

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

**1 Ocak – 30 Eylül 2020 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 ÖZKAYNAK DEĞİŞİM TABLOSU	5
ÖZET KONSOLİDE NAKİT AKIŞ TABLOSU	6
ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR	7-48
NOT 1 GRUP'UN ORGANİZASYONU VE FAALİYET KONUSU	7-8
NOT 2 KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR	8-14
NOT 3 İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI.....	15-18
NOT 4 STOKLAR.....	18
NOT 5 ÖZKAYNAK YÖNTEMİYLE DEĞERLENEN YATIRIMLAR.....	19
NOT 6 MADDİ VE MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR	20-21
NOT 7 BORÇLANMALAR	22-23
NOT 8 KARŞILIKLAR.....	23-28
NOT 9 ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR.....	29-31
NOT 10 TAAHHÜTLER.....	31-32
NOT 11 VERGİ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ.....	32-35
NOT 12 ÖZKAYNAKLAR.....	35
NOT 13 HASILAT VE SATIŞLARIN MALİYETİ.....	36-37
NOT 14 NİTELİKLERİNE GÖRE GİDERLER VE ESAS FAALİYETLERDEN DİĞER GELİR/GİDERLER	38-40
NOT 15 FİNANSMAN GELİRLERİ VE GİDERLERİ	41
NOT 16 FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ.....	42-48
NOT 17 RAPORLAMA TARİHİNDEN SONRAKİ OLAYLAR.....	48

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

30 EYLÜL 2020 TARİHİ İTİBARIYLA ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL DURUM TABLOSU

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

		(Denetimden Geçmemiş) Cari Dönem 30 Eylül 2020	(Denetimden Geçmemiş) Cari Dönem 30 Eylül 2020	(Denetimden Geçmiş) Geçmiş Dönem 31 Aralık 2019	(Denetimden Geçmiş) Geçmiş Dönem 31 Aralık 2019
VARLIKLAR	Not	Bin ABD Doları	Bin TL	Bin ABD Doları	Bin TL
DÖNEN VARLIKLAR		3.974.867	31.035.758	4.063.282	24.136.704
Nakit ve Nakit Benzerleri		1.969.353	15.376.711	1.782.772	10.590.024
Finansal Yatırımlar		27.393	213.883	17.054	101.304
Ticari Alacaklar		475.596	3.713.455	562.973	3.344.177
İlişkili Taraflardan Ticari Alacaklar	3	33.401	260.798	29.173	173.296
İlişkili Olmayan Taraflardan Ticari Alacaklar		442.195	3.452.657	533.800	3.170.881
Diğer Alacaklar		5.904	46.099	990	5.881
İlişkili Taraflardan Diğer Alacaklar	3	1.369	10.689	643	3.817
İlişkili Olmayan Taraflardan Diğer Alacaklar		4.535	35.410	347	2.064
Türev Araçlar		10.935	85.383	8.087	48.040
Stoklar	4	1.362.336	10.637.118	1.570.513	9.329.163
Peşin Ödenmiş Giderler		24.665	192.584	16.874	100.233
İlişkili Taraflara Peşin Ödenmiş Giderler	3	394	3.078	1.062	6.308
İlişkili Olmayan Taraflara Peşin Ödenmiş Giderler		24.271	189.506	15.812	93.925
Diğer Dönen Varlıklar		98.685	770.525	104.019	617.882
DURAN VARLIKLAR		3.901.981	30.466.668	3.793.798	22.535.921
Finansal Yatırımlar		27	212	27	161
Diğer Alacaklar		5.065	39.544	6.244	37.087
İlişkili Taraflardan Diğer Alacaklar	3	3.534	27.592	4.232	25.136
İlişkili Olmayan Taraflardan Diğer Alacaklar		1.531	11.952	2.012	11.951
Türev Araçlar		-	-	344	2.044
Özkaynak Yöntemiyle Değerlenen Yatırımlar	5	30.692	239.643	33.807	200.820
Yatırım Amaçlı Gayrimenkuller		50.378	393.351	51.044	303.214
Maddi Duran Varlıklar	6	3.526.135	27.532.064	3.476.984	20.653.981
Kullanım Hakkı Varlıkları		43.503	339.675	41.236	244.950
Maddi Olmayan Duran Varlıklar	6	49.277	384.756	52.613	312.534
Peşin Ödenmiş Giderler		159.119	1.242.401	86.499	513.820
İlişkili Taraflara Peşin Ödenmiş Giderler	3	4.312	33.666	4.313	25.620
İlişkili Olmayan Taraflara Peşin Ödenmiş Giderler		154.807	1.208.735	82.186	488.200
Ertelenmiş Vergi Varlığı	11	7.799	60.891	7.055	41.911
Diğer Duran Varlıklar		29.986	234.131	37.945	225.399
TOPLAM VARLIKLAR		7.876.848	61.502.426	7.857.080	46.672.625

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 2020 TARİHİ İTİBARIYLA ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL DURUM TABLOSU

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

		(Denetimden Geçmemiş) Cari Dönem 30 Eylül 2020	(Denetimden Geçmemiş) Cari Dönem 30 Eylül 2020	(Denetimden Geçmiş) Geçmiş Dönem 31 Aralık 2019	(Denetimden Geçmiş) Geçmiş Dönem 31 Aralık 2019
KAYNAKLAR	Not	Bin ABD Doları	Bin TL	Bin ABD Doları	Bin TL
KISA VADELİ YÜKÜMLÜLÜKLER		1.516.883	11.843.819	1.590.932	9.450.454
Kısa Vadeli Borçlanmalar	7	455.966	3.560.185	703.600	4.179.522
Uzun Vadeli Borçlanmaların Kısa Vadeli Kısımları	7	348.594	2.721.819	232.285	1.379.822
Ticari Borçlar		421.278	3.289.339	494.364	2.936.622
<i>İlişkili Taraflara Ticari Borçlar</i>	3	11.550	90.184	14.432	85.731
<i>İlişkili Olmayan Taraflara Ticari Borçlar</i>		409.728	3.199.155	479.932	2.850.891
Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlar	9	38.082	297.347	25.817	153.358
Diğer Borçlar		29.292	228.713	11.673	69.341
Türev Araçlar		10.334	80.685	3.905	23.199
Ertelenmiş Gelirler		69.380	541.719	42.227	250.833
Dönem Karı Vergi Yükümlülüğü	11	85.336	666.304	34.606	205.569
Kısa Vadeli Karşılıklar	8	32.686	255.213	40.724	241.909
Diğer Kısa Vadeli Yükümlülükler		25.935	202.495	1.731	10.279
UZUN VADELİ YÜKÜMLÜLÜKLER		1.045.138	8.160.435	1.005.807	5.974.696
Uzun Vadeli Borçlanmalar	7	365.744	2.855.730	360.532	2.141.633
Türev Araçlar		-	-	13.387	79.524
Uzun Vadeli Karşılıklar		128.926	1.006.652	135.909	807.324
<i>Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Uzun Vadeli Karşılıklar</i>	9	128.926	1.006.652	135.909	807.324
Ertelenmiş Vergi Yükümlülüğü	11	550.148	4.295.557	495.663	2.944.337
Diğer Uzun Vadeli Yükümlülükler		320	2.496	316	1.878
ÖZKAYNAKLAR		5.314.827	41.498.172	5.260.341	31.247.475
Ana Ortaklığa Ait Özkaynaklar		5.149.231	40.222.137	5.099.305	30.299.298
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)		(63.307)	18.729.113	(53.206)	12.322.040
<i>Maddi Duran Varlık Yeniden Değerleme Artışları (Azalışları)</i>		10.659	82.308	10.628	58.952
<i>Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları (Kayıpları)</i>		(58.281)	(171.339)	(48.149)	(102.008)
<i>Yabancı Para Çevrim Farkları</i>		(15.685)	18.818.144	(15.685)	12.365.096
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılacak					
Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler (Giderler)		(111.605)	8.316.591	(69.727)	5.470.236
<i>Yabancı Para Çevrim Farkları</i>		(112.066)	8.312.989	(70.817)	5.463.762
<i>Nakit Akış Riskinden Korunma Kazançları (Kayıpları)</i>		461	3.602	1.090	6.474
Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler		1.041.255	3.597.448	1.024.835	3.485.761
Geçmiş Yıllar Karları veya Zararları		2.172.478	4.482.548	1.717.773	2.057.906
Net Dönem Karı veya Zararı		215.757	1.449.609	584.977	3.316.527
Kontrol Gücü Olmayan Paylar		165.596	1.276.035	161.036	948.177
TOPLAM KAYNAKLAR		7.876.848	61.502.426	7.857.080	46.672.625

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 2020 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)	(Denetimden Geçmemiş)	(Denetimden Geçmemiş)	(Denetimden Geçmemiş)	(Denetimden Geçmemiş)	(Denetimden Geçmemiş)
		Cari Dönem	Cari Dönem	Cari Dönem	Geçmiş Dönem	Geçmiş Dönem	Geçmiş Dönem
		1 Ocak -	1 Ocak -	1 Temmuz-	1 Ocak -	1 Ocak -	1 Temmuz-
		30 Eylül 2020	30 Eylül 2020	30 Eylül 2020	30 Eylül 2019	30 Eylül 2019	30 Eylül 2019
	Not	Bin ABD Doları	Bin TL	Bin TL	Bin ABD Doları	Bin TL	Bin TL
Hasılat	13	3.264.921	21.936.023	8.152.865	3.731.289	21.011.261	6.416.445
Satışların Maliyeti	13	(2.745.302)	(18.444.861)	(6.727.901)	(2.945.591)	(16.586.915)	(5.240.079)
BRÜT KAR		519.619	3.491.162	1.424.964	785.698	4.424.346	1.176.366
Pazarlama Giderleri	14	(28.574)	(191.979)	(65.692)	(31.235)	(175.885)	(56.391)
Genel Yönetim Giderleri	14	(51.860)	(348.434)	(113.885)	(57.179)	(321.980)	(111.684)
Araştırma ve Geliştirme Giderleri		(3.044)	(20.449)	(6.995)	(3.114)	(17.536)	(5.652)
Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler	14	88.433	594.158	258.353	27.107	152.645	58.642
Esas Faaliyetlerden Diğer Giderler	14	(16.194)	(108.802)	(37.843)	(27.176)	(153.037)	(66.248)
ESAS FAALİYET KARI		508.380	3.415.656	1.458.902	694.101	3.908.553	995.033
Yatırım Faaliyetlerinden Gelirler		23.189	155.798	148.784	3.188	17.954	4.809
Yatırım Faaliyetlerinden Giderler		(6.079)	(40.844)	(1.778)	(2.026)	(11.411)	(299)
Özkaynak Yöntemiyle Değerlenen Yatırımların Karlarından (Zararlarından)	5	462	3.104	(5.673)	994	5.598	2.112
FİNANSMAN GELİRLERİ (GİDERLERİ) ÖNCESİ FAALİYET KARI		525.952	3.533.714	1.600.235	696.257	3.920.694	1.001.655
Finansman Gelirleri	15	17.733	340.965	58.748	175.823	996.399	142.515
Finansman Giderleri	15	(55.070)	(370.002)	(103.268)	(71.643)	(403.431)	(177.143)
VERGİ ÖNCESİ KAR		488.615	3.504.677	1.555.715	800.437	4.513.662	967.027
Vergi (Gideri) Geliri	11	(258.032)	(1.955.455)	(933.351)	(225.273)	(1.274.854)	(141.329)
Dönem Vergi (Gideri) Geliri		(203.627)	(1.589.921)	(689.616)	(225.657)	(1.277.018)	(208.868)
Ertelenmiş Vergi (Gideri) Geliri		(54.405)	(365.534)	(243.735)	384	2.164	67.539
DÖNEM KARI		230.583	1.549.222	622.364	575.164	3.238.808	825.698
Kontrol Gücü Olmayan Paylar		14.826	99.613	40.756	26.600	149.787	41.299
Ana Ortaklık Payları		215.757	1.449.609	581.608	548.564	3.089.021	784.399
PAY BAŞINA KAZANÇ			0,4142	0,1662		0,8826	0,2241
(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 2020 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 2020 Bin ABD Doları	(Denetimden Geçmemiş) Cari Dönem 1 Ocak - 30 Eylül 2020 Bin TL	(Denetimden Geçmemiş) Cari Dönem 1 Temmuz- 30 Eylül 2020 Bin TL	(Denetimden Geçmemiş) Geçmiş Dönem 1 Ocak - 30 Eylül 2019 Bin ABD Doları	(Denetimden Geçmemiş) Geçmiş Dönem 1 Ocak - 30 Eylül 2019 Bin TL	(Denetimden Geçmemiş) Geçmiş Dönem 1 Temmuz- 30 Eylül 2019 Bin TL
DÖNEM KARI		230.583	1.549.222	622.364	575.164	3.238.808	825.698
DİĞER KAPSAMLI GELİRLER							
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacaklar							
Maddi Duran Varlıklar Yeniden Değerleme Artışları (Azalışları)		18	23.356	12.467	(185)	3.933	(1.874)
Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları (Kayıpları)	9	(12.979)	(88.803)	-	(2.018)	(11.617)	-
Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları (Kayıpları), Vergi Etkisi	11	2.596	17.761	-	444	2.556	-
Yabancı Para Çevrim Farklarından Kazançlar (Kayıplar)		-	6.453.048	3.325.079	-	1.268.144	(347.069)
Kar veya Zarar Olarak Yeniden Sınıflandırılacaklar							
Nakit Akış Riskinden Korunma Kazançları (Kayıpları)		(806)	(3.682)	(15.162)	1.948	12.296	16.959
Nakit Akış Riskinden Korunma Kazançları (Kayıpları), Vergi Etkisi	11	177	810	3.336	(429)	(2.705)	(3.731)
Yabancı Para Çevrim Farklarından Kazançlar (Kayıplar)		(45.948)	3.114.944	1.612.055	(5.277)	740.514	(128.926)
DİĞER KAPSAMLI GELİR (GİDER)		(56.942)	9.517.434	4.937.775	(5.517)	2.013.121	(464.641)
TOPLAM KAPSAMLI GELİR		173.641	11.066.656	5.560.139	569.647	5.251.929	361.057
Toplam Kapsamlı Gelirin Dağılımı							
Kontrol Gücü Olmayan Paylar		9.863	363.619	178.771	26.343	203.448	28.296
Ana Ortaklık Payları		163.778	10.703.037	5.381.368	543.304	5.048.481	332.761

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 2020 TARİHİNDE SONA EREN DOKUZ AYLIK ARA DÖNEME AİT ÖZET KONSOLİDE ÖZKAYNAKLAR DEĞİŞİM TABLOSU

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

					Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler (Giderler)			Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler (Giderler)			Birikmiş Karlar				
	Ödenmiş Sermaye	Sermaye Düzeltme Farkları	Geri Alınmış Paylar (-)	Pay İhraç Primleri / İskontoları	Maddi Duran Varlık Yeniden Değerleme Artışları (Azalışları)	Yabancı Para Çevrim Farkları	Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları (Kayıpları)	Nakit Akış Riskinden Korunma Kazançları (Kayıpları)	Yabancı Para Çevrim Farkları	Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler	Geçmiş Yıllar Karları veya Zararları	Net Dönem Karı veya Zararı	Ana Ortaklığa Ait Özkaynaklar	Kontrol Gücü Olmayan Paylar	Toplam Özkaynaklar
(Denetimden Geçmemiş)															
1 Ocak 2020	3.500.000	156.613	(116.232)	106.447	58.952	12.365.096	(102.008)	6.474	5.463.762	3.485.761	2.057.906	3.316.527	30.299.298	948.177	31.247.475
Dönem Karı	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	1.449.609	1.449.609	99.613	1.549.222
Diğer Kapsamlı Gelir (Gider)	-	-	-	-	23.356	6.453.048	(69.331)	(2.872)	2.849.227	-	-	-	9.253.428	264.006	9.517.434
Toplam Kapsamlı Gelir (Gider)	-	-	-	-	23.356	6.453.048	(69.331)	(2.872)	2.849.227	-	-	1.449.609	10.703.037	363.619	11.066.656
Kar Payları (*)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(780.198)	-	(780.198)	(35.761)	(815.959)
Transferler	-	-	-	-	-	-	-	-	-	111.687	3.204.840	(3.316.527)	-	-	-
30 Eylül 2020	3.500.000	156.613	(116.232)	106.447	82.308	18.818.144	(171.339)	3.602	8.312.989	3.597.448	4.482.548	1.449.609	40.222.137	1.276.035	41.498.172
(Denetimden Geçmemiş)															
1 Ocak 2019	3.500.000	156.613	(116.232)	106.447	51.239	10.153.725	(72.105)	13.103	4.349.119	2.287.528	2.339.334	5.597.990	28.366.761	887.864	29.254.625
Dönem Karı	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	3.089.021	3.089.021	149.787	3.238.808
Diğer Kapsamlı Gelir (Gider)	-	-	-	-	3.933	1.268.144	(8.815)	9.591	686.607	-	-	-	1.959.460	53.661	2.013.121
Toplam Kapsamlı Gelir (Gider)	-	-	-	-	3.933	1.268.144	(8.815)	9.591	686.607	-	-	3.089.021	5.048.481	203.448	5.251.929
Kar Payları (*)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(4.681.185)	-	(4.681.185)	(209.118)	(4.890.303)
Transferler	-	-	-	-	-	-	-	-	-	1.198.233	4.399.757	(5.597.990)	-	-	-
30 Eylül 2019	3.500.000	156.613	(116.232)	106.447	55.172	11.421.869	(80.920)	22.694	5.035.726	3.485.761	2.057.906	3.089.021	28.734.057	882.194	29.616.251

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

Ekteki dipnotlar bu özet konsolide finansal tabloların tamamlayıcı parçalarıdır.

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

30 EYLÜL 2020 TARİHİNDE SONA EREN DOKUZ AYLIK ARA DÖNEME AİT ÖZET KONSOLİDE NAKİT AKIŞ TABLOSU

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

		(Denetimden Geçmemiş) Cari Dönem 1 Ocak- 30 Eylül 2020 Bin ABD Doları	(Denetimden Geçmemiş) Cari Dönem 1 Ocak- 30 Eylül 2020 Bin TL	(Denetimden Geçmemiş) Geçmiş Dönem 1 Ocak- 30 Eylül 2019 Bin ABD Doları	(Denetimden Geçmemiş) Geçmiş Dönem 1 Ocak- 30 Eylül 2019 Bin TL
İŞLETME FAALİYETLERİNDEN NAKİT AKIŞLARI		743.215	5.432.084	856.002	5.423.692
Dönem Karı (Zararı)		230.583	1.549.222	575.164	3.238.808
Dönem Net Karı (Zararı) Mutabakatı İle İlgili Düzeltmeler		381.905	2.782.812	269.499	2.081.244
Amortisman ve İtfa Gideri İle İlgili Düzeltmeler	6/13/14	156.238	1.049.722	150.712	848.681
Değer Düşüklüğü (İptali) İle İlgili Düzeltmeler		3.121	20.973	2.792	15.721
Alacaklarda Değer Düşüklüğü (İptali) ile İlgili Düzeltmeler		(260)	(1.742)	611	3.439
Stok Değer Düşüklüğü (İptali) ile İlgili Düzeltmeler	4/13	3.148	21.152	2.181	12.282
Maddi Duran Varlık Değer Düşüklüğü (İptali) ile İlgili Düzeltmeler	6	233	1.563	-	-
Karşılıklar İle İlgili Düzeltmeler		28.582	199.223	24.825	140.385
Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Karşılıklar (İptali) ile İlgili Düzeltmeler	9	23.682	159.108	20.908	117.739
Dava ve/veya Ceza Karşılıkları (İptali) ile İlgili Düzeltmeler	8	4.900	40.115	13.403	76.065
Diğer Karşılıklar (İptalleri) ile İlgili Düzeltmeler	15	-	-	(9.486)	(53.419)
Faiz (Gelirleri) ve Giderleri İle İlgili Düzeltmeler		(2.457)	(16.506)	(12.510)	(70.449)
Faiz Gelirleri ile İlgili Düzeltmeler	15	(45.042)	(302.622)	(66.136)	(372.419)
Faiz Giderleri ile İlgili Düzeltmeler	15	43.944	295.248	57.554	324.093
Vadeli Alımlardan Kaynaklanan Ertelenmiş Finansman Gideri	14	1.053	7.076	2.203	12.404
Vadeli Satışlardan Kaynaklanan Kazanılmamış Finansman Geliri		(2.412)	(16.208)	(6.131)	(34.527)
Gerçekleşmemiş Yabancı Para Çevrim Farkları İle İlgili Düzeltmeler		(40.606)	(286.779)	1.311	7.387
Gerçeğe Uygun Değer Kayıpları (Kazançları) İle İlgili Düzeltmeler		(4.477)	(30.082)	(22.350)	(125.857)
Finansal Varlıkların Gerçeğe Uygun Değer Kayıpları (Kazançları) ile İlgili Düzeltmeler		-	-	(994)	(5.598)
Türev Finan. Araç. Gerç. Uygun Değer Kayıpları (Kazançları) ile İlgili Düzelt.	15	(4.477)	(30.082)	(21.356)	(120.259)
Özkaynak Yöntemiyle Değer. Yatırımların Dağıtılmamış Karları ile İlg. Düzelt.	5	(462)	(3.104)	(994)	(5.598)
Vergi (Geliri) Gideri İle İlgili Düzeltmeler	11	258.032	1.955.455	225.273	1.274.854
Duran Varlıkların Elden Çıkarıl. Kaynaklanan Kayıplar (Kazançları) İle İlgili Düzelt.		(15.791)	(106.090)	(690)	(3.880)
Maddi Duran Varlıkların Elden Çıkarıl. Kayn. Kayıplar (Kazançları) ile İlgili Düzelt.		(15.791)	(106.090)	(690)	(3.880)
Kar (Zararı) Mutabakatı İle İlgili Diğer Düzeltmeler		(275)	-	(98.870)	-
İşletme Sermayesinde Gerçekleşen Değişimler		300.291	2.341.208	318.201	1.801.475
Ticari Alacaklardaki Azalış (Artış) ile İlgili Düzeltmeler		97.307	759.774	264.216	1.495.968
İlişkili Taraflardan Ticari Alacaklardaki Azalış (Artış)		(4.228)	(33.012)	(3.544)	(20.056)
İlişkili Olmayan Taraflardan Ticari Alacaklardaki Azalış (Artış)		101.535	792.786	267.760	1.516.024
Faaliyetlerle İlgili Diğer Alacaklardaki Azalış (Artış) ile İlgili Düzeltmeler		(3.164)	(24.705)	47	266
İlişkili Olmayan Taraflardan Faaliyetlerle İlgili Diğer Alacaklardaki Azalış (Artış)		(3.164)	(24.705)	47	266
Türev Varlıklardaki Azalış (Artış)		(2.504)	(19.551)	(14.260)	(80.698)
Stoklardaki Azalışlar (Artışlar) İle İlgili Düzeltmeler		209.175	1.633.238	53.959	305.360
Pesin Ödenmiş Giderlerdeki Azalış (Artış)		(19.963)	(155.871)	475	2.688
Ticari Borçlardaki Artış (Azalış) ile İlgili Düzeltmeler		(73.086)	(570.655)	29.683	167.979
İlişkili Taraflara Ticari Borçlardaki Artış (Azalış)		(2.882)	(22.502)	(17.116)	(96.861)
İlişkili Olmayan Taraflara Ticari Borçlardaki Artış (Azalış)		(70.204)	(548.153)	46.799	264.840
Faaliyetler ile İlgili Diğer Borçlardaki Artış (Azalış) ile İlgili Düzeltmeler		29.884	233.335	(2.589)	(14.652)
İlişkili Olmayan Taraflara Faaliyetlerle İlgili Diğer Borçlardaki Artış (Azalış)		29.884	233.335	(2.589)	(14.652)
Türev Yükümlülüklerdeki Artış (Azalış)		(3.287)	(25.664)	37.142	210.189
İşletme Sermayesinde Gerçekleşen Diğer Artış (Azalış) ile İlgili Düzeltmeler		65.929	511.307	(50.472)	(285.625)
Faaliyetlerle İlgili Diğer Varlıklardaki Azalış (Artış)		14.568	110.280	(43.128)	(244.067)
Faaliyetlerle İlgili Diğer Yükümlülüklerdeki Artış (Azalış)		51.361	401.027	(7.344)	(41.558)
Faaliyetlerden Elde Edilen Nakit Akışları		912.779	6.673.242	1.162.864	7.121.527
Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Karşılıklar Kapsamında Yapılan Ödemeler	9	(7.414)	(49.814)	(11.025)	(62.088)
Diğer Karşılıklara İlişkin Ödemeler	8	(9.252)	(62.158)	(7.812)	(43.993)
Vergi İadeleri (Ödemeleri)	11	(152.898)	(1.129.186)	(288.025)	(1.591.754)
YATIRIM FAALİYETLERİNDEN NAKİT AKIŞLARI		(247.605)	(1.901.936)	(291.329)	(1.664.795)
İştiraklerin ve/veya İş Ortaklıklarının Pay Satışı veya Sermaye Azaltımı Sebebiyle Oluşan Nakit Girişleri	5	1.981	13.333	-	-
Başka İşlet. veya Fonların Paylarının veya Borçlanma Araç. Satılması Sonucu Elde Edilen Nakit Girişleri		13.350	79.700	-	-
Başka İşlet. veya Fonların Paylarının veya Borçlanma Araç. Edinimi İçin Yapılan Nakit Çıkışları		(6.636)	(42.810)	(103.982)	(585.533)
Maddi ve Maddi Olmayan Duran Varlıkların Satışından Kaynaklanan Nakit Girişleri		23.356	156.916	3.438	19.350
Maddi Duran Varlıkların Satışından Kaynaklanan Nakit Girişleri		23.356	156.916	3.438	19.350
Maddi ve Maddi Olmayan Duran Varlıkların Alımından Kaynaklanan Nakit Çıkışları		(216.424)	(1.454.086)	(124.647)	(701.898)
Maddi Duran Varlık Alımından Kaynaklanan Nakit Çıkışları	6	(215.977)	(1.451.082)	(122.534)	(690.002)
Maddi Olmayan Duran Varlık Alımından Kaynaklanan Nakit Çıkışları	6	(447)	(3.004)	(2.113)	(11.896)
Verilen Nakit Avans ve Borçlar		(63.553)	(657.152)	(66.741)	(399.919)
İlişkili Taraflara Verilen Nakit Avans ve Borçlar		-	-	(8.664)	(43.866)
Verilen Diğer Nakit Avans ve Borçlar		(63.553)	(657.152)	(58.077)	(356.053)
Alınan Temettüller	5	321	2.163	603	3.205
FİNANSMAN FAALİYETLERİNDEN NAKİT AKIŞLARI		(232.140)	598.692	(742.350)	(4.108.511)
Borçlanmadan Kaynaklanan Nakit Girişleri		860.675	5.737.822	1.022.192	5.831.583
Kredilerden Nakit Girişleri		860.675	5.737.822	929.341	5.281.583
İhrac Edilen Borçlanma Araçlarından Nakit Girişleri		-	-	92.851	550.000
Borç Ödemelerine İlişkin Nakit Çıkışları		(948.227)	(4.111.484)	(945.125)	(4.907.225)
Kredi Geri Ödemelerine İlişkin Nakit Çıkışları		(948.227)	(4.111.484)	(945.125)	(4.907.225)
Kira Sözleşmelerinden Kaynaklanan Borç Ödemelerine İlişkin Nakit Çıkışları		(5.881)	(45.916)	(6.108)	(34.394)
Ödenen Temettüller		(118.824)	(815.724)	(793.676)	(4.888.590)
Ödenen Faiz		(37.389)	(251.203)	(46.276)	(260.584)
Alınan Faiz		35.509	232.733	61.009	345.180
Diğer Nakit Girişleri (Çıkışları)		(18.003)	(147.536)	(34.366)	(194.481)
YABANCI PARA ÇEVİRİM FARKLARININ ETKİSİNDEN ÖNCE NAKİT VE NAKİT BENZERLERİNDEKİ NET ARTIŞ (AZALIŞ)		263.470	4.128.840	(177.677)	(349.614)
Yabancı Para Çevrim Farklarının Nakit ve Nakit Benzerleri Üzerindeki Etkisi		(78.925)	638.161	(14.925)	(83.131)
NAKİT VE NAKİT BENZERLERİNDEKİ NET ARTIŞ (AZALIŞ)		184.545	4.767.001	(192.602)	(432.745)
DÖNEM BAŞI NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ		1.780.737	10.577.931	1.650.455	8.682.881
DÖNEM SONU NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ		1.965.282	15.344.932	1.457.853	8.250.136

- 30 Eylül 2020 tarihi itibarıyla vadeli mevduat faiz tahakkuku toplamı 31.779 bin TL'dir (4.071 bin USD) (30 Eylül 2019: 5.671 bin TL (1.002 bin USD)).
- Özet konsolide finansal durum tablosunda finansal yatırımlar içerisindeki vadesi 3 aydan uzun 169.003 bin TL (21.645 bin USD) (31 Aralık 2019: 21.194 bin TL (3.568 bin USD)) tutarındaki banka mevduatının değişimi özet konsolide nakit akış tablolarında “Diğer Nakit Girişleri (Çıkışları)” içerisinde raporlanmıştır.
- 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 2020 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		2020	2019
	Ülke	Faaliyet Alanı	Etkin Ortaklık Oranı %	Etkin Ortaklık Oranı %
İskenderun Demir ve Çelik A.Ş.	Türkiye	Entegre Demir ve Çelik Üretimi	94,87	94,87
Erdemir Madencilik San. ve Tic. A.Ş.	Türkiye	Demir Cevheri, Pelet	90	90
Erdemir Çelik Servis Merkezi San. ve Tic. A.Ş.	Türkiye	Çelik Servis Merkezi	100	100
Erdemir Mühendislik Yön. ve Dan. Hiz. A.Ş.	Türkiye	Yönetim ve Danış.	100	100
Erdemir Romania S.R.L.	Romanya	Silisli Çelik Üretimi	100	100
Erdemir Asia Pacific Private Limited	Singapur	Ticari Faaliyet	100	100
Erdemir Enerji Üretim A.Ş.	Türkiye	Yenilenebilir Enerji Üretimi	100	100
İsdemir Linde Gaz Ortaklığı A.Ş.	Türkiye	Endüstriyel Gaz Üretim ve Satışı	47	47

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

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

30 EYLÜL 2020 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 2020 Kişi
Ereğli Demir ve Çelik Fab.T.A.Ş.	4.004	1.727	5.731
İskenderun Demir ve Çelik A.Ş.	2.928	1.726	4.654
Erdemir Madencilik San. ve Tic. A.Ş.	156	143	299
Erdemir Çelik Servis Merkezi San. ve Tic. A.Ş.	225	75	300
Erdemir Mühendislik Yön. ve Dan. Hiz. A.Ş.	-	241	241
Erdemir Romania S.R.L.	188	39	227
Erdemir Asia Pacific Private Limited	-	1	1
	7.501	3.952	11.453

	Saat Ücretli Kişi	Aylık Ücretli Kişi	31 Aralık 2019 Kişi
Ereğli Demir ve Çelik Fab.T.A.Ş.	4.055	1.699	5.754
İskenderun Demir ve Çelik A.Ş.	2.886	1.725	4.611
Erdemir Madencilik San. ve Tic. A.Ş.	158	138	296
Erdemir Çelik Servis Merkezi San. ve Tic. A.Ş.	217	77	294
Erdemir Mühendislik Yön. ve Dan. Hiz. A.Ş.	-	228	228
Erdemir Romania S.R.L.	205	39	244
Erdemir Asia Pacific Private Limited	-	1	1
	7.521	3.907	11.428

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.

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.

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

30 EYLÜL 2020 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)

Türkiye Muhasebe Standardı No:34 "Ara Dönem Finansal Raporlama" uyarınca işletmeler, ara dönem finansal tablolarını tam set veya özet olarak hazırlamakta serbesttirler. Grup, bu çerçevede özet konsolide finansal tablo hazırlamayı tercih etmiştir. Dolayısıyla bu ara dönem özet konsolide finansal tablolar, Grup'un 31 Aralık 2019 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 bulundukları temel ekonomik çevrede geçerli olan para birimi (fonksiyonel para birimi) ile sunulmuştur. Şirket'in ve bağlı ortaklıkları İskenderun Demir ve Çelik A.Ş. "İsdemir", Erdemir Çelik Servis Merkezi San. ve Tic. A.Ş. "Ersem"'in fonksiyonel para birimleri ABD Doları, Erdemir Madencilik San. ve Tic. A.Ş. "Ermaden", Erdemir Mühendislik Yönetim ve Danışmanlık Hizmetleri A.Ş. ve Erdemir Enerji Üretim A.Ş.'nin fonksiyonel para birimleri ise Türk Lirası'dır.

Sermaye Piyasası Kurulu'nun ("SPK") 13 Haziran 2013 tarih ve 28676 sayılı Resmi Gazete'de yayımlanan Seri II, 14.1 No'lu "Sermaye Piyasasında Finansal Raporlamaya İlişkin Esaslar Tebliği" ("Tebliğ") hükümlerine uygun olarak 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.

Sunum para birimine çevrim

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

- 30 Eylül 2020 tarihli özet finansal durum tablosundaki varlık ve yükümlülükler, 30 Eylül 2020 tarihi itibarıyla T.C Merkez Bankası tarafından açıklanan döviz alış kurları olan 7,8080 TL = 1 ABD Doları ve 9,1281 TL = 1 Avro kullanılarak TL'ye çevrilmiştir (31 Aralık 2019: 5,9402 TL = 1 ABD Doları ve 6,6506 TL = 1 Avro).
- 30 Eylül 2020 tarihinde sona eren dokuz aylık ara döneme ait özet kar veya zarar tabloları, 2020 yılı Ocak – Eylül dönemi dokuz aylık ortalama 6,7187 TL = 1 ABD Doları ve 7,5615 TL = 1 Avro olan döviz kurları kullanılarak TL'ye çevrilmiştir (30 Eylül 2019: 5,6311 TL = 1 ABD Doları ve 6,3284 TL = 1 Avro).

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

30 EYLÜL 2020 TARİHİNDE SONA EREN DOKUZ AYLIK ARA DÖNEME AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

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

2.1 Sunuma İlişkin Temel Esaslar (devamı)

Sunum para birimine çevrim (devamı)

- c) TL sunum para birimine çevrim sonucu ortaya çıkan tüm kur farkları, yabancı para çevrim farkları adı altında diğer kapsamlı gelir tablosunda gösterilmiştir.
- d) Sermaye ve diğer yedekler ekli finansal tablolarda yasal kayıtlardaki değerleri ile, diğer özkaynak kalemleri tarihi maliyet değerleri ile gösterilmektedir. Bu kalemlerin tarihi değerlerinin sunum para birimine çevriminden oluşan değerleri ile yasal kayıtlardan taşınan değerleri arasındaki çevrimden oluşan farklar diğer kapsamlı gelir tablosunda yabancı para çevrim farkları olarak muhasebeleştirilir.

Özet finansal tablolarda gösterilen ABD Doları tutarlar

İlişikteki özet konsolide finansal tablolarda yer alan 30 Eylül 2020 ve 31 Aralık 2019 tarihleri itibarıyla hazırlanan özet konsolide finansal durum tablolarında ve 30 Eylül 2020 ve 2019 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 Değişimin Etkileri standardı hükümlerine göre hazırlanan konsolide finansal tabloları ifade etmektedir.

İşletmenin sürekliliği

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

Konsolide finansal tabloların onaylanması

Özet konsolide finansal tablolar, Yönetim Kurulu tarafından onaylanmış ve 22 Ekim 2020 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.

2.3 Yeni ve Revize Edilmiş Finansal Raporlama Standartları

30 Eylül 2020 tarihi itibarıyla sona eren hesap dönemine ait özet konsolide finansal tabloların hazırlanmasında esas alınan muhasebe politikaları aşağıda özetlenen 1 Ocak 2020 tarihi itibarıyla geçerli yeni ve değiştirilmiş TFRS standartları ve TFRS yorumları dışında önceki yılda kullanılanlar ile tutarlı olarak uygulanmıştır.

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

30 EYLÜL 2020 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)

2020 yılından itibaren geçerli olan değişiklikler ve yorumlar

TFRS 3 (değişiklikler)	: İşletme Tanımı
TMS 1 ve TMS 8 (değişiklikler)	: Önemlilik Tanımı
TFRS 9, TMS 39 ve TFRS 7 (değişiklikler)	: Gösterge Faiz Oranı Reformu
TFRS 16 (Değişiklikler)	: COVID-19 ile ilgili Kira İmtiyazları
Kavramsal Çerçeve (Değişiklikler)	: TFRS’lerde Kavramsal Çerçeve’ye Yapılan Atıflara İlişkin Değişiklikler

TFRS 3 (Değişiklikler) İşletme Tanımı

Bir faaliyet ve varlık grubunun ediniminin muhasebeleştirilmesi, söz konusu grubun bir işletme grubu mu yoksa sadece bir varlık grubu mu olduğuna bağlı olarak değiştiği için “işletme” tanımı önemlidir. TFRS 3 İşletme Birleşmelerin standardında yer alan “işletme” tanımı değiştirilmiştir. Söz konusu değişiklikle beraber:

- Bir işletmenin girdiler ve bir süreç içermesi gerektiği teyit edilerek; sürecin asli olması ve süreç ve girdilerin birlikte çıktıların oluşturulmasına önemli katkıda bulunması gerektiği hususlarına açıklık getirilmiştir.
- Müşterilere sunulan mal ve hizmetler ile olağan faaliyetlerden diğer gelirler tanımına odaklanarak işletme tanımı sadeleştirilmiştir.
- Bir şirketin bir işletme mi yoksa bir varlık grubu mu edindiğine karar verme sürecini kolaylaştırmak için isteğe bağlı bir test eklenmiştir.

TMS 1 ve TMS 8 (Değişiklikler) Önemlilik Tanımı

Önemlilik tanımındaki değişiklikler (TMS 1 ve TMS 8’deki değişiklikler), “önemlilik” tanımını netleştirir ve Kavramsal Çerçeve’de kullanılan tanımı ve standartları revize eder.

TFRS 9, TMS 39 ve TFRS 7 (Değişiklikler) Gösterge Faiz Oranı Reformu

Bu değişiklikler işletmelerin gösterge faiz oranı reformu sonucu korunan kalemin veya korunma aracının nakit akışlarına dayanak oluşturan gösterge faiz oranının değişmeyeceği varsayımı altında korunma muhasebesinin belirli hükümlerini uygulamaya devam edebileceği konusuna açıklık getirir.

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

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

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

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

30 EYLÜL 2020 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)

2020 yılından itibaren geçerli olan değişiklikler ve yorumlar (devamı)

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

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

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

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

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

TFRS 17	: Sigorta Sözleşmeleri
TMS 1 (Değişiklikler)	: Yükümlülüklerin Kısa veya Uzun Vadeli Olarak Sınıflandırılması
TFRS 3 (Değişiklikler)	: Kavramsal Çerçeve'ye Yapılan Atıflar
TMS 16 (Değişiklikler)	: Maddi Duran Varlıklar – Amaçlanan Kullanım Öncesi Kazançlar
TMS 37 (Değişiklikler)	: Ekonomik Açıdan Dezavantajlı Sözleşmeler - Yerine Getirme Maliyeti
TFRS'lere İlişkin Yıllık İyileştirmeler 2018 – 2020	: TFRS 9 Finansal Araçlar'da Yapılan Değişiklik

TFRS 17 Sigorta Sözleşmeleri

TFRS 17, sigorta yükümlülüklerinin mevcut bir karşılama değerinde ölçülmesini gerektirir ve tüm sigorta sözleşmeleri için daha düzenli bir ölçüm ve sunum yaklaşımı sağlar. Bu gereklilikler sigorta sözleşmelerinde tutarlı, ilkeye dayalı bir muhasebeleştirilmeye ulaşmak için tasarlanmıştır.

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 2022 veya sonrasında başlayan yıllık hesap dönemlerinde uygulanacak olmakla birlikte erken uygulamaya da izin verilmektedir.

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

30 EYLÜL 2020 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)

TFRS 3 (Değişiklikler) Kavramsal Çerçeve’ye Yapılan Atıflar

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

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

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

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

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

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

TMS 37’de yapılan değişiklik, sözleşmenin ekonomik açıdan dezavantajlı bir sözleşme olup olmadığının 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 İvileştirmeler 2018 – 2020

TFRS 9 Finansal Araçlar’da Yapılan Değişiklik

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

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

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

30 EYLÜL 2020 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)

2.4 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti

30 Eylül 2020 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 2020 tarihinde sona eren dokuz aylık ara döneme ait özet konsolide finansal tablolar, 31 Aralık 2019 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 2019 tarihinde sona eren yıla ait finansal tablolar ile birlikte değerlendirilmelidir.

30 Eylül 2020 tarihi itibarıyla tam konsolidasyona tabi tutulan bağlı ortaklıkların oy hakları ve etkin ortaklık oranları Not 1'de açıklandığı şekilde 31 Aralık 2019 tarihi itibarıyla raporlanan oranlardan değişiklik göstermemiştir.

2.5 Muhasebe Politikaları ve Tahminlerindeki Değişiklikler ve Hatalar

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

2.6 Cari Döneme İlişkin Önemli Değişiklikler

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

Grup, 30 Eylül 2020 tarihli ara dönem konsolide finansal tablolarını hazırlarken COVID-19 salgınının finansal tablolarına olası etkilerini değerlendirmiş ve özet konsolide finansal tabloların hazırlanmasında kullanılan tahmin ve varsayımlarını gözden geçirmiştir. Grup bu kapsamda, 30 Eylül 2020 tarihli ara dönem konsolide finansal tablolarında yer alan ticari alacaklar, stoklar, maddi duran varlıklar ve yatırım amaçlı gayrimenkullerin değerlerinde meydana gelebilecek muhtemel değer düşüklüklerini değerlendirmiş ve herhangi bir değer düşüklüğü tespit edilmemiştir.

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 2020 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 2020	31 Aralık 2019
<u>İlişkili taraflardan ticari alacaklar (kısa vadeli)</u>		
OYAK Renault Otomobil Fab. A.Ş. ⁽²⁾	90.368	69.773
Bolu Çimento Sanayi A.Ş. ⁽¹⁾	-	4.756
Adana Çimento Sanayi T.A.Ş. ⁽¹⁾	-	6.034
İsdemir Linde Gaz Ortaklığı A.Ş. ⁽³⁾	4.475	378
OYAK Çimento Fabrikaları A.Ş. ⁽¹⁾	30.617	-
Miilux Yüksek Mukavemetli Çelik Üretim A.Ş. ⁽¹⁾	134.439	92.064
Diğer	899	291
	<u>260.798</u>	<u>173.296</u>

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

	30 Eylül 2020	31 Aralık 2019
<u>İlişkili taraflardan diğer alacaklar (kısa vadeli)</u>		
İsdemir Linde Gaz Ortaklığı A.Ş. ⁽³⁾	6.488	-
OYAK NYK RO-RO Liman İşletmeleri A.Ş. ⁽¹⁾	4.201	3.817
	<u>10.689</u>	<u>3.817</u>

	30 Eylül 2020	31 Aralık 2019
<u>İlişkili taraflardan diğer alacaklar (uzun vadeli)</u>		
OYAK NYK RO-RO Liman İşletmeleri A.Ş. ⁽¹⁾	27.592	25.136
	<u>27.592</u>	<u>25.136</u>

İlişkili taraflardan kısa ve uzun vadeli diğer alacaklar, TFRS 16 hükümleri uyarınca alt kiralama kapsamındaki parasal alacaklar ile Şirket'in bağlı ortaklığı İsdemir'in müşterek yönetime tabi ortaklığından olan temettü alacağından (Not 5) kaynaklanmaktadır.

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

⁽¹⁾ Nihai ana ortaklığın bağlı ortaklığı

⁽²⁾ Nihai ana ortaklığın iştiraki

⁽³⁾ Bağlı ortaklığın müşterek yönetime tabi ortaklığı

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

30 EYLÜL 2020 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 2020	31 Aralık 2019
<u>İlişkili taraflara peşin ödenmiş giderler (kısa vadeli)</u>		
OYAK Elektrik Enerjisi Toptan Satış A.Ş. ⁽¹⁾	987	-
OYAK Denizcilik ve Liman İşletmeleri A.Ş. ⁽¹⁾	2.091	6.264
Omsan Lojistik A.Ş. ⁽¹⁾	-	44
	<u>3.078</u>	<u>6.308</u>

	30 Eylül 2020	31 Aralık 2019
<u>İlişkili taraflara peşin ödenmiş giderler (uzun vadeli)</u>		
OYAK Pazarlama Hizmet ve Turizm A.Ş. ⁽¹⁾	-	8
OYAK Savunma ve Güvenlik Sistemleri A.Ş. ⁽¹⁾	33.666	25.612
	<u>33.666</u>	<u>25.620</u>

İlişkili taraflardan peşin ödenmiş giderler liman hizmetleri, enerji alımı ve sabit kıymet avans işlemlerinden kaynaklanmaktadır.

	30 Eylül 2020	31 Aralık 2019
<u>İlişkili taraflara ticari borçlar (kısa vadeli)</u>		
Omsan Lojistik A.Ş. ⁽¹⁾	31.081	29.535
Omsan Denizcilik A.Ş. ⁽¹⁾	13.951	3.141
OYAK Pazarlama Hizmet ve Turizm A.Ş. ⁽¹⁾	18.603	16.891
OYAK Savunma ve Güvenlik Sistemleri A.Ş. ⁽¹⁾	7.466	10.849
OYAK Denizcilik ve Liman İşletmeleri A.Ş. ⁽¹⁾	12.767	11.404
Diğer	6.316	13.911
	<u>90.184</u>	<u>85.731</u>

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

⁽¹⁾ Nihai ana ortaklığın bağlı ortaklığı

⁽²⁾ Nihai ana ortaklığın iştiraki

⁽³⁾ Bağlı ortaklığın müşterek yönetime tabi ortaklığı

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

30 EYLÜL 2020 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 2020	1 Ocak – 30 Eylül 2019
Ordu Yardımlaşma Kurumu	156.745	-
OYAK Renault Otomobil Fab. A.Ş. ⁽²⁾	289.981	202.458
OYAK NYK RO-RO Liman İşletmeleri A.Ş. ⁽¹⁾	-	4.220
Adana Çimento Sanayi T.A.Ş. ⁽¹⁾	-	15.031
OYAK Çimento Fabrikaları A.Ş. ⁽¹⁾	38.943	-
OYAK Elektrik Enerjisi Toptan Satış A.Ş. ⁽¹⁾	1.588	2.228
Bolu Çimento Sanayi A.Ş. ⁽¹⁾	-	6.233
Miilux OY ⁽¹⁾	-	10.843
OYAK Denizcilik ve Liman İşletmeleri A.Ş. ⁽¹⁾	833	1.543
İskenderun Enerji Üretim ve Ticaret A.Ş. ⁽¹⁾	205.445	-
Miilux Yüksek Mukavemetli Çelik Üretim A.Ş. ⁽¹⁾	17.977	33.695
İsdemir Linde Gaz Ortaklığı A.Ş. ⁽³⁾	44.144	37.431
Diğer	2.662	3.105
	<u>758.318</u>	<u>316.787</u>

İlişkili taraflara olan önemli satışlar genellikle demir, çelik, yan ürün ve hizmet satış işlemlerinden kaynaklanmaktadır. Grup, nihai ana ortağı Ordu Yardımlaşma Kurumu’na 156.745 bin TL tutarında sabit kıymet satışı gerçekleştirmiştir. Net defter değeri 143.436 bin TL tutarındaki sabit kıymet satış geliri özet konsolide kar veya zarar tablosunda “Yatırım Faaliyetlerinden Gelirler” kaleminde kayıtlara alınmıştır.

<u>İlişkili taraflardan önemli alımlar</u>	1 Ocak – 30 Eylül 2020	1 Ocak – 30 Eylül 2019
Miilux OY ⁽¹⁾	-	33.764
Omsan Denizcilik A.Ş. ⁽¹⁾	111.574	126.314
OYAK Pazarlama Hizmet ve Turizm A.Ş. ⁽¹⁾	117.553	95.539
Omsan Lojistik A.Ş. ⁽¹⁾	223.923	199.209
OYAK Savunma ve Güvenlik Sistemleri A.Ş. ⁽¹⁾	57.575	117.960
Omsan Logistica SRL ⁽¹⁾	9.488	11.443
OYAK Denizcilik ve Liman İşletmeleri A.Ş. ⁽¹⁾	100.237	85.284
İsdemir Linde Gaz Ortaklığı A.Ş. ⁽³⁾	78.803	64.325
Ordu Yardımlaşma Kurumu	169	1.155
OYAK Elektrik Enerjisi Toptan Satış A.Ş. ⁽¹⁾	34.948	35.543
Diğer	14.893	11.769
	<u>749.163</u>	<u>782.305</u>

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

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

⁽¹⁾ Nihai ana ortaklığın bağlı ortaklığı

⁽²⁾ Nihai ana ortaklığın iştiraki

⁽³⁾ Bağlı ortaklığın müşterek yönetime tabi ortaklığı

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

30 EYLÜL 2020 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 2020 tarihinde sona eren dokuz aylık ara dönemde, Grup ilişkili taraflardan alacaklarına ilişkin herhangi bir şüpheli alacak karşılığı ayırmamıştır (31 Aralık 2019: Yoktur).

Üst düzey yöneticilere sağlanan maaş, prim ve benzeri faydalar:

Grup'un üst düzey yönetim kadrosu Yönetim Kurulu, Grup Başkan ve Başkan Yardımcıları ile Genel Müdür ve Genel Müdür Yardımcılarından oluşmaktadır. 30 Eylül 2020 tarihinde sona eren dokuz aylık ara dönemde Grup'un üst düzey yöneticilerine kısa vadeli olarak sağladığı maaş, prim ve benzeri diğer faydaların toplam tutarı 18.719 bin TL'dir (30 Eylül 2019: 18.825 bin TL).

NOT 4 – STOKLAR

Grup'un raporlama dönemi itibarıyla stoklarının detayı aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2020	31 Aralık 2019
İlk madde ve malzeme	2.125.828	2.287.962
Yarı mamuller	2.328.349	1.877.323
Mamuller	2.831.365	2.635.693
Yedek parçalar	1.770.719	1.281.245
Yoldaki mallar	1.358.664	1.106.346
Diğer stoklar	794.039	556.855
Stok değer düşüş karşılığı (-)	(571.846)	(416.261)
	<u>10.637.118</u>	<u>9.329.163</u>

Stok değer düşüklüğü karşılığı hareketleri:

	1 Ocak – 30 Eylül 2020	1 Ocak – 30 Eylül 2019
Açılış bakiyesi	416.261	347.745
Dönem içinde ayrılan karşılık	24.680	20.845
Konusu kalmayan karşılık (-)	(3.528)	(8.563)
Çevrim farkı	134.433	26.285
Kapanış bakiyesi	<u>571.846</u>	<u>386.312</u>

Grup, uzun süredir hareket görmeyen stok kalemleri için yapılan yaşlandırma raporları çerçevesinde kullanılabilir olmadığını değerlendirdiği stoklar için stok değer düşüklüğü karşılığı ayırmıştır. Dönem içerisinde ayrılan ve konusu kalmayan karşılık satışların maliyetinde muhasebeleştirilmiştir (Not 13).

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

30 EYLÜL 2020 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 yatırımların detayı aşağıdaki gibidir:

	Oy hakkı oranı %	30 Eylül 2020	Oy hakkı oranı %	31 Aralık 2019	Faaliyet alanı
<i>Müşterek yönetime tabi ortaklık</i>					
İsdemir Linde Gaz Ortaklığı A.Ş.	50	239.643	50	200.820	Endüstriyel Gaz Üretim ve Satışı

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

	30 Eylül 2020	31 Aralık 2019
Toplam varlıklar	512.563	408.249
Toplam yükümlülükler	33.277	6.609
Net varlıklar	479.286	401.640
Net varlıklardaki Grup'un payı	239.643	200.820

	30 Eylül 2020	31 Aralık 2019
Ödenmiş Sermaye	175.000	201.667

İsdemir Linde Gaz Ortaklığı A.Ş.’nin 27 Şubat 2020 tarihli Olağan Genel Kurul Toplantısı’nda sermayenin 26.667 bin TL azaltılmasına ve 2019 yılı net dönem karından 17.302 bin TL nakit temettü dağıtılmasına ilişkin kararlar oy birliği ile onaylanmıştır. Sermaye azaltımına ilişkin ödemenin tamamı (Grup nakit akış tablosuna etkisi 13.333 bin TL) ile temettünün %25’ine ilişkin ödeme (Grup nakit akış tablosuna etkisi 2.163 bin TL) 4 Haziran 2020 tarihinde tamamlanmıştır.

İsdemir Linde Gaz Ortaklığı A.Ş.’nin 22 Şubat 2017 tarihli Resmi Gazete’de yayımlanan Bakanlar Kurulu Kararı ile 1212/3305 sayılı Yatırımlarda Devlet Yardımları Hakkında Karar’a istinaden yatırım indiriminin sonraki yıllarda kazanç çıkması halinde indirilebilme hakkının doğmasına bağlı olarak kurumlar vergisinden 109.237 bin TL (31 Aralık 2019: 82.411 bin TL) indirim hakkı bulunmaktadır. Raporlama dönemi itibarıyla ilave yatırım indirimi hakkı 26.826 bin TL (Grup kar veya zarar tablosuna etkisi 13.413 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 2020	1 Ocak – 30 Eylül 2019
Hasılat	89.555	73.504
Esas faaliyet karı	20.347	10.658
Net dönem karı (zararı)	6.207	11.196
Net dönem karındaki Grup'un payı	3.104	5.598

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

30 EYLÜL 2020 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 2020	30 Eylül 2019
<u>1 Ocak açılış bakiyesi</u>		
Maliyet değeri	53.620.152	46.803.093
Birikmiş amortisman	(32.966.171)	(28.742.882)
Net kayıtlı değer	20.653.981	18.060.211
Dönem başı net kayıtlı değer	20.653.981	18.060.211
Girişler (*)	1.464.687	702.135
Çıkışlar (-)	(50.826)	(15.470)
<i>Maliyet değeri</i>	<i>(162.447)</i>	<i>(82.556)</i>
<i>Birikmiş amortisman</i>	<i>111.621</i>	<i>67.086</i>
Maddi olmayan duran varlıklara transferler	(2.624)	(10.442)
Yabancı para çevrim farkları	6.500.012	1.354.239
<i>Maliyet değeri çevrim farkları</i>	<i>16.847.384</i>	<i>3.485.690</i>
<i>Birikmiş amortisman çevrim farkları</i>	<i>(10.347.372)</i>	<i>(2.131.451)</i>
Cari dönem amortismanı (-)	(1.031.603)	(825.585)
Değer düşüklüğü (-)	(1.563)	-
Dönem sonu net kayıtlı değer	27.532.064	19.265.088
<u>Dönem sonu itibarıyla</u>		
Maliyet değeri	71.767.152	50.897.920
Birikmiş amortisman	(44.235.088)	(31.632.832)
Net kayıtlı değer	27.532.064	19.265.088

(*) Cari dönemde aktifleştirilen borçlanma maliyeti 13.605 bin TL'dir (30 Eylül 2019: 12.133 bin TL).

30 Eylül 2020 tarihi itibarıyla Grup'un maddi duran varlıkları üzerinde herhangi bir ipotek veya teminat bulunmamaktadır (30 Eylül 2019: Yoktur).

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

30 EYLÜL 2020 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 2020	30 Eylül 2019
<u>1 Ocak açılış bakiyesi</u>		
Maliyet değeri	821.867	702.679
Birikmiş itfa payları	(509.333)	(419.163)
Net kayıtlı değer	312.534	283.516
Dönem başı net kayıtlı değer	312.534	283.516
Girişler	3.004	11.896
Maddi duran varlıklardan transferler	2.624	10.442
Yabancı para çevrim farkları	93.700	21.243
<i>Maliyet değeri çevrim farkları</i>	256.536	52.416
<i>Birikmiş itfa paylarının çevrim farkları</i>	(162.836)	(31.173)
Cari dönem itfa payları (-)	(27.106)	(26.587)
Dönem sonu net kayıtlı değer	384.756	300.510
<u>Dönem sonu itibarıyla</u>		
Maliyet değeri	1.084.031	777.433
Birikmiş itfa payları	(699.275)	(476.923)
Net kayıtlı değer	384.756	300.510

30 Eylül 2020 tarihi itibarıyla Grup’un maddi olmayan duran varlıkları üzerinde herhangi bir ipotek veya teminat bulunmamaktadır (30 Eylül 2019: Yoktur).

Maddi, maddi olmayan duran varlıklar ve kullanım hakkı varlıkları ile 4.478 bin TL (30 Eylül 2019: 3.270 bin TL) tutarındaki yatırım amaçlı gayrimenkullerin toplam amortisman giderlerinin dağılımı aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak – 30 Eylül 2020	1 Ocak – 30 Eylül 2019
Üretim ile ilişkilendirilen	984.171	787.027
Genel yönetim giderleri	43.537	35.275
Pazarlama giderleri	36.107	31.147
Araştırma ve geliştirme giderleri	6.164	5.492
Esas faaliyetlerden diğer giderler	7.701	5.824
	1.077.680	864.765

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

30 EYLÜL 2020 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 2020	31 Aralık 2019
Kısa vadeli banka kredileri	3.560.185	4.179.522
Uzun vadeli banka kredilerinin kısa vadeli kısımları	2.118.815	1.332.364
Uzun vadeli banka kredileri	2.629.969	1.380.494
Toplam banka kredileri	8.308.969	6.892.380
Uzun vadeli çıkarılmış tahvillerin kısa vadeli kısımları	562.312	11.947
Uzun vadeli çıkarılmış tahviller	-	550.000
Toplam çıkarılmış tahviller	562.312	561.947
Uzun vadeli kiralama işlem. borçların kısa vadeli kısımları	44.051	42.656
Uzun vadeli kiralama işlem. borçların kısa vadeli kıs.maliyeti (-)	(3.359)	(7.145)
Uzun vadeli kiralama işlemlerinden borçlar	989.303	909.906
Uzun vadeli kiralama işlemlerinden borçlar maliyeti (-)	(763.542)	(698.767)
Toplam kiralama işlemlerinden borçlar	266.453	246.650
Toplam borçlanmalar	9.137.734	7.700.977

30 Eylül 2020 tarihi itibarıyla kredilerin ve çıkarılmış tahvillerin faiz, döviz türü ve ağırlıklı ortalama faiz oranına göre dağılımı aşağıdaki gibidir:

Faiz Türü	Döviz Türü	Ağırlıklı Ortalama Etkin Faiz Oranı (%)	Kısa Vadeli Kısım	Uzun Vadeli Kısım	30 Eylül 2020
Sabit	Türk Lirası	8,74	851.751	-	851.751
Sabit	ABD Doları	1,80	2.812.029	694.633	3.506.662
Sabit	Avro	2,70	15.210	28.041	43.251
Değişken	Türk Lirası	TRLibor+0,5	562.312	-	562.312
Değişken	ABD Doları	Libor+1,8	1.840.809	1.090.705	2.931.514
Değişken	Avro	Euribor+1,03	159.201	816.590	975.791
			6.241.312	2.629.969	8.871.281

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

30 EYLÜL 2020 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 2019 tarihi itibarıyla kredilerin faiz ve 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 2019
Faizsiz	Türk Lirası	-	39.103	-	39.103
Sabit	Türk Lirası	13,85	867.556	-	867.556
Sabit	ABD Doları	3,02	2.582.283	49.075	2.631.358
Sabit	Avro	2,70	11.145	25.346	36.491
Değişken	Türk Lirası	TRLibor+0,5	11.947	550.000	561.947
Değişken	ABD Doları	Libor+1,87	1.904.563	922.264	2.826.827
Değişken	Avro	Euribor+1,62	107.236	383.809	491.045
			5.523.833	1.930.494	7.454.327

Borçlanmaların vadelerine göre dağılımı aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2020				31 Aralık 2019			
	Banka Kredileri	Çıkarılmış Tahviller	Kiralama İşlemlerinden Borçlar	Toplam Borçlar	Banka Kredileri	Çıkarılmış Tahviller	Kiralama İşlemlerinden Borçlar	Toplam Borçlar
1 yıl içerisinde	5.679.000	562.312	40.692	6.282.004	5.511.886	11.947	35.511	5.559.344
1 – 2 yıl arası	1.616.233	-	31.157	1.647.390	295.397	550.000	29.986	875.383
2 – 3 yıl arası	283.630	-	26.759	310.389	710.738	-	22.349	733.087
3 – 4 yıl arası	121.929	-	22.734	144.663	143.974	-	18.724	162.698
4 – 5 yıl arası	182.369	-	19.658	202.027	53.637	-	15.575	69.212
5 yıl ve üzeri	425.808	-	125.453	551.261	176.748	-	124.505	301.253
	8.308.969	562.312	266.453	9.137.734	6.892.380	561.947	246.650	7.700.977

NOT 8 – KARŞILIKLAR

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

	30 Eylül 2020	31 Aralık 2019
Dava karşılıkları	197.060	196.700
Engelli istihdamı eksikliği nedeniyle ayrılan ceza karşılığı	12.381	12.836
Maden sahası devlet hakkı için ayrılan karşılık	33.583	19.158
Ecrimisil karşılığı	12.189	13.215
	255.213	241.909

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

30 EYLÜL 2020 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 2020	Dönem içerisindeki artış	Ödenen	Konusu kalmayan	Çevrim farkı	30 Eylül 2020
Dava karşılıkları	196.700	37.239	(38.162)	(32.872)	34.155	197.060
Engelli istihdamı eksikliği nedeniyle ayrılan ceza karşılığı	12.836	3.447	(2.882)	(906)	(114)	12.381
Maden sahası devlet hakkı için ayrılan karşılık	19.158	14.425	-	-	-	33.583
Ecrimisil karşılığı	13.215	19.000	(21.114)	(218)	1.306	12.189
	<u>241.909</u>	<u>74.111</u>	<u>(62.158)</u>	<u>(33.996)</u>	<u>35.347</u>	<u>255.213</u>

	1 Ocak 2019	Dönem içerisindeki artış	Ödenen	Konusu kalmayan	Çevrim farkı	30 Eylül 2019
Dava karşılıkları	165.568	44.711	(13.264)	(5.819)	1.877	193.073
Engelli istihdamı eksikliği nedeniyle ayrılan ceza karşılığı	10.421	4.452	(2.883)	(514)	14	11.490
Maden sahası devlet hakkı için ayrılan karşılık	7.650	14.350	(10.240)	-	-	11.760
Ecrimisil karşılığı	7.013	18.885	(17.606)	-	(149)	8.143
Vergi cezası karşılığı	10.125	-	-	-	261	10.386
	<u>200.777</u>	<u>82.398</u>	<u>(43.993)</u>	<u>(6.333)</u>	<u>2.003</u>	<u>234.852</u>

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

30 EYLÜL 2020 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 2020	31 Aralık 2019
Grup tarafından açılan davalar	1.004.000	880.306
Grup tarafından açılan davalar için ayrılan karşılıklar	174.194	218.121

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

	30 Eylül 2020	31 Aralık 2019
Grup'a karşı açılan davalar	183.485	153.052
Grup'a karşı açılan davalar için ayrılan karşılıklar	197.060	196.700

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

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

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

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

30 EYLÜL 2020 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'ıncı ve Geçici 1'inci maddeleri, 2005 yılı konsolide finansal tablolarında UFRS'nin uygulanabileceğine dair, SPK'nın kendisine verdiği 7 Mart 2006 tarih ve SPK.0.17/83-3483 sayılı bir "izin" bulunması ve bu konuda açılmış davaların henüz esastan karara bağlanmamış olması" gerekçeleriyle, SPK'nın talebini yerine getirmemesi üzerine, SPK 15 Ağustos 2006 tarihinde, Şirket'in UFRS'ye göre hazırlamış olduğu 31 Aralık 2005 tarihli konsolide finansal tablolarını, geçmiş yıllar karlarına ilave edilen 152.330 bin TL tutarındaki negatif şerefiye gelirini 2005 yılı dönem karına ilave etmek suretiyle, re'sen yeniden düzenlemiş ve İMKB bülteninde 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 2020 ve 31 Aralık 2019 tarihlerinde sona eren yıllara ait net dönem karları yukarıdaki paragraflarda açıklanan hususlardan etkilenmeyecektir.

Şirket, 30 Mart 2006 tarihinde yaptığı Olağan Genel Kurul Toplantısı'nda, UFRS'ye göre hazırlanmış olan 31 Aralık 2005 tarihli konsolide finansal tablolara göre kar dağıtmaya karar vermiştir. Yaptığı özelleştirme işlemi neticesinde ATAER Holding A.Ş.'ye devrettiği Şirket hisselerinin bir tanesi üzerinde intifa hakkına sahip olan Özelleştirme İdaresi Başkanlığı (ÖİB), 1 Mayıs 2006 tarihinde Ankara 3. Ticaret Mahkemesi'nde, kar dağıtımına ilişkin bu Genel Kurul Kararı'nın iptalini ve kendisine eksik ödendiğini iddia ettiği 35.673 bin TL tutarındaki kar payının tahsilini talep etmiştir (E.2006/218). Mahkeme 23 Ekim 2008 tarihinde davayı reddetmiş, ÖİB 7 Ocak 2009 tarihinde ret kararını temyiz etmiştir. Yargıtay 11. HD.'si, 30 Kasım 2010 tarihinde ret kararını bozmuş; bu kez Şirket, 18 Şubat 2011 tarihinde bozma kararına karşı karar tashihi yoluna müracaat etmiştir. Yargıtay 11. Hukuk Dairesi 14 Temmuz 2011 tarihinde Şirket'in karar tashihi talebini reddetmiştir. Dosya yeniden Ankara Asliye 3. Ticaret Mahkemesi'ne gönderilmiştir. 26 Haziran 2015 tarihinde yapılan duruşmada davanın reddine karar verilmiştir. Yerel mahkeme kararı, Yargıtay 11. Hukuk Dairesi'nin 24 Mayıs 2017 tarih ve E. 2015/15771 ve K. 2017/3040 sayılı kararı ile bozulmuştur. Bozma kararı 2 Ağustos 2017 tarihinde Şirket'e tebliğ edilmiştir. Erdemir, Yargıtay 11. Hukuk Dairesi'nin 24 Mayıs 2017 tarih, E. 2015/15771 ve K. 2017/3040 sayılı bozma kararına karşı karar düzeltme başvurusunda bulunmuştur. 28 Ağustos 2019 tarihinde Şirket'e tebliğ edilen Yargıtay 11. Hukuk Dairesi'nin 27 Haziran 2019 tarih, E. 2017/4580 ve K. 2019/4955 sayılı kararı ile Şirket tarafından yapılan karar düzeltme talebinin reddedildiği bildirilmiştir. Dava, Ankara 3. Asliye Ticaret Mahkemesi'nin E. 2019/418 E. No'lu dosyasında görülmeye devam etmektedir. Bir sonraki duruşma 17 Aralık 2020 günü yapılacaktır.

Şirket, yukarıdaki gerekçelerle, 31 Aralık 2005 tarihinde sona eren yıla ait net dönem karının yukarıda bahsedilen davalar nedeniyle değişmesi hususunun 30 Eylül 2020 ve 31 Aralık 2019 tarihi itibarıyla sunulan konsolide finansal tablolarında etkisi olmayacağını düşünmektedir.

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

30 EYLÜL 2020 TARİHİNDE SONA EREN DOKUZ AYLIK ARA DÖNEME AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

NOT 8 – KARŞILIKLAR (devamı)

Dava karşılıkları (devamı)

Merkezi Amerika Birleşik Devletleri'nin Illinois eyaletinde bulunan Corus International Trading Ltd. Şirketi - yeni unvanı Tata Steel International (North America) Ltd. - ile Şirket arasında 2008 yılında bir sözleşme akdedilmiştir. Şirket bu sözleşmeden doğan tüm edimlerini 2009 yılının Ocak ve Şubat aylarında ifa etmiştir. Corus International Trading Ltd. Şirketi, Şirket'ten temin ettiği ürünleri üçüncü kişilere satmış; ancak daha sonra, bunlar tarafından kendisine bir takım tazminat talepleri yöneltildiğini, bu taleplerin bir kısmının Şirket tarafından karşılanması gerektiğini ileri sürmüştür. Taraflar, konu hakkında, tam bir mutabakata varamamış ve müteakiben Corus International Trading Ltd. Şirketi ABD'nin Illinois Eyaleti Bölge Mahkemesi'nde Şirket'e karşı ferileriyle birlikte 4.800 bin ABD Doları tutarlı bir tazminat davası açıldığı 21 Temmuz 2010 tarihinde yapılan tebligat ile öğrenilmiştir. Söz konusu davanın mahkemesince yetki yönünden reddedilmesinin ardından; bu kez Tata Steel International (North America) Ltd. Şirketi tarafından Texas Eyaleti Bölge Mahkemesi'nde yeniden dava açılmış olup bu dava da yetki yönünden reddedilmiştir.

Corus International Trading Ltd. Şirketi - yeni unvanı Tata Steel International (North America) Ltd. - tarafından yine aynı iddialar ve taleplerle Ankara 14. Asliye Ticaret Mahkemesi'nde Şirket'e karşı ferileriyle birlikte 4.800 bin ABD Doları tutarlı bir tazminat davası açılmış olduğu bilgisi 31 Ekim 2012 tarihinde Şirket'e yapılan tebligat ile öğrenilmiştir. Yapılan yargılama sonucunda, Mahkeme yetkisizlik nedeniyle davanın usulden reddine ve karar kesinleştiğinde ve talep halinde dosyanın görevli ve yetkili Karadeniz Ereğli Nöbetçi Asliye Ticaret (Hukuk) Mahkemesi'ne gönderilmesine karar vermiştir. Dava Kdz. Ereğli 2. Asliye Hukuk Mahkemesi 2013/63 sayılı dosya üzerinden devam etmiştir. Davanın 28 Kasım 2017 tarihli duruşmasında Kdz. Ereğli 2. Asliye Hukuk Mahkemesi Şirket aleyhine davanın kısmen kabulüne karar vermiş olup, Şirket tarafından söz konusu karara karşı istinaf yoluna başvurulmuştur. Söz konusu davaya ilişkin özet konsolide finansal durum tablosunda 65.007 bin TL tutarında karşılık ayrılmıştır.

Elektrik ve Hava Gazı Vergisi Anayasa Mahkemesi Kararı

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

Benzer şekilde Anayasa Mahkemesi tarafından bireysel başvurumuz kapsamında birleştirilerek, birlikte görülen 4 adet davada da Şirket mülkiyet hakkının ihlal edildiğine ve mülkiyet hakkı ihlalinin sonuçlarının ortadan kaldırılması için ilgili davalarda yeniden yargılama yapılmasına karar verilmiştir.

Anayasa Mahkemesi tarafından yeniden yargılama kararı verilen 19 adet dava Zonguldak Vergi Mahkemesi'nde yeniden görülmüş, Yerel Mahkeme tarafından Şirket lehine davaların kabulüne karar verilmiştir. Kdz. Ereğli Belediyesi tarafından temyiz edilen söz konusu kararlar henüz kesinleşmemiştir.

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

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

30 EYLÜL 2020 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)

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

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

Söz konusu ceza ihbarnamelerine karşı Şirket tarafından 20 Ocak 2020 tarihinde Zonguldak Vergi Mahkemesi'nde 6 adet dava açılmış olup davalar halen derdesttir.

Tarhedilen vergi, kültür varlıkları katkı payı ve kesilen vergi cezası için Grup Yönetimi'nin değerlendirmeleri doğrultusunda önemli bir nakit çıkışının beklenmemesi sebebiyle özet 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 14 yapıya ilişkin Yapı Tatil Zaptı ile mühürleme işlemi yapılmıştır. Akabinde Encümen Kararları ile toplam 258.509 bin TL tutarında idari para cezaları Şirket'e tebliğ edilmiştir. Söz konusu Yapı Tatil Zaptı ve Encümen Kararlarına karşı Zonguldak İdare Mahkemesinde yürütmenin durdurulması talepli 14 dava açılmıştır. Açılan davaların tamamında mahkeme tarafından yürütmenin durdurulmasına karar verilmiştir. Belediye'nin yürütmenin durdurulması kararlarına karşı yapmış olduğu itirazlar Ankara Bölge İdare Mahkemesi tarafından reddedilmiştir. Davalar halen derdesttir.

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

Maden sahası devlet hakkı karşılığı

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

Ecrimisil karşılığı

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

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

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

30 EYLÜL 2020 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

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

	30 Eylül 2020	31 Aralık 2019
Personele borçlar	112.170	109.689
Ödenecek sosyal güvenlik kesintileri	185.177	43.669
	<u>297.347</u>	<u>153.358</u>

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

	30 Eylül 2020	31 Aralık 2019
Kıdem tazminatı karşılığı	809.453	651.998
Kıdem teşvik primi karşılığı	98.578	71.234
Birikmiş yıllık izinler karşılığı	98.621	84.092
	<u>1.006.652</u>	<u>807.324</u>

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

30 Eylül 2020 tarihi itibarıyla ödenecek kıdem tazminatı tavanı her hizmet yılı için aylık 7.117,17 TL (31 Aralık 2019: 6.379,86 TL) tavanına tabidir.

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 2020 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 2020	31 Aralık 2019
Faiz oranı	%12,60	%12,50
Enflasyon oranı	%9,50	%8,20
Ücret artışları	reel %1,5	reel %1,5
Kıdem tazminatı tavan artışı	%9,50	%8,20

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

30 EYLÜL 2020 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)

İskonto oranı emeklilik taahhütlerinin vadeleri ile uyumlu dönemler için ve taahhüt edilen yükümlülüklerin ödenmesinde kullanılacak para birimi cinsinden tahmin edilmiştir. 30 Eylül 2020 tarihli hesaplama için sabit iskonto oranı kullanılmıştır. Uzun vadeli enflasyon tahminleri için de iskonto oranı tahminleri ile uyumlu bir yaklaşım benimsenmiş sabit enflasyon oranı kullanılmıştır.

İsteğe bağlı işten ayrılmalar neticesinde ödenmeyip, Grup'a kalacak olan kıdem tazminatı tutarlarının tahmini oranı da dikkate alınmıştır. Çalışanların isteğe bağlı ayrılma oranlarının, geçmiş hizmet süresine tabi olacağı varsayılmış ve geçmiş tecrübenin analizi yapılarak toplam kıdem tazminatı yükümlülüğünü hesaplamak için varsayılan, gelecekte beklenen isteğe bağlı ayrılma beklentisi hesaplamaya yansıtılmıştır. Buna göre 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 2020	1 Ocak – 30 Eylül 2019
Dönem başı itibarıyla karşılık	651.998	527.970
Hizmet maliyeti	44.854	39.547
Faiz maliyeti	60.340	63.114
Aktüeryal kayıp/(kazanç)	88.803	11.617
Ödenen tazminatlar	(37.455)	(49.768)
Çevrim farkı	913	29
Dönem sonu itibarıyla karşılık	809.453	592.509

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 2020	1 Ocak – 30 Eylül 2019
Dönem başı itibarıyla karşılık	71.234	55.351
Hizmet maliyeti	6.383	4.451
Faiz maliyeti	7.044	6.614
Aktüeryal kayıp/(kazanç)	22.733	4.445
Ödenen kıdem teşvik primleri	(8.674)	(7.858)
Çevrim farkı	(142)	(203)
Dönem sonu itibarıyla karşılık	98.578	62.800

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

30 EYLÜL 2020 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)

Birikmiş yıllık izin karşılığının hareketleri aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak – 30 Eylül 2020	1 Ocak – 30 Eylül 2019
Dönem başı itibarıyla karşılık	84.092	86.070
Dönem içerisindeki artış	83.490	75.143
Ödenen birikmiş izin (-)	(3.685)	(4.462)
Konusu kalmayan karşılık (-)	(65.736)	(75.575)
Çevrim farkı	460	700
Dönem sonu itibarıyla karşılık	98.621	81.876

NOT 10 – TAAHHÜTLER

Grup’un almış olduğu teminatlar aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2020	31 Aralık 2019
Alınan teminat mektupları	3.644.929	2.853.670
	3.644.929	2.853.670

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

	30 Eylül 2020	31 Aralık 2019
A. Kendi tüzel kişiliği adına vermiş olduğu TRİ’ler	111.705	77.498
B. Tam konsolidasyon kapsamına dahil edilen ortaklıklar lehine vermiş olduğu TRİ’ler	570.759	182.133
C. Olağan ticari faaliyetlerinin yürütülmesi amacıyla diğer 3. kişilerin borcunu temin amacıyla vermiş olduğu	-	-
D. Diğer verilen TRİ’ler	-	-
i. Ana Ortak lehine vermiş olduğu TRİ’ler	-	-
ii. B ve C maddeleri kapsamına girmeyen diğer	-	-
Grup Sirketleri lehine vermiş olduğu TRİ’ler	-	-
iii. C maddesi kapsamına girmeyen 3. kişiler lehine vermiş olduğu TRİ’ler	-	-
	682.464	259.631

Grup’un konsolidasyon kapsamında dahil edilen ortaklıklar lehine vermiş olduğu 570.759 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 2020 tarihi itibarıyla özkaynaklara oranı % 0’dır (31 Aralık 2019: % 0).

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

30 EYLÜL 2020 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 teminatların yabancı para dağılımı aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2020	31 Aralık 2019
ABD Doları	291.810	167.519
Türk Lirası	89.717	64.844
Avro	300.937	27.268
	<u>682.464</u>	<u>259.631</u>

NOT 11 – VERGİ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ

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

	30 Eylül 2020	31 Aralık 2019
<u>Ödenecek kurumlar vergisi:</u>		
Cari dönem kurumlar vergisi karşılığı	1.589.921	1.491.142
Peşin ödenmiş vergi ve fonlar (-)	(923.617)	(1.285.573)
	<u>666.304</u>	<u>205.569</u>
	1 Ocak - 30 Eylül 2020	1 Ocak - 30 Eylül 2019
<u>Vergi gideri:</u>		
Cari kurumlar vergisi gideri	1.589.921	1.277.018
Ertelenmiş vergi gideri/(geliri)	365.534	(2.164)
	<u>1.955.455</u>	<u>1.274.854</u>

Kurumlar vergisi

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

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

30 Eylül 2020 tarihinde sona eren dokuz aylık ara dönemde uygulanan efektif vergi oranı Türkiye’de %22, Romanya’da %16, Singapur’da %17 (31 Aralık 2019: Türkiye’de %22, Romanya’da %16, Singapur’da %17)’dir.

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

30 EYLÜL 2020 TARİHİNDE SONA EREN DOKUZ AYLIK ARA DÖNEME AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

NOT 11 – VERGİ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ (devamı)

Kurumlar vergisi (devamı)

Grup tarafından 2020 yılı dokuz aylık ara dönemde yapılan kurumlar vergisi ödemeleri toplamı 1.129.186 bin TL'dir (30 Eylül 2019: 1.591.754 bin TL).

Türkiye'de geçici vergi üçer aylık dönemler itibarıyla hesaplanmakta ve tahakkuk ettirilmektedir. 2020 yılı dokuz aylık ara dönem için kurum kazançlarının geçici vergi dönemi itibarıyla vergilendirilmesi aşamasında kurum kazançları üzerinden %22 oranında geçici vergi hesaplanmıştır (31 Aralık 2019: %22).

5 Aralık 2017 tarih ve 30261 sayılı Resmi Gazete'de yayımlanan 7061 sayılı Kanun'un 91'inci maddesiyle Kurumlar Vergisi Kanunu'na eklenen Geçici 10'uncu madde uyarınca; 2018, 2019 ve 2020 yılı vergilendirme dönemlerinde elde edilecek kurum kazançları için kurumlar vergisi oranı %20'den %22'ye yükseltilmiştir.

Kurumlar vergisi oranındaki değişiklik dışında, taşınmazların satışından doğan kazançlara uygulanan %75'lik istisna oranı %50'ye indirilmiş olup ilgili varlıkların yeniden değerlendirilmesi durumunda ortaya çıkan geçici farklar üzerinden hesaplanacak ertelenmiş vergiye uygulanacak vergi oranı, ilgili taşınmazın defter değerinin satış yolu ile geri kazanılması durumunda %5 yerine %10 olarak dikkate alınması gerekmektedir.

Ertelenmiş vergi

Grup, vergiye esas yasal finansal tabloları ile TFRS'ye göre hazırlanmış finansal tabloları arasındaki farklılıklardan kaynaklanan geçici vergilendirilebilir zamanlama farkları için ertelenmiş vergi 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 10'uncu madde uyarınca; 2018, 2019 ve 2020 yılı vergilendirme dönemlerinde elde edilecek kurum kazançları için %22, 2021 ve sonraki yıllar için %20 esas alınmıştır. Yurtdışında faaliyet gösteren Singapur'daki bağlı ortaklık için %17, Romanya'daki bağlı ortaklık için %16'dır (31 Aralık 2019: Türkiye'de %22, Romanya'da %16, Singapur'da %17). Arsa ve araziden kaynaklanan geçici zamanlama farkları üzerinden ertelenmiş vergi %10 oranı ile hesaplanmaktadır (31 Aralık 2019: %10).

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

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

30 EYLÜL 2020 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)

Ertelenmiş vergi (devamı)

	30 Eylül 2020	31 Aralık 2019
<u>Ertelenmiş vergi varlıkları:</u>		
Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin karşılıklar	204.181	164.160
Ertelenen sosyal güvenlik kesintileri	31.589	-
Dava karşılıkları	41.633	36.056
Türev ürünlerin rayiç değeri düzeltmesi	9.274	11.581
Stoklar	33.427	21.881
Şüpheli diğer alacak karşılığı	-	17.869
Maddi ve maddi olmayan duran varlıklar	23.492	19.782
Kiralama işlemlerinden borçlar	52.668	42.409
Diğer	66.144	65.063
	<u>462.408</u>	<u>378.801</u>
<u>Ertelenmiş vergi yükümlülükleri:</u>		
Maddi ve maddi olmayan duran varlıklar	(4.223.405)	(3.059.711)
Kredilerin iç verim düzeltmesi	(23.822)	(19.085)
Kullanım hakkı varlıkları	(68.014)	(48.433)
Stoklar	(361.813)	(132.676)
Diğer	(20.020)	(21.322)
	<u>(4.697.074)</u>	<u>(3.281.227)</u>
	<u>(4.234.666)</u>	<u>(2.902.426)</u>

Ayrı birer vergi mükellefi olan Ereğli Demir ve Çelik Fabrikaları T.A.Ş. ve bağlı ortaklıklarının TFRS uyarınca hazırladıkları bireysel finansal tablolarda ilgili şirketlerin net ertelenmiş vergi varlıkları ve yükümlülükleri Ereğli Demir ve Çelik Fabrikaları T.A.Ş. ve bağlı ortaklıklarının 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.

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

	30 Eylül 2020	31 Aralık 2019
Ertelenmiş vergi varlıkları	60.891	41.911
Ertelenmiş vergi (yükümlülükleri)	(4.295.557)	(2.944.337)
	<u>(4.234.666)</u>	<u>(2.902.426)</u>

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

30 EYLÜL 2020 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)

Ertelenmiş vergi (devamı)

Ertelenmiş vergi varlık / (yükümlülük) hareketleri:

	1 Ocak - 30 Eylül 2020	1 Ocak - 30 Eylül 2019
Açılış bakiyesi	(2.902.426)	(2.498.644)
Ertelenmiş vergi (gideri)/geliri	(365.534)	2.164
Diğer kapsamlı gelir ile ilişkilendirilen kısım	18.571	(149)
Çevrim farkı	(985.277)	(192.739)
Kapanış bakiyesi	(4.234.666)	(2.689.368)

Vergi karşılığının mutabakat detayı aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak - 30 Eylül 2020	1 Ocak - 30 Eylül 2019
Vergi öncesi kar	3.504.677	4.513.662
Yasal vergi oranı	22%	22%
Yasal vergi oranına göre hesaplanan vergi gideri	(771.029)	(993.006)
<u>Ayrılan ile hesaplanan vergi karşılığının mutabakatı:</u>		
- Kanunen kabul edilmeyen giderler	(31.915)	(18.211)
- Kurumlar vergisi oranı ile ertelenmiş vergiye konu olan oranların düzeltme etkisi	(44.769)	217
- Vergiye tabi olmayan çevrim farklarının etkisi	(1.109.717)	(264.358)
- Vergiye tabi olmayan gelirler	1.903	705
- Diğer ülkelerde faaliyette bulunan bağlı ortaklıkların farklı vergi oranlarının etkisi	72	(201)
Kar veya zarar tablosundaki toplam vergi gideri	(1.955.455)	(1.274.854)

NOT 12 – ÖZKAYNAKLAR

Grup'un raporlama dönemi itibarıyla sermaye yapısı aşağıdaki gibidir:

<u>Ortaklar</u>	<u>(%)</u>	<u>30 Eylül 2020</u>	<u>(%)</u>	<u>31 Aralık 2019</u>
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)
		3.540.381		3.540.381

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

30 EYLÜL 2020 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

	1 Ocak - 30 Eylül 2020	1 Temmuz- 30 Eylül 2020	1 Ocak - 30 Eylül 2019	1 Temmuz- 30 Eylül 2019
<u>Hasılat</u>				
Yurt içi demir çelik satışları	17.573.681	6.697.754	16.007.701	5.177.497
Yurt dışı demir çelik satışları	3.800.245	1.272.375	4.355.389	1.049.712
Diğer gelirler (*)	519.104	169.416	562.355	152.726
Vadeli satış sözleşmelerine ilişkin faiz gelirleri	82.501	28.601	148.275	47.906
Satış iadeleri (-)	(9.286)	(4.350)	(30.408)	(4.947)
Satış iskontoları (-)	(30.222)	(10.931)	(32.051)	(6.449)
	21.936.023	8.152.865	21.011.261	6.416.445
<u>Satışların maliyeti (-)</u>	<u>(18.444.861)</u>	<u>(6.727.901)</u>	<u>(16.586.915)</u>	<u>(5.240.079)</u>
Brüt kar	3.491.162	1.424.964	4.424.346	1.176.366

(*) Diğer gelirler içerisinde yurt dışına yapılan satışların toplamı 222.399 bin TL'dir (30 Eylül 2019: 249.101 bin TL). Vadeli satış sözleşmelerine ilişkin faiz gelirleri içerisinde yurt dışı vadeli satış faiz geliri toplamı 1.694 bin TL'dir (30 Eylül 2019: 3.289 bin TL).

Grup, mal devrederek edim yükümlülüklerini belirli bir anda yerine getirir. Grup'un devam eden sözleşmelerinde kalan edim yükümlülüklerinden gelecekte muhasebeleştirmeye hak kazanacağı tutar 517.506 bin TL'dir. Grup, bu hasılatı bir yıl içerisinde finansal tablolarına hasılat olarak kaydetmeyi öngörmektedir.

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

30 EYLÜL 2020 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 2020	1 Temmuz- 30 Eylül 2020	1 Ocak - 30 Eylül 2019	1 Temmuz- 30 Eylül 2019
İlk madde ve malzeme giderleri	(13.520.526)	(4.926.830)	(12.370.557)	(3.841.834)
Personel giderleri	(1.517.269)	(566.230)	(1.222.400)	(406.927)
Enerji giderleri	(1.166.753)	(417.352)	(963.509)	(324.454)
Amortisman ve itfa giderleri	(956.213)	(365.675)	(770.943)	(249.456)
Genel üretim giderleri	(594.151)	(202.276)	(476.937)	(150.307)
Diğer satışların maliyeti	(297.732)	(121.615)	(306.360)	(100.309)
Çalışmayan kısım giderleri (*)	(45.676)	(1.381)	(134.778)	(69.706)
Müşteri teslim satışlara ait nakliye giderleri	(204.169)	(72.552)	(221.698)	(51.803)
Stok değer düşüklüğü karşılığı gideri (Not 4)	(24.680)	(7.288)	(20.845)	(4.059)
Konusu kalmayan stok değer düşüklüğü karşılığı (Not 4)	3.528	357	8.563	6.903
Diğer	(121.220)	(47.059)	(107.451)	(48.127)
	<u>(18.444.861)</u>	<u>(6.727.901)</u>	<u>(16.586.915)</u>	<u>(5.240.079)</u>

(*) Grup'un üretim tesislerinde planlı ve/veya beklenmeyen duruşlar sebebiyle oluşan (45.676) bin TL çalışmayan kısım gideri, ürün maliyeti ile ilişkilendirilmeyip doğrudan satışların maliyeti içerisinde muhasebeleştirilmiştir (30 Eylül 2019: (134.778) bin TL).

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

30 EYLÜL 2020 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 2020	1 Temmuz- 30 Eylül 2020	1 Ocak - 30 Eylül 2019	1 Temmuz- 30 Eylül 2019
Personel giderleri (-)	(78.898)	(27.438)	(75.492)	(24.699)
Amortisman ve itfa giderleri (-)	(36.107)	(13.607)	(31.147)	(10.375)
Dışarıdan sağlanan fayda ve hizmetler (-)	(76.974)	(24.647)	(69.246)	(21.317)
	<u>(191.979)</u>	<u>(65.692)</u>	<u>(175.885)</u>	<u>(56.391)</u>

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

	1 Ocak - 30 Eylül 2020	1 Temmuz- 30 Eylül 2020	1 Ocak - 30 Eylül 2019	1 Temmuz- 30 Eylül 2019
Personel giderleri (-)	(157.742)	(50.779)	(145.748)	(49.833)
Amortisman ve itfa giderleri (-)	(36.745)	(13.020)	(31.776)	(10.925)
Dışarıdan sağlanan fayda ve hizmetler (-)	(131.267)	(45.084)	(127.062)	(46.452)
Vergi, resim ve harçlar (-)	(17.630)	(7.226)	(10.456)	(2.708)
Şüpheli / konusu kalmayan alacak karşılığı (net)	1.742	4.644	(3.439)	(299)
Kullanım hakkı varlıkları itfa payı (-)	(6.792)	(2.420)	(3.499)	(1.467)
	<u>(348.434)</u>	<u>(113.885)</u>	<u>(321.980)</u>	<u>(111.684)</u>

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

30 EYLÜL 2020 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 2020	1 Temmuz- 30 Eylül 2020	1 Ocak - 30 Eylül 2019	1 Temmuz- 30 Eylül 2019
<u>Esas faaliyetlerden diğer gelirler</u>				
Hisse devir sözleşmesi alacak gelirleri (*)	140.556	5.363	-	-
Ticari alacak ve borçlardan kaynaklı kur farkı gelirleri (net)	203.024	93.454	-	(24.096)
Müşteri peşinatları irad kaydı	1.386	169	8.553	2.052
Reeskont gelirleri	141	46	183	60
Konusu kalmayan karşılıklar	33.778	14.303	6.333	2.188
Hizmet gelirleri	13.488	4.856	14.636	4.674
Kira ve bakım onarım gelirleri	12.887	4.497	12.082	4.226
Ardiye gelirleri	4.246	1.222	7.965	2.034
Tazminat ve gecikme ceza gelirleri	2.745	1.130	3.714	889
Sigorta hasar tazminat gelirleri	142.820	124.408	67.764	63.692
Dava gelirleri	1.403	946	130	29
Müşteriler gecikme faiz gelirleri	4.511	1.216	5.292	567
Diğer gelir ve karlar	33.173	6.743	25.993	2.327
	<u>594.158</u>	<u>258.353</u>	<u>152.645</u>	<u>58.642</u>

(*) Şirket, İş Kanunu hükümleri kapsamında 2002 yılında yapılan hisse devir sözleşmesi öncesi çalışan personel haklarından doğan alacakların temini amacıyla Özelleştirme İdaresi Başkanlığı'na 26 Ocak 2012 tarihinde dava açmış, davaya ilişkin alacak tutarının şüpheli olarak değerlendirilmesi sebebiyle mahkemenin belirlediği 52.857 bin TL anapara alacak tutarı ve daha sonraki dönemlerde tahakkuk etmiş alacaklar da dahil olmak üzere 84.147 bin TL için finansal tablolarda karşılık ayırmıştır. 11 Haziran 2020 tarihli Yargıtay 11. Hukuk Dairesi kararı ile dava Şirket lehine kesinleşmiş ve 21 Temmuz 2020 tarihinde davaya ilişkin anapara ve faizi de dahil olmak üzere toplam 111.850 bin TL tahsil edilmiştir. Yargıtay kararı sonrasında tahakkuk eden hisse devir sözleşmesi alacakları da dahil olmak üzere 140.556 bin TL fonksiyon para birimi olan ABD dolarından kaynaklı çevrim farkları ile birlikte kar veya zarar tablosunda gelir olarak kayıtlara alınmıştır.

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

30 EYLÜL 2020 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 2020	1 Temmuz- 30 Eylül 2020	1 Ocak - 30 Eylül 2019	1 Temmuz- 30 Eylül 2019
<u>Esas faaliyetlerden diğer giderler (-)</u>				
Karşılık giderleri	(40.686)	(17.091)	(49.163)	(19.405)
Vadeli alım sözleşmelerine ilişkin faiz giderleri	(7.076)	(255)	(12.404)	(2.843)
Ticari alacak ve borçlardan kaynaklı kur farkı giderleri (net)	-	-	(26.506)	(26.506)
Dava tazminatı giderleri	(3.682)	(1.667)	(5.048)	(1.800)
Kullanım hakkı varlıkları itfa payı	(7.701)	(2.878)	(5.824)	(2.129)
Bağış ve yardımlar	(14.350)	(2.002)	(2.907)	(484)
Hizmet giderleri	(11.759)	(4.042)	(12.219)	(8.648)
Geçmiş dönem kurumlar vergisi düzeltmeleri	-	-	(14.523)	(23)
Borsa kayıt gideri	(1.196)	(43)	(3.240)	(11)
Ceza giderleri	(3.247)	(2.678)	(527)	13
Diğer gider ve zararlar	(19.105)	(7.187)	(20.676)	(4.412)
	<u>(108.802)</u>	<u>(37.843)</u>	<u>(153.037)</u>	<u>(66.248)</u>

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

30 EYLÜL 2020 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 2020	1 Temmuz- 30 Eylül 2020	1 Ocak - 30 Eylül 2019	1 Temmuz- 30 Eylül 2019
<u>Finansman gelirleri</u>				
Banka mevduatlarından faiz geliri	300.005	148.007	372.419	103.163
Kur farkı geliri (net)	5.016	(81.422)	438.279	(67.151)
Finansal yatırımlardan elde edilen faiz gelirleri	2.617	1.045	11.041	3.522
Türev araçların gerçeğe uygun değer farkı (net)	30.082	(9.882)	120.259	101.816
Konusu kalmayan finansal varlık değer düşüklüğü karşılığı	-	-	53.419	183
Diğer finansal gelirler	3.245	1.000	982	982
	<u>340.965</u>	<u>58.748</u>	<u>996.399</u>	<u>142.515</u>

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

	1 Ocak - 30 Eylül 2020	1 Temmuz- 30 Eylül 2020	1 Ocak - 30 Eylül 2019	1 Temmuz- 30 Eylül 2019
<u>Finansman giderleri (-)</u>				
Banka kredileri faiz giderleri	(268.011)	(66.500)	(299.819)	(139.136)
Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin faiz maliyeti	(67.384)	(25.452)	(69.728)	(26.322)
Kiralama işlemlerinden faiz giderleri	(27.237)	(9.264)	(24.274)	(8.986)
Diğer finansal giderler	(7.370)	(2.052)	(9.610)	(2.699)
	<u>(370.002)</u>	<u>(103.268)</u>	<u>(403.431)</u>	<u>(177.143)</u>

13.605 bin TL borçlanma maliyeti dönem içerisinde sabit kıymetler üzerinde aktifleştirilmiştir (30 Eylül 2019: 12.133 bin TL).

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

30 EYLÜL 2020 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 bulundukları 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 2020 tarihi itibarıyla orijinal para birimi cinsinden yabancı para pozisyonu aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2020				
	TL karşılığı (Sunum para birimi)	TL (Orijinal para birimi)	AVRO (Orijinal para birimi)	JAPON YENİ (Orijinal para birimi)	RON (Orijinal para birimi)
1. Ticari Alacaklar	712.584	39.555	72.758	-	4.769
2a. Parasal Finansal Varlıklar	6.292.111	5.469.834	89.576	30	2.479
2b. Parasal Olmayan Finansal Varlıklar	-	-	-	-	-
3. Diğer	65.469	31.743	3.599	-	472
4. DÖNEN VARLIKLAR (1+2+3)	7.070.164	5.541.132	165.933	30	7.720
5. Ticari Alacaklar	-	-	-	-	-
6a. Parasal Finansal Varlıklar	273.436	273.436	-	-	-
6b. Parasal Olmayan Finansal Varlıklar	-	-	-	-	-
7. Diğer	744.370	28.989	65.677	1.571.257	-
8. DURAN VARLIKLAR (5+6+7)	1.017.806	302.425	65.677	1.571.257	-
9. TOPLAM VARLIKLAR (4+8)	8.087.970	5.843.557	231.610	1.571.287	7.720
10. Ticari Borçlar	1.803.670	991.567	72.534	1.944.614	3.541
11. Finansal Yükümlülükler	1.629.165	1.453.680	19.225	-	-
12a. Parasal Olan Diğer Yükümlülükler	1.854.180	1.823.767	2.900	-	2.115
12b. Parasal Olmayan Diğer Yükümlülükler	-	-	-	-	-
13. KISA VADELİ YÜKÜMLÜLÜKLER (10+11+12)	5.287.015	4.269.014	94.659	1.944.614	5.656
14. Ticari Borçlar	-	-	-	-	-
15. Finansal Yükümlülükler	1.070.392	224.233	92.698	-	-
16a. Parasal Olan Diğer Yükümlülükler	981.776	981.102	-	-	362
16b. Parasal Olmayan Diğer Yükümlülükler	-	-	-	-	-
17. UZUN VADELİ YÜKÜMLÜLÜKLER (14+15+16)	2.052.168	1.205.335	92.698	-	362
18. TOPLAM YÜKÜMLÜLÜKLER (13+17)	7.339.183	5.474.349	187.357	1.944.614	6.018
19. Bilanço dışı türev finansal araçların net varlık / yükümlülük pozisyonu (19a-19b)	(879.766)	-	(96.380)	-	-
19a. Aktif karakterli bilanço dışı döviz cinsinden türev ürünlerin tutarı	-	-	-	-	-
19b. Pasif karakterli bilanço dışı döviz cinsinden türev ürünlerin tutarı	879.766	-	96.380	-	-
20. Net yabancı para varlık / yükümlülük pozisyonu (9-18+19)	(130.979)	369.208	(52.127)	(373.327)	1.702
21. Parasal kalemler net yabancı para varlık / yükümlülük pozisyonu (1+2a+5+6a-10-11-12a-14-15-16a)	(61.052)	308.476	(25.023)	(1.944.584)	1.230
22. Döviz hedge'i için kullanılan finansal araçların toplam gerçeğe uygun değeri	(10.360)	-	(1.135)	-	-
23. Döviz varlıklarının hedge edilen kısmının tutarı	879.766	-	96.380	-	-
24. Döviz yükümü. hedge edilen kısmının tutarı	-	-	-	-	-
25. İhracat	4.024.338				
26. İthalat	11.599.312				

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

30 EYLÜL 2020 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 bulundukları çevrede geçerli olan fonksiyonel para birimi ile sunulmuştur. Grup'un 31 Aralık 2019 tarihi itibarıyla orijinal para birimi cinsinden yabancı para pozisyonu aşağıdaki gibidir:

	31 Aralık 2019				
	TL karşılığı (Sunum para birimi)	TL (Orijinal para birimi)	AVRO (Orijinal para birimi)	JAPON YENİ (Orijinal para birimi)	RON (Orijinal para birimi)
1. Ticari Alacaklar	512.431	78.967	61.779	-	16.335
2a. Parasal Finansal Varlıklar	2.193.591	1.323.384	127.107	156	17.971
2b. Parasal Olmayan Finansal Varlıklar	-	-	-	-	-
3. Diğer	41.233	30.488	1.600	-	76
4. DÖNEN VARLIKLAR (1+2+3)	2.747.255	1.432.839	190.486	156	34.382
5. Ticari Alacaklar	-	-	-	-	-
6a. Parasal Finansal Varlıklar	262.197	262.197	-	-	-
6b. Parasal Olmayan Finansal Varlıklar	-	-	-	-	-
7. Diğer	336.825	16.430	39.212	1.094.943	121
8. DURAN VARLIKLAR (5+6+7)	599.022	278.627	39.212	1.094.943	121
9. TOPLAM VARLIKLAR (4+8)	3.346.277	1.711.466	229.698	1.095.099	34.503
10. Ticari Borçlar	1.240.228	882.693	37.845	1.915.314	1.346
11. Finansal Yükümlülükler	1.072.497	954.116	17.800	-	-
12a. Parasal Olan Diğer Yükümlülükler	703.990	698.992	314	-	2.103
12b. Parasal Olmayan Diğer Yükümlülükler	-	-	-	-	-
13. KISA VADELİ YÜKÜMLÜLÜKLER (10+11+12)	3.016.715	2.535.801	55.959	1.915.314	3.449
14. Ticari Borçlar	-	-	-	-	-
15. Finansal Yükümlülükler	1.170.295	761.140	61.522	-	-
16a. Parasal Olan Diğer Yükümlülükler	788.877	787.967	-	-	658
16b. Parasal Olmayan Diğer Yükümlülükler	-	-	-	-	-
17. UZUN VADELİ YÜKÜMLÜLÜKLER (14+15+16)	1.959.172	1.549.107	61.522	-	658
18. TOPLAM YÜKÜMLÜLÜKLER (13+17)	4.975.887	4.084.908	117.481	1.915.314	4.107
19. Bilanço dışı türev finansal araçların net varlık / yükümlülük pozisyonu (19a-19b)	(603.780)	82.101	(103.131)	-	-
19a. Aktif karakterli bilanço dışı döviz cinsinden türev ürünlerin tutarı	257.101	82.101	26.313	-	-
19b. Pasif karakterli bilanço dışı döviz cinsinden türev ürünlerin tutarı	860.881	-	129.444	-	-
20. Net yabancı para varlık / yükümlülük pozisyonu (9-18+19)	(2.233.390)	(2.291.341)	9.086	(820.215)	30.396
21. Parasal kalemler net yabancı para varlık / yükümlülük pozisyonu (1+2a+5+6a-10-11-12a-14-15-16a)	(2.007.668)	(2.420.360)	71.405	(1.915.158)	30.199
22. Döviz hedge'i için kullanılan finansal araçların toplam gerçeğe uygun değeri	21.078	23.572	(375)	-	-
23. Döviz varlıkların hedge edilen kısmının tutarı	860.881	-	129.444	-	-
24. Döviz yüküml. hedge edilen kısmının tutarı	257.101	82.101	26.313	-	-
25. İhracat	5.842.476				
26. İthalat	15.103.243				

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

30 EYLÜL 2020 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 2020 tarihi itibarıyla özet konsolide finansal durum tablosunda yer alan döviz bakiyeleri şu kurlarla çevrilmiştir: 7,8080 TL = ABD\$ 1, 9,1281 TL = Avro 1, 0,0737 TL = JPY 1 ve 1,8628 TL = RON 1 (31 Aralık 2019: 5,9402 TL = ABD\$ 1, 6,6506 TL = Avro 1, 0,0543 TL = JPY 1 ve 1,3832 TL = RON 1).

	Sabit kıymetlere yapılan aktifleştirmeler sonrası vergi ve kontrol gücü olmayan paylar öncesi kar/(zarar)	
	Yabancı paranın değer kazanması	Yabancı paranın değer kaybetmesi
30 Eylül 2020		
1- Türk Lirası net varlık / yükümlülük	36.921	(36.921)
2- Türk Lirası riskinden korunan kısım (-)	-	-
3- Aktifleştirmelerin etkisi (-)	-	-
4- Türk Lirası net etki (1+2+3)	36.921	(36.921)
5- Ron net varlık / yükümlülük	317	(317)
6- Ron riskinden korunan kısım (-)	-	-
7- Aktifleştirmelerin etkisi (-)	-	-
8- Ron net etki (5+6+7)	317	(317)
9- Avro net varlık / yükümlülük	40.395	(40.395)
10- Avro riskinden korunan kısım (-)	(87.977)	87.977
11- Aktifleştirmelerin etkisi (-)	-	-
12- Avro net etki (9+10+11)	(47.582)	47.582
13- Japon Yeni net varlık / yükümlülük	(2.753)	2.753
14- Japon Yeni riskinden korunan kısım (-)	-	-
15- Aktifleştirmelerin etkisi (-)	-	-
16- Japon Yeni net etki (13+14+15)	(2.753)	2.753
TOPLAM (4+8+12+16)	(13.097)	13.097

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

30 EYLÜL 2020 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)

	Sabit kıymetlere yapılan aktifleştirmeler sonrası vergi ve kontrol gücü olmayan paylar öncesi kar/(zarar)	
	Yabancı paranın değer kazanması	Yabancı paranın değer kaybetmesi
31 Aralık 2019		
1- Türk Lirası net varlık / yükümlülük	(237.344)	237.344
2- Türk Lirası riskinden korunan kısım (-)	8.210	(8.210)
3- Aktifleştirmelerin etkisi (-)	-	-
4- Türk Lirası net etki (1+2+3)	(229.134)	229.134
5- Ron net varlık / yükümlülük	4.204	(4.204)
6- Ron riskinden korunan kısım (-)	-	-
7- Aktifleştirmelerin etkisi (-)	-	-
8- Ron net etki (5+6+7)	4.204	(4.204)
9- Avro net varlık / yükümlülük	74.631	(74.631)
10- Avro riskinden korunan kısım (-)	(68.588)	68.588
11- Aktifleştirmelerin etkisi (-)	-	-
12- Avro net etki (9+10+11)	6.043	(6.043)
13- Japon Yeni net varlık / yükümlülük	(4.453)	4.453
14- Japon Yeni riskinden korunan kısım (-)	-	-
15- Aktifleştirmelerin etkisi (-)	-	-
16- Japon Yeni net etki (13+14+15)	(4.453)	4.453
TOPLAM (4+8+12+16)	(223.340)	223.340

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

30 EYLÜL 2020 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 2020				
<u>Finansal varlıklar</u>				
Nakit ve nakit benzerleri	15.376.711	-	-	15.376.711
Ticari alacaklar	3.713.455	-	-	3.713.455
Finansal yatırımlar	213.883	-	212	214.095
Diğer finansal varlıklar	85.643	-	-	85.643
Türev finansal araçlar	-	27.162	58.221	85.383
<u>Finansal yükümlülükler</u>				
Borçlanmalar	9.137.734	-	-	9.137.734
Ticari borçlar	3.289.339	-	-	3.289.339
Diğer yükümlülükler	708.587	-	-	708.587
Türev finansal araçlar	-	22.762	57.923	80.685
31 Aralık 2019				
<u>Finansal varlıklar</u>				
Nakit ve nakit benzerleri	10.590.024	-	-	10.590.024
Ticari alacaklar	3.344.177	-	-	3.344.177
Finansal yatırımlar	101.304	-	161	101.465
Diğer finansal varlıklar	42.968	-	-	42.968
Türev finansal araçlar	-	14.584	35.500	50.084
<u>Finansal yükümlülükler</u>				
Borçlanmalar	7.700.977	-	-	7.700.977
Ticari borçlar	2.936.622	-	-	2.936.622
Diğer yükümlülükler	374.155	-	-	374.155
Türev finansal araçlar	-	7.053	95.670	102.723

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

30 EYLÜL 2020 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 2020	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	58.221	-	58.221	-
Türev finansal yükümlülükler	(57.923)	-	(57.923)	-
Gerçeğe uygun değer farkı diğer kapsamlı kar/zarara yansıtılan finansal varlıklar ve yükümlülükler				
Türev finansal varlıklar	27.162	-	27.162	-
Türev finansal yükümlülükler	(22.762)	-	(22.762)	-
Toplam	4.698	-	4.698	-

Gerçeğe uygun değerinden gösterilen finansal varlık ve yükümlülükler	31 Aralık 2019	Raporlama tarihi itibarıyla gerçeğe uygun değer seviyesi		
		1. Seviye	2. Seviye	3. Seviye
Gerçeğe uygun değer farkı kar/zarara yansıtılan finansal varlıklar ve yükümlülükler				
Türev finansal varlıklar	35.500	-	35.500	-
Türev finansal yükümlülükler	(95.670)	-	(95.670)	-
Gerçeğe uygun değer farkı diğer kapsamlı kar/zarara yansıtılan finansal varlıklar ve yükümlülükler				
Türev finansal varlıklar	14.584	-	14.584	-
Türev finansal yükümlülükler	(7.053)	-	(7.053)	-
Toplam	(52.639)	-	(52.639)	-

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

30 EYLÜL 2020 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.