

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

**1 Ocak – 31 Aralık 2020 hesap dönemine ait
konsolide finansal tablolar ve bağımsız denetçi raporu**

BAĞIMSIZ DENETÇİ RAPORU

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

A) Konsolide Finansal Tabloların Bağımsız Denetimi

1) Görüş

Ereğli Demir ve Çelik Fabrikaları T.A.Ş. ("Şirket") ile bağlı ortaklıklarının ("Grup") 31 Aralık 2020 tarihli konsolide finansal durum tablosu ile aynı tarihte sona eren hesap dönemine ait; konsolide kar veya zarar tablosu, konsolide diğer kapsamlı gelir tablosu, konsolide özkaynak değişim tablosu ve konsolide nakit akış tablosu ile önemli muhasebe politikalarının özeti de dahil olmak üzere konsolide finansal tablo dipnotlarından oluşan konsolide finansal tablolarını denetlemiştir bulunuyoruz.

Görüşümüze göre, ilişikteki konsolide finansal tablolar, Grup'un 31 Aralık 2020 tarihi itibarıyla konsolide finansal durumunu ve aynı tarihte sona eren hesap dönemine ait konsolide finansal performansını ve konsolide nakit akışlarını, Türkiye Finansal Raporlama Standartları'na ("TFRS'lere") uygun olarak tüm önemli yönleriyle gerçeğe uygun bir biçimde sunmaktadır.

2) Görüşün Dayanağı

Yaptığımız bağımsız denetim, Sermaye Piyasası Kurulu'nca yayımlanan Bağımsız Denetim Standartları'na ve Kamu Gözetimi, Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu ("KGGK") tarafından yayımlanan Türkiye Denetim Standartları'nın bir parçası olan Bağımsız Denetim Standartları'na ("BDS'lere") uygun olarak yürütülmüştür. Bu Standartlar kapsamındaki sorumluluklarımız, raporumuzun Bağımsız Denetçinin Konsolide Finansal Tabloların Bağımsız Denetimine İlişkin Sorumlulukları bölümünde ayrıntılı bir şekilde açıklanmıştır. KGGK tarafından yayımlanan Bağımsız Denetçiler için Etik Kurallar ("Etik Kurallar") ile konsolide finansal tabloların bağımsız denetimiyle ilgili mevzuatta yer alan etik hükümlere uygun olarak Grup'tan bağımsız olduğumuzu beyan ederiz. Etik Kurallar ve mevzuat kapsamındaki etiğe ilişkin diğer sorumluluklar da tarafımızca yerine getirilmiştir. Bağımsız denetim sırasında elde ettiğimiz bağımsız denetim kanıtlarının, görüşümüzün oluşturulması için yeterli ve uygun bir dayanak oluşturduğuna inanıyoruz.

3) Kilit Denetim Konuları

Kilit denetim konuları, mesleki muhakememize göre cari döneme ait konsolide finansal tabloların bağımsız denetiminde en çok önem arz eden konulardır. Kilit denetim konuları, bir bütün olarak konsolide finansal tabloların bağımsız denetimi çerçevesinde ve konsolide finansal tablolara ilişkin görüşümüzün oluşturulmasında ele alınmış olup, bu konular hakkında ayrı bir görüş bildirmiyoruz.

Kilit Denetim Konusu	Denetimde bu konu nasıl ele alındı
<p><i>Hasılatın kaydedilmesi</i></p> <p>Grup yönetimi değerlendirmelerini yaparken, edim yükümlülüklerinin yerine getirilmesi ve bunlara ilişkin tahsis edilen işlem bedellerinin hasılat olarak kayıtlara alınmasına ilişkin olarak TFRS 15’de belirtilen detaylı koşulları, özellikle mal ve hizmetlere ilişkin kontrolün müşteriye geçip geçmediğini, göz önünde bulundurmaktadır.</p> <p>Grup yurtdışına yaptığı satışlardaki sevkiyat düzenlemelerinin türüne göre önemli risk ve getirilerin alıcıya geçip geçmediğinin analizini yaparak hasılatı muhasebeleştirmektedir.</p> <p>Bu kapsamda, satışların hasılat olarak muhasebeleştirilme şartlarının gerçekleşip gerçekleşmediğinin yanı sıra hasılatın doğru dönemde finansal tablolara yansıtılıp yansıtılmadığının belirlenmesi önemli düzeyde yönetim muhakemesi gerektirdiğinden bu konu kilit denetim konularından biri olarak belirlemiştir.</p> <p>Grup’un hasılat ile ilgili muhasebe politikalarına ve tutarlarına ilişkin açıklamalar Dipnot 2.8.1 ve Dipnot 24’de yer almaktadır.</p>	<p>Denetimimiz sırasında Hasılatın kaydedilmesine ilişkin olarak aşağıdaki denetim prosedürleri uygulanmıştır:</p> <ul style="list-style-type: none">• Hasılat sürecine ilişkin kontrollerin dizaynı ve uygulanması değerlendirilmiştir. Grup’un satış ve teslimat prosedürleri analiz edilmiştir.• Müşterilerle yapılan sözleşmelerdeki ticari ve sevkiyat koşullarına ilişkin hükümler incelenmiş ve farklı sevkiyat düzenlemeleri için hasılatın finansal tablolara alınma zamanlaması değerlendirilmiştir.• Maddi doğrulama prosedürlerinde gelirin faturalanmış ama kazanılmamış olduğu durumların değerlendirmesine odaklanılmıştır. Grup’un mevcut müşterileri içerisinde en uzun teslim süresine sahip müşterileri tespit edilerek bir tarih aralığı belirlenmiş ve ilgili bölümlerden satış listeleri temin edilmiştir. Bu listelerin tamlığının ve doğruluğunun kontrolü test edilmiştir. <p>Buna ek olarak, Dipnot 24’de Hasılat notunda yer alan açıklamaların yeterliliği TFRS kapsamında tarafımızdan değerlendirilmiştir.</p>

4) Dikkat Çekilen Husus

Görüşümüzü etkilememekle birlikte konsolide finansal tabloların 19 numaralı bölümünde detaylı olarak açıklanan hususa dikkatinizi çekeriz. Türkiye Cumhuriyeti Özelleştirme İdaresi Başkanlığı (ÖİB) tarafından 30 Mart 2006 tarihli Şirket Genel Kurulu'nun kar dağıtımına ilişkin aldığı kararın iptali istemiyle ve T.C. Başbakanlık Sermaye Piyasası Kurulu'nun (SPK), Şirket'in 31 Aralık 2005 tarihli konsolide finansal tablolarını SPK'nın izni olmadan Seri XI, No:25 sayılı "Sermaye Piyasasında Muhasebe Standartları Hakkında Tebliği" yerine Uluslararası Finansal Raporlama Standartları'na göre hazırladığı iddiası sebebiyle geçmiş yıllarda açılmış olan davalardan, SPK ile ilgili olan davaların Danıştay'da Şirket aleyhine sonuçlandığı Temmuz 2012'de yapılan tebligatlarda bildirilmiştir. Bunun üzerine Şirket, 1 Ağustos 2012 tarihinde bu davaya ilişkin İdare Mahkemesi'ne başvurarak hüküm uyuşmazlığının giderilmesi için talepte bulunmuş, İdare Mahkemesi tarafından 17 Şubat 2014 tarihinde yapılan tebliğ ile başvurunun reddine karar verilmiştir. ÖİB tarafından açılan davada ise yerel mahkeme kararı, Yargıtay 11. Hukuk Dairesi'nin 24 Mayıs 2017 tarihli kararı ile bozulmuştur. Bozma kararı 2 Ağustos 2017 tarihinde Şirket'e tebliğ edilmiştir. Şirket, bozma kararına ilişkin karar düzeltme başvurusunda bulunmuştur. 28 Ağustos 2019 tarihinde Şirket'e tebliğ edilen Yargıtay 11. Hukuk Dairesi'nin 27 Haziran 2019 tarihli kararı ile Şirket tarafından yapılan karar düzeltme talebinin reddedildiği bildirilmiştir. Dava, Ankara 3. Asliye Ticaret Mahkemesi'nde görülmeye devam etmektedir. Bir sonraki duruşma 1 Nisan 2021 günü yapılacaktır. Denetim raporumuz tarihi itibarıyla hukuki süreç devam etmekte olup, bu husus tarafımızca verilen görüşü etkilememektedir.

5) Yönetimin ve Üst Yönetimden Sorumlu Olanların Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Sorumlulukları

Grup yönetimi; konsolide finansal tabloların TFRS'lere uygun olarak hazırlanmasından, gerçeğe uygun bir biçimde sunumundan ve hata veya hile kaynaklı önemli yanlışlık içermeyecek şekilde hazırlanması için gerekli gördüğü iç kontrolden sorumludur.

Konsolide finansal tabloları hazırlarken yönetim; Grup'un sürekliliğini devam ettirme kabiliyetinin değerlendirilmesinden, gerektiğinde süreklilikle ilgili hususları açıklamaktan ve Grup'u tasfiye etme ya da ticari faaliyeti sona erdirmeye niyeti ya da mecburiyeti bulunmadığı sürece işletmenin sürekliliği esasını kullanmaktan sorumludur.

Üst yönetimden sorumlu olanlar, Grup'un finansal raporlama sürecinin gözetiminden sorumludur.

6) Bağımsız Denetçinin Konsolide Finansal Tabloların Bağımsız Denetimine İlişkin Sorumlulukları

Bir bağımsız denetimde, biz bağımsız denetçilerin sorumlulukları şunlardır:

Amacımız, bir bütün olarak konsolide finansal tabloların hata veya hile kaynaklı önemli yanlışlık içerip içermediğine ilişkin makul güvence elde etmek ve görüşümüzü içeren bir bağımsız denetçi raporu düzenlemektir. Sermaye Piyasası Kurulu'nca yayımlanan Bağımsız Denetim Standartları'na ve BDS'lere uygun olarak yürütülen bir bağımsız denetim sonucunda verilen makul güvence; yüksek bir güvence seviyesidir ancak, var olan önemli bir yanlışlığın her zaman tespit edileceğini garanti etmez. Yanlışlıklar hata veya hile kaynaklı olabilir. Yanlışlıkların, tek başına veya toplu olarak, finansal tablo kullanıcılarının bu konsolide tablolara istinaden alacakları ekonomik kararları etkilemesi makul ölçüde bekleniyorsa bu yanlışlıklar önemli olarak kabul edilir.

6) Bağımsız Denetçinin Konsolide Finansal Tabloların Bağımsız Denetimine İlişkin Sorumlulukları (Devamı)

Sermaye Piyasası Kurulu'nca yayımlanan Bağımsız Denetim Standartları'na ve BDS'lere uygun olarak yürütülen bir bağımsız denetimin gereği olarak, bağımsız denetim boyunca mesleki muhakememizi kullanmakta ve mesleki şüpheciligimizi sürdürmekteyiz. Tarafımızca ayrıca:

- Konsolide finansal tablolardaki hata veya hile kaynaklı “önemli yanlışlık” riskleri belirlenmekte ve değerlendirilmekte; bu risklere karşılık veren denetim prosedürleri tasarlanmakta ve uygulanmakta ve görüşümüze dayanak teşkil edecek yeterli ve uygun denetim kanıtı elde edilmektedir. (Hile; muvazaa, sahtekarlık, kasıtlı ihmal, gerçeğe aykırı beyan veya iç kontrol ihlali fiillerini içerebildiğinden, hile kaynaklı önemli bir yanlışlığı tespit edememe riski, hata kaynaklı önemli bir yanlışlığı tespit edememe riskinden yüksektir.)
- Grup'un iç kontrolünün etkinliğine ilişkin bir görüş bildirmek amacıyla değil ama duruma uygun denetim prosedürlerini tasarlamak amacıyla denetimle ilgili iç kontrol değerlendirilmektedir.
- Yönetim tarafından kullanılan muhasebe politikalarının uygunluğu ile yapılan muhasebe tahminlerinin ve ilgili açıklamaların makul olup olmadığı değerlendirilmektedir.
- Elde edilen denetim kanıtlarına dayanarak, Grup'un sürekliliğini devam ettirme kabiliyetine ilişkin ciddi şüphe oluşturabilecek olay veya şartlarla ilgili önemli bir belirsizliğin mevcut olup olmadığı hakkında ve yönetimin işletmenin sürekliliği esasını kullanmasının uygunluğu hakkında sonuca varılmaktadır. Önemli bir belirsizliğin mevcut olduğu sonucuna varmamız halinde, raporumuzda, konsolide finansal tablolardaki ilgili açıklamalara dikkat çekmemiz ya da bu açıklamaların yetersiz olması durumunda olumlu görüş dışında bir görüş vermemiz gerekmektedir. Vardığımız sonuçlar, bağımsız denetçi raporu tarihine kadar elde edilen denetim kanıtlarına dayanmaktadır. Bununla birlikte, gelecekteki olay veya şartlar Grup'un sürekliliğini sona erdirebilir.
- Konsolide finansal tabloların, açıklamalar dahil olmak üzere, genel sunumu, yapısı ve içeriği ile bu tabloların, temelini oluşturan işlem ve olayları gerçeğe uygun sunumu sağlayacak şekilde yansıtıp yansıtmadığı değerlendirilmektedir.
- Konsolide finansal tablolar hakkında görüş vermek amacıyla, Grup içerisindeki işletmelere veya faaliyet bölümlerine ilişkin finansal bilgiler hakkında yeterli ve uygun denetim kanıtı elde edilmektedir. Grup denetiminin yönlendirilmesinden, gözetiminden ve yürütülmesinden sorumluyuz. Verdiğimiz denetim görüşünden de tek başımıza sorumluyuz.

Diğer hususların yanı sıra, denetim sırasında tespit ettiğimiz önemli iç kontrol eksiklikleri dahil olmak üzere, bağımsız denetimin planlanan kapsamı ve zamanlaması ile önemli denetim bulgularını üst yönetimden sorumlu olanlara bildirmekteyiz.

Bağımsızlığa ilişkin etik hükümlere uygunluk sağladığımızı üst yönetimden sorumlu olanlara bildirmiş bulunmaktayız. Ayrıca bağımsızlık üzerinde etkisi olduğu düşünülebilecek tüm ilişkiler ve diğer hususlar ile varsa ilgili önlemleri üst yönetimden sorumlu olanlara iletmış bulunmaktayız.

Üst yönetimden sorumlu olanlara bildirilen konular arasından, cari döneme ait konsolide finansal tabloların bağımsız denetiminde en çok önem arz eden konuları yani kilit denetim konularını belirlemekteyiz. Mevzuatın konunun kamuya açıklanmasına izin vermediği durumlarda veya konuyu kamuya açıklamanın doğuracağı olumsuz sonuçların, kamuya açıklamanın doğuracağı kamu yararını aşacağına makul şekilde beklendiği oldukça istisnai durumlarda, ilgili hususun bağımsız denetçi raporumuzda bildirilmemesine karar verebiliriz.

B) Mevzuattan Kaynaklanan Diğer Yükümlülüklerle İlişkin Rapor

6102 sayılı Türk Ticaret Kanunu'nun ("TTK") 398'inci maddesinin dördüncü fıkrası uyarınca düzenlenen Riskin Erken Saptanması Sistemi ve Komitesi Hakkında Denetçi Raporu 11 Şubat 2021 tarihinde Şirket'in Yönetim Kurulu'na sunulmuştur.

TTK'nın 402'nci maddesinin dördüncü fıkrası uyarınca; Grup'un 1 Ocak – 31 Aralık 2020 hesap döneminde defter tutma düzeninin, konsolide finansal tablolarının, TTK ile Şirket esas sözleşmesinin finansal raporlamaya ilişkin hükümlerine uygun olmadığına dair önemli bir hususa rastlanmamıştır.

TTK'nın 402'nci maddesinin dördüncü fıkrası uyarınca; Yönetim Kurulu tarafımıza denetim kapsamında istenen açıklamaları yapmış ve talep edilen belgeleri vermiştir.

Bu bağımsız denetimi yürütüp sonuçlandıran sorumlu denetçi Volkan Becerik'tir.

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



Volkan Becerik, SMMM
Sorumlu Denetçi

İstanbul, 11 Şubat 2021

İÇİNDEKİLER		SAYFA
KONSOLİDE FİNANSAL DURUM TABLOSU		1-2
KONSOLİDE KAR VEYA ZARAR TABLOSU		3
KONSOLİDE DİĞER KAPSAMLI GELİR TABLOSU		4
KONSOLİDE ÖZKAYNAK DEĞİŞİM TABLOSU		5
KONSOLİDE NAKİT AKIŞ TABLOSU		6
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR		7-96
NOT 1	GRUP'UN ORGANİZASYONU VE FAALİYET KONUSU	7-8
NOT 2	KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR	8-34
NOT 3	BÖLÜMLERE GÖRE RAPORLAMA	35
NOT 4	NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ	35
NOT 5	FİNANSAL YATIRIMLAR	36
NOT 6	TÜREV ARAÇLAR	37-39
NOT 7	BORÇLANMALAR	40-42
NOT 8	TİCARİ ALACAK VE BORÇLAR	42-43
NOT 9	DİĞER ALACAK VE BORÇLAR	44-45
NOT 10	STOKLAR	45
NOT 11	PEŞİN ÖDENMİŞ GİDERLER	46
NOT 12	ÖZKAYNAK YÖNTEMİYLE DEĞERLENEN YATIRIMLAR	46-47
NOT 13	YATIRIM AMAÇLI GAYRİMENKULLER	47-48
NOT 14	MADDİ DURAN VARLIKLAR	49-51
NOT 15	MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR	51-52
NOT 16	KULLANIM HAKKI VARLIKLARI	53-54
NOT 17	DEVLET TEŞVİK VE YARDIMLARI	54-55
NOT 18	ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR	55-57
NOT 19	KISA VADELİ KARŞILIKLAR	57-62
NOT 20	TAAHHÜTLER	63
NOT 21	DİĞER VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER	64
NOT 22	ERTELENMİŞ GELİRLER	65
NOT 23	ÖZKAYNAKLAR	65-68
NOT 24	HASILAT VE SATIŞLARIN MALİYETİ	68-69
NOT 25	ARAŞTIRMA VE GELİŞTİRME GİDERLERİ, PAZARLAMA GİDERLERİ, GENEL YÖNETİM GİDERLERİ	69
NOT 26	NİTELİKLERİNE GÖRE GİDERLER	70
NOT 27	ESAS FAALİYETLERDEN DİĞER GELİR/GİDERLER	71
NOT 28	YATIRIM FAALİYETLERİNDEN GELİR/GİDERLER	72
NOT 29	FİNANSMAN GELİRLERİ	72
NOT 30	FİNANSMAN GİDERLERİ	72
NOT 31	VERGİ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ	73-76
NOT 32	PAY BAŞINA KAZANÇ	77
NOT 33	İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI	77-80
NOT 34	FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ	81-93
NOT 35	FİNANSAL ARAÇLAR (GERÇEĞE UYGUN DEĞER AÇIKLAMALARI VE FİNANSAL RİSKTEN KORUNMA MUHASEBESİ ÇERÇEVESİNDE AÇIKLAMALAR)	94-96
NOT 36	RAPORLAMA TARİHİNDEN SONRAKİ OLAYLAR	96

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

31 ARALIK 2020 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL DURUM TABLOSU

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

VARLIKLAR	Not	(Bağımsız Denetimden Geçmiş) Cari Dönem 31 Aralık 2020	(Bağımsız Denetimden Geçmiş) Cari Dönem 31 Aralık 2020	(Bağımsız Denetimden Geçmiş) Geçmiş Dönem 31 Aralık 2019	(Bağımsız Denetimden Geçmiş) Geçmiş Dönem 31 Aralık 2019
		Bin ABD Doları	Bin TL	Bin ABD Doları	Bin TL
DÖNEN VARLIKLAR		3.883.556	28.507.242	4.063.282	24.136.704
Nakit ve Nakit Benzerleri	4	1.844.858	13.542.177	1.782.772	10.590.024
Finansal Yatırımlar	5	5.320	39.048	17.054	101.304
Ticari Alacaklar		521.467	3.827.829	562.973	3.344.177
<i>İlişkili Taraflardan Ticari Alacaklar</i>	33	<i>35.282</i>	<i>258.985</i>	<i>29.173</i>	<i>173.296</i>
<i>İlişkili Olmayan Taraflardan Ticari Alacaklar</i>	8	<i>486.185</i>	<i>3.568.844</i>	<i>533.800</i>	<i>3.170.881</i>
Diğer Alacaklar		6.338	46.520	990	5.881
<i>İlişkili Taraflardan Diğer Alacaklar</i>	33	<i>1.484</i>	<i>10.892</i>	<i>643</i>	<i>3.817</i>
<i>İlişkili Olmayan Taraflardan Diğer Alacaklar</i>	9	<i>4.854</i>	<i>35.628</i>	<i>347</i>	<i>2.064</i>
Türev Araçlar	6	5.110	37.510	8.087	48.040
Stoklar	10	1.376.838	10.106.678	1.570.513	9.329.163
Peşin Ödenmiş Giderler		18.117	132.990	16.874	100.233
<i>İlişkili Taraflara Peşin Ödenmiş Giderler</i>	33	<i>38</i>	<i>280</i>	<i>1.062</i>	<i>6.308</i>
<i>İlişkili Olmayan Taraflara Peşin Ödenmiş Giderler</i>	11	<i>18.079</i>	<i>132.710</i>	<i>15.812</i>	<i>93.925</i>
Diğer Dönen Varlıklar	21	105.508	774.490	104.019	617.882
DURAN VARLIKLAR		4.016.984	29.486.670	3.793.798	22.535.921
Finansal Yatırımlar	5	27	199	27	161
Diğer Alacaklar		5.357	39.325	6.244	37.087
<i>İlişkili Taraflardan Diğer Alacaklar</i>	33	<i>3.877</i>	<i>28.458</i>	<i>4.232</i>	<i>25.136</i>
<i>İlişkili Olmayan Taraflardan Diğer Alacaklar</i>	9	<i>1.480</i>	<i>10.867</i>	<i>2.012</i>	<i>11.951</i>
Türev Araçlar	6	-	-	344	2.044
Özkaynak Yöntemiyle Değerlenen Yatırımlar	12	31.327	229.956	33.807	200.820
Yatırım Amaçlı Gayrimenkuller	13	50.156	368.168	51.044	303.214
Maddi Duran Varlıklar	14	3.550.417	26.061.836	3.476.984	20.653.981
Kullanım Hakkı Varlıkları	16	43.273	317.644	41.236	244.950
Maddi Olmayan Duran Varlıklar	15	55.952	410.715	52.613	312.534
Peşin Ödenmiş Giderler		241.956	1.776.075	86.499	513.820
<i>İlişkili Taraflara Peşin Ödenmiş Giderler</i>	33	<i>87.646</i>	<i>643.367</i>	<i>4.313</i>	<i>25.620</i>
<i>İlişkili Olmayan Taraflara Peşin Ödenmiş Giderler</i>	11	<i>154.310</i>	<i>1.132.708</i>	<i>82.186</i>	<i>488.200</i>
Ertelenmiş Vergi Varlığı	31	9.851	72.311	7.055	41.911
Diğer Duran Varlıklar	21	28.668	210.441	37.945	225.399
TOPLAM VARLIKLAR		7.900.540	57.993.912	7.857.080	46.672.625

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

Ekteki dipnotlar bu konsolide finansal tabloların tamamlayıcı parçalarıdır.

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

31 ARALIK 2020 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL DURUM TABLOSU

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

	Not	(Bağımsız Denetimden Geçmiş) Cari Dönem 31 Aralık 2020	(Bağımsız Denetimden Geçmiş) Cari Dönem 31 Aralık 2020	(Bağımsız Denetimden Geçmiş) Geçmiş Dönem 31 Aralık 2019	(Bağımsız Denetimden Geçmiş) Geçmiş Dönem 31 Aralık 2019
		Bin ABD Doları	Bin TL	Bin ABD Doları	Bin TL
KAYNAKLAR					
KISA VADELİ YÜKÜMLÜLÜKLER		1.285.214	9.434.112	1.590.932	9.450.454
Kısa Vadeli Borçlanmalar	7	162.591	1.193.496	703.600	4.179.522
Uzun Vadeli Borçlanmaların Kısa Vadeli Kısımları	7	353.114	2.592.032	232.285	1.379.822
Ticari Borçlar		513.173	3.766.949	494.364	2.936.622
<i>İlişkili Taraflara Ticari Borçlar</i>	33	17.892	131.336	14.432	85.731
<i>İlişkili Olmayan Taraflara Ticari Borçlar</i>	8	495.281	3.635.613	479.932	2.850.891
Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlar	18	26.878	197.296	25.817	153.358
Diğer Borçlar	9	17.967	131.885	11.673	69.341
Türev Araçlar	6	8.117	59.582	3.905	23.199
Ertelemiş Gelirler	22	73.863	542.194	42.227	250.833
Dönem Karı Vergi Yükümlülüğü	31	73.117	536.715	34.606	205.569
Kısa Vadeli Karşılıklar	19	34.551	253.624	40.724	241.909
Diğer Kısa Vadeli Yükümlülükler	21	21.843	160.339	1.731	10.279
UZUN VADELİ YÜKÜMLÜLÜKLER		1.013.313	7.438.224	1.005.807	5.974.696
Uzun Vadeli Borçlanmalar	7	383.181	2.812.743	360.532	2.141.633
Türev Araçlar	6	-	-	13.387	79.524
Uzun Vadeli Karşılıklar		131.890	968.136	135.909	807.324
<i>Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Uzun Vadeli Karşılıklar</i>	18	131.890	968.136	135.909	807.324
Ertelemiş Vergi Yükümlülüğü	31	497.989	3.655.488	495.663	2.944.337
Diğer Uzun Vadeli Yükümlülükler	21	253	1.857	316	1.878
ÖZKAYNAKLAR		5.602.013	41.121.576	5.260.341	31.247.475
Ana Ortaklığa Ait Özkaynaklar		5.421.241	39.809.427	5.099.305	30.299.298
Ödenmiş Sermaye	23	1.818.371	3.500.000	1.818.371	3.500.000
Sermaye Düzeltme Farkları	23	81.366	156.613	81.366	156.613
Geri Alınmış Paylar (-)	23	(60.387)	(116.232)	(60.387)	(116.232)
Paylara İlişkin Primler (İskontolar)	23	55.303	106.447	55.303	106.447
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak					
Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler (Giderler)		(55.530)	17.160.511	(53.206)	12.322.040
<i>Maddi Duran Varlık Yeniden Değerleme Artışları (Azalışları)</i>		10.844	77.866	10.628	58.952
<i>Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları (Kayıpları)</i>		(50.689)	(115.606)	(48.149)	(102.008)
<i>Yabancı Para Çevrim Farkları</i>		(15.685)	17.198.251	(15.685)	12.365.096
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak					
Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler (Giderler)		(103.971)	7.612.999	(69.727)	5.470.236
<i>Yabancı Para Çevrim Farkları</i>		(101.862)	7.628.480	(70.817)	5.463.762
<i>Nakit Akış Riskinden Korunma Kazançları (Kayıpları)</i>		(2.109)	(15.481)	1.090	6.474
Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler	23	1.041.255	3.597.448	1.024.835	3.485.761
Geçmiş Yıllar Karları veya Zararları	23	2.172.478	4.482.548	1.717.773	2.057.906
Net Dönem Karı veya Zararı		472.356	3.309.093	584.977	3.316.527
Kontrol Gücü Olmayan Paylar		180.772	1.312.149	161.036	948.177
TOPLAM KAYNAKLAR		7.900.540	57.993.912	7.857.080	46.672.625

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

Ekteki dipnotlar bu konsolide finansal tabloların tamamlayıcı parçalarıdır.

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

31 ARALIK 2020 TARİHİNDE SONA EREN YILA AİT KONSOLİDE KAR VEYA ZARAR TABLOSU

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

		(Bağımsız Denetimden Geçmiş) Cari Dönem 1 Ocak - 31 Aralık 2020 Bin ABD Doları	(Bağımsız Denetimden Geçmiş) Cari Dönem 1 Ocak - 31 Aralık 2020 Bin TL	(Bağımsız Denetimden Geçmiş) Geçmiş Dönem 1 Ocak - 31 Aralık 2019 Bin ABD Doları	(Bağımsız Denetimden Geçmiş) Geçmiş Dönem 1 Ocak - 31 Aralık 2019 Bin TL
Hasılat	24	4.574.696	32.048.029	4.844.375	27.465.185
Satışların Maliyeti	24	(3.728.989)	(26.123.431)	(3.960.495)	(22.454.025)
BRÜT KAR		845.707	5.924.598	883.880	5.011.160
Pazarlama Giderleri	26	(36.801)	(257.809)	(40.990)	(232.394)
Genel Yönetim Giderleri	26	(71.030)	(497.600)	(78.455)	(444.799)
Araştırma ve Geliştirme Giderleri	26	(4.196)	(29.397)	(4.409)	(24.999)
Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler	27	84.686	593.266	41.264	233.949
Esas Faaliyetlerden Diğer Giderler	27	(22.819)	(159.858)	(29.036)	(164.627)
ESAS FAALİYET KARI		795.547	5.573.200	772.254	4.378.290
Yatırım Faaliyetlerinden Gelirler	28	23.670	165.822	12.549	71.145
Yatırım Faaliyetlerinden Giderler	28	(14.343)	(100.479)	(5.460)	(30.956)
Özkaynak Yöntemiyle Değerlenen Yatırımların Karlarından (Zararlarından) Paylar	12	1.097	7.685	6.794	38.517
FİNANSMAN GELİRLERİ (GİDERLERİ) ÖNCESİ FAALİYET KARI		805.971	5.646.228	786.137	4.456.996
Finansman Gelirleri	29	65.115	554.376	186.285	1.124.097
Finansman Giderleri	30	(77.522)	(543.079)	(90.609)	(513.709)
VERGİ ÖNCESİ KAR		793.564	5.657.525	881.813	5.067.384
Vergi (Gideri) Geliri	31	(292.559)	(2.147.735)	(265.496)	(1.573.177)
Dönem Vergi (Gideri) Geliri		(293.168)	(2.151.998)	(251.026)	(1.491.142)
Ertelenmiş Vergi (Gideri) Geliri		609	4.263	(14.470)	(82.035)
DÖNEM KARI		501.005	3.509.790	616.317	3.494.207
Kontrol Gücü Olmayan Paylar		28.649	200.697	31.340	177.680
Ana Ortaklık Payları		472.356	3.309.093	584.977	3.316.527
PAY BAŞINA KAZANÇ	32		0,9455		0,9476
(1 TL nominal bedelli)					

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

Ekteki dipnotlar bu konsolide finansal tabloların tamamlayıcı parçalarıdır.

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

31 ARALIK 2020 TARİHİNDE SONA EREN YILA AİT KONSOLİDE DİĞER KAPSAMLI GELİR TABLOSU

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

	(Bağımsız Denetimden Geçmiş) Cari Dönem 1 Ocak - 31 Aralık 2020	(Bağımsız Denetimden Geçmiş) Cari Dönem 1 Ocak - 31 Aralık 2020	(Bağımsız Denetimden Geçmiş) Geçmiş Dönem 1 Ocak - 31 Aralık 2019	(Bağımsız Denetimden Geçmiş) Geçmiş Dönem 1 Ocak - 31 Aralık 2019
Not	Bin ABD Doları	Bin TL	Bin ABD Doları	Bin TL
DÖNEM KARI	501.005	3.509.790	616.317	3.494.207
DİĞER KAPSAMLI GELİRLER				
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacaklar				
Maddi Duran Varlıklar Yeniden Değerleme Artışları (Azalışları)	206	18.914	(139)	7.713
Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları (Kayıpları)	18 (3.247)	(17.367)	(6.689)	(39.363)
Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları (Kayıpları), Vergi Etkisi	31 649	3.473	1.472	8.660
Yabancı Para Çevrim Farklarından Kazançlar (Kayıplar)	-	4.833.155	-	2.211.371
Kar veya Zarar Olarak Yeniden Sınıflandırılacaklar				
Nakit Akış Riskinden Korunma Kazançları (Kayıpları)	(3.999)	(27.444)	(1.796)	(8.499)
Nakit Akış Riskinden Korunma Kazançları (Kayıpları), Vergi Etkisi	31 800	5.489	395	1.870
Yabancı Para Çevrim Farklarından Kazançlar (Kayıplar)	(34.586)	2.364.050	(12.957)	1.207.194
DİĞER KAPSAMLI GELİR (GİDER)	(40.177)	7.180.270	(19.714)	3.388.946
TOPLAM KAPSAMLI GELİR	460.828	10.690.060	596.603	6.883.153
Toplam Kapsamlı Gelirin Dağılımı				
Kontrol Gücü Olmayan Paylar	25.040	399.733	30.230	269.431
Ana Ortaklık Payları	435.788	10.290.327	566.373	6.613.722

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

Ekteki dipnotlar bu konsolide finansal tabloların tamamlayıcı parçalarıdır.

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

31 ARALIK 2020 TARİHİNDE SONA EREN YILA AİT KONSOLİDE ÖZKAYNAKLAR DEĞİŞİM TABLOSU

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

	Not					Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler (Giderler)			Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler (Giderler)			Birikmiş Karlar		Ana Ortaklığa Ait Özkaynaklar	Kontrol Gücü Olmayan Paylar	Toplam Özkaynaklar
		Ödenmiş Sermaye	Sermaye Düzeltme Farkları	Geri Alınmış Paylar (-)	Pay İhraç Primleri / İskontoları	Maddi Duran Varlık Yeniden Değerleme Artışları (Azalışları)	Yabancı Para Çevrim Farkları	Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları (Kayıpları)	Nakit Akış Riskinden Korunma Kazançları (Kayıpları)	Yabancı Para Çevrim Farkları	Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler	Geçmiş Yıllar Karları veya Zararları	Net Dönem Karı veya Zararı			
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		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	3.309.093	-	3.309.093	200.697	3.509.790
Diğer Kapsamlı Gelir (Gider)		-	-	-	-	18.914	4.833.155	(13.598)	(21.955)	2.164.718	-	-	-	6.981.234	199.036	7.180.270
Toplam Kapsamlı Gelir (Gider)		-	-	-	-	18.914	4.833.155	(13.598)	(21.955)	2.164.718	-	-	3.309.093	10.290.327	399.733	10.690.060
Kar Payları (*)		-	-	-	-	-	-	-	-	-	(780.198)	-	-	(780.198)	(35.761)	(815.959)
Transferler	23	-	-	-	-	-	-	-	-	111.687	3.204.840	(3.316.527)	-	-	-	-
31 Aralık 2020		3.500.000	156.613	(116.232)	106.447	77.866	17.198.251	(115.606)	(15.481)	7.628.480	3.597.448	4.482.548	3.309.093	39.809.427	1.312.149	41.121.576
(Bağımsız Denetimden Geçmiş)																
1 Ocak 2019		3.500.000	156.613	(116.232)	106.447	51.239	10.153.725	(72.105)	13.103	4.349.119	2.287.528	2.339.334	5.597.990	28.366.761	887.864	29.254.625
Dönem Karı		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	3.316.527	-	3.316.527	177.680	3.494.207
Diğer Kapsamlı Gelir (Gider)		-	-	-	-	7.713	2.211.371	(29.903)	(6.629)	1.114.643	-	-	-	3.297.195	91.751	3.388.946
Toplam Kapsamlı Gelir (Gider)		-	-	-	-	7.713	2.211.371	(29.903)	(6.629)	1.114.643	-	-	3.316.527	6.613.722	269.431	6.883.153
Kar Payları (*)		-	-	-	-	-	-	-	-	-	(4.681.185)	-	-	(4.681.185)	(209.118)	(4.890.303)
Transferler	23	-	-	-	-	-	-	-	-	1.198.233	4.399.757	(5.597.990)	-	-	-	-
31 Aralık 2019		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

(*) 14 Temmuz 2020 tarihinde yapılan Olağan Genel Kurul Toplantısı'nda 2019 yılı net karından 805.000 bin TL (21 Mart 2019: 4.830.000 bin TL) nakit temettü (brüt hisse başına düşen kar payı: 0,23 TL (2019: 1,38 TL)) dağıtılmasına ilişkin karar oy birliği ile onaylanmıştır. Şirket'in kar dağıtım karar tarihi olan 14 Temmuz 2020 tarihi itibarıyla %3,08 oranında nominal bedeli 1 TL olan kendi hisse senetlerine sahip olmasından dolayı Şirket'in sahip olduğu hisselerle ilişkin temettü dağıtılacak temettü tutarından netleştirilerek gösterilmektedir. Temettü ödemesine 17 Temmuz 2020 tarihinde başlanmıştır. Grup'un bağlı ortaklıklarından İsdemir ve Erdemir Maden'deki etkin ortaklık oranlarına sahip olmadığı kontrol gücü olmayan paylara 35.761 bin TL (2019: 209.118 bin TL) temettü ödemesi gerçekleştirilmiştir.

Ekteki dipnotlar bu konsolide finansal tabloların tamamlayıcı parçalarıdır.

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

31 ARALIK 2020 TARİHİNDE SONA EREN YILA AİT KONSOLİDE NAKİT AKIŞ TABLOSU

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

	(Bağımsız Denetimden Geçmiş)		(Bağımsız Denetimden Geçmiş)		(Bağımsız Denetimden Geçmiş)		(Bağımsız Denetimden Geçmiş)	
	Cari Dönem		Cari Dönem		Geçmiş Dönem		Geçmiş Dönem	
	31 Aralık 2020	31 Aralık 2020	31 Aralık 2019	31 Aralık 2019	31 Aralık 2019	31 Aralık 2019	31 Aralık 2019	31 Aralık 2019
	Not	Bin ABD Doları	Bin TL	Bin ABD Doları	Bin TL	Bin ABD Doları	Bin TL	Bin ABD Doları
İŞLETME FAALİYETLERİNDEN NAKİT AKIŞLARI		1.021.655	7.315.515	1.146.929	7.243.107			
Dönem Karı (Zararı)		501.005	3.509.790	616.317	3.494.207			
Dönem Net Karı (Zararı) Mutabakatı İle İlgili Düzeltmeler		492.681	3.547.273	374.537	2.750.735			
Amortisman ve İfta Gideri İle İlgili Düzeltmeler	24/26/27	217.755	1.525.473	202.753	1.149.507			
Değer Düşüklüğü (İptali) İle İlgili Düzeltmeler		10.165	71.213	(3.162)	(17.919)			
Alacaklarda Değer Düşüklüğü (İptali) İle İlgili Düzeltmeler	8/9	42	293	495	2.811			
Stok Değer Düşüklüğü (İptali) İle İlgili Düzeltmeler	10	4.519	31.659	3.984	22.588			
Maddi Duran Varlık Değer Düşüklüğü (İptali) İle İlgili Düzeltmeler	14	5.604	39.261	(7.641)	(43.318)			
Karşılıklar İle İlgili Düzeltmeler		39.810	283.381	35.289	201.538			
Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Karşılıklar (İptali) İle İlgili Düzeltmeler	18	29.715	208.169	29.548	167.527			
Dava ve/veya Ceza Karşılıkları (İptali) İle İlgili Düzeltmeler	19	10.095	75.212	15.227	87.794			
Diğer Karşılıklar (İptalleri) İle İlgili Düzeltmeler	29	-	-	(9.486)	(53.783)			
Faiz (Gelirleri) ve Giderleri İle İlgili Düzeltmeler		(25.365)	(177.687)	(12.155)	(68.913)			
Faiz Gelirleri İle İlgili Düzeltmeler	29	(75.731)	(530.533)	(78.986)	(447.813)			
Faiz Giderleri İle İlgili Düzeltmeler	30	52.685	369.083	66.291	375.838			
Vadeli Alimlerden Kaynaklanan Ertelenmiş Finansman Gideri	27	1.052	7.378	-	18.318			
Vadeli Satışlardan Kaynaklanan Kazanılmamış Finansman Geliri		(3.371)	(23.615)	(2.691)	(15.256)			
Gerçekleşmemiş Yabancı Para Çevrim Farkları İle İlgili Düzeltmeler		(25.401)	(185.093)	(7.537)	(45.394)			
Gerçeğe Uygun Değer Kayıpları (Kazançları) İle İlgili Düzeltmeler		(2.649)	(18.555)	(2.638)	(14.957)			
Türev Finan. Araç. Gerç. Uygun Değer Kayıpları (Kazançları) İle İlgili Düzelt.	29	(2.649)	(18.555)	(2.638)	(14.957)			
Özkaynak Yöntemile Değer. Yatırımların Dağıtılmamış Karları İle İlg. Düzelt.	12	(1.097)	(7.685)	(6.794)	(38.517)			
Vergi (Geliri) Gideri İle İlgili Düzeltmeler	31	292.559	2.147.735	265.496	1.573.177			
Duran Varlıkların Elden Çıkarıl. Kaynaklanan Kayıplar (Kazançlar) İle İlgili Düzelt.		(13.062)	(91.509)	2.155	12.213			
Maddi Duran Varlıkların Elden Çıkarıl. Kayn. Kayıpları (Kazançlar) İle İlgili Düzelt.	28	(13.062)	(91.509)	2.155	12.213			
Kar (Zarar) Mutabakatı İle İlgili Diğer Düzeltmeler		(34)	-	(98.870)	-			
İşletme Sermayesinde Gerçekleşen Değişimler		305.192	2.237.389	490.151	2.911.593			
Ticari Alacaklardaki Azalış (Artış) İle İlgili Düzeltmeler		50.131	367.986	288.085	1.711.282			
İlişkili Taraflardan Ticari Alacaklardaki Azalış (Artış)		(6.109)	(44.843)	(16.136)	(95.851)			
İlişkili Olmayan Taraflardan Ticari Alacaklardaki Azalış (Artış)		56.240	412.829	304.221	1.807.133			
Faaliyetlerle İlgili Diğer Alacaklardaki Azalış (Artış) İle İlgili Düzeltmeler		(3.484)	(25.573)	420	2.495			
İlişkili Olmayan Taraflardan Faaliyetlerle İlgili Diğer Alacaklardaki Azalış (Artış)		(3.484)	(25.573)	420	2.495			
Türev Varlıklardaki Azalış (Artış)		3.321	24.377	2.859	16.984			
Stoklardaki Azalışlar (Artışlar) İle İlgili Düzeltmeler		188.214	1.381.585	118.949	706.581			
Peşin Ödenmiş Giderlerdeki Azalış (Artış)		(9.377)	(68.833)	5.010	29.761			
Ticari Borçlardaki Artış (Azalış) İle İlgili Düzeltmeler		18.809	138.068	126.381	750.727			
İlişkili Taraflara Ticari Borçlardaki Artış (Azalış)		3.460	25.398	(13.657)	(81.126)			
İlişkili Olmayan Taraflara Ticari Borçlardaki Artış (Azalış)		15.349	112.670	140.038	831.853			
Faaliyetler İle İlgili Diğer Borçlardaki Artış (Azalış) İle İlgili Düzeltmeler		7.355	53.990	(6.659)	(39.556)			
İlişkili Olmayan Taraflara Faaliyetlerle İlgili Diğer Borçlardaki Artış (Azalış)		7.355	53.990	(6.659)	(39.556)			
Türev Yükümlülüklerdeki Artış (Azalış)		(10.525)	(77.260)	17.273	102.604			
İşletme Sermayesinde Gerçekleşen Diğer Artış (Azalış) İle İlgili Düzeltmeler		60.748	443.049	(62.167)	(369.285)			
Faaliyetlerle İlgili Diğer Varlıklardaki Azalış (Artış)		9.063	63.656	(50.798)	(301.751)			
Faaliyetlerle İlgili Diğer Yükümlülüklerdeki Artış (Azalış)		51.685	379.393	(11.369)	(67.534)			
Faaliyetlerden Elde Edilen Nakit Akışları		1.298.878	9.294.452	1.481.005	9.156.535			
Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Karşılıklar Kapsamında Yapılan Ödemeler	18	(9.454)	(66.234)	(12.155)	(68.916)			
Diğer Karşılıklara İlişkin Ödemeler	19	(13.111)	(91.851)	(9.564)	(54.223)			
Vergi İadeleri (Ödemeleri)	31	(254.658)	(1.820.852)	(312.357)	(1.790.289)			
YATIRIM FAALİYETLERİNDEN NAKİT AKIŞLARI		(419.574)	(3.119.368)	(277.981)	(1.622.352)			
İştiraklerin ve/veya İş Ortaklıklarının Pay Satışı veya Sermaye Azaltımı Sebebiyle Oluşan Nakit Girişleri	12	1.981	13.333	-	-			
Başka İşlet. veya Fonların Paylarının veya Borçlanma Araç. Satılması Sonucu Elde Edilen Nakit Girişleri		24.260	165.249	-	-			
Başka İşlet. veya Fonların Paylarının veya Borçlanma Araç. Edinimi İçin Yapılan Nakit Çıkışları		(16.537)	(120.860)	(1.533)	(8.691)			
Maddi ve Maddi Olmayan Duran Varlıkların Satışından Kaynaklanan Nakit Girişleri		22.985	161.022	4.256	24.134			
Maddi Duran Varlıkların Satışından Kaynaklanan Nakit Girişleri	14/15/28	22.985	161.022	4.256	24.134			
Maddi ve Maddi Olmayan Duran Varlıkların Alımından Kaynaklanan Nakit Çıkışları		(306.152)	(2.144.742)	(250.962)	(1.422.829)			
Maddi Duran Varlık Alımından Kaynaklanan Nakit Çıkışları	14	(303.246)	(2.124.384)	(248.376)	(1.408.170)			
Maddi Olmayan Duran Varlık Alımından Kaynaklanan Nakit Çıkışları	15	(2.906)	(20.358)	(2.586)	(14.659)			
Verilen Nakit Avans ve Borçlar		(146.432)	(1.195.533)	(30.345)	(218.171)			
İlişkili Taraflara Verilen Nakit Avans ve Borçlar	33	(83.334)	(650.728)	(8.663)	(42.646)			
Verilen Diğer Nakit Avans ve Borçlar		(63.098)	(544.805)	(21.682)	(175.525)			
Alınan Temettümler	12	321	2.163	603	3.205			
FİNANSMAN FAALİYETLERİNDEN NAKİT AKIŞLARI		(482.077)	(1.743.044)	(704.296)	(3.568.048)			
Borçlanmadan Kaynaklanan Nakit Girişleri		932.928	6.292.079	1.260.449	7.219.324			
Kredilerden Nakit Girişleri	7	932.928	6.292.079	1.167.598	6.669.324			
İhraç Edilen Borçlanma Araçlarından Nakit Girişleri	7	-	-	92.851	550.000			
Borç Ödemelerine İlişkin Nakit Çıkışları		(1.318.402)	(7.367.260)	(1.172.737)	(5.908.300)			
Kredi Geri Ödemelerine İlişkin Nakit Çıkışları	7	(1.318.402)	(7.367.260)	(1.172.737)	(5.908.300)			
Kira Sözleşmelerinden Kaynaklanan Borç Ödemelerine İlişkin Nakit Çıkışları	7	(6.633)	(46.470)	(7.055)	(40.069)			
Ödenen Temettümler		(118.825)	(815.724)	(793.679)	(4.888.779)			
Ödenen Faiz	7	(41.548)	(291.063)	(55.333)	(313.709)			
Alınan Faiz		66.836	463.565	67.626	384.679			
Diğer Nakit Girişleri (Çıkışları)		3.567	21.829	(3.567)	(21.194)			
YABANCI PARA ÇEVİRİM FARKLARININ ETKİSİNDEN ÖNCE NAKİT VE NAKİT BENZERLERİNDEKİ NET ARTIŞ (AZALIS)		120.004	2.453.103	164.652	2.052.707			
Yabancı Para Çevrim Farklarının Nakit ve Nakit Benzerleri Üzerindeki Etkisi		(60.132)	479.959	(34.370)	(157.657)			
NAKİT VE NAKİT BENZERLERİNDEKİ NET ARTIŞ (AZALIS)		59.872	2.933.062	130.282	1.895.050			
DÖNEM BAŞI NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ	4	1.780.737	10.577.931	1.650.455	8.682.881			
DÖNEM SONU NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ	4	1.840.609	13.510.993	1.780.737	10.577.931			

- 31 Aralık 2020 tarihi itibarıyla vadeli mevduat faiz tahakkuku toplamı 31.184 bin TL'dir (4.249 bin USD) (31 Aralık 2019: 12.093 bin TL (2.035 bin USD)).
- Konsolide finansal durum tablosunda finansal yatırımlarda gösterilen vadesi 3 aydan uzun banka mevduat hareketleri konsolide nakit akış tablolarında “Diğer Nakit Girişleri (Çıkışları)” içerisinde raporlanmıştır.
- Fonksiyonel para biriminin ABD Doları olması sebebiyle, konsolide finansal durum tablosunda orijinal para birimi Türk Lirası olarak takip edilen ortaklara temettü borçlarının tahakkuk ve ödeme tarihleri arasındaki kur farkları konsolide nakit akış tablolarında “Kar (Zarar) Mutabakatı İle İlgili Diğer Düzeltmeler” içerisinde raporlanmıştır.

Ekteki dipnotlar bu konsolide finansal tabloların tamamlayıcı parçalarıdır.

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

31 ARALIK 2020 TARİHİNDE SONA EREN YILA AİT 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		2020	2019
	Ülke	Faaliyet Alanı	Etkin Ortaklık Oranı %	Etkin Ortaklık Oranı %
İskenderun Demir ve Çelik A.Ş.	Türkiye	Entegre Demir ve Çelik Üretimi	94,87	94,87
Erdemir Madencilik San. ve Tic. A.Ş.	Türkiye	Demir Cevheri, Pelet	90	90
Erdemir Çelik Servis Merkezi San. ve Tic. A.Ş.	Türkiye	Çelik Servis Merkezi	100	100
Erdemir Mühendislik Yön. ve Dan. Hiz. A.Ş.	Türkiye	Yönetim ve Danışmanlık	100	100
Erdemir Romania S.R.L.	Romanya	Silisli Çelik Üretimi	100	100
Erdemir Asia Pacific Private Limited	Singapur	Ticari Faaliyet	100	100
Erdemir Enerji Üretim A.Ş.	Türkiye	Yenilenebilir Enerji Üretimi	100	100
İsdemir Linde Gaz Ortaklığı A.Ş.	Türkiye	Endüstriyel Gaz Üretim ve Satışı	47	47

Grup’un müşterek yönetime tabi ortaklığı İsdemir Linde Gaz Ortaklığı A.Ş. ilişikteki konsolide finansal tablolarda özkaynak yöntemiyle muhasebeleştirilmektedir.

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 ARALIK 2020 TARİHİNDE SONA EREN YILA AİT 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 Aralık 2020 Kişi
Ereğli Demir ve Çelik Fab.T.A.Ş.	4.001	1.739	5.740
İskenderun Demir ve Çelik A.Ş.	2.988	1.714	4.702
Erdemir Madencilik San. ve Tic. A.Ş.	156	154	310
Erdemir Çelik Servis Merkezi San. ve Tic. A.Ş.	231	74	305
Erdemir Mühendislik Yön. ve Dan. Hiz. A.Ş.	-	249	249
Erdemir Romania S.R.L.	192	39	231
Erdemir Asia Pacific Private Limited	-	1	1
	<u>7.568</u>	<u>3.970</u>	<u>11.538</u>
	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 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 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.

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

31 ARALIK 2020 TARİHİNDE SONA EREN YILA AİT 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)

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.

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 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 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 Aralık 2020 tarihli finansal durum tablosundaki varlık ve yükümlülükler, 31 Aralık 2020 tarihi itibarıyla T.C Merkez Bankası tarafından açıklanan döviz alış kurları olan 7,3405 TL = 1 ABD Doları ve 9,0079 TL = 1 Avro kullanılarak TL'ye çevrilmiştir (31 Aralık 2019: 5,9402 TL = 1 ABD Doları ve 6,6506 TL = 1 Avro).
- 31 Aralık 2020 tarihinde sona eren yıla ait kar veya zarar tabloları, 2020 yılı Ocak – Aralık dönemi on iki aylık ortalama 7,0055 TL = 1 ABD Doları ve 8,0141 TL = 1 Avro olan döviz kurları kullanılarak TL'ye çevrilmiştir (31 Aralık 2019: 5,6695 TL = 1 ABD Doları ve 6,3469 TL = 1 Avro)

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

31 ARALIK 2020 TARİHİNDE SONA EREN YILA AİT 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.

Finansal tablolarda gösterilen ABD Doları tutarlar

İlişikteki konsolide finansal tablolarda yer alan 31 Aralık 2020 ve 31 Aralık 2019 tarihleri itibarıyla hazırlanan konsolide finansal durum tablolarında ve 31 Aralık 2020 tarihi itibarıyla sona eren yıla ait konsolide kar veya zarar tablosu, diğer kapsamlı gelir tablosu ve konsolide nakit akış tablosunda gösterilen ABD Doları tutarlar; Grup'un 1 Temmuz 2013 tarihinden geçerli olmak üzere yapmış olduğu fonksiyonel para birimi değişikliği çerçevesinde ilgili tarihler itibarıyla TMS 21 – Kur Değişiminin Etkileri standardı hükümlerine göre hazırlanan konsolide finansal tabloları ifade etmektedir.

İşletmenin sürekliliği

Grup, konsolide finansal tablolarını işletmenin sürekliliği ilkesine göre hazırlamıştır.

Konsolide finansal tabloların onaylanması

Konsolide finansal tablolar, Yönetim Kurulu tarafından onaylanmış ve 11 Şubat 2021 tarihinde yayımlanması için yetki verilmiştir. Genel Kurul'un finansal tabloları değiştirme yetkisi bulunmaktadır.

2.2 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.

2.3 Konsolidasyon Esasları

Konsolide finansal tablolar ana ortaklık Ereğli Demir ve Çelik Fabrikaları T.A.Ş. ile bağlı ortaklıklarının aşağıdaki maddelerde belirtilen esaslara göre hazırlanan hesaplarını kapsamaktadır. Konsolidasyona dahil edilen şirketlerin finansal tablolarının hazırlanması sırasında, kanuni kayıtlarına Seri II, 14.1 No'lu Tebliğ hükümleri uyarınca KGK tarafından yürürlüğe konulmuş olan TMS/TFRS'ye uygunluk ve Grup tarafından uygulanan muhasebe politikalarına ve sunum biçimlerine uyumluluk açısından gerekli düzeltmeler ve sınıflandırmalar yapılmıştır.

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

31 ARALIK 2020 TARİHİNDE SONA EREN YILA AİT 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 Konsolidasyon Esasları (devamı)

Bağlı ortaklıklar, Erdemir'in yatırım yaptığı işletmeyle olan ilişkisinden dolayı değişken getirilere maruz kaldığı veya bu getirilerde hak sahibi olduğu, aynı zamanda bu getirileri yatırım yaptığı işletme üzerindeki gücüyle etkileme imkânına sahip olmasından ötürü kontrol yetkisine sahip olduğu şirketleri ifade eder.

Bağlı ortaklıklar, faaliyetleri üzerindeki kontrolün Grup'a transfer olduğu tarihten itibaren konsolidasyon kapsamına alınmaktadır ve kontrolün ortadan kalktığı tarihte de konsolidasyon kapsamından çıkartılmaktadır.

Konsolide finansal tablolar, Şirket ve Şirket'in bağlı ortaklıkları tarafından kontrol edilen işletmelerin finansal tablolarını kapsar. Kontrol, Şirket'in aşağıdaki şartları sağlaması ile sağlanır:

(i) yatırım yapılan şirket / varlık üzerinde gücünün olması, (ii) yatırım yapılan şirket/varlıktan elde edeceği değişken getirilere açık olması ya da bu getirilere hakkı olması ve (iii) getiriler üzerinde etkisi olabilecek şekilde gücünü kullanabilmesi.

Yukarıda listelenen kriterlerin en az birinde herhangi bir değişiklik oluşmasına neden olabilecek bir durumun ya da olayın ortaya çıkması halinde Şirket yatırımının üzerinde kontrol gücünün olup olmadığını yeniden değerlendirir.

Bağlı ortaklıkların, finansal durum tabloları ve kar veya zarar tabloları tam konsolidasyon yöntemi kullanılarak konsolide edilmiş ve Erdemir'in sahip olduğu bağlı ortaklıkların kayıtlı değerleri ile özkaynakları karşılıklı olarak netleştirilmiştir. Şirket ile bağlı ortaklıklar arasındaki grup içi işlemler ve bakiyeler konsolidasyon sırasında mahsup edilmiştir. Şirket'in sahip olduğu hisselerin kayıtlı değerleri ve bunlardan kaynaklanan temettüleri, ilgili özkaynakları ve kar veya zarar tablosu hesaplarından netleştirilmiştir. Raporlama dönemi itibarıyla konsolidasyon kapsamında yer alan bağlı ortaklıklardaki Erdemir'in doğrudan ve dolaylı oy hakları ile etkin ortaklık oranları (%) ve faaliyet gösterilen ülkelere göre geçerli para birimleri aşağıda gösterilmiştir:

	31 Aralık 2020			31 Aralık 2019		
	Fonksiyonel para birimi	Oy hakkı oranı	Etkin ortaklık oranı	Fonksiyonel para birimi	Oy hakkı oranı	Etkin ortaklık oranı
İsdemir	ABD Doları	94,87	94,87	ABD Doları	94,87	94,87
Ersem	ABD Doları	100	100	ABD Doları	100	100
Ermaden	Türk Lirası	90	90	Türk Lirası	90	90
Erdemir Mühendislik	Türk Lirası	100	100	Türk Lirası	100	100
Erdemir Romania	Avro	100	100	Avro	100	100
Erdemir Asia Pasific	ABD Doları	100	100	ABD Doları	100	100
Erdemir Enerji	Türk Lirası	100	100	Türk Lirası	100	100
İsdemir Linde Gaz	ABD Doları	50	47	ABD Doları	50	47

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

31 ARALIK 2020 TARİHİNDE SONA EREN YILA AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

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

2.4 Karşılaştırmalı Bilgiler ve Önceki Dönem Tarihli Finansal Tabloların Düzeltilmesi

Mali durum ve performans trendlerinin tespitine imkan vermek üzere, Grup'un konsolide finansal tabloları önceki dönemle karşılaştırmalı olarak hazırlanmaktadır. Cari dönem konsolide finansal tabloların sunumu ile uygunluk sağlanması açısından karşılaştırmalı bilgiler gerekli görüldüğünde yeniden sınıflandırılır ve önemli farklılıklar açıklanır.

2.5 Grup'un Muhasebe Politikalarını Uygularken Aldığı Kritik Kararlar ve Varsayımlar

Grup, TFRS uyarınca finansal tabloları hazırlarken geleceğe yönelik tahmin ve varsayımlarda bulunmaktadır. Muhasebe tahminleri nadiren gerçekleşenlerle birebir aynı sonuçları vermektedir. Gelecek finansal raporlama döneminde, varlık ve yükümlülüklerin kayıtlı değerinde önemli düzeltmelere neden olabilecek tahmin ve varsayımlar aşağıda belirtilmiştir.

2.5.1 Maddi ve maddi olmayan duran varlıkların faydalı ömürleri

Grup, bağımsız değerlendirme şirketi tarafından üretim kapasite miktarları tespit edilmiş olan maddi duran varlıkları nakit yaratan birim bazında Not 2.8.3 ve 2.8.4'te belirtilen faydalı ömürleri dikkate alarak amortisman ayırmaktadır (Not 14, Not 15).

2.5.2 Ertelenmiş vergi

Grup, vergiye esas yasal mali tabloları ile TFRS'ye göre hazırlanmış mali tabloları arasındaki farklılıklardan kaynaklanan geçici zamanlama farkları için ertelenmiş vergi varlığı ve yükümlülüğü muhasebeleştirilmektedir. Söz konusu farklılıklar genellikle bazı gelir ve gider kalemlerinin vergiye esas tutarlarının yasal mali tablolar ile TFRS'ye göre hazırlanan mali tablolarda farklı dönemlerde yer almasından kaynaklanmaktadır. Grup'un gelecekte oluşacak karlardan indirilebilecek ertelenmiş vergi varlıkları bulunmaktadır. Ertelenmiş vergi varlıklarının kısmen ya da tamamen geri kazanılabilir tutarı mevcut koşullar altında tahmin edilmiştir. Değerlendirme sırasında, gelecekteki kar projeksiyonları, cari dönemlerde oluşan mali zararlar, kullanılmamış taşınan mali zararların ve diğer vergi varlıklarının son kullanılacağı tarihler göz önünde bulundurulmuştur (Not 31).

2.5.3 Türev finansal araçların rayiç değerleri

Grup, türev finansal araçlarını gerçekleşme tarihindeki kur, faiz tahminleri ve emtia üzerinden hesaplanmış raporlama tarihi itibarıyla piyasa değer tahminlerini baz alarak değerlemektedir (Not 6).

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

31 ARALIK 2020 TARİHİNDE SONA EREN YILA AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

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

2.5 Grup'un Muhasebe Politikalarını Uygularken Aldığı Kritik Kararlar ve Varsayımlar (devamı)

2.5.4 Şüpheli alacak karşılığı

Şüpheli alacak karşılıkları, Yönetim'in raporlama tarihi itibarıyla var olan ancak cari ekonomik koşullar çerçevesinde tahsil edilememe riski olan alacaklara ait gelecekteki zararları karşılayacağına inandığı tutarları yansıtmaktadır. Alacakların değer düşüklüğüne uğrayıp uğramadığı değerlendirilirken borçluların geçmiş performansları, piyasadaki kredibiliteleri ve raporlama tarihinden finansal tabloların onaylanma tarihine kadar olan performansları ile yeniden görüşülen koşullar da dikkate alınmaktadır. Raporlama tarihi itibarıyla ilgili karşılıklar Not 8 ve Not 9'da yer almaktadır.

2.5.5 Stok değer düşüklüğü karşılığı

Stok değer düşüklüğü ile ilgili olarak stoklar fiziksel olarak ve ne kadar geçmişten geldiği incelenmekte, Şirket'in stok değer düşüklüğü muhasebe politikası doğrultusunda kullanılabilirliği değerlendirilmekte ve kullanılmayacak olduğu tahmin edilen kalemler için karşılık ayrılmaktadır. Stokların net gerçekleştirilebilir değerlerinin belirlenmesinde de liste ve aynı zamanda raporlama tarihi sonrasında gerçekleşmiş satışlardan elde edilen satış fiyatlarına ilişkin veriler kullanılmakta ve katlanılacak satış giderlerine ilişkin tahminler yapılmaktadır. Bu çalışmalar sonucunda net gerçekleştirilebilir değeri maliyet değerinin altında olan ve uzun süredir hareket görmeyen stoklar için karşılık ayrılmaktadır (Not 10).

2.5.6 Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin yükümlülükler

Grup, çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin yükümlülüklerinin hesaplamasında iskonto oranı, enflasyon oranı, reel maaş artış oranı, kendi isteğiyle ayrılma olasılığı gibi çeşitli aktüeryal varsayımlarda bulunmaktadır. Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin karşılıklara ilişkin detaylar Not 18'de yer almaktadır.

2.5.7 Dava karşılıkları

Grup, devam etmekte olan davalara ilişkin karşılık tutarlarını Grup Hukuk Müşavirliği ve Şirket dışı uzman avukat görüşlerini dikkate alarak söz konusu davaların kaybedilme olasılıkları ve kaybedilmesi durumunda ortaya çıkacak yükümlülükleri güvenilir bir biçimde Yönetim'in en iyi tahminine dayanan olası nakit çıkışları üzerinden belirlemektedir. Raporlama tarihi itibarıyla dava karşılıkları Not 19'da yer almaktadır.

2.5.8 Varlıklarda değer düşüklüğü

Grup, her raporlama döneminde amortisman ve itfaya tabi olan varlıklar için defter değerinin geri kazanılmasının mümkün olmadığına dair durum ya da olayların ortaya çıkması halinde değer düşüklüğü testi uygulamaktadır. Değer düşüklüğünün değerlendirilmesi için varlıklar ayrı tanımlanabilir nakit akımlarının olduğu en düşük seviyede gruplanmaktadır (nakit üreten birimler). Grup'un yapmış olduğu değer düşüklüğü çalışmaları neticesinde, raporlama tarihi itibarıyla ilişikteki konsolide finansal tablolarda finansal olmayan varlıklara ilişkin değer düşüklüğü yatırım faaliyetlerinden giderler içinde kayıtlara alınmaktadır (Not 28). Grup, konusu kalmayan değer düşüklüğü tutarını yatırım faaliyetlerinden gelirler içinde kayıtlara almıştır (Not 28).

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

31 ARALIK 2020 TARİHİNDE SONA EREN YILA AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

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

2.5 Grup'un Muhasebe Politikalarını Uygularken Aldığı Kritik Kararlar ve Varsayımlar (devamı)

2.5.9 Finansal varlıklarda değer düşüklüğü

Yönetim finansal varlıklarda değer düşüklüğü değerlendirmesini yaparken ilgili varlıklara ilişkin temerrüt riski, beklenen kredi zarar oranı gibi varsayımlarda bulunmaktadır. Grup her raporlama dönemi itibarıyla bu varsayım ve yargılarda bulunurken, Grup'un geçmiş tecrübelerine dayanmakta, mevcut piyasa koşullarını ve piyasaya ilişkin gelecek beklentilerini göz önünde bulundurmaktadır.

2.5.10 Zarar karşılığı hesaplaması

Beklenen zarar karşılıklarını ölçerken Grup, gelecekteki farklı ekonomik koşullar ve bu koşulların birbirlerini nasıl etkileyeceği konusundaki varsayımlara dayanan makul ve desteklenebilir ileriye dönük bilgiler kullanır.

Temerrüt halinde kayıp, temerrüde düşen zararın tahminidir. Teminat ve kredi geliştirmelerinden kaynaklanan nakit akımlarını dikkate alarak borç verenin tahsil etmeyi beklediği alacaklarıyla sözleşmelerdeki nakit akışları arasındaki farka dayanmaktadır.

Temerrüt olasılığı beklenen kredi zararlarının ölçülmesinde önemli bir girdidir. Temerrüt olasılığı, belirli bir zaman diliminde temerrüt olasılığının tahminidir; hesaplanması geçmiş verileri, varsayımları ve gelecekteki koşulların beklentilerini içerir.

2.6 Netleştirme

Finansal varlıklar ve yükümlülükler, yasal olarak netleştirme hakkı var olması, net olarak ödenmesi veya tahsilinin mümkün olması veya varlığın elde edilmesi ile yükümlülüğün yerine getirilmesinin eş zamanlı olarak gerçekleşebilmesi halinde, finansal durum tablosunda net değerleri ile gösterilirler.

2.7 Yeni ve Revize Edilmiş Finansal Raporlama Standartları

31 Aralık 2020 tarihi itibarıyla sona eren hesap dönemine ait 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.

Bu standartların ve yorumların Grup'un mali durumu ve performansı üzerindeki etkileri ilgili paragraflarda açıklanmıştır.

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 16 (Değişiklikler)	: COVID-19 ile ilgili Kira İmtiyazları
Kavramsal Çerçeve (Değişiklikler)	: TFRS'lerde Kavramsal Çerçeve'ye Yapılan Atıflara İlişkin Değişiklikler

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

31 ARALIK 2020 TARİHİNDE SONA EREN YILA AİT
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)

2.7 Yeni ve Revize Edilmiş Finansal Raporlama Standartları (devamı)

2020 yılından itibaren geçerli olan değişiklikler ve yorumlar (devamı)

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.

TFRS 16 (Değişiklikler) COVID-19'la İlgili Olarak Kira Ödemelerinde Tanınan İmtiyazlar

Söz konusu değişiklik ile Şirket COVID-19'dan dolayı yapılan kira imtiyazının kiralama yapılan bir değişiklik olup olmadığını değerlendirmemeyi tercih edebilir. Öngörülen kolaylaştırıcı uygulama, sadece kira ödemelerinde COVID-19 salgını sebebiyle tanınan imtiyazlar için ve yalnızca aşağıdaki koşulların tamamı karşılandığında uygulanır:

- Kira ödemelerinde meydana gelen değişikliğin kiralama bedelinin revize edilmesine neden olması ve revize edilen bedelin, değişiklikten hemen önceki kiralama bedeliyle önemli ölçüde aynı olması veya bu bedelden daha düşük olması,
- Kira ödemelerinde meydana gelen herhangi bir azalışın, sadece normalde vadesi 30 Haziran 2021 veya öncesinde dolan ödemeleri etkilemesi ve
- Kiralamanın diğer hüküm ve koşullarında önemli ölçüde bir değişikliğin olmaması.

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

31 ARALIK 2020 TARİHİNDE SONA EREN YILA AİT
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)

2.7 Yeni ve Revize Edilmiş Finansal Raporlama Standartları (devamı)

2020 yılından itibaren geçerli olan değişiklikler ve yorumlar (devamı)

TFRS 16 (Değişiklikler) COVID-19'la İlgili Olarak Kira Ödemelerinde Tanınan İmtiyazlar (devamı)

COVID-19'la İlgili Olarak Kira Ödemelerinde Tanınan İmtiyazlar-TFRS 16'ya İlişkin Değişiklikler kiracılar tarafından, 1 Haziran 2020 veya sonrasında başlayan yıllık hesap dönemlerinde uygulanacak olmakla birlikte erken uygulamaya izin verilmektedir.

Grup'un COVID-19 ile ilgili herhangi bir kira imtiyazı bulunmamaktadır.

Kavramsal Çerçeve (Değişiklikler) TFRS'lerde Kavramsal Çerçeve'ye Yapılan Atıflara İlişkin Değişiklikler

TFRS'lerde Kavramsal Çerçeve'ye yapılan atıflara ilişkin değişiklikler; TFRS 2, TFRS 3, TFRS 6, TFRS 14, TMS 1, TMS 8, TMS 34, TMS 37, TMS 38, TFRS Yorum 12, TFRS Yorum 19, TFRS Yorum 20, TFRS Yorum 22, TMS Yorum 32'nin ilgili paragraflarını değiştirmiştir. Söz konusu değişiklikler 1 Ocak 2020 veya sonrasında başlayan yıllık hesap dönemlerinde uygulanır. TFRS'lerde Kavramsal Çerçeveye Yapılan Atıflara İlişkin Değişiklikler tarafından yapılan diğer tüm değişiklikler uygulanıyorsa erken uygulamaya izin verilir.

Söz konusu standart değişiklik ve iyileştirmelerin Grup'un finansal durumu ve performansı üzerinde etkisi bulunmamaktadır.

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

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

TFRS 17	: Sigorta Sözleşmeleri
TMS 1 (Değişiklikler)	: Yükümlülüklerin Kısa veya Uzun Vadeli Olarak Sınıflandırılması
TFRS 3 (Değişiklikler)	: Kavramsal Çerçeveye Yapılan Atıflar
TMS 16 (Değişiklikler)	: Maddi Duran Varlıklar – Amaçlanan Kullanım Öncesi Kazançlar
TMS 37 (Değişiklikler)	: Ekonomik Açıdan Dezavantajlı Sözleşmeler - Yerine Getirme Maliyeti
TFRS'lere İlişkin Yıllık İyileştirmeler	: TFRS 1, TFRS 9 ve TMS 41'e Yapılan Değişiklik 2018 – 2020
TFRS 9, TMS 39, TFRS 7, TFRS 4 ve TFRS 16 (Değişiklikler)	: Gösterge Faiz Oranı Reformu – 2. Aşama

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

31 ARALIK 2020 TARİHİNDE SONA EREN YILA AİT
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)

2.7 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 Sözleşmelerinin yerini alacaktır.

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

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

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

TFRS 3 (Değişiklikler) Kavramsal Çerçeve’ye Yapılan Atıflar

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

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

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

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

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

TMS 37 (Değişiklikler) Ekonomik Açıdan Dezavantajlı Sözleşmeler – Sözleşmeyi Yerine Getirme Maliyeti

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

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

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

31 ARALIK 2020 TARİHİNDE SONA EREN YILA AİT
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)

2.7 Yeni ve Revize Edilmiş Finansal Raporlama Standartları (devamı)

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

TFRS'lere İlişkin Yıllık İyileştirmeler 2018 – 2020

TFRS 9 Finansal Araçlar'da Yapılan Değişiklik

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

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

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

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

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

2.8 Uygulanan Değerleme İlkeleri / Muhasebe Politikaları

Konsolide finansal tabloların hazırlanmasında takip edilen değerlendirme ilkeleri ve muhasebe politikaları aşağıdaki gibidir:

2.8.1 Hasılat

Grup, taahhüt edilmiş bir mal veya hizmeti müşterisine devrederek edim yükümlülüğünü yerine getirdiğinde veya getirdikçe hasılatı konsolide finansal tablolarına kaydeder. Bir varlığın kontrolü müşterinin eline geçtiğinde (veya geçtikçe) varlık devredilmiş olur. Grup, üretimini gerçekleştirdiği yassı ürün grubundaki sıcak ve soğuk mamuller ile uzun ürün grubundaki kangal ve kütük mamuller hasılat içerisindeki en büyük payı oluşturmaktadır.

Grup aşağıda yer alan temel prensipler doğrultusunda hasılatı finansal tablolarına kaydetmektedir:

- Müşteriler ile sözleşmeleri belirlenmesi
- Sözleşmedeki performans yükümlülüklerini belirlenmesi
- Sözleşmedeki işlem fiyatını saptanması
- İşlem fiyatını sözleşmedeki performans yükümlülüklerine bölüştürülmesi
- Her performans yükümlülüğü yerine getirildiğinde hasılatın muhasebeleştirilmesi

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

31 ARALIK 2020 TARİHİNDE SONA EREN YILA AİT 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)

2.8 Uygulanan Değerleme İlkeleri / Muhasebe Politikaları (devamı)

2.8.1 Hasılat (devamı)

Grup aşağıdaki şartların tamamının karşılanması durumunda müşterisi ile yaptığı bir sözleşmeyi hasılat olarak muhasebeleştirir:

- Sözleşmenin tarafları sözleşmeyi (yazılı, sözlü ya da diğer ticari teamüllere uyarınca) onaylamış ve kendi edimlerini ifa etmeyi taahhüt etmektedir,
- Grup her bir tarafın devredeceği mal veya hizmetlerle ilgili hakları tanımlayabilmektedir,
- Grup devredilecek mal veya hizmetlerle ilgili ödeme koşulları tanımlayabilmektedir,
- Sözleşme özü itibarıyla ticari niteliktedir,
- Grup'un müşteriye devredilecek mal veya hizmetler karşılığı bedel tahsil edecek olması muhtemeldir. Bir bedelin tahsil edilebilirliğinin muhtemel olup olmadığını değerlendirirken işletme, sadece müşterinin bu bedeli vadesinde ödeyebilmesini ve buna ilişkin niyetini dikkate alır.

Faiz geliri, kalan anapara bakiyesi ile beklenen ömrü boyunca ilgili finansal varlıktan elde edilecek tahmini nakit girişlerini söz konusu varlığın kayıtlı değerine indirgeyen efektif faiz oranı nispetinde ilgili dönemde tahakkuk ettirilir. Grup'un vadeli mevduat yatırımlarından elde ettiği faiz gelirleri finansman gelirleri altında, ticari alacaklardan kaynaklanan vadeli satış faiz gelirleri ise hasılat içinde muhasebeleştirilir.

2.8.2 Stoklar

Stoklar, maliyetin ya da net gerçekleşebilir değerinin düşük olanı ile değerlendirilmektedir. Sabit ve değişken genel üretim giderlerinin bir kısmını da içeren maliyetler stokların bağlı bulunduğu sınıfa uygun olan yöntemlere göre ve aylık ağırlıklı ortalama maliyet yöntemine göre değerlendirilir. Net gerçekleşebilir değer, olağan ticari faaliyet içerisinde oluşan tahmini satış fiyatından tahmini tamamlanma maliyeti ve satış gerçekleştirilmek için yüklenilmesi gereken tahmini maliyetlerin indirilmesiyle elde edilir.

2.8.3 Maddi duran varlıklar

Maddi duran varlıklar, maliyet değerlerinden birikmiş amortisman ve birikmiş değer düşüklükleri düşüldükten sonraki tutar üzerinden gösterilirler. Arazi ve arsalar amortismanına tabi tutulmazlar ve maliyet değerlerinden birikmiş değer düşüklükleri düşüldükten sonraki tutar üzerinden gösterilirler.

Varlıkların taşıdıkları değer üzerinden paraya çevrilemeyeceği durumlarda, varlıklarda değer düşüklüğü olup olmadığına bakılır. Böyle bir belirti varsa ve varlıkların taşıdıkları değer, tahmini gerçekleşecek tutarı aştığı durumlarda, varlık ya da nakit yaratan birimler gerçekleşebilir değerine getirilir. Gerçekleşebilecek tutar, varlığın net satış fiyatı ve kullanımdaki net defter değerinden yüksek olanıdır.

Kullanımdaki net defter değeri tutarının belirlenmesi için, tahmin edilen gelecek dönem nakit akımları, paranın zaman değerini ve ilgili varlığın risk yapısını ölçen vergi öncesi indirim oranı kullanılarak iskonto edilmektedir. Bağımsız nakit akımı yaratmayan bir varlığın kullanımdaki net defter değeri varlığın dahil olduğu nakit akımı sağlayan grup için belirlenir. Değer düşüklüğü karşılık giderleri konsolide kar veya zarar tablosunda kayda alınmaktadır.

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

31 ARALIK 2020 TARİHİNDE SONA EREN YILA AİT 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)

2.8 Uygulanan Değerleme İlkeleri / Muhasebe Politikaları (devamı)

2.8.3 Maddi duran varlıklar (devamı)

Arazi ve yapılmakta olan yatırımlar dışında, maddi duran varlıkların, maliyet veya değerlendirilmiş tutarları, beklenen faydalı ömürlerine veya üretim miktarlarına göre doğrusal amortisman yöntemi kullanılarak amortisman tabi tutulur. Beklenen faydalı ömür, kalıntı değer ve amortisman yöntemi, tahminlerde ortaya çıkan değişikliklerin olası etkileri için her yıl gözden geçirilir ve tahminlerde bir değişiklik varsa ileriye dönük olarak muhasebeleştirilir.

Maddi duran varlıkların itfasında kullanılan oranlar aşağıdaki gibidir:

	Amortisman oranı
Binalar	% 2-16
Yeraltı ve yerüstü düzenleri	% 2-33 ve üretim miktarı
Makine ve cihazlar	% 3-50 ve üretim miktarı
Taşıt araçları	% 5-25 ve üretim miktarı
Demirbaşlar	% 5-33
Arama giderleri ve diğer tükenmeye tabi varlıklar	% 5-10 ve üretim miktarı
Diğer maddi duran varlıklar	% 5-25

Aktifleştirmeden sonraki harcamalar, gelecekte ekonomik fayda sağlamanın kuvvetle muhtemel olması ve ilgili harcamanın maliyetinin güvenilir bir şekilde ölçülmesi durumunda ilgili varlığın maliyetine eklenir veya ayrı bir varlık olarak finansal tablolara yansıtılır. Maddi duran varlıklar; taşınır değerlerin, geri kazanılabilir değerlerinden daha fazla olabileceğini gösteren koşullarda değer düşüklüğü için gözden geçirilmektedir. Değer düşüklüğü saptanması için varlıklar, nakit üreten birimler olan en alt seviyede gruplanır (nakit üreten birim).

Bir maddi duran varlığın taşıdığı değer, geri kazanılabilir değer, maddi duran varlığın kullandığı değeri veya varlığın satışı için katlanılacak giderler düşüldükten sonraki net satış fiyatından yüksek olanıdır. Raporlama tarihi itibarı ile varlıkların faydalı ömürleri gözden geçirilmekte, gerektiğinde düzeltilmektedir.

Bakım ve onarım giderleri oluştukları dönemin kar veya zarar tablosuna gider olarak kaydedilirler. Grup, yapılan yenilemeler doğrultusunda değiştirilen parçaların diğer bölümlerden bağımsız bir şekilde amortisman tabi tutulup tutulmadığına bakmaksızın taşınan değerlerini finansal durum tablosundan çıkarır. Başlıca yenilemeler, ilgili maddi duran varlığın kalan ömrünün veya yenilemenin kendisinin ekonomik ömrünün kısa olanı baz alınarak amortisman tabi tutulurlar.

Maddi duran varlık alımlarına ilişkin verilen avanslar, ilgili varlık aktifleştirilene veya yapılmakta olan yatırımlar hesabına alınana kadar duran varlıklar altındaki peşin ödenmiş giderler hesaplarında takip edilmektedir.

2.8.4 Maddi olmayan duran varlıklar

Satın alınan maddi olmayan duran varlıklardan sınırlı ömre sahip olanlar, maliyet değerlerinden birikmiş itfa payları ve birikmiş değer düşüklükleri düşüldükten sonraki tutarıyla gösterilirler.

Bu varlıklar beklenen faydalı ömürlerine ve üretim miktarlarına göre doğrusal amortisman yöntemi kullanılarak amortisman tabi tutulur. Beklenen faydalı ömür ve amortisman yöntemi, tahminlerde ortaya çıkan değişikliklerin olası etkilerini tespit etmek amacıyla her yıl gözden geçirilir ve tahminlerdeki değişiklikler ileriye dönük olarak muhasebeleştirilir.

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

31 ARALIK 2020 TARİHİNDE SONA EREN YILA AİT
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)

2.8 Uygulanan Değerleme İlkeleri / Muhasebe Politikaları (devamı)

2.8.4 Maddi olmayan duran varlıklar (devamı)

Maddi olmayan duran varlıklarda itfa oranları aşağıda sunulmuştur:

	Amortisman oranı
Haklar	% 2-33
Diğer maddi olmayan duran varlıklar	% 20-33

2.8.5 Yatırım amaçlı gayrimenkuller

Yatırım amaçlı gayrimenkuller, kira ve/veya değer artış kazancı elde etmek amacıyla elde tutulan gayrimenkuller olup, maliyet değerinden varsa birikmiş değer düşüklükleri düşüldükten sonraki tutarlar ile gösterilmektedirler.

Yatırım amaçlı gayrimenkuller, satılmaları veya kullanılamaz hale gelmeleri ve satışından gelecekte herhangi bir ekonomik yarar sağlanamayacağına belirlenmesi durumunda finansal durum tablosu dışı bırakılırlar. Yatırım amaçlı gayrimenkulün kullanım süresini doldurmasından veya satışından kaynaklanan kar ve zararlar yatırım faaliyetlerinden gelirler (giderler) altında oluştukları dönemde konsolide kar ve zarar tablosuna dahil edilir.

Transferler, yatırım amaçlı gayrimenkullerin kullanımında bir değişiklik olduğunda yapılır. Gerçeğe uygun değer esasına göre izlenen yatırım amaçlı gayrimenkulden, sahibi tarafından kullanılan gayrimenkul sınıfına yapılan bir transferde, transfer sonrasında yapılan muhasebeleştirme işlemindeki tahmini maliyeti, anılan gayrimenkulün kullanım şeklindeki değişikliğin gerçekleştiği tarihteki gerçeğe uygun değeridir. Sahibi tarafından kullanılan bir gayrimenkulün, gerçeğe uygun değer esasına göre gösterilecek yatırım amaçlı bir gayrimenkule dönüşmesi durumunda, işletme, kullanımdaki değişikliğin gerçekleştiği tarihe kadar “Maddi Duran Varlıklar” a uygulanan muhasebe politikasını uygular.

2.8.6 Kiralama işlemleri

Kiracı durumunda Grup

Grup, sözleşmenin başlangıcında bir sözleşmenin kiralama sözleşmesi olması ya da kiralama şartlarını içermesi durumunu değerlendirir. Grup, kısa vadeli kiralama (12 ay veya daha az süreli kira dönemi bulunan kiralama) ve düşük değerli varlıkların kiralaması haricinde kiracısı olduğu tüm kira sözleşmelerine ilişkin kullanım hakkı varlığı ve ilgili kiralama yükümlülüğünü muhasebelemektedir. Kiralanan varlıklardan elde edilen ekonomik faydalarının kullanıldığı zamanlama yapısını daha iyi yansıtan başka bir sistematik temelin bulunmaması durumunda bu kiralama için Grup, kira ödemelerini kira dönemi boyunca doğrusal yöntem ile faaliyet gideri olarak muhasebeleştirir.

İlk muhasebeleştirmede kiralama yükümlülükleri, sözleşme başlangıç tarihinde ödenmemiş olan kira ödemelerinin kiralama oranında iskonto edilip bugünkü değeri üzerinden muhasebeleştirilir. Bu oranın önceden belirtilmemiş olması halinde Grup, kendi tespit edeceği alternatif borçlanma oranını kullanır.

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

31 ARALIK 2020 TARİHİNDE SONA EREN YILA AİT
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)

2.8 Uygulanan Değerleme İlkeleri / Muhasebe Politikaları (devamı)

2.8.6 Kiralama işlemleri (devamı)

Kiracı durumunda Grup (devamı)

Kiralama yükümlülüğünün ölçümüne dahil edilen kira ödemeleri aşağıdakilerden oluşur:

- sabit kira ödemelerinden (özü itibarıyla sabit ödemeler) her türlü kiralama teşviklerinin düşülmesiyle elde edilen tutar;
- bir endeks ya da orana bağlı olan, ilk ölçümü kiralamanın fiilen başladığı tarihte bir endeks veya oran kullanılarak yapılan değişken kira ödemeleri;
- kiracı tarafından kalıntı değer teminatları altında ödenmesi beklenen borç tutarı;
- kiracının ödeme seçeneklerini makul bir şekilde uygulayacağı durumlarda ödeme seçeneklerinin uygulama fiyatı ve
- kiralama döneminde kiralama iptal hakkının bulunması halinde kiralama iptalinin ceza ödemesi.

Kiralama yükümlülüğü, konsolide finansal durum tablolarında ayrı bir kalem olarak sunulmaktadır. Kiralama yükümlülükleri sonradan kiralama yükümlülüğü üzerindeki faizin yansıtılması için net defter değeri artırılarak (etkin faiz yöntemini kullanarak) ve yapılan kira ödemesini yansıtmak için net defter değeri azaltılarak ölçülür. Grup, aşağıdaki durumlarda kira yükümlülüğünü yeniden ölçer (ve ilgili kullanım hakkı varlığı üzerinde uygun değişiklikler yapar):

- Kiralama dönemi veya bir satın alma seçeneğinin uygulanmasının değerlendirilmesinde değişiklik meydana geldiğinde revize iskonto oranı kullanılarak revize kira ödemeleri iskonto edilerek kiralama yükümlülüğü yeniden ölçüldüğünde.
- Endeks, oran üzerindeki değişiklikler veya taahhüt edilen kalıntı değerdeki beklenen ödeme değişikliği nedeniyle kira ödemelerinde değişiklik meydana geldiğinde ilk iskonto oranı kullanılarak yeniden düzenlenmiş kira ödemelerinin iskonto edilip kiralama yükümlülüğü yeniden ölçüldüğünde (kira ödemelerindeki değişiklik değişken faiz oranındaki değişiklikten kaynaklanıyorsa revize iskonto oranı kullanılır).
- Bir kiralama sözleşmesi değiştirildiğinde ve kiralama değişikliği ayrı bir kiralama olarak muhasebeleştirilmediğinde revize iskonto oranı kullanılarak revize kira ödemeleri iskonto edilip kiralama yükümlülüğü yeniden düzenlenir.

Grup, konsolide finansal tablolarda sunulan dönemler boyunca bu tür bir değişiklik yapmamıştır.

Kullanım hakkı varlıkları, karşılık gelen kiralama yükümlülüğünün, kiralamanın fiilen başladığı tarihte veya öncesinde yapılan kira ödemelerinin ve diğer doğrudan başlangıç maliyetlerinin ilk ölçümünü kapsar. Bu varlıklar sonradan birikmiş amortisman ve değer düşüklüğü zararları düşülerek maliyet değerinden ölçülmektedir.

Grup bir kiralama varlığını demonte etmek ve ortadan kaldırmak, varlığın üzerinde bulunduğu alanı restore etmek ya da kiralama koşul ve şartlarına uygun olarak ana varlığı restore etmek için gerekli maliyetlere maruz kaldığı durumlarda TMS 36 uyarınca bir karşılık muhasebeleştirilir. Bu maliyetler, stok üretimi için katlanılmadıkları sürece ilgili kullanım hakkı varlığına dâhil edilir.

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

31 ARALIK 2020 TARİHİNDE SONA EREN YILA AİT
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)

2.8 Uygulanan Değerleme İlkeleri / Muhasebe Politikaları (devamı)

2.8.6 Kiralama işlemleri (devamı)

Kiracı durumunda Grup (devamı)

Kullanım hakkı varlıkları, ana varlığın kiralama süresi ve faydalı ömründen kısa olanına göre amortisman tabii tutulur. Kiralamada ana varlığın sahipliği devredildiğinde ya da kullanım hakkı varlığının maliyetine göre Grup, bir satın alma seçeneğini uygulamayı planladığında ilişkili kullanım hakkı varlığı, ana varlığın faydalı ömrü üzerinden amortisman tabii tutulur. Amortisman, kiralamanın fiilen başladığı tarihte başlar.

Kullanım hakkı varlıkları, konsolide finansal durum tablosunda (Not 16) ayrı bir kalemde sunulur.

Kiraya veren durumunda Grup

Grup, kiraya veren olarak, kendi yatırım amaçlı gayrimenkullerinin bazılarına ilişkin kiralama sözleşmeleri imzalamaktadır.

Grup'un kiraya veren konumunda olduğu kiralamalar, finansal kiralama ya da faaliyet kiralaması olarak sınıflandırılır. Kiralama şartlarına göre tüm mülkiyet riski ve getirilerinin önemli derecede kiracıya devredilmesi halinde sözleşme bir finansal kiralama olarak sınıflandırılır. Diğer tüm kiralamalar faaliyet kiralaması olarak sınıflandırılır.

Grup, aracı kiraya veren konumunda olması durumunda, ana kira ve alt kirayı iki ayrı sözleşme olarak muhasebeleştirir. Alt kira, ana kiradan kaynaklanan kullanım hakkı varlığına ilişkin olarak, finansal kiralama veya faaliyet kiralaması olarak sınıflandırılır.

Faaliyet kiralamalarından elde edilen kira geliri, ilgili kira dönemi boyunca doğrusal yöntem ile muhasebeleştirilir. Faaliyet kiralamasının gerçekleşmesi ve müzakere edilmesinde katlanılan doğrudan başlangıç maliyetleri kiralanan varlığın maliyetine dâhil edilir ve doğrusal yöntem ile kira süresi boyunca itfa edilir.

Kiracılarından finansal kiralama alacakları, Grup'un kiralamalardaki net yatırımının tutarında alacak olarak muhasebeleştirilir.

2.8.7 Varlıklarda değer düşüklüğü

Amortisman ve itfaya tabii olan varlıklar için defter değerinin geri kazanılmasının mümkün olmadığı durum ya da olayların ortaya çıkması halinde değer düşüklüğü testi uygulanır. Varlığın defter değerinin geri kazanılabilir tutarını aşması durumunda değer düşüklüğü karşılığı kaydedilir. Geri kazanılabilir tutar, satış maliyetleri düşüldükten sonra elde edilen gerçeğe uygun değer veya kullanımdaki değer büyük olanıdır. Değer düşüklüğünün değerlendirilmesi için varlıklar ayrı tanımlanabilir nakit akımlarının olduğu en düşük seviyede gruplanır (nakit üreten birimler). Değer düşüklüğü karşılığı ayrılmış finansal olmayan varlıklar her raporlama tarihinde değer düşüklüğünün olası iptali için gözden geçirilir.

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

31 ARALIK 2020 TARİHİNDE SONA EREN YILA AİT
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)

2.8 Uygulanan Değerleme İlkeleri / Muhasebe Politikaları (devamı)

2.8.8 Borçlanma maliyetleri

Kullanıma ve satışa hazır hale getirilmesi önemli ölçüde zaman isteyen varlıklar söz konusu olduğunda, satın alınması, yapımı veya üretimi ile doğrudan ilişkilendirilen borçlanma maliyetleri, ilgili varlık kullanıma veya satışa hazır hale getirilene kadar varlığın maliyetine dahil edilmektedir. Yatırımla ilgili kredinin henüz harcanmamış kısmının geçici süre ile finansal yatırımlarda değerlendirilmesiyle elde edilen finansal yatırım geliri aktifleştirmeye uygun borçlanma maliyetlerinden mahsup edilir.

Diğer tüm borçlanma maliyetleri, oluştuğu dönemlerde kar veya zarar tablosuna kaydedilmektedir.

2.8.9 Finansal araçlar

Finansal varlıklar ve yükümlülükler, Grup finansal aracın sözleşmeden doğan karşılıklarına taraf olduğunda Grup'un finansal durum tablosunda muhasebeleştirilir. Finansal varlıklar ve yükümlülükler ilk olarak gerçeğe uygun değerleri üzerinden ölçülür. Finansal varlıkların ve yükümlülüklerin (gerçeğe uygun değer değişimi kar veya zarara yansıtılan finansal varlık ve yükümlülükler hariç) edinimi veya ihracıyla doğrudan ilişkili olan işlem maliyetleri, uygun bir şekilde ilk muhasebeleştirmede o finansal varlıkların ve yükümlülüklerin gerçeğe uygun değerine eklenir veya bu değerden çıkarılır. Finansal varlıkların ve yükümlülüklerin edinimi veya ihracıyla doğrudan ilişkili olan işlem maliyetleri direk olarak kar veya zarara yansıtılır.

Finansal varlıklar

Normal yoldan alınıp satılan finansal varlıklar işlem tarihinde kayıtlara alınır veya çıkartılır.

Grup, finansal varlıklarını (a) Finansal varlıkların yönetimi için işletmenin kullandığı iş modeli, (b) Finansal varlığın sözleşmeye bağlı nakit akışlarının özelliklerini esas alarak sonraki muhasebeleştirmede itfa edilmiş maliyeti üzerinden, gerçeğe uygun değer değişimi diğer kapsamlı gelire yansıtılarak veya gerçeğe uygun değer değişimi kâr veya zarara yansıtılarak ölçülen olarak sınıflandırır. İşletme sadece finansal varlıkların yönetimi için kullandığı iş modelini değiştirdiğinde, bu değişiklikten etkilenen tüm finansal varlıkları yeniden sınıflandırır. Finansal varlıkların yeniden sınıflandırılması, yeniden sınıflandırma tarihinden itibaren ileriye yönelik olarak uygulanır. Bu tür durumlarda, daha önce finansal tablolara alınmış olan kazanç, kayıp (değer düşüklüğü kazanç ya da kayıpları dâhil) veya faizler için herhangi düzeltme yapılmaz.

Finansal varlıkların sınıflandırılması

Aşağıdaki koşulları sağlayan finansal varlıklar sonradan itfa edilmiş maliyetleri üzerinden ölçülür:

- finansal varlığın, sözleşmeye bağlı nakit akışlarının tahsil edilmesini amaçlayan bir iş modeli kapsamında elde tutulması; ve
- finansal varlığa ilişkin sözleşme şartlarının, belirli tarihlerde sadece anapara ve anapara bakiyesinden kaynaklanan faiz ödemelerini içeren nakit akışlarına yol açması.

Aşağıdaki koşulları sağlayan finansal varlıklar ise gerçeğe uygun değer değişimi diğer kapsamlı gelire yansıtılarak ölçülür:

- finansal varlığın, sözleşmeye bağlı nakit akışlarının tahsil edilmesini ve finansal varlığın satılmasını amaçlayan bir iş modeli kapsamında elde tutulması; ve
- finansal varlığa ilişkin sözleşme şartlarının, belirli tarihlerde sadece anapara ve anapara bakiyesinden kaynaklanan faiz ödemelerini içeren nakit akışlarına yol açması.

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

31 ARALIK 2020 TARİHİNDE SONA EREN YILA AİT 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)

2.8 Uygulanan Değerleme İlkeleri / Muhasebe Politikaları (devamı)

2.8.9 Finansal araçlar (devamı)

Finansal varlıklar (devamı)

Finansal varlıkların sınıflandırılması (devamı)

Bir finansal varlık, itfa edilmiş maliyeti üzerinden ya da gerçeğe uygun değer değişimi diğer kapsamlı gelire yansıtılarak ölçülüyorsa, gerçeğe uygun değer değişimi kar veya zarara yansıtılarak ölçülür.

İlk defa finansal tablolara almada Grup, ticari amaçla elde tutulmayan özkaynak aracına yapılan yatırımını gerçeğe uygun değerindeki sonraki değişikliklerin diğer kapsamlı gelirden sunulması konusunda, geri dönülemeyecek bir tercihte bulunulabilir.

(i) İtfa edilmiş maliyet ve etkin faiz yöntemi

İtfa edilmiş maliyeti üzerinden gösterilen finansal varlıklara ilişkin faiz geliri etkin faiz yöntemi kullanılarak hesaplanır. Etkin faiz yöntemi bir borçlanma aracının itfa edilmiş maliyetini hesaplama ve faiz gelirini ilgili döneme dağıtma yöntemidir. Bu gelir, aşağıdakiler dışında, finansal varlığın brüt defter değerine etkin faiz oranı uygulanarak hesaplanır:

- Satın alındığında veya oluşturulduğunda kredi-değer düşüklüğü bulunan finansal varlıklar. Bu tür finansal varlıklar için işletme, ilk defa finansal tablolara alınmasından itibaren, finansal varlığın itfa edilmiş maliyetine krediye göre düzeltilmiş etkin faiz oranını uygular.
- Satın alındığında veya oluşturulduğunda kredi-değer düşüklüğü bulunan finansal varlık olmayan ancak sonradan kredi-değer düşüklüğüne uğramış finansal varlık haline gelen finansal varlıklar. Bu tür finansal varlıklar için işletme, sonraki raporlama dönemlerinde, varlığın itfa edilmiş maliyetine etkin faiz oranını uygular.

Faiz geliri, sonraki muhasebeleştirilmede itfa edilmiş maliyetleri ve gerçeğe uygun değer değişimi diğer kapsamlı gelire yansıtılmış borçlanma araçları için etkin faiz yöntemi kullanılarak muhasebeleştirilir.

Faiz geliri konsolide kar veya zarar tablolarında muhasebeleştirilir ve “finansman gelirleri – faiz gelirleri” kaleminde (Not 29) gösterilir.

(ii) Gerçeğe uygun değer değişimi kar veya zarara yansıtılan finansal varlıklar

İtfa edilmiş maliyetleri üzerinden veya gerçeğe uygun değer değişimi diğer kapsamlı gelire yansıtılarak ölçülme kriterini karşılamayan finansal varlıklar gerçeğe uygun değer değişimi kar veya zarara yansıtılarak ölçülürler.

Gerçeğe uygun değer değişimi kar veya zarara yansıtılan finansal varlıklar her dönem sonunda gerçeğe uygun değerlerinden ölçülür ve tüm gerçeğe uygun değer değişimleri, ilgili finansal varlıklar finansal riskten korunma işlemlerinin bir parçası olmadıkları sürece, kar veya zararda muhasebeleştirilir.

Gerçeğe uygun değer değişimi diğer kapsamlı gelire yansıtılan özkaynak araçları

İlk defa finansal tablolara almada Grup, ticari amaçla elde tutulmayan her bir özkaynak aracına yapılan yatırımını gerçeğe uygun değerindeki sonraki değişikliklerin diğer kapsamlı gelirden sunulması konusunda, geri dönülemeyecek bir tercihte bulunulabilir.

Bir finansal varlık aşağıdaki durumlarda ticari amaçla elde tutulduğu varsayılır:

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

31 ARALIK 2020 TARİHİNDE SONA EREN YILA AİT
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)

2.8 Uygulanan Değerleme İlkeleri / Muhasebe Politikaları (devamı)

2.8.9 Finansal araçlar (devamı)

Finansal varlıklar (devamı)

Finansal varlıkların sınıflandırılması (devamı)

Gerçeğe uygun değer değişimi diğer kapsamlı gelire yansıtılan özkaynak araçları (devamı)

- yakın bir tarihte satılma amacıyla edinilmişse; veya
- ilk defa finansal tablolara alınma sırasında Grup'un birlikte yönettiği belirli finansal araçlardan oluşan portföyün bir parçasıysa ve son zamanlarda Grup'un kısa dönemde kar etme konusunda eğilimi bulunduğu yönünde kanıt bulunmaktaysa; veya
- türev araçsa (finansal teminat sözleşmesi veya tanımlanmış ve etkin korunma aracı olan türev araçlar hariç).

Gerçeğe uygun değer değişimi diğer kapsamlı gelire yansıtılan özkaynak araçlarına yapılan yatırımlar başlangıçta gerçeğe uygun değeri üzerine işlem maliyetleri eklenerek ölçülür. Daha sonra gerçeğe uygun değerdeki değişikliklerden kaynaklanan kazanç ve kayıplar diğer kapsamlı gelirden muhasebeleştirilip yeniden değerlendirme fonunda birikirler. Özkaynak yatırımlarının elden çıkarılması durumunda, birikmiş olan toplam kazanç veya kayıp birikmiş karlara aktarılır.

Kur farkı kazanç ve kayıpları

Finansal varlıkların yabancı para cinsinden gösterilen defter değeri, ilgili yabancı para birimiyle belirlenir ve her raporlama döneminin sonunda geçerli kurdan çevrilir. Özellikle,

- itfa edilmiş maliyetinden gösterilen ve tanımlanmış bir riskten korunma işleminin bir parçası olmayan finansal varlıklar için kur farkları kar veya zararda muhasebeleştirilir;
- gerçeğe uygun değer değişimi diğer kapsamlı gelire yansıtılarak ölçülen ve tanımlanmış bir riskten korunma işleminin bir parçası olmayan borçlanma araçlarının itfa edilmiş maliyetleri üzerinden hesaplanan kur farkları, dönem kar veya zararında muhasebeleştirilir. Oluşan diğer tüm kur farkları, diğer kapsamlı gelirden muhasebeleştirilir;
- gerçeğe uygun değeri kar veya zarara yansıtılarak ölçülen ve tanımlanmış bir riskten korunma işleminin parçası olmayan finansal varlıklara ilişkin kur farkları dönem kar veya zararda muhasebeleştirilir; ve
- gerçeğe uygun değeri diğer kapsamlı gelire yansıtılarak ölçülen özkaynak araçlarına ilişkin kur farkları diğer kapsamlı gelirden muhasebeleştirilir.

Finansal varlıklarda değer düşüklüğü

Grup, itfa edilmiş maliyetleri üzerinden gösterilen veya gerçeğe uygun değer değişimi diğer kapsamlı gelire yansıtılarak ölçülen borçlanma araçları, kira alacakları, ticari alacaklar, müşterilerle yapılan sözleşmelerden doğan varlıklar ve ayrıca finansal teminat sözleşmelerine yapılan yatırımlarına dair beklenen kredi zararları için finansal tablolarında değer düşüklüğü karşılığı ayırır. Beklenen kredi zararı tutarı her raporlama döneminde ilgili finansal varlığın ilk kez finansal tablolara alınmasından bu yana kredi riskinde oluşan değişiklikleri yansıtacak şekilde güncellenir.

Grup önemli finansman unsuru olmayan ticari alacaklar, müşterilerle yapılan sözleşmelerden doğan varlıklar ve kira alacakları için basitleştirilmiş yaklaşımdan faydalanarak değer düşüklüğü karşılıklarını, ilgili finansal varlıkların ömürleri boyunca beklenen kredi zararına eşit tutarda hesaplar.

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

31 ARALIK 2020 TARİHİNDE SONA EREN YILA AİT
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)

2.8 Uygulanan Değerleme İlkeleri / Muhasebe Politikaları (devamı)

2.8.9 Finansal araçlar (devamı)

Finansal varlıklar (devamı)

Finansal varlıklarda değer düşüklüğü (devamı)

Grup diğer tüm finansal araçları için, ilk muhasebeleştirilmeden bu yana eğer kredi riskinde önemli bir artış olduysa ömür boyu beklenen kredi zararlarını muhasebeleştirir. Ancak finansal aracın kredi riski ilk muhasebeleştirilmeden bu yana önemli bir artış göstermemişse Grup o finansal araç için 12 aylık beklenen kredi zararı tutarında zarar karşılığını muhasebeleştirir.

Beklenen kredi zararlarının ölçümü ve muhasebeleştirilmesi

Beklenen kredi zararlarının ölçümü, temerrüt ihtimali, temerrüt halinde kayıp (örneğin temerrüt varsa kaybın büyüklüğü) ve temerrüt halinde riske esas tutarın bir fonksiyonudur. Temerrüt olasılığı ve temerrüt halinde kaybın değerlendirilmesi, ileriye dönük bilgilerle düzeltilmiş geçmişe ait verilere dayanır. Finansal varlıkların temerrüt halinde riske esas tutarı, ilgili varlıkların raporlama tarihindeki brüt defter değeri üzerinden yansıtılır.

Finansal varlıkların beklenen kredi zararı, Grup'un sözleşmeye dayalı olarak vadesi geldikçe gerçekleşecek nakit akışlarının tamamı ile Grup'un tahsil etmeyi beklediği nakit akışlarının tamamı arasındaki farkın (tüm nakit açıklarının) başlangıçtaki etkin faiz oranı (ya da satın alındığında veya oluşturulduğunda kredi-değer düşüklüğü bulunan finansal varlıklar için krediye göre düzeltilmiş etkin faiz oranı) üzerinden hesaplanan bugünkü değeridir.

Finansal varlıkların finansal tablo dışı bırakılması

Grup yalnızca finansal varlıktan kaynaklanan nakit akışlarına ilişkin sözleşmeden doğan hakların süresi dolduğunda veya finansal varlığı ve finansal varlığın sahipliğinden kaynaklanan her türlü risk ve getirileri önemli ölçüde başka bir işletmeye devrettiğinde o finansal varlığı finansal tablo dışı bırakır.

İtfa edilmiş maliyeti üzerinden ölçülen bir finansal varlık finansal tablo dışı bırakılırken varlığın defter değeri ve tahsil edilen ve edilecek bedel arasındaki fark kar veya zararda muhasebeleştirilir. Ayrıca, gerçeğe uygun değer değişimi diğer kapsamlı gelire yansıtılan bir borçlanma aracının finansal tablo dışı bırakılmasında, daha önce ilgili araca ilişkin yeniden değerlendirme fonunda biriken toplam kazanç veya kayıp, kar veya zararda yeniden sınıflandırılır. Grup'un ilk muhasebeleştirmede gerçeğe uygun değer değişimi diğer kapsamlı gelire yansıtılarak ölçmeyi tercih ettiği bir özkaynak aracının finansal tablo dışı bırakılması durumundaysa, yeniden değerlendirme fonunda biriken toplam kazanç veya kayıp kar veya zararda muhasebeleştirilmez, doğrudan birikmiş karlara transfer edilir.

Finansal yükümlülükler

İşletme, finansal yükümlülüğü ilk defa finansal tablolara alırken gerçeğe uygun değerinden ölçer. Gerçeğe uygun değer değişimleri kâr veya zarara yansıtılanlar dışındaki yükümlülüklerin ilk ölçümünde, bunların edinimiyle veya ihracıyla doğrudan ilişkilendirilebilen işlem maliyetleri de gerçeğe uygun değere ilave edilir.

İşletme, aşağıdakiler dışında kalan tüm finansal yükümlülüklerini sonraki muhasebeleştirmede itfa edilmiş maliyetinden ölçülen olarak sınıflandırır:

- Gerçeğe uygun değer değişimi kar veya zarara yansıtılan finansal yükümlülükler: Bu yükümlülükler, türev ürünler de dâhil olmak üzere, sonraki muhasebeleştirmede gerçeğe uygun değerinden ölçülür.

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

31 ARALIK 2020 TARİHİNDE SONA EREN YILA AİT
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)

2.8 Uygulanan Değerleme İlkeleri / Muhasebe Politikaları (devamı)

2.8.9 Finansal araçlar (devamı)

Finansal yükümlülükler (devamı)

- b) Finansal varlığın devredilmesi işleminin finansal tablo dışı bırakma şartlarını taşımaması veya devam eden ilişki yaklaşımının uygulanması durumunda ortaya çıkan finansal yükümlülükler: Grup, bir varlığı devam eden ilişkisi ölçüsünde finansal tabloda göstermeye devam ettiği durumda, finansal tabloya buna bağlı bir yükümlülük de yansıtır. Devredilen varlık ve buna bağlı yükümlülük, işletmenin elinde tutmaya devam ettiği hak ve mükellefiyetleri yansıtacak şekilde ölçülür. Devredilen varlığa bağlı yükümlülük, devredilen varlığın net defter değeri ile aynı usulde ölçülür.
- c) TFRS 3'ün uygulandığı bir işletme birleşmesinde edinen işletme tarafından finansal tablolara alınan şarta bağlı bedel: İlk defa finansal tablolara alınmasından sonra, bu tür bir şarta bağlı bedeldeki gerçeğe uygun değer değişimleri kar veya zarara yansıtılarak ölçülür.

İşletme, herhangi bir finansal yükümlülüğü yeniden sınıflandırmaz.

Finansal yükümlülüklerin finansal tablo dışı bırakılması

Grup finansal yükümlülükleri yalnızca Grup'un yükümlülükleri ortadan kalktığında, iptal edildiğinde veya zaman aşımına uğradığında finansal tablo dışı bırakır. Finansal tablo dışı bırakılan finansal yükümlülüğün defter değeri ve devredilen nakit dışı varlıklar veya üstlenilen yükümlülükler dahil olmak üzere ödenen veya ödenecek tutar arasındaki fark, kar veya zararda muhasebeleştirilir.

Türev finansal araçlar

Döviz kuru ve faiz oranıyla ilişkilendirilen riskleri kontrol altında tutabilmek için Grup, döviz forward sözleşmeleri, opsiyonlar ve faiz oranı takas sözleşmelerinin de dahil olduğu türev niteliğinde olan çeşitli finansal araçlar kullanmaktadır. Türev finansal araçlara ilişkin ayrıntılı bilgiler Not 6'da verilmiştir.

Türev araçlar, ilgili türev sözleşmesinin yapıldığı tarih itibariyle gerçeğe uygun değerinden muhasebeleştirilir ve takip eden tarihlerde de her raporlama döneminde gerçeğe uygun değerlerinden yeniden ölçülür. Sonuçta ortaya çıkan kazanç veya kayıp, eğer ilgili türev finansal riskten korunma aracı olarak belirlenmemiş ve etkinliği kanıtlanmamışsa kar veya zararda muhasebeleştirilir.

Pozitif gerçeğe uygun değeri olan bir türev araç finansal varlık olarak muhasebeleştirilirken, negatif gerçeğe uygun değeri olan bir türev araç, finansal yükümlülük olarak muhasebeleştirilir. Türev araçlar, Grup'un bu araçları netlemeye ilişkin yasal hakkı ve niyeti olması dışında net olarak gösterilmezler. Türev aracın vadesine kalan sürenin 12 aydan uzun olması ve 12 ay içerisinde gerçekleşmesinin veya sonuçlandırılmasının beklenmediği durumlarda duran varlık ya da uzun vadeli yükümlülük olarak finansal tablolarda gösterilir. Kalan türev araçlar, dönen varlık ya da kısa vadeli yükümlülük olarak sunulur.

Finansal riskten korunma muhasebesi

Grup bazı türev araçları, gerçeğe uygun değer değişiminden korunma, nakit akış riskinden korunma ya da uygun olması durumunda yurtdışı işletmelerdeki net yatırım riskinden korunma işlemlerinden kaynaklanan döviz kuru riski ve faiz oranı riskine ilişkin olarak finansal riskten korunma aracı olarak tanımlanmaktadır. Kesin taahhütlerdeki döviz kuru riskinden korunma işlemleri, nakit akış riskinden korunma riski olarak muhasebeleştirilir.

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

31 ARALIK 2020 TARİHİNDE SONA EREN YILA AİT
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)

2.8 Uygulanan Değerleme İlkeleri / Muhasebe Politikaları (devamı)

2.8.9 Finansal araçlar (devamı)

Finansal riskten korunma muhasebesi (devamı)

Korunma ilişkisinin başlangıcında, Grup, korunma aracı ve korunan kalem arasındaki ilişkiyi, risk yönetimi amaçları ve çeşitli korunma işlemlerini yönetme stratejileriyle birlikte belgelerir. Buna ek olarak, Grup korunma işleminin başlangıcında ve devamında, ilgili aracın etkinliğine ilişkin aşağıda belirtilen değerlendirmeleri yapar:

- korunan kalem ile korunma amacıyla edinilen araç arasında ekonomik bir ilişki bulunması;
- kredi riski etkisinin, ekonomik ilişkiden kaynaklanan değer değişikliklerini yönlendirmemesi; ve
- korunma ilişkisinin korunma oranı, Grup'un fiilen koruduğu kalemin miktarı ile söz konusu miktardan korunmak için fiilen kullandığı korunma aracının miktarından kaynaklanan oranla aynı olması

Korunma ilişkisinin, korunma oranı için korunma işleminin etkinliğine ilişkin oranları karşılamadığı ancak bu tanımlanmış korunma ilişkisi için risk yönetimi amaçlarının aynı kalması durumunda Grup, gerekli kriterleri yeniden karşılamak için korunma ilişkisinin korunma oranını değiştirir (korunmayı yeniden dengelemesi gibi).

Grup, ileriye dönük sözleşmelerin gerçeğe uygun değerinde (yani ileriye dönük unsurlar da dahil olmak üzere) tüm değerlendirme riskini, ileriye dönük sözleşmeleri içeren tüm riskten korunma ilişkileri için riskten korunma aracı olarak belirler.

Finansal riskten korunma amaçlı kullanılan türev finansal araçların gerçeğe uygun değerlerinin ayrıntıları Not 6'da açıklanmıştır.

Özkaynaklar altında muhasebeleştirilen korunma fonunun hareketleri Not 6'da ayrıntılı olarak verilmiştir.

2.8.10 Kur değişiminin etkileri

Grup'un her işletmesinin kendi finansal tabloları faaliyette buldukları temel ekonomik çevrede geçerli olan para birimi (fonksiyonel para birimi) ile sunulmuştur. Her işletmenin finansal durumu ve faaliyet sonuçları, konsolide finansal tablolar için sunum para birimi olan Türk Lirası ("TL") cinsinden ifade edilmiştir.

Grup, yabancı para (ilgili işletmenin fonksiyonel para birimi dışındaki para birimleri) cinsinden yapılan işlemleri fonksiyonel para birimi cinsinden ilk kayda alırken işlem tarihinde geçerli olan ilgili kurları esas almaktadır. Yabancı para cinsinden olan parasal varlık ve yükümlülükler raporlama tarihinde geçerli olan kurlarla değerlendirilmekte ve doğan kur farkı gider ya da gelirleri ilgili dönemde konsolide kar veya zarar tablosuna yansıtılmaktadır. Parasal olan tüm aktif ve pasifler dönem sonu kuruyla çevrilip ilgili kur farkları konsolide kar veya zarar tablosuna yansıtılmıştır.

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

31 ARALIK 2020 TARİHİNDE SONA EREN YILA AİT 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)

2.8 Uygulanan Değerleme İlkeleri / Muhasebe Politikaları (devamı)

2.8.10 Kur değişiminin etkileri (devamı)

Yabancı para cinsinden olan ve maliyet değeri ile ölçülen parasal olmayan kalemler ilk işlem tarihindeki kurlardan fonksiyonel para birimine çevrilir. Yabancı para cinsinden olan ve gerçeğe uygun değerleri ile ölçülen parasal olmayan kalemler ise gerçeğe uygun değerlerin tespit edildiği tarihte geçerli olan kurlardan fonksiyonel para birimine çevrilir.

2.8.11 Hisse başına kazanç

Hisse başına kazanç/zarar miktarı, dönem konsolide kar/zararının ana ortaklık paylarına düşen kısmının Grup hisselerinin dönem içindeki ağırlıklı ortalama pay adedine bölünmesiyle hesaplanır.

Türkiye’de şirketler, sermayelerini, hissedarlarına geçmiş yıl karlarından dağıttıkları “bedelsiz hisse” yolu ile artırmaktadırlar. Bu tip “bedelsiz hisse” dağıtımları, hisse başına kazanç hesaplamalarında, ihraç edilmiş hisse gibi değerlendirilir.

2.8.12 Raporlama tarihinden sonraki olaylar

Raporlama tarihinden sonraki olaylar; kar veya zararı etkileyen herhangi bir duyuru veya diğer seçilmiş finansal bilgilerin kamuya açıklanmasından sonra ortaya çıkmış olsalar bile, raporlama tarihi ile finansal durum tablosunun yayımı için yetkilendirilme tarihi arasındaki tüm olayları kapsar.

Grup, raporlama tarihinden sonraki düzeltme gerektiren olayların ortaya çıkması durumunda, finansal tablolara alınan tutarları bu yeni duruma uygun şekilde düzeltir. Düzeltme gerektirmeyen raporlama tarihinden sonra ortaya çıkan hususlar ise önemlilik derecesine göre notlarda açıklanmaktadır.

2.8.13 Karşılıklar, şarta bağlı yükümlülükler ve şarta bağlı varlıklar

Grup’un geçmiş olaylardan kaynaklanan hukuki ve zımni mevcut bir yükümlülüğünün bulunması, bu yükümlülüğün yerine getirilmesi için ekonomik fayda içeren kaynakların işletmeden çıkmasının muhtemel olması ve söz konusu yükümlülük tutarının güvenilir bir biçimde tahmin edilebiliyor olması durumunda ilgili yükümlülük, karşılık olarak finansal tablolara alınır. Şarta bağlı yükümlülükler, ekonomik fayda içeren kaynakların işletmeden çıkma ihtimalinin muhtemel hale gelip gelmediğinin tespiti amacıyla sürekli olarak değerlendirmeye tabi tutulur. Şarta bağlı yükümlülük olarak işleme tabi tutulan kalemler için gelecekte ekonomik fayda içeren kaynakların işletmeden çıkma ihtimalinin muhtemel hale gelmesi durumunda, bu şarta bağlı yükümlülük, güvenilir tahminin yapılamadığı durumlar hariç, olasılıktaki değişikliğin meydana geldiği dönemin finansal tablolarında karşılık olarak kayıtlara alınır.

Grup şarta bağlı yükümlülüklerin muhtemel hale geldiği ancak ekonomik fayda içeren kaynakların tutarı hakkında güvenilir tahminin yapılamaması durumunda ilgili yükümlülüğü dipnotlarında göstermektedir.

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

31 ARALIK 2020 TARİHİNDE SONA EREN YILA AİT
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)

2.8 Uygulanan Değerleme İlkeleri / Muhasebe Politikaları (devamı)

2.8.14 İlişkili taraflar

İlişkili taraflar, finansal tablolarını hazırlayan işletmeyle (raporlayan işletme) ilişkili olan kişi veya işletmedir.

- a) Bir kişi veya bu kişinin yakın ailesinin bir üyesi, aşağıdaki durumlarda raporlayan işletmeyle ilişkili sayılır: Söz konusu kişinin,
 - (i) raporlayan işletme üzerinde kontrol veya müşterek kontrol gücüne sahip olması durumunda,
 - (ii) raporlayan işletme üzerinde önemli etkiye sahip olması durumunda,
 - (iii) raporlayan işletmenin veya raporlayan işletmenin bir ana ortaklığının kilit yönetici personelinin bir üyesi olması durumunda.
- b) Aşağıdaki koşullardan herhangi birinin mevcut olması halinde işletme raporlayan işletme ile ilişkili sayılır:
 - (i) İşletme ve raporlayan işletmenin aynı grubun üyesi olması halinde (yani her bir ana ortaklık, bağlı ortaklık ve diğer bağlı ortaklık diğerleri ile ilişkilidir).
 - (ii) İşletmenin, diğer işletmenin (veya diğer işletmenin de üyesi olduğu bir grubun üyesinin) iştiraki ya da iş ortaklığı olması halinde.
 - (iii) Her iki işletmenin de aynı bir üçüncü tarafın iş ortaklığı olması halinde.
 - (iv) İşletmelerden birinin üçüncü bir işletmenin iş ortaklığı olması ve diğer işletmenin söz konusu üçüncü işletmenin iştiraki olması halinde.
 - (v) İşletmenin, raporlayan işletmenin ya da raporlayan işletmeyle ilişkili olan bir işletmenin çalışanlarına ilişkin olarak işten ayrılma sonrasında sağlanan fayda plânlarının olması halinde. Raporlayan işletmenin kendisinin böyle bir plânının olması halinde, sponsor olan işverenler de raporlayan işletme ile ilişkilidir.
 - (vi) İşletmenin (a) maddesinde tanımlanan bir kişi tarafından kontrol veya müştereken kontrol edilmesi halinde.
 - (vii) (a) maddesinin (i) bendinde tanımlanan bir kişinin işletme üzerinde önemli etkisinin bulunması veya söz konusu işletmenin (ya da bu işletmenin ana ortaklığının) kilit yönetici personelinin bir üyesi olması halinde.

İlişkili tarafla yapılan işlem raporlayan işletme ile ilişkili bir taraf arasında kaynakların, hizmetlerin ya da yükümlülüklerin, bir bedel karşılığı olup olmadığına bakılmaksızın transferidir.

2.8.15 Kurum kazancı üzerinden hesaplanan vergiler ve ertelenmiş vergi

Türk Vergi Mevzuatı, ana şirket ve onun bağlı ortaklığına konsolide vergi beyannamesi hazırlamasına izin vermediğinden, konsolide finansal tablolarda da yansıtıldığı üzere, vergi karşılıkları her bir işletme bazında ayrı olarak hesaplanmıştır.

Gelir vergisi gideri, cari vergi ve ertelenmiş vergi giderinin toplamından oluşur.

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

31 ARALIK 2020 TARİHİNDE SONA EREN YILA AİT 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)

2.8 Uygulanan Değerleme İlkeleri / Muhasebe Politikaları (devamı)

2.8.15 Kurum kazancı üzerinden hesaplanan vergiler ve ertelenmiş vergi (devamı)

Cari vergi

Cari yıl vergi yükümlülüğü, dönem karının vergiye tabi olan kısmı üzerinden hesaplanır. Vergiye tabi kar, diğer yıllarda vergilendirilebilir ya da vergiden indirilebilir kalemler ile vergilendirilmesi ya da vergiden indirilmesi mümkün olmayan kalemleri hariç tutması nedeniyle, kar veya zarar tablosunda yer verilen kardan farklılık gösterir. Grup'un cari vergi yükümlülüğü raporlama dönemi itibarıyla yasallaşmış ya da önemli ölçüde yasallaşmış vergi oranı kullanılarak hesaplanmıştır.

Ertelenmiş vergi

Ertelenmiş vergi yükümlülüğü veya varlığı, varlıkların ve yükümlülüklerin finansal tablolarda gösterilen tutarları ile yasal vergi matrahı hesabında dikkate alınan tutarları arasındaki geçici farklılıkların bilanço yöntemine göre vergi etkilerinin yasalaşmış vergi oranları dikkate alınarak hesaplanmasıyla belirlenmektedir.

Ertelenmiş vergi yükümlülükleri vergilendirilebilir geçici farkların tümü için hesaplanırken, indirilebilir geçici farklardan oluşan ertelenmiş vergi varlıkları, gelecekte vergiye tabi kar elde etmek suretiyle söz konusu farklardan yararlanmanın kuvvetle muhtemel olması şartıyla hesaplanmaktadır. Bahse konu varlık ve yükümlülükler, ticari ya da mali kar/zararı etkilemeyen işleme ilişkin geçici fark, şerefiye veya diğer varlık ve yükümlülüklerin ilk defa finansal tablolara alınmasından (işletme birleşmeleri dışında) kaynaklanıyorsa muhasebeleştirilmez.

Ertelenmiş vergi yükümlülükleri, Grup'un geçici farklılıkların ortadan kalkmasını kontrol edebildiği ve yakın gelecekte bu farkın ortadan kalkma olasılığının düşük olduğu durumlar haricinde, bağlı ortaklık ve iştiraklerdeki yatırımlar ve iş ortaklıklarındaki paylar ile ilişkilendirilen vergilendirilebilir geçici farkların tümü için hesaplanır. Bu tür yatırım ve paylar ile ilişkilendirilen vergilendirilebilir geçici farklardan kaynaklanan ertelenmiş vergi varlıkları, yakın gelecekte vergiye tabi yeterli kar elde etmek suretiyle söz konusu farklardan yararlanmanın kuvvetle muhtemel olması ve gelecekte ilgili farkların ortadan kalkmasının muhtemel olması şartlarıyla hesaplanmaktadır.

Ertelenmiş vergi varlığının kayıtlı değeri, her raporlama dönemi itibarıyla gözden geçirilir. Ertelenmiş vergi varlığının kayıtlı değeri, bir kısmının veya tamamının sağlayacağı faydanın elde edilmesine imkan verecek düzeyde mali kar elde etmenin muhtemel olmadığı ölçüde azaltılır.

Ertelenmiş vergi varlıkları ve yükümlülükleri varlıkların gerçekleşeceği veya yükümlülüklerin yerine getirileceği dönemde geçerli olması beklenen ve raporlama tarihi itibarıyla yasallaşmış veya önemli ölçüde yasallaşmış vergi oranları (vergi düzenlemeleri) üzerinden hesaplanır.

Ertelenmiş vergi varlıkları ve yükümlülüklerinin hesaplanması sırasında, Grup'un raporlama dönemi itibarı ile varlıklarının defter değerini geri kazanması ya da yükümlülüklerini yerine getirmesi için tahmin ettiği yöntemlerin vergi sonuçları dikkate alınır.

Ertelenmiş vergi varlıkları ve yükümlülükleri, cari vergi varlıklarıyla cari vergi yükümlülüklerini mahsup etme ile ilgili yasal bir hakkın olması veya söz konusu varlık ve yükümlülüklerin aynı vergi mercii tarafından toplanan gelir vergisiyle ilişkilendirilmesi ya da Grup'un cari vergi varlık ve yükümlülüklerini netleştirmek suretiyle ödeme niyetinin olması durumunda mahsup edilir.

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

31 ARALIK 2020 TARİHİNDE SONA EREN YILA AİT 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)

2.8 Uygulanan Değerleme İlkeleri / Muhasebe Politikaları (devamı)

2.8.15 Kurum kazancı üzerinden hesaplanan vergiler ve ertelenmiş vergi (devamı)

Dönem cari ve ertelenmiş vergisi

Doğrudan özkaynakta alacak ya da borç olarak muhasebeleştirilen kalemler (ki bu durumda ilgili kalemlere ilişkin ertelenmiş vergi de doğrudan özkaynakta muhasebeleştirilir) ile ilişkilendirilen ya da işletme birleşmelerinin ilk kayda alımından kaynaklananlar haricindeki cari vergi ile döneme ait ertelenmiş vergi, kar veya zarar tablosunda gider ya da gelir olarak muhasebeleştirilir. İşletme birleşmelerinde, şerefiye hesaplanmasında ya da satın alınan, satın alınan bağlı ortaklığın tanımlanabilen varlık, yükümlülük ve şarta bağlı borçlarının gerçeğe uygun değerinde elde ettiği payın satın alım maliyetini aşan kısmının belirlenmesinde vergi etkisi göz önünde bulundurulur.

2.8.16 Çalışanlara sağlanan faydalar

Türkiye ve Romanya’da mevcut kanunlar ve toplu iş sözleşmeleri hükümlerine göre kıdem tazminatı, emeklilik veya işten çıkarılma durumunda ödenmektedir. Güncellenmiş olan TMS 19 *Çalışanlara Sağlanan Faydalar* Standardı (“TMS 19”) uyarınca söz konusu türdeki ödemeler tanımlanmış emeklilik fayda planları olarak nitelendirilir.

Finansal durum tablolarında muhasebeleştirilen kıdem tazminatı ve yürürlükteki toplu iş sözleşmeleri uyarınca kıdem teşvik yükümlülükleri, kalan yükümlülüklerin bugünkü değerini ifade eder. Aktüeryal kayıp/kazanç ise konsolide kapsamlı gelir tablosunda muhasebeleştirilir.

Grup çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin karşılıklarının hesaplanmasında iskonto oranı, enflasyon oranı, reel maaş artış oranı, kendi isteğiyle ayrılma olasılığı gibi çeşitli varsayımlarda bulunmaktadır. Kıdem tazminatı yükümlülüğünün bugünkü değerinin hesaplanması bağımsız bir aktüer tarafından gerçekleştirilmektedir. Cari döneme ilişkin değişikliklerden kaynaklanan etki cari dönemde kar veya zarar tablosunda muhasebeleştirilmiştir. Yükümlülüğünün hesaplanmasında kullanılan varsayımlara Not 18’de detaylı olarak yer verilmektedir.

Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin uzun vadeli karşılıklar olarak tanımlanan kullanılmamış izin haklarından doğan yükümlülükler, hak kazanıldıkları dönemlerde tahakkuk edilir ve etkisi önemli ise iskonto edilerek muhasebeleştirilir.

Grup’un Türkiye’de faaliyet gösteren şirketleri, Sosyal Güvenlik Kurumu’na zorunlu olarak sosyal sigortalar primi ödemektedir. Grup’un, bu primleri ödemediği sürece başka yükümlülüğü kalmamaktadır. Bu primler tahakkuk ettikleri dönemde personel giderlerine yansıtılmaktadır.

2.8.17 Devlet teşvik ve yardımları

Devlet bağışları, bağışların alınacağına ve Grup’un uymakla yükümlü olduğu şartları karşıladığına dair makul bir güvence olduğunda gerçeğe uygun değerleri üzerinden kayda alınır. Maliyetlere ilişkin devlet bağışları ve teşvikleri karşılayacakları maliyetlerle eşleştikleri ilgili dönemler boyunca tutarlı bir şekilde gelir olarak muhasebeleştirilir.

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

31 ARALIK 2020 TARİHİNDE SONA EREN YILA AİT 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)

2.8 Uygulanan Değerleme İlkeleri / Muhasebe Politikaları (devamı)

2.8.18 Nakit akış tablosu

Konsolide nakit akış tablosunda, döneme ilişkin nakit akımları esas, yatırım ve finansman faaliyetlerine dayalı bir biçimde sınıflandırılarak raporlanır.

İşletme faaliyetleriyle ilgili nakit akışları, Grup'un çelik ürünleri ve maden satış faaliyetlerinden kaynaklanan nakit akımlarını gösterir.

Yatırım faaliyetleriyle ilgili nakit akışları, Grup'un yatırım faaliyetlerinde (sabit yatırımlar ve finansal yatırımlar) kullandığı ve elde ettiği nakit akışlarını gösterir.

Finansman faaliyetlerine ilişkin nakit akışları, Grup'un finansman faaliyetlerinde kullandığı kaynakları ve bu kaynakların geri ödemelerini gösterir.

Nakit ve nakit benzerleri, nakit para, vadesiz mevduat ve satın alım tarihinden itibaren vadeleri üç ay veya üç aydan daha az olan, hemen nakde çevrilebilecek olan ve önemli tutarda değer değişikliği riskini taşımayan yüksek likiditeye sahip diğer kısa vadeli yatırımlardır.

Nakit akım tablosunun fonksiyonel para biriminden sunum para birimine çevriminden kaynaklanan farklar nakit akım tablosunda çevrim farkı olarak gösterilmektedir.

2.8.19 Sermaye ve temettüleri

Adi hisseler, özsermaye olarak sınıflandırılır. Adi hisseler üzerinden dağıtılan temettüleri, beyan edildiği dönemde birikmiş kardan indirilerek kaydedilir.

2.8.20 Geri alınmış paylar (Erdemir hisse senetleri)

Özkaynaklar altında gösterilen ödenmiş sermayenin belirli bir bölümü şirket tarafından satın alındığında vergi düzeltmeleri sonrası alım maliyeti özkaynaktan düşülerek gösterilir. Satın alınan hisse senetleri karşılıklı iştirak sermaye düzeltmesi olarak sınıflanır. Söz konusu hisse senetleri satıldığında ya da tekrar ihraç edildiğinde, elde edilen tutar özkaynakta artış olarak muhasebeleştirilir ve işlem sonucunda elde edilen kazanç ya da kayıp geçmiş yıl kar/zararına sınıflandırılır.

2.8.21 Cari döneme ilişkin önemli değişiklikler

Tüm dünyayı etkisi altına alan COVID-19'un, Grup'un faaliyetlerine ve finansal durumuna olası etkilerini mümkün olan en az seviyeye indirmek için gerekli aksiyonlar Grup yönetimi tarafından alınmıştır. Grup'un üretim faaliyetleri sokağa çıkma yasaklarının olduğu süreçte durdurulmamıştır.

Grup, 31 Aralık 2020 tarihli konsolide finansal tablolarını hazırlarken COVID-19 salgınının finansal tablolarına olası etkilerini değerlendirmiş ve konsolide finansal tabloların hazırlanmasında kullanılan tahmin ve varsayımlarını gözden geçirmiştir. Grup bu kapsamda, 31 Aralık 2020 tarihli konsolide finansal tablolarında yer alan ticari alacaklar, stoklar, maddi duran varlıklar ve yatırım amaçlı gayrimenkullerin değerlerinde meydana gelebilecek muhtemel değer düşüklüklerini değerlendirmiş ve herhangi bir değer düşüklüğü tespit edilmemiştir.

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

31 ARALIK 2020 TARİHİNDE SONA EREN YILA AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

NOT 3 – BÖLÜMLERE GÖRE RAPORLAMA

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

NOT 4 – NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ

Raporlama dönemi itibarıyla nakit ve nakit benzerleri detayı aşağıdaki gibidir:

	31 Aralık 2020	31 Aralık 2019
Kasa	16	21
Bankalar (vadesiz)	181.762	246.738
Bankalar (vadeli)	13.360.399	10.343.265
	13.542.177	10.590.024
Vadeli mevduat faiz tahakkukları (-)	(31.184)	(12.093)
Nakit akış tablosundaki nakit ve nakit benzerleri	13.510.993	10.577.931

Bankalar vadesiz mevduatının detayı aşağıda sunulmuştur:

	31 Aralık 2020	31 Aralık 2019
ABD Doları	38.085	116.886
Türk Lirası	56.334	48.845
Avro	64.944	56.402
Rumen Leyi	21.689	24.410
Diğer	710	195
	181.762	246.738

Bankalar vadeli mevduatının detayı aşağıda sunulmuştur:

	31 Aralık 2020	31 Aralık 2019
ABD Doları	9.919.441	8.914.765
Türk Lirası	3.382.449	659.338
Avro	58.109	768.868
Rumen Leyi	400	294
	13.360.399	10.343.265

Banka mevduatları Grup'un nakit ihtiyacına bağlı olarak vadesi 1 gün ile 3 ay arasında değişen tutarlardan oluşmaktadır ve bu mevduatlar için piyasadaki kısa vadeli faiz oranlarına bağlı olarak faiz hesaplanmaktadır.

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

31 ARALIK 2020 TARİHİNDE SONA EREN YILA AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

NOT 5 – FİNANSAL YATIRIMLAR

Raporlama dönemi itibarıyla kısa vadeli finansal yatırımların detayı aşağıdaki gibidir:

İtfa edilmiş değerinden gösterilen finansal varlıklar:

	31 Aralık 2020	31 Aralık 2019
Hazine bonoları	39.048	80.110
Banka mevduatı	-	21.194
	<u>39.048</u>	<u>101.304</u>

Grup, getiri elde etme amacıyla Türkiye’deki bankalar ve özel sektör tarafından ihraç edilen sabit getirili menkul kıymet yatırımı yapmıştır. İlgili sabit getirili menkul kıymet, Grup tarafından, anapara ve anapara bakiyesinden kaynaklanan faiz ödemelerini içeren sözleşmeye bağlı nakit akışlarını tahsil etmek olan bir iş modeli kapsamında elde tutulmaktadır.

Raporlama dönemi itibarıyla uzun vadeli finansal yatırımların detayı aşağıdaki gibidir:

	31 Aralık 2020	31 Aralık 2019
Gerçeğe uygun değer farkı kar veya zarara yansıtılan	199	161
	<u>199</u>	<u>161</u>

Grup’un raporlama dönemi itibarıyla iştiraki, iştirak oran ve tutarları aşağıdaki gibidir:

Şirket	Oran %	31 Aralık 2020	Oran %	31 Aralık 2019
<i>Aktif bir piyasası olmayan finansal yatırım</i>				
Teknopark Hatay A.Ş.	5	199	5	161
		<u>199</u>		<u>161</u>

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

31 ARALIK 2020 TARİHİNDE SONA EREN YILA AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

NOT 6 – TÜREV ARAÇLAR

Raporlama dönemi itibarıyla türev finansal araçların detayı aşağıdaki gibidir:

	31 Aralık 2020		31 Aralık 2019	
	Varlık	Yükümlülük	Varlık	Yükümlülük
<u>Gerçeğe uygun değer risk. korunma amaçlı türev araçlar:</u>				
Satışlara ilişkin gerçeğe uygun değer riskinden korunmak amacıyla yapılan forward sözleşmeleri				
	-	11.166	2.996	3.668
Forward sözleşmeleri	-	-	490	5.276
Çapraz kur swap sözleşmeleri	-	-	30.945	7.374
Faiz oranı swap sözleşmeleri	-	15.247	1.069	79.352
	-	26.413	35.500	95.670
<u>Nakit akış riskinden korunma amaçlı türev araçlar:</u>				
Satışlara ilişkin nakit akış kur riskinden korunmak amacıyla yapılan forward sözleşmeleri				
	-	33.045	2.297	4.632
Kredilere ilişkin nakit akış değişken faiz riskinden korunmak amacıyla yapılan faiz oranı swap sözleşmeleri				
	-	-	60	-
Hammadde alım. ilişkin nakit akış emtia fiyat riskinden korunmak amacıyla yapılan emtia swap sözleşmeleri				
	37.510	124	12.227	2.421
	37.510	33.169	14.584	7.053
	37.510	59.582	50.084	102.723

Gerçeğe uygun değer riskinden korunma amaçlı türev araçlar

Raporlama dönemi itibarıyla gerçeğe uygun değer riskinden korunma amaçlı forward, çapraz kur ve swap işlemlerinin detayları aşağıdaki gibidir:

		Varlıklar		Yükümlülükler	
		Nominal tutar	Gerçeğe uygun değer	Nominal tutar	Gerçeğe uygun değer
31 Aralık 2020					
<u>Satış. ilişkin gerç. uygun değer risk. korun. amacıyla yapılan forward söz.</u>					
USD Alımı/AVRO Satımı	3 aydan az	-	-	185.048	11.111
USD Alımı/AVRO Satımı	3-6 ay arası	-	-	855	55
		-	-	185.903	11.166
<u>Faiz oranı swap sözleşmeleri</u>					
USD Değişken Faiz Tahsilatı / Sabit Faiz Ödemesi					
	3-6 ay arası	-	-	67.288	308
TRY Değişken Faiz Tahsilatı / Sabit Faiz Ödemesi					
	3-6 ay arası	-	-	550.000	14.794
USD Baz Değişken Faiz Tahsilatı / Baz Değişken Faiz Ödemesi					
	3-6 ay arası	-	-	67.288	145
		-	-	684.576	15.247
		-	-	870.479	26.413

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

31 ARALIK 2020 TARİHİNDE SONA EREN YILA AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

NOT 6 – TÜREV ARAÇLAR (devamı)

Gerçeğe uygun değer riskinden korunma amaçlı türev araçlar (devamı)

31 Aralık 2019		Varlıklar		Yükümlülükler	
		Nominal tutar	Gerçeğe uygun değer	Nominal tutar	Gerçeğe uygun değer
<u>Satış. ilişkin gerç. uygun değer risk. korun. amacıyla yapılan forward söz.</u>					
USD Alımı/AVRO Satımı	3 aydan az	202.744	2.978	57.301	3.668
USD Alımı/AVRO Satımı	3-6 ay arası	420	18	-	-
		<u>203.164</u>	<u>2.996</u>	<u>57.301</u>	<u>3.668</u>
<u>Forward sözleşmeleri</u>					
USD Alımı/AVRO Satımı	3 aydan az	-	-	304.603	1.726
TRY Alımı/AVRO Satımı	3 aydan az	-	-	82.101	3.410
TRY Alımı/USD Satımı	3 aydan az	25.831	490	-	-
USD Alımı/AVRO Satımı	6-12 ay arası	-	-	21.546	140
		<u>25.831</u>	<u>490</u>	<u>408.250</u>	<u>5.276</u>
<u>Faiz oranı swap sözleşmeleri</u>					
USD Değişken Faiz Tahsilatı / Sabit Faiz Ödemesi	1-5 yıl arası	163.356	1.069	-	-
TRY Değişken Faiz Tahsilatı / Sabit Faiz Ödemesi	1-5 yıl arası	-	-	550.000	78.186
USD Baz Değişken Faiz Tahsilatı / Baz Değişken Faiz Ödemesi	3-6 ay arası	-	-	80.367	500
USD Baz Değişken Faiz Tahsilatı / Baz Değişken Faiz Ödemesi	1-5 yıl arası	-	-	163.356	666
		<u>163.356</u>	<u>1.069</u>	<u>793.723</u>	<u>79.352</u>
<u>Çapraz kur</u>					
TL Tahsilat/AVRO Ödeme	3 aydan az	-	-	175.000	7.374
TL Tahsilat/USD Ödeme	3 aydan az	300.000	7.143	-	-
TL Tahsilat/USD Ödeme	3-6 ay arası	137.500	23.666	-	-
TL Tahsilat/USD Ödeme	6-12 ay arası	20.000	136	-	-
		<u>457.500</u>	<u>30.945</u>	<u>175.000</u>	<u>7.374</u>
		<u>849.851</u>	<u>35.500</u>	<u>1.434.274</u>	<u>95.670</u>

Nakit akışı riskinden korunma amaçlı türev araçlar

Satışlara ilişkin nakit akış kur riskinden korunmak amacıyla yapılan forward sözleşmeleri:

Grup'un gerçeğe uygun değerleri diğer kapsamlı gelir/gider tablosunda muhasebeleştirilen ABD Doları alım - AVRO satış forward kontratları kesin satış anlaşması AVRO cinsinden yapılan satışlara ilişkin oluşacak parite riski ile ilişkilendirilmiştir. Bu satış işlemlerinin satış sözleşmeleri kesinleşmiş olup vadeleri Ocak 2021 ile Kasım 2021 arasında değişmektedir.

Nominal değeri 1.196.116 bin TL olan bu işlemlere istinaden nakit akış riskinden korunma amacıyla ertelenmiş vergi etkisi hariç (31.342) bin TL konsolide diğer kapsamlı gelir/gider tablosunda muhasebeleştirilmiştir (31 Aralık 2019: (15.821) bin TL).

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

31 ARALIK 2020 TARİHİNDE SONA EREN YILA AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

NOT 6 – TÜREV ARAÇLAR (devamı)

Nakit akışı riskinden korunma amaçlı türev araçlar (devamı)

Satışlara ilişkin nakit akış kur riskinden korunmak amacıyla yapılan forward sözleşmeleri(devamı):

Cari dönemde satışlara ilişkin forward sözleşmelerden kaynaklı (30.336) bin TL, kar veya zarar tablosunun hasılat hesabında muhasebeleştirilmiştir (31 Aralık 2019: 62.563 bin TL).

Kredilere ilişkin nakit akış kur ve değişken faiz riskinden korunmak amacıyla yapılan çapraz kur ve faiz swap sözleşmeleri:

Grup'un değişken faizli ve yabancı para cinsinden banka kredilerinin ileriki dönemlerde oluşacak anapara ve faizlerini sabitlemek amacıyla yapılan türev kontratlarından ertelenmiş vergi etkisi hariç (60) bin TL konsolide diğer kapsamlı gelir tablosunda muhasebeleştirilmiştir (31 Aralık 2019: (654) bin TL).

Hammadde alımlarına ilişkin nakit akış emtia fiyat riskinden korunmak amacıyla yapılan swap sözleşmeleri:

Grup üretim faaliyetleri dolayısı ile düzenli olarak demir cevheri ve kömür satın almaktadır. Grup'un kontratlı satışlarına paralel olarak ilgili satışlarının üretiminde kullanılacak olup ileri vadeli tedarik edilecek olan demir cevherinin fiyat riskinden korunmak amacıyla Grup demir cevheri swap kontratları yapmıştır. Grup'un gerçeğe uygun değerleri diğer kapsamlı gelir/gider tablosunda muhasebeleştirilen demir cevheri kontratları önümüzdeki dönemde gerçekleşecek ancak işlem günü itibarı ile kontrata bağlanmış uzun vadeli satış kontratlarına ilişkin oluşacak demir cevheri fiyat riski ile ilişkilendirilmiştir. Bu satış işlemleri için gerçekleştirilen demir cevheri swap sözleşmelerinin vadeleri ve koşulları satış işlemlerinin vadeleri ve koşulları ile eşleşmektedir. Dolayısı ile korunma işleminin etkin olmamasından kaynaklanan herhangi bir gelir veya gider kaydedilmesi söz konusu değildir.

Vadeleri Haziran 2021'e kadar değişen ve nominal değeri 42.544 bin TL olan 79 bin tonluk demir cevheri kontratlarının gerçeğe uygun değeri ertelenmiş vergi etkisi hariç 1.735 bin TL'dir ve konsolide diğer kapsamlı gelir tablosunda muhasebeleştirilmiştir (31 Aralık 2019: 11.208 bin TL).

Vadeleri Şubat 2021'e kadar değişen ve nominal değeri 916 bin TL olan 885 bin tonluk kömür kontratlarının gerçeğe uygun değeri ertelenmiş vergi etkisi hariç 2.223 bin TL'dir ve konsolide diğer kapsamlı gelir tablosunda muhasebeleştirilmiştir (31 Aralık 2019: (3.232) bin TL).

31 Aralık 2020 tarihi itibarıyla gerçekleşip konsolide diğer kapsamlı gelir tablosundan stok maliyetleri içerisine 23.622 bin TL yansıtma yapılmıştır (31 Aralık 2019: Yoktur).

Bu forward kontratlarının vade ve koşulları yapılacak AVRO satışların vade ve koşulları ile eşleşmektedir. Dolayısıyla finansal riskten korunma işleminin tam etkin olduğu değerlendirilmekte ve finansal riskten korunma muhasebesi uyarınca satış gerçekleştirilene kadar söz konusu türev işleminin nakit akışı riskinden korunma amaçlı türev işlemi olması sebebiyle konsolide diğer kapsamlı gelir tablosunda takip edilmektedir. Söz konusu türev işlemler, hasılat kayıtlarının gerçekleşmesi sonrasında alacak tutarlarının tahsiline kadar rayiç değer riskinden korunma işlemi olarak konsolide kar veya zarar tablosunda kayıtlara alınmaktadır.

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

31 ARALIK 2020 TARİHİNDE SONA EREN YILA AİT 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 Aralık 2020	31 Aralık 2019
Kısa vadeli banka kredileri	1.193.496	4.179.522
Uzun vadeli banka kredilerinin kısa vadeli kısımları	1.988.924	1.332.364
Uzun vadeli banka kredileri	2.574.623	1.380.494
Toplam banka kredileri	5.757.043	6.892.380
Uzun vadeli çıkarılmış tahvillerin kısa vadeli kısımları	562.693	11.947
Uzun vadeli çıkarılmış tahviller	-	550.000
Toplam çıkarılmış tahviller	562.693	561.947
Uzun vadeli kiralama işlem. borçların kısa vadeli kısımları	42.661	42.656
Uzun vadeli kiralama işlem. borçların kısa vadeli kıs.maliyeti (-)	(2.246)	(7.145)
Uzun vadeli kiralama işlemlerinden borçlar	1.012.559	909.906
Uzun vadeli kiralama işlemlerinden borçlar maliyeti (-)	(774.439)	(698.767)
Toplam kiralama işlemlerinden borçlar	278.535	246.650
Toplam borçlanmalar	6.598.271	7.700.977

Grup'un raporlama dönemi itibarıyla 31 Mayıs 2019 tarihinde gerçekleştirdiği 28 Mayıs 2021 vadeli, 3 ayda bir TRLibor + 0,50 spread kupon faiz ve vade sonunda anapara ve kupon faizi ödemeli 550.000 bin TL tahvil ihracı bulunmaktadır.

31 Aralık 2020 tarihi itibarıyla kredilerin ve çıkarılmış tahvillerin faiz, 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 2020
Sabit	Türk Lirası	8,74	868.200	-	868.200
Sabit	ABD Doları	2,02	477.043	644.140	1.121.183
Sabit	Avro	2,70	14.714	20.613	35.327
Değişken	Türk Lirası	TRLibor+0,5	562.693	-	562.693
Değişken	ABD Doları	Libor+1,79	1.656.958	985.855	2.642.813
Değişken	Avro	Euribor+0,5	165.505	924.015	1.089.520
			3.745.113	2.574.623	6.319.736

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

31 ARALIK 2020 TARİHİNDE SONA EREN YILA AİT 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 ve çıkarılmış tahvillerin faiz ve döviz türü ve ağırlıklı ortalama faiz oranına göre dağılımı aşağıdaki gibidir:

Faiz Türü	Döviz Türü	Ağırlıklı	Kısa Vadeli Kısım	Uzun Vadeli Kısım	31 Aralık 2019
		Ortalama Etkin Faiz Oranı (%)			
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 Aralık 2020				31 Aralık 2019			
	Kiralama				Kiralama			
	Banka Kredileri	Çıkarılmış Tahviller	İşlemlerinden Borçlar	Toplam Borçlar	Banka Kredileri	Çıkarılmış Tahviller	İşlemlerinden Borçlar	Toplam Borçlar
1 yıl içerisinde	3.182.420	562.693	40.415	3.785.528	5.511.886	11.947	35.511	5.559.344
1 – 2 yıl arası	1.544.579	-	31.924	1.576.503	295.397	550.000	29.986	875.383
2 – 3 yıl arası	251.807	-	28.534	280.341	710.738	-	22.349	733.087
3 – 4 yıl arası	133.639	-	23.913	157.552	143.974	-	18.724	162.698
4 – 5 yıl arası	121.253	-	20.784	142.037	53.637	-	15.575	69.212
5 yıl ve üzeri	523.345	-	132.965	656.310	176.748	-	124.505	301.253
	<u>5.757.043</u>	<u>562.693</u>	<u>278.535</u>	<u>6.598.271</u>	<u>6.892.380</u>	<u>561.947</u>	<u>246.650</u>	<u>7.700.977</u>

Banka kredileri ve çıkarılmış tahvillerin net finansal borç mutabakatı aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak - 31 Aralık 2020	1 Ocak - 31 Aralık 2019
Açılış bakiyesi	7.454.327	6.120.960
Faiz gideri	330.905	342.029
Ödenen faiz	(291.063)	(313.709)
Kur farkı	(128.034)	(22.666)
Aktifleştirilen finansman gideri	28.782	16.689
Yeni alınan krediler	6.292.079	6.669.324
Çıkarılmış tahviller	-	550.000
Geri ödenen krediler	(7.367.260)	(5.908.300)
Kapanış bakiyesi	<u>6.319.736</u>	<u>7.454.327</u>

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

31 ARALIK 2020 TARİHİNDE SONA EREN YILA AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

NOT 7 –BORÇLANMALAR (devamı)

Kiralama işlemlerinden borçların net finansal borç mutabakatı aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak - 31 Aralık 2020	1 Ocak - 31 Aralık 2019
Açılış bakiyesi	246.650	-
Muhasebe politikası değişikliğinin açılış etkisi	-	198.794
Kiralama sözleşme yükümlülük artışının etkisi	38.807	53.490
Nakit çıkış etkisi	(46.470)	(40.069)
Faiz giderlerindeki artış	38.178	33.809
Kur farkı etkisi	1.370	626
Kapanış bakiyesi	278.535	246.650

NOT 8 – TİCARİ ALACAK VE BORÇLAR

Grup’un raporlama dönemi itibarıyla ticari alacaklarının detayı aşağıdaki gibidir:

	31 Aralık 2020	31 Aralık 2019
<u>Kısa vadeli ticari alacaklar</u>		
Alıcılar	3.748.555	3.316.241
İlişkili taraflardan ticari alacaklar (Not 33)	258.985	173.296
Şüpheli ticari alacaklar karşılığı (-)	(179.711)	(145.360)
	3.827.829	3.344.177

Kısa vadeli şüpheli ticari alacak karşılığı hareketleri aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak – 31 Aralık 2020	1 Ocak – 31 Aralık 2019
Açılış bakiyesi	145.360	136.377
Dönem içinde ayrılan karşılık	439	4.769
Tahsil edilen alacak tutarı (-)	(1.999)	(1.540)
Konusu kalmayan karşılık (-)	(1.267)	(6.536)
Çevrim farkı	37.178	12.290
Kapanış bakiyesi	179.711	145.360

Ticari alacaklar, normal iş akışında satılan ürünler için müşteriden olan alacaklardan oluşmaktadır. Ticari alacakların tahsil süresi ortalama 45-50 gün arası olup, kısa vadeli ticari alacak olarak sınıflandırılmaktadır. Grup, ticari alacaklarını sözleşmeden doğan nakit akışlarını tahsil etmek amacı ile elinde bulundurmakta ve dolayısıyla etkin faiz yöntemini kullanarak itfa edilmiş maliyeti üzerinden ölçmektedir.

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

31 ARALIK 2020 TARİHİNDE SONA EREN YILA AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

NOT 8 – TİCARİ ALACAK VE BORÇLAR (devamı)

Vadeli ticari alacaklar için piyasa koşullarına ve ürün türlerine göre belirli vade farkları uygulanmakta, vadesini aşan vadeli satışlar için yine piyasa koşulları ve ürün türlerine göre gecikme faizi uygulaması yapılmaktadır.

Çok sayıda müşteriyle çalışıldığından dolayı tahsilat riski dağılmış durumdadır ve önemli bir şüpheli alacak riski bulunmamaktadır. Dolayısıyla, Grup konsolide finansal tablolarda yer alan şüpheli alacak karşılığında daha fazla bir karşılığa gerek görmemektedir. Raporlama tarihi itibarıyla ticari alacaklar içerisinde yer alan vadesi geçmiş alacaklara ilişkin detaylı açıklama kredi riski yönetimi notunda yapılmaktadır. Grup’un kredi riski ile ilgili diğer açıklamalar Not 34’te yapılmaktadır. Grup, hukuki takibe intikal etmiş teminatsız alacak bakiyelerinin tamamı için ilgili bakiyelere göre özel karşılık ayırmaktadır.

Grup’un vadesi geçmiş ancak değer düşüklüğüne uğramamış 45.110 bin TL (31 Aralık 2019: 9.761 bin TL) alacak bakiyesinin vadesi 0 – 60 gün aralığındadır (Not 34).

“TFRS 9 Finansal Araçlar” standardı uyarınca, ticari alacaklara ilişkin beklenen kredi zararları ölçülmüş ancak beklenen kredi zarar karşılıklarının finansal tablolar üzerinde önemli bir etkisi olmamıştır.

Grup’un raporlama dönemi itibarıyla ticari borçlarının detayı aşağıdaki gibidir:

	31 Aralık 2020	31 Aralık 2019
<u>Kısa vadeli ticari borçlar</u>		
Ticari borçlar	3.633.204	2.849.408
İlişkili taraflara ticari borçlar (Not 33)	131.336	85.731
Gider tahakkukları	2.409	1.483
	<u>3.766.949</u>	<u>2.936.622</u>

Ticari borçlar, normal iş akışında satın alınan ürünler veya hizmetler için satıcılara olan borçlardan oluşmaktadır. Ticari borçların geri ödeme süresi ortalama 40-45 gün aralığındadır.

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

31 ARALIK 2020 TARİHİNDE SONA EREN YILA AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

NOT 9 – DİĞER ALACAKLAR VE BORÇLAR

Grup'un raporlama dönemi itibarıyla kısa ve uzun vadeli diğer alacaklarının detayı aşağıdaki gibidir:

	31 Aralık 2020	31 Aralık 2019
<u>Kısa vadeli diğer alacaklar</u>		
İlişkili taraflardan diğer alacaklar (Not 33)	10.892	3.817
Su tesisi katılım bedeli alacağı	1.471	1.560
Verilen depozito ve teminatlar	790	504
Özelleştirme İdaresi Başkanlığı'ndan alacaklar	33.367	-
	<u>46.520</u>	<u>5.881</u>

	31 Aralık 2020	31 Aralık 2019
<u>Uzun vadeli diğer alacaklar</u>		
İlişkili taraflardan diğer alacaklar (Not 33)	28.458	25.136
Özelleştirme İdaresi Başkanlığı'ndan alacaklar	-	81.221
Su tesisi katılım bedeli alacağı	10.193	11.306
Verilen depozito ve teminatlar	674	645
Özelleştirme İdaresi Başkanlığı'ndan alacaklar	-	(81.221)
	<u>39.325</u>	<u>37.087</u>

Uzun vadeli şüpheli diğer alacaklar karşılığı hareketleri aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak – 31 Aralık 2020	1 Ocak – 31 Aralık 2019
Açılış bakiyesi	81.221	75.142
Dönem içinde ayrılan karşılık	3.120	6.118
Konusu kalmayan karşılık (-)	(32.049)	-
Tahsil edilen alacak tutarı (-)	(54.106)	-
Çevrim farkı	1.814	(39)
Kapanış bakiyesi	<u>-</u>	<u>81.221</u>

Şirket, İş Kanunu hükümleri kapsamında 2002 yılında yapılan hisse devir sözleşmesi öncesi çalışan personel haklarından doğan alacakların temini amacıyla Özelleştirme İdaresi Başkanlığı'na 26 Ocak 2012 tarihinde dava açmış, davaya ilişkin alacak tutarının şüpheli olarak değerlendirilmesi sebebiyle mahkemenin belirlediği anapara alacak tutarı ve daha sonraki dönemlerde tahakkuk etmiş alacaklar da dahil olmak üzere raporlama dönemleri itibarıyla konsolide finansal durum tablosunda karşılık ayrılmıştır.

11 Haziran 2020 tarihli Yargıtay 11. Hukuk Dairesi kararı ile dava Şirket lehine kesinleşmiş ve 21 Temmuz 2020 tarihinde davaya ilişkin anapara ve faizi tahsil edilmiştir.

Yargıtay kararı sonrasında tahsil edilen tutarlar ile tahakkuk eden hisse devir sözleşmesi alacaklar toplamı, hisse devir sözleşmesinden alacak gelirleri olarak Not 27'de ayrı bir kalemde raporlanmıştır. Tahakkuk eden hisse devir sözleşmesi alacaklarının kısa vadeli alacaklara sınıflandırılmasına bağlı olarak söz konusu alacak bakiyeleri konsolide nakit akış tablosunda işletme sermayesinde gerçekleşen değişimler içerisinde raporlanmıştır.

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

31 ARALIK 2020 TARİHİNDE SONA EREN YILA AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

NOT 9 – DİĞER ALACAKLAR VE BORÇLAR (devamı)

Grup’un raporlama dönemi itibarıyla kısa vadeli diğer borçlarının detayı aşağıdaki gibidir:

	31 Aralık 2020	31 Aralık 2019
<u>Kısa vadeli diğer borçlar</u>		
Ödenecek vergi ve fonlar	51.263	35.805
Alınan depozito ve teminatlar	76.542	29.570
Ortaklara temettü borcu (*)	4.080	3.966
	<u>131.885</u>	<u>69.341</u>

(*) Ortaklara temettü borcu hissedarlar tarafından henüz tahsil edilmeyen kar payı tutarlarını ifade etmektedir.

NOT 10 – STOKLAR

Grup’un raporlama dönemi itibarıyla stoklarının detayı aşağıdaki gibidir:

	31 Aralık 2020	31 Aralık 2019
İlk madde ve malzeme	2.400.813	2.287.962
Yarı mamuller	2.017.296	1.877.323
Mamuller	1.861.015	2.635.693
Yedek parçalar	1.668.699	1.281.245
Yoldaki mallar	1.960.470	1.106.346
Diğer stoklar	746.164	556.855
Stok değer düşüş karşılığı (-)	(547.779)	(416.261)
	<u>10.106.678</u>	<u>9.329.163</u>

Stok değer düşüklüğü karşılığı hareketleri:

	1 Ocak – 31 Aralık 2020	1 Ocak – 31 Aralık 2019
Açılış bakiyesi	416.261	347.745
Dönem içinde ayrılan karşılık	46.140	33.314
Konusu kalmayan karşılık (-)	(14.481)	(10.726)
Çevrim farkı	99.859	45.928
Kapanış bakiyesi	<u>547.779</u>	<u>416.261</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 24).

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

31 ARALIK 2020 TARİHİNDE SONA EREN YILA AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

NOT 11 – PEŞİN ÖDENMİŞ GİDERLER

Grup'un raporlama dönemi itibarıyla kısa vadeli peşin ödenmiş giderlerinin detayı aşağıdaki gibidir:

	31 Aralık 2020	31 Aralık 2019
Sigorta giderleri	94.598	56.976
Verilen sipariş avansları	13.634	21.390
İlişkili taraflara verilen sipariş avansları (Not 33)	280	6.308
Personel yakacak yardımları	13.218	11.624
Diğer peşin ödenmiş giderler	11.260	3.935
	<u>132.990</u>	<u>100.233</u>

Grup'un raporlama dönemi itibarıyla uzun vadeli peşin ödenmiş giderlerinin detayı aşağıdaki gibidir:

	31 Aralık 2020	31 Aralık 2019
Verilen sabit kıymet avansları	1.063.987	486.201
İlişkili taraflara verilen sabit kıymet avans. (Not 33)	643.367	25.620
Sigorta giderleri	66.398	-
Diğer peşin ödenmiş giderler	2.323	1.999
	<u>1.776.075</u>	<u>513.820</u>

NOT 12 – ÖZKAYNAK YÖNTEMİYLE DEĞERLENEN YATIRIMLAR

Grup'un özkaynak yöntemiyle değerlendirilen yatırımların detayı aşağıdaki gibidir:

	Oy hakkı oranı %	31 Aralık 2020	Oy hakkı oranı %	31 Aralık 2019	Faaliyet alanı
<i>Müşterek yönetime tabi ortaklık</i>					
İsdemir Linde Gaz Ortaklığı A.Ş.	50	229.956	50	200.820	Endüstriyel Gaz Üretim ve Satışı

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

	31 Aralık 2020	31 Aralık 2019
Toplam varlıklar	492.495	408.249
Toplam yükümlülükler	32.584	6.609
Net varlıklar	<u>459.911</u>	<u>401.640</u>
Net varlıklardaki Grup'un payı	<u>229.956</u>	<u>200.820</u>

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

31 ARALIK 2020 TARİHİNDE SONA EREN YILA AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

NOT 12 – ÖZKAYNAK YÖNTEMİYLE DEĞERLENEN YATIRIMLAR (devamı)

	31 Aralık 2020	31 Aralık 2019
Ödenmiş Sermaye	175.000	201.667

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

	1 Ocak – 31 Aralık 2020	1 Ocak – 31 Aralık 2019
Hasılat	123.827	98.345
Esas faaliyet karı	28.909	14.335
Net dönem karı (zararı)	15.369	77.034
Net dönem karındaki Grup’un payı	7.685	38.517

İsdemir Linde Gaz Ortaklığı A.Ş.’nin 27 Şubat 2020 tarihli Olağan Genel Kurul Toplantısı’nda 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. Sermaye azaltımına ilişkin ödemenin tamamı (Grup nakit akış tablosuna etkisi 13.333 bin TL) ile temettünün %25’ine ilişkin ödeme (Grup nakit akış tablosuna etkisi 2.163 bin TL) 4 Haziran 2020 tarihinde tamamlanmıştır.

İsdemir Linde Gaz Ortaklığı A.Ş.’nin 22 Şubat 2017 tarihli Resmi Gazete’de yayımlanan Bakanlar Kurulu Kararı ile 2012/3305 sayılı Yatırımlarda Devlet Yardımları Hakkında Karar’a istinaden yatırım indiriminin sonraki yıllarda kazanç çıkması halinde indirilebilme hakkının doğmasına bağlı olarak kurumlar vergisinden 97.254 bin TL (31 Aralık 2019: 82.411 bin TL) indirim hakkı bulunmaktadır. Raporlama dönemi itibarıyla ilave yatırım indirimi hakkı 14.843 bin TL (Grup kar veya zarar tablosuna etkisi 7.422 bin TL) tutarındaki ertelenmiş vergi varlığı finansal tablolarda kayıtlara alınmıştır.

NOT 13 – YATIRIM AMAÇLI GAYRİMENKULLER

Grup’un raporlama dönemi itibarıyla yatırım amaçlı gayrimenkullerinin detayı aşağıdaki gibidir:

	Arazi ve arsalar	Binalar	Toplam
<u>Maliyet değeri</u>			
1 Ocak açılış bakiyesi	173.154	138.732	311.886
Çevrim farkı	40.818	32.704	73.522
31 Aralık 2020 kapanış bakiyesi	213.972	171.436	385.408
<u>Birikmiş itfa payları</u>			
1 Ocak açılış bakiyesi	-	(8.672)	(8.672)
Çevrim farkı	-	(2.342)	(2.342)
Dönem itfa payı	-	(6.226)	(6.226)
31 Aralık 2020 kapanış bakiyesi	-	(17.240)	(17.240)
31 Aralık 2019 net defter değeri	173.154	130.060	303.214
31 Aralık 2020 net defter değeri	213.972	154.196	368.168

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

31 ARALIK 2020 TARİHİNDE SONA EREN YILA AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

NOT 13 – YATIRIM AMAÇLI GAYRİMENKULLER (devamı)

	Arazi ve arsalar	Binalar	Toplam
<u>Maliyet değeri</u>			
1 Ocak açılış bakiyesi	144.196	98.784	242.980
Çevrim farkı	19.090	13.994	33.084
Transferler	9.868	25.954	35.822
31 Aralık 2019 kapanış bakiyesi	173.154	138.732	311.886
<u>Birikmiş itfa payları</u>			
1 Ocak açılış bakiyesi	-	(1.018)	(1.018)
Çevrim farkı	-	(474)	(474)
Dönem itfa payı	-	(4.390)	(4.390)
Transferler (*)	-	(2.790)	(2.790)
31 Aralık 2019 kapanış bakiyesi	-	(8.672)	(8.672)
31 Aralık 2018 net defter değeri	144.196	97.766	241.962
31 Aralık 2019 net defter değeri	173.154	130.060	303.214

(*) Grup’un bağlı ortaklıklarından Erdemir Çelik Servis Merkezi A.Ş.’nin Manisa’da bulunan sabit kıymetlerinin bir bölümünün kiraya verilmesi sonrasında yatırım amaçlı gayrimenkullere sınıflandırılmıştır (Not 14).

Grup’un yatırım amaçlı gayrimenkullerinin en güncel değerlendirme raporlarına göre gerçeğe uygun değerleri 981.540 bin TL’dir (31 Aralık 2019: 933.303 bin TL). Gerçeğe uygun değerler, SPK tarafından yetkili bağımsız ekspertiz şirketleri tarafından gerçekleştirilen değerlemelere göre elde edilmiştir. Değerlemeler, ağırlıklı olarak benzer mülkler ile ilgili emsal değerlerinin referans alınmasıyla tespit edilmiştir.

Grup’un tüm yatırım amaçlı gayrimenkulleri arsa ve binalardan oluşmaktadır. Bu gayrimenkullerin gerçeğe uygun değer seviyesi 2. seviye olarak değerlendirilmektedir.

Grup’un yatırım amaçlı gayrimenkullerinin satın alınmasına, inşa edilmesine veya geliştirilmesine ya da bakım, onarım veya iyileştirilmesine ilişkin sözleşmeye bağlı mükellefiyeti bulunmamaktadır. Grup, 31 Aralık 2020 tarihinde sona eren yıla ait 16.013 bin TL (31 Aralık 2019: 11.411 bin TL) kira gelirini faaliyet kiralama altında kiralamaya yatırım amaçlı gayrimenkullerden elde etmektedir (Not 28). Grup’un kira geliri elde etmediği ayrıca yatırım amaçlı gayrimenkulleri de bulunmaktadır.

Grup, 31 Aralık 2020 tarihinde sona eren yıla ait (2.918) bin TL (31 Aralık 2019: (2.327) bin TL) yatırım amaçlı gayrimenkullere ilişkin emlak vergisi giderlerini yatırım faaliyetlerinden giderler (Not 28) altında muhasebeleştirmiştir.

Yatırım amaçlı gayrimenkullerin itfa payı dağılımı aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak – 31 Aralık 2020	1 Ocak – 31 Aralık 2019
Üretim ile ilişkilendirilen	802	-
Genel yönetim giderleri	5.424	4.390
	6.226	4.390

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

31 ARALIK 2020 TARİHİNDE SONA EREN YILA AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

NOT 14 – MADDİ DURAN VARLIKLAR

	Arsa ve Araziler	Yeraltı ve Yerüstü Düzenleri	Binalar	Makina ve Teçhizatlar	Taşıt Araçları	Döşeme ve Demirbaşlar	Diğer Maddi Duran Varlıklar	Yapılmakta Olan Yatırımlar	Toplam
Maliyet değeri									
1 Ocak açılış bakiyesi	376.129	5.212.999	8.297.849	35.099.569	1.938.964	949.850	303.267	1.441.525	53.620.152
Çevrim farkı	88.393	1.208.451	1.956.397	8.302.098	424.892	203.055	42.807	351.448	12.577.541
Girişler (*)	16.630	2.133	432	209.945	13.321	27.116	16.619	1.866.970	2.153.166
Yatırımlardan transferler (**)	-	44.451	57.582	971.446	6.149	16.361	4.692	(1.142.609)	(41.928)
Çıkışlar	(13.877)	(303)	(1.042)	(232.109)	(5.399)	(6.906)	(2.738)	-	(262.374)
31 Aralık 2020 kapamış bakiyesi	467.275	6.467.731	10.311.218	44.350.949	2.377.927	1.189.476	364.647	2.517.334	68.046.557
Birikmiş amortismanlar									
1 Ocak açılış bakiyesi	-	(3.870.219)	(6.007.296)	(21.062.754)	(1.179.041)	(525.772)	(226.896)	(94.193)	(32.966.171)
Çevrim farkı	-	(907.628)	(1.424.237)	(4.977.519)	(247.595)	(104.656)	(34.159)	(22.759)	(7.718.553)
Dönem amortismanı	-	(119.119)	(188.096)	(996.948)	(66.901)	(51.310)	(31.223)	-	(1.453.597)
Değer düşüklüğü (***)	-	(447)	-	(38.814)	-	-	-	-	(39.261)
Çıkışlar	-	289	919	179.513	5.245	5.800	1.095	-	192.861
31 Aralık 2020 kapamış bakiyesi	-	(4.897.124)	(7.618.710)	(26.896.522)	(1.488.292)	(675.938)	(291.183)	(116.952)	(41.984.721)
31 Aralık 2019 net defter değeri	376.129	1.342.780	2.290.553	14.036.815	759.923	424.078	76.371	1.347.332	20.653.981
31 Aralık 2020 net defter değeri	467.275	1.570.607	2.692.508	17.454.427	889.635	513.538	73.464	2.400.382	26.061.836

(*) Cari dönemde aktifleştirilen borçlanma maliyeti 28.782 bin TL'dir.

(**) 41.928 bin TL maddi olmayan duran varlıklara transfer edilmiştir (Not 15).

(***) Grup, Ereğli Demir ve Çelik Fabrikaları T.A.Ş. ile Erdemir Romania S.R.L'nin kullanım dışı kalacak ve bağımsız nakit akım yaratmayacak maddi duran varlıkların geri kazanabilir tutarlarını dönem içerisinde gözden geçirmiştir. İnceleme sonrasında, kullanım dışı kalacak varlıklar için (39.261) bin TL değer düşüklüğü kar veya zarar tablosunda yatırım faaliyetlerden diğer giderler (Not 28) hesabında muhasebeleştirilmiştir.

31 Aralık 2020 tarihi itibarıyla Grup'un maddi duran varlıkları üzerinde herhangi bir ipotek veya teminat bulunmamaktadır.

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

31 ARALIK 2020 TARİHİNDE SONA EREN YILA AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

NOT 14 – MADDİ DURAN VARLIKLAR (devamı)

	Arsa ve Araziler	Yeraltı ve Yerüstü Düzenleri	Binalar	Makina ve Teçhizatlar	Taşıt Araçları	Döşeme ve Demirbaşlar	Diğer Maddi Duran Varlıklar	Yapılmakta Olan Yatırımlar	Toplam
Maliyet değeri									
1 Ocak açılış bakiyesi	298.834	4.538.894	7.256.025	30.709.607	1.703.606	836.663	265.350	1.194.114	46.803.093
Çevrim farkı	38.342	580.649	937.145	3.966.685	202.534	96.730	19.222	147.953	5.989.260
Girişler (*)	-	1.678	9.217	140.837	44.869	16.088	19.479	1.192.691	1.424.859
Yatırımlardan transferler (**)	48.821	116.070	136.063	762.334	8.232	6.138	1.889	(1.093.233)	(13.686)
Yatırım amaçlı gayrimenkullere transferler (***)	(9.868)	-	(25.954)	-	-	-	-	-	(35.822)
Çıkışlar	-	(24.292)	(14.647)	(479.894)	(20.277)	(5.769)	(2.673)	-	(547.552)
31 Aralık 2019 kapanış bakiyesi	376.129	5.212.999	8.297.849	35.099.569	1.938.964	949.850	303.267	1.441.525	53.620.152
Birikmiş amortismanlar									
1 Ocak açılış bakiyesi	-	(3.364.344)	(5.202.609)	(18.431.953)	(1.029.278)	(443.025)	(188.521)	(83.152)	(28.742.882)
Yatırım amaçlı gayrimenkullere transferler (***)	-	-	2.790	-	-	-	-	-	2.790
Çevrim farkı	-	(432.631)	(675.428)	(2.368.613)	(115.630)	(47.252)	(14.054)	(11.041)	(3.664.649)
Dönem amortismanı	-	(98.220)	(152.509)	(742.508)	(53.463)	(40.850)	(28.403)	-	(1.115.953)
Değer düşüklüğü (****)	-	949	5.813	29.059	4.145	-	3.352	-	43.318
Çıkışlar	-	24.027	14.647	451.261	15.185	5.355	730	-	511.205
31 Aralık 2019 kapanış bakiyesi	-	(3.870.219)	(6.007.296)	(21.062.754)	(1.179.041)	(525.772)	(226.896)	(94.193)	(32.966.171)
31 Aralık 2018 net defter değeri	298.834	1.174.550	2.053.416	12.277.654	674.328	393.638	76.829	1.110.962	18.060.211
31 Aralık 2019 net defter değeri	376.129	1.342.780	2.290.553	14.036.815	759.923	424.078	76.371	1.347.332	20.653.981

(*) Cari dönemde aktifleştirilen borçlanma maliyeti 16.689 bin TL'dir.

(**) 13.686 bin TL maddi olmayan duran varlıklara transfer edilmiştir (Not 15).

(***) Grup, Erdemir Çelik Servis Merkezi A.Ş.'nin Manisa'da bulunan sabit kıymetlerinin bir bölümünün kiraya verilmesi sonrasında yatırım amaçlı gayrimenkullere sınıflandırılmıştır (Not 13).

(****) Grup, Erdemir Romania S.R.L'nin kullanım dışı kalacak ve bağımsız nakit akım yaratmayacak maddi duran varlıkları için geçmiş dönem finansal tablolarında sabit kıymet değer düşüş karşılıklarını kayda almıştı. Erdemir Romania S.R.L'nin net karlılıklarındaki artış ile Yönetim'in gelecek dönemlerdeki tahminlerine bağlı olarak maddi duran varlıkların geri kazanılabilir tutarları yeniden gözden geçirilmiştir. İnceleme sonrasında, 43.318 bin TL tutarındaki konusu kalmayan değer düşüklüğü kar veya zarar tablosunda yatırım faaliyetlerden diğer gelirler (Not 28) hesabında muhasebeleştirilmiştir.

31 Aralık 2019 tarihi itibarıyla Grup'un maddi duran varlıkları üzerinde herhangi bir ipotek veya teminat bulunmamaktadır.

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

31 ARALIK 2020 TARİHİNDE SONA EREN YILA AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

NOT 14 – MADDİ DURAN VARLIKLAR (devamı)

Maddi duran varlıklara ilişkin amortisman giderlerinin dağılımı aşağıdaki gibidir:

	31 Aralık 2020	31 Aralık 2019
Üretim ile ilişkilendirilen	1.361.402	1.039.350
Genel yönetim giderleri	32.981	28.069
Pazarlama giderleri	50.905	41.340
Araştırma ve geliştirme giderleri	8.309	7.194
	<u>1.453.597</u>	<u>1.115.953</u>

NOT 15 – MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR

	Haklar	Diğer Maddi Olmayan Duran Varlıklar	Toplam
<u>Maliyet değeri</u>			
1 Ocak açılış bakiyesi	781.603	40.264	821.867
Çevrim farkı	183.216	11.910	195.126
Alışlar	17.729	2.629	20.358
Yatırımlardan transferler	32.532	9.396	41.928
31 Aralık 2020 kapanış bakiyesi	<u>1.015.080</u>	<u>64.199</u>	<u>1.079.279</u>
<u>Birikmiş itfa payları</u>			
1 Ocak açılış bakiyesi	(471.990)	(37.343)	(509.333)
Çevrim farkı	(109.915)	(11.137)	(121.052)
Dönem itfa payı	(37.196)	(983)	(38.179)
31 Aralık 2020 kapanış bakiyesi	<u>(619.101)</u>	<u>(49.463)</u>	<u>(668.564)</u>
31 Aralık 2019 net defter değeri	<u>309.613</u>	<u>2.921</u>	<u>312.534</u>
31 Aralık 2020 net defter değeri	<u>395.979</u>	<u>14.736</u>	<u>410.715</u>

31 Aralık 2020 tarihi itibarıyla Grup'un maddi olmayan duran varlıkları üzerinde herhangi bir ipotek veya teminat bulunmamaktadır .

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

31 ARALIK 2020 TARİHİNDE SONA EREN YILA AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

NOT 15 – MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR (devamı)

	Haklar	Diğer Maddi Olmayan Duran Varlıklar	Toplam
<u>Maliyet değeri</u>			
1 Ocak açılış bakiyesi	668.304	34.375	702.679
Çevrim farkı	85.716	5.127	90.843
Alışlar	13.897	762	14.659
Yatırımlardan transferler	13.686	-	13.686
31 Aralık 2019 kapanış bakiyesi	781.603	40.264	821.867
<u>Birikmiş itfa payları</u>			
1 Ocak açılış bakiyesi	(387.566)	(31.597)	(419.163)
Çevrim farkı	(49.911)	(4.998)	(54.909)
Dönem itfa payı	(34.513)	(748)	(35.261)
31 Aralık 2019 kapanış bakiyesi	(471.990)	(37.343)	(509.333)
31 Aralık 2018 net defter değeri	280.738	2.778	283.516
31 Aralık 2019 net defter değeri	309.613	2.921	312.534

31 Aralık 2019 tarihi itibarıyla Grup’un maddi olmayan duran varlıkları üzerinde herhangi bir ipotek veya teminat bulunmamaktadır.

Maddi olmayan duran varlıklara ilişkin itfa giderlerinin dağılımı aşağıdaki gibidir:

	31 Aralık 2020	31 Aralık 2019
Üretim ile ilişkilendirilen	25.915	24.348
Genel yönetim giderleri	12.101	10.770
Araştırma ve geliştirme giderleri	163	143
	38.179	35.261

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

31 ARALIK 2020 TARİHİNDE SONA EREN YILA AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

NOT 16 – KULLANIM HAKKI VARLIKLARI

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

	Arsa Kullanım Hakkı	Araç Kiralama	Toplam
<u>Maliyet değeri</u>			
1 Ocak açılış bakiyesi	236.950	22.206	259.156
Faaliyet kiralamasına konu varlıklara ilişkin girişler	41.911	2.080	43.991
Çıkışlar (-)	(8.637)	-	(8.637)
Çevrim farkı	57.448	5.334	62.782
31 Aralık 2020 kapanış bakiyesi	327.672	29.620	357.292
<u>Birikmiş itfa payları</u>			
1 Ocak açılış bakiyesi	7.675	6.531	14.206
Dönem itfa payı	10.986	10.099	21.085
Çevrim farkı	2.335	2.022	4.357
31 Aralık 2020 kapanış bakiyesi	20.996	18.652	39.648
31 Aralık 2019 net defter değeri	229.275	15.675	244.950
31 Aralık 2020 net defter değeri	306.676	10.968	317.644
<u>Maliyet değeri</u>			
1 Ocak açılış bakiyesi	-	-	-
Muhasebe politikası değişikliğinin etkisi	201.550	8.022	209.572
Faaliyet kiralamasına konu varlıklara ilişkin girişler	39.528	12.549	52.077
Alt kiralama yapılan kira sözleş. alacaklara transferler	(30.373)	-	(30.373)
Çevrim farkı	26.245	1.635	27.880
31 Aralık 2019 kapanış bakiyesi	236.950	22.206	259.156
<u>Birikmiş itfa payları</u>			
1 Ocak açılış bakiyesi	-	-	-
Dönem itfa payı	7.999	6.233	14.232
Alt kiralama yapılan kira sözleş. alacaklara transferler	(669)	-	(669)
Çevrim farkı	345	298	643
31 Aralık 2019 kapanış bakiyesi	7.675	6.531	14.206
31 Aralık 2019 net defter değeri	229.275	15.675	244.950

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

31 ARALIK 2020 TARİHİNDE SONA EREN YILA AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

NOT 16 – KULLANIM HAKKI VARLIKLARI (devamı)

Kullanım hakkı varlıklarının kar veya zararda muhasebeleştirilen kalemleri aşağıdaki gibidir:

	31 Aralık 2020	31 Aralık 2019
Faaliyet kiralamasına konu varlıkların itfası	(21.085)	(14.232)
Kiralama işlemlerinden faiz giderleri (Not 30)	(38.178)	(33.809)
Kullanım hakkı varlıklarının alt kiralamasından kaynaklanan gelir	-	1.433

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

	31 Aralık 2020	1 Ocak 2019
Arsa kullanım hakkı	306.676	229.275
Araç kiralama	10.968	15.675
	<u>317.644</u>	<u>244.950</u>

Grup'un Milli Emlak Genel Müdürlüğü'ne ait liman sahalarına ilişkin kullanma izin sözleşmeleri mevcuttur. Kullanma izin süreleri 2048 ve 2050 yıllarında sona erecek taşınmazların değerleri, ilk hesaplamadaki borçlanma oranı % 12 - %16 ile indirgenerek bugünkü değerinde ölçülmüştür.

Grup'un Orman Genel Müdürlüğü'ne ait orman arazisine ilişkin kullanım izin sözleşmesi ile enerji nakil hattı izni sözleşmeleri mevcuttur. Orman arazisi kullanım izin süreleri 2039 – 2068 yıllarında, enerji nakil hattı kullanım izin süresi 2064 yılında sona erecektir. Taşınmazların değerleri ilk hesaplamadaki borçlanma oranı % 12 - %15 ile indirgenerek bugünkü değerinde ölçülmüştür.

Kullanım izin süreleri 2020-2022 yılları arasında olan araç kiralama sözleşmeleri, borçlanma oranı ilk hesaplamadaki % 13 - %25 ile indirgenerek bugünkü değerinde ölçülmüştür.

Kiralama sözleşmeleri yukarıdaki açıklamalar doğrultusunda konsolide finansal durum tablosunda kullanım hakkı varlıkları ile borçlanmalar (Not 7) notlarında muhasebeleştirilmiştir.

Kullanım hakkı varlıklarına ilişkin itfa giderlerinin dağılımı aşağıdaki gibidir:

	31 Aralık 2020	31 Aralık 2019
Genel yönetim giderleri	10.099	6.233
Esas faaliyetlerden diğer giderler	10.986	7.999
	<u>21.085</u>	<u>14.232</u>

NOT 17 – DEVLET TEŞVİK VE YARDIMLARI

Grup'un, sektör ayırımı olmaksızın mevzuatın gerektirdiği kriterleri karşılayan tüm şirketler tarafından kullanılabilir nitelikte sahip olduğu hakları aşağıdaki gibidir:

- ✓ Araştırma ve geliştirme kanunu kapsamında yer alan teşvikler (%100 kurumlar vergisi istisnası vb.),
- ✓ Araştırma ve geliştirme harcamaları karşılığı Tübitak – Teydeb'den alınan nakit destekler,

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

31 ARALIK 2020 TARİHİNDE SONA EREN YILA AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

NOT 17 – DEVLET TEŞVİK VE YARDIMLARI (devamı)

- ✓ Dahilde işleme izin belgeleri,
- ✓ Sosyal güvenlik kurumu teşvikleri,
- ✓ Sigorta primi işveren hissesi desteği.

Grup, raporlama dönemi itibarıyla Ar-Ge projelerine ilişkin alınmış 3.009 bin TL (31 Aralık 2019: 2.181 bin TL) tutarındaki araştırma ve geliştirme destek primini kurumlar vergisi hesaplamasında indirim konusu olarak dikkate almıştır.

NOT 18 – ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR

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

	31 Aralık 2020	31 Aralık 2019
Personele borçlar	139.640	109.689
Ödenecek sosyal güvenlik kesintileri	57.656	43.669
	<u>197.296</u>	<u>153.358</u>

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

	31 Aralık 2020	31 Aralık 2019
Kıdem tazminatı karşılığı	759.907	651.998
Kıdem teşvik primi karşılığı	108.316	71.234
Birikmiş yıllık izinler karşılığı	99.913	84.092
	<u>968.136</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 Aralık 2020 tarihi itibarıyla ödenecek kıdem tazminatı tavanı her hizmet yılı için aylık 7.117,17 TL (31 Aralık 2019: 6.379,86 TL) tavanına tabidir. 1 Ocak 2021 tarihi itibarıyla uygulanacak kıdem tazminatı tavanı aylık 7.638,96 TL’ye yükseltilmiştir.

Kıdem tazminatı yükümlülüğü yasal olarak herhangi bir fonlamaya tabi değildir.

Kıdem tazminatı yükümlülüğü, Grup’un çalışanların emekli olmasından kaynaklanan gelecekteki muhtemel yükümlülük tutarının bugünkü değerinin tahmin edilmesi yoluyla hesaplanmaktadır. TMS 19 (“Çalışanlara Sağlanan Faydalar”), Grup’un yükümlülüklerinin tanımlanmış fayda planları kapsamında aktüeryal değerlendirme yöntemleri kullanılarak geliştirilmesini öngörür. 31 Aralık 2020 tarihi itibarıyla hesaplanan yükümlülük bağımsız bir aktüer firma tarafından hesaplanmış, hesaplamada öngörülen birim kredi yöntemi kullanılmıştır.

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

31 ARALIK 2020 TARİHİNDE SONA EREN YILA AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

NOT 18 – ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR (devamı)

Yükümlülüklerin bugünkü değerinin hesaplanmasında kullanılan aktüeryal varsayımlar aşağıda belirtilmiştir:

	31 Aralık 2020	31 Aralık 2019
Faiz oranı	%12,80	%12,50
Enflasyon oranı	%8,50	%8,20
Ücret artışları	reel %1,5	reel %1,5
Kıdem tazminatı tavan artışı	%8,50	%8,20

İskonto oranı emeklilik taahhütlerinin vadeleri ile uyumlu dönemler için ve taahhüt edilen yükümlülüklerin ödenmesinde kullanılacak para birimi cinsinden tahmin edilmiştir. 31 Aralık 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 31 Aralık 2020 tarihi itibarıyla 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 Aralık 2020	1 Ocak – 31 Aralık 2019
Dönem başı itibarıyla karşılık	651.998	527.970
Hizmet maliyeti	55.790	52.214
Faiz maliyeti	83.603	86.906
Aktüeryal kayıp/(kazanç)	17.367	39.363
Ödenen tazminatlar	(49.847)	(55.011)
Çevrim farkı	996	556
Dönem sonu itibarıyla karşılık	759.907	651.998

Kıdem tazminatı yükümlülüğü hesaplamasında kullanılan önemli tahminler iskonto oranı ve isteğe bağlı işten ayrılma olasılığıdır. Diğer varsayımlar aynı bırakılarak 31 Aralık 2020 tarihi itibarıyla kıdem tazminatı karşılığı hesaplamasında kullanılan önemli varsayımların duyarlılık analizleri aşağıdaki gibidir.

	Faiz oranı	
	%1 artış	%1 azalış
Duyarlılık seviyesi		
Oran değişimi	(55.988)	64.015
Kıdem tazminatı yükümlülüğü değişimi		
	Enflasyon oranı	
	%1 artış	%1 azalış
Oran değişimi	66.083	(58.563)
Kıdem tazminatı yükümlülüğü değişimi		

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

31 ARALIK 2020 TARİHİNDE SONA EREN YILA AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

NOT 18 – ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR (devamı)

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 Aralık 2020	1 Ocak – 31 Aralık 2019
Dönem başı itibarıyla karşılık	71.234	55.351
Hizmet maliyeti	8.333	5.988
Faiz maliyeti	9.983	9.085
Aktüeryal kayıp/(kazanç)	29.838	9.378
Ödenen kıdem teşvik primleri	(11.106)	(8.506)
Çevrim farkı	34	(62)
Dönem sonu itibarıyla karşılık	108.316	71.234

Birikmiş yıllık izin karşılığının hareketleri aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak – 31 Aralık 2020	1 Ocak – 31 Aralık 2019
Dönem başı itibarıyla karşılık	84.092	86.070
Dönem içerisindeki artış	108.907	98.374
Ödenen birikmiş izin (-)	(5.281)	(5.399)
Konusu kalmayan karşılık (-)	(88.285)	(94.418)
Çevrim farkı	480	(535)
Dönem sonu itibarıyla karşılık	99.913	84.092

NOT 19 – KARŞILIKLAR

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

	31 Aralık 2020	31 Aralık 2019
Dava karşılıkları	195.355	196.700
Engelli istihdamı eksikliği nedeniyle ayrılan ceza karşılığı	13.551	12.836
Maden sahası devlet hakkı için ayrılan karşılık	23.023	19.158
Ecrimisil karşılığı	21.695	13.215
	253.624	241.909

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

31 ARALIK 2020 TARİHİNDE SONA EREN YILA AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

NOT 19 – KARŞILIKLAR (devamı)

Kısa vadeli karşılıkların hareketleri aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak 2020	Dönem içerisindeki artış	Ödenen	Konusu kalmayan	Çevrim farkı	31 Aralık 2020
Dava karşılıkları	196.700	62.766	(46.534)	(43.727)	26.150	195.355
Engelli istihdamı eksikliği nedeniyle ayrılan ceza karşılığı	12.836	4.647	(3.005)	(945)	18	13.551
Maden sahası devlet hakkı için ayrılan karşılık	19.158	24.162	(20.297)	-	-	23.023
Ecrimisil karşılığı	13.215	28.537	(22.015)	(228)	2.186	21.695
	<u>241.909</u>	<u>120.112</u>	<u>(91.851)</u>	<u>(44.900)</u>	<u>28.354</u>	<u>253.624</u>

	1 Ocak 2019	Dönem içerisindeki artış	Ödenen	Konusu kalmayan	Çevrim farkı	31 Aralık 2019
Dava karşılıkları	165.568	57.019	(20.051)	(12.854)	7.018	196.700
Engelli istihdamı eksikliği nedeniyle ayrılan ceza karşılığı	10.421	5.802	(2.902)	(518)	33	12.836
Maden sahası devlet hakkı için ayrılan karşılık	7.650	21.749	(10.241)	-	-	19.158
Ecrimisil karşılığı	7.013	27.257	(21.029)	-	(26)	13.215
Vergi cezası karşılığı	10.125	-	-	(10.661)	536	-
	<u>200.777</u>	<u>111.827</u>	<u>(54.223)</u>	<u>(24.033)</u>	<u>7.561</u>	<u>241.909</u>

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

31 ARALIK 2020 TARİHİNDE SONA EREN YILA AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

NOT 19 – KARŞILIKLAR (devamı)

Dava karşılıkları

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

	31 Aralık 2020	31 Aralık 2019
Grup tarafından açılan davalar	974.124	880.306
Grup tarafından açılan davalar için ayrılan karşılıklar	171.111	218.121

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

	31 Aralık 2020	31 Aralık 2019
Grup’a karşı açılan davalar	175.340	153.052
Grup’a karşı açılan davalar için ayrılan karşılıklar	195.355	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 ARALIK 2020 TARİHİNDE SONA EREN YILA AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

NOT 19 – 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 Aralık 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 1 Nisan 2021 günü yapılacaktır.

Şirket, yukarıdaki gerekçelerle, 31 Aralık 2005 tarihinde sona eren yıla ait net dönem karının yukarıda bahsedilen davalar nedeniyle değişmesi hususunun 31 Aralık 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 ARALIK 2020 TARİHİNDE SONA EREN YILA AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

NOT 19 – 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 63.612 bin TL tutarında karşılık ayrılmıştır.

Elektrik ve Hava Gazı Tüketim Vergisi Anayasa Mahkemesi Kararı

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

Benzer şekilde Anayasa Mahkemesi tarafından Şirket'in başvurusu kapsamında birleştirilerek, birlikte görülen 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.

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

31 ARALIK 2020 TARİHİNDE SONA EREN YILA AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

NOT 19 – KARŞILIKLAR (devamı)

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

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

Söz konusu ceza ihbarnamelerine karşı Şirket tarafından 20 Ocak 2020 tarihinde Zonguldak Vergi Mahkemesi’nde 6 adet dava 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 beklenmemesi sebebiyle konsolide finansal tablolarda karşılık ayrılmamıştır.

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

Kdz. Ereğli Belediyesi tarafından Şirket fabrika sahasındaki 15 yapıya ilişkin Yapı Tatil Zaptı ile mühürleme işlemi yapılmıştır. Akabinde Encümen Kararları ile toplam 258.683 bin TL tutarında idari para cezaları Şirket’e tebliğ edilmiştir. Söz konusu Yapı Tatil Zaptı ve Encümen Kararlarına karşı Zonguldak İdare Mahkemesinde yürütmenin durdurulması talepli 15 dava açılmıştır. Önceden açılan 14 davanın tamamında mahkeme tarafından dava konusu işlemlerin iptaline karar verilmiştir. Belediye’nin bu kararlar istinaf başvurusunda bulunma hakkı vardır. Son açılan 1 adet davada ise mahkeme, davalı savunması/ara karar cevabı sunulduktan sonra yürütmenin durdurulması hakkında karar verecektir. Davalar halen derdesttir.

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

Maden sahası devlet hakkı karşılığı

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

Ecrimisil karşılığı

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

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

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

31 ARALIK 2020 TARİHİNDE SONA EREN YILA AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

NOT 20 – TAAHHÜTLER

Grup’un almış olduğu teminatlar aşağıdaki gibidir:

	31 Aralık 2020	31 Aralık 2019
Alınan teminat mektupları	4.102.062	2.853.670
	<u>4.102.062</u>	<u>2.853.670</u>

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

	31 Aralık 2020	31 Aralık 2019
A. Kendi tüzel kişiliği adına vermiş olduğu TRİ’ler	127.548	77.498
B. Tam konsolidasyon kapsamına dahil edilen ortaklıklar lehine vermiş olduğu TRİ’ler	606.492	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	-	-
	<u>734.040</u>	<u>259.631</u>

Grup kendi tüzel kişiliği adına vermiş olduğu TRİ’ler verilen teminat mektuplarından oluşmaktadır. Grup’un konsolidasyon kapsamında dahil edilen ortaklıklar lehine vermiş olduğu 606.492 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 Aralık 2020 tarihi itibarıyla özkaynaklara oranı % 0’dır (31 Aralık 2019: % 0).

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

	31 Aralık 2020	31 Aralık 2019
ABD Doları	207.236	167.519
Türk Lirası	106.041	64.844
Avro	420.763	27.268
	<u>734.040</u>	<u>259.631</u>

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

31 ARALIK 2020 TARİHİNDE SONA EREN YILA AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

NOT 21 – DİĞER VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER

Grup'un diğer varlık ve yükümlülüklerinin detayı aşağıdaki gibidir:

Diğer dönen varlıklar

	31 Aralık 2020	31 Aralık 2019
Diğer KDV alacakları	634.830	456.381
Devreden KDV	116.026	143.042
Peşin ödenen vergi ve fonlar	3.488	2.886
Diğer çeşitli alacaklar	20.146	15.573
	<u>774.490</u>	<u>617.882</u>

Diğer duran varlıklar

	31 Aralık 2020	31 Aralık 2019
Diğer KDV alacakları	210.441	225.399
	<u>210.441</u>	<u>225.399</u>

Diğer kısa vadeli yükümlülükler

	31 Aralık 2020	31 Aralık 2019
Hesaplanan KDV	157.537	3.509
Diğer kısa vadeli yükümlülükler	2.802	6.770
	<u>160.339</u>	<u>10.279</u>

Diğer uzun vadeli yükümlülükler

	31 Aralık 2020	31 Aralık 2019
Diğer uzun vadeli yükümlülükler	1.857	1.878
	<u>1.857</u>	<u>1.878</u>

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

31 ARALIK 2020 TARİHİNDE SONA EREN YILA AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

NOT 22 – ERTELENMİŞ GELİRLER

Grup'un kısa vadeli ertelenmiş gelirlerinin detayı aşağıdaki gibidir:

	31 Aralık 2020	31 Aralık 2019
Alınan sipariş avansları	519.271	230.930
Gelecek aylara ait gelirler	22.923	19.903
	<u>542.194</u>	<u>250.833</u>

NOT 23 – ÖZKAYNAKLAR

Grup'un raporlama dönemi itibarıyla sermaye yapısı aşağıdaki gibidir:

<u>Ortaklar</u>	(%)	31 Aralık 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		<u>156.613</u>		<u>156.613</u>
Yeniden düzenlenmiş sermaye		3.656.613		3.656.613
Geri alınmış paylar (-)		<u>(116.232)</u>		<u>(116.232)</u>
		<u>3.540.381</u>		<u>3.540.381</u>

Ereğli Demir ve Çelik Fabrikaları T.A.Ş.'nin sermayesi kayıtlı sermaye tavanına tabidir. Yönetim Kurulu gerekli gördüğü zamanlarda 7.000.000.000 TL olan kayıtlı sermaye tutarına kadar beheri 1 Kr itibari değerinde ve tamamı hamiline yazılı olan paylar ihraç ederek sermayeyi artırabilir.

Şirket'in sermayesi 350.000.000.000 adet hisseden oluşmaktadır (2019: 350.000.000.000 hisse). Hisselerin nominal değeri hisse başına 1 Kr'dir (2019: hisse başı 1 Kr.). Bu sermaye A ve B Grubu paylara bölünmüştür. Bundan 1 Kr tutarında sermayeyi karşılayan 1 adet nama yazılı hisse A Grubu, 3.499.999.999,99 TL sermayeyi karşılayan 349.999.999.999 adet pay ise B Grubu'dur.

Yönetim Kurulu 3'ü bağımsız olmak üzere 9 üyeden oluşur. Yönetim Kurulu'nda görev alacak bağımsız üyelerin sayısı ve nitelikleri Sermaye Piyasası Kurulu'nun Seri II; 17.1 sayılı "Kurumsal Yönetim Tebliği"ne uygun olarak tespit edilir.

Yönetim Kurulu üyelerinden biri, A Grubu payları temsilen intifa hakkı sahibi Özelleştirme İdaresi Başkanlığı'na gösterilecek adaylar arasından Genel Kurul tarafından seçilir. A Grubu payları temsil eden Yönetim Kurulu üyesinin, seçilmiş olduğu dönem süresi içerisinde herhangi bir şekilde görevinin sona ermesi halinde, yerine seçilecek üyenin de A Grubu payları temsilen intifa hakkı sahibi Özelleştirme İdaresi Başkanlığı'na gösterilecek adaylar arasından seçilmesi şarttır. A Grubu paylarına tanınan haklarla ilgili olarak alınacak kararlarda intifa hakkı sahibi temsilcisi Yönetim Kurulu Üyesi'nin de olumlu oy kullanması zorunludur.

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

31 ARALIK 2020 TARİHİNDE SONA EREN YILA AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

NOT 23 – ÖZKAYNAKLAR (devamı)

Şirket esas sözleşmesinde, Yönetim Kurulu toplantı ve karar yeter sayısı ve A Grubu paylara ait hakları etkileyecek değişiklikler ile yatırıma ve istihdama ilişkin olarak ve Hisse Satış Sözleşmesinde yer alan yükümlülükleri ve bu yükümlülüklerle ilişkin A Grubu paylara tanınan hakları doğrudan veya dolaylı yoldan etkileyecek her türlü esas sözleşme değişikliği yapılmasına ilişkin kararları ancak A Grubu payları temsilen intifa hakkı sahibinin olumlu oyu ile alabilir. Aksi hal, alınan kararları geçersiz kılar.

Erdemir, esas sözleşmesinin 4.madde/K “Türk Ticaret Kanunu’nun 329. maddesi çerçevesinde kendi payları ile ilgili işlemleri yürütmek” maddesi uyarınca 31 Aralık 2020 tarihi itibarıyla nominal bedeli 107.837 bin TL (31 Aralık 2019: 107.837 bin TL) olan hisse senetlerine sahiptir. Erdemir hisse senetleri raporlama tarihi itibarıyla enflasyona göre düzeltilmiş değerleri üzerinden sermaye kaleminden bir indirim olarak gösterilmiştir.

Diğer Özkaynak Kalemleri	31 Aralık 2020	31 Aralık 2019
Paylara İlişkin Primler (İskontolar)	106.447	106.447
Maddi Duran Varlık Yeniden Değerleme Artışları (Azalışları)	77.866	58.952
Nakit Akış Riskinden Korunma Kazançları (Kayıpları)	(15.481)	6.474
Yabancı Para Çevrim Farkları	24.826.731	17.828.858
Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları (Kayıpları)	(115.606)	(102.008)
Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler	3.597.448	3.485.761
- Yasal yedekler	3.597.448	3.485.761
Geçmiş Yıllar Karları	4.482.548	2.057.906
	<u>32.959.953</u>	<u>23.442.390</u>

13 Haziran 2013 tarih ve 28676 sayılı Resmi Gazete’de yayımlanan ve yürürlüğe giren Seri: II-14.1 No’lu “Sermaye Piyasasında Finansal Raporlamaya İlişkin Esaslar Tebliği” uyarınca “Ödenmiş sermaye”, “Kardan ayrılan kısıtlanmış yedekler” ve “Hisse senedi ihraç primleri”nin yasal kayıtlardaki tutarları üzerinden gösterilmesi gerekmektedir. Söz konusu tebliğin uygulanması esnasında değerlemelerde çıkan farklılıkların (enflasyon düzeltilmesinden kaynaklanan farklılıklar gibi):

- “Ödenmiş sermaye”den kaynaklanmaktaysa ve henüz sermayeye ilave edilmemişse, “Ödenmiş sermaye” kaleminden sonra gelmek üzere açılacak “Sermaye düzeltmesi farkları” kalemiyle;
- “Kardan ayrılan kısıtlanmış yedekler” ve “Hisse senedi ihraç primleri”nden kaynaklanmakta ve henüz kar dağıtımı veya sermaye artırımına konu olmamışsa “Geçmiş yıllar kar/zararıyla”,

ilişkilendirilmesi gerekmektedir. Diğer özkaynak kalemleri ise TFRS çerçevesinde değerlendirilen tutarları ile gösterilmektedir.

Sermaye düzeltmesi farklarının sermayeye eklenmek dışında bir kullanımı yoktur.

Halka açık şirketler kar payı dağıtımlarını SPK’nın 1 Şubat 2014 tarihinden itibaren yürürlüğe giren II-19.1 no’lu Kar Payı Tebliği’ne göre yaparlar.

Ortaklıklar, karlarını genel kurulları tarafından belirlenecek kar dağıtım politikaları çerçevesinde ve ilgili mevzuat hükümlerine uygun olarak genel kurul kararıyla dağıtır. Söz konusu tebliğ kapsamında, borsaya kote halka açık ortaklıklar için asgari bir dağıtım oranı tespit edilmemiştir. Şirketler esas sözleşmelerinde veya kar dağıtım politikalarında belirlenen şekilde kar payı öderler. Ayrıca, kar paylarının eşit veya farklı tutarlı taksitler halinde ödenebilecektir ve ara dönem finansal tablolarda yer alan kâr üzerinden nakden kar payı avansı dağıtabilecektir.

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

31 ARALIK 2020 TARİHİNDE SONA EREN YILA AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

NOT 23 – ÖZKAYNAKLAR (devamı)

6102 sayılı TTK getirilen Geçici Madde 13 istinaden; Sermaye Şirketlerinde 30 Eylül 2020 tarihine kadar 2019 yılı net dönem karının yalnızca yüzde yirmi beşine kadarının dağıtımına karar verilebilir, geçmiş yıl karları ve serbest yedek akçeler dağıtımına konu edilemez ve Genel Kurul tarafından Yönetim Kurulu'na kar payı avansı dağıtım yetkisi verilemez.

18 Eylül 2020 tarihli ve 31248 sayılı Resmi Gazete'de yayınlanan 2948 sayılı Karar ile kar dağıtım kısıtlamasının uygulama süresi 30 Eylül 2020 tarihinden 31 Aralık 2020 tarihine uzatılmıştır.

TTK'ya göre ayrılması gereken yedek akçeler ile esas sözleşmede veya kar dağıtım politikasında pay sahipleri için belirlenen kar payı ayrılmadıkça; başka yedek akçe ayrılmasına, ertesi yıla kar aktarılmasına ve intifa senedi sahiplerine, yönetim kurulu üyelerine, ortaklık çalışanlarına ve pay sahibi dışındaki kişilere kardan pay dağıtılmasına karar verilemeyeceği gibi, pay sahipleri için belirlenen kar payı nakden ödenmedikçe bu kişilere kardan pay dağıtılamaz.

Özsermaye enflasyon düzeltmesi farkları ile olağanüstü yedeklerin kayıtlı değerleri bedelsiz sermaye artırımını; nakit kar dağıtımını ya da zarar mahsubunda kullanılabilir. Ancak özsermaye enflasyon düzeltme farkları, nakit kar dağıtımında kullanılması durumunda kurumlar vergisine tabi olacaktır.

Şirket'in, raporlama dönemi itibarıyla yasal kayıtlarında bulunan 4.633.547 bin TL birikmiş karlar ile 2.948.251 bin TL net dönem karı dahil kar dağıtımına konu edilebilecek kaynakların toplam tutarı 7.581.798 bin TL'dir.

Yasal yedekler ve Türk Ticaret Kanunu'nun 466'ncı maddesi çerçevesinde yasal yedek statüsünde olan hisse senedi ihraç primleri yasal kayıtlardaki tutarları ile gösterilmiştir. Bu kapsamda, TFRS esasları çerçevesinde yapılan değerlemelerde ortaya çıkan ve rapor tarihi itibarıyla kar dağıtımına veya sermaye artırımına konu edilmeyen enflasyon düzeltmelerinden kaynaklanan farklılıkları, geçmiş yıllar kar/zararlarıyla ilişkilendirilmiştir.

Yasal yedekler, 6102 Sayılı Yeni TTK'nun 519. maddesinin birinci fıkrası hükmüne göre "kar"ın %5'i ödenmiş/çıkarılmış sermayenin %20'sini buluncaya kadar I. tertip kanuni yedek akçe olarak ayrılır. "Kar"dan I. tertip yedek akçe olarak ayrılan tutar düşüldükten sonra kalan tutardan pay sahipleri için I. kar payı ayrılır. I. tertip kanuni yedek akçe ile I. kar payı ayrıldıktan sonra kalan bakiyenin olağanüstü yedek akçe olarak ayrılmasına veya dağıtılmasına karar vermeye Şirket kar dağıtım politikasını da dikkate alarak Genel Kurul yetkilidir. II. tertip kanuni yedek akçe, Yeni TTK'nun 519. maddesinin 2. fıkrasının 3.bendi gereğince; dağıtılması kararlaştırılmış olan kısımdan çıkarılmış/ödenmiş sermayenin % 5'i oranında kar payı düşüldükten sonra bulunan tutarın onda biri kadar ayrılır. Karın sermayeye ilavesi yoluyla bedelsiz pay dağıtılmasına karar verilmesi halinde II. tertip kanuni yedek akçe ayrılmaz.

Statü yedekleri, Şirket esas sözleşmesi 31 Mart 2008 tarihinde değiştirilinceye kadar net dağıtılabılır dönem karının müsaadesi dahilinde Sermaye Piyasası Kurulu tebliğleri uyarınca ortaklara birinci temettü olarak ödenen tutara eşit olan bir tutar fabrikanın tevsiine harcanmak üzere statü yedeği olarak ayrılmıştır. Yine Şirket esas sözleşmesinin 31 Mart 2008'de yapılan değişiklikten önceki 13.maddesine göre, vergi sonrası oluşan net dönem karının %5'inin, çıkarılmış sermayenin %50'sine ulaşıncaya kadar kanuni ihtiyat akçesi olarak ayrılacağı öngörülmüş olduğundan, bu hükme göre ayrılan yedek akçenin Yeni TTK'nun 519. maddesinde öngörülmüş olan %20 oranındaki yasal yedek akçe tutarını aşan kısmı statü yedeği olarak kaydedilmiştir.

30 Mart 2012 tarihli Şirket'in Olağan Genel Kurul Toplantısı'nda statü yedeklerinin bedelsiz sermaye artırımlarında ve kar dağıtımında kullanılabilmesine karar verilmiştir.

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

31 ARALIK 2020 TARİHİNDE SONA EREN YILA AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

NOT 23 – ÖZKAYNAKLAR (devamı)

Nakit akış riskinden korunma kazançları (kayıpları) fonu, gelecekteki nakit akımlarının finansal riskten korunması olarak belirlenen ve bu konuda etkin olan türev finansal araçların gerçeğe uygun değerindeki değişikliklerin doğrudan özkaynak içerisinde muhasebeleştirilmesi sonucu ortaya çıkar. Finansal riske karşı korunmadan elde edilen ertelenmiş kazanç/zarar toplamı, finansal riske karşı korunan işlemin etkisi kar/zararı etkilediğinde kar/zararda muhasebeleştirilir.

Bağlı ortaklıkların Grup'a devri sırasında varlıkların gerçeğe uygun değerlerinin makul bir şekilde tespit edilememesi sebebiyle varlıkların ilk edinim sırasında her bir Şirket varlıklarına yeniden değerlendirme yaptırılmış ve Şirket'lerin yeniden değerlendirilmiş gerçeğe uygun varlık değerleri ilk muhasebeleştirme sırasındaki maliyet değeri arasındaki fark değer maddi duran varlık yeniden değerlendirme artışları (azalışları) fonunda kayıtlara alınmıştır.

TMS 19 "Çalışanlara Sağlanan Faydalar" standardındaki değişikliklerle birlikte kıdem tazminatı karşılığının hesaplanmasında dikkate alınan aktüeryal kayıp kazançların kar veya zarar tablosunda muhasebeleştirilmesine izin vermemektedir. Aktüeryal varsayımların değişmesi sonucu oluşan kayıp ve kazançlar özkaynaklar içerisinde "Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları (Kayıpları)" hesabında muhasebeleştirilmiştir. Kıdem tazminatı karşılığı aktüeryal (kayıp)/kazanç fonu kar veya zararda yeniden sınıflandırılmayacak niteliktedir.

Grup'un varlık ve yükümlülükleri, Not 2.1'de belirtildiği üzere konsolide finansal tablolarda raporlama tarihinde geçerli olan kurlar kullanılarak sunum para birim olan TL cinsinden ifade edilir. Kar veya zarar tablosu kalemleri ortalama döviz kurları kullanılarak çevrilir. Oluşan çevrim farkları özkaynaklarda yabancı para çevrim farkları olarak muhasebeleştirilir.

NOT 24 – 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 519.271 bin TL'dir (Not 22). Şirket, bu hasılatı bir yıl içerisinde finansal tablolarına hasılat olarak kaydetmeyi öngörmektedir.

	1 Ocak - 31 Aralık 2020	1 Ocak - 31 Aralık 2019
<u>Hasılat</u>		
Yurt içi demir çelik satışları	26.045.753	21.115.987
Yurt dışı demir çelik satışları	5.190.683	5.552.947
Diğer gelirler (*)	756.989	698.400
Vadeli satış sözleşmelerine ilişkin faiz gelirleri	123.394	185.981
Satış iadeleri (-)	(25.418)	(42.992)
Satış iskontoları (-)	(43.372)	(45.138)
	<u>32.048.029</u>	<u>27.465.185</u>
<u>Satışların maliyeti (-)</u>	<u>(26.123.431)</u>	<u>(22.454.025)</u>
Brüt kar	<u>5.924.598</u>	<u>5.011.160</u>

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

31 ARALIK 2020 TARİHİNDE SONA EREN YILA AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

NOT 24 – HASILAT VE SATIŞLARIN MALİYETİ (devamı)

(*) Diğer gelirler içerisinde yurt dışına yapılan satışların toplamı 314.848 bin TL'dir (31 Aralık 2019: 285.507 bin TL). Vadeli satış sözleşmelerine ilişkin faiz gelirleri içerisinde yurt dışı vadeli satış faiz geliri toplamı 3.063 bin TL'dir (31 Aralık 2019: 4.022 bin TL).

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

	1 Ocak - 31 Aralık 2020	1 Ocak - 31 Aralık 2019
İlk madde ve malzeme giderleri	(19.157.870)	(16.792.357)
Personel giderleri	(2.127.588)	(1.665.469)
Enerji giderleri	(1.607.837)	(1.322.528)
Amortisman ve itfa giderleri	(1.394.505)	(1.043.369)
Genel üretim giderleri	(903.571)	(636.082)
Diğer satışların maliyeti	(389.758)	(382.191)
Çalışmayan kısım giderleri (*)	(64.556)	(148.019)
Müşteri teslim satışlara ait nakliye giderleri	(304.539)	(301.394)
Stok değer düşüklüğü karşılığı gideri (Not 10)	(46.140)	(33.314)
Konusu kalmayan stok değer düşüklüğü karşılığı (Not 10)	14.481	10.726
Diğer	(141.548)	(140.028)
	<u>(26.123.431)</u>	<u>(22.454.025)</u>

(*) Grup'un üretim tesislerinde planlı ve/veya beklenmeyen duruşlar sebebiyle oluşan (64.556) bin TL çalışmayan kısım gideri, ürün maliyeti ile ilişkilendirilmeyip doğrudan satışların maliyeti içerisinde muhasebeleştirilmiştir (31 Aralık 2019: (148.019) bin TL).

NOT 25 – ARAŞTIRMA VE GELİŞTİRME GİDERLERİ, PAZARLAMA GİDERLERİ, GENEL YÖNETİM GİDERLERİ

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

	1 Ocak - 31 Aralık 2020	1 Ocak - 31 Aralık 2019
Pazarlama giderleri (-)	(257.809)	(232.394)
Genel yönetim giderleri (-)	(497.600)	(444.799)
Araştırma ve geliştirme giderleri (-)	(29.397)	(24.999)
	<u>(784.806)</u>	<u>(702.192)</u>

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

31 ARALIK 2020 TARİHİNDE SONA EREN YILA AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

NOT 26 – NİTELİKLERİNE GÖRE GİDERLER

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

	1 Ocak - 31 Aralık 2020	1 Ocak - 31 Aralık 2019
Personel giderleri (-)	(109.007)	(99.323)
Amortisman ve itfa giderleri (-)	(50.905)	(41.340)
Dışarıdan sağlanan fayda ve hizmetler (-)	(97.897)	(91.731)
	<u>(257.809)</u>	<u>(232.394)</u>

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

	1 Ocak - 31 Aralık 2020	1 Ocak - 31 Aralık 2019
Personel giderleri (-)	(214.124)	(193.873)
Amortisman ve itfa giderleri (-)	(50.506)	(43.229)
Dışarıdan sağlanan fayda ve hizmetler (-)	(200.464)	(185.850)
Vergi, resim ve harçlar (-)	(22.232)	(12.803)
Şüpheli / konusu kalmayan alacak karşılığı (net)	(175)	(2.811)
Kullanım hakkı varlıkları itfa payı (-)	(10.099)	(6.233)
	<u>(497.600)</u>	<u>(444.799)</u>

Grup'un raporlama dönemi itibarıyla araştırma ve geliştirme giderlerinin niteliklerine göre detayı aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak - 31 Aralık 2020	1 Ocak - 31 Aralık 2019
Personel gider payı (-)	(15.128)	(12.827)
Amortisman ve itfa giderleri (-)	(8.472)	(7.337)
Diğer (-)	(5.797)	(4.835)
	<u>(29.397)</u>	<u>(24.999)</u>

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

31 ARALIK 2020 TARİHİNDE SONA EREN YILA AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

NOT 27 –ESAS FAALİYETLERDEN DİĞER GELİRLER/(GİDERLER)

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

	1 Ocak - 31 Aralık 2020	1 Ocak - 31 Aralık 2019
<u>Esas faaliyetlerden diğer gelirler</u>		
Hisse devir sözleşmesi alacak gelirleri (*)	146.556	-
Ticari alacak ve borçlardan kaynaklı kur farkı gelirleri	152.645	6.101
Müşteri peşinatları irad kaydı	1.367	8.624
Reeskont gelirleri	488	4.050
Konusu kalmayan karşılıklar	44.672	24.033
Hizmet gelirleri	17.788	19.680
Kira ve bakım onarım gelirleri	17.529	16.567
Ardıye gelirleri	5.546	9.466
Tazminat ve gecikme ceza gelirleri	4.066	9.759
Sigorta hasar tazminat gelirleri	148.962	90.352
Dava gelirleri	1.981	367
Müşteriler gecikme faiz gelirleri	8.145	6.832
Diğer gelir ve karlar	43.521	38.118
	<u>593.266</u>	<u>233.949</u>

(*) Şirket'in bağlı ortaklığı İsdemir; İş Kanunu hükümleri kapsamında 2002 yılında yapılan hisse devir sözleşmesi öncesi çalışan personel haklarından doğan alacakların temini amacıyla Özelleştirme İdaresi Başkanlığı'na 26 Ocak 2012 tarihinde dava açmış, davaya ilişkin alacak tutarının şüpheli olarak değerlendirilmesi sebebiyle mahkemenin belirlediği 52.857 bin TL anapara alacak tutarı ve daha sonraki dönemlerde tahakkuk etmiş alacaklar da dahil olmak üzere 84.147 bin TL için finansal tablolarda karşılık ayırmıştır. 11 Haziran 2020 tarihli Yargıtay 11. Hukuk Dairesi kararı ile dava Şirket lehine kesinleşmiş ve 21 Temmuz 2020 tarihinde davaya ilişkin anapara ve faizi de dahil olmak üzere toplam 111.850 bin TL tahsil edilmiştir. Yargıtay kararı sonrasında tahakkuk eden hisse devir sözleşmesi alacakları da dahil olmak üzere 146.556 bin TL fonksiyon para birimi olan ABD dolarından kaynaklı çevrim farkları ile birlikte konsolide kar veya zarar tablosunda gelir olarak kayıtlara alınmıştır.

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

	1 Ocak - 31 Aralık 2020	1 Ocak - 31 Aralık 2019
<u>Esas faaliyetlerden diğer giderler (-)</u>		
Karşılık giderleri	(67.413)	(62.821)
Vadeli alım sözleşmelerine ilişkin faiz giderleri	(7.378)	(18.318)
Dava tazminatı giderleri	(5.819)	(6.842)
Kullanım hakkı varlıkları itfa payı	(10.986)	(7.999)
Bağış ve yardımlar	(19.270)	(4.761)
Hizmet giderleri	(16.334)	(18.788)
Geçmiş dönem kurumlar vergisi düzeltmeleri	-	(14.569)
Ceza giderleri	(3.732)	(757)
Diğer gider ve zararlar	(28.926)	(29.772)
	<u>(159.858)</u>	<u>(164.627)</u>

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

31 ARALIK 2020 TARİHİNDE SONA EREN YILA AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

NOT 28 - YATIRIM FAALİYETLERİNDEN GELİRLER/(GİDERLER)

Grup'un raporlama dönemi itibarıyla yatırım faaliyetlerinden gelirlerin detayı aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak - 31 Aralık 2020	1 Ocak - 31 Aralık 2019
<u>Yatırım faaliyetlerinden gelirler</u>		
Sabit kıymet satış geliri	149.809	16.416
Yatırım amaçlı gayrimenkullere ilişkin kira gelirleri	16.013	11.411
Konusu kalmayan sabit kıymet değer düşüş karş.(Not 14)	-	43.318
	<u>165.822</u>	<u>71.145</u>

Grup'un raporlama dönemi itibarıyla yatırım faaliyetlerinden giderlerin detayı aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak - 31 Aralık 2020	1 Ocak - 31 Aralık 2019
<u>Yatırım faaliyetlerinden giderler (-)</u>		
Sabit kıymet satış zararı	(4.262)	(175)
Sabit kıymet ihraç zararı	(54.038)	(28.454)
Sabit kıymet değer düşüklüğü gideri (Not 14)	(39.261)	-
Yatırım amaçlı gayrimenkullere ilişkin giderler	(2.918)	(2.327)
	<u>(100.479)</u>	<u>(30.956)</u>

NOT 29 – FİNANSMAN GELİRLERİ

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

	1 Ocak - 31 Aralık 2020	1 Ocak - 31 Aralık 2019
<u>Finansman gelirleri</u>		
Banka mevduatlarından faiz geliri	526.286	418.745
Kur farkı geliri (net)	-	604.993
Finansal yatırımlardan elde edilen faiz gelirleri	4.247	29.068
Türev araçların gerçeğe uygun değer farkı (net)	18.555	14.957
Konusu kalmayan finansal varlık değer düşüklüğü karşılığı	-	53.783
Diğer finansal gelirler	5.288	2.551
	<u>554.376</u>	<u>1.124.097</u>

NOT 30 – FİNANSMAN GİDERLERİ

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

	1 Ocak - 31 Aralık 2020	1 Ocak - 31 Aralık 2019
<u>Finansman giderleri (-)</u>		
Banka kredileri faiz giderleri	(330.905)	(342.029)
Kur farkı gideri (net)	(50.816)	-
Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin faiz maliyeti	(93.586)	(95.991)
Kiralama işlemlerinden faiz giderleri	(38.178)	(33.809)
Diğer finansal giderler	(29.594)	(41.880)
	<u>(543.079)</u>	<u>(513.709)</u>

28.782 bin TL faiz gideri dönem içerisinde sabit kıymetler üzerinde aktifleştirilmiştir (31 Aralık 2019: 16.689 bin TL).

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

31 ARALIK 2020 TARİHİNDE SONA EREN YILA AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

NOT 31 – VERGİ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ

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

	31 Aralık 2020	31 Aralık 2019
<u>Ödenecek kurumlar vergisi:</u>		
Cari dönem kurumlar vergisi karşılığı	2.151.998	1.491.142
Peşin ödenmiş vergi ve fonlar (-)	(1.615.283)	(1.285.573)
	<u>536.715</u>	<u>205.569</u>
	1 Ocak - 31 Aralık 2020	1 Ocak - 31 Aralık 2019
<u>Vergi gideri:</u>		
Cari kurumlar vergisi gideri	2.151.998	1.491.142
Ertelenmiş vergi gideri/(geliri)	(4.263)	82.035
	<u>2.147.735</u>	<u>1.573.177</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 Aralık 2020 tarihinde sona eren yıla 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.

Grup tarafından 2020 yılında yapılan kurumlar vergisi ödemeleri toplamı 1.820.852 bin TL'dir (31 Aralık 2019: 1.790.289 bin TL).

Türkiye'de geçici vergi üçer aylık dönemler itibarıyla hesaplanmakta ve tahakkuk ettirilmektedir. 2020 yılı için kurum kazançlarının geçici vergi dönemleri 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. 1 Ocak 2021 tarihinden itibaren kurumlar vergisi oranı %20 olarak uygulanacaktır.

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.

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

31 ARALIK 2020 TARİHİNDE SONA EREN YILA AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

NOT 31 – VERGİ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ (devamı)

Kurumlar vergisi (devamı)

Zararlar, gelecek yıllarda oluşacak vergilendirilebilir kardan düşülmek üzere, maksimum 5 yıl (Romanya: 7 yıl) taşınabilir. Ancak oluşan zararlar geriye dönük olarak, önceki yıllarda oluşan karlardan düşülemez.

Türkiye’de vergi değerlendirmesiyle ilgili kesin ve kati bir mutabakatlaşma prosedürü bulunmamaktadır. Şirketler ilgili yılın hesap kapama dönemini takip eden yıl 1 Nisan – 25 Nisan tarihleri arasında vergi beyannamelerini hazırlamaktadır. Vergi Dairesi tarafından bu beyannameler ve buna baz olan muhasebe kayıtları beş yıl içerisinde incelenerek değiştirilebilir.

Yatırım indirimi uygulaması

2020 yılında 2012/3305 sayılı “Yatırımlarda Devlet Yardımları Hakkındaki Karar”ın 17/g maddesi kapsamında alınan bölgesel öncelikli yatırım teşvik belgesine bağlı kurumlar vergisi indirimi teşvikinden yararlanılmıştır. Yatırıma katkı oranı %40 olup bahsi geçen karar kapsamında 5. bölge teşviklerinden yararlanılmaktadır.

Gelir vergisi stopajı

Kurumlar vergisine ek olarak, dağıtılması durumunda kar payı elde eden ve bu kar paylarını kurum kazancına dahil ederek beyan eden tam mükellef kurumlara ve yabancı şirketlerin Türkiye’deki şubelerine dağıtılanlar hariç olmak üzere kar payları üzerinden ayrıca gelir vergisi stopajı hesaplanması gerekmektedir. 22 Temmuz 2006 tarihinden itibaren, 2006/10731 sayılı Bakanlar Kurulu Kararı ile gelir vergisi stopajı %15 olarak uygulanmaktadır. Dağıtılmayıp sermayeye ilave edilen kar payları gelir vergisi stopajına tabi değildir.

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. 31 Aralık 2020 tarihli konsolide finansal tabloların ertelenmiş vergi hesaplamasında vergi oranı %20 uygulanmıştır. 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 ARALIK 2020 TARİHİNDE SONA EREN YILA AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

NOT 31 – VERGİ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ (devamı)

Ertelemiş vergi (devamı)

	31 Aralık 2020	31 Aralık 2019
<u>Ertelemiş vergi varlıkları:</u>		
Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin karşılıklar	193.588	164.160
Dava karşılıkları	36.066	36.056
Türev ürünlerin rayiç değeri düzeltmesi	9.139	11.581
Stoklar	72.768	21.881
Şüpheli diğer alacak karşılığı	-	17.869
Maddi ve maddi olmayan duran varlıklar	21.983	19.782
Kiralama işlemlerinden borçlar	54.991	42.409
Diğer	57.506	65.063
	<u>446.041</u>	<u>378.801</u>
<u>Ertelemiş vergi yükümlülükleri:</u>		
Maddi ve maddi olmayan duran varlıklar	(3.847.913)	(3.059.711)
Kredilerin iç verim düzeltmesi	(21.515)	(19.085)
Kullanım hakkı varlıkları	(63.529)	(48.433)
Stoklar	(75.885)	(132.676)
Diğer	(20.376)	(21.322)
	<u>(4.029.218)</u>	<u>(3.281.227)</u>
	<u>(3.583.177)</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 konsolide finansal tablolarında ertelenmiş vergi varlık ve yükümlülükleri hesapları içerisinde ayrı olarak sınıflandırılmıştır. Yukarıda gösterilen geçici farklar ile ertelenmiş vergi varlık ve yükümlülükleri ise brüt değerler esas alınarak hazırlanmış olup net ertelenmiş vergi pozisyonunu göstermektedir.

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

	31 Aralık 2020	31 Aralık 2019
Ertelemiş vergi varlıkları	72.311	41.911
Ertelemiş vergi (yükümlülükleri)	(3.655.488)	(2.944.337)
	<u>(3.583.177)</u>	<u>(2.902.426)</u>

Ertelemiş vergi varlık / (yükümlülük) hareketleri:

	1 Ocak - 31 Aralık 2020	1 Ocak - 31 Aralık 2019
Açılış bakiyesi	(2.902.426)	(2.498.644)
Ertelemiş vergi (gideri)/geliri	4.263	(82.035)
Diğer kapsamlı gelir ile ilişkilendirilen kısım	8.962	10.530
Çevrim farkı	(693.976)	(332.277)
Kapanış bakiyesi	<u>(3.583.177)</u>	<u>(2.902.426)</u>

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

31 ARALIK 2020 TARİHİNDE SONA EREN YILA AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

NOT 31 – VERGİ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ (devamı)

Ertelenmiş vergi (devamı)

Vergi karşılığının mutabakat detayı aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak - 31 Aralık 2020	1 Ocak - 31 Aralık 2019
Vergi öncesi kar	5.657.525	5.067.384
Yasal vergi oranı	22%	22%
Yasal vergi oranına göre hesaplanan vergi gideri	(1.244.656)	(1.114.824)
<u>Ayrılan ile hesaplanan vergi karşılığının mutabakatı:</u>		
- Kanunen kabul edilmeyen giderler	(14.154)	(8.188)
- Kurumlar vergisi oranı ile ertelenmiş vergiye konu olan oranların düzeltme etkisi	(259.225)	(259.117)
- Vergiye tabi olmayan çevrim farklarının etkisi	(636.411)	(192.168)
- Yatırım indirimleri	4.871	(632)
- Vergiye tabi olmayan gelirler	1.903	476
- Diğer ülkelerde faaliyette bulunan bağlı ortaklıkların farklı vergi oranlarının etkisi	(63)	1.276
Kar veya zarar tablosundaki toplam vergi gideri	<u>(2.147.735)</u>	<u>(1.573.177)</u>

Grup'un raporlama dönemi itibarıyla diğer kapsamlı gelir/(gider) içerisindeki vergi gelir/(gider)lerinin detayı aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak -31 Aralık 2020		
	Vergi öncesi tutar	Vergi geliri/(gideri)	Vergi sonrası tutar
<u>Dönem içerisindeki diğer kapsamlı gelir/(gider)</u>			
Maddi duran varlık yeniden değerlendirme fonundaki değ.	18.914	-	18.914
Tanımlanmış fayda planları yeniden ölçüm fonundaki değ.	(17.367)	3.473	(13.894)
Nakit akış riskinden korunma fonundaki değişim	(27.444)	5.489	(21.955)
Yabancı para çevrim farklarındaki değişim	7.197.205	-	7.197.205
	<u>7.171.308</u>	<u>8.962</u>	<u>7.180.270</u>

	1 Ocak -31 Aralık 2019		
	Vergi öncesi tutar	Vergi geliri/(gideri)	Vergi sonrası tutar
<u>Dönem içerisindeki diğer kapsamlı gelir/(gider)</u>			
Maddi duran varlık yeniden değerlendirme fonundaki değ.	7.713	-	7.713
Tanımlanmış fayda planları yeniden ölçüm fonundaki değ.	(39.363)	8.660	(30.703)
Nakit akış riskinden korunma fonundaki değişim	(8.499)	1.870	(6.629)
Yabancı para çevrim farklarındaki değişim	3.418.565	-	3.418.565
	<u>3.378.416</u>	<u>10.530</u>	<u>3.388.946</u>

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

31 ARALIK 2020 TARİHİNDE SONA EREN YILA AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

NOT 32 – PAY BAŞINA KAZANÇ

	1 Ocak - 31 Aralık 2020	1 Ocak - 31 Aralık 2019
<u>Hisse adedi</u>	350.000.000.000	350.000.000.000
Ana ortaklık payına düşen kar	3.309.093	3.316.527
1 TL nominal değerli hisse başına kar - TL/%	0,9455 / %94,55	0,9476 / %94,76

NOT 33 – 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.

İlişkili taraflardan ticari alacaklar ve borçlar için cari hesap çalışmaktadır. Alacak tahsil ve borç ödeme gün sayıları 0 – 30 aralığındadır.

Grup ile diğer ilişkili taraflar arasındaki işlemlerin detayları aşağıda açıklanmıştır.

<u>İlişkili taraflardan ticari alacaklar (kısa vadeli)</u>	31 Aralık 2020	31 Aralık 2019
OYAK Renault Otomobil Fab. A.Ş. ⁽²⁾	98.111	69.773
Bolu Çimento Sanayi A.Ş. ⁽¹⁾	-	4.756
Adana Çimento Sanayi T.A.Ş. ⁽¹⁾	-	6.034
İsdemir Linde Gaz Ortaklığı A.Ş. ⁽³⁾	3.807	378
OYAK Çimento Fabrikaları A.Ş. ⁽¹⁾	32.903	-
Miilux Yüksek Mukavemetli Çelik Üretim A.Ş. ⁽¹⁾	122.328	92.064
Diğer	1.836	291
	<u>258.985</u>	<u>173.296</u>

İlişkili taraflardan ticari alacaklar genellikle çelik, enerji, hizmet ve yan ürün satışlarından kaynaklanmaktadır.

Nihai ana ortaklığın bağlı ortaklıklarından Adana Çimento Sanayii T.A.Ş., Ünye Çimento Sanayii ve Ticaret A.Ş., Bolu Çimento Sanayii A.Ş., Aslan Çimento A.Ş. ve Mardin Çimento Sanayii ve Ticaret A.Ş. 15 Mayıs 2020 tarihi itibarıyla OYAK Çimento Fabrikaları A.Ş. adı altında birleşmiştir.

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

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

31 ARALIK 2020 TARİHİNDE SONA EREN YILA AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

NOT 33 – İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI (devamı)

	31 Aralık 2020	31 Aralık 2019
<u>İlişkili taraflardan diğer alacaklar (kısa vadeli)</u>		
İsdemir Linde Gaz Ortaklığı A.Ş. ⁽³⁾	6.488	-
OYAK NYK RO-RO Liman İşletmeleri A.Ş. ⁽¹⁾	4.404	3.817
	<u>10.892</u>	<u>3.817</u>
	31 Aralık 2020	31 Aralık 2019
<u>İlişkili taraflardan diğer alacaklar (uzun vadeli)</u>		
OYAK NYK RO-RO Liman İşletmeleri A.Ş. ⁽¹⁾	28.458	25.136
	<u>28.458</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 alacağından (Not 12) kaynaklanmaktadır.

	31 Aralık 2020	31 Aralık 2019
<u>İlişkili taraflara peşin ödenmiş giderler (kısa vadeli)</u>		
OYAK Elektrik Enerjisi Toptan Satış A.Ş. ⁽¹⁾	280	-
OYAK Denizcilik ve Liman İşletmeleri A.Ş. ⁽¹⁾	-	6.264
Omsan Lojistik A.Ş. ⁽¹⁾	-	44
	<u>280</u>	<u>6.308</u>
	31 Aralık 2020	31 Aralık 2019
<u>İlişkili taraflara peşin ödenmiş giderler (uzun vadeli)</u>		
OYAK Pazarlama Hizmet ve Turizm A.Ş. ⁽¹⁾	-	8
Ordu Yardımlaşma Kurumu ⁽⁴⁾	611.717	-
OYAK Savunma ve Güvenlik Sistemleri A.Ş. ⁽¹⁾	31.650	25.612
	<u>643.367</u>	<u>25.620</u>

İlişkili taraflardan peşin ödenmiş giderler liman hizmetleri ve sabit kıymet avans işlemlerinden kaynaklanmaktadır. Grup, nihai ana ortağı Ordu Yardımlaşma Kurumu’na sabit kıymet alımı için alım tarihi itibarıyla 650.728 bin TL avans ödemesi gerçekleştirmiştir.

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

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

31 ARALIK 2020 TARİHİNDE SONA EREN YILA AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

NOT 33 – İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI (devamı)

<u>İlişkili taraflara ticari borçlar (kısa vadeli)</u>	31 Aralık 2020	31 Aralık 2019
Omsan Lojistik A.Ş. ⁽¹⁾	39.134	29.535
Omsan Denizcilik A.Ş. ⁽¹⁾	12.248	3.141
OYAK Pazarlama Hizmet ve Turizm A.Ş. ⁽¹⁾	19.171	16.891
OYAK Savunma ve Güvenlik Sistemleri A.Ş. ⁽¹⁾	20.228	10.849
Omsan Logistica SRL ⁽¹⁾	2.093	833
OYAK Denizcilik ve Liman İşletmeleri A.Ş. ⁽¹⁾	20.904	11.404
Doco Petrol ve Danışmanlık A.Ş. ⁽¹⁾	1.676	-
Diğer	15.882	13.078
	<u>131.336</u>	<u>85.731</u>

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

<u>İlişkili taraflara önemli satışlar</u>	1 Ocak – 31 Aralık 2020	1 Ocak – 31 Aralık 2019
Ordu Yardımlaşma Kurumu ⁽⁴⁾	163.436	-
OYAK Renault Otomobil Fab. A.Ş. ⁽²⁾	397.919	271.773
OYAK NYK RO-RO Liman İşletmeleri A.Ş. ⁽¹⁾	-	13.714
Adana Çimento Sanayi T.A.Ş. ⁽¹⁾	-	21.904
OYAK Çimento Fabrikaları A.Ş. ⁽¹⁾	58.319	-
OYAK Elektrik Enerjisi Toptan Satış A.Ş. ⁽¹⁾	6.436	13.363
Bolu Çimento Sanayi A.Ş. ⁽¹⁾	-	8.521
Miilux OY ⁽¹⁾	-	10.917
OYAK Denizcilik ve Liman İşletmeleri A.Ş. ⁽¹⁾	33.994	11.621
İskenderun Enerji Üretim ve Ticaret A.Ş. ⁽¹⁾	276.400	51.953
Miilux Yüksek Mukavemetli Çelik Üretim A.Ş. ⁽¹⁾	24.791	73.531
İsdemir Linde Gaz Ortaklığı A.Ş. ⁽³⁾	61.382	56.963
Diğer	4.430	4.803
	<u>1.027.107</u>	<u>539.063</u>

İlişkili taraflara olan önemli satışlar genellikle demir, çelik, yan ürün ve hizmet satış işlemlerinden kaynaklanmaktadır. Grup, nihai ana ortağı Ordu Yardımlaşma Kurumu’na 163.436 bin TL tutarında sabit kıymet satışı gerçekleştirmiştir. İlgili satışa ilişkin 149.559 bin TL tutarındaki sabit kıymet satış karı, konsolide kar veya zarar tablosunda “Yatırım Faaliyetlerinden Gelirler” kaleminde kayıtlara alınmıştır.

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

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

31 ARALIK 2020 TARİHİNDE SONA EREN YILA AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

NOT 33 – İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI (devamı)

<u>İlişkili taraflardan önemli alımlar</u>	1 Ocak – 31 Aralık 2020	1 Ocak – 31 Aralık 2019
Miilux OY ⁽¹⁾	7.593	36.257
Omsan Denizcilik A.Ş. ⁽¹⁾	213.172	175.185
OYAK Pazarlama Hizmet ve Turizm A.Ş. ⁽¹⁾	160.270	130.675
Omsan Lojistik A.Ş. ⁽¹⁾	317.160	271.747
OYAK Savunma ve Güvenlik Sistemleri A.Ş. ⁽¹⁾	87.824	158.378
Omsan Logistica SRL ⁽¹⁾	15.177	14.399
OYAK Denizcilik ve Liman İşletmeleri A.Ş. ⁽¹⁾	147.365	121.928
Doco Petrol ve Danışmanlık A.Ş. ⁽¹⁾	14.516	-
İsdemir Linde Gaz Ortaklığı A.Ş. ⁽³⁾	109.639	91.838
Ordu Yardımlaşma Kurumu ⁽⁴⁾	23.604	10.998
OYAK Elektrik Enerjisi Toptan Satış A.Ş. ⁽¹⁾	58.544	61.949
Diğer	16.455	15.347
	<u>1.171.319</u>	<u>1.088.701</u>

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

Nihai ana ortaklığın bağlı ortaklıklarından Adana Çimento Sanayii T.A.Ş., Ünye Çimento Sanayii ve Ticaret A.Ş., Bolu Çimento Sanayii A.Ş., Aslan Çimento A.Ş. ve Mardin Çimento Sanayii ve Ticaret A.Ş. 15 Mayıs 2020 tarihi itibarıyla OYAK Çimento Fabrikaları A.Ş. adı altında birleşmiştir.

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

İlişkili taraflarla yapılan işlemlerin şart ve koşulları:

Dönem sonu itibarıyla mevcut bakiyeler teminatsız ve ödemeleri nakit bazlıdır. 31 Aralık 2020 tarihinde sona eren yılda, 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 Aralık 2020 tarihinde sona eren yılda Grup’un üst düzey yöneticilerine kısa vadeli olarak sağladığı maaş, prim ve benzeri diğer faydaların toplam tutarı 23.159 bin TL’dir (31 Aralık 2019: 22.396 bin TL).

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

31 ARALIK 2020 TARİHİNDE SONA EREN YILA AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

NOT 34 – FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ

(a) Sermaye risk yönetimi

Grup sermaye yönetiminde, borç-özkaynak dengesini, finansal riskleri en aza indirgeyecek biçimde sağlamaya özen göstermektedir.

Grup, düzenli olarak yapılan uzun vadeli projeksiyonlar ile geleceğe yönelik özsermaye tutarları, borç-özsermaye oranları ve benzer oranları düzenli olarak öngörmekte ve özsermayenin güçlendirilmesine yönelik gerekli önlemleri almaktadır.

Grup’un sermaye yapısı Not 7’de açıklanan kredileri de içeren borçlar, nakit ve nakit benzerleri ve Not 23’te açıklanan çıkarılmış sermaye, yedekler ve geçmiş yıl kazançlarını içeren özkaynak kalemlerinden oluşmaktadır.

Grup’un Yönetim Kurulu sermaye yapısını düzenli olarak yaptığı toplantılarda inceler. Bu incelemeler sırasında Yönetim Kurulu, sermaye maliyeti ile birlikte her bir sermaye sınıfıyla ilişkilendirilen riskleri değerlendirir. Grup, Yönetim Kurulu’nun yaptığı önerilere dayanarak, sermaye yapısını, yeni borç edinilmesi veya mevcut olan borcun geri ödenmesiyle olduğu kadar, nakit ve/veya hisse karşılığı temettü ödemeleri, yeni hisse ihracı yoluyla dengede tutmayı amaçlamaktadır.

Raporlama dönemi itibarıyla net (alacak) borç/toplam sermaye oranı aşağıdaki gibidir:

	Not	31 Aralık 2020	31 Aralık 2019
Toplam borçlanmalar	7	6.598.271	7.700.977
Eksi: Nakit ve nakit benzerleri	4	13.542.177	10.590.024
Net (alacak) borç		(6.943.906)	(2.889.047)
Düzeltilmiş özsermaye (*)		41.252.663	31.343.009
Toplam kaynaklar		34.308.757	28.453.962
Net (alacak) borç/düzeltilmiş özsermaye oranı		-17%	-9%
Toplam içindeki net (alacak) borç/ düzeltilmiş sermaye dağılımı		-20/120	-10/110

(*) Düzeltilmiş özsermaye nakit akış riskinden korunma kazançları (kayıpları), tanımlanmış fayda planları yeniden ölçüm kazançları (kayıpları) çıkarılmak ve kontrol gücü olmayan paylara ait özsermaye dahil edilmek sureti ile hesaplanmıştır.

(b) Önemli muhasebe politikaları

Grup’un finansal araçlarla ilgili önemli muhasebe politikaları 2 numaralı “Uygulanan Değerleme İlkeleri / Muhasebe Politikaları, 2.8.9 Finansal Araçlar” notunda açıklanmaktadır.

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

31 ARALIK 2020 TARİHİNDE SONA EREN YILA AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

NOT 34 – FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (devamı)

(c) Finansal risk yönetimindeki hedefler

Grup, finansal araçlarını, özellikle bu amaçla kurulmuş ayrı bir hazine yönetimi birimi aracılığıyla merkezi olarak yönetmektedir. Piyasalardaki tüm gelişmeler anlık olarak izlenmektedir. Hazine Yönetimi, günlük olağan toplantılarında, ulusal ve uluslararası piyasaları değerlendirerek, nakit giriş ve çıkışlarını da dikkate almak suretiyle, Grup Risk Yönetimi Müdürlüğü'nün yayınladığı politika ve talimatlar dahilinde finansal araçları yönetmektedir. Her günün bitiminde, bütün Grup şirketleri "Günlük Nakit Raporu" hazırlamakta ve Grup Risk Yönetim Müdürlüğü tarafından periyodik olarak Şirket'in nakit varlıklarına ilişkin riskler hesaplanmaktadır. Söz konusu bilgiler Hazine Yönetimi tarafından konsolide edilerek, nakit yönetimi stratejileri belirlenmektedir. Böylece, Grup'un bütün finansal hareketleri merkezi olarak yönetilmektedir. Bunun dışında, Grup'un yıla ait ödeme planları hazırlanan haftalık raporlarla, yıllık nakit planlaması ise aylık raporlarla takip edilmektedir.

Grup, türev finansal araçlara yeri geldikçe ve Grup Risk Yönetimi Müdürlüğü'nün öngördüğü durum ve koşullarda başvurmaktadır. Yatırım araçlarının belirlenmesinde getirisi ve likiditesi yüksek araçlar tercih edilmektedir. Bu amaçla vadeli mevduat işlemleri genellikle erken bozma opsiyonlu olarak yapılmaktadır.

(d) Piyasa riski

Faaliyetleri nedeniyle Grup, döviz kurundaki ve faiz oranındaki değişiklikler ile ilgili finansal risklere maruz kalmaktadır. Döviz kuru ve faiz oranıyla ilişkilendirilen riskleri kontrol altında tutabilmek için Grup, sektördeki fiyat değişiklikleri ve piyasa koşullarını düzenli olarak takip ederek, gerekli fiyat ayarlamalarını anında yapmaktadır.

Uzun vadeli borçlanmalarda, değişken faiz tercih edilmektedir. Faiz riskinden korunmak amacı ile bu borçlanmalardan bir kısmı için faiz takası sözleşmeleri kullanılarak faiz oranları sabitlemektedir.

Cari yılda Grup'un maruz kaldığı piyasa riskinde ya da karşılaşılan riskleri ele alış yönteminde veya bu riskleri nasıl ölçtüğüne dair kullandığı yöntemde, önceki seneye göre bir değişiklik olmamıştır.

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

31 ARALIK 2020 TARİHİNDE SONA EREN YILA AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

NOT 34 – FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (devamı)

(e) Kredi riski yönetimi

Ticari alacaklar, çeşitli sektörler ve bölgelere dağılmış çok büyük sayıda müşterileri kapsamaktadır. Bir veya birkaç müşteride risk yoğunlaşması yoktur. Ticari alacakların çoğunluğu banka teminat mektubu ve/veya kredi limitleri ile teminat altına alınmıştır. Müşterilerin ticari alacak bakiyeleri üzerinden devamlı kredi değerlendirmeleri yapılmaktadır. Grup'un, herhangi bir müşteriden kaynaklanan önemli bir kredi riski bulunmamaktadır.

Finansal araç türleri itibariyle maruz kalınan kredi riskleri

	Alacaklar				Bankalardaki Mevduat	Türev Finansal Araçlar
	Ticari Alacaklar		Diğer Alacaklar			
	İlişkili Taraf	Diğer Taraf	İlişkili Taraf	Diğer Taraf		
31 Aralık 2020						
Raporlama tarihi itibariyle maruz kalınan azami kredi riski (*) (A+B+C+D+E)	258.985	3.568.844	39.350	46.495	13.542.161	37.510
- Azami riskin teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	2.959.953	-	-	-	-
A. Vadesi geçmemiş ya da değer düşük. uğramamış fin. varlıkların net defter değeri	258.985	3.523.734	39.350	46.495	13.542.161	37.510
B. Koşulları yeniden görüşülmüş bulunan, aksi takdirde vadesi geçmiş veya değer düşüklüğüne uğramış sayılacak finansal varlıkların defter değeri	-	-	-	-	-	-
C. Vadesi geçmiş ancak değer düşüklüğüne uğramamış varlıkların net defter değeri	-	45.110	-	-	-	-
- teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	6.336	-	-	-	-
D. Değer düşüklüğüne uğrayan varlıkların net defter değerleri	-	-	-	-	-	-
- Vadesi geçmiş (brüt defter değeri)	-	179.711	-	-	-	-
- Değer düşüklüğü (-)	-	(179.711)	-	-	-	-
- Net değer teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-	-
- Vadesi geçmemiş (brüt defter değeri)	-	-	-	-	-	-
- Değer düşüklüğü (-)	-	-	-	-	-	-
- Net değer teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-	-
E. Bilanço dışı kredi riski içeren unsurlar	-	-	-	-	-	-

Vadesi geçmiş ancak değer düşüklüğüne uğramamış 45.110 bin TL'nin vadesi 0-3 ay aralığındadır.

(*) Tutarın belirlenmesinde, alınan teminatlar gibi, kredi güvenilirliğinde artış sağlayan unsurlar dikkate alınmamıştır.

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

31 ARALIK 2020 TARİHİNDE SONA EREN YILA AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

NOT 34 – FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (devamı)

(e) Kredi riski yönetimi (devamı)

Finansal araç türleri itibariyle maruz kalınan kredi riskleri	Alacaklar				Bankalardaki Mevduat	Türev Finansal Araçlar
	Ticari Alacaklar		Diğer Alacaklar			
31 Aralık 2019	İlişkili Taraf	Diğer Taraf	İlişkili Taraf	Diğer Taraf		
Raporlama tarihi itibariyle maruz kalınan azami kredi riski (*) (A+B+C+D+E)	173.296	3.170.881	28.953	14.015	10.590.003	50.084
- Azami riskin teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	2.736.481	-	-	-	-
A. Vadesi geçmemiş ya da değer düşük uğramamış fin. varlıkların net defter değeri	173.296	3.161.120	28.953	14.015	10.590.003	50.084
B. Koşulları yeniden görüşülmüş bulunan, aksi takdirde vadesi geçmiş veya değer düşüklüğüne uğramış sayılacak finansal varlıkların defter değeri	-	-	-	-	-	-
C. Vadesi geçmiş ancak değer düşüklüğüne uğramamış varlıkların net defter değeri	-	9.761	-	-	-	-
- teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	4.265	-	-	-	-
D. Değer düşüklüğüne uğrayan varlıkların net defter değerleri	-	-	-	-	-	-
- Vadesi geçmiş (brüt defter değeri)	-	145.360	-	81.221	-	-
- Değer düşüklüğü (-)	-	(145.360)	-	(81.221)	-	-
- Net değer teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-	-
- Vadesi geçmemiş (brüt defter değeri)	-	-	-	-	-	-
- Değer düşüklüğü (-)	-	-	-	-	-	-
- Net değer teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-	-
E. Bilanço dışı kredi riski içeren unsurlar	-	-	-	-	-	-

(*) Tutarın belirlenmesinde, alınan teminatlar gibi, kredi güvenilirliğinde artış sağlayan unsurlar dikkate alınmamıştır.

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

31 ARALIK 2020 TARİHİNDE SONA EREN YILA AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

NOT 34 – FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (devamı)

(e) Kredi riski yönetimi (devamı)

Grup’un maruz kaldığı kredi riskine ilişkin açıklama:

Grup kredi riskini minimuma indirmek için, kredibilitesi yüksek taraflarla çalışmayı ve temerrüt durumundaki finansal zarar riskini azaltmak adına da gerekli gördüğü durumlarda teminat alma politikasını benimsemiştir. Grup işlem yaptığı tarafların kredibilitesini takip eder ve yaptığı finansal yatırımlarda da ilgili enstrümanların kredi notunu yatırım tercihini yaparken göz önünde bulundurur. Kredi notları, eğer mevcutsa, bağımsız derecelendirme kuruluşlarından temin edilir. Kredi notlarının temin edilememesi ya da olmaması durumunda Grup, piyasadan elde ettiği bilgileri ve ticari kayıtlarını kullanarak, önemli müşterilerinin kredibilitelerine ilişkin değerlendirmelerini kendi yapar. Grup, bu değerlendirmeleri düzenli olarak günceller ve ilgili taraflarla yapılan toplam işlem bedellerini de göz önünde bulundurarak kredi riskini yönetir. Yeni bir müşteri kabul edilirken müşterinin kredibilitesi ilgili departmanlar tarafından değerlendirilir ve gerekli görülen durumlarda teminat alınarak uygun kredi limitlerini tanımlanır.

Kredi riski, karşı tarafın sözleşmeden doğan yükümlülüklerini yerine getirememesi sonucu Grup’un finansal zarara uğrama riskidir. Kredi riskini en aza indirmek için Grup, karşı tarafların temerrüt risklerini göz önünde bulundurarak kredi derecelendirmeleri yapmış ve ilgili tarafları kategorilere ayırmıştır.

Grup’un mevcut kredi riski derecelendirme metodolojisi aşağıdaki kategorileri içermektedir:

Kategori	Açıklama	Beklenen kredi zararı hesaplama yöntemi
Teminatlı alacaklar	Teminata bağlı alacaklardan oluşmaktadır.	Beklenen kredi zararı oluşturulmamaktadır.
Tahsil edilebilir ve vadesi geçmiş alacaklar	Karşı tarafın temerrüt riski düşüktür ve teminat altına alınmıştır.	Beklenen kredi zararı oluşturulmamaktadır.
Tahsili şüpheli ve vadesi geçmiş alacaklar	İlgili varlığın kredi değer düşüklüğüne uğradığını gösteren kanıtlar bulunmaktadır.	Alacağın teminatsız kısmı üzerinden %100 karşılık ayrılmaktadır.
Kayıtlardan silinen	Borçlunun ciddi finansal sıkıntı içinde olduğunu gösteren kanıtların olması ve Grup’un ilgili tutarların tahsiline dair bir beklentisi bulunmaması.	Kayıtlardan tümüyle çıkarılmaktadır.

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

31 ARALIK 2020 TARİHİNDE SONA EREN YILA AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

NOT 34 – FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (devamı)

(f) Kur riski yönetimi

Grup’un raporlama dönemi itibarıyla Not 2.8.9’da belirtildiği şekilde hesaplanan orijinal para birimi cinsinden yabancı para pozisyonu aşağıdaki gibidir:

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

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

31 ARALIK 2020 TARİHİNDE SONA EREN YILA AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

NOT 34 – FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (devamı)

(f) Kur riski yönetimi (devamı)

	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)	(603.780)	82.101	(103.131)	-	-
19a. Aktif karakterli bilanço dışı döviz cinsinden türev ürünlerin tutarı	257.101	82.101	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)	(2.233.390)	(2.291.341)	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	82.101	26.313	-	-
25. İhracat	5.842.476	-	-	-	-
26. İthalat	15.103.243	-	-	-	-

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

31 ARALIK 2020 TARİHİNDE SONA EREN YILA AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

NOT 34 – FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (devamı)

(f) 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 Aralık 2020 tarihi itibarıyla aktif ve pasifte yer alan döviz bakiyeleri şu kurlarla çevrilmiştir: 7,3405 TL = ABD\$ 1, 9,0079 TL = Avro 1 ve 0,0709 TL = JPY 1 (31 Aralık 2019: 5,9402 TL = ABD\$ 1, 6,6506 TL = Avro 1 ve 0,0543 TL = JPY 1).

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

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

31 ARALIK 2020 TARİHİNDE SONA EREN YILA AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

NOT 34 – FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (devamı)

(f) 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 ARALIK 2020 TARİHİNDE SONA EREN YILA AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

NOT 34 – FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (devamı)

(g) Faiz oranı riski yönetimi

Grup, borçlanmalarının tamamına yakın bir kısmını değişken faiz oranıyla yapmaktadır, faiz risklerinden korunmak amacı ile de bu borçlanmalardan bir kısmı için faiz swabı sözleşmeleri kullanarak, faiz oranlarını sabitlemektedir.

Ayrıca, erken bozma opsiyonlu mevduat yaparak değişken faizli aktiflerin finansal durum tablosu içerisindeki payının artırılması yoluyla faiz oranı riski azaltılmaktadır. Yabancı para borçlanmalarında ise, ABD Doları dışında, düşük faizli döviz cinslerinden de borçlanmalar yapılarak faiz riskinin azaltılmasına çalışılmaktadır. Aynı yaklaşımla, vadeli ticari alacaklara uygulanan faiz oranı, ticari borçlarda maruz kalınan faiz oranının üzerinde tutularak faiz riski azaltılmaktadır.

Faiz oranı duyarlılığı

Aşağıdaki duyarlılık analizleri raporlama tarihindeki mevcut değişken faizli yükümlülüklerle, öngörülen faiz oranı değişikliğine göre hesaplanmıştır. Grup yönetimi, faiz oranlarında ABD Doları ve Avro için %0,50, Japon Yeni için %0,25, TL için %1,00 artış/azalış dikkate alarak duyarlılık analizi yapmıştır.

Değişken faizli banka kredilerinde anapara ödemeleri faiz oranlarındaki değişimlerden etkilenmediğinden, grup kredileri için Riske Maruz Değer hesaplaması yapılmamakta; faiz ödemeleri dolayısıyla maruz kalınan faiz riski duyarlılık analizi ile ölçülmektedir.

Faiz Pozisyonu Tablosu

	31 Aralık 2020	31 Aralık 2019
Değişken Faizli Finansal Araçlar		
Finansal yükümlülükler	4.295.026	3.879.819

Grup’un değişken faizli finansal yükümlülüklerinden, finansal riskten korunma amaçlı sözleşmelerle faiz oranları sabitlenen kredilerin çıkarılması sonrası bir yıl boyunca ABD Doları, Avro ve Japon Yeni para birimi cinslerinden olan faizler Türk Lirası için 100 baz puan, ABD Doları ve Avro için 50 baz puan, Japon Yeni için 25 baz puan yüksek/düşük olsaydı ve diğer tüm değişkenler sabit kalsaydı vergi ve kontrol gücü olmayan paylar öncesi aktifleştirmeler sonrası finansal riskten korunma ile birlikte kar 14.964 bin TL daha düşük/yüksek olacaktır.

Faiz oranı takas sözleşmeleri:

Faiz oranı takas sözleşmeleri kapsamında Grup, sabit faiz oranı ile değişken faiz oranı arasındaki farkın nominal anapara tutarı ile çarpımı sonucu çıkan bedeli ödemeyi / almayı kabul eder. Bu tür sözleşmeler, Grup’un elinde bulundurduğu sabit oranlı borçların gerçeğe uygun değerlerine ilişkin maruz kaldığı faiz oranı riskleri ile elinde bulundurduğu değişken faizli borçlara ilişkin maruz kaldığı nakit akımı risklerini azaltmayı amaçlamaktadır. Faiz oranı takasının yılsonundaki gerçeğe uygun değeri, gelecekteki nakit akımlarının yılsonu eğrilerine göre ve sözleşmeye ilişkin kredi riskini de içerecek şekilde iskonto edilmesiyle belirlenir. Ortalama faiz oranı, mali yılın sonundaki bakiyeleri esas alır.

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

31 ARALIK 2020 TARİHİNDE SONA EREN YILA AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

NOT 34 – FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (devamı)

(g) Faiz oranı riski yönetimi (devamı)

Faiz oranı takas sözleşmeleri(devamı):

Faiz oranı takası sözleşmelerinin kritik şartları ve karşılık gelen riskten korunma kalemleri aynı olduğu için Grup, etkinliğin niteliksel bir değerlendirmesini yapar ve faiz oranı takas sözleşmelerinin değeriyle buna karşılık gelen riskten korunma konusu kalemlerin değerinin sistematik olarak temel faiz oranlarındaki hareketlere istinaden ters yönde gerçekleşmesi beklenir. Bu riskten korunma ilişkilerinde riskten korunma aracının etkin olmayan kısmının ana kaynağı, riskten korunma kaleminin faiz oranı değişimlerine atfedilmeyen gerçeğe uygun değer değişimine yansıtılmayan karşı tarafın ve Grup'un kendi kredi riskinin, faiz oranlarındaki takas sözleşmelerinin gerçeğe uygun değeri üzerindeki etkisidir. Bu riskten korunma ilişkilerinden başka etkin olmayan bir kısım çıkmamıştır.

Faiz oranı takas sözleşmeleri varlık ve yükümlülükleri Not 6'da verilmiştir.

(h) Likidite risk yönetimi

Likidite riski yönetimi ile ilgili esas sorumluluk Yönetim Kurulu'na aittir. Yönetim Kurulu, Grup yönetiminin kısa, orta, uzun vadeli fonlama ve likidite gereklilikleri için, uygun bir likidite riski yönetimi oluşturmuştur. Grup, tahmini ve fiili nakit akımlarını düzenli olarak takip ederek ve finansal varlıkların ve yükümlülüklerin vadelerinin eşleştirilmesi yoluyla yeterli fonların ve borçlanma rezervinin devamını sağlayarak, likidite riskini yönetir.

Likidite riski tabloları

İhtiyatlı likidite riski yönetimi, yeterli ölçüde nakit tutmayı, yeterli miktarda kredi işlemleri ile fon kaynaklarının kullanılabilirliğini ve piyasa pozisyonlarını kapatabilme gücünü ifade eder.

Mevcut ve ilerideki muhtemel borç gereksinimlerinin fonlanabilme riski, yeterli sayıda ve yüksek kalitedeki kredi sağlayıcılarının erişilebilirliğinin sürekli kılınması suretiyle yönetilmektedir.

Takip eden sayfadaki tablo, Grup'un türev niteliğinde olmayan finansal yükümlülüklerinin vade dağılımını göstermektedir. Gelecek dönemlerde yükümlülükler üzerinden ödenecek faizler de takip eden sayfadaki tabloda ilgili vadelere dahil edilmiştir.

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

31 ARALIK 2020 TARİHİNDE SONA EREN YILA AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

NOT 34 – FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (devamı)

(h) Likidite risk yönetimi (devamı)

31 Aralık 2020

<u>Sözleşme uyarınca vadeler</u>	<u>Defter değeri</u>	<u>Sözleşme uyarınca nakit çıkışlar toplamı (I+II+III+IV)</u>	<u>3 aydan kısa (I)</u>	<u>3-12 ay arası (II)</u>	<u>1-5 yıl arası (III)</u>	<u>5 yıldan uzun (IV)</u>
Türev olmayan finansal yükümlülükler						
Banka kredileri	6.319.736	6.624.183	683.528	3.188.279	2.181.830	570.546
Finansal kiralama işlemlerinden borçlar	278.535	1.057.547	11.277	33.832	154.597	857.841
Ticari borçlar	3.766.949	3.766.949	3.766.949	-	-	-
Diğer borçlar ve yükümlülükler (*)	739.533	739.533	739.533	-	-	-
Toplam yükümlülük	11.104.753	12.188.212	5.201.287	3.222.111	2.336.427	1.428.387
Türev finansal yükümlülükler						
Türev nakit girişleri	37.510	1.424.564	411.880	1.012.684	-	-
Türev nakit çıkışları	(59.582)	(2.105.721)	(400.860)	(1.704.861)	-	-
	(22.072)	(681.157)	11.020	(692.177)	-	-

(*) Diğer borçlar ve yükümlülükler içerisindeki finansal yükümlülükler konu edilmiştir.

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

31 ARALIK 2020 TARİHİNDE SONA EREN YILA AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

NOT 34 – FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (devamı)

(h) Likidite risk yönetimi (devamı)

31 Aralık 2019

<u>Sözleşme uyarınca vadeler</u>	<u>Defter değeri</u>	<u>Sözleşme uyarınca nakit çıkışlar toplamı (I+II+III+IV)</u>	<u>3 aydan kısa (I)</u>	<u>3-12 ay arası (II)</u>	<u>1-5 yıl arası (III)</u>	<u>5 yıldan uzun (IV)</u>
Türev olmayan finansal yükümlülükler						
Banka kredileri	7.454.327	7.873.139	2.271.570	3.442.751	1.959.355	199.463
Finansal kiralama işlemlerinden borçlar	246.650	952.562	10.664	31.992	141.900	768.006
Ticari borçlar	2.936.622	2.936.622	2.936.622	-	-	-
Diğer borçlar ve yükümlülükler (*)	374.155	374.155	374.155	-	-	-
Toplam yükümlülük	11.011.754	12.136.478	5.593.011	3.474.743	2.101.255	967.469
Türev finansal yükümlülükler						
Türev nakit girişleri	50.084	2.751.920	1.503.065	974.373	274.482	-
Türev nakit çıkışları	(102.723)	(2.894.582)	(1.117.886)	(959.252)	(817.444)	-
	(52.639)	(142.662)	385.179	15.121	(542.962)	-

(*) Diğer borçlar ve yükümlülükler içerisindeki finansal yükümlülükler konu edilmiştir.

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

31 ARALIK 2020 TARİHİNDE SONA EREN YILA AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

NOT 35 – FİNANSAL ARAÇLAR (GERÇEĞE UYGUN DEĞER AÇIKLAMALARI VE FİNANSAL RİSKTEN KORUNMA MUHASEBESİ ÇERÇEVESİNDE AÇIKLAMALAR)

Finansal araçların sınıfları ve gerçeğe uygun değeri

	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	Not
31 Aralık 2020					
<u>Finansal varlıklar</u>					
Nakit ve nakit benzerleri	13.542.177	-	-	13.542.177	4
Ticari alacaklar	3.827.829	-	-	3.827.829	8
Finansal yatırımlar	39.048	-	199	39.247	5
Diğer finansal varlıklar	85.845	-	-	85.845	9
Türev finansal araçlar	-	37.510	-	37.510	6
<u>Finansal yükümlülükler</u>					
Borçlanmalar	6.598.271	-	-	6.598.271	7
Ticari borçlar	3.766.949	-	-	3.766.949	8
Diğer yükümlülükler	739.533	-	-	739.533	9/18/22
Türev finansal araçlar	-	33.169	26.413	59.582	6
31 Aralık 2019					
<u>Finansal varlıklar</u>					
Nakit ve nakit benzerleri	10.590.024	-	-	10.590.024	4
Ticari alacaklar	3.344.177	-	-	3.344.177	8
Finansal yatırımlar	101.304	-	161	101.465	5
Diğer finansal varlıklar	42.968	-	-	42.968	9
Türev finansal araçlar	-	14.584	35.500	50.084	6
<u>Finansal yükümlülükler</u>					
Borçlanmalar	7.700.977	-	-	7.700.977	7
Ticari borçlar	2.936.622	-	-	2.936.622	8
Diğer yükümlülükler	374.155	-	-	374.155	9/18/22
Türev finansal araçlar	-	7.053	95.670	102.723	6

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

31 ARALIK 2020 TARİHİNDE SONA EREN YILA AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

NOT 35 – FİNANSAL ARAÇLAR (GERÇEĞE UYGUN DEĞER AÇIKLAMALARI VE FİNANSAL RİSKTEN KORUNMA MUHASEBESİ ÇERÇEVESİNDE AÇIKLAMALAR) (devamı)

Finansal araçların sınıfları ve gerçeğe uygun değeri (devamı)

Gerçeğe uygun değer, piyasa katılımcıları arasında ölçüm tarihinde olağan bir işlemde, bir varlığın satışından elde edilecek veya bir borcun devrinde ödenecek fiyat olarak tanımlanır.

Finansal araçların tahmini gerçeğe uygun değerleri, Grup tarafından mevcut piyasa bilgileri ve uygun değerlendirme yöntemleri kullanılarak tespit olunmuştur. Ancak, gerçeğe uygun değeri belirlemek için piyasa verilerinin yorumlanmasında tahminler gereklidir. Buna göre, burada sunulan tahminler, Grup'un bir güncel piyasa işleminde elde edebileceği tutarları göstermeyebilir.

Aşağıdaki yöntem ve varsayımlar, finansal araçların gerçeğe uygun değerinin tahmininde kullanılmıştır:

Parasal varlıklar

Nakit ve nakit benzeri değerler dahil maliyet değerinden gösterilen finansal varlıkların kayıtlı değerlerinin, kısa vadeli olmaları nedeniyle gerçeğe uygun değerlerine eşit olduğu öngörülmektedir.

Ticari alacakların kayıtlı değerlerinin, ilgili değer düşüklük karşılıklarıyla beraber gerçeğe uygun değeri yansıttığı öngörülmektedir.

Parasal borçlar

Kısa vadeli banka kredileri ve diğer parasal borçların gerçeğe uygun değerlerinin, kısa vadeli olmaları nedeniyle kayıtlı değerlerine yakın olduğu öngörülmektedir.

Uzun vadeli finansal borçların çoğunlukla değişken faizli olması ve kısa vadede yeniden fiyatlanması nedeniyle raporlama tarihi itibarıyla taşınan defter değerlerinin gerçeğe uygun değerlerine yaklaştığını öngörülmektedir.

Gerçeğe uygun değerinden gösterilen finansal varlık ve yükümlülükler

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

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

31 ARALIK 2020 TARİHİNDE SONA EREN YILA AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

NOT 35 – FİNANSAL ARAÇLAR (GERÇEĞE UYGUN DEĞER AÇIKLAMALARI VE FİNANSAL RİSKTEN KORUNMA MUHASEBESİ ÇERÇEVESİNDE AÇIKLAMALAR) (devamı)

Finansal araçların sınıfları ve gerçeğe uygun değeri (devamı)

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				
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)	-

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 36 – RAPORLAMA TARİHİNDEN SONRAKİ OLAYLAR

Şirket'in 4 Ocak 2021 tarihli Yönetim Kurulu Kararı ile Kümaş Manyezit Sanayi A.Ş. (ve iştiraklerinin) paylarının tamamının satın alınmasına (İşlem) ilişkin Şirket ile Yıldız Holding A.Ş. ve Gözde Girişim Sermayesi Yatırım Ortaklığı A.Ş. arasında Pay Devir Sözleşmesi imzalandığı ve Kümaş Manyezit Sanayi A.Ş. hisselerinin devrinin, ilgili yasal onayların alınmasının ardından devir tarihindeki net borç tutarı ve net işletme sermayesi dikkate alınarak hesaplanacak olan hisse bedeli üzerinden gerçekleşeceği Kamuyu Aydınlatma Platformu'nda 4 Ocak 2021 tarihi itibarıyla duyurulmuştu.

Kümaş Manyezit Sanayi A.Ş.'nin toplam sermayesinin %100'ünü temsil eden payların devri 340.000.000 ABD Doları işletme değeri üzerinden net borç tutarı ve net işletme sermayesinin dikkate alınması sonucunda 3 Şubat 2021 tarihinde 296.979.916 ABD Doları (2.119.605.056 TL karşılığı) hisse bedeli üzerinden gerçekleşmiştir.