

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

**1 Ocak – 31 Mart 2021 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	7-47
NOT 1 GRUP'UN ORGANİZASYONU VE FAALİYET KONUSU	7-8
NOT 2 KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR	8-15
NOT 3 İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI.....	16-19
NOT 4 STOKLAR.....	19
NOT 5 ÖZKAYNAK YÖNTEMİYLE DEĞERLENEN YATIRIMLAR	20
NOT 6 MADDİ VE MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR	21-22
NOT 7 ŞEREFİYE.....	23
NOT 8 BORÇLANMALAR	24-25
NOT 9 KARŞILIKLAR.....	25-30
NOT 10 ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR	31-32
NOT 11 TAAHHÜTLER.....	33
NOT 12 VERGİ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ	34-37
NOT 13 ÖZKAYNAKLAR.....	37
NOT 14 HASILAT VE SATIŞLARIN MALİYETİ.....	38
NOT 15 NİTELİKLERİNE GÖRE GİDERLER VE ESAS FAALİYETLERDEN DİĞER GELİR/GİDERLER	39-40
NOT 16 FİNANSMAN GELİRLERİ VE GİDERLERİ	40
NOT 17 FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ.....	41-47
NOT 18 RAPORLAMA TARİHİNDEN SONRAKİ OLAYLAR.....	47

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

31 MART 2021 TARİHİ İTİBARIYLA ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL DURUM TABLOSU

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

		(Denetimden Geçmemiş) Cari Dönem 31 Mart 2021	(Denetimden Geçmemiş) Cari Dönem 31 Mart 2021	(Bağımsız Denetimden Geçmiş) Geçmiş Dönem 31 Aralık 2020	(Bağımsız Denetimden Geçmiş) Geçmiş Dönem 31 Aralık 2020
VARLIKLAR	Not	Bin ABD Doları	Bin TL	Bin ABD Doları	Bin TL
DÖNEN VARLIKLAR		3.256.363	27.112.480	3.883.556	28.507.242
Nakit ve Nakit Benzerleri		982.973	8.184.237	1.844.858	13.542.177
Finansal Yatırımlar		1.167	9.718	5.320	39.048
Ticari Alacaklar		589.408	4.907.414	521.467	3.827.829
<i>İlişkili Taraflardan Ticari Alacaklar</i>	3	17.525	145.916	35.282	258.985
<i>İlişkili Olmayan Taraflardan Ticari Alacaklar</i>		571.883	4.761.498	486.185	3.568.844
Diğer Alacaklar		5.751	47.877	6.338	46.520
<i>İlişkili Taraflardan Diğer Alacaklar</i>	3	587	4.884	1.484	10.892
<i>İlişkili Olmayan Taraflardan Diğer Alacaklar</i>		5.164	42.993	4.854	35.628
Türev Araçlar		14.005	116.609	5.110	37.510
Stoklar	4	1.536.512	12.792.999	1.376.838	10.106.678
Peşin Ödenmiş Giderler		23.280	193.827	18.117	132.990
<i>İlişkili Taraflara Peşin Ödenmiş Giderler</i>	3	48	396	38	280
<i>İlişkili Olmayan Taraflara Peşin Ödenmiş Giderler</i>		23.232	193.431	18.079	132.710
Diğer Dönen Varlıklar		103.267	859.799	105.508	774.490
DURAN VARLIKLAR		4.349.875	36.217.058	4.016.984	29.486.670
Finansal Yatırımlar		29	245	27	199
Diğer Alacaklar		6.912	57.546	5.357	39.325
<i>İlişkili Taraflardan Diğer Alacaklar</i>	3	3.534	29.424	3.877	28.458
<i>İlişkili Olmayan Taraflardan Diğer Alacaklar</i>		3.378	28.122	1.480	10.867
Türev Araçlar		5	41	-	-
Özkaynak Yöntemiyle Değerlenen Yatırımlar	5	29.858	248.596	31.327	229.956
Yatırım Amaçlı Gayrimenkuller		49.934	415.747	50.156	368.168
Maddi Duran Varlıklar	6	3.641.476	30.318.930	3.550.417	26.061.836
Kullanım Hakkı Varlıkları		43.293	360.459	43.273	317.644
Maddi Olmayan Duran Varlıklar		299.127	2.490.527	55.952	410.715
<i>Şerefiye</i>	7	127.657	1.062.868	-	-
<i>Diğer Maddi Olmayan Duran Varlıklar</i>	6	171.470	1.427.659	55.952	410.715
Peşin Ödenmiş Giderler		253.670	2.112.064	241.956	1.776.075
<i>İlişkili Taraflara Peşin Ödenmiş Giderler</i>	3	87.646	729.742	87.646	643.367
<i>İlişkili Olmayan Taraflara Peşin Ödenmiş Giderler</i>		166.024	1.382.322	154.310	1.132.708
Ertelenmiş Vergi Varlığı	12	8.685	72.312	9.851	72.311
Diğer Duran Varlıklar		16.886	140.591	28.668	210.441
TOPLAM VARLIKLAR		7.606.238	63.329.538	7.900.540	57.993.912

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

Ekteki dipnotlar bu özet konsolide finansal tabloların tamamlayıcı parçalarıdır.

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

31 MART 2021 TARİHİ İTİBARIYLA ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL DURUM TABLOSU

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

		(Denetimden Geçmemiş) Cari Dönem 31 Mart 2021	(Denetimden Geçmemiş) Cari Dönem 31 Mart 2021	(Bağımsız Denetimden Geçmiş) Geçmiş Dönem 31 Aralık 2020	(Bağımsız Denetimden Geçmiş) Geçmiş Dönem 31 Aralık 2020
	Not	Bin ABD Doları	Bin TL	Bin ABD Doları	Bin TL
KAYNAKLAR					
KISA VADELİ YÜKÜMLÜLÜKLER		1.475.219	12.282.675	1.285.214	9.434.112
Kısa Vadeli Borçlanmalar	8	276.663	2.303.499	162.591	1.193.496
Uzun Vadeli Borçlanmaların Kısa Vadeli Kısımları	8	338.058	2.814.669	353.114	2.592.032
Ticari Borçlar		522.008	4.346.245	513.173	3.766.949
İlişkili Taraflara Ticari Borçlar	3	11.437	95.227	17.892	131.336
İlişkili Olmayan Taraflara Ticari Borçlar		510.571	4.251.018	495.281	3.635.613
Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlar	10	27.612	229.900	26.878	197.296
Diğer Borçlar		55.636	463.228	17.967	131.885
Türev Araçlar		1.030	8.576	8.117	59.582
Ertelenmiş Gelirler		100.521	836.940	73.863	542.194
Dönem Karı Vergi Yükümlülüğü	12	103.421	861.087	73.117	536.715
Kısa Vadeli Karşılıklar	9	32.634	271.709	34.551	253.624
Diğer Kısa Vadeli Yükümlülükler		17.636	146.822	21.843	160.339
UZUN VADELİ YÜKÜMLÜLÜKLER		1.048.995	8.733.935	1.013.313	7.438.224
Uzun Vadeli Borçlanmalar	8	344.976	2.872.273	383.181	2.812.743
Uzun Vadeli Karşılıklar		123.609	1.029.165	131.890	968.136
Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Uzun Vadeli Karşılıklar	10	123.609	1.029.165	131.890	968.136
Ertelenmiş Vergi Yükümlülüğü	12	580.168	4.830.478	497.989	3.655.488
Diğer Uzun Vadeli Yükümlülükler		242	2.019	253	1.857
ÖZKAYNAKLAR		5.082.024	42.312.928	5.602.013	41.121.576
Ana Ortaklığa Ait Özkaynaklar		4.924.968	41.024.581	5.421.241	39.809.427
Ödenmiş Sermaye	13	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)		(55.723)	20.595.053	(55.530)	17.160.511
Maddi Duran Varlık Yeniden Değerleme Artışları (Azalışları)		10.651	88.671	10.844	77.866
Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları (Kayıpları)		(50.689)	(115.606)	(50.689)	(115.606)
Yabancı Para Çevrim Farkları		(15.685)	20.621.988	(15.685)	17.198.251
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler (Giderler)		(119.201)	9.051.434	(103.971)	7.612.999
Yabancı Para Çevrim Farkları		(125.168)	9.001.753	(101.862)	7.628.480
Nakit Akış Riskinden Korunma Kazançları (Kayıpları)		5.967	49.681	(2.109)	(15.481)
Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler		1.178.392	4.628.583	1.041.255	3.597.448
Geçmiş Yıllar Karları veya Zararları		1.671.421	485.004	2.172.478	4.482.548
Net Dönem Karı veya Zararı		355.426	2.617.679	472.356	3.309.093
Kontrol Gücü Olmayan Paylar		157.056	1.288.347	180.772	1.312.149
TOPLAM KAYNAKLAR		7.606.238	63.329.538	7.900.540	57.993.912

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

Ekteki dipnotlar bu özet konsolide finansal tabloların tamamlayıcı parçalarıdır.

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

31 MART 2021 TARİHİNDE SONA EREN ÜÇ AYLIK ARA DÖNEME AİT ÖZET KONSOLİDE KAR VEYA ZARAR TABLOSU

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

		(Denetimden Geçmemiş) Cari Dönem 1 Ocak - 31 Mart 2021	(Denetimden Geçmemiş) Cari Dönem 1 Ocak - 31 Mart 2021	(Denetimden Geçmemiş) Geçmiş Dönem 1 Ocak - 31 Mart 2020	(Denetimden Geçmemiş) Geçmiş Dönem 1 Ocak - 31 Mart 2020
	Not	Bin ABD Doları	Bin TL	Bin ABD Doları	Bin TL
Hasılat	14	1.420.821	10.464.203	1.047.030	6.378.927
Satışların Maliyeti	14	(924.671)	(6.810.111)	(902.969)	(5.501.248)
BRÜT KAR		496.150	3.654.092	144.061	877.679
Pazarlama Giderleri	15	(10.009)	(73.714)	(9.444)	(57.537)
Genel Yönetim Giderleri	15	(17.505)	(128.925)	(18.137)	(110.497)
Araştırma ve Geliştirme Giderleri		(1.089)	(8.022)	(1.046)	(6.371)
Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler	15	9.706	71.481	16.307	99.349
Esas Faaliyetlerden Diğer Giderler	15	(6.221)	(45.808)	(6.344)	(38.653)
ESAS FAALİYET KARI		471.032	3.469.104	125.397	763.970
Yatırım Faaliyetlerinden Gelirler		660	4.860	557	3.391
Yatırım Faaliyetlerinden Giderler		(1.374)	(10.122)	(2.029)	(12.363)
Özkaynak Yöntemiyle Değerlenen Yatırımların Karlarından (Zararlarından) Paylar	5	(573)	(4.223)	(664)	(4.044)
FİNANSMAN GELİRLERİ (GİDERLERİ) ÖNCESİ FAALİYET KARI		469.745	3.459.619	123.261	750.954
Finansman Gelirleri	16	79.508	686.897	41.978	281.889
Finansman Giderleri	16	(14.344)	(105.642)	(21.477)	(130.846)
VERGİ ÖNCESİ KAR		534.909	4.040.874	143.762	901.997
Vergi (Gideri) Geliri	12	(166.708)	(1.329.112)	(90.781)	(579.219)
Dönem Vergi (Gideri) Geliri		(105.429)	(877.800)	(61.713)	(402.125)
Ertelenmiş Vergi (Gideri) Geliri		(61.279)	(451.312)	(29.068)	(177.094)
DÖNEM KARI		368.201	2.711.762	52.981	322.778
Kontrol Gücü Olmayan Paylar		12.775	94.083	3.667	22.340
Ana Ortaklık Payları		355.426	2.617.679	49.314	300.438
PAY BAŞINA KAZANÇ			0,7479		0,0858
(1 TL nominal bedelli)					

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

Ekteki dipnotlar bu özet konsolide finansal tabloların tamamlayıcı parçalarıdır.

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

31 MART 2021 TARİHİNDE SONA EREN ÜÇ AYLIK ARA DÖNEME AİT ÖZET KONSOLİDE DİĞER KAPSAMLI GELİR TABLOSU

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

	(Denetimden Geçmemiş) Cari Dönem 1 Ocak - 31 Mart 2021 Not	(Denetimden Geçmemiş) Cari Dönem 1 Ocak - 31 Mart 2021 Bin TL	(Denetimden Geçmemiş) Geçmiş Dönem 1 Ocak - 31 Mart 2020 Bin ABD Doları	(Denetimden Geçmemiş) Geçmiş Dönem 1 Ocak - 31 Mart 2020 Bin TL
DÖNEM KARI	368.201	2.711.762	52.981	322.778
DİĞER KAPSAMLI GELİRLER				
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacaklar				
Maddi Duran Varlıklar Yeniden Değerleme Artışları (Azalışları)	(198)	10.805	(79)	6.640
Yabancı Para Çevrim Farklarından Kazançlar (Kayıplar)	-	3.423.737	-	2.000.163
Kar veya Zarar Olarak Yeniden Sınıflandırılacaklar				
Nakit Akış Riskinden Korunma Kazançları (Kayıpları)	10.095	81.452	2.542	17.367
Nakit Akış Riskinden Korunma Kazançları (Kayıpları), Vergi Etkisi	12 (2.019)	(16.290)	(559)	(3.820)
Yabancı Para Çevrim Farklarından Kazançlar (Kayıplar)	(25.827)	1.511.688	(15.174)	944.421
DİĞER KAPSAMLI GELİR (GİDER)	(17.949)	5.011.392	(13.270)	2.964.771
TOPLAM KAPSAMLI GELİR	350.252	7.723.154	39.711	3.287.549
Toplam Kapsamlı Gelirin Dağılımı				
Kontrol Gücü Olmayan Paylar	10.249	232.498	2.033	103.228
Ana Ortaklık Payları	340.003	7.490.656	37.678	3.184.321

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

Ekteki dipnotlar bu özet konsolide finansal tabloların tamamlayıcı parçalarıdır.

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

31 MART 2021 TARİHİNDE SONA EREN ÜÇ 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		Ana Ortaklığa Ait Özkaynaklar	Kontrol Gücü Olmayan Paylar	Toplam Özkaynaklar
					Maddi Duran Varlık Yeniden Değerleme Artışları (Azalışları)	Yabancı Para Çevrim Farkları	Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları (Kayıpları)	Nakit Akış Riskinden Korunma Kazançları (Kayıpları)	Yabancı Para Çevrim Farkları	Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler	Geçmiş Yıllar Karları veya Zararları	Net Dönem Karı veya Zararı			
(Denetimden Geçmemiş)	Ödenmiş Sermaye	Sermaye Düzeltme Farkları	Geri Alınmış Paylar (-)	Pay İhraç Primleri / İskontoları											
1 Ocak 2021	3.500.000	156.613	(116.232)	106.447	77.866	17.198.251	(115.606)	(15.481)	7.628.480	3.597.448	4.482.548	3.309.093	39.809.427	1.312.149	41.121.576
Dönem Karı	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	2.617.679	2.617.679	94.083	2.711.762
Diğer Kapsamlı Gelir (Gider)	-	-	-	-	10.805	3.423.737	-	65.162	1.373.273	-	-	-	4.872.977	138.415	5.011.392
Toplam Kapsamlı Gelir (Gider)	-	-	-	-	10.805	3.423.737	-	65.162	1.373.273	-	-	2.617.679	7.490.656	232.498	7.723.154
Kar Payları (*)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(6.275.502)	-	(6.275.502)	(256.300)	(6.531.802)
Transferler	-	-	-	-	-	-	-	-	-	1.031.135	2.277.958	(3.309.093)	-	-	-
31 Mart 2021	3.500.000	156.613	(116.232)	106.447	88.671	20.621.988	(115.606)	49.681	9.001.753	4.628.583	485.004	2.617.679	41.024.581	1.288.347	42.312.928
(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	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	300.438	300.438	22.340	322.778
Diğer Kapsamlı Gelir (Gider)	-	-	-	-	6.640	2.000.163	-	13.547	863.533	-	-	-	2.883.883	80.888	2.964.771
Toplam Kapsamlı Gelir (Gider)	-	-	-	-	6.640	2.000.163	-	13.547	863.533	-	-	300.438	3.184.321	103.228	3.287.549
Kar Payları (*)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(9.000)	(9.000)
Transferler	-	-	-	-	-	-	-	-	-	12.920	3.303.607	(3.316.527)	-	-	-
31 Mart 2020	3.500.000	156.613	(116.232)	106.447	65.592	14.365.259	(102.008)	20.021	6.327.295	3.498.681	5.361.513	300.438	33.483.619	1.042.405	34.526.024

(*) 17 Mart 2021 tarihinde yapılan Olağan Genel Kurul Toplantısı'nda 2020 yılı ve geçmiş yıl karlarından 6.475.000 bin TL nakit temettü (brüt hisse başına düşen kar payı: 1,85 TL) dağıtılmasına ilişkin karar oy birliği ile onaylanmıştır. Şirket'in kar dağıtım karar tarihi olan 17 Mart 2021 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 24 Mart 2021 tarihinde başlanmıştır. Grup'un bağlı ortaklıklarından İsdemir ve Erdemir Maden'deki etkin ortaklık oranlarına sahip olmadığı kontrol gücü olmayan paylara 256.300 bin TL (2020: 9.000 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

31 MART 2021 TARİHİNDE SONA EREN ÜÇ 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 - 31 Mart 2021 Not Bin ABD Doları	(Denetimden Geçmemiş) Cari Dönem 1 Ocak - 31 Mart 2021 Bin TL	(Denetimden Geçmiş Dönem 1 Ocak - 31 Mart 2020 Bin ABD Doları	(Denetimden Geçmiş Dönem 1 Ocak - 31 Mart 2020 Bin TL
İŞLETME FAALİYETLERİNDEN NAKİT AKIŞLARI		272.906	2.396.006	340.714	2.189.025
Dönem Karı (Zararı)		368.201	2.711.762	52.981	322.778
Dönem Net Karı (Zararı) Mutabakatı İle İlgili Düzeltmeler		123.821	1.431.517	131.147	824.027
Amortisman ve İtfa Gideri İle İlgili Düzeltmeler	6/14/15	55.648	409.835	49.728	302.964
Değer Düşüklüğü (İptali) İle İlgili Düzeltmeler		(1.019)	(7.506)	1.150	7.014
Alacaklarda Değer Düşüklüğü (İptali) İle İlgili Düzeltmeler		242	1.779	(60)	(358)
Stok Değer Düşüklüğü (İptali) İle İlgili Düzeltmeler	4	(1.261)	(9.285)	1.210	7.372
Karşılıklar İle İlgili Düzeltmeler		10.669	78.574	6.978	44.458
Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Karşılıklar (İptali) İle İlgili Düzeltmeler	10	6.887	50.719	5.424	33.047
Dava ve/veya Ceza Karşılıkları (İptali) İle İlgili Düzeltmeler	9	3.782	27.855	1.554	11.411
Faiz (Gelirleri) ve Giderleri İle İlgili Düzeltmeler		(21.530)	(158.564)	7.568	46.112
Faiz Gelirleri İle İlgili Düzeltmeler	16	(26.627)	(196.108)	(7.008)	(42.693)
Faiz Giderleri İle İlgili Düzeltmeler	16	10.898	80.266	17.845	108.720
Vadeli Alimlerden Kaynaklanan Ertelenmiş Finansman Gideri	15	-	-	1.053	6.416
Vadeli Satışlardan Kaynaklanan Kazanılmamış Finansman Geliri		(5.801)	(42.722)	(4.322)	(26.331)
Gerçekleşmemiş Yabancı Para Çevrim Farkları İle İlgili Düzeltmeler		(25.813)	(200.472)	(13.905)	(87.786)
Gerçeğe Uygun Değer Kayıpları (Kazançları) İle İlgili Düzeltmeler		(4.408)	(32.466)	(13.812)	(84.150)
Türev Finan. Araç. Gerç. Uygun Değer Kayıpları (Kazançları) İle İlgili Düzelt.		(4.408)	(32.466)	(13.812)	(84.150)
Özkaynak Yöntemiyle Değer Yatırımların Dağıtılmamış Karları İle İlg. Düzelt.	5	573	4.223	664	4.044
Vergi (Geliri) Gideri İle İlgili Düzeltmeler	12	166.708	1.329.112	90.781	579.219
Duran Varlıkların Elden Çıkarıl. Kaynaklanan Kayıplar (Kazançlar) İle İlgili Düzelt.		1.192	8.781	1.995	12.152
Maddi Duran Varlıkların Elden Çıkarıl. Kayn. Kayıplar (Kazançlar) İle İlgili Düzelt.		1.192	8.781	1.995	12.152
Kar (Zarar) Mutabakatı İle İlgili Diğer Düzeltmeler		(58.199)	-	-	-
İşletme Sermayesinde Gerçekleşen Değişimler		(138.731)	(1.155.104)	197.036	1.283.885
Ticari Alacaklardaki Azalış (Artış) İle İlgili Düzeltmeler		(36.727)	(305.785)	65.486	426.707
İlişkili Taraflardan Ticari Alacaklardaki Azalış (Artış)		17.757	147.845	1.220	7.949
İlişkili Olmayan Taraflardan Ticari Alacaklardaki Azalış (Artış)		(54.484)	(453.630)	64.266	418.758
Faaliyetlerle İlgili Diğer Alacaklardaki Azalış (Artış) İle İlgili Düzeltmeler		(1.359)	(11.317)	(2.483)	(16.179)
İlişkili Olmayan Taraflardan Faaliyetlerle İlgili Diğer Alacaklardaki Azalış (Artış)		(1.359)	(11.317)	(2.483)	(16.179)
Türev Varlıklardaki Azalış (Artış)		(8.900)	(74.101)	(18.016)	(117.393)
Stoklardaki Azalışlar (Artışlar) İle İlgili Düzeltmeler		(126.412)	(1.052.506)	137.120	893.474
Peşin Ödenmiş Giderlerdeki Azalış (Artış)		(846)	(7.046)	(1.339)	(8.727)
Ticari Borçlardaki Artış (Azalış) İle İlgili Düzeltmeler		(7.759)	(64.600)	(53.194)	(346.612)
İlişkili Taraflara Ticari Borçlardaki Artış (Azalış)		(6.455)	(53.745)	(13.940)	(12.641)
İlişkili Olmayan Taraflara Ticari Borçlardaki Artış (Azalış)		(1.304)	(10.855)	(51.254)	(333.971)
Faaliyetler İle İlgili Diğer Borçlardaki Artış (Azalış) İle İlgili Düzeltmeler		1.517	12.627	3.814	24.852
İlişkili Olmayan Taraflara Faaliyetlerle İlgili Diğer Borçlardaki Artış (Azalış)		1.517	12.627	3.814	24.852
Türev Yükümlülüklerdeki Artış (Azalış)		7.416	61.745	19.838	129.265
İşletme Sermayesinde Gerçekleşen Diğer Artış (Azalış) İle İlgili Düzeltmeler		34.339	285.879	45.810	298.498
Faaliyetlerle İlgili Diğer Varlıklardaki Azalış (Artış)		17.599	146.506	4.683	30.513
Faaliyetlerle İlgili Diğer Yükümlülüklerdeki Artış (Azalış)		16.740	139.373	41.127	267.985
Faaliyetlerden Elde Edilen Nakit Akışları		353.291	2.988.175	381.164	2.430.690
Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Karşılıklar Kapsamında Yapılan Ödemeler	10	(1.794)	(13.214)	(2.749)	(16.750)
Diğer Karşılıklara İlişkin Ödemeler	9	(3.466)	(25.527)	(1.914)	(11.660)
Vergi İadeleri (Ödemeleri)	12	(75.125)	(553.428)	(35.787)	(213.255)
YATIRIM FAALİYETLERİNDEN NAKİT AKIŞLARI		(378.951)	(2.957.870)	(53.805)	(385.226)
Bağlı Ortaklıkların Kontrolünün Elde Edilmesine Yönelik Alışlara İlişkin Nakit Çıkışları	7	(296.980)	(2.119.605)	-	-
Başka İşlet. veya Fonların Paylarının veya Borçlanma Araç. Satılması Sonucu Elde Edilen Nakit Girişleri		6.675	50.000	14.912	90.850
Başka İşlet. veya Fonların Paylarının veya Borçlanma Araç. Edinimi İçin Yapılan Nakit Çıkışları		(2.611)	(19.320)	(4.060)	(24.735)
Maddi ve Maddi Olmayan Duran Varlıkların Satışından Kaynaklanan Nakit Girişleri		521	3.841	16	102
Maddi Duran Varlıkların Satışından Kaynaklanan Nakit Girişleri		521	3.841	16	102
Maddi ve Maddi Olmayan Duran Varlıkların Alımından Kaynaklanan Nakit Çıkışları		(81.020)	(596.708)	(46.209)	(281.521)
Maddi Duran Varlık Alımından Kaynaklanan Nakit Çıkışları	6	(80.689)	(594.267)	(46.085)	(280.767)
Maddi Olmayan Duran Varlık Alımından Kaynaklanan Nakit Çıkışları	6	(331)	(2.441)	(124)	(754)
Verilen Nakit Avans ve Borçlar		(6.395)	(282.470)	(18.464)	(169.922)
Verilen Diğer Nakit Avans ve Borçlar		(6.395)	(282.470)	(18.464)	(169.922)
Alınan Temettümler	5	859	6.392	-	-
FİNANSMAN FAALİYETLERİNDEN NAKİT AKIŞLARI		(726.011)	(5.617.551)	(72.175)	252.128
Borçlanmadan Kaynaklanan Nakit Girişleri		163.354	1.194.173	353.142	2.171.448
Kredilerden Nakit Girişleri		163.354	1.194.173	353.142	2.171.448
Borç Ödemelerine İlişkin Nakit Çıkışları		(82.040)	(586.518)	(389.331)	(1.689.801)
Kredi Geri Ödemelerine İlişkin Nakit Çıkışları		(82.040)	(586.518)	(389.331)	(1.689.801)
Kira Sözleşmelerinden Kaynaklanan Borç Ödemelerine İlişkin Nakit Çıkışları		(484)	(3.561)	(477)	(3.108)
Ödenen Temettümler		(826.514)	(6.365.243)	(1.381)	(9.000)
Ödenen Faiz		(12.656)	(93.213)	(17.359)	(105.759)
Alınan Faiz		32.329	236.811	3.616	21.174
Diğer Nakit Girişleri (Çıkışları)		-	-	(20.385)	(132.826)
YABANCI PARA ÇEVİRİM FARKLARININ ETKİSİNDEN ÖNCE NAKİT VE NAKİT BENZERLERİNDEKİ NET ARTIŞ (AZALIŞ)		(832.056)	(6.179.415)	214.734	2.055.927
Yabancı Para Çevrim Farklarının Nakit ve Nakit Benzerleri Üzerindeki Etkisi		(26.241)	847.150	(27.148)	191.734
NAKİT VE NAKİT BENZERLERİNDEKİ NET ARTIŞ (AZALIŞ)		(858.297)	(5.332.265)	187.586	2.247.661
DÖNEM BAŞI NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ		1.840.609	13.510.993	1.780.737	10.577.931
DÖNEM SONU NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ		982.312	8.178.728	1.968.323	12.825.592

- 31 Mart 2021 tarihi itibarıyla vadeli mevduat faiz tahakkuku toplamı 5.509 bin TL'dir (662 bin USD) (31 Mart 2020: 10.575 bin TL (1.623 bin USD)).
- Özet konsolide finansal durum tablosunda finansal yatırımlarda gösterilen vadesi 3 aydan uzun banka mevduat hareketleri 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

31 MART 2021 TARİHİNDE SONA EREN ÜÇ AYLIK ARA DÖNEME AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

NOT 1 – GRUP’UN ORGANİZASYONU VE FAALİYET KONUSU

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

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

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

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

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

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

Şirket İsmi	Faaliyette Bulunduğu Ülke	Faaliyet Alanı	2021	2020
			Etkin Ortaklık Oranı %	Etkin Ortaklık Oranı %
İskenderun Demir ve Çelik A.Ş.	Türkiye	Entegre Demir ve Çelik Üretimi	94,87	94,87
Erdemir Madencilik San. ve Tic. A.Ş.	Türkiye	Demir Cevheri, Pelet	90	90
Erdemir Çelik Servis Merkezi San. ve Tic. A.Ş.	Türkiye	Çelik Servis Merkezi	100	100
Erdemir Mühendislik Yön. ve Dan. Hiz. A.Ş.	Türkiye	Yönetim ve Danışmanlık	100	100
Erdemir Romania S.R.L.	Romanya	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 Satış	47	47
Kümaş Manyezit Sanayi A.Ş.	Türkiye	Manyezit Cevheri, Refrakter	100	-
Odak Refrakter ve Madencilik San. Tic. A.Ş.	Türkiye	Geri Dönüşüm	100	-
Yenilikçi Yapı Malzemeleri ve Üretim San. Tic. A.Ş.	Türkiye	Özel Amaçlı İşletme	100	-

Kümaş Manyezit Sanayi A.Ş. (ve iştiraklerinin) paylarının tamamı 3 Şubat 2021 tarihinde 296.980 bin USD (2.119.605 bin TL) hisse bedeli üzerinden satın alınmıştır (Not 2.9 ve Not 7).

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

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

31 MART 2021 TARİHİNDE SONA EREN ÜÇ AYLIK ARA DÖNEME AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

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

Grup’un raporlama dönemi itibarıyla personel sayısı aşağıdaki gibidir:

	Saat Ücretli	Aylık Ücretli	31 Mart 2021
	Kişi	Kişi	Kişi
Ereğli Demir ve Çelik Fab.T.A.Ş.	3.985	1.768	5.753
İskenderun Demir ve Çelik A.Ş.	3.017	1.706	4.723
Erdemir Madencilik San. ve Tic. A.Ş.	155	156	311
Erdemir Çelik Servis Merkezi San. ve Tic. A.Ş.	229	77	306
Erdemir Mühendislik Yön. ve Dan. Hiz. A.Ş.	-	263	263
Erdemir Romania S.R.L.	206	40	246
Erdemir Asia Pacific Private Limited	-	1	1
Kümaş Manyezit Sanayi A.Ş.	547	123	670
	8.139	4.134	12.273

	Saat Ücretli	Aylık Ücretli	31 Aralık 2020
	Kişi	Kişi	Kişi
Ereğli Demir ve Çelik Fab.T.A.Ş.	4.001	1.739	5.740
İskenderun Demir ve Çelik A.Ş.	2.988	1.714	4.702
Erdemir Madencilik San. ve Tic. A.Ş.	156	154	310
Erdemir Çelik Servis Merkezi San. ve Tic. A.Ş.	231	74	305
Erdemir Mühendislik Yön. ve Dan. Hiz. A.Ş.	-	249	249
Erdemir Romania S.R.L.	192	39	231
Erdemir Asia Pacific Private Limited	-	1	1
	7.568	3.970	11.538

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

31 MART 2021 TARİHİNDE SONA EREN ÜÇ AYLIK ARA DÖNEME AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

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

2.1 Sunuma İlişkin Temel Esaslar (devamı)

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 2020 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", Kümaş Manyezit Sanayi A.Ş. "Kümaş"ın fonksiyonel para birimleri ABD Doları, Erdemir Madencilik San. ve Tic. A.Ş. "Ermaden", Erdemir Mühendislik Yönetim ve Danışmanlık Hizmetleri A.Ş. 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"ın fonksiyonel para birimi ABD Doları, Erdemir Romania S.R.L'nin fonksiyonel para birimi ise Avro'dur.

Müşterek yönetime tabi ortaklığın fonksiyonel para birimi

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

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, Kümaş ve EAPPL için ABD Doları, Erdemir Romanya için Avro olarak hazırlanan finansal tablolar aşağıdaki yöntemle Türk Lirası'na çevrilmiştir:

- 31 Mart 2021 tarihli özet konsolide finansal durum tablosundaki varlık ve yükümlülükler, T.C Merkez Bankası tarafından açıklanan 31 Mart 2021 tarihi itibarıyla geçerli döviz alış kurları olan 8,3260 TL = 1 ABD Doları ve 9,7741 TL = 1 Avro kullanılarak TL'ye çevrilmiştir (31 Aralık 2020: 7,3405 TL = 1 ABD Doları ve 9,0079 TL = 1 Avro).
- 31 Mart 2021 tarihinde sona eren üç aylık ara döneme ait özet konsolide kar veya zarar tabloları, 2021 yılı Ocak – Mart dönemi üç aylık ortalama 7,3649 TL = 1 ABD Doları ve 8,8852 TL = 1 Avro olan döviz kurları kullanılarak TL'ye çevrilmiştir (31 Mart 2020: 6,0924 TL = 1 ABD Doları ve 6,7192 TL = 1 Avro).
- TL sunum para birimine çevrim sonucu ortaya çıkan tüm kur farkları, yabancı para çevrim farkları adı altında diğer kapsamlı gelir tablosunda gösterilmiştir.

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

31 MART 2021 TARİHİNDE SONA EREN ÜÇ AYLIK ARA DÖNEME AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

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

2.1 Sunuma İlişkin Temel Esaslar (devamı)

Sunum para birimine çevrim (devamı)

- 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.

Grup; Kamu Gözetimi Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu’nun “KGK” yayınlamış olduğu 15 Mart 2021 tarihli “Yabancı Para Cinsinden Parasal Kalemlerin Türkiye Muhasebe Standartlarına Göre Sonraki Ölçümü Hakkında” duyurusunun raporlama dönemi itibarıyla özet konsolide finansal tablolara etkilerini değerlendirmiştir.

Bu doğrultuda, Grup’un yabancı para cinsinden parasal varlıklarının raporlama dönemi sonu itibarıyla geçerli alış kurundan; yabancı para cinsinden parasal yükümlülüklerinin de raporlama dönemi sonu itibarıyla geçerli satış kurundan değerlendirilmiş olsaydı ana ortaklık paylara ait konsolide net kar 14.191 bin TL daha yüksek olacaktı.

Özet finansal tablolarda gösterilen ABD Doları tutarlar

İlişikteki özet konsolide finansal tablolarda yer alan 31 Mart 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihleri itibarıyla hazırlanan özet konsolide finansal durum tablolarında ve 31 Mart 2021 ve 2020 tarihleri itibarıyla sona eren üç aylık ara döneme ait özet konsolide kar veya zarar tabloları, özet diğer kapsamlı gelir tabloları ve özet konsolide nakit akış tablolarında gösterilen ABD Doları tutarlar; Grup’un 1 Temmuz 2013 tarihinden geçerli olmak üzere yapmış olduğu fonksiyonel para birimi değişikliği çerçevesinde ilgili tarihler itibarıyla TMS 21 – Kur Değişiminin Etkileri standardı hükümlerine göre hazırlanan özet konsolide finansal tabloları ifade etmektedir.

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 29 Nisan 2021 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

31 Mart 2021 tarihi itibarıyla sona eren hesap dönemine ait özet konsolide finansal tabloların hazırlanmasında esas alınan muhasebe politikaları aşağıda özetlenen 1 Ocak 2021 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

31 MART 2021 TARİHİNDE SONA EREN ÜÇ AYLIK ARA DÖNEME AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

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

2.3 Yeni ve Revize Edilmiş Finansal Raporlama Standartları (devamı)

2021 yılından itibaren geçerli olan değişiklikler ve yorumlar

TFRS 9, TMS 39, TFRS 7, TFRS 4 ve TFRS 16 (Değişiklikler) Gösterge Faiz Oranı Reformu – 2. Aşama

TFRS 9, TMS 39, TFRS 7, TFRS 4 ve TFRS 16’da değişiklikler içeren Gösterge Faiz Oranı Reformu – 2. Aşama’daki değişiklikler, reformun gerektirdiği değişikliklere pratik bir çözüm getirmekte olup, korunma muhasebesinin hükümlerine ilişkin olarak Gösterge Faiz Oranı Reformu uyarınca korunma muhasebesinin sona erdirilmesine gerek olup olmadığına ve Gösterge Faiz Oranı Reformu’na tabi olan finansal araçlardan kaynaklanan ve işletmenin maruz kaldığı risklerin niteliği ve kapsamı ile işletmenin bu riskleri nasıl yönettiği ve işletmenin alternatif gösterge faiz oranlarına geçişi tamamlamak açısından kaydettiği ilerleme ve işletmenin bu geçiş sürecini nasıl yönettiğine açıklık getirir.

TFRS 9, TMS 39, TFRS 7, TFRS 4 ve TFRS 16’ya yapılan bu değişiklikler 1 Ocak 2021 veya sonrasında başlayan yıllık hesap dönemlerinde uygulanır. Erken uygulamaya izin verilmektedir.

Söz konusu standart değişiklik ve iyileştirmelerin Grup’un 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 Çerçeveye 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 1,TFRS 9 ve TMS 41’e Yapılan Değişiklik
TFRS 4 (Değişiklikler)	: TFRS 9’un Uygulanmasına İlişkin Geçici Muafiyet Süresinin Uzatılması
TFRS 16 (Değişiklikler)	: COVID-19’la İlgili Olarak Kira Ödemelerinde 30 Haziran 2021 Tarihi Sonrasında Devam Eden İmtiyazlar

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

31 MART 2021 TARİHİNDE SONA EREN ÜÇ AYLIK ARA DÖNEME AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

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

2.3 Yeni ve Revize Edilmiş Finansal Raporlama Standartları (devamı)

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

TFRS 17 Sigorta Sözleşmeleri

TFRS 17, sigorta yükümlülüklerinin mevcut bir karşılama değerinde ölçülmesini gerektirir ve tüm sigorta sözleşmeleri için daha düzenli bir ölçüm ve sunum yaklaşımı sağlar. Bu gereklilikler sigorta sözleşmelerinde tutarlı, ilkeye dayalı bir muhasebeleştirmeye ulaşmak için tasarlanmıştır. TFRS 17, 1 Ocak 2023 itibarıyla TFRS 4 Sigorta Sözleşmelerinin yerini alacaktır.

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

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

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

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 değişiklikle, 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 getirmeyeyle 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.

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

31 MART 2021 TARİHİNDE SONA EREN ÜÇ AYLIK ARA DÖNEME AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

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

2.3 Yeni ve Revize Edilmiş Finansal Raporlama Standartları (devamı)

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

TFRS'lere İlişkin Yıllık İyileştirmeler 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.

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

TFRS 17'nin yürürlük tarihinin 1 Ocak 2023'e ertelenmesiyle sigortacılara sağlanan TFRS 9'un uygulanmasına ilişkin geçici muafiyet süresinin sona erme tarihi de 1 Ocak 2023 olarak revize edilmiştir.

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

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

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

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

2.4 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti

31 Mart 2021 tarihinde sona eren üç aylık ara döneme ait özet konsolide finansal tablolar, TFRS'nin ara dönem finansal tabloların hazırlanmasına yönelik TMS 34 standardına uygun olarak hazırlanmıştır. Ayrıca, 31 Mart 2021 tarihinde sona eren üç aylık ara döneme ait özet konsolide finansal tablolar, 31 Aralık 2020 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 2020 tarihinde sona eren yıla ait finansal tablolar ile birlikte değerlendirilmelidir.

31 Mart 2021 tarihi itibarıyla tam konsolidasyona tabi tutulan bağlı ortaklıkların oy hakları ve etkin ortaklık oranları; Not 1'de açıklandığı şekilde 31 Aralık 2020 tarihi itibarıyla raporlanan oranlara göre değişiklik göstermiştir.

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

31 MART 2021 TARİHİNDE SONA EREN ÜÇ AYLIK ARA DÖNEME AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

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

2.5 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

Etkisi devam eden 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 pandemi sürecinde durdurulmamıştır.

Grup, 31 Mart 2021 tarihli ara dönem konsolide finansal tablolarını hazırlarken devam eden COVID-19 salgınının finansal tablolarına olası etkilerini değerlendirmiş ve özet konsolide finansal tabloların hazırlanmasında kullanılan tahmin ve varsayımlarını gözden geçirmiştir. Grup bu kapsamda, 31 Mart 2021 tarihli ara dönem özet 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 Şerefiye

Satın alım işleminde oluşan şerefiye tutarı, varsa, değer düşüklüğü karşılıkları düşüldükten sonra satın alım tarihindeki maliyet değeriyle değerlendirilir.

Değer düşüklüğü testi için, şerefiye Grup'un birleşmenin getirdiği sinerjiden fayda sağlamayı bekleyen nakit üreten birimlerine (ya da nakit üreten birim gruplarına) dağıtılır.

Şerefiyenin tahsis edildiği nakit üreten birimi, her yıl değer düşüklüğü testine tabi tutulur. Birimin değer düşüklüğüne uğradığını gösteren belirtilerin olması durumunda ise değer düşüklüğü testi daha sık yapılır. Nakit üreten birimin geri kazanılabilir tutarı defter değerinden düşük ise, değer düşüklüğü karşılığı ilk olarak birime tahsis edilen şerefiyeden ayrılır, ardından birim içindeki varlıkların defter değeri düşürülür. Şerefiye için ayrılan değer düşüklüğü karşılığı, doğrudan özet konsolide kar veya zarar tablosunda muhasebeleştirilir. Şerefiye değer düşüklüğü karşılığı sonraki dönemlerde iptal edilmez.

İlgili nakit üreten birimin satışı sırasında, şerefiye için belirlenen tutar, satış işleminde konsolide kar veya zararın hesaplamasına dahil edilir.

2.8 Bölümlere Göre Raporlama

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

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

31 MART 2021 TARİHİNDE SONA EREN ÜÇ AYLIK ARA DÖNEME AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

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

2.9 İşletme Birleşmeleri

Şirket; Kümaş Manyezit Sanayi A.Ş. (ve iştiraklerinin) paylarının tamamını 3 Şubat 2021 tarihinde 296.980 bin USD karşılığında (2.119.605 bin TL) Yıldız Holding A.Ş. ve Gözde Girişim Sermayesi Yatırım Ortaklığı A.Ş.'den satın almıştır.

Satın alma tarihi itibarıyla bağımsız denetimden geçmiş Kümaş Manyezit Sanayi A.Ş.'nin konsolide finansal tabloları raporlama dönemi itibarıyla şerefiye hesaplamasına konu edilmiştir (Not 7).

	3 Şubat 2021 Bin USD	3 Şubat 2021 Bin TL
Bağlı ortaklık satın alma maliyeti	296.980	2.119.605
Varlıklar	261.533	1.866.613
Ticari alacaklar	24.095	171.974
Stoklar	29.928	213.603
Maddi duran varlıklar	75.478	538.704
Maddi olmayan duran varlıklar	116.900	834.339
Diğer dönen ve duran varlıklar	15.132	107.993
Yükümlülükler	(92.210)	(658.118)
Kısa vadeli borçlanmalar	(10.000)	(71.372)
Ticari borçlar	(16.594)	(118.433)
Diğer borçlar	(35.944)	(256.537)
Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin karşılıklar	(2.844)	(20.297)
Ertelenmiş vergi yükümlülüğü	(18.897)	(134.872)
Diğer kısa ve uzun vadeli yükümlülükler	(7.931)	(56.607)
Tanımlanabilir varlık ve yükümlülüklerin gerçeğe uygun değeri	169.323	1.208.495
Alınan hisseler (%)	100%	100%
Tanımlanabilir varlık ve yükümlülüklerin gerçeğe uygun değeri	169.323	1.208.495
Şerefiye	127.657	911.110

Tanımlanabilir varlık ve yükümlülükler, T.C Merkez Bankası tarafından açıklanan 3 Şubat 2021 tarihi itibarıyla geçerli döviz alış kuru 7,1372 TL = 1 ABD Doları kullanılarak TL'ye çevrilmiştir.

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

31 MART 2021 TARİHİNDE SONA EREN ÜÇ AYLIK ARA DÖNEME AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

NOT 3 – İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI

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

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

Grup ile diğer ilişkili taraflar arasındaki işlemlerin detayları aşağıda açıklanmıştır.

	31 Mart 2021	31 Aralık 2020
<u>İlişkili taraflardan ticari alacaklar (kısa vadeli)</u>		
OYAK Renault Otomobil Fab. A.Ş. ⁽²⁾	79.086	98.111
Denizli Çimento Sanayi T.A.Ş. ⁽¹⁾	6.145	-
OYAK Akaryakıt ve LPG Yatırımları A.Ş. ⁽¹⁾	4.442	-
İsdemir Linde Gaz Ortaklığı A.Ş. ⁽³⁾	5.095	3.807
OYAK Çimento Fabrikaları A.Ş. ⁽¹⁾	45.447	32.903
Milux Yüksek Mukavemetli Çelik Üretim A.Ş. ⁽¹⁾	4.357	122.328
Diğer	1.344	1.836
	<u>145.916</u>	<u>258.985</u>

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

	31 Mart 2021	31 Aralık 2020
<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⁾	4.884	4.404
	<u>4.884</u>	<u>10.892</u>

	31 Mart 2021	31 Aralık 2020
<u>İlişkili taraflardan diğer alacaklar (uzun vadeli)</u>		
OYAK NYK RO-RO Liman İşletmeleri A.Ş. ⁽¹⁾	29.424	28.458
	<u>29.424</u>	<u>28.458</u>

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

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

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

31 MART 2021 TARİHİNDE SONA EREN ÜÇ AYLIK ARA DÖNEME AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

NOT 3 – İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI (devamı)

	31 Mart 2021	31 Aralık 2020
<u>İlişkili taraflara peşin ödenmiş giderler (kısa vadeli)</u>		
OYAK Elektrik Enerjisi Toptan Satış A.Ş. ⁽¹⁾	368	280
Güzel Enerji Akaryakıt A.Ş. ⁽¹⁾	28	-
	<u>396</u>	<u>280</u>

	31 Mart 2021	31 Aralık 2020
<u>İlişkili taraflara peşin ödenmiş giderler (uzun vadeli)</u>		
Ordu Yardımlaşma Kurumu ⁽⁴⁾	693.843	611.717
OYAK Savunma ve Güvenlik Sistemleri A.Ş. ⁽¹⁾	35.899	31.650
	<u>729.742</u>	<u>643.367</u>

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

	31 Mart 2021	31 Aralık 2020
<u>İlişkili taraflara ticari borçlar (kısa vadeli)</u>		
Omsan Lojistik A.Ş. ⁽¹⁾	39.655	39.134
Omsan Denizcilik A.Ş. ⁽¹⁾	-	12.248
OYAK Pazarlama Hizmet ve Turizm A.Ş. ⁽¹⁾	14.730	19.171
OYAK Savunma ve Güvenlik Sistemleri A.Ş. ⁽¹⁾	10.933	20.228
Omsan Logistica SRL ⁽¹⁾	3.249	2.093
OYAK Denizcilik ve Liman İşletmeleri A.Ş. ⁽¹⁾	16.750	20.904
Doco Petrol ve Danışmanlık A.Ş. ⁽¹⁾	1.687	1.676
Diğer	8.223	15.882
	<u>95.227</u>	<u>131.336</u>

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

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

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

31 MART 2021 TARİHİNDE SONA EREN ÜÇ AYLIK ARA DÖNEME AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

NOT 3 – İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI (devamı)

	1 Ocak – 31 Mart 2021	1 Ocak – 31 Mart 2020
<u>İlişkili taraflara önemli satışlar</u>		
OYAK Renault Otomobil Fab. A.Ş. ⁽²⁾	94.127	63.620
Adana Çimento Sanayi T.A.Ş. ⁽¹⁾	-	6.579
OYAK Çimento Fabrikaları A.Ş. ⁽¹⁾	17.898	-
OYAK Elektrik Enerjisi Toptan Satış A.Ş. ⁽¹⁾	4.836	-
Bolu Çimento Sanayi A.Ş. ⁽¹⁾	-	1.576
İskenderun Enerji Üretim ve Ticaret A.Ş. ⁽¹⁾	161.573	48.355
Miilux Yüksek Mukavemetli Çelik Üretim A.Ş. ⁽¹⁾	13.729	3.406
İsdemir Linde Gaz Ortaklığı A.Ş. ⁽³⁾	16.461	10.623
Diğer	1.122	1.289
	<u>309.746</u>	<u>135.448</u>

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

	1 Ocak – 31 Mart 2021	1 Ocak – 31 Mart 2020
<u>İlişkili taraflardan önemli alımlar</u>		
Omsan Denizcilik A.Ş. ⁽¹⁾	46.861	26.653
OYAK Pazarlama Hizmet ve Turizm A.Ş. ⁽¹⁾	43.647	41.423
Omsan Lojistik A.Ş. ⁽¹⁾	55.997	72.343
OYAK Savunma ve Güvenlik Sistemleri A.Ş. ⁽¹⁾	24.503	20.859
Omsan Logistica SRL ⁽¹⁾	8.430	3.309
OYAK Denizcilik ve Liman İşletmeleri A.Ş. ⁽¹⁾	39.427	29.084
Doco Petrol ve Danışmanlık A.Ş. ⁽¹⁾	7.565	-
İsdemir Linde Gaz Ortaklığı A.Ş. ⁽³⁾	30.041	20.863
Ordu Yardımlaşma Kurumu ⁽⁴⁾	3.975	-
OYAK Elektrik Enerjisi Toptan Satış A.Ş. ⁽¹⁾	6.889	18.561
Diğer	2.276	4.471
	<u>269.611</u>	<u>237.566</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. Birleşme öncesi ilişkili taraflardan işlemler Şirket bazında raporlanmaktadır.

(1) Nihai ana ortaklığın bağlı ortaklığı

(2) Nihai ana ortaklığın iştiraki

(3) Bağlı ortaklığın müşterek yönetime tabi ortaklığı

(4) Nihai ana ortak

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

31 MART 2021 TARİHİNDE SONA EREN ÜÇ AYLIK ARA DÖNEME AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

NOT 3 – İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI (devamı)

İlişkili taraflarla yapılan işlemlerin şart ve koşulları:

Dönem sonu itibarıyla mevcut bakiyeler teminatsız ve ödemeleri nakit bazlıdır. 31 Mart 2021 tarihinde sona eren üç aylık ara dönemde, Grup ilişkili taraflardan alacaklarına ilişkin herhangi bir şüpheli alacak karşılığı ayırmamıştır (31 Aralık 2020: Yoktur).

Üst düzey yöneticilere sağlanan maaş, prim ve benzeri faydalar:

Grup'un üst düzey yönetim kadrosu Yönetim Kurulu, Grup Başkan ve Başkan Yardımcıları ile Genel Müdür ve Genel Müdür Yardımcılarından oluşmaktadır. 31 Mart 2021 tarihinde sona eren üç aylık ara dönemde Grup'un üst düzey yöneticilerine kısa vadeli olarak sağladığı maaş, prim ve benzeri diğer faydaların toplam tutarı 4.477 bin TL'dir (31 Mart 2020: 3.304 bin TL).

NOT 4 – STOKLAR

Grup'un raporlama dönemi itibarıyla stoklarının detayı aşağıdaki gibidir:

	31 Mart 2021	31 Aralık 2020
İlk madde ve malzeme	2.898.823	2.400.813
Yarı mamuller	2.885.332	2.017.296
Mamuller	2.316.539	1.861.015
Yedek parçalar	1.953.521	1.668.699
Yoldaki mallar	2.483.708	1.960.470
Diğer stoklar	915.632	746.164
Stok değer düşüş karşılığı (-)	(660.556)	(547.779)
	<u>12.792.999</u>	<u>10.106.678</u>

Stok değer düşüklüğü karşılığı hareketleri:

	1 Ocak – 31 Mart 2021	1 Ocak – 31 Mart 2020
Açılış bakiyesi	547.779	416.261
Bağlı ortaklık satın alımı nedeniyle karşılıklardaki artış	42.732	-
Dönem içinde ayrılan karşılık	1.031	7.423
Konusu kalmayan karşılık (-)	(10.316)	(51)
Çevrim farkı	79.330	40.836
Kapanış bakiyesi	<u>660.556</u>	<u>464.469</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 14).

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

31 MART 2021 TARİHİNDE SONA EREN ÜÇ AYLIK ARA DÖNEME AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

NOT 5 – ÖZKAYNAK YÖNTEMİYLE DEĞERLENEN YATIRIMLAR

Grup'un özkaynak yöntemiyle değerlendirilen yatırımlarının detayı aşağıdaki gibidir:

	Oy hakkı oranı %	31 Mart 2021	Oy hakkı oranı %	31 Aralık 2020	Faaliyet alanı
<i>Müşterek yönetime tabi ortaklık</i>					
İsdemir Linde Gaz Ortaklığı A.Ş.	50	248.596	50	229.956	Endüstriyel Gaz Üretim ve Satışı

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

	31 Mart 2021	31 Aralık 2020
Toplam varlıklar	514.656	492.495
Toplam yükümlülükler	17.464	32.584
Net varlıklar	497.192	459.911
Net varlıklardaki Grup'un payı	248.596	229.956

İsdemir Linde Gaz Ortaklığı A.Ş.'nin 25 Şubat 2021 tarihli Olağan Genel Kurul Toplantısı'nda 2020 yılı net dönem karından 12.784 bin TL (Grup nakit akış tablosuna etkisi 6.392 bin TL) nakit temettü dağıtılmasına ilişkin kararlar oy birliği ile onaylanmıştır. Temettü ödemesi 12 Mart 2021 tarihinde tamamlanmıştır.

İsdemir Linde Gaz Ortaklığı A.Ş.'nin 22 Şubat 2017 tarihli Resmi Gazete'de yayımlanan Bakanlar Kurulu Kararı ile 12/3305 sayılı Yatırımlarda Devlet Yardımları Hakkında Karar'a istinaden yatırım indiriminin sonraki yıllarda kazanç çıkması halinde indirilebilme hakkının doğmasına bağlı olarak kurumlar vergisinden 98.127 bin TL (31 Aralık 2020: 97.254 bin TL) indirim hakkı bulunmaktadır. Raporlama dönemi itibarıyla ilave yatırım indirimi hakkı 873 bin TL (Grup kar veya zarar tablosuna etkisi 437 bin TL) tutarındaki ertelenmiş vergi varlığı finansal tablolarda kayıtlara alınmıştır.

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

	1 Ocak – 31 Mart 2021	1 Ocak – 31 Mart 2020
Hasılat	33.535	26.280
Esas faaliyet karı	7.635	4.743
Net dönem karı (zararı)	(8.446)	(8.088)
Net dönem kar (zarar)ındaki Grup'un payı	(4.223)	(4.044)

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

31 MART 2021 TARİHİNDE SONA EREN ÜÇ AYLIK ARA DÖNEME AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

NOT 6 – MADDİ VE MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR

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

	31 Mart 2021	31 Mart 2020
<u>1 Ocak açılış bakiyesi</u>		
Maliyet değeri	68.046.557	53.620.152
Birikmiş amortisman	(41.984.721)	(32.966.171)
Net kayıtlı değer	26.061.836	20.653.981
Dönem başı net kayıtlı değer	26.061.836	20.653.981
Bağlı ortaklık satın alımı nedeniyle maddi duran varlıklardaki artış (Not 2.9)	538.704	-
Girişler (*)	572.291	277.108
Çıkışlar (-)	(12.622)	(12.254)
<i>Maliyet değeri</i>	<i>(52.807)</i>	<i>(83.730)</i>
<i>Birikmiş amortisman</i>	<i>40.185</i>	<i>71.476</i>
Yabancı para çevrim farkları	3.564.672	1.980.983
<i>Maliyet değeri çevrim farkları</i>	<i>9.244.969</i>	<i>5.138.175</i>
<i>Birikmiş amortisman çevrim farkları</i>	<i>(5.680.297)</i>	<i>(3.157.192)</i>
Cari dönem amortismanı (-)	(405.951)	(309.551)
Dönem sonu net kayıtlı değer	30.318.930	22.590.267
<u>Dönem sonu itibarıyla</u>		
Maliyet değeri	78.875.018	58.951.705
Birikmiş amortisman	(48.556.088)	(36.361.438)
Net kayıtlı değer	30.318.930	22.590.267

(*) Cari dönemde aktifleştirilen borçlanma maliyeti (21.976) bin TL'dir (31 Mart 2020: (3.659) bin TL).

31 Mart 2021 tarihi itibarıyla Grup'un maddi duran varlıkları üzerinde herhangi bir ipotek veya teminat bulunmamaktadır (31 Mart 2020: Yoktur).

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

31 MART 2021 TARİHİNDE SONA EREN ÜÇ AYLIK ARA DÖNEME AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

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

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

	31 Mart 2021	31 Mart 2020
<u>1 Ocak açılış bakiyesi</u>		
Maliyet değeri	1.079.279	821.867
Birikmiş itfa payları	(668.564)	(509.333)
Net kayıtlı değer	410.715	312.534
Dönem başı net kayıtlı değer	410.715	312.534
Bağlı ortaklık satın alımı nedeniyle maddi olmayan duran varlıklardaki artış (Not 2.9)	834.339	-
Girişler	2.441	754
Yabancı para çevrim farkları	192.251	29.486
<i>Maliyet değeri çevrim farkları</i>	288.020	78.750
<i>Birikmiş itfa paylarının çevrim farkları</i>	(95.769)	(49.264)
Cari dönem itfa payları (-)	(12.087)	(8.307)
Dönem sonu net kayıtlı değer	1.427.659	334.467
<u>Dönem sonu itibarıyla</u>		
Maliyet değeri	2.238.797	901.371
Birikmiş itfa payları	(811.138)	(566.904)
Net kayıtlı değer	1.427.659	334.467

31 Mart 2021 tarihi itibarıyla Grup'un maddi olmayan duran varlıkları üzerinde herhangi bir ipotek veya teminat bulunmamaktadır (31 Mart 2020: Yoktur).

Maddi, maddi olmayan duran varlıklar, 5.343 bin TL (31 Mart 2020: 4.083 bin TL) tutarındaki kullanım hakkı varlıkları ile 1.636 bin TL (31 Mart 2020: 1.354 bin TL) tutarındaki yatırım amaçlı gayrimenkullerin toplam amortisman giderlerinin dağılımı aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak – 31 Mart 2021	1 Ocak – 31 Mart 2020
Üretim ile ilişkilendirilen	387.402	295.787
Genel yönetim giderleri	14.675	13.310
Pazarlama giderleri	17.763	10.250
Araştırma ve geliştirme giderleri	2.228	1.868
Esas faaliyetlerden diğer giderler	2.949	2.080
	425.017	323.295

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

31 MART 2021 TARİHİNDE SONA EREN ÜÇ AYLIK ARA DÖNEME AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

NOT 7 – ŞEREFİYE

Şirket, Kümaş Manyezit Sanayi A.Ş. (ve iştiraklerinin) paylarının tamamı 3 Şubat 2021 tarihinde 296.980 bin USD (2.119.605 bin TL) hisse bedeli üzerinden satın almıştır.

Satın alma işlemi sonucunda; satın alınan varlık ve yükümlülüklerin gerçeğe uygun değeri 169.323 bin USD (1.208.495 bin TL)'nin satın alma fiyatının altında kalan kısmı 127.657 bin USD (911.110 bin TL) şerefiye olarak muhasebeleştirilmiştir (Not 2.9).

Grup'un 31 Mart 2021 tarihli özet konsolide finansal tablolarına Kümaş Manyezit Sanayi A.Ş. (ve iştirakleri) dahil edilmiştir.

Grup, Not 2.7 belirtilen muhasebe politikaları uyarınca şerefiyenin geri kazanılabilir değerini hesaplamış ve Grup'un faaliyetleriyle ilişkilendirilen şerefiye tutarında raporlama dönemi itibarıyla bir değer düşüklüğü belirlememiştir.

	31 Mart 2021	31 Aralık 2020
Şerefiye	1.062.868	-
	1.062.868	-

Grup'un raporlama dönemi itibarıyla şerefiye hareketi aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak – 31 Mart 2021
Açılış bakiyesi	-
Dönem içi bağlı ortaklık alımından gelen (Not 2.9)	911.110
Çevrim farkı	151.758
Kapanış bakiyesi	1.062.868

Grup, 31 Mart 2021 tarihi itibarıyla satın alım sırasında ortaya çıkan şerefiye tutarını provizyonel olarak kayıtlara almıştır.

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

31 MART 2021 TARİHİNDE SONA EREN ÜÇ AYLIK ARA DÖNEME AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

NOT 8 – BORÇLANMALAR

Grup'un raporlama dönemi itibarıyla borçlanma detayı aşağıdaki gibidir:

	31 Mart 2021	31 Aralık 2020
Kısa vadeli banka kredileri	2.303.499	1.193.496
Uzun vadeli banka kredilerinin kısa vadeli kısımları	2.208.826	1.988.924
Uzun vadeli banka kredileri	2.624.668	2.574.623
Toplam banka kredileri	7.136.993	5.757.043
Uzun vadeli çıkarılmış tahvillerin kısa vadeli kısımları	562.327	562.693
Toplam çıkarılmış tahviller	562.327	562.693
Uzun vadeli kiralama işlem. borçların kısa vadeli kısımları	44.659	42.661
Uzun vadeli kiralama işlem. borçların kısa vadeli kıs.maliyeti (-)	(1.143)	(2.246)
Uzun vadeli kiralama işlemlerinden borçlar	1.015.632	1.012.559
Uzun vadeli kiralama işlemlerinden borçlar maliyeti (-)	(768.027)	(774.439)
Toplam kiralama işlemlerinden borçlar	291.121	278.535
Toplam borçlanmalar	7.990.441	6.598.271

31 Mart 2021 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	31 Mart 2021
Faizsiz	Türk Lirası	-	37.408	-	37.408
Sabit	Türk Lirası	8,15	546.648	-	546.648
Sabit	ABD Doları	1,46	1.813.846	161.521	1.975.367
Sabit	Avro	2,70	16.078	22.524	38.602
Değişken	Türk Lirası	TRLibor+0,5	562.327	-	562.327
Değişken	ABD Doları	Libor+1,84	1.921.155	1.501.259	3.422.414
Değişken	Avro	Euribor+0,89	177.190	939.364	1.116.554
			5.074.652	2.624.668	7.699.320

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

31 MART 2021 TARİHİNDE SONA EREN ÜÇ AYLIK ARA DÖNEME AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

NOT 8 –BORÇLANMALAR (devamı)

31 Aralık 2020 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 2020
Sabit	Türk Lirası	8,74	868.200	-	868.200
Sabit	ABD Doları	2,02	477.043	644.140	1.121.183
Sabit	Avro	2,70	14.714	20.613	35.327
Değişken	Türk Lirası	TRLibor+0,5	562.693	-	562.693
Değişken	ABD Doları	Libor+1,79	1.656.958	985.855	2.642.813
Değişken	Avro	Euribor+0,5	165.505	924.015	1.089.520
			3.745.113	2.574.623	6.319.736

Borçlanmaların vadelerine göre dağılımı aşağıdaki gibidir:

	31 Mart 2021				31 Aralık 2020			
	Kiralama				Kiralama			
	Banka Kredileri	Çıkarılmış Tahviller	İşlemlerinden Borçlar	Toplam Borçlar	Banka Kredileri	Çıkarılmış Tahviller	İşlemlerinden Borçlar	Toplam Borçlar
1 yıl içerisinde	4.512.325	562.327	43.516	5.118.168	3.182.420	562.693	40.415	3.785.528
1 – 2 yıl arası	1.277.032	-	34.004	1.311.036	1.544.579	-	31.924	1.576.503
2 – 3 yıl arası	269.652	-	29.715	299.367	251.807	-	28.534	280.341
3 – 4 yıl arası	220.963	-	24.714	245.677	133.639	-	23.913	157.552
4 – 5 yıl arası	282.881	-	21.478	304.359	121.253	-	20.784	142.037
5 yıl ve üzeri	574.140	-	137.694	711.834	523.345	-	132.965	656.310
	7.136.993	562.327	291.121	7.990.441	5.757.043	562.693	278.535	6.598.271

NOT 9 – KARŞILIKLAR

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

	31 Mart 2021	31 Aralık 2020
Dava karşılıkları	209.067	195.355
Engelli istihdamı eksikliği nedeniyle ayrılan ceza karşılığı	14.911	13.551
Maden sahası devlet hakkı için ayrılan karşılık	37.229	23.023
Ecrimisil karşılığı	10.502	21.695
	271.709	253.624

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

31 MART 2021 TARİHİNDE SONA EREN ÜÇ AYLIK ARA DÖNEME AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

NOT 9 – KARŞILIKLAR (devamı)

Kısa vadeli karşılıkların hareketleri aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak 2021	Bağlı ortaklık satın alımı nedeniyle karşılıklardaki artış	Dönem içerisindeki artış	Ödenen	Konusu kalmayan	Çevrim farkı	31 Mart 2021
Dava karşılıkları	195.355	1.400	15.849	(8.296)	(1.739)	6.498	209.067
Engelli istihdamı eksikliği nedeniyle ayrılan ceza karşılığı	13.551	-	1.311	-	-	49	14.911
Maden sahası devlet hakkı için ayrılan karşılık	23.023	6.247	6.690	-	-	1.269	37.229
Ecrimisil karşılığı	21.695	-	5.979	(17.231)	(235)	294	10.502
	<u>253.624</u>	<u>7.647</u>	<u>29.829</u>	<u>(25.527)</u>	<u>(1.974)</u>	<u>8.110</u>	<u>271.709</u>

	1 Ocak 2020	Dönem içerisindeki artış	Ödenen	Konusu kalmayan	Çevrim farkı	31 Mart 2020
Dava karşılıkları	196.700	13.365	(3.420)	(10.650)	12.070	208.065
Engelli istihdamı eksikliği nedeniyle ayrılan ceza karşılığı	12.836	1.132	-	-	25	13.993
Maden sahası devlet hakkı için ayrılan karşılık	19.158	3.252	-	-	-	22.410
Ecrimisil karşılığı	13.215	4.312	(8.240)	-	360	9.647
	<u>241.909</u>	<u>22.061</u>	<u>(11.660)</u>	<u>(10.650)</u>	<u>12.455</u>	<u>254.115</u>

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

31 MART 2021 TARİHİNDE SONA EREN ÜÇ AYLIK ARA DÖNEME AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

NOT 9 – KARŞILIKLAR (devamı)

Dava karşılıkları

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

	31 Mart 2021	31 Aralık 2020
Grup tarafından açılan davalar	1.042.345	974.124
Grup tarafından açılan davalar için ayrılan karşılıklar	183.061	171.111

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

	31 Mart 2021	31 Aralık 2020
Grup'a karşı açılan davalar	184.000	175.340
Grup'a karşı açılan davalar için ayrılan karşılıklar	209.067	195.355

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'ıncı ve Geçici 1'inci maddeleri ile SPK'nın 7 Mart 2006 tarih ve SPK.017/83-3483 sayılı, Şirket yönetimine gönderdiği yazısına istinaden Uluslararası Finansal Raporlama Standartları'na göre hazırlamıştır. SPK'nın, Seri XI, No: 25 sayılı "Sermaye Piyasasında Muhasebe Standartları Hakkında Tebliğ"i ile bu Tebliğ'e ek ve Tebliğ'de değişiklikler yapan tebliğler, 1 Ocak 2005 tarihinden sonra sona eren ilk ara dönem konsolide finansal tablolardan geçerli olmak üzere yürürlüğe girmiştir.

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

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

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

31 MART 2021 TARİHİNDE SONA EREN ÜÇ AYLIK ARA DÖNEME AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

NOT 9 – 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, 31 Mart 2021 ve 31 Aralık 2020 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 1 Temmuz 2021 günü yapılacaktır.

Şirket, yukarıdaki gerekçelerle, 31 Aralık 2005 tarihinde sona eren yıla ait net dönem karının yukarıda bahsedilen davalar nedeniyle değişmesi hususunun 31 Mart 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihi itibarıyla sunulan özet konsolide finansal tablolarında etkisi olmayacağını düşünmektedir.

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

31 MART 2021 TARİHİNDE SONA EREN ÜÇ AYLIK ARA DÖNEME AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

NOT 9 – 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 70.412 bin TL tutarında karşılık ayrılmıştır.

Elektrik ve Hava Gazı Tüketim Vergisi Anayasa Mahkemesi Kararı

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

Benzer şekilde Anayasa Mahkemesi tarafından Şirket'in başvurusu kapsamında birleştirilerek, birlikte görülen 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 kararlardan 3 adedinde Danıştay Şirket lehine Kdz. Ereğli Belediyesi'nin temyiz talebinin reddine karar vermiştir. Belediye, söz konusu karara karşı karar düzeltme yoluna başvurmuştur.

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

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

31 MART 2021 TARİHİNDE SONA EREN ÜÇ AYLIK ARA DÖNEME AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

NOT 9 – 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 açılmıştır. Zonguldak Vergi Mahkemesi tarafından davaların kabulüne ve dava konusu vergi/ceza ihbarnamelerinin iptaline karar verilmiştir. Söz konusu kararlara karşı Kdz. Ereğli Belediyesi istinaf yoluna başvurmuştur.

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

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

Kdz. Ereğli Belediyesi tarafından Şirket fabrika sahasındaki 15 yapıya ilişkin Yapı Tatil Zaptı ile mühürleme işlemi yapılmıştır. Akabinde Encümen Kararları ile toplam 258.683 bin TL tutarında idari para cezaları Şirket'e tebliğ edilmiştir. Söz konusu Yapı Tatil Zaptı ve Encümen Kararlarına karşı Zonguldak İdare Mahkemesinde yürütmenin durdurulması talepli 15 dava açılmıştır. Önceden açılan 14 davanın tamamında mahkeme tarafından dava konusu işlemlerin iptaline karar verilmiştir. Belediye tarafından söz konusu kararlara karşı istinaf yoluna başvurulmuştur. 14 davada Bölge İdare Mahkemesi tarafından Kdz. Ereğli Belediyesi'nin istinaf talebinin reddine karar verilmiştir. Belediye'nin bu kararlara karşı Danıştay nezdinde temyiz başvurusunda bulunma hakkı vardır. Son açılan 1 adet davada ise mahkeme, Şirketimiz lehine dava konusu işlemlerin iptaline karar vermiştir Belediye tarafından söz konusu karara karşı istinaf yoluna başvurulmuştur.

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

Maden sahası devlet hakkı karşılığı

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

Ecrimisil karşılığı

Grup'un fabrika sahaları içerisinde, mülkiyeti hazineye ait, devletin hüküm ve tasarrufu altında tapusuz (DHTA) olmak üzere taşınmazları bulunmaktadır. Bu taşınmazlara ilişkin olarak 336 sıra no'lu Milli Emlak Genel Tebliği, 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

31 MART 2021 TARİHİNDE SONA EREN ÜÇ AYLIK ARA DÖNEME AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

NOT 10 – ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR

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

	31 Mart 2021	31 Aralık 2020
Personele borçlar	171.388	139.640
Ödenecek sosyal güvenlik kesintileri	58.512	57.656
	<u>229.900</u>	<u>197.296</u>

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

	31 Mart 2021	31 Aralık 2020
Kıdem tazminatı karşılığı	806.225	759.907
Kıdem teşvik primi karşılığı	114.258	108.316
Birikmiş yıllık izinler karşılığı	108.682	99.913
	<u>1.029.165</u>	<u>968.136</u>

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

31 Mart 2021 tarihi itibarıyla ödenecek kıdem tazminatı tavanı her hizmet yılı için aylık 7.638,96 TL (31 Aralık 2020: 7.117,17 TL) tavanına tabidir.

Kıdem tazminatı yükümlülüğü yasal olarak herhangi bir fonlamaya tabi değildir.

Kıdem tazminatı yükümlülüğü, Grup'un çalışanların emekli olmasından kaynaklanan gelecekteki muhtemel yükümlülük tutarının bugünkü değerinin tahmin edilmesi yoluyla hesaplanmaktadır. TMS 19 ("Çalışanlara Sağlanan Faydalar"), Grup'un yükümlülüklerinin tanımlanmış fayda planları kapsamında aktüeryal değerlendirme yöntemleri kullanılarak geliştirilmesini öngörür. 31 Mart 2021 tarihi itibarıyla hesaplanan yükümlülük bağımsız bir aktüer firma tarafından hesaplanmış, hesaplamada öngörülen birim kredi yöntemi kullanılmıştır.

İskonto oranı emeklilik taahhütlerinin vadeleri ile uyumlu dönemler için ve taahhüt edilen yükümlülüklerin ödenmesinde kullanılacak para birimi cinsinden tahmin edilmiştir. 31 Mart 2021 tarihli hesaplama için sabit iskonto oranı kullanılmıştır. Uzun vadeli enflasyon tahminleri için de iskonto oranı tahminleri ile uyumlu bir yaklaşım benimsenmiş sabit enflasyon oranı kullanılmıştır.

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

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

31 MART 2021 TARİHİNDE SONA EREN ÜÇ AYLIK ARA DÖNEME AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

NOT 10 – ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR (devamı)

Kıdem tazminatı karşılığının hareketleri aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak – 31 Mart 2021	1 Ocak – 31 Mart 2020
Dönem başı itibarıyla karşılık	759.907	651.998
Bağlı ortaklık satın alımı nedeniyle karşılıklardaki artış	17.312	-
Hizmet maliyeti	16.963	13.453
Faiz maliyeti	21.911	18.637
Ödenen tazminatlar	(11.967)	(15.092)
Çevrim farkı	2.099	287
Dönem sonu itibarıyla karşılık	806.225	669.283

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

Kıdem teşvik primi karşılığının hareketleri aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak – 31 Mart 2021	1 Ocak – 31 Mart 2020
Dönem başı itibarıyla karşılık	108.316	71.234
Hizmet maliyeti	2.645	1.691
Faiz maliyeti	3.173	2.066
Ödenen kıdem teşvik primleri	(83)	-
Çevrim farkı	207	89
Dönem sonu itibarıyla karşılık	114.258	75.080

Birikmiş yıllık izin karşılığının hareketleri aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak – 31 Mart 2021	1 Ocak – 31 Mart 2020
Dönem başı itibarıyla karşılık	99.913	84.092
Bağlı ortaklık satın alımı nedeniyle karşılıklardaki artış	2.985	-
Dönem içerisindeki artış	16.245	13.599
Ödenen birikmiş izin (-)	(1.164)	(1.658)
Konusu kalmayan karşılık (-)	(10.218)	(16.399)
Çevrim farkı	921	107
Dönem sonu itibarıyla karşılık	108.682	79.741

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

31 MART 2021 TARİHİNDE SONA EREN ÜÇ AYLIK ARA DÖNEME AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

NOT 11 – TAAHHÜTLER

Grup’un almış olduğu teminatlar aşağıdaki gibidir:

	31 Mart 2021	31 Aralık 2020
Alınan teminat mektupları	4.773.493	4.102.062
	<u>4.773.493</u>	<u>4.102.062</u>

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

	31 Mart 2021	31 Aralık 2020
A. Kendi tüzel kişiliği adına vermiş olduğu TRİ’ler	253.857	127.548
B. Tam konsolidasyon kapsamına dahil edilen ortaklıklar lehine vermiş olduğu TRİ’ler	1.122.764	606.492
C. Olağan ticari faaliyetlerinin yürütülmesi amacıyla diğer 3. kişilerin borcunu temin amacıyla vermiş olduğu TRİ’ler	-	-
D. Diğer verilen TRİ’ler	-	-
i. Ana Ortak lehine vermiş olduğu TRİ’ler	-	-
ii. B ve C maddeleri kapsamına girmeyen diğer Grup Şirketleri lehine vermiş olduğu TRİ’ler	-	-
iii. C maddesi kapsamına girmeyen 3. kişiler lehine vermiş olduğu TRİ’ler	-	-
	<u>1.376.621</u>	<u>734.040</u>

Grup’un konsolidasyon kapsamında dahil edilen ortaklıklar lehine vermiş olduğu 1.122.764 bin TL tutarındaki TRİ’ler Not 8’de detayları verilen banka kredileri ile hammadde tedarik işlemlerine ilişkin verilmiştir. Grup’un vermiş olduğu diğer TRİ’lerin 31 Mart 2021 tarihi itibarıyla özkaynaklara oranı % 0’dır (31 Aralık 2020: % 0).

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

	31 Mart 2021	31 Aralık 2020
ABD Doları	764.935	207.236
Türk Lirası	150.078	106.041
Avro	461.608	420.763
	<u>1.376.621</u>	<u>734.040</u>

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

31 MART 2021 TARİHİNDE SONA EREN ÜÇ AYLIK ARA DÖNEME AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

NOT 12 – VERGİ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ

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

	31 Mart 2021	31 Aralık 2020
<u>Ödenecek kurumlar vergisi:</u>		
Bağlı ortaklık satın alımı nedeniyle ödenecek kurumlar vergisi	27.167	-
2020 yılı kurumlar vergisi	2.151.998	-
Cari dönem kurumlar vergisi karşılığı	877.800	2.151.998
Peşin ödenmiş vergi ve fonlar (-)	(2.195.878)	(1.615.283)
	<u>861.087</u>	<u>536.715</u>
	1 Ocak - 31 Mart 2021	1 Ocak - 31 Mart 2020
<u>Vergi gideri:</u>		
Cari kurumlar vergisi gideri	877.800	402.125
Ertelenmiş vergi (geliri)/gideri	451.312	177.094
	<u>1.329.112</u>	<u>579.219</u>

Kurumlar vergisi

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

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

31 Mart 2021 tarihinde sona eren üç aylık ara dönemde uygulanan efektif vergi oranı Türkiye'de %20, Romanya'da %16, Singapur'da %17 (31 Aralık 2020: Türkiye'de %22, Romanya'da %16, Singapur'da %17)'dir.

22 Nisan 2021 tarih ve 31462 sayılı Resmi Gazete'de yayınlanan 7316 sayılı Kanun'un 11. maddesiyle Kurumlar Vergisi Kanunu'na eklenen geçici madde uyarınca; 2021 yılı vergilendirme dönemine ait kurum kazançları için kurumlar vergisi oranı %25'e, 2022 yılı vergilendirme dönemine ait kurum kazançları için ise kurumlar vergisi oranı %23'e yükseltilmiştir.

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

31 MART 2021 TARİHİNDE SONA EREN ÜÇ AYLIK ARA DÖNEME AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

NOT 12 – VERGİ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ (devamı)

Kurumlar vergisi (devamı)

Grup tarafından 2021 yılı üç aylık ara dönemde yapılan kurumlar vergisi ödemeleri toplamı 553.428 bin TL’dir (31 Mart 2020: 213.255 bin TL).

Türkiye’de geçici vergi üçer aylık dönemler itibarıyla hesaplanmakta ve tahakkuk ettirilmektedir. 2021 yılı üç aylık ara dönem için kurum kazançlarının geçici vergi dönemi itibarıyla vergilendirilmesi aşamasında kurum kazançları üzerinden %20 oranında geçici vergi hesaplanmıştır (31 Aralık 2020: %22).

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 aktifleri ve pasiflerini 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 %20, Romanya’daki bağlı ortaklık için %16, Singapur’daki bağlı ortaklık için %17’dir (31 Aralık 2020: Türkiye’de %20, Romanya’da %16, Singapur’da %17). Arsa ve araziden kaynaklanan geçici zamanlama farkları üzerinden ertelenmiş vergi %10 oranı ile hesaplanmaktadır (31 Aralık 2020: %10).

Kurumlar Vergisi Kanunu’na eklenen geçici madde uyarınca, raporlama tarihinden sonra ertelenmiş vergi aktifleri ve pasiflerinin (arsa ve arazi hariç) hesaplanmasında kullanılacak vergi oranı Türkiye’deki bağlı ortaklıklar için %25 olacaktır.

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

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

31 MART 2021 TARİHİNDE SONA EREN ÜÇ AYLIK ARA DÖNEME AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

NOT 12 – VERGİ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ (devamı)

Ertelenmiş vergi (devamı)

	31 Mart 2021	31 Aralık 2020
<u>Ertelenmiş vergi varlıkları:</u>		
Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin karşılıklar	206.120	193.588
Yatırım indirimi	36.609	-
Dava karşılıkları	39.123	36.066
Türev ürünlerin rayiç değeri düzeltmesi	-	9.139
Stoklar	46.937	72.768
Maddi ve maddi olmayan duran varlıklar	27.280	21.983
Kiralama işlemlerinden borçlar	57.088	54.991
Diğer	67.136	57.506
	<u>480.293</u>	<u>446.041</u>
<u>Ertelenmiş vergi yükümlülükleri:</u>		
Maddi ve maddi olmayan duran varlıklar	(4.738.078)	(3.847.913)
Türev ürünlerin rayiç değeri düzeltmesi	(19.628)	-
Kredilerin iç verim düzeltmesi	(23.657)	(21.515)
Kullanım hakkı varlıkları	(71.608)	(63.529)
Stoklar	(357.422)	(75.885)
Diğer	(28.066)	(20.376)
	<u>(5.238.459)</u>	<u>(4.029.218)</u>
	<u>(4.758.166)</u>	<u>(3.583.177)</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:

	31 Mart 2021	31 Aralık 2020
Ertelenmiş vergi varlıkları	72.312	72.311
Ertelenmiş vergi (yükümlülükleri)	<u>(4.830.478)</u>	<u>(3.655.488)</u>
	<u>(4.758.166)</u>	<u>(3.583.177)</u>

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

31 MART 2021 TARİHİNDE SONA EREN ÜÇ AYLIK ARA DÖNEME AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

NOT 12 – VERGİ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ (devamı)

Ertelenmiş vergi varlık/(yükümlülük) hareketlerinin gösterimi:

	1 Ocak - 31 Mart 2021	1 Ocak - 31 Mart 2020
Açılış bakiyesi	(3.583.177)	(2.902.426)
Bağlı ortaklık satın alımı nedeniyle ertelenen vergideki artış	(134.872)	-
Ertelenmiş vergi (gideri)/geliri	(451.312)	(177.094)
Diğer kapsamlı gelir ile ilişkilendirilen kısım	(16.290)	(3.820)
Çevrim farkı	(572.515)	(297.827)
Kapanış bakiyesi	(4.758.166)	(3.381.167)

Vergi karşılığının mutabakat detayı aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak - 31 Mart 2021	1 Ocak - 31 Mart 2020
Vergi öncesi kar	4.040.874	901.997
Yasal vergi oranı	20%	22%
Yasal vergi oranına göre hesaplanan vergi gideri	(808.175)	(198.439)
<u>Ayrılan ile hesaplanan vergi karşılığının mutabakatı:</u>		
- Kanunen kabul edilmeyen giderler	(11.775)	(9.730)
- Kurumlar vergisi oranı ile ertelenmiş vergiye konu olan oranların düzeltme etkisi	-	4.193
- Çevrim farklarının etkisi	(509.873)	(374.668)
- Yatırım indirimleri	585	-
- Diğer ülkelerde faaliyette bulunan bağlı ortaklıkların farklı vergi oranlarının etkisi	126	(575)
Kar veya zarar tablosundaki toplam vergi gideri	(1.329.112)	(579.219)

NOT 13 – ÖZKAYNAKLAR

Grup'un raporlama dönemi itibarıyla sermaye yapısı aşağıdaki gibidir:

<u>Ortaklar</u>	(%)	31 Mart 2021	(%)	31 Aralık 2020
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

31 MART 2021 TARİHİNDE SONA EREN ÜÇ AYLIK ARA DÖNEME AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

NOT 14 – HASILAT VE SATIŞLARIN MALİYETİ

Grup, mal devrederek edim yükümlülüklerini belirli bir anda yerine getirir. Grup'un devam eden sözleşmelerinde kalan edim yükümlülüklerinden gelecekte muhasebeleştirmeye hak kazanacağı tutar 813.120 bin TL'dir. Grup, bu hasılatı bir yıl içerisinde finansal tablolarına hasılat olarak kaydetmeyi öngörmektedir.

Grup'un raporlama dönemi itibarıyla hasılatının detayı aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak - 31 Mart 2021	1 Ocak - 31 Mart 2020
Hasılat		
Yurt içi demir çelik satışları	8.981.961	5.448.761
Yurt dışı demir çelik satışları	1.199.307	702.608
Diğer gelirler (*)	259.358	210.544
Vadeli satış sözleşmelerine ilişkin faiz gelirleri	44.350	28.433
Satış iadeleri (-)	(2.240)	(2.733)
Satış iskontoları (-)	(18.533)	(8.686)
	<u>10.464.203</u>	<u>6.378.927</u>
Satışların maliyeti (-)	<u>(6.810.111)</u>	<u>(5.501.248)</u>
Brüt kar	<u>3.654.092</u>	<u>877.679</u>

(*) Diğer gelirler içerisinde yurt dışına yapılan satışların toplamı 86.729 bin TL'dir (31 Mart 2020: 106.209 bin TL). Vadeli satış sözleşmelerine ilişkin faiz gelirleri içerisinde yurt dışı vadeli satış faiz geliri toplamı 1.447 bin TL'dir (31 Mart 2020: 326 bin TL).

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

	1 Ocak - 31 Mart 2021	1 Ocak - 31 Mart 2020
İlk madde ve malzeme giderleri	(5.079.118)	(4.042.132)
Personel giderleri	(520.948)	(421.629)
Enerji giderleri	(402.815)	(343.102)
Amortisman ve itfa giderleri	(372.220)	(275.456)
Genel üretim giderleri	(195.292)	(178.154)
Diğer satışların maliyeti	(114.352)	(117.381)
Çalışmayan kısım giderleri (*)	(2.979)	(21.843)
Müşteri teslim satışlara ait nakliye giderleri	(90.311)	(56.993)
Stok değer düşüklüğü karşılığı gideri (Not 4)	(1.031)	(7.423)
Konusu kalmayan stok değer düşüklüğü karşılığı (Not 4)	10.316	51
Diğer	(41.361)	(37.186)
	<u>(6.810.111)</u>	<u>(5.501.248)</u>

(*) Grup'un üretim tesislerinde planlı ve/veya beklenmeyen duruşlar sebebiyle oluşan (2.979) bin TL çalışmayan kısım gideri, ürün maliyeti ile ilişkilendirilmeyip doğrudan satışların maliyeti içerisinde muhasebeleştirilmiştir (31 Mart 2020: (21.843) bin TL).

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

31 MART 2021 TARİHİNDE SONA EREN ÜÇ AYLIK ARA DÖNEME AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

NOT 15 – NİTELİKLERİNE GÖRE GİDERLER VE ESAS FAALİYETLERDEN DİĞER GELİR/(GİDERLER)

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

	1 Ocak - 31 Mart 2021	1 Ocak - 31 Mart 2020
Personel giderleri (-)	(28.490)	(22.898)
Amortisman ve itfa giderleri (-)	(17.763)	(10.250)
Dışarıdan sağlanan fayda ve hizmetler (-)	(27.461)	(24.389)
	<u>(73.714)</u>	<u>(57.537)</u>

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

	1 Ocak - 31 Mart 2021	1 Ocak - 31 Mart 2020
Personel giderleri (-)	(58.036)	(47.020)
Amortisman ve itfa giderleri (-)	(12.281)	(11.307)
Dışarıdan sağlanan fayda ve hizmetler (-)	(50.917)	(45.119)
Vergi, resim ve harçlar (-)	(3.518)	(5.379)
Şüpheli / konusu kalmayan alacak karşılığı (net)	(1.779)	331
Kullanım hakkı varlıkları itfa payı (-)	(2.394)	(2.003)
	<u>(128.925)</u>	<u>(110.497)</u>

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

	1 Ocak - 31 Mart 2021	1 Ocak - 31 Mart 2020
<u>Esas faaliyetlerden diğer gelirler</u>		
Ticari alacak ve borçlardan kaynaklı kur farkı gelirleri (net)	43.544	54.495
Müşteri peşinatları irad kaydı	33	1.095
Reeskont gelirleri	48	48
Konusu kalmayan karşılıklar	1.739	10.650
Hizmet gelirleri	4.473	4.753
Kira ve bakım onarım gelirleri	4.598	4.169
Ardiye gelirleri	430	1.429
Tazminat ve gecikme ceza gelirleri	1.485	754
Sigorta hasar tazminat gelirleri	1.077	89
Dava gelirleri	47	398
Müşteriler gecikme faiz gelirleri	1.629	1.182
Diğer gelir ve karlar	12.378	20.287
	<u>71.481</u>	<u>99.349</u>

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

31 MART 2021 TARİHİNDE SONA EREN ÜÇ AYLIK ARA DÖNEME AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

NOT 15 – NİTELİKLERİNE GÖRE GİDERLER VE ESAS FAALİYETLERDEN DİĞER GELİR/(GİDERLER) (devamı)

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

	1 Ocak - 31 Mart 2021	1 Ocak - 31 Mart 2020
<u>Esas faaliyetlerden diğer giderler (-)</u>		
Karşılık giderleri	(17.160)	(14.497)
Vadeli alım sözleşmelerine ilişkin faiz giderleri	-	(6.416)
Dava tazminatı giderleri	(5.604)	(1.484)
Kullanım hakkı varlıkları itfa payı	(2.949)	(2.080)
Bağış ve yardımlar	(4.687)	(2.703)
Hizmet giderleri	(4.599)	(3.989)
Ceza giderleri	(659)	(211)
Diğer gider ve zararlar	(10.150)	(7.273)
	<u>(45.808)</u>	<u>(38.653)</u>

NOT 16 – FİNANSMAN GELİRLERİ VE GİDERLERİ

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

	1 Ocak - 31 Mart 2021	1 Ocak - 31 Mart 2020
<u>Finansman gelirleri</u>		
Banka mevduatlarından faiz geliri	194.802	41.756
Kur farkı geliri (net)	430.412	154.534
Finansal yatırımlardan elde edilen faiz gelirleri	1.306	937
Türev araçların gerçeğe uygun değer farkı (net)	32.466	84.150
Diğer finansal gelirler	27.911	512
	<u>686.897</u>	<u>281.889</u>

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

	1 Ocak - 31 Mart 2021	1 Ocak - 31 Mart 2020
<u>Finansman giderleri (-)</u>		
Banka kredileri faiz giderleri	(70.331)	(99.671)
Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin faiz maliyeti	(25.084)	(20.703)
Kiralama işlemlerinden faiz giderleri	(9.935)	(9.049)
Diğer finansal giderler	(292)	(1.423)
	<u>(105.642)</u>	<u>(130.846)</u>

(21.976) bin TL borçlanma maliyeti dönem içerisinde sabit kıymetler üzerinde aktifleştirilmiştir (31 Mart 2020: (3.659) bin TL).

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

31 MART 2021 TARİHİNDE SONA EREN ÜÇ AYLIK ARA DÖNEME AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

NOT 17 – 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. 31 Mart 2021 tarihi itibarıyla orijinal para birimi cinsinden yabancı para pozisyonu aşağıdaki gibidir:

	31 Mart 2021				
	TL karşılığı (Sunum para birimi)	TL (Orijinal para birimi)	AVRO (Orijinal para birimi)	JAPON YENİ (Orijinal para birimi)	RON (Orijinal para birimi)
1. Ticari Alacaklar	1.096.952	17.589	108.659	-	8.758
2a. Parasal Finansal Varlıklar	2.177.034	1.808.332	32.380	21	26.405
2b. Parasal Olmayan Finansal Varlıklar	-	-	-	-	-
3. Diğer	327.469	294.419	3.036	-	1.705
4. DÖNEN VARLIKLAR (1+2+3)	3.601.455	2.120.340	144.075	21	36.868
5. Ticari Alacaklar	-	-	-	-	-
6a. Parasal Finansal Varlıklar	195.220	184.764	1.070	-	-
6b. Parasal Olmayan Finansal Varlıklar	-	-	-	-	-
7. Diğer	769.017	335.114	42.541	232.516	298
8. DURAN VARLIKLAR (5+6+7)	964.237	519.878	43.611	232.516	298
9. TOPLAM VARLIKLAR (4+8)	4.565.692	2.640.218	187.686	232.537	37.166
10. Ticari Borçlar	1.809.395	1.150.762	63.562	393.017	3.927
11. Finansal Yükümlülükler	1.367.670	1.173.233	19.893	-	-
12a. Parasal Olan Diğer Yükümlülükler	2.245.400	2.192.016	4.505	-	4.730
12b. Parasal Olmayan Diğer Yükümlülükler	-	-	-	-	-
13. KISA VADELİ YÜKÜMLÜLÜKLER (10+11+12)	5.422.465	4.516.011	87.960	393.017	8.657
14. Ticari Borçlar	-	-	-	-	-
15. Finansal Yükümlülükler	1.209.493	245.807	98.596	-	-
16a. Parasal Olan Diğer Yükümlülükler	1.004.486	1.003.545	-	-	476
16b. Parasal Olmayan Diğer Yükümlülükler	194.184	194.184	-	-	-
17. UZUN VADELİ YÜKÜMLÜLÜKLER (14+15+16)	2.408.163	1.443.536	98.596	-	476
18. TOPLAM YÜKÜMLÜLÜKLER (13+17)	7.830.628	5.959.547	186.556	393.017	9.133
19. Bilanço dışı türev finansal araçların net varlık / yükümlülük pozisyonu (19a-19b)	(815.619)	-	(83.447)	-	-
19a. Aktif karakterli bilanço dışı döviz cinsinden türev ürünlerin tutarı	-	-	-	-	-
19b. Pasif karakterli bilanço dışı döviz cinsinden türev ürünlerin tutarı	815.619	-	83.447	-	-
20. Net yabancı para varlık / yükümlülük pozisyonu (9-18+19)	(4.080.555)	(3.319.329)	(82.317)	(160.480)	28.033
21. Parasal kalemler net yabancı para varlık / yükümlülük pozisyonu (1+2a+5+6a-10-11-12a-14-15-16a)	(4.167.238)	(3.754.678)	(44.447)	(392.996)	26.030
22. Döviz hedge'i için kullanılan finansal araçların toplam gerçeğe uygun değeri	25.501	-	2.609	-	-
23. Döviz varlıklarının hedge edilen kısmının tutarı	815.619	-	83.447	-	-
24. Döviz yükümü. hedge edilen kısmının tutarı	-	-	-	-	-
25. İhracat	1.287.483				
26. İthalat	5.305.959				

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

31 MART 2021 TARİHİNDE SONA EREN ÜÇ AYLIK ARA DÖNEME AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

NOT 17 – 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 2020 tarihi itibarıyla orijinal para birimi cinsinden yabancı para pozisyonu aşağıdaki gibidir:

	31 Aralık 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	644.147	48.847	64.720	-	6.700
2a. Parasal Finansal Varlıklar	4.432.914	4.290.040	13.405	21	12.039
2b. Parasal Olmayan Finansal Varlıklar	-	-	-	-	-
3. Diğer	50.012	22.502	3.004	-	247
4. DÖNEN VARLIKLAR (1+2+3)	5.127.073	4.361.389	81.129	21	18.986
5. Ticari Alacaklar	-	-	-	-	-
6a. Parasal Finansal Varlıklar	249.486	249.486	-	-	-
6b. Parasal Olmayan Finansal Varlıklar	-	-	-	-	-
7. Diğer	613.387	263.500	38.299	61.366	294
8. DURAN VARLIKLAR (5+6+7)	862.873	512.986	38.299	61.366	294
9. TOPLAM VARLIKLAR (4+8)	5.989.946	4.874.375	119.428	61.387	19.280
10. Ticari Borçlar	1.868.380	1.282.535	61.515	365.841	3.142
11. Finansal Yükümlülükler	1.651.528	1.470.108	20.140	-	-
12a. Parasal Olan Diğer Yükümlülükler	1.448.781	1.436.797	757	-	2.811
12b. Parasal Olmayan Diğer Yükümlülükler	-	-	-	-	-
13. KISA VADELİ YÜKÜMLÜLÜKLER (10+11+12)	4.968.689	4.189.440	82.412	365.841	5.953
14. Ticari Borçlar	-	-	-	-	-
15. Finansal Yükümlülükler	1.182.748	236.030	105.099	-	-
16a. Parasal Olan Diğer Yükümlülükler	945.133	944.146	-	-	537
16b. Parasal Olmayan Diğer Yükümlülükler	-	-	-	-	-
17. UZUN VADELİ YÜKÜMLÜLÜKLER (14+15+16)	2.127.881	1.180.176	105.099	-	537
18. TOPLAM YÜKÜMLÜLÜKLER (13+17)	7.096.570	5.369.616	187.511	365.841	6.490
19. Bilanço dışı türev finansal araçların net varlık / yükümlülük pozisyonu (19a-19b)	(196.573)	-	(21.822)	-	-
19a. Aktif karakterli bilanço dışı döviz cinsinden türev ürünlerin tutarı	-	-	-	-	-
19b. Pasif karakterli bilanço dışı döviz cinsinden türev ürünlerin tutarı	196.573	-	21.822	-	-
20. Net yabancı para varlık / yükümlülük pozisyonu (9-18+19)	(1.303.197)	(495.241)	(89.905)	(304.454)	12.790
21. Parasal kalemler net yabancı para varlık / yükümlülük pozisyonu (1+2a+5+6a-10-11-12a-14-15-16a)	(1.770.023)	(781.243)	(109.386)	(365.820)	12.249
22. Döviz hedge'i için kullanılan finansal araçların toplam gerçeğe uygun değeri	(11.035)	-	(1.225)	-	-
23. Döviz varlıklarının hedge edilen kısmının tutarı	196.573	-	21.822	-	-
24. Döviz yükümü. hedge edilen kısmının tutarı	-	-	-	-	-
25. İhracat	5.508.594				
26. İthalat	16.384.474				

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

31 MART 2021 TARİHİNDE SONA EREN ÜÇ AYLIK ARA DÖNEME AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

NOT 17 – FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (devamı)

Finansal araçlarla ilgili ek bilgiler (devamı)

Kur riski yönetimi (devamı)

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

31 Mart 2021 tarihi itibarıyla özet konsolide finansal durum tablosunda yer alan döviz bakiyeleri şu kurlarla çevrilmiştir: 8,3260 TL = ABD\$ 1, 9,7741 TL = Avro 1, 0,0753 TL = JPY 1 ve 1,9775 TL = RON 1 (31 Aralık 2020: 7,3405 TL = ABD\$ 1, 9,0079 TL = Avro 1, 0,0709 TL = JPY 1 ve 1,8373 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
31 Mart 2021		
1- Türk Lirası net varlık / yükümlülük	(331.933)	331.933
2- Türk Lirası riskinden korunan kısım (-)	-	-
3- Aktifleştirmelerin etkisi (-)	-	-
4- Türk Lirası net etki (1+2+3)	(331.933)	331.933
5- Ron net varlık / yükümlülük	5.544	(5.544)
6- Ron riskinden korunan kısım (-)	-	-
7- Aktifleştirmelerin etkisi (-)	-	-
8- Ron net etki (5+6+7)	5.544	(5.544)
9- Avro net varlık / yükümlülük	1.104	(1.104)
10- Avro riskinden korunan kısım (-)	(81.562)	81.562
11- Aktifleştirmelerin etkisi (-)	-	-
12- Avro net etki (9+10+11)	(80.458)	80.458
13- Japon Yeni net varlık / yükümlülük	(1.209)	1.209
14- Japon Yeni riskinden korunan kısım (-)	-	-
15- Aktifleştirmelerin etkisi (-)	-	-
16- Japon Yeni net etki (13+14+15)	(1.209)	1.209
TOPLAM (4+8+12+16)	(408.056)	408.056

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

31 MART 2021 TARİHİNDE SONA EREN ÜÇ AYLIK ARA DÖNEME AİT
ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

NOT 17 – 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 2020		
1- Türk Lirası net varlık / yükümlülük	(49.524)	49.524
2- Türk Lirası riskinden korunan kısım (-)	-	-
3- Aktifleştirmelerin etkisi (-)	-	-
4- Türk Lirası net etki (1+2+3)	(49.524)	49.524
5- Ron net varlık / yükümlülük	2.350	(2.350)
6- Ron riskinden korunan kısım (-)	-	-
7- Aktifleştirmelerin etkisi (-)	-	-
8- Ron net etki (5+6+7)	2.350	(2.350)
9- Avro net varlık / yükümlülük	(61.328)	61.328
10- Avro riskinden korunan kısım (-)	(19.657)	19.657
11- Aktifleştirmelerin etkisi (-)	-	-
12- Avro net etki (9+10+11)	(80.985)	80.985
13- Japon Yeni net varlık / yükümlülük	(2.159)	2.159
14- Japon Yeni riskinden korunan kısım (-)	-	-
15- Aktifleştirmelerin etkisi (-)	-	-
16- Japon Yeni net etki (13+14+15)	(2.159)	2.159
TOPLAM (4+8+12+16)	(130.318)	130.318

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

31 MART 2021 TARİHİNDE SONA EREN ÜÇ AYLIK ARA DÖNEME AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

NOT 17 – FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (devamı)

Finansal araçlarla ilgili ek bilgiler (devamı)

Finansal araçların sınıfları ve gerçeğe uygun değerleri

	İtfa edilmiş değerinden gösterilen finansal varlıklar / yükümlülükler	Gerçeğe uygun değeri diğer kapsamlı gelir tablosunda takip edilen finansal araçlar	Gerçeğe uygun değeri kar veya zarar tablosunda takip edilen finansal araçlar	Defter değeri
31 Mart 2021				
<u>Finansal varlıklar</u>				
Nakit ve nakit benzerleri	8.184.237	-	-	8.184.237
Ticari alacaklar	4.907.414	-	-	4.907.414
Finansal yatırımlar	9.718	-	245	9.963
Diğer finansal varlıklar	105.423	-	-	105.423
Türev finansal araçlar	-	72.466	44.184	116.650
<u>Finansal yükümlülükler</u>				
Borçlanmalar	7.990.441	-	-	7.990.441
Ticari borçlar	4.346.245	-	-	4.346.245
Diğer yükümlülükler	1.070.449	-	-	1.070.449
Türev finansal araçlar	-	493	8.083	8.576
31 Aralık 2020				
<u>Finansal varlıklar</u>				
Nakit ve nakit benzerleri	13.542.177	-	-	13.542.177
Ticari alacaklar	3.827.829	-	-	3.827.829
Finansal yatırımlar	39.048	-	199	39.247
Diğer finansal varlıklar	85.845	-	-	85.845
Türev finansal araçlar	-	37.510	-	37.510
<u>Finansal yükümlülükler</u>				
Borçlanmalar	6.598.271	-	-	6.598.271
Ticari borçlar	3.766.949	-	-	3.766.949
Diğer yükümlülükler	739.533	-	-	739.533
Türev finansal araçlar	-	33.169	26.413	59.582

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

31 MART 2021 TARİHİNDE SONA EREN ÜÇ AYLIK ARA DÖNEME AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

NOT 17 – FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (devamı)

Finansal araçlarla ilgili ek bilgiler (devamı)

Finansal araçların sınıfları ve gerçeğe uygun değerleri (devamı)

Gerçeğe uygun değerinden gösterilen finansal varlık ve yükümlülükler	31 Mart 2021	Raporlama tarihi itibarıyla gerçeğe uygun değer seviyesi		
		1. Seviye	2. Seviye	3. Seviye
Gerçeğe uygun değer farkı kar/zarara yansıtılan finansal varlıklar ve yükümlülükler				
Türev finansal varlıklar	44.184	-	44.184	-
Türev finansal yükümlülükler	(8.083)	-	(8.083)	-
Gerçeğe uygun değer farkı diğer kapsamlı kar/zarara yansıtılan finansal varlıklar ve yükümlülükler				
Türev finansal varlıklar	72.466	-	72.466	-
Türev finansal yükümlülükler	(493)	-	(493)	-
Toplam	108.074	-	108.074	-

Gerçeğe uygun değerinden gösterilen finansal varlık ve yükümlülükler	31 Aralık 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	-	-	-	-
Türev finansal yükümlülükler	(26.413)	-	(26.413)	-
Gerçeğe uygun değer farkı diğer kapsamlı kar/zarara yansıtılan finansal varlıklar ve yükümlülükler				
Türev finansal varlıklar	37.510	-	37.510	-
Türev finansal yükümlülükler	(33.169)	-	(33.169)	-
Toplam	(22.072)	-	(22.072)	-

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

31 MART 2021 TARİHİNDE SONA EREN ÜÇ AYLIK ARA DÖNEME AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

NOT 17 – 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 18 – RAPORLAMA TARİHİNDEN SONRAKİ OLAYLAR

22 Nisan 2021 tarih ve 31462 sayılı Resmi Gazete’de yayınlanan 7316 sayılı Kanun’un 11. maddesiyle Kurumlar Vergisi Kanunu’na eklenen geçici madde uyarınca; 2021 yılı vergilendirme dönemine ait kurum kazançları için kurumlar vergisi oranı %25’e, 2022 yılı vergilendirme dönemine ait kurum kazançları için ise kurumlar vergisi oranı %23’e yükseltilmiştir.

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

Vergi oranı değişikliği, raporlama döneminden önce gerçekleşmiş olsaydı Grup’un özet konsolide kar veya zarar tablosundaki toplam vergi giderlerine etkisi (277.648) bin TL olacaktı.