

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

**1 Ocak – 30 Haziran 2023 ara hesap dönemine ait
özet konsolide finansal tablolar ve sınırlı denetçi raporu**

ARA DÖNEM ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL BİLGİLERE İLİŞKİN SINIRLI DENETİM RAPORU

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

Giriş

Ereğli Demir ve Çelik Fabrikaları T.A.Ş.'nin ("Şirket") ve bağlı ortaklıklarının (hep birlikte "Grup" olarak anılacaktır) 30 Haziran 2023 tarihli ilişikteki özet konsolide finansal durum tablosunun ve aynı tarihte sona eren altı aylık dönemine ait ilgili özet konsolide kar veya zarar tablosunun, özet konsolide diğer kapsamlı gelir tablosunun, özet konsolide özkaynaklar değişim tablosunun ve özet konsolide nakit akış tablosunun ve diğer açıklayıcı dipnotlarının ("ara dönem özet konsolide finansal bilgiler") sınırlı denetimini yürütmüş bulunuyoruz. Grup Yönetimi, söz konusu ara dönem özet konsolide finansal bilgilerin Türkiye Muhasebe Standardı 34 "Ara Dönem Finansal Raporlama" Standardı'na ("TMS 34") uygun olarak hazırlanmasından ve sunumundan sorumludur. Sorumluluğumuz, yaptığımız sınırlı denetime dayanarak söz konusu ara dönem özet konsolide finansal bilgilere ilişkin bir sonuç bildirmektir.

Sınırlı Denetimin Kapsamı

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

Sonuç

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

Dikkat Çekilen Husus

İlişikteki özet konsolide finansal tabloların 8 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 iddiasıyla 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. Ankara 3. Asliye Ticaret Mahkemesi 30 Aralık 2021 tarihinde temyiz yolu açık olmak üzere davanın kabulüne karar vermiştir. Şirket, karara karşı 3 Mart 2022 tarihinde temyiz yoluna başvurmuştur. Temyiz başvurusunun reddi üzerine Şirket karar düzeltme başvurusunda bulunmuştur. Rapor tarihi itibarıyla hukuki süreç devam etmekte olup, bu husus tarafımızca varılan sonucu etkilememektedir.

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



Volkan Becerik SMMM
Sorumlu Denetçi

İstanbul, 8 Ağustos 2023

İÇİNDEKİLER	SAYFA
ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL DURUM TABLOSU	1-2
ÖZET KONSOLİDE KAR VEYA ZARAR TABLOSU.....	3
ÖZET KONSOLİDE DİĞER KAPSAMLI GELİR TABLOSU.....	4
ÖZET KONSOLİDE ÖZKAYNAKLAR DEĞİŞİM TABLOSU.....	5
ÖZET KONSOLİDE NAKİT AKIŞ TABLOSU	6
ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR	7-49
NOT 1 GRUP'UN ORGANİZASYONU VE FAALİYET KONUSU	7-8
NOT 2 KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR	8-14
NOT 3 İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI.....	15-18
NOT 4 STOKLAR.....	18
NOT 5 ÖZKAYNAK YÖNTEMİYLE DEĞERLENEN YATIRIMLAR	19
NOT 6 MADDİ VE MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR	20-21
NOT 7 BORÇLANMALAR.....	22-23
NOT 8 KARŞILIKLAR.....	23-29
NOT 9 ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR	29-31
NOT 10 TAAHHÜTLER.....	32
NOT 11 VERGİ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ.....	33-36
NOT 12 ÖZKAYNAKLAR.....	36
NOT 13 HASILAT VE SATIŞLARIN MALİYETİ.....	37-38
NOT 14 NİTELİKLERİNE GÖRE GİDERLER VE ESAS FAALİYETLERDEN DİĞER GELİR/GİDERLER	39-41
NOT 15 FİNANSMAN GELİRLERİ VE GİDERLERİ	42
NOT 16 FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ.....	43-49
NOT 17 RAPORLAMA TARİHİNDEN SONRAKİ OLAYLAR.....	49

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

30 HAZİRAN 2023 TARİHİ İTİBARIYLA ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL DURUM TABLOSU

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

VARLIKLAR	Not	(Sınırlı	(Sınırlı	(Bağımsız	(Bağımsız
		Denetimden	Denetimden	Denetimden	Denetimden
		Geçmiş)	Geçmiş)	Geçmiş)	Geçmiş)
		Cari Dönem	Cari Dönem	Geçmiş Dönem	Geçmiş Dönem
		30 Haziran	30 Haziran	31 Aralık	31 Aralık
		2023	2023	2022	2022
		Bin ABD Doları	Bin TL	Bin ABD Doları	Bin TL
DÖNEN VARLIKLAR		4.105.339	106.012.576	4.313.559	80.656.225
Nakit ve Nakit Benzerleri		593.651	15.329.917	812.184	15.186.458
Finansal Yatırımlar		59.563	1.538.107	37.447	700.187
Ticari Alacaklar		607.012	15.674.915	834.415	15.602.149
<i>İlişkili Taraflardan Ticari Alacaklar</i>	3	24.400	630.079	35.457	662.994
<i>İlişkili Olmayan Taraflardan Ticari Alacaklar</i>		582.612	15.044.836	798.958	14.939.155
Diğer Alacaklar		4.029	104.038	3.272	61.164
<i>İlişkili Taraflardan Diğer Alacaklar</i>	3	755	19.492	387	7.227
<i>İlişkili Olmayan Taraflardan Diğer Alacaklar</i>		3.274	84.546	2.885	53.937
Türev Araçlar		28.480	735.452	3.164	59.160
Stoklar	4	2.347.952	60.631.392	2.361.306	44.152.408
Peşin Ödenmiş Giderler		94.123	2.430.559	46.494	869.363
<i>İlişkili Taraflara Peşin Ödenmiş Giderler</i>	3	1.475	38.093	2.205	41.233
<i>İlişkili Olmayan Taraflara Peşin Ödenmiş Giderler</i>		92.648	2.392.466	44.289	828.130
Diğer Dönen Varlıklar		370.529	9.568.196	215.277	4.025.336
DURAN VARLIKLAR		5.462.435	141.057.019	5.039.891	94.237.398
Finansal Yatırımlar		4.917	126.982	6.833	127.774
Diğer Alacaklar		3.023	78.058	3.114	58.235
<i>İlişkili Taraflardan Diğer Alacaklar</i>	3	2.551	65.872	2.518	47.083
<i>İlişkili Olmayan Taraflardan Diğer Alacaklar</i>		472	12.186	596	11.152
Özkaynak Yöntemiyle Değerlenen Yatırımlar	5	27.540	711.167	32.412	606.053
Yatırım Amaçlı Gayrimenkuller		47.934	1.237.801	48.378	904.591
Maddi Duran Varlıklar	6	4.610.838	119.066.129	4.316.732	80.715.554
Kullanım Hakkı Varlıkları		13.546	349.809	12.949	242.122
Maddi Olmayan Duran Varlıklar		276.548	7.141.324	283.694	5.304.594
<i>Şerefiye</i>		18.781	484.990	18.781	351.177
<i>Diğer Maddi Olmayan Duran Varlıklar</i>	6	257.767	6.656.334	264.913	4.953.417
Peşin Ödenmiş Giderler		428.987	11.077.774	276.841	5.176.437
<i>İlişkili Taraflara Peşin Ödenmiş Giderler</i>	3	8.222	212.307	9.165	171.363
<i>İlişkili Olmayan Taraflara Peşin Ödenmiş Giderler</i>		420.765	10.865.467	267.676	5.005.074
Ertelenmiş Vergi Varlığı	11	13.145	339.444	13.068	244.350
Diğer Duran Varlıklar		35.957	928.531	45.870	857.688
TOPLAM VARLIKLAR		9.567.774	247.069.595	9.353.450	174.893.623

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

Ekteki dipnotlar bu özet konsolide finansal tabloların tamamlayıcı parçalarıdır.

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

30 HAZİRAN 2023 TARİHİ İTİBARIYLA ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL DURUM TABLOSU

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

	Not	(Sınırlı	(Sınırlı	(Bağımsız	(Bağımsız
		Denetimden	Denetimden	Denetimden	Denetimden
		Geçmiş)	Geçmiş)	Geçmiş)	Geçmiş)
		Cari Dönem	Cari Dönem	Geçmiş Dönem	Geçmiş Dönem
		30 Haziran	30 Haziran	31 Aralık	31 Aralık
		2023	2023	2022	2022
KAYNAKLAR		Bin ABD Doları	Bin TL	Bin ABD Doları	Bin TL
KISA VADELİ YÜKÜMLÜLÜKLER		2.282.074	59.036.340	1.916.965	35.908.584
Kısa Vadeli Borçlanmalar	7	1.274.611	32.973.672	994.478	18.628.567
Uzun Vadeli Borçlanmaların Kısa Vadeli Kısımları	7	241.359	6.243.853	135.796	2.543.723
Ticari Borçlar		523.133	13.533.247	599.415	11.228.240
<i>İlişkili Taraflara Ticari Borçlar</i>	3	24.444	632.357	33.712	631.491
<i>İlişkili Olmayan Taraflara Ticari Borçlar</i>		498.689	12.900.890	565.703	10.596.749
Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlar	9	48.943	1.266.126	63.717	1.193.538
Diğer Borçlar		16.083	416.070	11.078	207.513
Türev Araçlar		903	23.362	2.692	50.424
Ertelemiş Gelirler		74.691	1.932.226	54.397	1.018.967
Dönem Karı Vergi Yükümlülüğü	11	23.462	606.943	23.406	438.448
Kısa Vadeli Karşılıklar	8	21.267	550.175	27.730	519.432
Diğer Kısa Vadeli Yükümlülükler		57.622	1.490.666	4.256	79.732
UZUN VADELİ YÜKÜMLÜLÜKLER		1.211.482	31.340.559	1.084.927	20.322.852
Uzun Vadeli Borçlanmalar	7	393.167	10.171.080	448.882	8.408.449
Uzun Vadeli Karşılıklar		167.368	4.329.740	183.531	3.437.905
<i>Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Uzun Vadeli Karşılıklar</i>	9	167.368	4.329.740	183.531	3.437.905
Ertelemiş Vergi Yükümlülüğü	11	650.479	16.827.629	451.889	8.464.781
Diğer Uzun Vadeli Yükümlülükler		468	12.110	625	11.717
ÖZKAYNAKLAR		6.074.218	156.692.696	6.351.558	118.662.187
Ana Ortaklığa Ait Özkaynaklar		5.918.652	152.778.104	6.186.525	115.645.231
Ödenmiş Sermaye	12	1.818.371	3.500.000	1.818.371	3.500.000
Sermaye Düzeltme Farkları		81.366	156.613	81.366	156.613
Geri Alınmış Paylar (-)		(87.182)	(640.504)	(60.387)	(116.232)
Paylara İlişkin Primler (İskontolar)		55.303	106.447	55.303	106.447
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak					
Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler (Giderler)		(148.596)	59.006.465	(137.144)	43.443.497
<i>Maddi Duran Varlık Yeniden Değerleme Artışları (Azalışları)</i>		10.197	294.466	10.168	208.674
<i>Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları (Kayıpları)</i>		(143.108)	(1.703.819)	(131.627)	(1.407.323)
<i>Yabancı Para Çevrim Farkları</i>		(15.685)	60.415.818	(15.685)	44.642.146
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılacak					
Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler (Giderler)		(331.081)	1.074.177	(279.378)	2.035.446
<i>Yabancı Para Çevrim Farkları</i>		(331.565)	1.061.644	(279.701)	2.029.402
<i>Nakit Akış Riskinden Korunma Kazançları (Kayıpları)</i>		484	12.533	323	6.044
Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler		1.409.215	8.135.262	1.379.085	7.547.778
Geçmiş Yıllar Karları veya Zararları		3.299.179	85.348.441	2.186.988	40.966.648
Net Dönem Karı veya Zararı		(177.923)	(3.908.797)	1.142.321	18.005.034
Kontrol Gücü Olmayan Paylar		155.566	3.914.592	165.033	3.016.956
TOPLAM KAYNAKLAR		9.567.774	247.069.595	9.353.450	174.893.623

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

Ekteki dipnotlar bu özet konsolide finansal tabloların tamamlayıcı parçalarıdır.

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

30 HAZİRAN 2023 TARİHİNDE SONA EREN ALTI AYLIK ARA DÖNEME AİT ÖZET KONSOLİDE KAR VEYA ZARAR TABLOSU

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

		(Sınırlı Denetimden Geçmiş) Cari Dönem 1 Ocak - 30 Haziran 2023	(Sınırlı Denetimden Geçmiş) Cari Dönem 1 Ocak - 30 Haziran 2023	(Denetimden Geçmemiş) Cari Dönem 1 Nisan - 30 Haziran 2023	(Sınırlı Denetimden Geçmiş) Geçmiş Dönem 1 Ocak - 30 Haziran 2022	(Sınırlı Denetimden Geçmiş) Geçmiş Dönem 1 Ocak - 30 Haziran 2022	(Denetimden Geçmemiş) Geçmiş Dönem 1 Nisan - 30 Haziran 2022
	Not	Bin ABD Doları	Bin TL	Bin TL	Bin ABD Doları	Bin TL	Bin TL
Hasılat	13	2.895.882	63.619.932	37.345.948	4.303.037	63.812.753	34.608.625
Satışların Maliyeti	13	(2.679.534)	(58.866.951)	(33.718.550)	(2.957.571)	(43.859.884)	(24.104.467)
BRÜT KAR		216.348	4.752.981	3.627.398	1.345.466	19.952.869	10.504.158
Pazarlama Giderleri	14	(24.219)	(532.072)	(344.798)	(22.652)	(335.927)	(183.761)
Genel Yönetim Giderleri	14	(55.897)	(1.228.014)	(700.853)	(42.370)	(628.328)	(333.113)
Araştırma ve Geliştirme Giderleri		(3.814)	(83.783)	(51.766)	(2.776)	(41.163)	(21.965)
Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler	14	85.345	1.874.942	1.035.404	10.760	159.568	105.134
Esas Faaliyetlerden Diğer Giderler	14	(51.021)	(1.120.885)	(338.203)	(13.494)	(200.114)	(33.542)
ESAS FAALİYET KARI		166.742	3.663.169	3.227.182	1.274.934	18.906.905	10.036.911
Yatırım Faaliyetlerinden Gelirler		4.286	94.163	51.402	2.290	33.962	17.192
Yatırım Faaliyetlerinden Giderler	14	(28.598)	(628.273)	(528.895)	(3.193)	(47.367)	(11.031)
Özkaynak Yöntemiyle Değerlenen Yatırımların Karlarından (Zararlarından) Paylar	5	806	17.706	18.097	1.079	15.998	18.285
FİNANSMAN GELİRLERİ (GİDERLERİ) ÖNCESİ FAALİYET KARI		143.236	3.146.765	2.767.786	1.275.110	18.909.498	10.061.357
Finansman Gelirleri	15	111.971	2.459.893	1.688.091	64.424	955.389	324.334
Finansman Giderleri	15	(198.478)	(4.360.375)	(3.195.517)	(82.294)	(1.220.394)	(503.162)
VERGİ ÖNCESİ KAR		56.729	1.246.283	1.260.360	1.257.240	18.644.493	9.882.529
Vergi (Gideri) Geliri	11	(238.234)	(5.233.781)	(5.313.777)	(397.442)	(5.893.948)	(2.960.609)
Dönem Vergi (Gideri) Geliri		(41.578)	(913.426)	(819.465)	(393.534)	(5.835.996)	(2.652.256)
Ertelenmiş Vergi (Gideri) Geliri		(196.656)	(4.320.355)	(4.494.312)	(3.908)	(57.952)	(308.353)
DÖNEM KARI (ZARARI)		(181.505)	(3.987.498)	(4.053.417)	859.798	12.750.545	6.921.920
Kontrol Gücü Olmayan Paylar		(3.582)	(78.701)	(54.309)	32.709	485.064	282.500
Ana Ortaklık Payları		(177.923)	(3.908.797)	(3.999.108)	827.089	12.265.481	6.639.420
PAY BAŞINA KAZANÇ (KAYIP)			(1,1168)	(1,1426)		3,5044	1,8970
(1 TL nominal bedelli)							

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

Ekteki dipnotlar bu özet konsolide finansal tabloların tamamlayıcı parçalarıdır.

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

30 HAZİRAN 2023 TARİHİNDE SONA EREN ALTI AYLIK ARA DÖNEME AİT ÖZET KONSOLİDE DİĞER KAPSAMLI GELİR TABLOSU

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

	(Sınırlı Denetimden Geçmiş) Cari Dönem 1 Ocak - 30 Haziran 2023 Not	(Sınırlı Denetimden Geçmiş) Cari Dönem 1 Ocak - 30 Haziran 2023 Bin TL	(Denetimden Geçmemiş) Cari Dönem 1 Nisan - 30 Haziran 2023 Bin TL	(Sınırlı Denetimden Geçmiş) Geçmiş Dönem 1 Ocak - 30 Haziran 2022 Bin ABD Doları	(Sınırlı Denetimden Geçmiş) Geçmiş Dönem 1 Ocak - 30 Haziran 2022 Bin TL	(Denetimden Geçmemiş) Geçmiş Dönem 1 Nisan - 30 Haziran 2022 Bin TL
DÖNEM KARI (ZARARI)		(181.505)	(3.987.498)	859.798	12.750.545	6.921.920
DİĞER KAPSAMLI GELİRLER (GİDERLER)						
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacaklar						
Maddi Duran Varlıklar Yeniden Değerleme Artışları (Azalışları)		24	85.792	(296)	35.736	20.857
Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları (Kayıpları)	9	(14.661)	(378.603)	(28.614)	(476.996)	(476.996)
Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları (Kayıpları), Vergi Etkisi	11	2.932	75.721	5.723	95.399	95.399
Yabancı Para Çevrim Farklarından Kazançlar (Kayıplar)		-	35.858.754	-	14.314.760	7.872.821
Kar veya Zarar Olarak Yeniden Sınıflandırılacaklar						
Nakit Akış Riskinden Korunma Kazançları (Kayıpları)		206	7.962	4.270	86.692	30.570
Nakit Akış Riskinden Korunma Kazançları (Kayıpları), Vergi Etkisi	11	(44)	(1.159)	(929)	(15.526)	(4.573)
Yabancı Para Çevrim Farklarından Kazançlar (Kayıplar)		(57.498)	6.893.812	(35.723)	5.613.303	3.749.226
DİĞER KAPSAMLI GELİR (GİDER)		(69.041)	42.542.279	(55.569)	19.653.368	11.287.304
TOPLAM KAPSAMLI GELİR (GİDER)		(250.546)	38.554.781	804.229	32.403.913	18.209.224
Toplam Kapsamlı Gelir (Gider) Dağılımı						
Kontrol Gücü Olmayan Paylar		(9.468)	897.636	28.904	958.243	551.704
Ana Ortaklık Payları		(241.078)	37.657.145	775.325	31.445.670	17.657.520

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

Ekteki dipnotlar bu özet konsolide finansal tabloların tamamlayıcı parçalarıdır.

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

30 HAZİRAN 2023 TARİHİNDE SONA EREN ALTI AYLIK ARA DÖNEME AİT ÖZET KONSOLİDE ÖZKAYNAKLAR DEĞİŞİM TABLOSU

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

	Not					Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler (Giderler)			Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler (Giderler)		Birikmiş Karlar					
		Ödenmiş Sermaye	Sermaye Düzeltme Farkları	Geri Alınmış Paylar (-)	Pay İhraç Primleri / İskontoları	Maddi Duran Varlık Yeniden Değerleme Artışları (Azalışları)	Yabancı Para Çevrim Farkları	Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları (Kayıpları)	Nakit Akış Riskinden Korunma Kazançları (Kayıpları)	Yabancı Para Çevrim Farkları	Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler	Geçmiş Yıllar Karları veya Zararları	Net Dönem Karı veya Zararı	Ana Ortaklığa Ait Özkaynaklar	Kontrol Gücü Olmayan Paylar	Toplam Özkaynaklar
(Sınırlı Denetimden Geçmiş)																
1 Ocak 2023		3.500.000	156.613	(116.232)	106.447	208.674	44.642.146	(1.407.323)	6.044	2.029.402	7.547.778	40.966.648	18.005.034	115.645.231	3.016.956	118.662.187
Dönem Zararı		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(3.908.797)	(3.908.797)	(78.701)	(3.987.498)
Diğer Kapsamlı Gelir (Gider)		-	-	-	-	85.792	35.858.754	(296.496)	6.489	5.911.403	-	-	-	41.565.942	976.337	42.542.279
Toplam Kapsamlı Gelir (Gider)		-	-	-	-	85.792	35.858.754	(296.496)	6.489	5.911.403	-	-	(3.908.797)	37.657.145	897.636	38.554.781
Payların Geri Alım İşlemleri Nedeniyle Meydana Gelen Artış (Azalış) (*)		-	-	(524.272)	-	-	-	-	-	524.272	(524.272)	-	(524.272)	-	-	(524.272)
Transferler		-	-	-	-	-	-	-	-	63.212	17.941.822	(18.005.034)	-	-	-	-
Diğer değişiklikler nedeni ile artış (azalış) (**)	2.1	-	-	-	-	-	(20.085.082)	-	-	(6.879.161)	-	26.964.243	-	-	-	-
30 Haziran 2023		3.500.000	156.613	(640.504)	106.447	294.466	60.415.818	(1.703.819)	12.533	1.061.644	8.135.262	85.348.441	(3.908.797)	152.778.104	3.914.592	156.692.696
(Sınırlı Denetimden Geçmiş)																
1 Ocak 2022		3.500.000	156.613	(116.232)	106.447	147.805	35.670.125	(386.301)	63.830	669.905	4.988.204	21.965.415	15.527.082	82.292.893	2.254.711	84.547.604
Dönem Karı		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	12.265.481	12.265.481	485.064	12.750.545
Diğer Kapsamlı Gelir (Gider)		-	-	-	-	35.736	14.314.760	(373.193)	70.545	5.132.341	-	-	-	19.180.189	473.179	19.653.368
Toplam Kapsamlı Gelir (Gider)		-	-	-	-	35.736	14.314.760	(373.193)	70.545	5.132.341	-	-	12.265.481	31.445.670	958.243	32.403.913
Kar Payları		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(15.095.126)	-	(15.095.126)	(628.484)	(15.723.610)
Transferler		-	-	-	-	-	-	-	-	2.559.574	12.967.508	(15.527.082)	-	-	-	-
Diğer değişiklikler nedeni ile artış (azalış) (**)	2.1	-	-	-	-	-	(11.419.831)	-	-	(5.246.266)	-	16.666.097	-	-	-	-
30 Haziran 2022		3.500.000	156.613	(116.232)	106.447	183.541	38.565.054	(759.494)	134.375	555.980	7.547.778	36.503.894	12.265.481	98.643.437	2.584.470	101.227.907

31 Mart 2023 tarihinde yapılan Olağan Genel Kurul Toplantısı'nda Yönetim Kurulu tarafından önerilen nakit temettü dağıtılmamasına ilişkin karar oy çokluğu ile onaylanmıştır (17 Mart 2022: 15.575.000 bin TL).

(*) Şirket'in 31 Mart 2023 tarihli Olağan Genel Kurul Toplantısı'nda onaylanmış olan “Pay Geri Alım Programı” kapsamında 524.272 bin TL karşılığında 16.405.000 adet pay geri alımı gerçekleştirilmiştir. Raporlama tarihi itibarıyla geri alınan payların geri alım bedeli kadar yedek akçe ayrılarak özkaynaklar altında kısıtlanmış yedek olarak sınıflandırılmıştır.

(**) Geçmiş yıllar karları veya zararları; özet konsolide finansal tablolarda TMS 21 uyarınca tarihi kurlardan ABD Doları'na çevrilerek ABD Doları olarak takip edilmekte olup 30 Haziran 2023 tarihli özet konsolide finansal durum tablosundaki geçmiş yıllar karları veya zararlarının sunum para birimi Türk Lirası'na çevriminin detayı Not 2.1'de açıklanmıştır.

Ekteki dipnotlar bu özet konsolide finansal tabloların tamamlayıcı parçalarıdır.

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

30 HAZİRAN 2023 TARİHİNDE SONA EREN ALTI AYLIK ARA DÖNEME AİT ÖZET KONSOLİDE NAKİT AKIŞ TABLOSU

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

	Not	(Sınırlı	(Sınırlı	(Sınırlı	(Sınırlı
		Denetimden	Denetimden	Denetimden	Denetimden
		Geçmiş)	Geçmiş)	Geçmiş)	Geçmiş)
		Cari Dönem	Cari Dönem	Geçmiş Dönem	Geçmiş Dönem
		1 Ocak -	1 Ocak -	1 Ocak -	1 Ocak -
		30 Haziran 2023	30 Haziran 2023	30 Haziran 2022	30 Haziran 2022
		Bin ABD Doları	Bin TL	Bin ABD Doları	Bin TL
İŞLETME FAALİYETLERİNDEN NAKİT AKIŞLARI		130.442	2.811.493	83.756	566.197
Dönem Karı (Zararı)		(181.505)	(3.987.498)	859.798	12.750.545
Dönem Net Karı (Zararı) Mutabakatı İle İlgili Düzeltmeler		287.143	5.855.659	444.942	6.547.637
Amortisman ve İtfa Gideri İle İlgili Düzeltmeler	6/13/14	104.860	2.303.687	112.488	1.668.159
Değer Düşüklüğü (İptali) İle İlgili Düzeltmeler		(20.308)	(446.179)	(1.354)	(20.081)
Alacaklarda Değer Düşüklüğü (İptali) İle İlgili Düzeltmeler		(13.932)	(306.080)	(194)	(2.878)
Stok Değer Düşüklüğü (İptali) İle İlgili Düzeltmeler	4	(33.205)	(729.501)	(1.160)	(17.203)
Maddi Duran Varlık Değer Düşüklüğü (İptali) İle İlgili Düzeltmeler	6/14	26.829	589.402	-	-
Karşılıklar İle İlgili Düzeltmeler		49.402	1.085.356	28.943	429.225
Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Karşılıklar (İptali) İle İlgili Düzeltmeler	9	41.104	903.032	21.145	313.583
Dava ve/veya Ceza Karşılıkları (İptali) İle İlgili Düzeltmeler	8	8.298	182.324	7.798	115.642
Faiz (Gelirleri) ve Giderleri İle İlgili Düzeltmeler		11.402	250.495	(35.474)	(526.069)
Faiz Gelirleri İle İlgili Düzeltmeler	15	(76.281)	(1.675.813)	(54.859)	(813.537)
Faiz Giderleri İle İlgili Düzeltmeler	15	103.462	2.272.966	33.995	504.133
Vadeli Satışlardan Kaynaklanan Kazanılmamış Finansman Geliri		(15.779)	(346.658)	(14.610)	(216.665)
Gerçekleşmemiş Yabancı Para Çevrim Farkları İle İlgili Düzeltmeler		(61.750)	(1.809.244)	(39.655)	(783.621)
Gerçeğe Uygun Değer Kayıpları (Kazançları) İle İlgili Düzeltmeler		(35.438)	(778.533)	(9.354)	(138.711)
Türev Finan. Araç. Geçir. Uygun Değer Kayıpları (Kazançları) İle İlgili Düzelt.	15	(35.438)	(778.533)	(9.354)	(138.711)
Özkaynak Yöntemiyle Değer. Yatırımların Dağıtılmaması Kararı İle İlg. Düzelt.	5	(806)	(17.706)	(1.079)	(15.998)
Vergi (Geliri) Gideri İle İlgili Düzeltmeler	11	238.234	5.233.781	397.442	5.893.948
Duran Varlıkların Eklendi Çıkarıl. Kaynaklanan Kayıplar (Kazançlar) İle İlgili Düzelt.		1.547	34.002	2.751	40.785
Maddi Duran Varlıkların Elden Çıkarıl. Kayn. Kayıplar (Kazançlar) İle İlgili Düzelt.		1.547	34.002	2.751	40.785
Kar (Zararı) Mutabakatı İle İlgili Diğer Düzeltmeler		-	-	(9.766)	-
İşletme Sermayesinde Gerçekleşen Değişimler		88.479	2.318.245	(690.854)	(10.969.256)
Ticari Alacaklardaki Azalış (Artış) İle İlgili Düzeltmeler		266.111	6.871.806	(66.230)	(1.103.485)
İlişkili Taraflardan Ticari Alacaklardaki Azalış (Artış)		11.057	285.526	(3.019)	(50.301)
İlişkili Olmayan Taraflardan Ticari Alacaklardaki Azalış (Artış)		255.054	6.586.280	(63.211)	(1.053.184)
Faaliyetlerle İlgili Diğer Alacaklardaki Azalış (Artış) İle İlgili Düzeltmeler		(265)	(6.843)	1.379	30.242
İlişkili Olmayan Taraflardan Faaliyetlerle İlgili Diğer Alacaklardaki Azalış (Artış)		(265)	(6.843)	1.379	30.242
Türev Varlıklardaki Azalış (Artış)		(25.316)	(653.737)	(13.178)	(219.564)
Stoklardaki Azalışlar (Artışlar) İle İlgili Düzeltmeler		48.449	1.251.103	(781.743)	(13.024.933)
Peşin Ödenmiş Giderlerdeki Azalış (Artış)		(70.807)	(1.828.458)	(1.628)	(34.390)
Ticari Borçlardaki Artış (Azalış) İle İlgili Düzeltmeler		(76.282)	(1.973.386)	225.178	3.758.536
İlişkili Taraflara Ticari Borçlardaki Artış (Azalış)		(9.268)	(239.760)	576	9.614
İlişkili Olmayan Taraflara Ticari Borçlardaki Artış (Azalış)		(67.014)	(1.733.626)	224.602	3.748.922
Faaliyetler İle İlgili Diğer Borçlardaki Artış (Azalış) İle İlgili Düzeltmeler		(9.769)	(252.720)	(6.156)	432.516
İlişkili Olmayan Taraflara Faaliyetlerle İlgili Diğer Borçlardaki Artış (Azalış)		(9.769)	(252.720)	(6.156)	432.516
Türev Yükümlülüklerdeki Artış (Azalış)		33.872	874.859	672	11.216
İşletme Sermayesinde Gerçekleşen Diğer Artış (Azalış) İle İlgili Düzeltmeler		(77.514)	(1.964.379)	(49.148)	(819.394)
Faaliyetlerle İlgili Diğer Varlıklardaki Azalış (Artış)		(151.017)	(3.865.872)	(31.875)	(531.082)
Faaliyetlerle İlgili Diğer Yükümlülüklerdeki Artış (Azalış)		73.503	1.901.493	(17.273)	(288.312)
Faaliyetlerden Elde Edilen Nakit Akışları		194.117	4.186.406	613.886	8.328.926
Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Karşılıklar Kapsamında Yapılan Ödemeler	9	(17.837)	(391.866)	(3.714)	(55.091)
Diğer Karşılıklara İlişkin Ödemeler	8	(9.155)	(201.131)	(5.910)	(87.628)
Vergi İadeleri (Ödemeleri)	11	(36.683)	(781.916)	(520.506)	(7.620.010)
YATIRIM FAALİYETLERİNDEN NAKİT AKIŞLARI		(594.741)	(13.029.681)	(283.606)	(4.179.144)
Başka İşlet. veya Fonların Paylarının veya Borçlanma Araç. Satılması Sonucu Elde Edilen Nakit Girişleri		1.013	20.000	1.742	25.000
Başka İşlet. veya Fonların Paylarının veya Borçlanma Araç. Edinimi İçin Yapılan Nakit Çıkışları		(53.356)	(1.004.647)	(1.952)	(28.736)
Maddi ve Maddi Olmayan Duran Varlıkların Satışından Kaynaklanan Nakit Girişleri		366	8.012	1.113	16.509
Maddi Duran Varlıkların Satışından Kaynaklanan Nakit Girişleri		366	8.012	1.113	16.509
Maddi ve Maddi Olmayan Duran Varlıkların Alımından Kaynaklanan Nakit Çıkışları		(433.988)	(9.534.308)	(218.158)	(3.235.209)
Maddi Duran Varlık Alımından Kaynaklanan Nakit Çıkışları	6	(433.821)	(9.530.650)	(217.801)	(3.229.914)
Maddi Olmayan Duran Varlık Alımından Kaynaklanan Nakit Çıkışları	6	(167)	(3.658)	(357)	(5.295)
Verilen Nakit Avans ve Borçlar		(131.996)	(2.899.833)	(41.233)	(611.473)
İlişkili Taraflara Verilen Nakit Avans ve Borçlar		54.260	(40.944)	(1.222)	(20.360)
Verilen Diğer Nakit Avans ve Borçlar		(186.256)	(2.858.889)	(40.011)	(591.113)
Alınan Temettütlükler	5	4.899	112.769	-	-
Diğer Nakit Girişleri (Çıkışları)		18.321	268.326	(25.118)	(345.235)
FİNANSMAN FAALİYETLERİNDEN NAKİT AKIŞLARI		341.538	7.561.578	(755.966)	(11.194.078)
İşletmenin Kendi Paylarını ve Diğer Özkaynağa Dayalı Araçlarını Almasıyla İlgili Nakit Çıkışları		(26.795)	(524.272)	-	-
İşletmenin Kendi Paylarını Almasından Kaynaklanan Nakit Çıkışları		(26.795)	(524.272)	-	-
Borçlanmadan Kaynaklanan Nakit Girişleri		952.835	20.695.650	706.495	10.468.894
Kredilerden Nakit Girişleri		952.835	20.695.650	706.495	10.468.894
Borç Ödemelerine İlişkin Nakit Çıkışları		(540.052)	(11.864.459)	(443.687)	(6.579.752)
Kredi Geri Ödemelerine İlişkin Nakit Çıkışları		(482.868)	(10.764.459)	(443.687)	(6.579.752)
İhraç Edilmiş Borçlanma Araçları Geri Ödemelerinden Nakit Çıkışları	7	(57.184)	(1.100.000)	-	-
Kira Sözleşmelerinden Kaynaklanan Borç Ödemelerine İlişkin Nakit Çıkışları		(2.040)	(44.807)	(4.080)	(60.510)
Ödenen Temettütlükler		-	-	(1.061.813)	(15.720.460)
Ödenen Faiz		(107.739)	(2.129.645)	(16.912)	(242.580)
Alınan Faiz		65.329	1.429.111	64.031	940.330
YABANCI PARA ÇEVİRİM FARKLARININ ETKİSİNDEN ÖNCE NAKİT VE NAKİT BENZERLERİNDEKİ NET ARTIŞ (AZALIŞ)		(122.761)	(2.656.610)	(955.816)	(14.807.025)
Yabancı Para Çevrim Farklarının Nakit ve Nakit Benzerleri Üzerindeki Etkisi		(95.761)	2.794.203	(57.668)	3.698.561
NAKİT VE NAKİT BENZERLERİNDEKİ NET ARTIŞ (AZALIŞ)		(218.522)	137.593	(1.013.484)	(11.108.464)
DÖNEM BASI NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ		811.320	15.170.298	1.733.765	23.109.359
DÖNEM SONU NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ		592.798	15.307.891	720.281	12.000.895

- 30 Haziran 2023 tarihi itibarıyla vadeli mevduat faiz tahakkuku toplamı 22.026 bin TL'dir (853 bin USD) (30 Haziran 2022: 1.277 bin TL (77 bin USD)).
- Özet konsolide finansal durum tablosunda finansal yatırımlarda gösterilen vadesi 3 aydan uzun kur korumalı banka mevduatı özet konsolide nakit akış tablolarında “Yatırım Faaliyetlerinden Nakit Akışları” altında “Diğer Nakit Girişleri (Çıkışları)” içerisinde raporlanmıştır. Gerçeğe uygun değerindeki değişimler özet konsolide kar veya zarar tablosunda yatırım faaliyetlerinden gelirler (giderler) kaleminde muhasebeleştirilmiştir.
- Fonksiyonel para biriminin ABD Doları olması sebebiyle, özet konsolide finansal durum tablosunda orijinal para birimi Türk Lirası olarak takip edilen ortaklara temettü borçlarının tahakkuk ve ödeme tarihleri arasındaki kur farkları özet konsolide nakit akış tablolarında “Kar (Zarar) Mutabakatı İle İlgili Diğer Düzeltmeler” içerisinde raporlanmıştır.

Ekteki dipnotlar bu özet konsolide finansal tabloların tamamlayıcı parçalarıdır.

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

30 HAZİRAN 2023 TARİHİNDE SONA EREN ALTI AYLIK ARA DÖNEME AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

NOT 1 – GRUP’UN ORGANİZASYONU VE FAALİYET KONUSU

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

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

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

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

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

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

Şirket İsmi	Faaliyette Bulunduğu Ülke		2023 Etkin Ortaklık Oranı %	2022 Etkin Ortaklık Oranı %
	Ülke	Faaliyet Alanı		
İskenderun Demir ve Çelik A.Ş.	Türkiye	Entegre Demir ve Çelik Üretimi	94,87	94,87
Erdemir Madencilik San. ve Tic. A.Ş.	Türkiye	Demir Cevheri, Pelet	90	90
Erdemir Çelik Servis Merkezi San. ve Tic. A.Ş.	Türkiye	Çelik Servis Merkezi	100	100
Erdemir Mühendislik Yön. ve Dan. Hiz. A.Ş.	Türkiye	Yönetim ve Danışmanlık	100	100
Erdemir Romania S.R.L.	Romanya	Silisli Çelik Üretimi	100	100
Erdemir Asia Pacific Private Limited	Singapur	Ticari Faaliyet	100	100
Erdemir Enerji Üretim A.Ş.	Türkiye	Yenilenebilir Enerji Üretimi	100	100
İsdemir Linde Gaz Ortaklığı A.Ş.	Türkiye	Endüstriyel Gaz Üretim ve Satışı	47	47
Kümaş Manyezit Sanayi A.Ş.	Türkiye	Manyezit Cevheri, Refrakter	100	100
Yenilikçi Yapı Malzemeleri ve Üretim San. Tic. A.Ş.	Türkiye	Geri Dönüşüm, Özel Amaçlı İşletme	100	100

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

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

30 HAZİRAN 2023 TARİHİNDE SONA EREN ALTI AYLIK ARA DÖNEME AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

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

Grup’un raporlama dönemi itibarıyla personel sayısı aşağıdaki gibidir:

	Saat Ücretli	Aylık Ücretli	30 Haziran 2023
	Kişi	Kişi	Kişi
Ereğli Demir ve Çelik Fab. T.A.Ş.	4.100	1.786	5.886
İskenderun Demir ve Çelik A.Ş.	2.826	1.591	4.417
Erdemir Madencilik San. ve Tic. A.Ş.	177	161	338
Erdemir Çelik Servis Merkezi San. ve Tic. A.Ş.	222	85	307
Erdemir Mühendislik Yön. ve Dan. Hiz. A.Ş.	-	296	296
Erdemir Romania S.R.L.	212	40	252
Erdemir Asia Pacific Private Limited	-	1	1
Kümaş Manyezit Sanayi A.Ş.	524	146	670
Yenilikçi Yapı Malzemeleri ve Üretim San. Tic. A.Ş.	9	2	11
Erdemir Enerji Üretim A.Ş.	-	5	5
	8.070	4.113	12.183

	Saat Ücretli	Aylık Ücretli	31 Aralık 2022
	Kişi	Kişi	Kişi
Ereğli Demir ve Çelik Fab. T.A.Ş.	4.217	1.801	6.018
İskenderun Demir ve Çelik A.Ş.	3.017	1.650	4.667
Erdemir Madencilik San. ve Tic. A.Ş.	164	165	329
Erdemir Çelik Servis Merkezi San. ve Tic. A.Ş.	227	84	311
Erdemir Mühendislik Yön. ve Dan. Hiz. A.Ş.	-	302	302
Erdemir Romania S.R.L.	213	41	254
Erdemir Asia Pacific Private Limited	-	1	1
Kümaş Manyezit Sanayi A.Ş.	615	143	758
Yenilikçi Yapı Malzemeleri ve Üretim San. Tic. A.Ş.	11	3	14
Erdemir Enerji Üretim A.Ş.	-	5	5
	8.464	4.195	12.659

NOT 2 – KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR

2.1 Sunuma İlişkin Temel Esaslar

Grup’un yurt içinde faaliyet gösteren bağlı ortaklıkları yasal defterlerini ve kanuni finansal tablolarını Türk Ticaret Kanunu (“TTK”) ve vergi mevzuatınca belirlenen muhasebe ilkelerine uygun olarak tutmakta ve hazırlamaktadır.

İlişikteki özet finansal tablolar Sermaye Piyasası Kurulu’nun (“SPK”) 13 Haziran 2013 tarih ve 28676 sayılı Resmi Gazete’de yayımlanan Seri II, 14.1 No’lu “Sermaye Piyasasında Finansal Raporlamaya İlişkin Esaslar Tebliği” (“Tebliğ”) hükümlerine uygun olarak hazırlanmış olup Tebliğin 5. maddesine istinaden Kamu Gözetimi Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu (“KGGK”) tarafından yürürlüğe konulmuş olan Türkiye Finansal Raporlama Standartları (“TFRS”) ile bunlara ilişkin ek ve yorumları esas alınmıştır.

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

30 HAZİRAN 2023 TARİHİNDE SONA EREN ALTI AYLIK ARA DÖNEME AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

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

2.1 Sunuma İlişkin Temel Esaslar (devamı)

Ayrıca ara dönem özet finansal tablolar, KGK tarafından 4 Ekim 2022 tarihinde yayımlanan “TFRS Taksonomisi Hakkında Duyuru” ile SPK tarafından yayımlanan Finansal Tablo Örnekleri ve Kullanım Rehberi’nde belirlenmiş olan formatlara uygun olarak sunulmuştur.

Finansal tablolar, gerçeğe uygun değerinden taşınan türev finansal araçlar ve işletme satın alım tarihinde belirlenen rayiç değeri üzerinden taşınan demir cevheri ile silisli sac üretiminde kullanılan sabit kıymetlerin yeniden değerlendirilmesi haricinde, tarihi maliyet esasına göre hazırlanmaktadır. Tarihi maliyetin belirlenmesinde, genellikle varlıklar için ödenen tutarın gerçeğe uygun değeri esas alınmaktadır.

Türkiye Muhasebe Standardı No:34 “Ara Dönem Finansal Raporlama” uyarınca işletmeler, ara dönem finansal tablolarını tam set veya özet olarak hazırlamakta serbesttirler. Grup, bu çerçevede özet konsolide finansal tablo hazırlamayı tercih etmiştir. Dolayısıyla bu ara dönem özet konsolide finansal tablolar, Grup’un 31 Aralık 2022 tarihli konsolide finansal tabloları ile beraber okunmalıdır.

Fonksiyonel ve raporlama sunum para birimi

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

Grup’un her işletmesinin kendi finansal tabloları faaliyette buldukları temel ekonomik çevrede geçerli olan para birimi (fonksiyonel para birimi) ile sunulmuştur. Şirket’in ve bağlı ortaklıkları İskenderun Demir ve Çelik A.Ş. “İsdemir”, Erdemir Çelik Servis Merkezi San. ve Tic. A.Ş. “Ersem”, Kümaş Manyezit Sanayi A.Ş. “Kümaş”ın fonksiyonel para birimleri ABD Doları, Erdemir Madencilik San. ve Tic. A.Ş. “Ermaden”, Erdemir Mühendislik Yönetim ve Danışmanlık Hizmetleri A.Ş., Erdemir Enerji Üretim A.Ş. ve Yenilikçi Yapı Malzemeleri ve Üretim San. Tic. A.Ş.’nin fonksiyonel para birimleri ise Türk Lirası’dır.

Sermaye Piyasası Kurulu’nun (“SPK”) 13 Haziran 2013 tarih ve 28676 sayılı Resmi Gazete’de yayımlanan Seri II, 14.1 No’lu “Sermaye Piyasasında Finansal Raporlamaya İlişkin Esaslar Tebliği” (“Tebliğ”) hükümlerine uygun olarak özet konsolide finansal tablolar Türk Lirası cinsinden sunulmuştur.

Yurtdışındaki bağlı ortaklık için fonksiyonel para birimi

Şirket’in yurtdışında faaliyet gösteren bağlı ortaklıkları Erdemir Asia Pacific Private Limited “EAPPL”ın 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.

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

30 HAZİRAN 2023 TARİHİNDE SONA EREN ALTI AYLIK ARA DÖNEME AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

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

2.1 Sunuma İlişkin Temel Esaslar (devamı)

Yüksek enflasyon dönemlerinde finansal tabloların düzeltilmesi

Kamu Gözetimi Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu (“KGK”) 20 Ocak 2022 tarihinde Türkiye Finansal Raporlama Standartları’nı (“TFRS”) uygulayan fonksiyonel para birimi Türk Lirası olan Şirketlerin 2021 yılı finansal raporlama döneminde TMS 29 Yüksek Enflasyonlu Ekonomilerde Finansal Raporlama’yı (“TMS 29”) uygulayıp uygulamayacakları konusunda açıklamada bulunmuştur. Bu açıklamaya göre, TFRS’yi uygulayan Şirketlerin 2021 yılına ait finansal tablolarında TMS 29 kapsamında herhangi bir düzeltme yapmalarına gerek bulunmadığı belirtilmiştir.

Raporlama tarihi itibarıyla KGK tarafından TMS 29 kapsamı ve uygulamasına yönelik yeni bir açıklama yapılmaması sebebiyle konsolidasyona tabi tutulan fonksiyonel para birimi Türk Lirası olan bağlı ortaklıkların finansal tablolarında TMS 29’a göre enflasyon düzeltmesi yapılmamıştır.

Sunum para birimine çevrim

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

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

- 30 Haziran 2023 tarihli özet konsolide finansal durum tablosundaki varlıklar T.C Merkez Bankası tarafından açıklanan 30 Haziran 2023 tarihi itibarıyla geçerli döviz alış kurları olan 25,8231 TL = 1 ABD Doları ve 28,1540 TL = 1 Avro, yükümlülükler ise yine T.C Merkez Bankası tarafından açıklanan 30 Haziran 2023 tarihi itibarıyla geçerli döviz satış kurları olan 25,8696 TL = 1 ABD Doları ve 28,2048 TL = 1 Avro kullanılarak TL’ye çevrilmiştir (31 Aralık 2022: Alış Kurları 18,6983 TL = 1 ABD Doları ve 19,9349 TL = 1 Avro, Satış Kurları 18,7320 TL = 1 ABD Doları ve 19,9708 TL = 1 Avro).
- 2023 yılı içerisinde döviz kurunda önemli ölçüde dalgalanma yaşanmasının etkisiyle 30 Haziran 2023 tarihinde sona eren altı aylık ara döneme ait konsolide kar veya zarar tabloları, aylık bazda hesaplanan net kar ve zararların T.C Merkez Bankası tarafından açıklanan ilgili aydaki ortalama döviz kurları ile çevrilmesi sonucu oluşan 21,9691 TL = 1 ABD Doları olan döviz kuru kullanılarak TL’ye çevrilmiştir (30 Haziran 2022: 14,8297 TL = 1 ABD Doları).
- Geçmiş yıl karları; özet konsolide finansal tablolarda TMS 21 uyarınca tarihi kurlardan ABD Doları’na çevrilerek ABD Doları olarak takip edilmekte olup 30 Haziran 2023 tarihli özet konsolide finansal durum tablosundaki geçmiş yıl karları T.C Merkez Bankası tarafından açıklanan 30 Haziran 2023 tarihi itibarıyla geçerli döviz satış kuru 25,8696 TL = 1 ABD Doları ile TL’ye çevrilerek sunulmuştur (31 Aralık 2022: 18,7320 TL = 1 ABD Doları).
- TL sunum para birimine çevrim sonucu ortaya çıkan tüm kur farkları, yabancı para çevrim farkları adı altında diğer kapsamlı gelir tablosunda gösterilmiştir.

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

30 HAZİRAN 2023 TARİHİNDE SONA EREN ALTI AYLIK ARA DÖNEME AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

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

2.1 Sunuma İlişkin Temel Esaslar (devamı)

Sunum para birimine çevrim (devamı)

- e) Sermaye ve diğer yedekler ekli finansal tablolarda yasal kayıtlardaki değerleri ile diğer özkaynak kalemleri tarihi maliyet değerleri ile gösterilmektedir. Bu kalemlerin tarihi değerlerinin sunum para birimine çevriminden oluşan değerleri ile yasal kayıtlardan taşınan değerleri arasındaki çevrimden oluşan farklar diğer kapsamlı gelir tablosunda yabancı para çevrim farkları olarak muhasebeleştirilir.

Özet finansal tablolarda gösterilen ABD Doları tutarlar

İlişikteki özet konsolide finansal tablolarda yer alan 30 Haziran 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibarıyla hazırlanan özet konsolide finansal durum tablolarında ve 30 Haziran 2023 ve 2022 tarihleri itibarıyla sona eren altı aylık ara döneme ait özet konsolide kar veya zarar tabloları, özet diğer kapsamlı gelir tabloları ve özet konsolide nakit akış tablolarında gösterilen ABD Doları tutarlar; Grup'un 1 Temmuz 2013 tarihinden geçerli olmak üzere yapmış olduğu fonksiyonel para birimi değişikliği çerçevesinde ilgili tarihler itibarıyla TMS 21 – Kur Değişiminin Etkileri standardı hükümlerine göre hazırlanan özet konsolide finansal tabloları ifade etmektedir.

İşletmenin sürekliliği

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

Konsolide finansal tabloların onaylanması

Özet konsolide finansal tablolar, Yönetim Kurulu tarafından onaylanmış ve 8 Ağustos 2023 tarihinde yayımlanması için yetki verilmiştir. Genel Kurul'un finansal tabloları değiştirme yetkisi bulunmaktadır.

2.2 Karşılaştırmalı Bilgiler ve Önceki Dönem Tarihli Finansal Tabloların Düzeltilmesi

Mali durum ve performans trendlerinin tespitine imkan vermek üzere, Grup'un özet konsolide finansal tabloları önceki dönemle karşılaştırmalı olarak hazırlanmaktadır. Cari dönem özet konsolide finansal tabloların sunumu ile uygunluk sağlanması açısından karşılaştırmalı bilgiler gerekli görüldüğünde yeniden sınıflandırılır ve önemli farklılıklar açıklanır. Grup Yönetimi cari dönemde önceki dönemlere ait herhangi bir değişiklik yapmamıştır.

2.3 Yeni ve Revize Edilmiş Finansal Raporlama Standartları

30 Haziran 2023 tarihi itibarıyla sona eren hesap dönemine ait özet konsolide finansal tabloların hazırlanmasında esas alınan muhasebe politikaları aşağıda özetlenen 1 Ocak 2023 tarihi itibarıyla geçerli yeni ve değiştirilmiş TFRS standartları ve TFRS yorumları dışında önceki yılda kullanılanlar ile tutarlı olarak uygulanmıştır.

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

30 HAZİRAN 2023 TARİHİNDE SONA EREN ALTI AYLIK ARA DÖNEME AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

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

2.3 Yeni ve Revize Edilmiş Finansal Raporlama Standartları (devamı)

2023 yılından itibaren geçerli olan değişiklikler ve yorumlar

TMS 1 (Değişiklikler)	:Muhasebe Politikalarının Açıklanması
TMS 8 (Değişiklikler)	:Muhasebe Tahminleri Tanımı
TMS 12 (Değişiklikler)	:Tek Bir İşlemden Kaynaklanan Varlık ve Yükümlülüklerle İlgili Ertelenmiş Vergi
TFRS 17 (Değişiklikler)	:Sigorta Sözleşmeleri ile TFRS 17 ile TFRS 9’un İlk Uygulaması – Karşılaştırmalı Bilgiler

Bu standartların ve yorumların Grup’un özet konsolide finansal tabloları ve performansı üzerindeki etkileri ilgili paragraflarda açıklanmıştır.

TMS 1 (Değişiklikler) Muhasebe Politikalarının Açıklanması

Bu değişiklik muhasebe politikalarının açıklanmasında işletmelerin önemliliği esas almalarını gerektirmektedir.

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

TMS 8 (Değişiklikler) Muhasebe Tahminleri Tanımı

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

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

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

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

TMS 12’de yapılan bu değişiklikler, 1 Ocak 2023 veya sonrasında başlayan yıllık hesap dönemlerinde uygulanacak olmakla birlikte erken uygulamaya da izin verilmektedir.

TFRS 17 (Değişiklikler) Sigorta Sözleşmeleri ile TFRS 17 ile TFRS 9’un İlk Uygulaması – Karşılaştırmalı Bilgiler

TFRS 17’de uygulama maliyetlerini azaltmak, sonuçların açıklanmasını ve geçişi kolaylaştırmak amacıyla değişiklikler yapılmıştır. Ayrıca, karşılaştırmalı bilgilere ilişkin değişiklik ile TFRS 7 ve TFRS 9’u aynı anda ilk uygulayan şirketlere finansal varlıklarına ilişkin karşılaştırmalı bilgileri sunarken o finansal varlığa daha önce TFRS 9’un sınıflandırma ve ölçüm gereklilikleri uygulanmış gibi sunmasına izin verilmektedir. Değişiklikler TFRS 17 ilk uygulandığında uygulanacaktır.

Grup Yönetimi, 2023 yılından itibaren geçerli olan bu değişiklik ve yorumların Grup’un özet konsolide finansal tabloları üzerinde herhangi bir etkisi bulunmadığını değerlendirmiştir.

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

30 HAZİRAN 2023 TARİHİNDE SONA EREN ALTI AYLIK ARA DÖNEME AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

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

2.3 Yeni ve Revize Edilmiş Finansal Raporlama Standartları (devamı)

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

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

TFRS 17	:Sigorta Sözleşmeleri
TFRS 4 (Değişiklikler)	:TFRS 9'un Uygulanmasına İlişkin Geçici Muafiyet Süresinin Uzatılması
TMS 1 (Değişiklikler)	:Yükümlülüklerin Kısa veya Uzun Vadeli Olarak Sınıflandırılması
TFRS 16 (Değişiklikler)	:Satış ve Geri Kirala İşlemindeki Kira Yükümlülüğü
TMS 1 (Değişiklikler)	:Kredi Sözleşmesi Şartları İçeren Uzun Vadeli Yükümlülükler

TFRS 17 Sigorta Sözleşmeleri

TFRS 17, sigorta yükümlülüklerinin mevcut bir karşılama değerinde ölçülmesini gerektirir ve tüm sigorta sözleşmeleri için daha düzenli bir ölçüm ve sunum yaklaşımı sağlar. Bu gereklilikler sigorta sözleşmelerinde tutarlı, ilkeye dayalı bir muhasebeleştirmeye ulaşmak için tasarlanmıştır. TFRS 17, sigorta ve reasürans ile emeklilik şirketleri için 1 yıl ertelenmiş olup 1 Ocak 2024 itibarıyla TFRS 4 Sigorta Sözleşmelerinin yerini alacaktır.

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

TFRS 17'nin yürürlük tarihinin sigorta ve reasürans ile emeklilik şirketleri için 1 Ocak 2024'e ertelenmesiyle bu şirketlere sağlanan TFRS 9'un uygulanmasına ilişkin geçici muafiyet süresinin sona erme tarihi de 1 Ocak 2024 olarak revize edilmiştir.

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 2024 veya sonrasında başlayan yıllık hesap dönemlerinde uygulanacak olmakla birlikte erken uygulamaya da izin verilmektedir.

TFRS 16 (Değişiklikler) Satış ve Geri Kirala İşlemindeki Kira Yükümlülüğü

TFRS 16'daki bu değişiklikler, bir satıcı-kiracının, satış olarak muhasebeleştirilmek üzere TFRS 15'teki gereklilikleri karşılayan satış ve geri kirala işlemlerini sonradan nasıl ölçtüğünü açıklamaktadır.

TFRS 16'da yapılan bu değişiklikler, 1 Ocak 2024 veya sonrasında başlayan yıllık hesap dönemlerinde uygulanacak olmakla birlikte erken uygulamaya da izin verilmektedir.

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

30 HAZİRAN 2023 TARİHİNDE SONA EREN ALTI AYLIK ARA DÖNEME AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

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

2.3 Yeni ve Revize Edilmiş Finansal Raporlama Standartları (devamı)

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

TMS 1 (Değişiklikler) Kredi Sözleşmesi Şartları İçeren Uzun Vadeli Yükümlülükler

TMS 1'deki değişiklikler, bir işletmenin raporlama döneminden sonraki on iki ay içinde sağlaması gereken koşulların bir yükümlülüğün sınıflandırılmasını nasıl etkilediğini açıklamaktadır.

TMS 1’de yapılan bu değişiklikler, 1 Ocak 2024 veya sonrasında başlayan yıllık hesap dönemlerinde uygulanacak olmakla birlikte erken uygulamaya da izin verilmektedir.

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

2.4 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti

30 Haziran 2023 tarihinde sona eren altı aylık ara döneme ait özet konsolide finansal tablolar, TFRS’nin ara dönem finansal tabloların hazırlanmasına yönelik TMS 34 standardına uygun olarak hazırlanmıştır. Ayrıca, 30 Haziran 2023 tarihinde sona eren altı aylık ara döneme ait özet konsolide finansal tablolar, 31 Aralık 2022 tarihinde sona eren yıla ait finansal tabloların hazırlanması sırasında uygulanan muhasebe politikalarıyla tutarlı olan muhasebe politikalarının uygulanması suretiyle hazırlanmıştır. Dolayısıyla, bu ara dönem özet konsolide finansal tablolar, 31 Aralık 2022 tarihinde sona eren yıla ait konsolide finansal tablolar ile birlikte değerlendirilmelidir.

30 Haziran 2023 tarihi itibarıyla tam konsolidasyona tabi tutulan bağlı ortaklıkların oy hakları ve etkin ortaklık oranları; Not 1’de açıklandığı şekilde 31 Aralık 2022 tarihi itibarıyla raporlanan oranlara göre değişiklik göstermemiştir.

2.5 Muhasebe Politikaları ve Tahminlerindeki Değişiklikler ve Hatalar

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

2.6 Bölümlere Göre Raporlama

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

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

30 HAZİRAN 2023 TARİHİNDE SONA EREN ALTI AYLIK ARA DÖNEME AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

NOT 3 – İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI

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

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

Grup ile diğer ilişkili taraflar arasındaki işlemlerin detayları aşağıda açıklanmıştır.

	30 Haziran 2023	31 Aralık 2022
<u>İlişkili taraflardan ticari alacaklar (kısa vadeli)</u>		
OYAK NYK RO-RO Liman İşletmeleri A.Ş. ⁽¹⁾	31.455	-
OYAK Renault Otomobil Fab. A.Ş. ⁽²⁾	351.100	328.074
OYAK Akaryakıt ve LPG Yatırımları A.Ş. ⁽¹⁾	11.476	-
Miilux Poland Sp. Z.o.o. ⁽¹⁾	52.267	76.474
İsdemir Linde Gaz Ortaklığı A.Ş. ⁽³⁾	13.878	26.590
OYAK Çimento Fabrikaları A.Ş. ⁽¹⁾	94.027	158.257
Miilux Yüksek Mukavemetli Çelik Üretim A.Ş. ⁽¹⁾	61.301	64.598
Denizli Çimento San. T.A.Ş. ⁽¹⁾	3.990	8.897
Diğer	10.585	104
	<u>630.079</u>	<u>662.994</u>

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

	30 Haziran 2023	31 Aralık 2022
<u>İlişkili taraflardan diğer alacaklar (kısa vadeli)</u>		
OYAK NYK RO-RO Liman İşletmeleri A.Ş. ⁽¹⁾	19.492	7.227
	<u>19.492</u>	<u>7.227</u>

	30 Haziran 2023	31 Aralık 2022
<u>İlişkili taraflardan diğer alacaklar (uzun vadeli)</u>		
OYAK NYK RO-RO Liman İşletmeleri A.Ş. ⁽¹⁾	65.872	47.083
	<u>65.872</u>	<u>47.083</u>

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

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

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

30 HAZİRAN 2023 TARİHİNDE SONA EREN ALTI AYLIK ARA DÖNEME AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

NOT 3 – İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI (devamı)

	30 Haziran 2023	31 Aralık 2022
<u>İlişkili taraflara peşin ödenmiş giderler (kısa vadeli)</u>		
OYAK Elektrik Enerjisi Toptan Satış A.Ş. ⁽¹⁾	16.830	40.244
OYAK İnşaat A.Ş. ⁽¹⁾	18.820	-
OYAK Çimento Fabrikaları A.Ş. ⁽¹⁾	2.431	989
OYAK Yenilenebilir Enerji A.Ş. ⁽¹⁾	12	-
	<u>38.093</u>	<u>41.233</u>
	30 Haziran 2023	31 Aralık 2022
<u>İlişkili taraflara peşin ödenmiş giderler (uzun vadeli)</u>		
OYAK İnşaat A.Ş. ⁽¹⁾	90.501	135.121
OYAK Yenilenebilir Enerji A.Ş. ⁽¹⁾	57.246	-
OYAK Savunma ve Güvenlik Sistemleri A.Ş. ⁽¹⁾	64.560	36.242
	<u>212.307</u>	<u>171.363</u>

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

	30 Haziran 2023	31 Aralık 2022
<u>İlişkili taraflara ticari borçlar (kısa vadeli)</u>		
Omsan Lojistik A.Ş. ⁽¹⁾	222.693	161.648
Omsan Denizcilik A.Ş. ⁽¹⁾	29.625	7.239
OYAK Pazarlama Hizmet ve Turizm A.Ş. ⁽¹⁾	95.210	69.013
OYAK Savunma ve Güvenlik Sistemleri A.Ş. ⁽¹⁾	34.137	36.147
Omsan Logistica SRL ⁽¹⁾	10.243	3.299
OYAK Denizcilik ve Liman İşletmeleri A.Ş. ⁽¹⁾	35.656	29.388
OYAK Elektrik Enerjisi Toptan Satış A.Ş. ⁽¹⁾	-	23.321
OYAK İnşaat A.Ş. ⁽¹⁾	96.833	116.929
Satem Grup Gıda Dağıtım ve Pazarlama A.Ş. ⁽¹⁾	-	3.617
Doco Petrol ve Danışmanlık A.Ş. ⁽¹⁾	4.293	5.115
Diğer	103.667	175.775
	<u>632.357</u>	<u>631.491</u>

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

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

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

30 HAZİRAN 2023 TARİHİNDE SONA EREN ALTI AYLIK ARA DÖNEME AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

NOT 3 – İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI (devamı)

<u>İlişkili taraflara önemli satışlar</u>	1 Ocak – 30 Haziran 2023	1 Ocak – 30 Haziran 2022
OYAK Renault Otomobil Fab. A.Ş. ⁽²⁾	750.475	383.656
OYAK Akaryakıt ve LPG Yatırımları A.Ş. ⁽¹⁾	2.312	1.271
OYAK Çimento Fabrikaları A.Ş. ⁽¹⁾	118.886	89.688
OYAK Elektrik Enerjisi Toptan Satış A.Ş. ⁽¹⁾	-	53.451
Denizli Çimento Sanayi T.A.Ş. ⁽¹⁾	9.413	6.037
Likitgaz Dağıtım ve Endüstri A.Ş. ⁽¹⁾	30.925	-
OYAK Denizcilik ve Liman İşletmeleri A.Ş. ⁽¹⁾	1.676	1.018
İskenderun Enerji Üretim ve Ticaret A.Ş. ⁽¹⁾	1.487.050	1.241.500
Miilux Yüksek Mukavemetli Çelik Üretim A.Ş. ⁽¹⁾	193.615	68.796
İsdemir Linde Gaz Ortaklığı A.Ş. ⁽³⁾	164.306	108.914
Diğer	2.596	1.863
	<u>2.761.254</u>	<u>1.956.194</u>

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

<u>İlişkili taraflardan önemli alımlar</u>	1 Ocak – 30 Haziran 2023	1 Ocak – 30 Haziran 2022
Miilux Yüksek Mukavemetli Çelik Üretim A.Ş. ⁽¹⁾	8.374	1.017
Omsan Denizcilik A.Ş. ⁽¹⁾	334.089	224.598
OYAK Pazarlama Hizmet ve Turizm A.Ş. ⁽¹⁾	415.115	172.502
Omsan Lojistik A.Ş. ⁽¹⁾	1.025.157	357.734
OYAK Savunma ve Güvenlik Sistemleri A.Ş. ⁽¹⁾	213.843	94.814
Omsan Logistica SRL ⁽¹⁾	51.817	42.428
OYAK Denizcilik ve Liman İşletmeleri A.Ş. ⁽¹⁾	178.391	173.074
Doco Petrol ve Danışmanlık A.Ş. ⁽¹⁾	52.380	59.336
İsdemir Linde Gaz Ortaklığı A.Ş. ⁽³⁾	250.673	168.877
OYAK İnşaat A.Ş. ⁽¹⁾	839.819	2.271
OYAK Elektrik Enerjisi Toptan Satış A.Ş. ⁽¹⁾	219.484	266.936
Güzel Enerji Akaryakıt A.Ş. ⁽¹⁾	5.074	4.291
OYAK Akaryakıt ve LPG Yatırımları A.Ş. ⁽¹⁾	6.167	3.694
OYAK Yenilenebilir Enerji A.Ş. ⁽¹⁾	163.180	-
Diğer	68.009	28.233
	<u>3.831.572</u>	<u>1.599.805</u>

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

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

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

30 HAZİRAN 2023 TARİHİNDE SONA EREN ALTI AYLIK ARA DÖNEME AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

NOT 3 – İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI (devamı)

İlişkili taraflarla yapılan işlemlerin şart ve koşulları:

Dönem sonu itibarıyla mevcut bakiyeler teminatsız ve ödemeleri nakit bazlıdır. 30 Haziran 2023 tarihinde sona eren altı aylık ara dönemde, Grup ilişkili taraflardan alacaklarına ilişkin herhangi bir şüpheli alacak karşılığı ayırmamıştır (31 Aralık 2022: Yoktur).

Üst düzey yöneticilere sağlanan maaş, prim ve benzeri faydalar:

Grup’un üst düzey yönetim kadrosu Yönetim Kurulu, Grup Başkan ve Başkan Yardımcıları ile Genel Müdür ve Genel Müdür Yardımcılarından oluşmaktadır. 30 Haziran 2023 tarihinde sona eren altı aylık ara dönemde Grup’un üst düzey yöneticilerine kısa vadeli olarak sağladığı maaş, prim ve benzeri diğer faydaların toplam tutarı 63.634 bin TL’dir (30 Haziran 2022: 40.673 bin TL).

NOT 4 – STOKLAR

Grup’un raporlama dönemi itibarıyla stoklarının detayı aşağıdaki gibidir:

	30 Haziran 2023	31 Aralık 2022
İlk madde ve malzeme	12.079.382	13.475.310
Yarı mamuller	15.619.624	9.746.058
Mamuller	12.559.792	10.171.443
Yedek parçalar	8.281.646	5.266.129
Yoldaki mallar	9.572.124	4.357.075
Diğer stoklar	4.495.052	3.188.149
Stok değer düşüş karşılığı (-)	(1.976.228)	(2.051.756)
	<u>60.631.392</u>	<u>44.152.408</u>

Stok değer düşüklüğü karşılığı hareketleri:

	1 Ocak – 30 Haziran 2023	1 Ocak – 30 Haziran 2022
Açılış bakiyesi	2.051.756	1.024.586
Dönem içinde ayrılan karşılık	81.824	-
Konusu kalmayan karşılık (-)	(811.325)	(17.203)
Çevrim farkı	653.973	253.663
Kapanış bakiyesi	<u>1.976.228</u>	<u>1.261.046</u>

Grup; mamul ve yarı mamul stoklarında net gerçekleşebilir değerinin maliyetten düşük kaldığı stoklar ile uzun süredir hareket görmeyen stok kalemleri için yapılan yaşlandırma raporları çerçevesinde kullanılabilir olmadığını değerlendirdiği stoklar için stok değer düşüklüğü karşılığı ayırmaktadır. Dönem içerisinde konusu kalmayan stok değer düşüş karşılıkları satışların maliyetinde muhasebeleştirilmiştir (Not 13).

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

30 HAZİRAN 2023 TARİHİNDE SONA EREN ALTI AYLIK ARA DÖNEME AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

NOT 5 – ÖZKAYNAK YÖNTEMİYLE DEĞERLENEN YATIRIMLAR

Grup’un özkaynak yöntemiyle değerlendirilen yatırımlarının detayı aşağıdaki gibidir:

	Oy hakkı oranı %	30 Haziran 2023	Oy hakkı oranı %	31 Aralık 2022	Faaliyet alanı
<i>Müşterek yönetime tabi ortaklık</i>					
İsdemir Linde Gaz Ortaklığı A.Ş.	50	711.167	50	606.053	Endüstriyel Gaz Üretim ve Satışı

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

	30 Haziran 2023	31 Aralık 2022
Toplam varlıklar	1.517.649	1.299.886
Toplam yükümlülükler	95.315	87.781
Net varlıklar	1.422.334	1.212.105
Net varlıklardaki Grup'un payı	711.167	606.053

	30 Haziran 2023	31 Aralık 2022
Ödenmiş Sermaye	140.000	140.000

İsdemir Linde Gaz Ortaklığı A.Ş.’nin 25 Mayıs 2023 tarihli Olağan Genel Kurul Toplantısı’nda 2022 yılı net dönem karı ve geçmiş yıl karlarından 225.538 bin TL (Grup nakit akış tablosuna etkisi 112.769 bin TL) nakit temettü dağıtılmasına ilişkin kararlar oy birliği ile onaylanmıştır. Temettü ödemesi 8 Haziran 2023 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 194.886 bin TL (31 Aralık 2022: 196.398 bin TL) indirim hakkı bulunmaktadır. Raporlama dönemi itibarıyla ilave yatırım indirimi hakkı (1.512) bin TL (Grup kar veya zarar tablosuna etkisi (756) bin TL) tutarındaki ertelenmiş vergi varlığı finansal tablolarda kayıtlara alınmıştır.

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

	1 Ocak – 30 Haziran 2023	1 Ocak – 30 Haziran 2022
Hasılat	251.045	201.018
Esas faaliyet karı	65.514	48.087
Net dönem karı (zararı)	35.412	31.995
Net dönem kar (zarar)ındaki Grup'un payı	17.706	15.998

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

30 HAZİRAN 2023 TARİHİNDE SONA EREN ALTI AYLIK ARA DÖNEME AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

NOT 6 – MADDİ VE MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR

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

	30 Haziran 2023	30 Haziran 2022
<u>1 Ocak açılış bakiyesi</u>		
Maliyet değeri	194.095.225	129.740.729
Birikmiş amortisman	(113.379.671)	(78.715.611)
Net kayıtlı değer	80.715.554	51.025.118
Dönem başı net kayıtlı değer	80.715.554	51.025.118
Girişler (*)	9.664.995	3.155.844
Çıkışlar (-)	(42.014)	(57.294)
<i>Maliyet değeri</i>	(144.202)	(409.312)
<i>Birikmiş amortisman</i>	102.188	352.018
Maddi olmayan duran varlıklara transferler	(1.393)	(3.237)
Yabancı para çevrim farkları	31.457.727	12.786.658
<i>Maliyet değeri çevrim farkları</i>	74.980.894	32.563.839
<i>Birikmiş amortisman çevrim farkları</i>	(43.523.167)	(19.777.181)
Cari dönem amortismanı (-)	(2.139.338)	(1.601.876)
Değer düşüklüğü (-) (**)	(589.402)	-
Dönem sonu net kayıtlı değer	119.066.129	65.305.213
<u>Dönem sonu itibarıyla</u>		
Maliyet değeri	278.595.519	165.047.863
Birikmiş amortisman	(159.529.390)	(99.742.650)
Net kayıtlı değer	119.066.129	65.305.213

(*) Cari dönemde aktifleştirilen borçlanma maliyeti 134.345 bin TL’dir (30 Haziran 2022 (74.070) bin TL).

(**) 6 Şubat 2023 tarihinde yaşanan deprem nedeniyle; durum tespit çalışmaları tamamlanıncaya kadar Grup’un bağlı ortaklıklarından İsdemir’in üretim faaliyetlerine ara verilmiştir. Grup’un raporlama dönemi itibarıyla gerçekleştirmiş olduğu durum tespit çalışmaları sonucunda kullanım dışı kalacak varlıklar için (589.402) bin TL değer düşüklüğü hesaplanmıştır. Hesaplanan değer düşüklüğü karşılığı özet konsolide kar veya zarar tablosunun “Yatırım Faaliyetlerinden Giderler” hesabında kayıtlara alınmıştır (Not 14).

30 Haziran 2023 tarihi itibarıyla Grup’un maddi duran varlıkları üzerinde herhangi bir ipotek veya teminat bulunmamaktadır (30 Haziran 2022: Yoktur).

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

30 HAZİRAN 2023 TARİHİNDE SONA EREN ALTI AYLIK ARA DÖNEME AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

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

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

	30 Haziran 2023	30 Haziran 2022
<u>1 Ocak açılış bakiyesi</u>		
Maliyet değeri	7.280.546	5.120.764
Birikmiş itfa payları	(2.327.129)	(1.432.009)
Net kayıtlı değer	4.953.417	3.688.755
Dönem başı net kayıtlı değer	4.953.417	3.688.755
Girişler	3.658	5.295
Maddi duran varlıklardan transferler	1.393	3.237
Yabancı para çevrim farkları	1.849.471	905.058
<i>Maliyet değeri çevrim farkları</i>	2.786.484	1.285.760
<i>Birikmiş itfa paylarının çevrim farkları</i>	(937.013)	(380.702)
Cari dönem itfa payları (-)	(151.605)	(120.306)
Dönem sonu net kayıtlı değer	6.656.334	4.482.039
<u>Dönem sonu itibarıyla</u>		
Maliyet değeri	10.072.081	6.415.056
Birikmiş itfa payları	(3.415.747)	(1.933.017)
Net kayıtlı değer	6.656.334	4.482.039

30 Haziran 2023 tarihi itibarıyla Grup’un maddi olmayan duran varlıkları üzerinde herhangi bir teminat bulunmamaktadır (30 Haziran 2022: Yoktur).

Maddi, maddi olmayan duran varlıklar ve 44.599 bin TL (30 Haziran 2022: 35.384 bin TL) tutarındaki kullanım hakkı varlıkları ile 9.763 bin TL (30 Haziran 2022: 6.590 bin TL) tutarındaki yatırım amaçlı gayrimenkullerden oluşan toplam amortisman giderlerinin dağılımı aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak – 30 Haziran 2023	1 Ocak – 30 Haziran 2022
Üretim ile ilişkilendirilen	2.121.847	1.591.588
Genel yönetim giderleri	107.458	76.946
Pazarlama giderleri	87.639	68.958
Araştırma ve geliştirme giderleri	20.500	13.023
Esas faaliyetlerden diğer giderler	7.861	13.641
	2.345.305	1.764.156

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

30 HAZİRAN 2023 TARİHİNDE SONA EREN ALTI AYLIK ARA DÖNEME AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

NOT 7 – BORÇLANMALAR

Grup'un raporlama dönemi itibarıyla borçlanma detayı aşağıdaki gibidir:

	30 Haziran 2023	31 Aralık 2022
Kısa vadeli banka kredileri	31.895.664	16.657.875
Uzun vadeli banka kredilerinin kısa vadeli kısımları	6.167.568	2.483.491
Uzun vadeli banka kredileri	9.988.740	8.261.399
Toplam banka kredileri	48.051.972	27.402.765
Kısa vadeli çıkarılmış tahviller	1.078.008	1.970.692
Toplam çıkarılmış tahviller	1.078.008	1.970.692
Uzun vadeli kiralama işlem. borçların kısa vadeli kısımları	79.395	62.785
Uzun vadeli kiralama işlem. borçların kısa vadeli kıs.maliyeti (-)	(3.110)	(2.553)
Uzun vadeli kiralama işlemlerinden borçlar	662.335	475.999
Uzun vadeli kiralama işlemlerinden borçlar maliyeti (-)	(479.995)	(328.949)
Toplam kiralama işlemlerinden borçlar	258.625	207.282
Toplam borçlanmalar	49.388.605	29.580.739

30 Haziran 2023 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	30 Haziran 2023
Sabit	Türk Lirası	17,45	4.659.624	-	4.659.624
Sabit	ABD Doları	9,76	29.051.574	-	29.051.574
Değişken	Türk Lirası	TLREF+5,55	1.871.467	-	1.871.467
Değişken	ABD Doları	TERM SOFR+2,49	3.150.397	7.726.804	10.877.201
Değişken	Avro	Euribor+0,48	408.178	2.261.936	2.670.114
			39.141.240	9.988.740	49.129.980

Grup'un raporlama dönemi itibarıyla 8 Kasım 2022 tarihinde gerçekleştirdiği 7 Kasım 2023 vadeli, yıllık basit 32,50 faiz oranı ile 900.000 bin TL finansman bonusu ihracı bulunmaktadır. 7 Nisan 2023 vadeli, ihraç fiyatı 89,188 olan 1.100.000 bin TL nominal değerli finansman bonusunun ödemesi gerçekleştirilmiştir.

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

30 HAZİRAN 2023 TARİHİNDE SONA EREN ALTI AYLIK ARA DÖNEME AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

NOT 7 – BORÇLANMALAR (devamı)

31 Aralık 2022 tarihi itibarıyla kredilerin ve çıkarılmış tahvillerin faiz, döviz türü ve ağırlıklı ortalama faiz oranına göre dağılımı aşağıdaki gibidir:

Faiz Türü	Döviz Türü	Ağırlıklı Ortalama		Kısa Vadeli Kısım	Uzun Vadeli Kısım	31 Aralık 2022
		Etkin Faiz Oranı (%)				
Sabit	Türk Lirası	22,59		8.111.383	-	8.111.383
Sabit	ABD Doları	8,62		11.814.528	912.104	12.726.632
Sabit	Avro	2,70		15.685	-	15.685
Değişken	ABD Doları	Libor+2,08		756.103	5.628.033	6.384.136
Değişken	Avro	Euribor+0,59		414.359	1.721.262	2.135.621
				<u>21.112.058</u>	<u>8.261.399</u>	<u>29.373.457</u>

Borçlanmaların vadelerine göre dağılımı aşağıdaki gibidir:

	30 Haziran 2023				31 Aralık 2022			
	Banka Kredileri	Çıkarılmış Tahviller	Kiralama İşlem. Borçlar	Toplam Borçlar	Banka Kredileri	Çıkarılmış Tahviller	Kiralama İşlem. Borçlar	Toplam Borçlar
1 yıl içerisinde	38.063.232	1.078.008	76.285	39.217.525	19.141.366	1.970.692	60.232	21.172.290
1 – 2 yıl arası	3.412.176	-	39.970	3.452.146	3.699.053	-	41.729	3.740.782
2 – 3 yıl arası	1.514.943	-	20.540	1.535.483	962.263	-	21.946	984.209
3 – 4 yıl arası	1.514.943	-	12.445	1.527.388	994.660	-	10.210	1.004.870
4 – 5 yıl arası	906.028	-	10.840	916.868	755.436	-	8.987	764.423
5 yıl ve üzeri	2.640.650	-	98.545	2.739.195	1.849.987	-	64.178	1.914.165
	<u>48.051.972</u>	<u>1.078.008</u>	<u>258.625</u>	<u>49.388.605</u>	<u>27.402.765</u>	<u>1.970.692</u>	<u>207.282</u>	<u>29.580.739</u>

NOT 8 – KARŞILIKLAR

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

	30 Haziran 2023	31 Aralık 2022
Dava karşılıkları	445.870	368.664
Engelli istihdamı eksikliği nedeniyle ayrılan ceza karşılığı	7.532	9.291
Maden sahası devlet hakkı için ayrılan karşılık	71.120	94.172
Ecrimisil karşılığı	25.653	47.305
	<u>550.175</u>	<u>519.432</u>

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

30 HAZİRAN 2023 TARİHİNDE SONA EREN ALTI AYLIK ARA DÖNEME AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

NOT 8 – KARŞILIKLAR (devamı)

Kısa vadeli karşılıkların hareketleri aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak 2023	Dönem içerisindeki artış	Ödenen	Konusu kalmayan	Çevrim farkı	30 Haziran 2023
Dava karşılıkları	368.664	79.253	(37.805)	(8.476)	44.234	445.870
Engelli istihdamı eksikliği nedeniyle ayrılan ceza karşılığı	9.291	-	(661)	(1.300)	202	7.532
Maden sahası devlet hakkı için ayrılan karşılık	94.172	78.702	(85.313)	(20.793)	4.352	71.120
Ecrimisil karşılığı	47.305	55.019	(77.352)	(81)	762	25.653
	<u>519.432</u>	<u>212.974</u>	<u>(201.131)</u>	<u>(30.650)</u>	<u>49.550</u>	<u>550.175</u>

	1 Ocak 2022	Dönem içerisindeki artış	Ödenen	Konusu kalmayan	Çevrim farkı	30 Haziran 2022
Dava karşılıkları	247.419	58.564	(7.661)	(3.314)	19.568	314.576
Engelli istihdamı eksikliği nedeniyle ayrılan ceza karşılığı	11.117	2.948	-	(743)	8	13.330
Maden sahası devlet hakkı için ayrılan karşılık	39.248	35.844	(46.563)	-	(1.713)	26.816
Ecrimisil karşılığı	35.085	22.605	(33.404)	(262)	1.313	25.337
	<u>332.869</u>	<u>119.961</u>	<u>(87.628)</u>	<u>(4.319)</u>	<u>19.176</u>	<u>380.059</u>

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

30 HAZİRAN 2023 TARİHİNDE SONA EREN ALTI AYLIK ARA DÖNEME AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

NOT 8 – KARŞILIKLAR (devamı)

Dava karşılıkları

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

	30 Haziran 2023	31 Aralık 2022
Grup tarafından açılan davalar	2.381.192	1.877.331
Grup tarafından açılan davalar için ayrılan karşılıklar	394.701	289.132

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

	30 Haziran 2023	31 Aralık 2022
Grup’a karşı açılan davalar	347.109	280.974
Grup’a karşı açılan davalar için ayrılan karşılıklar	445.870	368.664

Şirket, 31 Mart 2005, 30 Haziran 2005 ve 30 Eylül 2005 tarihli ara dönem konsolide finansal tablolarını 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’ıncı 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.

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

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

30 HAZİRAN 2023 TARİHİNDE SONA EREN ALTI AYLIK ARA DÖNEME AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

NOT 8 – KARŞILIKLAR (devamı)

Dava karşılıkları (devamı)

Şirket, 10 Ekim 2006 tarihinde bu işleme karşı ayrı bir iptal davası açmıştır. Ankara 11. İdare Mahkemesi, 25 Haziran 2007 tarihinde davayı reddetmiştir. Şirket, ret kararını 11 Ekim 2007 tarihinde temyiz etmiş, Danıştay 13. Dairesi 12 Mayıs 2010 tarihinde temyiz talebini kabul ederek ret kararını bozmuştur. SPK bozma kararına karşı, 6 Eylül 2010 tarihinde, karar tashihi yoluna müracaat etmiştir. Danıştay 13. Dairesi, 30 Mayıs 2012 tarih ve E. 2010/4405; K. 2012/1352 sayılı kararı ile, SPK'nın karar düzeltme talebini kabul ederek, önceki bozma kararını oyçokluğu ile değiştirmiş ve yerel mahkeme kararını onamıştır. Karar, Şirket avukatlarına 20 Temmuz 2012 tarihinde tebliğ edilmiştir.

Şirket, konsolide finansal tablolarını UFRS'ye göre hazırlamaya 31 Aralık 2005 tarihinden sonra başlasa idi, UFRS 1 “Uluslararası Finansal Raporlama Standartlarının İlk Uygulaması” standardına göre karşılaştırmalı konsolide finansal tablolarını da, UFRS'ye göre hazırlayacağından ve UFRS 3 “İşletme Birleşmeleri” standardına göre negatif şerefiye, 1 Ocak 2005 tarihi itibarıyla açılış geçmiş yıl karlarına doğrudan transfer edilerek konsolide kar veya zarar tablosu ile ilişkilendirilmeyeceğinden, konsolide finansal tablolarda yer alan, 30 Haziran 2023 ve 31 Aralık 2022 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. Ankara 3. Asliye Ticaret Mahkemesi'nin E. 2019/418 E. No'lu dosyasında görülen davada, mahkeme, 30 Aralık 2021 tarihinde temyiz yolu açık olmak üzere davayı kabul etmiştir. Şirket, karara karşı 3 Mart 2022 tarihinde temyiz yoluna başvurmuştur. Temyiz başvurusunun reddi üzerine Şirket karar düzeltme başvurusunda bulunmuştur. Dosya halihazırda Yargıtay 11. Hukuk Dairesi'nde karar düzeltme incelemesindedir.

Şirket, 31 Aralık 2005 tarihinde sona eren yıla ait net dönem karının yukarıda bahsedilen davalar nedeniyle değişmesi hususunun 30 Haziran 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihi itibarıyla sunulan konsolide finansal tablolarında etkisi olmayacağını düşünmektedir.

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

30 HAZİRAN 2023 TARİHİNDE SONA EREN ALTI AYLIK ARA DÖNEME AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

NOT 8 – 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 ilgili mahkeme tarafından 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. Ankara Bölge Adliye Mahkemesi 22. Hukuk Dairesi'nin kararı ile Kdz. Ereğli 2. Asliye Hukuk Mahkemesi'nin kararı ortadan kaldırılmış olup dosya, kararın gerekçeli olarak yazıldıktan sonra Bölge Adliye Mahkemesi'ne yeniden gönderilmek üzere Kdz. Ereğli 2. Asliye Hukuk Mahkemesi'ne gönderilmiştir. 22 Şubat 2022 tarihli duruşmada istinaf yolu açık olmak üzere davanın kısmen kabulüne karar verilmiştir. Şirket, 13 Nisan 2022 tarihinde karara karşı istinaf yoluna başvurmuştur. Ankara Bölge Adliye Mahkemesi 22. Hukuk Dairesi tarafından mahkeme kararının esas incelemesi yapılmadan kaldırılmasına ve dosyanın hüküm kısmına uygun gerekçe yazılmak üzere mahkemeye gönderilmesine karar verilmiştir. 27 Mart 2023 tarihinde Kdz. Ereğli 2. Asliye Hukuk Mahkemesi tarafından istinaf yolu açık olmak üzere davanın kısmen kabulüne karar verilmiştir. Şirket tarafından söz konusu karara karşı 27 Nisan 2023 tarihinde istinaf yoluna başvurulmuştur. Ankara Bölge Adliye Mahkemesi 22. Hukuk Dairesi tarafından Şirket'in tashih dilekçesinin değerlendirilip karar verildikten sonra yeniden inceleme yapılmak üzere Bölge Adliye Mahkemesine gönderilmesi için dosyanın Kdz. Ereğli 2. Asliye Hukuk Mahkemesine geri çevrilmesine karar verilmiştir. Bu nedenle Kdz. Ereğli 2. Asliye Hukuk Mahkemesi tarafından 11 Temmuz 2023 tarihinde duruşma yapılmasına karar verilmiştir. 11 Temmuz 2023 tarihli duruşmada Kdz. Ereğli 2. Asliye Hukuk Mahkemesi tarafından hükmün tashihine karar verilmiştir. Söz konusu davaya ilişkin konsolide finansal tablolarda 205.951 bin TL tutarında karşılık ayrılmıştır.

Elektrik ve Hava Gazı Tüketim Vergisi Anayasa Mahkemesi Kararı

Şirket tarafından tesislerde üretilen ve yine Şirket sınai üretimi için kullanılan elektrik ve kok gazı tüketim miktarı üzerinden belediye tarafından alınan elektrik ve havagazı tüketim vergisinin tahakkuktan terkin ve ödenen vergilerin iadesi talepli her ay açılan davalar, ilk derece mahkemesinde ve Danıştay'da Şirket aleyhine sonuçlanmıştır. Bunun üzerine Şirket, 16 Mart 2015 tarihinde Anayasa Mahkemesi'ne bireysel başvuru hakkını kullanmıştır.

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

30 HAZİRAN 2023 TARİHİNDE SONA EREN ALTI AYLIK ARA DÖNEME AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

NOT 8 – KARŞILIKLAR (devamı)

Dava karşılıkları (devamı)

Elektrik ve Hava Gazı Tüketim Vergisi Anayasa Mahkemesi Kararı (devamı)

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 21 adet davada da Şirket mülkiyet hakkının ihlal edildiğine ve mülkiyet hakkı ihlalinin sonuçlarının ortadan kaldırılması için ilgili davalarda yeniden yargılama yapılmasına karar verilmiştir.

Şirket’in halihazırda Anayasa Mahkemesi’nden karar beklenen 3 adet başvurusu bulunmaktadır.

Anayasa Mahkemesi tarafından yeniden yargılama kararı verilen davalar Zonguldak Vergi Mahkemesi’nde yeniden görülmüş, yerel mahkeme tarafından Şirket lehine davaların kabulüne karar verilmiştir. 69 adet dava Şirket lehine kesinleşmiştir.

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 ziyayı 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 ziyayı cezası kesilmiştir.

Söz konusu ceza ihbarnamelerine karşı Şirket tarafından 20 Ocak 2020 tarihinde Zonguldak Vergi Mahkemesi’nde 6 adet dava açılmıştır. Zonguldak Vergi Mahkemesi tarafından davaların kabulüne ve dava konusu vergi/ceza ihbarnamelerinin iptaline karar verilmiştir. Söz konusu kararlara karşı Kdz. Ereğli Belediyesi istinaf yoluna başvurmuştur. Ankara Bölge İdare Mahkemesi, temyiz yolu açık olmak üzere Kdz. Ereğli Belediyesi’nin istinaf talebinin reddine karar vermiştir. Söz konusu kararlara karşı Kdz. Ereğli Belediyesi Danıştay’a temyiz başvurusunda bulunmuştur. Kdz. Ereğli Belediyesi’nin temyiz talebinin reddine karar verilmiştir. Davalar Şirket lehine kesinleşmiştir.

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 ayırlanmıştır.

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 Kararları’na karşı Zonguldak İdare Mahkemesi’nde yürütmenin durdurulması talepli 15 dava açılmıştır. Davaların tamamında mahkeme tarafından dava konusu işlemlerin iptaline karar verilmiştir. Belediye tarafından söz konusu kararlara karşı istinaf yoluna başvurulmuştur.

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

30 HAZİRAN 2023 TARİHİNDE SONA EREN ALTI AYLIK ARA DÖNEME AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

NOT 8 – KARŞILIKLAR (devamı)

Dava karşılıkları (devamı)

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

Davaların 14 adedinde Bölge İdare Mahkemesi tarafından Kdz. Ereğli Belediyesi’nin istinaf talebinin reddine karar verilmiştir. Belediye 11 adet davada bu kararlara karşı Danıştay nezdinde temyiz yoluna başvurmuştur. 3 dava temyiz yoluna başvurulmayarak Şirket lehine kesinleşmiştir. Danıştay 11 adet davadan 7 adedinde Şirket lehine kararın onanmasına kesin olarak karar vermiştir.

4 adet davada Danıştay, temyiz talebini kabul ederek kararın bozulmasına ve yeniden karar verilmek üzere davaların Bölge İdare Mahkemesi’ne gönderilmesine karar vermiştir. Bölge İdare Mahkemesi 4 adet davada, istinaf başvurusunun kabulüne, esastan inceleme yapılarak davaların yeniden verilmek üzere yerel mahkemeye gönderilmesine karar vermiştir. Son açılan 1 adet davada Bölge İdare Mahkemesi tarafından kararın kaldırılmasına ve davanın kısmen kabulüne kesin olarak karar vermiştir.

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

Maden sahası devlet hakkı karşılığı

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

Ecrimisil karşılığı

Grup’un fabrika sahaları içerisinde, mülkiyeti hazineye ait, devletin hüküm ve tasarrufu altında tapusuz (DHTA) olmak üzere taşınmazları bulunmaktadır. Bu taşınmazlara ilişkin olarak 336 sıra no’lu Milli Emlak Genel Tebliği, Hazine’nin özel mülkiyetinde bulunan taşınmazlara ilişkin idarece yürütülecek ecrimisil tespit, takdir ve tahsil işlemlerine ilişkin usul ve esasları düzenlemektir. Bu tebliğe göre ecrimisil, taşınmazın emlak vergisine esas asgari değerinin %3’ünden az olmamak üzere ilgili bedel tespit komisyonunca tespit ve takdir edilmektedir. Cari dönemde, tebliğ edilen ecrimisil ihbarnamelerinde yer alan emlak rayiç değerleri ve olası yıllık artışları ve erken ödeme ile itiraz etmeme durumunda elde edilecek indirim oranları da dikkate alınarak konsolide finansal tablolarda ecrimisil karşılığı ayrılmaktadır.

NOT 9 – ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR

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

	30 Haziran 2023	31 Aralık 2022
Personele borçlar	560.927	957.083
Ödenecek sosyal güvenlik kesintileri	705.199	236.455
	<u>1.266.126</u>	<u>1.193.538</u>

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

30 HAZİRAN 2023 TARİHİNDE SONA EREN ALTI AYLIK ARA DÖNEME AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

NOT 9 – ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR (devamı)

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

	30 Haziran 2023	31 Aralık 2022
Kıdem tazminatı karşılığı	3.645.971	2.922.934
Kıdem teşvik primi karşılığı	252.534	225.046
Birikmiş yıllık izinler karşılığı	431.235	289.925
	<u>4.329.740</u>	<u>3.437.905</u>

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

30 Haziran 2023 tarihi itibarıyla ödenecek kıdem tazminatı tavanı her hizmet yılı için aylık 19.982,83 TL (31 Aralık 2022: 15.371,40 TL) tavanına tabidir. 1 Temmuz 2023 tarihi itibarıyla uygulanacak kıdem tazminatı tavanı aylık 23.489,83 TL’ye yükseltilmiştir.

Kıdem tazminatı yükümlülüğü yasal olarak herhangi bir fonlamaya tabi değildir.

Kıdem tazminatı yükümlülüğü, Grup’un çalışanların emekli olmasından kaynaklanan gelecekteki muhtemel yükümlülük tutarının bugünkü değerinin tahmin edilmesi yoluyla hesaplanmaktadır. TMS 19 (“Çalışanlara Sağlanan Faydalar”), Grup’un yükümlülüklerinin tanımlanmış fayda planları kapsamında aktüeryal değerlendirme yöntemleri kullanılarak geliştirilmesini öngörür. 30 Haziran 2023 tarihi itibarıyla hesaplanan yükümlülük bağımsız bir aktüer firma tarafından hesaplanmış, hesaplamada öngörülen birim kredi yöntemi kullanılmıştır. Yükümlülüklerin bugünkü değerinin hesaplanmasında kullanılan aktüeryal varsayımlar aşağıda belirtilmiştir.

	30 Haziran 2023	31 Aralık 2022
Faiz oranı	%18,12	%16,19
Enflasyon oranı	%16,30	%14,23

İskonto oranı emeklilik taahhütlerinin vadeleri ile uyumlu dönemler için ve taahhüt edilen yükümlülüklerin ödenmesinde kullanılacak para birimi cinsinden tahmin edilmiştir. 30 Haziran 2023 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 ayrılımlar neticesinde ödenmeyip, Grup’a kalacak olan kıdem tazminatı tutarlarının tahmini oranı da dikkate alınmıştır. Çalışanların isteğe bağlı ayrılma oranlarının, geçmiş hizmet süresine tabi olacağı varsayılmış ve geçmiş tecrübenin analizi yapılarak toplam kıdem tazminatı yükümlülüğünü hesaplamak için varsayılan, gelecekte beklenen isteğe bağlı ayrılma beklentisi hesaplamaya yansıtılmıştır. Buna göre yapılan aktüeryal hesaplamalarda çalışanların kendi isteğiyle ayrılma olasılığı, geçmiş hizmet süresi arttıkça azalan oranlarda olacak şekilde hesaplamaya dahil edilmiştir. Buna göre kendi isteğiyle ayrılma olasılığı, 0 ile 15 yıl ve üstü aralığında geçmiş hizmet süresi olan personel için %2 ile %0 aralığındadır.

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

30 HAZİRAN 2023 TARİHİNDE SONA EREN ALTI AYLIK ARA DÖNEME AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

NOT 9 – ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR (devamı)

Kıdem tazminatı karşılığının hareketleri aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak – 30 Haziran 2023	1 Ocak – 30 Haziran 2022
Dönem başı itibarıyla karşılık	2.922.934	1.282.538
Hizmet maliyeti	387.751	56.871
Faiz maliyeti	240.085	111.549
Aktüeryal kayıp/(kazanç)	378.603	476.996
Ödenen tazminatlar	(314.746)	(37.482)
Çevrim farkı	31.344	1.899
Dönem sonu itibarıyla karşılık	<u>3.645.971</u>	<u>1.892.371</u>

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

Kıdem teşvik primi karşılığının hareketleri aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak – 30 Haziran 2023	1 Ocak – 30 Haziran 2022
Dönem başı itibarıyla karşılık	225.046	183.800
Hizmet maliyeti	13.820	9.775
Faiz maliyeti	18.389	14.607
Aktüeryal kayıp/(kazanç)	57.208	34.229
Ödenen kıdem teşvik primleri	(50.442)	(12.263)
Çevrim farkı	(11.487)	(1.329)
Dönem sonu itibarıyla karşılık	<u>252.534</u>	<u>228.819</u>

Birikmiş yıllık izin karşılığının hareketleri aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak – 30 Haziran 2023	1 Ocak – 30 Haziran 2022
Dönem başı itibarıyla karşılık	289.925	139.012
Dönem içerisindeki artış	243.598	113.893
Ödenen birikmiş izin (-)	(26.678)	(5.346)
Konusu kalmayan karşılık (-)	(57.819)	(27.341)
Çevrim farkı	(17.791)	626
Dönem sonu itibarıyla karşılık	<u>431.235</u>	<u>220.844</u>

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

30 HAZİRAN 2023 TARİHİNDE SONA EREN ALTI AYLIK ARA DÖNEME AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

NOT 10 – TAAHHÜTLER

Grup’un almış olduğu teminatlar aşağıdaki gibidir:

	30 Haziran 2023	31 Aralık 2022
Alınan teminat mektupları	12.538.340	12.825.995
	<u>12.538.340</u>	<u>12.825.995</u>

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

	30 Haziran 2023	31 Aralık 2022
A. Kendi tüzel kişiliği adına vermiş olduğu TRİ’ler	2.501.131	733.735
B. Tam konsolidasyon kapsamına dahil edilen ortaklıklar lehine vermiş olduğu TRİ’ler	3.217.772	2.357.555
C. Olağan ticari faaliyetlerinin yürütülmesi amacıyla diğer 3. kişilerin borcunu temin amacıyla vermiş olduğu TRİ’ler	-	-
D. Diğer verilen TRİ’ler	-	-
i. Ana Ortak lehine vermiş olduğu TRİ’ler	-	-
ii. B ve C maddeleri kapsamına girmeyen diğer Grup Şirketleri lehine vermiş olduğu TRİ’ler	-	-
iii. C maddesi kapsamına girmeyen 3. kişiler lehine vermiş olduğu TRİ’ler	-	-
	<u>5.718.903</u>	<u>3.091.290</u>

Grup kendi tüzel kişiliği adına vermiş olduğu TRİ’ler verilen teminat mektuplarından oluşmaktadır. Grup’un konsolidasyon kapsamında dahil edilen ortaklıklar lehine vermiş olduğu 3.217.772 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 30 Haziran 2023 tarihi itibarıyla özkaynaklara oranı % 0’dır (31 Aralık 2022: % 0).

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

	30 Haziran 2023	31 Aralık 2022
ABD Doları	3.518.413	1.269.039
Türk Lirası	605.418	646.853
Avro	1.595.072	1.175.398
	<u>5.718.903</u>	<u>3.091.290</u>

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

30 HAZİRAN 2023 TARİHİNDE SONA EREN ALTI AYLIK ARA DÖNEME AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

NOT 11 – VERGİ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ

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

	30 Haziran 2023	31 Aralık 2022
<u>Ödenecek kurumlar vergisi:</u>		
2022 yılı kurumlar vergisi	3.954.588	-
Cari dönem kurumlar vergisi karşılığı	950.411	9.150.847
Peşin ödenmiş vergi ve fonlar (-)	(4.298.056)	(8.712.399)
	<u>606.943</u>	<u>438.448</u>
	1 Ocak - 30 Haziran 2023	1 Ocak - 30 Haziran 2022
<u>Vergi gideri:</u>		
Cari kurumlar vergisi gideri	913.426	5.835.996
Ertelenmiş vergi (geliri)/gideri	4.320.355	57.952
	<u>5.233.781</u>	<u>5.893.948</u>

Kurumlar vergisi

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

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

30 Haziran 2023 tarihi itibarıyla kurum kazançları için kurumlar vergisi oranı %20'dir (31 Aralık 2022: %22). 15 Temmuz 2023 tarihli Resmi Gazete'de yayınlanan 7456 sayılı Kanun ile Kurumlar Vergisi Kanunu'nun 32. maddesinin birinci fıkrasında değişiklik yapılarak 2023 yılı ve izleyen vergilendirme dönemlerine ait kurum kazançları için kurumlar vergisi oranı %25'e yükseltilmiştir.

Taşınmazların satışından doğan kazançlara uygulanan istisna oranı %50 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 %10 olarak dikkate alınması gerekmektedir. 15 Temmuz 2023 tarihli Resmi Gazete'de yayınlanan 7456 sayılı Kanun ile taşınmazların satışından doğan kazançlara uygulanacak istisna oranı %25 olarak belirlenmiştir.

30 Haziran 2023 tarihinde sona eren altı aylık ara dönemde uygulanan efektif vergi oranı Türkiye'de %20, Romanya'da %16, Singapur'da %17 (31 Aralık 2022: Türkiye'de %23, Romanya'da %16, Singapur'da %17)'dir.

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

30 HAZİRAN 2023 TARİHİNDE SONA EREN ALTI AYLIK ARA DÖNEME AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

NOT 11 – VERGİ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ (devamı)

Kurumlar vergisi (devamı)

Grup tarafından 2023 yılı altı aylık ara dönemde yapılan kurumlar vergisi ödemeleri toplamı 781.916 bin TL’dir (30 Haziran 2022: 7.620.010 bin TL).

Hazine ve Maliye Bakanlığı’nca; depremden etkilenen illerdeki mükelleflerin 6 Şubat 2023 ile 30 Kasım 2023 tarihleri arasında mücbir sebep halinde olduğu kabul edilmiştir. Bu kapsamda, mücbir sebep hali süresince verilmesi gereken vergi beyannameleri ve bildirimlerin verilme süreleri 15 Aralık 2023 tarihine kadar uzatılmıştır.

29 Ocak 2022 tarihli ve 31734 sayılı Resmi Gazete’de yayımlanan 7352 Sayılı Vergi Usul Kanunu ile Kurumlar Vergisi Kanununda Değişiklik Yapılmasına Dair Kanun’a istinaden vergi usul kanununa göre düzenlenen finansal tablolarda enflasyon düzeltmesi uygulaması 31 Aralık 2023 tarihine ertelenmiştir.

Ertelenmiş vergi

Grup, vergiye esas yasal finansal tabloları ile TFRS’ye göre hazırlanmış finansal tabloları arasındaki farklılıklardan kaynaklanan geçici vergilendirilebilir 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 2023 yılı vergilendirme dönemine ait kurum kazançları için %20 esas alınmıştır. Yurtdışında faaliyet gösteren Romanya’daki bağlı ortaklık için %16, Singapur’daki bağlı ortaklık için %17’dir (31 Aralık 2022: Türkiye’de %20, Romanya’da %16, Singapur’da %17). Arsa ve araziden kaynaklanan geçici zamanlama farkları üzerinden ertelenmiş vergi %10 oranı ile hesaplanmaktadır (31 Aralık 2022: %10).

Vergi Usul Kanunu’nun mükerrer 298-Ç maddesi kapsamında; tam mükellefiyete tabi ve bilanço esasına göre defter tutan gelir veya kurumlar vergisi mükellefleri enflasyon düzeltmesi yapma şartlarının gerçekleşmediği hesap dönemlerinin sonu (geçici vergi dönemleri de dahil) itibarıyla, bilançolarına dâhil bulunan amortisman tabi iktisadi kıymetlerini ve bunlar üzerinden ayrılmış olup bilançolarının pasifinde gösterilen amortismanları belirli şartlar doğrultusunda yeniden değerleyebilmelerine imkan sağlanmıştır. Bu çerçevede yasal finansal tablolarda yeniden değerlendirme yapılmış olup, yapılan yeniden değerlendirme sonucu özet konsolide finansal tablolarda ertelenmiş vergi varlıklarında kayıtlara alınmıştır.

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

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

30 HAZİRAN 2023 TARİHİNDE SONA EREN ALTI AYLIK ARA DÖNEME AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

NOT 11 – VERGİ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ (devamı)

Ertelemiş vergi (devamı)

	30 Haziran 2023	31 Aralık 2022
<u>Ertelemiş vergi varlıkları:</u>		
Maddi ve maddi olmayan duran varlıklar yeniden değerlendirme düzeltmesi	5.510.212	4.467.303
Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin karşılıklar	865.823	687.429
Yatırım indirimi	19.226	30.629
Dava karşılıkları	86.323	70.743
Stoklar	127.348	74.351
Kullanılmamış vergi zararları	97.404	-
Maddi ve maddi olmayan duran varlıklar	248.774	192.158
Kiralama işlemlerinden borçlar	51.725	41.456
Diğer	163.897	341.367
	<u>7.170.732</u>	<u>5.905.436</u>
<u>Ertelemiş vergi yükümlülükleri:</u>		
Maddi ve maddi olmayan duran varlıklar	(20.043.673)	(13.455.464)
Türev ürünlerin rayiç değeri düzeltmesi	(142.683)	(5.223)
Kredilerin iç verim düzeltmesi	(72.566)	(57.161)
Kullanım hakkı varlıkları	(70.083)	(48.508)
Stoklar	(3.251.247)	(499.773)
Diğer	(78.665)	(59.738)
	<u>(23.658.917)</u>	<u>(14.125.867)</u>
	<u>(16.488.185)</u>	<u>(8.220.431)</u>

Grup Yönetimi; ertelenmiş vergiye konu edilen kullanılmamış vergi zararlarının 1 yıl içerisinde gelecekteki kar projeksiyonlarına göre indirim konusu yapılacağını değerlendirmektedir.

Ayrı birer vergi mükellefi olan Ereğli Demir ve Çelik Fabrikaları T.A.Ş. ve bağlı ortaklıklarının TFRS uyarınca hazırladıkları bireysel finansal tablolarda ilgili şirketlerin net ertelenmiş vergi varlıkları ve yükümlülükleri Ereğli Demir ve Çelik Fabrikaları T.A.Ş. ve bağlı ortaklıklarının özet konsolide finansal tablolarında ertelenmiş vergi varlık ve yükümlülükleri hesapları içerisinde ayrı olarak sınıflandırılmıştır.

Yukarıda gösterilen geçici farklar ile ertelenmiş vergi varlık ve yükümlülükleri ise brüt değerler esas alınarak hazırlanmış olup net ertelenmiş vergi pozisyonunu göstermektedir.

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

	30 Haziran 2023	31 Aralık 2022
Ertelemiş vergi varlıkları	339.444	244.350
Ertelemiş vergi (yükümlülükleri)	(16.827.629)	(8.464.781)
	<u>(16.488.185)</u>	<u>(8.220.431)</u>

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

30 HAZİRAN 2023 TARİHİNDE SONA EREN ALTI AYLIK ARA DÖNEME AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

NOT 11 – VERGİ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ (devamı)

Ertelemiş vergi (devamı)

Ertelemiş vergi varlık/(yükümlülük) hareket detayı aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak - 30 Haziran 2023	1 Ocak - 30 Haziran 2022
Açılış bakiyesi	(8.220.431)	(9.663.074)
Ertelemiş vergi geliri/(gideri)	(4.320.355)	(57.952)
Diğer kapsamlı gelir ile ilişkilendirilen kısım	74.562	79.873
Çevrim farkı	(4.021.961)	(2.470.028)
Kapanış bakiyesi	<u>(16.488.185)</u>	<u>(12.111.181)</u>

Vergi karşılığının mutabakat detayı aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak - 30 Haziran 2023	1 Ocak - 30 Haziran 2022
Vergi öncesi kar (zarar)	1.246.283	18.644.493
Yasal vergi oranı	20%	22%
Yasal vergi oranına göre hesaplanan vergi gideri	(249.257)	(4.101.788)
<u>Ayrılan ile hesaplanan vergi karşılığının mutabakatı:</u>		
- Kanunen kabul edilmeyen giderler	(69.978)	(40.185)
- Maddi ve maddi olmayan duran varlıklar yeniden değerlendirme vergi etkisi	1.042.909	-
- Çevrim farklarının etkisi	(5.368.381)	(1.797.247)
- Deprem kaynaklı ek vergi etkisi	(623.613)	-
- Yatırım indirimleri	36.983	44.701
- Diğer ülkelerde faaliyette bulunan bağlı ortaklıkların farklı vergi oranlarının etkisi	(2.444)	571
Kar veya zarar tablosundaki toplam vergi gideri (geliri)	<u>(5.233.781)</u>	<u>(5.893.948)</u>

NOT 12 – ÖZKAYNAKLAR

Grup'un raporlama dönemi itibarıyla sermaye yapısı aşağıdaki gibidir:

<u>Ortaklar</u>	(%)	30 Haziran 2023	(%)	31 Aralık 2022
ATAER Holding A.Ş.	49,29	1.724.982	49,29	1.724.982
Halka açık kısım	47,16	1.650.776	47,63	1.667.181
Erdemir'in elinde olan hisse senetleri	3,55	124.242	3,08	107.837
Tarihi sermaye	100,00	3.500.000	100,00	3.500.000
Sermaye düzeltme farkları		156.613		156.613
Yeniden düzenlenmiş sermaye		3.656.613		3.656.613
Geri alınmış paylar (-)		(640.504)		(116.232)
		<u>3.016.109</u>		<u>3.540.381</u>

Şirket'in 31 Mart 2023 tarihli Olağan Genel Kurul Toplantısı'nda onaylanmış olan "Pay Geri Alım Programı" kapsamında 524.272 bin TL karşılığında 16.405.000 adet pay geri alımı gerçekleştirilmiştir. Şirket'in gerçekleştirdiği pay alımı sonrası elinde olan hisse senetleri oranı %3,55'e yükselmiştir.

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

30 HAZİRAN 2023 TARİHİNDE SONA EREN ALTI AYLIK ARA DÖNEME AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

NOT 13 – HASILAT VE SATIŞLARIN MALİYETİ

Grup, mal devrederek edim yükümlülüklerini belirli bir anda yerine getirir. Grup’un devam eden sözleşmelerinde kalan edim yükümlülüklerinden gelecekte muhasebeleştirmeye hak kazanacağı tutar 1.838.845 bin TL’dir. Grup, bu hasılatı bir yıl içerisinde finansal tablolarına hasılat olarak kaydetmeyi öngörmektedir.

Grup’un raporlama dönemi itibarıyla hasılatının detayı aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak - 30 Haziran 2023	1 Nisan - 30 Haziran 2023	1 Ocak - 30 Haziran 2022	1 Nisan - 30 Haziran 2022
<u>Hasılat</u>				
Yurt içi demir çelik satışları	54.006.534	31.617.132	51.890.261	28.500.071
Yurt dışı demir çelik satışları	5.954.704	3.642.868	9.008.765	4.414.482
Diğer gelirler	3.183.881	1.848.598	2.646.498	1.555.647
Vadeli satış sözleşmelerine ilişkin faiz gelirleri	560.659	301.668	359.504	211.609
Satış iadeleri (-)	(31.467)	(23.973)	(7.470)	(2.496)
Satış iskontoları (-)	(54.379)	(40.345)	(84.805)	(70.688)
	<u>63.619.932</u>	<u>37.345.948</u>	<u>63.812.753</u>	<u>34.608.625</u>
<u>Satışların maliyeti (-)</u>	<u>(58.866.951)</u>	<u>(33.718.550)</u>	<u>(43.859.884)</u>	<u>(24.104.467)</u>
Brüt kar	<u>4.752.981</u>	<u>3.627.398</u>	<u>19.952.869</u>	<u>10.504.158</u>

Diğer gelirler içerisinde yurt dışına yapılan satışların toplamı 1.426.479 bin TL’dir (30 Haziran 2022: 1.215.936 bin TL). Vadeli satış sözleşmelerine ilişkin faiz gelirleri içerisinde yurt dışı vadeli satış faiz geliri toplamı 5.086 bin TL’dir (30 Haziran 2022: 12.131 bin TL).

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

30 HAZİRAN 2023 TARİHİNDE SONA EREN ALTI AYLIK ARA DÖNEME AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

NOT 13 – HASILAT VE SATIŞLARIN MALİYETİ (devamı)

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

	1 Ocak - 30 Haziran 2023	1 Nisan - 30 Haziran 2023	1 Ocak - 30 Haziran 2022	1 Nisan - 30 Haziran 2022
İlk madde ve malzeme giderleri	(42.070.685)	(24.510.105)	(34.655.957)	(18.998.050)
Personel giderleri	(3.701.990)	(2.310.956)	(1.850.293)	(985.661)
Enerji giderleri	(7.034.713)	(3.335.131)	(3.983.228)	(2.318.555)
Amortisman ve itfa giderleri	(2.074.481)	(1.157.695)	(1.492.982)	(793.197)
Genel üretim giderleri	(1.510.781)	(880.441)	(462.520)	(182.373)
Diğer satışların maliyeti	(806.340)	(530.108)	(530.362)	(356.342)
Çalışmayan kısım giderleri (*)	(1.511.767)	(281.195)	(81.495)	(23.026)
Müşteri teslim satışlara ait nakliye giderleri	(427.533)	(250.381)	(573.691)	(312.640)
Stok değer düşüklüğü karşılığı gideri (Not 4)	(81.824)	(81.824)	-	-
Konusu kalmayan stok değer düşüklüğü karşılığı (Not 4)	811.325	(129.225)	17.203	11.363
Kullanım hakkı varlıkları itfa payı	(5.748)	(3.311)	(2.609)	(1.521)
Diğer	(452.414)	(248.178)	(243.950)	(144.465)
	<u>(58.866.951)</u>	<u>(33.718.550)</u>	<u>(43.859.884)</u>	<u>(24.104.467)</u>

(*) Grup’un bağlı ortaklarından İsdemir’in yaşanan deprem nedeniyle, durum tespit çalışmaları tamamlanıncaya kadar, üretim faaliyetlerine ara verilmiştir. İsdemir’in üretim tesislerindeki deprem sebebiyle gerçekleşen beklenmeyen duruşlar ile Grup’un diğer üretim tesislerindeki planlı duruşlar ile oluşan (1.511.767) bin TL tutarındaki çalışmayan kısım gideri, ürün maliyeti ile ilişkilendirilmeyip doğrudan satışların maliyeti içerisinde muhasebeleştirilmiştir.

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

30 HAZİRAN 2023 TARİHİNDE SONA EREN ALTI AYLIK ARA DÖNEME AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

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

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

	1 Ocak - 30 Haziran 2023	1 Nisan - 30 Haziran 2023	1 Ocak - 30 Haziran 2022	1 Nisan - 30 Haziran 2022
Personel giderleri (-)	(216.155)	(139.062)	(118.720)	(63.721)
Amortisman ve itfa giderleri (-)	(86.377)	(53.821)	(68.836)	(36.692)
Dışarıdan sağlanan fayda ve hizmetler (-)	(228.278)	(151.174)	(148.249)	(83.226)
Kullanım hakkı varlıkları itfa payı (-)	(1.262)	(741)	(122)	(122)
	<u>(532.072)</u>	<u>(344.798)</u>	<u>(335.927)</u>	<u>(183.761)</u>

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

	1 Ocak - 30 Haziran 2023	1 Nisan - 30 Haziran 2023	1 Ocak - 30 Haziran 2022	1 Nisan - 30 Haziran 2022
Personel giderleri (-)	(534.983)	(335.407)	(280.379)	(137.559)
Amortisman ve itfa giderleri (-)	(77.730)	(44.883)	(57.934)	(30.586)
Dışarıdan sağlanan fayda ve hizmetler (-)	(578.980)	(302.290)	(269.015)	(153.066)
Vergi, resim ve harçlar (-)	(10.309)	(6.213)	(4.866)	(3.420)
Şüpheli / konusu kalmayan alacak karşılığı (net)	3.716	3.095	2.878	984
Kullanım hakkı varlıkları itfa payı (-)	(29.728)	(15.155)	(19.012)	(9.466)
	<u>(1.228.014)</u>	<u>(700.853)</u>	<u>(628.328)</u>	<u>(333.113)</u>

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

30 HAZİRAN 2023 TARİHİNDE SONA EREN ALTI AYLIK ARA DÖNEME AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

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

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

	1 Ocak - 30 Haziran 2023	1 Nisan - 30 Haziran 2023	1 Ocak - 30 Haziran 2022	1 Nisan - 30 Haziran 2022
<u>Esas faaliyetlerden diğer gelirler</u>				
Geçmiş dönem sabit kıymet dava tazminat gelirleri	674.642	95.779	-	-
Ticari alacak ve borçlardan kaynaklı kur farkı gelirleri (net)	730.884	717.578	-	-
Müşteri peşinatları irad kaydı	792	582	3.814	3.438
Reeskont gelirleri	175	94	155	77
Konusu kalmayan karşılıklar	9.776	(217)	4.057	1.984
Hizmet gelirleri	57.028	33.193	28.242	15.403
Kira ve bakım onarım gelirleri	11.923	6.074	11.699	5.864
Ardiye gelirleri	47.703	15.230	17.931	10.956
Tazminat ve gecikme ceza gelirleri	7.999	4.973	7.440	5.462
Geçmiş dönem sigorta hasar tazminat gelirleri	173.178	32.602	1.349	236
Dava gelirleri	617	225	631	533
Müşteriler gecikme faiz gelirleri	16.667	10.835	4.905	3.868
Diğer gelir ve karlar	143.558	118.456	79.345	57.313
	<u>1.874.942</u>	<u>1.035.404</u>	<u>159.568</u>	<u>105.134</u>

Grup’un raporlama dönemi itibarıyla, geçmiş dönem sigorta hasar tazminat gelirleri ile yine geçmiş dönem sabit kıymet dava tazminatlarından elde ettiği gelirleri esas faaliyetlerden diğer gelirler içerisinde muhasebeleştirilmiştir.

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

30 HAZİRAN 2023 TARİHİNDE SONA EREN ALTI AYLIK ARA DÖNEME AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

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

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

	1 Ocak - 30 Haziran 2023	1 Nisan - 30 Haziran 2023	1 Ocak - 30 Haziran 2022	1 Nisan - 30 Haziran 2022
<u>Esas faaliyetlerden diğer giderler (-)</u>				
Karşılık giderleri	(79.253)	(61.745)	(61.512)	(29.507)
Ticari alacak ve borçlardan kaynaklı kur farkı giderleri (net)	-	-	(11.175)	56.931
Dava tazminatı giderleri	(61.435)	(11.914)	(4.898)	(2.843)
Kullanım hakkı varlıkları itfa payı	(7.861)	(6.011)	(13.641)	(7.543)
Bağış ve yardımlar	(773.190)	(119.962)	(17.606)	(6.552)
Hizmet giderleri	(40.822)	(21.091)	(32.729)	(22.053)
Ceza giderleri	(99.080)	(98.235)	(336)	(200)
Diğer gider ve zararlar	(59.244)	(19.245)	(58.217)	(21.775)
	<u>(1.120.885)</u>	<u>(338.203)</u>	<u>(200.114)</u>	<u>(33.542)</u>

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

	1 Ocak - 30 Haziran 2023	1 Nisan - 30 Haziran 2023	1 Ocak - 30 Haziran 2022	1 Nisan - 30 Haziran 2022
<u>Yatırım faaliyetlerinden giderler (-)</u>				
Sabit kıymet satış zararı	(26.500)	(3.851)	(73)	(25)
Sabit kıymet ihraç zararı	(9.959)	(3.563)	(46.811)	(10.621)
Sabit kıymet değer düşüklüğü karşılığı (Not 6)	(589.402)	(589.402)	-	-
Yatırım amaçlı gayrimenkullere ilişkin giderler	(2.412)	(921)	(483)	(385)
Gerçeğe uygun değer farkı kar veya zarara yansıtılan girişim sermayesi yatırım fonundan kaynaklanan net kazanç/(kayıp)	-	68.842	-	-
	<u>(628.273)</u>	<u>(528.895)</u>	<u>(47.367)</u>	<u>(11.031)</u>

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

30 HAZİRAN 2023 TARİHİNDE SONA EREN ALTI AYLIK ARA DÖNEME AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

NOT 15 – FİNANSMAN GELİRLERİ VE GİDERLERİ

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

	1 Ocak - 30 Haziran 2023	1 Nisan - 30 Haziran 2023	1 Ocak - 30 Haziran 2022	1 Nisan - 30 Haziran 2022
<u>Finansman gelirleri</u>				
Banka mevduatlarından faiz geliri	1.675.359	906.660	812.558	235.699
Finansal yatırımlardan elde edilen faiz gelirleri	454	207	979	489
Türev araçların gerçeğe uygun değer farkı (net)	778.533	778.533	138.711	86.782
Diğer finansal gelirler	5.547	2.691	3.141	1.364
	<u>2.459.893</u>	<u>1.688.091</u>	<u>955.389</u>	<u>324.334</u>

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

	1 Ocak - 30 Haziran 2023	1 Nisan - 30 Haziran 2023	1 Ocak - 30 Haziran 2022	1 Nisan - 30 Haziran 2022
<u>Finansman giderleri (-)</u>				
Banka kredileri faiz giderleri	(2.256.871)	(1.315.036)	(476.294)	(282.135)
Kur farkı gideri (net)	(1.815.865)	(1.725.665)	(577.064)	(136.993)
Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin faiz maliyeti	(258.474)	(141.599)	(126.156)	(63.567)
Kiralama işlemlerinden faiz giderleri	(16.095)	(8.674)	(27.839)	(15.108)
Türev araçların gerçeğe uygun değer farkı (net)	-	2.903	-	-
Diğer finansal giderler	(13.070)	(7.446)	(13.041)	(5.359)
	<u>(4.360.375)</u>	<u>(3.195.517)</u>	<u>(1.220.394)</u>	<u>(503.162)</u>

134.345 bin TL borçlanma maliyeti dönem içerisinde sabit kıymetler üzerinde aktifleştirilmiştir (30 Haziran 2022: (74.070) bin TL).

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

30 HAZİRAN 2023 TARİHİNDE SONA EREN ALTI AYLIK ARA DÖNEME AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

NOT 16 – FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ

Finansal araçlarla ilgili ek bilgiler

Kur riski yönetimi

Grup’un her işletmesinin kendi finansal tabloları faaliyette buldukları çevrede geçerli olan fonksiyonel para birimi ile sunulmuştur. Ekli yabancı para pozisyonu tablosu, ana ortak ve tam konsolidasyona tabi her işletmenin kendi fonksiyonel para birimi dışındaki para biriminin toplamını ifade etmektedir. 30 Haziran 2023 tarihi itibarıyla orijinal para birimi cinsinden yabancı para pozisyonu aşağıdaki gibidir:

	30 Haziran 2023				
	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	2.389.203	174.339	75.402	-	16.279
2a. Parasal Finansal Varlıklar	15.582.009	15.293.677	5.652	21	22.866
2b. Parasal Olmayan Finansal Varlıklar	-	-	-	-	-
3. Diğer	380.213	338.647	1.215	-	1.303
4. DÖNEN VARLIKLAR (1+2+3)	18.351.425	15.806.663	82.269	21	40.448
5. Ticari Alacaklar	-	-	-	-	-
6a. Parasal Finansal Varlıklar	1.131.484	1.131.372	4	-	-
6b. Parasal Olmayan Finansal Varlıklar	-	-	-	-	-
7. Diğer	5.917.890	3.920.655	70.765	-	872
8. DURAN VARLIKLAR (5+6+7)	7.049.374	5.052.027	70.769	-	872
9. TOPLAM VARLIKLAR (4+8)	25.400.799	20.858.690	153.038	21	41.320
10. Ticari Borçlar	7.804.201	3.919.704	137.494	18.848	542
11. Finansal Yükümlülükler	7.007.849	6.597.624	14.545	-	-
12a. Parasal Olan Diğer Yükümlülükler	3.865.536	3.784.570	1.899	-	4.787
12b. Parasal Olmayan Diğer Yükümlülükler	-	-	-	-	-
13. KISA VADELİ YÜKÜMLÜLÜKLER (10+11+12)	18.677.586	14.301.898	153.938	18.848	5.329
14. Ticari Borçlar	-	-	-	-	-
15. Finansal Yükümlülükler	2.438.151	176.108	80.201	-	-
16a. Parasal Olan Diğer Yükümlülükler	4.195.151	4.192.019	-	-	547
16b. Parasal Olmayan Diğer Yükümlülükler	-	-	-	-	-
17. UZUN VADELİ YÜKÜMLÜLÜKLER (14+15+16)	6.633.302	4.368.127	80.201	-	547
18. TOPLAM YÜKÜMLÜLÜKLER (13+17)	25.310.888	18.670.025	234.139	18.848	5.876
19. Bilanço dışı türev finansal araçların net varlık / yükümlülük pozisyonu (19a-19b)	(1.478.686)	-	(52.521)	-	-
19a. Aktif karakterli bilanço dışı döviz cinsinden türev ürünlerin tutarı	-	-	-	-	-
19b. Pasif karakterli bilanço dışı döviz cinsinden türev ürünlerin tutarı	1.478.686	-	52.521	-	-
20. Net yabancı para varlık / yükümlülük pozisyonu (9-18+19)	(1.388.775)	2.188.665	(133.622)	(18.827)	35.444
21. Parasal kalemler net yabancı para varlık / yükümlülük pozisyonu (1+2a+5+6a-10-11-12a-14-15-16a)	(6.208.192)	(2.070.637)	(153.081)	(18.827)	33.269
22. Döviz hedge'i için kullanılan finansal araçların toplam gerçeğe uygun değeri	1.239	-	44	-	-
23. Döviz varlıkların hedge edilen kısmının tutarı	1.478.686	-	52.521	-	-
24. Döviz yüküm. hedge edilen kısmının tutarı	-	-	-	-	-
25. İhracat	7.386.269	-	-	-	-
26. İthalat	31.202.702	-	-	-	-

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

30 HAZİRAN 2023 TARİHİNDE SONA EREN ALTI AYLIK ARA DÖNEME AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

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

Finansal araçlarla ilgili ek bilgiler (devamı)

Kur riski yönetimi (devamı)

Grup’un her işletmesinin kendi finansal tabloları faaliyette buldukları çevrede geçerli olan fonksiyonel para birimi ile sunulmuştur. Grup’un 31 Aralık 2022 tarihi itibarıyla orijinal para birimi cinsinden yabancı para pozisyonu aşağıdaki gibidir:

	31 Aralık 2022				
	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	4.749.416	94.456	230.730	-	13.822
2a. Parasal Finansal Varlıklar	11.141.292	10.876.683	6.235	21	35.022
2b. Parasal Olmayan Finansal Varlıklar	-	-	-	-	-
3. Diğer	449.782	419.536	1.447	-	349
4. DÖNEN VARLIKLAR (1+2+3)	16.340.490	11.390.675	238.412	21	49.193
5. Ticari Alacaklar	-	-	-	-	-
6a. Parasal Finansal Varlıklar	1.042.755	1.042.676	4	-	-
6b. Parasal Olmayan Finansal Varlıklar	-	-	-	-	-
7. Diğer	2.366.826	963.114	70.204	-	1.051
8. DURAN VARLIKLAR (5+6+7)	3.409.581	2.005.790	70.208	-	1.051
9. TOPLAM VARLIKLAR (4+8)	19.750.071	13.396.465	308.620	21	50.244
10. Ticari Borçlar	8.000.348	4.812.164	157.683	100.672	6.115
11. Finansal Yükümlülükler	8.595.855	8.163.243	21.662	-	-
12a. Parasal Olan Diğer Yükümlülükler	2.690.978	2.619.301	2.429	-	5.707
12b. Parasal Olmayan Diğer Yükümlülükler	-	-	-	-	-
13. KISA VADELİ YÜKÜMLÜLÜKLER (10+11+12)	19.287.181	15.594.708	181.774	100.672	11.822
14. Ticari Borçlar	-	-	-	-	-
15. Finansal Yükümlülükler	1.863.287	142.026	86.189	-	-
16a. Parasal Olan Diğer Yükümlülükler	3.339.739	3.335.948	-	-	934
16b. Parasal Olmayan Diğer Yükümlülükler	-	-	-	-	-
17. UZUN VADELİ YÜKÜMLÜLÜKLER (14+15+16)	5.203.026	3.477.974	86.189	-	934
18. TOPLAM YÜKÜMLÜLÜKLER (13+17)	24.490.207	19.072.682	267.963	100.672	12.756
19. Bilanço dışı türev finansal araçların net varlık / yükümlülük pozisyonu (19a-19b)	(918.894)	-	(46.095)	-	-
19a. Aktif karakterli bilanço dışı döviz cinsinden türev ürünlerin tutarı	-	-	-	-	-
19b. Pasif karakterli bilanço dışı döviz cinsinden türev ürünlerin tutarı	918.894	-	46.095	-	-
20. Net yabancı para varlık / yükümlülük pozisyonu (9-18+19)	(5.659.030)	(5.676.217)	(5.438)	(100.651)	37.488
21. Parasal kalemler net yabancı para varlık / yükümlülük pozisyonu (1+2a+5+6a-10-11-12a-14-15-16a)	(7.556.744)	(7.058.867)	(30.994)	(100.651)	36.088
22. Döviz hedge’i için kullanılan finansal araçların toplam gerçeğe uygun değeri	155.592	-	7.805	-	-
23. Döviz varlıkların hedge edilen kısmının tutarı	918.894	-	46.095	-	-
24. Döviz yüküm. hedge edilen kısmının tutarı	-	-	-	-	-
25. İhracat	20.920.033	-	-	-	-
26. İthalat	70.132.257	-	-	-	-

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

30 HAZİRAN 2023 TARİHİNDE SONA EREN ALTI AYLIK ARA DÖNEME AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

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

Finansal araçlarla ilgili ek bilgiler (devamı)

Kur riski yönetimi (devamı)

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

30 Haziran 2023 tarihi itibarıyla özet konsolide finansal durum tablosunda yer alan döviz bakiyeleri varlıklar için: 25,8231 TL = ABD\$ 1, 28,1540 TL = Avro 1, 0,1799 TL = JPY 1 ve 5,6505 TL = RON 1 yükümlülükler için: 25,8696 TL = ABD\$ 1, 28,2048 TL = Avro 1, 0,1810 TL = JPY 1 ve 5,7244 TL = RON 1 (31 Aralık 2022: varlıklar için: 18,6983 TL = ABD\$ 1, 19,9349 TL = Avro 1, 0,1413 TL = JPY 1 ve 4,0062 TL = RON 1, yükümlülükler için: 18,7320 TL = ABD\$ 1, 19,9708 TL = Avro 1, 0,1422 TL = JPY 1 ve 4,0586 TL = RON 1) kurlarla çevrilmiştir.

	Sabit kıymetlere yapılan aktifleştirmeler sonrası vergi ve kontrol gücü olmayan paylar öncesi kar/(zarar)	
	Yabancı paranın değer kazanması	Yabancı paranın değer kaybetmesi
30 Haziran 2023		
1- Türk Lirası net varlık / yükümlülük	218.867	(218.867)
2- Türk Lirası riskinden korunan kısım (-)	-	-
3- Aktifleştirmelerin etkisi (-)	-	-
4- Türk Lirası net etki (1+2+3)	218.867	(218.867)
5- Ron net varlık / yükümlülük	19.984	(19.984)
6- Ron riskinden korunan kısım (-)	-	-
7- Aktifleştirmelerin etkisi (-)	-	-
8- Ron net etki (5+6+7)	19.984	(19.984)
9- Avro net varlık / yükümlülük	(229.521)	229.521
10- Avro riskinden korunan kısım (-)	(147.868)	147.868
11- Aktifleştirmelerin etkisi (-)	-	-
12- Avro net etki (9+10+11)	(377.389)	377.389
13- Japon Yeni net varlık / yükümlülük	(341)	341
14- Japon Yeni riskinden korunan kısım (-)	-	-
15- Aktifleştirmelerin etkisi (-)	-	-
16- Japon Yeni net etki (13+14+15)	(341)	341
TOPLAM (4+8+12+16)	(138.879)	138.879

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

30 HAZİRAN 2023 TARİHİNDE SONA EREN ALTI AYLIK ARA DÖNEME AİT
ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

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

Finansal araçlarla ilgili ek bilgiler (devamı)

Kur riski yönetimi (devamı)

31 Aralık 2022	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	(567.622)	567.622
2- Türk Lirası riskinden korunan kısım (-)	-	-
3- Aktifleştirmelerin etkisi (-)	-	-
4- Türk Lirası net etki (1+2+3)	(567.622)	567.622
5- Ron net varlık / yükümlülük	14.952	(14.952)
6- Ron riskinden korunan kısım (-)	-	-
7- Aktifleştirmelerin etkisi (-)	-	-
8- Ron net etki (5+6+7)	14.952	(14.952)
9- Avro net varlık / yükümlülük	80.087	(80.087)
10- Avro riskinden korunan kısım (-)	(91.890)	91.890
11- Aktifleştirmelerin etkisi (-)	-	-
12- Avro net etki (9+10+11)	(11.803)	11.803
13- Japon Yeni net varlık / yükümlülük	(1.432)	1.432
14- Japon Yeni riskinden korunan kısım (-)	-	-
15- Aktifleştirmelerin etkisi (-)	-	-
16- Japon Yeni net etki (13+14+15)	(1.432)	1.432
TOPLAM (4+8+12+16)	(565.905)	565.905

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

30 HAZİRAN 2023 TARİHİNDE SONA EREN ALTI AYLIK ARA DÖNEME AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

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

Finansal araçlarla ilgili ek bilgiler (devamı)

Finansal araçların sınıfları ve gerçeğe uygun değerleri

	İtfa edilmiş değerinden gösterilen finansal varlıklar / yükümlülükler	Gerçeğe uygun değeri diğer kapsamlı gelir tablosunda takip edilen finansal araçlar	Gerçeğe uygun değeri kar veya zarar tablosunda takip edilen finansal araçlar	Defter değeri
30 Haziran 2023				
<u>Finansal varlıklar</u>				
Nakit ve nakit benzerleri	15.329.917	-	-	15.329.917
Ticari alacaklar	15.674.915	-	-	15.674.915
Finansal yatırımlar	-	-	1.665.089	1.665.089
Diğer finansal varlıklar	182.096	-	-	182.096
Türev finansal araçlar	-	25.847	709.605	735.452
<u>Finansal yükümlülükler</u>				
Borçlanmalar	49.388.605	-	-	49.388.605
Ticari borçlar	13.533.247	-	-	13.533.247
Diğer yükümlülükler	2.533.439	-	-	2.533.439
Türev finansal araçlar	-	10.200	13.162	23.362
31 Aralık 2022				
<u>Finansal varlıklar</u>				
Nakit ve nakit benzerleri	15.186.458	-	-	15.186.458
Ticari alacaklar	15.602.149	-	-	15.602.149
Finansal yatırımlar	14.894	-	813.067	827.961
Diğer finansal varlıklar	119.399	-	-	119.399
Türev finansal araçlar	-	30.766	28.394	59.160
<u>Finansal yükümlülükler</u>				
Borçlanmalar	29.580.739	-	-	29.580.739
Ticari borçlar	11.228.240	-	-	11.228.240
Diğer yükümlülükler	1.964.382	-	-	1.964.382
Türev finansal araçlar	-	40.917	9.507	50.424

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

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

30 HAZİRAN 2023 TARİHİNDE SONA EREN ALTI AYLIK ARA DÖNEME AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

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

Finansal araçlarla ilgili ek bilgiler (devamı)

Finansal araçların sınıfları ve gerçeğe uygun değerleri (devamı)

Gerçeğe uygun değerinden gösterilen finansal varlık ve yükümlülükler	30 Haziran 2023	Raporlama tarihi itibarıyla gerçeğe uygun değer seviyesi		
		1. Seviye	2. Seviye	3. Seviye
Gerçeğe uygun değer farkı kar/zarara yansıtılan finansal varlıklar ve yükümlülükler				
Girişim sermayesi ve finansal yatırım fonu	1.131.956	-	1.131.956	-
Kur korumalı vadeli mevduat	532.178	-	532.178	-
Türev finansal varlıklar	709.605	-	709.605	-
Türev finansal yükümlülükler	(13.162)	-	(13.162)	-
Gerçeğe uygun değer farkı diğer kapsamlı kar/zarara yansıtılan finansal varlıklar ve yükümlülükler				
Türev finansal varlıklar	25.847	-	25.847	-
Türev finansal yükümlülükler	(10.200)	-	(10.200)	-
Toplam	2.376.224	-	2.376.224	-
Gerçeğe uygun değerinden gösterilen finansal varlık ve yükümlülükler				
	31 Aralık 2022			
Gerçeğe uygun değer farkı kar/zarara yansıtılan finansal varlıklar ve yükümlülükler				
Girişim sermayesi yatırım fonu	127.082	-	127.082	-
Kur korumalı vadeli mevduat	685.293	-	685.293	-
Türev finansal varlıklar	28.394	-	28.394	-
Türev finansal yükümlülükler	(9.507)	-	(9.507)	-
Gerçeğe uygun değer farkı diğer kapsamlı kar/zarara yansıtılan finansal varlıklar ve yükümlülükler				
Türev finansal varlıklar	30.766	-	30.766	-
Türev finansal yükümlülükler	(40.917)	-	(40.917)	-
Toplam	821.111	-	821.111	-

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

30 HAZİRAN 2023 TARİHİNDE SONA EREN ALTI AYLIK ARA DÖNEME AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

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

Finansal araçlarla ilgili ek bilgiler (devamı)

Finansal araçların sınıfları ve gerçeğe uygun değerleri (devamı)

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

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

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

NOT 17 – RAPORLAMA TARİHİNDEN SONRAKİ OLAYLAR

15 Temmuz 2023 tarihli Resmi Gazete’de yayınlanan 7456 sayılı Kanun ile Kurumlar Vergisi Kanunu’nun 32. maddesinin birinci fıkrasında değişiklik yapılarak 2023 yılı ve izleyen vergilendirme dönemlerine ait kurum kazançları için kurumlar vergisi oranı %25’e yükseltilmiştir.

TMS 10 “Raporlama Döneminden Sonraki Olaylar” standardının raporlama döneminden sonraki düzeltme gerektirmeyen olaylar içerisinde yer alan “Cari ve ertelenmiş vergi varlık ve yükümlülükleri üzerinde önemli bir etki doğuracak şekilde raporlama döneminden sonra yürürlükteki vergi oranlarında veya vergi kanunlarında değişiklik yapılması veya değişiklik yapılacağına duyurulması” istinaden vergi oranı değişikliği raporlama döneminden sonraki olay olarak değerlendirilmiştir.

Vergi oranı değişikliği, raporlama döneminden önce gerçekleşmiş olsaydı Grup’un özet kar veya zarar tablosundaki toplam vergi giderlerine etkisi (3.605.736) bin TL olacaktı.