

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

**1 Ocak – 30 Eylül 2024 ara hesap dönemine ait
özet konsolide finansal tablolar**

İÇİNDEKİLER	SAYFA
ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL DURUM TABLOSU	1-2
ÖZET KONSOLİDE KAR VEYA ZARAR TABLOSU.....	3
ÖZET KONSOLİDE DİĞER KAPSAMLI GELİR TABLOSU.....	4
ÖZET KONSOLİDE ÖZKAYNAKLAR DEĞİŞİM TABLOSU.....	5
ÖZET KONSOLİDE NAKİT AKIŞ TABLOSU	6
ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR	7-50
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 EYLÜL 2024 TARİHİ İTİBARIYLA ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL DURUM TABLOSU

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

VARLIKLAR	Not	(Denetimden	(Denetimden	(Bağımsız	(Bağımsız
		Geçmemiş)	Geçmemiş)	Denetimden	Denetimden
		Cari Dönem	Cari Dönem	Geçmiş Dönem	Geçmiş Dönem
		30 Eylül	30 Eylül	31 Aralık	31 Aralık
		2024	2024	2023	2023
		Bin ABD Doları	Bin TL	Bin ABD Doları	Bin TL
DÖNEN VARLIKLAR		5.269.079	179.786.255	4.569.509	134.518.116
Nakit ve Nakit Benzerleri		1.402.001	47.837.669	817.746	24.072.967
Finansal Yatırımlar		132.505	4.521.202	59.033	1.737.825
Ticari Alacaklar		690.131	23.547.947	691.386	20.353.161
<i>İlişkili Taraflardan Ticari Alacaklar</i>	3	<i>17.316</i>	<i>590.837</i>	<i>23.390</i>	<i>688.565</i>
<i>İlişkili Olmayan Taraflardan Ticari Alacaklar</i>		<i>672.815</i>	<i>22.957.110</i>	<i>667.996</i>	<i>19.664.596</i>
Diğer Alacaklar		4.767	162.633	4.342	127.846
<i>İlişkili Taraflardan Diğer Alacaklar</i>	3	<i>561</i>	<i>19.131</i>	<i>393</i>	<i>11.582</i>
<i>İlişkili Olmayan Taraflardan Diğer Alacaklar</i>		<i>4.206</i>	<i>143.502</i>	<i>3.949</i>	<i>116.264</i>
Türev Araçlar		613	20.907	387	11.396
Stoklar	4	2.533.086	86.431.444	2.285.354	67.276.704
Peşin Ödenmiş Giderler		57.995	1.978.843	69.601	2.048.925
<i>İlişkili Taraflara Peşin Ödenmiş Giderler</i>	3	<i>1.149</i>	<i>39.207</i>	<i>434</i>	<i>12.782</i>
<i>İlişkili Olmayan Taraflara Peşin Ödenmiş Giderler</i>		<i>56.846</i>	<i>1.939.636</i>	<i>69.167</i>	<i>2.036.143</i>
Diğer Dönen Varlıklar		447.981	15.285.610	641.660	18.889.292
DURAN VARLIKLAR		6.606.925	225.434.877	5.962.156	175.515.133
Finansal Yatırımlar		4.824	164.592	5.502	161.973
Diğer Alacaklar		3.623	123.620	2.940	86.537
<i>İlişkili Taraflardan Diğer Alacaklar</i>	3	<i>3.281</i>	<i>111.957</i>	<i>2.551</i>	<i>75.091</i>
<i>İlişkili Olmayan Taraflardan Diğer Alacaklar</i>		<i>342</i>	<i>11.663</i>	<i>389</i>	<i>11.446</i>
Özkaynak Yöntemiyle Değerlenen Yatırımlar	5	34.996	1.194.100	30.039	884.293
Yatırım Amaçlı Gayrimenkuller		146.072	4.984.110	149.725	4.407.645
Maddi Duran Varlıklar	6	5.546.739	189.260.279	5.007.614	147.415.137
Kullanım Hakkı Varlıkları		26.307	897.606	15.134	445.527
Maddi Olmayan Duran Varlıklar		267.768	9.136.513	275.362	8.106.172
<i>Şerefiye</i>		<i>18.781</i>	<i>640.835</i>	<i>18.781</i>	<i>552.886</i>
<i>Diğer Maddi Olmayan Duran Varlıklar</i>	6	<i>248.987</i>	<i>8.495.678</i>	<i>256.581</i>	<i>7.553.286</i>
Peşin Ödenmiş Giderler		514.127	17.542.547	432.920	12.744.353
<i>İlişkili Taraflara Peşin Ödenmiş Giderler</i>	3	<i>7.981</i>	<i>272.312</i>	<i>6.214</i>	<i>182.922</i>
<i>İlişkili Olmayan Taraflara Peşin Ödenmiş Giderler</i>		<i>506.146</i>	<i>17.270.235</i>	<i>426.706</i>	<i>12.561.431</i>
Ertelenmiş Vergi Varlığı	11	25.451	868.423	8.639	254.324
Diğer Duran Varlıklar		37.018	1.263.087	34.281	1.009.172
TOPLAM VARLIKLAR		11.876.004	405.221.132	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 EYLÜL 2024 TARİHİ İTİBARIYLA ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL DURUM TABLOSU

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

		(Denetimden Geçmemiş) Cari Dönem 30 Eylül 2024	(Denetimden Geçmemiş) Cari Dönem 30 Eylül 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		2.428.524	83.013.028	3.027.730	89.291.663
KISA VADELİ YÜKÜMLÜLÜKLER					
Kısa Vadeli Borçlanmalar	7	1.148.378	39.254.435	1.560.968	46.034.968
Uzun Vadeli Borçlanmaların Kısa Vadeli Kısımları	7	286.369	9.788.825	363.704	10.726.115
Ticari Borçlar		696.307	23.801.507	794.372	23.427.066
<i>İlişkili Taraflara Ticari Borçlar</i>	3	43.924	1.501.429	38.328	1.130.333
<i>İlişkili Olmayan Taraflara Ticari Borçlar</i>		652.383	22.300.078	756.044	22.296.733
Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlar	9	108.711	3.716.001	60.898	1.795.959
Diğer Borçlar		12.379	423.136	39.428	1.162.795
Türev Araçlar		4.115	140.667	4.120	121.502
Ertelemiş Gelirler		42.184	1.441.945	44.553	1.313.940
Dönem Karı Vergi Yükümlülüğü	11	77.244	2.640.377	109.607	3.232.450
Kısa Vadeli Karşılıklar	8	28.289	966.990	23.689	698.605
Diğer Kısa Vadeli Yükümlülükler		24.548	839.145	26.391	778.263
UZUN VADELİ YÜKÜMLÜLÜKLER		2.610.450	89.231.717	990.553	29.212.704
Uzun Vadeli Borçlanmalar	7	2.103.848	71.914.770	372.300	10.979.619
Türev Araçlar		-	-	39	1.148
Uzun Vadeli Karşılıklar		193.190	6.603.721	189.292	5.582.475
<i>Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Uzun Vadeli Karşılıklar</i>	9	193.190	6.603.721	189.292	5.582.475
Ertelemiş Vergi Yükümlülüğü	11	312.910	10.696.051	428.353	12.632.683
Diğer Uzun Vadeli Yükümlülükler		502	17.175	569	16.779
ÖZKAYNAKLAR		6.837.030	232.976.387	6.513.382	191.528.882
Ana Ortaklığa Ait Özkaynaklar		6.629.169	226.028.404	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)		(187.151)	79.033.555	(172.837)	68.184.780
<i>Maddi Duran Varlık Yeniden Değerleme Artışları (Azalışları)</i>		11.653	443.545	11.401	373.251
<i>Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları (Kayıpları)</i>		(183.119)	(2.934.863)	(168.553)	(2.455.521)
<i>Yabancı Para Çevrim Farkları</i>		(15.685)	81.524.873	(15.685)	70.267.050
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler (Giderler)		(288.480)	5.763.089	(287.653)	4.176.664
<i>Yabancı Para Çevrim Farkları</i>		(287.230)	5.805.808	(285.380)	4.243.700
<i>Nakit Akış Riskinden Korunma Kazançları (Kayıpları)</i>		(1.250)	(42.719)	(2.273)	(67.036)
Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler		1.496.348	10.849.099	1.448.797	9.302.588
Geçmiş Yıllar Karları veya Zararları		3.427.108	117.147.153	3.301.713	97.371.813
Net Dönem Karı veya Zararı		334.873	10.787.470	170.112	4.033.089
Kontrol Gücü Olmayan Paylar		207.861	6.947.983	185.392	5.337.392
TOPLAM KAYNAKLAR		11.876.004	405.221.132	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 EYLÜL 2024 TARİHİNDE SONA EREN DOKUZ AYLIK ARA DÖNEME AİT ÖZET KONSOLİDE KAR VEYA ZARAR TABLOSU

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

		(Denetimden Geçmemiş) Cari Dönem 1 Ocak - 30 Eylül 2024	(Denetimden Geçmemiş) Cari Dönem 1 Ocak - 30 Eylül 2024	(Denetimden Geçmemiş) Cari Dönem 1 Temmuz - 30 Eylül 2024	(Denetimden Geçmemiş) Geçmiş Dönem 1 Ocak - 30 Eylül 2023	(Denetimden Geçmemiş) Geçmiş Dönem 1 Ocak - 30 Eylül 2023	(Denetimden Geçmemiş) Geçmiş Dönem 1 Temmuz - 30 Eylül 2023
	Not	Bin ABD Doları	Bin TL	Bin TL	Bin ABD Doları	Bin TL	Bin TL
Hasılat	13	4.623.723	148.946.763	48.728.709	4.570.251	101.010.326	37.390.394
Satışların Maliyeti	13	(4.077.530)	(131.351.920)	(44.399.886)	(4.137.081)	(91.436.527)	(32.569.576)
BRÜT KAR		546.193	17.594.843	4.328.823	433.170	9.573.799	4.820.818
Pazarlama Giderleri	14	(45.539)	(1.466.965)	(528.716)	(36.756)	(812.365)	(280.293)
Genel Yönetim Giderleri	14	(117.142)	(3.773.580)	(1.381.368)	(81.987)	(1.812.061)	(584.047)
Araştırma ve Geliştirme Giderleri		(6.808)	(219.326)	(77.618)	(5.695)	(125.862)	(42.079)
Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler	14	136.649	4.401.971	411.677	185.732	4.104.998	2.230.056
Esas Faaliyetlerden Diğer Giderler	14	(21.215)	(683.413)	(266.961)	(56.124)	(1.240.429)	(119.544)
ESAS FAALİYET KARI		492.138	15.853.530	2.485.837	438.340	9.688.080	6.024.911
Yatırım Faaliyetlerinden Gelirler		9.572	308.345	72.675	10.263	226.824	132.661
Yatırım Faaliyetlerinden Giderler		(2.245)	(72.316)	(28.778)	(28.730)	(634.984)	(6.711)
Ozkaynak Yöntemiyle Değerlenen Yatırımların Karlarından (Zararlarından) Paylar	5	4.957	159.686	50.949	1.688	37.297	19.591
FINANSMAN GELİRLERİ (GİDERLERİ) ÖNCESİ FAALİYET KARI		504.422	16.249.245	2.580.683	421.561	9.317.217	6.170.452
Finansman Gelirleri	15	102.724	3.309.099	1.620.297	126.145	2.788.016	328.123
Finansman Giderleri	15	(286.162)	(9.218.307)	(3.665.289)	(268.456)	(5.933.340)	(1.572.965)
Net Parasal Pozisyon Kazançları (Kayıpları)		(11.999)	(386.516)	(166.182)	-	-	-
VERGİ ÖNCESİ KAR		308.985	9.953.521	369.509	279.250	6.171.893	4.925.610
Vergi (Gideri) Geliri	11	41.207	1.327.398	522.168	(452.403)	(9.998.866)	(4.765.085)
Dönem Vergi (Gideri) Geliri		(87.842)	(2.829.720)	(410.987)	(138.047)	(3.051.065)	(2.137.639)
Ertelenmiş Vergi (Gideri) Geliri		129.049	4.157.118	933.155	(314.356)	(6.947.801)	(2.627.446)
DÖNEM KARI (ZARARI)		350.192	11.280.919	891.677	(173.153)	(3.826.973)	160.525
Kontrol Gücü Olmayan Paylar		15.319	493.449	91.002	1.830	40.456	119.157
Ana Ortaklık Payları		334.873	10.787.470	800.675	(174.983)	(3.867.429)	41.368
PAY BAŞINA KAZANÇ (KAYIP)			3.2097	0.2288		(1.1050)	0.0118
(1 TL nominal bedelli)							

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

Ekteki dipnotlar bu özet konsolide finansal tabloların tamamlayıcı parçalarıdır.

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

30 EYLÜL 2024 TARİHİNDE SONA EREN DOKUZ AYLIK ARA DÖNEME AİT ÖZET KONSOLİDE DİĞER KAPSAMLI GELİR TABLOSU

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

	(Denetimden Geçmemiş) Cari Dönem 1 Ocak - 30 Eylül 2024	(Denetimden Geçmemiş) Cari Dönem 1 Ocak - 30 Eylül 2024	(Denetimden Geçmemiş) Cari Dönem 1 Temmuz - 30 Eylül 2024	(Denetimden Geçmemiş) Geçmiş Dönem 1 Ocak - 30 Eylül 2023	(Denetimden Geçmemiş) Geçmiş Dönem 1 Ocak - 30 Eylül 2023	(Denetimden Geçmemiş) Geçmiş Dönem 1 Temmuz - 30 Eylül 2023	
	Not	Bin ABD Doları	Bin TL	Bin ABD Doları	Bin TL	Bin TL	
DÖNEM KARI (ZARARI)		350.192	11.280.919	891.677	(173.153)	(3.826.973)	160.525
DİĞER KAPSAMLI GELİRLER (GİDERLER)							
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacaklar							
Maddi Duran Varlıklar Yeniden Değerleme Artışları (Azalışları)		276	71.778	24.554	(67)	101.924	16.132
Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları (Kayıpları)	9	(19.902)	(655.094)	(15.675)	(14.661)	(378.603)	-
Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları (Kayıpları), Vergi Etkisi	11	4.976	163.773	3.919	3.664	94.651	18.930
Yabancı Para Çevrim Farklarından Kazançlar (Kayıplar)		-	18.996.278	4.226.510	-	42.394.050	6.535.296
Kar veya Zarar Olarak Yeniden Sınıflandırılacaklar							
Nakit Akış Riskinden Korunma Kazançları (Kayıpları)		1.385	32.844	(158.344)	4.177	117.699	109.737
Nakit Akış Riskinden Korunma Kazançları (Kayıpları), Vergi Etkisi	11	(349)	(8.211)	39.586	(1.001)	(27.493)	(26.334)
Yabancı Para Çevrim Farklarından Kazançlar (Kayıplar)		2.118	11.945.769	4.381.516	(69.817)	9.469.918	2.576.106
DİĞER KAPSAMLI GELİR (GİDER)		(11.496)	30.547.137	8.502.066	(77.705)	51.772.146	9.229.867
TOPLAM KAPSAMLI GELİR (GİDER)		338.696	41.828.056	9.393.743	(250.858)	47.945.173	9.390.392
Toplam Kapsamlı Gelir (Gider) Dağılımı							
Kontrol Gücü Olmayan Paylar		18.964	1.488.052	378.353	(5.175)	1.248.598	350.962
Ana Ortaklık Payları		319.732	40.340.004	9.015.390	(245.683)	46.696.575	9.039.430

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

Ekteki dipnotlar bu özet konsolide finansal tabloların tamamlayıcı parçalarıdır.

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

30 EYLÜL 2024 TARİHİNDE SONA EREN DOKUZ AYLIK ARA DÖNEME AİT ÖZET KONSOLİDE ÖZKAYNAKLAR DEĞİŞİM TABLOSU

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

(Denetimden Geçmemiş)	Not	Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler (Giderler)				Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler (Giderler)				Birikmiş Karlar				Kontrol Gücü Olmayan Paylar	Toplam Özkaynaklar	
		Ödenmiş Sermaye	Sermaye Düzeltme Farkları	Geri Alınmış Paylar (-)	Pay İhraç Primleri/İskontoları	Maddi Duran Varlık Yeniden Değerleme Artışları (Azalışları)	Yabancı Para Çevrim Farkları	Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları (Kayıpları)	Nakit Akış Riskinden Korunma Kazançları (Kayıpları)	Yabancı Para Çevrim Farkları	Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler	Geçmiş Yıllar Karları veya Zararları	Net Dönem Karı veya Zararı			Ana Ortaklığa Ait Özkaynaklar
1 Ocak 2024		3.500.000	156.613	(640.504)	106.447	373.251	70.267.050	(2.455.521)	(67.036)	4.243.700	9.302.588	97.371.813	4.033.089	186.191.490	5.337.392	191.528.882
Enflasyon etkisi (**)	2.1	-	-	-	-	-	-	-	-	-	522.452	1.329.445	-	1.851.897	196.876	2.048.773
Dönem karı		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	10.787.470	10.787.470	493.449	11.280.919
Diğer kapsamlı gelir (gider)		-	-	-	-	70.294	18.996.278	(479.342)	24.317	10.940.987	-	-	-	29.552.534	994.603	30.547.137
Toplam kapsamlı gelir (gider)		-	-	-	-	70.294	18.996.278	(479.342)	24.317	10.940.987	-	-	10.787.470	40.340.004	1.488.052	41.828.056
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	-	-	-	-	(7.738.455)	-	-	(9.378.879)	-	-	17.117.334	-	-	-	-
30 Eylül 2024		3.500.000	156.613	(1.315.022)	106.447	443.545	81.524.873	(2.934.863)	(42.719)	5.805.808	10.849.099	117.147.153	10.787.470	226.028.404	6.947.983	232.976.387
(Denetimden Geçmemiş)																
1 Ocak 2023		3.500.000	156.613	(116.232)	106.447	208.674	44.642.146	(1.407.323)	6.044	2.029.402	7.547.778	40.966.648	18.005.034	115.645.231	3.016.956	118.662.187
Dönem karı		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(3.867.429)	(3.867.429)	40.456	(3.826.973)
Diğer kapsamlı gelir (gider)		-	-	-	-	101.924	42.394.050	(277.965)	88.661	8.257.334	-	-	-	50.564.004	1.208.142	51.772.146
Toplam kapsamlı gelir (gider)		-	-	-	-	101.924	42.394.050	(277.965)	88.661	8.257.334	-	-	(3.867.429)	46.696.575	1.248.598	47.945.173
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	-	-	-	-	(22.798.204)	-	-	(9.300.881)	-	-	32.099.085	-	-	-	-
30 Eylül 2023		3.500.000	156.613	(640.504)	106.447	310.598	64.237.992	(1.685.288)	94.705	985.855	8.135.262	90.483.283	(3.867.429)	161.817.534	4.265.554	166.083.088

- (*) 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 kararı 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 çevrilerken ABD Doları olarak takip edilmekte olup 30 Eylül 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 EYLÜL 2024 TARİHİNDE SONA EREN DOKUZ AYLIK ARA DÖNEME AİT ÖZET KONSOLİDE NAKİT AKIŞ TABLOSU

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

	Not	(Denetimden Geçmemiş)	(Denetimden Geçmemiş)	(Denetimden Geçmemiş)	(Denetimden Geçmemiş)
		Cari Dönem	Cari Dönem	Geçmiş Dönem	Geçmiş Dönem
		1 Ocak - 30 Eylül 2024	1 Ocak - 30 Eylül 2024	1 Ocak - 30 Eylül 2023	1 Ocak - 30 Eylül 2023
		Bin ABD Doları	Bin TL	Bin ABD Doları	Bin TL
İŞLETME FAALİYETLERİNDEN NAKİT AKIŞLARI					
Dönem Karı (Zararı)		412.142	12.741.710	311.905	7.156.472
Dönem Net Karı (Zararı) Mutabakatı ile İlgili Düzeltmeler		350.192	11.280.919	(173.153)	(3.826.973)
Amortisman ve İltifa Gideri ile İlgili Düzeltmeler	6/13/14	193.916	6.225.967	480.932	10.440.551
Değer Düşüklüğü (İptali) ile İlgili Düzeltmeler		196.063	6.315.906	163.681	3.617.629
Alacaklarda Değer Düşüklüğü (İptali) ile İlgili Düzeltmeler		(1.970)	(63.465)	(19.284)	(426.211)
Stok Değer Düşüklüğü (İptali) ile İlgili Düzeltmeler		(71)	(2.277)	(14.308)	(316.231)
Maddi Duran Varlık Değer Düşüklüğü (İptali) ile İlgili Düzeltmeler	4	(1.899)	(61.188)	(31.805)	(702.941)
Karşılıklar ile İlgili Düzeltmeler		-	-	26.829	592.961
Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Karşılıklar (İptali) ile İlgili Düzeltmeler		53.334	1.718.082	64.030	1.415.176
Dava ve/veya Ceza Karşılıkları (İptali) ile İlgili Düzeltmeler	9	40.147	1.293.295	52.557	1.161.594
Faiz (Gelirleri) ve Giderleri ile İlgili Düzeltmeler	8	13.187	424.787	11.473	253.582
Faiz Gelirleri ile İlgili Düzeltmeler		119.179	3.839.220	49.624	1.096.784
Faiz Giderleri ile İlgili Düzeltmeler	15	(102.338)	(3.296.651)	(88.813)	(1.962.911)
Vadeli Satışlardan Kaynaklanan Kazanılmamış Finansman Geliri	15	237.377	7.646.787	156.148	3.451.136
Gerçekleşmemiş Yabancı Para Çevrim Farkları ile İlgili Düzeltmeler		(15.860)	(510.916)	(17.711)	(391.441)
Gerçeğe Uygun Değer Kayıpları (Kazançları) ile İlgili Düzeltmeler		(25.493)	(824.501)	(92.444)	(2.232.020)
Türev Finan. Araç. Gerç. Uygun Değer Kayıpları (Kazançları) ile İlgili Düzelt.	15	4.272	137.615	(36.979)	(817.307)
Özkaynak Yöntemiyle Değer. Yatırımların Dağıtılmamış Karları ile İlg. Düzelt.	5	(4.957)	(159.686)	(1.688)	(37.297)
Vergi (Geliri) Gideri ile İlgili Düzeltmeler	11	(41.207)	(1.327.398)	452.403	9.998.866
Nakit Dışı Kalemlere İlişkin Diğer Düzeltmeler	14	(105.000)	(3.382.428)	(100.000)	(2.210.170)
Duran Varlıkların Elden Çıkarıl. Kayn. Kayıpları (Kazançları) ile İlgili Düzelt.		(20)	(636)	1.589	35.101
Maddi Duran Varlıkların Elden Çıkarıl. Kayn. Kayıpları (Kazançları) ile İlgili Düzelt.		(20)	(636)	1.589	35.101
Kar (Zarar) Mutabakatı ile İlgili Diğer Düzeltmeler		(285)	(26.742)	-	-
İşletme Sermayesinde Gerçekleşen Değişimler		(203.973)	(6.964.961)	93.367	2.605.601
Ticari Alacaklardaki Azalış (Artış) ile İlgili Düzeltmeler		17.489	596.742	215.573	5.901.678
İlişkili Taraflardan Ticari Alacaklardaki Azalış (Artış)		6.074	207.251	14.198	388.695
İlişkili Olmayan Taraflardan Ticari Alacaklardaki Azalış (Artış)		11.415	389.491	201.375	5.512.983
Faaliyetlerle İlgili Diğer Alacaklardaki Azalış (Artış) ile İlgili Düzeltmeler		(211)	(7.199)	(1.043)	(28.554)
İlişkili Olmayan Taraflardan Faaliyetlerle İlgili Diğer Alacaklardaki Azalış (Artış)		(211)	(7.199)	(1.043)	(28.554)
Türev Varlıklardaki Azalış (Artış)		(226)	(7.711)	(3.440)	(94.176)
Stoklardaki Azalışlar (Artışlar) ile İlgili Düzeltmeler		(235.561)	(8.037.577)	107.566	2.944.802
Peşin Ödemmiş Giderlerdeki Azalış (Artış)		19.730	673.207	(58.626)	(1.604.987)
Ticari Borçlardaki Artış (Azalış) ile İlgili Düzeltmeler		(98.065)	(3.352.107)	35.061	961.583
İlişkili Taraflara Ticari Borçlardaki Artış (Azalış)		5.596	191.285	(205)	(5.623)
İlişkili Olmayan Taraflara Ticari Borçlardaki Artış (Azalış)		(103.661)	(3.543.392)	35.266	967.206
Faaliyetler ile İlgili Diğer Borçlardaki Artış (Azalış) ile İlgili Düzeltmeler		20.764	709.765	(244)	(6.692)
İlişkili Olmayan Taraflara Faaliyetlerle İlgili Diğer Borçlardaki Artış (Azalış)		20.764	709.765	(244)	(6.692)
Türev Yükümlülüklerdeki Artış (Azalış)		(2.929)	(100.120)	38.531	1.056.751
İşletme Sermayesinde Gerçekleşen Diğer Artış (Azalış) ile İlgili Düzeltmeler		75.036	2.560.039	(240.011)	(6.524.804)
Faaliyetlerle İlgili Diğer Varlıklardaki Azalış (Artış)		79.315	2.706.306	(305.519)	(8.321.426)
Faaliyetlerle İlgili Diğer Yükümlülüklerdeki Artış (Azalış)		(4.279)	(146.267)	65.508	1.796.622
Faaliyetlerden Elde Edilen Nakit Akışları		340.135	10.541.925	401.146	9.219.179
Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Karşılıklar Kapsamında Yapılan Ödemeler	9	(27.055)	(871.555)	(25.028)	(553.154)
Diğer Karşılıklara İlişkin Ödemeler	8	(5.752)	(185.294)	(9.029)	(199.580)
Vergi İadeleri (Ödemeleri)		(23.686)	(794.178)	(55.184)	(1.309.973)
Diğer Nakit Girişleri (Çıkışları)		128.500	4.050.812	-	-
YATIRIM FAALİYETLERİNDEN NAKİT AKIŞLARI		(842.940)	(27.154.146)	(883.283)	(19.624.864)
Başka İşlet. veya Fonların Paylarının veya Borçlarına Araç. Satılması Sonucu Ekle Edilen Nakit Girişleri		5.380	173.307	5.379	122.290
Başka İşlet. veya Fonların Paylarının veya Borçlarına Araç. Edinimi İçin Yapılan Nakit Çıkışları		(103.949)	(3.348.566)	(58.467)	(1.104.647)
Maddi ve Maddi Olmayan Duran Varlıkların Satışından Kaynaklanan Nakit Girişleri		1.370	44.110	468	10.361
Maddi Duran Varlıkların Satışından Kaynaklanan Nakit Girişleri		1.370	44.110	468	10.361
Maddi ve Maddi Olmayan Duran Varlıkların Alımından Kaynaklanan Nakit Çıkışları		(680.384)	(21.917.621)	(662.730)	(14.647.446)
Maddi Duran Varlık Alımından Kaynaklanan Nakit Çıkışları	6	(679.819)	(21.899.417)	(662.396)	(14.640.054)
Maddi Olmayan Duran Varlık Alımından Kaynaklanan Nakit Çıkışları	6	(565)	(18.204)	(334)	(7.392)
Verilen Nakit Avans ve Borçlar		(89.823)	(2.893.522)	(192.490)	(4.254.356)
İlişkili Taraflara Verilen Nakit Avans ve Borçlar		(1.767)	(89.390)	59.270	83.430
Verilen Diğer Nakit Avans ve Borçlar		(88.056)	(2.804.132)	(251.760)	(4.337.786)
Alınan Temettüleri		-	-	4.899	112.769
Diğer Nakit Girişleri (Çıkışları)		24.466	788.146	19.658	136.165
FINANSMAN FAALİYETLERİNDEN NAKİT AKIŞLARI		1.010.579	32.544.830	567.066	12.595.821
İşletmenin Kendi Paylarını ve Diğer Özkaynağı Dayalı Araçlarını Almasıyla İlgili Nakit Çıkışları		(21.388)	(674.518)	(26.795)	(524.272)
İşletmenin Kendi Paylarını Almasından Kaynaklanan Nakit Çıkışları	12	(21.388)	(674.518)	(26.795)	(524.272)
Borçlanmadan Kaynaklanan Nakit Girişleri		2.654.283	85.504.008	1.428.230	31.566.312
Kredilerden Nakit Girişleri		1.704.283	54.180.293	1.428.230	31.566.312
İhraç Edilen Borçlanma Araçlarından Nakit Girişleri		950.000	31.323.715	-	-
Borç Ödemelerine İlişkin Nakit Çıkışları	7	(1.457.671)	(46.956.838)	(777.211)	(17.177.684)
Kredi Geri Ödemelerine İlişkin Nakit Çıkışları		(1.457.671)	(46.956.838)	(720.027)	(16.077.684)
İhraç Edilmiş Borçlanma Araçları Geri Ödemelerinden Nakit Çıkışları		-	-	(57.184)	(1.100.000)
Kira Sözleşmelerinden Kaynaklanan Borç Ödemelerine İlişkin Nakit Çıkışları		(4.505)	(145.127)	(3.009)	(66.514)
Ödenen Temettüleri		(54.159)	(1.754.519)	-	-
Ödenen Faiz		(197.145)	(6.350.736)	(132.769)	(2.934.415)
Alınan Faiz		91.164	2.922.560	78.620	1.732.394
YABANCI PARA ÇEVİRİM FARKLARININ ETKİSİNDEN ÖNCE NAKİT VE NAKİT BENZERLERİNDEKİ NET ARTIŞ (AZALIŞ)		579.781	18.132.394	(4.312)	127.429
Yabancı Para Çevrim Farklarının Nakit ve Nakit Benzerleri Üzerindeki Etkisi		(1.072)	5.439.493	(93.462)	4.236.813
NAKİT VE NAKİT BENZERLERİNDEKİ NET ARTIŞ (AZALIŞ)		578.709	23.571.887	(97.774)	4.364.242
DÖNEM BAŞI NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ		816.975	24.050.259	811.320	15.170.298
DÖNEM SONU NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ		1.395.684	47.622.146	713.546	19.534.540

- Raporlama tarihi itibarıyla vadeli mevduat faiz tahakkuku toplamı 215.523 bin TL'dir (6.317 bin USD) (30 Eylül 2023: 11.954 bin TL (437 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 3.382.428 bin TL (105.000 bin USD) (30 Eylül 2023: 2.210.170 bin TL (100.000 bin USD)), özet konsolide nakit akış tablolarında "Nakit Dışı Kalemlere İlişkin Diğer Düzeltmeler" içerisinde, nakden tahsil edilen 4.050.812 bin TL (128.500 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 EYLÜL 2024 TARİHİNDE SONA EREN DOKUZ AYLIK ARA DÖNEME AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

NOT 1 – GRUP’UN ORGANİZASYONU VE FAALİYET KONUSU

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

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

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

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

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

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

Şirket İsmi	Faaliyette Bulunduğu Ülke		2024 Etkin Ortaklık Oranı %	2023 Etkin Ortaklık Oranı %
	Ülke	Faaliyet Alanı		
İskenderun Demir ve Çelik A.Ş.	Türkiye	Entegre Demir ve Çelik Üretimi	94,87	94,87
Erdemir Madencilik San. ve Tic. A.Ş.	Türkiye	Demir Cevheri, Pelet	90	90
Erdemir Çelik Servis Merkezi San. ve Tic. A.Ş.	Türkiye	Çelik Servis Merkezi	100	100
Erdemir Mühendislik Yön. ve Dan. Hiz. A.Ş.	Türkiye	Yönetim ve Danışmanlık	100	100
Erdemir Romania S.R.L.	Romanya	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 Ardıç Sokak No: 6 Ataşehir / İstanbul’dur.

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

30 EYLÜL 2024 TARİHİNDE SONA EREN DOKUZ AYLIK ARA DÖNEME AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

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

Grup’un raporlama dönemi itibarıyla personel sayısı aşağıdaki gibidir:

	Saat Ücretli	Aylık Ücretli	30 Eylül 2024
	Kişi	Kişi	Kişi
Ereğli Demir ve Çelik Fab. T.A.Ş.	3.749	1.779	5.528
İskenderun Demir ve Çelik A.Ş.	3.281	1.452	4.733
Erdemir Madencilik San. ve Tic. A.Ş.	183	170	353
Erdemir Çelik Servis Merkezi San. ve Tic. A.Ş.	246	74	320
Erdemir Mühendislik Yön. ve Dan. Hiz. A.Ş.	-	319	319
Erdemir Romania S.R.L.	195	41	236
Erdemir Asia Pacific Private Limited	-	1	1
Kümaş Manyezit Sanayi A.Ş.	546	140	686
Yenilikçi Yapı Malzemeleri ve Üretim San. Tic. A.Ş.	13	3	16
Erdemir Enerji Üretim A.Ş.	-	5	5
	8.213	3.984	12.197

	Saat Ücretli	Aylık Ücretli	31 Aralık 2023
	Kişi	Kişi	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 (“KGGK”) 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 EYLÜL 2024 TARİHİNDE SONA EREN DOKUZ AYLIK ARA DÖNEME AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

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

2.1 Sunuma İlişkin Temel Esaslar (devamı)

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 buldukları temel ekonomik çevrede geçerli olan para birimi (fonksiyonel para birimi) ile sunulmuştur. Şirket’in ve bağlı ortaklıkları İskenderun Demir ve Çelik A.Ş. “İsdemir”, Erdemir Çelik Servis Merkezi San. ve Tic. A.Ş. “Ersem”, Kümaş Manyezit Sanayi A.Ş. “Kümaş”ın fonksiyonel para birimleri ABD Doları, Erdemir Madencilik San. ve Tic. A.Ş. “Ermaden”, Erdemir Mühendislik Yönetim ve Danışmanlık Hizmetleri A.Ş., Erdemir Enerji Üretim A.Ş. ve Yenilikçi Yapı Malzemeleri ve Üretim San. Tic. A.Ş.’nin fonksiyonel para birimleri ise Türk Lirası’dır.

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

Yurtdışındaki bağlı ortaklık için fonksiyonel para birimi

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

Müşterek yönetime tabi ortaklığın fonksiyonel para birimi

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

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

30 EYLÜL 2024 TARİHİNDE SONA EREN DOKUZ AYLIK ARA DÖNEME AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

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

2.1 Sunuma İlişkin Temel Esaslar (devamı)

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 EYLÜL 2024 TARİHİNDE SONA EREN DOKUZ AYLIK ARA DÖNEME AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

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

2.1 Sunuma İlişkin Temel Esaslar (devamı)

Sunum para birimine çevrim

Grup; Kamu Gözetimi Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu’nun “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 Eylül 2024 tarihli özet konsolide finansal durum tablosundaki varlıklar T.C. Merkez Bankası tarafından açıklanan 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla geçerli döviz alış kurları olan 34,1210 TL = 1 ABD Doları ve 38,1714 TL = 1 Avro, yükümlülükler ise yine T.C. Merkez Bankası tarafından açıklanan 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla geçerli döviz satış kurları olan 34,1825 TL = 1 ABD Doları ve 38,2402 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 Eylül 2024 tarihinde sona eren dokuz aylık ara döneme ait özet konsolide kar veya zarar tabloları, 2024 yılı Ocak – Eylül dönemi dokuz aylık ortalama 32,2136 TL = 1 ABD Doları ve 35,0223 TL = 1 Avro olan döviz kurları kullanılarak TL’ye çevrilmiştir (30 Eylül 2023: 22,1017 TL = 1 ABD Doları ve 23,9612 TL = 1 Avro).
- Geçmiş yıl karları; özet konsolide finansal tablolarda TMS 21 uyarınca tarihi kurlardan ABD Doları’na çevrilerek ABD Doları olarak takip edilmekte olup 30 Eylül 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 Eylül 2024 tarihi itibarıyla geçerli döviz satış kuru 34,1825 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 Eylül 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihleri itibarıyla hazırlanan özet konsolide finansal durum tablolarında ve 30 Eylül 2024 ve 2023 tarihleri itibarıyla sona eren dokuz 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 EYLÜL 2024 TARİHİNDE SONA EREN DOKUZ AYLIK ARA DÖNEME AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

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

2.1 Sunuma İlişkin Temel Esaslar (devamı)

İşletmenin sürekliliği

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

Konsolide finansal tabloların onaylanması

Özet konsolide finansal tablolar, Yönetim Kurulu tarafından onaylanmış ve 22 Ekim 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 Eylül 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 EYLÜL 2024 TARİHİNDE SONA EREN DOKUZ AYLIK ARA DÖNEME AİT
ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

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

2.3 Yeni ve Revize Edilmiş Finansal Raporlama Standartları (devamı)

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 EYLÜL 2024 TARİHİNDE SONA EREN DOKUZ AYLIK ARA DÖNEME AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

NOT 2 –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 muhasebeleştirilmeye ulaşmak için tasarlanmıştır. TFRS 17, sigorta ve reasürans ile emeklilik şirketleri için 1 yıl ertelenmiş olup 1 Ocak 2025 itibarıyla TFRS 4 Sigorta Sözleşmeleri'nin yerini alacaktır.

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

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

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 EYLÜL 2024 TARİHİNDE SONA EREN DOKUZ AYLIK ARA DÖNEME AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

NOT 2 –FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

2.4 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti

30 Eylül 2024 tarihinde sona eren dokuz aylık ara döneme ait özet konsolide finansal tablolar, TFRS’nin ara dönem finansal tabloların hazırlanmasına yönelik TMS 34 standardına uygun olarak hazırlanmıştır. Ayrıca, 30 Eylül 2024 tarihinde sona eren dokuz 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 Eylül 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 EYLÜL 2024 TARİHİNDE SONA EREN DOKUZ AYLIK ARA DÖNEME AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

NOT 3 – İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI

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

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

Grup ile diğer ilişkili taraflar arasındaki işlemlerin detayları aşağıda açıklanmıştır.

	30 Eylül 2024	31 Aralık 2023
<u>İlişkili taraflardan ticari alacaklar (kısa vadeli)</u>		
OYAK NYK RO-RO Liman İşletmeleri A.Ş. ⁽¹⁾	26.063	5.335
OYAK Renault Otomobil Fab. A.Ş. ⁽²⁾	327.017	416.513
OYAK Birleşik Enerji A.Ş. ⁽¹⁾	8.849	8.849
Miilux Poland Sp. Z.o.o. ⁽¹⁾	29.617	47.878
İsdemir Linde Gaz Ortaklığı A.Ş. ⁽³⁾	29.340	16.278
OYAK Çimento Fabrikaları A.Ş. ⁽²⁾	13.030	66.853
Miilux Yüksek Mukavemetli Çelik Üretim A.Ş. ⁽¹⁾	133.519	124.108
OYAK Otomotiv Enerji ve Lojistik Holding A.Ş. ⁽¹⁾	17.831	-
Diğer	5.571	2.751
	<u>590.837</u>	<u>688.565</u>

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

	30 Eylül 2024	31 Aralık 2023
<u>İlişkili taraflardan diğer alacaklar (kısa vadeli)</u>		
OYAK NYK RO-RO Liman İşletmeleri A.Ş. ⁽¹⁾	19.131	11.582
	<u>19.131</u>	<u>11.582</u>

	30 Eylül 2024	31 Aralık 2023
<u>İlişkili taraflardan diğer alacaklar (uzun vadeli)</u>		
OYAK NYK RO-RO Liman İşletmeleri A.Ş. ⁽¹⁾	111.957	75.091
	<u>111.957</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 EYLÜL 2024 TARİHİNDE SONA EREN DOKUZ AYLIK ARA DÖNEME AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

NOT 3 – İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI (devamı)

	30 Eylül 2024	31 Aralık 2023
<u>İlişkili taraflara peşin ödenmiş giderler (kısa vadeli)</u>		
OYPOWER Elektrik Ticareti ve Hizmetleri A.Ş. ⁽¹⁾	30.521	12.578
Satem Grup Gıda Dağıtım ve Pazarlama A.Ş. ⁽¹⁾	4.649	204
Diğer	4.037	-
	<u>39.207</u>	<u>12.782</u>

	30 Eylül 2024	31 Aralık 2023
<u>İlişkili taraflara peşin ödenmiş giderler (uzun vadeli)</u>		
OYAK İnşaat A.Ş. ⁽¹⁾	220.905	126.851
OYAK Savunma ve Güvenlik Sistemleri A.Ş. ⁽¹⁾	51.407	56.071
	<u>272.312</u>	<u>182.922</u>

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

	30 Eylül 2024	31 Aralık 2023
<u>İlişkili taraflara ticari borçlar (kısa vadeli)</u>		
OYAK Yenilenebilir Enerji A.Ş. ⁽¹⁾	22.046	57.264
Omsan Lojistik A.Ş. ⁽¹⁾	474.484	332.552
Omsan Denizcilik A.Ş. ⁽¹⁾	28.442	-
OYAK Pazarlama Hizmet ve Turizm A.Ş. ⁽¹⁾	197.544	137.198
OYAK Savunma ve Güvenlik Sistemleri A.Ş. ⁽¹⁾	89.928	95.369
Omsan Logistica SRL ⁽¹⁾	19.212	7.921
OYAK Denizcilik ve Liman İşletmeleri A.Ş. ⁽¹⁾	102.673	47.122
OYPOWER Elektrik Ticareti ve Hizmetleri A.Ş. ⁽¹⁾	19.338	3.356
OYAK İnşaat A.Ş. ⁽¹⁾	205.932	69.850
Satem Grup Gıda Dağıtım ve Pazarlama A.Ş. ⁽¹⁾	-	10.919
Doco Petrol ve Danışmanlık A.Ş. ⁽¹⁾	10.345	11.294
OYAK Çimento Fabrikaları A.Ş. ⁽²⁾	29.719	-
Diğer	301.766	357.488
	<u>1.501.429</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 EYLÜL 2024 TARİHİNDE SONA EREN DOKUZ AYLIK ARA DÖNEME AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

NOT 3 – İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI (devamı)

<u>İlişkili taraflara önemli satışlar</u>	1 Ocak – 30 Eylül 2024	1 Ocak – 30 Eylül 2023
OYAK Renault Otomobil Fab. A.Ş. ⁽²⁾	1.537.717	1.122.032
OYAK Savunma ve Güvenlik Sistemleri A.Ş. ⁽¹⁾	178	268
OYAK Otomotiv Enerji ve Lojistik Holding A.Ş. ⁽¹⁾	9.775	3.195
OYAK Çimento Fabrikaları A.Ş. ⁽²⁾	215.556	156.321
Denizli Çimento Sanayi T.A.Ş. ⁽¹⁾	-	9.242
Likitgaz Dağıtım ve Endüstri A.Ş. ⁽¹⁾	42.527	33.585
OYAK Denizcilik ve Liman İşletmeleri A.Ş. ⁽¹⁾	9.335	2.263
İskenderun Enerji Üretim ve Ticaret A.Ş. ⁽¹⁾	4.164.267	2.312.763
Miilux Yüksek Mukavemetli Çelik Üretim A.Ş. ⁽¹⁾	335.873	266.139
İsdemir Linde Gaz Ortaklığı A.Ş. ⁽³⁾	315.671	245.266
Diğer	114.615	5.201
	<u>6.745.514</u>	<u>4.156.275</u>

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

<u>İlişkili taraflardan önemli alımlar</u>	1 Ocak – 30 Eylül 2024	1 Ocak – 30 Eylül 2023
Miilux Yüksek Mukavemetli Çelik Üretim A.Ş. ⁽¹⁾	9.095	9.139
Omsan Denizcilik A.Ş. ⁽¹⁾	529.236	456.653
OYAK Pazarlama Hizmet ve Turizm A.Ş. ⁽¹⁾	1.218.663	625.951
Omsan Lojistik A.Ş. ⁽¹⁾	3.134.053	1.611.339
OYAK Savunma ve Güvenlik Sistemleri A.Ş. ⁽¹⁾	811.641	349.772
Omsan Logistica SRL ⁽¹⁾	160.354	73.715
OYAK Denizcilik ve Liman İşletmeleri A.Ş. ⁽¹⁾	751.750	309.114
Doco Petrol ve Danışmanlık A.Ş. ⁽¹⁾	164.138	88.058
İsdemir Linde Gaz Ortaklığı A.Ş. ⁽³⁾	529.951	388.654
OYAK Çimento Fabrikaları A.Ş. ⁽²⁾	324.994	5.785
OYAK İnşaat A.Ş. ⁽¹⁾	569.473	1.171.677
OYPOWER Elektrik Ticareti ve Hizmetleri A.Ş. ⁽¹⁾	510.571	306.861
Güzel Enerji Akaryakıt A.Ş. ⁽¹⁾	23.597	8.564
OYAK Otomotiv Enerji ve Lojistik Holding A.Ş. ⁽¹⁾	10.280	6.988
Satem Grup Gıda Dağıtım ve Pazarlama A.Ş. ⁽¹⁾	12.920	6.711
OYAK Yenilenebilir Enerji A.Ş. ⁽¹⁾	2.096.013	1.481.558
Diğer	282.405	84.839
	<u>11.139.134</u>	<u>6.985.378</u>

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

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

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

30 EYLÜL 2024 TARİHİNDE SONA EREN DOKUZ AYLIK ARA DÖNEME AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

NOT 3 – İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI (devamı)

İlişkili taraflarla yapılan işlemlerin şart ve koşulları:

Dönem sonu itibarıyla mevcut bakiyeler teminatsız ve ödemeleri nakit bazlıdır. 30 Eylül 2024 tarihinde sona eren dokuz 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 Eylül 2024 tarihinde sona eren dokuz aylık ara dönemde Grup'un üst düzey yöneticilerine kısa vadeli olarak sağladığı maaş, prim ve benzeri diğer faydaların toplam tutarı 158.060 bin TL'dir (30 Eylül 2023: 80.921 bin TL).

NOT 4 – STOKLAR

Grup'un raporlama dönemi itibarıyla stoklarının detayı aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2024	31 Aralık 2023
İlk madde ve malzeme	22.528.454	15.238.693
Yarı mamuller	21.297.327	13.601.334
Mamuller	14.792.479	12.224.831
Yedek parçalar	13.011.390	9.926.059
Yoldaki mallar	10.757.485	13.439.537
Diğer stoklar	6.569.676	5.081.116
Stok değer düşüş karşılığı (-)	(2.525.367)	(2.234.866)
	<u>86.431.444</u>	<u>67.276.704</u>

Stok değer düşüklüğü karşılığı hareketleri:

	1 Ocak – 30 Eylül 2024	1 Ocak – 30 Eylül 2023
Açılış bakiyesi	2.234.866	2.051.756
Dönem içinde ayrılan karşılık	728	123.397
Konusu kalmayan karşılık (-)	(61.916)	(826.338)
Çevrim farkı	351.689	783.370
Kapanış bakiyesi	<u>2.525.367</u>	<u>2.132.185</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 EYLÜL 2024 TARİHİNDE SONA EREN DOKUZ AYLIK ARA DÖNEME AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

NOT 5 – ÖZKAYNAK YÖNTEMİYLE DEĞERLENEN YATIRIMLAR

Grup'un özkaynak yöntemiyle değerlendirilen yatırımlarının detayı aşağıdaki gibidir:

	Oy hakkı oranı (%)	30 Eylül 2024	Oy hakkı oranı (%)	31 Aralık 2023	Faaliyet alanı
<i>Müşterek yönetime tabi ortaklık</i>					
İsdemir Linde Gaz Ortaklığı A.Ş.	50	1.194.100	50	884.293	Endüstriyel Gaz Üretim ve Satışı

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

	30 Eylül 2024	31 Aralık 2023
Toplam varlıklar	2.599.304	1.913.261
Toplam yükümlülükler	211.104	144.675
Net varlıklar	2.388.200	1.768.586
Net varlıklardaki Grup'un payı	1.194.100	884.293

	30 Eylül 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 222.760 bin TL (31 Aralık 2023: 228.207 bin TL) indirim hakkı bulunmaktadır. Raporlama dönemi itibarıyla ilave yatırım indirimi hakkı (5.447) bin TL (Grup kar veya zarar tablosuna etkisi (2.724) bin TL) tutarındaki ertelenmiş vergi varlığı finansal tablolarda kayıtlara alınmıştır.

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

	1 Ocak – 30 Eylül 2024	1 Ocak – 30 Eylül 2023
Hasılat	611.374	422.331
Esas faaliyet karı	182.149	125.465
Net dönem karı (zararı)	319.372	74.593
Net dönem kar (zarar)ındaki Grup'un payı	159.686	37.297

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

30 EYLÜL 2024 TARİHİNDE SONA EREN DOKUZ AYLIK ARA DÖNEME AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

NOT 6 – MADDİ VE MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR

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

	30 Eylül 2024	30 Eylül 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	2.059.261	-
Girişler (*)	22.524.459	15.002.940
Çıkışlar (-)	(43.474)	(45.462)
<i>Maliyet değeri</i>	<i>(544.795)</i>	<i>(181.406)</i>
<i>Birikmiş amortisman</i>	<i>501.321</i>	<i>135.944</i>
Maddi olmayan duran varlıklara transferler	(64.116)	(2.212)
Transferler (**)	-	(2.010.922)
Yabancı para çevrim farkları	23.420.733	38.822.117
<i>Maliyet değeri çevrim farkları</i>	<i>52.487.686</i>	<i>92.178.662</i>
<i>Birikmiş amortisman çevrim farkları</i>	<i>(29.066.953)</i>	<i>(53.356.545)</i>
Cari dönem amortismanı (-)	(6.051.721)	(3.369.071)
Değer düşüklüğü (-)	-	(592.961)
Dönem sonu net kayıtlı değer	189.260.279	128.519.983
<u>Dönem sonu itibarıyla</u>		
Maliyet değeri	412.528.602	299.165.002
Birikmiş amortisman	(223.268.323)	(170.645.019)
Net kayıtlı değer	189.260.279	128.519.983

(*) Cari dönemde aktifleştirilen borçlanma maliyeti 625.042 bin TL’dir (30 Eylül 2023: 362.886 bin TL).

(**) Geçmiş dönem itibarıyla maddi duran varlıklardan (2.343.210) bin TL yatırım amaçlı gayrimenkullere, yatırım amaçlı gayrimenkullerden 332.288 bin TL maddi duran varlıklara transfer edilmiştir.

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 (592.961) bin TL değer düşüklüğü hesaplanmıştı. Hesaplanan değer düşüklüğü karşılığı özet konsolide kar veya zarar tablosunun “Yatırım Faaliyetlerinden Giderler” hesabında kayıtlara alınmıştır.

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

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

30 EYLÜL 2024 TARİHİNDE SONA EREN DOKUZ AYLIK ARA DÖNEME AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

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

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

	30 Eylül 2024	30 Eylül 2023
<u>1 Ocak açılış bakiyesi</u>		
Maliyet değeri	11.684.250	7.280.546
Birikmiş itfa payları	(4.130.964)	(2.327.129)
Net kayıtlı değer	<u>7.553.286</u>	<u>4.953.417</u>
Dönem başı net kayıtlı değer	7.553.286	4.953.417
Enflasyon etkisi	5.765	-
Girişler	18.204	7.392
Çıkışlar (-)	-	-
<i>Maliyet değeri</i>	(75)	-
<i>Birikmiş amortisman</i>	75	-
Maddi duran varlıklardan transferler	64.116	2.212
Yabancı para çevrim farkları	1.184.136	2.241.713
<i>Maliyet değeri çevrim farkları</i>	1.859.073	3.393.715
<i>Birikmiş itfa paylarının çevrim farkları</i>	(674.937)	(1.152.002)
Cari dönem itfa payları (-)	(329.829)	(234.566)
Dönem sonu net kayıtlı değer	<u>8.495.678</u>	<u>6.970.168</u>
<u>Dönem sonu itibarıyla</u>		
Maliyet değeri	13.647.309	10.683.865
Birikmiş itfa payları	(5.151.631)	(3.713.697)
Net kayıtlı değer	<u>8.495.678</u>	<u>6.970.168</u>

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

Maddi, maddi olmayan duran varlıklar ve 147.264 bin TL (30 Eylül 2023: 67.760 bin TL) tutarındaki kullanım hakkı varlıkları ile 117.700 bin TL (30 Eylül 2023: 27.501 bin TL) tutarındaki yatırım amaçlı gayrimenkullerden oluşan toplam amortisman giderlerinin dağılımı aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak – 30 Eylül 2024	1 Ocak – 30 Eylül 2023
Üretim ile ilişkilendirilen	5.963.153	3.341.100
Genel yönetim giderleri	410.792	183.513
Pazarlama giderleri	208.939	133.803
Araştırma ve geliştirme giderleri	46.308	30.983
Esas faaliyetlerden diğer giderler	17.322	9.499
	<u>6.646.514</u>	<u>3.698.898</u>

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

30 EYLÜL 2024 TARİHİNDE SONA EREN DOKUZ AYLIK ARA DÖNEME AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

NOT 7 – BORÇLANMALAR

Grup'un raporlama dönemi itibarıyla borçlanma detayı aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2024	31 Aralık 2023
Kısa vadeli banka kredileri	39.254.435	46.034.968
Uzun vadeli banka kredilerinin kısa vadeli kısımları	6.872.939	10.617.843
Uzun vadeli banka kredileri	41.041.002	10.747.946
Toplam banka kredileri	87.168.376	67.400.757
Uzun vadeli çıkarılmış tahvillerin kısa vadeli kısımları	2.632.129	-
Uzun vadeli çıkarılmış tahviller	30.340.586	-
Toplam çıkarılmış tahviller	32.972.715	-
Uzun vadeli kiralama işlem. borçların kısa vadeli kısımları	309.958	113.262
Uzun vadeli kiralama işlem. borçların kısa vadeli kıs.maliyeti (-)	(26.201)	(4.990)
Uzun vadeli kiralama işlemlerinden borçlar	1.745.268	795.883
Uzun vadeli kiralama işlemlerinden borçlar maliyeti (-)	(1.212.086)	(564.210)
Toplam kiralama işlemlerinden borçlar	816.939	339.945
Toplam borçlanmalar	120.958.030	67.740.702

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. Yine 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.

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

Faiz Türü	Döviz Türü	Ağırlıklı Ortalama Etkin Faiz Oranı (%)	Kısa Vadeli Kısım	Uzun Vadeli Kısım	30 Eylül 2024
Sabit	Türk Lirası	47,31	8.726.828	-	8.726.828
Sabit	ABD Doları	8,19	34.088.698	50.208.912	84.297.610
Değişken	ABD Doları	TERM SOFR+2,89	5.460.338	18.706.626	24.166.964
Değişken	Avro	Euribor+0,47	483.639	2.466.050	2.949.689
			48.759.503	71.381.588	120.141.091

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

30 EYLÜL 2024 TARİHİNDE SONA EREN DOKUZ AYLIK ARA DÖNEME AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

NOT 7 – BORÇLANMALAR (devamı)

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

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

Borçlanmaların vadelerine göre dağılımı aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2024				31 Aralık 2023		
	Banka Kredileri	Çıkarılmış Tahviller	Kiralama İşlem. Borçlar	Toplam Borçlar	Banka Kredileri	Kiralama İşlem. Borçlar	Toplam Borçlar
1 yıl içerisinde	46.127.374	2.632.129	283.757	49.043.260	56.652.811	108.272	56.761.083
1 – 2 yıl arası	4.861.730	2.421.818	134.454	7.418.002	2.432.144	55.364	2.487.508
2 – 3 yıl arası	28.612.376	2.228.312	88.879	30.929.567	2.510.568	24.623	2.535.191
3 – 4 yıl arası	2.539.893	2.055.539	25.988	4.621.420	1.572.208	14.260	1.586.468
4 – 5 yıl arası	1.821.389	23.634.917	18.384	25.474.690	1.118.965	12.516	1.131.481
5 yıl ve üzeri	3.205.614	-	265.477	3.471.091	3.114.061	124.910	3.238.971
	<u>87.168.376</u>	<u>32.972.715</u>	<u>816.939</u>	<u>120.958.030</u>	<u>67.400.757</u>	<u>339.945</u>	<u>67.740.702</u>

NOT 8 – KARŞILIKLAR

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

	30 Eylül 2024	31 Aralık 2023
Dava karşılıkları	781.206	534.502
Engelli istihdamı eksikliği nedeniyle ayrılan ceza karşılığı	5.812	6.637
Maden sahası devlet hakkı için ayrılan karşılık	113.047	129.992
Ecrimisil karşılığı	66.925	27.474
	<u>966.990</u>	<u>698.605</u>

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

30 EYLÜL 2024 TARİHİNDE SONA EREN DOKUZ AYLIK ARA DÖNEME AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

NOT 8 – KARŞILIKLAR (devamı)

Kısa vadeli karşılıkların hareketleri aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak 2024	Dönem içerisindeki artış	Ödenen	Konusu kalmayan	Çevrim farkı	30 Eylül 2024
Dava karşılıkları	534.502	259.672	(29.702)	(12.266)	29.000	781.206
Engelli istihdamı eksikliği nedeniyle ayrılan ceza karşılığı	6.637	653	-	(1.462)	(16)	5.812
Maden sahası devlet hakkı için ayrılan karşılık	129.992	119.046	(76.465)	(60.621)	1.095	113.047
Ecrimisil karşılığı	27.474	120.038	(79.127)	(273)	(1.187)	66.925
	<u>698.605</u>	<u>499.409</u>	<u>(185.294)</u>	<u>(74.622)</u>	<u>28.892</u>	<u>966.990</u>

	1 Ocak 2023	Dönem içerisindeki artış	Ödenen	Konusu kalmayan	Çevrim farkı	30 Eylül 2023
Dava karşılıkları	368.664	114.073	(41.334)	(14.840)	56.957	483.520
Engelli istihdamı eksikliği nedeniyle ayrılan ceza karşılığı	9.291	-	(665)	(1.688)	135	7.073
Maden sahası devlet hakkı için ayrılan karşılık	94.172	99.400	(79.089)	(19.307)	4.104	99.280
Ecrimisil karşılığı	47.305	76.026	(78.492)	(82)	5.296	50.053
	<u>519.432</u>	<u>289.499</u>	<u>(199.580)</u>	<u>(35.917)</u>	<u>66.492</u>	<u>639.926</u>

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

30 EYLÜL 2024 TARİHİNDE SONA EREN DOKUZ AYLIK ARA DÖNEME AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

NOT 8 – KARŞILIKLAR (devamı)

Dava karşılıkları

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

	30 Eylül 2024	31 Aralık 2023
Grup tarafından açılan davalar	1.448.666	1.080.796

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

	30 Eylül 2024	31 Aralık 2023
Grup'a karşı açılan davalar	518.139	393.968
Grup'a karşı açılan davalar için ayrılan karşılıklar	781.206	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 EYLÜL 2024 TARİHİNDE SONA EREN DOKUZ AYLIK ARA DÖNEME AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

NOT 8 – KARŞILIKLAR (devamı)

Dava karşılıkları (devamı)

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

Şirket, konsolide finansal tablolarını UFRS’ye göre hazırlamaya 31 Aralık 2005 tarihinden sonra 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 Eylül 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. Temyiz talebinin reddi üzerine Şirket karar düzeltme yoluna başvurmuştur. Dosya halihazırda Yargıtay 11. Hukuk Dairesi’nde karar düzeltme incelemesindedir.

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

30 EYLÜL 2024 TARİHİNDE SONA EREN DOKUZ AYLIK ARA DÖNEME AİT
ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

NOT 8 – KARŞILIKLAR (devamı)

Dava karşılıkları (devamı)

Şirket, 31 Aralık 2005 tarihinde sona eren yıla ait net dönem karının yukarıda bahsedilen davalar nedeniyle değişmesi hususunun 30 Eylül 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 tashih dilekçesinin değerlendirilip karar verildikten sonra yeniden inceleme yapılmak üzere Bölge Adliye Mahkemesi'ne gönderilmesi için dosyanın Kdz. Ereğli 2. Asliye Hukuk Mahkemesi'ne geri çevrilmesine karar verilmiştir. Bu nedenle Kdz. Ereğli 2. Asliye Hukuk Mahkemesi tarafından 11 Temmuz 2023 tarihinde duruşma yapılmasına karar verilmiştir. 11 Temmuz 2023 tarihli duruşmada Kdz. Ereğli 2. Asliye Hukuk Mahkemesi, tarafından hükmün tashihine karar verilmiştir. Dosya, istinaf incelemesi için Bölge Adliye Mahkemesi'ne gönderilmiştir. 14 Haziran 2024 tarihinde Ankara Bölge Adliye Mahkemesi 22. Hukuk Dairesi tarafından temyiz yolu açık olmak üzere davanın kısmen kabulüne karar verilmiştir. Şirket, karara karşı 5 Eylül 2024 tarihinde temyiz yoluna başvurmuştur. Söz konusu davaya ilişkin özet konsolide finansal tablolarda 316.238 bin TL tutarında karşılık ayrılmıştır.

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

30 EYLÜL 2024 TARİHİNDE SONA EREN DOKUZ AYLIK ARA DÖNEME AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

NOT 8 – KARŞILIKLAR (devamı)

Dava karşılıkları (devamı)

Elektrik ve Hava Gazı Tüketim Vergisi Anayasa Mahkemesi Kararı

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 terkini ve ödenen vergilerin iadesi talepli her ay açılan davalar, ilk derece mahkemesinde ve Danıştay'da Şirket aleyhine sonuçlanmıştır. Bunun üzerine Şirket, 16 Mart 2015 tarihinde Anayasa Mahkemesi'ne bireysel başvuru hakkını kullanmıştır. 27 Aralık 2018 tarihinde Şirket'e tebliğ edilen Anayasa Mahkemesi Genel Kurul Kararı ile birleştirilerek birlikte görülen 15 adet dava hakkında Şirket mülkiyet hakkının ihlal edildiğine ve mülkiyet hakkı ihlalinin sonuçlarının ortadan kaldırılması için ilgili davalarda yeniden yargılama yapılmasına karar verilmiştir.

Benzer şekilde Anayasa Mahkemesi tarafından Şirket'in başvurusu kapsamında birleştirilerek, birlikte görülen 21 adet davada da Şirket mülkiyet hakkının ihlal edildiğine ve mülkiyet hakkı ihlalinin sonuçlarının ortadan kaldırılması için ilgili davalarda yeniden yargılama yapılmasına karar verilmiştir.

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

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

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

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

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

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

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

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

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

30 EYLÜL 2024 TARİHİNDE SONA EREN DOKUZ AYLIK ARA DÖNEME AİT
ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

NOT 8 – KARŞILIKLAR (devamı)

Dava karşılıkları (devamı)

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 düzenlemektedir. Bu tebliğe göre ecrimisil, taşınmazın emlak vergisine esas asgari değerinin %3'ünden az olmamak üzere ilgili bedel tespit komisyonunca tespit ve takdir edilmektedir.

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

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

30 EYLÜL 2024 TARİHİNDE SONA EREN DOKUZ AYLIK ARA DÖNEME AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

NOT 9 – ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR

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

	30 Eylül 2024	31 Aralık 2023
Personele borçlar	1.514.572	671.398
Ödenecek sosyal güvenlik kesintileri	2.201.429	1.124.561
	<u>3.716.001</u>	<u>1.795.959</u>

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

	30 Eylül 2024	31 Aralık 2023
Kıdem tazminatı karşılığı	5.498.963	4.761.820
Kıdem teşvik primi karşılığı	308.168	296.149
Birikmiş yıllık izinler karşılığı	796.590	524.506
	<u>6.603.721</u>	<u>5.582.475</u>

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

30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla ödenecek kıdem tazminatı tavanı her hizmet yılı için aylık 41.828,42 TL (31 Aralık 2023: 23.489,83 TL) tavanına tabidir.

Kıdem tazminatı yükümlülüğü yasal olarak herhangi bir fonlamaya tabi değildir.

Kıdem tazminatı yükümlülüğü, Grup’un çalışanların emekli olmasından kaynaklanan gelecekteki muhtemel yükümlülük tutarının bugünkü değerinin tahmin edilmesi yoluyla hesaplanmaktadır. TMS 19 (“Çalışanlara Sağlanan Faydalar”), Grup’un yükümlülüklerinin tanımlanmış fayda planları kapsamında aktüeryal değerlendirme yöntemleri kullanılarak geliştirilmesini öngörür. 30 Eylül 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 Eylül 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 Eylül 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 EYLÜL 2024 TARİHİNDE SONA EREN DOKUZ AYLIK ARA DÖNEME AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

NOT 9 – ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR (devamı)

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

Kıdem tazminatı karşılığının hareketleri aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak – 30 Eylül 2024	1 Ocak – 30 Eylül 2023
Dönem başı itibarıyla karşılık	4.761.820	2.922.934
Hizmet maliyeti	305.658	454.945
Faiz maliyeti	574.899	324.714
Aktüeryal kayıp/(kazanç)	655.094	378.603
Ödenen tazminatlar	(744.900)	(456.253)
Çevrim farkı	(53.608)	32.640
Dönem sonu itibarıyla karşılık	5.498.963	3.657.583

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

Kıdem teşvik primi karşılığının hareketleri aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak – 30 Eylül 2024	1 Ocak – 30 Eylül 2023
Dönem başı itibarıyla karşılık	296.149	225.046
Hizmet maliyeti	37.640	20.965
Faiz maliyeti	50.304	26.637
Aktüeryal kayıp/(kazanç)	(24.505)	57.208
Ödenen kıdem teşvik primleri	(50.422)	(52.083)
Çevrim farkı	(998)	(8.071)
Dönem sonu itibarıyla karşılık	308.168	269.702

Birikmiş yıllık izin karşılığının hareketleri aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak – 30 Eylül 2024	1 Ocak – 30 Eylül 2023
Dönem başı itibarıyla karşılık	524.506	289.925
Dönem içerisindeki artış	625.896	442.267
Ödenen birikmiş izin (-)	(76.233)	(44.818)
Konusu kalmayan karşılık (-)	(276.597)	(165.142)
Çevrim farkı	(982)	(1.513)
Dönem sonu itibarıyla karşılık	796.590	520.719

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

30 EYLÜL 2024 TARİHİNDE SONA EREN DOKUZ AYLIK ARA DÖNEME AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

NOT 10 – TAAHHÜTLER

Grup'un almış olduğu teminatlar aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2024	31 Aralık 2023
Alınan teminat mektupları	19.938.278	17.058.993
	<u>19.938.278</u>	<u>17.058.993</u>

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

	30 Eylül 2024	31 Aralık 2023
A. Kendi tüzel kişiliği adına vermiş olduğu TRİ'ler	30.196.369	5.329.066
B. Tam konsolidasyon kapsamına dahil edilen ortaklıklar lehine vermiş olduğu TRİ'ler	3.917.278	3.672.538
C. Olağan ticari faaliyetlerinin yürütülmesi amacıyla diğer 3. kişilerin borcunu temin amacıyla vermiş olduğu TRİ'ler	-	-
D. Diğer verilen TRİ'ler	-	-
i. Ana Ortak lehine vermiş olduğu TRİ'ler	-	-
ii. B ve C maddeleri kapsamına girmeyen diğer	-	-
Grup Şirketleri lehine vermiş olduğu TRİ'ler	-	-
iii. C maddesi kapsamına girmeyen 3. kişiler lehine vermiş olduğu TRİ'ler	-	-
	<u>34.113.647</u>	<u>9.001.604</u>

Grup kendi tüzel kişiliği adına vermiş olduğu TRİ'ler verilen teminat mektuplarından oluşmaktadır. Grup'un konsolidasyon kapsamında dahil edilen ortaklıklar lehine vermiş olduğu 3.917.278 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 Eylül 2024 tarihi itibarıyla özkaynaklara oranı % 0'dır (31 Aralık 2023: % 0).

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

	30 Eylül 2024	31 Aralık 2023
ABD Doları	13.224.880	6.706.689
Türk Lirası	18.997.656	531.917
Avro	1.891.111	1.762.998
	<u>34.113.647</u>	<u>9.001.604</u>

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

30 EYLÜL 2024 TARİHİNDE SONA EREN DOKUZ AYLIK ARA DÖNEME AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

NOT 11 – VERGİ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ

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

	30 Eylül 2024	31 Aralık 2023
<u>Ödenecek kurumlar vergisi:</u>		
Geçmiş dönem kurumlar vergisi karşılığı	1.052	54.494
Cari dönem kurumlar vergisi karşılığı	3.009.795	5.715.882
Peşin ödenmiş vergi ve fonlar (-)	(370.470)	(2.537.926)
	<u>2.640.377</u>	<u>3.232.450</u>
	1 Ocak - 30 Eylül 2024	1 Ocak - 30 Eylül 2023
<u>Vergi gideri:</u>		
Cari kurumlar vergisi gideri	2.829.720	3.051.065
Ertelenmiş vergi (geliri)/gideri	(4.157.118)	6.947.801
	<u>(1.327.398)</u>	<u>9.998.866</u>

Kurumlar vergisi

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

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

15 Temmuz 2023 tarihli Resmi Gazete'de yayımlanan 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 Eylül 2024 tarihinde sona eren dokuz 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 EYLÜL 2024 TARİHİNDE SONA EREN DOKUZ AYLIK ARA DÖNEME AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

NOT 11 – VERGİ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ (devamı)

Kurumlar vergisi (devamı)

Grup tarafından 2024 yılı dokuz aylık ara dönemde yapılan kurumlar vergisi ödemeleri mahsuplaşma sonrası net 794.178 bin TL'dir (30 Eylül 2023: 1.309.973 bin TL).

T.C. Hazine ve Maliye Bakanlığı'nca; depremde etkilenen illerdeki mükelleflerin 6 Şubat 2023 ile 30 Nisan 2024 tarihleri arasında kabul edilen mücbir sebep halinin 30 Kasım 2024 tarihine uzatılmasına karar verilmiştir. Bu kapsamda, mücbir sebep hali süresince verilmesi gereken vergi beyannameleri ve bildirimlerin verilme süreleri de 31 Ocak 2025 tarihine kadar uzatılmıştır.

213 sayılı Vergi Usul Kanunu'nun mükerrer 298 inci maddesinin (A) fıkrası ve geçici 33. maddesi uyarınca 2023 hesap dönemi sonunda ve düzeltme şartlarının gerçekleşmesine bağlı olarak (geçici vergi dönemleri dâhil), izleyen hesap dönemlerinde bilançoların enflasyon düzeltmesine tabi tutulması hüküm altına alınmıştır. Bu çerçevede; Vergi Usul Kanunu'na göre düzenlenen 30 Eylül 2024 tarihli bilançolar 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 muhasebeleşirmektedir. 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 Eylül 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 EYLÜL 2024 TARİHİNDE SONA EREN DOKUZ AYLIK ARA DÖNEME AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

NOT 11 – VERGİ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ (devamı)

Ertilenmiş vergi (devamı)

	30 Eylül 2024	31 Aralık 2023
<u>Ertilenmiş vergi varlıkları:</u>		
Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin karşılıklar	1.650.702	1.395.143
Yatırım indirimi	138.089	15.571
Dava karşılıkları	164.940	131.128
Türev ürünlerin rayiç değeri düzeltmesi	26.687	29.721
Stoklar	333.605	128.251
Kullanılmamış vergi zararları	40.074	-
Maddi ve maddi olmayan duran varlıklar	1.436.868	494.085
Kiralama işlemlerinden borçlar	204.235	84.986
Diğer	657.110	593.229
	<u>4.652.310</u>	<u>2.872.114</u>
<u>Ertilenmiş vergi yükümlülükleri:</u>		
Maddi ve maddi olmayan duran varlıklar	(13.740.201)	(13.980.769)
Kredilerin iç verim düzeltmesi	(149.585)	(109.540)
Kullanım hakkı varlıkları	(224.775)	(109.429)
Stoklar	(202.825)	(752.342)
Diğer	(162.552)	(298.393)
	<u>(14.479.938)</u>	<u>(15.250.473)</u>
	<u>(9.827.628)</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.

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

	30 Eylül 2024	31 Aralık 2023
Ertilenmiş vergi varlıkları	868.423	254.324
Ertilenmiş vergi (yükümlülükleri)	(10.696.051)	(12.632.683)
	<u>(9.827.628)</u>	<u>(12.378.359)</u>

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

30 EYLÜL 2024 TARİHİNDE SONA EREN DOKUZ AYLIK ARA DÖNEME AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

NOT 11 – VERGİ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ (devamı)

Ertelemiş vergi (devamı)

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

	1 Ocak - 30 Eylül 2024	1 Ocak - 30 Eylül 2023
Açılış bakiyesi	(12.378.359)	(8.220.431)
Ertelemiş vergi geliri (gideri)	4.157.118	(6.947.801)
Diğer kapsamlı gelir ile ilişkilendirilen kısım	155.562	67.158
Çevrim farkı	(1.761.949)	(5.655.002)
Kapanış bakiyesi	(9.827.628)	(20.756.076)

Vergi karşılığının mutabakat detayı aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak - 30 Eylül 2024	1 Ocak - 30 Eylül 2023
Vergi öncesi kar (zarar)	9.953.521	6.171.893
Yasal geçerli vergi oranı	25%	25%
Yasal geçerli vergi oranına göre hesaplanan vergi gideri	(2.488.380)	(1.542.973)
<u>Ayrılan ile hesaplanan vergi karşılığının mutabakatı:</u>		
- Kanunen kabul edilmeyen giderler	(165.612)	(86.239)
- Maddi, maddi olmayan duran varlıklar yeniden değ. etkisi	-	3.441.671
- Çevrim farklarının etkisi (*)	3.662.485	(11.246.426)
- Özkaynak yöntemiyle değerlendirilen yatırımların etkisi	39.922	9.324
- Deprem kaynaklı ek vergi etkisi	-	(623.613)
- Yatırım indirimleri	238.671	47.288
- Kullanılmamış vergi zararları	40.074	-
- Diğer ülkelerde faaliyette bulunan bağlı ortaklıkların etkisi	238	2.102
Kar veya zarar tablosundaki toplam vergi geliri (gideri)	1.327.398	(9.998.866)

(*) 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 Eylül 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 EYLÜL 2024 TARİHİNDE SONA EREN DOKUZ AYLIK ARA DÖNEME AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

NOT 13 – HASILAT VE SATIŞLARIN MALİYETİ

Grup, mal devrederek edim yükümlülüklerini belirli bir anda yerine getirir. Grup’un devam eden sözleşmelerinde kalan edim yükümlülüklerinden gelecekte muhasebeleştirmeye hak kazanacağı tutar 1.376.746 bin TL’dir. Grup, bu hasılatı bir yıl içerisinde finansal tablolarına hasılat olarak kaydetmeyi öngörmektedir.

Grup’un raporlama dönemi itibarıyla hasılatının detayı aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak - 30 Eylül 2024	1 Temmuz - 30 Eylül 2024	1 Ocak - 30 Eylül 2023	1 Temmuz - 30 Eylül 2023
Yurt içi demir çelik satışları	113.011.359	35.392.949	85.949.094	31.942.560
Yurt dışı demir çelik satışları	27.837.788	10.568.552	9.991.111	4.036.407
Diğer gelirler	6.878.465	2.369.141	4.342.757	1.158.876
Vadeli satış sözleşmelerine ilişkin faiz gelirleri	1.382.133	455.240	898.211	337.552
Satış iadeleri (-)	(62.619)	(30.325)	(94.133)	(62.666)
Satış iskontoları (-)	(100.363)	(26.848)	(76.714)	(22.335)
	148.946.763	48.728.709	101.010.326	37.390.394
<u>Satışların maliyeti (-)</u>	<u>(131.351.920)</u>	<u>(44.399.886)</u>	<u>(91.436.527)</u>	<u>(32.569.576)</u>
Brüt kar	17.594.843	4.328.823	9.573.799	4.820.818

Diğer gelirler içerisinde her türlü demir çelik yan ürün satışları yer almakta olup, diğer gelirler içerisinde yurt dışına yapılan satışların toplamı 2.959.444 bin TL’dir (30 Eylül 2023: 1.823.908 bin TL). Vadeli satış sözleşmelerine ilişkin faiz gelirleri içerisinde yurt dışı vadeli satış faiz geliri toplamı 24.189 bin TL’dir (30 Eylül 2023: 7.683 bin TL).

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

30 EYLÜL 2024 TARİHİNDE SONA EREN DOKUZ AYLIK ARA DÖNEME AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

NOT 13 – HASILAT VE SATIŞLARIN MALİYETİ (devamı)

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

	1 Ocak - 30 Eylül 2024	1 Temmuz - 30 Eylül 2024	1 Ocak - 30 Eylül 2023	1 Temmuz - 30 Eylül 2023
İlk madde ve malzeme giderleri	(96.263.793)	(31.847.428)	(66.902.330)	(24.831.645)
Personel giderleri	(10.195.446)	(3.676.315)	(5.712.973)	(2.010.983)
Enerji giderleri	(8.544.301)	(2.992.897)	(9.247.297)	(2.212.584)
Amortisman ve itfa giderleri	(5.603.410)	(1.953.586)	(3.250.839)	(1.176.358)
Genel üretim giderleri	(4.917.241)	(2.001.771)	(2.692.363)	(1.181.582)
Diğer satışların maliyeti	(2.805.400)	(843.304)	(1.116.078)	(309.738)
Çalışmayan kısım giderleri (*)	(293.860)	(166.508)	(1.825.173)	(313.406)
Müşteri teslim satışlara ait nakliye giderleri	(1.588.093)	(558.369)	(679.880)	(252.347)
Stok değer düşüklüğü karşılığı gideri (Not 4)	(728)	(18)	(123.397)	(41.573)
Konusu kalmayan stok değer düşüklüğü karşılığı (Not 4)	61.916	23.144	826.338	15.013
Kullanım hakkı varlıkları itfa payı	(29.135)	(11.474)	(8.992)	(3.244)
Diğer	(1.172.429)	(371.360)	(703.543)	(251.129)
	<u>(131.351.920)</u>	<u>(44.399.886)</u>	<u>(91.436.527)</u>	<u>(32.569.576)</u>

(*) Grup'un üretim tesislerindeki planlı ve/veya beklenmeyen duruşlar sebebiyle cari dönemde oluşan (293.860) 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 (1.825.173) 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 EYLÜL 2024 TARİHİNDE SONA EREN DOKUZ AYLIK ARA DÖNEME AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

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

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

	1 Ocak - 30 Eylül 2024	1 Temmuz - 30 Eylül 2024	1 Ocak - 30 Eylül 2023	1 Temmuz - 30 Eylül 2023
Personel giderleri (-)	(564.240)	(204.646)	(327.902)	(111.747)
Amortisman ve itfa giderleri (-)	(205.245)	(70.631)	(131.993)	(45.616)
Dışarıdan sağlanan fayda ve hizmetler (-)	(693.786)	(252.029)	(350.660)	(122.382)
Kullanım hakkı varlıkları itfa payı (-)	(3.694)	(1.410)	(1.810)	(548)
	<u>(1.466.965)</u>	<u>(528.716)</u>	<u>(812.365)</u>	<u>(280.293)</u>

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

	1 Ocak - 30 Eylül 2024	1 Temmuz - 30 Eylül 2024	1 Ocak - 30 Eylül 2023	1 Temmuz - 30 Eylül 2023
Personel giderleri (-)	(1.633.118)	(587.642)	(765.759)	(230.776)
Amortisman ve itfa giderleri (-)	(313.679)	(106.015)	(136.054)	(58.324)
Dışarıdan sağlanan fayda ve hizmetler (-)	(1.686.764)	(635.665)	(854.901)	(275.921)
Vergi, resim ve harçlar (-)	(45.183)	(17.670)	(19.024)	(8.715)
Şüpheli / konusu kalmayan alacak karşılığı (net)	2.277	534	11.136	7.420
Kullanım hakkı varlıkları itfa payı (-)	(97.113)	(34.910)	(47.459)	(17.731)
	<u>(3.773.580)</u>	<u>(1.381.368)</u>	<u>(1.812.061)</u>	<u>(584.047)</u>

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

30 EYLÜL 2024 TARİHİNDE SONA EREN DOKUZ AYLIK ARA DÖNEME AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

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

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

	1 Ocak - 30 Eylül 2024	1 Temmuz - 30 Eylül 2024	1 Ocak - 30 Eylül 2023	1 Temmuz - 30 Eylül 2023
Geçmiş dönem sabit kıymet dava tazminat gelirleri	-	-	678.715	4.073
Ticari alacak ve borçlardan kaynaklı kur farkı gelirleri (net)	310.981	118.454	589.372	(141.512)
Müşteri peşinatları irad kaydı	1.943	302	1.015	223
Reeskont gelirleri	280	89	238	63
Konusu kalmayan karşılıklar	13.728	7.273	16.528	6.752
Hizmet gelirleri	168.987	56.289	105.259	48.231
Kira ve bakım onarım gelirleri	56.043	31.962	18.654	6.731
Ardıye gelirleri	102.086	45.809	80.400	32.697
Tazminat ve gecikme ceza gelirleri	27.183	10.617	14.454	6.455
Geçmiş dönem sigorta hasar tazminat gelirleri	79.426	3.398	175.026	1.848
Dava gelirleri	3.001	575	22.840	22.223
Müşteriler gecikme faiz gelirleri	58.731	37.533	43.464	26.797
Deprem kaynaklı sigorta tazminat gelirleri	3.382.428	65.184	2.210.170	2.210.170
Diğer gelir ve karlar	197.154	34.192	148.863	5.305
	<u>4.401.971</u>	<u>411.677</u>	<u>4.104.998</u>	<u>2.230.056</u>

6 Şubat 2023 tarihinde yaşanan deprem nedeniyle, Şirket’in bağlı ortaklıklarından İsdemir’in sigorta kapsamında tahsil edilecek hasar tazminatına ilişkin 3.382.428 bin TL (105.000 bin USD) tutarındaki ikinci avans bedelinin tahsil edilmesine yönelik anlaşma sağlanmıştır (30 Eylül 2023: 2.210.170 bin TL (100.000 bin USD)).

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

30 EYLÜL 2024 TARİHİNDE SONA EREN DOKUZ AYLIK ARA DÖNEME AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

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

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

	1 Ocak - 30 Eylül 2024	1 Temmuz - 30 Eylül 2024	1 Ocak - 30 Eylül 2023	1 Temmuz - 30 Eylül 2023
Karşılık giderleri	(260.325)	(87.290)	(114.073)	(34.820)
Dava tazminatı giderleri	(12.206)	(3.749)	(65.431)	(3.996)
Kullanım hakkı varlıkları itfa payı	(17.322)	(10.922)	(9.499)	(1.638)
Bağış ve yardımlar	(85.835)	(62.643)	(805.020)	(31.830)
Hizmet giderleri	(119.320)	(39.489)	(60.929)	(20.107)
Ceza giderleri	(39.240)	(10.561)	(100.533)	(1.453)
Diğer gider ve zararlar	(149.165)	(52.307)	(84.944)	(25.700)
	<u>(683.413)</u>	<u>(266.961)</u>	<u>(1.240.429)</u>	<u>(119.544)</u>

NOT 15 – FİNANSMAN GELİRLERİ VE GİDERLERİ

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

	1 Ocak - 30 Eylül 2024	1 Temmuz - 30 Eylül 2024	1 Ocak - 30 Eylül 2023	1 Temmuz - 30 Eylül 2023
Banka mevduatlarından faiz geliri	3.139.753	1.470.043	1.962.454	287.095
Finansal yatırımlardan elde edilen faiz gelirleri	156.898	145.948	457	3
Türev araçların gerçeğe uygun değer farkı (net)	-	-	817.307	38.774
Diğer finansal gelirler	12.448	4.306	7.798	2.251
	<u>3.309.099</u>	<u>1.620.297</u>	<u>2.788.016</u>	<u>328.123</u>

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

30 EYLÜL 2024 TARİHİNDE SONA EREN DOKUZ AYLIK ARA DÖNEME AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

NOT 15 – FİNANSMAN GELİRLERİ VE GİDERLERİ (devamı)

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

	1 Ocak - 30 Eylül 2024	1 Temmuz - 30 Eylül 2024	1 Ocak - 30 Eylül 2023	1 Temmuz - 30 Eylül 2023
Banka kredileri faiz giderleri	(7.575.452)	(2.883.921)	(3.427.576)	(1.170.705)
Kur farkı gideri (net)	(735.587)	(370.077)	(2.113.528)	(297.663)
Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin faiz maliyeti	(625.203)	(230.726)	(351.351)	(92.877)
Kiralama işlemlerinden faiz giderleri	(71.335)	(34.628)	(23.560)	(7.465)
Türev araçların gerçeğe uygun değer farkı (net)	(137.615)	(102.166)	-	-
Diğer finansal giderler	(73.115)	(43.771)	(17.325)	(4.255)
	<u>(9.218.307)</u>	<u>(3.665.289)</u>	<u>(5.933.340)</u>	<u>(1.572.965)</u>

625.042 bin TL borçlanma maliyeti dönem içerisinde sabit kıymetler üzerinde aktifleştirilmiştir (30 Eylül 2023: 362.886 bin TL).

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

30 EYLÜL 2024 TARİHİNDE SONA EREN DOKUZ AYLIK ARA DÖNEME AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

NOT 16 – FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ

Finansal araçlarla ilgili ek bilgiler

Kur riski yönetimi

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

	30 Eylül 2024				
	TL karşılığı (Sunum para birimi)	TL (Orijinal para birimi)	AVRO (Orijinal para birimi)	JAPON YENİ (Orijinal para birimi)	RON (Orijinal para birimi)
1. Ticari Alacaklar	3.733.186	317.864	87.180	-	11.474
2a. Parasal Finansal Varlıklar	27.512.816	27.281.447	5.741	21	1.600
2b. Parasal Olmayan Finansal Varlıklar	-	-	-	-	-
3. Diğer	749.370	711.719	698	-	1.443
4. DÖNEN VARLIKLAR (1+2+3)	31.995.372	28.311.030	93.619	21	14.517
5. Ticari Alacaklar	-	-	-	-	-
6a. Parasal Finansal Varlıklar	1.548.496	1.548.345	4	-	-
6b. Parasal Olmayan Finansal Varlıklar	-	-	-	-	-
7. Diğer	5.777.970	1.558.498	109.803	117.685	-
8. DURAN VARLIKLAR (5+6+7)	7.326.466	3.106.843	109.807	117.685	-
9. TOPLAM VARLIKLAR (4+8)	39.321.838	31.417.873	203.426	117.706	14.517
10. Ticari Borçlar	8.014.247	5.309.681	69.299	105.502	3.774
11. Finansal Yükümlülükler	9.462.780	8.950.730	13.390	-	-
12a. Parasal Olan Diğer Yükümlülükler	8.131.095	8.035.807	1.789	-	3.479
12b. Parasal Olmayan Diğer Yükümlülükler	-	-	-	-	-
13. KISA VADELİ YÜKÜMLÜLÜKLER (10+11+12)	25.608.122	22.296.218	84.478	105.502	7.253
14. Ticari Borçlar	-	-	-	-	-
15. Finansal Yükümlülükler	2.972.180	479.916	65.174	-	-
16a. Parasal Olan Diğer Yükümlülükler	6.364.800	6.362.259	-	-	329
16b. Parasal Olmayan Diğer Yükümlülükler	-	-	-	-	-
17. UZUN VADELİ YÜKÜMLÜLÜKLER (14+15+16)	9.336.980	6.842.175	65.174	-	329
18. TOPLAM YÜKÜMLÜLÜKLER (13+17)	34.945.102	29.138.393	149.652	105.502	7.582
19. Bilanço dışı türev finansal araçların net varlık / yükümlülük pozisyonu (19a-19b)	(1.684.493)	-	(44.130)	-	-
19a. Aktif karakterli bilanço dışı döviz cinsinden türev ürünlerin tutarı	-	-	-	-	-
19b. Pasif karakterli bilanço dışı döviz cinsinden türev ürünlerin tutarı	1.684.493	-	44.130	-	-
20. Net yabancı para varlık / yükümlülük pozisyonu (9-18+19)	2.692.243	2.279.480	9.644	12.204	6.935
21. Parasal kalemler net yabancı para varlık / yükümlülük pozisyonu (1+2a+5+6a-10-11-12a-14-15-16a)	(2.150.604)	9.263	(56.727)	(105.481)	5.492
22. Döviz hedge'i için kullanılan finansal araçların toplam gerçeğe uygun değeri	(36.835)	-	(965)	-	-
23. Döviz varlıkların hedge edilen kısmının tutarı	1.684.493	-	44.130	-	-
24. Döviz yükümü. hedge edilen kısmının tutarı	-	-	-	-	-
25. İhracat	30.821.421	-	-	-	-
26. İthalat	85.825.754	-	-	-	-

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

30 EYLÜL 2024 TARİHİNDE SONA EREN DOKUZ AYLIK ARA DÖNEME AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

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

Finansal araçlarla ilgili ek bilgiler (devamı)

Kur riski yönetimi (devamı)

Grup'un her işletmesinin kendi finansal tabloları faaliyette buldukları çevrede geçerli olan fonksiyonel para birimi ile sunulmuştur. Grup'un 31 Aralık 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 yüküm. 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 EYLÜL 2024 TARİHİNDE SONA EREN DOKUZ AYLIK ARA DÖNEME AİT
ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

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

Finansal araçlarla ilgili ek bilgiler (devamı)

Kur riski yönetimi (devamı)

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

30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla özet konsolide finansal durum tablosunda yer alan döviz bakiyeleri varlıklar için: 34,1210 TL = ABD\$ 1, 38,1714 TL = Avro 1, 0,2390 TL = JPY 1 ve 7,6287 TL = RON 1 yükümlülükler için: 34,1825 TL = ABD\$ 1, 38,2402 TL = Avro 1, 0,2405 TL = JPY 1 ve 7,7285 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 Eylül 2024		
1- Türk Lirası net varlık / yükümlülük	926	(926)
2- Türk Lirası riskinden korunan kısım (-)	-	-
3- Aktifleştirmelerin etkisi (-)	-	-
4- Türk Lirası net etki (1+2+3)	926	(926)
5- Ron net varlık / yükümlülük	4.114	(4.114)
6- Ron riskinden korunan kısım (-)	-	-
7- Aktifleştirmelerin etkisi (-)	-	-
8- Ron net etki (5+6+7)	4.114	(4.114)
9- Avro net varlık / yükümlülük	(217.565)	217.565
10- Avro riskinden korunan kısım (-)	(168.450)	168.450
11- Aktifleştirmelerin etkisi (-)	-	-
12- Avro net etki (9+10+11)	(386.015)	386.015
13- Japon Yeni net varlık / yükümlülük	(2.537)	2.537
14- Japon Yeni riskinden korunan kısım (-)	-	-
15- Aktifleştirmelerin etkisi (-)	-	-
16- Japon Yeni net etki (13+14+15)	(2.537)	2.537
TOPLAM (4+8+12+16)	(383.512)	383.512

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

30 EYLÜL 2024 TARİHİNDE SONA EREN DOKUZ AYLIK ARA DÖNEME AİT
ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

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

Finansal araçlarla ilgili ek bilgiler (devamı)

Kur riski yönetimi (devamı)

31 Aralık 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 EYLÜL 2024 TARİHİNDE SONA EREN DOKUZ AYLIK ARA DÖNEME AİT
ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

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

Finansal araçlarla ilgili ek bilgiler (devamı)

Finansal araçların sınıfları ve gerçeğe uygun değerleri

	İtfa edilmiş değerinden gösterilen finansal varlıklar / yükümlülükler	Gerçeğe uygun değeri diğer kapsamlı gelir tablosunda takip edilen finansal araçlar	Gerçeğe uygun değeri kar veya zarar tablosunda takip edilen finansal araçlar	Defter değeri
30 Eylül 2024				
<u>Finansal varlıklar</u>				
Nakit ve nakit benzerleri	47.837.669	-	-	47.837.669
Ticari alacaklar	23.547.947	-	-	23.547.947
Finansal yatırımlar	1.700.833	-	2.984.961	4.685.794
Diğer finansal varlıklar	286.253	-	-	286.253
Türev finansal araçlar	-	20.907	-	20.907
<u>Finansal yükümlülükler</u>				
Borçlanmalar	120.958.030	-	-	120.958.030
Ticari borçlar	23.801.507	-	-	23.801.507
Diğer yükümlülükler	2.963.097	-	-	2.963.097
Türev finansal araçlar	-	92.120	48.547	140.667
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 EYLÜL 2024 TARİHİNDE SONA EREN DOKUZ AYLIK ARA DÖNEME AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

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

Finansal araçlarla ilgili ek bilgiler (devamı)

Finansal araçların sınıfları ve gerçeğe uygun değerleri (devamı)

Gerçeğe uygun değerinden gösterilen finansal varlık ve yükümlülükler	30 Eylül 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	2.983.699	-	2.983.699	-
Türev finansal yükümlülükler	(48.547)	-	(48.547)	-
Gerçeğe uygun değer farkı diğer kapsamlı kar/zarara yansıtılan finansal varlıklar ve yükümlülükler				
Türev finansal varlıklar	20.907	-	20.907	-
Türev finansal yükümlülükler	(92.120)	-	(92.120)	-
Toplam	2.863.939	-	2.863.939	-

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 ve finansal 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 EYLÜL 2024 TARİHİNDE SONA EREN DOKUZ AYLIK ARA DÖNEME AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

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

Finansal araçlarla ilgili ek bilgiler (devamı)

Finansal araçların sınıfları ve gerçeğe uygun değerleri (devamı)

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

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

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

NOT 17 – RAPORLAMA TARİHİNDEN SONRAKİ OLAYLAR

Bulunmamaktadır.