.158) | 30.199 |
| 22. Döviz hedge’i için kullanılan finansal araçların toplam gerçeğe uygun değeri | 21.078 | 23.572 | (375) | - | - |
| 23. Döviz varlıklarının hedge edilen kısmının tutarı | 860.881 | - | 129.444 | - | - |
| 24. Döviz yükümü. hedge edilen kısmının tutarı | 257.101 | - | 26.313 | - | - |
| 25. İhracat | 5.842.476 | - | - | - | - |
| 26. İthalat | 15.103.243 | - | - | - | - |

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

31 MART 2020 TARİHİNDE SONA EREN ÜÇ AYLIK ARA DÖNEME AİT
ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

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

Finansal araçlarla ilgili ek bilgiler (devamı)

Kur riski yönetimi (devamı)

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

31 Mart 2020 tarihi itibarıyla finansal durum tablosunda yer alan döviz bakiyeleri şu kurlarla çevrilmiştir: 6,5160 TL = ABD\$ 1, 7,2150 TL = Avro 1, 0,0602 TL = JPY 1 ve 1,4847 TL = RON 1 (31 Aralık 2019: 5,9402 TL = ABD\$ 1, 6,6506 TL = Avro 1, 0,0543 TL = JPY 1 ve 1,3832 TL = RON 1).

| | Sabit kıymetlere yapılan aktifleştirmeler sonrası vergi ve kontrol gücü olmayan paylar öncesi kar/(zarar) | |
|--|---|-------------------------------------|
| | Yabancı paranın değer kazanması | Yabancı paranın değer kaybetmesi |
| 31 Mart 2020 | | |
| 1- Türk Lirası net varlık / yükümlülük | (112.397) | 112.397 |
| 2- Türk Lirası riskinden korunan kısım (-) | 22.000 | (22.000) |
| 3- Aktifleştirmelerin etkisi (-) | - | - |
| 4- Türk Lirası net etki (1+2+3) | (90.397) | 90.397 |
| 5- Ron net varlık / yükümlülük | 3.660 | (3.660) |
| 6- Ron riskinden korunan kısım (-) | - | - |
| 7- Aktifleştirmelerin etkisi (-) | - | - |
| 8- Ron net etki (5+6+7) | 3.660 | (3.660) |
| 9- Avro net varlık / yükümlülük | 1.031.956 | (1.031.956) |
| 10- Avro riskinden korunan kısım (-) | (1.035.038) | 1.035.038 |
| 11- Aktifleştirmelerin etkisi (-) | - | - |
| 12- Avro net etki (9+10+11) | (3.082) | 3.082 |
| 13- Japon Yeni net varlık / yükümlülük | (4.686) | 4.686 |
| 14- Japon Yeni riskinden korunan kısım (-) | - | - |
| 15- Aktifleştirmelerin etkisi (-) | - | - |
| 16- Japon Yeni net etki (13+14+15) | (4.686) | 4.686 |
| TOPLAM (4+8+12+16) | (94.505) | 94.505 |

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

31 MART 2020 TARİHİNDE SONA EREN ÜÇ AYLIK ARA DÖNEME AİT
ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

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

Finansal araçlarla ilgili ek bilgiler (devamı)

Kur riski yönetimi (devamı)

| 31 Aralık 2019 | Sabit kıymetlere yapılan aktifleştirmeler sonrası vergi ve kontrol gücü olmayan paylar öncesi kar/(zarar) | |
|--|---|-------------------------------------|
| | Yabancı paranın değer kazanması | Yabancı paranın değer kaybetmesi |
| 1- Türk Lirası net varlık / yükümlülük | (237.344) | 237.344 |
| 2- Türk Lirası riskinden korunan kısım (-) | 8.210 | (8.210) |
| 3- Aktifleştirmelerin etkisi (-) | - | - |
| 4- Türk Lirası net etki (1+2+3) | (229.134) | 229.134 |
| 5- Ron net varlık / yükümlülük | 4.204 | (4.204) |
| 6- Ron riskinden korunan kısım (-) | - | - |
| 7- Aktifleştirmelerin etkisi (-) | - | - |
| 8- Ron net etki (5+6+7) | 4.204 | (4.204) |
| 9- Avro net varlık / yükümlülük | 74.631 | (74.631) |
| 10- Avro riskinden korunan kısım (-) | (68.588) | 68.588 |
| 11- Aktifleştirmelerin etkisi (-) | - | - |
| 12- Avro net etki (9+10+11) | 6.043 | (6.043) |
| 13- Japon Yeni net varlık / yükümlülük | (4.453) | 4.453 |
| 14- Japon Yeni riskinden korunan kısım (-) | - | - |
| 15- Aktifleştirmelerin etkisi (-) | - | - |
| 16- Japon Yeni net etki (13+14+15) | (4.453) | 4.453 |
| TOPLAM (4+8+12+16) | (223.340) | 223.340 |

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

31 MART 2020 TARİHİNDE SONA EREN ÜÇ AYLIK ARA DÖNEME AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

NOT 16 – 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 |
|--------------------------------------|---|---|---|---------------|
| 31 Mart 2020 | | | | |
| <u>Finansal varlıklar</u> | | | | |
| Nakit ve nakit benzerleri | 12.836.167 | - | - | 12.836.167 |
| Ticari alacaklar | 3.294.601 | - | - | 3.294.601 |
| Finansal yatırımlar | 171.036 | - | 177 | 171.213 |
| Diğer finansal varlıklar | 66.892 | - | - | 66.892 |
| Türev finansal araçlar | - | 33.289 | 139.040 | 172.329 |
| <u>Finansal yükümlülükler</u> | | | | |
| Finansal borçlar | 8.119.334 | - | - | 8.119.334 |
| Ticari borçlar | 2.874.665 | - | - | 2.874.665 |
| Diğer yükümlülükler | 537.178 | - | - | 537.178 |
| Türev finansal araçlar | - | 3.266 | 132.113 | 135.379 |
| 31 Aralık 2019 | | | | |
| <u>Finansal varlıklar</u> | | | | |
| Nakit ve nakit benzerleri | 10.590.024 | - | - | 10.590.024 |
| Ticari alacaklar | 3.344.177 | - | - | 3.344.177 |
| Finansal yatırımlar | 101.304 | - | 161 | 101.465 |
| Diğer finansal varlıklar | 42.968 | - | - | 42.968 |
| Türev finansal araçlar | - | 14.584 | 35.500 | 50.084 |
| <u>Finansal yükümlülükler</u> | | | | |
| Finansal borçlar | 7.700.977 | - | - | 7.700.977 |
| Ticari borçlar | 2.936.622 | - | - | 2.936.622 |
| Diğer yükümlülükler | 374.155 | - | - | 374.155 |
| Türev finansal araçlar | - | 7.053 | 95.670 | 102.723 |

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

31 MART 2020 TARİHİNDE SONA EREN ÜÇ AYLIK ARA DÖNEME AİT
ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

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

Finansal araçlarla ilgili ek bilgiler (devamı)

Finansal araçların sınıfları ve gerçeğe uygun değerleri (devamı)

| Gerçeğe uygun değerinden gösterilen finansal varlık ve yükümlülükler | 31 Mart 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 | 139.040 | - | 139.040 | - |
| Türev finansal yükümlülükler | (132.113) | - | (132.113) | - |
| Gerçeğe uygun değer farkı diğer kapsamlı kar/zarara yansıtılan finansal varlıklar ve yükümlülükler | | | | |
| Türev finansal varlıklar | 33.289 | - | 33.289 | - |
| Türev finansal yükümlülükler | (3.266) | - | (3.266) | - |
| Toplam | 36.950 | - | 36.950 | - |

| Gerçeğe uygun değerinden gösterilen finansal varlık ve yükümlülükler | 31 Aralık 2019 | 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 | 35.500 | - | 35.500 | - |
| Türev finansal yükümlülükler | (95.670) | - | (95.670) | - |
| Gerçeğe uygun değer farkı diğer kapsamlı kar/zarara yansıtılan finansal varlıklar ve yükümlülükler | | | | |
| Türev finansal varlıklar | 14.584 | - | 14.584 | - |
| Türev finansal yükümlülükler | (7.053) | - | (7.053) | - |
| Toplam | (52.639) | - | (52.639) | - |

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

31 MART 2020 TARİHİNDE SONA EREN ÜÇ AYLIK ARA DÖNEME AİT
ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

NOT 16 – 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 17 – RAPORLAMA TARİHİNDEN SONRAKİ OLAYLAR

Aralık 2019 itibarıyla Çin’in Wuhan kentinde başlayan ve Dünya Sağlık Örgütü (“DSÖ”) tarafından pandemi olarak nitelendirilen Corona virüs (“Covid-19”) salgınına ilişkin Türkiye’de Mart 2020’den itibaren çeşitli vakalar tespit edilmeye başlanmıştır. Covid-19 salgınından korunma ve salgının yayılmasını önlemek amacıyla hükümet sosyal ve ekonomik hayata ilişkin çeşitli önlemler almaya başlamıştır. Söz konusu önlemler ve ilerleyen dönemlerde alınması muhtemel yeni kararların, Grup’un faaliyetleri üzerinde oluşturabileceği potansiyel etkiler raporlama tarihi itibarıyla belirsizliğini korumaktadır.