

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

**1 Ocak – 30 Eylül 2022 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	7-49
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	30-32
NOT 10 TAAHHÜTLER.....	32-33
NOT 11 VERGİ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ.....	33-36
NOT 12 ÖZKAYNAKLAR.....	36
NOT 13 HASILAT VE SATIŞLARIN MALİYETİ.....	37-38
NOT 14 NİTELİKLERİNE GÖRE GİDERLER VE ESAS FAALİYETLERDEN DİĞER GELİR/GİDERLER	39-41
NOT 15 FİNANSMAN GELİRLERİ VE GİDERLERİ	42
NOT 16 FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ.....	43-49
NOT 17 RAPORLAMA TARİHİNDEN SONRAKİ OLAYLAR.....	49

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

30 EYLÜL 2022 TARİHİ İTİBARIYLA ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL DURUM TABLOSU

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

VARLIKLAR	Not	(Denetimden	(Denetimden	(Bağımsız	(Bağımsız
		Geçmemiş)	Geçmemiş)	Denetimden	Denetimden
		Cari Dönem	Cari Dönem	Geçmiş Dönem	Geçmiş Dönem
		30 Eylül	30 Eylül	31 Aralık	31 Aralık
		2022	2022	2021	2021
		Bin ABD Doları	Bin TL	Bin ABD Doları	Bin TL
DÖNEN VARLIKLAR		4.614.903	85.462.002	4.928.616	65.693.526
Nakit ve Nakit Benzerleri		614.391	11.377.729	1.739.791	23.189.668
Finansal Yatırımlar		20.198	374.040	740	9.862
Ticari Alacaklar		940.276	17.412.683	856.302	11.413.658
<i>İlişkili Taraflardan Ticari Alacaklar</i>	3	37.940	702.598	23.361	311.384
<i>İlişkili Olmayan Taraflardan Ticari Alacaklar</i>		902.336	16.710.085	832.941	11.102.274
Diğer Alacaklar		3.347	61.990	3.900	51.981
<i>İlişkili Taraflardan Diğer Alacaklar</i>	3	394	7.298	430	5.735
<i>İlişkili Olmayan Taraflardan Diğer Alacaklar</i>		2.953	54.692	3.470	46.246
Türev Araçlar		18.649	345.360	12.055	160.683
Stoklar	4	2.824.999	52.315.306	2.172.721	28.960.197
Peşin Ödenmiş Giderler		52.222	967.087	53.576	714.110
<i>İlişkili Taraflara Peşin Ödenmiş Giderler</i>	3	3.559	65.915	1.672	22.282
<i>İlişkili Olmayan Taraflara Peşin Ödenmiş Giderler</i>		48.663	901.172	51.904	691.828
Diğer Dönen Varlıklar		140.821	2.607.807	89.531	1.193.367
DURAN VARLIKLAR		4.841.890	89.665.515	4.557.639	60.748.771
Finansal Yatırımlar		37	685	37	493
Diğer Alacaklar		2.917	54.016	4.098	54.630
<i>İlişkili Taraflardan Diğer Alacaklar</i>	3	2.326	43.075	2.439	32.512
<i>İlişkili Olmayan Taraflardan Diğer Alacaklar</i>		591	10.941	1.659	22.118
Özkaynak Yöntemiyle Değerlenen Yatırımlar	5	29.616	548.447	27.781	370.292
Yatırım Amaçlı Gayrimenkuller		48.600	900.017	49.267	656.680
Maddi Duran Varlıklar	6	4.021.086	74.465.284	3.828.128	51.025.118
Kullanım Hakkı Varlıkları		53.901	998.185	49.530	660.189
Maddi Olmayan Duran Varlıklar		283.934	5.258.100	295.528	3.939.090
<i>Şerefiye</i>		18.781	347.804	18.781	250.335
<i>Diğer Maddi Olmayan Duran Varlıklar</i>	6	265.153	4.910.296	276.747	3.688.755
Peşin Ödenmiş Giderler		337.594	6.251.792	271.936	3.624.633
<i>İlişkili Taraflara Peşin Ödenmiş Giderler</i>	3	98.195	1.818.441	87.651	1.168.301
<i>İlişkili Olmayan Taraflara Peşin Ödenmiş Giderler</i>		239.399	4.433.351	184.285	2.456.332
Ertelenmiş Vergi Varlığı	11	21.062	390.034	13.853	184.646
Diğer Duran Varlıklar		43.143	798.955	17.481	233.000
TOPLAM VARLIKLAR		9.456.793	175.127.517	9.486.255	126.442.297

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

Ekteki dipnotlar bu özet konsolide finansal tabloların tamamlayıcı parçalarıdır.

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

30 EYLÜL 2022 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 30 Eylül 2022	Cari Dönem 30 Eylül 2022	Geçmiş Dönem 31 Aralık 2021	Geçmiş Dönem 31 Aralık 2021
KAYNAKLAR		Bin ABD Doları	Bin TL	Bin ABD Doları	Bin TL
KISA VADELİ YÜKÜMLÜLÜKLER		1.910.314	35.440.340	1.758.205	23.477.310
Kısa Vadeli Borçlanmalar	7	910.581	16.893.188	481.080	6.423.861
Uzun Vadeli Borçlanmaların Kısa Vadeli Kısımları	7	91.197	1.691.896	246.522	3.291.812
Ticari Borçlar		604.845	11.221.130	504.195	6.732.507
<i>İlişkili Taraflara Ticari Borçlar</i>	3	20.923	388.159	15.159	202.414
<i>İlişkili Olmayan Taraflara Ticari Borçlar</i>		583.922	10.832.971	489.036	6.530.093
Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlar	9	30.034	557.188	23.251	310.474
Diğer Borçlar		12.990	240.985	17.677	236.042
Türev Araçlar		3.212	59.587	14.248	190.259
Ertelenmiş Gelirler		103.686	1.923.588	111.626	1.490.544
Dönem Karı Vergi Yükümlülüğü	11	114.753	2.128.907	319.906	4.271.705
Kısa Vadeli Karşılıklar	8	23.397	434.067	24.928	332.869
Diğer Kısa Vadeli Yükümlülükler		15.619	289.804	14.772	197.237
UZUN VADELİ YÜKÜMLÜLÜKLER		1.365.323	25.329.610	1.379.269	18.417.383
Uzun Vadeli Borçlanmalar	7	493.612	9.157.536	521.281	6.960.671
Türev Araçlar		-	-	10	137
Uzun Vadeli Karşılıklar		133.020	2.467.801	120.224	1.605.350
<i>Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Uzun Vadeli Karşılıklar</i>	9	133.020	2.467.801	120.224	1.605.350
Ertelenmiş Vergi Yükümlülüğü	11	738.455	13.699.897	737.491	9.847.720
Diğer Uzun Vadeli Yükümlülükler		236	4.376	263	3.505
ÖZKAYNAKLAR		6.181.156	114.357.567	6.348.781	84.547.604
Ana Ortaklığa Ait Özkaynaklar		6.018.633	111.416.374	6.176.342	82.292.893
Ödenmiş Sermaye	12	1.818.371	3.500.000	1.818.371	3.500.000
Sermaye Düzeltme Farkları		81.366	156.613	81.366	156.613
Geri Alınmış Paylar (-)		(60.387)	(116.232)	(60.387)	(116.232)
Paylara İlişkin Primler (İskontolar)		55.303	106.447	55.303	106.447
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler (Giderler)		(102.740)	43.939.711	(79.868)	35.431.629
<i>Maddi Duran Varlık Yeniden Değerleme Artışları (Azalışları)</i>		9.927	202.044	10.411	147.805
<i>Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları (Kayıpları)</i>		(96.982)	(759.494)	(74.594)	(386.301)
<i>Yabancı Para Çevrim Farkları</i>		(15.685)	44.497.161	(15.685)	35.670.125
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler (Giderler)		(275.074)	878.494	(233.088)	733.735
<i>Yabancı Para Çevrim Farkları</i>		(281.882)	752.190	(237.868)	669.905
<i>Nakit Akış Riskinden Korunma Kazançları (Kayıpları)</i>		6.808	126.304	4.780	63.830
Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler		1.379.085	7.547.778	1.204.833	4.988.204
Geçmiş Yıllar Karları veya Zararları		2.186.988	40.573.223	1.644.980	21.965.415
Net Dönem Karı veya Zararı		935.721	14.830.340	1.744.832	15.527.082
Kontrol Gücü Olmayan Paylar		162.523	2.941.193	172.439	2.254.711
TOPLAM KAYNAKLAR		9.456.793	175.127.517	9.486.255	126.442.297

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

Ekteki dipnotlar bu özet konsolide finansal tabloların tamamlayıcı parçalarıdır.

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

30 EYLÜL 2022 TARİHİNDE SONA EREN DOKUZ AYLIK ARA DÖNEME AİT ÖZET KONSOLİDE KAR VEYA ZARAR TABLOSU

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

		(Denetimden Geçmemiş) Cari Dönem 1 Ocak - 30 Eylül 2022	(Denetimden Geçmemiş) Cari Dönem 1 Ocak - 30 Eylül 2022	(Denetimden Geçmemiş) Cari Dönem 1 Temmuz - 30 Eylül 2022	(Denetimden Geçmemiş) Geçmiş Dönem 1 Ocak - 30 Eylül 2021	(Denetimden Geçmemiş) Geçmiş Dönem 1 Ocak - 30 Eylül 2021	(Denetimden Geçmemiş) Geçmiş Dönem 1 Temmuz - 30 Eylül 2021
	Not	Bin ABD Doları	Bin TL	Bin TL	Bin ABD Doları	Bin TL	Bin TL
Hasılat	13	6.343.282	100.535.316	36.722.563	5.324.172	43.060.307	18.262.741
Satışların Maliyeti	13	(4.767.249)	(75.556.602)	(31.696.718)	(3.312.360)	(26.789.372)	(11.028.836)
BRÜT KAR		1.576.033	24.978.714	5.025.845	2.011.812	16.270.935	7.233.905
Pazarlama Giderleri	14	(33.705)	(534.189)	(198.262)	(30.644)	(247.840)	(81.675)
Genel Yönetim Giderleri	14	(65.489)	(1.037.946)	(409.618)	(53.129)	(429.693)	(157.154)
Araştırma ve Geliştirme Giderleri		(4.325)	(68.540)	(27.377)	(3.770)	(30.494)	(12.586)
Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler	14	23.860	378.167	218.599	20.383	164.848	43.927
Esas Faaliyetlerden Diğer Giderler	14	(25.078)	(397.460)	(197.346)	(15.586)	(126.060)	(40.790)
ESAS FAALİYET KARI		1.471.296	23.318.746	4.411.841	1.929.066	15.601.696	6.985.627
Yatırım Faaliyetlerinden Gelirler		3.846	60.961	26.999	1.732	14.009	5.255
Yatırım Faaliyetlerinden Giderler		(3.217)	(51.028)	(3.661)	(1.930)	(15.606)	205
Özkaynak Yöntemiyle Değerlenen Yatırımların Karlarından (Zararlarından) Paylar	5	1.835	29.081	13.083	547	4.425	5.725
FİNANSMAN GELİRLERİ (GİDERLERİ) ÖNCESİ FAALİYET KARI		1.473.760	23.357.760	4.448.262	1.929.415	15.604.524	6.996.812
Finansman Gelirleri	15	83.789	1.327.985	372.596	83.191	1.097.534	165.698
Finansman Giderleri	15	(115.826)	(1.835.741)	(615.347)	(40.231)	(325.373)	(110.003)
VERGİ ÖNCESİ KAR		1.441.723	22.850.004	4.205.511	1.972.375	16.376.685	7.052.507
Vergi (Gideri) Geliri	11	(468.149)	(7.419.731)	(1.525.783)	(579.792)	(5.113.890)	(1.840.180)
Dönem Vergi (Gideri) Geliri		(472.328)	(7.485.971)	(1.649.975)	(526.411)	(4.682.162)	(1.896.705)
Ertelenmiş Vergi (Gideri) Geliri		4.179	66.240	124.192	(53.381)	(431.728)	56.525
DÖNEM KARI		973.574	15.430.273	2.679.728	1.392.583	11.262.795	5.212.327
Kontrol Gücü Olmayan Paylar		37.853	599.933	114.869	56.754	459.014	209.701
Ana Ortaklık Payları		935.721	14.830.340	2.564.859	1.335.829	10.803.781	5.002.626
PAY BAŞINA KAZANÇ			4,2372	0,7328		3,0868	1,4293
(1 TL nominal bedelli)							

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

Ekteki dipnotlar bu özet konsolide finansal tabloların tamamlayıcı parçalarıdır.

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

30 EYLÜL 2022 TARİHİNDE SONA EREN DOKUZ AYLIK ARA DÖNEME AİT ÖZET KONSOLİDE DİĞER KAPSAMLI GELİR TABLOSU

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

	(Denetimden Geçmemiş) Cari Dönem 1 Ocak - 30 Eylül 2022	(Denetimden Geçmemiş) Cari Dönem 1 Ocak - 30 Eylül 2022	(Denetimden Geçmemiş) Cari Dönem 1 Temmuz - 30 Eylül 2022	(Denetimden Geçmemiş) Geçmiş Dönem 1 Ocak - 30 Eylül 2021	(Denetimden Geçmemiş) Geçmiş Dönem 1 Ocak - 30 Eylül 2021	(Denetimden Geçmemiş) Geçmiş Dönem 1 Temmuz - 30 Eylül 2021
	Not	Bin ABD Doları	Bin TL	Bin TL	Bin ABD Doları	Bin TL
DÖNEM KARI		973.574	15.430.273	2.679.728	1.392.583	11.262.795
DİĞER KAPSAMLI GELİRLER						
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacaklar						
Maddi Duran Varlıklar Yeniden Değerleme Artışları (Azalışları)		(491)	54.239	18.503	(262)	17.306
Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları (Kayıpları)	9	(28.614)	(476.996)	-	(11.878)	(103.399)
Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları (Kayıpları), Vergi Etkisi	11	5.723	95.399	-	2.376	20.680
Yabancı Para Çevrim Farklarından Kazançlar (Kayıplar)		-	21.452.312	7.137.552	-	4.976.532
Kar veya Zarar Olarak Yeniden Sınıflandırılacaklar						
Nakit Akış Riskinden Korunma Kazançları (Kayıpları)		2.611	72.751	(13.941)	(2.523)	(25.715)
Nakit Akış Riskinden Korunma Kazançları (Kayıpları), Vergi Etkisi	11	(566)	(10.485)	5.041	763	6.782
Yabancı Para Çevrim Farklarından Kazançlar (Kayıplar)		(48.656)	8.916.080	3.302.777	(45.422)	3.077.347
DİĞER KAPSAMLI GELİR (GİDER)		(69.993)	30.103.300	10.449.932	(56.946)	7.969.533
TOPLAM KAPSAMLI GELİR		903.581	45.533.573	13.129.660	1.335.637	19.232.328
Toplam Kapsamlı Gelirin Dağılımı						
Kontrol Gücü Olmayan Paylar		32.718	1.314.966	356.723	52.377	689.614
Ana Ortaklık Payları		870.863	44.218.607	12.772.937	1.283.260	18.542.714
						249.322
						6.207.470

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

Ekteki dipnotlar bu özet konsolide finansal tabloların tamamlayıcı parçalarıdır.

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

30 EYLÜL 2022 TARİHİNDE SONA EREN DOKUZ AYLIK ARA DÖNEME AİT ÖZET KONSOLİDE ÖZKAYNAKLAR DEĞİŞİM TABLOSU

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

	Not	Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler (Giderler)							Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler (Giderler)			Birikmiş Karlar		Ana Ortaklığa Ait Özkaynaklar	Kontrol Gücü Olmayan Paylar	Toplam Özkaynaklar		
		Ödenmiş Sermaye	Sermaye Düzeltme Farkları	Geri Alınmış Paylar (-)	Pay İhraç Primleri / İskontoları	Maddi Duran Varlık Yeniden Değerleme Artışları (Azalışları)	Yabancı Para Çevrim Farkları	Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları (Kayıpları)	Nakit Akış Riskinden Korunma Kazançları (Kayıpları)	Yabancı Para Çevrim Farkları	Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler	Geçmiş Yıllar Karları veya Zararları	Net Dönem Karı veya Zararı					
(Denetimden Geçmemiş)																		
1 Ocak 2022		3.500.000	156.613	(116.232)	106.447	147.805	35.670.125	(386.301)	63.830	669.905	4.988.204	21.965.415	15.527.082	82.292.893	2.254.711	84.547.604		
Dönem Karı		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	14.830.340	14.830.340	599.933	15.430.273		
Diğer Kapsamlı Gelir (Gider)		-	-	-	-	54.239	21.452.312	(373.193)	62.474	8.192.435	-	-	-	29.388.267	715.033	30.103.300		
Toplam Kapsamlı Gelir (Gider)		-	-	-	-	54.239	21.452.312	(373.193)	62.474	8.192.435	-	-	14.830.340	44.218.607	1.314.966	45.533.573		
Kar Payları (*)		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(15.095.126)	-	(15.095.126)	(628.484)	(15.723.610)		
Transferler		-	-	-	-	-	-	-	-	2.559.574	12.967.508	(15.527.082)	-	-	-	-		
Diğer değişiklikler nedeni ile artış (azalış)	2.1	-	-	-	-	-	(12.625.276)	-	-	(8.110.150)	-	20.735.426	-	-	-	-		
30 Eylül 2022		3.500.000	156.613	(116.232)	106.447	202.044	44.497.161	(759.494)	126.304	752.190	7.547.778	40.573.223	14.830.340	111.416.374	2.941.193	114.357.567		
(Denetimden Geçmemiş)																		
1 Ocak 2021 (Daha önce raporlanan)		3.500.000	156.613	(116.232)	106.447	77.866	17.198.251	(115.606)	(15.481)	7.628.480	3.597.448	4.482.548	3.309.093	39.809.427	1.312.149	41.121.576		
Muhasebe politika değişikliğinin etkisi	2.5	-	-	-	-	-	(4.092.745)	-	-	(7.371.786)	-	11.464.531	-	-	-	-		
1 Ocak 2021		3.500.000	156.613	(116.232)	106.447	77.866	13.105.506	(115.606)	(15.481)	256.694	3.597.448	15.947.079	3.309.093	39.809.427	1.312.149	41.121.576		
Dönem Karı		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	10.803.781	10.803.781	459.014	11.262.795		
Diğer Kapsamlı Gelir (Gider)		-	-	-	-	17.306	4.976.532	(80.789)	(19.621)	2.845.505	-	-	-	7.738.933	230.600	7.969.533		
Toplam Kapsamlı Gelir (Gider)		-	-	-	-	17.306	4.976.532	(80.789)	(19.621)	2.845.505	-	-	10.803.781	18.542.714	689.614	19.232.328		
Kar Payları (*)		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(6.275.502)	-	(6.275.502)	(256.300)	(6.531.802)		
Transferler		-	-	-	-	-	-	-	-	1.031.135	2.277.958	(3.309.093)	-	-	-	-		
Diğer değişiklikler nedeni ile artış (azalış)	2.1	-	-	-	-	-	(717.624)	-	-	(2.199.297)	-	2.916.921	-	-	-	-		
30 Eylül 2021		3.500.000	156.613	(116.232)	106.447	95.172	17.364.414	(196.395)	(35.102)	902.902	4.628.583	14.866.456	10.803.781	52.076.639	1.745.463	53.822.102		

(*) 17 Mart 2022 tarihinde yapılan Olağan Genel Kurul Toplantısı'nda 2021 yılı ve geçmiş yıl karlarından 15.575.000 bin TL (17 Mart 2021: 6.475.000 bin TL) nakit temettü (brüt hisse başına düşen kar payı: 4,45 TL (2021: 1,85 TL) dağıtılmasına ilişkin karar oy birliği ile onaylanmıştır. Şirket'in kar dağıtım karar tarihi olan 17 Mart 2022 tarihi itibarıyla % 3,08 oranında nominal bedeli 1 TL olan kendi hisse senetlerine sahip olmasından dolayı Şirket'in sahip olduğu hisselerle ilişkin temettü dağıtılacak temettü tutarından netleştirilerek gösterilmektedir. Temettü ödemesine 22 Mart 2022 tarihinde başlanmıştır. Grup'un bağlı ortaklıklarından İsdemir ve Erdemir Maden'deki etkin ortaklık oranlarına sahip olmadığı kontrol gücü olmayan paylara 628.484 bin TL (2021: 256.300 bin TL) temettü ödemesi gerçekleştirilmiştir.

Geçmiş yıllar karları veya zararları; özet konsolide finansal tablolarda TMS 21 uyarınca tarihi kurlardan ABD Doları'na çevrilerek ABD Doları olarak takip edilmekte olup 30 Eylül 2022 tarihli özet konsolide finansal durum tablosundaki geçmiş yıllar karları veya zararlarının sunum para birimi Türk Lirası'na çevriminin detayı Not 2.1'de açıklanmıştır.

Ekteki dipnotlar bu özet konsolide finansal tabloların tamamlayıcı parçalarıdır.

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

30 EYLÜL 2022 TARİHİNDE SONA EREN DOKUZ AYLIK ARA DÖNEME AİT ÖZET KONSOLİDE NAKİT AKIŞ TABLOSU

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

	Not	(Denetimden Geçmemiş)	(Denetimden Geçmemiş)	(Denetimden Geçmemiş)	(Denetimden Geçmemiş)
		Cari Dönem	Cari Dönem	Geçmiş Dönem	Geçmiş Dönem
		1 Ocak - 30 Eylül 2022	1 Ocak - 30 Eylül 2022	1 Ocak - 30 Eylül 2021	1 Ocak - 30 Eylül 2021
		Bin ABD Doları	Bin TL	Bin ABD Doları	Bin TL
İŞLETME FAALİYETLERİNDEN NAKİT AKIŞLARI					
Dönem Karı (Zararı)		161.865	459.781	748.905	6.027.960
Dönem Net Karı (Zararı) Mutabakatı İle İlgili Düzeltmeler		973.574	15.430.273	1.392.583	11.262.795
Amortisman ve İfta Giderleri İle İlgili Düzeltmeler	6/13/14	567.028	8.879.250	656.035	6.185.308
Değer Düşüklüğü (İptali) İle İlgili Düzeltmeler		166.702	2.642.081	163.931	1.325.825
Alacaklarda Değer Düşüklüğü (İptali) İle İlgili Düzeltmeler		(1.380)	(21.873)	(4.597)	(37.185)
Stok Değer Düşüklüğü (İptali) İle İlgili Düzeltmeler		22	341	(2.998)	(24.250)
Karşılıklar İle İlgili Düzeltmeler	4	(1.402)	(22.214)	(1.599)	(12.935)
Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Karşılıklar (İptali) İle İlgili Düzeltmeler	9	43.013	681.695	31.076	251.337
Dava ve/veya Ceza Karşılıkları (İptali) İle İlgili Düzeltmeler	8	32.475	514.687	23.949	193.703
Faiz (Gelirleri) ve Giderleri İle İlgili Düzeltmeler		10.538	167.008	7.127	57.634
Faiz Gelirleri İle İlgili Düzeltmeler	15	(18.626)	(295.212)	(25.342)	(204.969)
Faiz Giderleri İle İlgili Düzeltmeler	15	(64.431)	(1.021.179)	(45.233)	(365.837)
Vadeli Satışlardan Kaynaklanan Kazanılmamış Finansman Geliri		65.055	1.031.070	28.065	226.980
Gerçekleşmemiş Yabancı Para Çevrim Farkları İle İlgili Düzeltmeler		(19.250)	(305.103)	(8.174)	(66.112)
Gerçeğe Uygun Değer Kayıpları (Kazançları) İle İlgili Düzeltmeler		(62.881)	(1.259.513)	(14.539)	(133.692)
Türev Finan. Araç. Gerç. Uygun Değer Kayıpları (Kazançları) İle İlgili Düzelt.	15	(19.053)	(301.975)	(17.216)	(139.235)
Özkaynak Yöntemile Değer. Yatırımların Dağıtılmamış Karları İle İlg. Düzelt.	5	(19.053)	(301.975)	(17.216)	(139.235)
Vergi (Geliri) Giderleri İle İlgili Düzeltmeler	11	(19.053)	(301.975)	(17.216)	(139.235)
Duran Varlıkların Elden Çıkarıl. Kaynaklanan Kayıplar (Kazançlar) İle İlgili Düzelt.		5	(1.835)	(29.081)	(547)
Maddi Duran Varlıkların Elden Çıkarıl. Kayn. Kayıplar (Kazançlar) İle İlgili Düzelt.		468.149	7.419.731	579.792	5.113.890
Kar (Zarar) Mutabakatı İle İlgili Diğer Düzeltmeler		2.738	43.397	1.702	13.762
		(9.799)	-	(58.225)	-
İşletme Sermayesinde Gerçekleşen Değişimler		(692.537)	(12.821.337)	(898.574)	(7.976.617)
Ticari Alacaklardaki Azalış (Artış) İle İlgili Düzeltmeler		(71.241)	(1.319.290)	(220.084)	(1.954.012)
İlişkili Taraflardan Ticari Alacaklardaki Azalış (Artış)		(14.579)	(269.984)	16.284	144.578
İlişkili Olmayan Taraflardan Ticari Alacaklardaki Azalış (Artış)		(56.662)	(1.049.306)	(236.368)	(2.098.590)
Faaliyetlerle İlgili Diğer Alacaklardaki Azalış (Artış) İle İlgili Düzeltmeler		1.585	29.352	(745)	(6.618)
İlişkili Olmayan Taraflardan Faaliyetlerle İlgili Diğer Alacaklardaki Azalış (Artış)		1.585	29.352	(745)	(6.618)
Türev Varlıklardaki Azalış (Artış)		(6.594)	(122.113)	(24.966)	(221.660)
Stoklardaki Azalışlar (Artışlar) İle İlgili Düzeltmeler		(650.458)	(12.045.636)	(672.566)	(5.971.620)
Peşin Ödenmiş Giderlerdeki Azalış (Artış)		4.920	91.112	(1.837)	(16.906)
Ticari Borçlardaki Artış (Azalış) İle İlgili Düzeltmeler		100.650	1.867.269	16.451	146.327
İlişkili Taraflara Ticari Borçlardaki Artış (Azalış)		5.764	106.935	(4.354)	(38.726)
İlişkili Olmayan Taraflara Ticari Borçlardaki Artış (Azalış)		94.886	1.760.334	20.805	185.053
Faaliyetler İle İlgili Diğer Borçlardaki Artış (Azalış) İle İlgili Düzeltmeler		2.096	38.885	(37.377)	(330.867)
İlişkili Olmayan Taraflara Faaliyetlerle İlgili Diğer Borçlardaki Artış (Azalış)		2.096	38.885	(37.377)	(330.867)
Türev Yükümlülüklerdeki Artış (Azalış)		10.577	196.226	44.042	391.731
İşletme Sermayesinde Gerçekleşen Diğer Artış (Azalış) İle İlgili Düzeltmeler		(84.072)	(1.557.142)	(1.492)	(12.992)
Faaliyetlerle İlgili Diğer Varlıklardaki Azalış (Artış)		(76.952)	(1.425.051)	(19.256)	(170.989)
Faaliyetlerle İlgili Diğer Yükümlülüklerdeki Artış (Azalış)		(7.120)	(132.091)	17.764	157.997
Faaliyetlerden Elde Edilen Nakit Akışları		848.065	11.488.186	1.150.044	9.471.486
Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Karşılıklar Kapsamında Yapılan Ödemeler	9	(8.287)	(131.345)	(6.405)	(51.807)
Diğer Karşılıklara İlişkin Ödemeler	8	(6.077)	(96.310)	(6.965)	(56.331)
Vergi İadeleri (Ödemeleri)	11	(671.836)	(10.800.750)	(387.769)	(3.335.388)
YATIRIM FAALİYETLERİNDEN NAKİT AKIŞLARI		(474.845)	(7.568.868)	(628.191)	(5.203.518)
Bağlı Ortaklıkların Kontrolünün Elde Edilmesine Yönelik Alışlara İlişkin Nakit Çıkışları		-	-	(293.791)	(2.096.850)
Başka İşlet. veya Fonların Paylarının veya Borçlarına Araç. Satılması Sonucu Elde Edilen Nakit Girişleri		2.849	45.000	9.057	70.000
Başka İşlet. veya Fonların Paylarının veya Borçlarına Araç. Edinimi İçin Yapılan Nakit Çıkışları		(3.036)	(48.058)	(4.885)	(38.410)
Maddi ve Maddi Olmayan Duran Varlıkların Satışından Kaynaklanan Nakit Girişleri		1.331	21.102	1.505	12.181
Maddi Duran Varlıkların Satışından Kaynaklanan Nakit Girişleri		1.331	21.102	1.505	12.181
Maddi ve Maddi Olmayan Duran Varlıkların Alımından Kaynaklanan Nakit Çıkışları		(379.781)	(6.019.188)	(288.189)	(2.330.789)
Maddi Duran Varlık Alımından Kaynaklanan Nakit Çıkışları	6	(379.276)	(6.011.191)	(286.093)	(2.313.839)
Maddi Olmayan Duran Varlık Alımından Kaynaklanan Nakit Çıkışları	6	(505)	(7.997)	(2.096)	(16.950)
Verilen Nakit Avans ve Borçlar		(77.133)	(1.222.489)	(52.747)	(826.042)
İlişkili Taraflara Verilen Nakit Avans ve Borçlar		(10.544)	(650.728)	(3.404)	(30.222)
Verilen Diğer Nakit Avans ve Borçlar		(66.589)	(571.761)	(49.343)	(795.820)
Alınan Temettüller		-	-	859	6.392
Diğer Nakit Girişleri (Çıkışları)		(19.075)	(345.235)	-	-
FİNANSMAN FAALİYETLERİNDEN NAKİT AKIŞLARI		(732.686)	(10.529.248)	(446.307)	(1.657.783)
Borçlanmadan Kaynaklanan Nakit Girişleri		1.087.566	17.236.948	841.431	6.880.781
Kredilerden Nakit Girişleri		1.087.566	17.236.948	841.431	6.880.781
Borç Ödemelerine İlişkin Nakit Çıkışları		(801.837)	(12.708.386)	(476.860)	(2.295.930)
Kredi Geri Ödemelerine İlişkin Nakit Çıkışları		(801.837)	(12.708.386)	(476.860)	(2.295.930)
İhraç Edilmiş Borçlanma Araçları Geri Ödemelerinden Nakit Çıkışları		-	-	(65.225)	(550.000)
Kira Sözleşmelerinden Kaynaklanan Borç Ödemelerine İlişkin Nakit Çıkışları		(4.824)	(76.451)	(6.006)	(48.576)
Ödenen Temettüller		(1.061.705)	(15.720.510)	(826.556)	(6.365.677)
Ödenen Faiz		(28.006)	(443.866)	(27.879)	(225.478)
Alınan Faiz		76.120	1.183.017	49.563	397.097
YABANCI PARA ÇEVİRİM FARKLARININ ETKİSİNDEN ÖNCE NAKİT VE NAKİT BENZERLERİNDEKİ NET ARTIŞ (AZALIŞ)		(1.045.666)	(17.638.335)	(325.593)	(833.341)
Yabancı Para Çevrim Farklarının Nakit ve Nakit Benzerleri Üzerindeki Etkisi		(76.744)	5.850.469	(52.128)	310.597
NAKİT VE NAKİT BENZERLERİNDEKİ NET ARTIŞ (AZALIŞ)		(1.122.410)	(11.787.866)	(377.721)	(522.744)
DÖNEM BAŞI NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ		1.733.765	23.109.359	1.840.609	13.510.993
DÖNEM SONU NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ		611.355	11.321.493	1.462.888	12.988.249

- 30 Eylül 2022 tarihi itibarıyla vadeli mevduat faiz tahakkuku toplamı 56.236 bin TL'dir (3.036 bin USD) (30 Eylül 2021: 6.989 bin TL (787 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 kaleminde muhasebeleştirilmiştir.
- Fonksiyonel para biriminin ABD Doları olması sebebiyle, özet konsolide finansal durum tablosunda orijinal para birimi Türk Lirası olarak takip edilen ortaklara temettü borçlarının tahakkuk ve ödeme tarihleri arasındaki kur farkları özet konsolide nakit akış tablolarında “Kar (Zarar) Mutabakatı İle İlgili Diğer Düzeltmeler” içerisinde raporlanmıştır.

Ekteki dipnotlar bu özet konsolide finansal tabloların tamamlayıcı parçalarıdır.

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

30 EYLÜL 2022 TARİHİNDE SONA EREN DOKUZ AYLIK ARA DÖNEME AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

NOT 1 – GRUP’UN ORGANİZASYONU VE FAALİYET KONUSU

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

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

Ordu Yardımlaşma Kurumu (“OYAK”), özel hukuk hükümlerine tabi, mali ve idari bakımdan özerk, tüzel kişiliğe haiz bir kuruluş olup, 1 Mart 1961 tarihinde 205 sayılı yasa ile kurulmuştur. TSK mensuplarının “yardımlaşma ve emeklilik fonu” olan OYAK, Türkiye Cumhuriyeti Anayasası’nın öngördüğü sosyal güvenlik anlayışı içinde, üyelerine çeşitli hizmet ve faydalar sağlamaktadır. OYAK’ın sanayi, finans ve hizmet sektörlerinde faaliyet gösteren doğrudan ve dolaylı iştirakleri de bulunmaktadır. OYAK ile ilgili detaylı bilgilere resmi internet sitesi olan (www.oyak.com.tr) 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		2022	2021
	Ülke	Faaliyet Alanı	Etkin Ortaklık Oranı %	Etkin Ortaklık Oranı %
İskenderun Demir ve Çelik A.Ş.	Türkiye	Entegre Demir ve Çelik Üretimi	94,87	94,87
Erdemir Madencilik San. ve Tic. A.Ş.	Türkiye	Demir Cevheri, Pelet	90	90
Erdemir Çelik Servis Merkezi San. ve Tic. A.Ş.	Türkiye	Çelik Servis Merkezi	100	100
Erdemir Mühendislik Yön. ve Dan. Hiz. A.Ş.	Türkiye	Yönetim ve Danışmanlık	100	100
Erdemir Romania S.R.L.	Romanya	Silislü 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
Odak Refrakter ve Madencilik San. Tic. A.Ş.	Türkiye	Geri Dönüşüm	-	100
Yenilikçi Yapı Malzemeleri ve Üretim San. Tic. A.Ş.	Türkiye	Geri Dönüşüm, Özel Amaçlı İşletme	100	100

Kümaş Manyezit Sanayi A.Ş.’nin bağlı ortaklarından Yenilikçi Yapı Malzemeleri ve Üretim San. Tic. A.Ş. ile Odak Refrakter ve Madencilik San. Tic. A.Ş. 10 Mayıs 2022 tarihi itibarıyla Yenilikçi Yapı Malzemeleri ve Üretim San. Tic. A.Ş. adı altında birleşmiştir.

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

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

30 EYLÜL 2022 TARİHİNDE SONA EREN DOKUZ AYLIK ARA DÖNEME AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

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

Grup’un raporlama dönemi itibarıyla personel sayısı aşağıdaki gibidir:

	Saat Ücretli Kişi	Aylık Ücretli Kişi	30 Eylül 2022 Kişi
Ereğli Demir ve Çelik Fab.T.A.Ş.	4.228	1.792	6.020
İskenderun Demir ve Çelik A.Ş.	3.029	1.648	4.677
Erdemir Madencilik San. ve Tic. A.Ş.	153	165	318
Erdemir Çelik Servis Merkezi San. ve Tic. A.Ş.	226	86	312
Erdemir Mühendislik Yön. ve Dan. Hiz. A.Ş.	-	304	304
Erdemir Romania S.R.L.	217	41	258
Erdemir Asia Pacific Private Limited	-	1	1
Kümaş Manyezit Sanayi A.Ş.	614	143	757
Yenilikçi Yapı Malzemeleri ve Üretim San. Tic. A.Ş.	10	3	13
Erdemir Enerji Üretim A.Ş.	-	5	5
	<u>8.477</u>	<u>4.188</u>	<u>12.665</u>

	Saat Ücretli Kişi	Aylık Ücretli Kişi	31 Aralık 2021 Kişi
Ereğli Demir ve Çelik Fab.T.A.Ş.	4.284	1.825	6.109
İskenderun Demir ve Çelik A.Ş.	3.124	1.675	4.799
Erdemir Madencilik San. ve Tic. A.Ş.	155	160	315
Erdemir Çelik Servis Merkezi San. ve Tic. A.Ş.	233	79	312
Erdemir Mühendislik Yön. ve Dan. Hiz. A.Ş.	-	292	292
Erdemir Romania S.R.L.	217	40	257
Erdemir Asia Pacific Private Limited	-	1	1
Kümaş Manyezit Sanayi A.Ş.	561	123	684
Odak Refrakter ve Madencilik San. Tic. A.Ş.	11	4	15
Erdemir Enerji Üretim A.Ş.	-	4	4
	<u>8.585</u>	<u>4.203</u>	<u>12.788</u>

NOT 2 – KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR

2.1 Sunuma İlişkin Temel Esaslar

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

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

Ayrıca ara dönem özet finansal tablolar, KGK tarafından 15 Nisan 2019 tarihinde yayımlanan “TFRS Taksonomisi Hakkında Duyuru” ile SPK tarafından yayımlanan Finansal Tablo Örnekleri ve Kullanım Rehberi’nde belirlenmiş olan formatlara uygun olarak sunulmuştur.

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

30 EYLÜL 2022 TARİHİNDE SONA EREN DOKUZ AYLIK ARA DÖNEME AİT
ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

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

2.1 Sunuma İlişkin Temel Esaslar (devamı)

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 serbestirler. Grup, bu çerçevede özet konsolide finansal tablo hazırlamayı tercih etmiştir. Dolayısıyla bu ara dönem özet konsolide finansal tablolar, Grup’un 31 Aralık 2021 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”in fonksiyonel para birimi ABD Doları, Erdemir Romania S.R.L’nin fonksiyonel para birimi ise Avro’dur.

Müşterek yönetime tabi ortaklığın fonksiyonel para birimi

Grup’un müşterek yönetime tabi ortaklığı İsdemir Linde Gaz Ortaklığı A.Ş.’nin fonksiyonel para birimi ABD Doları’dır.

Enflasyon muhasebesi

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

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

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

30 EYLÜL 2022 TARİHİNDE SONA EREN DOKUZ AYLIK ARA DÖNEME AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

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

2.1 Sunuma İlişkin Temel Esaslar (devamı)

Sunum para birimine çevrim

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

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

- 30 Eylül 2022 tarihli özet konsolide finansal durum tablosundaki varlıklar T.C Merkez Bankası tarafından açıklanan 30 Eylül 2022 tarihi itibarıyla geçerli döviz alış kurları olan 18,5187 TL = 1 ABD Doları ve 18,1395 TL = 1 Avro, yükümlülükler ise yine T.C Merkez Bankası tarafından açıklanan 30 Eylül 2022 tarihi itibarıyla geçerli döviz satış kurları olan 18,5521 TL = 1 ABD Doları ve 18,1722 TL = 1 Avro kullanılarak TL’ye çevrilmiştir (31 Aralık 2021: Alış Kurları 13,3290 TL = 1 ABD Doları ve 15,0867 TL = 1 Avro, Satış Kurları 13,3530 TL = 1 ABD Doları ve 15,1139 TL = 1 Avro).
- 30 Eylül 2022 tarihinde sona eren dokuz aylık ara döneme ait özet konsolide kar veya zarar tabloları, 2022 yılı Ocak – Eylül dönemi dokuz aylık ortalama 15,8491 TL = 1 ABD Doları ve 16,8207 TL = 1 Avro olan döviz kurları kullanılarak TL’ye çevrilmiştir (30 Eylül 2021: 8,0877 TL = 1 ABD Doları ve 9,6767 TL = 1 Avro).
- Geçmiş yıl karları; özet konsolide finansal tablolarda TMS 21 uyarınca tarihi kurlardan ABD Doları’na çevrilerek ABD Doları olarak takip edilmekte olup 30 Eylül 2022 tarihli özet konsolide finansal durum tablosundaki geçmiş yıl karları T.C Merkez Bankası tarafından açıklanan 30 Eylül 2022 tarihi itibarıyla geçerli döviz satış kuru 18,5521 TL = 1 ABD Doları ile TL’ye çevrilerek sunulmuştur (31 Aralık 2021: 13,3530 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 30 Eylül 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibarıyla hazırlanan özet konsolide finansal durum tablolarında ve 30 Eylül 2022 ve 2021 tarihleri itibarıyla sona eren dokuz aylık ara döneme ait özet konsolide kar veya zarar tabloları, özet diğer kapsamlı gelir tabloları ve özet konsolide nakit akış tablolarında gösterilen ABD Doları tutarlar; Grup’un 1 Temmuz 2013 tarihinden geçerli olmak üzere yapmış olduğu fonksiyonel para birimi değişikliği çerçevesinde ilgili tarihler itibarıyla TMS 21 – Kur Değişiminin Etkileri standardı hükümlerine göre hazırlanan özet konsolide finansal tabloları ifade etmektedir.

İşletmenin sürekliliği

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

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

30 EYLÜL 2022 TARİHİNDE SONA EREN DOKUZ AYLIK ARA DÖNEME AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

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

2.1 Sunuma İlişkin Temel Esaslar (devamı)

Konsolide finansal tabloların onaylanması

Özet konsolide finansal tablolar, Yönetim Kurulu tarafından onaylanmış ve 26 Ekim 2022 tarihinde yayımlanması için yetki verilmiştir. Genel Kurul’un finansal tabloları değiştirme yetkisi bulunmaktadır.

2.2 Karşılaştırmalı Bilgiler ve Önceki Dönem Tarihli Finansal Tabloların Düzeltilmesi

Mali durum ve performans trendlerinin tespitine imkan vermek üzere, Grup’un özet konsolide finansal tabloları önceki dönemle karşılaştırmalı olarak hazırlanmaktadır. Cari dönem özet konsolide finansal tabloların sunumu ile uygunluk sağlanması açısından karşılaştırmalı bilgiler gerekli görüldüğünde yeniden sınıflandırılır ve önemli farklılıklar açıklanır. Bu doğrultuda, Grup’un yeniden sınıflandırılan özet konsolide finansal tabloları Not 2.5’te ayrıntılı olarak açıklanmıştır.

2.3 Yeni ve Revize Edilmiş Finansal Raporlama Standartları

30 Eylül 2022 tarihi itibarıyla sona eren hesap dönemine ait özet konsolide finansal tabloların hazırlanmasında esas alınan muhasebe politikaları aşağıda özetlenen 1 Ocak 2022 tarihi itibarıyla geçerli yeni ve değiştirilmiş TFRS standartları ve TFRS yorumları dışında önceki yılda kullanılanlar ile tutarlı olarak uygulanmıştır.

2022 yılından itibaren geçerli olan değişiklikler ve yorumlar

TFRS 3 (Değişiklikler)	<i>Kavramsal Çerçeve’ye Yapılan Atıflar</i>
TMS 16 (Değişiklikler)	<i>Maddi Duran Varlıklar – Amaçlanan Kullanım Öncesi Kazançlar</i>
TMS 37 (Değişiklikler)	<i>Ekonomik Açıdan Dezavantajlı Sözleşmeler – Sözleşme Yerine Getirme Maliyeti</i>
TFRS’lere İlişkin Yıllık İyileştirmeler (2018-2020)	<i>TFRS 1, TFRS 9’a Yapılan Değişiklikler</i>
TFRS 16 (Değişiklikler)	<i>COVID-19’la İlgili Olarak Kira Ödemelerinde 30 Haziran 2021 Tarihi Sonrasında Devam Eden İmtiyazlar</i>

TFRS 3 (Değişiklikler) Kavramsal Çerçeve’ye Yapılan Atıflar

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

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

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

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

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

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

30 EYLÜL 2022 TARİHİNDE SONA EREN DOKUZ AYLIK ARA DÖNEME AİT
ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

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

2.3 Yeni ve Revize Edilmiş Finansal Raporlama Standartları (devamı)

2022 yılından itibaren geçerli olan değişiklikler ve yorumlar (devamı)

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

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

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

TFRS’lere İlişkin Yıllık İyileştirmeler 2018 – 2020

“*TFRS 1 Türkiye Finansal Raporlama Standartlarının İlk Uygulaması’nda Yapılan Değişiklik*”, standardın D16 (a) paragrafında yer alan ana ortaklığından daha sonraki bir tarihte TFRS’leri uygulamaya başlayan bağlı ortaklığa, varlık ve yükümlülüklerinin ölçümüne ilişkin tanınan muafiyetin kapsamına birikimli çevrim farkları da dahil edilerek, TFRS’leri ilk kez uygulamaya başlayanların uygulama maliyetleri azaltılmıştır.

“*TFRS 9 Finansal Araçlar’da Yapılan Değişiklik*” bir finansal yükümlülüğün bilanço dışı bırakılmasına ilişkin değerlendirmede dikkate alınan ücretlere ilişkin açıklık kazandırılmıştır. Borçlu, başkaları adına borçlu veya alacaklı tarafından ödenen veya alınan ücretler de dahil olmak üzere, borçlu ile alacaklı arasında ödenen veya alınan ücretleri dahil eder.

TFRS 16 (Değişiklikler) COVID-19’la İlgili Olarak Kira Ödemelerinde 30 Haziran 2021 Tarihi Sonrasında Devam Eden İmtiyazlar

Kamu Gözetimi Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu (“KGK”) Haziran 2020’de yayımlanan ve kiracıların kira ödemelerinde COVID-19 sebebiyle tanınan belirli imtiyazların, kiralamada yapılan bir değişiklik olup olmadığını belirlemeleri konusundaki muafiyeti bir yıl daha uzatan COVID-19’la İlgili Olarak Kira Ödemelerinde 30 Haziran 2021 Tarihi Sonrasında Devam Eden İmtiyazlar-TFRS 16’ya İlişkin Değişiklikler’i yayımlamıştır.

Değişiklik ilk yayımlandığında, kolaylaştırıcı uygulama kira ödemelerinde meydana gelen herhangi bir azalışın, sadece normalde vadesi 30 Haziran 2021 veya öncesinde dolan ödemeleri etkilemesi durumunda geçerliydi. Kiralayanların kiracılara COVID-19 ile ilgili kira imtiyazları sunmaya devam etmesi ve COVID-19 pandemisinin etkilerinin devam etmesi ve bu etkilerin önemli olması nedenleriyle, KGK kolaylaştırıcı uygulamanın kullanılabileceği süreyi bir yıl uzatmıştır.

Bu yeni değişiklik kiracılar tarafından, 1 Nisan 2021 veya sonrasında başlayan yıllık hesap dönemlerinde uygulanacak olmakla birlikte erken uygulamaya izin verilmektedir.

Grup yönetimi, 2022 yılından itibaren geçerli olan bu değişiklik ve yorumların Grup’un konsolide finansal tabloları üzerinde herhangi bir etkisi bulunmadığını değerlendirmiştir.

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

30 EYLÜL 2022 TARİHİNDE SONA EREN DOKUZ AYLIK ARA DÖNEME AİT
ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

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

2.3 Yeni ve Revize Edilmiş Finansal Raporlama Standartları (devamı)

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

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

TFRS 17	:Sigorta Sözleşmeleri
TMS 1 (Değişiklikler)	:Yükümlülüklerin Kısa veya Uzun Vadeli Olarak Sınıflandırılması
TFRS 4 (Değişiklikler)	:TFRS 9’un Uygulanmasına İlişkin Geçici Muafiyet Süresinin Uzatılması
TMS 1 (Değişiklikler)	:Muhasebe Politikalarının Açıklanması
TMS 8 (Değişiklikler)	:Muhasebe Tahminleri Tanımı
TMS 12 (Değişiklikler)	:Tek Bir İşlemden Kaynaklanan Varlık ve Yükümlülüklerle İlgili Ertelenmiş Vergi
TFRS 17 (Değişiklikler)	:Sigorta Sözleşmeleri ile TFRS 17 ile TFRS 9’un İlk Uygulanması – 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 muhasebeleştirmeye ulaşmak için tasarlanmıştır. TFRS 17, 1 Ocak 2023 itibarıyla TFRS 4 Sigorta Sözleşmeleri’nin yerini alacaktır.

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

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

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

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

TFRS 17’nin yürürlük tarihinin 1 Ocak 2023’e ertelenmesiyle sigorta şirketlerine sağlanan TFRS 9’un uygulanmasına ilişkin TFRS 4 Sigorta Sözleşmeleri’nde yer alan geçici muafiyet süresinin sona erme tarihi de 1 Ocak 2023 olarak revize edilmiştir.

TMS 1 (Değişiklikler) Muhasebe Politikalarının Açıklanması

Bu değişiklik muhasebe politikalarının açıklanmasında işletmelerin önemliliği esas almalarını gerektirmektedir.

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

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

30 EYLÜL 2022 TARİHİNDE SONA EREN DOKUZ AYLIK ARA DÖNEME AİT
ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

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

2.3 Yeni ve Revize Edilmiş Finansal Raporlama Standartları (devamı)

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

TMS 8 (Değişiklikler) Muhasebe Tahminleri Tanımı

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

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

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

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

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

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 konsolide finansal durumu ve performansı üzerindeki muhtemel etkileri değerlendirilmektedir.

2.4 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti

30 Eylül 2022 tarihinde sona eren dokuz aylık ara döneme ait özet konsolide finansal tablolar, TFRS’nin ara dönem finansal tabloların hazırlanmasına yönelik TMS 34 standardına uygun olarak hazırlanmıştır. Ayrıca, 30 Eylül 2022 tarihinde sona eren dokuz aylık ara döneme ait özet konsolide finansal tablolar, 31 Aralık 2021 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 2021 tarihinde sona eren yıla ait konsolide finansal tablolar ile birlikte değerlendirilmelidir.

30 Eylül 2022 tarihi itibarıyla tam konsolidasyona tabi tutulan bağlı ortaklıkların oy hakları ve etkin ortaklık oranları; Not 1’de açıklandığı şekilde 31 Aralık 2021 tarihi itibarıyla raporlanan oranlara göre değişiklik göstermemiştir.

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

30 EYLÜL 2022 TARİHİNDE SONA EREN DOKUZ AYLIK ARA DÖNEME AİT
ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

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

2.5 Muhasebe Politikaları ve Tahminlerindeki Değişiklikler ve Hatalar

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

Özet konsolide finansal durum tablosundaki “Geçmiş Yıllar Karları veya Zararları”; TMS 21 uyarınca tarihi kurlardan ABD Doları’na çevrilererek ABD Doları olarak takip edilmektedir. ABD Doları takip edilen geçmiş yıllar karlarının sunum para birimi Türk Lirası’na çevriminin anlamlı gösterimi için “Geçmiş Yıllar Karları veya Zararları” ilgili raporlama dönemleri itibarıyla T.C. Merkez Bankası tarafından açıklanan kapanış kurları ile Türk Lirası’na çevrimi sonucu ortaya çıkan farklar “Yabancı Para Çevrim Farkları” adı altında muhasebeleştirilmiştir.

1 Ocak 2021 tarihli konsolide finansal durum tablosunda yapılan sınıflamalar aşağıdaki gibidir:

Hesap ismi	(Önceden Raporlanan)	(Yeniden Düzenlenmiş)	(Değişim)
	1 Ocak 2021	1 Ocak 2021	1 Ocak 2021
Geçmiş Yıllar Karları veya Zararları	4.482.548	15.947.079	11.464.531
<i>Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler/(Giderler)</i>			
Yabancı Para Çevrim Farkları	17.198.251	13.105.506	(4.092.745)
<i>Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler (Giderler)</i>			
Yabancı Para Çevrim Farkları	7.628.480	256.694	(7.371.786)
			-

2.6 İşletme Birleşmeleri

İşletme satın alımları, satın alım yöntemi kullanılarak, muhasebeleştirilir. Bir işletme birleşmesinde transfer edilen bedel, gerçeğe uygun değeri üzerinden ölçülür; transfer edilen bedel, edinen işletme tarafından transfer edilen varlıkların birleşme tarihindeki gerçeğe uygun değerlerinin, edinen işletme tarafından edinilen işletmenin önceki sahiplerine karşı üstlenilen borçların ve edinen işletme tarafından çıkarılan özkaynak paylarının toplamı olarak hesaplanır. Satın alıma ilişkin maliyetler genellikle oluştukları anda gider olarak muhasebeleştirilir.

2.7 Bölümlere Göre Raporlama

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

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

30 EYLÜL 2022 TARİHİNDE SONA EREN DOKUZ AYLIK ARA DÖNEME AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

NOT 3 – İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI

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

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

Grup ile diğer ilişkili taraflar arasındaki işlemlerin detayları aşağıda açıklanmıştır.

	30 Eylül 2022	31 Aralık 2021
<u>İlişkili taraflardan ticari alacaklar (kısa vadeli)</u>		
OYAK NYK RO-RO Liman İşletmeleri A.Ş. ⁽¹⁾	-	2.240
OYAK Renault Otomobil Fab. A.Ş. ⁽²⁾	422.488	212.106
OYAK Akaryakıt ve LPG Yatırımları A.Ş. ⁽¹⁾	8.445	162
Miilux Poland Sp. Z.o.o. ⁽¹⁾	69.160	-
İsdemir Linde Gaz Ortaklığı A.Ş. ⁽³⁾	44.126	12.569
OYAK Çimento Fabrikaları A.Ş. ⁽¹⁾	95.775	66.851
Miilux Yüksek Mukavemetli Çelik Üretim A.Ş. ⁽¹⁾	50.535	17.454
OYAK Elektrik Enerjisi Toptan Satış A.Ş. ⁽¹⁾	10.276	-
Diğer	1.793	2
	<u>702.598</u>	<u>311.384</u>

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

	30 Eylül 2022	31 Aralık 2021
<u>İlişkili taraflardan diğer alacaklar (kısa vadeli)</u>		
OYAK NYK RO-RO Liman İşletmeleri A.Ş. ⁽¹⁾	7.298	5.735
	<u>7.298</u>	<u>5.735</u>

	30 Eylül 2022	31 Aralık 2021
<u>İlişkili taraflardan diğer alacaklar (uzun vadeli)</u>		
OYAK NYK RO-RO Liman İşletmeleri A.Ş. ⁽¹⁾	43.075	32.512
	<u>43.075</u>	<u>32.512</u>

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

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

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

30 EYLÜL 2022 TARİHİNDE SONA EREN DOKUZ AYLIK ARA DÖNEME AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

NOT 3 – İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI (devamı)

	30 Eylül 2022	31 Aralık 2021
<u>İlişkili taraflara peşin ödenmiş giderler (kısa vadeli)</u>		
OYAK Elektrik Enerjisi Toptan Satış A.Ş. ⁽¹⁾	65.610	15.838
OYAK Akaryakıt ve LPG Yatırımları A.Ş. ⁽¹⁾	-	6.444
OYAK Pazarlama Hizmet ve Turizm A.Ş. ⁽¹⁾	305	-
	<u>65.915</u>	<u>22.282</u>
	30 Eylül 2022	31 Aralık 2021
<u>İlişkili taraflara peşin ödenmiş giderler (uzun vadeli)</u>		
OYAK İnşaat A.Ş. ⁽¹⁾	189.740	-
Ordu Yardımlaşma Kurumu ⁽⁴⁾	1.543.246	1.110.765
OYAK Savunma ve Güvenlik Sistemleri A.Ş. ⁽¹⁾	85.455	57.536
	<u>1.818.441</u>	<u>1.168.301</u>

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

	30 Eylül 2022	31 Aralık 2021
<u>İlişkili taraflara ticari borçlar (kısa vadeli)</u>		
Omsan Lojistik A.Ş. ⁽¹⁾	153.364	47.093
OYAK Pazarlama Hizmet ve Turizm A.Ş. ⁽¹⁾	69.482	30.607
OYAK Savunma ve Güvenlik Sistemleri A.Ş. ⁽¹⁾	18.824	21.539
Omsan Logistica SRL ⁽¹⁾	6.298	5.473
OYAK Denizcilik ve Liman İşletmeleri A.Ş. ⁽¹⁾	33.066	39.159
OYAK İnşaat A.Ş. ⁽¹⁾	58.875	-
Doco Petrol ve Danışmanlık A.Ş. ⁽¹⁾	5.799	3.230
Diğer	42.451	55.313
	<u>388.159</u>	<u>202.414</u>

İlişkili taraflara olan ticari borçlar genellikle hizmet ve sabit kıymet alım işlemlerinden kaynaklanmaktadır.

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

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

30 EYLÜL 2022 TARİHİNDE SONA EREN DOKUZ AYLIK ARA DÖNEME AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

NOT 3 – İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI (devamı)

<u>İlişkili taraflara önemli satışlar</u>	1 Ocak – 30 Eylül 2022	1 Ocak – 30 Eylül 2021
Miilux Poland Sp. Z.o.o. ⁽¹⁾	61.061	-
OYAK Renault Otomobil Fab. A.Ş. ⁽²⁾	653.503	296.231
OYAK Savunma ve Güvenlik Sistemleri A.Ş. ⁽¹⁾	1.023	869
OYAK Akaryakıt ve LPG Yatırımları A.Ş. ⁽¹⁾	1.930	-
OYAK Çimento Fabrikaları A.Ş. ⁽¹⁾	143.520	51.892
Denizli Çimento Sanayi T.A.Ş. ⁽¹⁾	7.169	555
OYAK Birleşik Enerji A.Ş. ⁽¹⁾	996.348	-
OYAK Denizcilik ve Liman İşletmeleri A.Ş. ⁽¹⁾	1.523	1.022
İskenderun Enerji Üretim ve Ticaret A.Ş. ⁽¹⁾	2.264.160	664.509
Miilux Yüksek Mukavemetli Çelik Üretim A.Ş. ⁽¹⁾	119.387	50.170
İsdemir Linde Gaz Ortaklığı A.Ş. ⁽³⁾	203.747	60.524
Diğer	9.015	1.685
	<u>4.462.386</u>	<u>1.127.457</u>

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

<u>İlişkili taraflardan önemli alımlar</u>	1 Ocak – 30 Eylül 2022	1 Ocak – 30 Eylül 2021
Miilux Yüksek Mukavemetli Çelik Üretim A.Ş. ⁽¹⁾	2.136	1.151
Omsan Denizcilik A.Ş. ⁽¹⁾	305.980	163.029
OYAK Pazarlama Hizmet ve Turizm A.Ş. ⁽¹⁾	292.221	141.001
Omsan Lojistik A.Ş. ⁽¹⁾	796.166	281.403
OYAK Savunma ve Güvenlik Sistemleri A.Ş. ⁽¹⁾	249.997	65.837
Omsan Logistica SRL ⁽¹⁾	69.434	29.113
OYAK Denizcilik ve Liman İşletmeleri A.Ş. ⁽¹⁾	267.811	133.556
Doco Petrol ve Danışmanlık A.Ş. ⁽¹⁾	91.843	21.094
İsdemir Linde Gaz Ortaklığı A.Ş. ⁽³⁾	296.069	103.417
OYAK İnşaat A.Ş. ⁽¹⁾	51.588	315
OYAK Elektrik Enerjisi Toptan Satış A.Ş. ⁽¹⁾	347.866	72.176
Güzel Enerji Akaryakıt A.Ş. ⁽¹⁾	7.054	1.177
Diğer	51.413	13.085
	<u>2.829.578</u>	<u>1.026.354</u>

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

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

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

30 EYLÜL 2022 TARİHİNDE SONA EREN DOKUZ AYLIK ARA DÖNEME AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

NOT 3 – İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI (devamı)

İlişkili taraflarla yapılan işlemlerin şart ve koşulları:

Dönem sonu itibarıyla mevcut bakiyeler teminatsız ve ödemeleri nakit bazlıdır. 30 Eylül 2022 tarihinde sona eren dokuz aylık ara dönemde, Grup ilişkili taraflardan alacaklarına ilişkin herhangi bir şüpheli alacak karşılığı ayırmamıştır (31 Aralık 2021: Yoktur).

Üst düzey yöneticilere sağlanan maaş, prim ve benzeri faydalar:

Grup'un üst düzey yönetim kadrosu Yönetim Kurulu, Grup Başkan ve Başkan Yardımcıları ile Genel Müdür ve Genel Müdür Yardımcılarından oluşmaktadır. 30 Eylül 2022 tarihinde sona eren dokuz aylık ara dönemde Grup'un üst düzey yöneticilerine kısa vadeli olarak sağladığı maaş, prim ve benzeri diğer faydaların toplam tutarı 58.434 bin TL'dir (30 Eylül 2021: 30.075 bin TL).

NOT 4 – STOKLAR

Grup'un raporlama dönemi itibarıyla stoklarının detayı aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2022	31 Aralık 2021
İlk madde ve malzeme	16.117.872	7.217.219
Yarı mamuller	9.099.098	6.749.579
Mamuller	14.359.797	6.410.581
Yedek parçalar	5.031.903	3.313.741
Yoldaki mallar	5.847.013	4.737.221
Diğer stoklar	3.256.477	1.556.442
Stok değer düşüş karşılığı (-)	(1.396.854)	(1.024.586)
	<u>52.315.306</u>	<u>28.960.197</u>

Stok değer düşüklüğü karşılığı hareketleri:

	1 Ocak – 30 Eylül 2022	1 Ocak – 30 Eylül 2021
Açılış bakiyesi	1.024.586	547.779
Bağlı ort. satın alımı nedeniyle karş. artış	-	42.732
Dönem içinde ayrılan karşılık	-	3.325
Konusu kalmayan karşılık (-)	(22.214)	(16.260)
Çevrim farkı	394.482	123.777
Kapanış bakiyesi	<u>1.396.854</u>	<u>701.353</u>

Grup, 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 karşılık satışların maliyetinde muhasebeleştirilmiştir (Not 13).

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

30 EYLÜL 2022 TARİHİNDE SONA EREN DOKUZ AYLIK ARA DÖNEME AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

NOT 5 – ÖZKAYNAK YÖNTEMİYLE DEĞERLENEN YATIRIMLAR

Grup’un özkaynak yöntemiyle değerlendirilen yatırımlarının detayı aşağıdaki gibidir:

	Oy hakkı oranı %	30 Eylül 2022	Oy hakkı oranı %	31 Aralık 2021	Faaliyet alanı
<i>Müşterek yönetime tabi ortaklık</i>					
İsdemir Linde Gaz Ortaklığı A.Ş.	50	548.447	50	370.292	Endüstriyel Gaz Üretim ve Satışı

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

	30 Eylül 2022	31 Aralık 2021
Toplam varlıklar	1.180.074	778.957
Toplam yükümlülükler	83.181	38.373
Net varlıklar	1.096.893	740.584
Net varlıklardaki Grup'un payı	548.447	370.292

	30 Eylül 2022	31 Aralık 2021
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 176.510 bin TL (31 Aralık 2021: 132.460 bin TL) indirim hakkı bulunmaktadır. Raporlama dönemi itibarıyla ilave yatırım indirimi hakkı 44.050 bin TL (Grup kar veya zarar tablosuna etkisi 22.025 bin TL) tutarındaki ertelenmiş vergi varlığı finansal tablolarda kayıtlara alınmıştır.

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

	1 Ocak – 30 Eylül 2022	1 Ocak – 30 Eylül 2021
Hasılat	356.589	117.482
Esas faaliyet karı	72.910	26.437
Net dönem karı (zararı)	58.162	8.850
Net dönem kar (zarar)ındaki Grup'un payı	29.081	4.425

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

30 EYLÜL 2022 TARİHİNDE SONA EREN DOKUZ AYLIK ARA DÖNEME AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

NOT 6 – MADDİ VE MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR

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

	30 Eylül 2022	30 Eylül 2021
<u>1 Ocak açılış bakiyesi</u>		
Maliyet değeri	129.740.729	68.046.557
Birikmiş amortisman	(78.715.611)	(41.984.721)
Net kayıtlı değer	51.025.118	26.061.836
Dönem başı net kayıtlı değer	51.025.118	26.061.836
Bağlı ortaklık satın alımı nedeniyle maddi duran varlıklardaki artış	-	538.704
Girişler (*)	5.875.425	2.275.365
Çıkışlar (-)	(64.499)	(25.943)
<i>Maliyet değeri</i>	<i>(451.388)</i>	<i>(213.503)</i>
<i>Birikmiş amortisman</i>	<i>386.889</i>	<i>187.560</i>
Maddi olmayan duran varlıklara transferler	(4.723)	(231)
Yabancı para çevrim farkları	20.146.290	5.609.396
<i>Maliyet değeri çevrim farkları</i>	<i>51.051.356</i>	<i>14.503.169</i>
<i>Birikmiş amortisman çevrim farkları</i>	<i>(30.905.066)</i>	<i>(8.893.773)</i>
Cari dönem amortismanı (-)	(2.512.327)	(1.318.812)
Dönem sonu net kayıtlı değer	74.465.284	33.140.315
<u>Dönem sonu itibarıyla</u>		
Maliyet değeri	186.211.399	85.675.365
Birikmiş amortisman	(111.746.115)	(52.535.050)
Net kayıtlı değer	74.465.284	33.140.315

(*) Cari dönemde aktifleştirilen borçlanma maliyeti (135.766) bin TL'dir (30 Eylül 2021: (38.474) bin TL).

30 Eylül 2022 tarihi itibarıyla Grup'un maddi duran varlıkları üzerinde herhangi bir ipotek veya teminat bulunmamaktadır (30 Eylül 2021: Yoktur).

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

30 EYLÜL 2022 TARİHİNDE SONA EREN DOKUZ AYLIK ARA DÖNEME AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

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

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

	30 Eylül 2022	30 Eylül 2021
<u>1 Ocak açılış bakiyesi</u>		
Maliyet değeri	5.120.764	1.079.279
Birikmiş itfa payları	(1.432.009)	(668.564)
Net kayıtlı değer	3.688.755	410.715
Dönem başı net kayıtlı değer	3.688.755	410.715
Bağlı ortaklık satın alımı nedeniyle maddi olmayan duran varlıklardaki artış	-	834.339
Girişler	7.997	16.950
Maddi duran varlıklardan transferler	4.723	231
Yabancı para çevrim farkları	1.401.760	285.581
<i>Maliyet değeri çevrim farkları</i>	2.002.431	436.902
<i>Birikmiş itfa paylarının çevrim farkları</i>	(600.671)	(151.321)
Cari dönem itfa payları (-)	(192.939)	(49.478)
Dönem sonu net kayıtlı değer	4.910.296	1.498.338
<u>Dönem sonu itibarıyla</u>		
Maliyet değeri	7.135.915	2.402.419
Birikmiş itfa payları	(2.225.619)	(904.081)
Net kayıtlı değer	4.910.296	1.498.338

30 Eylül 2022 tarihi itibarıyla Grup'un maddi olmayan duran varlıkları üzerinde herhangi bir teminat bulunmamaktadır (30 Eylül 2021: Yoktur).

Maddi, maddi olmayan duran varlıklar ve 58.454 bin TL (30 Eylül 2021: 20.037 bin TL) tutarındaki kullanım hakkı varlıkları ile 10.564 bin TL (30 Eylül 2021: 5.391 bin TL) tutarındaki yatırım amaçlı gayrimenkullerden oluşan toplam amortisman giderlerinin dağılımı aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak – 30 Eylül 2022	1 Ocak – 30 Eylül 2021
Üretim ile ilişkilendirilen	2.502.023	1.266.744
Genel yönetim giderleri	123.852	51.585
Pazarlama giderleri	105.116	56.957
Araştırma ve geliştirme giderleri	20.847	8.192
Esas faaliyetlerden diğer giderler	22.446	10.240
	2.774.284	1.393.718

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

30 EYLÜL 2022 TARİHİNDE SONA EREN DOKUZ AYLIK ARA DÖNEME AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

NOT 7 – BORÇLANMALAR

Grup’un raporlama dönemi itibarıyla borçlanma detayı aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2022	31 Aralık 2021
Kısa vadeli banka kredileri	16.893.188	6.423.861
Uzun vadeli banka kredilerinin kısa vadeli kısımları	1.598.346	3.228.161
Uzun vadeli banka kredileri	8.782.203	6.667.016
Toplam banka kredileri	27.273.737	16.319.038
Uzun vadeli kiralama işlem. borçların kısa vadeli kısımları	97.631	67.420
Uzun vadeli kiralama işlem. borçların kısa vadeli kıs.maliyeti (-)	(4.081)	(3.769)
Uzun vadeli kiralama işlemlerinden borçlar	1.458.246	1.140.029
Uzun vadeli kiralama işlemlerinden borçlar maliyeti (-)	(1.082.913)	(846.374)
Toplam kiralama işlemlerinden borçlar	468.883	357.306
Toplam borçlanmalar	27.742.620	16.676.344

30 Eylül 2022 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	30 Eylül 2022
Sabit	Türk Lirası	22,58	6.786.926	-	6.786.926
Sabit	ABD Doları	7,51	8.655.641	1.814.361	10.470.002
Sabit	Avro	2,70	28.738	-	28.738
Değişken	ABD Doları	Libor+1,99	2.654.043	5.395.236	8.049.279
Değişken	Avro	Euribor+0,59	366.186	1.572.606	1.938.792
			18.491.534	8.782.203	27.273.737

Şirket Yönetim Kurulu'nun 11 Ağustos 2022 tarih ve 9847 sayılı kararıyla, Sermaye Piyasası mevzuatı ve ilgili diğer mevzuat hükümleri uyarınca, Türk Lirası cinsinden toplam 2.000.000.000 TL tutarına kadar borçlanma aracı ihraç edilmesine karar verilmiştir. Sermaye Piyasası Kurulu'nun 22 Eylül 2022 tarihli borçlanma aracı ihracına ilişkin onayı sonrasında, Şirket tarafından 12 Ekim 2022 tarihi itibarıyla 1.100.000.000 TL nominal değerle 177 gün vadeli finansman bonusu ihracı gerçekleştirilmiştir.

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

30 EYLÜL 2022 TARİHİNDE SONA EREN DOKUZ AYLIK ARA DÖNEME AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

NOT 7 – BORÇLANMALAR (devamı)

31 Aralık 2021 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 2021
Faizsiz	Türk Lirası	-	-	52.691	-	52.691
Sabit	Türk Lirası	18,19	-	24.892	-	24.892
Sabit	ABD Doları	1,76	-	6.229.747	1.317.806	7.547.553
Sabit	Avro	2,70	-	24.051	11.536	35.587
Değişken	ABD Doları	Libor+2,17	-	2.966.079	3.906.098	6.872.177
Değişken	Avro	Euribor+0,78	-	354.562	1.431.576	1.786.138
				<u>9.652.022</u>	<u>6.667.016</u>	<u>16.319.038</u>

Borçlanmaların vadelerine göre dağılımı aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2022			31 Aralık 2021		
	Kiralama			Kiralama		
	Banka Kredileri	İşlemlerinden Borçlar	Toplam Borçlar	Banka Kredileri	İşlemlerinden Borçlar	Toplam Borçlar
1 yıl içerisinde	18.491.534	93.550	18.585.084	9.652.022	63.651	9.715.673
1 – 2 yıl arası	4.547.190	71.929	4.619.119	835.273	54.751	890.024
2 – 3 yıl arası	900.105	46.446	946.551	3.201.224	38.360	3.239.584
3 – 4 yıl arası	881.595	35.026	916.621	612.632	27.196	639.828
4 – 5 yıl arası	791.244	30.435	821.679	809.053	23.637	832.690
5 yıl ve üzeri	1.662.069	191.497	1.853.566	1.208.834	149.711	1.358.545
	<u>27.273.737</u>	<u>468.883</u>	<u>27.742.620</u>	<u>16.319.038</u>	<u>357.306</u>	<u>16.676.344</u>

NOT 8 – KARŞILIKLAR

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

	30 Eylül 2022	31 Aralık 2021
Dava karşılıkları	338.209	247.419
Engelli istihdamı eksikliği nedeniyle ayrılan ceza karşılığı	9.603	11.117
Maden sahası devlet hakkı için ayrılan karşılık	51.427	39.248
Ecrimisil karşılığı	34.828	35.085
	<u>434.067</u>	<u>332.869</u>

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

30 EYLÜL 2022 TARİHİNDE SONA EREN DOKUZ AYLIK ARA DÖNEME AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

NOT 8 – KARŞILIKLAR (devamı)

Kısa vadeli karşılıkların hareketleri aşağıdaki gibidir:

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

	1 Ocak 2021	Bağlı ortaklık satın alımı nedeniyle karş.artış	Dönem içerisindeki artış	Ödenen	Konusu kalmayan	Çevrim farkı	30 Eylül 2021
Dava karşılıkları	195.355	1.400	33.630	(15.385)	(20.570)	9.244	203.674
Engelli istihdamı eksikliği nedeniyle ayrılan ceza karşılığı	13.551	-	3.742	-	(43)	34	17.284
Maden sahası devlet hakkı için ayrılan karşılık	23.023	6.247	18.982	(22.024)	-	(371)	25.857
Ecrimisil karşılığı	21.695	-	22.151	(18.922)	(258)	2.225	26.891
	<u>253.624</u>	<u>7.647</u>	<u>78.505</u>	<u>(56.331)</u>	<u>(20.871)</u>	<u>11.132</u>	<u>273.706</u>

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

30 EYLÜL 2022 TARİHİNDE SONA EREN DOKUZ AYLIK ARA DÖNEME AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

NOT 8 – KARŞILIKLAR (devamı)

Dava karşılıkları

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

	30 Eylül 2022	31 Aralık 2021
Grup tarafından açılan davalar	1.817.496	1.460.069
Grup tarafından açılan davalar için ayrılan karşılıklar	267.727	227.346

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

	30 Eylül 2022	31 Aralık 2021
Grup'a karşı açılan davalar	272.214	211.241
Grup'a karşı açılan davalar için ayrılan karşılıklar	338.209	247.419

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

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

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

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

30 EYLÜL 2022 TARİHİNDE SONA EREN DOKUZ AYLIK ARA DÖNEME AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

NOT 8 – KARŞILIKLAR (devamı)

Dava karşılıkları (devamı)

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

Şirket, konsolide finansal tablolarını UFRS’ye göre hazırlamaya 31 Aralık 2005 tarihinden sonra başlasa idi, UFRS 1 “Uluslararası Finansal Raporlama Standartlarının İlk Uygulaması” standardına göre karşılaştırmalı konsolide finansal tablolarını da, UFRS’ye göre hazırlayacağından ve UFRS 3 “İşletme Birleşmeleri” standardına göre negatif şerefiye, 1 Ocak 2005 tarihi itibarıyla açılış geçmiş yıl karlarına doğrudan transfer edilerek konsolide kar veya zarar tablosu ile ilişkilendirilmeyeceğinden, konsolide finansal tablolarda yer alan, 30 Eylül 2022 ve 31 Aralık 2021 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.

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

30 EYLÜL 2022 TARİHİNDE SONA EREN DOKUZ AYLIK ARA DÖNEME AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

NOT 8 – KARŞILIKLAR (devamı)

Dava karşılıkları (devamı)

Şirket, 31 Aralık 2005 tarihinde sona eren yıla ait net dönem karının yukarıda bahsedilen davalar nedeniyle değişmesi hususunun 30 Eylül 2022 ve 31 Aralık 2021 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. 7 Aralık 2021 tarihli duruşmada yargılamanın 8 Şubat 2022 tarihine bırakılmasına karar verilmiştir. 8 Şubat 2022 tarihli duruşmada ise yargılamanın 22 Şubat 2022 tarihine bırakılmasına karar verilmiş, 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. Söz konusu davaya ilişkin konsolide finansal tablolarda 157.537 bin TL tutarında karşılık ayrılmıştır.

Elektrik ve Hava Gazı Tüketim Vergisi Anayasa Mahkemesi Kararı

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

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

30 EYLÜL 2022 TARİHİNDE SONA EREN DOKUZ AYLIK ARA DÖNEME AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

NOT 8 – KARŞILIKLAR (devamı)

Dava karşılıkları (devamı)

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

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. 59 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.

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

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

Kdz. Ereğli Belediyesi tarafından Şirket fabrika sahasındaki 15 yapıya ilişkin Yapı Tatil Zaptı ile mühürleme işlemi yapılmıştır. Akabinde Encümen Kararları ile toplam 258.683 bin TL tutarında idari para cezaları Şirket’e tebliğ edilmiştir. Söz konusu Yapı Tatil Zaptı ve Encümen Kararları’na karşı Zonguldak İdare Mahkemesi’nde yürütmenin durdurulması talepli 15 dava açılmıştır. Davaların tamamında mahkeme tarafından dava konusu işlemlerin iptaline karar verilmiştir. Belediye tarafından söz konusu kararlara karşı istinaf yoluna başvurulmuştur. 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. 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.

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

30 EYLÜL 2022 TARİHİNDE SONA EREN DOKUZ AYLIK ARA DÖNEME AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

NOT 8 – KARŞILIKLAR (devamı)

Dava karşılıkları (devamı)

Maden sahası devlet hakkı karşılığı

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

Ecrimisil karşılığı

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

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

NOT 9 – ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR

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

	30 Eylül 2022	31 Aralık 2021
Personele borçlar	427.720	236.301
Ödenecek sosyal güvenlik kesintileri	129.468	74.173
	<u>557.188</u>	<u>310.474</u>

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

	30 Eylül 2022	31 Aralık 2021
Kıdem tazminatı karşılığı	1.957.914	1.282.538
Kıdem teşvik primi karşılığı	244.010	183.800
Birikmiş yıllık izinler karşılığı	265.877	139.012
	<u>2.467.801</u>	<u>1.605.350</u>

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

30 EYLÜL 2022 TARİHİNDE SONA EREN DOKUZ AYLIK ARA DÖNEME AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

NOT 9 – ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR (devamı)

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

30 Eylül 2022 tarihi itibarıyla ödenecek kıdem tazminatı tavanı her hizmet yılı için aylık 15.371,40 TL (31 Aralık 2021: 8.284,51 TL) tavanına tabidir.

Kıdem tazminatı yükümlülüğü yasal olarak herhangi bir fonlamaya tabi değildir.

Kıdem tazminatı yükümlülüğü, Grup’un çalışanların emekli olmasından kaynaklanan gelecekteki muhtemel yükümlülük tutarının bugünkü değerinin tahmin edilmesi yoluyla hesaplanmaktadır. TMS 19 (“Çalışanlara Sağlanan Faydalar”), Grup’un yükümlülüklerinin tanımlanmış fayda planları kapsamında aktüeryal değerlendirme yöntemleri kullanılarak geliştirilmesini öngörür. 30 Eylül 2022 tarihi itibarıyla hesaplanan yükümlülük bağımsız bir aktüer firma tarafından hesaplanmış, hesaplamada öngörülen birim kredi yöntemi kullanılmıştır. Yükümlülüklerin bugünkü değerinin hesaplanmasında kullanılan aktüeryal varsayımlar aşağıda belirtilmiştir.

	30 Eylül 2022	31 Aralık 2021
Faiz oranı	%20,80	% 19,00
Enflasyon oranı	% 16,71	% 15,00
Ücret artışları	reel %1,5	reel %1,5
Kıdem tazminatı tavan artışı	% 16,71	% 15,00

İskonto oranı emeklilik taahhütlerinin vadeleri ile uyumlu dönemler için ve taahhüt edilen yükümlülüklerin ödenmesinde kullanılacak para birimi cinsinden tahmin edilmiştir. 30 Eylül 2022 tarihli hesaplama için sabit iskonto oranı kullanılmıştır. Uzun vadeli enflasyon tahminleri için de iskonto oranı tahminleri ile uyumlu bir yaklaşım benimsenmiş sabit enflasyon oranı kullanılmıştır.

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

Kıdem tazminatı karşılığının hareketleri aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak – 30 Eylül 2022	1 Ocak – 30 Eylül 2021
Dönem başı itibarıyla karşılık	1.282.538	759.907
Bağlı ortaklık satın alımı nedeniyle karşılıklardaki artış	-	17.312
Hizmet maliyeti	101.938	54.830
Faiz maliyeti	198.235	83.376
Aktüeryal kayıp/(kazanç)	476.996	103.399
Ödenen tazminatlar	(103.495)	(37.341)
Çevrim farkı	1.702	3.065
Dönem sonu itibarıyla karşılık	1.957.914	984.548

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

30 EYLÜL 2022 TARİHİNDE SONA EREN DOKUZ AYLIK ARA DÖNEME AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

NOT 9 – ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR (devamı)

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

Kıdem teşvik primi karşılığının hareketleri aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak – 30 Eylül 2022	1 Ocak – 30 Eylül 2021
Dönem başı itibarıyla karşılık	183.800	108.316
Hizmet maliyeti	15.508	8.495
Faiz maliyeti	23.793	11.509
Aktüeryal kayıp/(kazanç)	34.229	10.323
Ödenen kıdem teşvik primleri	(13.093)	(9.497)
Çevrim farkı	(227)	(366)
Dönem sonu itibarıyla karşılık	244.010	128.780

Birikmiş yıllık izin karşılığının hareketleri aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak – 30 Eylül 2022	1 Ocak – 30 Eylül 2021
Dönem başı itibarıyla karşılık	139.012	99.913
Bağlı ortaklık satın alımı nedeniyle karşılıklardaki artış	-	2.985
Dönem içerisindeki artış	205.226	105.326
Ödenen birikmiş izin (-)	(14.757)	(4.969)
Konusu kalmayan karşılık (-)	(64.242)	(80.156)
Çevrim farkı	638	2.277
Dönem sonu itibarıyla karşılık	265.877	125.376

NOT 10 – TAAHHÜTLER

Grup'un almış olduğu teminatlar aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2022	31 Aralık 2021
Alınan teminat mektupları	14.158.885	9.218.182
	14.158.885	9.218.182

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

	30 Eylül 2022	31 Aralık 2021
ABD Doları	1.780.538	1.828.701
Türk Lirası	494.128	143.149
Avro	1.087.850	849.167
	3.362.516	2.821.017

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

30 EYLÜL 2022 TARİHİNDE SONA EREN DOKUZ AYLIK ARA DÖNEME AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

NOT 10 – TAAHHÜTLER (devamı)

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

	30 Eylül 2022	31 Aralık 2021
A. Kendi tüzel kişiliği adına vermiş olduğu TRİ'ler	584.231	194.489
B. Tam konsolidasyon kapsamına dahil edilen ortaklıklar lehine vermiş olduğu TRİ'ler	2.778.285	2.626.528
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>3.362.516</u>	<u>2.821.017</u>

Grup'un konsolidasyon kapsamında dahil edilen ortaklıklar lehine vermiş olduğu 2.778.285 bin TL tutarındaki TRİ'ler Not 7'de detayları verilen banka kredileri ile hammadde tedarik işlemlerine ilişkin verilmiştir. Grup'un vermiş olduğu diğer TRİ'lerin 30 Eylül 2022 tarihi itibarıyla özkaynaklara oranı % 0'dır (31 Aralık 2021: % 0).

NOT 11 – VERGİ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ

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

	30 Eylül 2022	31 Aralık 2021
<u>Ödenecek kurumlar vergisi:</u>		
Cari dönem kurumlar vergisi karşılığı	8.657.952	8.963.309
Peşin ödenmiş vergi ve fonlar (-)	(6.529.045)	(4.691.604)
	<u>2.128.907</u>	<u>4.271.705</u>
	1 Ocak - 30 Eylül 2022	1 Ocak - 30 Eylül 2021
<u>Vergi gideri:</u>		
Cari kurumlar vergisi gideri	7.485.971	4.682.162
Ertelenmiş vergi (geliri)/gideri	(66.240)	431.728
	<u>7.419.731</u>	<u>5.113.890</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.

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

30 EYLÜL 2022 TARİHİNDE SONA EREN DOKUZ AYLIK ARA DÖNEME AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

NOT 11 – VERGİ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ (devamı)

Kurumlar vergisi (devamı)

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 ve kullanılan yatırım indirimleri düşüldükten sonra kalan matrah üzerinden hesaplanmaktadır.

22 Nisan 2021 tarih ve 31462 sayılı Resmi Gazete’de yayınlanan 7316 sayılı Kanun’un 11. maddesiyle Kurumlar Vergisi Kanunu’na eklenen geçici madde uyarınca; 2022 yılı vergilendirme dönemine ait kurum kazançları için kurumlar vergisi oranı %23 belirlenmiştir. Kurumlar Vergisi Kanunu 32. maddesine eklenen değişiklikle üretim faaliyetinden elde edilen kazançlar ile ihracattan elde edilen kazançlara bu oranlar 1 puan indirimli uygulanacaktır.

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

30 Eylül 2022 tarihinde sona eren dokuz aylık ara dönemde uygulanan efektif vergi oranı Türkiye’de %23, Romanya’da %16, Singapur’da %17 (31 Aralık 2021: Türkiye’de %25, Romanya’da %16, Singapur’da %17)’dir.

Grup tarafından 2022 yılı dokuz aylık ara dönemde yapılan kurumlar vergisi ödemeleri toplamı 10.800.750 bin TL’dir (30 Eylül 2021: 3.335.388 bin TL).

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

Ertelenmiş vergi

Grup, vergiye esas yasal finansal tabloları ile TFRS’ye göre hazırlanmış finansal tabloları arasındaki farklılıklardan kaynaklanan geçici vergilendirilebilir farkları için ertelenmiş vergi 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 Türkiye’deki bağlı ortaklıklar için Kurumlar Vergisi Kanunu’na eklenen Geçici madde uyarınca; 2022 yılı vergilendirme dönemine ait kurum kazançları için %22, 2023 ve sonraki yıllar için %20 esas alınmıştır. Yurtdışında faaliyet gösteren Romanya’daki bağlı ortaklık için %16, Singapur’daki bağlı ortaklık için %17’dir (31 Aralık 2021: Türkiye’de %22, Romanya’da %16, Singapur’da %17). Arsa ve araziden kaynaklanan geçici zamanlama farkları üzerinden ertelenmiş vergi %10 oranı ile hesaplanmaktadır (31 Aralık 2021: %10).

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

30 EYLÜL 2022 TARİHİNDE SONA EREN DOKUZ AYLIK ARA DÖNEME AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

NOT 11 – VERGİ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ (devamı)

Ertelemiş vergi (devamı)

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.

	30 Eylül 2022	31 Aralık 2021
<u>Ertelemiş vergi varlıkları:</u>		
Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin karşılıklar	500.101	324.706
Yatırım indirimi	8.367	21.937
Dava karşılıkları	73.816	53.874
Stoklar	337.414	114.367
Maddi ve maddi olmayan duran varlıklar	39.790	28.991
Kiralama işlemlerinden borçlar	94.009	70.115
Diğer	177.184	158.312
	<u>1.230.681</u>	<u>772.302</u>
<u>Ertelemiş vergi yükümlülükleri:</u>		
Maddi ve maddi olmayan duran varlıklar	(12.396.505)	(8.650.855)
Türev ürünlerin rayiç değeri düzeltilmesi	(71.684)	(34.049)
Kredilerin iç verim düzeltilmesi	(48.344)	(35.996)
Kullanım hakkı varlıkları	(200.259)	(132.957)
Stoklar	(1.776.760)	(1.534.789)
Diğer	(46.992)	(46.730)
	<u>(14.540.544)</u>	<u>(10.435.376)</u>
	<u>(13.309.863)</u>	<u>(9.663.074)</u>

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

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

	30 Eylül 2022	31 Aralık 2021
Ertelemiş vergi varlıkları	390.034	184.646
Ertelemiş vergi (yükümlülükleri)	(13.699.897)	(9.847.720)
	<u>(13.309.863)</u>	<u>(9.663.074)</u>

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

30 EYLÜL 2022 TARİHİNDE SONA EREN DOKUZ AYLIK ARA DÖNEME AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

NOT 11 – VERGİ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ (devamı)

Ertelemiş vergi (devamı)

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

	1 Ocak - 30 Eylül 2022	1 Ocak - 30 Eylül 2021
Açılış bakiyesi	(9.663.074)	(3.583.177)
Bağlı ortaklık satın alımı nedeniyle ertelenmiş vergideki artış	-	(134.872)
Ertelemiş vergi geliri/(gideri)	66.240	(431.728)
Diğer kapsamlı gelir ile ilişkilendirilen kısım	84.914	27.462
Çevrim farkı	(3.797.943)	(857.830)
Kapanış bakiyesi	<u>(13.309.863)</u>	<u>(4.980.145)</u>

Vergi karşılığının mutabakat detayı aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak - 30 Eylül 2022	1 Ocak - 30 Eylül 2021
Vergi öncesi kar	22.850.004	16.376.685
Yasal vergi oranı	22%	25%
Yasal vergi oranına göre hesaplanan vergi gideri	(5.027.001)	(4.094.171)
<u>Ayrılan ile hesaplanan vergi karşılığının mutabakatı:</u>		
- Kanunen kabul edilmeyen giderler	(70.426)	(44.358)
- Çevrim farklarının etkisi	(2.396.149)	(1.021.213)
- Yatırım indirimleri	73.835	42.826
- Diğer ülkelerde faaliyette bulunan bağlı ortaklıkların farklı vergi oranlarının etkisi	10	3.026
Kar veya zarar tablosundaki toplam vergi gideri	<u>(7.419.731)</u>	<u>(5.113.890)</u>

NOT 12 – ÖZKAYNAKLAR

Grup'un raporlama dönemi itibarıyla sermaye yapısı aşağıdaki gibidir:

<u>Ortaklar</u>	(%)	30 Eylül 2022	(%)	31 Aralık 2021
ATAER Holding A.Ş.	49,29	1.724.982	49,29	1.724.982
Halka açık kısım	47,63	1.667.181	47,63	1.667.181
Erdemir'in elinde olan hisse senetleri	3,08	107.837	3,08	107.837
Tarihi sermaye	100,00	3.500.000	100,00	3.500.000
Sermaye düzeltme farkları		156.613		156.613
Yeniden düzenlenmiş sermaye		3.656.613		3.656.613
Geri alınmış paylar (-)		(116.232)		(116.232)
		<u>3.540.381</u>		<u>3.540.381</u>

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

30 EYLÜL 2022 TARİHİNDE SONA EREN DOKUZ AYLIK ARA DÖNEME AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

NOT 13 – HASILAT VE SATIŞLARIN MALİYETİ

Grup, mal devrederek edim yükümlülüklerini belirli bir anda yerine getirir. Grup’un devam eden sözleşmelerinde kalan edim yükümlülüklerinden gelecekte muhasebeleştirmeye hak kazanacağı tutar 1.723.126 bin TL’dir. Grup, bu hasılatı bir yıl içerisinde finansal tablolarına hasılat olarak kaydetmeyi öngörmektedir.

Grup’un raporlama dönemi itibarıyla hasılatının detayı aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak - 30 Eylül 2022	1 Temmuz - 30 Eylül 2022	1 Ocak - 30 Eylül 2021	1 Temmuz - 30 Eylül 2021
Hasılat				
Yurt içi demir çelik satışları	80.846.370	28.956.109	33.372.124	13.419.932
Yurt dışı demir çelik satışları	15.065.496	6.056.731	7.969.145	4.155.968
Diğer gelirler	4.078.219	1.431.721	1.608.790	624.135
Vadeli satış sözleşmelerine ilişkin faiz gelirleri	676.479	316.975	166.303	68.179
Satış iadeleri (-)	(11.597)	(4.127)	(13.709)	(4.043)
Satış iskontoları (-)	(119.651)	(34.846)	(42.346)	(1.430)
	<u>100.535.316</u>	<u>36.722.563</u>	<u>43.060.307</u>	<u>18.262.741</u>
Satışların maliyeti (-)	<u>(75.556.602)</u>	<u>(31.696.718)</u>	<u>(26.789.372)</u>	<u>(11.028.836)</u>
Brüt kar	<u>24.978.714</u>	<u>5.025.845</u>	<u>16.270.935</u>	<u>7.233.905</u>

Diğer gelirler içerisinde yurt dışına yapılan satışların toplamı 1.787.137 bin TL’dir (30 Eylül 2021: 676.816 bin TL). Vadeli satış sözleşmelerine ilişkin faiz gelirleri içerisinde yurt dışı vadeli satış faiz geliri toplamı 20.365 bin TL’dir (30 Eylül 2021: 5.384 bin TL).

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

30 EYLÜL 2022 TARİHİNDE SONA EREN DOKUZ AYLIK ARA DÖNEME AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

NOT 13 – HASILAT VE SATIŞLARIN MALİYETİ (devamı)

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

	1 Ocak - 30 Eylül 2022	1 Temmuz - 30 Eylül 2022	1 Ocak - 30 Eylül 2021	1 Temmuz - 30 Eylül 2021
İlk madde ve malzeme giderleri	(59.980.243)	(25.324.286)	(20.725.067)	(8.797.033)
Personel giderleri	(3.079.424)	(1.229.131)	(1.804.684)	(646.965)
Enerji giderleri	(6.995.660)	(3.012.432)	(1.419.545)	(552.151)
Amortisman ve itfa giderleri	(2.365.383)	(872.401)	(1.198.199)	(389.514)
Genel üretim giderleri	(631.957)	(169.437)	(738.274)	(230.459)
Diğer satışların maliyeti	(872.083)	(341.721)	(308.917)	(126.617)
Çalışmayan kısım giderleri (*)	(172.912)	(91.417)	(23.164)	(13.936)
Müşteri teslim satışlara ait nakliye giderleri	(944.380)	(370.689)	(453.286)	(225.803)
Stok değer düşüklüğü karşılığı gideri (Not 4)	-	-	(3.325)	(1.788)
Konusu kalmayan stok değer düşüklüğü karşılığı (Not 4)	22.214	5.011	16.260	3.568
Kullanım hakkı varlıkları itfa payı	(4.437)	(1.828)	(652)	(652)
Diğer	(532.337)	(288.387)	(130.519)	(47.486)
	<u>(75.556.602)</u>	<u>(31.696.718)</u>	<u>(26.789.372)</u>	<u>(11.028.836)</u>

(*) Grup’un üretim tesislerinde planlı ve/veya beklenmeyen duruşlar sebebiyle oluşan (172.912) bin TL çalışmayan kısım gideri, ürün maliyeti ile ilişkilendirilmeyip doğrudan satışların maliyeti içerisinde muhasebeleştirilmiştir (30 Eylül 2021: (23.164) bin TL).

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

30 EYLÜL 2022 TARİHİNDE SONA EREN DOKUZ AYLIK ARA DÖNEME AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

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

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

	1 Ocak - 30 Eylül 2022	1 Temmuz - 30 Eylül 2022	1 Ocak - 30 Eylül 2021	1 Temmuz - 30 Eylül 2021
Personel giderleri (-)	(198.074)	(79.354)	(103.250)	(37.320)
Amortisman ve itfa giderleri (-)	(104.925)	(36.089)	(56.957)	(18.966)
Dışarıdan sağlanan fayda ve hizmetler (-)	(230.999)	(82.750)	(87.633)	(25.389)
Kullanım hakkı varlıkları itfa payı (-)	(191)	(69)	-	-
	<u>(534.189)</u>	<u>(198.262)</u>	<u>(247.840)</u>	<u>(81.675)</u>

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

	1 Ocak - 30 Eylül 2022	1 Temmuz - 30 Eylül 2022	1 Ocak - 30 Eylül 2021	1 Temmuz - 30 Eylül 2021
Personel giderleri (-)	(473.418)	(193.039)	(213.989)	(78.391)
Amortisman ve itfa giderleri (-)	(92.472)	(34.538)	(42.440)	(15.389)
Dışarıdan sağlanan fayda ve hizmetler (-)	(432.917)	(163.902)	(173.409)	(55.255)
Vergi, resim ve harçlar (-)	(7.418)	(2.552)	(11.805)	(4.257)
Şüpheli / konusu kalmayan alacak karşılığı (net)	(341)	(3.219)	21.095	79
Kullanım hakkı varlıkları itfa payı (-)	(31.380)	(12.368)	(9.145)	(3.941)
	<u>(1.037.946)</u>	<u>(409.618)</u>	<u>(429.693)</u>	<u>(157.154)</u>

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

30 EYLÜL 2022 TARİHİNDE SONA EREN DOKUZ AYLIK ARA DÖNEME AİT
ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

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

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

	1 Ocak - 30 Eylül 2022	1 Temmuz - 30 Eylül 2022	1 Ocak - 30 Eylül 2021	1 Temmuz - 30 Eylül 2021
<u>Esas faaliyetlerden diğer gelirler</u>				
Ticari alacak ve borçlardan kaynaklı kur farkı gelirleri (net)	-	-	61.150	4.585
Müşteri peşinatları irad kaydı	36.602	32.788	2.283	2.241
Reeskont gelirleri	229	74	142	49
Konusu kalmayan karşılıklar	14.365	10.308	20.613	7.150
Hizmet gelirleri	50.639	22.397	16.591	7.266
Kira ve bakım onarım gelirleri	18.418	6.719	14.678	5.168
Ardıye gelirleri	99.583	81.652	1.551	660
Tazminat ve gecikme ceza gelirleri	10.898	3.458	5.793	2.264
Sigorta hasar tazminat gelirleri	3.088	1.739	2.132	682
Dava gelirleri	2.108	1.477	161	56
Müşteriler gecikme faiz gelirleri	10.530	5.625	2.075	322
Diğer gelir ve karlar	131.707	52.362	37.679	13.484
	<u>378.167</u>	<u>218.599</u>	<u>164.848</u>	<u>43.927</u>

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

30 EYLÜL 2022 TARİHİNDE SONA EREN DOKUZ AYLIK ARA DÖNEME AİT
ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

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

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

	1 Ocak - 30 Eylül 2022	1 Temmuz - 30 Eylül 2022	1 Ocak - 30 Eylül 2021	1 Temmuz - 30 Eylül 2021
<u>Esas faaliyetlerden diğer giderler (-)</u>				
Karşılık giderleri	(87.868)	(26.356)	(37.372)	(9.591)
Ticari alacak ve borçlardan kaynaklı kur farkı giderleri (net)	(91.584)	(80.409)	-	-
Dava tazminatı giderleri	(6.860)	(1.962)	(11.652)	(1.575)
Kullanım hakkı varlıkları itfa payı	(22.446)	(8.805)	(10.240)	(3.739)
Bağış ve yardımlar	(47.899)	(30.293)	(13.805)	(6.286)
Hizmet giderleri	(53.759)	(21.030)	(17.156)	(7.471)
Ceza giderleri	(1.013)	(677)	(4.617)	(2.269)
Diğer gider ve zararlar	(86.031)	(27.814)	(31.216)	(9.857)
	<u>(397.460)</u>	<u>(197.346)</u>	<u>(126.060)</u>	<u>(40.790)</u>

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

30 EYLÜL 2022 TARİHİNDE SONA EREN DOKUZ AYLIK ARA DÖNEME AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

NOT 15 – FİNANSMAN GELİRLERİ VE GİDERLERİ

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

	1 Ocak - 30 Eylül 2022	1 Temmuz - 30 Eylül 2022	1 Ocak - 30 Eylül 2021	1 Temmuz - 30 Eylül 2021
<u>Finansman gelirleri</u>				
Banka mevduatlarından faiz geliri	1.019.319	206.761	363.538	77.765
Kur farkı geliri (net)	-	-	559.038	(7.084)
Finansal yatırımlardan elde edilen faiz gelirleri	1.860	881	2.299	494
Türev araçların gerçeğe uygun değer farkı (net)	301.975	163.264	139.235	95.223
Diğer finansal gelirler	4.831	1.690	33.424	(700)
	<u>1.327.985</u>	<u>372.596</u>	<u>1.097.534</u>	<u>165.698</u>

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

	1 Ocak - 30 Eylül 2022	1 Temmuz - 30 Eylül 2022	1 Ocak - 30 Eylül 2021	1 Temmuz - 30 Eylül 2021
<u>Finansman giderleri (-)</u>				
Banka kredileri faiz giderleri	(986.828)	(510.534)	(195.155)	(53.374)
Kur farkı gideri (net)	(557.772)	19.292	-	-
Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin faiz maliyeti	(222.028)	(95.872)	(94.885)	(42.633)
Kiralama işlemlerinden faiz giderleri	(44.242)	(16.403)	(31.825)	(11.636)
Diğer finansal giderler	(24.871)	(11.830)	(3.508)	(2.360)
	<u>(1.835.741)</u>	<u>(615.347)</u>	<u>(325.373)</u>	<u>(110.003)</u>

(135.766) bin TL borçlanma maliyeti dönem içerisinde sabit kıymetler üzerinde aktifleştirilmiştir (30 Eylül 2021: (38.474) bin TL).

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

30 EYLÜL 2022 TARİHİNDE SONA EREN DOKUZ AYLIK ARA DÖNEME AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

NOT 16 – FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ

Finansal araçlarla ilgili ek bilgiler

Kur riski yönetimi

Grup'un her işletmesinin kendi finansal tabloları faaliyette buldukları çevrede geçerli olan fonksiyonel para birimi ile sunulmuştur. Ekli yabancı para pozisyonu tablosu, ana ortak ve tam konsolidasyona tabi her işletmenin kendi fonksiyonel para birimi dışındaki para biriminin toplamını ifade etmektedir. 30 Eylül 2022 tarihi itibarıyla orijinal para birimi cinsinden yabancı para pozisyonu aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2022				
	TL karşılığı (Sunum para birimi)	TL (Orijinal para birimi)	AVRO (Orijinal para birimi)	JAPON YENİ (Orijinal para birimi)	RON (Orijinal para birimi)
1. Ticari Alacaklar	4.370.012	131.666	231.394	-	11.242
2a. Parasal Finansal Varlıklar	6.363.983	6.117.894	7.522	21	30.086
2b. Parasal Olmayan Finansal Varlıklar	-	-	-	-	-
3. Diğer	322.608	284.397	1.906	-	996
4. DÖNEN VARLIKLAR (1+2+3)	11.056.603	6.533.957	240.822	21	42.324
5. Ticari Alacaklar	-	-	-	-	-
6a. Parasal Finansal Varlıklar	852.930	852.858	4	-	-
6b. Parasal Olmayan Finansal Varlıklar	-	-	-	-	-
7. Diğer	2.342.158	879.712	80.511	-	554
8. DURAN VARLIKLAR (5+6+7)	3.195.088	1.732.570	80.515	-	554
9. TOPLAM VARLIKLAR (4+8)	14.251.691	8.266.527	321.337	21	42.878
10. Ticari Borçlar	5.961.132	3.867.057	112.933	132.464	6.710
11. Finansal Yükümlülükler	7.270.042	6.872.471	21.878	-	-
12a. Parasal Olan Diğer Yükümlülükler	4.681.430	4.573.506	4.802	-	5.597
12b. Parasal Olmayan Diğer Yükümlülükler	-	-	-	-	-
13. KISA VADELİ YÜKÜMLÜLÜKLER (10+11+12)	17.912.604	15.313.034	139.613	132.464	12.307
14. Ticari Borçlar	-	-	-	-	-
15. Finansal Yükümlülükler	1.943.711	371.105	86.539	-	-
16a. Parasal Olan Diğer Yükümlülükler	2.399.027	2.397.459	-	-	425
16b. Parasal Olmayan Diğer Yükümlülükler	-	-	-	-	-
17. UZUN VADELİ YÜKÜMLÜLÜKLER (14+15+16)	4.342.738	2.768.564	86.539	-	425
18. TOPLAM YÜKÜMLÜLÜKLER (13+17)	22.255.342	18.081.598	226.152	132.464	12.732
19. Bilanço dışı türev finansal araçların net varlık / yükümlülük pozisyonu (19a-19b)	(1.142.756)	-	(62.998)	-	-
19a. Aktif karakterli bilanço dışı döviz cinsinden türev ürünlerin tutarı	-	-	-	-	-
19b. Pasif karakterli bilanço dışı döviz cinsinden türev ürünlerin tutarı	1.142.756	-	62.998	-	-
20. Net yabancı para varlık / yükümlülük pozisyonu (9-18+19)	(9.146.407)	(9.815.071)	32.187	(132.443)	30.146
21. Parasal kalemler net yabancı para varlık / yükümlülük pozisyonu (1+2a+5+6a-10-11-12a-14-15-16a)	(10.668.417)	(10.979.180)	12.768	(132.443)	28.596
22. Döviz hedge'i için kullanılan finansal araçların toplam gerçeğe uygun değeri	155.601	-	8.578	-	-
23. Döviz varlıklarının hedge edilen kısmının tutarı	1.142.756	-	62.998	-	-
24. Döviz yüküml. hedge edilen kısmının tutarı	-	-	-	-	-
25. İhracat	16.872.998	-	-	-	-
26. İthalat	58.606.215	-	-	-	-

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

30 EYLÜL 2022 TARİHİNDE SONA EREN DOKUZ AYLIK ARA DÖNEME AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

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

Finansal araçlarla ilgili ek bilgiler (devamı)

Kur riski yönetimi (devamı)

Grup’un her işletmesinin kendi finansal tabloları faaliyette buldukları çevrede geçerli olan fonksiyonel para birimi ile sunulmuştur. Grup’un 31 Aralık 2021 tarihi itibarıyla orijinal para birimi cinsinden yabancı para pozisyonu aşağıdaki gibidir:

	31 Aralık 2021				
	TL karşılığı (Sunum para birimi)	TL (Orijinal para birimi)	AVRO (Orijinal para birimi)	JAPON YENİ (Orijinal para birimi)	RON (Orijinal para birimi)
1. Ticari Alacaklar	2.534.776	116.911	157.894	-	11.800
2a. Parasal Finansal Varlıklar	12.279.822	10.783.933	94.054	21	25.371
2b. Parasal Olmayan Finansal Varlıklar	-	-	-	-	-
3. Diğer	132.013	98.252	2.164	-	366
4. DÖNEN VARLIKLAR (1+2+3)	14.946.611	10.999.096	254.112	21	37.537
5. Ticari Alacaklar	-	-	-	-	-
6a. Parasal Finansal Varlıklar	284.607	276.049	567	-	-
6b. Parasal Olmayan Finansal Varlıklar	-	-	-	-	-
7. Diğer	1.294.067	652.481	41.094	181.993	196
8. DURAN VARLIKLAR (5+6+7)	1.578.674	928.530	41.661	181.993	196
9. TOPLAM VARLIKLAR (4+8)	16.525.285	11.927.626	295.773	182.014	37.733
10. Ticari Borçlar	3.205.113	1.784.014	89.297	433.292	6.870
11. Finansal Yükümlülükler	494.330	113.738	25.182	-	-
12a. Parasal Olan Diğer Yükümlülükler	6.107.435	6.061.355	2.169	-	4.329
12b. Parasal Olmayan Diğer Yükümlülükler	-	-	-	-	-
13. KISA VADELİ YÜKÜMLÜLÜKLER (10+11+12)	9.806.878	7.959.107	116.648	433.292	11.199
14. Ticari Borçlar	-	-	-	-	-
15. Finansal Yükümlülükler	1.736.034	291.931	95.548	-	-
16a. Parasal Olan Diğer Yükümlülükler	1.563.630	1.561.589	-	-	665
16b. Parasal Olmayan Diğer Yükümlülükler	-	-	-	-	-
17. UZUN VADELİ YÜKÜMLÜLÜKLER (14+15+16)	3.299.664	1.853.520	95.548	-	665
18. TOPLAM YÜKÜMLÜLÜKLER (13+17)	13.106.542	9.812.627	212.196	433.292	11.864
19. Bilanço dışı türev finansal araçların net varlık / yükümlülük pozisyonu (19a-19b)	(1.788.390)	-	(118.541)	-	-
19a. Aktif karakterli bilanço dışı döviz cinsinden türev ürünlerin tutarı	-	-	-	-	-
19b. Pasif karakterli bilanço dışı döviz cinsinden türev ürünlerin tutarı	1.788.390	-	118.541	-	-
20. Net yabancı para varlık / yükümlülük pozisyonu (9-18+19)	1.630.353	2.114.999	(34.964)	(251.278)	25.869
21. Parasal kalemler net yabancı para varlık / yükümlülük pozisyonu (1+2a+5+6a-10-11-12a-14-15-16a)	1.992.663	1.364.266	40.319	(433.271)	25.307
22. Döviz hedge’i için kullanılan finansal araçların toplam gerçeğe uygun değeri	73.578	-	4.877	-	-
23. Döviz varlıklarının hedge edilen kısmının tutarı	1.788.390	-	118.541	-	-
24. Döviz yükümü. hedge edilen kısmının tutarı	-	-	-	-	-
25. İhracat	15.212.696	-	-	-	-
26. İthalat	36.320.669	-	-	-	-

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

30 EYLÜL 2022 TARİHİNDE SONA EREN DOKUZ AYLIK ARA DÖNEME AİT
ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

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

Finansal araçlarla ilgili ek bilgiler (devamı)

Kur riski yönetimi (devamı)

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

30 Eylül 2022 tarihi itibarıyla özet konsolide finansal durum tablosunda yer alan döviz bakiyeleri varlıklar için: 18,5187 TL = ABD\$ 1, 18,1395 TL = Avro 1, 0,1279 TL = JPY 1 ve 3,6445 TL = RON 1 yükümlülükler için: 18,5521 TL = ABD\$ 1, 18,1722 TL = Avro 1, 0,1288 TL = JPY 1 ve 3,6922 TL = RON 1 (31 Aralık 2021: varlıklar için: 13,3290 TL = ABD\$ 1, 15,0867 TL = Avro 1, 0,1155 TL = JPY 1 ve 3,0316 TL = RON 1, yükümlülükler için: 13,3530 TL = ABD\$ 1, 15,1139 TL = Avro 1, 0,1163 TL = JPY 1 ve 3,0713 TL = RON 1) kurlarla çevrilmiştir.

	Sabit kıymetlere yapılan aktifleştirmeler sonrası vergi ve kontrol gücü olmayan paylar öncesi kar/(zarar)	
	Yabancı paranın değer kazanması	Yabancı paranın değer kaybetmesi
30 Eylül 2022		
1- Türk Lirası net varlık / yükümlülük	(981.507)	981.507
2- Türk Lirası riskinden korunan kısım (-)	-	-
3- Aktifleştirmelerin etkisi (-)	-	-
4- Türk Lirası net etki (1+2+3)	(981.507)	981.507
5- Ron net varlık / yükümlülük	10.926	(10.926)
6- Ron riskinden korunan kısım (-)	-	-
7- Aktifleştirmelerin etkisi (-)	-	-
8- Ron net etki (5+6+7)	10.926	(10.926)
9- Avro net varlık / yükümlülük	171.921	(171.921)
10- Avro riskinden korunan kısım (-)	(114.275)	114.275
11- Aktifleştirmelerin etkisi (-)	-	-
12- Avro net etki (9+10+11)	57.646	(57.646)
13- Japon Yeni net varlık / yükümlülük	(1.705)	1.705
14- Japon Yeni riskinden korunan kısım (-)	-	-
15- Aktifleştirmelerin etkisi (-)	-	-
16- Japon Yeni net etki (13+14+15)	(1.705)	1.705
TOPLAM (4+8+12+16)	(914.640)	914.640

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

30 EYLÜL 2022 TARİHİNDE SONA EREN DOKUZ AYLIK ARA DÖNEME AİT
ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

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

Finansal araçlarla ilgili ek bilgiler (devamı)

Kur riski yönetimi (devamı)

31 Aralık 2021	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	211.500	(211.500)
2- Türk Lirası riskinden korunan kısım (-)	-	-
3- Aktifleştirmelerin etkisi (-)	-	-
4- Türk Lirası net etki (1+2+3)	211.500	(211.500)
5- Ron net varlık / yükümlülük	7.795	(7.795)
6- Ron riskinden korunan kısım (-)	-	-
7- Aktifleştirmelerin etkisi (-)	-	-
8- Ron net etki (5+6+7)	7.795	(7.795)
9- Avro net varlık / yükümlülük	125.513	(125.513)
10- Avro riskinden korunan kısım (-)	(178.839)	178.839
11- Aktifleştirmelerin etkisi (-)	-	-
12- Avro net etki (9+10+11)	(53.326)	53.326
13- Japon Yeni net varlık / yükümlülük	(2.935)	2.935
14- Japon Yeni riskinden korunan kısım (-)	-	-
15- Aktifleştirmelerin etkisi (-)	-	-
16- Japon Yeni net etki (13+14+15)	(2.935)	2.935
TOPLAM (4+8+12+16)	163.034	(163.034)

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

30 EYLÜL 2022 TARİHİNDE SONA EREN DOKUZ AYLIK ARA DÖNEME AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

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

Finansal araçlarla ilgili ek bilgiler (devamı)

Finansal araçların sınıfları ve gerçeğe uygun değerleri

	İtfa edilmiş değerinden gösterilen finansal varlıklar / yükümlülükler	Gerçeğe uygun değeri diğer kapsamlı gelir tablosunda takip edilen finansal araçlar	Gerçeğe uygun değeri kar veya zarar tablosunda takip edilen finansal araçlar	Defter değeri
30 Eylül 2022				
<u>Finansal varlıklar</u>				
Nakit ve nakit benzerleri	11.377.729	-	-	11.377.729
Ticari alacaklar	17.412.683	-	-	17.412.683
Finansal yatırımlar	374.040	-	685	374.725
Diğer finansal varlıklar	116.006	-	-	116.006
Türev finansal araçlar	-	182.071	163.289	345.360
<u>Finansal yükümlülükler</u>				
Borçlanmalar	27.742.620	-	-	27.742.620
Ticari borçlar	11.221.130	-	-	11.221.130
Diğer yükümlülükler	2.251.379	-	-	2.251.379
Türev finansal araçlar	-	59.587	-	59.587
31 Aralık 2021				
<u>Finansal varlıklar</u>				
Nakit ve nakit benzerleri	23.189.668	-	-	23.189.668
Ticari alacaklar	11.413.658	-	-	11.413.658
Finansal yatırımlar	9.862	-	493	10.355
Diğer finansal varlıklar	106.611	-	-	106.611
Türev finansal araçlar	-	83.866	76.817	160.683
<u>Finansal yükümlülükler</u>				
Borçlanmalar	16.676.344	-	-	16.676.344
Ticari borçlar	6.732.507	-	-	6.732.507
Diğer yükümlülükler	1.753.415	-	-	1.753.415
Türev finansal araçlar	-	186.790	3.606	190.396

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

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

30 EYLÜL 2022 TARİHİNDE SONA EREN DOKUZ AYLIK ARA DÖNEME AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

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

Finansal araçlarla ilgili ek bilgiler (devamı)

Finansal araçların sınıfları ve gerçeğe uygun değerleri (devamı)

Gerçeğe uygun değerinden gösterilen finansal varlık ve yükümlülükler	30 Eylül 2022	Raporlama tarihi itibarıyla gerçeğe uygun değer seviyesi		
		1. Seviye	2. Seviye	3. Seviye
Gerçeğe uygun değer farkı kar/zarara yansıtılan finansal varlıklar ve yükümlülükler				
Türev finansal varlıklar	163.289	-	163.289	-
Türev finansal yükümlülükler	-	-	-	-
Gerçeğe uygun değer farkı diğer kapsamlı kar/zarara yansıtılan finansal varlıklar ve yükümlülükler				
Türev finansal varlıklar	182.071	-	182.071	-
Türev finansal yükümlülükler	(59.587)	-	(59.587)	-
Toplam	285.773	-	285.773	-

Gerçeğe uygun değerinden gösterilen finansal varlık ve yükümlülükler	31 Aralık 2021	Raporlama tarihi itibarıyla gerçeğe uygun değer seviyesi		
		1. Seviye	2. Seviye	3. Seviye
Gerçeğe uygun değer farkı kar/zarara yansıtılan finansal varlıklar ve yükümlülükler				
Türev finansal varlıklar	76.817	-	76.817	-
Türev finansal yükümlülükler	(3.606)	-	(3.606)	-
Gerçeğe uygun değer farkı diğer kapsamlı kar/zarara yansıtılan finansal varlıklar ve yükümlülükler				
Türev finansal varlıklar	83.866	-	83.866	-
Türev finansal yükümlülükler	(186.790)	-	(186.790)	-
Toplam	(29.713)	-	(29.713)	-

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

30 EYLÜL 2022 TARİHİNDE SONA EREN DOKUZ AYLIK ARA DÖNEME AİT
ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

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

Finansal araçlarla ilgili ek bilgiler (devamı)

Finansal araçların sınıfları ve gerçeğe uygun değerleri (devamı)

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

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

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

NOT 17 – RAPORLAMA TARİHİNDEN SONRAKİ OLAYLAR

Bulunmamaktadır.