

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

**1 Ocak – 30 Eylül 2023 ara hesap dönemine ait  
özet konsolide finansal tablolar**

<b>İÇİNDEKİLER</b>	<b>SAYFA</b>
<b>ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL DURUM TABLOSU .....</b>	<b>1-2</b>
<b>ÖZET KONSOLİDE KAR VEYA ZARAR TABLOSU.....</b>	<b>3</b>
<b>ÖZET KONSOLİDE DİĞER KAPSAMLI GELİR TABLOSU.....</b>	<b>4</b>
<b>ÖZET KONSOLİDE ÖZKAYNAKLAR DEĞİŞİM TABLOSU.....</b>	<b>5</b>
<b>ÖZET KONSOLİDE NAKİT AKIŞ TABLOSU .....</b>	<b>6</b>
<b>ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR .....</b>	<b>7-50</b>
NOT 1 GRUP'UN ORGANİZASYONU VE FAALİYET KONUSU .....	7-8
NOT 2 KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR .....	8-15
NOT 3 İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI.....	15-18
NOT 4 STOKLAR.....	19
NOT 5 ÖZKAYNAK YÖNTEMİYLE DEĞERLENEN YATIRIMLAR .....	19-20
NOT 6 MADDİ VE MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR .....	21-22
NOT 7 BORÇLANMALAR .....	23-24
NOT 8 KARŞILIKLAR.....	24-30
NOT 9 ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR .....	30-32
NOT 10 TAAHHÜTLER.....	33
NOT 11 VERGİ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ.....	34-37
NOT 12 ÖZKAYNAKLAR.....	37
NOT 13 HASILAT VE SATIŞLARIN MALİYETİ.....	38-39
NOT 14 NİTELİKLERİNE GÖRE GİDERLER VE ESAS FAALİYETLERDEN DİĞER GELİR/GİDERLER	40-42
NOT 15 FİNANSMAN GELİRLERİ VE GİDERLERİ .....	43
NOT 16 FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ.....	44-50
NOT 17 RAPORLAMA TARİHİNDEN SONRAKİ OLAYLAR.....	50

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

## 30 EYLÜL 2023 TARİHİ İTİBARIYLA ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL DURUM TABLOSU

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

VARLIKLAR	Not	(Denetimden	(Denetimden	(Bağımsız	(Bağımsız
		Geçmemiş)	Geçmemiş)	Denetimden	Denetimden
		Cari Dönem	Cari Dönem	Geçmiş Dönem	Geçmiş Dönem
		30 Eylül	30 Eylül	31 Aralık	31 Aralık
		2023	2023	2022	2022
		Bin ABD Doları	Bin TL	Bin ABD Doları	Bin TL
<b>DÖNEN VARLIKLAR</b>		<b>4.443.018</b>	<b>121.635.164</b>	<b>4.313.559</b>	<b>80.656.225</b>
Nakit ve Nakit Benzerleri		713.983	19.546.494	812.184	15.186.458
Finansal Yatırımlar		61.604	1.686.508	37.447	700.187
Ticari Alacaklar		658.042	18.015.018	834.415	15.602.149
<i>İlişkili Taraflardan Ticari Alacaklar</i>	3	<i>21.259</i>	<i>581.994</i>	<i>35.457</i>	<i>662.994</i>
<i>İlişkili Olmayan Taraflardan Ticari Alacaklar</i>		<i>636.783</i>	<i>17.433.024</i>	<i>798.958</i>	<i>14.939.155</i>
Diğer Alacaklar		4.512	123.528	3.272	61.164
<i>İlişkili Taraflardan Diğer Alacaklar</i>	3	<i>432</i>	<i>11.838</i>	<i>387</i>	<i>7.227</i>
<i>İlişkili Olmayan Taraflardan Diğer Alacaklar</i>		<i>4.080</i>	<i>111.690</i>	<i>2.885</i>	<i>53.937</i>
Türev Araçlar		6.604	180.792	3.164	59.160
Stoklar	4	2.289.265	62.672.512	2.361.306	44.152.408
Peşin Ödenmiş Giderler		82.749	2.265.404	46.494	869.363
<i>İlişkili Taraflara Peşin Ödenmiş Giderler</i>	3	<i>1.905</i>	<i>52.153</i>	<i>2.205</i>	<i>41.233</i>
<i>İlişkili Olmayan Taraflara Peşin Ödenmiş Giderler</i>		<i>80.844</i>	<i>2.213.251</i>	<i>44.289</i>	<i>828.130</i>
Diğer Dönen Varlıklar		626.259	17.144.908	215.277	4.025.336
<b>DURAN VARLIKLAR</b>		<b>5.696.139</b>	<b>155.941.506</b>	<b>5.039.891</b>	<b>94.237.398</b>
Finansal Yatırımlar		4.623	126.560	6.833	127.774
Diğer Alacaklar		2.995	81.989	3.114	58.235
<i>İlişkili Taraflardan Diğer Alacaklar</i>	3	<i>2.550</i>	<i>69.804</i>	<i>2.518</i>	<i>47.083</i>
<i>İlişkili Olmayan Taraflardan Diğer Alacaklar</i>		<i>445</i>	<i>12.185</i>	<i>596</i>	<i>11.152</i>
Özkaynak Yöntemiyle Değerlenen Yatırımlar	5	28.422	778.087	32.412	606.053
Yatırım Amaçlı Gayrimenkuller		138.119	3.781.239	48.378	904.591
Maddi Duran Varlıklar	6	4.694.502	128.519.983	4.316.732	80.715.554
Kullanım Hakkı Varlıkları		13.567	371.414	12.949	242.122
Maddi Olmayan Duran Varlıklar		273.383	7.484.337	283.694	5.304.594
<i>Şerefiye</i>		<i>18.781</i>	<i>514.169</i>	<i>18.781</i>	<i>351.177</i>
<i>Diğer Maddi Olmayan Duran Varlıklar</i>	6	<i>254.602</i>	<i>6.970.168</i>	<i>264.913</i>	<i>4.953.417</i>
Peşin Ödenmiş Giderler		487.940	13.358.209	276.841	5.176.437
<i>İlişkili Taraflara Peşin Ödenmiş Giderler</i>	3	<i>3.212</i>	<i>87.933</i>	<i>9.165</i>	<i>171.363</i>
<i>İlişkili Olmayan Taraflara Peşin Ödenmiş Giderler</i>		<i>484.728</i>	<i>13.270.276</i>	<i>267.676</i>	<i>5.005.074</i>
Ertelenmiş Vergi Varlığı	11	17.859	488.923	13.068	244.350
Diğer Duran Varlıklar		34.729	950.765	45.870	857.688
<b>TOPLAM VARLIKLAR</b>		<b>10.139.157</b>	<b>277.576.670</b>	<b>9.353.450</b>	<b>174.893.623</b>

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

Ekteki dipnotlar bu özet konsolide finansal tabloların tamamlayıcı parçalarıdır.

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

## 30 EYLÜL 2023 TARİHİ İTİBARIYLA ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL DURUM TABLOSU

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

	Not	(Denetimden Geçmemiş)	(Denetimden Geçmemiş)	(Bağımsız Denetimden Geçmiş)	(Bağımsız Denetimden Geçmiş)
		Cari Dönem	Cari Dönem	Geçmiş Dönem	Geçmiş Dönem
		30 Eylül 2023	30 Eylül 2023	31 Aralık 2022	31 Aralık 2022
KAYNAKLAR		Bin ABD Doları	Bin TL	Bin ABD Doları	Bin TL
<b>KISA VADELİ YÜKÜMLÜLÜKLER</b>		<b>2.800.189</b>	<b>76.797.997</b>	<b>1.916.965</b>	<b>35.908.584</b>
Kısa Vadeli Borçlanmalar	7	1.462.606	40.113.421	994.478	18.628.567
Uzun Vadeli Borçlanmaların Kısa Vadeli Kısımları	7	380.621	10.438.900	135.796	2.543.723
Ticari Borçlar		634.476	17.401.138	599.415	11.228.240
<i>İlişkili Taraflara Ticari Borçlar</i>	3	33.507	918.963	33.712	631.491
<i>İlişkili Olmayan Taraflara Ticari Borçlar</i>		600.969	16.482.175	565.703	10.596.749
Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlar	9	60.379	1.655.946	63.717	1.193.538
Diğer Borçlar		14.172	388.686	11.078	207.513
Türev Araçlar		51	1.397	2.692	50.424
Ertelemiş Gelirler		71.003	1.947.328	54.397	1.018.967
Dönem Karı Vergi Yükümlülüğü	11	100.209	2.748.341	23.406	438.448
Kısa Vadeli Karşılıklar	8	23.333	639.926	27.730	519.432
Diğer Kısa Vadeli Yükümlülükler		53.339	1.462.914	4.256	79.732
<b>UZUN VADELİ YÜKÜMLÜLÜKLER</b>		<b>1.265.062</b>	<b>34.695.585</b>	<b>1.084.927</b>	<b>20.322.852</b>
Uzun Vadeli Borçlanmalar	7	327.806	8.990.419	448.882	8.408.449
Uzun Vadeli Karşılıklar		162.182	4.448.004	183.531	3.437.905
<i>Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Uzun Vadeli Karşılıklar</i>	9	162.182	4.448.004	183.531	3.437.905
Ertelemiş Vergi Yükümlülüğü	11	774.630	21.244.999	451.889	8.464.781
Diğer Uzun Vadeli Yükümlülükler		444	12.163	625	11.717
<b>ÖZKAYNAKLAR</b>		<b>6.073.906</b>	<b>166.083.088</b>	<b>6.351.558</b>	<b>118.662.187</b>
<b>Ana Ortaklığa Ait Özkaynaklar</b>		<b>5.914.048</b>	<b>161.817.534</b>	<b>6.186.525</b>	<b>115.645.231</b>
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)		(147.969)	62.863.302	(137.144)	43.443.497
<i>Maddi Duran Varlık Yeniden Değerleme Artışları (Azalışları)</i>		10.107	310.598	10.168	208.674
<i>Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları (Kayıpları)</i>		(142.391)	(1.685.288)	(131.627)	(1.407.323)
<i>Yabancı Para Çevrim Farkları</i>		(15.685)	64.237.992	(15.685)	44.642.146
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler (Giderler)		(339.252)	1.080.560	(279.378)	2.035.446
<i>Yabancı Para Çevrim Farkları</i>		(342.705)	985.855	(279.701)	2.029.402
<i>Nakit Akış Riskinden Korunma Kazançları (Kayıpları)</i>		3.453	94.705	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	90.483.283	2.186.988	40.966.648
Net Dönem Karı veya Zararı		(174.983)	(3.867.429)	1.142.321	18.005.034
<b>Kontrol Gücü Olmayan Paylar</b>		<b>159.858</b>	<b>4.265.554</b>	<b>165.033</b>	<b>3.016.956</b>
<b>TOPLAM KAYNAKLAR</b>		<b>10.139.157</b>	<b>277.576.670</b>	<b>9.353.450</b>	<b>174.893.623</b>

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

Ekteki dipnotlar bu özet konsolide finansal tabloların tamamlayıcı parçalarıdır.

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

## 30 EYLÜL 2023 TARİHİNDE SONA EREN DOKUZ AYLIK ARA DÖNEME AİT ÖZET KONSOLİDE KAR VEYA ZARAR TABLOSU

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

		(Denetimden Geçmemiş) Cari Dönem 1 Ocak - 30 Eylül 2023	(Denetimden Geçmemiş) Cari Dönem 1 Ocak - 30 Eylül 2023	(Denetimden Geçmemiş) Cari Dönem 1 Temmuz - 30 Eylül 2023	(Denetimden Geçmemiş) Geçmiş Dönem 1 Ocak - 30 Eylül 2022	(Denetimden Geçmemiş) Geçmiş Dönem 1 Ocak - 30 Eylül 2022	(Denetimden Geçmemiş) Geçmiş Dönem 1 Temmuz - 30 Eylül 2022
	Not	Bin ABD Doları	Bin TL	Bin TL	Bin ABD Doları	Bin TL	Bin TL
Hasılat	13	4.570.251	101.010.326	37.390.394	6.343.282	100.535.316	36.722.563
Satışların Maliyeti	13	(4.137.081)	(91.436.527)	(32.569.576)	(4.767.249)	(75.556.602)	(31.696.718)
<b>BRÜT KAR</b>		<b>433.170</b>	<b>9.573.799</b>	<b>4.820.818</b>	<b>1.576.033</b>	<b>24.978.714</b>	<b>5.025.845</b>
Pazarlama Giderleri	14	(36.756)	(812.365)	(280.293)	(33.705)	(534.189)	(198.262)
Genel Yönetim Giderleri	14	(81.987)	(1.812.061)	(584.047)	(65.489)	(1.037.946)	(409.618)
Araştırma ve Geliştirme Giderleri		(5.695)	(125.862)	(42.079)	(4.325)	(68.540)	(27.377)
Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler	14	185.732	4.104.998	2.230.056	23.860	378.167	218.599
Esas Faaliyetlerden Diğer Giderler	14	(56.124)	(1.240.429)	(119.544)	(25.078)	(397.460)	(197.346)
<b>ESAS FAALİYET KARI</b>		<b>438.340</b>	<b>9.688.080</b>	<b>6.024.911</b>	<b>1.471.296</b>	<b>23.318.746</b>	<b>4.411.841</b>
Yatırım Faaliyetlerinden Gelirler		10.263	226.824	132.661	3.846	60.961	26.999
Yatırım Faaliyetlerinden Giderler	14	(28.730)	(634.984)	(6.711)	(3.217)	(51.028)	(3.661)
Özkaynak Yöntemiyle Değerlenen Yatırımların Karlarından (Zararlarından) Paylar	5	1.688	37.297	19.591	1.835	29.081	13.083
<b>FİNANSMAN GELİRLERİ (GİDERLERİ) ÖNCESİ FAALİYET KARI</b>		<b>421.561</b>	<b>9.317.217</b>	<b>6.170.452</b>	<b>1.473.760</b>	<b>23.357.760</b>	<b>4.448.262</b>
Finansman Gelirleri	15	126.145	2.788.016	328.123	83.789	1.327.985	372.596
Finansman Giderleri	15	(268.456)	(5.933.340)	(1.572.965)	(115.826)	(1.835.741)	(615.347)
<b>VERGİ ÖNCESİ KAR</b>		<b>279.250</b>	<b>6.171.893</b>	<b>4.925.610</b>	<b>1.441.723</b>	<b>22.850.004</b>	<b>4.205.511</b>
Vergi (Gideri) Geliri	11	(452.403)	(9.998.866)	(4.765.085)	(468.149)	(7.419.731)	(1.525.783)
Dönem Vergi (Gideri) Geliri		(138.047)	(3.051.065)	(2.137.639)	(472.328)	(7.485.971)	(1.649.975)
Ertelenmiş Vergi (Gideri) Geliri		(314.356)	(6.947.801)	(2.627.446)	4.179	66.240	124.192
<b>DÖNEM KARI (ZARARI)</b>		<b>(173.153)</b>	<b>(3.826.973)</b>	<b>160.525</b>	<b>973.574</b>	<b>15.430.273</b>	<b>2.679.728</b>
Kontrol Gücü Olmayan Paylar		1.830	40.456	119.157	37.853	599.933	114.869
Ana Ortaklık Payları		(174.983)	(3.867.429)	41.368	935.721	14.830.340	2.564.859
<b>PAY BAŞINA KAZANÇ (KAYIP)</b>			(1,1050)	0,0118		4,2372	0,7328
(1 TL nominal bedelli)							

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

Ekteki dipnotlar bu özet konsolide finansal tabloların tamamlayıcı parçalarıdır.

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

## 30 EYLÜL 2023 TARİHİNDE SONA EREN DOKUZ AYLIK ARA DÖNEME AİT ÖZET KONSOLİDE DİĞER KAPSAMLI GELİR TABLOSU

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

	(Denetimden Geçmemiş) Cari Dönem 1 Ocak - 30 Eylül 2023	(Denetimden Geçmemiş) Cari Dönem 1 Ocak - 30 Eylül 2023	(Denetimden Geçmemiş) Cari Dönem 1 Temmuz - 30 Eylül 2023	(Denetimden Geçmemiş) Geçmiş Dönem 1 Ocak - 30 Eylül 2022	(Denetimden Geçmemiş) Geçmiş Dönem 1 Ocak - 30 Eylül 2022	(Denetimden Geçmemiş) Geçmiş Dönem 1 Temmuz - 30 Eylül 2022	
	Not	Bin ABD Doları	Bin TL	Bin TL	Bin ABD Doları	Bin TL	
<b>DÖNEM KARI (ZARARI)</b>		<b>(173.153)</b>	<b>(3.826.973)</b>	<b>160.525</b>	<b>973.574</b>	<b>15.430.273</b>	<b>2.679.728</b>
<b>DİĞER KAPSAMLI GELİRLER (GİDERLER)</b>							
<b>Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacaklar</b>							
Maddi Duran Varlıklar Yeniden Değerleme Artışları (Azalışları)		(67)	101.924	16.132	(491)	54.239	18.503
Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları (Kayıpları)	9	(14.661)	(378.603)	-	(28.614)	(476.996)	-
Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları (Kayıpları), Vergi Etkisi	11	3.664	94.651	18.930	5.723	95.399	-
Yabancı Para Çevrim Farklarından Kazançlar (Kayıplar)		-	42.394.050	6.535.296	-	21.452.312	7.137.552
<b>Kar veya Zarar Olarak Yeniden Sınıflandırılacaklar</b>							
Nakit Akış Riskinden Korunma Kazançları (Kayıpları)		4.177	117.699	109.737	2.611	72.751	(13.941)
Nakit Akış Riskinden Korunma Kazançları (Kayıpları), Vergi Etkisi	11	(1.001)	(27.493)	(26.334)	(566)	(10.485)	5.041
Yabancı Para Çevrim Farklarından Kazançlar (Kayıplar)		(69.817)	9.469.918	2.576.106	(48.656)	8.916.080	3.302.777
<b>DİĞER KAPSAMLI GELİR (GİDER)</b>		<b>(77.705)</b>	<b>51.772.146</b>	<b>9.229.867</b>	<b>(69.993)</b>	<b>30.103.300</b>	<b>10.449.932</b>
<b>TOPLAM KAPSAMLI GELİR (GİDER)</b>		<b>(250.858)</b>	<b>47.945.173</b>	<b>9.390.392</b>	<b>903.581</b>	<b>45.533.573</b>	<b>13.129.660</b>
<b>Toplam Kapsamlı Gelir (Gider) Dağılımı</b>							
Kontrol Gücü Olmayan Paylar		(5.175)	1.248.598	350.962	32.718	1.314.966	356.723
Ana Ortaklık Payları		(245.683)	46.696.575	9.039.430	870.863	44.218.607	12.772.937

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

Ekteki dipnotlar bu özet konsolide finansal tabloların tamamlayıcı parçalarıdır.

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

## 30 EYLÜL 2023 TARİHİNDE SONA EREN DOKUZ AYLIK ARA DÖNEME AİT ÖZET KONSOLİDE ÖZKAYNAKLAR DEĞİŞİM TABLOSU

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

	Not	Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler (Giderler)				Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler (Giderler)				Birikmiş Karlar				Toplam Özkaynaklar		
		Ödenmiş Sermaye	Sermaye Düzeltme Farkları	Geri Alınmış Paylar (-)	Pay İhraç Primleri / İskontoları	Maddi Duran Varlık Yeniden Değerleme Artışları (Azalışları)	Yabancı Para Çevrim Farkları	Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları (Kayıpları)	Nakit Akış Riskinden Korunma Kazançları (Kayıpları)	Yabancı Para Çevrim Farkları	Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler	Geçmiş Yıllar Karları veya Zararları	Net Dönem Karı veya Zararı		Ana Ortaklığa Ait Özkaynaklar	Kontrol Gücü Olmayan Paylar
(Denetimden Geçmemiş)																
<b>1 Ocak 2023</b>		<b>3.500.000</b>	<b>156.613</b>	<b>(116.232)</b>	<b>106.447</b>	<b>208.674</b>	<b>44.642.146</b>	<b>(1.407.323)</b>	<b>6.044</b>	<b>2.029.402</b>	<b>7.547.778</b>	<b>40.966.648</b>	<b>18.005.034</b>	<b>115.645.231</b>	<b>3.016.956</b>	<b>118.662.187</b>
Dönem Zararı		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(3.867.429)	40.456	-	(3.826.973)
Diğer Kapsamlı Gelir (Gider)		-	-	-	-	101.924	42.394.050	(277.965)	88.661	8.257.334	-	-	-	50.564.004	1.208.142	51.772.146
Toplam Kapsamlı Gelir (Gider)		-	-	-	-	101.924	42.394.050	(277.965)	88.661	8.257.334	-	-	(3.867.429)	46.696.575	1.248.598	47.945.173
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	-	-	-	-	-	(22.798.204)	-	-	(9.300.881)	-	32.099.085	-	-	-	-
<b>30 Eylül 2023</b>		<b>3.500.000</b>	<b>156.613</b>	<b>(640.504)</b>	<b>106.447</b>	<b>310.598</b>	<b>64.237.992</b>	<b>(1.685.288)</b>	<b>94.705</b>	<b>985.855</b>	<b>8.135.262</b>	<b>90.483.283</b>	<b>(3.867.429)</b>	<b>161.817.534</b>	<b>4.265.554</b>	<b>166.083.088</b>
(Denetimden Geçmemiş)																
<b>1 Ocak 2022</b>		<b>3.500.000</b>	<b>156.613</b>	<b>(116.232)</b>	<b>106.447</b>	<b>147.805</b>	<b>35.670.125</b>	<b>(386.301)</b>	<b>63.830</b>	<b>669.905</b>	<b>4.988.204</b>	<b>21.965.415</b>	<b>15.527.082</b>	<b>82.292.893</b>	<b>2.254.711</b>	<b>84.547.604</b>
Dönem Karı		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	14.830.340	14.830.340	599.933	15.430.273
Diğer Kapsamlı Gelir (Gider)		-	-	-	-	54.239	21.452.312	(373.193)	62.474	8.192.435	-	-	-	29.388.267	715.033	30.103.300
Toplam Kapsamlı Gelir (Gider)		-	-	-	-	54.239	21.452.312	(373.193)	62.474	8.192.435	-	-	14.830.340	44.218.607	1.314.966	45.533.573
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	-	-	-	-	-	(12.625.276)	-	-	(8.110.150)	-	20.735.426	-	-	-	-
<b>30 Eylül 2022</b>		<b>3.500.000</b>	<b>156.613</b>	<b>(116.232)</b>	<b>106.447</b>	<b>202.044</b>	<b>44.497.161</b>	<b>(759.494)</b>	<b>126.304</b>	<b>752.190</b>	<b>7.547.778</b>	<b>40.573.223</b>	<b>14.830.340</b>	<b>111.416.374</b>	<b>2.941.193</b>	<b>114.357.567</b>

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 Eylül 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 EYLÜL 2023 TARİHİNDE SONA EREN DOKUZ AYLIK ARA DÖNEME AİT ÖZET KONSOLİDE NAKİT AKIŞ TABLOSU

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

	Not	(Denetimden Geçmemiş)	(Denetimden Geçmemiş)	(Denetimden Geçmemiş)	(Denetimden Geçmemiş)
		Cari Dönem	Cari Dönem	Geçmiş Dönem	Geçmiş Dönem
		1 Ocak - 30 Eylül 2023	1 Ocak - 30 Eylül 2023	1 Ocak - 30 Eylül 2022	1 Ocak - 30 Eylül 2022
		Bin ABD Doları	Bin TL	Bin ABD Doları	Bin TL
<b>İŞLETME FAALİYETLERİNDEN NAKİT AKIŞLARI</b>					
Dönem Karı (Zararı)		311.905	7.156.472	169.825	754.598
Dönem Net Karı (Zararı) Mutabakatı İle İlgili Düzeltmeler		(173.153)	(3.826.973)	973.574	15.430.273
Amortisman ve İtfa Gideri İle İlgili Düzeltmeler	6/13/14	480.932	10.440.551	567.028	8.879.250
Değer Düşüklüğü (İptali) İle İlgili Düzeltmeler		163.681	3.617.629	166.702	2.642.081
Alacaklarda Değer Düşüklüğü (İptali) İle İlgili Düzeltmeler		(19.284)	(426.211)	(1.380)	(21.873)
Stok Değer Düşüklüğü (İptali) İle İlgili Düzeltmeler		(14.308)	(316.231)	22	341
Maddi Duran Varlık Değer Düşüklüğü (İptali) İle İlgili Düzeltmeler	4	(31.805)	(702.941)	(1.402)	(22.214)
Karşılıklar İle İlgili Düzeltmeler	6/14	26.829	592.961	-	-
Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Karşılıklar (İptali) İle İlgili Düzeltmeler	9	64.030	1.415.176	43.013	681.695
Dava ve/veya Ceza Karşılıkları (İptali) İle İlgili Düzeltmeler	8	52.557	1.161.594	32.475	514.687
Faiz (Gelirleri) ve Giderleri İle İlgili Düzeltmeler	8	11.473	253.582	10.538	167.008
Faiz Gelirleri İle İlgili Düzeltmeler	15	49.624	1.096.784	(18.626)	(295.212)
Faiz Giderleri İle İlgili Düzeltmeler	15	(88.813)	(1.962.911)	(64.431)	(1.021.179)
Vadeli Satışlardan Kaynaklanan Kazanılmamış Finansman Geliri	15	156.148	3.451.136	65.055	1.031.070
Gerçekleşmemiş Yabancı Para Çevrim Farkları İle İlgili Düzeltmeler	15	(17.711)	(391.441)	(19.250)	(305.103)
Gerçeğe Uygun Değer Kayıpları (Kazançlar) İle İlgili Düzeltmeler		(92.444)	(2.232.020)	(62.881)	(1.259.513)
Türev Finan. Araç. Gerç. Uygun Değer Kayıpları (Kazançlar) İle İlgili Düzelt.	15	(36.979)	(817.307)	(19.053)	(301.975)
Özkaynak Yöntemiyle Değer. Yatırımların Dağıtılmamış Karları İle İlg. Düzelt.	5	(1.688)	(37.297)	(1.835)	(29.081)
Vergi (Geliri) Gideri İle İlgili Düzeltmeler	11	452.403	9.998.866	468.149	7.419.731
Nakit Dışı Kalemlere İlişkin Diğer Düzeltmeler	14	(100.000)	(2.210.170)	-	-
Duran Varlıkların Elden Çıkarıl. Kaynaklanan Kayıplar (Kazançlar) İle İlgili Düzelt.		1.589	35.101	2.738	43.397
Maddi Duran Varlıkların Elden Çıkarıl. Kayn. Kayıplar (Kazançlar) İle İlgili Düzelt.		1.589	35.101	2.738	43.397
Kar (Zarar) Mutabakatı İle İlgili Diğer Düzeltmeler		-	-	(9.799)	-
<b>İşletme Sermayesinde Gerçekleşen Değişimler</b>		<b>93.367</b>	<b>2.605.601</b>	<b>(684.577)</b>	<b>(12.526.520)</b>
Ticari Alacaklardaki Azalış (Artış) İle İlgili Düzeltmeler		215.573	5.901.678	(71.241)	(1.319.290)
İlişkili Taraflardan Ticari Alacaklardaki Azalış (Artış)		14.198	388.695	(14.579)	(269.984)
İlişkili Olmayan Taraflardan Ticari Alacaklardaki Azalış (Artış)		201.375	5.512.983	(56.662)	(1.049.306)
Faaliyetlerle İlgili Diğer Alacaklardaki Azalış (Artış) İle İlgili Düzeltmeler		(1.043)	(28.554)	1.585	29.352
İlişkili Olmayan Taraflardan Faaliyetlerle İlgili Diğer Alacaklardaki Azalış (Artış)		(1.043)	(28.554)	1.585	29.352
Türev Varlıklardaki Azalış (Artış)		(3.440)	(94.176)	(6.594)	(122.113)
Stoklardaki Azalışlar (Artışlar) İle İlgili Düzeltmeler		107.566	2.944.802	(642.498)	(11.750.819)
Pesin Ödenmiş Giderlerdeki Azalış (Artış)		(58.626)	(1.604.987)	4.920	91.112
Ticari Borçlardaki Artış (Azalış) İle İlgili Düzeltmeler		35.061	961.583	100.650	1.867.269
İlişkili Taraflara Ticari Borçlardaki Artış (Azalış)		(205)	(5.623)	5.764	106.935
İlişkili Olmayan Taraflara Ticari Borçlardaki Artış (Azalış)		35.266	967.206	94.886	1.760.334
Faaliyetler İle İlgili Diğer Borçlardaki Artış (Azalış) İle İlgili Düzeltmeler		(244)	(6.692)	2.096	38.885
İlişkili Olmayan Taraflara Faaliyetlerle İlgili Diğer Borçlardaki Artış (Azalış)		(244)	(6.692)	2.096	38.885
Türev Yükümlülüklerdeki Artış (Azalış)		38.531	1.056.751	10.577	196.226
İşletme Sermayesinde Gerçekleşen Diğer Artış (Azalış) İle İlgili Düzeltmeler		(240.011)	(6.524.804)	(84.072)	(1.557.142)
Faaliyetlerle İlgili Diğer Varlıklardaki Azalış (Artış)		(305.519)	(8.321.426)	(76.952)	(1.425.051)
Faaliyetlerle İlgili Diğer Yükümlülüklerdeki Artış (Azalış)		65.508	1.796.622	(7.120)	(132.091)
<b>Faaliyetlerden Elde Edilen Nakit Akışları</b>		<b>401.146</b>	<b>9.219.179</b>	<b>856.025</b>	<b>11.783.003</b>
Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Karşılıklar Kapsamında Yapılan Ödemeler	9	(25.028)	(553.154)	(8.287)	(131.345)
Diğer Karşılıklara İlişkin Ödemeler	8	(9.029)	(199.580)	(6.077)	(96.310)
Vergi İadeleri (Ödemeleri)	11	(55.184)	(1.309.973)	(671.836)	(10.800.750)
<b>YATIRIM FAALİYETLERİNDEN NAKİT AKIŞLARI</b>		<b>(883.283)</b>	<b>(19.624.864)</b>	<b>(474.845)</b>	<b>(7.568.868)</b>
Başka İşlet. veya Fonların Paylarının veya Borçlanma Araç. Satılması Sonucunda Elde Edilen Nakit Girişleri		5.379	122.290	2.849	45.000
Başka İşlet. veya Fonların Paylarının veya Borçlanma Araç. Edinimi İçin Yapılan Nakit Çıkışları		(58.467)	(1.104.647)	(3.036)	(48.058)
Maddi ve Maddi Olmayan Duran Varlıkların Satışından Kaynaklanan Nakit Girişleri		468	10.361	1.331	21.102
Maddi Duran Varlıkların Satışından Kaynaklanan Nakit Girişleri		468	10.361	1.331	21.102
Maddi ve Maddi Olmayan Duran Varlıkların Alımından Kaynaklanan Nakit Çıkışları		(662.730)	(14.647.446)	(379.781)	(6.019.188)
Maddi Duran Varlık Alımından Kaynaklanan Nakit Çıkışları		(662.396)	(14.640.054)	(379.276)	(6.011.191)
Maddi Olmayan Duran Varlık Alımından Kaynaklanan Nakit Çıkışları	6	(334)	(7.392)	(505)	(7.997)
Verilen Nakit Avans ve Borçlar		(192.490)	(4.254.356)	(77.133)	(1.222.489)
İlişkili Taraflara Verilen Nakit Avans ve Borçlar		59.270	83.430	(10.544)	(650.728)
Verilen Diğer Nakit Avans ve Borçlar		(251.760)	(4.337.786)	(66.589)	(571.761)
Alınan Temettümler	5	4.899	112.769	-	-
Diğer Nakit Girişleri (Çıkışları)		19.658	136.165	(19.075)	(345.235)
<b>FİNANSMAN FAALİYETLERİNDEN NAKİT AKIŞLARI</b>		<b>567.066</b>	<b>12.595.821</b>	<b>(732.686)</b>	<b>(10.529.248)</b>
İşletmenin Kendi Paylarını ve Diğer Özkaynağa Dayalı Araçlarını Almasıyla İlgili Nakit Çıkışları		(26.795)	(524.272)	-	-
İşletmenin Kendi Paylarını Almasından Kaynaklanan Nakit Çıkışları	12	(26.795)	(524.272)	-	-
Borçlanmadan Kaynaklanan Nakit Girişleri		1.428.230	31.566.312	1.087.566	17.236.948
Kredilerden Nakit Girişleri		1.428.230	31.566.312	1.087.566	17.236.948
Borç Ödemelerine İlişkin Nakit Çıkışları		(777.211)	(17.177.684)	(801.837)	(12.708.386)
Kredi Geri Ödemelerine İlişkin Nakit Çıkışları		(720.027)	(16.077.684)	(801.837)	(12.708.386)
İhraç Edilmiş Borçlanma Araçları Geri Ödemelerinden Nakit Çıkışları	7	(57.184)	(1.100.000)	-	-
Kira Sözleşmelerinden Kaynaklanan Borç Ödemelerine İlişkin Nakit Çıkışları		(3.009)	(66.514)	(4.824)	(76.451)
Ödenen Temettümler		-	-	(1.061.705)	(15.720.510)
Ödenen Faiz		(132.769)	(2.934.415)	(28.006)	(443.866)
Alınan Faiz		78.620	1.732.394	76.120	1.183.017
<b>YABANCI PARA ÇEVİRİM FARKLARININ ETKİSİNDEN ÖNCE NAKİT VE NAKİT BENZERLERİNDEKİ NET ARTIŞ (AZALIS)</b>		<b>(4.312)</b>	<b>127.429</b>	<b>(1.037.706)</b>	<b>(17.343.518)</b>
Yabancı Para Çevrim Farklarının Nakit ve Nakit Benzerleri Üzerindeki Etkisi		(93.462)	4.236.813	(84.704)	5.555.652
<b>NAKİT VE NAKİT BENZERLERİNDEKİ NET ARTIŞ (AZALIS)</b>		<b>(97.774)</b>	<b>4.364.242</b>	<b>(1.122.410)</b>	<b>(11.787.866)</b>
DÖNEM BASI NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ		811.320	15.170.298	1.733.765	23.109.359
<b>DÖNEM SONU NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ</b>		<b>713.546</b>	<b>19.534.540</b>	<b>611.355</b>	<b>11.321.493</b>

- 30 Eylül 2023 tarihi itibarıyla vadeli mevduat faiz tahakkuku toplamı 11.954 bin TL'dir (437 bin USD) (30 Eylül 2022: 56.236 bin TL (3.036 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 EYLÜL 2023 TARİHİNDE SONA EREN DOKUZ AYLIK ARA DÖNEME AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

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

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

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

Ordu Yardımlaşma Kurumu (“OYAK”), özel hukuk hükümlerine tabi, mali ve idari bakımdan özerk, tüzel kişiliğe haiz bir kuruluş olup, 1 Mart 1961 tarihinde 205 sayılı yasa ile kurulmuştur. TSK mensuplarının “yardımlaşma ve emeklilik fonu” olan OYAK, Türkiye Cumhuriyeti Anayasası’nın öngördüğü sosyal güvenlik anlayışı içinde, üyelerine çeşitli hizmet ve faydalar sağlamaktadır. OYAK’ın sanayi, finans ve hizmet sektörlerinde faaliyet gösteren doğrudan ve dolaylı iştirakleri de bulunmaktadır. OYAK ile ilgili detaylı bilgilere resmi internet sitesi olan ([www.oyak.com.tr](http://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 Ardıç Sokak No: 6 Ataşehir / İstanbul’dur.

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

### 30 EYLÜL 2023 TARİHİNDE SONA EREN DOKUZ AYLIK ARA DÖNEME AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

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

Grup’un raporlama dönemi itibarıyla personel sayısı aşağıdaki gibidir:

	Saat Ücretli	Aylık Ücretli	30 Eylül 2023
	Kişi	Kişi	Kişi
Ereğli Demir ve Çelik Fab. T.A.Ş.	3.878	1.769	5.647
İskenderun Demir ve Çelik A.Ş.	2.978	1.515	4.493
Erdemir Madencilik San. ve Tic. A.Ş.	175	162	337
Erdemir Çelik Servis Merkezi San. ve Tic. A.Ş.	222	85	307
Erdemir Mühendislik Yön. ve Dan. Hiz. A.Ş.	-	301	301
Erdemir Romania S.R.L.	211	40	251
Erdemir Asia Pacific Private Limited	-	1	1
Kümaş Manyezit Sanayi A.Ş.	503	140	643
Yenilikçi Yapı Malzemeleri ve Üretim San. Tic. A.Ş.	11	3	14
Erdemir Enerji Üretim A.Ş.	-	5	5
	<u>7.978</u>	<u>4.021</u>	<u>11.999</u>

  

	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
	<u>8.464</u>	<u>4.195</u>	<u>12.659</u>

#### NOT 2 – KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR

##### 2.1 Sunuma İlişkin Temel Esaslar

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

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

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

## 30 EYLÜL 2023 TARİHİNDE SONA EREN DOKUZ AYLIK ARA DÖNEME AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

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

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

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 EYLÜL 2023 TARİHİNDE SONA EREN DOKUZ AYLIK ARA DÖNEME AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

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

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

##### 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 Eylül 2023 tarihli özet konsolide finansal durum tablosundaki varlıklar T.C. Merkez Bankası tarafından açıklanan 30 Eylül 2023 tarihi itibarıyla geçerli döviz alış kurları olan 27,3767 TL = 1 ABD Doları ve 29,0305 TL = 1 Avro, yükümlülükler ise yine T.C. Merkez Bankası tarafından açıklanan 30 Eylül 2023 tarihi itibarıyla geçerli döviz satış kurları olan 27,4260 TL = 1 ABD Doları ve 29,0828 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).
- 30 Eylül 2023 tarihinde sona eren dokuz aylık ara döneme ait özet konsolide kar veya zarar tabloları, 2023 yılı Ocak – Eylül dönemi dokuz aylık ortalama 22,1017 TL = 1 ABD Doları ve 23,9612 TL = 1 Avro olan döviz kurları kullanılarak TL’ye çevrilmiştir (30 Eylül 2022: 15,8491 TL = 1 ABD Doları ve 16,8207 TL = 1 Avro).
- Geçmiş yıl karları; özet konsolide finansal tablolarda TMS 21 uyarınca tarihi kurlardan ABD Doları’na çevrilerek ABD Doları olarak takip edilmekte olup 30 Eylül 2023 tarihli özet konsolide finansal durum tablosundaki geçmiş yıl karları T.C. Merkez Bankası tarafından açıklanan 30 Eylül 2023 tarihi itibarıyla geçerli döviz satış kuru 27,4260 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 EYLÜL 2023 TARİHİNDE SONA EREN DOKUZ AYLIK ARA DÖNEME AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

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

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

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

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

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

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

##### İşletmenin sürekliliği

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

##### Konsolide finansal tabloların onaylanması

Özet konsolide finansal tablolar, Yönetim Kurulu tarafından onaylanmış ve 26 Ekim 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 Eylül 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 EYLÜL 2023 TARİHİNDE SONA EREN DOKUZ AYLIK ARA DÖNEME AİT  
ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

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

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

#### 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
TMS 12 (Değişiklikler)	:Uluslararası Vergi Reformu – İkinci Sütun Modeli Kuralları
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 oluştuğu işlemlerde geçerli olmadığı hususuna açıklık getirilmiştir.

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

#### **TMS 12 (Değişiklikler) Uluslararası Vergi Reformu – İkinci Sütun Modeli Kuralları**

Değişiklikler, ikinci sütun gelir vergisiyle ilgili ertelenmiş vergi varlıkları ve yükümlülüklerine ilişkin gerekliliklere geçici bir istisna sağlamaktadır.

TMS 12’de yapılan bu değişiklik, 1 Ocak 2023 veya sonrasında başlayan yıllık hesap dönemlerinde geçerlidir.

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

30 EYLÜL 2023 TARİHİNDE SONA EREN DOKUZ AYLIK ARA DÖNEME AİT  
ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

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

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

#### 2023 yılından itibaren geçerli olan değişiklikler ve yorumlar (devamı)

#### **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.

#### **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
TMS 1 (Değişiklikler)	:Kredi Sözleşmesi Şartları İçeren Uzun Vadeli Yükümlülükler
TFRS 16 (Değişiklikler)	:Satış ve Geri Kirala İşlemindeki Kira Yükümlülüğü
TMS 7 ve TFRS 7 (Değişiklikler)	:Tedarikçi Finansmanı Anlaşmaları

#### **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.

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

### 30 EYLÜL 2023 TARİHİNDE SONA EREN DOKUZ AYLIK ARA DÖNEME AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

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

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

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

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

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.

##### **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.

##### **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.

##### **TMS 7 ve TFRS 7 (Değişiklikler) Tedarikçi Finansmanı Anlaşmaları**

TMS 7 ve TFRS 7’de yapılan değişiklikler, işletmelerin tedarikçi finansmanı anlaşmaları ve açıklama gereklilikleri hakkında mevcut açıklama gerekliliklerine niteliksel ve niceliksel bilgi sağlamalarını isteyen yol işaretleri eklemektedir. Değişiklikler, 1 Ocak 2024 tarihinde veya sonrasında başlayan yıllık hesap dönemlerinde geçerlidir.

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

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

30 Eylül 2023 tarihinde sona eren dokuz aylık ara döneme ait özet konsolide finansal tablolar, TFRS’nin ara dönem finansal tabloların hazırlanmasına yönelik TMS 34 standardına uygun olarak hazırlanmıştır. Ayrıca, 30 Eylül 2023 tarihinde sona eren dokuz 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 Eylül 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.



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

30 EYLÜL 2023 TARİHİNDE SONA EREN DOKUZ AYLIK ARA DÖNEME AİT  
ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

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

#### 2.5 Muhasebe Politikaları ve Tahminlerindeki Değişiklikler ve Hatalar

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

#### 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.

### NOT 3 – İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI

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

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

Grup ile diğer ilişkili taraflar arasındaki işlemlerin detayları aşağıda açıklanmıştır.

	30 Eylül 2023	31 Aralık 2022
<u>İlişkili taraflardan ticari alacaklar (kısa vadeli)</u>		
OYAK Renault Otomobil Fab. A.Ş. <sup>(2)</sup>	316.506	328.074
OYAK Akaryakıt ve LPG Yatırımları A.Ş. <sup>(1)</sup>	12.069	-
Miilux Poland Sp. Z.o.o. <sup>(1)</sup>	49.403	76.474
İsdemir Linde Gaz Ortaklığı A.Ş. <sup>(3)</sup>	21.828	26.590
OYAK Çimento Fabrikaları A.Ş. <sup>(1)</sup>	85.868	158.257
Miilux Yüksek Mukavemetli Çelik Üretim A.Ş. <sup>(1)</sup>	88.091	64.598
Denizli Çimento San. T.A.Ş. <sup>(1)</sup>	7.857	8.897
Diğer	372	104
	<u>581.994</u>	<u>662.994</u>

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

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

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

### 30 EYLÜL 2023 TARİHİNDE SONA EREN DOKUZ AYLIK ARA DÖNEME AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

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

	30 Eylül 2023	31 Aralık 2022
<u>İlişkili taraflardan diğer alacaklar (kısa vadeli)</u>		
OYAK NYK RO-RO Liman İşletmeleri A.Ş. <sup>(1)</sup>	11.838	7.227
	<u>11.838</u>	<u>7.227</u>

	30 Eylül 2023	31 Aralık 2022
<u>İlişkili taraflardan diğer alacaklar (uzun vadeli)</u>		
OYAK NYK RO-RO Liman İşletmeleri A.Ş. <sup>(1)</sup>	69.804	47.083
	<u>69.804</u>	<u>47.083</u>

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

	30 Eylül 2023	31 Aralık 2022
<u>İlişkili taraflara peşin ödenmiş giderler (kısa vadeli)</u>		
OYAK Elektrik Enerjisi Toptan Satış A.Ş. <sup>(1)</sup>	18.123	40.244
OYAK İnşaat A.Ş. <sup>(1)</sup>	29.255	-
OYAK Çimento Fabrikaları A.Ş. <sup>(1)</sup>	2.431	989
Diğer	2.344	-
	<u>52.153</u>	<u>41.233</u>

	30 Eylül 2023	31 Aralık 2022
<u>İlişkili taraflara peşin ödenmiş giderler (uzun vadeli)</u>		
OYAK İnşaat A.Ş. <sup>(1)</sup>	-	135.121
OYAK Yenilenebilir Enerji A.Ş. <sup>(1)</sup>	33.969	-
OYAK Savunma ve Güvenlik Sistemleri A.Ş. <sup>(1)</sup>	53.964	36.242
	<u>87.933</u>	<u>171.363</u>

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

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

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

### 30 EYLÜL 2023 TARİHİNDE SONA EREN DOKUZ AYLIK ARA DÖNEME AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

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

<u>İlişkili taraflara ticari borçlar (kısa vadeli)</u>	30 Eylül 2023	31 Aralık 2022
OYAK Yenilenebilir Enerji A.Ş. <sup>(1)</sup>	111.119	-
Omsan Lojistik A.Ş. <sup>(1)</sup>	312.584	161.648
Omsan Denizcilik A.Ş. <sup>(1)</sup>	-	7.239
OYAK Pazarlama Hizmet ve Turizm A.Ş. <sup>(1)</sup>	148.653	69.013
OYAK Savunma ve Güvenlik Sistemleri A.Ş. <sup>(1)</sup>	54.003	36.147
Omsan Logistica SRL <sup>(1)</sup>	10.528	3.299
OYAK Denizcilik ve Liman İşletmeleri A.Ş. <sup>(1)</sup>	57.031	29.388
OYAK Elektrik Enerjisi Toptan Satış A.Ş. <sup>(1)</sup>	11.631	23.321
OYAK İnşaat A.Ş. <sup>(1)</sup>	40.935	116.929
Satem Grup Gıda Dağıtım ve Pazarlama A.Ş. <sup>(1)</sup>	3.118	3.617
Doco Petrol ve Danışmanlık A.Ş. <sup>(1)</sup>	10.484	5.115
Diğer	158.877	175.775
	<u>918.963</u>	<u>631.491</u>

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

<u>İlişkili taraflara önemli satışlar</u>	1 Ocak – 30 Eylül 2023	1 Ocak – 30 Eylül 2022
OYAK Birleşik Enerji A.Ş. <sup>(1)</sup>	-	996.348
OYAK Renault Otomobil Fab. A.Ş. <sup>(2)</sup>	1.122.032	653.503
OYAK Savunma ve Güvenlik Sistemleri A.Ş. <sup>(1)</sup>	268	1.023
OYAK Akaryakıt ve LPG Yatırımları A.Ş. <sup>(1)</sup>	3.195	1.930
OYAK Çimento Fabrikaları A.Ş. <sup>(1)</sup>	156.321	143.520
Denizli Çimento Sanayi T.A.Ş. <sup>(1)</sup>	9.242	7.169
Likitgaz Dağıtım ve Endüstri A.Ş. <sup>(1)</sup>	33.585	-
OYAK Denizcilik ve Liman İşletmeleri A.Ş. <sup>(1)</sup>	2.263	1.523
İskenderun Enerji Üretim ve Ticaret A.Ş. <sup>(1)</sup>	2.312.763	2.264.160
Miilux Yüksek Mukavemetli Çelik Üretim A.Ş. <sup>(1)</sup>	266.139	119.387
İsdemir Linde Gaz Ortaklığı A.Ş. <sup>(3)</sup>	245.266	203.747
Diğer	5.201	70.076
	<u>4.156.275</u>	<u>4.462.386</u>

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

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

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

### 30 EYLÜL 2023 TARİHİNDE SONA EREN DOKUZ AYLIK ARA DÖNEME AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

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

<u>İlişkili taraflardan önemli alımlar</u>	1 Ocak – 30 Eylül 2023	1 Ocak – 30 Eylül 2022
Miilux Yüksek Mukavemetli Çelik Üretim A.Ş. <sup>(1)</sup>	9.139	2.136
Omsan Denizcilik A.Ş. <sup>(1)</sup>	456.653	305.980
OYAK Pazarlama Hizmet ve Turizm A.Ş. <sup>(1)</sup>	625.951	292.221
Omsan Lojistik A.Ş. <sup>(1)</sup>	1.611.339	796.166
OYAK Savunma ve Güvenlik Sistemleri A.Ş. <sup>(1)</sup>	349.772	249.997
Omsan Logistica SRL <sup>(1)</sup>	73.715	69.434
OYAK Denizcilik ve Liman İşletmeleri A.Ş. <sup>(1)</sup>	309.114	267.811
Doco Petrol ve Danışmanlık A.Ş. <sup>(1)</sup>	88.058	91.843
İsdemir Linde Gaz Ortaklığı A.Ş. <sup>(3)</sup>	388.654	296.069
OYAK İnşaat A.Ş. <sup>(1)</sup>	1.171.677	51.588
OYAK Elektrik Enerjisi Toptan Satış A.Ş. <sup>(1)</sup>	306.861	347.866
Güzel Enerji Akaryakıt A.Ş. <sup>(1)</sup>	8.564	7.054
OYAK Akaryakıt ve LPG Yatırımları A.Ş. <sup>(1)</sup>	6.988	4.413
Satem Grup Gıda Dağıtım ve Pazarlama A.Ş. <sup>(1)</sup>	6.711	-
OYAK Yenilenebilir Enerji A.Ş. <sup>(1)</sup>	1.481.558	-
Diğer	90.624	47.000
	<u>6.985.378</u>	<u>2.829.578</u>

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

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

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

Dönem sonu itibarıyla mevcut bakiyeler teminatsız ve ödemeleri nakit bazlıdır. 30 Eylül 2023 tarihinde sona eren dokuz 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 Eylül 2023 tarihinde sona eren dokuz aylık ara dönemde Grup'un üst düzey yöneticilerine kısa vadeli olarak sağladığı maaş, prim ve benzeri diğer faydaların toplam tutarı 80.921 bin TL'dir (30 Eylül 2022: 58.434 bin TL).

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

### 30 EYLÜL 2023 TARİHİNDE SONA EREN DOKUZ AYLIK ARA DÖNEME AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

#### NOT 4 – STOKLAR

Grup'un raporlama dönemi itibarıyla stoklarının detayı aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2023	31 Aralık 2022
İlk madde ve malzeme	16.827.653	13.475.310
Yarı mamuller	13.066.405	9.746.058
Mamuller	12.360.578	10.171.443
Yedek parçalar	9.214.431	5.266.129
Yoldaki mallar	8.529.872	4.357.075
Diğer stoklar	4.805.758	3.188.149
Stok değer düşüş karşılığı (-)	(2.132.185)	(2.051.756)
	<u>62.672.512</u>	<u>44.152.408</u>

Stok değer düşüklüğü karşılığı hareketleri:

	1 Ocak – 30 Eylül 2023	1 Ocak – 30 Eylül 2022
Açılış bakiyesi	2.051.756	1.024.586
Dönem içinde ayrılan karşılık	123.397	-
Konusu kalmayan karşılık (-)	(826.338)	(22.214)
Çevrim farkı	783.370	394.482
Kapanış bakiyesi	<u>2.132.185</u>	<u>1.396.854</u>

Grup; mamul ve yarı mamul stoklarında net gerçekleştirilebilir 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 ayrılan ve konusu kalmayan stok değer düşüş karşılıkları satışların maliyetinde muhasebeleştirilmiştir (Not 13).

#### NOT 5 – ÖZKAYNAK YÖNTEMİYLE DEĞERLENEN YATIRIMLAR

Grup'un özkaynak yöntemiyle değerlendirilen yatırımlarının detayı aşağıdaki gibidir:

	Oy hakkı oranı %	30 Eylül 2023	Oy hakkı oranı %	31 Aralık 2022	Faaliyet alanı
<i>Müşterek yönetime tabi ortaklık</i>					
İsdemir Linde Gaz Ortaklığı A.Ş.	50	778.087	50	606.053	Endüstriyel Gaz Üretim ve Satış

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

### 30 EYLÜL 2023 TARİHİNDE SONA EREN DOKUZ AYLIK ARA DÖNEME AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

#### NOT 5 – ÖZKAYNAK YÖNTEMİYLE DEĞERLENEN YATIRIMLAR (devamı)

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

	30 Eylül 2023	31 Aralık 2022
Toplam varlıklar	1.668.903	1.299.886
Toplam yükümlülükler	112.730	87.781
Net varlıklar	1.556.173	1.212.105
Net varlıklardaki Grup’un payı	778.087	606.053
	30 Eylül 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 176.494 bin TL (31 Aralık 2022: 196.398 bin TL) indirim hakkı bulunmaktadır. Raporlama dönemi itibarıyla ilave yatırım indirimi hakkı (19.904) bin TL (Grup kar veya zarar tablosuna etkisi (9.952) bin TL) tutarındaki ertelenmiş vergi varlığı finansal tablolarda kayıtlara alınmıştır.

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

	1 Ocak – 30 Eylül 2023	1 Ocak – 30 Eylül 2022
Hasılat	422.331	356.589
Esas faaliyet karı	125.465	72.910
Net dönem karı (zararı)	74.593	58.162
Net dönem kar (zarar)ındaki Grup’un payı	37.297	29.081

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

### 30 EYLÜL 2023 TARİHİNDE SONA EREN DOKUZ AYLIK ARA DÖNEME AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

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

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

	30 Eylül 2023	30 Eylül 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	<u>80.715.554</u>	<u>51.025.118</u>
Dönem başı net kayıtlı değer	80.715.554	51.025.118
Girişler (*)	15.002.940	5.875.425
Çıkışlar (-)	(45.462)	(64.499)
<i>Maliyet değeri</i>	<i>(181.406)</i>	<i>(451.388)</i>
<i>Birikmiş amortisman</i>	<i>135.944</i>	<i>386.889</i>
Maddi olmayan duran varlıklara transferler	(2.212)	(4.723)
Transferler (**)	(2.010.922)	-
Yabancı para çevrim farkları	38.822.117	20.146.290
<i>Maliyet değeri çevrim farkları</i>	<i>92.178.662</i>	<i>51.051.356</i>
<i>Birikmiş amortisman çevrim farkları</i>	<i>(53.356.545)</i>	<i>(30.905.066)</i>
Cari dönem amortismanı (-)	(3.369.071)	(2.512.327)
Değer düşüklüğü (-) (***)	(592.961)	-
Dönem sonu net kayıtlı değer	<u>128.519.983</u>	<u>74.465.284</u>
<u>Dönem sonu itibarıyla</u>		
Maliyet değeri	299.165.002	186.211.399
Birikmiş amortisman	(170.645.019)	(111.746.115)
Net kayıtlı değer	<u>128.519.983</u>	<u>74.465.284</u>

(\*) Cari dönemde aktifleştirilen borçlanma maliyeti 362.886 bin TL’dir (30 Eylül 2022 (135.766) bin TL).

(\*\*) Raporlama dönemi itibarıyla maddi duran varlıklardan (2.343.210) bin TL yatırım amaçlı gayrimenkullere, yatırım amaçlı gayrimenkullerden 332.288 bin TL maddi duran varlıklara transfer edilmiştir.

(\*\*\*) 6 Şubat 2023 tarihinde yaşanan deprem nedeniyle; durum tespit çalışmaları tamamlanıncaya kadar Grup’un bağlı ortaklıklarından İsdemir’in üretim faaliyetlerine ara verilmişti. Grup’un raporlama dönemi itibarıyla gerçekleştirmiş olduğu durum tespit çalışmaları sonucunda kullanım dışı kalacak varlıklar için (592.961) bin TL değer düşüklüğü hesaplanmıştır. Hesaplanan değer düşüklüğü karşılığı özet konsolide kar veya zarar tablosunun “Yatırım Faaliyetlerinden Giderler” hesabında kayıtlara alınmıştır (Not 14).

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

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

### 30 EYLÜL 2023 TARİHİNDE SONA EREN DOKUZ AYLIK ARA DÖNEME AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

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

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

	30 Eylül 2023	30 Eylül 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	7.392	7.997
Maddi duran varlıklardan transferler	2.212	4.723
Yabancı para çevrim farkları	2.241.713	1.401.760
<i>Maliyet değeri çevrim farkları</i>	3.393.715	2.002.431
<i>Birikmiş itfa paylarının çevrim farkları</i>	(1.152.002)	(600.671)
Cari dönem itfa payları (-)	(234.566)	(192.939)
Dönem sonu net kayıtlı değer	6.970.168	4.910.296
<u>Dönem sonu itibarıyla</u>		
Maliyet değeri	10.683.865	7.135.915
Birikmiş itfa payları	(3.713.697)	(2.225.619)
Net kayıtlı değer	6.970.168	4.910.296

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

Maddi, maddi olmayan duran varlıklar ve 67.760 bin TL (30 Eylül 2022: 58.454 bin TL) tutarındaki kullanım hakkı varlıkları ile 27.501 bin TL (30 Eylül 2022: 10.564 bin TL) tutarındaki yatırım amaçlı gayrimenkullerden oluşan toplam amortisman giderlerinin dağılımı aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak – 30 Eylül 2023	1 Ocak – 30 Eylül 2022
Üretim ile ilişkilendirilen	3.341.100	2.502.023
Genel yönetim giderleri	183.513	123.852
Pazarlama giderleri	133.803	105.116
Araştırma ve geliştirme giderleri	30.983	20.847
Esas faaliyetlerden diğer giderler	9.499	22.446
	3.698.898	2.774.284



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

### 30 EYLÜL 2023 TARİHİNDE SONA EREN DOKUZ AYLIK ARA DÖNEME AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

#### NOT 7 – BORÇLANMALAR

Grup'un raporlama dönemi itibarıyla borçlanma detayı aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2023	31 Aralık 2022
Kısa vadeli banka kredileri	38.956.142	16.657.875
Uzun vadeli banka kredilerinin kısa vadeli kısımları	10.351.479	2.483.491
Uzun vadeli banka kredileri	8.795.936	8.261.399
Toplam banka kredileri	58.103.557	27.402.765
Kısa vadeli çıkarılmış tahviller	1.157.279	1.970.692
Toplam çıkarılmış tahviller	1.157.279	1.970.692
Uzun vadeli kiralama işlem. borçların kısa vadeli kısımları	90.456	62.785
Uzun vadeli kiralama işlem. borçların kısa vadeli kıs.maliyeti (-)	(3.035)	(2.553)
Uzun vadeli kiralama işlemlerinden borçlar	682.374	475.999
Uzun vadeli kiralama işlemlerinden borçlar maliyeti (-)	(487.891)	(328.949)
Toplam kiralama işlemlerinden borçlar	281.904	207.282
Toplam borçlanmalar	59.542.740	29.580.739

30 Eylül 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 Eylül 2023
Sabit	Türk Lirası	17,59	4.671.578	-	4.671.578
Sabit	ABD Doları	9,83	37.126.804	-	37.126.804
Değişken	Türk Lirası	TLREF+3,79	1.909.119	-	1.909.119
Değişken	ABD Doları	TERM SOFR+2,93	6.355.496	6.618.671	12.974.167
Değişken	Avro	Euribor+0,48	401.903	2.177.265	2.579.168
			50.464.900	8.795.936	59.260.836

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 EYLÜL 2023 TARİHİNDE SONA EREN DOKUZ AYLIK ARA DÖNEME AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

#### NOT 7 – 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 Etkin Faiz Oranı (%)	Kısa Uzun		31 Aralık 2022
			Vadeli Kısım	Vadeli Kısım	
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 Eylül 2023				31 Aralık 2022			
	Kiralama				Kiralama			
	Banka Kredileri	Çıkarılmış Tahviller	İşlem. Borçlar	Toplam Borçlar	Banka Kredileri	Çıkarılmış Tahviller	İşlem. Borçlar	Toplam Borçlar
1 yıl içerisinde	49.307.621	1.157.279	87.421	50.552.321	19.141.366	1.970.692	60.232	21.172.290
1 – 2 yıl arası	2.283.049	-	47.508	2.330.557	3.699.053	-	41.729	3.740.782
2 – 3 yıl arası	1.610.307	-	21.910	1.632.217	962.263	-	21.946	984.209
3 – 4 yıl arası	1.434.720	-	13.103	1.447.823	994.660	-	10.210	1.004.870
4 – 5 yıl arası	832.656	-	11.474	844.130	755.436	-	8.987	764.423
5 yıl ve üzeri	2.635.204	-	100.488	2.735.692	1.849.987	-	64.178	1.914.165
	<u>58.103.557</u>	<u>1.157.279</u>	<u>281.904</u>	<u>59.542.740</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 Eylül 2023	31 Aralık 2022
Dava karşılıkları	483.520	368.664
Engelli istihdamı eksikliği nedeniyle ayrılan ceza karşılığı	7.073	9.291
Maden sahası devlet hakkı için ayrılan karşılık	99.280	94.172
Ecrimisil karşılığı	50.053	47.305
	<u>639.926</u>	<u>519.432</u>

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

### 30 EYLÜL 2023 TARİHİNDE SONA EREN DOKUZ AYLIK ARA DÖNEME AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

#### NOT 8 – KARŞILIKLAR (devamı)

Kısa vadeli karşılıkların hareketleri aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak 2023	Dönem içerisindeki artış	Ödenen	Konusu kalmayan	Çevrim farkı	30 Eylül 2023
Dava karşılıkları	368.664	114.073	(41.334)	(14.840)	56.957	483.520
Engelli istihdamı eksikliği nedeniyle ayrılan ceza karşılığı	9.291	-	(665)	(1.688)	135	7.073
Maden sahası devlet hakkı için ayrılan karşılık	94.172	99.400	(79.089)	(19.307)	4.104	99.280
Ecrimisil karşılığı	47.305	76.026	(78.492)	(82)	5.296	50.053
	<u>519.432</u>	<u>289.499</u>	<u>(199.580)</u>	<u>(35.917)</u>	<u>66.492</u>	<u>639.926</u>

  

	1 Ocak 2022	Dönem içerisindeki artış	Ödenen	Konusu kalmayan	Çevrim farkı	30 Eylül 2022
Dava karşılıkları	247.419	84.028	(10.047)	(12.203)	29.012	338.209
Engelli istihdamı eksikliği nedeniyle ayrılan ceza karşılığı	11.117	3.840	(2.570)	(2.162)	(622)	9.603
Maden sahası devlet hakkı için ayrılan karşılık	39.248	60.715	(47.320)	-	(1.216)	51.427
Ecrimisil karşılığı	35.085	34.324	(36.373)	(1.534)	3.326	34.828
	<u>332.869</u>	<u>182.907</u>	<u>(96.310)</u>	<u>(15.899)</u>	<u>30.500</u>	<u>434.067</u>

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

### 30 EYLÜL 2023 TARİHİNDE SONA EREN DOKUZ AYLIK ARA DÖNEME AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

#### NOT 8 – KARŞILIKLAR (devamı)

##### Dava karşılıkları

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

	30 Eylül 2023	31 Aralık 2022
Grup tarafından açılan davalar	2.494.377	1.877.331
Grup tarafından açılan davalar için ayrılan karşılıklar	32.560	289.132

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

	30 Eylül 2023	31 Aralık 2022
Grup’a karşı açılan davalar	365.031	280.974
Grup’a karşı açılan davalar için ayrılan karşılıklar	483.520	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’ncı ve Geçici 1’inci maddeleri ile SPK’nın 7 Mart 2006 tarih ve SPK.017/83-3483 sayılı, Şirket yönetimine gönderdiği yazısına istinaden Uluslararası Finansal Raporlama Standartları’na göre hazırlamıştır. SPK’nın, Seri XI, No: 25 sayılı “Sermaye Piyasasında Muhasebe Standartları Hakkında Tebliğ’i ile bu Tebliğ’e ek ve Tebliğ’de değişiklikler yapan tebliğler, 1 Ocak 2005 tarihinden sonra sona eren ilk ara dönem konsolide finansal tablolardan geçerli olmak üzere yürürlüğe girmiştir.

SPK, 5 Mayıs 2006 tarih ve 21/526 sayılı kararı ile; Şirket’in dönem içerisinde kullandığı muhasebe standardı setini (Seri: XI, No: 25) dönem sonunda değiştirmesinin 31 Aralık 2005 tarihli (UFRS) konsolide mali tablolarda geçmiş yıllara ilave edilen negatif şerefiye gelirinin 2005 yılı net karında 152.330 bin TL azalışa neden olduğunu belirterek, 31 Aralık 2005 tarihli konsolide finansal tabloların yıl içinde uygulanan muhasebe standardı setine göre yeniden düzenlenip, ilan edilmesini ve ivedilikle Şirket Genel Kurulu’nun onayına sunulmasını istemiştir.

Şirket, bu karara karşı Ankara 11’inci İdare Mahkemesi’nde bir iptal davası açmıştır (E.2006/1396). Dava, 29 Mart 2007 tarihinde reddedilmiş, Şirket, ret kararını, 11 Ekim 2007 tarihinde temyiz etmiştir. Danıştay 13. Dairesi 12 Mayıs 2010 tarihinde temyiz talebini de reddetmiş; Şirket bu ret kararına karşı da, 2 Eylül 2010 tarihinde karar düzeltme yoluna başvurmuştur. Danıştay 13. Dairesi 6 Haziran 2012 tarih ve 2010/4196 Esas, 2012/1499 sayılı kararı ile karar düzeltme talebini reddetmiştir. Bu karar Şirket avukatlarına 16 Temmuz 2012 tarihinde tebliğ edilmiştir.

Şirket’in “Seri XI, No: 25 sayılı Tebliğ’in mali tablolarda UFRS kullanılmasına müsaade eden 726’ncı ve Geçici 1’inci maddeleri, 2005 yılı konsolide finansal tablolarında UFRS’nin uygulanabileceğine dair, SPK’nın kendisine verdiği 7 Mart 2006 tarih ve SPK.017/83-3483 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 yayımlamıştır.

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

### 30 EYLÜL 2023 TARİHİNDE SONA EREN DOKUZ AYLIK ARA DÖNEME AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

#### NOT 8 – 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 Eylül 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 Eylül 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihi itibarıyla sunulan konsolide finansal tablolarında etkisi olmayacağını değerlendirmektedir.

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

### 30 EYLÜL 2023 TARİHİNDE SONA EREN DOKUZ AYLIK ARA DÖNEME AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

#### NOT 8 – 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 tashihi 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 tashihi karar verilmiştir. Söz konusu davaya ilişkin konsolide finansal tablolarda 221.610 bin TL tutarında karşılık ayrılmıştır.

##### Elektrik ve Hava Gazı Tüketim Vergisi Anayasa Mahkemesi Kararı

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

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

30 EYLÜL 2023 TARİHİNDE SONA EREN DOKUZ AYLIK ARA DÖNEME AİT  
ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

### NOT 8 – 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 ziyai cezası kesilmiştir. Yapılan vergi ve buna bağlı kültür varlıkları katkı payı tarhiyatı tutarı 25.586 bin TL olup, 23.888 bin TL tutarında da vergi ziyai cezası kesilmiştir.

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

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

Kdz. Ereğli Belediyesi tarafından Şirket fabrika sahasındaki 15 yapıya ilişkin Yapı Tatil Zaptı ile mühürleme işlemi yapılmıştır. Akabinde Encümen Kararları ile toplam 258.683 bin TL tutarında idari para cezaları Şirket’e tebliğ edilmiştir. Söz konusu Yapı Tatil Zaptı ve Encümen 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 EYLÜL 2023 TARİHİNDE SONA EREN DOKUZ AYLIK ARA DÖNEME AİT  
ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

### NOT 8 – 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 yayımlanan "Maden Kanunu Uygulama Yönetmeliği'ne" göre maden satış gelirleri üzerinden devlet hakkı hesaplanmaktadır.

#### Ecrimisil karşılığı

Grup'un fabrika sahaları içerisinde, mülkiyeti hazineye ait, devletin hüküm ve tasarrufu altında tapusuz (DHTA) olmak üzere taşınmazları bulunmaktadır. Bu taşınmazlara ilişkin olarak 336 sıra no'lu Milli Emlak Genel Tebliği, 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 Eylül 2023	31 Aralık 2022
Personele borçlar	758.424	957.083
Ödenecek sosyal güvenlik kesintileri	897.522	236.455
	<u>1.655.946</u>	<u>1.193.538</u>



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

### 30 EYLÜL 2023 TARİHİNDE SONA EREN DOKUZ AYLIK ARA DÖNEME AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

#### NOT 9 – ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR (devamı)

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

	30 Eylül 2023	31 Aralık 2022
Kıdem tazminatı karşılığı	3.657.583	2.922.934
Kıdem teşvik primi karşılığı	269.702	225.046
Birikmiş yıllık izinler karşılığı	520.719	289.925
	<u>4.448.004</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 Eylül 2023 tarihi itibarıyla ödenecek kıdem tazminatı tavanı her hizmet yılı için aylık 23.489,83 TL (31 Aralık 2022: 15.371,40 TL) tavanına tabidir.

Kıdem tazminatı yükümlülüğü yasal olarak herhangi bir fonlamaya tabi değildir.

Kıdem tazminatı yükümlülüğü, Grup’un çalışanların emekli olmasından kaynaklanan gelecekteki muhtemel yükümlülük tutarının bugünkü değerinin tahmin edilmesi yoluyla hesaplanmaktadır. TMS 19 (“Çalışanlara Sağlanan Faydalar”), Grup’un yükümlülüklerinin tanımlanmış fayda planları kapsamında aktüeryal değerlendirme yöntemleri kullanılarak geliştirilmesini öngörür. 30 Eylül 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 Eylül 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 Eylül 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 ayrılmalar neticesinde ödenmeyip, Grup’a kalacak olan kıdem tazminatı tutarlarının tahmini oranı da dikkate alınmıştır. Çalışanların isteğe bağlı ayrılma oranlarının, geçmiş hizmet süresine tabi olacağı varsayılmış ve geçmiş tecrübenin analizi yapılarak toplam kıdem tazminatı yükümlülüğünü hesaplamak için varsayılan, gelecekte beklenen isteğe bağlı ayrılma beklentisi hesaplamaya yansıtılmıştır. Buna göre yapılan aktüeryal hesaplamalarda çalışanların kendi isteğiyle ayrılma olasılığı, geçmiş hizmet süresi arttıkça azalan oranlarda olacak şekilde hesaplamaya dahil edilmiştir. Buna göre kendi isteğiyle ayrılma olasılığı, 0 ile 15 yıl ve üstü aralığında geçmiş hizmet süresi olan personel için %2 ile %0 aralığındadır.

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

### 30 EYLÜL 2023 TARİHİNDE SONA EREN DOKUZ AYLIK ARA DÖNEME AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

#### NOT 9 – ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR (devamı)

Kıdem tazminatı karşılığının hareketleri aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak – 30 Eylül 2023	1 Ocak – 30 Eylül 2022
Dönem başı itibarıyla karşılık	2.922.934	1.282.538
Hizmet maliyeti	454.945	101.938
Faiz maliyeti	324.714	198.235
Aktüeryal kayıp/(kazanç)	378.603	476.996
Ödenen tazminatlar	(456.253)	(103.495)
Çevrim farkı	32.640	1.702
Dönem sonu itibarıyla karşılık	<u>3.657.583</u>	<u>1.957.914</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 Eylül 2023	1 Ocak – 30 Eylül 2022
Dönem başı itibarıyla karşılık	225.046	183.800
Hizmet maliyeti	20.965	15.508
Faiz maliyeti	26.637	23.793
Aktüeryal kayıp/(kazanç)	57.208	34.229
Ödenen kıdem teşvik primleri	(52.083)	(13.093)
Çevrim farkı	(8.071)	(227)
Dönem sonu itibarıyla karşılık	<u>269.702</u>	<u>244.010</u>

Birikmiş yıllık izin karşılığının hareketleri aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak – 30 Eylül 2023	1 Ocak – 30 Eylül 2022
Dönem başı itibarıyla karşılık	289.925	139.012
Dönem içerisindeki artış	442.267	205.226
Ödenen birikmiş izin (-)	(44.818)	(14.757)
Konusu kalmayan karşılık (-)	(165.142)	(64.242)
Çevrim farkı	(1.513)	638
Dönem sonu itibarıyla karşılık	<u>520.719</u>	<u>265.877</u>

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

### 30 EYLÜL 2023 TARİHİNDE SONA EREN DOKUZ AYLIK ARA DÖNEME AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

#### NOT 10 – TAAHHÜTLER

Grup’un almış olduğu teminatlar aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2023	31 Aralık 2022
Alınan teminat mektupları	14.707.822	12.825.995
	<u>14.707.822</u>	<u>12.825.995</u>

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

	30 Eylül 2023	31 Aralık 2022
A. Kendi tüzel kişiliği adına vermiş olduğu TRİ’ler	4.075.946	733.735
B. Tam konsolidasyon kapsamına dahil edilen ortaklıklar lehine vermiş olduğu TRİ’ler	3.343.920	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>7.419.866</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 3.343.920 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 Eylül 2023 tarihi itibarıyla özkaynaklara oranı % 0’dır (31 Aralık 2022: % 0).

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

	30 Eylül 2023	31 Aralık 2022
ABD Doları	5.298.733	1.269.039
Türk Lirası	531.073	646.853
Avro	1.590.060	1.175.398
	<u>7.419.866</u>	<u>3.091.290</u>

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

### 30 EYLÜL 2023 TARİHİNDE SONA EREN DOKUZ AYLIK ARA DÖNEME AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

#### NOT 11 – VERGİ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ

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

	30 Eylül 2023	31 Aralık 2022
<u>Ödenecek kurumlar vergisi:</u>		
2022 yılı kurumlar vergisi	3.954.588	-
Cari dönem kurumlar vergisi karşılığı	3.619.866	9.150.847
Peşin ödenmiş vergi ve fonlar (-)	(4.826.113)	(8.712.399)
	<u>2.748.341</u>	<u>438.448</u>
	1 Ocak - 30 Eylül 2023	1 Ocak - 30 Eylül 2022
<u>Vergi gideri:</u>		
Cari kurumlar vergisi gideri	3.051.065	7.485.971
Ertelenmiş vergi (geliri)/gideri	6.947.801	(66.240)
	<u>9.998.866</u>	<u>7.419.731</u>

#### Kurumlar vergisi

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

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

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. Raporlama tarihi itibarıyla uygulanan efektif vergi oranı %25'tir (31 Aralık 2022: %22).

15 Temmuz 2023 tarih ve 32249 sayılı Resmi Gazete'de yayımlanan 7456 sayılı Kanun ile 15 Temmuz 2023 tarihinden önce kurumların aktifinde yer alan taşınmazların satışından doğan kazançlara uygulanan istisna oranı %25 olup, ilgili taşınmazların yeniden değerlendirilmesi durumunda ortaya çıkan geçici farklar üzerinden hesaplanacak ertelenmiş vergiye uygulanacak vergi oranı, ilgili taşınmazın defter değerinin satış yolu ile geri kazanılması durumunda %18,75 olarak dikkate alınması gerekmektedir.

30 Eylül 2023 tarihinde sona eren dokuz aylık ara dönemde uygulanan efektif vergi oranı Türkiye'de %25, 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 EYLÜL 2023 TARİHİNDE SONA EREN DOKUZ AYLIK ARA DÖNEME AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

#### **NOT 11 – VERGİ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ (devamı)**

##### Kurumlar vergisi (devamı)

Grup tarafından 2023 yılı dokuz aylık ara dönemde yapılan kurumlar vergisi ödemeleri toplamı 1.309.973 bin TL’dir (30 Eylül 2022: 10.800.750 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 %25 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 %18,75 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 EYLÜL 2023 TARİHİNDE SONA EREN DOKUZ AYLIK ARA DÖNEME AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

#### NOT 11 – VERGİ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ (devamı)

##### Ertelemiş vergi (devamı)

	30 Eylül 2023	31 Aralık 2022
<u>Ertelemiş vergi varlıkları:</u>		
Maddi ve maddi olmayan duran varlıklar yeniden değerlendirme düzeltmesi	7.908.974	4.467.303
Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin karşılıklar	1.111.776	687.429
Yatırım indirimi	15.571	30.629
Dava karşılıkları	120.156	70.743
Stoklar	174.486	74.351
Maddi ve maddi olmayan duran varlıklar	353.112	192.158
Kiralama işlemlerinden borçlar	70.476	41.456
Diğer	278.179	341.367
	<u>10.032.730</u>	<u>5.905.436</u>
<u>Ertelemiş vergi yükümlülükleri:</u>		
Maddi ve maddi olmayan duran varlıklar	(27.043.172)	(13.455.464)
Türev ürünlerin rayiç değeri düzeltmesi	(43.033)	(5.223)
Kredilerin iç verim düzeltmesi	(91.515)	(57.161)
Kullanım hakkı varlıkları	(93.013)	(48.508)
Stoklar	(2.750.998)	(499.773)
Diğer	(767.075)	(59.738)
	<u>(30.788.806)</u>	<u>(14.125.867)</u>
	<u>(20.756.076)</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 Eylül 2023	31 Aralık 2022
Ertelemiş vergi varlıkları	488.923	244.350
Ertelemiş vergi (yükümlülükleri)	<u>(21.244.999)</u>	<u>(8.464.781)</u>
	<u>(20.756.076)</u>	<u>(8.220.431)</u>

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

### 30 EYLÜL 2023 TARİHİNDE SONA EREN DOKUZ AYLIK ARA DÖNEME AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

#### NOT 11 – VERGİ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ (devamı)

##### Ertelemiş vergi (devamı)

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

	1 Ocak - 30 Eylül 2023	1 Ocak - 30 Eylül 2022
Açılış bakiyesi	(8.220.431)	(9.663.074)
Ertelemiş vergi geliri/(gideri)	(6.947.801)	66.240
Diğer kapsamlı gelir ile ilişkilendirilen kısım	67.158	84.914
Çevrim farkı	(5.655.002)	(3.797.943)
Kapanış bakiyesi	<u>(20.756.076)</u>	<u>(13.309.863)</u>

Vergi karşılığının mutabakat detayı aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak - 30 Eylül 2023	1 Ocak - 30 Eylül 2022
Vergi öncesi kar (zarar)	6.171.893	22.850.004
Yasal vergi oranı	25%	22%
Yasal vergi oranına göre hesaplanan vergi gideri	(1.542.973)	(5.027.001)
<u>Ayrılan ile hesaplanan vergi karşılığının mutabakatı:</u>		
- Kanunen kabul edilmeyen giderler	(86.239)	(70.426)
- Maddi ve maddi olmayan duran varlıklar yeniden değerlendirme vergi etkisi	3.441.671	-
- Çevrim farklarının etkisi	(11.237.102)	(2.396.149)
- Deprem kaynaklı ek vergi etkisi	(623.613)	-
- Yatırım indirimleri	47.288	73.835
- Diğer ülkelerde faaliyette bulunan bağlı ortaklıkların farklı vergi oranlarının etkisi	2.102	10
Kar veya zarar tablosundaki toplam vergi gideri (geliri)	<u>(9.998.866)</u>	<u>(7.419.731)</u>

#### NOT 12 – ÖZKAYNAKLAR

Grup'un raporlama dönemi itibarıyla sermaye yapısı aşağıdaki gibidir:

<u>Ortaklar</u>	(%)	30 Eylül 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 EYLÜL 2023 TARİHİNDE SONA EREN DOKUZ AYLIK ARA DÖNEME AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

#### NOT 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 1.861.955 bin TL’dir. Grup, bu hasılatı bir yıl içerisinde finansal tablolarına hasılat olarak kaydetmeyi öngörmektedir.

Grup’un raporlama dönemi itibarıyla hasılatının detayı aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak - 30 Eylül 2023	1 Temmuz - 30 Eylül 2023	1 Ocak - 30 Eylül 2022	1 Temmuz - 30 Eylül 2022
<b>Hasılat</b>				
Yurt içi demir çelik satışları	85.949.094	31.942.560	80.846.370	28.956.109
Yurt dışı demir çelik satışları	9.991.111	4.036.407	15.065.496	6.056.731
Diğer gelirler	4.342.757	1.158.876	4.078.219	1.431.721
Vadeli satış sözleşmelerine ilişkin faiz gelirleri	898.211	337.552	676.479	316.975
Satış iadeleri (-)	(94.133)	(62.666)	(11.597)	(4.127)
Satış iskontoları (-)	(76.714)	(22.335)	(119.651)	(34.846)
	101.010.326	37.390.394	100.535.316	36.722.563
<b>Satışların maliyeti (-)</b>	<b>(91.436.527)</b>	<b>(32.569.576)</b>	<b>(75.556.602)</b>	<b>(31.696.718)</b>
Brüt kar	9.573.799	4.820.818	24.978.714	5.025.845

Diğer gelirler içerisinde yurt dışına yapılan satışların toplamı 1.823.908 bin TL’dir (30 Eylül 2022: 1.787.137 bin TL). Vadeli satış sözleşmelerine ilişkin faiz gelirleri içerisinde yurt dışı vadeli satış faiz geliri toplamı 7.683 bin TL’dir (30 Eylül 2022: 20.365 bin TL).



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

### 30 EYLÜL 2023 TARİHİNDE SONA EREN DOKUZ AYLIK ARA DÖNEME AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

#### NOT 13 – HASILAT VE SATIŞLARIN MALİYETİ (devamı)

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

	1 Ocak - 30 Eylül 2023	1 Temmuz - 30 Eylül 2023	1 Ocak - 30 Eylül 2022	1 Temmuz - 30 Eylül 2022
İlk madde ve malzeme giderleri	(66.902.330)	(24.831.645)	(59.980.243)	(25.324.286)
Personel giderleri	(5.712.973)	(2.010.983)	(3.079.424)	(1.229.131)
Enerji giderleri	(9.247.297)	(2.212.584)	(6.995.660)	(3.012.432)
Amortisman ve itfa giderleri	(3.250.839)	(1.176.358)	(2.365.383)	(872.401)
Genel üretim giderleri	(2.692.363)	(1.181.582)	(631.957)	(169.437)
Diğer satışların maliyeti	(1.116.078)	(309.738)	(872.083)	(341.721)
Çalışmayan kısım giderleri (*)	(1.825.173)	(313.406)	(172.912)	(91.417)
Müşteri teslim satışlara ait nakliye giderleri	(679.880)	(252.347)	(944.380)	(370.689)
Stok değer düşüklüğü karşılığı gideri (Not 4)	(123.397)	(41.573)	-	-
Konusu kalmayan stok değer düşüklüğü karşılığı (Not 4)	826.338	15.013	22.214	5.011
Kullanım hakkı varlıkları itfa payı	(8.992)	(3.244)	(4.437)	(1.828)
Diğer	(703.543)	(251.129)	(532.337)	(288.387)
	<u>(91.436.527)</u>	<u>(32.569.576)</u>	<u>(75.556.602)</u>	<u>(31.696.718)</u>

(\*) Grup’un bağlı ortaklarından İsdemir’in yaşanan deprem nedeniyle, durum tespit çalışmaları tamamlanıncaya kadar, üretim faaliyetlerine ara verilmişti. İsdemir’in üretim tesislerindeki deprem sebebiyle gerçekleşen beklenmeyen duruşlar ile Grup’un diğer üretim tesislerindeki planlı duruşlar ile oluşan (1.825.173) 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 EYLÜL 2023 TARİHİNDE SONA EREN DOKUZ AYLIK ARA DÖNEME AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

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

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

	1 Ocak - 30 Eylül 2023	1 Temmuz - 30 Eylül 2023	1 Ocak - 30 Eylül 2022	1 Temmuz - 30 Eylül 2022
Personel giderleri (-)	(327.902)	(111.747)	(198.074)	(79.354)
Amortisman ve itfa giderleri (-)	(131.993)	(45.616)	(104.925)	(36.089)
Dışarıdan sağlanan fayda ve hizmetler (-)	(350.660)	(122.382)	(230.999)	(82.750)
Kullanım hakkı varlıkları itfa payı (-)	(1.810)	(548)	(191)	(69)
	<u>(812.365)</u>	<u>(280.293)</u>	<u>(534.189)</u>	<u>(198.262)</u>

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

	1 Ocak - 30 Eylül 2023	1 Temmuz - 30 Eylül 2023	1 Ocak - 30 Eylül 2022	1 Temmuz - 30 Eylül 2022
Personel giderleri (-)	(765.759)	(230.776)	(473.418)	(193.039)
Amortisman ve itfa giderleri (-)	(136.054)	(58.324)	(92.472)	(34.538)
Dışarıdan sağlanan fayda ve hizmetler (-)	(854.901)	(275.921)	(432.917)	(163.902)
Vergi, resim ve harçlar (-)	(19.024)	(8.715)	(7.418)	(2.552)
Şüpheli / konusu kalmayan alacak karşılığı (net)	11.136	7.420	(341)	(3.219)
Kullanım hakkı varlıkları itfa payı (-)	(47.459)	(17.731)	(31.380)	(12.368)
	<u>(1.812.061)</u>	<u>(584.047)</u>	<u>(1.037.946)</u>	<u>(409.618)</u>

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

### 30 EYLÜL 2023 TARİHİNDE SONA EREN DOKUZ AYLIK ARA DÖNEME AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

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

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

	1 Ocak - 30 Eylül 2023	1 Temmuz - 30 Eylül 2023	1 Ocak - 30 Eylül 2022	1 Temmuz - 30 Eylül 2022
<u>Esas faaliyetlerden diğer gelirler</u>				
Geçmiş dönem sabit kıymet dava tazminat gelirleri	678.715	4.073	-	-
Ticari alacak ve borçlardan kaynaklı kur farkı gelirleri (net)	589.372	(141.512)	-	-
Müşteri peşinatları irad kaydı	1.015	223	36.602	32.788
Reeskont gelirleri	238	63	229	74
Konusu kalmayan karşılıklar	16.528	6.752	14.365	10.308
Hizmet gelirleri	105.259	48.231	50.639	22.397
Kira ve bakım onarım gelirleri	18.654	6.731	18.418	6.719
Ardıye gelirleri	80.400	32.697	99.583	81.652
Tazminat ve gecikme ceza gelirleri	14.454	6.455	10.898	3.458
Geçmiş dönem sigorta hasar tazminat gelirleri	175.026	1.848	3.088	1.739
Dava gelirleri	22.840	22.223	2.108	1.477
Müşteriler gecikme faiz gelirleri	43.464	26.797	10.530	5.625
Cari dönem sigorta hasar tazminat gelirleri	2.210.170	2.210.170	-	-
Diğer gelir ve karlar	148.863	5.305	131.707	52.362
	<u>4.104.998</u>	<u>2.230.056</u>	<u>378.167</u>	<u>218.599</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.

6 Şubat 2023 tarihinde yaşanan deprem nedeniyle, Şirket’in bağlı ortaklıklarından İskenderun Demir ve Çelik A.Ş.’in sigorta kapsamında tahsil edilecek hasar tazminatına ilişkin 2.210.170 bin TL tutarındaki avans bedelinin tahsil edilmesine yönelik anlaşma sağlanmıştır. Anlaşma doğrultusunda deprem kapsamında tazmini gerçekleştirilecek sigorta hasarlarına ilişkin tutar, raporlama dönemi itibarıyla esas faaliyetlerden diğer gelirler ile diğer dönen varlıklar içerisindeki gelir tahakkukları hesaplarında muhasebeleştirilmiştir.

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

### 30 EYLÜL 2023 TARİHİNDE SONA EREN DOKUZ AYLIK ARA DÖNEME AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

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

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

	1 Ocak - 30 Eylül 2023	1 Temmuz - 30 Eylül 2023	1 Ocak - 30 Eylül 2022	1 Temmuz - 30 Eylül 2022
<u>Esas faaliyetlerden diğer giderler (-)</u>				
Karşılık giderleri	(114.073)	(34.820)	(87.868)	(26.356)
Ticari alacak ve borçlardan kaynaklı kur farkı giderleri (net)	-	-	(91.584)	(80.409)
Dava tazminatı giderleri	(65.431)	(3.996)	(6.860)	(1.962)
Kullanım hakkı varlıkları itfa payı	(9.499)	(1.638)	(22.446)	(8.805)
Bağış ve yardımlar	(805.020)	(31.830)	(47.899)	(30.293)
Hizmet giderleri	(60.929)	(20.107)	(53.759)	(21.030)
Ceza giderleri	(100.533)	(1.453)	(1.013)	(677)
Diğer gider ve zararlar	(84.944)	(25.700)	(86.031)	(27.814)
	<u>(1.240.429)</u>	<u>(119.544)</u>	<u>(397.460)</u>	<u>(197.346)</u>

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

	1 Ocak - 30 Eylül 2023	1 Temmuz - 30 Eylül 2023	1 Ocak - 30 Eylül 2022	1 Temmuz - 30 Eylül 2022
<u>Yatırım faaliyetlerinden giderler (-)</u>				
Sabit kıymet satış zararı	(26.779)	(279)	(270)	(197)
Sabit kıymet ihraç zararı	(12.686)	(2.727)	(50.154)	(3.343)
Sabit kıymet değer düşüklüğü karşılığı (Not 6)	(592.961)	(3.559)	-	-
Yatırım amaçlı gayrimenkullere ilişkin giderler	(2.558)	(146)	(604)	(121)
	<u>(634.984)</u>	<u>(6.711)</u>	<u>(51.028)</u>	<u>(3.661)</u>

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

### 30 EYLÜL 2023 TARİHİNDE SONA EREN DOKUZ AYLIK ARA DÖNEME AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

#### NOT 15 – FİNANSMAN GELİRLERİ VE GİDERLERİ

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

	1 Ocak - 30 Eylül 2023	1 Temmuz - 30 Eylül 2023	1 Ocak - 30 Eylül 2022	1 Temmuz - 30 Eylül 2022
<u>Finansman gelirleri</u>				
Banka mevduatlarından faiz geliri	1.962.454	287.095	1.019.319	206.761
Finansal yatırımlardan elde edilen faiz gelirleri	457	3	1.860	881
Türev araçların gerçeğe uygun değer farkı (net)	817.307	38.774	301.975	163.264
Diğer finansal gelirler	7.798	2.251	4.831	1.690
	<u>2.788.016</u>	<u>328.123</u>	<u>1.327.985</u>	<u>372.596</u>

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

	1 Ocak - 30 Eylül 2023	1 Temmuz - 30 Eylül 2023	1 Ocak - 30 Eylül 2022	1 Temmuz - 30 Eylül 2022
<u>Finansman giderleri (-)</u>				
Banka kredileri faiz giderleri	(3.427.576)	(1.170.705)	(986.828)	(510.534)
Kur farkı gideri (net)	(2.113.528)	(297.663)	(557.772)	19.292
Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin faiz maliyeti	(351.351)	(92.877)	(222.028)	(95.872)
Kiralama işlemlerinden faiz giderleri	(23.560)	(7.465)	(44.242)	(16.403)
Diğer finansal giderler	(17.325)	(4.255)	(24.871)	(11.830)
	<u>(5.933.340)</u>	<u>(1.572.965)</u>	<u>(1.835.741)</u>	<u>(615.347)</u>

362.886 bin TL borçlanma maliyeti dönem içerisinde sabit kıymetler üzerinde aktifleştirilmiştir (30 Eylül 2022: (135.766) bin TL).

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

## 30 EYLÜL 2023 TARİHİNDE SONA EREN DOKUZ AYLIK ARA DÖNEME AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

### NOT 16 – FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ

#### Finansal araçlarla ilgili ek bilgiler

##### Kur riski yönetimi

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

	30 Eylül 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	2.247.929	275.557	66.166	-	8.880
2a. Parasal Finansal Varlıklar	19.323.514	19.059.804	6.431	21	13.268
2b. Parasal Olmayan Finansal Varlıklar	-	-	-	-	-
3. Diğer	480.029	438.955	1.242	-	865
<b>4. DÖNEN VARLIKLAR (1+2+3)</b>	<b>22.051.472</b>	<b>19.774.316</b>	<b>73.839</b>	<b>21</b>	<b>23.013</b>
5. Ticari Alacaklar	-	-	-	-	-
6a. Parasal Finansal Varlıklar	1.157.233	1.157.118	4	-	-
6b. Parasal Olmayan Finansal Varlıklar	-	-	-	-	-
7. Diğer	5.921.751	3.932.773	68.333	1.745	850
<b>8. DURAN VARLIKLAR (5+6+7)</b>	<b>7.078.984</b>	<b>5.089.891</b>	<b>68.337</b>	<b>1.745</b>	<b>850</b>
<b>9. TOPLAM VARLIKLAR (4+8)</b>	<b>29.130.456</b>	<b>24.864.207</b>	<b>142.176</b>	<b>1.766</b>	<b>23.863</b>
10. Ticari Borçlar	9.194.891	5.058.995	141.519	38.927	2.203
11. Finansal Yükümlülükler	7.060.153	6.656.978	13.863	-	-
12a. Parasal Olan Diğer Yükümlülükler	6.363.304	6.276.720	1.844	-	5.602
12b. Parasal Olmayan Diğer Yükümlülükler	-	-	-	-	-
<b>13. KISA VADELİ YÜKÜMLÜLÜKLER (10+11+12)</b>	<b>22.618.348</b>	<b>17.992.693</b>	<b>157.226</b>	<b>38.927</b>	<b>7.805</b>
14. Ticari Borçlar	-	-	-	-	-
15. Finansal Yükümlülükler	2.363.449	186.076	74.868	-	-
16a. Parasal Olan Diğer Yükümlülükler	4.302.912	4.300.412	-	-	425
16b. Parasal Olmayan Diğer Yükümlülükler	-	-	-	-	-
<b>17. UZUN VADELİ YÜKÜMLÜLÜKLER (14+15+16)</b>	<b>6.666.361</b>	<b>4.486.488</b>	<b>74.868</b>	<b>-</b>	<b>425</b>
<b>18. TOPLAM YÜKÜMLÜLÜKLER (13+17)</b>	<b>29.284.709</b>	<b>22.479.181</b>	<b>232.094</b>	<b>38.927</b>	<b>8.230</b>
<b>19. Bilanço dışı türev finansal araçların net varlık / yükümlülük pozisyonu (19a-19b)</b>	<b>(917.785)</b>	<b>-</b>	<b>(31.615)</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
19a. Aktif karakterli bilanço dışı döviz cinsinden türev ürünlerin tutarı	-	-	-	-	-
19b. Pasif karakterli bilanço dışı döviz cinsinden türev ürünlerin tutarı	917.785	-	31.615	-	-
<b>20. Net yabancı para varlık / yükümlülük pozisyonu (9-18+19)</b>	<b>(1.072.038)</b>	<b>2.385.026</b>	<b>(121.533)</b>	<b>(37.161)</b>	<b>15.633</b>
<b>21. Parasal kalemler net yabancı para varlık / yükümlülük pozisyonu (1+2a+5+6a-10-11-12a-14-15-16a)</b>	<b>(6.556.033)</b>	<b>(1.986.702)</b>	<b>(159.493)</b>	<b>(38.906)</b>	<b>13.918</b>
22. Döviz hedge'i için kullanılan finansal araçların toplam gerçeğe uygun değeri	36.433	-	1.255	-	-
23. Döviz varlıkların hedge edilen kısmının tutarı	917.785	-	31.615	-	-
24. Döviz yükümü. hedge edilen kısmının tutarı	-	-	-	-	-
25. İhracat	11.822.702	-	-	-	-
26. İthalat	54.081.333	-	-	-	-

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

## 30 EYLÜL 2023 TARİHİNDE SONA EREN DOKUZ AYLIK ARA DÖNEME AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

### NOT 16 – 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
<b>4. DÖNEN VARLIKLAR (1+2+3)</b>	<b>16.340.490</b>	<b>11.390.675</b>	<b>238.412</b>	<b>21</b>	<b>49.193</b>
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
<b>8. DURAN VARLIKLAR (5+6+7)</b>	<b>3.409.581</b>	<b>2.005.790</b>	<b>70.208</b>	<b>-</b>	<b>1.051</b>
<b>9. TOPLAM VARLIKLAR (4+8)</b>	<b>19.750.071</b>	<b>13.396.465</b>	<b>308.620</b>	<b>21</b>	<b>50.244</b>
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	-	-	-	-	-
<b>13. KISA VADELİ YÜKÜMLÜLÜKLER (10+11+12)</b>	<b>19.287.181</b>	<b>15.594.708</b>	<b>181.774</b>	<b>100.672</b>	<b>11.822</b>
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	-	-	-	-	-
<b>17. UZUN VADELİ YÜKÜMLÜLÜKLER (14+15+16)</b>	<b>5.203.026</b>	<b>3.477.974</b>	<b>86.189</b>	<b>-</b>	<b>934</b>
<b>18. TOPLAM YÜKÜMLÜLÜKLER (13+17)</b>	<b>24.490.207</b>	<b>19.072.682</b>	<b>267.963</b>	<b>100.672</b>	<b>12.756</b>
<b>19. Bilanço dışı türev finansal araçların net varlık / yükümlülük pozisyonu (19a-19b)</b>	<b>(918.894)</b>	<b>-</b>	<b>(46.095)</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
19a. Aktif karakterli bilanço dışı döviz cinsinden türev ürünlerin tutarı	-	-	-	-	-
19b. Pasif karakterli bilanço dışı döviz cinsinden türev ürünlerin tutarı	918.894	-	46.095	-	-
<b>20. Net yabancı para varlık / yükümlülük pozisyonu (9-18+19)</b>	<b>(5.659.030)</b>	<b>(5.676.217)</b>	<b>(5.438)</b>	<b>(100.651)</b>	<b>37.488</b>
<b>21. Parasal kalemler net yabancı para varlık / yükümlülük pozisyonu (1+2a+5+6a-10-11-12a-14-15-16a)</b>	<b>(7.556.744)</b>	<b>(7.058.867)</b>	<b>(30.994)</b>	<b>(100.651)</b>	<b>36.088</b>
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 yükümü. 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 EYLÜL 2023 TARİHİNDE SONA EREN DOKUZ AYLIK ARA DÖNEME AİT  
ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

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

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

##### Kur riski yönetimi (devamı)

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

30 Eylül 2023 tarihi itibarıyla özet konsolide finansal durum tablosunda yer alan döviz bakiyeleri varlıklar için: 27,3767 TL = ABD\$ 1, 29,0305 TL = Avro 1, 0,1833 TL = JPY 1 ve 5,8046 TL = RON 1 yükümlülükler için: 27,4260 TL = ABD\$ 1, 29,0828 TL = Avro 1, 0,1845 TL = JPY 1 ve 5,8806 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 Eylül 2023		
1- Türk Lirası net varlık / yükümlülük	238.503	(238.503)
2- Türk Lirası riskinden korunan kısım (-)	-	-
3- Aktifleştirmelerin etkisi (-)	-	-
4- Türk Lirası net etki (1+2+3)	238.503	(238.503)
5- Ron net varlık / yükümlülük	9.012	(9.012)
6- Ron riskinden korunan kısım (-)	-	-
7- Aktifleştirmelerin etkisi (-)	-	-
8- Ron net etki (5+6+7)	9.012	(9.012)
9- Avro net varlık / yükümlülük	(262.250)	262.250
10- Avro riskinden korunan kısım (-)	(91.780)	91.780
11- Aktifleştirmelerin etkisi (-)	-	-
12- Avro net etki (9+10+11)	(354.030)	354.030
13- Japon Yeni net varlık / yükümlülük	(686)	686
14- Japon Yeni riskinden korunan kısım (-)	-	-
15- Aktifleştirmelerin etkisi (-)	-	-
16- Japon Yeni net etki (13+14+15)	(686)	686
<b>TOPLAM (4+8+12+16)</b>	<b>(107.201)</b>	<b>107.201</b>



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

30 EYLÜL 2023 TARİHİNDE SONA EREN DOKUZ AYLIK ARA DÖNEME AİT  
ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

### NOT 16 – 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
<b>TOPLAM (4+8+12+16)</b>	<b>(565.905)</b>	<b>565.905</b>

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

### 30 EYLÜL 2023 TARİHİNDE SONA EREN DOKUZ AYLIK ARA DÖNEME AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

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

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

##### Finansal araçların sınıfları ve gerçeğe uygun değerleri

	İtfa edilmiş değerinden gösterilen finansal varlıklar / yükümlülükler	Gerçeğe uygun değeri diğer kapsamlı gelir tablosunda takip edilen finansal araçlar	Gerçeğe uygun değeri kar veya zarar tablosunda takip edilen finansal araçlar	Defter değeri
<b>30 Eylül 2023</b>				
<b><u>Finansal varlıklar</u></b>				
Nakit ve nakit benzerleri	19.546.494	-	-	19.546.494
Ticari alacaklar	18.015.018	-	-	18.015.018
Finansal yatırımlar	-	-	1.813.068	1.813.068
Diğer finansal varlıklar	205.517	-	-	205.517
Türev finansal araçlar	-	125.284	55.508	180.792
<b><u>Finansal yükümlülükler</u></b>				
Borçlanmalar	59.542.740	-	-	59.542.740
Ticari borçlar	17.401.138	-	-	17.401.138
Diğer yükümlülükler	2.672.941	-	-	2.672.941
Türev finansal araçlar	-	-	1.397	1.397
<b>31 Aralık 2022</b>				
<b><u>Finansal varlıklar</u></b>				
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
<b><u>Finansal yükümlülükler</u></b>				
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 düşünülmektedir.

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

30 EYLÜL 2023 TARİHİNDE SONA EREN DOKUZ AYLIK ARA DÖNEME AİT  
ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

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

### Finansal araçlarla ilgili ek bilgiler (devamı)

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

Gerçeğe uygun değerinden gösterilen finansal varlık ve yükümlülükler	30 Eylül 2023	Raporlama tarihi itibarıyla gerçeğe uygun değer seviyesi		
		1. Seviye	2. Seviye	3. Seviye
<b>Gerçeğe uygun değer farkı kar/zarara yansıtılan finansal varlıklar ve yükümlülükler</b>				
Girişim sermayesi ve finansal yatırım fonu	1.242.994	-	1.242.994	-
Kur korumalı vadeli mevduat	569.062	-	569.062	-
Türev finansal varlıklar	55.508	-	55.508	-
Türev finansal yükümlülükler	(1.397)	-	(1.397)	-
<b>Gerçeğe uygun değer farkı diğer kapsamlı kar/zarara yansıtılan finansal varlıklar ve yükümlülükler</b>				
Türev finansal varlıklar	125.284	-	125.284	-
<b>Toplam</b>	<b>1.991.451</b>	<b>-</b>	<b>1.991.451</b>	<b>-</b>

Gerçeğe uygun değerinden gösterilen finansal varlık ve yükümlülükler	31 Aralık 2022	Raporlama tarihi itibarıyla gerçeğe uygun değer seviyesi		
		1. Seviye	2. Seviye	3. Seviye
<b>Gerçeğe uygun değer farkı kar/zarara yansıtılan finansal varlıklar ve yükümlülükler</b>				
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)	-
<b>Gerçeğe uygun değer farkı diğer kapsamlı kar/zarara yansıtılan finansal varlıklar ve yükümlülükler</b>				
Türev finansal varlıklar	30.766	-	30.766	-
Türev finansal yükümlülükler	(40.917)	-	(40.917)	-
<b>Toplam</b>	<b>821.111</b>	<b>-</b>	<b>821.111</b>	<b>-</b>

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

### 30 EYLÜL 2023 TARİHİNDE SONA EREN DOKUZ AYLIK ARA DÖNEME AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

---

#### **NOT 16 – 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**

Bulunmamaktadır.