

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

**1 Ocak – 31 Mart 2025 ara hesap dönemine ait
özet konsolide finansal tablolar**

| İÇİNDEKİLER | SAYFA |
|--|--------------|
| ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL DURUM TABLOSU | 1-2 |
| ÖZET KONSOLİDE KAR VEYA ZARAR TABLOSU..... | 3 |
| ÖZET KONSOLİDE DİĞER KAPSAMLI GELİR TABLOSU | 4 |
| ÖZET KONSOLİDE ÖZKAYNAKLAR DEĞİŞİM TABLOSU..... | 5 |
| ÖZET KONSOLİDE NAKİT AKIŞ TABLOSU | 6 |
| ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR | 7-45 |
| NOT 1 GRUP'UN ORGANİZASYONU VE FAALİYET KONUSU | 7-8 |
| NOT 2 KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR | 8-14 |
| NOT 3 İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI..... | 14-18 |
| NOT 4 STOKLAR..... | 18 |
| NOT 5 ÖZKAYNAK YÖNTEMİYLE DEĞERLENEN YATIRIMLAR | 19 |
| NOT 6 MADDİ VE MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR | 20-21 |
| NOT 7 BORÇLANMALAR | 22-23 |
| NOT 8 KARŞILIKLAR..... | 23-28 |
| NOT 9 ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR | 29-30 |
| NOT 10 ŞARTA BAĞLI VARLIKLAR VE YÜKÜMLÜLÜKLER | 31 |
| NOT 11 VERGİ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ..... | 32-35 |
| NOT 12 ÖZKAYNAKLAR..... | 35 |
| NOT 13 HASILAT VE SATIŞLARIN MALİYETİ..... | 36 |
| NOT 14 NİTELİKLERİNE GÖRE GİDERLER VE ESAS FAALİYETLERDEN DİĞER GELİR/GİDERLER | 37-38 |
| NOT 15 FİNANSMAN GELİRLERİ VE GİDERLERİ | 38 |
| NOT 16 NET PARASAL POZİSYON KAZANÇLARI (KAYIPLARI)'NA İLİŞKİN AÇIKLAMALAR | 39 |
| NOT 17 FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ..... | 40-45 |
| NOT 18 RAPORLAMA TARİHİNDEN SONRAKİ OLAYLAR..... | 45 |

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

31 MART 2025 TARİHİ İTİBARIYLA ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL DURUM TABLOSU

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

| | | (Denetimden Geçmemiş) Cari Dönem 31 Mart 2025 | (Denetimden Geçmemiş) Cari Dönem 31 Mart 2025 | (Bağımsız Denetimden Geçmiş) Geçmiş Dönem 31 Aralık 2024 | (Bağımsız Denetimden Geçmiş) Geçmiş Dönem 31 Aralık 2024 |
|---|-----|---|---|---|---|
| VARLIKLAR | Not | Bin ABD Doları | Bin TL | Bin ABD Doları | Bin TL |
| DÖNEN VARLIKLAR | | 5.054.795 | 190.897.349 | 5.182.957 | 182.856.284 |
| Nakit ve Nakit Benzerleri | | 1.863.850 | 70.389.406 | 1.566.313 | 55.259.993 |
| Finansal Yatırımlar | | 42.501 | 1.605.093 | 44.960 | 1.586.209 |
| Ticari Alacaklar | | 681.702 | 25.744.868 | 750.105 | 26.463.914 |
| İlişkili Taraflardan Ticari Alacaklar | 3 | 16.537 | 624.531 | 17.116 | 603.847 |
| İlişkili Olmayan Taraflardan Ticari Alacaklar | | 665.165 | 25.120.337 | 732.989 | 25.860.067 |
| Diğer Alacaklar | | 6.066 | 229.061 | 5.546 | 195.675 |
| İlişkili Taraflardan Diğer Alacaklar | 3 | 524 | 19.774 | 532 | 18.767 |
| İlişkili Olmayan Taraflardan Diğer Alacaklar | | 5.542 | 209.287 | 5.014 | 176.908 |
| Türev Araçlar | | 2.474 | 93.426 | 7.061 | 249.118 |
| Stoklar | 4 | 2.017.350 | 76.186.420 | 2.232.475 | 78.762.398 |
| Peşin Ödenmiş Giderler | | 83.539 | 3.154.900 | 88.128 | 3.109.169 |
| İlişkili Taraflara Peşin Ödenmiş Giderler | 3 | 440 | 16.631 | 706 | 24.900 |
| İlişkili Olmayan Taraflara Peşin Ödenmiş Giderler | | 83.099 | 3.138.269 | 87.422 | 3.084.269 |
| Diğer Dönen Varlıklar | | 357.313 | 13.494.175 | 488.369 | 17.229.808 |
| DURAN VARLIKLAR | | 6.988.991 | 263.943.473 | 6.867.932 | 242.302.690 |
| Finansal Yatırımlar | | 4.733 | 178.757 | 5.048 | 178.085 |
| Diğer Alacaklar | | 3.678 | 138.915 | 3.748 | 132.211 |
| İlişkili Taraflardan Diğer Alacaklar | 3 | 3.374 | 127.439 | 3.430 | 121.006 |
| İlişkili Olmayan Taraflardan Diğer Alacaklar | | 304 | 11.476 | 318 | 11.205 |
| Özkaynak Yöntemiyle Değerlenen Yatırımlar | 5 | 36.665 | 1.384.682 | 36.283 | 1.280.062 |
| Yatırım Amaçlı Gayrimenkuller | | 32.635 | 1.232.464 | 166.318 | 5.867.749 |
| Maddi Duran Varlıklar | 6 | 6.127.377 | 231.404.065 | 5.864.827 | 206.912.853 |
| Kullanım Hakkı Varlıkları | | 28.722 | 1.084.694 | 27.302 | 963.217 |
| Maddi Olmayan Duran Varlıklar | | 261.581 | 9.878.781 | 264.823 | 9.343.042 |
| Şerefiye | | 18.781 | 709.285 | 18.781 | 662.608 |
| Diğer Maddi Olmayan Duran Varlıklar | 6 | 242.800 | 9.169.496 | 246.042 | 8.680.434 |
| Peşin Ödenmiş Giderler | | 437.701 | 16.530.079 | 456.080 | 16.090.669 |
| İlişkili Taraflara Peşin Ödenmiş Giderler | 3 | 1.357 | 51.266 | 5.015 | 176.923 |
| İlişkili Olmayan Taraflara Peşin Ödenmiş Giderler | | 436.344 | 16.478.813 | 451.065 | 15.913.746 |
| Ertelenmiş Vergi Varlığı | 11 | 9.856 | 372.207 | 7.248 | 255.704 |
| Diğer Duran Varlıklar | | 46.043 | 1.738.829 | 36.255 | 1.279.098 |
| TOPLAM VARLIKLAR | | 12.043.786 | 454.840.822 | 12.050.889 | 425.158.974 |

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 2025 TARİHİ İTİBARIYLA ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL DURUM TABLOSU

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

| | | (Denetimden Geçmemiş) Cari Dönem 31 Mart 2025 | (Denetimden Geçmemiş) Cari Dönem 31 Mart 2025 | (Bağımsız Denetimden Geçmiş) Geçmiş Dönem 31 Aralık 2024 | (Bağımsız Denetimden Geçmiş) Geçmiş Dönem 31 Aralık 2024 |
|--|-----|---|---|---|---|
| | Not | Bin ABD Doları | Bin TL | Bin ABD Doları | Bin TL |
| KAYNAKLAR | | | | | |
| KISA VADELİ YÜKÜMLÜLÜKLER | | 1.925.326 | 72.842.222 | 2.158.479 | 76.288.847 |
| Kısa Vadeli Borçlanmalar | 7 | 409.500 | 15.492.892 | 743.215 | 26.268.031 |
| Uzun Vadeli Borçlanmaların Kısa Vadeli Kısımları | 7 | 323.983 | 12.257.457 | 295.470 | 10.443.033 |
| Ticari Borçlar | | 856.825 | 32.416.868 | 849.469 | 30.023.470 |
| <i>İlişkili Taraflara Ticari Borçlar</i> | 3 | 74.777 | 2.829.084 | 51.989 | 1.837.483 |
| <i>İlişkili Olmayan Taraflara Ticari Borçlar</i> | | 782.048 | 29.587.784 | 797.480 | 28.185.987 |
| Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlar | 9 | 134.764 | 5.098.634 | 139.388 | 4.926.492 |
| Diğer Borçlar | | 73.484 | 2.780.176 | 27.964 | 988.348 |
| Türev Araçlar | | 11.848 | 448.250 | - | - |
| Ertelenmiş Gelirler | | 46.510 | 1.759.658 | 32.855 | 1.161.228 |
| Dönem Karı Vergi Yükümlülüğü | 11 | 11.643 | 440.484 | 8.987 | 317.625 |
| Kısa Vadeli Karşılıklar | 8 | 34.182 | 1.293.223 | 30.770 | 1.087.544 |
| Diğer Kısa Vadeli Yükümlülükler | | 22.587 | 854.580 | 30.361 | 1.073.076 |
| UZUN VADELİ YÜKÜMLÜLÜKLER | | 3.209.775 | 121.437.648 | 2.955.135 | 104.445.716 |
| Uzun Vadeli Borçlanmalar | 7 | 2.653.913 | 100.407.345 | 2.392.984 | 84.577.132 |
| Türev Araçlar | | 62 | 2.353 | - | - |
| Uzun Vadeli Karşılıklar | | 170.668 | 6.457.015 | 174.610 | 6.171.382 |
| <i>Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Uzun Vadeli Karşılıklar</i> | 9 | 170.668 | 6.457.015 | 174.610 | 6.171.382 |
| Ertelenmiş Vergi Yükümlülüğü | 11 | 384.526 | 14.548.040 | 386.901 | 13.674.548 |
| Diğer Uzun Vadeli Yükümlülükler | | 606 | 22.895 | 640 | 22.654 |
| ÖZKAYNAKLAR | | 6.908.685 | 260.560.952 | 6.937.275 | 244.424.411 |
| Ana Ortaklığa Ait Özkaynaklar | | 6.690.691 | 252.488.620 | 6.721.145 | 236.947.401 |
| Ödenmiş Sermaye | 12 | 1.918.505 | 7.000.000 | 1.918.505 | 7.000.000 |
| Geri Alınmış Paylar (-) | | (108.569) | (1.315.022) | (108.569) | (1.315.022) |
| Paylara İlişkin Primler (İskontolar) | | 55.303 | 106.447 | 55.303 | 106.447 |
| Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak | | | | | |
| Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler (Giderler) | | (200.145) | 102.329.031 | (199.521) | 95.552.077 |
| <i>Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları (Kayıpları)</i> | | (184.460) | (2.984.808) | (183.836) | (2.961.205) |
| <i>Yabancı Para Çevrim Farkları</i> | | (15.685) | 105.313.839 | (15.685) | 98.513.282 |
| Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılacak | | | | | |
| Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler (Giderler) | | (291.446) | (11.026.447) | (275.142) | (9.724.549) |
| <i>Yabancı Para Çevrim Farkları</i> | | (290.031) | (10.972.914) | (276.487) | (9.772.072) |
| <i>Nakit Akış Riskinden Korunma Kazançları (Kayıpları)</i> | | (1.415) | (53.533) | 1.345 | 47.523 |
| Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler | | 1.511.189 | 11.424.662 | 1.499.365 | 10.973.470 |
| Geçmiş Yıllar Karları veya Zararları | | 3.794.067 | 143.543.560 | 3.419.939 | 120.873.630 |
| Net Dönem Karı veya Zararı | | 11.787 | 426.389 | 411.265 | 13.481.348 |
| Kontrol Gücü Olmayan Paylar | | 217.994 | 8.072.332 | 216.130 | 7.477.010 |
| TOPLAM KAYNAKLAR | | 12.043.786 | 454.840.822 | 12.050.889 | 425.158.974 |

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 2025 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 2025 | (Denetimden Geçmemiş) Cari Dönem 1 Ocak - 31 Mart 2025 | (Denetimden Geçmemiş) Geçmiş Dönem 1 Ocak - 31 Mart 2024 | (Denetimden Geçmemiş) Geçmiş Dönem 1 Ocak - 31 Mart 2024 |
|--|-----|--|--|--|--|
| | Not | Bin ABD Doları | Bin TL | Bin ABD Doları | Bin TL |
| Hasılat | 13 | 1.480.213 | 53.544.627 | 1.611.118 | 49.747.633 |
| Satışların Maliyeti | 13 | (1.375.129) | (49.743.369) | (1.383.469) | (42.718.340) |
| BRÜT KAR | | 105.084 | 3.801.258 | 227.649 | 7.029.293 |
| Pazarlama Giderleri | 14 | (15.461) | (559.266) | (13.967) | (431.256) |
| Genel Yönetim Giderleri | 14 | (38.678) | (1.399.112) | (32.549) | (1.005.053) |
| Araştırma ve Geliştirme Giderleri | | (2.315) | (83.753) | (2.093) | (64.630) |
| Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler | 14 | 14.351 | 519.124 | 114.515 | 3.535.969 |
| Esas Faaliyetlerden Diğer Giderler | 14 | (10.528) | (380.849) | (8.209) | (253.490) |
| ESAS FAALİYET KARI | | 52.453 | 1.897.402 | 285.346 | 8.810.833 |
| Yatırım Faaliyetlerinden Gelirler | | 16.877 | 610.511 | 3.557 | 109.826 |
| Yatırım Faaliyetlerinden Giderler | | (2.280) | (82.483) | (982) | (30.311) |
| Özkaynak Yöntemiyle Değerlenen Yatırımların Karlarından (Zararlarından) Paylar | 5 | 383 | 13.839 | 1.396 | 43.092 |
| FİNANSMAN GELİRLERİ (GİDERLERİ) ÖNCESİ FAALİYET KARI | | 67.433 | 2.439.269 | 289.317 | 8.933.440 |
| Finansman Gelirleri | 15 | 56.857 | 2.056.730 | 20.495 | 632.844 |
| Finansman Giderleri | 15 | (119.872) | (4.336.166) | (101.777) | (3.142.642) |
| Net Parasal Pozisyon Kazançları (Kayıpları) | | 7.240 | 261.880 | (1.975) | (60.974) |
| VERGİ ÖNCESİ KAR | | 11.658 | 421.713 | 206.060 | 6.362.668 |
| Vergi (Gideri) Geliri | 11 | 724 | 26.191 | (16.702) | (515.730) |
| Dönem Vergi (Gideri) Geliri | | (3.370) | (121.907) | (35.208) | (1.087.151) |
| Ertelenmiş Vergi (Gideri) Geliri | | 4.094 | 148.098 | 18.506 | 571.421 |
| DÖNEM KARI (ZARARI) | | 12.382 | 447.904 | 189.358 | 5.846.938 |
| Kontrol Gücü Olmayan Paylar | | 595 | 21.515 | 7.967 | 246.015 |
| Ana Ortaklık Payları | | 11.787 | 426.389 | 181.391 | 5.600.923 |
| PAY BAŞINA KAZANÇ (KAYIP) | | | 0,0609 | | 0,8332 |
| (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 2025 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 2025 Not | (Denetimden Geçmemiş) Cari Dönem 1 Ocak - 31 Mart 2025 Bin ABD Doları | (Denetimden Geçmemiş) Geçmiş Dönem 1 Ocak - 31 Mart 2024 Bin ABD Doları | (Denetimden Geçmemiş) Geçmiş Dönem 1 Ocak - 31 Mart 2024 Bin TL |
|---|---|--|--|--|
| DÖNEM KARI (ZARARI) | | 12.382 | 189.358 | 5.846.938 |
| DİĞER KAPSAMLI GELİRLER (GİDERLER) | | | | |
| Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacaklar | | | | |
| Yabancı Para Çevrim Farklarından Kazançlar (Kayıplar) | | - | - | 19.605.378 |
| Kar veya Zarar Olarak Yeniden Sınıflandırılacaklar | | | | |
| Nakit Akış Riskinden Korunma Kazançları (Kayıpları) | | (3.606) | 2.818 | 82.330 |
| Nakit Akış Riskinden Korunma Kazançları (Kayıpları), Vergi Etkisi | 11 | 902 | (705) | (20.583) |
| Yabancı Para Çevrim Farklarından Kazançlar (Kayıplar) | | (13.392) | (12.948) | (1.260.692) |
| DİĞER KAPSAMLI GELİR (GİDER) | | (16.096) | (10.835) | 18.406.433 |
| TOPLAM KAPSAMLI GELİR (GİDER) | | (3.714) | 178.523 | 24.253.371 |
| Toplam Kapsamlı Gelir (Gider) Dağılımı | | | | |
| Kontrol Gücü Olmayan Paylar | | 803 | 8.882 | 800.841 |
| Ana Ortaklık Payları | | (4.517) | 169.641 | 23.452.530 |

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 2025 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) | Not | Ödenmiş Sermaye | Sermaye Düzeltme Farkları | Geri Alınmış Paylar (-) | Pay İhraç Primleri / İskontoları | Maddi Duran Varlık Yeniden Değerleme Artışları (Azalışları) | Yabancı Para Çevrim Farkları | Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları (Kayıpları) | Nakit Akış Riskinden Korunma Kazançları (Kayıpları) | Yabancı Para Çevrim Farkları | Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler | Geçmiş Yıllar Karları veya Zararları | Net Dönem Karı veya Zararı | Ana Ortaklığa Ait Özkaynaklar | Kontrol Gücü Olmayan Paylar | Toplam Özkaynaklar | |
| 1 Ocak 2025 | | 7.000.000 | - | (1.315.022) | 106.447 | - | 98.513.282 | (2.961.205) | 47.523 | (9.772.072) | 10.973.470 | 120.873.630 | 13.481.348 | 236.947.401 | 7.477.010 | 244.424.411 | |
| Enflasyon etkisi (**) | 2.1 | - | - | - | - | - | - | (23.603) | - | - | 211.924 | 485.505 | - | 673.826 | 77.255 | 751.081 | |
| Dönem karı | | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | 426.389 | 426.389 | 21.515 | 447.904 | |
| Diğer kapsamlı gelir (gider) | | - | - | - | - | - | 17.423.371 | - | (101.056) | (1.200.842) | - | - | - | 16.121.473 | 533.721 | 16.655.194 | |
| Toplam kapsamlı gelir (gider) | | - | - | - | - | - | 17.423.371 | - | (101.056) | (1.200.842) | - | - | 426.389 | 16.547.862 | 555.236 | 17.103.098 | |
| Kar payları (*) | | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | (1.680.469) | - | (1.680.469) | (37.169) | (1.717.638) | |
| Transferler | | - | - | - | - | - | - | - | - | - | 239.268 | 13.242.080 | (13.481.348) | - | - | - | |
| Diğer değişiklikler nedeni ile artış (azalış) (****) | 2.1 | - | - | - | - | - | (10.622.814) | - | - | - | - | 10.622.814 | - | - | - | - | |
| 31 Mart 2025 | | 7.000.000 | - | (1.315.022) | 106.447 | - | 105.313.839 | (2.984.808) | (53.533) | (10.972.914) | 11.424.662 | 143.543.560 | 426.389 | 252.488.620 | 8.072.332 | 260.560.952 | |
| (Denetimden Geçmemiş) | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 1 Ocak 2024 (Daha önce raporlanan) | | 3.500.000 | 156.613 | (640.504) | 106.447 | 373.251 | 70.267.050 | (2.455.521) | (67.036) | 4.243.700 | 9.302.588 | 97.371.813 | 4.033.089 | 186.191.490 | 5.337.392 | 191.528.882 | |
| Yeniden düzenleme etkisi | 2.4 | - | - | - | - | (373.251) | 12.696.948 | - | - | (12.659.927) | - | 336.230 | - | - | - | - | |
| 1 Ocak 2024 | | 3.500.000 | 156.613 | (640.504) | 106.447 | - | 82.963.998 | (2.455.521) | (67.036) | (8.416.227) | 9.302.588 | 97.708.043 | 4.033.089 | 186.191.490 | 5.337.392 | 191.528.882 | |
| Enflasyon etkisi (**) | 2.1 | - | - | - | - | - | - | - | - | - | 219.112 | 457.091 | - | 676.203 | 83.506 | 759.709 | |
| Dönem karı | | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | 5.600.923 | 5.600.923 | 246.015 | 5.846.938 | |
| Diğer kapsamlı gelir (gider) | | - | - | - | - | - | 19.051.844 | - | 60.455 | (1.260.692) | - | - | - | 17.851.607 | 554.826 | 18.406.433 | |
| Toplam kapsamlı gelir (gider) | | - | - | - | - | - | 19.051.844 | - | 60.455 | (1.260.692) | - | - | 5.600.923 | 23.452.530 | 800.841 | 24.253.371 | |
| Kar payları (*) | | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | (1.680.469) | - | (1.680.469) | (74.337) | (1.754.806) | |
| Payların geri alım işlemleri nedeniyle meydana gelen artış (azalış) (***) | | - | - | (674.518) | - | - | - | - | - | - | 674.518 | (674.518) | - | (674.518) | - | (674.518) | |
| Transferler | | - | - | - | - | - | - | - | - | - | 349.541 | 3.683.548 | (4.033.089) | - | - | - | |
| Diğer değişiklikler nedeni ile artış (azalış) (****) | 2.1 | - | - | - | - | - | (10.889.423) | - | - | - | - | 10.889.423 | - | - | - | - | |
| 31 Mart 2024 | | 3.500.000 | 156.613 | (1.315.022) | 106.447 | - | 91.126.419 | (2.455.521) | (6.581) | (9.676.919) | 10.545.759 | 110.383.118 | 5.600.923 | 207.965.236 | 6.147.402 | 214.112.638 | |

- (*) Şirket’in 26 Mart 2025 tarihinde yapılan Olağan Genel Kurul Toplantısı’nda 2024 yılı karından 1.750.000 bin TL (28 Mart 2024: 1.750.000 bin TL) nakit temettü (brüt hisse başına düşen kar payı: 0,25 TL (2024: 0,50 TL)) dağıtılmasına ilişkin karar oy çokluğu ile onaylanmıştır. Şirket’in kar dağıtım karar tarihi olan 26 Mart 2025 tarihi itibarıyla % 3,97 oranında nominal bedeli 1 TL olan kendi hisse senetlerine sahip olmasından dolayı Şirket’in sahip olduğu hisselerle ilişkin temettü dağıtılacak temettü tutarından netleştirilerek gösterilmektedir.Grup’un bağlı ortaklıklarından İsdemir’deki etkin ortaklık oranlarına sahip olmadığı kontrol gücü olmayan paylara 37.169 bin TL (2024: 74.337 bin TL) temettü ödemesi kararı alınmıştır.
- (**) Konsolidasyona tabi tutulan ve fonksiyonel para birimi Türk Lirası olan bağlı ortaklıkların finansal tablolarında TMS 29’a göre enflasyon düzeltmesi yapılmıştır.
- (***) Şirket’in 31 Mart 2023 tarihli Olağan Genel Kurul Toplantısı’nda onaylanmış olan “Pay Geri Alım Programı” kapsamında geçmiş dönemde 674.518 bin TL karşılığında 14.820.000 adet pay geri alımı gerçekleştirilmiştir. Geçmiş dönemde Geri Alınan Paylar Tebliği (II-22.1) kapsamında geri alınan payların geri alım bedeli kadar yedek akçe ayrılarak özkaynaklar altında kısıtlanmış yedek olarak sınıflandırılmıştır.
- (****) Geçmiş yıllar karları veya zararları; özet konsolide finansal tablolarda TMS 21 uyarınca tarihi kurlardan ABD Doları’na çevrilerek ABD Doları olarak takip edilmekte olup 31 Mart 2025 tarihli özet konsolide finansal durum tablosundaki geçmiş yıllar karları veya zararlarının sunum para birimi Türk Lirası’na çevriminin detayı Not 2.1’de açıklanmıştır.

Ekteki dipnotlar bu özet konsolide finansal tabloların tamamlayıcı parçalarıdır.

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

31 MART 2025 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 2025 | (Denetimden Geçmemiş) Cari Dönem 1 Ocak - 31 Mart 2025 | (Denetimden Geçmemiş) Geçmiş Dönem 1 Ocak - 31 Mart 2024 | (Denetimden Geçmemiş) Geçmiş Dönem 1 Ocak - 31 Mart 2024 |
|---|---------|--|--|--|--|
| | Not | Bin ABD Doları | Bin TL | Bin ABD Doları | Bin TL |
| İŞLETME FAALİYETLERİNDEN NAKİT AKIŞLARI | | | | | |
| Dönem Karı (Zararı) | | 512.587 | 19.077.458 | 92.137 | 2.562.131 |
| Dönem Net Karı (Zararı) Mutabakatı İle İlgili Düzeltmeler | | 12.382 | 447.904 | 189.358 | 5.846.938 |
| Amortisman ve İrtifadi Gideri İle İlgili Düzeltmeler | 6/13/14 | 51.941 | 1.844.251 | 12.449 | 245.386 |
| Değer Düşüklüğü (İptali) İle İlgili Düzeltmeler | | 65.470 | 2.368.275 | 64.398 | 1.988.437 |
| Alacaklarda Değer Düşüklüğü (İptali) İle İlgili Düzeltmeler | | (17.740) | (641.680) | (743) | (22.938) |
| Stok Değer Düşüklüğü (İptali) İle İlgili Düzeltmeler | 4 | (42) | (1.494) | (57) | (1.769) |
| Maddi Duran Varlık Değer Düşüklüğü (İptali) İle İlgili Düzeltmeler | 6 | (15.374) | (556.127) | (686) | (21.169) |
| Karşılıklar İle İlgili Düzeltmeler | | (2.324) | (84.059) | - | - |
| Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Karşılıklar (İptali) İle İlgili Düzeltmeler | 9 | 22.500 | 813.837 | 21.299 | 657.640 |
| Dava ve/veya Ceza Karşılıkları (İptali) İle İlgili Düzeltmeler | 8 | 15.779 | 570.744 | 15.136 | 467.385 |
| Faiz (Gelirleri) ve Giderleri İle İlgili Düzeltmeler | | 6.721 | 243.093 | 6.163 | 190.255 |
| Faiz Gelirleri İle İlgili Düzeltmeler | | (4.124) | (149.160) | 39.456 | 1.218.306 |
| Faiz Giderleri İle İlgili Düzeltmeler | 15 | (56.672) | (2.050.045) | (19.443) | (600.361) |
| Vadeli Satışlardan Kaynaklanan Kazanılmamış Finansman Geliri | 15 | 64.456 | 2.331.633 | 73.211 | 2.260.584 |
| Gerçekleşmemiş Yabancı Para Çevrimi Farkları İle İlgili Düzeltmeler | | (11.908) | (430.748) | (14.312) | (441.917) |
| Gerçeğe Uygun Değer Kayıpları (Kazançları) İle İlgili Düzeltmeler | | (177) | (3.951) | (14.693) | (580.011) |
| Türev Finan. Araç. Gerç. Uygun Değer Kayıpları (Kazançları) İle İlgili Düzelt. | | 8.867 | 320.769 | (903) | (27.876) |
| Özkaynak Yöntemiyle Değer. Yatırımların Dağınlmamış Karları ile İlg. Düzelt. | 15 | 8.867 | 320.769 | (903) | (27.876) |
| Vergi (Geliri) Gideri İle İlgili Düzeltmeler | 5 | (383) | (13.839) | (1.396) | (43.092) |
| Nakit Dışı Kalemere İlişkin Diğer Düzeltmeler | 11 | (724) | (26.191) | 16.702 | 515.730 |
| Duran Varlıkların Elden Çıkarıl. Kaynaklanan Kayıplar (Kazançlar) İle İlgili Düzelt. | 14 | - | - | (105.000) | (3.242.159) |
| Maddi Duran Varlıkların Elden Çıkarıl. Kayn. Kayıplar (Kazançlar) İle İlgili Düzelt. | | (11.211) | (405.543) | 933 | 28.798 |
| Yatırım Amaçlı Gayrim. Elden Çıkarıl. Kayn. Kayıplar (Kazançlar) İle İlgili Düzelt. | | 1.042 | 37.709 | 933 | 28.798 |
| Kar (Zarar) Mutabakatı İle İlgili Diğer Düzeltmeler | | (12.253) | (443.252) | - | - |
| İşletme Sermayesinde Gerçekleşen Değişimler | | (10.537) | (418.266) | (7.604) | (247.449) |
| Ticari Alacaklardaki Azalış (Artış) İle İlgili Düzeltmeler | | 393.690 | 14.868.511 | (99.983) | (3.231.100) |
| İlişkili Taraflardan Ticari Alacaklardaki Azalış (Artış) | | 82.758 | 3.125.405 | (8.242) | (266.096) |
| İlişkili Olmayan Taraflardan Ticari Alacaklardaki Azalış (Artış) | | 579 | 21.866 | 2.008 | 64.829 |
| Faaliyetlerle İlgili Diğer Alacaklardaki Azalış (Artış) | | 82.179 | 3.103.539 | (10.250) | (330.925) |
| İlişkili Olmayan Taraflardan Faaliyetlerle İlgili Diğer Alacaklardaki Azalış (Artış) | | (513) | (19.374) | 123 | 3.971 |
| Türev Varlıklardaki Azalış (Artış) | | (513) | (19.374) | 123 | 3.971 |
| Stoklardaki Azalışlar (Artışlar) İle İlgili Düzeltmeler | | 4.587 | 173.231 | (1.611) | (52.012) |
| Pesin Ödenmiş Giderlerdeki Azalış (Artış) | | 233.180 | 8.806.183 | (130.069) | (4.199.330) |
| Ticari Borçlardaki Artış (Azalış) İle İlgili Düzeltmeler | | 11.499 | 434.266 | (4.056) | (130.950) |
| İlişkili Taraflara Ticari Borçlardaki Artış (Azalış) | | 7.356 | 278.304 | (54.938) | (1.776.892) |
| İlişkili Olmayan Taraflara Ticari Borçlardaki Artış (Azalış) | | 22.788 | 862.154 | (7.568) | (244.776) |
| Faaliyetler İle İlgili Diğer Borçlardaki Artış (Azalış) İle İlgili Düzeltmeler | | (15.432) | (583.850) | (47.370) | (1.532.116) |
| İlişkili Olmayan Taraflara Faaliyetlerle İlgili Diğer Borçlardaki Artış (Azalış) | | (4.413) | (166.960) | 41.944 | 1.356.620 |
| Türev Yükümlülüklerdeki Artış (Azalış) | | (4.413) | (166.960) | 41.944 | 1.356.620 |
| İşletme Sermayesinde Gerçekleşen Diğer Artış (Azalış) İle İlgili Düzeltmeler | | (615) | (23.266) | 2.108 | 65.977 |
| Faaliyetlerle İlgili Diğer Varlıklardaki Azalış (Artış) | | 59.851 | 2.260.722 | 54.758 | 1.767.612 |
| Faaliyetlerle İlgili Diğer Yükümlülüklerdeki Artış (Azalış) | | 54.004 | 2.039.508 | 60.093 | 1.940.165 |
| Faaliyetlerle İlgili Diğer Yükümlülüklerdeki Artış (Azalış) | | 5.847 | 221.214 | (5.335) | (172.553) |
| Faaliyetlerden Elde Edilen Nakit Akışları | | 458.013 | 17.160.666 | 101.824 | 2.861.224 |
| Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Karşılıklar Kapsamında Yapılan Ödemeler | 9 | (8.109) | (293.346) | (7.632) | (235.660) |
| Diğer Karşılıklara İlişkin Ödemeler | 8 | (1.517) | (54.857) | (562) | (17.346) |
| Vergi İadeleri (Ödemeleri) | | - | - | (1.493) | (46.087) |
| Diğer Nakit Girişleri (Çıkışları) | | 64.200 | 2.264.995 | - | - |
| YATIRIM FAALİYETLERİNDEN NAKİT AKIŞLARI | | (148.698) | (5.101.285) | (213.780) | (6.541.487) |
| Başka İşlet. veya Fonların Paylarının veya Borçlarının Araç. Satılması Sonucu Elde Edilen Nakit Girişleri | | 44.599 | 1.641.476 | - | - |
| Başka İşlet. veya Fonların Paylarının veya Borçlarının Araç. Edimini İçin Yapılan Nakit Çıkışları | | (42.280) | (1.529.419) | - | - |
| Maddi ve Maddi Olmayan Duran Varlıkların Satışından Kaynaklanan Nakit Girişleri | | 65 | 2.374 | 116 | 3.595 |
| Maddi Duran Varlıkların Satışından Kaynaklanan Nakit Girişleri | | 65 | 2.374 | 116 | 3.595 |
| Maddi ve Maddi Olmayan Duran Varlıkların Alımından Kaynaklanan Nakit Çıkışları | | (310.541) | (11.233.376) | (167.253) | (5.164.382) |
| Maddi Duran Varlık Alımından Kaynaklanan Nakit Çıkışları | 6 | (310.533) | (11.233.069) | (167.072) | (5.158.808) |
| Maddi Olmayan Duran Varlık Alımından Kaynaklanan Nakit Çıkışları | 6 | (8) | (307) | (181) | (5.574) |
| Yatırım Amaçlı Gayrimenkul Satımından Kaynaklanan Nakit Girişleri | | 147.913 | 5.600.000 | - | - |
| Verilen Nakit Avans ve Borçlar | | 11.546 | 417.660 | (46.888) | (1.447.794) |
| İlişkili Taraflara Verilen Nakit Avans ve Borçlar | | 3.658 | 125.657 | 1.641 | 35.279 |
| Verilen Diğer Nakit Avans ve Borçlar | | 7.888 | 292.003 | (48.529) | (1.483.073) |
| Diğer Nakit Girişleri (Çıkışları) | | - | - | 245 | 67.094 |
| FINANSMAN FAALİYETLERİNDEN NAKİT AKIŞLARI | | (65.669) | (2.386.938) | 134.742 | 4.144.093 |
| İşletmenin Kendi Paylarını ve Diğer Özkaynağı Davalı Araçlarını Almasıyla İlgili Nakit Çıkışları | | - | - | (21.388) | (674.518) |
| İşletmenin Kendi Paylarını Almasından Kaynaklanan Nakit Çıkışları | | - | - | (21.388) | (674.518) |
| Borçlanmaktan Kaynaklanan Nakit Girişleri | | 525.629 | 19.013.897 | 698.213 | 21.559.203 |
| Kredilerden Nakit Girişleri | | 525.629 | 19.013.897 | 698.213 | 21.559.203 |
| Borç Ödemelerine İlişkin Nakit Çıkışları | | (475.623) | (17.205.012) | (489.354) | (15.110.116) |
| Kredi Geri Ödemelerine İlişkin Nakit Çıkışları | | (475.623) | (17.205.012) | (489.354) | (15.110.116) |
| Kira Sözleşmelerinden Kaynaklanan Borç Ödemelerine İlişkin Nakit Çıkışları | | (2.373) | (85.825) | (1.085) | (33.514) |
| Ödenen Faiz | | (159.511) | (5.770.079) | (70.469) | (2.175.936) |
| Alınan Faiz | | 46.209 | 1.660.081 | 18.825 | 578.974 |
| YABANCI PARA ÇEVİRİM FARKLARININ ETKİSİNDEN ÖNCE NAKİT VE NAKİT BENZERLERİNDEKİ NET ARTIŞ (AZALIŞ) | | 298.220 | 11.589.235 | 13.099 | 164.737 |
| Yabancı Para Çevrim Farklarının Nakit ve Nakit Benzerleri Üzerindeki Etkisi | | (4.775) | 3.380.690 | (74.214) | 188.258 |
| NAKİT VE NAKİT BENZERLERİNDEKİ NET ARTIŞ (AZALIŞ) | | 293.445 | 14.969.925 | (61.115) | 352.995 |
| DÖNEM BAŞI NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ | | 1.564.322 | 55.189.748 | 816.975 | 24.050.259 |
| DÖNEM SONU NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ | | 1.857.767 | 70.159.673 | 755.860 | 24.403.254 |

- Raporlama tarihi itibarıyla vadeli mevduat faiz tahakkuku toplamı 229.733 bin TL’dir (6.083 bin USD) (31 Mart 2024: 27.653 bin TL (857 bin USD)).
- 6 Şubat 2023 tarihinde yaşanan deprem nedeniyle, Şirket’in bağlı ortaklıklarından İsdemir’in sigorta kapsamında tahsil edilecek hasar tazminatına ilişkin 2.264.995 bin TL (64.200 bin USD) tutarındaki sigorta gelir tahakkuku, raporlama tarihi itibarıyla nakden tahsil edilerek konsolide nakit akış tablosunda “Diğer Nakit Girişleri (Çıkışları)” içerisinde raporlanmıştır. Deprem kaynaklı sigorta kapsamında anlaşması gerçekleştirilen alacaklara ait tutarların tamamının tahsilatı, raporlama tarihi itibarıyla gerçekleştirilmiştir.

Ekteki dipnotlar bu özet konsolide finansal tabloların tamamlayıcı parçalarıdır.

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

31 MART 2025 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 | 2025 | 2024 |
|--|---------------------------------|-----------------------------------|------------------------------|------------------------------|
| | | | Etkin Ortaklık Oranı % | Etkin Ortaklık Oranı % |
| İskenderun Demir ve Çelik A.Ş. | Türkiye | Entegre Demir ve Çelik Üretimi | 94,87 | 94,87 |
| Erdemir Madencilik San. ve Tic. A.Ş. | Türkiye | Demir Cevheri, Pelet | 90 | 90 |
| Erdemir Çelik Servis Merkezi San. ve Tic. A.Ş. | Türkiye | Çelik Servis Merkezi | 100 | 100 |
| Erdemir Mühendislik Yön. ve Dan. Hiz. A.Ş. | Türkiye | Yönetim ve Danışmanlık | 100 | 100 |
| Erdemir Romania S.R.L. | Romanya | Elektrik Çeliği Üretimi | 100 | 100 |
| Erdemir Asia Pacific Private Limited | Singapur | Ticari Faaliyet | 100 | 100 |
| Erdemir Enerji Üretim A.Ş. | Türkiye | Yenilenebilir Enerji Üretimi | 100 | 100 |
| İsdemir Linde Gaz Ortaklığı A.Ş. | Türkiye | Endüstriyel Gaz Üretim ve Satışı | 47 | 47 |
| Kümaş Manyezit Sanayi A.Ş. | Türkiye | Manyezit Cevheri, Refrakter | 100 | 100 |
| Yenilikçi Yapı Malz. ve Üretim San. Tic. A.Ş. | Türkiye | Geri Dönüşüm, Özel Amaçlı İşletme | 100 | 100 |

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

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

31 MART 2025 TARİHİNDE SONA EREN ÜÇ AYLIK ARA DÖNEME AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

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

Grup’un raporlama dönemi itibarıyla personel sayısı aşağıdaki gibidir:

| | Saat Ücretli | Aylık Ücretli | 31 Mart 2025 |
|---|--------------|---------------|--------------|
| | Kişi | Kişi | Kişi |
| Ereğli Demir ve Çelik Fab. T.A.Ş. | 3.854 | 1.810 | 5.664 |
| İskenderun Demir ve Çelik A.Ş. | 3.538 | 1.390 | 4.928 |
| Erdemir Madencilik San. ve Tic. A.Ş. | 181 | 172 | 353 |
| Erdemir Çelik Servis Merkezi San. ve Tic. A.Ş. | 234 | 78 | 312 |
| Erdemir Mühendislik Yön. ve Dan. Hiz. A.Ş. | - | 324 | 324 |
| Erdemir Romania S.R.L. | 191 | 40 | 231 |
| Erdemir Asia Pacific Private Limited | - | 1 | 1 |
| Kümaş Manyezit Sanayi A.Ş. | 552 | 140 | 692 |
| Yenilikçi Yapı Malzemeleri ve Üretim San. Tic. A.Ş. | 13 | 3 | 16 |
| Erdemir Enerji Üretim A.Ş. | - | 5 | 5 |
| | 8.563 | 3.963 | 12.526 |

| | Saat Ücretli | Aylık Ücretli | 31 Aralık 2024 |
|---|--------------|---------------|----------------|
| | Kişi | Kişi | Kişi |
| Ereğli Demir ve Çelik Fab. T.A.Ş. | 3.516 | 1.758 | 5.274 |
| İskenderun Demir ve Çelik A.Ş. | 3.711 | 1.437 | 5.148 |
| Erdemir Madencilik San. ve Tic. A.Ş. | 178 | 169 | 347 |
| Erdemir Çelik Servis Merkezi San. ve Tic. A.Ş. | 240 | 74 | 314 |
| Erdemir Mühendislik Yön. ve Dan. Hiz. A.Ş. | - | 325 | 325 |
| Erdemir Romania S.R.L. | 194 | 41 | 235 |
| Erdemir Asia Pacific Private Limited | - | 1 | 1 |
| Kümaş Manyezit Sanayi A.Ş. | 553 | 146 | 699 |
| Yenilikçi Yapı Malzemeleri ve Üretim San. Tic. A.Ş. | 15 | 3 | 18 |
| Erdemir Enerji Üretim A.Ş. | - | 5 | 5 |
| | 8.407 | 3.959 | 12.366 |

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 Tebliğ’in 5. maddesine istinaden Kamu Gözetimi Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu (“KGK”) tarafından yürürlüğe konulmuş olan Türkiye Finansal Raporlama Standartları (“TFRS”) ile bunlara ilişkin ek ve yorumları esas alınmıştır.

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

31 MART 2025 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)

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

Finansal tablolar, gerçeğe uygun değerinden taşınan finansal araçlar haricinde, tarihi maliyet esasına göre hazırlanmaktadır. Tarihi maliyetin belirlenmesinde, genellikle varlıklar için ödenen tutarın gerçeğe uygun değeri esas alınmaktadır.

Türkiye Muhasebe Standardı No:34 “Ara Dönem Finansal Raporlama” uyarınca işletmeler, ara dönem finansal tablolarını tam set veya özet olarak hazırlamakta serbesttirler. Grup, bu çerçevede özet konsolide finansal tablo hazırlamayı tercih etmiştir. Dolayısıyla bu ara dönem özet konsolide finansal tablolar, Grup’un 31 Aralık 2024 tarihli konsolide finansal tabloları ile beraber okunmalıdır.

Fonksiyonel ve raporlama sunum para birimi

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

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

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

Yurtdışındaki bağlı ortaklık için fonksiyonel para birimi

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

Müşterek yönetime tabi ortaklığın fonksiyonel para birimi

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

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

31 MART 2025 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)

Yüksek enflasyon dönemlerinde finansal tabloların düzeltilmesi

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

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

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

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

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

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

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

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

31 MART 2025 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

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

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

- 31 Mart 2025 tarihli özet konsolide finansal durum tablosundaki varlıklar T.C. Merkez Bankası tarafından açıklanan 31 Mart 2025 tarihi itibarıyla geçerli döviz alış kurları olan 37,7656 TL = 1 ABD Doları ve 40,7019 TL = 1 Avro, yükümlülükler ise yine T.C. Merkez Bankası tarafından açıklanan 31 Mart 2025 tarihi itibarıyla geçerli döviz satış kurları olan 37,8337 TL = 1 ABD Doları ve 40,7753 TL = 1 Avro kullanılarak TL’ye çevrilmiştir (31 Aralık 2024: Alış Kurları 35,2803 TL = 1 ABD Doları ve 36,7362 TL = 1 Avro, Satış Kurları 35,3438 TL = 1 ABD Doları ve 36,8024 TL = 1 Avro).
- 31 Mart 2025 tarihinde sona eren üç aylık ara döneme ait özet konsolide kar veya zarar tabloları, 2025 yılı Ocak – Mart dönemi üç aylık ortalama 36,1736 TL = 1 ABD Doları ve 38,0561 TL = 1 Avro olan döviz kurları kullanılarak TL’ye çevrilmiştir (31 Mart 2024: 30,8777 TL = 1 ABD Doları ve 33,5350 TL = 1 Avro).
- Geçmiş yıl karları ile kar veya zararda yeniden sınıflandırılacak birikmiş diğer kapsamlı gelirler (giderler) kaleminde raporlanan yabancı para çevrim farkları; özet konsolide finansal tablolarda TMS 21 uyarınca tarihi kurlardan ABD Doları’na çevrilerek ABD Doları olarak takip edilmekte olup 31 Mart 2025 tarihli özet konsolide finansal durum tablosundaki ilgili kalemler T.C. Merkez Bankası tarafından açıklanan 31 Mart 2025 tarihi itibarıyla geçerli döviz satış kuru 37,8337 TL = 1 ABD Doları ile TL’ye çevrilerek sunulmuştur (31 Aralık 2024: 35,3438 TL = 1 ABD Doları).
- TL sunum para birimine çevrim sonucu ortaya çıkan tüm kur farkları, yabancı para çevrim farkları adı altında diğer kapsamlı gelir tablosunda gösterilmiştir.
- Sermaye ve kardan ayrılan kısıtlanmış yedekler ekli finansal tablolarda yasal kayıtlardaki 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 2025 ve 31 Aralık 2024 tarihleri itibarıyla hazırlanan özet konsolide finansal durum tablolarında ve 31 Mart 2025 ve 2024 tarihleri itibarıyla sona eren üç aylık ara döneme ait özet konsolide kar veya zarar tablosu, özet konsolide diğer kapsamlı gelir tablosu ve özet konsolide nakit akış tablosunda gösterilen ABD Doları tutarlar; Grup’un 1 Temmuz 2013 tarihinden geçerli olmak üzere yapmış olduğu fonksiyonel para birimi değişikliği çerçevesinde ilgili tarihler itibarıyla TMS 21 – Kur Değişimin Etkileri standardı hükümlerine göre hazırlanan özet konsolide finansal tabloları ifade etmektedir.

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

31 MART 2025 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)

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 2025 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.

Raporlama dönemi itibarıyla, karşılaştırmalı geçmiş dönem konsolide diğer kapsamlı gelir tablolarında yapılan sınıflamalar aşağıdaki gibidir:

| | (Önceden Raporlanan) 31 Mart 2024 | (Yeniden Düzenlenmiş) 31 Mart 2024 | (Değişim) 31 Mart 2024 |
|--|---|--|---------------------------|
| Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacaklar | | | |
| Maddi Duran Varlıklar Yeniden Değerleme Artışları (Azalışları) | 37.547 | - | (37.547) |
| Yabancı Para Çevrim Farklarından Kazançlar (Kayıplar) | 30.499.852 | 19.605.378 | (10.894.474) |
| Kar veya Zarar Olarak Yeniden Sınıflandırılacaklar | | | |
| Yabancı Para Çevrim Farklarından Kazançlar (Kayıplar) | (12.192.713) | (1.260.692) | 10.932.021 |
| | | | <u>-</u> |

Söz konusu değişiklikler; Grup'un fonksiyonel para birimi ABD Doları'na göre düzenlenen konsolide finansal durum tablolarında herhangi bir etki yaratmamakta olup, TMS 21 standardı hükümlerine göre hazırlanan konsolide finansal durum tablosunun özkaynak kalemleri arasındaki, sunum para birimi Türk Lirası'na çevrim sırasında oluşan, yeniden sınıflandırmaları içermektedir.

Sunum para birimi Türk Lirası'na (TMS 21) çevrim kapsamında gerçekleştirilen sınıflamaların Grup'un toplam özkaynakları üzerinde herhangi bir etkisi bulunmamaktadır.

2.3 Yeni ve Revize Edilmiş Finansal Raporlama Standartları

31 Mart 2025 tarihi itibarıyla sona eren hesap dönemine ait özet konsolide finansal tabloların hazırlanmasında esas alınan muhasebe politikaları aşağıda özetlenen 1 Ocak 2025 tarihi itibarıyla geçerli yeni ve değiştirilmiş TFRS standartları ve TFRS yorumları dışında önceki yılda kullanılanlar ile tutarlı olarak uygulanmıştır.

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

31 MART 2025 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)

a) 1 Ocak 2025 tarihinden itibaren geçerli olan yeni standart, değişik ve yorumlar

TMS 21 (Değişiklikler) : Takas Edilebilirliğin Bulunmaması

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

TMS 21 (Değişiklikler) Takas Edilebilirliğin Bulunmaması

Mayıs 2024’te KGG, TMS 21’e yönelik değişiklikler yayımlamıştır. Değişiklikler bir para biriminin takas edilebilirliğinin olup olmadığının nasıl değerlendirileceği ile para biriminin takas edilebilirliğinin olmadığı durumda geçerli kurun ne şekilde tespit edileceğini belirlemektedir. Değişikliğe göre, bir para biriminin takas edilebilirliği olmadığı için geçerli kur tahmini yapıldığında, ilgili para biriminin diğer para birimiyle takas edilememesinin işletmenin performansı, finansal durumu ve nakit akışını nasıl etkilediğini ya da nasıl etkilemesinin beklendiğini finansal tablo kullanıcılarının anlamasını sağlayan bilgiler açıklanır. Değişiklikler uygulandığında, karşılaştırmalı bilgiler yeniden düzenlenmez.

b) Yayınlanan ama yürürlüğe girmemiş ve erken uygulamaya konulmayan standartlar

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

TFRS 10 ve TMS 28
(Değişiklikler) : Yatırımcı İşletmenin İştirak veya İş Ortaklığına Yaptığı Varlık Satışları veya Katkıları
TFRS 17 : Sigorta Sözleşmeleri

TFRS 10 ve TMS 28 (Değişiklikler) Yatırımcı İşletmenin İştirak veya İş Ortaklığına Yaptığı Varlık Satışları veya Katkıları

KGG, özkaynak yöntemi ile ilgili devam eden araştırma projesi çıktılarına bağlı olarak değiştirilmek üzere, Aralık 2017’de TFRS 10 ve TMS 28’de yapılan söz konusu değişikliklerin geçerlilik tarihini süresiz olarak ertelenmiştir. Ancak, erken uygulamaya halen izin vermektedir.

TFRS 17 Sigorta Sözleşmeleri

KGG Şubat 2019’da sigorta sözleşmeleri için muhasebeleştirme ve ölçüm, sunum ve açıklamayı kapsayan kapsamlı yeni bir muhasebe standardı olan TFRS 17’yi yayımlamıştır. TFRS 17 hem sigorta sözleşmelerinden doğan yükümlülüklerin güncel bilanço değerleri ile ölçümünü hem de karın hizmetlerin sağlandığı dönem boyunca muhasebeleştirmesini sağlayan bir model getirmektedir. KGG tarafından yapılan duyuruyla Standardın zorunlu yürürlük tarihi 1 Ocak 2026 ya da sonrasında başlayan hesap dönemleri olarak ertelenmiştir.

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

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

31 MART 2025 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)

c) Uluslararası Muhasebe Standartları Kurumu (UMSK) tarafından yayınlanmış fakat KGK tarafından yayınlanmamış değişiklikler

TFRS 9 ve TFRS 7 (Değişiklikler): Finansal Araçların Sınıflandırılması ve Ölçümü

TFRS 9 ve TFRS 7 (Değişiklikler): Doğal Kaynaklardan Üretilen Elektrik Konu Edinen Sözleşmeler

TFRS 18: Yeni Finansal Tablolarda Sunum ve Açıklamalar Standardı

TFRS 19: Yeni Kamuya Hesap Verilebilirliği Bulunmayan Bağlı Ortaklıklar: Açıklamalar Standardı

TFRS Muhasebe Standartlarına İlişkin Yıllık İyileşmeler – 11. Değişiklik

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

2.4 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti

31 Mart 2025 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 2025 tarihinde sona eren üç aylık ara döneme ait özet konsolide finansal tablolar, 31 Aralık 2024 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 2024 tarihinde sona eren yıla ait konsolide finansal tablolar ile birlikte değerlendirilmelidir.

31 Mart 2025 tarihi itibarıyla tam konsolidasyona tabi tutulan bağlı ortaklıkların oy hakları ve etkin ortaklık oranları; Not 1'de açıklandığı şekilde 31 Aralık 2024 tarihi itibarıyla raporlanan oranlara göre değişiklik göstermemiştir.

2.5 Muhasebe Politikaları ve Tahminlerindeki Değişiklikler ve Hatalar

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

2.6 Bölümlere Göre Raporlama

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

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.

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

31 MART 2025 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)

Grup ile diğer ilişkili taraflar arasındaki işlemlerin detayları aşağıda açıklanmıştır.

| | 31 Mart 2025 | 31 Aralık 2024 |
|--|-----------------|-------------------|
| <u>İlişkili taraflardan ticari alacaklar (kısa vadeli)</u> | | |
| OYAK Renault Otomobil Fab. A.Ş. ⁽²⁾ | 480.230 | 401.046 |
| Likitgaz Dağıtım ve Endüstri A.Ş. ⁽¹⁾ | 6.778 | 1.570 |
| Miilux Poland Sp. Z.o.o. ⁽¹⁾ | 8.762 | 19.092 |
| İsdemir Linde Gaz Ortaklığı A.Ş. ⁽³⁾ | - | 30.207 |
| Miilux Yüksek Mukavemetli Çelik Üretim A.Ş. ⁽¹⁾ | 121.797 | 147.976 |
| Diğer | 6.964 | 3.956 |
| | <u>624.531</u> | <u>603.847</u> |

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

| | 31 Mart 2025 | 31 Aralık 2024 |
|---|-----------------|-------------------|
| <u>İlişkili taraflardan diğer alacaklar (kısa vadeli)</u> | | |
| OYAK NYK RO-RO Liman İşletmeleri A.Ş. ⁽¹⁾ | 19.774 | 18.767 |
| | <u>19.774</u> | <u>18.767</u> |

| | 31 Mart 2025 | 31 Aralık 2024 |
|---|-----------------|-------------------|
| <u>İlişkili taraflardan diğer alacaklar (uzun vadeli)</u> | | |
| OYAK NYK RO-RO Liman İşletmeleri A.Ş. ⁽¹⁾ | 127.439 | 121.006 |
| | <u>127.439</u> | <u>121.006</u> |

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

| | 31 Mart 2025 | 31 Aralık 2024 |
|--|-----------------|-------------------|
| <u>İlişkili taraflara peşin ödenmiş giderler (kısa vadeli)</u> | | |
| OYPOWER Elektrik Ticareti ve Hizmetleri A.Ş. ⁽¹⁾ | 16.388 | 23.661 |
| OYAK Çimento Fabrikaları A.Ş. ⁽²⁾ | 220 | 1.207 |
| Diğer | 23 | 32 |
| | <u>16.631</u> | <u>24.900</u> |

| | 31 Mart 2025 | 31 Aralık 2024 |
|--|-----------------|-------------------|
| <u>İlişkili taraflara peşin ödenmiş giderler (uzun vadeli)</u> | | |
| OYAK İnşaat A.Ş. ⁽¹⁾ | - | 129.031 |
| OYAK Savunma ve Güvenlik Sistemleri A.Ş. ⁽¹⁾ | 51.266 | 47.892 |
| | <u>51.266</u> | <u>176.923</u> |

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

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

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

31 MART 2025 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 2025 | 31 Aralık 2024 |
|---|------------------|-------------------|
| <u>İlişkili taraflara ticari borçlar (kısa vadeli)</u> | | |
| OYAK Yenilenebilir Enerji A.Ş. ⁽¹⁾ | 59.470 | 179.674 |
| Omsan Lojistik A.Ş. ⁽¹⁾ | 895.192 | 483.109 |
| Omsan Denizcilik A.Ş. ⁽¹⁾ | - | 11.812 |
| OYAK Pazarlama Hizmet ve Turizm A.Ş. ⁽¹⁾ | 426.531 | 245.338 |
| OYAK Savunma ve Güvenlik Sistemleri A.Ş. ⁽¹⁾ | 245.967 | 80.644 |
| Omsan Logistica SRL ⁽¹⁾ | 20.678 | 9.927 |
| OYAK Denizcilik ve Liman İşletmeleri A.Ş. ⁽¹⁾ | 146.255 | 85.697 |
| OYPOWER Elektrik Ticareti ve Hizmetleri A.Ş. ⁽¹⁾ | 14.496 | 22.099 |
| OYAK İnşaat A.Ş. ⁽¹⁾ | 141.518 | 57.129 |
| Satem Grup Gıda Dağıtım ve Pazarlama A.Ş. ⁽¹⁾ | 19.496 | 4.091 |
| Doco Petrol ve Danışmanlık A.Ş. ⁽¹⁾ | 19.238 | 20.686 |
| OYAK Çimento Fabrikaları A.Ş. ⁽²⁾ | 7.199 | 13.767 |
| Diğer | 833.044 | 623.510 |
| | <u>2.829.084</u> | <u>1.837.483</u> |

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

| | 1 Ocak – 31 Mart 2025 | 1 Ocak – 31 Mart 2024 |
|--|--------------------------|--------------------------|
| <u>İlişkili taraflara önemli satışlar</u> | | |
| Ordu Yardımlaşma Kurumu ⁽⁴⁾ | 5.350.559 | - |
| OYAK Renault Otomobil Fab. A.Ş. ⁽²⁾ | 567.023 | 485.634 |
| OYAK Otomotiv Enerji ve Lojistik Holding A.Ş. ⁽¹⁾ | 2.381 | 2.797 |
| OYAK Çimento Fabrikaları A.Ş. ⁽²⁾ | 6.519 | 102.862 |
| Likitgaz Dağıtım ve Endüstri A.Ş. ⁽¹⁾ | 12.120 | 9.553 |
| OYAK Denizcilik ve Liman İşletmeleri A.Ş. ⁽¹⁾ | 4.791 | 2.103 |
| İskenderun Enerji Üretim ve Ticaret A.Ş. ⁽¹⁾ | 1.821.649 | 1.504.224 |
| Miilux Yüksek Mukavemetli Çelik Üretim A.Ş. ⁽¹⁾ | 110.775 | 96.301 |
| İsdemir Linde Gaz Ortaklığı A.Ş. ⁽³⁾ | 104.088 | 98.787 |
| Diğer | 51.732 | 36.132 |
| | <u>8.031.637</u> | <u>2.338.393</u> |

İlişkili taraflara olan önemli satışlar genellikle demir, çelik, hammadde, 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
- ⁽⁴⁾ Nihai ana ortak

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

31 MART 2025 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)

Grup, nihai ana ortağı Ordu Yardımlaşma Kurumu’na özet konsolide finansal durum tablosunun “Yatırım Amaçlı Gayrimenkuller” kalemi içerisinde satış tarihi itibarıyla 5.600.000 bin TL tutarında sabit kıymet satışı gerçekleştirmiştir.

Satışa ilişkin gerçeğe uygun değer, SPK tarafından yetkili bağımsız ekspertiz şirketleri tarafından gerçekleştirilen ve ağırlıklı olarak benzer mülkler ile ilgili emsal değerlerinin referans alınmasıyla tespit edilen değerlemelere göre tespit edilmiştir.

Raporlama tarihi itibarıyla yatırım amaçlı gayrimenkulün satışından elde edilen 443.252 bin TL tutarındaki gelir, Grup’un özet konsolide kar veya zarar tablosunun “Yatırım Faaliyetlerinden Gelirler” kalemi içerisinde kayıtlara alınmıştır.

| <u>İlişkili taraflardan önemli alımlar</u> | <u>1 Ocak – 31 Mart 2025</u> | <u>1 Ocak – 31 Mart 2024</u> |
|--|----------------------------------|----------------------------------|
| Milux Yüksek Mukavemetli Çelik Üretim A.Ş. ⁽¹⁾ | 1.563 | 3.451 |
| Omsan Denizcilik A.Ş. ⁽¹⁾ | 197.420 | 139.814 |
| OYAK Pazarlama Hizmet ve Turizm A.Ş. ⁽¹⁾ | 491.769 | 363.273 |
| Omsan Lojistik A.Ş. ⁽¹⁾ | 1.178.519 | 970.648 |
| OYAK Savunma ve Güvenlik Sistemleri A.Ş. ⁽¹⁾ | 201.130 | 419.625 |
| Omsan Logistica SRL ⁽¹⁾ | 44.334 | 61.692 |
| OYAK Denizcilik ve Liman İşletmeleri A.Ş. ⁽¹⁾ | 233.427 | 227.690 |
| Doco Petrol ve Danışmanlık A.Ş. ⁽¹⁾ | 50.308 | 54.874 |
| İsdemir Linde Gaz Ortaklığı A.Ş. ⁽³⁾ | 181.880 | 184.991 |
| OYAK Çimento Fabrikaları A.Ş. ⁽²⁾ | 171.928 | 105.141 |
| OYAK İnşaat A.Ş. ⁽¹⁾ | 481.002 | 121.732 |
| OYPOWER Elektrik Ticareti ve Hizmetleri A.Ş. ⁽¹⁾ | 111.501 | 138.634 |
| Güzel Enerji Akaryakıt A.Ş. ⁽¹⁾ | 4.747 | 4.679 |
| OYAK Otomotiv Enerji ve Lojistik Holding A.Ş. ⁽¹⁾ | 5.371 | 7.208 |
| Satem Grup Gıda Dağıtım ve Pazarlama A.Ş. ⁽¹⁾ | 17.972 | 315 |
| OYAK Yenilenebilir Enerji A.Ş. ⁽¹⁾ | 5.473 | 2.088 |
| Diğer | 116.227 | 71.046 |
| | <u>3.494.571</u> | <u>2.876.901</u> |

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

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

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

31 MART 2025 TARİHİNDE SONA EREN ÜÇ AYLIK ARA DÖNEME AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

NOT 3 – İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI (devamı)

İlişkili taraflarla yapılan işlemlerin şart ve koşulları:

Dönem sonu itibarıyla mevcut bakiyeler teminatsız ve ödemeleri nakit bazlıdır. 31 Mart 2025 tarihinde sona eren üç aylık ara dönemde, Grup ilişkili taraflardan alacaklarına ilişkin herhangi bir şüpheli alacak karşılığı ayırmamıştır (31 Aralık 2024: Bulunmamaktadır).

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 2025 tarihinde sona eren üç aylık ara dönemde Grup'un üst düzey yöneticilerine kısa vadeli olarak sağladığı maaş, prim ve benzeri diğer faydaların toplam tutarı 28.661 bin TL'dir (31 Mart 2024: 21.746 bin TL).

NOT 4 – STOKLAR

Grup'un raporlama dönemi itibarıyla stoklarının detayı aşağıdaki gibidir:

| | 31 Mart 2025 | 31 Aralık 2024 |
|------------------------------------|-------------------|-------------------|
| İlk madde ve malzeme | 18.243.759 | 20.511.938 |
| Yarı mamuller | 15.496.847 | 15.716.887 |
| Mamuller | 13.721.263 | 13.830.828 |
| Yedek parçalar | 14.814.246 | 13.719.314 |
| Yoldaki mallar | 9.254.099 | 11.025.208 |
| Diğer stoklar | 7.175.021 | 6.853.416 |
| Stok değer düşüklüğü karşılığı (-) | (2.518.815) | (2.895.193) |
| | <u>76.186.420</u> | <u>78.762.398</u> |

Stok değer düşüklüğü karşılığı hareketleri:

| | 1 Ocak – 31 Mart 2025 | 1 Ocak – 31 Mart 2024 |
|------------------------------|--------------------------|--------------------------|
| Açılış bakiyesi | 2.895.193 | 2.234.866 |
| Konusu kalmayan karşılık (-) | (556.127) | (21.169) |
| Çevrim farkı | 179.749 | 214.610 |
| Kapanış bakiyesi | <u>2.518.815</u> | <u>2.428.307</u> |

Grup; mamul ve yarı mamul stoklarında net gerçekleştirilebilir değerinin maliyetten düşük kaldığı stoklar ile uzun süredir hareket görmeyen stok kalemleri için yapılan yaşlandırma raporları çerçevesinde kullanılabilir olmadığını değerlendirdiği stoklar için stok değer düşüklüğü karşılığı ayırmaktadır. Dönem içerisinde konusu kalmayan stok değer düşüş karşılıkları satışların maliyetinde muhasebeleştirilmiştir (Not 13). Konsolidasyona tabi tutulan fonksiyonel para birimi Türk Lirası olan bağlı ortaklıkların finansal tablolarında raporlama tarihi itibarıyla stok değer düşüklüğü karşılığı bulunmamaktadır.

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

31 MART 2025 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 değerlenen yatırımlarının detayı aşağıdaki gibidir:

| | Oy hakkı oranı (%) | 31 Mart 2025 | Oy hakkı oranı (%) | 31 Aralık 2024 | Faaliyet alanı |
|--|-----------------------|-----------------|-----------------------|-------------------|-------------------------------------|
| <i>Müşterek yönetime tabi ortaklık</i> | | | | | |
| İsdemir Linde Gaz Ortaklığı A.Ş. | 50 | 1.384.682 | 50 | 1.280.062 | Endüstriyel Gaz Üretim ve Satışı |

Grup'un özkaynak yöntemiyle değerlenen yatırımlarının hareket tablosu aşağıdaki gibidir:

| | 31 Mart 2025 | 31 Mart 2024 |
|---------------------|-----------------|-----------------|
| Açılış bakiyesi | 1.280.062 | 884.293 |
| Dönem karı (zararı) | 13.839 | 43.092 |
| Çevrim farkı | 90.781 | 87.492 |
| Kapanış bakiyesi | 1.384.682 | 1.014.877 |

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

| | 31 Mart 2025 | 31 Aralık 2024 |
|--------------------------------|-----------------|-------------------|
| Toplam varlıklar | 2.933.308 | 2.869.854 |
| Toplam yükümlülükler | 163.944 | 309.731 |
| Net varlıklar | 2.769.364 | 2.560.123 |
| Net varlıklardaki Grup'un payı | 1.384.682 | 1.280.062 |

| | 31 Mart 2025 | 31 Aralık 2024 |
|-----------------|-----------------|-------------------|
| Ödenmiş Sermaye | 140.000 | 140.000 |

İsdemir Linde Gaz Ortaklığı A.Ş.'nin 22 Şubat 2017 tarihli Resmi Gazete'de yayımlanan Bakanlar Kurulu Kararı ile 2012/3305 sayılı Yatırımlarda Devlet Yardımları Hakkında Karar'a istinaden yatırım indiriminin sonraki yıllarda kazanç çıkması halinde indirilebilme hakkının doğmasına bağlı olarak kurumlar vergisinden 179.732 bin TL (31 Aralık 2024: 221.977 bin TL) indirim hakkı bulunmaktadır. Raporlama dönemi itibarıyla ilave yatırım indirimi hakkı (42.245) bin TL (Grup kar veya zarar tablosuna etkisi (21.123) bin TL) tutarındaki ertelenmiş vergi varlığı finansal tablolarda kayıtlara alınmıştır.

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

| | 1 Ocak – 31 Mart 2025 | 1 Ocak – 31 Mart 2024 |
|--|--------------------------|--------------------------|
| Hasılat | 196.241 | 224.785 |
| Esas faaliyet karı | 38.939 | 86.027 |
| Net dönem karı (zararı) | 27.677 | 86.184 |
| Net dönem kar (zarar)ındaki Grup'un payı | 13.839 | 43.092 |

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

31 MART 2025 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 2025 | 31 Mart 2024 |
|--|---------------------|---------------------|
| <u>1 Ocak açılış bakiyesi</u> | | |
| Maliyet değeri | 439.111.528 | 333.912.434 |
| Birikmiş amortisman | (232.198.675) | (186.497.297) |
| Net kayıtlı değer | 206.912.853 | 147.415.137 |
| Dönem başı net kayıtlı değer | 206.912.853 | 147.415.137 |
| Enflasyon etkisi | 1.160.816 | 1.001.452 |
| Girişler (*) | 11.268.789 | 5.174.392 |
| Çıkışlar (-) | (39.527) | (32.393) |
| <i>Maliyet değeri</i> | <i>(202.409)</i> | <i>(470.860)</i> |
| <i>Birikmiş amortisman</i> | <i>162.882</i> | <i>438.467</i> |
| Maddi olmayan duran varlıklara transferler | (5.002) | (27.307) |
| Yabancı para çevrim farkları | 14.253.566 | 13.837.676 |
| <i>Maliyet değeri çevrim farkları</i> | <i>30.183.836</i> | <i>31.355.146</i> |
| <i>Birikmiş amortisman çevrim farkları</i> | <i>(15.930.270)</i> | <i>(17.517.470)</i> |
| Cari dönem amortismanı (-) | (2.231.489) | (1.934.700) |
| Değer düşüklüğü (-) | 84.059 | - |
| Dönem sonu net kayıtlı değer | 231.404.065 | 165.434.257 |
| <u>Dönem sonu itibarıyla</u> | | |
| Maliyet değeri | 482.384.903 | 371.852.907 |
| Birikmiş amortisman | (250.980.838) | (206.418.650) |
| Net kayıtlı değer | 231.404.065 | 165.434.257 |

(*) Cari dönemde aktifleştirilen borçlanma maliyeti 35.720 bin TL'dir (31 Mart 2024: 15.584 bin TL).

31 Mart 2025 tarihi itibarıyla Grup'un maddi duran varlıkları üzerinde herhangi bir ipotek veya teminat bulunmamaktadır (31 Mart 2024: Bulunmamaktadır).

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

31 MART 2025 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 2025 | 31 Mart 2024 |
|---|-----------------|-----------------|
| <u>1 Ocak açılış bakiyesi</u> | | |
| Maliyet değeri | 14.133.803 | 11.684.250 |
| Birikmiş itfa payları | (5.453.369) | (4.130.964) |
| Net kayıtlı değer | 8.680.434 | 7.553.286 |
| Dönem başı net kayıtlı değer | 8.680.434 | 7.553.286 |
| Enflasyon etkisi | 1.463 | 2.392 |
| Girişler | 307 | 5.574 |
| Çıkışlar (-) | (556) | - |
| <i>Maliyet değeri</i> | (813) | - |
| <i>Birikmiş amortisman</i> | 257 | - |
| Maddi duran varlıklardan transferler | 5.002 | 27.307 |
| Yabancı para çevrim farkları | 605.227 | 719.998 |
| <i>Maliyet değeri çevrim farkları</i> | 993.880 | 1.127.850 |
| <i>Birikmiş itfa paylarının çevrim farkları</i> | (388.653) | (407.852) |
| Cari dönem itfa payları (-) | (122.381) | (102.201) |
| Dönem sonu net kayıtlı değer | 9.169.496 | 8.206.356 |
| <u>Dönem sonu itibarıyla</u> | | |
| Maliyet değeri | 15.139.996 | 12.854.090 |
| Birikmiş itfa payları | (5.970.500) | (4.647.734) |
| Net kayıtlı değer | 9.169.496 | 8.206.356 |

31 Mart 2025 tarihi itibarıyla Grup'un maddi olmayan duran varlıkları üzerinde herhangi bir teminat bulunmamaktadır (31 Mart 2024: Bulunmamaktadır).

Maddi, maddi olmayan duran varlıklar ve 76.921 bin TL (31 Mart 2024: 40.201 bin TL) tutarındaki kullanım hakkı varlıkları ile 34.716 bin TL (31 Mart 2024: 37.606 bin TL) tutarındaki yatırım amaçlı gayrimenkullerden oluşan toplam amortisman giderlerinin dağılımı aşağıdaki gibidir:

| | 1 Ocak – 31 Mart 2025 | 1 Ocak – 31 Mart 2024 |
|------------------------------------|--------------------------|--------------------------|
| Üretim ile ilişkilendirilen | 2.226.606 | 1.902.580 |
| Genel yönetim giderleri | 139.972 | 128.812 |
| Pazarlama giderleri | 81.353 | 65.750 |
| Araştırma ve geliştirme giderleri | 17.576 | 14.660 |
| Esas faaliyetlerden diğer giderler | - | 2.906 |
| | 2.465.507 | 2.114.708 |

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

31 MART 2025 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 2025 | 31 Aralık 2024 |
|--|-----------------|-------------------|
| Kısa vadeli banka kredileri | 15.492.892 | 26.268.031 |
| Uzun vadeli banka kredilerinin kısa vadeli kısımları | 8.976.557 | 7.333.542 |
| Uzun vadeli banka kredileri | 66.202.369 | 51.957.630 |
| Toplam banka kredileri | 90.671.818 | 85.559.203 |
| Uzun vadeli çıkarılmış tahvillerin kısa vadeli kısımları | 2.911.971 | 2.779.280 |
| Uzun vadeli çıkarılmış tahviller | 33.567.776 | 32.036.796 |
| Toplam çıkarılmış tahviller | 36.479.747 | 34.816.076 |
| Uzun vadeli kiralama işlem. borçların kısa vadeli kısımları | 403.522 | 360.781 |
| Uzun vadeli kiralama işlem. borçların kısa vadeli kıs.maliyeti (-) | (34.593) | (30.570) |
| Uzun vadeli kiralama işlemlerinden borçlar | 2.177.906 | 1.945.026 |
| Uzun vadeli kiralama işlemlerinden borçlar maliyeti (-) | (1.540.706) | (1.362.320) |
| Toplam kiralama işlemlerinden borçlar | 1.006.129 | 912.917 |
| Toplam borçlanmalar | 128.157.694 | 121.288.196 |

Yurt dışında ihraç edilen ve 23 Temmuz 2024 tarihi itibarıyla satışı tamamlanan nominal değeri 750 milyon ABD Doları'nın vadesi 5 yıl, itfa tarihi 23 Temmuz 2029, %8,625 yeniden satış getirisi üzerinden fiyatlanmış ve kupon oranı 6 ayda bir ödemeli yıllık %8,375'tir. Yine yurt dışında ihraç edilen ve 30 Temmuz 2024 tarihi itibarıyla satışı tamamlanan nominal değeri 200 milyon ABD Doları'nın vadesi 5 yıl, itfa tarihi 23 Temmuz 2029, getiri oranı yıllık %8,125, kupon oranı 6 ayda bir ödemeli yıllık %8,375'tir. Grup; raporlama tarihi itibarıyla söz konusu tahvile ilişkin finansal rasyo yükümlülüklerini yerine getirmiştir.

31 Mart 2025 tarihi itibarıyla kredilerin ve çıkarılmış tahvillerin faiz, döviz türü ve ağırlıklı ortalama faiz oranına göre dağılımı aşağıdaki gibidir:

| Faiz Türü | Döviz Türü | Ağırlıklı Ortalama Etkin Faiz Oranı (%) | Kısa Vadeli Kısım | Uzun Vadeli Kısım | 31 Mart 2025 |
|--------------|---------------|--|----------------------|----------------------|--------------|
| Sabit | Türk Lirası | 42,28 | 2.638.452 | - | 2.638.452 |
| Sabit | ABD Doları | 7,78 | 19.299.364 | 76.923.630 | 96.222.994 |
| Değişken | ABD Doları | TERM SOFR+2,97 | 4.931.201 | 20.467.121 | 25.398.322 |
| Değişken | Avro | Euribor+0,47 | 512.403 | 2.379.394 | 2.891.797 |
| | | | 27.381.420 | 99.770.145 | 127.151.565 |

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

31 MART 2025 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 2024 tarihi itibarıyla kredilerin ve çıkarılmış tahvillerin faiz, döviz türü ve ağırlıklı ortalama faiz oranına göre dağılımı aşağıdaki gibidir:

| Faiz Türü | Döviz Türü | Ağırlıklı Ortalama Etkin Faiz Oranı (%) | Kısa Vadeli Kısım | Uzun Vadeli Kısım | 31 Aralık 2024 |
|-----------|-------------|---|-------------------|-------------------|----------------|
| Sabit | Türk Lirası | 49,13 | 7.977.158 | - | 7.977.158 |
| Sabit | ABD Doları | 7,92 | 22.856.911 | 62.580.718 | 85.437.629 |
| Değişken | ABD Doları | TERM SOFR+2,79 | 5.060.543 | 19.076.389 | 24.136.932 |
| Değişken | Avro | Euribor+0,47 | 486.241 | 2.337.319 | 2.823.560 |
| | | | 36.380.853 | 83.994.426 | 120.375.279 |

Borçlanmaların vadelerine göre dağılımı aşağıdaki gibidir:

| | 31 Mart 2025 | | | |
|------------------|-----------------|----------------------|-------------------------|----------------|
| | Banka Kredileri | Çıkarılmış Tahviller | Kiralama İşlem. Borçlar | Toplam Borçlar |
| 1 yıl içerisinde | 24.469.449 | 2.911.971 | 368.929 | 27.750.349 |
| 1 – 2 yıl arası | 9.993.293 | 2.679.301 | 173.601 | 12.846.195 |
| 2 – 3 yıl arası | 42.688.454 | 2.465.221 | 89.987 | 45.243.662 |
| 3 – 4 yıl arası | 8.378.303 | 2.274.074 | 32.403 | 10.684.780 |
| 4 – 5 yıl arası | 1.588.059 | 26.149.180 | 18.950 | 27.756.189 |
| 5 yıl ve üzeri | 3.554.260 | - | 322.259 | 3.876.519 |
| | 90.671.818 | 36.479.747 | 1.006.129 | 128.157.694 |

| | 31 Aralık 2024 | | | |
|------------------|-----------------|----------------------|-------------------------|----------------|
| | Banka Kredileri | Çıkarılmış Tahviller | Kiralama İşlem. Borçlar | Toplam Borçlar |
| 1 yıl içerisinde | 33.601.573 | 2.779.280 | 330.211 | 36.711.064 |
| 1 – 2 yıl arası | 6.808.039 | 2.557.212 | 158.593 | 9.523.844 |
| 2 – 3 yıl arası | 34.525.580 | 2.352.887 | 90.503 | 36.968.970 |
| 3 – 4 yıl arası | 5.115.597 | 2.170.455 | 31.971 | 7.318.023 |
| 4 – 5 yıl arası | 2.133.901 | 24.956.242 | 18.115 | 27.108.258 |
| 5 yıl ve üzeri | 3.374.513 | - | 283.524 | 3.658.037 |
| | 85.559.203 | 34.816.076 | 912.917 | 121.288.196 |

NOT 8 – KARŞILIKLAR

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

| | 31 Mart 2025 | 31 Aralık 2024 |
|--|--------------|----------------|
| Dava karşılıkları | 1.069.495 | 880.160 |
| Engelli istihdamı eksikliği nedeniyle ayrılan ceza karşılığı | 15.612 | 9.505 |
| Maden sahası devlet hakkı için ayrılan karşılık | 195.607 | 149.949 |
| Ecrimisil karşılığı | 12.509 | 47.930 |
| | 1.293.223 | 1.087.544 |

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

31 MART 2025 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 2025 | Dönem içerisindeki artış | Ödenen | Konusu kalmayan | Çevrim farkı | 31 Mart 2025 |
|--|------------------|--------------------------------|-----------------|--------------------|-----------------|------------------|
| Dava karşılıkları | 880.160 | 224.525 | (18.397) | (33.643) | 16.850 | 1.069.495 |
| Engelli istihdamı eksikliği nedeniyle ayrılan ceza karşılığı | 9.505 | 6.036 | - | - | 71 | 15.612 |
| Maden sahası devlet hakkı için ayrılan karşılık | 149.949 | 44.920 | - | - | 738 | 195.607 |
| Ecrimisil karşılığı | 47.930 | 1.548 | (36.460) | (293) | (216) | 12.509 |
| | <u>1.087.544</u> | <u>277.029</u> | <u>(54.857)</u> | <u>(33.936)</u> | <u>17.443</u> | <u>1.293.223</u> |

| | 1 Ocak 2024 | Dönem içerisindeki artış | Ödenen | Konusu kalmayan | Çevrim farkı | 31 Mart 2024 |
|--|----------------|--------------------------------|-----------------|--------------------|-----------------|-----------------|
| Dava karşılıkları | 534.502 | 97.012 | (17.346) | (3.644) | 17.751 | 628.275 |
| Engelli istihdamı eksikliği nedeniyle ayrılan ceza karşılığı | 6.637 | 266 | - | (319) | (12) | 6.572 |
| Maden sahası devlet hakkı için ayrılan karşılık | 129.992 | 57.521 | - | - | (1.221) | 186.292 |
| Ecrimisil karşılığı | 27.474 | 39.680 | - | (261) | 439 | 67.332 |
| | <u>698.605</u> | <u>194.479</u> | <u>(17.346)</u> | <u>(4.224)</u> | <u>16.957</u> | <u>888.471</u> |

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

31 MART 2025 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 2025 | 31 Aralık 2024 |
|--------------------------------|-----------------|-------------------|
| Grup tarafından açılan davalar | 1.580.746 | 1.469.097 |

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

| | 31 Mart 2025 | 31 Aralık 2024 |
|--|-----------------|-------------------|
| Grup’a karşı açılan davalar | 670.405 | 587.296 |
| Grup’a karşı açılan davalar için ayrılan karşılıklar | 1.069.495 | 880.160 |

Şirket’in 31 Aralık 2024 tarihli bağımsız denetim raporunda detaylı olarak raporladığı üzere; Şirket’in 30 Mart 2006 tarihinde gerçekleştirdiği 2005 yılı hesap dönemine ait Olağan Genel Kurul Toplantısı’nda, UFRS’ye göre hazırlanmış olan 31 Aralık 2005 tarihli konsolide finansal tablolara göre gerçekleştirilen kar dağıtım kararı ile 2005 yılı bilanço ve kar zarar hesaplarının tasdikine ilişkin Genel Kurul kararının iptali talebi ile Özelleştirme İdaresi Başkanlığı tarafından açılan davada kar dağıtım kararının ve 2005 yılı bilanço ve kar zarar hesaplarının tasdikinin iptali ile sonuçlanmıştır.

Bu doğrultuda Şirket’in 26 Mart 2025 tarihinde gerçekleştirdiği Olağan Genel Kurul Toplantısı’nın “Mahkeme Kararı ile İptal Edilen 30 Mart 2006 Tarihli Genel Kurul Kararı ile İlgili Yönetim Kurulu Teklifinin Görüşülmesi, Oya Sunulması ve Karara Bağlanması”na ilişkin gündemin on dördüncü maddesinde yapılan oylama sonucunda Genel Kurul tarafından;

- 15 Ağustos 2006 tarihinde Sermaye Piyasası Kurulu tarafından resen hazırlanmış ve kamuya açıklanmış olan Şirket’in 2005 yılı bilanço ve kar-zarar hesaplarının onaylanmasına,
- 15 Ağustos 2006 tarihinde Sermaye Piyasası Kurulu tarafından resen hazırlanmış ve kamuya açıklanmış olan Şirket’in 2005 yılı finansal tablolarında belirtilen 345.722.321 TL net dönem karı üzerinden 14 Mart 2006 tarih ve 8810 sayılı Yönetim Kurulu Kararı doğrultusunda birinci temettü olarak 91.854.806 TL’nin dağıtılmış olması sebebiyle, Şirket düzenlemeleri ve finansal durum gözetilerek, ilave kar dağıtımı yapılmamasına ve geçmiş dönem dağıtılan kar dağıtım tutarına ilişkin herhangi bir işlem yapılmamasına

karar verilmiştir.

Şirket, davaya konu olan konsolide finansal tablolarını UFRS’ye göre hazırlamaya 31 Aralık 2005 tarihinden sonra başlasaydı, UFRS 1 “Uluslararası Finansal Raporlama Standartlarının İlk Uygulaması” standardına göre karşılaştırmalı konsolide finansal tablolarını da, UFRS’ye göre hazırlayacağından ve UFRS 3 “İşletme Birleşmeleri” standardına göre negatif şerefiye, geçmiş yıl karlarına doğrudan transfer edilerek konsolide kar veya zarar tablosu ile ilişkilendirilmeyeceğinden, konsolide finansal tablolarda yer alan 31 Mart 2025 ve 31 Aralık 2024 tarihlerinde sona eren yıllara ait net dönem karları yukarıdaki paragraflarda açıklanan hususlardan etkilenmemiştir.

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

31 MART 2025 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 ilgili mahkeme tarafından yetki yönünden reddedilmesinin ardından; bu kez Tata Steel International (North America) Ltd. Şirketi tarafından Texas Eyaleti Bölge Mahkemesi'nde yeniden dava açılmış olup bu dava da yetki yönünden reddedilmiştir.

Corus International Trading Ltd. Şirketi (yeni unvanı Tata Steel International (North America) Ltd.) tarafından yine aynı iddialar ve taleplerle Ankara 14. Asliye Ticaret Mahkemesi'nde Şirket'e karşı ferileriyle birlikte 4.800 bin ABD Doları tutarlı bir tazminat davası açılmış olduğu bilgisi 31 Ekim 2012 tarihinde Şirket'e yapılan tebligat ile öğrenilmiştir. Yapılan yargılama sonucunda, Mahkeme yetkisizlik nedeniyle davanın usulden reddine ve karar kesinleştiğinde ve talep halinde dosyanın görevli ve yetkili Karadeniz Ereğli Nöbetçi Asliye Ticaret (Hukuk) Mahkemesi'ne gönderilmesine karar vermiştir. Dava Kdz. Ereğli 2. Asliye Hukuk Mahkemesi 2013/63 sayılı dosya üzerinden devam etmiştir. Davanın 28 Kasım 2017 tarihli duruşmasında Kdz. Ereğli 2. Asliye Hukuk Mahkemesi Şirket aleyhine davanın kısmen kabulüne karar vermiş olup, Şirket tarafından söz konusu karara karşı istinaf yoluna başvurulmuştur. Ankara Bölge Adliye Mahkemesi 22. Hukuk Dairesi'nin kararı ile Kdz. Ereğli 2. Asliye Hukuk Mahkemesi'nin kararı ortadan kaldırılmış olup dosya, kararın gerekçeli olarak yazıldıktan sonra Bölge Adliye Mahkemesi'ne yeniden gönderilmek üzere Kdz. Ereğli 2. Asliye Hukuk Mahkemesi'ne gönderilmiştir.

22 Şubat 2022 tarihli duruşmada istinaf yolu açık olmak üzere davanın kısmen kabulüne karar verilmiştir. Şirket, 13 Nisan 2022 tarihinde karara karşı istinaf yoluna başvurmuştur. Ankara Bölge Adliye Mahkemesi 22. Hukuk Dairesi tarafından mahkeme kararının esas incelemesi yapılmadan kaldırılmasına ve dosyanın hüküm kısmına uygun gerekçe yazılmak üzere mahkemeye gönderilmesine karar verilmiştir. 27 Mart 2023 tarihinde Kdz. Ereğli 2. Asliye Hukuk Mahkemesi tarafından istinaf yolu açık olmak üzere davanın kısmen kabulüne karar verilmiştir. Şirket tarafından söz konusu karara karşı 27 Nisan 2023 tarihinde istinaf yoluna başvurulmuştur. Ankara Bölge Adliye Mahkemesi 22. Hukuk Dairesi tarafından Şirket'in tashih dilekçesinin değerlendirilip karar verildikten sonra yeniden inceleme yapılmak üzere Bölge Adliye Mahkemesi'ne gönderilmesi için dosyanın Kdz. Ereğli 2. Asliye Hukuk Mahkemesi'ne geri çevrilmesine karar verilmiştir. Bu nedenle Kdz. Ereğli 2. Asliye Hukuk Mahkemesi tarafından 11 Temmuz 2023 tarihinde duruşma yapılmasına karar verilmiştir. 11 Temmuz 2023 tarihli duruşmada Kdz. Ereğli 2. Asliye Hukuk Mahkemesi, tarafından hükmün tashihi karar verilmiştir. Dosya, istinaf incelemesi için Bölge Adliye Mahkemesi'ne gönderilmiştir. 14 Haziran 2024 tarihinde Ankara Bölge Adliye Mahkemesi 22. Hukuk Dairesi tarafından temyiz yolu açık olmak üzere davanın kısmen kabulüne karar verilmiştir. Şirket, karara karşı 5 Eylül 2024 tarihinde temyiz yoluna başvurmuştur. Söz konusu davaya ilişkin özet konsolide finansal tablolarda 380.481 bin TL tutarında karşılık ayrılmıştır.

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

31 MART 2025 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)

Elektrik ve Hava Gazı Tüketim Vergisi Anayasa Mahkemesi Kararı

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

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

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

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

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

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

Kdz Ereğli Belediyesi'nce Ağustos 2019 tarihinde Şirket Ereğli tesislerinde “Emlak Vergisi Tespiti Saha Çalışması” adı altında emlak vergisi incelemesi yürütülmüş olup, bu vergi incelemesi sonucunda 1.924 adet vergi cezası ihbarnamesi 23 Aralık 2019 tarihinde Şirket'e tebliğ edilmiştir.

1.924 adet vergi ceza ihbarnamesi ile 2014 ila 2019 yıllarına ilişkin olarak bina vergisi ve buna ilişkin kültür varlıkları katkı payı tarh edilmiş, bunun yanı sıra aynı dönemlere ilişkin vergi ziyai cezası kesilmiştir. Yapılan vergi ve buna bağlı kültür varlıkları katkı payı tarhiyatı tutarı 25.586 bin TL olup, 23.888 bin TL tutarında da vergi ziyai cezası kesilmiştir.

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

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

31 MART 2025 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)

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

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

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

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

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

Maden sahası devlet hakkı karşılığı

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

Ecrimisil karşılığı

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

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

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

31 MART 2025 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 2025 | 31 Aralık 2024 |
|--------------------------------------|------------------|-------------------|
| Personele borçlar | 2.102.890 | 2.256.354 |
| Ödenecek sosyal güvenlik kesintileri | 2.995.744 | 2.670.138 |
| | <u>5.098.634</u> | <u>4.926.492</u> |

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

| | 31 Mart 2025 | 31 Aralık 2024 |
|-----------------------------------|------------------|-------------------|
| Kıdem tazminatı karşılığı | 5.204.988 | 5.121.104 |
| Kıdem teşvik primi karşılığı | 400.552 | 361.262 |
| Birikmiş yıllık izinler karşılığı | 851.475 | 689.016 |
| | <u>6.457.015</u> | <u>6.171.382</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 2025 tarihi itibarıyla ödenecek kıdem tazminatı tavanı her hizmet yılı için aylık 46.655,43 TL (31 Aralık 2024: 41.828,42 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 2025 tarihi itibarıyla hesaplanan yükümlülük bağımsız bir aktüer firma tarafından hesaplanmış, hesaplamada öngörülen birim kredi yöntemi kullanılmıştır. Yükümlülüklerin bugünkü değerinin hesaplanmasında kullanılan aktüeryal varsayımlar 31 Aralık 2024 tarihinde sona eren yıla ait finansal tablolarda kullanılan oranlar ile aynıdır.

İskonto oranı emeklilik taahhütlerinin vadeleri ile uyumlu dönemler için ve taahhüt edilen yükümlülüklerin ödenmesinde kullanılacak para birimi cinsinden tahmin edilmiştir. 31 Mart 2025 tarihli hesaplama için sabit iskonto oranı kullanılmıştır. Uzun vadeli enflasyon tahminleri için de iskonto oranı tahminleri ile uyumlu bir yaklaşım benimsenmiş sabit enflasyon oranı kullanılmıştır.

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

31 MART 2025 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)

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

Kıdem tazminatı karşılığının hareketleri aşağıdaki gibidir:

| | 1 Ocak – 31 Mart 2025 | 1 Ocak – 31 Mart 2024 |
|--------------------------------|--------------------------|--------------------------|
| Dönem başı itibarıyla karşılık | 5.121.104 | 4.761.820 |
| Hizmet maliyeti | 131.618 | 120.561 |
| Faiz maliyeti | 204.428 | 180.762 |
| Ödenen tazminatlar | (256.370) | (216.009) |
| Çevrim farkı | 4.208 | 585 |
| Dönem sonu itibarıyla karşılık | 5.204.988 | 4.847.719 |

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 2025 | 1 Ocak – 31 Mart 2024 |
|--------------------------------|--------------------------|--------------------------|
| Dönem başı itibarıyla karşılık | 361.262 | 296.149 |
| Hizmet maliyeti | 18.926 | 11.583 |
| Faiz maliyeti | 21.543 | 15.958 |
| Ödenen kıdem teşvik primleri | (1.618) | - |
| Çevrim farkı | 439 | 205 |
| Dönem sonu itibarıyla karşılık | 400.552 | 323.895 |

Birikmiş yıllık izin karşılığının hareketleri aşağıdaki gibidir:

| | 1 Ocak – 31 Mart 2025 | 1 Ocak – 31 Mart 2024 |
|--------------------------------|--------------------------|--------------------------|
| Dönem başı itibarıyla karşılık | 689.016 | 524.506 |
| Dönem içerisindeki artış | 425.784 | 200.961 |
| Ödenen birikmiş izin (-) | (35.358) | (19.651) |
| Konusu kalmayan karşılık (-) | (231.555) | (62.440) |
| Çevrim farkı | 3.588 | 1.524 |
| Dönem sonu itibarıyla karşılık | 851.475 | 644.900 |

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

31 MART 2025 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 – ŞARTA BAĞLI VARLIKLAR VE YÜKÜMLÜLÜKLER

Grup’un almış olduğu teminatlar aşağıdaki gibidir:

| | 31 Mart 2025 | 31 Aralık 2024 |
|---------------------------|-----------------|-------------------|
| Alınan teminat mektupları | 21.766.733 | 23.234.769 |
| | 21.766.733 | 23.234.769 |

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

| | 31 Mart 2025 | 31 Aralık 2024 |
|---|-----------------|-------------------|
| A. Kendi tüzel kişiliği adına vermiş olduğu TRİ’ler | 28.340.583 | 29.342.141 |
| B. Tam konsolidasyon kapsamına dahil edilen ortaklıklar lehine vermiş olduğu TRİ’ler | 4.868.628 | 3.999.371 |
| C. Olağan ticari faaliyetlerinin yürütülmesi amacıyla diğer 3. kişilerin borcunu temin amacıyla vermiş olduğu TRİ’ler | - | - |
| D. Diğer verilen TRİ’ler | - | - |
| i. Ana Ortak lehine vermiş olduğu TRİ’ler | - | - |
| ii. B ve C maddeleri kapsamına girmeyen diğer Grup Şirketleri lehine vermiş olduğu TRİ’ler | - | - |
| iii. C maddesi kapsamına girmeyen 3. kişiler lehine vermiş olduğu TRİ’ler | - | - |
| | 33.209.211 | 33.341.512 |

Grup kendi tüzel kişiliği adına vermiş olduğu TRİ’ler verilen teminat mektuplarından oluşmaktadır. Grup’un konsolidasyon kapsamında dahil edilen ortaklıklar lehine vermiş olduğu 4.868.628 bin TL tutarındaki TRİ’ler Not 7’de detayları verilen banka kredileri ve vergi alacakları ile hammadde tedarik işlemlerine ilişkin verilmiştir. Grup’un vermiş olduğu diğer TRİ’lerin 31 Mart 2025 tarihi itibarıyla özkaynaklara oranı % 0’dır (31 Aralık 2024: % 0).

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

| | 31 Mart 2025 | 31 Aralık 2024 |
|-------------|-----------------|-------------------|
| ABD Doları | 10.166.925 | 11.575.520 |
| Türk Lirası | 21.182.387 | 19.990.720 |
| Avro | 1.859.899 | 1.775.272 |
| | 33.209.211 | 33.341.512 |

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

31 MART 2025 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

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

| | 31 Mart 2025 | 31 Aralık 2024 |
|--|--------------------------|--------------------------|
| <u>Ödenecek kurumlar vergisi:</u> | | |
| Geçmiş dönem kurumlar vergisi karşılığı | 596.140 | 1.031 |
| Cari dönem kurumlar vergisi karşılığı | 127.511 | 596.140 |
| Peşin ödenmiş vergi ve fonlar (-) | (283.167) | (279.546) |
| | <u>440.484</u> | <u>317.625</u> |
| | | |
| | 1 Ocak - 31 Mart 2025 | 1 Ocak - 31 Mart 2024 |
| <u>Vergi gideri:</u> | | |
| Cari kurumlar vergisi gideri | 121.907 | 1.087.151 |
| Ertelenmiş vergi (geliri)/gideri | (148.098) | (571.421) |
| Kar veya zarar tablosunda raporlanan vergi (geliri) gideri | <u>(26.191)</u> | <u>515.730</u> |

Kurumlar vergisi

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

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

15 Temmuz 2023 tarihli Resmi Gazete'de yayınlanan 7456 sayılı Kanun ile Kurumlar Vergisi Kanunu'nun 32. maddesinin birinci fıkrasında değişiklik yapılarak 2023 yılı ve izleyen vergilendirme dönemlerine ait kurum kazançları için kurumlar vergisi oranı %25'e yükseltilmiştir. Raporlama tarihi itibarıyla uygulanan geçerli vergi oranı %25'tir (31 Aralık 2024: %25).

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

31 Mart 2025 tarihinde sona eren üç aylık ara dönemde uygulanan geçerli vergi oranı Türkiye'de %25, Romanya'da %16, Singapur'da %17 (31 Aralık 2024: Türkiye'de %25, Romanya'da %16, Singapur'da %17)'dir.

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

31 MART 2025 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)

213 sayılı Vergi Usul Kanunu'nun mükerrer 298. maddesinin (A) fıkrası ve geçici 33. maddesi uyarınca, 2023 hesap dönemi sonunda ve düzeltme şartlarının gerçekleşmesine bağlı olarak (geçici vergi dönemleri dahil), izleyen hesap dönemlerinde bilançoların enflasyon düzeltmesine tabi tutulması hüküm altına alınmıştır. Buna karşın, 15 Şubat 2025 tarihli ve 32814 sayılı Resmî Gazete'de yayımlanan 582 sıra numaralı Vergi Usul Kanunu Genel Tebliği ile 2025 yılı hesap döneminin birinci, ikinci ve üçüncü geçici vergi dönemlerinde enflasyon düzeltmesi yapılmayacağı düzenlenmiştir.

2025 yılı hesap döneminin birinci, ikinci ve üçüncü geçici vergi dönemlerinde enflasyon düzeltmesi yapılmayacak olsa da 2025 yılı hesap dönemi sonunda Vergi Usul Kanunu'na göre düzenlenecek mali tablolarda enflasyon düzeltmesinin yapılması gerekmektedir.

Yukarıdaki açıklamalar doğrultusunda; Vergi Usul Kanunu'na göre düzenlenen 31 Mart 2025 tarihli mali tablolar enflasyon düzeltmesine tabi tutulmamıştır.

Ertelenmiş vergi

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

Ertelenmiş vergi varlıklarının ve yükümlülüklerinin (arsa ve arazi hariç) hesaplanmasında kullanılan vergi oranı 2025 yılı vergilendirme dönemine ait kurum kazançları için %25 esas alınmıştır. Yurtdışında faaliyet gösteren Romanya'daki bağlı ortaklık için %16, Singapur'daki bağlı ortaklık için %17'dir (31 Aralık 2024: Türkiye'de %25, Romanya'da %16, Singapur'da %17). Arsa ve araziden kaynaklanan geçici zamanlama farkları üzerinden ertelenmiş vergi %18,75 oranı ile hesaplanmaktadır (31 Aralık 2024: %18,75).

582 sıra numaralı Vergi Usul Kanunu Genel Tebliği ile 2025 yılı hesap döneminin birinci, ikinci ve üçüncü geçici vergi dönemlerinde enflasyon düzeltmesi yapılmayacağı düzenlenmiş olsa da 2025 yılı hesap dönemi sonunda Vergi Usul Kanunu'na göre düzenlenecek mali tablolarda enflasyon düzeltmesinin yapılacak olması sebebiyle, TFRS'ye göre hazırlanan finansal tablolarda, Vergi Usul Kanunu'na göre düzenlenen mali tabloların enflasyon düzeltmelerinin etkileri raporlama dönemi itibarıyla kayıtlara alınmıştır.

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

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

31 MART 2025 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 2025 | 31 Aralık 2024 |
|--|---------------------|---------------------|
| <u>Ertelenmiş vergi varlıkları:</u> | | |
| Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin karşılıklar | 2.011.420 | 1.971.280 |
| Yatırım indirimi | 140.858 | 190.675 |
| Dava karşılıkları | 230.007 | 185.960 |
| Türev ürünlerin rayiç değeri düzeltmesi | 89.252 | - |
| Stoklar | 544.241 | 490.017 |
| Kullanılmamış mali zararlar | 3.494.562 | 2.149.085 |
| Maddi ve maddi olmayan duran varlıklar | 804.750 | 661.313 |
| Kiralama işlemlerinden borçlar | 251.532 | 228.229 |
| Diğer | 829.072 | 576.925 |
| | <u>8.395.694</u> | <u>6.453.484</u> |
| <u>Ertelenmiş vergi yükümlülükleri:</u> | | |
| Maddi ve maddi olmayan duran varlıklar | (21.900.176) | (19.357.384) |
| Türev ürünlerin rayiç değeri düzeltmesi | - | (54.865) |
| Kredilerin iç verim düzeltmesi | (105.368) | (96.017) |
| Kullanım hakkı varlıkları | (271.621) | (241.205) |
| Stoklar | (188.018) | (27.680) |
| Diğer | (106.344) | (95.177) |
| | <u>(22.571.527)</u> | <u>(19.872.328)</u> |
| | <u>(14.175.833)</u> | <u>(13.418.844)</u> |

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

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

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

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

| | 31 Mart 2025 | 31 Aralık 2024 |
|-----------------------------------|---------------------|---------------------|
| Ertelenmiş vergi varlıkları | 372.207 | 255.704 |
| Ertelenmiş vergi (yükümlülükleri) | (14.548.040) | (13.674.548) |
| | <u>(14.175.833)</u> | <u>(13.418.844)</u> |

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

31 MART 2025 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) hareket detayı aşağıdaki gibidir:

| | 1 Ocak - 31 Mart 2025 | 1 Ocak - 31 Mart 2024 |
|---|--------------------------|--------------------------|
| Açılış bakiyesi | (13.418.844) | (12.378.359) |
| Ertelenmiş vergi geliri (gideri) | 148.098 | 571.421 |
| Diğer kapsamlı gelir ile ilişkilendirilen kısım | 33.632 | (20.583) |
| Çevrim farkı | (938.719) | (1.201.097) |
| Kapanış bakiyesi | (14.175.833) | (13.028.618) |

Vergi karşılığının mutabakat detayı aşağıdaki gibidir:

| | 1 Ocak - 31 Mart 2025 | 1 Ocak - 31 Mart 2024 |
|---|--------------------------|--------------------------|
| Vergi öncesi kar (zarar) | 421.713 | 6.362.668 |
| Yasal geçerli vergi oranı | 25% | 25% |
| Yasal geçerli vergi oranına göre hesaplanan vergi gideri | (105.428) | (1.590.667) |
| <u>Ayrılan ile hesaplanan vergi karşılığının mutabakatı:</u> | | |
| - Kanunen kabul edilmeyen giderler | (98.400) | (30.108) |
| - Çevrim farklarının etkisi (*) | (182.825) | 1.079.213 |
| - Özkaynak yöntemiyle değerlendirilen yatırımların etkisi | 3.460 | 10.773 |
| - Yatırım indirimleri | 409.446 | 15.058 |
| - Diğer ülkelerde faaliyette bulunan bağlı ortaklıkların etkisi | (62) | 1 |
| Kar veya zarar tablosundaki toplam vergi geliri (gideri) | 26.191 | (515.730) |

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

NOT 12 – ÖZKAYNAKLAR

Grup'un raporlama dönemi itibarıyla sermaye yapısı aşağıdaki gibidir:

| <u>Ortaklar</u> | <u>(%)</u> | <u>31 Mart 2025</u> | <u>(%)</u> | <u>31 Aralık 2024</u> |
|--|------------|-------------------------|------------|---------------------------|
| ATAER Holding A.Ş. | 49,29 | 3.449.965 | 49,29 | 3.449.965 |
| Halka açık kısım | 46,74 | 3.271.911 | 46,74 | 3.271.911 |
| Erdemir'in elinde olan hisse senetleri | 3,97 | 278.124 | 3,97 | 278.124 |
| Tarihi sermaye | 100,00 | 7.000.000 | 100,00 | 7.000.000 |
| Yeniden düzenlenmiş sermaye | | 7.000.000 | | 7.000.000 |
| Geri alınmış paylar (-) | | (1.315.022) | | (1.315.022) |
| | | 5.684.978 | | 5.684.978 |

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

31 MART 2025 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 1.664.234 bin TL'dir. Grup, bu hasılatı bir yıl içerisinde finansal tablolarına hasılat olarak kaydetmeyi öngörmektedir.

Grup'un raporlama dönemi itibarıyla hasılatının detayı aşağıdaki gibidir:

| | 1 Ocak - 31 Mart 2025 | 1 Ocak - 31 Mart 2024 |
|--|--------------------------|--------------------------|
| Yurt içi demir çelik satışları | 36.761.452 | 40.136.578 |
| Yurt dışı demir çelik satışları | 14.156.412 | 6.974.068 |
| Diğer gelirler | 2.272.378 | 2.219.130 |
| Vadeli satış sözleşmelerine ilişkin faiz gelirleri | 439.176 | 458.005 |
| Satış iadeleri (-) | (26.880) | (12.976) |
| Satış iskontoları (-) | (57.911) | (27.172) |
| | 53.544.627 | 49.747.633 |
| <u>Satışların maliyeti (-)</u> | <u>(49.743.369)</u> | <u>(42.718.340)</u> |
| Brüt kar | 3.801.258 | 7.029.293 |

Diğer gelirler içerisinde her türlü demir çelik yan ürün satışları yer almakta olup, diğer gelirler içerisinde yurt dışına yapılan satışların toplamı 1.045.529 bin TL'dir (31 Mart 2024: 992.580 bin TL). Vadeli satış sözleşmelerine ilişkin faiz gelirleri içerisinde yurt dışı vadeli satış faiz geliri toplamı 3.289 bin TL'dir (31 Mart 2024: 7.904 bin TL).

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

| | 1 Ocak - 31 Mart 2025 | 1 Ocak - 31 Mart 2024 |
|--|--------------------------|--------------------------|
| İlk madde ve malzeme giderleri | (36.777.560) | (31.996.952) |
| Personel giderleri | (3.924.720) | (2.923.380) |
| Enerji giderleri | (3.194.564) | (2.834.644) |
| Amortisman ve itfa giderleri | (2.097.577) | (1.769.237) |
| Genel üretim giderleri | (2.198.693) | (1.296.018) |
| Diğer satışların maliyeti | (763.251) | (1.032.640) |
| Çalışmayan kısım giderleri (*) | (511.061) | (35.856) |
| Müşteri teslim satışlara ait nakliye giderleri | (483.493) | (492.243) |
| Konusu kalmayan stok değer düşüklüğü karşılığı (Not 4) | 556.127 | 21.169 |
| Kullanım hakkı varlıkları itfa payı | (31.797) | (7.072) |
| Diğer | (316.780) | (351.467) |
| | (49.743.369) | (42.718.340) |

(*) Grup'un üretim tesislerindeki planlı ve/veya beklenmeyen duruşlar sebebiyle cari dönemde oluşan (511.061) bin TL çalışmayan kısım gideri ürün maliyeti ile ilişkilendirilmeyip doğrudan satışların maliyeti içerisinde muhasebeleştirilmiştir.

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

31 MART 2025 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 2025 | 1 Ocak - 31 Mart 2024 |
|---|--------------------------|--------------------------|
| Personel giderleri (-) | (220.439) | (159.355) |
| Amortisman ve itfa giderleri (-) | (77.103) | (64.491) |
| Dışarıdan sağlanan fayda ve hizmetler (-) | (257.474) | (206.151) |
| Kullanım hakkı varlıkları itfa payı (-) | (4.250) | (1.259) |
| | <u>(559.266)</u> | <u>(431.256)</u> |

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

| | 1 Ocak - 31 Mart 2025 | 1 Ocak - 31 Mart 2024 |
|--|--------------------------|--------------------------|
| Personel giderleri (-) | (590.580) | (417.581) |
| Amortisman ve itfa giderleri (-) | (99.098) | (99.848) |
| Dışarıdan sağlanan fayda ve hizmetler (-) | (632.657) | (445.663) |
| Vergi, resim ve harçlar (-) | (37.397) | (14.766) |
| Şüpheli / konusu kalmayan alacak karşılığı (net) | 1.494 | 1.769 |
| Kullanım hakkı varlıkları itfa payı (-) | (40.874) | (28.964) |
| | <u>(1.399.112)</u> | <u>(1.005.053)</u> |

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

| | 1 Ocak - 31 Mart 2025 | 1 Ocak - 31 Mart 2024 |
|--|--------------------------|--------------------------|
| Ticari alacak ve borçlardan kaynaklı kur farkı gelirleri (net) | 198.608 | 59.120 |
| Müşteri peşinatları irad kaydı | 1.136 | 1.350 |
| Reeskont gelirleri | 97 | 98 |
| Konusu kalmayan karşılıklar | 33.643 | 3.963 |
| Hizmet gelirleri | 93.356 | 37.776 |
| Kira ve bakım onarım gelirleri | 12.271 | 11.702 |
| Ardiye gelirleri | 35.217 | 22.641 |
| Tazminat ve gecikme ceza gelirleri | 10.397 | 8.449 |
| Geçmiş dönem sigorta hasar tazminat gelirleri | 1.622 | 72.996 |
| Dava gelirleri | 39.289 | 1.769 |
| Müşteriler gecikme faiz gelirleri | 51.472 | 2.889 |
| Deprem kaynaklı sigorta tazminat gelirleri | - | 3.242.159 |
| Diğer gelir ve karlar | 42.016 | 71.057 |
| | <u>519.124</u> | <u>3.535.969</u> |

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

31 MART 2025 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 2025 | 1 Ocak - 31 Mart 2024 |
|-------------------------------------|--------------------------|--------------------------|
| Karşılık giderleri | (230.561) | (97.278) |
| Dava tazminatı giderleri | (11.224) | (4.570) |
| Kullanım hakkı varlıkları itfa payı | - | (2.906) |
| Bağış ve yardımlar | (14.979) | (16.900) |
| Hizmet giderleri | (32.941) | (47.165) |
| Ceza giderleri | (7.415) | (7.772) |
| Diğer gider ve zararlar | (83.729) | (76.899) |
| | <u>(380.849)</u> | <u>(253.490)</u> |

NOT 15 – FİNANSMAN GELİRLERİ VE GİDERLERİ

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

| | 1 Ocak - 31 Mart 2025 | 1 Ocak - 31 Mart 2024 |
|---|--------------------------|--------------------------|
| Banka mevduatlarından faiz geliri | 2.050.045 | 600.361 |
| Türev araçların gerçeğe uygun değer farkı (net) | - | 27.876 |
| Diğer finansal gelirler | 6.685 | 4.607 |
| | <u>2.056.730</u> | <u>632.844</u> |

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

| | 1 Ocak - 31 Mart 2025 | 1 Ocak - 31 Mart 2024 |
|--|--------------------------|--------------------------|
| Banka kredileri faiz giderleri | (2.281.443) | (2.244.343) |
| Kur farkı gideri (net) | (1.444.533) | (674.719) |
| Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin faiz maliyeti | (225.971) | (196.720) |
| Kiralama işlemlerinden faiz giderleri | (50.190) | (16.241) |
| Türev araçların gerçeğe uygun değer farkı (net) | (320.769) | - |
| Diğer finansal giderler | (13.260) | (10.619) |
| | <u>(4.336.166)</u> | <u>(3.142.642)</u> |

35.720 bin TL borçlanma maliyeti dönem içerisinde sabit kıymetler üzerinde aktifleştirilmiştir (31 Mart 2024: 15.584 bin TL).

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

31 MART 2025 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 – NET PARASAL POZİSYON KAZANÇLARI (KAYIPLARI)'NA İLİŞKİN AÇIKLAMALAR

Grup'un fonksiyonel para birimi Türk Lirası olan bağlı ortaklıklarının tüm parasal olmayan varlıklarında, yükümlülüklerinde ve kar veya zarar tablolarında TMS 29 kapsamında enflasyon düzeltmesi gerçekleştirilmiştir.

Bu çerçevede; konsolidasyona tabi tutulan ve fonksiyonel para birimi Türk Lirası olan Erdemir Madencilik San. ve Tic. A.Ş., Erdemir Mühendislik Yönetim ve Danışmanlık Hizmetleri A.Ş., Erdemir Enerji Üretim A.Ş. ve Yenilikçi Yapı Malzemeleri ve Üretim San. Tic. A.Ş.'nin finansal tablolarında gerçekleştirilen enflasyon düzeltmeleri raporlama tarihi itibarıyla aşağıdaki gibidir:

| | 31 Mart 2025 | 31 Mart 2024 |
|---|-----------------|------------------|
| Finansal Durum Tablosu Kalemleri | 267.119 | (117.317) |
| Stoklar | 32.330 | 20.619 |
| Peşin Ödenmiş Giderler | 120.972 | 215.380 |
| Maddi Duran Varlıklar | 1.299.954 | 867.096 |
| Kullanım Hakkı Varlıkları | 4.552 | 2.350 |
| Maddi Olmayan Duran Varlıklar | 1.665 | 1.866 |
| Sermaye Düzeltme Farkları | (493.992) | (464.467) |
| Maddi Duran Varlık Yeniden Değerleme Artışları (Azalışları) | (6.012) | (6.234) |
| Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları (Kayıpları) | 19.800 | 9.014 |
| Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler | (234.990) | (243.027) |
| Geçmiş Yıllar Karları veya Zararları | (477.160) | (519.914) |
| Kar veya Zarar Tablosu Kalemleri | (5.239) | 56.343 |
| Hasılat | (56.266) | (2.338) |
| Satışların Maliyeti | 39.817 | 54.171 |
| Pazarlama Giderleri | 106 | 114 |
| Genel Yönetim Giderleri | 3.021 | 3.561 |
| Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler (Giderler) | (386) | (398) |
| Yatırım Faaliyetlerinden Gelirler (Giderler) | 2 | 25 |
| Finansman Gelirleri (Giderleri) | 8.467 | 1.208 |
| Net Parasal Pozisyon Kazançları (Kayıpları) | 261.880 | (60.974) |

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

31 MART 2025 TARİHİNDE SONA EREN ÜÇ AYLIK ARA DÖNEME AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

NOT 17 – FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ

Finansal araçlarla ilgili ek bilgiler

Kur riski yönetimi

Grup'un her işletmesinin kendi finansal tabloları faaliyette bulundukları çevrede geçerli olan fonksiyonel para birimi ile sunulmuştur. Ekli yabancı para pozisyonu tablosu, ana ortak ve tam konsolidasyona tabi her işletmenin kendi fonksiyonel para birimi dışındaki para biriminin toplamını ifade etmektedir. 31 Mart 2025 tarihi itibarıyla orijinal para birimi cinsinden yabancı para pozisyonu aşağıdaki gibidir:

| | 31 Mart 2025 | | | | |
|--|--|---------------------------------|------------------------------------|---|----------------------------------|
| | TL karşılığı (Sunum para birimi) | TL (Orijinal para birimi) | A VRO (Orijinal para birimi) | JAPON YENİ (Orijinal para birimi) | RON (Orijinal para birimi) |
| 1. Ticari Alacaklar | 3.966.439 | 319.882 | 88.863 | - | 3.650 |
| 2a. Parasal Finansal Varlıklar | 48.732.111 | 30.131.403 | 456.066 | 21 | 4.666 |
| 2b. Parasal Olmayan Finansal Varlıklar | - | - | - | - | - |
| 3. Diğer | 408.608 | 367.652 | 629 | - | 1.887 |
| 4. DÖNEN VARLIKLAR (1+2+3) | 53.107.158 | 30.818.937 | 545.558 | 21 | 10.203 |
| 5. Ticari Alacaklar | - | - | - | - | - |
| 6a. Parasal Finansal Varlıklar | 1.468.564 | 1.468.403 | 4 | - | - |
| 6b. Parasal Olmayan Finansal Varlıklar | - | - | - | - | - |
| 7. Diğer | 4.220.323 | 713.169 | 85.366 | 54.747 | 2.323 |
| 8. DURAN VARLIKLAR (5+6+7) | 5.688.887 | 2.181.572 | 85.370 | 54.747 | 2.323 |
| 9. TOPLAM VARLIKLAR (4+8) | 58.796.045 | 33.000.509 | 630.928 | 54.768 | 12.526 |
| 10. Ticari Borçlar | 8.291.991 | 5.744.879 | 58.288 | 189.452 | 14.892 |
| 11. Finansal Yükümlülükler | 2.390.955 | 1.846.169 | 13.361 | - | - |
| 12a. Parasal Olan Diğer Yükümlülükler | 10.468.927 | 10.379.613 | 1.310 | - | 4.359 |
| 12b. Parasal Olmayan Diğer Yükümlülükler | - | - | - | - | - |
| 13. KISA VADELİ YÜKÜMLÜLÜKLER (10+11+12) | 21.151.873 | 17.970.661 | 72.959 | 189.452 | 19.251 |
| 14. Ticari Borçlar | - | - | - | - | - |
| 15. Finansal Yükümlülükler | 2.978.218 | 576.469 | 58.902 | - | - |
| 16a. Parasal Olan Diğer Yükümlülükler | 6.194.714 | 6.190.407 | - | - | 523 |
| 16b. Parasal Olmayan Diğer Yükümlülükler | - | - | - | - | - |
| 17. UZUN VADELİ YÜKÜMLÜLÜKLER (14+15+16) | 9.172.932 | 6.766.876 | 58.902 | - | 523 |
| 18. TOPLAM YÜKÜMLÜLÜKLER (13+17) | 30.324.805 | 24.737.537 | 131.861 | 189.452 | 19.774 |
| 19. Bilanço dışı türev finansal araçların net varlık / yükümlülük pozisyonu (19a-19b) | (21.051.664) | - | (517.216) | - | - |
| 19a. Aktif karakterli bilanço dışı döviz cinsinden türev ürünlerin tutarı | - | - | - | - | - |
| 19b. Pasif karakterli bilanço dışı döviz cinsinden türev ürünlerin tutarı | 21.051.664 | - | 517.216 | - | - |
| 20. Net yabancı para varlık / yükümlülük pozisyonu (9-18+19) | 7.419.576 | 8.262.972 | (18.149) | (134.684) | (7.248) |
| 21. Parasal kalemler net yabancı para varlık / yükümlülük pozisyonu (1+2a+5+6a-10-11-12a-14-15-16a) | 23.842.309 | 7.182.151 | 413.072 | (189.431) | (11.458) |
| 22. Döviz hedge'i için kullanılan finansal araçların toplam gerçeğe uygun değeri | (217.430) | - | (5.342) | - | - |
| 23. Döviz varlıkların hedge edilen kısmının tutarı | 21.051.664 | - | 517.216 | - | - |
| 24. Döviz yükümü. hedge edilen kısmının tutarı | - | - | - | - | - |
| 25. İhracat | 15.205.230 | | | | |
| 26. İthalat | 18.041.267 | | | | |

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

31 MART 2025 TARİHİNDE SONA EREN ÜÇ AYLIK ARA DÖNEME AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

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

Finansal araçlarla ilgili ek bilgiler (devamı)

Kur riski yönetimi (devamı)

Grup'un her işletmesinin kendi finansal tabloları faaliyette bulundukları çevrede geçerli olan fonksiyonel para birimi ile sunulmuştur. Grup'un 31 Aralık 2024 tarihi itibarıyla orijinal para birimi cinsinden yabancı para pozisyonu aşağıdaki gibidir:

| | 31 Aralık 2024 | | | | |
|--|--|---------------------------------|-----------------------------------|---|----------------------------------|
| | TL karşılığı (Sunum para birimi) | TL (Orijinal para birimi) | AVRO (Orijinal para birimi) | JAPON YENİ (Orijinal para birimi) | RON (Orijinal para birimi) |
| 1. Ticari Alacaklar | 2.998.691 | 245.477 | 73.151 | - | 8.978 |
| 2a. Parasal Finansal Varlıklar | 29.678.847 | 28.858.432 | 21.742 | 21 | 2.957 |
| 2b. Parasal Olmayan Finansal Varlıklar | - | - | - | - | - |
| 3. Diğer | 407.843 | 381.905 | 666 | - | 200 |
| 4. DÖNEN VARLIKLAR (1+2+3) | 33.085.381 | 29.485.814 | 95.559 | 21 | 12.135 |
| 5. Ticari Alacaklar | - | - | - | - | - |
| 6a. Parasal Finansal Varlıklar | 1.300.283 | 1.300.138 | 4 | - | - |
| 6b. Parasal Olmayan Finansal Varlıklar | - | - | - | - | - |
| 7. Diğer | 4.128.717 | 749.422 | 91.640 | 56.889 | - |
| 8. DURAN VARLIKLAR (5+6+7) | 5.429.000 | 2.049.560 | 91.644 | 56.889 | - |
| 9. TOPLAM VARLIKLAR (4+8) | 38.514.381 | 31.535.374 | 187.203 | 56.910 | 12.135 |
| 10. Ticari Borçlar | 8.119.774 | 5.588.474 | 65.536 | 107.910 | 12.770 |
| 11. Finansal Yükümlülükler | 8.758.685 | 8.246.778 | 13.910 | - | - |
| 12a. Parasal Olan Diğer Yükümlülükler | 7.766.641 | 7.698.883 | 1.052 | - | 3.906 |
| 12b. Parasal Olmayan Diğer Yükümlülükler | - | - | - | - | - |
| 13. KISA VADELİ YÜKÜMLÜLÜKLER (10+11+12) | 24.645.100 | 21.534.135 | 80.498 | 107.910 | 16.676 |
| 14. Ticari Borçlar | - | - | - | - | - |
| 15. Finansal Yükümlülükler | 2.889.586 | 529.752 | 64.122 | - | - |
| 16a. Parasal Olan Diğer Yükümlülükler | 5.927.570 | 5.922.437 | - | - | 690 |
| 16b. Parasal Olmayan Diğer Yükümlülükler | - | - | - | - | - |
| 17. UZUN VADELİ YÜKÜMLÜLÜKLER (14+15+16) | 8.817.156 | 6.452.189 | 64.122 | - | 690 |
| 18. TOPLAM YÜKÜMLÜLÜKLER (13+17) | 33.462.256 | 27.986.324 | 144.620 | 107.910 | 17.366 |
| 19. Bilanço dışı türev finansal araçların net varlık / yükümlülük pozisyonu (19a-19b) | (2.038.460) | - | (55.489) | - | - |
| 19a. Aktif karakterli bilanço dışı döviz cinsinden türev ürünlerin tutarı | - | - | - | - | - |
| 19b. Pasif karakterli bilanço dışı döviz cinsinden türev ürünlerin tutarı | 2.038.460 | - | 55.489 | - | - |
| 20. Net yabancı para varlık / yükümlülük pozisyonu (9-18+19) | 3.013.665 | 3.549.050 | (12.906) | (51.000) | (5.231) |
| 21. Parasal kalemler net yabancı para varlık / yükümlülük pozisyonu (1+2a+5+6a-10-11-12a-14-15-16a) | 515.565 | 2.417.723 | (49.723) | (107.889) | (5.431) |
| 22. Döviz hedge'i için kullanılan finansal araçların toplam gerçeğe uygun değeri | 118.878 | - | 3.236 | - | - |
| 23. Döviz varlıkların hedge edilen kısmının tutarı | 2.038.460 | - | 55.489 | - | - |
| 24. Döviz yüküm. hedge edilen kısmının tutarı | - | - | - | - | - |
| 25. İhracat | 40.517.204 | | | | |
| 26. İthalat | 107.849.486 | | | | |

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

31 MART 2025 TARİHİNDE SONA EREN ÜÇ AYLIK ARA DÖNEME AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

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

Finansal araçlarla ilgili ek bilgiler (devamı)

Kur riski yönetimi (devamı)

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

31 Mart 2025 tarihi itibarıyla özet konsolide finansal durum tablosunda yer alan döviz bakiyeleri varlıklar için: 37,7656 TL = ABD\$ 1, 40,7019 TL = Avro 1, 0,2501 TL = JPY 1 ve 8,1314 TL = RON 1 yükümlülükler için: 37,8337 TL = ABD\$ 1, 40,7753 TL = Avro 1, 0,2518 TL = JPY 1 ve 8,2378 TL = RON 1 (31 Aralık 2024: varlıklar için: 35,2803 TL = ABD\$ 1, 36,7362 TL = Avro 1, 0,2249 TL = JPY 1 ve 7,3429 TL = RON 1, yükümlülükler için: 35,3438 TL = ABD\$ 1, 36,8024 TL = Avro 1, 0,2264 TL = JPY 1 ve 7,4389 TL = RON 1) kurlarla çevrilmiştir.

| | Sabit kıymetlere yapılan aktifleştirmeler sonrası vergi ve kontrol gücü olmayan paylar öncesi kar/(zarar) | |
|--|---|-------------------------------------|
| | Yabancı paranın değer kazanması | Yabancı paranın değer kaybetmesi |
| 31 Mart 2025 | | |
| 1- Türk Lirası net varlık / yükümlülük | 826.297 | (826.297) |
| 2- Türk Lirası riskinden korunan kısım (-) | - | - |
| 3- Aktifleştirmelerin etkisi (-) | - | - |
| 4- Türk Lirası net etki (1+2+3) | 826.297 | (826.297) |
| 5- Ron net varlık / yükümlülük | (6.104) | 6.104 |
| 6- Ron riskinden korunan kısım (-) | - | - |
| 7- Aktifleştirmelerin etkisi (-) | - | - |
| 8- Ron net etki (5+6+7) | (6.104) | 6.104 |
| 9- Avro net varlık / yükümlülük | 2.030.330 | (2.030.330) |
| 10- Avro riskinden korunan kısım (-) | (2.105.167) | 2.105.167 |
| 11- Aktifleştirmelerin etkisi (-) | - | - |
| 12- Avro net etki (9+10+11) | (74.837) | 74.837 |
| 13- Japon Yeni net varlık / yükümlülük | (3.400) | 3.400 |
| 14- Japon Yeni riskinden korunan kısım (-) | - | - |
| 15- Aktifleştirmelerin etkisi (-) | - | - |
| 16- Japon Yeni net etki (13+14+15) | (3.400) | 3.400 |
| TOPLAM (4+8+12+16) | 741.956 | (741.956) |

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

31 MART 2025 TARİHİNDE SONA EREN ÜÇ AYLIK ARA DÖNEME AİT
ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

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

Finansal araçlarla ilgili ek bilgiler (devamı)

Kur riski yönetimi (devamı)

| 31 Aralık 2024 | Sabit kıymetlere yapılan aktifleştirmeler sonrası vergi ve kontrol gücü olmayan paylar öncesi kar/(zarar) | |
|--|---|----------------------------------|
| | Yabancı paranın değer kazanması | Yabancı paranın değer kaybetmesi |
| 1- Türk Lirası net varlık / yükümlülük | 354.905 | (354.905) |
| 2- Türk Lirası riskinden korunan kısım (-) | - | - |
| 3- Aktifleştirmelerin etkisi (-) | - | - |
| 4- Türk Lirası net etki (1+2+3) | 354.905 | (354.905) |
| 5- Ron net varlık / yükümlülük | (4.008) | 4.008 |
| 6- Ron riskinden korunan kısım (-) | - | - |
| 7- Aktifleştirmelerin etkisi (-) | - | - |
| 8- Ron net etki (5+6+7) | (4.008) | 4.008 |
| 9- Avro net varlık / yükümlülük | 155.476 | (155.476) |
| 10- Avro riskinden korunan kısım (-) | (203.846) | 203.846 |
| 11- Aktifleştirmelerin etkisi (-) | - | - |
| 12- Avro net etki (9+10+11) | (48.370) | 48.370 |
| 13- Japon Yeni net varlık / yükümlülük | (1.163) | 1.163 |
| 14- Japon Yeni riskinden korunan kısım (-) | - | - |
| 15- Aktifleştirmelerin etkisi (-) | - | - |
| 16- Japon Yeni net etki (13+14+15) | (1.163) | 1.163 |
| TOPLAM (4+8+12+16) | 301.364 | (301.364) |

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

31 MART 2025 TARİHİNDE SONA EREN ÜÇ AYLIK ARA DÖNEME AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

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

Finansal araçlarla ilgili ek bilgiler (devamı)

Finansal araçların sınıfları ve gerçeğe uygun değerleri

| | İtfa edilmiş değerinden gösterilen finansal varlıklar / yükümlülükler | Gerçeğe uygun değeri diğer kapsamlı gelir tablosunda takip edilen finansal araçlar | Gerçeğe uygun değeri kar veya zarar tablosunda takip edilen finansal araçlar | Defter değeri |
|--------------------------------------|---|---|--|---------------|
| 31 Mart 2025 | | | | |
| <u>Finansal varlıklar</u> | | | | |
| Nakit ve nakit benzerleri | 70.389.406 | - | - | 70.389.406 |
| Ticari alacaklar | 25.744.868 | - | - | 25.744.868 |
| Finansal yatırımlar | 1.605.093 | - | 178.757 | 1.783.850 |
| Diğer finansal varlıklar | 367.976 | - | - | 367.976 |
| Türev finansal araçlar | - | 16.262 | 77.164 | 93.426 |
| <u>Finansal yükümlülükler</u> | | | | |
| Borçlanmalar | 128.157.694 | - | - | 128.157.694 |
| Ticari borçlar | 32.416.868 | - | - | 32.416.868 |
| Diğer yükümlülükler | 5.616.736 | - | - | 5.616.736 |
| Türev finansal araçlar | - | 88.146 | 362.457 | 450.603 |
| 31 Aralık 2024 | | | | |
| <u>Finansal varlıklar</u> | | | | |
| Nakit ve nakit benzerleri | 55.259.993 | - | - | 55.259.993 |
| Ticari alacaklar | 26.463.914 | - | - | 26.463.914 |
| Finansal yatırımlar | 1.586.209 | - | 178.085 | 1.764.294 |
| Diğer finansal varlıklar | 327.886 | - | - | 327.886 |
| Türev finansal araçlar | - | 93.664 | 155.454 | 249.118 |
| <u>Finansal yükümlülükler</u> | | | | |
| Borçlanmalar | 121.288.196 | - | - | 121.288.196 |
| Ticari borçlar | 30.023.470 | - | - | 30.023.470 |
| Diğer yükümlülükler | 3.380.029 | - | - | 3.380.029 |

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

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

31 MART 2025 TARİHİNDE SONA EREN ÜÇ AYLIK ARA DÖNEME AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

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

Finansal araçlarla ilgili ek bilgiler (devamı)

Finansal araçların sınıfları ve gerçeğe uygun değerleri (devamı)

| Gerçeğe uygun değerinden gösterilen finansal varlık ve yükümlülükler | 31 Mart 2025 | Raporlama tarihi itibarıyla gerçeğe uygun değer seviyesi | | |
|---|------------------|---|------------------|-----------|
| | | 1. Seviye | 2. Seviye | 3. Seviye |
| Gerçeğe uygun değer farkı kar/zarara yansıtılan finansal varlıklar ve yükümlülükler | | | | |
| Girişim sermayesi ve finansal yatırım fonu | 177.360 | - | 177.360 | - |
| Türev finansal varlıklar | 77.164 | - | 77.164 | - |
| Gerçeğe uygun değer farkı diğer kapsamlı kar/zarara yansıtılan finansal varlıklar ve yükümlülükler | | | | |
| Türev finansal varlıklar | 16.262 | - | 16.262 | - |
| Toplam | (179.817) | - | (179.817) | - |

| Gerçeğe uygun değerinden gösterilen finansal varlık ve yükümlülükler | 31 Aralık 2024 | Raporlama tarihi itibarıyla gerçeğe uygun değer seviyesi | | |
|---|----------------|---|----------------|-----------|
| | | 1. Seviye | 2. Seviye | 3. Seviye |
| Gerçeğe uygun değer farkı kar/zarara yansıtılan finansal varlıklar ve yükümlülükler | | | | |
| Girişim sermayesi ve finansal yatırım fonu | 176.781 | - | 176.781 | - |
| Türev finansal varlıklar | 155.454 | - | 155.454 | - |
| Gerçeğe uygun değer farkı diğer kapsamlı kar/zarara yansıtılan finansal varlıklar ve yükümlülükler | | | | |
| Türev finansal varlıklar | 93.664 | - | 93.664 | - |
| Toplam | 425.899 | - | 425.899 | - |

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

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

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

NOT 18 – RAPORLAMA TARİHİNDEN SONRAKİ OLAYLAR

Bulunmamaktadır.