

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

**1 Ocak – 30 Haziran 2024 ara hesap dönemine ait
özet konsolide finansal tablolar ve sınırlı denetim raporu**



**Building a better
working world**

Güney Bağımsız Denetim ve SMMM A.Ş.
Maslak Mah. Eski Büyükdere Cad.
Orjin Maslak İş Merkezi No: 27
Daire: 57 34485 Sarıyer
İstanbul - Türkiye

Tel: +90 212 315 3000
Fax: +90 212 230 8291
ey.com
Ticaret Sicil No : 479920
Mersis No: 0-4350-3032-6000017

Ara Dönem Özet Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Sınırlı Denetim Raporu

Ereğli Demir ve Çelik Fabrikaları Türk Anonim Şirketi Yönetim Kurulu'na;

Giriş

Ereğli Demir ve Çelik Fabrikaları Türk Anonim Şirketi ("Şirket") ile bağlı ortaklıklarının ("Grup") 30 Haziran 2024 tarihli ilişikteki ara dönem özet konsolide finansal durum tablosunun ve aynı tarihte sona eren altı aylık ara hesap dönemine ait özet konsolide kâr veya zarar ve diğer kapsamlı gelir tablosunun, konsolide özkaynak değişim tablosunun ve konsolide nakit akış tablosu ile açıklayıcı dipnotlarının sınırlı denetimini yürütmüş bulunuyoruz. Grup yönetimi, söz konusu ara dönem özet konsolide finansal tabloların Türkiye Muhasebe Standardı 34, Ara Dönem Finansal Raporlama Standardı'na (TMS 34) uygun olarak hazırlanmasından ve sunumundan sorumludur. Sorumluluğumuz, yaptığımız sınırlı denetime dayanarak söz konusu ara dönem özet konsolide finansal tablolara ilişkin bir sonuç bildirmektir.

Sınırlı Denetimin Kapsamı

Yaptığımız sınırlı denetim, Sınırlı Bağımsız Denetim Standardı (SBDS) 2410 "Ara Dönem Finansal Bilgilerin, İşletmenin Yıllık Finansal Tablolarının Bağımsız Denetimini Yürüten Denetçi Tarafından Sınırlı Bağımsız Denetimi"ne uygun olarak yürütülmüştür. Ara dönem finansal bilgilere ilişkin sınırlı denetim, başta finans ve muhasebe konularından sorumlu kişiler olmak üzere ilgili kişilerin sorgulanması ve analitik prosedürler ile diğer sınırlı denetim prosedürlerinin uygulanmasından oluşur. Ara dönem finansal bilgilerin sınırlı denetiminin kapsamı; Bağımsız Denetim Standartlarına uygun olarak yapılan ve amacı finansal tablolar hakkında bir görüş bildirmek olan bağımsız denetimin kapsamına kıyasla önemli ölçüde dardır. Sonuç olarak ara dönem finansal bilgilerin sınırlı denetimi, denetim şirketinin, bir bağımsız denetimde belirlenebilecek tüm önemli hususlara vâkıf olabileceğine ilişkin bir güvence sağlamamaktadır. Bu sebeple, bir bağımsız denetim görüşü bildirmemekteyiz.

Diğer Husus

Grup'un 31 Aralık 2023 tarihinde sona eren hesap dönemine ait konsolide finansal tablolarının tam kapsamlı denetimi ve 30 Haziran 2023 tarihinde sona eren altı aylık ara döneme ait özet konsolide finansal tabloların sınırlı denetimi başka bir bağımsız denetçi tarafından gerçekleştirilmiştir. Söz konusu bağımsız denetim şirketi, 22 Şubat 2024 tarihli tam kapsamlı denetim raporunda ve 8 Ağustos 2023 tarihli sınırlı denetim raporunda sırasıyla olumlu görüş ve olumlu sonuç bildirmiştir.

Dikkat Çekilen Husus

Görüşümüzü etkilememekle birlikte ara dönem özet konsolide finansal tabloların 8 numaralı dipnotunda detaylı olarak açıklanan hususa dikkatinizi çekeriz. Türkiye Cumhuriyeti Özelleştirme İdaresi Başkanlığı (ÖİB) tarafından 30 Mart 2006 tarihli Şirket Genel Kurulu'nun kar dağıtımına ilişkin aldığı kararın iptali istemiyle ve T.C. Başbakanlık Sermaye Piyasası Kurulu'nun (SPK), Şirket'in 31 Aralık 2005 tarihli konsolide finansal tablolarını SPK'nın izni olmadan Seri XI, No:25 sayılı "Sermaye Piyasasında Muhasebe Standartları Hakkında Tebliği" yerine Uluslararası Finansal Raporlama Standartlarına göre hazırladığı iddiası sebebiyle geçmiş yıllarda açılmış olan davalardan, SPK ile ilgili olan davaların Danıştay'da Şirket aleyhine sonuçlandığı Temmuz 2012'de yapılan tebligatlarda bildirilmiştir. Bunun üzerine Şirket, 1 Ağustos 2012 tarihinde bu davaya ilişkin İdare Mahkemesi'ne başvurarak hüküm uyuşmazlığının giderilmesi için talepte bulunmuş, İdare Mahkemesi tarafından 17 Şubat 2014 tarihinde yapılan tebliğ ile başvurunun reddine karar verilmiştir.

ÖİB tarafından açılan davada ise yerel mahkeme karar, Yargıtay 11. Hukuk Dairesi'nin 24 Mayıs 2017 tarihli kararı ile bozulmuştur. Bozma kararı 2 Ağustos 2017 tarihinde Şirket'e tebliğ edilmiştir. Şirket, bozma kararına ilişkin karar düzeltme başvurusunda bulunmuştur. 28 Ağustos 2019 tarihinde Şirket'e tebliğ edilen Yargıtay 11. Hukuk Dairesi'nin 27 Haziran 2019 tarihli kararı ile Şirket tarafından yapılan karar düzeltme talebinin reddedildiği bildirilmiştir. Ankara 3. Asliye Ticaret Mahkemesi 30 Aralık 2021 tarihinde temyiz yolu açık olmak üzere davanın kabulüne karar vermiştir. Şirket, karara karşı 3 Mart 2022 tarihinde temyiz yoluna başvurmuştur. Temyiz başvurusunun reddine karar verilmiştir. Bunun üzerine Şirket tarafından karar düzeltme başvurusunda bulunulmuş olup dosya Yargıtay 11. Hukuk Dairesi'nde karar düzeltme incelemesindedir. Sınırlı denetim raporumuz tarihi itibarıyla hukuki süreç devam etmekte olup, bu husus tarafımızca bildirilen sonucu etkilememektedir.

Sonuç

Sınırlı denetimimize göre ilişikteki ara dönem özet konsolide finansal tabloların, tüm önemli yönleriyle, TMS 34'e uygun olarak hazırlanmadığı kanaatine varmamıza sebep olacak herhangi bir husus dikkatimizi çekmemiştir.



Güney Bağımsız Denetim ve Serbest Muhasebeci Mali Müşavirlik Anonim Şirketi
A member firm of Ernst & Young Global Limited

Kaan Birdal, SMMM
Sorumlu Denetçi

15 Ağustos 2024
İstanbul, Türkiye

İÇİNDEKİLER	SAYFA
ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL DURUM TABLOSU	1-2
ÖZET KONSOLİDE KAR VEYA ZARAR TABLOSU.....	3
ÖZET KONSOLİDE DİĞER KAPSAMLI GELİR TABLOSU	4
ÖZET KONSOLİDE ÖZKAYNAKLAR DEĞİŞİM TABLOSU.....	5
ÖZET KONSOLİDE NAKİT AKIŞ TABLOSU	6
ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR	7-50
NOT 1 GRUP'UN ORGANİZASYONU VE FAALİYET KONUSU	7-8
NOT 2 KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR	8-15
NOT 3 İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI.....	16-19
NOT 4 STOKLAR.....	19
NOT 5 ÖZKAYNAK YÖNTEMİYLE DEĞERLENEN YATIRIMLAR	20
NOT 6 MADDİ VE MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR	21-22
NOT 7 BORÇLANMALAR	23-24
NOT 8 KARŞILIKLAR.....	24-30
NOT 9 ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR.....	31-32
NOT 10 TAAHHÜTLER.....	33
NOT 11 VERGİ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ.....	34-37
NOT 12 ÖZKAYNAKLAR.....	37
NOT 13 HASILAT VE SATIŞLARIN MALİYETİ.....	38-39
NOT 14 NİTELİKLERİNE GÖRE GİDERLER VE ESAS FAALİYETLERDEN DİĞER GELİR/GİDERLER	40-42
NOT 15 FİNANSMAN GELİRLERİ VE GİDERLERİ	42-43
NOT 16 FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ.....	44-50
NOT 17 RAPORLAMA TARİHİNDEN SONRAKİ OLAYLAR.....	50

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

30 HAZİRAN 2024 TARİHİ İTİBARIYLA ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL DURUM TABLOSU

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

VARLIKLAR	Not	(Sınırlı Denetimden Geçmiş) Cari Dönem 30 Haziran 2024	(Sınırlı Denetimden Geçmiş) Cari Dönem 30 Haziran 2024	(Bağımsız Denetimden Geçmiş) Geçmiş Dönem 31 Aralık 2023	(Bağımsız Denetimden Geçmiş) Geçmiş Dönem 31 Aralık 2023
		Bin ABD Doları	Bin TL	Bin ABD Doları	Bin TL
DÖNEN VARLIKLAR		4.640.194	152.319.925	4.569.509	134.518.116
Nakit ve Nakit Benzerleri		866.137	28.432.001	817.746	24.072.967
Finansal Yatırımlar		37.013	1.214.981	59.033	1.737.825
Ticari Alacaklar		746.838	24.515.854	691.386	20.353.161
İlişkili Taraflardan Ticari Alacaklar	3	24.553	805.968	23.390	688.565
İlişkili Olmayan Taraflardan Ticari Alacaklar		722.285	23.709.886	667.996	19.664.596
Diğer Alacaklar		4.970	163.148	4.342	127.846
İlişkili Taraflardan Diğer Alacaklar	3	927	30.437	393	11.582
İlişkili Olmayan Taraflardan Diğer Alacaklar		4.043	132.711	3.949	116.264
Türev Araçlar		5.269	172.963	387	11.396
Stoklar	4	2.514.773	82.550.430	2.285.354	67.276.704
Peşin Ödenmiş Giderler		66.835	2.193.957	69.601	2.048.925
İlişkili Taraflara Peşin Ödenmiş Giderler	3	973	31.947	434	12.782
İlişkili Olmayan Taraflara Peşin Ödenmiş Giderler		65.862	2.162.010	69.167	2.036.143
Diğer Dönen Varlıklar		398.359	13.076.591	641.660	18.889.292
DURAN VARLIKLAR		6.419.060	210.713.372	5.962.156	175.515.133
Finansal Yatırımlar		4.987	163.706	5.502	161.973
Diğer Alacaklar		3.554	116.678	2.940	86.537
İlişkili Taraflardan Diğer Alacaklar	3	3.205	105.222	2.551	75.091
İlişkili Olmayan Taraflardan Diğer Alacaklar		349	11.456	389	11.446
Özkaynak Yöntemiyle Değerlenen Yatırımlar	5	33.481	1.099.047	30.039	884.293
Yatırım Amaçlı Gayrimenkuller		147.290	4.834.956	149.725	4.407.645
Maddi Duran Varlıklar	6	5.338.021	175.226.957	5.007.614	147.415.137
Kullanım Hakkı Varlıkları		20.077	659.042	15.134	445.527
Maddi Olmayan Duran Varlıklar		270.047	8.864.621	275.362	8.106.172
Şerefiye		18.781	616.517	18.781	552.886
Diğer Maddi Olmayan Duran Varlıklar	6	251.266	8.248.104	256.581	7.553.286
Peşin Ödenmiş Giderler		549.042	18.022.980	432.920	12.744.353
İlişkili Taraflara Peşin Ödenmiş Giderler	3	39.124	1.284.298	6.214	182.922
İlişkili Olmayan Taraflara Peşin Ödenmiş Giderler		509.918	16.738.682	426.706	12.561.431
Ertelenmiş Vergi Varlığı	11	9.135	299.874	8.639	254.324
Diğer Duran Varlıklar		43.426	1.425.511	34.281	1.009.172
TOPLAM VARLIKLAR		11.059.254	363.033.297	10.531.665	310.033.249

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

Ekteki dipnotlar bu özet konsolide finansal tabloların tamamlayıcı parçalarıdır.

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

30 HAZİRAN 2024 TARİHİ İTİBARIYLA ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL DURUM TABLOSU

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

		(Sınırlı Denetimden Geçmiş) Cari Dönem 30 Haziran 2024	(Sınırlı Denetimden Geçmiş) Cari Dönem 30 Haziran 2024	(Bağımsız Denetimden Geçmiş) Geçmiş Dönem 31 Aralık 2023	(Bağımsız Denetimden Geçmiş) Geçmiş Dönem 31 Aralık 2023
	Not	Bin ABD Doları	Bin TL	Bin ABD Doları	Bin TL
KAYNAKLAR					
KISA VADELİ YÜKÜMLÜLÜKLER		2.816.113	92.608.731	3.027.730	89.291.663
Kısa Vadeli Borçlanmalar	7	1.532.156	50.385.408	1.560.968	46.034.968
Uzun Vadeli Borçlanmaların Kısa Vadeli Kısımları	7	329.646	10.840.517	363.704	10.726.115
Ticari Borçlar		687.258	22.600.662	794.372	23.427.066
İlişkili Taraflara Ticari Borçlar	3	59.397	1.953.281	38.328	1.130.333
İlişkili Olmayan Taraflara Ticari Borçlar		627.861	20.647.381	756.044	22.296.733
Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlar	9	86.522	2.845.314	60.898	1.795.959
Diğer Borçlar		13.411	441.011	39.428	1.162.795
Türev Araçlar		72	2.384	4.120	121.502
Ertelenmiş Gelirler		45.490	1.495.943	44.553	1.313.940
Dönem Karı Vergi Yükümlülüğü	11	70.710	2.325.321	109.607	3.232.450
Kısa Vadeli Karşılıklar	8	27.260	896.464	23.689	698.605
Diğer Kısa Vadeli Yükümlülükler		23.588	775.707	26.391	778.263
UZUN VADELİ YÜKÜMLÜLÜKLER		1.447.711	47.608.425	990.553	29.212.704
Uzun Vadeli Borçlanmalar	7	917.658	30.177.458	372.300	10.979.619
Türev Araçlar		-	-	39	1.148
Uzun Vadeli Karşılıklar		205.104	6.744.897	189.292	5.582.475
Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Uzun Vadeli Karşılıklar	9	205.104	6.744.897	189.292	5.582.475
Ertelenmiş Vergi Yükümlülüğü	11	324.433	10.669.067	428.353	12.632.683
Diğer Uzun Vadeli Yükümlülükler		516	17.003	569	16.779
ÖZKAYNAKLAR		6.795.430	222.816.141	6.513.382	191.528.882
Ana Ortaklığa Ait Özkaynaklar		6.593.001	216.307.430	6.327.990	186.191.490
Ödenmiş Sermaye	12	1.818.371	3.500.000	1.818.371	3.500.000
Sermaye Düzeltme Farkları		81.366	156.613	81.366	156.613
Geri Alınmış Paylar (-)		(108.569)	(1.315.022)	(87.182)	(640.504)
Paylara İlişkin Primler (İskontolar)		55.303	106.447	55.303	106.447
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak					
Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler (Giderler)		(187.056)	76.920.297	(172.837)	68.184.780
Maddi Duran Varlık Yeniden Değerleme Artışları (Azalışları)		11.449	419.451	11.401	373.251
Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları (Kayıpları)		(182.820)	(2.923.862)	(168.553)	(2.455.521)
Yabancı Para Çevrim Farkları		(15.685)	79.424.708	(15.685)	70.267.050
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılacak					
Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler (Giderler)		(286.362)	4.066.656	(287.653)	4.176.664
Yabancı Para Çevrim Farkları		(288.619)	3.992.423	(285.380)	4.243.700
Nakit Akış Riskinden Korunma Kazançları (Kayıpları)		2.257	74.233	(2.273)	(67.036)
Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler		1.492.016	10.686.820	1.448.797	9.302.588
Geçmiş Yıllar Karları veya Zararları		3.411.822	112.198.824	3.301.713	97.371.813
Net Dönem Karı veya Zararı		316.110	9.986.795	170.112	4.033.089
Kontrol Gücü Olmayan Paylar		202.429	6.508.711	185.392	5.337.392
TOPLAM KAYNAKLAR		11.059.254	363.033.297	10.531.665	310.033.249

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

Ekteki dipnotlar bu özet konsolide finansal tabloların tamamlayıcı parçalarıdır.

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

30 HAZİRAN 2024 TARİHİNDE SONA EREN ALTI AYLIK ARA DÖNEME AİT ÖZET KONSOLİDE KAR VEYA ZARAR TABLOSU

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

		(Sınırlı Denetimden Geçmiş) Cari Dönem 1 Ocak - 30 Haziran 2024	(Sınırlı Denetimden Geçmiş) Cari Dönem 1 Ocak - 30 Haziran 2024	(Denetimden Geçmemiş) Cari Dönem 1 Nisan - 30 Haziran 2024	(Sınırlı Denetimden Geçmiş) Geçmiş Dönem 1 Ocak - 30 Haziran 2023	(Sınırlı Denetimden Geçmiş) Geçmiş Dönem 1 Ocak - 30 Haziran 2023	(Denetimden Geçmemiş) Geçmiş Dönem 1 Nisan - 30 Haziran 2023
	Not	Bin ABD Doları	Bin TL	Bin TL	Bin ABD Doları	Bin TL	Bin TL
Hasılat	13	3.172.180	100.218.054	50.470.421	2.895.882	63.619.932	37.345.948
Satışların Maliyeti	13	(2.752.274)	(86.952.034)	(44.233.694)	(2.679.534)	(58.866.951)	(33.718.550)
BRÜT KAR		419.906	13.266.020	6.236.727	216.348	4.752.981	3.627.398
Pazarlama Giderleri	14	(29.698)	(938.249)	(506.993)	(24.219)	(532.072)	(344.798)
Genel Yönetim Giderleri	14	(75.720)	(2.392.212)	(1.387.159)	(55.897)	(1.228.014)	(700.853)
Araştırma ve Geliştirme Giderleri		(4.485)	(141.708)	(77.078)	(3.814)	(83.783)	(51.766)
Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler	14	126.304	3.990.294	454.325	85.345	1.874.942	1.035.404
Esas Faaliyetlerden Diğer Giderler	14	(13.182)	(416.452)	(162.962)	(51.021)	(1.120.885)	(338.203)
ESAS FAALİYET KARI		423.125	13.367.693	4.556.860	166.742	3.663.169	3.227.182
Yatırım Faaliyetlerinden Gelirler		7.460	235.670	125.844	4.286	94.163	51.402
Yatırım Faaliyetlerinden Giderler		(1.378)	(43.538)	(13.227)	(28.598)	(628.273)	(528.895)
Ozkaynak Yöntemiyle Değerlenen Yatırımların Karlarından (Zararlarından) Paylar	5	3.442	108.737	65.645	806	17.706	18.097
FINANSMAN GELİRLERİ (GİDERLERİ) ÖNCESİ FAALİYET KARI		432.649	13.668.562	4.735.122	143.236	3.146.765	2.767.786
Finansman Gelirleri	15	53.455	1.688.802	1.055.958	111.971	2.459.893	1.688.091
Finansman Giderleri	15	(175.768)	(5.553.018)	(2.410.376)	(198.478)	(4.360.375)	(3.195.517)
Net Parasal Pozisyon Kazançları (Kayıpları)		(6.974)	(220.334)	(159.360)	-	-	-
VERGİ ÖNCESİ KAR		303.362	9.584.012	3.221.344	56.729	1.246.283	1.260.360
Vergi (Gideri) Geliri	11	25.487	805.230	1.320.960	(238.234)	(5.233.781)	(5.313.777)
Dönem Vergi (Gideri) Geliri		(76.560)	(2.418.733)	(1.331.582)	(41.578)	(913.426)	(819.465)
Ertelenmiş Vergi (Gideri) Geliri		102.047	3.223.963	2.652.542	(196.656)	(4.320.355)	(4.494.312)
DÖNEM KARI (ZARARI)		328.849	10.389.242	4.542.304	(181.505)	(3.987.498)	(4.053.417)
Kontrol Gücü Olmayan Paylar		12.739	402.447	156.432	(3.582)	(78.701)	(54.309)
Ana Ortaklık Payları		316.110	9.986.795	4.385.872	(177.923)	(3.908.797)	(3.999.108)
PAY BAŞINA KAZANÇ (KAYIP)			2.9714	1.2531		(1,1168)	(1,1426)
(1 TL nominal bedelli)							

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

Ekteki dipnotlar bu özet konsolide finansal tabloların tamamlayıcı parçalarıdır.

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

30 HAZİRAN 2024 TARİHİNDE SONA EREN ALTI AYLIK ARA DÖNEME AİT ÖZET KONSOLİDE DİĞER KAPSAMLI GELİR TABLOSU

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

		(Sınırlı Denetimden Geçmiş) Cari Dönem 1 Ocak - 30 Haziran 2024	(Sınırlı Denetimden Geçmiş) Cari Dönem 1 Ocak - 30 Haziran 2024	(Denetimden Geçmemiş) Cari Dönem 1 Nisan - 30 Haziran 2024	(Sınırlı Denetimden Geçmiş) Geçmiş Dönem 1 Ocak - 30 Haziran 2023	(Sınırlı Denetimden Geçmiş) Geçmiş Dönem 1 Ocak - 30 Haziran 2023	(Denetimden Geçmemiş) Geçmiş Dönem 1 Nisan - 30 Haziran 2023
	Not	Bin ABD Doları	Bin TL	Bin TL	Bin ABD Doları	Bin TL	Bin TL
DÖNEM KARI (ZARARI)		328.849	10.389.242	4.542.304	(181.505)	(3.987.498)	(4.053.417)
DİĞER KAPSAMLI GELİRLER (GİDERLER)							
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacaklar							
Maddi Duran Varlıklar Yeniden Değerleme Artışları (Azalışları)		64	47.224	9.677	24	85.792	79.230
Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları (Kayıpları)	9	(19.476)	(639.419)	(639.419)	(14.661)	(378.603)	(378.603)
Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları (Kayıpları), Vergi Etkisi	11	4.868	159.854	159.854	2.932	75.721	75.721
Yabancı Para Çevrim Farklarından Kazançlar (Kayıplar)		-	14.769.768	2.350.635	-	35.858.754	28.748.496
Kar veya Zarar Olarak Yeniden Sınıflandırılacaklar							
Nakit Akış Riskinden Korunma Kazançları (Kayıpları)		6.133	191.188	108.858	206	7.962	26.740
Nakit Akış Riskinden Korunma Kazançları (Kayıpları), Vergi Etkisi	11	(1.533)	(47.797)	(27.214)	(44)	(1.159)	(4.940)
Yabancı Para Çevrim Farklarından Kazançlar (Kayıplar)		(545)	7.564.253	1.676.247	(57.498)	6.893.812	11.216.129
DİĞER KAPSAMLI GELİR (GİDER)		(10.489)	22.045.071	3.638.638	(69.041)	42.542.279	39.762.773
TOPLAM KAPSAMLI GELİR (GİDER)		318.360	32.434.313	8.180.942	(250.546)	38.554.781	35.709.356
Toplam Kapsamlı Gelir (Gider) Dağılımı							
Kontrol Gücü Olmayan Paylar		15.178	1.109.699	308.858	(9.468)	897.636	857.606
Ana Ortaklık Payları		303.182	31.324.614	7.872.084	(241.078)	37.657.145	34.851.750

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

Ekteki dipnotlar bu özet konsolide finansal tabloların tamamlayıcı parçalarıdır.

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

30 HAZİRAN 2024 TARİHİNDE SONA EREN ALTI 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				
(Sınırlı Denetimden Geçmiş)	Not	Ödenmiş Sermaye	Sermaye Düzeltme Farkları	Geri Alınmış Paylar (-)	Pay İhraç Primleri / İskontoları	Maddi Duran Varlık Yeniden Değerleme Artışları (Azalışları)	Yabancı Para Çevrim Farkları	Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları (Kayıpları)	Nakit Akış Riskinden Korunma Kazançları (Kayıpları)	Yabancı Para Çevrim Farkları	Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler	Geçmiş Yıllar Karları veya Zararları	Net Dönem Karı veya Zararı	Ana Ortaklığa Ait Özkaynaklar	Kontrol Gücü Olmayan Paylar	Toplam Özkaynaklar
1 Ocak 2024		3.500.000	156.613	(640.504)	106.447	373.251	70.267.050	(2.455.521)	(67.036)	4.243.700	9.302.588	97.371.813	4.033.089	186.191.490	5.337.392	191.528.882
Enflasyon etkisi (**)	2.1	-	-	-	-	-	-	-	-	-	360.173	786.140	-	1.146.313	135.957	1.282.270
Dönem karı		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	9.986.795	9.986.795	402.447	10.389.242
Diğer kapsamlı gelir (gider)		-	-	-	-	46.200	14.769.768	(468.341)	141.269	6.848.923	-	-	-	21.337.819	707.252	22.045.071
Toplam kapsamlı gelir (gider)		-	-	-	-	46.200	14.769.768	(468.341)	141.269	6.848.923	-	-	9.986.795	31.324.614	1.109.699	32.434.313
Kar Payları (*)		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(1.680.469)	-	(1.680.469)	(74.337)	(1.754.806)
Payların geri alım işlemleri nedeniyle meydana gelen artış (azalış) (***)		-	-	(674.518)	-	-	-	-	-	-	674.518	(674.518)	-	(674.518)	-	(674.518)
Transferler		-	-	-	-	-	-	-	-	-	349.541	3.683.548	(4.033.089)	-	-	-
Diğer değişiklikler nedeni ile artış (azalış) (****)	2.1	-	-	-	-	-	(5.612.110)	-	-	(7.100.200)	-	12.712.310	-	-	-	-
30 Haziran 2024		3.500.000	156.613	(1.315.022)	106.447	419.451	79.424.708	(2.923.862)	74.233	3.992.423	10.686.820	112.198.824	9.986.795	216.307.430	6.508.711	222.816.141
(Sınırlı Denetimden Geçmiş)																
1 Ocak 2023		3.500.000	156.613	(116.232)	106.447	208.674	44.642.146	(1.407.323)	6.044	2.029.402	7.547.778	40.966.648	18.005.034	115.645.231	3.016.956	118.662.187
Dönem karı		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(3.908.797)	(3.908.797)	(78.701)	(3.987.498)
Diğer kapsamlı gelir (gider)		-	-	-	-	85.792	35.858.754	(296.496)	6.489	5.911.403	-	-	-	41.565.942	976.337	42.542.279
Toplam kapsamlı gelir (gider)		-	-	-	-	85.792	35.858.754	(296.496)	6.489	5.911.403	-	-	(3.908.797)	37.657.145	897.636	38.554.781
Payların geri alım işlemleri nedeniyle meydana gelen artış (azalış) (***)		-	-	(524.272)	-	-	-	-	-	-	524.272	(524.272)	-	(524.272)	-	(524.272)
Transferler		-	-	-	-	-	-	-	-	-	63.212	17.941.822	(18.005.034)	-	-	-
Diğer değişiklikler nedeni ile artış (azalış) (****)	2.1	-	-	-	-	-	(20.085.082)	-	-	(6.879.161)	-	26.964.243	-	-	-	-
30 Haziran 2023		3.500.000	156.613	(640.504)	106.447	294.466	60.415.818	(1.703.819)	12.533	1.061.644	8.135.262	85.348.441	(3.908.797)	152.778.104	3.914.592	156.692.696

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

(**) Konsolidasyona tabi tutulan ve fonksiyonel para birimi Türk Lirası olan bağlı ortaklıkların finansal tablolarında TMS 29’a göre enflasyon düzeltilmesi yapılmıştır. Şirket’in fonksiyonel para birimi ABD Doları olduğu için, karşılaştırmalı dönem finansal tabloları TMS 29 uyarınca enflasyona göre düzeltilmemiştir.

(***) Şirket’in 31 Mart 2023 tarihli Olağan Genel Kurul Toplantısı’nda onaylanmış olan “Pay Geri Alım Programı” kapsamında 674.518 bin TL karşılığında 14.820.000 adet pay geri alımı gerçekleştirilmiştir. Raporlama tarihi itibarıyla, Geri Alınan Paylar Tebliği (II-22.1) kapsamında geri alınan payların geri alım bedeli kadar yedek akçe ayrılarak özkaynaklar altında kısıtlanmış yedek olarak sınıflandırılmıştır.

(****) Geçmiş yıllar karları veya zararları; özet konsolide finansal tablolarda TMS 21 uyarınca tarihi kurlardan ABD Doları’na çevrilerek ABD Doları olarak takip edilmekte olup 30 Haziran 2024 tarihli özet konsolide finansal durum tablosundaki geçmiş yıllar karları veya zararlarının sunum para birimi Türk Lirası’na çevriminin detayı Not 2.1’de açıklanmıştır.

Ekteki dipnotlar bu özet konsolide finansal tabloların tamamlayıcı parçalarıdır.

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

30 HAZİRAN 2024 TARİHİNDE SONA EREN ALTI AYLIK ARA DÖNEME AİT
ÖZET KONSOLİDE NAKİT AKIŞ TABLOSU

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

		(Sınırlı Denetimden Geçmiş) Cari Dönem 1 Ocak - 30 Haziran 2024	(Sınırlı Denetimden Geçmiş) Cari Dönem 1 Ocak - 30 Haziran 2024	(Sınırlı Denetimden Geçmiş) Geçmiş Dönem 1 Ocak - 30 Haziran 2023	(Sınırlı Denetimden Geçmiş) Geçmiş Dönem 1 Ocak - 30 Haziran 2023
	Not	Bin ABD Doları	Bin TL	Bin ABD Doları	Bin TL
İŞLETME FAALİYETLERİNDEN NAKİT AKIŞLARI					
Dönem Karı (Zararı)		257.857	7.814.557	130.442	2.811.493
Dönem Net Karı (Zararı) Mutabakatı İle İlgili Düzeltmeler		328.849	10.389.242	(181.505)	(3.987.498)
Amortisman ve İrtfa Gideri İle İlgili Düzeltmeler	6/13/14	73.323	2.290.015	287.143	5.855.659
Değer Düşüklüğü (İptali) İle İlgili Düzeltmeler		130.117	4.110.744	104.860	2.303.687
Alacaklarda Değer Düşüklüğü (İptali) İle İlgili Düzeltmeler		(1.260)	(39.805)	(20.308)	(446.179)
Stok Değer Düşüklüğü (İptali) İle İlgili Düzeltmeler		(55)	(1.743)	(13.932)	(306.080)
Maddi Duran Varlık Değer Düşüklüğü (İptali) İle İlgili Düzeltmeler	4	(1.205)	(38.062)	(33.205)	(729.501)
Karşılıklar İle İlgili Düzeltmeler		-	-	26.829	589.402
Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Karşılıklar (İptali) İle İlgili Düzeltmeler	9	35.571	1.123.823	49.402	1.085.356
Dava ve/veya Ceza Karşılıkları (İptali) İle İlgili Düzeltmeler	8	26.986	852.589	41.104	903.032
Faiz (Gelirleri) ve Giderleri İle İlgili Düzeltmeler		8.585	271.234	8.298	182.324
Faiz Gelirleri İle İlgili Düzeltmeler		79.616	2.515.310	11.402	250.495
Faiz Giderleri İle İlgili Düzeltmeler	15	(53.198)	(1.680.660)	(76.281)	(1.675.813)
Vadeli Satışlardan Kaynaklanan Kazanılmamış Finansman Geliri	15	149.662	4.728.238	103.462	2.272.966
Gerçekleşmemiş Yabancı Para Çevrim Farkları İle İlgili Düzeltmeler		(16.848)	(532.268)	(15.779)	(346.658)
Gerçeğe Uygun Değer Kayıpları (Kazançları) İle İlgili Düzeltmeler		(23.115)	(733.777)	(61.750)	(1.809.244)
Türev Finan. Araç. Gerç. Uygun Değer Kayıpları (Kazançları) İle İlgili Düzelt.	15	1.122	35.449	(35.438)	(778.533)
Özkaynak Yöntemiyle Değer. Yatırımların Dağıtılmamış Karları İle İlg. Düzelt.	5	1.122	35.449	(35.438)	(778.533)
Vergi (Gelin) Gideri İle İlgili Düzeltmeler	11	(3.442)	(108.737)	(806)	(17.706)
Nakit Dışı Kalemlere İlişkin Diğer Düzeltmeler	14	(25.487)	(805.230)	238.234	5.233.781
Duran Varlıkların Elden Çıkarıl. Kaynaklanan Kayıplar (Kazançlar) İle İlgili Düzelt.		(105.000)	(3.317.244)	-	-
Maddi Duran Varlıkların Elden Çıkarıl. Kayn. Kayıplar (Kazançlar) İle İlgili Düzelt.		16	527	1.547	34.002
Kar (Zarar) Mutabakatı İle İlgili Diğer Düzeltmeler		16	527	1.547	34.002
İşletme Sermayesinde Gerçekleşen Değişimler					
Ticari Alacaklardaki Azalış (Artış) İle İlgili Düzeltmeler		(14.815)	(491.045)	-	-
İlişkili Taraflardan Ticari Alacaklardaki Azalış (Artış)		(224.988)	(7.309.510)	88.479	2.318.245
İlişkili Olmayan Taraflardan Ticari Alacaklardaki Azalış (Artış)		(39.277)	(1.289.315)	266.111	6.871.806
Faaliyetlerle İlgili Diğer Alacaklardaki Azalış (Artış) İle İlgili Düzeltmeler		(1.163)	(38.177)	11.057	285.526
İlişkili Olmayan Taraflardan Faaliyetlerle İlgili Diğer Alacaklardaki Azalış (Artış)		(38.114)	(1.251.138)	255.054	6.586.280
Türev Varlıklardaki Azalış (Artış)		(53)	(1.740)	(265)	(6.843)
Stoklardaki Azalışlar (Artışlar) İle İlgili Düzeltmeler		(53)	(1.740)	(265)	(6.843)
Pesin Ödenmiş Giderlerdeki Azalış (Artış)		(4.882)	(160.258)	(25.316)	(653.737)
Ticari Borçlardaki Artış (Azalış) İle İlgili Düzeltmeler		(221.104)	(7.258.004)	48.449	1.251.103
İlişkili Taraflara Ticari Borçlardaki Artış (Azalış)		11.735	385.216	(70.807)	(1.828.458)
İlişkili Olmayan Taraflara Ticari Borçlardaki Artış (Azalış)		(107.114)	(3.522.476)	(76.282)	(1.973.386)
Faaliyetler İle İlgili Diğer Borçlardaki Artış (Azalış) İle İlgili Düzeltmeler		21.069	692.860	(9.268)	(239.760)
İlişkili Olmayan Taraflara Faaliyetlerle İlgili Diğer Borçlardaki Artış (Azalış)		(128.183)	(4.215.336)	(67.014)	(1.733.626)
Türev Yükümlülüklerdeki Artış (Azalış)		(393)	(12.924)	(9.769)	(252.720)
İşletme Sermayesinde Gerçekleşen Diğer Artış (Azalış) İle İlgili Düzeltmeler		(393)	(12.924)	(9.769)	(252.720)
Faaliyetlerle İlgili Diğer Yükümlülüklerdeki Artış (Azalış)		923	30.353	33.872	874.859
Faaliyetlerle İlgili Diğer Yükümlülüklerdeki Artış (Azalış)		135.177	4.519.638	(77.514)	(1.964.379)
Faaliyetlerle İlgili Diğer Yükümlülüklerdeki Artış (Azalış)		137.096	4.582.745	(151.017)	(3.865.872)
Faaliyetlerle İlgili Diğer Yükümlülüklerdeki Artış (Azalış)		(1.919)	(63.107)	73.503	1.901.493
Faaliyetlerden Elde Edilen Nakit Akışları					
Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Karşılıklar Kapsamında Yapılan Ödemeler	9	177.184	5.369.747	194.117	4.186.406
Diğer Karşılıklara İlişkin Ödemeler	8	(9.697)	(306.346)	(17.837)	(391.866)
Vergi İadeleri (Ödemeleri)		(3.171)	(100.176)	(9.155)	(201.131)
Diğer Nakit Girişleri (Çıkışları)		(22.959)	(746.856)	(36.683)	(781.916)
YATIRIM FAALİYETLERİNDEN NAKİT AKIŞLARI					
Başka İşlet. veya Fonların Paylarının veya Borçlarının Araç. Satılması Sonucu Elde Edilen Nakit Girişleri		116.500	3.598.188	-	-
Başka İşlet. veya Fonların Paylarının veya Borçlarının Araç. Edinimi İçin Yapılan Nakit Çıkışları		(522.315)	(16.501.440)	(594.741)	(13.029.681)
Maddi ve Maddi Olmayan Duran Varlıkların Satışından Kaynaklanan Nakit Girişleri		-	-	1.013	20.000
Maddi Duran Varlıkların Satışından Kaynaklanan Nakit Girişleri		(2.303)	(72.787)	(53.356)	(1.004.647)
Maddi Olmayan Duran Varlıkların Alımından Kaynaklanan Nakit Çıkışları		1.119	35.339	366	8.012
Maddi Duran Varlıkların Alımından Kaynaklanan Nakit Çıkışları		1.119	35.339	366	8.012
Maddi ve Maddi Olmayan Duran Varlıkların Alımından Kaynaklanan Nakit Çıkışları		(420.589)	(13.287.597)	(433.988)	(9.534.308)
Maddi Duran Varlık Alımından Kaynaklanan Nakit Çıkışları	6	(420.372)	(13.280.753)	(433.821)	(9.530.650)
Maddi Olmayan Duran Varlık Alımından Kaynaklanan Nakit Çıkışları	6	(217)	(6.844)	(167)	(3.658)
Verilen Nakit Avans ve Borçlar		(125.008)	(3.949.353)	(131.996)	(2.899.833)
İlişkili Taraflara Verilen Nakit Avans ve Borçlar		(32.910)	(1.101.376)	54.260	(40.944)
Verilen Diğer Nakit Avans ve Borçlar		(92.098)	(2.847.977)	(186.256)	(2.858.889)
Alınan Temettüller		-	-	4.899	112.769
Diğer Nakit Girişleri (Çıkışları)		24.466	772.958	18.321	268.326
FINANSMAN FAALİYETLERİNDEN NAKİT AKIŞLARI					
İşletmenin Kendi Paylarını ve Diğer Özkaynağa Dayalı Araçlarını Almasıyla İlgili Nakit Çıkışları		313.343	9.849.966	341.538	7.561.578
İşletmenin Kendi Paylarını Almasından Kaynaklanan Nakit Çıkışları	12	(21.388)	(674.518)	(26.795)	(524.272)
Borçlanmadan Kaynaklanan Nakit Girişleri		(21.388)	(674.518)	(26.795)	(524.272)
Kredilerden Nakit Girişleri		1.361.824	43.023.832	952.835	20.695.650
Borc Ödemelerine İlişkin Nakit Çıkışları		1.361.824	43.023.832	952.835	20.695.650
Kredi Geri Ödemelerine İlişkin Nakit Çıkışları		(888.809)	(28.079.963)	(540.052)	(11.864.459)
İhraç Edilmiş Borçlanma Araçları Geri Ödemelerinden Nakit Çıkışları		(888.809)	(28.079.963)	(482.868)	(10.764.459)
Kira Sözleşmelerinden Kaynaklanan Borç Ödemelerine İlişkin Nakit Çıkışları		-	-	(57.184)	(1.100.000)
Ödenen Temettüller		(2.985)	(94.296)	(2.040)	(44.807)
Ödenen Faiz		(54.154)	(1.754.339)	-	-
Alınan Faiz		(127.773)	(4.036.718)	(107.739)	(2.129.645)
YABANCI PARA ÇEVİRİM FARKLARININ ETKİSİNDEN ÖNCE NAKİT VE NAKİT BENZERLERİNDEKİ NET ARTIŞ (AZALIŞ)					
Yabancı Para Çevrim Farklarının Nakit ve Nakit Benzerleri Üzerindeki Etkisi		46.628	1.465.968	65.329	1.429.111
NAKİT VE NAKİT BENZERLERİNDEKİ NET ARTIŞ (AZALIŞ)					
DÖNEM BAŞI NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ		48.885	1.163.083	(122.761)	(2.656.610)
DÖNEM SONU NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ		(4.150)	3.073.341	(95.761)	2.794.203
		44.735	4.236.424	(218.522)	137.593
		816.975	24.050.259	811.320	15.170.298
		861.710	28.286.683	592.798	15.307.891

- Raporlama tarihi itibarıyla vadeli mevduat faiz tahakkuku toplamı 145.318 bin TL'dir (4.427 bin USD) (30 Haziran 2023: 22.026 bin TL (853 bin USD)).
- Özet konsolide finansal durum tablosunda finansal yatırımlarda gösterilen vadesi 3 aydan uzun kur korumalı banka mevduatı özet konsolide nakit akış tablolarında “Yatırım Faaliyetlerinden Nakit Akışları” altında “Diğer Nakit Girişleri (Çıkışları)” içerisinde raporlanmıştır.
- Raporlama tarihi itibarıyla; sigorta tazminat gelirleri 3.317.244 bin TL (105.000 bin USD), özet konsolide nakit akış tablolarında “Nakit Dışı Kalemlere İlişkin Diğer Düzeltmeler” içerisinde, nakden tahsil edilen 3.598.188 bin TL (116.500 bin USD) sigorta tazminatları ise özet konsolide nakit akış tablolarında “Diğer Nakit Girişleri (Çıkışları)” içerisinde raporlanmıştır.

Ekteki dipnotlar bu özet konsolide finansal tabloların tamamlayıcı parçalarıdır.

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

30 HAZİRAN 2024 TARİHİNDE SONA EREN ALTI 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	2024	2023
			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	Elektrik Çeliği Üretimi	100	100
Erdemir Asia Pacific Private Limited	Singapur	Ticari Faaliyet	100	100
Erdemir Enerji Üretim A.Ş.	Türkiye	Yenilenebilir Enerji Üretimi	100	100
İsdemir Linde Gaz Ortaklığı A.Ş.	Türkiye	Endüstriyel Gaz Üretim ve Satışı	47	47
Kümaş Manyezit Sanayi A.Ş.	Türkiye	Manyezit Cevheri, Refrakter	100	100
Yenilikçi Yapı Malzemeleri ve Üretim San. Tic. A.Ş.	Türkiye	Geri Dönüşüm, Özel Amaçlı İşletme	100	100

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

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

30 HAZİRAN 2024 TARİHİNDE SONA EREN ALTI AYLIK ARA DÖNEME AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

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

Grup’un raporlama dönemi itibarıyla personel sayısı aşağıdaki gibidir:

	Saat Ücretli Kişi	Aylık Ücretli Kişi	30 Haziran 2024 Kişi
Ereğli Demir ve Çelik Fab. T.A.Ş.	3.969	1.813	5.782
İskenderun Demir ve Çelik A.Ş.	3.018	1.464	4.482
Erdemir Madencilik San. ve Tic. A.Ş.	185	172	357
Erdemir Çelik Servis Merkezi San. ve Tic. A.Ş.	251	76	327
Erdemir Mühendislik Yön. ve Dan. Hiz. A.Ş.	-	306	306
Erdemir Romania S.R.L.	194	41	235
Erdemir Asia Pacific Private Limited	-	1	1
Kümaş Manyezit Sanayi A.Ş.	528	140	668
Yenilikçi Yapı Malzemeleri ve Üretim San. Tic. A.Ş.	11	3	14
Erdemir Enerji Üretim A.Ş.	-	5	5
	8.156	4.021	12.177

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

NOT 2 – KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR

2.1 Sunuma İlişkin Temel Esaslar

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

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

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

30 HAZİRAN 2024 TARİHİNDE SONA EREN ALTI AYLIK ARA DÖNEME AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

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

2.1 Sunuma İlişkin Temel Esaslar (devamı)

Ayrıca ara dönem özet finansal tablolar, KGK tarafından 3 Temmuz 2024 tarihinde yayımlanan "TFRS Taksonomisi Hakkında Duyuru" ile SPK tarafından yayımlanan Finansal Tablo Örnekleri ve Kullanım Rehberi'nde belirlenmiş olan formatlara uygun olarak sunulmuştur.

Finansal tablolar, gerçeğe uygun değerinden taşınan türev finansal araçlar ve işletme satın alım tarihinde belirlenen rayiç değeri üzerinden taşınan demir cevheri ile silisli sac üretiminde kullanılan sabit kıymetlerin yeniden değerlendirilmesi haricinde, tarihi maliyet esasına göre hazırlanmaktadır. Tarihi maliyetin belirlenmesinde, genellikle varlıklar için ödenen tutarın gerçeğe uygun değeri esas alınmaktadır.

Türkiye Muhasebe Standardı No:34 "Ara Dönem Finansal Raporlama" uyarınca işletmeler, ara dönem finansal tablolarını tam set veya özet olarak hazırlamakta serbesttirler. Grup, bu çerçevede özet konsolide finansal tablo hazırlamayı tercih etmiştir. Dolayısıyla bu ara dönem özet konsolide finansal tablolar, Grup'un 31 Aralık 2023 tarihli konsolide finansal tabloları ile beraber okunmalıdır.

Fonksiyonel ve raporlama sunum para birimi

Şirket'in ikamet ettiği ülkenin para biriminin Türk Lirası (TL) olmasına rağmen Şirket'in geçerli para birimi ABD Doları'dır. Şirket'in faaliyetleri üzerinde ABD Doları'nın etkisi önemlidir ve ABD Doları Şirket'le alakalı durumların altında yatan ekonomik özü yansıtır. Şirket, finansal raporlarındaki ölçüm kalemleri ile fonksiyonel para birimini ABD Doları olarak kullanmaktadır.

Grup'un her işletmesinin kendi finansal tabloları faaliyette 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., Erdemir Enerji Üretim A.Ş. ve Yenilikçi Yapı Malzemeleri ve Üretim San. Tic. A.Ş.'nin fonksiyonel para birimleri ise Türk Lirası'dır.

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

Yurtdışındaki bağlı ortaklık için fonksiyonel para birimi

Şirket'in yurtdışında faaliyet gösteren bağlı ortaklıkları Erdemir Asia Pacific Private Limited "EAPPL"ın fonksiyonel para birimi ABD Doları, Erdemir Romania S.R.L'nin fonksiyonel para birimi ise Avro'dur.

Müşterek yönetime tabi ortaklığın fonksiyonel para birimi

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

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

30 HAZİRAN 2024 TARİHİNDE SONA EREN ALTI AYLIK ARA DÖNEME AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

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

2.1 Sunuma İlişkin Temel Esaslar (devamı)

Yüksek enflasyon dönemlerinde finansal tabloların düzeltilmesi

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

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

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

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

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

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

Şirket'in geçerli para biriminin enflasyonist olmayan para birimine sahip olması sebebiyle; ilişikteki özet konsolide finansal tablolarda karşılaştırmalı olarak verilen dönemlere ilişkin tutarların, TMS 29 uyarınca enflasyon muhasebesi kapsamında herhangi bir düzeltmeye tabi tutulması gerekmemektedir.

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

30 HAZİRAN 2024 TARİHİNDE SONA EREN ALTI AYLIK ARA DÖNEME AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

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

2.1 Sunuma İlişkin Temel Esaslar (devamı)

Sunum para birimine çevrim

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

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

- 30 Haziran 2024 tarihli özet konsolide finansal durum tablosundaki varlıklar T.C. Merkez Bankası tarafından açıklanan 30 Haziran 2024 tarihi itibarıyla geçerli döviz alış kurları olan 32,8262 TL = 1 ABD Doları ve 35,1284 TL = 1 Avro, yükümlülükler ise yine T.C. Merkez Bankası tarafından açıklanan 30 Haziran 2024 tarihi itibarıyla geçerli döviz satış kurları olan 32,8853 TL = 1 ABD Doları ve 35,1917 TL = 1 Avro kullanılarak TL'ye çevrilmiştir (31 Aralık 2023: Alış Kurları 29,4382 TL = 1 ABD Doları ve 32,5739 TL = 1 Avro, Satış Kurları 29,4913 TL = 1 ABD Doları ve 32,6326 TL = 1 Avro).
- 30 Haziran 2024 tarihinde sona eren altı aylık ara döneme ait özet konsolide kar veya zarar tabloları, 2024 yılı Ocak – Haziran dönemi altı aylık ortalama 31,5928 TL = 1 ABD Doları ve 34,1671 TL = 1 Avro olan döviz kurları kullanılarak TL'ye çevrilmiştir (30 Haziran 2023: 21,9691 TL = 1 ABD Doları ve 21,3662 TL = 1 Avro).
- Geçmiş yıl karları; özet konsolide finansal tablolarda TMS 21 uyarınca tarihi kurlardan ABD Doları'na çevrilerek ABD Doları olarak takip edilmekte olup 30 Haziran 2024 tarihli özet konsolide finansal durum tablosundaki geçmiş yıl karları, raporlama tarihleri itibarıyla Türk Lirası karşılığı tutarlarının gösterimini sağlamak amacıyla, T.C. Merkez Bankası tarafından açıklanan 30 Haziran 2024 tarihi itibarıyla geçerli döviz satış kuru 32,8853 TL = 1 ABD Doları ile TL'ye çevrilerek sunulmuştur (31 Aralık 2023: 29,4913 TL = 1 ABD Doları).
- TL sunum para birimine çevrim sonucu ortaya çıkan tüm kur farkları, yabancı para çevrim farkları adı altında diğer kapsamlı gelir tablosunda gösterilmiştir.
- Sermaye ve diğer yedekler ekli finansal tablolarda yasal kayıtlardaki değerleri ile diğer özkaynak kalemleri tarihi maliyet değerleri ile gösterilmektedir. Bu kalemlerin tarihi değerlerinin sunum para birimine çevriminden oluşan değerleri ile yasal kayıtlardan taşınan değerleri arasındaki çevrimden oluşan farklar diğer kapsamlı gelir tablosunda yabancı para çevrim farkları olarak muhasebeleştirilir.

Özet finansal tablolarda gösterilen ABD Doları tutarlar

İlişikteki özet konsolide finansal tablolarda yer alan 30 Haziran 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihleri itibarıyla hazırlanan özet konsolide finansal durum tablolarında ve 30 Haziran 2024 ve 2023 tarihleri itibarıyla sona eren altı aylık ara döneme ait özet konsolide kar veya zarar tabloları, özet konsolide diğer kapsamlı gelir tabloları ve özet konsolide nakit akış tablolarında gösterilen ABD Doları tutarlar; Grup'un 1 Temmuz 2013 tarihinden geçerli olmak üzere yapmış olduğu fonksiyonel para birimi değişikliği çerçevesinde ilgili tarihler itibarıyla TMS 21 – Kur Değişiminin Etkileri standardı hükümlerine göre hazırlanan özet konsolide finansal tabloları ifade etmektedir.

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

30 HAZİRAN 2024 TARİHİNDE SONA EREN ALTI AYLIK ARA DÖNEME AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

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

2.1 Sunuma İlişkin Temel Esaslar (devamı)

İşletmenin sürekliliği

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

Konsolide finansal tabloların onaylanması

Özet konsolide finansal tablolar, Yönetim Kurulu tarafından onaylanmış ve 15 Ağustos 2024 tarihinde yayımlanması için yetki verilmiştir. Genel Kurul'un finansal tabloları değiştirme yetkisi bulunmaktadır.

2.2 Karşılaştırmalı Bilgiler ve Önceki Dönem Tarihli Finansal Tabloların Düzeltilmesi

Mali durum ve performans trendlerinin tespitine imkan vermek üzere, Grup'un özet konsolide finansal tabloları önceki dönemle karşılaştırmalı olarak hazırlanmaktadır. Cari dönem özet konsolide finansal tabloların sunumu ile uygunluk sağlanması açısından karşılaştırmalı bilgiler gerekli görüldüğünde yeniden sınıflandırılır ve önemli farklılıklar açıklanır. Grup Yönetimi cari dönemde önceki dönemlere ait herhangi bir değişiklik yapmamıştır.

2.3 Yeni ve Revize Edilmiş Finansal Raporlama Standartları

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

2024 yılından itibaren geçerli olan değişiklikler ve yorumlar

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

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

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

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

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

30 HAZİRAN 2024 TARİHİNDE SONA EREN ALTI AYLIK ARA DÖNEME AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

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

2.3 Yeni ve Revize Edilmiş Finansal Raporlama Standartları (devamı)

2024 yılından itibaren geçerli olan değişiklikler ve yorumlar(devamı)

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

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

TMS 1 (Değişiklikler) Kredi Sözleşmesi Şartları İçeren Uzun Vadeli Yükümlülükler

TMS 1'deki değişiklikler, bir işletmenin raporlama döneminden sonraki on iki ay içinde sağlaması gereken koşulların bir yükümlülüğün sınıflandırılmasını nasıl etkilediğini açıklamaktadır. TMS 1'de yapılan bu değişiklikler, 1 Ocak 2024 veya sonrasında başlayan yıllık hesap dönemlerinde uygulanacak olmakla birlikte erken uygulamaya da izin verilmektedir.

TMS 7 ve TFRS 7 (Değişiklikler) Tedarikçi Finansmanı Anlaşmaları

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

TSRS 1 Sürdürülebilirlikle İlgili Finansal Bilgilerin Açıklanmasına İlişkin Genel Gereklilikler

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

TSRS 2 İklimle İlgili Açıklamalar

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

Grup Yönetimi, 2024 yılından itibaren geçerli olan bu değişiklik ve yorumların Grup'un özet konsolide finansal tabloları üzerinde önemli bir etkisi bulunmadığını değerlendirmiştir.

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

30 HAZİRAN 2024 TARİHİNDE SONA EREN ALTI AYLIK ARA DÖNEME AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

NOT 2 –FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

2.3 Yeni ve Revize Edilmiş Finansal Raporlama Standartları (devamı)

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

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

TFRS 17	: Sigorta Sözleşmeleri
TFRS 17 (Değişiklikler)	: Sigorta Sözleşmeleri ile TFRS 17 ile TFRS 9'un İlk Uygulaması – Karşılaştırmalı Bilgiler
TMS 21 (Değişiklikler)	Takas Edilebilirliğin Bulunmaması

TFRS 17 Sigorta Sözleşmeleri

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

TFRS 17 (Değişiklikler) Sigorta Sözleşmeleri ile TFRS 17 ile TFRS 9'un İlk Uygulaması – Karşılaştırmalı Bilgiler

TFRS 17'de uygulama maliyetlerini azaltmak, sonuçların açıklanmasını ve geçişi kolaylaştırmak amacıyla değişiklikler yapılmıştır. Ayrıca, karşılaştırmalı bilgilere ilişkin değişiklik ile TFRS 7 ve TFRS 9'u aynı anda ilk uygulayan şirketlere finansal varlıklarına ilişkin karşılaştırmalı bilgileri sunarken o finansal varlığa daha önce TFRS 9'un sınıflandırma ve ölçüm gereklilikleri uygulanmış gibi sunmasına izin verilmektedir. Değişiklikler TFRS 17 ilk uygulandığında uygulanacaktır.

TMS 21 (Değişiklikler) Takas Edilebilirliğin Bulunmaması

Bu değişiklikler, bir para biriminin ne zaman değiştirilebilir olduğunu ve olmadığında döviz kurunun nasıl belirleneceğini belirlemeye yönelik rehberlik içermektedir. Değişiklikler, 1 Ocak 2025 ve sonrasında başlayan yıllık raporlama dönemlerinden itibaren geçerlidir.

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

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

30 HAZİRAN 2024 TARİHİNDE SONA EREN ALTI AYLIK ARA DÖNEME AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

NOT 2 –FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

2.4 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti

30 Haziran 2024 tarihinde sona eren altı aylık ara döneme ait özet konsolide finansal tablolar, TFRS'nin ara dönem finansal tabloların hazırlanmasına yönelik TMS 34 standardına uygun olarak hazırlanmıştır. Ayrıca, 30 Haziran 2024 tarihinde sona eren altı aylık ara döneme ait özet konsolide finansal tablolar, 31 Aralık 2023 tarihinde sona eren yıla ait finansal tabloların hazırlanması sırasında uygulanan muhasebe politikalarıyla tutarlı olan muhasebe politikalarının uygulanması suretiyle hazırlanmıştır. Dolayısıyla, bu ara dönem özet konsolide finansal tablolar, 31 Aralık 2023 tarihinde sona eren yıla ait konsolide finansal tablolar ile birlikte değerlendirilmelidir.

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

2.5 Muhasebe Politikaları ve Tahminlerindeki Değişiklikler ve Hatalar

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

2.6 Bölümlere Göre Raporlama

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

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

30 HAZİRAN 2024 TARİHİNDE SONA EREN ALTI AYLIK ARA DÖNEME AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

NOT 3 – İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI

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

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

Grup ile diğer ilişkili taraflar arasındaki işlemlerin detayları aşağıda açıklanmıştır.

	30 Haziran 2024	31 Aralık 2023
<u>İlişkili taraflardan ticari alacaklar (kısa vadeli)</u>		
OYAK NYK RO-RO Liman İşletmeleri A.Ş. ⁽¹⁾	55.906	5.335
OYAK Renault Otomobil Fab. A.Ş. ⁽²⁾	463.720	416.513
OYAK Birleşik Enerji A.Ş. ⁽¹⁾	8.849	8.849
Miilux Poland Sp. Z.o.o. ⁽¹⁾	35.052	47.878
İsdemir Linde Gaz Ortaklığı A.Ş. ⁽³⁾	54.279	16.278
OYAK Çimento Fabrikaları A.Ş. ⁽²⁾	62.807	66.853
Miilux Yüksek Mukavemetli Çelik Üretim A.Ş. ⁽¹⁾	100.070	124.108
OYAK Otomotiv Enerji ve Lojistik Holding A.Ş. ⁽¹⁾	14.305	-
Diğer	10.980	2.751
	<u>805.968</u>	<u>688.565</u>

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

	30 Haziran 2024	31 Aralık 2023
<u>İlişkili taraflardan diğer alacaklar (kısa vadeli)</u>		
OYAK NYK RO-RO Liman İşletmeleri A.Ş. ⁽¹⁾	30.437	11.582
	<u>30.437</u>	<u>11.582</u>

	30 Haziran 2024	31 Aralık 2023
<u>İlişkili taraflardan diğer alacaklar (uzun vadeli)</u>		
OYAK NYK RO-RO Liman İşletmeleri A.Ş. ⁽¹⁾	105.222	75.091
	<u>105.222</u>	<u>75.091</u>

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

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

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

30 HAZİRAN 2024 TARİHİNDE SONA EREN ALTI AYLIK ARA DÖNEME AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

NOT 3 – İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI (devamı)

	30 Haziran 2024	31 Aralık 2023
<u>İlişkili taraflara peşin ödenmiş giderler (kısa vadeli)</u>		
OYPOWER Elektrik Ticareti ve Hizmetleri A.Ş. ⁽¹⁾	26.700	12.578
Satem Grup Gıda Dağıtım ve Pazarlama A.Ş. ⁽¹⁾	4.472	204
Diğer	775	-
	<u>31.947</u>	<u>12.782</u>

	30 Haziran 2024	31 Aralık 2023
<u>İlişkili taraflara peşin ödenmiş giderler (uzun vadeli)</u>		
OYAK İnşaat A.Ş. ⁽¹⁾	248.381	126.851
OYAK Yenilenebilir Enerji A.Ş. ⁽¹⁾	990.226	-
OYAK Savunma ve Güvenlik Sistemleri A.Ş. ⁽¹⁾	45.691	56.071
	<u>1.284.298</u>	<u>182.922</u>

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

	30 Haziran 2024	31 Aralık 2023
<u>İlişkili taraflara ticari borçlar (kısa vadeli)</u>		
OYAK Yenilenebilir Enerji A.Ş. ⁽¹⁾	843.951	57.264
Omsan Lojistik A.Ş. ⁽¹⁾	405.000	332.552
Omsan Denizcilik A.Ş. ⁽¹⁾	30.273	-
OYAK Pazarlama Hizmet ve Turizm A.Ş. ⁽¹⁾	162.210	137.198
OYAK Savunma ve Güvenlik Sistemleri A.Ş. ⁽¹⁾	79.847	95.369
Omsan Logistica SRL ⁽¹⁾	18.980	7.921
OYAK Denizcilik ve Liman İşletmeleri A.Ş. ⁽¹⁾	102.408	47.122
OYPOWER Elektrik Ticareti ve Hizmetleri A.Ş. ⁽¹⁾	16.614	3.356
OYAK İnşaat A.Ş. ⁽¹⁾	55.031	69.850
Satem Grup Gıda Dağıtım ve Pazarlama A.Ş. ⁽¹⁾	-	10.919
Doco Petrol ve Danışmanlık A.Ş. ⁽¹⁾	7.996	11.294
Diğer	230.971	357.488
	<u>1.953.281</u>	<u>1.130.333</u>

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

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

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

30 HAZİRAN 2024 TARİHİNDE SONA EREN ALTI AYLIK ARA DÖNEME AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

NOT 3 – İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI (devamı)

<u>İlişkili taraflara önemli satışlar</u>	1 Ocak – 30 Haziran 2024	1 Ocak – 30 Haziran 2023
OYAK Renault Otomobil Fab. A.Ş. ⁽²⁾	1.024.044	750.475
OYAK Otomotiv Enerji ve Lojistik Holding A.Ş. ⁽¹⁾	6.049	2.312
OYAK Çimento Fabrikaları A.Ş. ⁽²⁾	186.651	118.886
Denizli Çimento Sanayi T.A.Ş. ⁽¹⁾	-	9.413
Likitgaz Dağıtım ve Endüstri A.Ş. ⁽¹⁾	21.266	30.925
OYAK Denizcilik ve Liman İşletmeleri A.Ş. ⁽¹⁾	5.864	1.676
İskenderun Enerji Üretim ve Ticaret A.Ş. ⁽¹⁾	2.801.045	1.487.050
Miilux Yüksek Mukavemetli Çelik Üretim A.Ş. ⁽¹⁾	201.302	193.615
İsdemir Linde Gaz Ortaklığı A.Ş. ⁽³⁾	203.575	164.306
Diğer	69.732	2.596
	<u>4.519.528</u>	<u>2.761.254</u>

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

<u>İlişkili taraflardan önemli alımlar</u>	1 Ocak – 30 Haziran 2024	1 Ocak – 30 Haziran 2023
Miilux Yüksek Mukavemetli Çelik Üretim A.Ş. ⁽¹⁾	6.398	8.374
Omsan Denizcilik A.Ş. ⁽¹⁾	325.801	334.089
OYAK Pazarlama Hizmet ve Turizm A.Ş. ⁽¹⁾	805.537	415.115
Omsan Lojistik A.Ş. ⁽¹⁾	1.996.549	1.025.157
OYAK Savunma ve Güvenlik Sistemleri A.Ş. ⁽¹⁾	640.472	213.843
Omsan Logistica SRL ⁽¹⁾	110.945	51.817
OYAK Denizcilik ve Liman İşletmeleri A.Ş. ⁽¹⁾	501.200	178.391
Doco Petrol ve Danışmanlık A.Ş. ⁽¹⁾	106.280	52.380
İsdemir Linde Gaz Ortaklığı A.Ş. ⁽³⁾	346.825	250.673
OYAK Çimento Fabrikaları A.Ş. ⁽²⁾	200.967	3.264
OYAK İnşaat A.Ş. ⁽¹⁾	268.449	839.819
OYPOWER Elektrik Ticareti ve Hizmetleri A.Ş. ⁽¹⁾	293.072	219.484
Güzel Enerji Akaryakıt A.Ş. ⁽¹⁾	16.065	5.074
OYAK Otomotiv Enerji ve Lojistik Holding A.Ş. ⁽¹⁾	9.225	6.167
Satem Grup Gıda Dağıtım ve Pazarlama A.Ş. ⁽¹⁾	12.118	3.509
OYAK Yenilenebilir Enerji A.Ş. ⁽¹⁾	2.009.665	163.180
Diğer	153.268	61.236
	<u>7.802.836</u>	<u>3.831.572</u>

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

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

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

30 HAZİRAN 2024 TARİHİNDE SONA EREN ALTI AYLIK ARA DÖNEME AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

NOT 3 – İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI (devamı)

İlişkili taraflarla yapılan işlemlerin şart ve koşulları:

Dönem sonu itibarıyla mevcut bakiyeler teminatsız ve ödemeleri nakit bazlıdır. 30 Haziran 2024 tarihinde sona eren altı aylık ara dönemde, Grup ilişkili taraflardan alacaklarına ilişkin herhangi bir şüpheli alacak karşılığı ayırmamıştır (31 Aralık 2023: Yoktur).

Üst düzey yöneticilere sağlanan maaş, prim ve benzeri faydalar:

Grup'un üst düzey yönetim kadrosu Yönetim Kurulu, Grup Başkan ve Başkan Yardımcıları ile Genel Müdür ve Genel Müdür Yardımcılarından oluşmaktadır. 30 Haziran 2024 tarihinde sona eren altı aylık ara dönemde Grup'un üst düzey yöneticilerine kısa vadeli olarak sağladığı maaş, prim ve benzeri diğer faydaların toplam tutarı 91.798 bin TL'dir (30 Haziran 2023: 63.634 bin TL).

NOT 4 – STOKLAR

Grup'un raporlama dönemi itibarıyla stoklarının detayı aşağıdaki gibidir:

	30 Haziran 2024	31 Aralık 2023
İlk madde ve malzeme	19.908.513	15.238.693
Yarı mamuller	19.291.894	13.601.334
Mamuller	15.043.075	12.224.831
Yedek parçalar	11.871.145	9.926.059
Yoldaki mallar	13.012.539	13.439.537
Diğer stoklar	5.875.108	5.081.116
Stok değer düşüş karşılığı (-)	(2.451.844)	(2.234.866)
	<u>82.550.430</u>	<u>67.276.704</u>

Stok değer düşüklüğü karşılığı hareketleri:

	1 Ocak – 30 Haziran 2024	1 Ocak – 30 Haziran 2023
Açılış bakiyesi	2.234.866	2.051.756
Dönem içinde ayrılan karşılık	710	81.824
Konusu kalmayan karşılık (-)	(38.772)	(811.325)
Çevrim farkı	255.040	653.973
Kapanış bakiyesi	<u>2.451.844</u>	<u>1.976.228</u>

Grup; mamul ve yarı mamul stoklarında net gerçekleşebilir değerinin maliyetten düşük kaldığı stoklar ile uzun süredir hareket görmeyen stok kalemleri için yapılan yaşlandırma raporları çerçevesinde kullanılabilir olmadığını değerlendirdiği stoklar için stok değer düşüklüğü karşılığı ayırmaktadır. Dönem içerisinde ayrılan ve konusu kalmayan stok değer düşüş karşılıkları satışların maliyetinde muhasebeleştirilmiştir (Not 13).

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

30 HAZİRAN 2024 TARİHİNDE SONA EREN ALTI AYLIK ARA DÖNEME AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

NOT 5 – ÖZKAYNAK YÖNTEMİYLE DEĞERLENEN YATIRIMLAR

Grup’un özkaynak yöntemiyle değerlendirilen yatırımlarının detayı aşağıdaki gibidir:

	Oy hakkı oranı (%)	30 Haziran 2024	Oy hakkı oranı (%)	31 Aralık 2023	Faaliyet alanı
<i>Müşterek yönetime tabi ortaklık</i>					
İsdemir Linde Gaz Ortaklığı A.Ş.	50	1.099.047	50	884.293	Endüstriyel Gaz Üretim ve Satışı

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

	30 Haziran 2024	31 Aralık 2023
Toplam varlıklar	2.418.832	1.913.261
Toplam yükümlülükler	220.738	144.675
Net varlıklar	2.198.094	1.768.586
Net varlıklardaki Grup'un payı	1.099.047	884.293

	30 Haziran 2024	31 Aralık 2023
Ödenmiş Sermaye	140.000	140.000

İsdemir Linde Gaz Ortaklığı A.Ş.’nin 22 Şubat 2017 tarihli Resmi Gazete’de yayımlanan Bakanlar Kurulu Kararı ile 2012/3305 sayılı Yatırımlarda Devlet Yardımları Hakkında Karar’a istinaden yatırım indiriminin sonraki yıllarda kazanç çıkması halinde indirilebilme hakkının doğmasına bağlı olarak kurumlar vergisinden 233.420 bin TL (31 Aralık 2023: 228.207 bin TL) indirim hakkı bulunmaktadır. Raporlama dönemi itibarıyla ilave yatırım indirimi hakkı 5.213 bin TL (Grup kar veya zarar tablosuna etkisi 2.607 bin TL) tutarındaki ertelenmiş vergi varlığı finansal tablolarda kayıtlara alınmıştır.

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

	1 Ocak – 30 Haziran 2024	1 Ocak – 30 Haziran 2023
Hasılat	399.355	251.045
Esas faaliyet karı	125.575	65.514
Net dönem karı (zararı)	217.473	35.412
Net dönem kar (zarar)ındaki Grup'un payı	108.737	17.706

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

30 HAZİRAN 2024 TARİHİNDE SONA EREN ALTI AYLIK ARA DÖNEME AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

NOT 6 – MADDİ VE MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR

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

	30 Haziran 2024	30 Haziran 2023
<u>1 Ocak açılış bakiyesi</u>		
Maliyet değeri	333.912.434	194.095.225
Birikmiş amortisman	(186.497.297)	(113.379.671)
Net kayıtlı değer	147.415.137	80.715.554
Dönem başı net kayıtlı değer	147.415.137	80.715.554
Enflasyon etkisi	1.761.964	-
Girişler (*)	13.430.494	9.664.995
Çıkışlar (-)	(35.866)	(42.014)
<i>Maliyet değeri</i>	<i>(506.413)</i>	<i>(144.202)</i>
<i>Birikmiş amortisman</i>	<i>470.547</i>	<i>102.188</i>
Maddi olmayan duran varlıklara transferler	(35.325)	(1.393)
Yabancı para çevrim farkları	16.647.721	31.457.727
<i>Maliyet değeri çevrim farkları</i>	<i>37.543.501</i>	<i>74.980.894</i>
<i>Birikmiş amortisman çevrim farkları</i>	<i>(20.895.780)</i>	<i>(43.523.167)</i>
Cari dönem amortismanı (-)	(3.957.168)	(2.139.338)
Değer düşüklüğü (-)	-	(589.402)
Dönem sonu net kayıtlı değer	175.226.957	119.066.129
<u>Dönem sonu itibarıyla</u>		
Maliyet değeri	387.593.842	278.595.519
Birikmiş amortisman	(212.366.885)	(159.529.390)
Net kayıtlı değer	175.226.957	119.066.129

(*) Cari dönemde aktifleştirilen borçlanma maliyeti 149.741 bin TL'dir (30 Haziran 2023: 134.345 bin TL).

6 Şubat 2023 tarihinde yaşanan deprem nedeniyle; durum tespit çalışmaları tamamlanıncaya kadar Grup'un bağlı ortaklıklarından İsdemir'in üretim faaliyetlerine ara verilmişti. Grup'un geçmiş dönem itibarıyla gerçekleştirmiş olduğu durum tespit çalışmaları sonucunda kullanım dışı kalacak varlıklar için (589.402) bin TL değer düşüklüğü hesaplanmıştı. Hesaplanan değer düşüklüğü karşılığı özet konsolide kar veya zarar tablosunun "Yatırım Faaliyetlerinden Giderler" hesabında kayıtlara alınmıştır.

30 Haziran 2024 tarihi itibarıyla Grup'un maddi duran varlıkları üzerinde herhangi bir ipotek veya teminat bulunmamaktadır (30 Haziran 2023: Yoktur).

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

30 HAZİRAN 2024 TARİHİNDE SONA EREN ALTI AYLIK ARA DÖNEME AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

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

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

	30 Haziran 2024	30 Haziran 2023
<u>1 Ocak açılış bakiyesi</u>		
Maliyet değeri	11.684.250	7.280.546
Birikmiş itfa payları	(4.130.964)	(2.327.129)
Net kayıtlı değer	7.553.286	4.953.417
Dönem başı net kayıtlı değer	7.553.286	4.953.417
Enflasyon etkisi	3.976	-
Girişler	6.844	3.658
Maddi duran varlıklardan transferler	35.325	1.393
Yabancı para çevrim farkları	860.678	1.849.471
<i>Maliyet değeri çevrim farkları</i>	1.341.854	2.786.484
<i>Birikmiş itfa paylarının çevrim farkları</i>	(481.176)	(937.013)
Cari dönem itfa payları (-)	(212.005)	(151.605)
Dönem sonu net kayıtlı değer	8.248.104	6.656.334
<u>Dönem sonu itibarıyla</u>		
Maliyet değeri	13.083.272	10.072.081
Birikmiş itfa payları	(4.835.168)	(3.415.747)
Net kayıtlı değer	8.248.104	6.656.334

30 Haziran 2024 tarihi itibarıyla Grup'un maddi olmayan duran varlıkları üzerinde herhangi bir teminat bulunmamaktadır (30 Haziran 2023: Yoktur).

Maddi, maddi olmayan duran varlıklar ve 88.548 bin TL (30 Haziran 2023: 44.599 bin TL) tutarındaki kullanım hakkı varlıkları ile 76.954 bin TL (30 Haziran 2023: 9.763 bin TL) tutarındaki yatırım amaçlı gayrimenkullerden oluşan toplam amortisman giderlerinin dağılımı aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak – 30 Haziran 2024	1 Ocak – 30 Haziran 2023
Üretim ile ilişkilendirilen	3.891.416	2.121.847
Genel yönetim giderleri	269.867	107.458
Pazarlama giderleri	136.898	87.639
Araştırma ve geliştirme giderleri	30.094	20.500
Esas faaliyetlerden diğer giderler	6.400	7.861
	4.334.675	2.345.305

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

30 HAZİRAN 2024 TARİHİNDE SONA EREN ALTI AYLIK ARA DÖNEME AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

NOT 7 – BORÇLANMALAR

Grup'un raporlama dönemi itibarıyla borçlanma detayı aşağıdaki gibidir:

	30 Haziran 2024	31 Aralık 2023
Kısa vadeli banka kredileri	50.385.408	46.034.968
Uzun vadeli banka kredilerinin kısa vadeli kısımları	10.664.395	10.617.843
Uzun vadeli banka kredileri	29.787.261	10.747.946
Toplam banka kredileri	90.837.064	67.400.757
Uzun vadeli kiralama işlem. borçların kısa vadeli kısımları	187.987	113.262
Uzun vadeli kiralama işlem. borçların kısa vadeli kıs.maliyeti (-)	(11.865)	(4.990)
Uzun vadeli kiralama işlemlerinden borçlar	1.512.092	795.883
Uzun vadeli kiralama işlemlerinden borçlar maliyeti (-)	(1.121.895)	(564.210)
Toplam kiralama işlemlerinden borçlar	566.319	339.945
Toplam borçlanmalar	91.403.383	67.740.702

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

Faiz Türü	Döviz Türü	Ağırlıklı Ortalama Etkin Faiz Oranı (%)	Kısa Vadeli Kısım	Uzun Vadeli Kısım	30 Haziran 2024
Sabit	Türk Lirası	46,69	8.841.522	-	8.841.522
Sabit	ABD Doları	8,89	43.339.005	14.497.384	57.836.389
Değişken	ABD Doları	TERM SOFR+2,91	8.372.086	12.841.593	21.213.679
Değişken	Avro	Euribor+0,47	497.190	2.448.284	2.945.474
			61.049.803	29.787.261	90.837.064

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

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

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

30 HAZİRAN 2024 TARİHİNDE SONA EREN ALTI AYLIK ARA DÖNEME AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

NOT 7 – BORÇLANMALAR (devamı)

Borçlanmaların vadelerine göre dağılımı aşağıdaki gibidir:

	30 Haziran 2024		
	Banka Kredileri	Kiralama İşlem. Borçlar	Toplam Borçlar
1 yıl içerisinde	61.049.803	176.122	61.225.925
1 – 2 yıl arası	4.315.554	59.658	4.375.212
2 – 3 yıl arası	19.715.572	32.318	19.747.890
3 – 4 yıl arası	1.503.832	17.179	1.521.011
4 – 5 yıl arası	1.269.758	13.874	1.283.632
5 yıl ve üzeri	2.982.545	267.168	3.249.713
	90.837.064	566.319	91.403.383

	31 Aralık 2023		
	Banka Kredileri	Kiralama İşlem. Borçlar	Toplam Borçlar
1 yıl içerisinde	56.652.811	108.272	56.761.083
1 – 2 yıl arası	2.432.144	55.364	2.487.508
2 – 3 yıl arası	2.510.568	24.623	2.535.191
3 – 4 yıl arası	1.572.208	14.260	1.586.468
4 – 5 yıl arası	1.118.965	12.516	1.131.481
5 yıl ve üzeri	3.114.061	124.910	3.238.971
	67.400.757	339.945	67.740.702

NOT 8 – KARŞILIKLAR

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

	30 Haziran 2024	31 Aralık 2023
Dava karşılıkları	699.347	534.502
Engelli istihdamı eksikliği nedeniyle ayrılan ceza karşılığı	5.972	6.637
Maden sahası devlet hakkı için ayrılan karşılık	83.698	129.992
Ecrimisil karşılığı	107.447	27.474
	896.464	698.605

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

30 HAZİRAN 2024 TARİHİNDE SONA EREN ALTI AYLIK ARA DÖNEME AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

NOT 8 – KARŞILIKLAR (devamı)

Kısa vadeli karşılıkların hareketleri aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak 2024	Dönem içerisindeki artış	Ödenen	Konusu kalmayan	Çevrim farkı	30 Haziran 2024
Dava karşılıkları	534.502	172.763	(23.318)	(5.545)	20.945	699.347
Engelli istihdamı eksikliği nedeniyle ayrılan ceza karşılığı	6.637	272	-	(910)	(27)	5.972
Maden sahası devlet hakkı için ayrılan karşılık	129.992	86.421	(76.858)	(61.130)	5.273	83.698
Ecrimisil karşılığı	27.474	79.630	-	(267)	610	107.447
	<u>698.605</u>	<u>339.086</u>	<u>(100.176)</u>	<u>(67.852)</u>	<u>26.801</u>	<u>896.464</u>

	1 Ocak 2023	Dönem içerisindeki artış	Ödenen	Konusu kalmayan	Çevrim farkı	30 Haziran 2023
Dava karşılıkları	368.664	79.253	(37.805)	(8.476)	44.234	445.870
Engelli istihdamı eksikliği nedeniyle ayrılan ceza karşılığı	9.291	-	(661)	(1.300)	202	7.532
Maden sahası devlet hakkı için ayrılan karşılık	94.172	78.702	(85.313)	(20.793)	4.352	71.120
Ecrimisil karşılığı	47.305	55.019	(77.352)	(81)	762	25.653
	<u>519.432</u>	<u>212.974</u>	<u>(201.131)</u>	<u>(30.650)</u>	<u>49.550</u>	<u>550.175</u>

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

30 HAZİRAN 2024 TARİHİNDE SONA EREN ALTI AYLIK ARA DÖNEME AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

NOT 8 – KARŞILIKLAR (devamı)

Dava karşılıkları

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

	30 Haziran 2024	31 Aralık 2023
Grup tarafından açılan davalar	1.384.975	1.080.796

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

	30 Haziran 2024	31 Aralık 2023
Grup'a karşı açılan davalar	481.698	393.968
Grup'a karşı açılan davalar için ayrılan karşılıklar	699.347	534.502

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

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

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

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

30 HAZİRAN 2024 TARİHİNDE SONA EREN ALTI AYLIK ARA DÖNEME AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

NOT 8 – KARŞILIKLAR (devamı)

Dava karşılıkları (devamı)

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

Şirket, konsolide finansal tablolarını UFRS’ye göre hazırlamaya 31 Aralık 2005 tarihinden sonra başlasaydı, UFRS 1 “Uluslararası Finansal Raporlama Standartlarının İlk Uygulaması” standardına göre karşılaştırmalı konsolide finansal tablolarını da, UFRS’ye göre hazırlayacağından ve UFRS 3 “İşletme Birleşmeleri” standardına göre negatif şerefiye, 1 Ocak 2005 tarihi itibarıyla açılış geçmiş yıl karlarına doğrudan transfer edilerek konsolide kar veya zarar tablosu ile ilişkilendirilmeyeceğinden, konsolide finansal tablolarda yer alan, 30 Haziran 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihlerinde sona eren yıllara ait net dönem karları yukarıdaki paragraflarda açıklanan hususlardan etkilenmeyecektir.

Şirket, 30 Mart 2006 tarihinde yaptığı Olağan Genel Kurul Toplantısı’nda, UFRS’ye göre hazırlanmış olan 31 Aralık 2005 tarihli konsolide finansal tablolara göre kar dağıtmaya karar vermiştir. Yaptığı özelleştirme işlemi neticesinde ATAER Holding A.Ş.’ye devrettiği Şirket hisselerinin bir tanesi üzerinde intifa hakkına sahip olan Özelleştirme İdaresi Başkanlığı (ÖİB), 1 Mayıs 2006 tarihinde Ankara 3. Asliye 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. Hukuk Dairesi, 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 3. Asliye Ticaret Mahkemesi’ne gönderilmiştir. 26 Haziran 2015 tarihinde yapılan duruşmada davanın reddine karar verilmiştir. Yerel mahkeme kararı, Yargıtay 11. Hukuk Dairesi’nin 24 Mayıs 2017 tarih ve E. 2015/15771 ve K. 2017/3040 sayılı kararı ile bozulmuştur. Bozma kararı 2 Ağustos 2017 tarihinde Şirket’e tebliğ edilmiştir. Erdemir, Yargıtay 11. Hukuk Dairesi’nin 24 Mayıs 2017 tarih, E. 2015/15771 ve K. 2017/3040 sayılı bozma kararına karşı karar düzeltme başvurusunda bulunmuştur. 28 Ağustos 2019 tarihinde Şirket’e tebliğ edilen Yargıtay 11. Hukuk Dairesi’nin 27 Haziran 2019 tarih, E. 2017/4580 ve K. 2019/4955 sayılı kararı ile Şirket tarafından yapılan karar düzeltme talebinin reddedildiği bildirilmiştir. Ankara 3. Asliye Ticaret Mahkemesi’nin E.2019/418 E. No’lu dosyasında görülen davada, mahkeme, 30 Aralık 2021 tarihinde temyiz yolu açık olmak üzere davayı kabul etmiştir. Şirket, karara karşı 3 Mart 2022 tarihinde temyiz yoluna başvurmuştur. Dosya halihazırda Yargıtay 11. Hukuk Dairesi’nde karar düzeltme incelemesindedir.

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

30 HAZİRAN 2024 TARİHİNDE SONA EREN ALTI AYLIK ARA DÖNEME AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

NOT 8 – KARŞILIKLAR (devamı)

Dava karşılıkları (devamı)

Şirket, 31 Aralık 2005 tarihinde sona eren yıla ait net dönem karının yukarıda bahsedilen davalar nedeniyle değişmesi hususunun 30 Haziran 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla sunulan konsolide finansal tablolarında etkisi olmayacağını düşünmektedir.

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

Corus International Trading Ltd. Şirketi (yeni unvanı Tata Steel International (North America) Ltd.) tarafından yine aynı iddialar ve taleplerle Ankara 14. Asliye Ticaret Mahkemesi'nde Şirket'e karşı ferileriyle birlikte 4.800 bin ABD Doları tutarlı bir tazminat davası açılmış olduğu bilgisi 31 Ekim 2012 tarihinde Şirket'e yapılan tebligat ile öğrenilmiştir. Yapılan yargılama sonucunda, Mahkeme yetkisizlik nedeniyle davanın usulden reddine ve karar kesinleştiğinde ve talep halinde dosyanın görevli ve yetkili Karadeniz Ereğli Nöbetçi Asliye Ticaret (Hukuk) Mahkemesi'ne gönderilmesine karar vermiştir. Dava Kdz. Ereğli 2. Asliye Hukuk Mahkemesi 2013/63 sayılı dosya üzerinden devam etmiştir. Davanın 28 Kasım 2017 tarihli duruşmasında Kdz. Ereğli 2. Asliye Hukuk Mahkemesi Şirket aleyhine davanın kısmen kabulüne karar vermiş olup, Şirket tarafından söz konusu karara karşı istinaf yoluna başvurulmuştur. Ankara Bölge Adliye Mahkemesi 22. Hukuk Dairesi'nin kararı ile Kdz. Ereğli 2. Asliye Hukuk Mahkemesi'nin kararı ortadan kaldırılmış olup dosya, kararın gerekçeli olarak yazıldıktan sonra Bölge Adliye Mahkemesi'ne yeniden gönderilmek üzere Kdz. Ereğli 2. Asliye Hukuk Mahkemesi'ne gönderilmiştir. 22 Şubat 2022 tarihli duruşmada istinaf yolu açık olmak üzere davanın kısmen kabulüne karar verilmiştir. Şirket, 13 Nisan 2022 tarihinde karara karşı istinaf yoluna başvurmuştur. Ankara Bölge Adliye Mahkemesi 22. Hukuk Dairesi tarafından mahkeme kararının esas incelemesi yapılmadan kaldırılmasına ve dosyanın hüküm kısmına uygun gerekçe yazılmak üzere mahkemeye gönderilmesine karar verilmiştir. 27 Mart 2023 tarihinde Kdz. Ereğli 2. Asliye Hukuk Mahkemesi tarafından istinaf yolu açık olmak üzere davanın kısmen kabulüne karar verilmiştir. Şirket tarafından söz konusu karara karşı 27 Nisan 2023 tarihinde istinaf yoluna başvurulmuştur. Ankara Bölge Adliye Mahkemesi 22. Hukuk Dairesi tarafından Şirket'in tashihi dilekçesinin değerlendirilip karar verildikten sonra yeniden inceleme yapılmak üzere Bölge Adliye Mahkemesine gönderilmesi için dosyanın Kdz. Ereğli 2. Asliye Hukuk Mahkemesine geri çevrilmesine karar verilmiştir. Bu nedenle Kdz. Ereğli 2. Asliye Hukuk Mahkemesi tarafından 11 Temmuz 2023 tarihinde duruşma yapılmasına karar verilmiştir. 11 Temmuz 2023 tarihli duruşmada Kdz. Ereğli 2. Asliye Hukuk Mahkemesi, tarafından hükmün tashihi karar verilmiştir. Dosya, istinaf incelemesi için Bölge Adliye Mahkemesine gönderilmiştir. 14 Haziran 2024 tarihinde Ankara Bölge Adliye Mahkemesi 22. Hukuk Dairesi tarafından temyiz yolu açık olmak üzere davanın kısmen kabulüne karar verilmiştir. Söz konusu davaya ilişkin özet konsolide finansal tablolarda 287.012 bin TL tutarında karşılık ayrılmıştır.

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

30 HAZİRAN 2024 TARİHİNDE SONA EREN ALTI AYLIK ARA DÖNEME AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

NOT 8 – KARŞILIKLAR (devamı)

Dava karşılıkları (devamı)

Elektrik ve Hava Gazı Tüketim Vergisi Anayasa Mahkemesi Kararı

Şirket tarafından tesislerde üretilen ve yine Şirket 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 21 adet davada da Şirket mülkiyet hakkının ihlal edildiğine ve mülkiyet hakkı ihlalinin sonuçlarının ortadan kaldırılması için ilgili davalarda yeniden yargılama yapılmasına karar verilmiştir.

Şirket'in halihazırda Anayasa Mahkemesi'nden, karar beklenen 3 adet başvurusu bulunmaktadır.

Anayasa Mahkemesi tarafından yeniden yargılama kararı verilen davalar Zonguldak Vergi Mahkemesi'nde yeniden görülmüş, yerel mahkeme tarafından Şirket lehine davaların kabulüne karar verilmiştir. 69 adet dava Şirket lehine kesinleşmiştir.

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

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

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

Söz konusu ceza ihbarnamelerine karşı Şirket tarafından 20 Ocak 2020 tarihinde Zonguldak Vergi Mahkemesi'nde 6 adet dava açılmıştır. Zonguldak Vergi Mahkemesi tarafından davaların kabulüne ve dava konusu vergi/ceza ihbarnamelerinin iptaline karar verilmiştir. Söz konusu kararlara karşı Kdz. Ereğli Belediyesi istinaf yoluna başvurmuştur. Ankara Bölge İdare Mahkemesi, temyiz yolu açık olmak üzere Kdz. Ereğli Belediyesi'nin istinaf talebinin reddine karar vermiştir. Söz konusu kararlara karşı Kdz. Ereğli Belediyesi Danıştay'a temyiz başvurusunda bulunmuştur. Kdz. Ereğli Belediyesi'nin temyiz talebinin reddine karar verilmiştir. Davalar Şirket lehine kesinleşmiştir.

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

Kdz. Ereğli Belediyesi tarafından Şirket fabrika sahasındaki 15 yapıya ilişkin Yapı Tatil Zaptı ile mühürleme işlemi yapılmıştır. Akabinde Encümen Kararları ile toplam 258.683 bin TL tutarında idari para cezaları Şirket'e tebliğ edilmiştir. Söz konusu Yapı Tatil Zaptı ve Encümen Kararları'na karşı Zonguldak İdare Mahkemesi'nde yürütmenin durdurulması talepli 15 dava açılmıştır.

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

30 HAZİRAN 2024 TARİHİNDE SONA EREN ALTI AYLIK ARA DÖNEME AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

NOT 8 – KARŞILIKLAR (devamı)

Dava karşılıkları (devamı)

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

Davaların tamamında mahkeme tarafından dava konusu işlemlerin iptaline karar verilmiştir. Belediye tarafından söz konusu kararlara karşı istinaf yoluna başvurulmuştur. Bu davalardan birinde, Bölge İdare Mahkemesi tarafından kararın kaldırılmasına ve davanın kısmen kabulüne kesin olarak karar vermiştir. Davaların 14 adedinde Bölge İdare Mahkemesi tarafından Kdz. Ereğli Belediyesi'nin istinaf talebinin reddine karar verilmiştir.

Belediye 11 adet davada bu kararlara karşı Danıştay nezdinde temyiz yoluna başvurmuştur. 3 dava temyiz yoluna başvurulmayarak Şirket lehine kesinleşmiştir. Danıştay 11 adet davadan 7 adedinde Şirket lehine kararın onanmasına kesin olarak karar vermiştir. 4 adet davada Danıştay, temyiz talebini kabul ederek kararın bozulmasına ve yeniden karar verilmek üzere davaların Bölge İdare Mahkemesi'ne gönderilmesine karar vermiştir. Bölge İdare Mahkemesi 4 adet davada, istinaf başvurusunun kabulüne, esastan inceleme yapılarak davaların yeniden karar verilmek üzere yerel mahkemeye gönderilmesine karar vermiştir. Bu davalardan üç adedinde yerel mahkeme davanın kısmen kabulüne karar vermiştir. Bu kararlara karşı Şirket tarafından istinaf yoluna başvurulmuştur.

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

Maden sahası devlet hakkı karşılığı

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

Ecrimisil karşılığı

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

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

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

30 HAZİRAN 2024 TARİHİNDE SONA EREN ALTI AYLIK ARA DÖNEME AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

NOT 9 – ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR

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

	30 Haziran 2024	31 Aralık 2023
Personele borçlar	783.635	671.398
Ödenecek sosyal güvenlik kesintileri	2.061.679	1.124.561
	2.845.314	1.795.959

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

	30 Haziran 2024	31 Aralık 2023
Kıdem tazminatı karşılığı	5.665.295	4.761.820
Kıdem teşvik primi karşılığı	327.091	296.149
Birikmiş yıllık izinler karşılığı	752.511	524.506
	6.744.897	5.582.475

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

30 Haziran 2024 tarihi itibarıyla ödenecek kıdem tazminatı tavanı her hizmet yılı için aylık 35.058,58 TL (31 Aralık 2023: 23.489,83 TL) tavanına tabidir. 1 Temmuz 2024 tarihi itibarıyla uygulanacak kıdem tazminatı tavanı aylık 41.828,42 TL'ye yükseltilmiştir.

Kıdem tazminatı yükümlülüğü yasal olarak herhangi bir fonlamaya tabi değildir.

Kıdem tazminatı yükümlülüğü, Grup'un çalışanların emekli olmasından kaynaklanan gelecekteki muhtemel yükümlülük tutarının bugünkü değerinin tahmin edilmesi yoluyla hesaplanmaktadır. TMS 19 ("Çalışanlara Sağlanan Faydalar"), Grup'un yükümlülüklerinin tanımlanmış fayda planları kapsamında aktüeryal değerlendirme yöntemleri kullanılarak geliştirilmesini öngörür. 30 Haziran 2024 tarihi itibarıyla hesaplanan yükümlülük bağımsız bir aktüer firma tarafından hesaplanmış, hesaplamada öngörülen birim kredi yöntemi kullanılmıştır. Yükümlülüklerin bugünkü değerinin hesaplanmasında kullanılan aktüeryal varsayımlar aşağıda belirtilmiştir.

	30 Haziran 2024	31 Aralık 2023
Faiz oranı	%24,24	%24,27
Enflasyon oranı	%20,94	%21,02

İskonto oranı emeklilik taahhütlerinin vadeleri ile uyumlu dönemler için ve taahhüt edilen yükümlülüklerin ödenmesinde kullanılacak para birimi cinsinden tahmin edilmiştir. 30 Haziran 2024 tarihli hesaplama için sabit iskonto oranı kullanılmıştır. Uzun vadeli enflasyon tahminleri için de iskonto oranı tahminleri ile uyumlu bir yaklaşım benimsenmiş sabit enflasyon oranı kullanılmıştır.

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

30 HAZİRAN 2024 TARİHİNDE SONA EREN ALTI AYLIK ARA DÖNEME AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

NOT 9 – ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR (devamı)

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

Kıdem tazminatı karşılığının hareketleri aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak – 30 Haziran 2024	1 Ocak – 30 Haziran 2023
Dönem başı itibarıyla karşılık	4.761.820	2.922.934
Hizmet maliyeti	202.959	387.751
Faiz maliyeti	362.697	240.085
Aktüeryal kayıp/(kazanç)	639.419	378.603
Ödenen tazminatlar	(277.468)	(314.746)
Çevrim farkı	(24.132)	31.344
Dönem sonu itibarıyla karşılık	5.665.295	3.645.971

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

Kıdem teşvik primi karşılığının hareketleri aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak – 30 Haziran 2024	1 Ocak – 30 Haziran 2023
Dönem başı itibarıyla karşılık	296.149	225.046
Hizmet maliyeti	24.328	13.820
Faiz maliyeti	31.780	18.389
Aktüeryal kayıp/(kazanç)	(24.505)	57.208
Ödenen kıdem teşvik primleri	(599)	(50.442)
Çevrim farkı	(62)	(11.487)
Dönem sonu itibarıyla karşılık	327.091	252.534

Birikmiş yıllık izin karşılığının hareketleri aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak – 30 Haziran 2024	1 Ocak – 30 Haziran 2023
Dönem başı itibarıyla karşılık	524.506	289.925
Dönem içerisindeki artış	399.639	243.598
Ödenen birikmiş izin (-)	(28.279)	(26.678)
Konusu kalmayan karşılık (-)	(144.309)	(57.819)
Çevrim farkı	954	(17.791)
Dönem sonu itibarıyla karşılık	752.511	431.235

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

30 HAZİRAN 2024 TARİHİNDE SONA EREN ALTI AYLIK ARA DÖNEME AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

NOT 10 – TAAHHÜTLER

Grup'un almış olduğu teminatlar aşağıdaki gibidir:

	30 Haziran 2024	31 Aralık 2023
Alınan teminat mektupları	20.562.079	17.058.993
	20.562.079	17.058.993

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

	30 Haziran 2024	31 Aralık 2023
A. Kendi tüzel kişiliği adına vermiş olduğu TRİ'ler	23.862.956	5.329.066
B. Tam konsolidasyon kapsamına dahil edilen ortaklıklar lehine vermiş olduğu TRİ'ler	3.912.415	3.672.538
C. Olağan ticari faaliyetlerinin yürütülmesi amacıyla diğer 3. kişilerin borcunu temin amacıyla vermiş olduğu TRİ'ler	-	-
D. Diğer verilen TRİ'ler	-	-
i. Ana Ortak lehine vermiş olduğu TRİ'ler	-	-
ii. B ve C maddeleri kapsamına girmeyen diğer Grup Şirketleri lehine vermiş olduğu TRİ'ler	-	-
iii. C maddesi kapsamına girmeyen 3. kişiler lehine vermiş olduğu TRİ'ler	-	-
	27.775.371	9.001.604

Grup kendi tüzel kişiliği adına vermiş olduğu TRİ'ler verilen teminat mektuplarından oluşmaktadır. Grup'un konsolidasyon kapsamında dahil edilen ortaklıklar lehine vermiş olduğu 3.912.415 bin TL tutarındaki TRİ'ler Not 7'de detayları verilen banka kredileri ve vergi alacakları ile hammadde tedarik işlemlerine ilişkin verilmiştir. Grup'un vermiş olduğu diğer TRİ'lerin 30 Haziran 2024 tarihi itibarıyla özkaynaklara oranı % 0'dır (31 Aralık 2023: % 0).

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

	30 Haziran 2024	31 Aralık 2023
ABD Doları	11.693.044	6.706.689
Türk Lirası	14.253.449	531.917
Avro	1.828.878	1.762.998
	27.775.371	9.001.604

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

30 HAZİRAN 2024 TARİHİNDE SONA EREN ALTI AYLIK ARA DÖNEME AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

NOT 11 – VERGİ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ

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

	30 Haziran 2024	31 Aralık 2023
<u>Ödenecek kurumlar vergisi:</u>		
Geçmiş dönem kurumlar vergisi karşılığı	9.262	54.494
Cari dönem kurumlar vergisi karşılığı	2.521.228	5.715.882
Peşin ödenmiş vergi ve fonlar (-)	(205.169)	(2.537.926)
	<u>2.325.321</u>	<u>3.232.450</u>
	1 Ocak - 30 Haziran 2024	1 Ocak - 30 Haziran 2023
<u>Vergi gideri:</u>		
Cari kurumlar vergisi gideri	2.418.733	913.426
Ertelenmiş vergi (geliri)/gideri	(3.223.963)	4.320.355
	<u>(805.230)</u>	<u>5.233.781</u>

Kurumlar vergisi

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

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

15 Temmuz 2023 tarihli Resmi Gazete'de yayınlanan 7456 sayılı Kanun ile Kurumlar Vergisi Kanunu'nun 32. maddesinin birinci fıkrasında değişiklik yapılarak 2023 yılı ve izleyen vergilendirme dönemlerine ait kurum kazançları için kurumlar vergisi oranı %25'e yükseltilmiştir. Raporlama tarihi itibarıyla uygulanan geçerli vergi oranı %25'tir (31 Aralık 2023: %25).

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

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

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

30 HAZİRAN 2024 TARİHİNDE SONA EREN ALTI AYLIK ARA DÖNEME AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

NOT 11 – VERGİ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ (devamı)

Kurumlar vergisi (devamı)

Grup tarafından 2024 yılı altı aylık ara dönemde yapılan kurumlar vergisi ödemeleri mahsuplaşma sonrası net 746.856 bin TL'dir (30 Haziran 2023: 781.916 bin TL).

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

Vergi Usul Kanunu'nun geçici 33. maddesi ile; 2021 ve 2022 yılı hesap dönemleri ile 2023 yılı geçici vergi dönemlerinde VUK'un mükerrer 298/A maddesindeki şartların oluşup oluşmadığına bakılmaksızın enflasyon düzeltmesi yapılmayacağı, buna karşın 31 Aralık 2023 tarihli mali tabloların ise herhangi bir şarta bakılmaksızın düzeltmeye tabi tutulacağı hüküm altına alınmıştır. Bu çerçevede; Vergi Usul Kanunu'na göre düzenlenen 30 Haziran 2024 tarihli mali tablolar enflasyon düzeltmesine tabi tutulmuştur.

Ertelenmiş vergi

Grup, vergiye esas yasal finansal tabloları ile TFRS'ye göre hazırlanmış finansal tabloları arasındaki farklılıklardan kaynaklanan geçici vergilendirilebilir farkları için ertelenmiş vergi varlığını ve yükümlülüğünü 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 varlıklarının ve yükümlülüklerinin (arsa ve arazi hariç) hesaplanmasında kullanılan vergi oranı 2024 yılı vergilendirme dönemine ait kurum kazançları için %25 esas alınmıştır. Yurtdışında faaliyet gösteren Romanya'daki bağlı ortaklık için %16, Singapur'daki bağlı ortaklık için %17'dir (31 Aralık 2023: Türkiye'de %25, Romanya'da %16, Singapur'da %17). Arsa ve araziden kaynaklanan geçici zamanlama farkları üzerinden ertelenmiş vergi %18,75 oranı ile hesaplanmaktadır (31 Aralık 2023: %18,75).

Vergi Usul Kanunu'na göre düzenlenen 30 Haziran 2024 tarihli mali tablolar enflasyon düzeltmesine tabi tutulmuştur. Bu çerçevede yasal finansal tablolarda yapılan enflasyon düzeltmesi sonucunda konsolide finansal tablolarda ertelenmiş vergi varlıkları kayıtlara alınmıştır.

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

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

30 HAZİRAN 2024 TARİHİNDE SONA EREN ALTI AYLIK ARA DÖNEME AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

NOT 11 – VERGİ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ (devamı)

Ertelenmiş vergi (devamı)

	30 Haziran 2024	31 Aralık 2023
<u>Ertelenmiş vergi varlıkları:</u>		
Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin karşılıklar	1.685.922	1.395.143
Yatırım indirimi	155.753	15.571
Dava karşılıkları	174.835	131.128
Türev ürünlerin rayiç değeri düzeltmesi	-	29.721
Stoklar	315.160	128.251
Kullanılmamış vergi zararları	162.116	-
Maddi ve maddi olmayan duran varlıklar	650.352	494.085
Kiralama işlemlerinden borçlar	141.572	84.986
Diğer	596.252	593.229
	<u>3.881.962</u>	<u>2.872.114</u>
<u>Ertelenmiş vergi yükümlülükleri:</u>		
Maddi ve maddi olmayan duran varlıklar	(13.634.179)	(13.980.769)
Türev ürünlerin rayiç değeri düzeltmesi	(35.080)	-
Kredilerin iç verim düzeltmesi	(132.718)	(109.540)
Kullanım hakkı varlıkları	(163.720)	(109.429)
Stoklar	(34.542)	(752.342)
Diğer	(250.916)	(298.393)
	<u>(14.251.155)</u>	<u>(15.250.473)</u>
	<u>(10.369.193)</u>	<u>(12.378.359)</u>

Grup Yönetimi; ertelenmiş vergiye konu edilen kullanılmamış vergi zararlarının 1 yıl içerisinde gelecekteki kar projeksiyonlarına göre indirim konusu yapılacağını değerlendirmektedir.

Ayrı birer vergi mükellefi olan Ereğli Demir ve Çelik Fabrikaları T.A.Ş. ve bağlı ortaklıklarının TFRS uyarınca hazırladıkları bireysel finansal tablolarda ilgili şirketlerin net ertelenmiş vergi varlıkları ve yükümlülükleri Ereğli Demir ve Çelik Fabrikaları T.A.Ş. ve bağlı ortaklıklarının özet konsolide finansal tablolarında ertelenmiş vergi varlık ve yükümlülükleri hesapları içerisinde ayrı olarak sınıflandırılmıştır.

Yukarıda gösterilen geçici farklar ile ertelenmiş vergi varlık ve yükümlülükleri ise brüt değerler esas alınarak hazırlanmış olup net ertelenmiş vergi pozisyonunu göstermektedir.

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

	30 Haziran 2024	31 Aralık 2023
Ertelenmiş vergi varlıkları	299.874	254.324
Ertelenmiş vergi (yükümlülükleri)	(10.669.067)	(12.632.683)
	<u>(10.369.193)</u>	<u>(12.378.359)</u>

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

30 HAZİRAN 2024 TARİHİNDE SONA EREN ALTI AYLIK ARA DÖNEME AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

NOT 11 – VERGİ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ (devamı)

Ertelenmiş vergi (devamı)

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

	1 Ocak - 30 Haziran 2024	1 Ocak - 30 Haziran 2023
Açılış bakiyesi	(12.378.359)	(8.220.431)
Ertelenmiş vergi geliri (gideri)	3.223.963	(4.320.355)
Diğer kapsamlı gelir ile ilişkilendirilen kısım	112.057	74.562
Çevrim farkı	(1.326.854)	(4.021.961)
Kapanış bakiyesi	(10.369.193)	(16.488.185)

Vergi karşılığının mutabakat detayı aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak - 30 Haziran 2024	1 Ocak - 30 Haziran 2023
Vergi öncesi kar (zarar)	9.584.012	1.246.283
Yasal geçerli vergi oranı	25%	20%
Yasal geçerli vergi oranına göre hesaplanan vergi gideri	(2.396.003)	(249.257)
<u>Ayrılan ile hesaplanan vergi karşılığının mutabakatı:</u>		
- Kanunen kabul edilmeyen giderler	(46.631)	(69.978)
- Maddi, maddi olmayan duran varlıklar yeniden değ.etkisi	-	1.042.909
- Çevrim farklarının etkisi (*)	2.917.303	(5.371.922)
- Özkaynak yöntemiyle değerlendirilen yatırımların etkisi	27.184	3.541
- Deprem kaynaklı ek vergi etkisi	-	(623.613)
- Yatırım indirimleri	140.182	36.983
- Kullanılmamış vergi zararları	162.116	-
- Diğer ülkelerde faaliyette bulunan bağlı ortaklıkların etkisi	1.079	(2.444)
Kar veya zarar tablosundaki toplam vergi geliri (gideri)	805.230	(5.233.781)

(*) Çevrim farklarının etkisi Şirket'in fonksiyonel para birimi ile vergi matrahının belirlenmesinde kullanılan para biriminin farklı olmasından kaynaklanmaktadır.

NOT 12 – ÖZKAYNAKLAR

Grup'un raporlama dönemi itibarıyla sermaye yapısı aşağıdaki gibidir:

Ortaklar	(%)	30 Haziran 2024	(%)	31 Aralık 2023
ATAER Holding A.Ş.	49,29	1.724.982	49,29	1.724.982
Halka açık kısım	46,74	1.635.956	47,17	1.650.776
Erdemir'in elinde olan hisse senetleri	3,97	139.062	3,55	124.242
Tarihi sermaye	100,00	3.500.000	100,00	3.500.000
Sermaye düzeltme farkları		156.613		156.613
Yeniden düzenlenmiş sermaye		3.656.613		3.656.613
Geri alınmış paylar (-)		(1.315.022)		(640.504)
		2.341.591		3.016.109

- Şirket'in "Pay Geri Alım Programı" kapsamında cari dönemde 674.518 bin TL karşılığında 14.820.000 adet pay geri alımı gerçekleştirilmiş olup, pay alımı sonrası elinde olan hisse senetleri oranı %3,97'e yükselmiştir.
- Şirket'in raporlama dönemi itibarıyla yasal kayıtlarında nakdi kar dağıtımına konu edilebilecek kaynak tutarı 24.265.119 bin TL'dir.

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

30 HAZİRAN 2024 TARİHİNDE SONA EREN ALTI AYLIK ARA DÖNEME AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

NOT 13 – HASILAT VE SATIŞLARIN MALİYETİ

Grup, mal devrederek edim yükümlülüklerini belirli bir anda yerine getirir. Grup’un devam eden sözleşmelerinde kalan edim yükümlülüklerinden gelecekte muhasebeleştirmeye hak kazanacağı tutar 1.408.044 bin TL’dir. Grup, bu hasılatı bir yıl içerisinde finansal tablolarına hasılat olarak kaydetmeyi öngörmektedir.

Grup’un raporlama dönemi itibarıyla hasılatının detayı aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak - 30 Haziran 2024	1 Nisan - 30 Haziran 2024	1 Ocak - 30 Haziran 2023	1 Nisan - 30 Haziran 2023
Yurt içi demir çelik satışları	77.618.410	37.481.832	54.006.534	31.617.132
Yurt dışı demir çelik satışları	17.269.236	10.295.168	5.954.704	3.642.868
Diğer gelirler	4.509.324	2.290.194	3.183.881	1.848.598
Vadeli satış sözleşmelerine ilişkin faiz gelirleri	926.893	468.888	560.659	301.668
Satış iadeleri (-)	(32.294)	(19.318)	(31.467)	(23.973)
Satış iskontoları (-)	(73.515)	(46.343)	(54.379)	(40.345)
	100.218.054	50.470.421	63.619.932	37.345.948
<u>Satışların maliyeti (-)</u>	<u>(86.952.034)</u>	<u>(44.233.694)</u>	<u>(58.866.951)</u>	<u>(33.718.550)</u>
Brüt kar	13.266.020	6.236.727	4.752.981	3.627.398

Diğer gelirler içerisinde her türlü demir çelik yan ürün satışları yer almakta olup, diğer gelirler içerisinde yurt dışına yapılan satışların toplamı 2.044.973 bin TL’dir (30 Haziran 2023: 1.426.479 bin TL). Vadeli satış sözleşmelerine ilişkin faiz gelirleri içerisinde yurt dışı vadeli satış faiz geliri toplamı 17.610 bin TL’dir (30 Haziran 2023: 5.086 bin TL).

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

30 HAZİRAN 2024 TARİHİNDE SONA EREN ALTI AYLIK ARA DÖNEME AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

NOT 13 – HASILAT VE SATIŞLARIN MALİYETİ (devamı)

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

	1 Ocak - 30 Haziran 2024	1 Nisan - 30 Haziran 2024	1 Ocak - 30 Haziran 2023	1 Nisan - 30 Haziran 2023
İlk madde ve malzeme giderleri	(64.416.365)	(32.419.413)	(42.070.685)	(24.510.105)
Personel giderleri	(6.519.131)	(3.595.751)	(3.701.990)	(2.310.956)
Enerji giderleri	(5.551.404)	(2.716.760)	(7.034.713)	(3.335.131)
Amortisman ve itfa giderleri	(3.649.824)	(1.880.587)	(2.074.481)	(1.157.695)
Genel üretim giderleri	(2.915.470)	(1.619.452)	(1.510.781)	(880.441)
Diğer satışların maliyeti	(1.962.096)	(929.456)	(806.340)	(530.108)
Çalışmayan kısım giderleri (*)	(127.352)	(91.496)	(1.511.767)	(281.195)
Müşteri teslim satışlara ait nakliye giderleri	(1.029.724)	(537.481)	(427.533)	(250.381)
Stok değer düşüklüğü karşılığı gideri (Not 4)	(710)	(710)	(81.824)	(81.824)
Konusu kalmayan stok değer düşüklüğü karşılığı (Not 4)	38.772	17.603	811.325	(129.225)
Kullanım hakkı varlıkları itfa payı	(17.661)	(10.589)	(5.748)	(3.311)
Diğer	(801.069)	(449.602)	(452.414)	(248.178)
	<u>(86.952.034)</u>	<u>(44.233.694)</u>	<u>(58.866.951)</u>	<u>(33.718.550)</u>

(*) Grup'un üretim tesislerindeki planlı ve/veya beklenmeyen duruşlar sebebiyle cari dönemde oluşan (127.352) bin TL çalışmayan kısım gideri ürün maliyeti ile ilişkilendirilmeyip doğrudan satışların maliyeti içerisinde muhasebeleştirilmiştir. 6 Şubat 2023 tarihinde yaşanan deprem sebebiyle, Şirket'in bağlı ortaklıklarından İsdemir'in üretim tesislerindeki gerçekleşen beklenmeyen duruşlar ile Grup'un diğer üretim tesislerindeki planlı duruşlar sonucu oluşan (1.511.767) bin TL tutarındaki çalışmayan kısım gideri, geçmiş dönemde ürün maliyeti ile ilişkilendirilmeyip doğrudan satışların maliyeti içerisinde muhasebeleştirilmiştir.

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

30 HAZİRAN 2024 TARİHİNDE SONA EREN ALTI AYLIK ARA DÖNEME AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

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

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

	1 Ocak - 30 Haziran 2024	1 Nisan - 30 Haziran 2024	1 Ocak - 30 Haziran 2023	1 Nisan - 30 Haziran 2023
Personel giderleri (-)	(359.594)	(200.239)	(216.155)	(139.062)
Amortisman ve itfa giderleri (-)	(134.614)	(70.123)	(86.377)	(53.821)
Dışarıdan sağlanan fayda ve hizmetler (-)	(441.757)	(235.606)	(228.278)	(151.174)
Kullanım hakkı varlıkları itfa payı (-)	(2.284)	(1.025)	(1.262)	(741)
	<u>(938.249)</u>	<u>(506.993)</u>	<u>(532.072)</u>	<u>(344.798)</u>

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

	1 Ocak - 30 Haziran 2024	1 Nisan - 30 Haziran 2024	1 Ocak - 30 Haziran 2023	1 Nisan - 30 Haziran 2023
Personel giderleri (-)	(1.045.476)	(627.895)	(534.983)	(335.407)
Amortisman ve itfa giderleri (-)	(207.664)	(107.816)	(77.730)	(44.883)
Dışarıdan sağlanan fayda ve hizmetler (-)	(1.051.099)	(605.436)	(578.980)	(302.290)
Vergi, resim ve harçlar (-)	(27.513)	(12.747)	(10.309)	(6.213)
Şüpheli / konusu kalmayan alacak karşılığı (net)	1.743	(26)	3.716	3.095
Kullanım hakkı varlıkları itfa payı (-)	(62.203)	(33.239)	(29.728)	(15.155)
	<u>(2.392.212)</u>	<u>(1.387.159)</u>	<u>(1.228.014)</u>	<u>(700.853)</u>

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

30 HAZİRAN 2024 TARİHİNDE SONA EREN ALTI AYLIK ARA DÖNEME AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

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

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

	1 Ocak - 30 Haziran 2024	1 Nisan - 30 Haziran 2024	1 Ocak - 30 Haziran 2023	1 Nisan - 30 Haziran 2023
Geçmiş dönem sabit kıymet dava tazminat gelirleri	-	-	674.642	95.779
Ticari alacak ve borçlardan kaynaklı kur farkı gelirleri (net)	192.527	133.407	730.884	717.578
Müşteri peşinatları irad kaydı	1.641	291	792	582
Reeskont gelirleri	191	93	175	94
Konusu kalmayan karşılıklar	6.455	2.492	9.776	(217)
Hizmet gelirleri	112.698	74.922	57.028	33.193
Kira ve bakım onarım gelirleri	24.081	12.379	11.923	6.074
Ardiye gelirleri	56.277	33.636	47.703	15.230
Tazminat ve gecikme ceza gelirleri	16.566	8.117	7.999	4.973
Geçmiş dönem sigorta hasar tazminat gelirleri	76.028	3.032	173.178	32.602
Dava gelirleri	2.426	657	617	225
Müşteriler gecikme faiz gelirleri	21.198	18.309	16.667	10.835
Cari dönem sigorta tazminat gelirleri	3.317.244	75.085	-	-
Diğer gelir ve karlar	162.962	91.905	143.558	118.456
	<u>3.990.294</u>	<u>454.325</u>	<u>1.874.942</u>	<u>1.035.404</u>

6 Şubat 2023 tarihinde yaşanan deprem nedeniyle, Şirket'in bağlı ortaklıklarından İsdemir'in sigorta kapsamında tahsil edilecek hasar tazminatına ilişkin 3.317.244 bin TL (105.000 bin USD) tutarındaki ikinci avans bedelinin tahsil edilmesine yönelik anlaşma sağlanmıştır.

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

30 HAZİRAN 2024 TARİHİNDE SONA EREN ALTI AYLIK ARA DÖNEME AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

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

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

	1 Ocak - 30 Haziran 2024	1 Nisan - 30 Haziran 2024	1 Ocak - 30 Haziran 2023	1 Nisan - 30 Haziran 2023
Karşılık giderleri	(173.035)	(75.757)	(79.253)	(61.745)
Dava tazminatı giderleri	(8.457)	(3.887)	(61.435)	(11.914)
Kullanım hakkı varlıkları itfa payı	(6.400)	(3.494)	(7.861)	(6.011)
Bağış ve yardımlar	(23.192)	(6.292)	(773.190)	(119.962)
Hizmet giderleri	(79.831)	(32.666)	(40.822)	(21.091)
Ceza giderleri	(28.679)	(20.907)	(99.080)	(98.235)
Diğer gider ve zararlar	(96.858)	(19.959)	(59.244)	(19.245)
	<u>(416.452)</u>	<u>(162.962)</u>	<u>(1.120.885)</u>	<u>(338.203)</u>

NOT 15 – FİNANSMAN GELİRLERİ VE GİDERLERİ

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

	1 Ocak - 30 Haziran 2024	1 Nisan - 30 Haziran 2024	1 Ocak - 30 Haziran 2023	1 Nisan - 30 Haziran 2023
Banka mevduatlarından faiz geliri	1.669.710	1.069.349	1.675.359	906.660
Finansal yatırımlardan elde edilen faiz gelirleri	10.950	10.950	454	207
Türev araçların gerçeğe uygun değer farkı (net)	-	(27.876)	778.533	778.533
Diğer finansal gelirler	8.142	3.535	5.547	2.691
	<u>1.688.802</u>	<u>1.055.958</u>	<u>2.459.893</u>	<u>1.688.091</u>

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

30 HAZİRAN 2024 TARİHİNDE SONA EREN ALTI AYLIK ARA DÖNEME AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

NOT 15 – FİNANSMAN GELİRLERİ VE GİDERLERİ (devamı)

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

	1 Ocak - 30 Haziran 2024	1 Nisan - 30 Haziran 2024	1 Ocak - 30 Haziran 2023	1 Nisan - 30 Haziran 2023
Banka kredileri faiz giderleri	(4.691.531)	(2.447.188)	(2.256.871)	(1.315.036)
Kur farkı gideri (net)	(365.510)	309.209	(1.815.865)	(1.725.665)
Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin faiz maliyeti	(394.477)	(197.757)	(258.474)	(141.599)
Kiralama işlemlerinden faiz giderleri	(36.707)	(20.466)	(16.095)	(8.674)
Türev araçların gerçeğe uygun değer farkı (net)	(35.449)	(35.449)	-	2.903
Diğer finansal giderler	(29.344)	(18.725)	(13.070)	(7.446)
	<u>(5.553.018)</u>	<u>(2.410.376)</u>	<u>(4.360.375)</u>	<u>(3.195.517)</u>

149.741 bin TL borçlanma maliyeti dönem içerisinde sabit kıymetler üzerinde aktifleştirilmiştir (30 Haziran 2023: 134.345 bin TL).

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

30 HAZİRAN 2024 TARİHİNDE SONA EREN ALTI AYLIK ARA DÖNEME AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

NOT 16 – FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ

Finansal araçlarla ilgili ek bilgiler

Kur riski yönetimi

Grup'un her işletmesinin kendi finansal tabloları faaliyette bulundukları çevrede geçerli olan fonksiyonel para birimi ile sunulmuştur. Ekli yabancı para pozisyonu tablosu, ana ortak ve tam konsolidasyona tabi her işletmenin kendi fonksiyonel para birimi dışındaki para biriminin toplamını ifade etmektedir. 30 Haziran 2024 tarihi itibarıyla orijinal para birimi cinsinden yabancı para pozisyonu aşağıdaki gibidir:

	30 Haziran 2024				
	TL karşılığı (Sunum para birimi)	TL (Orijinal para birimi)	AVRO (Orijinal para birimi)	JAPON YENİ (Orijinal para birimi)	RON (Orijinal para birimi)
1. Ticari Alacaklar	4.179.581	325.009	108.540	-	5.946
2a. Parasal Finansal Varlıklar	22.224.805	21.505.862	20.204	21	1.311
2b. Parasal Olmayan Finansal Varlıklar	-	-	-	-	-
3. Diğer	453.620	402.082	605	-	4.318
4. DÖNEN VARLIKLAR (1+2+3)	26.858.006	22.232.953	129.349	21	11.575
5. Ticari Alacaklar	-	-	-	-	-
6a. Parasal Finansal Varlıklar	1.703.303	1.703.164	4	-	-
6b. Parasal Olmayan Finansal Varlıklar	-	-	-	-	-
7. Diğer	7.447.871	4.877.223	72.396	132.820	60
8. DURAN VARLIKLAR (5+6+7)	9.151.174	6.580.387	72.400	132.820	60
9. TOPLAM VARLIKLAR (4+8)	36.009.180	28.813.340	201.749	132.841	11.635
10. Ticari Borçlar	6.789.913	4.828.598	54.750	136.460	925
11. Finansal Yükümlülükler	9.498.055	8.972.065	14.946	-	-
12a. Parasal Olan Diğer Yükümlülükler	7.002.134	6.808.258	4.558	-	4.708
12b. Parasal Olmayan Diğer Yükümlülükler	-	-	-	-	-
13. KISA VADELİ YÜKÜMLÜLÜKLER (10+11+12)	23.290.102	20.608.921	74.254	136.460	5.633
14. Ticari Borçlar	-	-	-	-	-
15. Finansal Yükümlülükler	2.827.954	355.480	70.257	-	-
16a. Parasal Olan Diğer Yükümlülükler	6.516.412	6.513.543	-	-	404
16b. Parasal Olmayan Diğer Yükümlülükler	-	-	-	-	-
17. UZUN VADELİ YÜKÜMLÜLÜKLER (14+15+16)	9.344.366	6.869.023	70.257	-	404
18. TOPLAM YÜKÜMLÜLÜKLER (13+17)	32.634.468	27.477.944	144.511	136.460	6.037
19. Bilanço dışı türev finansal araçların net varlık / yükümlülük pozisyonu (19a-19b)	(2.120.095)	-	(60.353)	-	-
19a. Aktif karakterli bilanço dışı döviz cinsinden türev ürünlerin tutarı	-	-	-	-	-
19b. Pasif karakterli bilanço dışı döviz cinsinden türev ürünlerin tutarı	2.120.095	-	60.353	-	-
20. Net yabancı para varlık / yükümlülük pozisyonu (9-18+19)	1.254.617	1.335.396	(3.115)	(3.619)	5.598
21. Parasal kalemler net yabancı para varlık / yükümlülük pozisyonu (1+2a+5+6a-10-11-12a-14-15-16a)	(4.526.779)	(3.943.909)	(15.763)	(136.439)	1.220
22. Döviz hedge'i için kullanılan finansal araçların toplam gerçeğe uygun değeri	36.463	-	1.038	-	-
23. Döviz varlıkların hedge edilen kısmının tutarı	2.120.095	-	60.353	-	-
24. Döviz yükümü. hedge edilen kısmının tutarı	-	-	-	-	-
25. İhracat	19.331.819				
26. İthalat	58.927.973				

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

30 HAZİRAN 2024 TARİHİNDE SONA EREN ALTI AYLIK ARA DÖNEME AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

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

Finansal araçlarla ilgili ek bilgiler (devamı)

Kur riski yönetimi (devamı)

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

	31 Aralık 2023				
	TL karşılığı (Sunum para birimi)	TL (Orijinal para birimi)	AVRO (Orijinal para birimi)	JAPON YENİ (Orijinal para birimi)	RON (Orijinal para birimi)
1. Ticari Alacaklar	3.389.199	181.007	96.948	-	7.715
2a. Parasal Finansal Varlıklar	23.323.467	23.132.463	4.497	21	6.837
2b. Parasal Olmayan Finansal Varlıklar	-	-	-	-	-
3. Diğer	402.620	389.285	345	-	320
4. DÖNEN VARLIKLAR (1+2+3)	27.115.286	23.702.755	101.790	21	14.872
5. Ticari Alacaklar	-	-	-	-	-
6a. Parasal Finansal Varlıklar	1.255.417	1.255.288	4	-	-
6b. Parasal Olmayan Finansal Varlıklar	-	-	-	-	-
7. Diğer	5.149.331	3.295.756	56.709	-	972
8. DURAN VARLIKLAR (5+6+7)	6.404.748	4.551.044	56.713	-	972
9. TOPLAM VARLIKLAR (4+8)	33.520.034	28.253.799	158.503	21	15.844
10. Ticari Borçlar	10.952.493	6.209.024	144.185	11.222	5.454
11. Finansal Yükümlülükler	6.649.452	6.161.393	14.956	-	-
12a. Parasal Olan Diğer Yükümlülükler	7.243.941	7.119.241	2.733	-	5.386
12b. Parasal Olmayan Diğer Yükümlülükler	-	-	-	-	-
13. KISA VADELİ YÜKÜMLÜLÜKLER (10+11+12)	24.845.886	19.489.658	161.874	11.222	10.840
14. Ticari Borçlar	-	-	-	-	-
15. Finansal Yükümlülükler	2.662.041	218.590	74.878	-	-
16a. Parasal Olan Diğer Yükümlülükler	5.402.788	5.397.499	-	-	802
16b. Parasal Olmayan Diğer Yükümlülükler	-	-	-	-	-
17. UZUN VADELİ YÜKÜMLÜLÜKLER (14+15+16)	8.064.829	5.616.089	74.878	-	802
18. TOPLAM YÜKÜMLÜLÜKLER (13+17)	32.910.715	25.105.747	236.752	11.222	11.642
19. Bilanço dışı türev finansal araçların net varlık / yükümlülük pozisyonu (19a-19b)	(1.268.924)	-	(38.955)	-	-
19a. Aktif karakterli bilanço dışı döviz cinsinden türev ürünlerin tutarı	-	-	-	-	-
19b. Pasif karakterli bilanço dışı döviz cinsinden türev ürünlerin tutarı	1.268.924	-	38.955	-	-
20. Net yabancı para varlık / yükümlülük pozisyonu (9-18+19)	(659.605)	3.148.052	(117.204)	(11.201)	4.202
21. Parasal kalemler net yabancı para varlık / yükümlülük pozisyonu (1+2a+5+6a-10-11-12a-14-15-16a)	(4.942.632)	(536.989)	(135.303)	(11.201)	2.910
22. Döviz hedge'i için kullanılan finansal araçların toplam gerçeğe uygun değeri	36.450	-	1.119	-	-
23. Döviz varlıkların hedge edilen kısmının tutarı	1.268.924	-	38.955	-	-
24. Döviz yükümü. hedge edilen kısmının tutarı	-	-	-	-	-
25. İhracat	18.611.267				
26. İthalat	76.061.063				

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

30 HAZİRAN 2024 TARİHİNDE SONA EREN ALTI AYLIK ARA DÖNEME AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

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

Finansal araçlarla ilgili ek bilgiler (devamı)

Kur riski yönetimi (devamı)

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

30 Haziran 2024 tarihi itibarıyla özet konsolide finansal durum tablosunda yer alan döviz bakiyeleri varlıklar için: 32,8262 TL = ABD\$ 1, 35,1284 TL = Avro 1, 0,2037 TL = JPY 1 ve 7,0179 TL = RON 1 yükümlülükler için: 32,8853 TL = ABD\$ 1, 35,1917 TL = Avro 1, 0,2050 TL = JPY 1 ve 7,1098 TL = RON 1 (31 Aralık 2023: varlıklar için: 29,4382 TL = ABD\$ 1, 32,5739 TL = Avro 1, 0,2075 TL = JPY 1 ve 6,5113 TL = RON 1, yükümlülükler için: 29,4913 TL = ABD\$ 1, 32,6326 TL = Avro 1, 0,2088 TL = JPY 1 ve 6,5965 TL = RON 1) kurlarla çevrilmiştir.

	Sabit kıymetlere yapılan aktifleştirmeler sonrası vergi ve kontrol gücü olmayan paylar öncesi kar/(zarar)	
	Yabancı paranın değer kazanması	Yabancı paranın değer kaybetmesi
30 Haziran 2024		
1- Türk Lirası net varlık / yükümlülük	133.540	(133.540)
2- Türk Lirası riskinden korunan kısım (-)	-	-
3- Aktifleştirmelerin etkisi (-)	-	-
4- Türk Lirası net etki (1+2+3)	133.540	(133.540)
5- Ron net varlık / yükümlülük	3.873	(3.873)
6- Ron riskinden korunan kısım (-)	-	-
7- Aktifleştirmelerin etkisi (-)	-	-
8- Ron net etki (5+6+7)	3.873	(3.873)
9- Avro net varlık / yükümlülük	200.153	(200.153)
10- Avro riskinden korunan kısım (-)	(212.010)	212.010
11- Aktifleştirmelerin etkisi (-)	-	-
12- Avro net etki (9+10+11)	(11.857)	11.857
13- Japon Yeni net varlık / yükümlülük	(92)	92
14- Japon Yeni riskinden korunan kısım (-)	-	-
15- Aktifleştirmelerin etkisi (-)	-	-
16- Japon Yeni net etki (13+14+15)	(92)	92
TOPLAM (4+8+12+16)	125.464	(125.464)

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

30 HAZİRAN 2024 TARİHİNDE SONA EREN ALTI AYLIK ARA DÖNEME AİT
ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

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

Finansal araçlarla ilgili ek bilgiler (devamı)

Kur riski yönetimi (devamı)

31 Aralık 2023	Sabit kıymetlere yapılan aktifleştirmeler sonrası vergi ve kontrol gücü olmayan paylar öncesi kar/(zarar)	
	Yabancı paranın değer kazanması	Yabancı paranın değer kaybetmesi
1- Türk Lirası net varlık / yükümlülük	314.805	(314.805)
2- Türk Lirası riskinden korunan kısım (-)	-	-
3- Aktifleştirmelerin etkisi (-)	-	-
4- Türk Lirası net etki (1+2+3)	314.805	(314.805)
5- Ron net varlık / yükümlülük	2.637	(2.637)
6- Ron riskinden korunan kısım (-)	-	-
7- Aktifleştirmelerin etkisi (-)	-	-
8- Ron net etki (5+6+7)	2.637	(2.637)
9- Avro net varlık / yükümlülük	(256.277)	256.277
10- Avro riskinden korunan kısım (-)	(126.892)	126.892
11- Aktifleştirmelerin etkisi (-)	-	-
12- Avro net etki (9+10+11)	(383.169)	383.169
13- Japon Yeni net varlık / yükümlülük	(234)	234
14- Japon Yeni riskinden korunan kısım (-)	-	-
15- Aktifleştirmelerin etkisi (-)	-	-
16- Japon Yeni net etki (13+14+15)	(234)	234
TOPLAM (4+8+12+16)	(65.961)	65.961

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

30 HAZİRAN 2024 TARİHİNDE SONA EREN ALTI AYLIK ARA DÖNEME AİT
ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

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

Finansal araçlarla ilgili ek bilgiler (devamı)

Finansal araçların sınıfları ve gerçeğe uygun değerleri

	İtfa edilmiş değerinden gösterilen finansal varlıklar / yükümlülükler	Gerçeğe uygun değeri diğer kapsamlı gelir tablosunda takip edilen finansal araçlar	Gerçeğe uygun değeri kar veya zarar tablosunda takip edilen finansal araçlar	Defter değeri
30 Haziran 2024				
<u>Finansal varlıklar</u>				
Nakit ve nakit benzerleri	28.432.001	-	-	28.432.001
Ticari alacaklar	24.515.854	-	-	24.515.854
Finansal yatırımlar	82.113	-	1.296.574	1.378.687
Diğer finansal varlıklar	279.826	-	-	279.826
Türev finansal araçlar	-	132.726	40.237	172.963
<u>Finansal yükümlülükler</u>				
Borçlanmalar	91.403.383	-	-	91.403.383
Ticari borçlar	22.600.662	-	-	22.600.662
Diğer yükümlülükler	2.264.188	-	-	2.264.188
Türev finansal araçlar	-	2.362	22	2.384
31 Aralık 2023				
<u>Finansal varlıklar</u>				
Nakit ve nakit benzerleri	24.072.967	-	-	24.072.967
Ticari alacaklar	20.353.161	-	-	20.353.161
Finansal yatırımlar	-	-	1.899.798	1.899.798
Diğer finansal varlıklar	214.383	-	-	214.383
Türev finansal araçlar	-	7.792	3.604	11.396
<u>Finansal yükümlülükler</u>				
Borçlanmalar	67.740.702	-	-	67.740.702
Ticari borçlar	23.427.066	-	-	23.427.066
Diğer yükümlülükler	1.961.944	-	-	1.961.944
Türev finansal araçlar	-	91.151	31.499	122.650

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

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

30 HAZİRAN 2024 TARİHİNDE SONA EREN ALTI AYLIK ARA DÖNEME AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

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

Finansal araçlarla ilgili ek bilgiler (devamı)

Finansal araçların sınıfları ve gerçeğe uygun değerleri (devamı)

Gerçeğe uygun değerinden gösterilen finansal varlık ve yükümlülükler	30 Haziran 2024	Raporlama tarihi itibarıyla gerçeğe uygun değer seviyesi		
		1. Seviye	2. Seviye	3. Seviye
Gerçeğe uygun değer farkı kar/zarara yansıtılan finansal varlıklar ve yükümlülükler				
Girişim sermayesi ve finansal yatırım fonu	1.295.360	-	1.295.360	-
Türev finansal varlıklar	40.237	-	40.237	-
Türev finansal yükümlülükler	(22)	-	(22)	-
Gerçeğe uygun değer farkı diğer kapsamlı kar/zarara yansıtılan finansal varlıklar ve yükümlülükler				
Türev finansal varlıklar	132.726	-	132.726	-
Türev finansal yükümlülükler	(2.362)	-	(2.362)	-
Toplam	1.465.939	-	1.465.939	-

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

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

30 HAZİRAN 2024 TARİHİNDE SONA EREN ALTI AYLIK ARA DÖNEME AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

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

Finansal araçlarla ilgili ek bilgiler (devamı)

Finansal araçların sınıfları ve gerçeğe uygun değerleri (devamı)

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

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

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

NOT 17 – RAPORLAMA TARİHİNDEN SONRAKİ OLAYLAR

Sermaye Piyasası Kurulu tarafından 28 Haziran 2024 tarihi itibarıyla onaylanan ve Euronext Dublin Borsası’nda kote edilen tahvil ihracının yurt dışı yatırımcılara satışı, Şirket tarafından 23 Temmuz 2024 ve 30 Temmuz 2024 tarihleri itibarıyla tamamlanmıştır.

Yurt dışında ihraç edilen ve 23 Temmuz 2024 tarihi itibarıyla satışı tamamlanan nominal değeri 750 Milyon ABD Doları, vadesi 5 yıl, itfa tarihi 23 Temmuz 2029, %8,625 yeniden satış getirisi üzerinden fiyatlanmış ve kupon oranı %8,375’tir.

Yurt dışında ihraç edilen ve 30 Temmuz 2024 tarihi itibarıyla satışı tamamlanan nominal değeri 200 Milyon ABD Doları, vadesi 5 yıl, itfa tarihi 23 Temmuz 2029, getiri oranı yıllık %8,125, kupon oranı yıllık %8,375’tir.

Tahvil ihracına ilişkin tutarlar raporlama tarihi itibarıyla Şirket hesaplarına aktarılmıştır.