

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.)

VARLIKLAR	Not	(Denetimden	(Denetimden	(Bağımsız	(Bağımsız
		Geçmemiş)	Geçmemiş)	Denetimden	Denetimden
		Cari Dönem	Cari Dönem	Geçmiş Dönem	Geçmiş Dönem
		31 Mart	31 Mart	31 Aralık	31 Aralık
		2025	2025	2024	2024
		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
<i>İlişkili Taraflardan Ticari Alacaklar</i>	3	16.537	624.531	17.116	603.847
<i>İlişkili Olmayan Taraflardan Ticari Alacaklar</i>		665.165	25.120.337	732.989	25.860.067
Diğer Alacaklar		6.066	229.061	5.546	195.675
<i>İlişkili Taraflardan Diğer Alacaklar</i>	3	524	19.774	532	18.767
<i>İlişkili Olmayan Taraflardan Diğer Alacaklar</i>		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
<i>İlişkili Taraflara Peşin Ödenmiş Giderler</i>	3	440	16.631	706	24.900
<i>İlişkili Olmayan Taraflara Peşin Ödenmiş Giderler</i>		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
<i>İlişkili Taraflardan Diğer Alacaklar</i>	3	3.374	127.439	3.430	121.006
<i>İlişkili Olmayan Taraflardan Diğer Alacaklar</i>		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
<i>Şerefiye</i>		18.781	709.285	18.781	662.608
<i>Diğer Maddi Olmayan Duran Varlıklar</i>	6	242.800	9.169.496	246.042	8.680.434
Peşin Ödenmiş Giderler		437.701	16.530.079	456.080	16.090.669
<i>İlişkili Taraflara Peşin Ödenmiş Giderler</i>	3	1.357	51.266	5.015	176.923
<i>İlişkili Olmayan Taraflara Peşin Ödenmiş Giderler</i>		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	-	-
Ertelemiş 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
Ertelemiş 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 Bin ABD Doları	(Denetimden Geçmemiş) Cari Dönem 1 Ocak - 31 Mart 2025 Bin TL	(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	447.904	189.358	5.846.938
DİĞER KAPSAMLI GELİRLER (GİDERLER)				
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacaklar				
Yabancı Para Çevrim Farklarından Kazançlar (Kayıplar)	-	17.956.931	-	19.605.378
Kar veya Zarar Olarak Yeniden Sınıflandırılacaklar				
Nakit Akış Riskinden Korunma Kazançları (Kayıpları)	(3.606)	(134.527)	2.818	82.330
Nakit Akış Riskinden Korunma Kazançları (Kayıpları), Vergi Etkisi	11 902	33.632	(705)	(20.583)
Yabancı Para Çevrim Farklarından Kazançlar (Kayıplar)	(13.392)	(1.200.842)	(12.948)	(1.260.692)
DİĞER KAPSAMLI GELİR (GİDER)	(16.096)	16.655.194	(10.835)	18.406.433
TOPLAM KAPSAMLI GELİR (GİDER)	(3.714)	17.103.098	178.523	24.253.371
Toplam Kapsamlı Gelir (Gider) Dağılımı				
Kontrol Gücü Olmayan Paylar	803	555.236	8.882	800.841
Ana Ortaklık Payları	(4.517)	16.547.862	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.)

	Not	Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler (Giderler)				Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler (Giderler)				Birikmiş Karlar				Kontrol Gücü Olmayan Paylar	Toplam Özkaynaklar	
		Ödenmiş Sermaye	Sermaye Düzeltme Farkları	Geri Alınmış Paylar (-)	Pay İhraç Primleri / İskontoları	Maddi Duran Varlık Yeniden Değerleme Artışları (Azalışları)	Yabancı Para Çevrim Farkları	Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları (Kayıpları)	Nakit Akış Riskinden Korunma Kazançları (Kayıpları)	Yabancı Para Çevrim Farkları	Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler	Geçmiş Yıllar Karları veya Zararları	Net Dönem Karı veya Zararı			Ana Ortaklığa Ait Özkaynaklar
(Denetimden Geçmemiş)																
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 hisselerine 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 çevriliminin 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.)

	Not	(Denetimden Geçmemiş)	(Denetimden Geçmemiş)	(Denetimden Geçmemiş)	(Denetimden Geçmemiş)
		Cari Dönem	Cari Dönem	Geçmiş Dönem	Geçmiş Dönem
		1 Ocak - 31 Mart 2025	1 Ocak - 31 Mart 2025	1 Ocak - 31 Mart 2024	1 Ocak - 31 Mart 2024
		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 İrtifa 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)	(536.127)	(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	15	(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		64.456	2.331.633	73.211	2.260.584
Gerçekleşmemiş Yabancı Para Çevrim 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.	15	8.867	320.769	(903)	(27.876)
Özkaynak Yöntemiyle Değer. Yatırımların Dağılımı Karları İle İlg. Düzelt.	5	8.867	320.769	(903)	(27.876)
Vergi (Geliri) Gideri İle İlgili Düzeltmeler	11	(383)	(13.839)	(1.396)	(43.092)
Nakit Dışı Kalemlere İlişkin Diğer Düzeltmeler	14	(724)	(26.191)	16.702	515.730
Duran Varlıkların Elden Çıkarıl. Kaynaklanan Kayıplar (Kazançlar) İle İlgili Düzelt.		-	-	(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 (Zararı) 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		82.758	3.125.405	(8.242)	(266.096)
İlişkili Taraflardan Ticari Alacaklardaki Azalış (Artış)		579	21.866	2.008	64.829
İlişkili Olmayan Taraflardan Ticari Alacaklardaki Azalış (Artış)		82.179	3.103.539	(10.250)	(330.925)
Faaliyetlerle İlgili Diğer Alacaklardaki Azalış (Artış) İle İlgili Düzeltmeler		(513)	(19.374)	123	3.971
İlişkili Olmayan Taraflardan Faaliyetlerle İlgili Diğer Alacaklardaki Azalış (Artış)		(513)	(19.374)	123	3.971
Türev Varlıklardaki Azalış (Artış)		4.587	173.231	(1.611)	(52.012)
Stoklardaki Azalışlar (Artışlar) İle İlgili Düzeltmeler		233.180	8.806.183	(130.069)	(4.199.330)
Pesin Ödenmiş Giderlerdeki Azalış (Artış)		11.499	434.266	(4.056)	(130.950)
Ticari Borçlardaki Artış (Azalış) İle İlgili Düzeltmeler		7.356	278.304	(54.938)	(1.776.892)
İlişkili Taraflara Ticari Borçlardaki Artış (Azalış)		22.788	862.154	(7.568)	(244.776)
İlişkili Olmayan Taraflara Ticari Borçlardaki Artış (Azalış)		(15.432)	(583.850)	(47.370)	(1.532.116)
Faaliyetler İle İlgili Diğer Borçlardaki Artış (Azalış) İle İlgili Düzeltmeler		(4.413)	(166.960)	41.944	1.356.620
İlişkili Olmayan Taraflara Faaliyetlerle İlgili Diğer Borçlardaki Artış (Azalış)		(4.413)	(166.960)	41.944	1.356.620
Türev Yükümlülüklerdeki Artış (Azalış)		(615)	(23.266)	2.108	65.977
İşletme Sermayesinde Gerçekleşen Diğer Artış (Azalış) İle İlgili Düzeltmeler		59.851	2.260.722	54.758	1.767.612
Faaliyetlerle İlgili Diğer Varlıklardaki Azalış (Artış)		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
FİNANSMAN 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)
Borçlanımdan 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 ürünün 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		2025	2024
	Ülke	Faaliyet Alanı	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
	<u>8.563</u>	<u>3.963</u>	<u>12.526</u>

	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
	<u>8.407</u>	<u>3.959</u>	<u>12.366</u>

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

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

Yurtdışındaki bağlı ortaklık için fonksiyonel para birimi

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

Müşterek yönetime tabi ortaklığın fonksiyonel para birimi

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

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 Değişiminin 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 KGK, 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

KGK, 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

KGK 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. KGK 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>	1 Ocak – 31 Mart 2025	1 Ocak – 31 Mart 2024
Miilux 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 değerlendirilen 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 değerlendirilen 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 değerlendirilen 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 değerlendirilen 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
			<u>36.380.853</u>	<u>83.994.426</u>	<u>120.375.279</u>

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
	<u>90.671.818</u>	<u>36.479.747</u>	<u>1.006.129</u>	<u>128.157.694</u>
	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
	<u>85.559.203</u>	<u>34.816.076</u>	<u>912.917</u>	<u>121.288.196</u>

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
	<u>1.293.223</u>	<u>1.087.544</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)

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 tashihine karar verilmiştir. Dosya, istinaf incelemesi için Bölge Adliye Mahkemesi'ne gönderilmiştir. 14 Haziran 2024 tarihinde Ankara Bölge Adliye Mahkemesi 22. Hukuk Dairesi tarafından temyiz yolu açık olmak üzere davanın kısmen kabulüne karar verilmiştir. Şirket, karara karşı 5 Eylül 2024 tarihinde temyiz yoluna başvurmuştur. Söz konusu davaya ilişkin özet konsolide finansal tablolarda 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 terkinin 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 düzenlemektir. Bu tebliğe göre ecrimisil, taşınmazın emlak vergisine esas asgari değerinin %3’ünden az olmamak üzere ilgili bedel tespit komisyonunca tespit ve takdir edilmektedir.

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

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

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
	<u>21.766.733</u>	<u>23.234.769</u>

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	-	-
	<u>33.209.211</u>	<u>33.341.512</u>

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
	<u>33.209.211</u>	<u>33.341.512</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

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	(26.191)	515.730

Kurumlar vergisi

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

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

15 Temmuz 2023 tarihli Resmi Gazete’de yayımlanan 7456 sayılı Kanun ile Kurumlar Vergisi Kanunu’nun 32. maddesinin birinci fıkrasında değişiklik yapılarak 2023 yılı ve izleyen vergilendirme dönemlerine ait kurum kazançları için kurumlar vergisi oranı %25’e yükseltilmiştir. Raporlama tarihi itibarıyla uygulanan geçerli vergi oranı %25’tir (31 Aralık 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 muhasebeleştirilmektedir. Söz konusu farklılıklar genellikle bazı gelir ve gider kalemlerinin vergiye esas tutarları ile TFRS'ye göre hazırlanan finansal tablolarda farklı dönemlerde yer almasından kaynaklanmaktadır.

Ertelenmiş vergi varlıklarının ve yükümlülüklerinin (arsa ve arazi hariç) hesaplanmasında kullanılan vergi oranı 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)

Ertelemiş vergi (devamı)

	31 Mart 2025	31 Aralık 2024
<u>Ertelemiş 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 düzeltilmesi	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>Ertelemiş vergi yükümlülükleri:</u>		
Maddi ve maddi olmayan duran varlıklar	(21.900.176)	(19.357.384)
Türev ürünlerin rayiç değeri düzeltilmesi	-	(54.865)
Kredilerin iç verim düzeltilmesi	(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.

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

	31 Mart 2025	31 Aralık 2024
Ertelemiş vergi varlıkları	372.207	255.704
Ertelemiş 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>	(%)	31 Mart 2025	(%)	31 Aralık 2024
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)
	<u>53.544.627</u>	<u>49.747.633</u>
<u>Satışların maliyeti (-)</u>	<u>(49.743.369)</u>	<u>(42.718.340)</u>
Brüt kar	<u>3.801.258</u>	<u>7.029.293</u>

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)
	<u>(49.743.369)</u>	<u>(42.718.340)</u>

(*) 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
Ardıye 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 buldukları çevrede geçerli olan fonksiyonel para birimi ile sunulmuştur. Ekli yabancı para pozisyonu tablosu, ana ortak ve tam konsolidasyona tabi her işletmenin kendi fonksiyonel para birimi dışındaki para biriminin toplamını ifade etmektedir. 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 buldukları 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 yükümü. 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.