

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

**1 Ocak – 31 Mart 2024 ara hesap dönemine ait
özet konsolide finansal tablolar**

İÇİNDEKİLER	SAYFA
ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL DURUM TABLOSU	1-2
ÖZET KONSOLİDE KAR VEYA ZARAR TABLOSU.....	3
ÖZET KONSOLİDE DİĞER KAPSAMLI GELİR TABLOSU.....	4
ÖZET KONSOLİDE ÖZKAYNAKLAR DEĞİŞİM TABLOSU.....	5
ÖZET KONSOLİDE NAKİT AKIŞ TABLOSU	6
ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR	7-47
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.....	16-19
NOT 4 STOKLAR.....	19
NOT 5 ÖZKAYNAK YÖNTEMİYLE DEĞERLENEN YATIRIMLAR	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	31-32
NOT 10 TAAHHÜTLER.....	33
NOT 11 VERGİ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ.....	34-37
NOT 12 ÖZKAYNAKLAR.....	37
NOT 13 HASILAT VE SATIŞLARIN MALİYETİ.....	38
NOT 14 NİTELİKLERİNE GÖRE GİDERLER VE ESAS FAALİYETLERDEN DİĞER GELİR/GİDERLER	39-40
NOT 15 FİNANSMAN GELİRLERİ VE GİDERLERİ	40
NOT 16 FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ.....	41-47
NOT 17 RAPORLAMA TARİHİNDEN SONRAKİ OLAYLAR.....	47

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

31 MART 2024 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
		31 Mart	31 Mart	31 Aralık	31 Aralık
		2024	2024	2023	2023
		Bin ABD Doları	Bin TL	Bin ABD Doları	Bin TL
DÖNEN VARLIKLAR		4.713.751	152.185.324	4.569.509	134.518.116
Nakit ve Nakit Benzerleri		756.717	24.430.907	817.746	24.072.967
Finansal Yatırımlar		56.671	1.829.647	59.033	1.737.825
Ticari Alacaklar		713.900	23.048.572	691.386	20.353.161
<i>İlişkili Taraflardan Ticari Alacaklar</i>	3	21.382	690.341	23.390	688.565
<i>İlişkili Olmayan Taraflardan Ticari Alacaklar</i>		692.518	22.358.231	667.996	19.664.596
Diğer Alacaklar		4.269	137.821	4.342	127.846
<i>İlişkili Taraflardan Diğer Alacaklar</i>	3	410	13.227	393	11.582
<i>İlişkili Olmayan Taraflardan Diğer Alacaklar</i>		3.859	124.594	3.949	116.264
Türev Araçlar		1.998	64.509	387	11.396
Stoklar	4	2.420.218	78.137.696	2.285.354	67.276.704
Peşin Ödenmiş Giderler		81.160	2.620.299	69.601	2.048.925
<i>İlişkili Taraflara Peşin Ödenmiş Giderler</i>	3	774	24.990	434	12.782
<i>İlişkili Olmayan Taraflara Peşin Ödenmiş Giderler</i>		80.386	2.595.309	69.167	2.036.143
Diğer Dönen Varlıklar		678.818	21.915.873	641.660	18.889.292
DURAN VARLIKLAR		6.123.353	197.694.900	5.962.156	175.515.133
Finansal Yatırımlar		5.052	163.098	5.502	161.973
Diğer Alacaklar		2.809	90.671	2.940	86.537
<i>İlişkili Taraflardan Diğer Alacaklar</i>	3	2.454	79.217	2.551	75.091
<i>İlişkili Olmayan Taraflardan Diğer Alacaklar</i>		355	11.454	389	11.446
Özkaynak Yöntemiyle Değerlenen Yatırımlar	5	31.435	1.014.877	30.039	884.293
Yatırım Amaçlı Gayrimenkuller		148.507	4.794.622	149.725	4.407.645
Maddi Duran Varlıklar	6	5.124.120	165.434.257	5.007.614	147.415.137
Kullanım Hakkı Varlıkları		17.524	565.764	15.134	445.527
Maddi Olmayan Duran Varlıklar		272.963	8.812.716	275.362	8.106.172
<i>Şerefiye</i>		18.781	606.360	18.781	552.886
<i>Diğer Maddi Olmayan Duran Varlıklar</i>	6	254.182	8.206.356	256.581	7.553.286
Peşin Ödenmiş Giderler		468.694	15.132.010	432.920	12.744.353
<i>İlişkili Taraflara Peşin Ödenmiş Giderler</i>	3	4.573	147.643	6.214	182.922
<i>İlişkili Olmayan Taraflara Peşin Ödenmiş Giderler</i>		464.121	14.984.367	426.706	12.561.431
Ertelenmiş Vergi Varlığı	11	10.221	329.994	8.639	254.324
Diğer Duran Varlıklar		42.028	1.356.891	34.281	1.009.172
TOPLAM VARLIKLAR		10.837.104	349.880.224	10.531.665	310.033.249

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

Ekteki dipnotlar bu özet konsolide finansal tabloların tamamlayıcı parçalarıdır.

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

31 MART 2024 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 31 Mart 2024	Cari Dönem 31 Mart 2024	Geçmiş Dönem 31 Aralık 2023	Geçmiş Dönem 31 Aralık 2023
KAYNAKLAR		Bin ABD Doları	Bin TL	Bin ABD Doları	Bin TL
KISA VADELİ YÜKÜMLÜLÜKLER		3.148.213	101.824.534	3.027.730	89.291.663
Kısa Vadeli Borçlanmalar	7	1.638.348	52.990.065	1.560.968	46.034.968
Uzun Vadeli Borçlanmaların Kısa Vadeli Kısımları	7	398.948	12.903.420	363.704	10.726.115
Ticari Borçlar		739.434	23.915.951	794.372	23.427.066
<i>İlişkili Taraflara Ticari Borçlar</i>	3	30.760	994.881	38.328	1.130.333
<i>İlişkili Olmayan Taraflara Ticari Borçlar</i>		708.674	22.921.070	756.044	22.296.733
Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlar	9	76.391	2.470.765	60.898	1.795.959
Diğer Borçlar		65.879	2.130.759	39.428	1.162.795
Türev Araçlar		2.545	82.313	4.120	121.502
Ertelemiş Gelirler		37.267	1.205.354	44.553	1.313.940
Dönem Karı Vergi Yükümlülüğü	11	133.542	4.319.245	109.607	3.232.450
Kısa Vadeli Karşılıklar	8	27.470	888.471	23.689	698.605
Diğer Kısa Vadeli Yükümlülükler		28.389	918.191	26.391	778.263
UZUN VADELİ YÜKÜMLÜLÜKLER		1.049.452	33.943.052	990.553	29.212.704
Uzun Vadeli Borçlanmalar	7	456.073	14.751.035	372.300	10.979.619
Türev Araçlar		-	-	39	1.148
Uzun Vadeli Karşılıklar		179.835	5.816.514	189.292	5.582.475
<i>Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Uzun Vadeli Karşılıklar</i>	9	179.835	5.816.514	189.292	5.582.475
Ertelemiş Vergi Yükümlülüğü	11	413.022	13.358.612	428.353	12.632.683
Diğer Uzun Vadeli Yükümlülükler		522	16.891	569	16.779
ÖZKAYNAKLAR		6.639.439	214.112.638	6.513.382	191.528.882
Ana Ortaklığa Ait Özkaynaklar		6.444.893	207.965.236	6.327.990	186.191.490
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 (-)		(108.569)	(1.315.022)	(87.182)	(640.504)
Paylara İlişkin Primler (İskontolar)		55.303	106.447	55.303	106.447
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak					
Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler (Giderler)		(172.855)	75.916.673	(172.837)	68.184.780
<i>Maddi Duran Varlık Yeniden Değerleme Artışları (Azalışları)</i>		11.383	410.175	11.401	373.251
<i>Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları (Kayıpları)</i>		(168.553)	(2.455.521)	(168.553)	(2.455.521)
<i>Yabancı Para Çevrim Farkları</i>		(15.685)	77.962.019	(15.685)	70.267.050
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılacak					
Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler (Giderler)		(299.396)	3.438.867	(287.653)	4.176.664
<i>Yabancı Para Çevrim Farkları</i>		(299.193)	3.445.448	(285.380)	4.243.700
<i>Nakit Akış Riskinden Korunma Kazançları (Kayıpları)</i>		(203)	(6.581)	(2.273)	(67.036)
Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler		1.487.838	10.545.759	1.448.797	9.302.588
Geçmiş Yıllar Karları veya Zararları		3.401.444	110.014.976	3.301.713	97.371.813
Net Dönem Karı veya Zararı		181.391	5.600.923	170.112	4.033.089
Kontrol Gücü Olmayan Paylar		194.546	6.147.402	185.392	5.337.392
TOPLAM KAYNAKLAR		10.837.104	349.880.224	10.531.665	310.033.249

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

Ekteki dipnotlar bu özet konsolide finansal tabloların tamamlayıcı parçalarıdır.

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

31 MART 2024 TARİHİNDE SONA EREN ÜÇ AYLIK ARA DÖNEME AİT ÖZET KONSOLİDE KAR VEYA ZARAR TABLOSU

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

		(Denetimden Geçmemiş) Cari Dönem 1 Ocak - 31 Mart 2024	(Denetimden Geçmemiş) Cari Dönem 1 Ocak - 31 Mart 2024	(Denetimden Geçmemiş) Geçmiş Dönem 1 Ocak - 31 Mart 2023	(Denetimden Geçmemiş) Geçmiş Dönem 1 Ocak - 31 Mart 2023
	Not	Bin ABD Doları	Bin TL	Bin ABD Doları	Bin TL
Hasılat	13	1.611.118	49.747.633	1.393.838	26.273.984
Satışların Maliyeti	13	(1.383.469)	(42.718.340)	(1.334.126)	(25.148.401)
BRÜT KAR		227.649	7.029.293	59.712	1.125.583
Pazarlama Giderleri	14	(13.967)	(431.256)	(9.935)	(187.274)
Genel Yönetim Giderleri	14	(32.549)	(1.005.053)	(27.966)	(527.161)
Araştırma ve Geliştirme Giderleri		(2.093)	(64.630)	(1.699)	(32.017)
Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler	14	114.515	3.535.969	44.538	839.538
Esas Faaliyetlerden Diğer Giderler	14	(8.209)	(253.490)	(41.521)	(782.682)
ESAS FAALİYET KARI		285.346	8.810.833	23.129	435.987
Yatırım Faaliyetlerinden Gelirler		3.557	109.826	2.268	42.761
Yatırım Faaliyetlerinden Giderler		(982)	(30.311)	(5.272)	(99.378)
Ozkaynak Yöntemiyle Değerlenen Yatırımların Karlarından (Zararlarından) Paylar	5	1.396	43.092	(21)	(391)
FINANSMAN GELİRLERİ (GİDERLERİ) ONCESİ FAALİYET KARI		289.317	8.933.440	20.104	378.979
Finansman Gelirleri	15	20.495	632.844	40.944	771.802
Finansman Giderleri	15	(101.777)	(3.142.642)	(61.794)	(1.164.858)
Net Parasal Pozisyon Kazançları (Kayıpları)		(1.975)	(60.974)	-	-
VERGİ ÖNCESİ KAR		206.060	6.362.668	(746)	(14.077)
Vergi (Gideri) Geliri	11	(16.702)	(515.730)	4.243	79.996
Dönem Vergi (Gideri) Geliri		(35.208)	(1.087.151)	(4.985)	(93.961)
Ertelenmiş Vergi (Gideri) Geliri		18.506	571.421	9.228	173.957
DÖNEM KARI (ZARARI)		189.358	5.846.938	3.497	65.919
Kontrol Gücü Olmayan Paylar		7.967	246.015	(1.294)	(24.392)
Ana Ortaklık Payları		181.391	5.600.923	4.791	90.311
PAY BAŞINA KAZANÇ (KAYIP)			1.6665		0,0258
(1 TL nominal bedelli)					

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

Ekteki dipnotlar bu özet konsolide finansal tabloların tamamlayıcı parçalarıdır.

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

31 MART 2024 TARİHİNDE SONA EREN ÜÇ AYLIK ARA DÖNEME AİT ÖZET KONSOLİDE DİĞER KAPSAMLI GELİR TABLOSU

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

	(Denetimden Geçmemiş) Cari Dönem 1 Ocak - 31 Mart 2024	(Denetimden Geçmemiş) Cari Dönem 1 Ocak - 31 Mart 2024	(Denetimden Geçmemiş) Geçmiş Dönem 1 Ocak - 31 Mart 2023	(Denetimden Geçmemiş) Geçmiş Dönem 1 Ocak - 31 Mart 2023
Not	Bin ABD Doları	Bin TL	Bin ABD Doları	Bin TL
DÖNEM KARI (ZARARI)	189.358	5.846.938	3.497	65.919
DİĞER KAPSAMLI GELİRLER (GİDERLER)				
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacaklar				
Maddi Duran Varlıklar Yeniden Değerleme Artışları (Azalışları)	(11)	37.547	58	6.562
Yabancı Para Çevrim Farklarından Kazançlar (Kayıplar)	-	30.499.852	-	7.110.258
Kar veya Zarar Olarak Yeniden Sınıflandırılacaklar				
Nakit Akış Riskinden Korunma Kazançları (Kayıpları)	2.818	82.330	(1.003)	(18.778)
Nakit Akış Riskinden Korunma Kazançları (Kayıpları), Vergi Etkisi	11 (705)	(20.583)	197	3.781
Yabancı Para Çevrim Farklarından Kazançlar (Kayıplar)	(12.948)	(12.192.713)	(4.390)	(4.322.317)
DİĞER KAPSAMLI GELİR (GİDER)	(10.846)	18.406.433	(5.138)	2.779.506
TOPLAM KAPSAMLI GELİR (GİDER)	178.512	24.253.371	(1.641)	2.845.425
Toplam Kapsamlı Gelir (Gider) Dağılımı				
Kontrol Gücü Olmayan Paylar	8.882	800.841	(1.725)	40.030
Ana Ortaklık Payları	169.630	23.452.530	84	2.805.395

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

Ekteki dipnotlar bu özet konsolide finansal tabloların tamamlayıcı parçalarıdır.

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

31 MART 2024 TARİHİNDE SONA EREN ÜÇ AYLIK ARA DÖNEME AİT ÖZET KONSOLİDE ÖZKAYNAKLAR DEĞİŞİM TABLOSU

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

(Denetimden Geçmemiş)	Not	Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler (Giderler)				Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler (Giderler)				Birikmiş Karlar				Kontrol Gücü Olmayan Paylar	Toplam Özkaynaklar	
		Ödenmiş Sermaye	Sermaye Düzeltme Farkları	Geri Alınmış Paylar (-)	Pay İhraç Primleri / İskontoları	Maddi Duran Varlık Yeniden Değerleme Artışları (Azalışları)	Yabancı Para Çevrim Farkları	Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları (Kayıpları)	Nakit Akış Riskinden Korunma Kazançları (Kayıpları)	Yabancı Para Çevrim Farkları	Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler	Geçmiş Yıllar Karları veya Zararları	Net Dönem Karı veya Zararı			Ana Ortaklığa Ait Özkaynaklar
1 Ocak 2024		3.500.000	156.613	(640.504)	106.447	373.251	70.267.050	(2.455.521)	(67.036)	4.243.700	9.302.588	97.371.813	4.033.089	186.191.490	5.337.392	191.528.882
Enflasyon etkisi (**)	2.1	-	-	-	-	-	-	-	-	-	219.112	457.091	-	676.203	83.506	759.709
Dönem karı		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	5.600.923	5.600.923	246.015	5.846.938
Diğer kapsamlı gelir (gider)		-	-	-	-	36.924	30.499.852	-	60.455	(12.745.624)	-	-	-	17.851.607	554.826	18.406.433
Toplam kapsamlı gelir (gider)		-	-	-	-	36.924	30.499.852	-	60.455	(12.745.624)	-	-	5.600.923	23.452.530	800.841	24.253.371
Kar Payları (*)		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(1.680.469)	-	(1.680.469)	(74.337)	(1.754.806)
Payların geri alım işlemleri nedeniyle meydana gelen artış (azalış) (***)		-	-	(674.518)	-	-	-	-	-	-	674.518	(674.518)	-	(674.518)	-	(674.518)
Transferler		-	-	-	-	-	-	-	-	-	349.541	3.683.548	(4.033.089)	-	-	-
Diğer değişiklikler nedeni ile artış (azalış) (****)	2.1	-	-	-	-	-	(22.804.883)	-	-	11.947.372	-	10.857.511	-	-	-	-
31 Mart 2024		3.500.000	156.613	(1.315.022)	106.447	410.175	77.962.019	(2.455.521)	(6.581)	3.445.448	10.545.759	110.014.976	5.600.923	207.965.236	6.147.402	214.112.638
(Denetimden Geçmemiş)																
1 Ocak 2023		3.500.000	156.613	(116.232)	106.447	208.674	44.642.146	(1.407.323)	6.044	2.029.402	7.547.778	40.966.648	18.005.034	115.645.231	3.016.956	118.662.187
Dönem karı		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	90.311	90.311	(24.392)	65.919
Diğer kapsamlı gelir (gider)		-	-	-	-	6.562	7.110.258	-	(15.319)	(4.386.417)	-	-	-	2.715.084	64.422	2.779.506
Toplam kapsamlı gelir (gider)		-	-	-	-	6.562	7.110.258	-	(15.319)	(4.386.417)	-	-	90.311	2.805.395	40.030	2.845.425
Transferler		-	-	-	-	-	-	-	-	-	63.212	17.941.822	(18.005.034)	-	-	-
Diğer değişiklikler nedeni ile artış (azalış) (****)	2.1	-	-	-	-	-	(8.427.199)	-	-	3.517.545	-	4.909.654	-	-	-	-
31 Mart 2023		3.500.000	156.613	(116.232)	106.447	215.236	43.325.205	(1.407.323)	(9.275)	1.160.530	7.610.990	63.818.124	90.311	118.450.626	3.056.986	121.507.612

(*) Şirket'in 28 Mart 2024 tarihinde yapılan Olağan Genel Kurul Toplantısı'nda 2023 yılı karından 1.750.000 bin TL nakit temettü (brüt hisse başına düşen kar payı: 0,50 TL) dağıtılmasına ilişkin karar oy çokluğu ile onaylanmıştır. Şirket'in kar dağıtım karar tarihi olan 28 Mart 2024 tarihi itibarıyla % 3,97 oranında nominal bedeli 1 TL olan kendi hisse senetlerine sahip olmasından dolayı Şirket'in sahip olduğu hisselerle ilişkin temettü dağıtılacak temettü tutarından netleştirilerek gösterilmektedir. Temettü ödemesine 16 Nisan 2024 tarihinde başlanmıştır. Grup'un bağlı ortaklıklarından İsdemir'deki etkin ortaklık oranlarına sahip olmadığı kontrol gücü olmayan paylara 74.337 bin TL temettü ödemesi kararı alınmıştır.

(**) Konsolidasyona tabi tutulan ve fonksiyonel para birimi Türk Lirası olan bağlı ortaklıkların finansal tablolarında TMS 29'a göre enflasyon düzeltmesi yapılmıştır.

(***) Şirket'in 31 Mart 2023 tarihli Olağan Genel Kurul Toplantısı'nda onaylanmış olan "Pay Geri Alım Programı" kapsamında 674.518 bin TL karşılığında 14.820.000 adet pay geri alımı gerçekleştirilmiştir. Raporlama tarihi itibarıyla geri alınan payların geri alım bedeli kadar yedek olarak 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 31 Mart 2024 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

31 MART 2024 TARİHİNDE SONA EREN ÜÇ AYLIK ARA DÖNEME AİT ÖZET KONSOLİDE NAKİT AKIŞ TABLOSU

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

	Not	(Denetimden Geçmemiş)	(Denetimden Geçmemiş)	(Denetimden Geçmemiş)	(Denetimden Geçmemiş)
		Cari Dönem	Cari Dönem	Geçmiş Dönem	Geçmiş Dönem
		1 Ocak - 31 Mart 2024	1 Ocak - 31 Mart 2024	1 Ocak - 31 Mart 2023	1 Ocak - 31 Mart 2023
		Bin ABD Doları	Bin TL	Bin ABD Doları	Bin TL
İŞLETME FAALİYETLERİNDEN NAKİT AKIŞLARI		92.137	2.562.131	209.521	4.007.685
Dönem Karı (Zararı)		189.358	5.846.938	3.497	65.919
Dönem Net Karı (Zararı) Mutabakatı İle İlgili Düzeltmeler		12.449	245.386	15.453	279.323
Amortisman ve İtfa Gideri İle İlgili Düzeltmeler	6/13/14	64.398	1.988.437	53.594	1.010.246
Değer Düşüklüğü (İptali) İle İlgili Düzeltmeler		(743)	(22.938)	(49.929)	(941.171)
Alacaklarda Değer Düşüklüğü (İptali) İle İlgili Düzeltmeler		(57)	(1.769)	(33)	(621)
Stok Değer Düşüklüğü (İptali) İle İlgili Düzeltmeler	4	(686)	(21.169)	(49.896)	(940.550)
Karşılıklar İle İlgili Düzeltmeler		21.299	657.640	19.841	374.021
Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Karşılıklar (İptali) İle İlgili Düzeltmeler	9	15.136	467.385	15.554	293.200
Dava ve/veya Ceza Karşılıkları (İptali) İle İlgili Düzeltmeler	8	6.163	190.255	4.287	80.821
Faiz (Gelirleri) ve Giderleri İle İlgili Düzeltmeler		39.456	1.218.306	(2.937)	(53.345)
Faiz Gelirleri İle İlgili Düzeltmeler	15	(19.443)	(600.361)	(40.793)	(768.946)
Faiz Giderleri İle İlgili Düzeltmeler	15	73.211	2.260.584	50.358	949.256
Vadeli Satışlardan Kaynaklanan Kazanılmamış Finansman Geliri		(14.312)	(441.917)	(12.502)	(235.655)
Gerçekleşmemiş Yabancı Para Çevrim Farkları İle İlgili Düzeltmeler		(14.693)	(580.011)	(2.489)	(58.886)
Gerçeğe Uygun Değer Kayıpları (Kazançları) İle İlgili Düzeltmeler		(903)	(27.876)	154	2.903
Türev Finan. Araç. Gerç. Uygun Değer Kayıpları (Kazançları) İle İlgili Düzelt.	15	(903)	(27.876)	154	2.903
Özkaynak Yöntemiyle Değer. Yatırımların Dağıtılmamış Karları İle İlg. Düzelt.	5	(1.396)	(43.092)	21	391
Vergi (Geliri) Gideri İle İlgili Düzeltmeler	11	16.702	515.730	(4.243)	(79.996)
Nakit Dışı Kalemlere İlişkin Diğer Düzeltmeler		(7.604)	(247.449)	-	-
Duran Varlıkların Elden Çıkarıl. Kaynaklanan Kayıplar (Kazançları) İle İlgili Düzelt.		933	28.798	1.441	27.160
Maddi Duran Varlıkların Elden Çıkarıl. Kayn. Kayıplar (Kazançları) İle İlgili Düzelt.		933	28.798	1.441	27.160
Kar (Zarar) Mutabakatı İle İlgili Diğer Düzeltmeler	14	(105.000)	(3.242.159)	-	-
İşletme Sermayesinde Gerçekleşen Değişimler		(99.983)	(3.231.100)	203.368	3.894.195
Ticari Alacaklardaki Azalış (Artış) İle İlgili Düzeltmeler		(8.242)	(266.096)	203.845	3.904.284
İlişkili Taraflardan Ticari Alacaklardaki Azalış (Artış)		2.008	64.829	5.660	108.407
İlişkili Olmayan Taraflardan Ticari Alacaklardaki Azalış (Artış)		(10.250)	(330.925)	198.185	3.795.877
Faaliyetler İle İlgili Diğer Alacaklardaki Azalış (Artış) İle İlgili Düzeltmeler		123	3.971	(690)	(13.217)
İlişkili Olmayan Taraflardan Faaliyetlerle İlgili Diğer Alacaklardaki Azalış (Artış)		123	3.971	(690)	(13.217)
Türev Varlıklardaki Azalış (Artış)		(1.611)	(52.012)	2.890	55.352
Stoklardaki Azalışlar (Artışlar) İle İlgili Düzeltmeler		(130.069)	(4.199.330)	86.461	1.656.005
Peşin Ödenmiş Giderlerdeki Azalış (Artış)		(4.056)	(130.950)	11.861	227.177
Ticari Borçlardaki Artış (Azalış) İle İlgili Düzeltmeler		(54.938)	(1.776.892)	(28.286)	(542.746)
İlişkili Taraflara Ticari Borçlardaki Artış (Azalış)		(7.568)	(244.776)	(6.697)	(128.500)
İlişkili Olmayan Taraflara Ticari Borçlardaki Artış (Azalış)		(47.370)	(1.532.116)	(21.589)	(414.246)
Faaliyetler İle İlgili Diğer Borçlardaki Artış (Azalış) İle İlgili Düzeltmeler		41.944	1.356.620	(7.414)	(142.259)
İlişkili Olmayan Taraflara Faaliyetlerle İlgili Diğer Borçlardaki Artış (Azalış)		41.944	1.356.620	(7.414)	(142.259)
Türev Yükümlülüklerdeki Artış (Azalış)		2.108	65.977	(1.790)	(34.347)
İşletme Sermayesinde Gerçekleşen Diğer Artış (Azalış) İle İlgili Düzeltmeler		54.758	1.767.612	(63.509)	(1.216.054)
Faaliyetlerle İlgili Diğer Varlıklardaki Azalış (Artış)		60.093	1.940.165	(73.523)	(1.408.200)
Faaliyetlerle İlgili Diğer Yükümlülüklerdeki Artış (Azalış)		(5.335)	(172.553)	10.014	192.146
Faaliyetlerden Elde Edilen Nakit Akışları		101.824	2.861.224	222.318	4.239.437
Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Karşılıklar Kapsamında Yapılan Ödemeler	9	(7.632)	(235.660)	(6.483)	(122.203)
Diğer Karşılıklara İlişkin Ödemeler	8	(562)	(17.346)	(2.784)	(52.476)
Vergi İadeleri (Ödemeleri)	11	(1.493)	(46.087)	(3.530)	(57.073)
YATIRIM FAALİYETLERİNDEN NAKİT AKIŞLARI		(213.780)	(6.541.487)	(262.732)	(4.982.853)
Başka İşlet. veya Fonların Paylarının veya Borçlanma Araç. Satılması Sonucu Elde Edilen Nakit Girişleri		-	-	800	15.000
Başka İşlet. veya Fonların Paylarının veya Borçlanma Araç. Edimini İçin Yapılan Nakit Çıkışları		-	-	(53.356)	(1.004.647)
Maddi ve Maddi Olmayan Duran Varlıkların Satışından Kaynaklanan Nakit Girişleri		116	3.595	439	8.294
Maddi Duran Varlıkların Satışından Kaynaklanan Nakit Girişleri		116	3.595	439	8.294
Maddi ve Maddi Olmayan Duran Varlıkların Alımından Kaynaklanan Nakit Çıkışları		(167.253)	(5.164.382)	(160.741)	(3.029.984)
Maddi Duran Varlık Alımından Kaynaklanan Nakit Çıkışları	6	(167.072)	(5.158.808)	(160.624)	(3.027.777)
Maddi Olmayan Duran Varlık Alımından Kaynaklanan Nakit Çıkışları	6	(181)	(5.574)	(117)	(2.207)
Verilen Nakit Avans ve Borçlar		(46.888)	(1.447.794)	(67.082)	(1.264.502)
İlişkili Taraflara Verilen Nakit Avans ve Borçlar		1.641	35.279	48.990	(87.045)
Verilen Diğer Nakit Avans ve Borçlar		(48.529)	(1.483.073)	(116.072)	(1.177.457)
Diğer Nakit Girişleri (Çıkışları)		245	67.094	17.208	292.986
FINANSMAN FAALİYETLERİNDEN NAKİT AKIŞLARI		134.742	4.144.093	294.323	5.547.089
İşletmenin Kendi Paylarını ve Diğer Özkaynağına Dayalı Araçlarını Almasıyla İlgili Nakit Çıkışları		(21.388)	(674.518)	-	-
İşletmenin Kendi Paylarını Almasından Kaynaklanan Nakit Çıkışları		(21.388)	(674.518)	-	-
Borçlanmadan Kaynaklanan Nakit Girişleri	12	698.213	21.559.203	559.679	10.549.999
Kredilerden Nakit Girişleri		698.213	21.559.203	559.679	10.549.999
Borç Ödemelerine İlişkin Nakit Çıkışları		(489.354)	(15.110.116)	(253.379)	(4.776.220)
Kredi Geri Ödemelerine İlişkin Nakit Çıkışları		(489.354)	(15.110.116)	(253.379)	(4.776.220)
Kira Sözleşmelerinden Kaynaklanan Borç Ödemelerine İlişkin Nakit Çıkışları		(1.085)	(33.514)	(754)	(14.206)
Ödenen Faiz		(70.469)	(2.175.936)	(41.711)	(786.248)
Alınan Faiz		18.825	578.974	30.488	573.764
YABANCI PARA ÇEVİRİM FARKLARININ ETKİSİNDEN ÖNCE NAKİT VE NAKİT BENZERLERİNDEKİ NET ARTIŞ (AZALIŞ)		13.099	164.737	241.112	4.571.921
Yabancı Para Çevrim Farklarının Nakit ve Nakit Benzerleri Üzerindeki Etkisi		(74.214)	188.258	(6.574)	289.314
NAKİT VE NAKİT BENZERLERİNDEKİ NET ARTIŞ (AZALIŞ)		(61.115)	352.995	234.538	4.861.235
DÖNEM BAŞI NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ		816.975	24.050.259	811.320	15.170.298
DÖNEM SONU NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ		755.860	24.403.254	1.045.858	20.031.533

- 31 Mart 2024 tarihi itibarıyla vadeli mevduat faiz tahakkuku toplamı 27.653 bin TL'dir (857 bin USD) (31 Mart 2023: 50.580 bin TL (2.641 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.
- Özet konsolide kar veya zarar tablosunda esas faaliyetlerden diğer gelirlerle tahakkuk ettirilen sigorta hasar tazminat gelirleri “Kar (Zarar) Mutabakatı İle İlgili Diğer Düzeltmeler” kaleminde muhasebeleştirilmiştir.

Ekteki dipnotlar bu özet konsolide finansal tabloların tamamlayıcı parçalarıdır.

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

31 MART 2024 TARİHİNDE SONA EREN ÜÇ AYLIK ARA DÖNEME AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

NOT 1 – GRUP’UN ORGANİZASYONU VE FAALİYET KONUSU

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

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

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

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

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

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

Şirket İsmi	Faaliyette Bulunduğu Ülke		2024 Etkin Ortaklık Oranı %	2023 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

31 MART 2024 TARİHİNDE SONA EREN ÜÇ AYLIK ARA DÖNEME AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

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

Grup’un raporlama dönemi itibarıyla personel sayısı aşağıdaki gibidir:

	Saat Ücretli Kişi	Aylık Ücretli Kişi	31 Mart 2024 Kişi
Ereğli Demir ve Çelik Fab. T.A.Ş.	4.000	1.818	5.818
İskenderun Demir ve Çelik A.Ş.	3.029	1.456	4.485
Erdemir Madencilik San. ve Tic. A.Ş.	185	168	353
Erdemir Çelik Servis Merkezi San. ve Tic. A.Ş.	240	80	320
Erdemir Mühendislik Yön. ve Dan. Hiz. A.Ş.	-	310	310
Erdemir Romania S.R.L.	206	42	248
Erdemir Asia Pacific Private Limited	-	1	1
Kümaş Manyezit Sanayi A.Ş.	534	143	677
Yenilikçi Yapı Malzemeleri ve Üretim San. Tic. A.Ş.	11	3	14
Erdemir Enerji Üretim A.Ş.	-	5	5
	<u>8.205</u>	<u>4.026</u>	<u>12.231</u>

	Saat Ücretli Kişi	Aylık Ücretli Kişi	31 Aralık 2023 Kişi
Ereğli Demir ve Çelik Fab. T.A.Ş.	4.232	1.820	6.052
İskenderun Demir ve Çelik A.Ş.	3.069	1.463	4.532
Erdemir Madencilik San. ve Tic. A.Ş.	184	168	352
Erdemir Çelik Servis Merkezi San. ve Tic. A.Ş.	234	79	313
Erdemir Mühendislik Yön. ve Dan. Hiz. A.Ş.	-	305	305
Erdemir Romania S.R.L.	208	42	250
Erdemir Asia Pacific Private Limited	-	1	1
Kümaş Manyezit Sanayi A.Ş.	522	141	663
Yenilikçi Yapı Malzemeleri ve Üretim San. Tic. A.Ş.	11	3	14
Erdemir Enerji Üretim A.Ş.	-	5	5
	<u>8.460</u>	<u>4.027</u>	<u>12.487</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

31 MART 2024 TARİHİNDE SONA EREN ÜÇ AYLIK ARA DÖNEME AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

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

2.1 Sunuma İlişkin Temel Esaslar (devamı)

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 2023 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

31 MART 2024 TARİHİNDE SONA EREN ÜÇ AYLIK ARA DÖNEME AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

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

2.1 Sunuma İlişkin Temel Esaslar (devamı)

Yüksek enflasyon dönemlerinde finansal tabloların düzeltilmesi

KGK; 23 Kasım 2023 tarihinde TMS 29 kapsamı ve uygulamasına yönelik bir açıklama yapmıştır. Türkiye Finansal Raporlama Standartları uygulayan işletmelerin 31 Aralık 2023 tarihinde veya sonrasında sona eren yıllık raporlama dönemine ait finansal tablolarının TMS 29'da yer alan ilgili muhasebe ilkelerine uygun olarak enflasyon etkisine göre düzeltilerek sunulması gerektiğini belirtmiştir.

SPK'nın 28 Aralık 2023 tarih ve 81/1820 sayılı kararı uyarınca, Türkiye Muhasebe/Finansal Raporlama Standartları'nı uygulayan finansal raporlama düzenlemelerine tabi ihraççılar ile sermaye piyasası kurumlarının, 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla sona eren hesap dönemlerine ait yıllık finansal raporlarından başlamak üzere TMS 29 hükümlerini uygulamak suretiyle enflasyon muhasebesi uygulamasına karar verilmiştir.

TMS 29, konsolide finansal tablolar da dahil olmak üzere, fonksiyonel para birimi yüksek enflasyonlu bir ekonominin para birimi olan her işletmenin finansal tablolarına uygulanır. Bir ekonomide yüksek enflasyonun mevcut olması durumunda TMS 29 uyarınca, geçerli para birimi yüksek enflasyonlu bir ekonominin para birimi olan bir işletmenin finansal tablolarının raporlama dönemi sonu itibarıyla geçerli olan ölçüm birimi cinsinden ifade edilmesini gerektirmektedir.

Tüketici Fiyat Endeksi ("TÜFE") rakamına göre son üç yılın genel satın alma gücündeki kümülatif değişim %100'ün üzerinde olduğu için, Türkiye'de faaliyet gösteren işletmelerin 31 Aralık 2023 tarihinde veya bu tarihten sonra sona eren raporlama dönemlerinde TMS 29 "Yüksek Enflasyonlu Ekonomilerde Finansal Raporlama" standardını uygulamaları gerekmektedir.

Bu çerçevede; konsolidasyona tabi tutulan ve fonksiyonel para birimi Türk Lirası olan Erdemir Madencilik San. ve Tic. A.Ş., Erdemir Mühendislik Yönetim ve Danışmanlık Hizmetleri A.Ş., Erdemir Enerji Üretim A.Ş. ve Yenilikçi Yapı Malzemeleri ve Üretim San. Tic. A.Ş.'nin finansal tablolarında TMS 29'a göre enflasyon düzeltmesi yapılmıştır.

Grup'un fonksiyonel para birimi Türk Lirası olan bağlı ortaklıkların tüm parasal olmayan varlıkları ve yükümlülükleri ile kar veya zarar tabloları Tüketici Fiyat Endeksi kullanılarak düzeltilmiştir. Enflasyon etkisine göre gerçekleştirilen düzeltme sonucunda; 1 Ocak 2023 tarihine kadar olan TMS 29 endekslemesinin etkisi özkaynaklar altında, 1 Ocak 2023 tarihinden 31 Aralık 2023 tarihine kadar olan TMS 29 endekslemesinin etkisi konsolide kar veya zarar tablosunda muhasebeleştirilmiştir.

Şirket'in ve Türkiye'de faaliyet gösterip fonksiyonel para birimi ABD Doları olan bağlı ortaklıkları İskenderun Demir ve Çelik A.Ş., Erdemir Çelik Servis Merkezi San. ve Tic. A.Ş. ve Kümaş Manyezit Sanayi A.Ş.'nin TFRS'ye göre düzenlenen finansal tablolarında, fonksiyonel para birimlerinin ABD Doları olması sebebiyle TMS 29 kapsamında herhangi bir düzeltme yapmalarına gerek bulunmamaktadır.

Şirket'in geçerli para biriminin enflasyonist olmayan para birimine sahip olması sebebiyle; ilişikteki özet konsolide finansal tablolarda karşılaştırmalı olarak verilen dönemlere ilişkin tutarların, enflasyon muhasebesi kapsamında herhangi bir düzeltmeye tabi tutulması gerekmemektedir.

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

31 MART 2024 TARİHİNDE SONA EREN ÜÇ AYLIK ARA DÖNEME AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

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

2.1 Sunuma İlişkin Temel Esaslar (devamı)

Sunum para birimine çevrim

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:

- 31 Mart 2024 tarihli özet konsolide finansal durum tablosundaki varlıklar T.C. Merkez Bankası tarafından açıklanan 31 Mart 2024 tarihi itibarıyla geçerli döviz alış kurları olan 32,2854 TL = 1 ABD Doları ve 34,8023 TL = 1 Avro, yükümlülükler ise yine T.C. Merkez Bankası tarafından açıklanan 31 Mart 2024 tarihi itibarıyla geçerli döviz satış kurları olan 32,3436 TL = 1 ABD Doları ve 34,8650 TL = 1 Avro kullanılarak TL'ye çevrilmiştir (31 Aralık 2023: Alış Kurları 29,4382 TL = 1 ABD Doları ve 32,5739 TL = 1 Avro, Satış Kurları 29,4913 TL = 1 ABD Doları ve 32,6326 TL = 1 Avro).
- 31 Mart 2024 tarihinde sona eren üç aylık ara döneme ait özet konsolide kar veya zarar tabloları, 2024 yılı Ocak – Mart dönemi üç aylık ortalama 30,8777 TL = 1 ABD Doları ve 33,5350 TL = 1 Avro olan döviz kurları kullanılarak TL'ye çevrilmiştir (31 Mart 2023: 18,8501 TL = 1 ABD Doları ve 20,2262 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 31 Mart 2024 tarihli özet konsolide finansal durum tablosundaki geçmiş yıl karları T.C. Merkez Bankası tarafından açıklanan 31 Mart 2024 tarihi itibarıyla geçerli döviz satış kuru 32,3436 TL = 1 ABD Doları ile TL'ye çevrilerek sunulmuştur (31 Aralık 2023: 29,4913 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.
- Sermaye ve diğer yedekler ekli finansal tablolarda yasal kayıtlardaki değerleri ile diğer özkaynak kalemleri tarihi maliyet değerleri ile gösterilmektedir. Bu kalemlerin tarihi değerlerinin sunum para birimine çevriminden oluşan değerleri ile yasal kayıtlardan taşınan değerleri arasındaki çevrimden oluşan farklar diğer kapsamlı gelir tablosunda yabancı para çevrim farkları olarak muhasebeleştirilir.

Özet finansal tablolarda gösterilen ABD Doları tutarlar

İlişikteki özet konsolide finansal tablolarda yer alan 31 Mart 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihleri itibarıyla hazırlanan özet konsolide finansal durum tablolarında ve 31 Mart 2024 ve 2023 tarihleri itibarıyla sona eren üç aylık ara döneme ait özet konsolide kar veya zarar tabloları, özet diğer kapsamlı gelir tabloları ve özet konsolide nakit akış tablolarında gösterilen ABD Doları tutarlar; Grup'un 1 Temmuz 2013 tarihinden geçerli olmak üzere yapmış olduğu fonksiyonel para birimi değişikliği çerçevesinde ilgili tarihler itibarıyla TMS 21 – Kur Değişiminin Etkileri standardı hükümlerine göre hazırlanan özet konsolide finansal tabloları ifade etmektedir.

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

31 MART 2024 TARİHİNDE SONA EREN ÜÇ AYLIK ARA DÖNEME AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

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

2.1 Sunuma İlişkin Temel Esaslar (devamı)

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 9 Mayıs 2024 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 imkân 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

31 Mart 2024 tarihi itibarıyla sona eren hesap dönemine ait özet konsolide finansal tabloların hazırlanmasında esas alınan muhasebe politikaları aşağıda özetlenen 1 Ocak 2024 tarihi itibarıyla geçerli yeni ve değiştirilmiş TFRS standartları ve TFRS yorumları dışında önceki yılda kullanılanlar ile tutarlı olarak uygulanmıştır.

2024 yılından itibaren geçerli olan değişiklikler ve yorumlar

TMS 1 (Değişiklikler)	: Yükümlülüklerin Kısa veya Uzun Vadeli Olarak Sınıflandırılması
TFRS 16 (Değişiklikler)	: Satış ve Geri Kirala İşlemindeki Kira Yükümlülüğü
TMS 1 (Değişiklikler)	: Kredi Sözleşmesi Şartları İçeren Uzun Vadeli Yükümlülükler
TMS 7 ve TFRS 7 (Değişik.)	: Tedarikçi Finansmanı Anlaşmaları
TSRS 1	: Sürdürülebilirlikle İlgili Finansal Bilgilerin Açıklanmasına İlişkin Genel Gereklilikler
TSRS 2	: İklimle İlgili Açıklamalar

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

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

31 MART 2024 TARİHİNDE SONA EREN ÜÇ AYLIK ARA DÖNEME AİT
ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

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

2.3 Yeni ve Revize Edilmiş Finansal Raporlama Standartları (devamı)

2024 yılından itibaren geçerli olan değişiklikler ve yorumlar(devamı)

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

Bu değişikliklerin amacı finansal durum tablosunda yer alan ve belirli bir vadesi bulunmayan borç ve diğer yükümlülüklerin kısa vadeli mi (bir yıl içerisinde ödenmesi beklenen) yoksa uzun vadeli mi olarak sınıflandırılması gerektiği ile ilgili şirketlerin karar verme sürecine yardımcı olmak suretiyle standardın gerekliliklerinin tutarlı olarak uygulanmasını sağlamaktır. TMS 1’de yapılan bu değişiklikler, bir yıl ertelenerek 1 Ocak 2024 veya sonrasında başlayan yıllık hesap dönemlerinde uygulanacak olmakla birlikte erken uygulamaya da izin verilmektedir.

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

TFRS 16’daki bu değişiklikler, bir satıcı-kiracının, satış olarak muhasebeleştirilmek üzere TFRS 15’teki gereklilikleri karşılayan satış ve geri kirala işlemlerini sonradan nasıl ölçtüğünü açıklamaktadır. TFRS 16’da yapılan bu değişiklikler, 1 Ocak 2024 veya sonrasında başlayan yıllık hesap dönemlerinde uygulanacak olmakla birlikte erken uygulamaya da izin verilmektedir.

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.

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.

TSRS 1 Sürdürülebilirlikle İlgili Finansal Bilgilerin Açıklanmasına İlişkin Genel Gereklilikler

TSRS 1, bir işletmenin sürdürülebilirlikle ilgili riskleri ve fırsatları hakkında, genel amaçlı finansal raporların birincil kullanıcılarının işletmeye kaynak sağlama ile ilgili karar vermelerinde faydalı olacak bilgileri açıklamasını zorunlu kılmak amacıyla sürdürülebilirlikle ilgili finansal açıklamalara ilişkin genel gereklilikleri belirler. Bu standardın uygulanması, KGK’nın 5 Ocak 2024 tarihli ve 2024-5 sayılı duyurusunda yer alan işletmelerden ilgili kriterleri sağlayanlar ile kriterlere bakılmaksızın bankalar için 1 Ocak 2024 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde zorunludur. Diğer işletmeler gönüllülük esasına göre TSRS standartlarına uygun raporlama yapabilirler.

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

31 MART 2024 TARİHİNDE SONA EREN ÜÇ AYLIK ARA DÖNEME AİT
ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

NOT 2 –FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

2.3 Yeni ve Revize Edilmiş Finansal Raporlama Standartları (devamı)

2024 yılından itibaren geçerli olan değişiklikler ve yorumlar (devamı)

TSRS 2 İklimle İlgili Açıklamalar

TSRS 2, genel amaçlı finansal raporların birincil kullanıcılarına işletmeye kaynak sağlama ile ilgili kararlarında faydalı olacak iklim ile ilgili risk ve fırsatların tanımlanması, ölçülmesi ve açıklanması ile ilgili gereklilikleri ortaya koymaktadır. Bu standardın uygulanması, KGK'nın 5 Ocak 2024 tarihli ve 2024-5 sayılı duyurusunda yer alan işletmelerden ilgili kriterleri sağlayanlar ile kriterlere bakılmaksızın bankalar için 1 Ocak 2024 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde zorunludur. Diğer işletmeler gönüllülük esasına göre TSRS standartlarına uygun raporlama yapabilirler.

Grup Yönetimi, 2024 yılından itibaren geçerli olan bu değişiklik ve yorumların Grup'un özet finansal tabloları üzerinde önemli 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 17 (Değişiklikler)	: Sigorta Sözleşmeleri ile TFRS 17 ile TFRS 9'un İlk Uygulaması – Karşılaştırmalı Bilgiler

TFRS 17 Sigorta Sözleşmeleri

TFRS 17, sigorta yükümlülüklerinin mevcut bir karşılama değerinde ölçülmesini gerektirir ve tüm sigorta sözleşmeleri için daha düzenli bir ölçüm ve sunum yaklaşımı sağlar. Bu gereklilikler sigorta sözleşmelerinde tutarlı, ilkeye dayalı bir muhasebeleştirilmeye ulaşmak için tasarlanmıştır. TFRS 17, sigorta ve reasürans ile emeklilik şirketleri için 1 yıl ertelenmiş olup 1 Ocak 2025 itibarıyla TFRS 4 Sigorta Sözleşmeleri'nin yerini alacaktır.

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.

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

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

31 MART 2024 TARİHİNDE SONA EREN ÜÇ AYLIK ARA DÖNEME AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

NOT 2 –FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

2.4 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti

31 Mart 2024 tarihinde sona eren üç aylık ara döneme ait özet konsolide finansal tablolar, TFRS'nin ara dönem finansal tabloların hazırlanmasına yönelik TMS 34 standardına uygun olarak hazırlanmıştır. Ayrıca, 31 Mart 2024 tarihinde sona eren üç aylık ara döneme ait özet konsolide finansal tablolar, 31 Aralık 2023 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 2023 tarihinde sona eren yıla ait konsolide finansal tablolar ile birlikte değerlendirilmelidir.

31 Mart 2024 tarihi itibarıyla tam konsolidasyona tabi tutulan bağlı ortaklıkların oy hakları ve etkin ortaklık oranları; Not 1'de açıklandığı şekilde 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla raporlanan oranlara göre değişiklik göstermemiştir.

2.5 Muhasebe Politikaları ve Tahminlerindeki Değişiklikler ve Hatalar

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

2.6 Bölümlere Göre Raporlama

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

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

31 MART 2024 TARİHİNDE SONA EREN ÜÇ AYLIK ARA DÖNEME AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

NOT 3 – İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI

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

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

Grup ile diğer ilişkili taraflar arasındaki işlemlerin detayları aşağıda açıklanmıştır.

	31 Mart 2024	31 Aralık 2023
<u>İlişkili taraflardan ticari alacaklar (kısa vadeli)</u>		
OYAK NYK RO-RO Liman İşletmeleri A.Ş. ⁽¹⁾	5.547	5.335
OYAK Renault Otomobil Fab. A.Ş. ⁽²⁾	405.974	416.513
OYAK Birleşik Enerji A.Ş. ⁽¹⁾	8.849	8.849
Miilux Poland Sp. Z.o.o. ⁽¹⁾	43.071	47.878
İsdemir Linde Gaz Ortaklığı A.Ş. ⁽³⁾	22.301	16.278
OYAK Çimento Fabrikaları A.Ş. ⁽²⁾	93.026	66.853
Miilux Yüksek Mukavemetli Çelik Üretim A.Ş. ⁽¹⁾	98.396	124.108
OYAK Akaryakıt ve LPG Yatırımları A.Ş. ⁽¹⁾	7.663	-
Diğer	5.514	2.751
	<u>690.341</u>	<u>688.565</u>

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

	31 Mart 2024	31 Aralık 2023
<u>İlişkili taraflardan diğer alacaklar (kısa vadeli)</u>		
OYAK NYK RO-RO Liman İşletmeleri A.Ş. ⁽¹⁾	13.227	11.582
	<u>13.227</u>	<u>11.582</u>

	31 Mart 2024	31 Aralık 2023
<u>İlişkili taraflardan diğer alacaklar (uzun vadeli)</u>		
OYAK NYK RO-RO Liman İşletmeleri A.Ş. ⁽¹⁾	79.217	75.091
	<u>79.217</u>	<u>75.091</u>

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

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

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

31 MART 2024 TARİHİNDE SONA EREN ÜÇ AYLIK ARA DÖNEME AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

NOT 3 – İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI (devamı)

	31 Mart 2024	31 Aralık 2023
<u>İlişkili taraflara peşin ödenmiş giderler (kısa vadeli)</u>		
OYPOWER Elektrik Ticareti ve Hizmetleri A.Ş. ⁽¹⁾	20.367	12.578
Satem Grup Gıda Dağıtım ve Pazarlama A.Ş. ⁽¹⁾	4.623	204
	<u>24.990</u>	<u>12.782</u>

	31 Mart 2024	31 Aralık 2023
<u>İlişkili taraflara peşin ödenmiş giderler (uzun vadeli)</u>		
OYAK İnşaat A.Ş. ⁽¹⁾	93.974	126.851
OYAK Savunma ve Güvenlik Sistemleri A.Ş. ⁽¹⁾	53.669	56.071
	<u>147.643</u>	<u>182.922</u>

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

	31 Mart 2024	31 Aralık 2023
<u>İlişkili taraflara ticari borçlar (kısa vadeli)</u>		
OYAK Yenilenebilir Enerji A.Ş. ⁽¹⁾	-	57.264
Omsan Lojistik A.Ş. ⁽¹⁾	401.413	332.552
Omsan Denizcilik A.Ş. ⁽¹⁾	32.049	-
OYAK Pazarlama Hizmet ve Turizm A.Ş. ⁽¹⁾	160.486	137.198
OYAK Savunma ve Güvenlik Sistemleri A.Ş. ⁽¹⁾	75.031	95.369
Omsan Logistica SRL ⁽¹⁾	25.268	7.921
OYAK Denizcilik ve Liman İşletmeleri A.Ş. ⁽¹⁾	110.566	47.122
OYPOWER Elektrik Ticareti ve Hizmetleri A.Ş. ⁽¹⁾	19.863	3.356
OYAK İnşaat A.Ş. ⁽¹⁾	57.370	69.850
Satem Grup Gıda Dağıtım ve Pazarlama A.Ş. ⁽¹⁾	-	10.919
Doco Petrol ve Danışmanlık A.Ş. ⁽¹⁾	5.876	11.294
Diğer	106.959	357.488
	<u>994.881</u>	<u>1.130.333</u>

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

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

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

31 MART 2024 TARİHİNDE SONA EREN ÜÇ AYLIK ARA DÖNEME AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

NOT 3 – İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI (devamı)

<u>İlişkili taraflara önemli satışlar</u>	1 Ocak – 31 Mart 2024	1 Ocak – 31 Mart 2023
OYAK Renault Otomobil Fab. A.Ş. ⁽²⁾	485.634	316.529
OYAK Akaryakıt ve LPG Yatırımları A.Ş. ⁽¹⁾	2.797	1.005
OYAK Çimento Fabrikaları A.Ş. ⁽²⁾	102.862	56.864
Denizli Çimento Sanayi T.A.Ş. ⁽¹⁾	-	5.378
Likitgaz Dağıtım ve Endüstri A.Ş. ⁽¹⁾	9.553	11.679
OYAK Denizcilik ve Liman İşletmeleri A.Ş. ⁽¹⁾	2.103	-
İskenderun Enerji Üretim ve Ticaret A.Ş. ⁽¹⁾	1.504.224	868.542
Miilux Yüksek Mukavemetli Çelik Üretim A.Ş. ⁽¹⁾	96.301	98.473
İsdemir Linde Gaz Ortaklığı A.Ş. ⁽³⁾	98.787	99.709
Diğer	36.132	3.575
	<u>2.338.393</u>	<u>1.461.754</u>

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

<u>İlişkili taraflardan önemli alımlar</u>	1 Ocak – 31 Mart 2024	1 Ocak – 31 Mart 2023
Miilux Yüksek Mukavemetli Çelik Üretim A.Ş. ⁽¹⁾	3.451	1.781
Omsan Denizcilik A.Ş. ⁽¹⁾	139.814	161.647
OYAK Pazarlama Hizmet ve Turizm A.Ş. ⁽¹⁾	363.273	167.765
Omsan Lojistik A.Ş. ⁽¹⁾	970.648	401.136
OYAK Savunma ve Güvenlik Sistemleri A.Ş. ⁽¹⁾	419.625	75.220
Omsan Logistica SRL ⁽¹⁾	61.692	22.189
OYAK Denizcilik ve Liman İşletmeleri A.Ş. ⁽¹⁾	227.690	70.478
Doco Petrol ve Danışmanlık A.Ş. ⁽¹⁾	54.874	24.616
İsdemir Linde Gaz Ortaklığı A.Ş. ⁽³⁾	184.991	127.787
OYAK Çimento Fabrikaları A.Ş. ⁽²⁾	105.141	2.008
OYAK İnşaat A.Ş. ⁽¹⁾	121.732	329.248
OYPOWER Elektrik Ticareti ve Hizmetleri A.Ş. ⁽¹⁾	138.634	158.987
Güzel Enerji Akaryakıt A.Ş. ⁽¹⁾	4.679	2.222
OYAK Akaryakıt ve LPG Yatırımları A.Ş. ⁽¹⁾	7.208	4.588
OYAK Yenilenebilir Enerji A.Ş. ⁽¹⁾	2.088	140.021
Diğer	71.361	59.980
	<u>2.876.901</u>	<u>1.749.673</u>

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

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

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

31 MART 2024 TARİHİNDE SONA EREN ÜÇ AYLIK ARA DÖNEME AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

NOT 3 – İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI (devamı)

İlişkili taraflarla yapılan işlemlerin şart ve koşulları:

Dönem sonu itibarıyla mevcut bakiyeler teminatsız ve ödemeleri nakit bazlıdır. 31 Mart 2024 tarihinde sona eren üç aylık ara dönemde, Grup ilişkili taraflardan alacaklarına ilişkin herhangi bir şüpheli alacak karşılığı ayırmamıştır (31 Aralık 2023: Yoktur).

Üst düzey yöneticilere sağlanan maaş, prim ve benzeri faydalar:

Grup'un üst düzey yönetim kadrosu Yönetim Kurulu, Grup Başkan ve Başkan Yardımcıları ile Genel Müdür ve Genel Müdür Yardımcılarından oluşmaktadır. 31 Mart 2024 tarihinde sona eren üç aylık ara dönemde Grup'un üst düzey yöneticilerine kısa vadeli olarak sağladığı maaş, prim ve benzeri diğer faydaların toplam tutarı 21.746 bin TL'dir (31 Mart 2023: 48.868 bin TL).

NOT 4 – STOKLAR

Grup'un raporlama dönemi itibarıyla stoklarının detayı aşağıdaki gibidir:

	31 Mart 2024	31 Aralık 2023
İlk madde ve malzeme	15.499.333	15.238.693
Yarı mamuller	15.496.570	13.601.334
Mamuller	15.640.018	12.224.831
Yedek parçalar	11.268.931	9.926.059
Yoldaki mallar	17.079.083	13.439.537
Diğer stoklar	5.582.068	5.081.116
Stok değer düşüş karşılığı (-)	(2.428.307)	(2.234.866)
	<u>78.137.696</u>	<u>67.276.704</u>

Stok değer düşüklüğü karşılığı hareketleri:

	1 Ocak – 31 Mart 2024	1 Ocak – 31 Mart 2023
Açılış bakiyesi	2.234.866	2.051.756
Konusu kalmayan karşılık (-)	(21.169)	(940.550)
Çevrim farkı	214.610	34.893
Kapanış bakiyesi	<u>2.428.307</u>	<u>1.146.099</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).

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

31 MART 2024 TARİHİNDE SONA EREN ÜÇ AYLIK ARA DÖNEME AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

NOT 5 – ÖZKAYNAK YÖNTEMİYLE DEĞERLENEN YATIRIMLAR

Grup’un özkaynak yöntemiyle değerlendirilen yatırımlarının detayı aşağıdaki gibidir:

	Oy hakkı oranı (%)	31 Mart 2024	Oy hakkı oranı (%)	31 Aralık 2023	Faaliyet alanı
<i>Müşterek yönetime tabi ortaklık</i>					
İsdemir Linde Gaz Ortaklığı A.Ş.	50	1.014.877	50	884.293	Endüstriyel Gaz Üretim ve Satışı

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

	31 Mart 2024	31 Aralık 2023
Toplam varlıklar	2.195.590	1.913.261
Toplam yükümlülükler	165.836	144.675
Net varlıklar	2.029.754	1.768.586
Net varlıklardaki Grup'un payı	1.014.877	884.293

	31 Mart 2024	31 Aralık 2023
Ödenmiş Sermaye	140.000	140.000

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 218.863 bin TL (31 Aralık 2023: 228.207 bin TL) indirim hakkı bulunmaktadır. Raporlama dönemi itibarıyla ilave yatırım indirimi hakkı (9.344) bin TL (Grup kar veya zarar tablosuna etkisi (4.672) bin TL) tutarındaki ertelenmiş vergi varlığı finansal tablolarda kayıtlara alınmıştır.

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

	1 Ocak – 31 Mart 2024	1 Ocak – 31 Mart 2023
Hasılat	224.785	93.519
Esas faaliyet karı	86.027	18.732
Net dönem karı (zararı)	86.184	(782)
Net dönem kar (zarar)ındaki Grup'un payı	43.092	(391)

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

31 MART 2024 TARİHİNDE SONA EREN ÜÇ AYLIK ARA DÖNEME AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

NOT 6 – MADDİ VE MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR

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

	31 Mart 2024	31 Mart 2023
<u>1 Ocak açılış bakiyesi</u>		
Maliyet değeri	333.912.434	194.095.225
Birikmiş amortisman	(186.497.297)	(113.379.671)
Net kayıtlı değer	147.415.137	80.715.554
Dönem başı net kayıtlı değer	147.415.137	80.715.554
Enflasyon etkisi	1.001.452	-
Girişler (*)	5.174.392	3.093.822
Çıkışlar (-)	(32.393)	(35.454)
<i>Maliyet değeri</i>	<i>(470.860)</i>	<i>(116.126)</i>
<i>Birikmiş amortisman</i>	<i>438.467</i>	<i>80.672</i>
Maddi olmayan duran varlıklara transferler	(27.307)	(983)
Yabancı para çevrim farkları	13.837.676	1.971.499
<i>Maliyet değeri çevrim farkları</i>	<i>31.355.146</i>	<i>4.750.029</i>
<i>Birikmiş amortisman çevrim farkları</i>	<i>(17.517.470)</i>	<i>(2.778.530)</i>
Cari dönem amortismanı (-)	(1.934.700)	(832.696)
Dönem sonu net kayıtlı değer	165.434.257	84.911.742
<u>Dönem sonu itibarıyla</u>		
Maliyet değeri	371.852.907	201.821.967
Birikmiş amortisman	(206.418.650)	(116.910.225)
Net kayıtlı değer	165.434.257	84.911.742

(*) Cari dönemde aktifleştirilen borçlanma maliyeti 15.584 bin TL'dir (31 Mart 2023: 66.045 bin TL).

31 Mart 2024 tarihi itibarıyla Grup'un maddi duran varlıkları üzerinde herhangi bir ipotek veya teminat bulunmamaktadır (31 Mart 2023: Yoktur).

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

31 MART 2024 TARİHİNDE SONA EREN ÜÇ AYLIK ARA DÖNEME AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

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

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

	31 Mart 2024	31 Mart 2023
<u>1 Ocak açılış bakiyesi</u>		
Maliyet değeri	11.684.250	7.280.546
Birikmiş itfa payları	(4.130.964)	(2.327.129)
Net kayıtlı değer	<u>7.553.286</u>	<u>4.953.417</u>
Dönem başı net kayıtlı değer	7.553.286	4.953.417
Enflasyon etkisi	2.392	-
Girişler	5.574	2.207
Maddi duran varlıklardan transferler	27.307	983
Yabancı para çevrim farkları	719.998	119.204
<i>Maliyet değeri çevrim farkları</i>	<i>1.127.850</i>	<i>181.224</i>
<i>Birikmiş itfa paylarının çevrim farkları</i>	<i>(407.852)</i>	<i>(62.020)</i>
Cari dönem itfa payları (-)	(102.201)	(72.755)
Dönem sonu net kayıtlı değer	<u>8.206.356</u>	<u>5.003.056</u>
<u>Dönem sonu itibarıyla</u>		
Maliyet değeri	12.854.090	7.464.960
Birikmiş itfa payları	(4.647.734)	(2.461.904)
Net kayıtlı değer	<u>8.206.356</u>	<u>5.003.056</u>

31 Mart 2024 tarihi itibarıyla Grup'un maddi olmayan duran varlıkları üzerinde herhangi bir teminat bulunmamaktadır (31 Mart 2023: Yoktur).

Maddi, maddi olmayan duran varlıklar ve 40.201 bin TL (31 Mart 2023: 19.381 bin TL) tutarındaki kullanım hakkı varlıkları ile 37.606 bin TL (31 Mart 2023: 4.188 bin TL) tutarındaki yatırım amaçlı gayrimenkullerden oluşan toplam amortisman giderlerinin dağılımı aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak – 31 Mart 2024	1 Ocak – 31 Mart 2023
Üretim ile ilişkilendirilen	1.902.580	837.997
Genel yönetim giderleri	128.812	47.420
Pazarlama giderleri	65.750	33.077
Araştırma ve geliştirme giderleri	14.660	8.676
Esas faaliyetlerden diğer giderler	2.906	1.850
	<u>2.114.708</u>	<u>929.020</u>

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

31 MART 2024 TARİHİNDE SONA EREN ÜÇ AYLIK ARA DÖNEME AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

NOT 7 – BORÇLANMALAR

Grup'un raporlama dönemi itibarıyla borçlanma detayı aşağıdaki gibidir:

	31 Mart 2024	31 Aralık 2023
Kısa vadeli banka kredileri	52.990.065	46.034.968
Uzun vadeli banka kredilerinin kısa vadeli kısımları	12.778.434	10.617.843
Uzun vadeli banka kredileri	14.435.745	10.747.946
Toplam banka kredileri	80.204.244	67.400.757
Uzun vadeli kiralama işlem. borçların kısa vadeli kısımları	130.229	113.262
Uzun vadeli kiralama işlem. borçların kısa vadeli kıs.maliyeti (-)	(5.243)	(4.990)
Uzun vadeli kiralama işlemlerinden borçlar	1.208.465	795.883
Uzun vadeli kiralama işlemlerinden borçlar maliyeti (-)	(893.175)	(564.210)
Toplam kiralama işlemlerinden borçlar	440.276	339.945
Toplam borçlanmalar	80.644.520	67.740.702

31 Mart 2024 tarihi itibarıyla kredilerin faiz, döviz türü ve ağırlıklı ortalama faiz oranına göre dağılımı aşağıdaki gibidir:

Faiz Türü	Döviz Türü	Ağırlıklı Ortalama Etkin Faiz Oranı (%)	Kısa Vadeli Kısım	Uzun Vadeli Kısım	31 Mart 2024
Sabit	Türk Lirası	46,67	8.470.902	-	8.470.902
Sabit	ABD Doları	9,42	46.857.738	2.002.249	48.859.987
Değişken	ABD Doları	TERM SOFR+3,02	9.975.470	9.987.081	19.962.551
Değişken	Avro	Euribor+0,47	464.389	2.446.415	2.910.804
			65.768.499	14.435.745	80.204.244

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

31 MART 2024 TARİHİNDE SONA EREN ÜÇ AYLIK ARA DÖNEME AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

NOT 7 – BORÇLANMALAR (devamı)

31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla kredilerin faiz, döviz türü ve ağırlıklı ortalama faiz oranına göre dağılımı aşağıdaki gibidir:

Faiz Türü	Döviz Türü	Ağırlıklı Ortalama Etkin Faiz Oranı (%)	Kısa Vadeli Kısım	Uzun Vadeli Kısım	31 Aralık 2023
Sabit	Türk Lirası	30,67	4.095.704	-	4.095.704
Sabit	ABD Doları	9,94	42.350.022	-	42.350.022
Değişken	Türk Lirası	TLREF+3,79	1.977.262	-	1.977.262
Değişken	ABD Doları	TERM SOFR+3,15	7.748.082	8.307.410	16.055.492
Değişken	Avro	Euribor+0,48	481.741	2.440.536	2.922.277
			<u>56.652.811</u>	<u>10.747.946</u>	<u>67.400.757</u>

Borçlanmaların vadelerine göre dağılımı aşağıdaki gibidir:

	31 Mart 2024			31 Aralık 2023		
	Banka Kredileri	Kiralama İşlem. Borçlar	Toplam Borçlar	Banka Kredileri	Kiralama İşlem. Borçlar	Toplam Borçlar
1 yıl içerisinde	65.768.499	124.986	65.893.485	56.652.811	108.272	56.761.083
1 – 2 yıl arası	3.461.901	59.942	3.521.843	2.432.144	55.364	2.487.508
2 – 3 yıl arası	5.285.593	33.109	5.318.702	2.510.568	24.623	2.535.191
3 – 4 yıl arası	1.576.571	24.265	1.600.836	1.572.208	14.260	1.586.468
4 – 5 yıl arası	1.202.262	19.885	1.222.147	1.118.965	12.516	1.131.481
5 yıl ve üzeri	2.909.418	178.089	3.087.507	3.114.061	124.910	3.238.971
	<u>80.204.244</u>	<u>440.276</u>	<u>80.644.520</u>	<u>67.400.757</u>	<u>339.945</u>	<u>67.740.702</u>

NOT 8 – KARŞILIKLAR

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

	31 Mart 2024	31 Aralık 2023
Dava karşılıkları	628.275	534.502
Engelli istihdamı eksikliği nedeniyle ayrılan ceza karşılığı	6.572	6.637
Maden sahası devlet hakkı için ayrılan karşılık	186.292	129.992
Ecrimisil karşılığı	67.332	27.474
	<u>888.471</u>	<u>698.605</u>

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

31 MART 2024 TARİHİNDE SONA EREN ÜÇ AYLIK ARA DÖNEME AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

NOT 8 – KARŞILIKLAR (devamı)

Kısa vadeli karşılıkların hareketleri aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak 2024	Dönem içerisindeki artış	Ödenen	Konusu kalmayan	Çevrim farkı	31 Mart 2024
Dava karşılıkları	534.502	97.012	(17.346)	(3.644)	17.751	628.275
Engelli istihdamı eksikliği nedeniyle ayrılan ceza karşılığı	6.637	266	-	(319)	(12)	6.572
Maden sahası devlet hakkı için ayrılan karşılık	129.992	57.521	-	-	(1.221)	186.292
Ecrimisil karşılığı	27.474	39.680	-	(261)	439	67.332
	<u>698.605</u>	<u>194.479</u>	<u>(17.346)</u>	<u>(4.224)</u>	<u>16.957</u>	<u>888.471</u>

	1 Ocak 2023	Dönem içerisindeki artış	Ödenen	Konusu kalmayan	Çevrim farkı	31 Mart 2023
Dava karşılıkları	368.664	17.508	(8.286)	(9.556)	2.797	371.127
Engelli istihdamı eksikliği nedeniyle ayrılan ceza karşılığı	9.291	-	-	(437)	(2)	8.852
Maden sahası devlet hakkı için ayrılan karşılık	94.172	48.262	-	-	36	142.470
Ecrimisil karşılığı	47.305	25.114	(44.190)	(70)	89	28.248
	<u>519.432</u>	<u>90.884</u>	<u>(52.476)</u>	<u>(10.063)</u>	<u>2.920</u>	<u>550.697</u>

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

31 MART 2024 TARİHİNDE SONA EREN ÜÇ AYLIK ARA DÖNEME AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

NOT 8 – KARŞILIKLAR (devamı)

Dava karşılıkları

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

	31 Mart 2024	31 Aralık 2023
Grup tarafından açılan davalar	1.330.739	1.080.796
Grup tarafından açılan davalar için ayrılan karşılıklar	32.589	32.590

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

	31 Mart 2024	31 Aralık 2023
Grup’a karşı açılan davalar	453.149	393.968
Grup’a karşı açılan davalar için ayrılan karşılıklar	628.275	534.502

Şirket, 31 Mart 2005, 30 Haziran 2005 ve 30 Eylül 2005 tarihli ara dönem konsolide finansal tablolarını bugün yürürlükte olmayan SPK’nın, Seri XI, No: 25 sayılı “Sermaye Piyasasında Muhasebe Standartları Hakkında Tebliğ”ine göre hazırlamış; 31 Aralık 2005 tarihli konsolide finansal tablolarını ise, aynı Tebliğ’in 726’ıncı ve Geçici 1’inci maddeleri ile SPK’nın 7 Mart 2006 tarih ve SPK.017/83-3483 sayılı, Şirket yönetimine gönderdiği yazısına istinaden Uluslararası Finansal Raporlama Standartları’na göre hazırlamıştır. SPK’nın, Seri XI, No: 25 sayılı “Sermaye Piyasasında Muhasebe Standartları Hakkında Tebliğ”i ile bu Tebliğ’e ek ve Tebliğ’de değişiklikler yapan tebliğler, 1 Ocak 2005 tarihinden sonra sona eren ilk ara dönem konsolide finansal tablolardan geçerli olmak üzere yürürlüğe girmiştir.

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

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

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

31 MART 2024 TARİHİNDE SONA EREN ÜÇ AYLIK ARA DÖNEME AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

NOT 8 – KARŞILIKLAR (devamı)

Dava karşılıkları (devamı)

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

Şirket, konsolide finansal tablolarını UFRS’ye göre hazırlamaya 31 Aralık 2005 tarihinden sonra başlasaydı, 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 şerefîye, 1 Ocak 2005 tarihi itibarıyla açılış geçmiş yıl karlarına doğrudan transfer edilerek konsolide kar veya zarar tablosu ile ilişkilendirilmeyeceğinden, konsolide finansal tablolarda yer alan, 31 Mart 2024 ve 31 Aralık 2023 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. Dosya halihazırda Yargıtay 11. Hukuk Dairesi’nde karar düzeltme incelemesindedir.

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

31 MART 2024 TARİHİNDE SONA EREN ÜÇ AYLIK ARA DÖNEME AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

NOT 8 – KARŞILIKLAR (devamı)

Dava karşılıkları (devamı)

Şirket, 31 Aralık 2005 tarihinde sona eren yıla ait net dönem karının yukarıda bahsedilen davalar nedeniyle değişmesi hususunun 31 Mart 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla sunulan konsolide finansal tablolarında etkisi olmayacağını düşünmektedir.

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. Şirketimiz tarafından söz konusu karara karşı 27 Nisan 2023 tarihinde istinaf yoluna başvurulmuştur. Ankara Bölge Adliye Mahkemesi 22. Hukuk Dairesi tarafından Şirket'in tashih dilekçesinin değerlendirilip karar verildikten sonra yeniden inceleme yapılmak üzere Bölge Adliye Mahkemesine gönderilmesi için dosyanın Kdz. Ereğli 2. Asliye Hukuk Mahkemesine geri çevrilmesine karar verilmiştir. Bu nedenle Kdz. Ereğli 2. Asliye Hukuk Mahkemesi tarafından 11 Temmuz 2023 tarihinde duruşma yapılmasına karar verilmiştir. 11 Temmuz 2023 tarihli duruşmada Kdz. Ereğli 2. Asliye Hukuk Mahkemesi tarafından hükmün tashihine karar verilmiştir. Dosya, istinaf incelemesi için Bölge Adliye Mahkemesine gönderilmiştir. Söz konusu davaya ilişkin özet konsolide finansal tablolarda 263.560 bin TL tutarında karşılık ayrılmıştır.

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

31 MART 2024 TARİHİNDE SONA EREN ÜÇ AYLIK ARA DÖNEME AİT
ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

NOT 8 – KARŞILIKLAR (devamı)

Dava karşılıkları (devamı)

Elektrik ve Hava Gazı Tüketim Vergisi Anayasa Mahkemesi Kararı

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

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

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

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.

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 Karar'larına karşı Zonguldak İdare Mahkemesi'nde yürütmenin durdurulması talepli 15 dava açılmıştır.

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

31 MART 2024 TARİHİNDE SONA EREN ÜÇ AYLIK ARA DÖNEME AİT
ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

NOT 8 – KARŞILIKLAR (devamı)

Dava karşılıkları (devamı)

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

Davaların tamamında mahkeme tarafından dava konusu işlemlerin iptaline karar verilmiştir. Belediye tarafından söz konusu kararlara karşı istinaf yoluna başvurulmuştur. Davaların 14 adedinde Bölge İdare Mahkemesi tarafından Kdz. Ereğli Belediyesi'nin istinaf talebinin reddine karar verilmiştir.

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 karar verilmek üzere yerel mahkemeye gönderilmesine karar vermiştir. Son açılan 1 adet davada Bölge İdare Mahkemesi tarafından kararın kaldırılmasına ve davanın kısmen kabulüne kesin olarak karar vermiştir.

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

Maden sahası devlet hakkı karşılığı

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

Ecrimisil karşılığı

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

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

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

31 MART 2024 TARİHİNDE SONA EREN ÜÇ AYLIK ARA DÖNEME AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

NOT 9 – ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR

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

	31 Mart 2024	31 Aralık 2023
Personele borçlar	979.040	671.398
Ödenecek sosyal güvenlik kesintileri	1.491.725	1.124.561
	<u>2.470.765</u>	<u>1.795.959</u>

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

	31 Mart 2024	31 Aralık 2023
Kıdem tazminatı karşılığı	4.847.719	4.761.820
Kıdem teşvik primi karşılığı	323.895	296.149
Birikmiş yıllık izinler karşılığı	644.900	524.506
	<u>5.816.514</u>	<u>5.582.475</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.

31 Mart 2024 tarihi itibarıyla ödenecek kıdem tazminatı tavanı her hizmet yılı için aylık 35.058,58 TL (31 Aralık 2023: 23.489,83 TL) tavanına tabidir.

Kıdem tazminatı yükümlülüğü yasal olarak herhangi bir fonlamaya tabi değildir.

Kıdem tazminatı yükümlülüğü, Grup'un çalışanların emekli olmasından kaynaklanan gelecekteki muhtemel yükümlülük tutarının bugünkü değerinin tahmin edilmesi yoluyla hesaplanmaktadır. TMS 19 ("Çalışanlara Sağlanan Faydalar"), Grup'un yükümlülüklerinin tanımlanmış fayda planları kapsamında aktüeryal değerlendirme yöntemleri kullanılarak geliştirilmesini öngörür. 31 Mart 2024 tarihi itibarıyla hesaplanan yükümlülük bağımsız bir aktüer firma tarafından hesaplanmış, hesaplamada öngörülen birim kredi yöntemi kullanılmıştır. Yükümlülüklerin bugünkü değerinin hesaplanmasında kullanılan aktüeryal varsayımlar 31 Aralık 2023 tarihinde sona eren yıla ait finansal tablolarda kullanılan oranlar ile aynıdır.

İskonto oranı emeklilik taahhütlerinin vadeleri ile uyumlu dönemler için ve taahhüt edilen yükümlülüklerin ödenmesinde kullanılacak para birimi cinsinden tahmin edilmiştir. 31 Mart 2024 tarihli hesaplama için sabit iskonto oranı kullanılmıştır. Uzun vadeli enflasyon tahminleri için de iskonto oranı tahminleri ile uyumlu bir yaklaşım benimsenmiş sabit enflasyon oranı kullanılmıştır.

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

31 MART 2024 TARİHİNDE SONA EREN ÜÇ AYLIK ARA DÖNEME AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

NOT 9 – ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR (devamı)

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

Kıdem tazminatı karşılığının hareketleri aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak – 31 Mart 2024	1 Ocak – 31 Mart 2023
Dönem başı itibarıyla karşılık	4.761.820	2.922.934
Hizmet maliyeti	120.561	86.093
Faiz maliyeti	180.762	108.977
Ödenen tazminatlar	(216.009)	(116.751)
Çevrim farkı	585	(1.179)
Dönem sonu itibarıyla karşılık	4.847.719	3.000.074

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

Kıdem teşvik primi karşılığının hareketleri aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak – 31 Mart 2024	1 Ocak – 31 Mart 2023
Dönem başı itibarıyla karşılık	296.149	225.046
Hizmet maliyeti	11.583	6.652
Faiz maliyeti	15.958	7.898
Çevrim farkı	205	58
Dönem sonu itibarıyla karşılık	323.895	239.654

Birikmiş yıllık izin karşılığının hareketleri aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak – 31 Mart 2024	1 Ocak – 31 Mart 2023
Dönem başı itibarıyla karşılık	524.506	289.925
Dönem içerisindeki artış	200.961	105.429
Ödenen birikmiş izin (-)	(19.651)	(5.452)
Konusu kalmayan karşılık (-)	(62.440)	(21.849)
Çevrim farkı	1.524	299
Dönem sonu itibarıyla karşılık	644.900	368.352

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

31 MART 2024 TARİHİNDE SONA EREN ÜÇ AYLIK ARA DÖNEME AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

NOT 10 – TAAHHÜTLER

Grup'un almış olduğu teminatlar aşağıdaki gibidir:

	31 Mart 2024	31 Aralık 2023
Alınan teminat mektupları	18.855.625	17.058.993
	<u>18.855.625</u>	<u>17.058.993</u>

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

	31 Mart 2024	31 Aralık 2023
A. Kendi tüzel kişiliği adına vermiş olduğu TRİ'ler	15.844.324	5.329.066
B. Tam konsolidasyon kapsamına dahil edilen ortaklıklar lehine vermiş olduğu TRİ'ler	3.857.747	3.672.538
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>19.702.071</u>	<u>9.001.604</u>

Grup kendi tüzel kişiliği adına vermiş olduğu TRİ'ler verilen teminat mektuplarından oluşmaktadır. Grup'un konsolidasyon kapsamında dahil edilen ortaklıklar lehine vermiş olduğu 3.857.747 bin TL tutarındaki TRİ'ler Not 7'de detayları verilen banka kredileri ile hammadde tedarik işlemlerine ilişkin verilmiştir. Grup'un vermiş olduğu diğer TRİ'lerin 31 Mart 2024 tarihi itibarıyla özkaynaklara oranı % 0'dır (31 Aralık 2023: % 0).

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

	31 Mart 2024	31 Aralık 2023
ABD Doları	11.501.965	6.706.689
Türk Lirası	6.392.062	531.917
Avro	1.808.044	1.762.998
	<u>19.702.071</u>	<u>9.001.604</u>

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

31 MART 2024 TARİHİNDE SONA EREN ÜÇ AYLIK ARA DÖNEME AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

NOT 11 – VERGİ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ

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

	31 Mart 2024	31 Aralık 2023
<u>Ödenecek kurumlar vergisi:</u>		
Geçmiş dönem kurumlar vergisi karşılığı	5.250.297	54.494
Cari dönem kurumlar vergisi karşılığı	1.132.882	5.715.882
Peşin ödenmiş vergi ve fonlar (-)	(2.063.934)	(2.537.926)
	<u>4.319.245</u>	<u>3.232.450</u>
	1 Ocak - 31 Mart 2024	1 Ocak - 31 Mart 2023
<u>Vergi gideri:</u>		
Cari kurumlar vergisi gideri	1.087.151	93.961
Ertelenmiş vergi (geliri)/gideri	(571.421)	(173.957)
	<u>515.730</u>	<u>(79.996)</u>

Kurumlar vergisi

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

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

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 2023: %25).

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.

31 Mart 2024 tarihinde sona eren üç aylık ara dönemde uygulanan efektif vergi oranı Türkiye'de %25, Romanya'da %16, Singapur'da %17 (31 Aralık 2023: Türkiye'de %25, Romanya'da %16, Singapur'da %17)'dir.

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

31 MART 2024 TARİHİNDE SONA EREN ÜÇ AYLIK ARA DÖNEME AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

NOT 11 – VERGİ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ (devamı)

Kurumlar vergisi (devamı)

Grup tarafından 2024 yılı üç aylık ara dönemde yapılan kurumlar vergisi ödemeleri toplamı 46.087 bin TL'dir (31 Mart 2023: 57.073 bin TL).

Hazine ve Maliye Bakanlığı'nca; depremde etkilenen illerdeki mükelleflerin 6 Şubat 2023 ile 30 Nisan 2024 tarihleri arasında kabul edilen mücbir sebep halinin 31 Ağustos 2024 tarihine uzatılmasına karar verilmiştir. Bu kapsamda, mücbir sebep hali süresince verilmesi gereken vergi beyannameleri ve bildirimlerin verilme süreleri de 31 Ekim 2024 tarihine kadar uzatılmıştır.

Vergi Usul Kanunu'nun geçici 33. maddesi ile; 2021 ve 2022 yılı hesap dönemleri ile 2023 yılı geçici vergi dönemlerinde VUK'un mükerrer 298/A maddesindeki şartların oluşup oluşmadığına bakılmaksızın enflasyon düzeltmesi yapılmayacağı, buna karşın 31 Aralık 2023 tarihli mali tabloların ise herhangi bir şarta bakılmaksızın düzeltmeye tabi tutulacağı hüküm altına alınmıştır. Bu çerçevede; Vergi Usul Kanunu'na göre düzenlenen 31 Mart 2024 tarihli mali tablolar enflasyon düzeltmesine tabi tutulmuştur.

Ertelenmiş vergi

Grup, vergiye esas yasal finansal tabloları ile TFRS'ye göre hazırlanmış finansal tabloları arasındaki farklılıklardan kaynaklanan geçici vergilendirilebilir farkları için ertelenmiş vergi aktif 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 2024 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 2023: Türkiye'de %25, Romanya'da %16, Singapur'da %17). Arsa ve araziden kaynaklanan geçici zamanlama farkları üzerinden ertelenmiş vergi %18,75 oranı ile hesaplanmaktadır (31 Aralık 2023: %18,75).

Vergi Usul Kanunu'na göre düzenlenen 31 Mart 2024 tarihli mali tablolar enflasyon düzeltmesine tabi tutulmuştur. Bu çerçevede yasal finansal tablolarda yapılan enflasyon düzeltmesi sonucunda konsolide finansal tablolarda ertelenmiş vergi varlıkları 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

31 MART 2024 TARİHİNDE SONA EREN ÜÇ AYLIK ARA DÖNEME AİT
ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

NOT 11 – VERGİ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ (devamı)

Ertelemiş vergi (devamı)

	31 Mart 2024	31 Aralık 2023
<u>Ertelemiş vergi varlıkları:</u>		
Maddi ve maddi olmayan duran varlıklar yeniden değerlendirme düzeltmesi	-	7.908.974
Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin karşılıklar	1.453.787	1.395.143
Yatırım indirimi	171.838	15.571
Dava karşılıkları	157.069	131.128
Türev ürünlerin rayiç değeri düzeltmesi	4.715	29.721
Stoklar	223.696	128.251
Kullanılmamış vergi zararları	81.032	-
Maddi ve maddi olmayan duran varlıklar	533.030	494.085
Kiralama işlemlerinden borçlar	110.069	84.986
Diğer	607.252	593.229
	<u>3.342.488</u>	<u>10.781.088</u>
<u>Ertelemiş vergi yükümlülükleri:</u>		
Maddi ve maddi olmayan duran varlıklar	(14.627.733)	(21.889.743)
Türev ürünlerin rayiç değeri düzeltmesi	(2.977)	-
Kredilerin iç verim düzeltmesi	(117.295)	(109.540)
Kullanım hakkı varlıkları	(138.954)	(109.429)
Stoklar	(509.167)	(752.342)
Diğer	(974.980)	(298.393)
	<u>(16.371.106)</u>	<u>(23.159.447)</u>
	<u>(13.028.618)</u>	<u>(12.378.359)</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:

	31 Mart 2024	31 Aralık 2023
Ertelemiş vergi varlıkları	329.994	254.324
Ertelemiş vergi (yükümlülükleri)	(13.358.612)	(12.632.683)
	<u>(13.028.618)</u>	<u>(12.378.359)</u>

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

31 MART 2024 TARİHİNDE SONA EREN ÜÇ AYLIK ARA DÖNEME AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

NOT 11 – VERGİ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ (devamı)

Ertelemiş vergi (devamı)

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

	1 Ocak - 31 Mart 2024	1 Ocak - 31 Mart 2023
Açılış bakiyesi	(12.378.359)	(8.220.431)
Ertelemiş vergi geliri (gideri)	571.421	173.957
Diğer kapsamlı gelir ile ilişkilendirilen kısım	(20.583)	3.781
Çevrim farkı	(1.201.097)	(203.032)
Kapanış bakiyesi	<u>(13.028.618)</u>	<u>(8.245.725)</u>

Vergi karşılığının mutabakat detayı aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak - 31 Mart 2024	1 Ocak - 31 Mart 2023
Vergi öncesi kar (zarar)	6.362.668	(14.077)
Yasal vergi oranı	25%	20%
Yasal vergi oranına göre hesaplanan vergi gideri	(1.590.667)	2.815
<u>Ayrılan ile hesaplanan vergi karşılığının mutabakatı:</u>		
- Kanunen kabul edilmeyen giderler	(30.108)	(46.610)
- Maddi ve maddi olmayan duran varlıklar yeniden değerlendirme vergi etkisi	-	458.951
- Çevrim farklarının etkisi	1.008.954	(581.115)
- Yatırım indirimleri	15.058	11.417
- Kullanılmamış vergi zararları	81.032	234.002
- Diğer ülkelerde faaliyette bulunan bağlı ortaklıkların farklı vergi oranlarının etkisi	1	536
Kar veya zarar tablosundaki toplam vergi gideri	<u>(515.730)</u>	<u>79.996</u>

NOT 12 – ÖZKAYNAKLAR

Grup’un raporlama dönemi itibarıyla sermaye yapısı aşağıdaki gibidir:

<u>Ortaklar</u>	(%)	31 Mart 2024	(%)	31 Aralık 2023
ATAER Holding A.Ş.	49,29	1.724.982	49,29	1.724.982
Halka açık kısım	46,74	1.635.956	47,17	1.650.776
Erdemir’in elinde olan hisse senetleri	3,97	139.062	3,55	124.242
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 (-)		(1.315.022)		(640.504)
		<u>2.341.591</u>		<u>3.016.109</u>

Şirket’in 31 Mart 2023 tarihli Olağan Genel Kurul Toplantısı’nda onaylanmış olan “Pay Geri Alım Programı” kapsamında 674.518 bin TL karşılığında 14.820.000 adet pay geri alımı gerçekleştirilmiştir. Şirket’in gerçekleştirdiği pay alımı sonrası elinde olan hisse senetleri oranı %3,97’e yükselmiştir.

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

31 MART 2024 TARİHİNDE SONA EREN ÜÇ AYLIK ARA DÖNEME AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

NOT 13 – HASILAT VE SATIŞLARIN MALİYETİ

Grup, mal devrederek edim yükümlülüklerini belirli bir anda yerine getirir. Grup'un devam eden sözleşmelerinde kalan edim yükümlülüklerinden gelecekte muhasebeleştirmeye hak kazanacağı tutar 1.120.670 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 - 31 Mart 2024	1 Ocak - 31 Mart 2023
Yurt içi demir çelik satışları	40.136.578	22.389.402
Yurt dışı demir çelik satışları	6.974.068	2.311.836
Diğer gelirler	2.219.130	1.335.283
Vadeli satış sözleşmelerine ilişkin faiz gelirleri	458.005	258.991
Satış iadeleri (-)	(12.976)	(7.494)
Satış iskontoları (-)	(27.172)	(14.034)
	<u>49.747.633</u>	<u>26.273.984</u>
<u>Satışların maliyeti (-)</u>	<u>(42.718.340)</u>	<u>(25.148.401)</u>
Brüt kar	<u>7.029.293</u>	<u>1.125.583</u>

Diğer gelirler içerisinde yurt dışına yapılan satışların toplamı 992.580 bin TL'dir (31 Mart 2023: 524.457 bin TL). Vadeli satış sözleşmelerine ilişkin faiz gelirleri içerisinde yurt dışı vadeli satış faiz geliri toplamı 7.904 bin TL'dir (31 Mart 2023: 2.655 bin TL).

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

	1 Ocak - 31 Mart 2024	1 Ocak - 31 Mart 2023
İlk madde ve malzeme giderleri	(31.996.952)	(17.560.580)
Personel giderleri	(2.923.380)	(1.391.034)
Enerji giderleri	(2.834.644)	(3.699.582)
Amortisman ve itfa giderleri	(1.769.237)	(916.786)
Genel üretim giderleri	(1.296.018)	(630.340)
Diğer satışların maliyeti	(1.032.640)	(276.232)
Çalışmayan kısım giderleri (*)	(35.856)	(1.230.572)
Müşteri teslim satışlara ait nakliye giderleri	(492.243)	(177.152)
Konusu kalmayan stok değer düşüklüğü karşılığı (Not 4)	21.169	940.550
Kullanım hakkı varlıkları itfa payı	(7.072)	(2.437)
Diğer	(351.467)	(204.236)
	<u>(42.718.340)</u>	<u>(25.148.401)</u>

(*) Grup'un üretim tesislerindeki planlı ve/veya beklenmeyen duruşlar sebebiyle cari dönemde oluşan (35.856) bin TL çalışmayan kısım gideri ürün maliyeti ile ilişkilendirilmeyip doğrudan satışların maliyeti içerisinde muhasebeleştirilmiştir. 6 Şubat 2023 tarihinde yaşanan deprem sebebiyle, Şirket'in bağlı ortaklıklarından İsdemir'in üretim tesislerindeki gerçekleşen beklenmeyen duruşlar ile Grup'un diğer üretim tesislerindeki planlı duruşlar sonucu oluşan (1.230.572) bin TL tutarındaki çalışmayan kısım gideri, geçmiş dönemde ürün maliyeti ile ilişkilendirilmeyip doğrudan satışların maliyeti içerisinde muhasebeleştirilmiştir.

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

31 MART 2024 TARİHİNDE SONA EREN ÜÇ AYLIK ARA DÖNEME AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

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

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

	1 Ocak - 31 Mart 2024	1 Ocak - 31 Mart 2023
Personel giderleri (-)	(159.355)	(77.093)
Amortisman ve itfa giderleri (-)	(64.491)	(32.556)
Dışarıdan sağlanan fayda ve hizmetler (-)	(206.151)	(77.104)
Kullanım hakkı varlıkları itfa payı (-)	(1.259)	(521)
	<u>(431.256)</u>	<u>(187.274)</u>

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

	1 Ocak - 31 Mart 2024	1 Ocak - 31 Mart 2023
Personel giderleri (-)	(417.581)	(199.576)
Amortisman ve itfa giderleri (-)	(99.848)	(32.847)
Dışarıdan sağlanan fayda ve hizmetler (-)	(445.663)	(276.690)
Vergi, resim ve harçlar (-)	(14.766)	(4.096)
Şüpheli / konusu kalmayan alacak karşılığı (net)	1.769	621
Kullanım hakkı varlıkları itfa payı (-)	(28.964)	(14.573)
	<u>(1.005.053)</u>	<u>(527.161)</u>

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

	1 Ocak - 31 Mart 2024	1 Ocak - 31 Mart 2023
Geçmiş dönem sabit kıymet dava tazminat gelirleri	-	578.863
Ticari alacak ve borçlardan kaynaklı kur farkı gelirleri (net)	59.120	13.306
Müşteri peşinatları irad kaydı	1.350	210
Reeskont gelirleri	98	81
Konusu kalmayan karşılıklar	3.963	9.993
Hizmet gelirleri	37.776	23.835
Kira ve bakım onarım gelirleri	11.702	5.849
Ardiye gelirleri	22.641	32.473
Tazminat ve gecikme ceza gelirleri	8.449	3.026
Geçmiş dönem sigorta hasar tazminat gelirleri	72.996	140.576
Dava gelirleri	1.769	392
Müşteriler gecikme faiz gelirleri	2.889	5.832
Cari dönem sigorta hasar tazminat gelirleri	3.242.159	-
Diğer gelir ve karlar	71.057	25.102
	<u>3.535.969</u>	<u>839.538</u>

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

31 MART 2024 TARİHİNDE SONA EREN ÜÇ AYLIK ARA DÖNEME AİT
ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

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

6 Şubat 2023 tarihinde yaşanan deprem nedeniyle, Şirket’in bağlı ortaklıklarından İsdemir’in sigorta kapsamında tahsil edilecek hasar tazminatına ilişkin 3.242.159 bin TL tutarındaki ikinci 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” hesaplarında kayıtlara alınmıştır.

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

	1 Ocak - 31 Mart 2024	1 Ocak - 31 Mart 2023
Karşılık giderleri	(97.278)	(17.508)
Dava tazminatı giderleri	(4.570)	(49.521)
Kullanım hakkı varlıkları itfa payı	(2.906)	(1.850)
Bağış ve yardımlar	(16.900)	(653.228)
Hizmet giderleri	(47.165)	(19.731)
Ceza giderleri	(7.772)	(845)
Diğer gider ve zararlar	(76.899)	(39.999)
	<u>(253.490)</u>	<u>(782.682)</u>

NOT 15 – FİNANSMAN GELİRLERİ VE GİDERLERİ

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

	1 Ocak - 31 Mart 2024	1 Ocak - 31 Mart 2023
Banka mevduatlarından faiz geliri	600.361	768.699
Finansal yatırımlardan elde edilen faiz gelirleri	-	247
Türev araçların gerçeğe uygun değer farkı (net)	27.876	-
Diğer finansal gelirler	4.607	2.856
	<u>632.844</u>	<u>771.802</u>

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

	1 Ocak - 31 Mart 2024	1 Ocak - 31 Mart 2023
Banka kredileri faiz giderleri	(2.244.343)	(941.835)
Kur farkı gideri (net)	(674.719)	(90.200)
Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin faiz maliyeti	(196.720)	(116.875)
Kiralama işlemlerinden faiz giderleri	(16.241)	(7.421)
Türev araçların gerçeğe uygun değer farkı (net)	-	(2.903)
Diğer finansal giderler	(10.619)	(5.624)
	<u>(3.142.642)</u>	<u>(1.164.858)</u>

15.584 bin TL borçlanma maliyeti dönem içerisinde sabit kıymetler üzerinde aktifleştirilmiştir (31 Mart 2023: 66.045 bin TL).

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

31 MART 2024 TARİHİNDE SONA EREN ÜÇ AYLIK ARA DÖNEME AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

NOT 16 – FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ

Finansal araçlarla ilgili ek bilgiler

Kur riski yönetimi

Grup'un her işletmesinin kendi finansal tabloları faaliyette buldukları çevrede geçerli olan fonksiyonel para birimi ile sunulmuştur. Ekli yabancı para pozisyonu tablosu, ana ortak ve tam konsolidasyona tabi her işletmenin kendi fonksiyonel para birimi dışındaki para biriminin toplamını ifade etmektedir. 31 Mart 2024 tarihi itibarıyla orijinal para birimi cinsinden yabancı para pozisyonu aşağıdaki gibidir:

	31 Mart 2024				
	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	3.228.123	241.847	84.188	-	8.094
2a. Parasal Finansal Varlıklar	24.761.462	24.559.191	5.139	21	3.362
2b. Parasal Olmayan Finansal Varlıklar	-	-	-	-	-
3. Diğer	831.144	751.760	841	-	7.196
4. DÖNEN VARLIKLAR (1+2+3)	28.820.729	25.552.798	90.168	21	18.652
5. Ticari Alacaklar	-	-	-	-	-
6a. Parasal Finansal Varlıklar	1.608.074	1.607.936	4	-	-
6b. Parasal Olmayan Finansal Varlıklar	-	-	-	-	-
7. Diğer	5.709.844	3.570.932	61.007	54.585	590
8. DURAN VARLIKLAR (5+6+7)	7.317.918	5.178.868	61.011	54.585	590
9. TOPLAM VARLIKLAR (4+8)	36.138.647	30.731.666	151.179	54.606	19.242
10. Ticari Borçlar	5.993.666	4.096.805	52.360	112.598	6.692
11. Finansal Yükümlülükler	9.045.946	8.562.303	13.872	-	-
12a. Parasal Olan Diğer Yükümlülükler	11.502.406	11.358.441	2.719	-	6.971
12b. Parasal Olmayan Diğer Yükümlülükler	-	-	-	-	-
13. KISA VADELİ YÜKÜMLÜLÜKLER (10+11+12)	26.542.018	24.017.549	68.951	112.598	13.663
14. Ticari Borçlar	-	-	-	-	-
15. Finansal Yükümlülükler	2.752.308	268.911	71.229	-	-
16a. Parasal Olan Diğer Yükümlülükler	5.617.073	5.613.276	-	-	538
16b. Parasal Olmayan Diğer Yükümlülükler	-	-	-	-	-
17. UZUN VADELİ YÜKÜMLÜLÜKLER (14+15+16)	8.369.381	5.882.187	71.229	-	538
18. TOPLAM YÜKÜMLÜLÜKLER (13+17)	34.911.399	29.899.736	140.180	112.598	14.201
19. Bilanço dışı türev finansal araçların net varlık / yükümlülük pozisyonu (19a-19b)	(1.882.429)	-	(54.089)	-	-
19a. Aktif karakterli bilanço dışı döviz cinsinden türev ürünlerin tutarı	-	-	-	-	-
19b. Pasif karakterli bilanço dışı döviz cinsinden türev ürünlerin tutarı	1.882.429	-	54.089	-	-
20. Net yabancı para varlık / yükümlülük pozisyonu (9-18+19)	(655.181)	831.930	(43.090)	(57.992)	5.041
21. Parasal kalemler net yabancı para varlık / yükümlülük pozisyonu (1+2a+5+6a-10-11-12a-14-15-16a)	(5.313.740)	(3.490.762)	(50.849)	(112.577)	(2.745)
22. Döviz hedge'i için kullanılan finansal araçların toplam gerçeğe uygun değeri	12.703	-	365	-	-
23. Döviz varlıkların hedge edilen kısmının tutarı	1.882.429	-	54.089	-	-
24. Döviz yükümü. hedge edilen kısmının tutarı	-	-	-	-	-
25. İhracat	7.974.552	-	-	-	-
26. İthalat	28.219.316	-	-	-	-

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

31 MART 2024 TARİHİNDE SONA EREN ÜÇ AYLIK ARA DÖNEME AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

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

Finansal araçlarla ilgili ek bilgiler (devamı)

Kur riski yönetimi (devamı)

Grup’un her işletmesinin kendi finansal tabloları faaliyette buldukları çevrede geçerli olan fonksiyonel para birimi ile sunulmuştur. Grup’un 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla orijinal para birimi cinsinden yabancı para pozisyonu aşağıdaki gibidir:

	31 Aralık 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	3.389.199	181.007	96.948	-	7.715
2a. Parasal Finansal Varlıklar	23.323.467	23.132.463	4.497	21	6.837
2b. Parasal Olmayan Finansal Varlıklar	-	-	-	-	-
3. Diğer	402.620	389.285	345	-	320
4. DÖNEN VARLIKLAR (1+2+3)	27.115.286	23.702.755	101.790	21	14.872
5. Ticari Alacaklar	-	-	-	-	-
6a. Parasal Finansal Varlıklar	1.255.417	1.255.288	4	-	-
6b. Parasal Olmayan Finansal Varlıklar	-	-	-	-	-
7. Diğer	5.149.331	3.295.756	56.709	-	972
8. DURAN VARLIKLAR (5+6+7)	6.404.748	4.551.044	56.713	-	972
9. TOPLAM VARLIKLAR (4+8)	33.520.034	28.253.799	158.503	21	15.844
10. Ticari Borçlar	10.952.493	6.209.024	144.185	11.222	5.454
11. Finansal Yükümlülükler	6.649.452	6.161.393	14.956	-	-
12a. Parasal Olan Diğer Yükümlülükler	7.243.941	7.119.241	2.733	-	5.386
12b. Parasal Olmayan Diğer Yükümlülükler	-	-	-	-	-
13. KISA VADELİ YÜKÜMLÜLÜKLER (10+11+12)	24.845.886	19.489.658	161.874	11.222	10.840
14. Ticari Borçlar	-	-	-	-	-
15. Finansal Yükümlülükler	2.662.041	218.590	74.878	-	-
16a. Parasal Olan Diğer Yükümlülükler	5.402.788	5.397.499	-	-	802
16b. Parasal Olmayan Diğer Yükümlülükler	-	-	-	-	-
17. UZUN VADELİ YÜKÜMLÜLÜKLER (14+15+16)	8.064.829	5.616.089	74.878	-	802
18. TOPLAM YÜKÜMLÜLÜKLER (13+17)	32.910.715	25.105.747	236.752	11.222	11.642
19. Bilanço dışı türev finansal araçların net varlık / yükümlülük pozisyonu (19a-19b)	(1.268.924)	-	(38.955)	-	-
19a. Aktif karakterli bilanço dışı döviz cinsinden türev ürünlerin tutarı	-	-	-	-	-
19b. Pasif karakterli bilanço dışı döviz cinsinden türev ürünlerin tutarı	1.268.924	-	38.955	-	-
20. Net yabancı para varlık / yükümlülük pozisyonu (9-18+19)	(659.605)	3.148.052	(117.204)	(11.201)	4.202
21. Parasal kalemler net yabancı para varlık / yükümlülük pozisyonu (1+2a+5+6a-10-11-12a-14-15-16a)	(4.942.632)	(536.989)	(135.303)	(11.201)	2.910
22. Döviz hedge'i için kullanılan finansal araçların toplam gerçeğe uygun değeri	36.450	-	1.119	-	-
23. Döviz varlıkların hedge edilen kısmının tutarı	1.268.924	-	38.955	-	-
24. Döviz yükümü. hedge edilen kısmının tutarı	-	-	-	-	-
25. İhracat	18.611.267	-	-	-	-
26. İthalat	76.061.063	-	-	-	-

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

31 MART 2024 TARİHİNDE SONA EREN ÜÇ AYLIK ARA DÖNEME AİT
ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

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

Finansal araçlarla ilgili ek bilgiler (devamı)

Kur riski yönetimi (devamı)

Aşağıdaki bilgiler ise Grup'un, TL, Avro, 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.

31 Mart 2024 tarihi itibarıyla özet konsolide finansal durum tablosunda yer alan döviz bakiyeleri varlıklar için: 32,2854 TL = ABD\$ 1, 34,8023 TL = Avro 1, 0,2128 TL = JPY 1 ve 6,9628 TL = RON 1 yükümlülükler için: 32,3436 TL = ABD\$ 1, 34,8650 TL = Avro 1, 0,2142 TL = JPY 1 ve 7,0540 TL = RON 1 (31 Aralık 2023: varlıklar için: 29,4382 TL = ABD\$ 1, 32,5739 TL = Avro 1, 0,2075 TL = JPY 1 ve 6,5113 TL = RON 1, yükümlülükler için: 29,4913 TL = ABD\$ 1, 32,6326 TL = Avro 1, 0,2088 TL = JPY 1 ve 6,5965 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
31 Mart 2024		
1- Türk Lirası net varlık / yükümlülük	83.193	(83.193)
2- Türk Lirası riskinden korunan kısım (-)	-	-
3- Aktifleştirmelerin etkisi (-)	-	-
4- Türk Lirası net etki (1+2+3)	83.193	(83.193)
5- Ron net varlık / yükümlülük	3.380	(3.380)
6- Ron riskinden korunan kısım (-)	-	-
7- Aktifleştirmelerin etkisi (-)	-	-
8- Ron net etki (5+6+7)	3.380	(3.380)
9- Avro net varlık / yükümlülük	37.400	(37.400)
10- Avro riskinden korunan kısım (-)	(188.242)	188.242
11- Aktifleştirmelerin etkisi (-)	-	-
12- Avro net etki (9+10+11)	(150.842)	150.842
13- Japon Yeni net varlık / yükümlülük	(1.250)	1.250
14- Japon Yeni riskinden korunan kısım (-)	-	-
15- Aktifleştirmelerin etkisi (-)	-	-
16- Japon Yeni net etki (13+14+15)	(1.250)	1.250
TOPLAM (4+8+12+16)	(65.519)	65.519

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

31 MART 2024 TARİHİNDE SONA EREN ÜÇ AYLIK ARA DÖNEME AİT
ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

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

Finansal araçlarla ilgili ek bilgiler (devamı)

Kur riski yönetimi (devamı)

31 Aralık 2023	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	314.805	(314.805)
2- Türk Lirası riskinden korunan kısım (-)	-	-
3- Aktifleştirmelerin etkisi (-)	-	-
4- Türk Lirası net etki (1+2+3)	314.805	(314.805)
5- Ron net varlık / yükümlülük	2.637	(2.637)
6- Ron riskinden korunan kısım (-)	-	-
7- Aktifleştirmelerin etkisi (-)	-	-
8- Ron net etki (5+6+7)	2.637	(2.637)
9- Avro net varlık / yükümlülük	(256.277)	256.277
10- Avro riskinden korunan kısım (-)	(126.892)	126.892
11- Aktifleştirmelerin etkisi (-)	-	-
12- Avro net etki (9+10+11)	(383.169)	383.169
13- Japon Yeni net varlık / yükümlülük	(234)	234
14- Japon Yeni riskinden korunan kısım (-)	-	-
15- Aktifleştirmelerin etkisi (-)	-	-
16- Japon Yeni net etki (13+14+15)	(234)	234
TOPLAM (4+8+12+16)	(65.961)	65.961

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

31 MART 2024 TARİHİNDE SONA EREN ÜÇ AYLIK ARA DÖNEME AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

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

Finansal araçlarla ilgili ek bilgiler (devamı)

Finansal araçların sınıfları ve gerçeğe uygun değerleri

	İtfa edilmiş değerinden gösterilen finansal varlıklar / yükümlülükler	Gerçeğe uygun değeri diğer kapsamlı gelir tablosunda takip edilen finansal araçlar	Gerçeğe uygun değeri kar veya zarar tablosunda takip edilen finansal araçlar	Defter değeri
31 Mart 2024				
<u>Finansal varlıklar</u>				
Nakit ve nakit benzerleri	24.430.907	-	-	24.430.907
Ticari alacaklar	23.048.572	-	-	23.048.572
Finansal yatırımlar	-	-	1.992.745	1.992.745
Diğer finansal varlıklar	228.492	-	-	228.492
Türev finansal araçlar	-	41.001	23.508	64.509
<u>Finansal yükümlülükler</u>				
Borçlanmalar	80.644.520	-	-	80.644.520
Ticari borçlar	23.915.951	-	-	23.915.951
Diğer yükümlülükler	3.982.507	-	-	3.982.507
Türev finansal araçlar	-	49.815	32.498	82.313
31 Aralık 2023				
<u>Finansal varlıklar</u>				
Nakit ve nakit benzerleri	24.072.967	-	-	24.072.967
Ticari alacaklar	20.353.161	-	-	20.353.161
Finansal yatırımlar	-	-	1.899.798	1.899.798
Diğer finansal varlıklar	214.383	-	-	214.383
Türev finansal araçlar	-	7.792	3.604	11.396
<u>Finansal yükümlülükler</u>				
Borçlanmalar	67.740.702	-	-	67.740.702
Ticari borçlar	23.427.066	-	-	23.427.066
Diğer yükümlülükler	1.961.944	-	-	1.961.944
Türev finansal araçlar	-	91.151	31.499	122.650

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

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

31 MART 2024 TARİHİNDE SONA EREN ÜÇ AYLIK ARA DÖNEME AİT
ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

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

Finansal araçlarla ilgili ek bilgiler (devamı)

Finansal araçların sınıfları ve gerçeğe uygun değerleri (devamı)

Gerçeğe uygun değerinden gösterilen finansal varlık ve yükümlülükler	31 Mart 2024	Raporlama tarihi itibarıyla gerçeğe uygun değer seviyesi		
		1. Seviye	2. Seviye	3. Seviye
Gerçeğe uygun değer farkı kar/zarara yansıtılan finansal varlıklar ve yükümlülükler				
Girişim sermayesi ve finansal yatırım fonu	1.296.296	-	1.296.296	-
Kur korumalı vadeli mevduat	695.255	-	695.255	-
Türev finansal varlıklar	23.508	-	23.508	-
Türev finansal yükümlülükler	(32.498)	-	(32.498)	-
Gerçeğe uygun değer farkı diğer kapsamlı kar/zarara yansıtılan finansal varlıklar ve yükümlülükler				
Türev finansal varlıklar	41.001	-	41.001	-
Türev finansal yükümlülükler	(49.815)	-	(49.815)	-
Toplam	1.973.747	-	1.973.747	-

Gerçeğe uygun değerinden gösterilen finansal varlık ve yükümlülükler	31 Aralık 2023	Raporlama tarihi itibarıyla gerçeğe uygun değer seviyesi		
		1. Seviye	2. Seviye	3. Seviye
Gerçeğe uygun değer farkı kar/zarara yansıtılan finansal varlıklar ve yükümlülükler				
Girişim sermayesi yatırım fonu	1.279.316	-	1.279.316	-
Kur korumalı vadeli mevduat	619.393	-	619.393	-
Türev finansal varlıklar	3.604	-	3.604	-
Türev finansal yükümlülükler	(31.499)	-	(31.499)	-
Gerçeğe uygun değer farkı diğer kapsamlı kar/zarara yansıtılan finansal varlıklar ve yükümlülükler				
Türev finansal varlıklar	7.792	-	7.792	-
Türev finansal yükümlülükler	(91.151)	-	(91.151)	-
Toplam	1.787.455	-	1.787.455	-

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

31 MART 2024 TARİHİNDE SONA EREN ÜÇ AYLIK ARA DÖNEME AİT
ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

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

Finansal araçlarla ilgili ek bilgiler (devamı)

Finansal araçların sınıfları ve gerçeğe uygun değerleri (devamı)

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

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

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

NOT 17 – RAPORLAMA TARİHİNDEN SONRAKİ OLAYLAR

30 Nisan 2024 tarih ve 32532 sayılı Resmî Gazete’de yayımlanan 560 sıra no.lu Vergi Usul Kanunu Genel Tebliği ile 2024 hesap dönemi birinci geçici vergi döneminde enflasyon düzeltmesi yapılmaması uygun bulunmuş olup, izleyen geçici vergi dönemlerinde enflasyon düzeltmesi yapılmasına devam edilecektir.

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

Söz konusu değişiklik, raporlama döneminden önce gerçekleşmiş olsaydı Grup’un özet konsolide kar veya zarar tablosundaki toplam vergi giderlerine etkisi (570.315) bin TL olacaktı.