

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

**1 Ocak – 31 Mart 2020 ara hesap dönemine ait
özet konsolide finansal tablolar**

İÇİNDEKİLER	SAYFA
ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL DURUM TABLOSU	1-2
ÖZET KONSOLİDE KAR VEYA ZARAR TABLOSU.....	3
ÖZET KONSOLİDE DİĞER KAPSAMLI GELİR TABLOSU	4
ÖZET KONSOLİDE ÖZKAYNAK DEĞİŞİM TABLOSU	5
ÖZET KONSOLİDE NAKİT AKIŞ TABLOSU	6
ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR	7-43
NOT 1 GRUP'UN ORGANİZASYONU VE FAALİYET KONUSU	7-8
NOT 2 KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR	8-12
NOT 3 İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI.....	13-15
NOT 4 STOKLAR.....	16
NOT 5 ÖZKAYNAK YÖNTEMİYLE DEĞERLENEN YATIRIMLAR	17
NOT 6 MADDİ VE MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR	18-19
NOT 7 BORÇLANMALAR	20-21
NOT 8 KARŞILIKLAR.....	21-26
NOT 9 ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR.....	27-29
NOT 10 TAAHHÜTLER.....	29-30
NOT 11 VERGİ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ.....	30-33
NOT 12 ÖZKAYNAKLAR.....	33
NOT 13 HASILAT VE SATIŞLARIN MALİYETİ.....	34
NOT 14 NİTELİKLERİNE GÖRE GİDERLER VE ESAS FAALİYETLERDEN DİĞER GELİR/GİDERLER	35-36
NOT 15 FİNANSMAN GELİRLERİ VE GİDERLERİ	36
NOT 16 FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ.....	37-43
NOT 17 RAPORLAMA TARİHİNDEN SONRAKİ OLAYLAR.....	43

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

31 MART 2020 TARİHİ İTİBARIYLA ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL DURUM TABLOSU

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

		(Denetimden Geçmemiş) Cari Dönem 31 Mart 2020 Bin ABD Doları	(Denetimden Geçmemiş) Cari Dönem 31 Mart 2020 Bin TL	(Denetimden Geçmiş) Geçmiş Dönem 31 Aralık 2019 Bin ABD Doları	(Denetimden Geçmiş) Geçmiş Dönem 31 Aralık 2019 Bin TL
VARLIKLAR	Not				
DÖNEN VARLIKLAR		4.098.871	26.708.242	4.063.282	24.136.704
Nakit ve Nakit Benzerleri		1.969.946	12.836.167	1.782.772	10.590.024
Finansal Yatırımlar		26.249	171.036	17.054	101.304
Ticari Alacaklar		505.617	3.294.601	562.973	3.344.177
İlişkili Taraflardan Ticari Alacaklar	3	27.953	182.143	29.173	173.296
İlişkili Olmayan Taraflardan Ticari Alacaklar		477.664	3.112.458	533.800	3.170.881
Diğer Alacaklar		4.538	29.573	990	5.881
İlişkili Taraflardan Diğer Alacaklar	3	4.168	27.161	643	3.817
İlişkili Olmayan Taraflardan Diğer Alacaklar		370	2.412	347	2.064
Türev Araçlar		26.393	171.976	8.087	48.040
Stoklar	4	1.435.522	9.353.864	1.570.513	9.329.163
Peşin Ödenmiş Giderler		16.647	108.469	16.874	100.233
İlişkili Taraflara Peşin Ödenmiş Giderler	3	1.062	6.919	1.062	6.308
İlişkili Olmayan Taraflara Peşin Ödenmiş Giderler		15.585	101.550	15.812	93.925
Diğer Dönen Varlıklar		113.959	742.556	104.019	617.882
DURAN VARLIKLAR		3.786.629	24.673.675	3.793.798	22.535.921
Finansal Yatırımlar		27	177	27	161
Diğer Alacaklar		5.727	37.319	6.244	37.087
İlişkili Taraflardan Diğer Alacaklar	3	3.893	25.367	4.232	25.136
İlişkili Olmayan Taraflardan Diğer Alacaklar		1.834	11.952	2.012	11.951
Türev Araçlar		54	353	344	2.044
Özkaynak Yöntemiyle Değerlenen Yatırımlar	5	29.566	192.654	33.807	200.820
Yatırım Amaçlı Gayrimenkuller		50.822	331.158	51.044	303.214
Maddi Duran Varlıklar	6	3.466.892	22.590.267	3.476.984	20.653.981
Kullanım Hakkı Varlıkları		41.229	268.646	41.236	244.950
Maddi Olmayan Duran Varlıklar	6	51.330	334.467	52.613	312.534
Peşin Ödenmiş Giderler		106.858	696.282	86.499	513.820
İlişkili Taraflara Peşin Ödenmiş Giderler	3	4.312	28.095	4.313	25.620
İlişkili Olmayan Taraflara Peşin Ödenmiş Giderler		102.546	668.187	82.186	488.200
Ertelenmiş Vergi Varlığı	11	7.225	47.079	7.055	41.911
Diğer Duran Varlıklar		26.899	175.273	37.945	225.399
TOPLAM VARLIKLAR		7.885.500	51.381.917	7.857.080	46.672.625

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

Ekteki dipnotlar bu özet konsolide finansal tabloların tamamlayıcı parçalarıdır.

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

31 MART 2020 TARİHİ İTİBARIYLA ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL DURUM TABLOSU

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

		(Denetimden Geçmemiş) Cari Dönem 31 Mart 2020	(Denetimden Geçmemiş) Cari Dönem 31 Mart 2020	(Denetimden Geçmiş) Geçmiş Dönem 31 Aralık 2019	(Denetimden Geçmiş) Geçmiş Dönem 31 Aralık 2019
KAYNAKLAR	Not	Bin ABD Doları	Bin TL	Bin ABD Doları	Bin TL
KISA VADELİ YÜKÜMLÜLÜKLER		1.580.863	10.300.904	1.590.932	9.450.454
Kısa Vadeli Borçlanmalar	7	598.909	3.902.488	703.600	4.179.522
Uzun Vadeli Borçlanmaların Kısa Vadeli Kısımları	7	305.981	1.993.770	232.285	1.379.822
Ticari Borçlar		441.170	2.874.665	494.364	2.936.622
İlişkili Taraflara Ticari Borçlar	3	12.492	81.396	14.432	85.731
İlişkili Olmayan Taraflara Ticari Borçlar		428.678	2.793.269	479.932	2.850.891
Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlar	9	27.724	180.648	25.817	153.358
Diğer Borçlar		13.580	88.489	11.673	69.341
Türev Araçlar		8.854	57.694	3.905	23.199
Ertelenmiş Gelirler		59.724	389.162	42.227	250.833
Dönem Karı Vergi Yükümlülüğü	11	60.534	394.439	34.606	205.569
Kısa Vadeli Karşılıklar	8	38.999	254.115	40.724	241.909
Diğer Kısa Vadeli Yükümlülükler		25.388	165.434	1.731	10.279
UZUN VADELİ YÜKÜMLÜLÜKLER		1.005.984	6.554.989	1.005.807	5.974.696
Uzun Vadeli Borçlanmalar	7	341.172	2.223.076	360.532	2.141.633
Türev Araçlar		11.922	77.685	13.387	79.524
Uzun Vadeli Karşılıklar		126.474	824.104	135.909	807.324
Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Uzun Vadeli Karşılıklar	9	126.474	824.104	135.909	807.324
Ertelenmiş Vergi Yükümlülüğü	11	526.127	3.428.246	495.663	2.944.337
Diğer Uzun Vadeli Yükümlülükler		289	1.878	316	1.878
ÖZKAYNAKLAR		5.298.653	34.526.024	5.260.341	31.247.475
Ana Ortaklığa Ait Özkaynaklar		5.136.982	33.483.619	5.099.305	30.299.298
Ödenmiş Sermaye	12	1.818.371	3.500.000	1.818.371	3.500.000
Sermaye Düzeltme Farkları		81.366	156.613	81.366	156.613
Geri Alınmış Paylar (-)		(60.387)	(116.232)	(60.387)	(116.232)
Paylara İlişkin Primler (İskontolar)		55.303	106.447	55.303	106.447
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak					
Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler (Giderler)		(53.280)	14.328.843	(53.206)	12.322.040
Maddi Duran Varlık Yeniden Değerleme Artışları (Azalışları)		10.554	65.592	10.628	58.952
Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları (Kayıpları)		(48.149)	(102.008)	(48.149)	(102.008)
Yabancı Para Çevrim Farkları		(15.685)	14.365.259	(15.685)	12.365.096
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılacak					
Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler (Giderler)		(81.290)	6.347.316	(69.727)	5.470.236
Yabancı Para Çevrim Farkları		(84.363)	6.327.295	(70.817)	5.463.762
Nakit Akış Riskinden Korunma Kazançları (Kayıpları)		3.073	20.021	1.090	6.474
Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler		1.026.843	3.498.681	1.024.835	3.485.761
Geçmiş Yıllar Karları veya Zararları		2.300.742	5.361.513	1.717.773	2.057.906
Net Dönem Karı veya Zararı		49.314	300.438	584.977	3.316.527
Kontrol Gücü Olmayan Paylar		161.671	1.042.405	161.036	948.177
TOPLAM KAYNAKLAR		7.885.500	51.381.917	7.857.080	46.672.625

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

Ekteki dipnotlar bu özet konsolide finansal tabloların tamamlayıcı parçalarıdır.

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

31 MART 2020 TARİHİNDE SONA EREN ÜÇ AYLIK ARA DÖNEME AİT ÖZET KONSOLİDE KAR VEYA ZARAR TABLOSU

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

		(Denetimden Geçmemiş) Cari Dönem 1 Ocak - 31 Mart 2020 Bin ABD Doları	(Denetimden Geçmemiş) Cari Dönem 1 Ocak - 31 Mart 2020 Bin TL	(Denetimden Geçmemiş) Geçmiş Dönem 1 Ocak - 31 Mart 2019 Bin ABD Doları	(Denetimden Geçmemiş) Geçmiş Dönem 1 Ocak - 31 Mart 2019 Bin TL
	Not				
Hasılat	13	1.047.030	6.378.927	1.333.409	7.144.139
Satışların Maliyeti	13	(902.969)	(5.501.248)	(1.028.887)	(5.512.573)
BRÜT KAR		144.061	877.679	304.522	1.631.566
Pazarlama Giderleri	14	(9.444)	(57.537)	(10.623)	(56.914)
Genel Yönetim Giderleri	14	(18.137)	(110.497)	(18.962)	(101.593)
Araştırma ve Geliştirme Giderleri		(1.046)	(6.371)	(1.003)	(5.372)
Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler	14	16.307	99.349	7.252	38.853
Esas Faaliyetlerden Diğer Giderler	14	(6.344)	(38.653)	(8.772)	(46.997)
ESAS FAALİYET KARI		125.397	763.970	272.414	1.459.543
Yatırım Faaliyetlerinden Gelirler		557	3.391	2.225	11.921
Yatırım Faaliyetlerinden Giderler		(2.029)	(12.363)	(1.496)	(8.014)
Özkaynak Yöntemiyle Değerlenen Yatırımların Karlarından (Zararlarından) Paylar	5	(664)	(4.044)	356	1.905
FİNANSMAN GELİRLERİ (GİDERLERİ) ÖNCESİ FAALİYET KARI		123.261	750.954	273.499	1.465.355
Finansman Gelirleri	15	41.978	281.889	54.862	318.572
Finansman Giderleri	15	(21.477)	(130.846)	(15.186)	(81.361)
VERGİ ÖNCESİ KAR		143.762	901.997	313.175	1.702.566
Vergi (Gideri) Geliri	11	(90.781)	(579.219)	(119.303)	(663.837)
Dönem Vergi (Gideri) Geliri		(61.713)	(402.125)	(91.038)	(512.401)
Ertelenmiş Vergi (Gideri) Geliri		(29.068)	(177.094)	(28.265)	(151.436)
DÖNEM KARI		52.981	322.778	193.872	1.038.729
Kontrol Gücü Olmayan Paylar		3.667	22.340	7.854	42.079
Ana Ortaklık Payları		49.314	300.438	186.018	996.650
PAY BAŞINA KAZANÇ			0,0858		0,2848
(1 TL nominal bedelli)					

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

Ekteki dipnotlar bu özet konsolide finansal tabloların tamamlayıcı parçalarıdır.

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

31 MART 2020 TARİHİNDE SONA EREN ÜÇ AYLIK ARA DÖNEME AİT ÖZET KONSOLİDE DİĞER KAPSAMLI GELİR TABLOSU

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

	(Denetimden Geçmemiş) Cari Dönem 1 Ocak - 31 Mart 2020 Bin ABD Doları	(Denetimden Geçmemiş) Cari Dönem 1 Ocak - 31 Mart 2020 Bin TL	(Denetimden Geçmemiş) Geçmiş Dönem 1 Ocak - 31 Mart 2019 Bin ABD Doları	(Denetimden Geçmemiş) Geçmiş Dönem 1 Ocak - 31 Mart 2019 Bin TL
DÖNEM KARI	52.981	322.778	193.872	1.038.729
DİĞER KAPSAMLI GELİRLER				
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacaklar				
Maddi Duran Varlıklar Yeniden Değerleme Artışları (Azalışları)	(79)	6.640	(102)	4.043
Yabancı Para Çevrim Farklarından Kazançlar (Kayıplar)	-	2.000.163	-	1.373.617
Kar veya Zarar Olarak Yeniden Sınıflandırılacaklar				
Nakit Akış Riskinden Korunma Kazançları (Kayıpları)	2.542	17.367	996	6.780
Nakit Akış Riskinden Korunma Kazançları (Kayıpları), Vergi Etkisi	(559)	(3.820)	(219)	(1.492)
Yabancı Para Çevrim Farklarından Kazançlar (Kayıplar)	(15.174)	944.421	(6.524)	538.531
DİĞER KAPSAMLI GELİR (GİDER)	(13.270)	2.964.771	(5.849)	1.921.479
TOPLAM KAPSAMLI GELİR	39.711	3.287.549	188.023	2.960.208
Toplam Kapsamlı Gelirin Dağılımı				
Kontrol Gücü Olmayan Paylar	2.033	103.228	7.573	93.156
Ana Ortaklık Payları	37.678	3.184.321	180.450	2.867.052

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

Ekteki dipnotlar bu özet konsolide finansal tabloların tamamlayıcı parçalarıdır.

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

31 MART 2020 TARİHİNDE SONA EREN ÜÇ AYLIK ARA DÖNEME AİT ÖZET KONSOLİDE ÖZKAYNAKLAR DEĞİŞİM TABLOSU

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

					Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler (Giderler)			Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler (Giderler)				Birikmiş Karlar			
(Denetimden Geçmemiş)	Ödenmiş Sermaye	Sermaye Düzeltme Farkları	Geri Alınmış Paylar (-)	Pay İhraç Primleri / İskontoları	Maddi Duran Varlık Yeniden Değerleme Artışları (Azalışları)	Yabancı Para Çevrim Farkları	Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları (Kayıpları)	Nakit Akış Riskinden Korunma Kazançları (Kayıpları)	Yabancı Para Çevrim Farkları	Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler	Geçmiş Yıllar Karları veya Zararları	Net Dönem Karı veya Zararı	Ana Ortaklığa Ait Özkaynaklar	Kontrol Gücü Olmayan Paylar	Toplam Özkaynaklar
1 Ocak 2020	3.500.000	156.613	(116.232)	106.447	58.952	12.365.096	(102.008)	6.474	5.463.762	3.485.761	2.057.906	3.316.527	30.299.298	948.177	31.247.475
Dönem Karı	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	300.438	300.438	22.340	322.778
Diğer Kapsamlı Gelir (Gider)	-	-	-	-	6.640	2.000.163	-	13.547	863.533	-	-	-	2.883.883	80.888	2.964.771
Toplam Kapsamlı Gelir (Gider)	-	-	-	-	6.640	2.000.163	-	13.547	863.533	-	-	300.438	3.184.321	103.228	3.287.549
Kar Payları (*)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(9.000)	(9.000)
Transferler	-	-	-	-	-	-	-	-	-	12.920	3.303.607	(3.316.527)	-	-	-
31 Mart 2020	3.500.000	156.613	(116.232)	106.447	65.592	14.365.259	(102.008)	20.021	6.327.295	3.498.681	5.361.513	300.438	33.483.619	1.042.405	34.526.024
(Denetimden Geçmemiş)															
1 Ocak 2019	3.500.000	156.613	(116.232)	106.447	51.239	10.153.725	(72.105)	13.103	4.349.119	2.287.528	2.339.334	5.597.990	28.366.761	887.864	29.254.625
Dönem Karı	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	996.650	996.650	42.079	1.038.729
Diğer Kapsamlı Gelir (Gider)	-	-	-	-	4.043	1.373.617	-	5.288	487.454	-	-	-	1.870.402	51.077	1.921.479
Toplam Kapsamlı Gelir (Gider)	-	-	-	-	4.043	1.373.617	-	5.288	487.454	-	-	996.650	2.867.052	93.156	2.960.208
Kar Payları (*)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(4.681.185)	-	(4.681.185)	(209.118)	(4.890.303)
Transferler	-	-	-	-	-	-	-	-	-	1.198.233	4.399.757	(5.597.990)	-	-	-
31 Mart 2019	3.500.000	156.613	(116.232)	106.447	55.282	11.527.342	(72.105)	18.391	4.836.573	3.485.761	2.057.906	996.650	26.552.628	771.902	27.324.530

(*) Grup’un bağlı ortaklıklarından Erdemir Madencilik San. ve Tic. A.Ş.’nin 30 Mart 2020 tarihli Olağan Genel Kurul Toplantısı’nda alınan kar dağıtım kararına istinaden Erdemir Maden’deki kontrol gücü olmayan paylara 9.000 bin TL temettü ödemesi gerçekleştirilmiştir.

Ekteki dipnotlar bu özet konsolide finansal tabloların tamamlayıcı parçalarıdır.

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

31 MART 2020 TARİHİNDE SONA EREN ÜÇ AYLIK ARA DÖNEME AİT

ÖZET KONSOLİDE NAKİT AKIŞ TABLOSU

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

		(Denetimden Geçmemiş) Cari Dönem 1 Ocak- 31 Mart 2020	(Denetimden Geçmemiş) Cari Dönem 1 Ocak- 31 Mart 2020	(Denetimden Geçmemiş) Geçmiş Dönem 1 Ocak- 31 Mart 2019	(Denetimden Geçmemiş) Geçmiş Dönem 1 Ocak- 31 Mart 2019
	Not	Bin ABD Doları	Bin TL	Bin ABD Doları	Bin TL
İŞLETME FAALİYETLERİNDEN NAKİT AKIŞLARI					
Dönem Karı (Zararı)		340.714	2.189.025	416.589	2.316.706
Dönem Net Karı (Zararı) Mutabakatı ile İlgili Düzeltmeler		52.981	322.778	193.872	1.038.729
Amortisman ve İfta Gideri ile İlgili Düzeltmeler	6/13/14	49.728	302.964	52.158	279.447
Değer Düşüklüğü (İptali) ile İlgili Düzeltmeler		1.150	7.014	2.349	12.581
Alacaklarda Değer Düşüklüğü (İptali) ile İlgili Düzeltmeler		(60)	(358)	694	3.715
Stok Değer Düşüklüğü (İptali) ile İlgili Düzeltmeler	4/13	1.210	7.372	1.655	8.866
Karşılıklar ile İlgili Düzeltmeler		6.978	44.458	9.446	51.223
Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Karşılıklar (İptali) ile İlgili Düzeltmeler	9	5.424	33.047	6.096	32.666
Dava ve/veya Ceza Karşılıkları (İptali) ile İlgili Düzeltmeler	8	1.554	11.411	3.350	18.557
Faiz (Gelirleri) ve Giderleri ile İlgili Düzeltmeler		7.568	46.112	(23.765)	(127.331)
Faiz Gelirleri ile İlgili Düzeltmeler	15	(7.008)	(42.693)	(26.365)	(141.258)
Faiz Giderleri ile İlgili Düzeltmeler	15	17.845	108.720	10.315	55.264
Vadeli Alımlardan Kaynaklanan Ertelenmiş Finansman Gideri	14	1.053	6.416	856	4.585
Vadeli Satışlardan Kaynaklanan Kazanılmamış Finansman Geliri		(4.322)	(26.331)	(8.571)	(45.922)
Gerçekleşmemiş Yabancı Para Çevrim Farkları ile İlgili Düzeltmeler		(13.905)	(87.786)	(1.380)	(7.391)
Gerçeğe Uygun Değer Kayıpları (Kazançları) ile İlgili Düzeltmeler		(13.812)	(84.150)	(2.203)	(11.816)
Finansal Varlıkların Gerçeğe Uygun Değer Kayıpları (Kazançları) ile İlgili Düzeltmeler		-	-	(302)	(1.629)
Türev Finan. Araç. Gerç. Uygun Değer Kayıpları (Kazançları) ile İlgili Düzelt.	15	(13.812)	(84.150)	(1.901)	(10.187)
Özkaynak Yöntemiyle Değer. Yatırımların Dağıtılmamış Karları ile İlg. Düzelt.	5	664	4.044	(356)	(1.905)
Vergi (Geliri) Gideri ile İlgili Düzeltmeler	11	90.781	579.219	119.303	663.837
Duran Varlıkların Elden Çıkarıl. Kaynaklanan Kayıplar (Kazançlar) ile İlgili Düzelt.		1.995	12.152	(633)	(3.394)
Maddi Duran Varlıkların Elden Çıkarıl. Kayn. Kayıplar (Kazançlar) ile İlgili Düzelt.		1.995	12.152	(633)	(3.394)
İşletme Sermayesinde Gerçekleşen Değişimler		197.036	1.283.885	123.740	701.281
Ticari Alacaklardaki Azalış (Artış) ile İlgili Düzeltmeler		65.486	426.707	88.839	500.022
İlişkili Taraflardan Ticari Alacaklardaki Azalış (Artış)		1.220	7.949	767	4.317
İlişkili Olmayan Taraflardan Ticari Alacaklardaki Azalış (Artış)		64.266	418.758	88.072	495.705
Faaliyetlerle İlgili Diğer Alacaklardaki Azalış (Artış) ile İlgili Düzeltmeler		(2.483)	(16.179)	426	2.399
İlişkili Olmayan Taraflardan Faaliyetlerle İlgili Diğer Alacaklardaki Azalış (Artış)		(2.483)	(16.179)	426	2.399
Türev Varlıklardaki Azalış (Artış)		(18.016)	(117.393)	2.282	12.844
Stoklardaki Azalışlar (Artışlar) ile İlgili Düzeltmeler		137.120	893.474	89.636	504.508
Peşin Ödenmiş Giderlerdeki Azalış (Artış)		(1.339)	(8.727)	(8.942)	(45.184)
Ticari Borçlardaki Artış (Azalış) ile İlgili Düzeltmeler		(53.194)	(346.612)	(11.893)	(66.705)
İlişkili Taraflara Ticari Borçlardaki Artış (Azalış)		(1.940)	(12.641)	(7.539)	(42.432)
İlişkili Olmayan Taraflara Ticari Borçlardaki Artış (Azalış)		(51.254)	(333.971)	(4.354)	(24.273)
Faaliyetler ile İlgili Diğer Borçlardaki Artış (Azalış) ile İlgili Düzeltmeler		3.814	24.852	(21.568)	(121.394)
İlişkili Olmayan Taraflara Faaliyetlerle İlgili Diğer Borçlardaki Artış (Azalış)		3.814	24.852	(21.568)	(121.394)
Türev Yükümlülüklerdeki Artış (Azalış)		19.838	129.265	5.354	30.134
İşletme Sermayesinde Gerçekleşen Diğer Artış (Azalış) ile İlgili Düzeltmeler		45.810	298.498	(20.394)	(115.343)
Faaliyetlerle İlgili Diğer Varlıklardaki Azalış (Artış)		4.683	30.513	(14.269)	(80.869)
Faaliyetlerle İlgili Diğer Yükümlülüklerdeki Artış (Azalış)		41.127	267.985	(6.125)	(34.474)
Faaliyetlerden Elde Edilen Nakit Akışları		381.164	2.430.690	472.531	2.595.261
Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Karşılıklar Kapsamında Yapılan Ödemeler	9	(2.749)	(16.750)	(2.694)	(14.432)
Diğer Karşılıklara İlişkin Ödemeler	8	(1.914)	(11.660)	(1.156)	(6.192)
Vergi İadeleri (Ödemeleri)	11	(35.787)	(213.255)	(52.092)	(257.931)
YATIRIM FAALİYETLERİNDEN NAKİT AKIŞLARI		(53.805)	(385.226)	(63.343)	(348.282)
Başka İşlet. veya Fonların Paylarının veya Borçlanma Araç. Satılması Sonucu Elde Edilen Nakit Girişleri		14.912	90.850	-	-
Başka İşlet. veya Fonların Paylarının veya Borçlanma Araç. Edinimi İçin Yapılan Nakit Çıkışları		(4.060)	(24.735)	(27.885)	(150.362)
Maddi ve Maddi Olmayan Duran Varlıkların Satışından Kaynaklanan Nakit Girişleri		16	102	2.961	15.866
Maddi Duran Varlıkların Satışından Kaynaklanan Nakit Girişleri		16	102	2.961	15.866
Maddi ve Maddi Olmayan Duran Varlıkların Alımından Kaynaklanan Nakit Çıkışları		(46.209)	(281.521)	(43.083)	(230.829)
Maddi Duran Varlık Alımından Kaynaklanan Nakit Çıkışları	6	(46.085)	(280.767)	(42.993)	(230.349)
Maddi Olmayan Duran Varlık Alımından Kaynaklanan Nakit Çıkışları	6	(124)	(754)	(90)	(480)
Verilen Nakit Avans ve Borçlar		(18.464)	(169.922)	4.060	13.838
İlişkili Taraflara Verilen Nakit Avans ve Borçlar		-	-	2.890	11.497
Verilen Diğer Nakit Avans ve Borçlar		(18.464)	(169.922)	1.170	2.341
Alınan Temettümler	5	-	603	603	3.205
FİNANSMAN FAALİYETLERİNDEN NAKİT AKIŞLARI		(72.175)	252.128	(149.080)	(413.810)
Borçlanmadan Kaynaklanan Nakit Girişleri		353.142	2.171.448	161.899	860.516
Kredilerden Nakit Girişleri		353.142	2.171.448	161.899	860.516
Borç Ödemelerine İlişkin Nakit Çıkışları		(389.331)	(1.689.801)	(329.375)	(1.375.091)
Kredi Geri Ödemelerine İlişkin Nakit Çıkışları		(389.331)	(1.689.801)	(329.375)	(1.375.091)
Kira Sözleşmelerinden Kaynaklanan Borç Ödemelerine İlişkin Nakit Çıkışları		(477)	(3.008)	-	-
Ödenen Temettümler		(1.381)	(9.100)	-	-
Ödenen Faiz		(17.359)	(105.759)	(8.145)	(43.640)
Alınan Faiz		3.616	21.174	26.541	144.405
Diğer Nakit Girişleri (Çıkışları)		(20.385)	(132.826)	-	-
YABANCI PARA ÇEVİRİM FARKLARININ ETKİSİNDEN ÖNCE NAKİT VE NAKİT BENZERLERİNDEKİ NET ARTIŞ (AZALIŞ)		214.734	2.055.927	204.166	1.554.614
Yabancı Para Çevrim Farklarının Nakit ve Nakit Benzerleri Üzerindeki Etkisi		(27.148)	191.734	(14.471)	119.603
NAKİT VE NAKİT BENZERLERİNDEKİ NET ARTIŞ (AZALIŞ)		187.586	2.247.661	189.695	1.674.217
DÖNEM BAŞI NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ		1.780.737	10.577.931	1.650.455	8.682.881
DÖNEM SONU NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ		1.968.323	12.825.592	1.840.150	10.357.098

- 31 Mart 2020 tarihi itibarıyla vadeli mevduat faiz tahakkuku toplamı 10.575 bin TL’dir (1.623 bin USD) (31 Mart 2019: 15.958 bin TL (2.835 bin USD)).
- Özet konsolide finansal durum tablosunda finansal yatırımlar içerisindeki vadesi 3 aydan uzun 156.222 bin TL (23.975 bin USD) tutarındaki banka mevduatının değişimi 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

31 MART 2020 TARİHİNDE SONA EREN ÜÇ AYLIK ARA DÖNEME AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

NOT 1 – GRUP’UN ORGANİZASYONU VE FAALİYET KONUSU

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

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

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

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

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

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

Şirket İsmi	Faaliyette Bulunduğu Ülke	Faaliyet Alanı	2020	2019
			Etkin Ortaklık Oranı %	Etkin Ortaklık Oranı %
İskenderun Demir ve Çelik A.Ş.	Türkiye	Entegre Demir ve Çelik Üretimi	94,87	94,87
Erdemir Madencilik San. ve Tic. A.Ş.	Türkiye	Demir Cevheri, Pelet	90	90
Erdemir Çelik Servis Merkezi San. ve Tic. A.Ş.	Türkiye	Çelik Servis Merkezi	100	100
Erdemir Mühendislik Yön. ve Dan. Hiz. A.Ş.	Türkiye	Yönetim ve Danış.	100	100
Erdemir Romania S.R.L.	Romanya	Silisli Çelik Üretimi	100	100
Erdemir Asia Pacific Private Limited	Singapur	Ticari Faaliyet	100	100
Erdemir Enerji Üretim A.Ş.	Türkiye	Yenilenebilir Enerji Üretimi	100	100
İsdemir Linde Gaz Ortaklığı A.Ş.	Türkiye	Endüstriyel Gaz Üretim ve Satışı	47	47

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

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

31 MART 2020 TARİHİNDE SONA EREN ÜÇ AYLIK ARA DÖNEME AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

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

Grup’un raporlama dönemi itibarıyla personel sayısı aşağıdaki gibidir:

	Saat Ücretli Kişi	Aylık Ücretli Kişi	31 Mart 2020 Kişi
Ereğli Demir ve Çelik Fab.T.A.Ş.	4.024	1.724	5.748
İskenderun Demir ve Çelik A.Ş.	2.854	1.726	4.580
Erdemir Madencilik San. ve Tic. A.Ş.	157	142	299
Erdemir Çelik Servis Merkezi San. ve Tic. A.Ş.	222	75	297
Erdemir Mühendislik Yön. ve Dan. Hiz. A.Ş.	-	231	231
Erdemir Romania S.R.L.	198	40	238
Erdemir Asia Pacific Private Limited	-	1	1
	7.455	3.939	11.394

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

NOT 2 – KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR

2.1 Sunuma İlişkin Temel Esaslar

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

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

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

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

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

31 MART 2020 TARİHİNDE SONA EREN ÜÇ AYLIK ARA DÖNEME AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

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

2.1 Sunuma İlişkin Temel Esaslar (devamı)

Türkiye Muhasebe Standardı No:34 "Ara Dönem Finansal Raporlama" uyarınca işletmeler, ara dönem finansal tablolarını tam set veya özet olarak hazırlamakta serbesttirler. Grup, bu çerçevede özet konsolide finansal tablo hazırlamayı tercih etmiştir. Dolayısıyla bu ara dönem özet konsolide finansal tablolar, Grup'un 31 Aralık 2019 tarihli konsolide finansal tabloları ile beraber okunmalıdır.

Fonksiyonel ve raporlama sunum para birimi

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

Grup'un her işletmesinin kendi finansal tabloları faaliyette bulundukları temel ekonomik çevrede geçerli olan para birimi (fonksiyonel para birimi) ile sunulmuştur. Şirket'in ve bağlı ortaklıkları İskenderun Demir ve Çelik A.Ş. "İsdemir", Erdemir Çelik Servis Merkezi San. ve Tic. A.Ş. "Ersem" in fonksiyonel para birimleri ABD Doları, Erdemir Madencilik San. ve Tic. A.Ş. "Ermaden", Erdemir Mühendislik Yönetim ve Danışmanlık Hizmetleri A.Ş. ve Erdemir Enerji Üretim A.Ş.'nin fonksiyonel para birimleri ise Türk Lirası'dır.

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

Yurtdışındaki bağlı ortaklık için fonksiyonel para birimi

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

Müşterek yönetime tabi ortaklığın fonksiyonel para birimi

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

Sunum para birimine çevrim

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

- 31 Mart 2020 tarihli özet finansal durum tablosundaki varlık ve yükümlülükler, 31 Mart 2020 tarihi itibarıyla T.C Merkez Bankası tarafından açıklanan döviz alış kurları olan 6,5160 TL = 1 ABD Doları ve 7,2150 TL = 1 Avro kullanılarak TL'ye çevrilmiştir (31 Aralık 2019: 5,9402 TL = 1 ABD Doları ve 6,6506 TL = 1 Avro).
- 31 Mart 2020 tarihinde sona eren üç aylık ara döneme ait özet kar veya zarar tabloları, 2020 yılı Ocak – Mart dönemi üç aylık ortalama 6,0924 TL = 1 ABD Doları ve 6,7192 TL = 1 Avro olan döviz kurları kullanılarak TL'ye çevrilmiştir (31 Mart 2019: 5,3578 TL = 1 ABD Doları ve 6,0885 TL = 1 Avro).

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

31 MART 2020 TARİHİNDE SONA EREN ÜÇ AYLIK ARA DÖNEME AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

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

2.1 Sunuma İlişkin Temel Esaslar (devamı)

Sunum para birimine çevrim (devamı)

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

Özet finansal tablolarda gösterilen ABD Doları tutarlar

İlişikteki özet konsolide finansal tablolarda yer alan 31 Mart 2020 ve 31 Aralık 2019 tarihleri itibarıyla hazırlanan özet konsolide finansal durum tablolarında ve 31 Mart 2020 ve 2019 tarihleri itibarıyla sona eren üç aylık ara döneme ait özet konsolide kar veya zarar tabloları, özet diğer kapsamlı gelir tabloları ve özet konsolide nakit akış tablolarında gösterilen ABD Doları tutarlar; Grup’un 1 Temmuz 2013 tarihinden geçerli olmak üzere yapmış olduğu fonksiyonel para birimi değişikliği çerçevesinde ilgili tarihler itibarıyla TMS 21 – Kur Değişiminin Etkileri standardı hükümlerine göre hazırlanan konsolide finansal tabloları ifade etmektedir.

İşletmenin sürekliliği

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

Konsolide finansal tabloların onaylanması

Özet konsolide finansal tablolar, Yönetim Kurulu tarafından onaylanmış ve 29 Nisan 2020 tarihinde yayımlanması için yetki verilmiştir. Genel Kurul’un finansal tabloları değiştirme yetkisi bulunmaktadır.

2.2 Karşılaştırmalı Bilgiler ve Önceki Dönem Tarihli Finansal Tabloların Düzeltilmesi

Mali durum ve performans trendlerinin tespitine imkan vermek üzere, Grup’un özet konsolide finansal tabloları önceki dönemle karşılaştırmalı olarak hazırlanmaktadır. Cari dönem özet konsolide finansal tabloların sunumu ile uygunluk sağlanması açısından karşılaştırmalı bilgiler gerekli görüldüğünde yeniden sınıflandırılır ve önemli farklılıklar açıklanır.

Finansal durum tablosu kalemlerinde yapılan sınıflamalar aşağıdaki gibidir:

	(Önceden Raporlanan) 31 Mart 2019	(Yeniden Düzenlenmiş) 31 Mart 2019	(Değişim) 31 Mart 2019
Kullanım Hakkı Varlıkları	-	206.598	206.598
Maddi Duran Varlıklar	19.466.099	19.259.501	(206.598)

- (1) 31 Mart 2019 tarihi itibarıyla finansal durum tablosunda “Maddi Duran Varlıklar” içerisinde raporlanan 206.598 bin TL tutarındaki TFRS 16 Kiralamalar standardına ilişkin varlıklar, “Kullanım Hakkı Varlıkları” hesabına sınıflandırılmıştır.

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

31 MART 2020 TARİHİNDE SONA EREN ÜÇ AYLIK ARA DÖNEME AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

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

2.3 Yeni ve Revize Edilmiş Finansal Raporlama Standartları

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

2020 yılından itibaren geçerli olan değişiklikler ve yorumlar

TFRS 3 (değişiklikler)	: İşletme Tanımı
TMS 1 ve TMS 8 (değişiklikler)	: Önemlilik Tanımı
TFRS 9, TMS 39 ve TFRS 7 (değişiklikler)	: Gösterge Faiz Oranı Reformu

TFRS 3 (Değişiklikler) İşletme Tanımı

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

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

TMS 1 ve TMS 8 (Değişiklikler) Önemlilik Tanımı

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

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

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

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

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

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

TFRS 17	: Sigorta Sözleşmeleri
TMS 1 (Değişiklikler)	: Yükümlülüklerin Kısa veya Uzun Vadeli Olarak Sınıflandırılması

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

31 MART 2020 TARİHİNDE SONA EREN ÜÇ AYLIK ARA DÖNEME AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

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

2.3 Yeni ve Revize Edilmiş Finansal Raporlama Standartları (devamı)

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

TFRS 17 Sigorta Sözleşmeleri

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

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

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

2.4 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti

31 Mart 2020 tarihinde sona eren üç aylık ara döneme ait özet konsolide finansal tablolar, TFRS'nin ara dönem finansal tabloların hazırlanmasına yönelik TMS 34 standardına uygun olarak hazırlanmıştır. Ayrıca, 31 Mart 2020 tarihinde sona eren üç aylık ara döneme ait özet konsolide finansal tablolar, 31 Aralık 2019 tarihinde sona eren yıla ait finansal tabloların hazırlanması sırasında uygulanan muhasebe politikalarıyla tutarlı olan muhasebe politikalarının uygulanması suretiyle hazırlanmıştır. Dolayısıyla, bu ara dönem özet konsolide finansal tablolar, 31 Aralık 2019 tarihinde sona eren yıla ait finansal tablolar ile birlikte değerlendirilmelidir.

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

2.5 Muhasebe Politikaları ve Tahminlerindeki Değişiklikler ve Hatalar

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

2.6 Bölümlere Göre Raporlama

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

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

31 MART 2020 TARİHİNDE SONA EREN ÜÇ AYLIK ARA DÖNEME AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

NOT 3 – İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI

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

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

Grup ile diğer ilişkili taraflar arasındaki işlemlerin detayları aşağıda açıklanmıştır.

	31 Mart 2020	31 Aralık 2019
<u>İlişkili taraflardan ticari alacaklar (kısa vadeli)</u>		
OYAK Renault Otomobil Fab. A.Ş. ⁽²⁾	62.120	69.773
Bolu Çimento Sanayi A.Ş. ⁽¹⁾	4.074	4.756
Adana Çimento Sanayi T.A.Ş. ⁽¹⁾	9.139	6.034
İsdemir Linde Gaz Ortaklığı A.Ş. ⁽³⁾	4.018	-
Miilux Yüksek Mukavemetli Çelik Üretim A.Ş. ⁽¹⁾	102.273	92.064
Diğer	519	669
	<u>182.143</u>	<u>173.296</u>

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

	31 Mart 2020	31 Aralık 2019
<u>İlişkili taraflardan diğer alacaklar (kısa vadeli)</u>		
İsdemir Linde Gaz Ortaklığı A.Ş. ⁽³⁾	23.307	-
OYAK NYK RO-RO Liman İşletmeleri A.Ş. ⁽¹⁾	3.854	3.817
	<u>27.161</u>	<u>3.817</u>

	31 Mart 2020	31 Aralık 2019
<u>İlişkili taraflardan diğer alacaklar (uzun vadeli)</u>		
OYAK NYK RO-RO Liman İşletmeleri A.Ş. ⁽¹⁾	25.367	25.136
	<u>25.367</u>	<u>25.136</u>

İlişkili taraflardan kısa ve uzun vadeli diğer alacaklar, TFRS 16 hükümleri uyarınca alt kiralama kapsamındaki parasal alacaklar ile Şirket'in bağlı ortaklığı İsdemir'in müşterek yönetime tabi ortaklığından olan temettü ve sermaye azaltılmasına ilişkin parasal alacaklardan kaynaklanmaktadır.

	31 Mart 2020	31 Aralık 2019
<u>İlişkili taraflardan peşin ödenmiş giderler (kısa vadeli)</u>		
OYAK Denizcilik ve Liman İşletmeleri A.Ş. ⁽¹⁾	6.871	6.264
Omsan Lojistik A.Ş. ⁽¹⁾	48	44
	<u>6.919</u>	<u>6.308</u>

(1) Nihai ana ortaklığın bağlı ortaklığı

(2) Nihai ana ortaklığın iştiraki

(3) Bağlı ortaklığın müşterek yönetime tabi ortaklığı

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

31 MART 2020 TARİHİNDE SONA EREN ÜÇ AYLIK ARA DÖNEME AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

NOT 3 – İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI (devamı)

	31 Mart 2020	31 Aralık 2019
<u>İlişkili taraflara peşin ödenmiş giderler (uzun vadeli)</u>		
OYAK Pazarlama Hizmet ve Turizm A.Ş. ⁽¹⁾	-	8
OYAK Savunma ve Güvenlik Sistemleri A.Ş. ⁽¹⁾	28.095	25.612
	<u>28.095</u>	<u>25.620</u>

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

	31 Mart 2020	31 Aralık 2019
<u>İlişkili taraflara ticari borçlar (kısa vadeli)</u>		
Omsan Lojistik A.Ş. ⁽¹⁾	19.477	29.535
Omsan Denizcilik A.Ş. ⁽¹⁾	-	3.141
OYAK Pazarlama Hizmet ve Turizm A.Ş. ⁽¹⁾	16.950	16.891
OYAK Savunma ve Güvenlik Sistemleri A.Ş. ⁽¹⁾	6.722	10.849
Omsan Logistica SRL ⁽¹⁾	1.501	-
OYAK Denizcilik ve Liman İşletmeleri A.Ş. ⁽¹⁾	13.334	11.404
OYAK Elektrik Enerjisi Toptan Satış A.Ş. ⁽¹⁾	11.158	-
Diğer	12.254	13.911
	<u>81.396</u>	<u>85.731</u>

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

	1 Ocak – 31 Mart 2020	1 Ocak – 31 Mart 2019
<u>İlişkili taraflara önemli satışlar</u>		
OYAK Renault Otomobil Fab. A.Ş. ⁽²⁾	63.620	77.135
Adana Çimento Sanayi T.A.Ş. ⁽¹⁾	6.579	4.402
Bolu Çimento Sanayi A.Ş. ⁽¹⁾	1.576	1.451
İskenderun Enerji Üretim ve Ticaret A.Ş. ⁽¹⁾	48.355	-
Miilux Yüksek Mukavemetli Çelik Üretim A.Ş. ⁽¹⁾	3.406	-
İsdemir Linde Gaz Ortaklığı A.Ş. ⁽³⁾	10.623	12.215
Diğer	1.289	2.130
	<u>135.448</u>	<u>97.333</u>

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

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

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

31 MART 2020 TARİHİNDE SONA EREN ÜÇ AYLIK ARA DÖNEME AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

NOT 3 – İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI (devamı)

<u>İlişkili taraflardan önemli alımlar</u>	1 Ocak – 31 Mart 2020	1 Ocak – 31 Mart 2019
Omsan Denizcilik A.Ş. ⁽¹⁾	26.653	33.260
OYAK Pazarlama Hizmet ve Turizm A.Ş. ⁽¹⁾	41.423	30.715
Omsan Lojistik A.Ş. ⁽¹⁾	72.343	61.209
OYAK Savunma ve Güvenlik Sistemleri A.Ş. ⁽¹⁾	20.859	31.473
Omsan Logistica SRL ⁽¹⁾	3.309	4.435
OYAK Denizcilik ve Liman İşletmeleri A.Ş. ⁽¹⁾	29.084	26.391
İsdemir Linde Gaz Ortaklığı A.Ş. ⁽³⁾	20.863	20.739
OYAK Elektrik Enerjisi Toptan Satış A.Ş. ⁽¹⁾	18.561	14.564
Diğer	4.471	3.779
	<u>237.566</u>	<u>226.565</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

İlişkili taraflarla yapılan işlemlerin şart ve koşulları:

Dönem sonu itibarıyla mevcut bakiyeler teminatsız ve ödemeleri nakit bazlıdır. 31 Mart 2020 tarihinde sona eren üç aylık ara dönemde, Grup ilişkili taraflardan alacaklarına ilişkin herhangi bir şüpheli alacak karşılığı ayırmamıştır (31 Aralık 2019: Yoktur).

Üst düzey yöneticilere sağlanan maaş, prim ve benzeri faydalar:

Grup'un üst düzey yönetim kadrosu Yönetim Kurulu, Grup Başkan ve Başkan Yardımcıları ile Genel Müdür ve Genel Müdür Yardımcılarından oluşmaktadır. 31 Mart 2020 tarihinde sona eren üç aylık ara dönemde Grup'un üst düzey yöneticilerine kısa vadeli olarak sağladığı maaş, prim ve benzeri diğer faydaların toplam tutarı 3.304 bin TL'dir (31 Mart 2019: 3.632 bin TL).

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

31 MART 2020 TARİHİNDE SONA EREN ÜÇ AYLIK ARA DÖNEME AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

NOT 4 – STOKLAR

Grup’un raporlama dönemi itibarıyla stoklarının detayı aşağıdaki gibidir:

	31 Mart 2020	31 Aralık 2019
İlk madde ve malzeme	1.896.678	2.287.962
Yarı mamuller	2.168.377	1.877.323
Mamuller	2.697.785	2.635.693
Yedek parçalar	1.430.746	1.281.245
Yoldaki mallar	998.733	1.106.346
Diğer stoklar	626.014	556.855
Stok değer düşüş karşılığı (-)	(464.469)	(416.261)
	<u>9.353.864</u>	<u>9.329.163</u>

Stok değer düşüklüğü karşılığı hareketleri:

	1 Ocak – 31 Mart 2020	1 Ocak – 31 Mart 2019
Açılış bakiyesi	416.261	347.745
Dönem içinde ayrılan karşılık	7.423	8.874
Konusu kalmayan karşılık (-)	(51)	(8)
Çevrim farkı	40.836	24.697
Kapanış bakiyesi	<u>464.469</u>	<u>381.308</u>

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

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

31 MART 2020 TARİHİNDE SONA EREN ÜÇ AYLIK ARA DÖNEME AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

NOT 5 – ÖZKAYNAK YÖNTEMİYLE DEĞERLENEN YATIRIMLAR

Grup'un özkaynak yöntemiyle değerlendirilen yatırımların detayı aşağıdaki gibidir:

	Oy hakkı oranı %	31 Mart 2020	Oy hakkı oranı %	31 Aralık 2019	Faaliyet alanı
<i>Müşterek yönetime tabi ortaklık</i>					Endüstriyel Gaz
İsdemir Linde Gaz Ortaklığı A.Ş.	50	192.654	50	200.820	Üretim ve Satışı

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

	31 Mart 2020	31 Aralık 2019
Toplam varlıklar	444.797	408.249
Toplam yükümlülükler	59.489	6.609
Net varlıklar	385.308	401.640
Net varlıklardaki Grup'un payı	192.654	200.820

	31 Mart 2020	31 Aralık 2019
Ödenmiş Sermaye	175.000	201.667

İsdemir Linde Gaz Ortaklığı A.Ş.'nin 27 Şubat 2020 tarihli Olağan Genel Kurul Toplantısı'nda, ihtiyaçtan fazla nakdin bulunması ve bu nakdin sermaye azaltılması yoluyla ortaklara ödenmesi amacıyla sermayenin 26.667 bin TL azaltılmasına ve 2019 yılı net dönem karından 17.302 bin TL nakit temettü dağıtılmasına ilişkin kararlar oy birliği ile onaylanmıştır. Raporlama tarihi itibarıyla Genel Kurul tescil işlemleri devam etmekte olup ortaklara ödeme gerçekleştirilmemiştir.

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

	1 Ocak – 31 Mart 2020	1 Ocak – 31 Mart 2019
Hasılat	26.280	22.316
Esas faaliyet karı	4.743	3.671
Net dönem (zararı) karı	(8.088)	3.810
Net dönem (zararındaki) karındaki Grup'un payı	(4.044)	1.905

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

31 MART 2020 TARİHİNDE SONA EREN ÜÇ AYLIK ARA DÖNEME AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

NOT 6 – MADDİ VE MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR

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

	31 Mart 2020	31 Mart 2019
<u>1 Ocak açılış bakiyesi</u>		
Maliyet değeri	53.620.152	46.803.093
Birikmiş amortisman	(32.966.171)	(28.742.882)
Net kayıtlı değer	20.653.981	18.060.211
Dönem başı net kayıtlı değer	20.653.981	18.060.211
Girişler (*)	277.108	235.424
Çıkışlar (-)	(12.254)	(12.472)
<i>Maliyet değeri</i>	(83.730)	(71.071)
<i>Birikmiş amortisman</i>	71.476	58.599
Maddi olmayan duran varlıklara transferler	-	(8.705)
Yabancı para çevrim farkları	1.980.983	1.248.848
<i>Maliyet değeri çevrim farkları</i>	5.138.175	3.226.422
<i>Birikmiş amortisman çevrim farkları</i>	(3.157.192)	(1.977.574)
Cari dönem amortismanı (-)	(309.551)	(263.805)
Dönem sonu net kayıtlı değer	22.590.267	19.259.501
<u>Dönem sonu itibarıyla</u>		
Maliyet değeri	58.951.705	50.185.163
Birikmiş amortisman	(36.361.438)	(30.925.662)
Net kayıtlı değer	22.590.267	19.259.501

(*) Cari dönemde aktifleştirilen borçlanma maliyeti (3.659) bin TL’dir (31 Mart 2019: 5.075 bin TL).

31 Mart 2020 tarihi itibarıyla Grup’un maddi duran varlıkları üzerinde herhangi bir ipotek veya teminat bulunmamaktadır (31 Mart 2019).

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

31 MART 2020 TARİHİNDE SONA EREN ÜÇ AYLIK ARA DÖNEME AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

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

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

	31 Mart 2020	31 Mart 2019
<u>1 Ocak açılış bakiyesi</u>		
Maliyet değeri	821.867	702.679
Birikmiş itfa payları	(509.333)	(419.163)
Net kayıtlı değer	312.534	283.516
Dönem başı net kayıtlı değer	312.534	283.516
Girişler	754	480
Maddi duran varlıklardan transferler	-	8.705
Yabancı para çevrim farkları	29.486	19.664
<i>Maliyet değeri çevrim farkları</i>	78.750	48.858
<i>Birikmiş itfa paylarının çevrim farkları</i>	(49.264)	(29.194)
Cari dönem itfa payları (-)	(8.307)	(8.541)
Dönem sonu net kayıtlı değer	334.467	303.824
<u>Dönem sonu itibarıyla</u>		
Maliyet değeri	901.371	760.722
Birikmiş itfa payları	(566.904)	(456.898)
Net kayıtlı değer	334.467	303.824

31 Mart 2020 tarihi itibarıyla Grup'un maddi olmayan duran varlıkları üzerinde herhangi bir ipotek veya teminat bulunmamaktadır (31 Mart 2019: Yoktur).

Maddi, maddi olmayan duran varlıklar ve kullanım hakkı varlıkları ile 1.354 bin TL (31 Mart 2019: 1.037 bin TL) tutarındaki yatırım amaçlı gayrimenkullerin toplam amortisman giderlerinin dağılımı aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak – 31 Mart 2020	1 Ocak – 31 Mart 2019
Üretim ile ilişkilendirilen	295.787	251.773
Genel yönetim giderleri	13.310	9.842
Pazarlama giderleri	10.250	10.040
Araştırma ve geliştirme giderleri	1.868	1.728
Esas faaliyetlerden diğer giderler	2.080	7.398
	323.295	280.781

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

31 MART 2020 TARİHİNDE SONA EREN ÜÇ AYLIK ARA DÖNEME AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

NOT 7 – BORÇLANMALAR

Grup'un raporlama dönemi itibarıyla borçlanma detayı aşağıdaki gibidir:

	31 Mart 2020	31 Aralık 2019
Kısa vadeli banka kredileri	3.902.488	4.179.522
Uzun vadeli banka kredilerinin kısa vadeli kısımları	1.947.357	1.332.364
Uzun vadeli banka kredileri	1.450.742	1.380.494
Toplam banka kredileri	7.300.587	6.892.380
Uzun vadeli çıkarılmış tahvillerin kısa vadeli kısımları	11.931	11.947
Uzun vadeli çıkarılmış tahviller	550.000	550.000
Toplam çıkarılmış tahviller	561.931	561.947
Uzun vadeli kiralama işlem. borçların kısa vadeli kısımları	44.411	42.656
Uzun vadeli kiralama işlem. borçların kısa vadeli kıs.maliyeti (-)	(9.929)	(7.145)
Uzun vadeli kiralama işlemlerinden borçlar	917.986	909.906
Uzun vadeli kiralama işlemlerinden borçlar maliyeti (-)	(695.652)	(698.767)
Toplam kiralama işlemlerinden borçlar	256.816	246.650
Toplam borçlanmalar	8.119.334	7.700.977

31 Mart 2020 tarihi itibarıyla kredilerin ve çıkarılmış tahvillerin faiz ve döviz türü ve ağırlıklı ortalama faiz oranına göre dağılımı aşağıdaki gibidir:

Faiz Türü	Döviz Türü	Ağırlıklı Ortalama Etkin Faiz Oranı (%)	Kısa Vadeli Kısım	Uzun Vadeli Kısım	31 Mart 2020
Faizsiz	Türk Lirası	-	5.373	-	5.373
Sabit	Türk Lirası	12,65	467.484	-	467.484
Sabit	ABD Doları	2,41	3.317.453	54.341	3.371.794
Sabit	Avro	2,70	12.177	27.694	39.871
Değişken	Türk Lirası	TRLibor+0,5	11.931	550.000	561.931
Değişken	ABD Doları	Libor+1,85	1.928.553	994.967	2.923.520
Değişken	Avro	Euribor+1,62	118.805	373.740	492.545
			5.861.776	2.000.742	7.862.518

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

31 MART 2020 TARİHİNDE SONA EREN ÜÇ AYLIK ARA DÖNEME AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

NOT 7 –BORÇLANMALAR (devamı)

31 Aralık 2019 tarihi itibarıyla kredilerin faiz ve döviz türü ve ağırlıklı ortalama faiz oranına göre dağılımı aşağıdaki gibidir:

Faiz Türü	Döviz Türü	Ağırlıklı Ortalama Etkin Faiz Oranı (%)	Kısa Vadeli Kısım	Uzun Vadeli Kısım	31 Aralık 2019
Faizsiz	Türk Lirası	-	39.103	-	39.103
Sabit	Türk Lirası	13,85	867.556	-	867.556
Sabit	ABD Doları	3,02	2.582.283	49.075	2.631.358
Sabit	Avro	2,70	11.145	25.346	36.491
Değişken	Türk Lirası	TRLibor+0,5	11.947	550.000	561.947
Değişken	ABD Doları	Libor+1,87	1.904.563	922.264	2.826.827
Değişken	Avro	Euribor+1,62	107.236	383.809	491.045
			5.523.833	1.930.494	7.454.327

Borçlanmaların vadelerine göre dağılımı aşağıdaki gibidir:

	31 Mart 2020				31 Aralık 2019			
	Banka Kredileri	Çıkarılmış Tahviller	Kiralama İşlemlerinden Borçlar	Toplam Borçlar	Banka Kredileri	Çıkarılmış Tahviller	Kiralama İşlemlerinden Borçlar	Toplam Borçlar
1 yıl içerisinde	5.849.845	11.931	34.482	5.896.258	5.511.886	11.947	35.511	5.559.344
1 – 2 yıl arası	324.255	550.000	29.798	904.053	295.397	550.000	29.986	875.383
2 – 3 yıl arası	781.172	-	22.839	804.011	710.738	-	22.349	733.087
3 – 4 yıl arası	93.317	-	18.672	111.989	143.974	-	18.724	162.698
4 – 5 yıl arası	48.260	-	15.866	64.126	53.637	-	15.575	69.212
5 yıl ve üzeri	203.738	-	135.159	338.897	176.748	-	124.505	301.253
	7.300.587	561.931	256.816	8.119.334	6.892.380	561.947	246.650	7.700.977

NOT 8 – KARŞILIKLAR

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

	31 Mart 2020	31 Aralık 2019
Dava karşılıkları	208.065	196.700
Engelli istihdamı eksikliği nedeniyle ayrılan ceza karşılığı	13.993	12.836
Maden sahası devlet hakkı için ayrılan karşılık	22.410	19.158
Ecrimisil karşılığı	9.647	13.215
	254.115	241.909

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

31 MART 2020 TARİHİNDE SONA EREN ÜÇ AYLIK ARA DÖNEME AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

NOT 8 – KARŞILIKLAR (devamı)

Kısa vadeli karşılıkların hareketleri aşağıdaki gibidir:

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

	1 Ocak 2019	Dönem içerisindeki artış	Ödenen	Konusu kalmayan	Çevrim farkı	31 Mart 2019
Dava karşılıkları	165.568	15.692	(3.449)	(6.091)	7.795	179.515
Engelli istihdamı eksikliği nedeniyle ayrılan ceza karşılığı	10.421	1.390	(2.743)	(489)	(154)	8.425
Maden sahası devlet hakkı için ayrılan karşılık	7.650	2.020	-	-	-	9.670
Ecrimisil karşılığı	7.013	6.035	-	-	41	13.089
Vergi cezası karşılığı	10.125	-	-	-	488	10.613
	<u>200.777</u>	<u>25.137</u>	<u>(6.192)</u>	<u>(6.580)</u>	<u>8.170</u>	<u>221.312</u>

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

31 MART 2020 TARİHİNDE SONA EREN ÜÇ AYLIK ARA DÖNEME AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

NOT 8 – KARŞILIKLAR (devamı)

Dava karşılıkları

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

	31 Mart 2020	31 Aralık 2019
Grup tarafından açılan davalar	973.604	880.306
Grup tarafından açılan davalar için ayrılan karşılıklar	227.598	218.121

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

	31 Mart 2020	31 Aralık 2019
Grup'a karşı açılan davalar	159.940	153.052
Grup'a karşı açılan davalar için ayrılan karşılıklar	208.065	196.700

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

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

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

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

31 MART 2020 TARİHİNDE SONA EREN ÜÇ AYLIK ARA DÖNEME AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

NOT 8 – KARŞILIKLAR (devamı)

Dava karşılıkları (devamı)

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

Şirket, konsolide finansal tablolarını UFRS'ye göre hazırlamaya 31 Aralık 2005 tarihinden sonra başlasa idi, UFRS 1 "Uluslararası Finansal Raporlama Standartlarının İlk Uygulaması" standardına göre karşılaştırmalı konsolide finansal tablolarını da, UFRS'ye göre hazırlayacağından ve UFRS 3 "İşletme Birleşmeleri" standardına göre negatif şerefiye, 1 Ocak 2005 tarihi itibarıyla açılış geçmiş yıl karlarına doğrudan transfer edilerek konsolide kar veya zarar tablosu ile ilişkilendirilmeyeceğinden, konsolide finansal tablolarda yer alan, 31 Mart 2020 ve 31 Aralık 2019 tarihlerinde sona eren yıllara ait net dönem karları yukarıdaki paragraflarda açıklanan hususlardan etkilenmeyecektir.

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

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

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

31 MART 2020 TARİHİNDE SONA EREN ÜÇ AYLIK ARA DÖNEME AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

NOT 8 – KARŞILIKLAR (devamı)

Dava karşılıkları (devamı)

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

Corus International Trading Ltd. Şirketi - yeni unvanı Tata Steel International (North America) Ltd. - tarafından yine aynı iddialar ve taleplerle Ankara 14. Asliye Ticaret Mahkemesi'nde Şirket'e karşı ferileriyle birlikte 4.800 bin ABD Doları tutarlı bir tazminat davası açılmış olduğu bilgisi 31 Ekim 2012 tarihinde Şirket'e yapılan tebligat ile öğrenilmiştir. Yapılan yargılama sonucunda, Mahkeme yetkisizlik nedeniyle davanın usulden reddine ve karar kesinleştiğinde ve talep halinde dosyanın görevli ve yetkili Karadeniz Ereğli Nöbetçi Asliye Ticaret (Hukuk) Mahkemesi'ne gönderilmesine karar vermiştir. Dava Kdz. Ereğli 2. Asliye Hukuk Mahkemesi 2013/63 sayılı dosya üzerinden devam etmiştir. Davanın 28 Kasım 2017 tarihli duruşmasında Kdz. Ereğli 2. Asliye Hukuk Mahkemesi Şirket aleyhine davanın kısmen kabulüne karar vermiş olup, Şirket tarafından söz konusu karara karşı istinaf yoluna başvurulmuştur. Söz konusu davaya ilişkin finansal durum tablosunda 56.207 bin TL tutarında karşılık ayrılmıştır.

Kdz. Ereğli Belediyesi'nin Vergi Ceza İhbarnamelerine Açılan Dava

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

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

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

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

31 MART 2020 TARİHİNDE SONA EREN ÜÇ AYLIK ARA DÖNEME AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

NOT 8 – KARŞILIKLAR (devamı)

Elektrik ve Hava Gazı Vergisi Anayasa Mahkemesi Kararı

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

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

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

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

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, Hazinenin 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 finansal durum tablosunda ecrimisil karşılığı ayrılmaktadır.

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

31 MART 2020 TARİHİNDE SONA EREN ÜÇ AYLIK ARA DÖNEME AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

NOT 9 – ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR

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

	31 Mart 2020	31 Aralık 2019
Personele borçlar	131.868	109.689
Ödenecek sosyal güvenlik kesintileri	48.780	43.669
	<u>180.648</u>	<u>153.358</u>

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

	31 Mart 2020	31 Aralık 2019
Kıdem tazminatı karşılığı	669.283	651.998
Kıdem teşvik primi karşılığı	75.080	71.234
Birikmiş yıllık izinler karşılığı	79.741	84.092
	<u>824.104</u>	<u>807.324</u>

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

31 Mart 2020 tarihi itibarıyla ödenecek kıdem tazminatı tavanı her hizmet yılı için aylık 6.730,15 TL (31 Aralık 2019: 6.379,86 TL) tavanına tabidir.

Kıdem tazminatı yükümlülüğü yasal olarak herhangi bir fonlamaya tabi değildir.

Kıdem tazminatı yükümlülüğü, Grup'un çalışanların emekli olmasından kaynaklanan gelecekteki muhtemel yükümlülük tutarının bugünkü değerinin tahmin edilmesi yoluyla hesaplanmaktadır. TMS 19 ("Çalışanlara Sağlanan Faydalar"), Grup'un yükümlülüklerinin tanımlanmış fayda planları kapsamında aktüeryal değerlendirme yöntemleri kullanılarak geliştirilmesini öngörür. 31 Mart 2020 tarihi itibarıyla hesaplanan yükümlülük bağımsız bir aktüer firma tarafından hesaplanmış, hesaplamada öngörülen birim kredi yöntemi kullanılmıştır. Yükümlülüklerin bugünkü değerinin hesaplanmasında kullanılan aktüeryal varsayımlar aşağıda belirtilmiştir:

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

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

31 MART 2020 TARİHİNDE SONA EREN ÜÇ AYLIK ARA DÖNEME AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

NOT 9 – ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR (devamı)

İskonto oranı emeklilik taahhütlerinin vadeleri ile uyumlu dönemler için ve taahhüt edilen yükümlülüklerin ödenmesinde kullanılacak para birimi cinsinden tahmin edilmiştir. 31 Mart 2020 tarihli hesaplama için sabit iskonto oranı kullanılmıştır. Uzun vadeli enflasyon tahminleri için de iskonto oranı tahminleri ile uyumlu bir yaklaşım benimsenmiş sabit enflasyon oranı kullanılmıştır.

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

Kıdem tazminatı karşılığının hareketleri aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak – 31 Mart 2020	1 Ocak – 31 Mart 2019
Dönem başı itibarıyla karşılık	651.998	530.083
Hizmet maliyeti	13.453	12.375
Faiz maliyeti	18.637	19.536
Ödenen tazminatlar	(15.092)	(13.388)
Çevrim farkı	287	332
Dönem sonu itibarıyla karşılık	669.283	548.938

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

Kıdem teşvik primi karşılığının hareketleri aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak – 31 Mart 2020	1 Ocak – 31 Mart 2019
Dönem başı itibarıyla karşılık	71.234	55.351
Hizmet maliyeti	1.691	1.362
Faiz maliyeti	2.066	2.059
Çevrim farkı	89	21
Dönem sonu itibarıyla karşılık	75.080	58.793

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

31 MART 2020 TARİHİNDE SONA EREN ÜÇ AYLIK ARA DÖNEME AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

NOT 9 – ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR (devamı)

Birikmiş yıllık izin karşılığının hareketleri aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak – 31 Mart 2020	1 Ocak – 31 Mart 2019
Dönem başı itibarıyla karşılık	84.092	83.957
Dönem içerisindeki artış	13.599	11.709
Ödenen birikmiş izin (-)	(1.658)	(1.044)
Konusu kalmayan karşılık (-)	(16.399)	(14.375)
Çevrim farkı	107	190
Dönem sonu itibarıyla karşılık	79.741	80.437

NOT 10 – TAAHHÜTLER

Grup’un almış olduğu teminatlar aşağıdaki gibidir:

	31 Mart 2020	31 Aralık 2019
Alınan teminat mektupları	3.096.482	2.853.670
	3.096.482	2.853.670

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

	31 Mart 2020	31 Aralık 2019
A. Kendi tüzel kişiliği adına vermiş olduğu TRİ’ler	89.204	77.498
B. Tam konsolidasyon kapsamına dahil edilen ortaklıklar lehine vermiş olduğu TRİ’ler	217.213	182.133
C. Olağan ticari faaliyetlerinin yürütülmesi amacıyla diğer 3. kişilerin borcunu temin amacıyla vermiş olduğu	-	-
D. Diğer verilen TRİ’ler	-	-
i. Ana Ortak lehine vermiş olduğu TRİ’ler	-	-
ii. B ve C maddeleri kapsamına girmeyen diğer	-	-
Grup Şirketleri lehine vermiş olduğu TRİ’ler	-	-
iii. C maddesi kapsamına girmeyen 3. kişiler lehine vermiş olduğu TRİ’ler	-	-
	306.417	259.631

Grup’un konsolidasyon kapsamında dahil edilen ortaklıklar lehine vermiş olduğu 217.213 bin TL tutarındaki TRİ’ler Not 7’de detayları verilen banka kredileri ile hammadde tedarik işlemlerine ilişkin verilmiştir. Grup’un vermiş olduğu diğer TRİ’lerin 31 Mart 2020 tarihi itibarıyla özkaynaklara oranı % 0’dır (31 Aralık 2019: % 0).

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

31 MART 2020 TARİHİNDE SONA EREN ÜÇ AYLIK ARA DÖNEME AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

NOT 10 – TAAHHÜTLER (devamı)

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

	31 Mart 2020	31 Aralık 2019
ABD Doları	182.985	167.519
Türk Lirası	74.188	64.844
Avro	49.244	27.268
	<u>306.417</u>	<u>259.631</u>

NOT 11 – VERGİ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ

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

	31 Mart 2020	31 Aralık 2019
<u>Ödenecek kurumlar vergisi:</u>		
2019 yılı kurumlar vergisi	1.491.142	-
Cari dönem kurumlar vergisi karşılığı	402.125	1.491.142
Peşin ödenmiş vergi ve fonlar (-)	<u>(1.498.828)</u>	<u>(1.285.573)</u>
	<u>394.439</u>	<u>205.569</u>
	1 Ocak - 31 Mart 2020	1 Ocak - 31 Mart 2019
<u>Vergi gideri:</u>		
Cari kurumlar vergisi gideri	402.125	512.401
Ertelenmiş vergi (geliri)/gideri	<u>177.094</u>	<u>151.436</u>
	<u>579.219</u>	<u>663.837</u>

Kurumlar vergisi

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

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

31 Mart 2020 tarihinde sona eren üç aylık ara dönemde uygulanan efektif vergi oranı Türkiye'de %22, Romanya'da %16, Singapur'da %17 (31 Aralık 2019: Türkiye'de %22, Romanya'da %16; Singapur'da %17)'dir.

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

31 MART 2020 TARİHİNDE SONA EREN ÜÇ AYLIK ARA DÖNEME AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

NOT 11 – VERGİ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ (devamı)

Kurumlar vergisi (devamı)

Grup tarafından 2020 yılı üç aylık ara dönemde yapılan kurumlar vergisi ödemeleri toplamı 213.255 bin TL'dir (31 Mart 2019: 257.931 bin TL).

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

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

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

Ertelenmiş vergi

Grup, vergiye esas yasal finansal tabloları ile TFRS'ye göre hazırlanmış finansal tabloları arasındaki farklılıklardan kaynaklanan geçici vergilendirilebilir zamanlama farkları için ertelenmiş vergi aktifi ve pasifini muhasebeleştirmektedir. Söz konusu farklılıklar genellikle bazı gelir ve gider kalemlerinin vergiye esas tutarları ile TFRS'ye göre hazırlanan finansal tablolarda farklı dönemlerde yer almasından kaynaklanmaktadır.

Ertelenmiş vergi aktifleri ve pasiflerinin (arsa ve arazi hariç) hesaplanmasında kullanılan vergi oranı Türkiye'deki bağlı ortaklıklar için Kurumlar Vergisi Kanunu'na eklenen Geçici 10'uncu madde uyarınca; 2018, 2019 ve 2020 yılı vergilendirme dönemlerinde elde edilecek kurum kazançları için %22, 2021 ve sonraki yıllar için %20 esas alınmıştır. Yurtdışında faaliyet gösteren Singapur'daki bağlı ortaklık için %17, Romanya'daki bağlı ortaklık için %16'dır (31 Aralık 2019: Türkiye'de %22, Romanya'da %16; Singapur'da %17). Arsa ve araziden kaynaklanan geçici zamanlama farkları üzerinden ertelenmiş vergi %10 oranı ile hesaplanmaktadır (31 Aralık 2019: %10).

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

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

31 MART 2020 TARİHİNDE SONA EREN ÜÇ AYLIK ARA DÖNEME AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

NOT 11 – VERGİ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ (devamı)

Ertelenmiş vergi (devamı)

	31 Mart 2020	31 Aralık 2019
<u>Ertelenmiş vergi varlıkları:</u>		
Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin karşılıklar	167.182	164.160
Dava karşılıkları	38.447	36.056
Türev ürünlerin rayiç değeri düzeltmesi	-	11.581
Stoklar	26.563	21.881
Şüpheli diğer alacak karşılığı	18.258	17.869
Maddi ve maddi olmayan duran varlıklar	19.804	19.782
Kiralama işlemlerinden borçlar	50.632	42.409
Diğer	64.787	65.063
	<u>385.673</u>	<u>378.801</u>
<u>Ertelenmiş vergi yükümlülükleri:</u>		
Maddi ve maddi olmayan duran varlıklar	(3.415.614)	(3.059.711)
Türev ürünlerin rayiç değeri düzeltmesi	(6.972)	-
Kredilerin iç verim düzeltmesi	(18.092)	(19.085)
Kullanım hakkı varlıkları	(53.120)	(48.433)
Stoklar	(252.687)	(132.676)
Diğer	(20.355)	(21.322)
	<u>(3.766.840)</u>	<u>(3.281.227)</u>
	<u>(3.381.167)</u>	<u>(2.902.426)</u>

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

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

	31 Mart 2020	31 Aralık 2019
Ertelenmiş vergi varlıkları	47.079	41.911
Ertelenmiş vergi (yükümlülükleri)	(3.428.246)	(2.944.337)
	<u>(3.381.167)</u>	<u>(2.902.426)</u>

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

31 MART 2020 TARİHİNDE SONA EREN ÜÇ AYLIK ARA DÖNEME AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

NOT 11 – VERGİ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ (devamı)

Ertelenmiş vergi (devamı)

Ertelenmiş vergi varlık / (yükümlülük) hareketleri:

	1 Ocak - 31 Mart 2020	1 Ocak - 31 Mart 2019
Açılış bakiyesi	(2.902.426)	(2.498.644)
Ertelenmiş vergi (gideri)/geliri	(177.094)	(151.436)
Diğer kapsamlı gelir ile ilişkilendirilen kısım	(3.820)	(1.492)
Çevrim farkı	(297.827)	(185.330)
Kapanış bakiyesi	(3.381.167)	(2.836.902)

Vergi karşılığının mutabakat detayı aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak - 31 Mart 2020	1 Ocak - 31 Mart 2019
Vergi öncesi kar	901.997	1.702.566
Yasal vergi oranı	22%	22%
Yasal vergi oranına göre hesaplanan vergi gideri	(198.439)	(374.565)
<u>Ayrılan ile hesaplanan vergi karşılığının mutabakatı:</u>		
- Kanunen kabul edilmeyen giderler	(9.730)	(8.083)
- Kurumlar vergisi oranı ile ertelenmiş vergiye konu olan oranların düzeltme etkisi	4.193	19.772
- Vergiye tabi olmayan çevrim farklarının etkisi	(374.668)	(301.006)
- Diğer ülkelerde faaliyette bulunan bağlı ortaklıkların farklı vergi oranlarının etkisi	(575)	45
Kar veya zarar tablosundaki toplam vergi gideri	(579.219)	(663.837)

NOT 12 – ÖZKAYNAKLAR

Grup'un raporlama dönemi itibarıyla sermaye yapısı aşağıdaki gibidir:

Ortaklar	(%)	31 Mart 2020	(%)	31 Aralık 2019
Ataer Holding A.Ş.	49,29	1.724.982	49,29	1.724.982
Halka açık kısım	47,63	1.667.181	47,63	1.667.181
Erdemir'in elinde olan hisse senetleri	3,08	107.837	3,08	107.837
Tarihi sermaye	100,00	3.500.000	100,00	3.500.000
Sermaye düzeltme farkları		156.613		156.613
Yeniden düzenlenmiş sermaye		3.656.613		3.656.613
Geri alınmış paylar (-)		(116.232)		(116.232)
		3.540.381		3.540.381

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

31 MART 2020 TARİHİNDE SONA EREN ÜÇ AYLIK ARA DÖNEME AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

NOT 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 369.859 bin TL'dir. Şirket, bu hasılatı bir yıl içerisinde finansal tablolarına hasılat olarak kaydetmeyi öngörmektedir.

	1 Ocak - 31 Mart 2020	1 Ocak - 31 Mart 2019
<u>Hasılat</u>		
Yurt içi demir çelik satışları	5.448.761	5.140.869
Yurt dışı demir çelik satışları	702.608	1.795.538
Diğer gelirler (*)	210.544	193.137
Vadeli satış sözleşmelerine ilişkin faiz gelirleri	28.433	47.893
Satış iadeleri (-)	(2.733)	(21.445)
Satış iskontoları (-)	(8.686)	(11.853)
	<u>6.378.927</u>	<u>7.144.139</u>
<u>Satışların maliyeti (-)</u>	<u>(5.501.248)</u>	<u>(5.512.573)</u>
Brüt kar	<u>877.679</u>	<u>1.631.566</u>

(*) Diğer gelirler içerisinde yurt dışına yapılan satışların toplamı 106.209 bin TL'dir (31 Mart 2019: 90.034 bin TL). Vadeli satış sözleşmelerine ilişkin faiz gelirleri içerisinde yurt dışı vadeli satış faiz geliri toplamı 326 bin TL'dir.

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

	1 Ocak - 31 Mart 2020	1 Ocak - 31 Mart 2019
İlk madde ve malzeme giderleri	(4.042.132)	(4.184.766)
Personel giderleri	(421.629)	(372.443)
Enerji giderleri	(343.102)	(312.339)
Amortisman ve itfa giderleri	(275.456)	(250.439)
Genel üretim giderleri	(178.154)	(140.063)
Diğer satışların maliyeti	(117.381)	(122.082)
Çalışmayan kısım giderleri (*)	(21.843)	-
Müşteri teslim satışlara ait nakliye giderleri	(56.993)	(96.716)
Stok değer düşüklüğü karşılığı gideri (Not 4)	(7.423)	(8.874)
Konusu kalmayan stok değer düşüklüğü karşılığı (Not 4)	51	8
Diğer	(37.186)	(24.859)
	<u>(5.501.248)</u>	<u>(5.512.573)</u>

(*) Grup'un üretim tesislerinde planlı ve/veya beklenmeyen duruşlar sebebiyle oluşan (21.843) bin TL çalışmayan kısım gideri, ürün maliyeti ile ilişkilendirilmeyip doğrudan satışların maliyeti içerisinde muhasebeleştirilmiştir (31 Mart 2019: Yoktur).

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

31 MART 2020 TARİHİNDE SONA EREN ÜÇ AYLIK ARA DÖNEME AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

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

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

	1 Ocak - 31 Mart 2020	1 Ocak - 31 Mart 2019
Personel giderleri (-)	(22.898)	(22.591)
Amortisman ve itfa giderleri (-)	(10.250)	(10.040)
Dışarıdan sağlanan fayda ve hizmetler (-)	(24.389)	(24.283)
	<u>(57.537)</u>	<u>(56.914)</u>

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

	1 Ocak - 31 Mart 2020	1 Ocak - 31 Mart 2019
Personel giderleri (-)	(47.020)	(44.191)
Amortisman ve itfa giderleri (-)	(11.307)	(9.842)
Dışarıdan sağlanan fayda ve hizmetler (-)	(45.119)	(40.218)
Vergi, resim ve harçlar (-)	(5.379)	(3.627)
Şüpheli / konusu kalmayan alacak karşılığı (net)	331	(3.715)
Kullanım hakkı varlıkları itfa payı (-)	(2.003)	-
	<u>(110.497)</u>	<u>(101.593)</u>

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

	1 Ocak - 31 Mart 2020	1 Ocak - 31 Mart 2019
<u>Esas faaliyetlerden diğer gelirler</u>		
Ticari alacak ve borçlardan kaynaklı kur farkı gelirleri (net)	54.495	-
Müşteri peşinatları irad kaydı	1.095	5.242
Reeskont gelirleri	48	62
Konusu kalmayan karşılıklar	10.650	6.580
Hizmet gelirleri	4.753	2.464
Kira ve bakım onarım gelirleri	4.169	3.949
Ardiye gelirleri	1.429	3.115
Tazminat ve gecikme ceza gelirleri	754	697
Sigorta hasar tazminat geliri	89	1.646
Dava gelirleri	398	53
Müşteriler gecikme faiz gelirleri	1.182	3.325
Diğer gelir ve karlar	20.287	11.720
	<u>99.349</u>	<u>38.853</u>

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

31 MART 2020 TARİHİNDE SONA EREN ÜÇ AYLIK ARA DÖNEME AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

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

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

	1 Ocak - 31 Mart 2020	1 Ocak - 31 Mart 2019
<u>Esas faaliyetlerden diğer giderler (-)</u>		
Karşılık giderleri	(14.497)	(17.082)
Vadeli alım sözleşmelerine ilişkin faiz giderleri	(6.416)	(4.585)
Ticari alacak ve borçlardan kaynaklı kur farkı giderleri (net)	-	(2.583)
Dava tazminatı giderleri	(1.484)	(1.651)
Kullanım hakkı varlıkları itfa payı	(2.080)	(7.398)
Bağış ve yardımlar	(2.703)	(713)
Hizmet giderleri	(3.989)	(1.736)
Borsa kayıt gideri	(1.085)	(3.083)
Ceza giderleri	(211)	(482)
Diğer gider ve zararlar	(6.188)	(7.684)
	<u>(38.653)</u>	<u>(46.997)</u>

NOT 15 – FİNANSMAN GELİRLERİ VE GİDERLERİ

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

	1 Ocak - 31 Mart 2020	1 Ocak - 31 Mart 2019
<u>Finansman gelirleri</u>		
Banka mevduatlarından faiz geliri	41.756	141.258
Kur farkı geliri (net)	154.534	163.546
Finansal yatırımlardan elde edilen faiz gelirleri	937	3.581
Türev araçların gerçeğe uygun değer farkı (net)	84.150	10.187
Diğer finansal gelirler	512	-
	<u>281.889</u>	<u>318.572</u>

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

	1 Ocak - 31 Mart 2020	1 Ocak - 31 Mart 2019
<u>Finansman giderleri (-)</u>		
Banka kredileri faiz giderleri	(99.671)	(55.264)
Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin faiz maliyeti	(20.703)	(21.595)
Kiralama işlemlerinden faiz giderleri	(9.049)	-
Diğer finansal giderler	(1.423)	(4.502)
	<u>(130.846)</u>	<u>(81.361)</u>

(3.659) bin TL borçlanma maliyeti dönem içerisinde sabit kıymetler üzerinde aktifleştirilmiştir (31 Mart 2019: 5.075 bin TL).

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

31 MART 2020 TARİHİNDE SONA EREN ÜÇ AYLIK ARA DÖNEME AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

NOT 16 – FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ

Finansal araçlarla ilgili ek bilgiler

Kur riski yönetimi

Grup'un her işletmesinin kendi finansal tabloları faaliyette bulundukları çevrede geçerli olan fonksiyonel para birimi ile sunulmuştur. Ekli yabancı para pozisyonu tablosu, ana ortak ve tam konsolidasyona tabi her işletmenin kendi fonksiyonel para birimi dışındaki para biriminin toplamını ifade etmektedir. 31 Mart 2020 tarihi itibarıyla orijinal para birimi cinsinden yabancı para pozisyonu aşağıdaki gibidir:

	31 Mart 2020				
	TL karşılığı (Sunum para birimi)	TL (Orijinal para birimi)	AVRO (Orijinal para birimi)	JAPON YENİ (Orijinal para birimi)	RON (Orijinal para birimi)
1. Ticari Alacaklar	462.946	30.867	56.383	-	17.023
2a. Parasal Finansal Varlıklar	13.051.522	2.670.096	1.435.784	46	14.981
2b. Parasal Olmayan Finansal Varlıklar	-	-	-	-	-
3. Diğer	47.656	33.138	1.923	-	436
4. DÖNEN VARLIKLAR (1+2+3)	13.562.124	2.734.101	1.494.090	46	32.440
5. Ticari Alacaklar	-	-	-	-	-
6a. Parasal Finansal Varlıklar	212.318	212.318	-	-	-
6b. Parasal Olmayan Finansal Varlıklar	-	-	-	-	-
7. Diğer	440.650	33.757	46.885	1.137.782	64
8. DURAN VARLIKLAR (5+6+7)	652.968	246.075	46.885	1.137.782	64
9. TOPLAM VARLIKLAR (4+8)	14.215.092	2.980.176	1.540.975	1.137.828	32.504
10. Ticari Borçlar	1.236.415	858.978	35.575	1.915.810	3.623
11. Finansal Yükümlülükler	650.252	519.269	18.154	-	-
12a. Parasal Olan Diğer Yükümlülükler	1.164.585	1.149.653	1.315	-	3.669
12b. Parasal Olmayan Diğer Yükümlülükler	-	-	-	-	-
13. KISA VADELİ YÜKÜMLÜLÜKLER (10+11+12)	3.051.252	2.527.900	55.044	1.915.810	7.292
14. Ticari Borçlar	-	-	-	-	-
15. Finansal Yükümlülükler	1.173.768	772.334	55.639	-	-
16a. Parasal Olan Diğer Yükümlülükler	804.744	803.913	-	-	560
16b. Parasal Olmayan Diğer Yükümlülükler	-	-	-	-	-
17. UZUN VADELİ YÜKÜMLÜLÜKLER (14+15+16)	1.978.512	1.576.247	55.639	-	560
18. TOPLAM YÜKÜMLÜLÜKLER (13+17)	5.029.764	4.104.147	110.683	1.915.810	7.852
19. Bilanço dışı türev finansal araçların net varlık / yükümlülük pozisyonu (19a-19b)	(10.130.378)	220.000	(1.434.564)	-	-
19a. Aktif karakterli bilanço dışı döviz cinsinden türev ürünlerin tutarı	220.000	220.000	-	-	-
19b. Pasif karakterli bilanço dışı döviz cinsinden türev ürünlerin tutarı	10.350.378	-	1.434.564	-	-
20. Net yabancı para varlık / yükümlülük pozisyonu (9-18+19)	(945.050)	(903.971)	(4.272)	(777.982)	24.652
21. Parasal kalemler net yabancı para varlık / yükümlülük pozisyonu (1+2a+5+6a-10-11-12a-14-15-16a)	8.697.022	(1.190.866)	1.381.484	(1.915.764)	24.152
22. Döviz hedge'i için kullanılan finansal araçların toplam gerçeğe uygun değeri	21.083	23.572	(345)	-	-
23. Döviz varlıklarının hedge edilen kısmının tutarı	10.350.378	-	1.434.564	-	-
24. Döviz yükümü. hedge edilen kısmının tutarı	220.000	220.000	-	-	-
25. İhracat	809.143				
26. İthalat	3.080.612				

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

31 MART 2020 TARİHİNDE SONA EREN ÜÇ AYLIK ARA DÖNEME AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

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

Finansal araçlarla ilgili ek bilgiler (devamı)

Kur riski yönetimi (devamı)

Grup'un her işletmesinin kendi finansal tabloları faaliyette bulundukları çevrede geçerli olan fonksiyonel para birimi ile sunulmuştur. Grup'un 31 Aralık 2019 tarihi itibarıyla orijinal para birimi cinsinden yabancı para pozisyonu aşağıdaki gibidir:

	31 Aralık 2019				
	TL karşılığı (Sunum para birimi)	TL (Orijinal para birimi)	AVRO (Orijinal para birimi)	JAPON YENİ (Orijinal para birimi)	RON (Orijinal para birimi)
1. Ticari Alacaklar	512.431	78.967	61.779	-	16.335
2a. Parasal Finansal Varlıklar	2.193.591	1.323.384	127.107	156	17.971
2b. Parasal Olmayan Finansal Varlıklar	-	-	-	-	-
3. Diğer	41.233	30.488	1.600	-	76
4. DÖNEN VARLIKLAR (1+2+3)	2.747.255	1.432.839	190.486	156	34.382
5. Ticari Alacaklar	-	-	-	-	-
6a. Parasal Finansal Varlıklar	262.197	262.197	-	-	-
6b. Parasal Olmayan Finansal Varlıklar	-	-	-	-	-
7. Diğer	336.825	16.430	39.212	1.094.943	121
8. DURAN VARLIKLAR (5+6+7)	599.022	278.627	39.212	1.094.943	121
9. TOPLAM VARLIKLAR (4+8)	3.346.277	1.711.466	229.698	1.095.099	34.503
10. Ticari Borçlar	1.240.228	882.693	37.845	1.915.314	1.346
11. Finansal Yükümlülükler	1.072.497	954.116	17.800	-	-
12a. Parasal Olan Diğer Yükümlülükler	703.990	698.992	314	-	2.103
12b. Parasal Olmayan Diğer Yükümlülükler	-	-	-	-	-
13. KISA VADELİ YÜKÜMLÜLÜKLER (10+11+12)	3.016.715	2.535.801	55.959	1.915.314	3.449
14. Ticari Borçlar	-	-	-	-	-
15. Finansal Yükümlülükler	1.170.295	761.140	61.522	-	-
16a. Parasal Olan Diğer Yükümlülükler	788.877	787.967	-	-	658
16b. Parasal Olmayan Diğer Yükümlülükler	-	-	-	-	-
17. UZUN VADELİ YÜKÜMLÜLÜKLER (14+15+16)	1.959.172	1.549.107	61.522	-	658
18. TOPLAM YÜKÜMLÜLÜKLER (13+17)	4.975.887	4.084.908	117.481	1.915.314	4.107
19. Bilanço dışı türev finansal araçların net varlık / yükümlülük pozisyonu (19a-19b)	(860.881)	-	(103.131)	-	-
19a. Aktif karakterli bilanço dışı döviz cinsinden türev ürünlerin tutarı	-	-	26.313	-	-
19b. Pasif karakterli bilanço dışı döviz cinsinden türev ürünlerin tutarı	860.881	-	129.444	-	-
20. Net yabancı para varlık / yükümlülük pozisyonu (9-18+19)	(2.490.491)	(2.373.442)	9.086	(820.215)	30.396
21. Parasal kalemler net yabancı para varlık / yükümlülük pozisyonu (1+2a+5+6a-10-11-12a-14-15-16a)	(2.007.668)	(2.420.360)	71.405	(1.915.158)	30.199
22. Döviz hedge'i için kullanılan finansal araçların toplam gerçeğe uygun değeri	21.078	23.572	(375)	-	-
23. Döviz varlıklarının hedge edilen kısmının tutarı	860.881	-	129.444	-	-
24. Döviz yükümü. hedge edilen kısmının tutarı	257.101	-	26.313	-	-
25. İhracat	5.842.476				
26. İthalat	15.103.243				

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

31 MART 2020 TARİHİNDE SONA EREN ÜÇ AYLIK ARA DÖNEME AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

NOT 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 ve Japon Yeni kurlarındaki %10'luk (+/-) değişime olan duyarlılığını göstermektedir. Kullanılan % 10'luk oran, kur riskinin üst düzey yönetime Grup içinde raporlanması sırasında kullanılan oran olup, yönetimin döviz kurlarında beklediği olası değişikliği ifade eder.

31 Mart 2020 tarihi itibarıyla finansal durum tablosunda yer alan döviz bakiyeleri şu kurlarla çevrilmiştir: 6,5160 TL = ABD\$ 1, 7,2150 TL = Avro 1, 0,0602 TL = JPY 1 ve 1,4847 TL = RON 1 (31 Aralık 2019: 5,9402 TL = ABD\$ 1, 6,6506 TL = Avro 1, 0,0543 TL = JPY 1 ve 1,3832 TL = RON 1).

	Sabit kıymetlere yapılan aktifleştirmeler sonrası vergi ve kontrol gücü olmayan paylar öncesi kar/(zarar)	
	Yabancı paranın değer kazanması	Yabancı paranın değer kaybetmesi
31 Mart 2020		
1- Türk Lirası net varlık / yükümlülük	(112.397)	112.397
2- Türk Lirası riskinden korunan kısım (-)	22.000	(22.000)
3- Aktifleştirmelerin etkisi (-)	-	-
4- Türk Lirası net etki (1+2+3)	(90.397)	90.397
5- Ron net varlık / yükümlülük	3.660	(3.660)
6- Ron riskinden korunan kısım (-)	-	-
7- Aktifleştirmelerin etkisi (-)	-	-
8- Ron net etki (5+6+7)	3.660	(3.660)
9- Avro net varlık / yükümlülük	1.031.956	(1.031.956)
10- Avro riskinden korunan kısım (-)	(1.035.038)	1.035.038
11- Aktifleştirmelerin etkisi (-)	-	-
12- Avro net etki (9+10+11)	(3.082)	3.082
13- Japon Yeni net varlık / yükümlülük	(4.686)	4.686
14- Japon Yeni riskinden korunan kısım (-)	-	-
15- Aktifleştirmelerin etkisi (-)	-	-
16- Japon Yeni net etki (13+14+15)	(4.686)	4.686
TOPLAM (4+8+12+16)	(94.505)	94.505

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

31 MART 2020 TARİHİNDE SONA EREN ÜÇ AYLIK ARA DÖNEME AİT
ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

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

Finansal araçlarla ilgili ek bilgiler (devamı)

Kur riski yönetimi (devamı)

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

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

31 MART 2020 TARİHİNDE SONA EREN ÜÇ AYLIK ARA DÖNEME AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

NOT 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
31 Mart 2020				
<u>Finansal varlıklar</u>				
Nakit ve nakit benzerleri	12.836.167	-	-	12.836.167
Ticari alacaklar	3.294.601	-	-	3.294.601
Finansal yatırımlar	171.036	-	177	171.213
Diğer finansal varlıklar	66.892	-	-	66.892
Türev finansal araçlar	-	33.289	139.040	172.329
<u>Finansal yükümlülükler</u>				
Finansal borçlar	8.119.334	-	-	8.119.334
Ticari borçlar	2.874.665	-	-	2.874.665
Diğer yükümlülükler	537.178	-	-	537.178
Türev finansal araçlar	-	3.266	132.113	135.379
31 Aralık 2019				
<u>Finansal varlıklar</u>				
Nakit ve nakit benzerleri	10.590.024	-	-	10.590.024
Ticari alacaklar	3.344.177	-	-	3.344.177
Finansal yatırımlar	101.304	-	161	101.465
Diğer finansal varlıklar	42.968	-	-	42.968
Türev finansal araçlar	-	14.584	35.500	50.084
<u>Finansal yükümlülükler</u>				
Finansal borçlar	7.700.977	-	-	7.700.977
Ticari borçlar	2.936.622	-	-	2.936.622
Diğer yükümlülükler	374.155	-	-	374.155
Türev finansal araçlar	-	7.053	95.670	102.723

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

31 MART 2020 TARİHİNDE SONA EREN ÜÇ AYLIK ARA DÖNEME AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

NOT 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	31 Mart 2020	Raporlama tarihi itibarıyla gerçeğe uygun değer seviyesi		
		1. Seviye	2. Seviye	3. Seviye
Gerçeğe uygun değer farkı kar/zarara yansıtılan finansal varlıklar ve yükümlülükler				
Türev finansal varlıklar	139.040	-	139.040	-
Türev finansal yükümlülükler	(132.113)	-	(132.113)	-
Gerçeğe uygun değer farkı diğer kapsamlı kar/zarara yansıtılan finansal varlıklar ve yükümlülükler				
Türev finansal varlıklar	33.289	-	33.289	-
Türev finansal yükümlülükler	(3.266)	-	(3.266)	-
Toplam	36.950	-	36.950	-

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

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

31 MART 2020 TARİHİNDE SONA EREN ÜÇ AYLIK ARA DÖNEME AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

NOT 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

Aralık 2019 itibarıyla Çin’in Wuhan kentinde başlayan ve Dünya Sağlık Örgütü (“DSÖ”) tarafından pandemi olarak nitelendirilen Corona virüs (“Covid-19”) salgınına ilişkin Türkiye’de Mart 2020’den itibaren çeşitli vakalar tespit edilmeye başlanmıştır. Covid-19 salgınından korunma ve salgının yayılmasını önlemek amacıyla hükümet sosyal ve ekonomik hayata ilişkin çeşitli önlemler almaya başlamıştır. Söz konusu önlemler ve ilerleyen dönemlerde alınması muhtemel yeni kararların, Grup’un faaliyetleri üzerinde oluşturabileceği potansiyel etkiler raporlama tarihi itibarıyla belirsizliğini korumaktadır.