

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

**1 Ocak – 31 Mart 2023 ara hesap dönemine ait  
özet konsolide finansal tablolar**

| <b>İÇİNDEKİLER</b>                                                             | <b>SAYFA</b> |
|--------------------------------------------------------------------------------|--------------|
| <b>ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL DURUM TABLOSU .....</b>                             | <b>1-2</b>   |
| <b>ÖZET KONSOLİDE KAR VEYA ZARAR TABLOSU.....</b>                              | <b>3</b>     |
| <b>ÖZET KONSOLİDE DİĞER KAPSAMLI GELİR TABLOSU .....</b>                       | <b>4</b>     |
| <b>ÖZET KONSOLİDE ÖZKAYNAKLAR DEĞİŞİM TABLOSU.....</b>                         | <b>5</b>     |
| <b>ÖZET KONSOLİDE NAKİT AKIŞ TABLOSU .....</b>                                 | <b>6</b>     |
| <b>ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR .....</b>               | <b>7-46</b>  |
| 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.....                                         | 15-18        |
| 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.....                                                         | 23-29        |
| NOT 9 ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR .....                                      | 29-31        |
| NOT 10 TAAHHÜTLER.....                                                         | 31-32        |
| NOT 11 VERGİ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ.....                                     | 32-35        |
| NOT 12 ÖZKAYNAKLAR.....                                                        | 36           |
| NOT 13 HASILAT VE SATIŞLARIN MALİYETİ.....                                     | 36-37        |
| NOT 14 NİTELİKLERİNE GÖRE GİDERLER VE ESAS FAALİYETLERDEN DİĞER GELİR/GİDERLER | 37-39        |
| NOT 15 FİNANSMAN GELİRLERİ VE GİDERLERİ .....                                  | 39           |
| NOT 16 FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ.....       | 40-46        |
| NOT 17 RAPORLAMA TARİHİNDEN SONRAKİ OLAYLAR.....                               | 46           |

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

## 31 MART 2023 TARİHİ İTİBARIYLA ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL DURUM TABLOSU

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

|                                                   |     | (Denetimden<br>Geçmemiş)<br>Cari Dönem<br>31 Mart<br>2023 | (Denetimden<br>Geçmemiş)<br>Cari Dönem<br>31 Mart<br>2023 | (Bağımsız<br>Denetimden<br>Geçmiş)<br>Geçmiş Dönem<br>31 Aralık<br>2022 | (Bağımsız<br>Denetimden<br>Geçmiş)<br>Geçmiş Dönem<br>31 Aralık<br>2022 |
|---------------------------------------------------|-----|-----------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------|
|                                                   | Not | Bin ABD Doları                                            | Bin TL                                                    | Bin ABD Doları                                                          | Bin TL                                                                  |
| <b>VARLIKLAR</b>                                  |     |                                                           |                                                           |                                                                         |                                                                         |
| <b>DÖNEN VARLIKLAR</b>                            |     | <b>4.419.370</b>                                          | <b>84.645.089</b>                                         | <b>4.313.559</b>                                                        | <b>80.656.225</b>                                                       |
| Nakit ve Nakit Benzerleri                         |     | 1.048.499                                                 | 20.082.113                                                | 812.184                                                                 | 15.186.458                                                              |
| Finansal Yatırımlar                               |     | 69.427                                                    | 1.329.744                                                 | 37.447                                                                  | 700.187                                                                 |
| Ticari Alacaklar                                  |     | 650.259                                                   | 12.454.544                                                | 834.415                                                                 | 15.602.149                                                              |
| İlişkili Taraflardan Ticari Alacaklar             | 3   | 29.797                                                    | 570.704                                                   | 35.457                                                                  | 662.994                                                                 |
| İlişkili Olmayan Taraflardan Ticari Alacaklar     |     | 620.462                                                   | 11.883.840                                                | 798.958                                                                 | 14.939.155                                                              |
| Diğer Alacaklar                                   |     | 4.027                                                     | 77.134                                                    | 3.272                                                                   | 61.164                                                                  |
| İlişkili Taraflardan Diğer Alacaklar              | 3   | 434                                                       | 8.316                                                     | 387                                                                     | 7.227                                                                   |
| İlişkili Olmayan Taraflardan Diğer Alacaklar      |     | 3.593                                                     | 68.818                                                    | 2.885                                                                   | 53.937                                                                  |
| Türev Araçlar                                     |     | 274                                                       | 5.251                                                     | 3.164                                                                   | 59.160                                                                  |
| Stoklar                                           | 4   | 2.320.427                                                 | 44.443.601                                                | 2.361.306                                                               | 44.152.408                                                              |
| Peşin Ödenmiş Giderler                            |     | 35.513                                                    | 680.187                                                   | 46.494                                                                  | 869.363                                                                 |
| İlişkili Taraflara Peşin Ödenmiş Giderler         | 3   | 2.080                                                     | 39.833                                                    | 2.205                                                                   | 41.233                                                                  |
| İlişkili Olmayan Taraflara Peşin Ödenmiş Giderler |     | 33.433                                                    | 640.354                                                   | 44.289                                                                  | 828.130                                                                 |
| Diğer Dönen Varlıklar                             |     | 290.944                                                   | 5.572.515                                                 | 215.277                                                                 | 4.025.336                                                               |
| <b>DURAN VARLIKLAR</b>                            |     | <b>5.214.988</b>                                          | <b>99.883.704</b>                                         | <b>5.039.891</b>                                                        | <b>94.237.398</b>                                                       |
| Finansal Yatırımlar                               |     | 6.627                                                     | 126.929                                                   | 6.833                                                                   | 127.774                                                                 |
| Diğer Alacaklar                                   |     | 3.188                                                     | 61.060                                                    | 3.114                                                                   | 58.235                                                                  |
| İlişkili Taraflardan Diğer Alacaklar              | 3   | 2.609                                                     | 49.962                                                    | 2.518                                                                   | 47.083                                                                  |
| İlişkili Olmayan Taraflardan Diğer Alacaklar      |     | 579                                                       | 11.098                                                    | 596                                                                     | 11.152                                                                  |
| Özkaynak Yöntemiyle Değerlenen Yatırımlar         | 5   | 32.391                                                    | 620.399                                                   | 32.412                                                                  | 606.053                                                                 |
| Yatırım Amaçlı Gayrimenkuller                     |     | 48.156                                                    | 922.343                                                   | 48.378                                                                  | 904.591                                                                 |
| Maddi Duran Varlıklar                             | 6   | 4.433.293                                                 | 84.911.742                                                | 4.316.732                                                               | 80.715.554                                                              |
| Kullanım Hakkı Varlıkları                         |     | 12.403                                                    | 237.556                                                   | 12.949                                                                  | 242.122                                                                 |
| Maddi Olmayan Duran Varlıklar                     |     | 279.994                                                   | 5.362.777                                                 | 283.694                                                                 | 5.304.594                                                               |
| Şerefiye                                          |     | 18.781                                                    | 359.721                                                   | 18.781                                                                  | 351.177                                                                 |
| Diğer Maddi Olmayan Duran Varlıklar               | 6   | 261.213                                                   | 5.003.056                                                 | 264.913                                                                 | 4.953.417                                                               |
| Peşin Ödenmiş Giderler                            |     | 342.422                                                   | 6.558.463                                                 | 276.841                                                                 | 5.176.437                                                               |
| İlişkili Taraflara Peşin Ödenmiş Giderler         | 3   | 13.492                                                    | 258.408                                                   | 9.165                                                                   | 171.363                                                                 |
| İlişkili Olmayan Taraflara Peşin Ödenmiş Giderler |     | 328.930                                                   | 6.300.055                                                 | 267.676                                                                 | 5.005.074                                                               |
| Ertelenmiş Vergi Varlığı                          | 11  | 12.788                                                    | 244.933                                                   | 13.068                                                                  | 244.350                                                                 |
| Diğer Duran Varlıklar                             |     | 43.726                                                    | 837.502                                                   | 45.870                                                                  | 857.688                                                                 |
| <b>TOPLAM VARLIKLAR</b>                           |     | <b>9.634.358</b>                                          | <b>184.528.793</b>                                        | <b>9.353.450</b>                                                        | <b>174.893.623</b>                                                      |

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 2023 TARİHİ İTİBARIYLA ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL DURUM TABLOSU

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

|                                                                 |     | (Denetimden<br>Geçmemiş)<br>Cari Dönem<br>31 Mart<br>2023 | (Denetimden<br>Geçmemiş)<br>Cari Dönem<br>31 Mart<br>2023 | (Bağımsız<br>Denetimden<br>Geçmiş)<br>Geçmiş Dönem<br>31 Aralık<br>2022 | (Bağımsız<br>Denetimden<br>Geçmiş)<br>Geçmiş Dönem<br>31 Aralık<br>2022 |
|-----------------------------------------------------------------|-----|-----------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------|
| KAYNAKLAR                                                       | Not | Bin ABD Doları                                            | Bin TL                                                    | Bin ABD Doları                                                          | Bin TL                                                                  |
| <b>KISA VADELİ YÜKÜMLÜLÜKLER</b>                                |     | <b>2.165.805</b>                                          | <b>41.557.035</b>                                         | <b>1.916.965</b>                                                        | <b>35.908.584</b>                                                       |
| Kısa Vadeli Borçlanmalar                                        | 7   | 1.256.419                                                 | 24.107.923                                                | 994.478                                                                 | 18.628.567                                                              |
| Uzun Vadeli Borçlanmaların Kısa Vadeli Kısımları                | 7   | 146.676                                                   | 2.814.397                                                 | 135.796                                                                 | 2.543.723                                                               |
| Ticari Borçlar                                                  |     | 571.129                                                   | 10.958.708                                                | 599.415                                                                 | 11.228.240                                                              |
| İlişkili Taraflara Ticari Borçlar                               | 3   | 27.015                                                    | 518.355                                                   | 33.712                                                                  | 631.491                                                                 |
| İlişkili Olmayan Taraflara Ticari Borçlar                       |     | 544.114                                                   | 10.440.353                                                | 565.703                                                                 | 10.596.749                                                              |
| Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlar                | 9   | 46.132                                                    | 885.173                                                   | 63.717                                                                  | 1.193.538                                                               |
| Diğer Borçlar                                                   |     | 21.249                                                    | 407.718                                                   | 11.078                                                                  | 207.513                                                                 |
| Türev Araçlar                                                   |     | 2.040                                                     | 39.143                                                    | 2.692                                                                   | 50.424                                                                  |
| Ertelenmiş Gelirler                                             |     | 59.150                                                    | 1.134.966                                                 | 54.397                                                                  | 1.018.967                                                               |
| Dönem Karı Vergi Yükümlülüğü                                    | 11  | 24.793                                                    | 475.720                                                   | 23.406                                                                  | 438.448                                                                 |
| Kısa Vadeli Karşılıklar                                         | 8   | 28.700                                                    | 550.697                                                   | 27.730                                                                  | 519.432                                                                 |
| Diğer Kısa Vadeli Yükümlülükler                                 |     | 9.517                                                     | 182.590                                                   | 4.256                                                                   | 79.732                                                                  |
| <b>UZUN VADELİ YÜKÜMLÜLÜKLER</b>                                |     | <b>1.118.635</b>                                          | <b>21.464.146</b>                                         | <b>1.084.927</b>                                                        | <b>20.322.852</b>                                                       |
| Uzun Vadeli Borçlanmalar                                        | 7   | 487.466                                                   | 9.353.393                                                 | 448.882                                                                 | 8.408.449                                                               |
| Türev Araçlar                                                   |     | 1                                                         | 17                                                        | -                                                                       | -                                                                       |
| Uzun Vadeli Karşılıklar                                         |     | 188.040                                                   | 3.608.080                                                 | 183.531                                                                 | 3.437.905                                                               |
| Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Uzun Vadeli Karşılıklar  | 9   | 188.040                                                   | 3.608.080                                                 | 183.531                                                                 | 3.437.905                                                               |
| Ertelenmiş Vergi Yükümlülüğü                                    | 11  | 442.503                                                   | 8.490.658                                                 | 451.889                                                                 | 8.464.781                                                               |
| Diğer Uzun Vadeli Yükümlülükler                                 |     | 625                                                       | 11.998                                                    | 625                                                                     | 11.717                                                                  |
| <b>ÖZKAYNAKLAR</b>                                              |     | <b>6.349.918</b>                                          | <b>121.507.612</b>                                        | <b>6.351.558</b>                                                        | <b>118.662.187</b>                                                      |
| <b>Ana Ortaklığa Ait Özkaynaklar</b>                            |     | <b>6.186.610</b>                                          | <b>118.450.626</b>                                        | <b>6.186.525</b>                                                        | <b>115.645.231</b>                                                      |
| Ödenmiş Sermaye                                                 | 12  | 1.818.371                                                 | 3.500.000                                                 | 1.818.371                                                               | 3.500.000                                                               |
| Sermaye Düzeltme Farkları                                       |     | 81.366                                                    | 156.613                                                   | 81.366                                                                  | 156.613                                                                 |
| Geri Alınmış Paylar (-)                                         |     | (60.387)                                                  | (116.232)                                                 | (60.387)                                                                | (116.232)                                                               |
| Paylara İlişkin Primler (İskontolar)                            |     | 55.303                                                    | 106.447                                                   | 55.303                                                                  | 106.447                                                                 |
| Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak                   |     |                                                           |                                                           |                                                                         |                                                                         |
| Birlikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler (Giderler)                    |     | (137.085)                                                 | 42.133.118                                                | (137.144)                                                               | 43.443.497                                                              |
| Maddi Duran Varlık Yeniden Değerleme Artışları (Azalışları)     |     | 10.227                                                    | 215.236                                                   | 10.168                                                                  | 208.674                                                                 |
| Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları (Kayıpları) |     | (131.627)                                                 | (1.407.323)                                               | (131.627)                                                               | (1.407.323)                                                             |
| Yabancı Para Çevrim Farkları                                    |     | (15.685)                                                  | 43.325.205                                                | (15.685)                                                                | 44.642.146                                                              |
| Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılacak                      |     |                                                           |                                                           |                                                                         |                                                                         |
| Birlikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler (Giderler)                    |     | (284.143)                                                 | 1.151.255                                                 | (279.378)                                                               | 2.035.446                                                               |
| Yabancı Para Çevrim Farkları                                    |     | (283.660)                                                 | 1.160.530                                                 | (279.701)                                                               | 2.029.402                                                               |
| Nakit Akış Riskinden Korunma Kazançları (Kayıpları)             |     | (483)                                                     | (9.275)                                                   | 323                                                                     | 6.044                                                                   |
| Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler                             |     | 1.382.420                                                 | 7.610.990                                                 | 1.379.085                                                               | 7.547.778                                                               |
| Geçmiş Yıllar Karları veya Zararları                            |     | 3.325.974                                                 | 63.818.124                                                | 2.186.988                                                               | 40.966.648                                                              |
| Net Dönem Karı veya Zararı                                      |     | 4.791                                                     | 90.311                                                    | 1.142.321                                                               | 18.005.034                                                              |
| <b>Kontrol Gücü Olmayan Paylar</b>                              |     | <b>163.308</b>                                            | <b>3.056.986</b>                                          | <b>165.033</b>                                                          | <b>3.016.956</b>                                                        |
| <b>TOPLAM KAYNAKLAR</b>                                         |     | <b>9.634.358</b>                                          | <b>184.528.793</b>                                        | <b>9.353.450</b>                                                        | <b>174.893.623</b>                                                      |

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 2023 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<br>Geçmemiş)<br>Cari Dönem<br>1 Ocak -<br>31 Mart 2023 | (Denetimden<br>Geçmemiş)<br>Cari Dönem<br>1 Ocak -<br>31 Mart 2023 | (Denetimden<br>Geçmemiş)<br>Geçmiş Dönem<br>1 Ocak -<br>31 Mart 2022 | (Denetimden<br>Geçmemiş)<br>Geçmiş Dönem<br>1 Ocak -<br>31 Mart 2022 |
|--------------------------------------------------------------------------------|-----|--------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------|
|                                                                                | Not | Bin ABD Doları                                                     | Bin TL                                                             | Bin ABD Doları                                                       | Bin TL                                                               |
| Hasılat                                                                        | 13  | 1.393.838                                                          | 26.273.984                                                         | 2.100.714                                                            | 29.204.128                                                           |
| Satışların Maliyeti                                                            | 13  | (1.334.126)                                                        | (25.148.401)                                                       | (1.421.049)                                                          | (19.755.417)                                                         |
| <b>BRÜT KAR</b>                                                                |     | <b>59.712</b>                                                      | <b>1.125.583</b>                                                   | <b>679.665</b>                                                       | <b>9.448.711</b>                                                     |
| Pazarlama Giderleri                                                            | 14  | (9.935)                                                            | (187.274)                                                          | (10.946)                                                             | (152.166)                                                            |
| Genel Yönetim Giderleri                                                        | 14  | (27.966)                                                           | (527.161)                                                          | (21.235)                                                             | (295.215)                                                            |
| Araştırma ve Geliştirme Giderleri                                              |     | (1.699)                                                            | (32.017)                                                           | (1.381)                                                              | (19.198)                                                             |
| Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler                                             | 14  | 44.538                                                             | 839.538                                                            | 3.916                                                                | 54.434                                                               |
| Esas Faaliyetlerden Diğer Giderler                                             | 14  | (41.521)                                                           | (782.682)                                                          | (11.982)                                                             | (166.572)                                                            |
| <b>ESAS FAALİYET KARI</b>                                                      |     | <b>23.129</b>                                                      | <b>435.987</b>                                                     | <b>638.037</b>                                                       | <b>8.869.994</b>                                                     |
| Yatırım Faaliyetlerinden Gelirler                                              |     | 2.268                                                              | 42.761                                                             | 1.206                                                                | 16.770                                                               |
| Yatırım Faaliyetlerinden Giderler                                              |     | (5.272)                                                            | (99.378)                                                           | (2.613)                                                              | (36.336)                                                             |
| Özkaynak Yöntemiyle Değerlenen Yatırımların Karlarından (Zararlarından) Paylar | 5   | (21)                                                               | (391)                                                              | (165)                                                                | (2.287)                                                              |
| <b>FİNANSMAN GELİRLERİ (GİDERLERİ) ÖNCESİ FAALİYET KARI</b>                    |     | <b>20.104</b>                                                      | <b>378.979</b>                                                     | <b>636.465</b>                                                       | <b>8.848.141</b>                                                     |
| Finansman Gelirleri                                                            | 15  | 40.944                                                             | 771.802                                                            | 45.393                                                               | 631.055                                                              |
| Finansman Giderleri                                                            | 15  | (61.794)                                                           | (1.164.858)                                                        | (51.592)                                                             | (717.232)                                                            |
| <b>VERGİ ÖNCESİ KAR</b>                                                        |     | <b>(746)</b>                                                       | <b>(14.077)</b>                                                    | <b>630.266</b>                                                       | <b>8.761.964</b>                                                     |
| Vergi (Gideri) Geliri                                                          | 11  | 4.243                                                              | 79.996                                                             | (211.001)                                                            | (2.933.339)                                                          |
| Dönem Vergi (Gideri) Geliri                                                    |     | (4.985)                                                            | (93.961)                                                           | (229.013)                                                            | (3.183.740)                                                          |
| Ertelenmiş Vergi (Gideri) Geliri                                               |     | 9.228                                                              | 173.957                                                            | 18.012                                                               | 250.401                                                              |
| <b>DÖNEM KARI</b>                                                              |     | <b>3.497</b>                                                       | <b>65.919</b>                                                      | <b>419.265</b>                                                       | <b>5.828.625</b>                                                     |
| Kontrol Gücü Olmayan Paylar                                                    |     | (1.294)                                                            | (24.392)                                                           | 14.571                                                               | 202.564                                                              |
| Ana Ortaklık Payları                                                           |     | 4.791                                                              | 90.311                                                             | 404.694                                                              | 5.626.061                                                            |
| <b>PAY BAŞINA KAZANÇ</b>                                                       |     |                                                                    | 0,0258                                                             |                                                                      | 1,6074                                                               |
| (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 2023 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<br>Geçmemiş)<br>Cari Dönem<br>1 Ocak -<br>31 Mart 2023<br>Bin ABD Doları | (Denetimden<br>Geçmemiş)<br>Cari Dönem<br>1 Ocak -<br>31 Mart 2023<br>Bin TL | (Denetimden<br>Geçmemiş)<br>Geçmiş Dönem<br>1 Ocak -<br>31 Mart 2022<br>Bin ABD Doları | (Denetimden<br>Geçmemiş)<br>Geçmiş Dönem<br>1 Ocak -<br>31 Mart 2022<br>Bin TL |
|-------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------|
| <b>DÖNEM KARI</b>                                                 | <b>3.497</b>                                                                         | <b>65.919</b>                                                                | <b>419.265</b>                                                                         | <b>5.828.625</b>                                                               |
| <b>DİĞER KAPSAMLI GELİRLER</b>                                    |                                                                                      |                                                                              |                                                                                        |                                                                                |
| <b>Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacaklar</b>           |                                                                                      |                                                                              |                                                                                        |                                                                                |
| Maddi Duran Varlıklar Yeniden Değerleme Artışları (Azalışları)    | 58                                                                                   | 6.562                                                                        | (74)                                                                                   | 14.879                                                                         |
| Yabancı Para Çevrim Farklarından Kazançlar (Kayıplar)             | -                                                                                    | 7.110.258                                                                    | -                                                                                      | 6.441.939                                                                      |
| <b>Kar veya Zarar Olarak Yeniden Sınıflandırılacaklar</b>         |                                                                                      |                                                                              |                                                                                        |                                                                                |
| Nakit Akış Riskinden Korunma Kazançları (Kayıpları)               | (1.003)                                                                              | (18.778)                                                                     | 3.436                                                                                  | 56.122                                                                         |
| Nakit Akış Riskinden Korunma Kazançları (Kayıpları), Vergi Etkisi | 11 197                                                                               | 3.781                                                                        | (747)                                                                                  | (10.953)                                                                       |
| Yabancı Para Çevrim Farklarından Kazançlar (Kayıplar)             | (4.390)                                                                              | (4.322.317)                                                                  | (21.238)                                                                               | 1.864.077                                                                      |
| <b>DİĞER KAPSAMLI GELİR (GİDER)</b>                               | <b>(5.138)</b>                                                                       | <b>2.779.506</b>                                                             | <b>(18.623)</b>                                                                        | <b>8.366.064</b>                                                               |
| <b>TOPLAM KAPSAMLI GELİR</b>                                      | <b>(1.641)</b>                                                                       | <b>2.845.425</b>                                                             | <b>400.642</b>                                                                         | <b>14.194.689</b>                                                              |
| <b>Toplam Kapsamlı Gelirin Dağılımı</b>                           |                                                                                      |                                                                              |                                                                                        |                                                                                |
| Kontrol Gücü Olmayan Paylar                                       | (1.725)                                                                              | 40.030                                                                       | 12.506                                                                                 | 406.539                                                                        |
| Ana Ortaklık Payları                                              | 84                                                                                   | 2.805.395                                                                    | 388.136                                                                                | 13.788.150                                                                     |

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 2023 TARİHİNDE SONA EREN ÜÇ AYLIK ARA DÖNEME AİT ÖZET KONSOLİDE ÖZKAYNAKLAR DEĞİŞİM TABLOSU

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

| (Denetimden Geçmemiş)                             | Not | Ödenmiş<br>Sermaye | Sermaye<br>Düzeltilme<br>Farkları | Geri Alınmış<br>Paylar (-) | Pay İhraç<br>Primleri /<br>İskontoları | Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak<br>Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler (Giderler) |                                 |                                                                             | Kar veya Zararda Yeniden<br>Sınıflandırılacak Birikmiş Diğer<br>Kapsamlı Gelirler (Giderler) |                                 |                                              | Birikmiş Karlar                            |                               | Ana Ortaklığa<br>Ait<br>Özkaynaklar | Kontrol Gücü<br>Olmayan<br>Paylar | Toplam<br>Özkaynaklar |
|---------------------------------------------------|-----|--------------------|-----------------------------------|----------------------------|----------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------|----------------------------------------------|--------------------------------------------|-------------------------------|-------------------------------------|-----------------------------------|-----------------------|
|                                                   |     |                    |                                   |                            |                                        | Maddi Duran<br>Varlık Yeniden<br>Değerleme<br>Artışları<br>(Azalışları)                      | Yabancı Para<br>Çevrim Farkları | Tanımlanmış<br>Fayda Planları<br>Yeniden Ölçüm<br>Kazançları<br>(Kayıpları) | Nakit Akış<br>Riskinden<br>Korunma<br>Kazançları<br>(Kayıpları)                              | Yabancı Para<br>Çevrim Farkları | Kardan<br>Ayrılan<br>Kısıtlanmış<br>Yedekler | Geçmiş Yıllar<br>Karları veya<br>Zararları | Net Dönem Karı<br>veya Zararı |                                     |                                   |                       |
| <b>1 Ocak 2023</b>                                |     | <b>3.500.000</b>   | <b>156.613</b>                    | <b>(116.232)</b>           | <b>106.447</b>                         | <b>208.674</b>                                                                               | <b>44.642.146</b>               | <b>(1.407.323)</b>                                                          | <b>6.044</b>                                                                                 | <b>2.029.402</b>                | <b>7.547.778</b>                             | <b>40.966.648</b>                          | <b>18.005.034</b>             | <b>115.645.231</b>                  | <b>3.016.956</b>                  | <b>118.662.187</b>    |
| Dönem Karı                                        |     | -                  | -                                 | -                          | -                                      | -                                                                                            | -                               | -                                                                           | -                                                                                            | -                               | -                                            | -                                          | 90.311                        | <b>90.311</b>                       | (24.392)                          | <b>65.919</b>         |
| Diğer Kapsamlı Gelir (Gider)                      |     | -                  | -                                 | -                          | -                                      | 6.562                                                                                        | 7.110.258                       | -                                                                           | (15.319)                                                                                     | (4.386.417)                     | -                                            | -                                          | -                             | <b>2.715.084</b>                    | 64.422                            | <b>2.779.506</b>      |
| Toplam Kapsamlı Gelir (Gider)                     |     | -                  | -                                 | -                          | -                                      | 6.562                                                                                        | 7.110.258                       | -                                                                           | (15.319)                                                                                     | (4.386.417)                     | -                                            | -                                          | 90.311                        | <b>2.805.395</b>                    | 40.030                            | <b>2.845.425</b>      |
| Transferler                                       |     | -                  | -                                 | -                          | -                                      | -                                                                                            | -                               | -                                                                           | -                                                                                            | -                               | 63.212                                       | 17.941.822                                 | (18.005.034)                  | -                                   | -                                 | -                     |
| Diğer değişiklikler nedeni ile artış (azalış) (*) | 2.1 | -                  | -                                 | -                          | -                                      | -                                                                                            | (8.427.199)                     | -                                                                           | -                                                                                            | 3.517.545                       | -                                            | 4.909.654                                  | -                             | -                                   | -                                 | -                     |
| <b>31 Mart 2023</b>                               |     | <b>3.500.000</b>   | <b>156.613</b>                    | <b>(116.232)</b>           | <b>106.447</b>                         | <b>215.236</b>                                                                               | <b>43.325.205</b>               | <b>(1.407.323)</b>                                                          | <b>(9.275)</b>                                                                               | <b>1.160.530</b>                | <b>7.610.990</b>                             | <b>63.818.124</b>                          | <b>90.311</b>                 | <b>118.450.626</b>                  | <b>3.056.986</b>                  | <b>121.507.612</b>    |
| (Denetimden Geçmemiş)                             |     |                    |                                   |                            |                                        |                                                                                              |                                 |                                                                             |                                                                                              |                                 |                                              |                                            |                               |                                     |                                   |                       |
| <b>1 Ocak 2022</b>                                |     | <b>3.500.000</b>   | <b>156.613</b>                    | <b>(116.232)</b>           | <b>106.447</b>                         | <b>147.805</b>                                                                               | <b>35.670.125</b>               | <b>(386.301)</b>                                                            | <b>63.830</b>                                                                                | <b>669.905</b>                  | <b>4.988.204</b>                             | <b>21.965.415</b>                          | <b>15.527.082</b>             | <b>82.292.893</b>                   | <b>2.254.711</b>                  | <b>84.547.604</b>     |
| Dönem Karı                                        |     | -                  | -                                 | -                          | -                                      | -                                                                                            | -                               | -                                                                           | -                                                                                            | -                               | -                                            | -                                          | 5.626.061                     | <b>5.626.061</b>                    | 202.564                           | <b>5.828.625</b>      |
| Diğer Kapsamlı Gelir (Gider)                      |     | -                  | -                                 | -                          | -                                      | 14.879                                                                                       | 6.441.939                       | -                                                                           | 45.979                                                                                       | 1.659.292                       | -                                            | -                                          | -                             | <b>8.162.089</b>                    | 203.975                           | <b>8.366.064</b>      |
| Toplam Kapsamlı Gelir (Gider)                     |     | -                  | -                                 | -                          | -                                      | 14.879                                                                                       | 6.441.939                       | -                                                                           | 45.979                                                                                       | 1.659.292                       | -                                            | -                                          | 5.626.061                     | <b>13.788.150</b>                   | 406.539                           | <b>14.194.689</b>     |
| Kar Payları                                       |     | -                  | -                                 | -                          | -                                      | -                                                                                            | -                               | -                                                                           | -                                                                                            | -                               | -                                            | (15.095.126)                               | -                             | <b>(15.095.126)</b>                 | (628.484)                         | <b>(15.723.610)</b>   |
| Transferler                                       |     | -                  | -                                 | -                          | -                                      | -                                                                                            | -                               | -                                                                           | -                                                                                            | -                               | 2.559.574                                    | 12.967.508                                 | (15.527.082)                  | -                                   | -                                 | -                     |
| Diğer değişiklikler nedeni ile artış (azalış) (*) | 2.1 | -                  | -                                 | -                          | -                                      | -                                                                                            | (10.127.065)                    | -                                                                           | -                                                                                            | (2.104.039)                     | -                                            | 12.231.104                                 | -                             | -                                   | -                                 | -                     |
| <b>31 Mart 2022</b>                               |     | <b>3.500.000</b>   | <b>156.613</b>                    | <b>(116.232)</b>           | <b>106.447</b>                         | <b>162.684</b>                                                                               | <b>31.984.999</b>               | <b>(386.301)</b>                                                            | <b>109.809</b>                                                                               | <b>225.158</b>                  | <b>7.547.778</b>                             | <b>32.068.901</b>                          | <b>5.626.061</b>              | <b>80.985.917</b>                   | <b>2.032.766</b>                  | <b>83.018.683</b>     |

31 Mart 2023 tarihinde yapılan Olağan Genel Kurul Toplantısı'nda nakit temettü dağıtılmamasına ilişkin karar oy birliği ile onaylanmıştır (17 Mart 2022: 15.575.000 bin TL).

(\*) 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 2023 tarihli özet konsolide finansal durum tablosundaki geçmiş yıllar karları veya zararlarının sunum para birimi Türk Lirası'na çevriminin detayı Not 2.1'de açıklanmıştır.

Ekteki dipnotlar bu özet konsolide finansal tabloların tamamlayıcı parçalarıdır.

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

## 31 MART 2023 TARİHİNDE SONA EREN ÜÇ AYLIK ARA DÖNEME AİT ÖZET KONSOLİDE NAKİT AKIŞ TABLOSU

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

|                                                                                                           |         | (Denetimden<br>Geçmemiş)<br>Cari Dönem<br>1 Ocak -<br>31 Mart 2023 | (Denetimden<br>Geçmemiş)<br>Cari Dönem<br>1 Ocak -<br>31 Mart 2023 | (Denetimden<br>Geçmemiş)<br>Geçmiş Dönem<br>1 Ocak -<br>31 Mart 2022 | (Denetimden<br>Geçmemiş)<br>Geçmiş Dönem<br>1 Ocak -<br>31 Mart 2022 |
|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------|--------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------|
|                                                                                                           | Not     | Bin ABD Doları                                                     | Bin TL                                                             | Bin ABD Doları                                                       | Bin TL                                                               |
| <b>İŞLETME FAALİYETLERİNDEN NAKİT AKIŞLARI</b>                                                            |         |                                                                    |                                                                    |                                                                      |                                                                      |
| Dönem Karı (Zararı)                                                                                       |         | 209.521                                                            | 4.007.685                                                          | 238.209                                                              | 3.538.617                                                            |
| Dönem Net Karı (Zararı) Mutabakatı İle İlgili Düzeltmeler                                                 |         | 3.497                                                              | 65.919                                                             | 419.265                                                              | 5.828.625                                                            |
| Amortisman ve İtfa Gideri İle İlgili Düzeltmeler                                                          | 6/13/14 | 15.453                                                             | 279.323                                                            | 210.447                                                              | 3.021.011                                                            |
| Değer Düşüklüğü (İptali) İle İlgili Düzeltmeler                                                           |         | 53.594                                                             | 1.010.246                                                          | 56.258                                                               | 782.075                                                              |
| Alacaklarda Değer Düşüklüğü (İptali) ile İlgili Düzeltmeler                                               |         | (49.929)                                                           | (941.171)                                                          | (556)                                                                | (7.734)                                                              |
| Stok Değer Düşüklüğü (İptali) ile İlgili Düzeltmeler                                                      |         | (33)                                                               | (621)                                                              | (136)                                                                | (1.894)                                                              |
| Karşılıklar İle İlgili Düzeltmeler                                                                        | 4       | (49.896)                                                           | (940.550)                                                          | (420)                                                                | (5.840)                                                              |
| Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Karşılıklar (İptali) ile İlgili Düzeltmeler                        |         | 19.841                                                             | 374.021                                                            | 13.959                                                               | 194.072                                                              |
| Dava ve/veya Ceza Karşılıkları (İptali) ile İlgili Düzeltmeler                                            | 9       | 15.554                                                             | 293.200                                                            | 10.281                                                               | 142.938                                                              |
| Faiz (Gelirleri) ve Giderleri İle İlgili Düzeltmeler                                                      | 8       | 4.287                                                              | 80.821                                                             | 3.678                                                                | 51.134                                                               |
| Faiz Gelirleri ile İlgili Düzeltmeler                                                                     |         | (2.937)                                                            | (55.345)                                                           | (36.697)                                                             | (510.165)                                                            |
| Faiz Giderleri ile İlgili Düzeltmeler                                                                     | 15      | (40.793)                                                           | (768.946)                                                          | (41.530)                                                             | (577.349)                                                            |
| Vadeli Satışlardan Kaynaklanan Kazanılmamış Finansman Geliri                                              | 15      | 50.358                                                             | 949.256                                                            | 14.882                                                               | 206.890                                                              |
| Gerçekleşmemiş Yabancı Para Çevrim Farkları İle İlgili Düzeltmeler                                        |         | (12.502)                                                           | (235.655)                                                          | (10.049)                                                             | (139.706)                                                            |
| Gerçekleşmemiş Yabancı Para Çevrim Farkları İle İlgili Düzeltmeler                                        |         | (2.489)                                                            | (58.886)                                                           | (22.348)                                                             | (350.503)                                                            |
| Gerçeğe Uygun Değer Kayıpları (Kazançları) İle İlgili Düzeltmeler                                         |         | 154                                                                | 2.903                                                              | (3.735)                                                              | (51.929)                                                             |
| Türev Finan. Araç. Gerç. Uygun Değer Kayıpları (Kazançları) ile İlgili Düzelt.                            | 15      | 154                                                                | 2.903                                                              | (3.735)                                                              | (51.929)                                                             |
| Özkaynak Yöntemiyle Değer. Yatırımların Dağıtılmamış Karları ile İlg. Düzelt.                             | 5       | 21                                                                 | 391                                                                | 165                                                                  | 2.287                                                                |
| Vergi (Geliri) Gideri İle İlgili Düzeltmeler                                                              | 11      | (4.243)                                                            | (79.996)                                                           | 211.001                                                              | 2.933.339                                                            |
| Duran Varlıkların Elden Çıkarıl. Kaynaklanan Kayıplar (Kazançlar) İle İlgili Düzelt.                      |         | 1.441                                                              | 27.160                                                             | 2.126                                                                | 29.569                                                               |
| Maddi Duran Varlıkların Elden Çıkarıl. Kayn. Kayıplar (Kazançlar) ile İlgili Düzelt.                      |         | 1.441                                                              | 27.160                                                             | 2.126                                                                | 29.569                                                               |
| Kar (Zarar) Mutabakatı İle İlgili Diğer Düzeltmeler                                                       |         | -                                                                  | -                                                                  | (9.726)                                                              | -                                                                    |
| <b>İşletme Sermayesinde Gerçekleşen Değişimler</b>                                                        |         | <b>203.368</b>                                                     | <b>3.894.195</b>                                                   | <b>(66.478)</b>                                                      | <b>(967.612)</b>                                                     |
| Ticari Alacaklardaki Azalış (Artış) ile İlgili Düzeltmeler                                                |         | 203.845                                                            | 3.904.284                                                          | (5.698)                                                              | (83.402)                                                             |
| İlişkili Taraflardan Ticari Alacaklardaki Azalış (Artış)                                                  |         | 5.660                                                              | 108.407                                                            | 1.245                                                                | 18.223                                                               |
| İlişkili Olmayan Taraflardan Ticari Alacaklardaki Azalış (Artış)                                          |         | 198.185                                                            | 3.795.877                                                          | (6.943)                                                              | (101.625)                                                            |
| Faaliyetlerle İlgili Diğer Alacaklardaki Azalış (Artış) ile İlgili Düzeltmeler                            |         | (690)                                                              | (13.217)                                                           | 594                                                                  | 8.695                                                                |
| İlişkili Olmayan Taraflardan Faaliyetlerle İlgili Diğer Alacaklardaki Azalış (Artış)                      |         | (690)                                                              | (13.217)                                                           | 594                                                                  | 8.695                                                                |
| Türev Varlıklardaki Azalış (Artış)                                                                        |         | 2.890                                                              | 55.352                                                             | (6.879)                                                              | (100.688)                                                            |
| Stoklardaki Azalışlar (Artışlar) İle İlgili Düzeltmeler                                                   |         | 86.461                                                             | 1.656.005                                                          | (315.005)                                                            | (4.610.822)                                                          |
| Peşin Ödenmiş Giderlerdeki Azalış (Artış)                                                                 |         | 11.861                                                             | 227.177                                                            | 4.209                                                                | 61.068                                                               |
| Ticari Borçlardaki Artış (Azalış) ile İlgili Düzeltmeler                                                  |         | (28.286)                                                           | (542.746)                                                          | 165.899                                                              | 2.432.660                                                            |
| İlişkili Taraflara Ticari Borçlardaki Artış (Azalış)                                                      |         | (6.697)                                                            | (128.500)                                                          | (2.239)                                                              | (32.831)                                                             |
| İlişkili Olmayan Taraflara Ticari Borçlardaki Artış (Azalış)                                              |         | (21.589)                                                           | (414.246)                                                          | 168.138                                                              | 2.465.491                                                            |
| Faaliyetler ile İlgili Diğer Borçlardaki Artış (Azalış) ile İlgili Düzeltmeler                            |         | (7.414)                                                            | (142.259)                                                          | 32.972                                                               | 483.485                                                              |
| İlişkili Olmayan Taraflara Faaliyetlerle İlgili Diğer Borçlardaki Artış (Azalış)                          |         | (7.414)                                                            | (142.259)                                                          | 32.972                                                               | 483.485                                                              |
| Türev Yükümlülüklerdeki Artış (Azalış)                                                                    |         | (1.790)                                                            | (34.347)                                                           | (5.968)                                                              | (88.066)                                                             |
| İşletme Sermayesinde Gerçekleşen Diğer Artış (Azalış) ile İlgili Düzeltmeler                              |         | (63.509)                                                           | (1.216.054)                                                        | 63.398                                                               | 929.458                                                              |
| Faaliyetlerle İlgili Diğer Varlıklardaki Azalış (Artış)                                                   |         | (73.523)                                                           | (1.408.200)                                                        | 6.724                                                                | 98.419                                                               |
| Faaliyetlerle İlgili Diğer Yükümlülüklerdeki Artış (Azalış)                                               |         | 10.014                                                             | 192.146                                                            | 56.674                                                               | 831.039                                                              |
| <b>Faaliyetlerden Elde Edilen Nakit Akışları</b>                                                          |         | <b>222.318</b>                                                     | <b>4.239.437</b>                                                   | <b>563.234</b>                                                       | <b>7.882.024</b>                                                     |
| Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Karşılıklar Kapsamında Yapılan Ödemeler                            | 9       | (6.483)                                                            | (122.203)                                                          | (1.899)                                                              | (26.408)                                                             |
| Diğer Karşılıklara İlişkin Ödemeler                                                                       | 8       | (2.784)                                                            | (52.476)                                                           | (2.529)                                                              | (35.168)                                                             |
| Vergi İadeleri (Ödemeleri)                                                                                | 11      | (3.530)                                                            | (57.073)                                                           | (320.597)                                                            | (4.281.831)                                                          |
| <b>YATIRIM FAALİYETLERİNDEN NAKİT AKIŞLARI</b>                                                            |         | <b>(262.732)</b>                                                   | <b>(4.982.853)</b>                                                 | <b>(145.774)</b>                                                     | <b>(2.022.740)</b>                                                   |
| Başka İşlet. veya Fonların Paylarının veya Borçlanma Araç. Satılması Sonucu Elde Edilen Nakit Girişleri   |         | 800                                                                | 15.000                                                             | 1.099                                                                | 15.000                                                               |
| Başka İşlet. veya Fonların Paylarının veya Borçlanma Araç. Edinimi İçin Yapılan Nakit Çıkışları           |         | (53.356)                                                           | (1.004.647)                                                        | (1.047)                                                              | (14.410)                                                             |
| Maddi ve Maddi Olmayan Duran Varlıkların Satışından Kaynaklanan Nakit Girişleri                           |         | 439                                                                | 8.294                                                              | 1.010                                                                | 14.033                                                               |
| Maddi Duran Varlıkların Satışından Kaynaklanan Nakit Girişleri                                            |         | 439                                                                | 8.294                                                              | 1.010                                                                | 14.033                                                               |
| Maddi ve Maddi Olmayan Duran Varlıkların Alımından Kaynaklanan Nakit Çıkışları                            |         | (160.741)                                                          | (3.029.984)                                                        | (84.991)                                                             | (1.181.549)                                                          |
| Maddi Duran Varlık Alımından Kaynaklanan Nakit Çıkışları                                                  | 6       | (160.624)                                                          | (3.027.777)                                                        | (84.808)                                                             | (1.179.004)                                                          |
| Maddi Olmayan Duran Varlık Alımından Kaynaklanan Nakit Çıkışları                                          | 6       | (117)                                                              | (2.207)                                                            | (183)                                                                | (2.545)                                                              |
| Verilen Nakit Avans ve Borçlar                                                                            |         | (67.082)                                                           | (1.264.502)                                                        | (36.727)                                                             | (510.579)                                                            |
| İlişkili Taraflara Verilen Nakit Avans ve Borçlar                                                         |         | 48.990                                                             | (87.045)                                                           | -                                                                    | -                                                                    |
| Verilen Diğer Nakit Avans ve Borçlar                                                                      |         | (116.072)                                                          | (1.177.457)                                                        | (36.727)                                                             | (510.579)                                                            |
| Diğer Nakit Girişleri (Çıkışları)                                                                         |         | 17.208                                                             | 292.986                                                            | (25.118)                                                             | (345.235)                                                            |
| <b>FINANSMAN FAALİYETLERİNDEN NAKİT AKIŞLARI</b>                                                          |         | <b>294.323</b>                                                     | <b>5.547.089</b>                                                   | <b>(683.551)</b>                                                     | <b>(10.438.527)</b>                                                  |
| Borçlanmadan Kaynaklanan Nakit Girişleri                                                                  |         | 559.679                                                            | 10.549.999                                                         | 449.697                                                              | 6.243.784                                                            |
| Kredilerden Nakit Girişleri                                                                               |         | 559.679                                                            | 10.549.999                                                         | 449.697                                                              | 6.243.784                                                            |
| Borç Ödemelerine İlişkin Nakit Çıkışları                                                                  |         | (253.379)                                                          | (4.776.220)                                                        | (146.839)                                                            | (2.041.353)                                                          |
| Kredi Geri Ödemelerine İlişkin Nakit Çıkışları                                                            |         | (253.379)                                                          | (4.776.220)                                                        | (146.839)                                                            | (2.041.353)                                                          |
| Kira Sözleşmelerinden Kaynaklanan Borç Ödemelerine İlişkin Nakit Çıkışları                                |         | (754)                                                              | (14.206)                                                           | (626)                                                                | (8.703)                                                              |
| Ödenen Temettümler                                                                                        |         | -                                                                  | -                                                                  | (1.025.409)                                                          | (15.185.191)                                                         |
| Ödenen Faiz                                                                                               |         | (41.711)                                                           | (786.248)                                                          | (5.921)                                                              | (74.416)                                                             |
| Alınan Faiz                                                                                               |         | 30.488                                                             | 573.764                                                            | 45.547                                                               | 627.352                                                              |
| <b>YABANCI PARA ÇEVİRİM FARKLARININ ETKİSİNDEN ÖNCE NAKİT VE NAKİT BENZERLERİNDEKİ NET ARTIŞ (AZALIŞ)</b> |         | <b>241.112</b>                                                     | <b>4.571.921</b>                                                   | <b>(591.116)</b>                                                     | <b>(8.922.650)</b>                                                   |
| Yabancı Para Çevrim Farklarının Nakit ve Nakit Benzerleri Üzerindeki Etkisi                               |         | (6.574)                                                            | 289.314                                                            | (66.487)                                                             | 1.565.186                                                            |
| <b>NAKİT VE NAKİT BENZERLERİNDEKİ NET ARTIŞ (AZALIŞ)</b>                                                  |         | <b>234.538</b>                                                     | <b>4.861.235</b>                                                   | <b>(657.603)</b>                                                     | <b>(7.357.464)</b>                                                   |
| <b>DÖNEM BAŞI NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ</b>                                                               |         | <b>811.320</b>                                                     | <b>15.170.298</b>                                                  | <b>1.733.765</b>                                                     | <b>23.109.359</b>                                                    |
| <b>DÖNEM SONU NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ</b>                                                               |         | <b>1.045.858</b>                                                   | <b>20.031.533</b>                                                  | <b>1.076.162</b>                                                     | <b>15.751.895</b>                                                    |

- 31 Mart 2023 tarihi itibarıyla vadeli mevduat faiz tahakkuku toplamı 50.580 bin TL’dir (2.641 bin USD) (31 Mart 2022: 47.002 bin TL (3.211 bin USD)).
- Özet konsolide finansal durum tablosunda finansal yatırımlarda gösterilen vadesi 3 aydan uzun kur korumalı banka mevduatı özet konsolide nakit akış tablolarında Yatırım Faaliyetlerinden Nakit Akışları altında Diğer Nakit Girişleri (Çıkışları) içerisinde raporlanmıştır. Gerçeğe uygun değerindeki değişimler özet konsolide kar veya zarar tablosunda yatırım faaliyetlerinden gelirler (giderler) kaleminde muhasebeleştirilmiştir.
- Fonksiyonel para biriminin ABD Doları olması sebebiyle, özet konsolide finansal durum tablosunda orijinal para birimi Türk Lirası olarak takip edilen ortaklara temettü borçlarının tahakkuk ve ödeme tarihleri arasındaki kur farkları özet konsolide nakit akış tablolarında “Kar (Zarar) Mutabakatı İle İlgili Diğer Düzeltmeler” içerisinde raporlanmıştır.

Ekteki dipnotlar bu özet konsolide finansal tabloların tamamlayıcı parçalarıdır.

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

## 31 MART 2023 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](http://www.oyak.com.tr)) adresinden ulaşılabilmektedir.

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

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

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

| Şirket İsmi                                         | Faaliyette<br>Bulunduğu<br>Ülke | Faaliyet Alanı                    | 2023                         | 2022                         |
|-----------------------------------------------------|---------------------------------|-----------------------------------|------------------------------|------------------------------|
|                                                     |                                 |                                   | Etkin<br>Ortaklık<br>Oranı % | Etkin<br>Ortaklık<br>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                         | Silislü Çelik Üretimi             | 100                          | 100                          |
| Erdemir Asia Pacific Private Limited                | Singapur                        | Ticari Faaliyet                   | 100                          | 100                          |
| Erdemir Enerji Üretim A.Ş.                          | Türkiye                         | Yenilenebilir Enerji Üretimi      | 100                          | 100                          |
| İsdemir Linde Gaz Ortaklığı A.Ş.                    | Türkiye                         | Endüstriyel Gaz Üretim ve Satışı  | 47                           | 47                           |
| Kümaş Manyezit Sanayi A.Ş.                          | Türkiye                         | Manyezit Cevheri, Refrakter       | 100                          | 100                          |
| Yenilikçi Yapı Malzemeleri ve Üretim San. Tic. A.Ş. | Türkiye                         | Geri Dönüşüm, Özel Amaçlı İşletme | 100                          | 100                          |

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

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

### 31 MART 2023 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 2023 |
|-----------------------------------------------------|--------------|---------------|--------------|
|                                                     | Kişi         | Kişi          | Kişi         |
| Ereğli Demir ve Çelik Fab. T.A.Ş.                   | 4.190        | 1.793         | 5.983        |
| İskenderun Demir ve Çelik A.Ş.                      | 2.823        | 1.619         | 4.442        |
| Erdemir Madencilik San. ve Tic. A.Ş.                | 181          | 164           | 345          |
| Erdemir Çelik Servis Merkezi San. ve Tic. A.Ş.      | 226          | 84            | 310          |
| Erdemir Mühendislik Yön. ve Dan. Hiz. A.Ş.          | -            | 300           | 300          |
| Erdemir Romania S.R.L.                              | 214          | 40            | 254          |
| Erdemir Asia Pacific Private Limited                | -            | 1             | 1            |
| Kümaş Manyezit Sanayi A.Ş.                          | 571          | 144           | 715          |
| Yenilikçi Yapı Malzemeleri ve Üretim San. Tic. A.Ş. | 11           | 2             | 13           |
| Erdemir Enerji Üretim A.Ş.                          | -            | 5             | 5            |
|                                                     | 8.216        | 4.152         | 12.368       |

|                                                     | Saat Ücretli | Aylık Ücretli | 31 Aralık 2022 |
|-----------------------------------------------------|--------------|---------------|----------------|
|                                                     | Kişi         | Kişi          | Kişi           |
| Ereğli Demir ve Çelik Fab. T.A.Ş.                   | 4.217        | 1.801         | 6.018          |
| İskenderun Demir ve Çelik A.Ş.                      | 3.017        | 1.650         | 4.667          |
| Erdemir Madencilik San. ve Tic. A.Ş.                | 164          | 165           | 329            |
| Erdemir Çelik Servis Merkezi San. ve Tic. A.Ş.      | 227          | 84            | 311            |
| Erdemir Mühendislik Yön. ve Dan. Hiz. A.Ş.          | -            | 302           | 302            |
| Erdemir Romania S.R.L.                              | 213          | 41            | 254            |
| Erdemir Asia Pacific Private Limited                | -            | 1             | 1              |
| Kümaş Manyezit Sanayi A.Ş.                          | 615          | 143           | 758            |
| Yenilikçi Yapı Malzemeleri ve Üretim San. Tic. A.Ş. | 11           | 3             | 14             |
| Erdemir Enerji Üretim A.Ş.                          | -            | 5             | 5              |
|                                                     | 8.464        | 4.195         | 12.659         |

#### NOT 2 – KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR

##### 2.1 Sunuma İlişkin Temel Esaslar

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

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

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

## 31 MART 2023 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 4 Ekim 2022 tarihinde yayımlanan “TFRS Taksonomisi Hakkında Duyuru” ile SPK tarafından yayımlanan Finansal Tablo Örnekleri ve Kullanım Rehberi’nde belirlenmiş olan formatlara uygun olarak sunulmuştur.

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

Türkiye Muhasebe Standardı No:34 “Ara Dönem Finansal Raporlama” uyarınca işletmeler, ara dönem finansal tablolarını tam set veya özet olarak hazırlamakta serbesttirler. Grup, bu çerçevede özet konsolide finansal tablo hazırlamayı tercih etmiştir. Dolayısıyla bu ara dönem özet konsolide finansal tablolar, Grup’un 31 Aralık 2022 tarihli konsolide finansal tabloları ile beraber okunmalıdır.

#### Fonksiyonel ve raporlama sunum para birimi

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

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

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

#### *Yurtdışındaki bağlı ortaklık için fonksiyonel para birimi*

Şirket’in yurtdışında faaliyet gösteren bağlı ortaklıkları Erdemir Asia Pacific Private Limited “EAPPL”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 2023 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

Kamu Gözetimi Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu ("KGK") 20 Ocak 2022 tarihinde Türkiye Finansal Raporlama Standartları'nı ("TFRS") uygulayan fonksiyonel para birimi Türk Lirası olan Şirketlerin 2021 yılı finansal raporlama döneminde TMS 29 Yüksek Enflasyonlu Ekonomilerde Finansal Raporlama'yı ("TMS 29") uygulayıp uygulamayacakları konusunda açıklamada bulunmuştur. Bu açıklamaya göre, TFRS'yi uygulayan Şirketlerin 2021 yılına ait finansal tablolarında TMS 29 kapsamında herhangi bir düzeltme yapmalarına gerek bulunmadığı belirtilmiştir.

Raporlama tarihi itibarıyla KGK tarafından TMS 29 kapsamı ve uygulamasına yönelik yeni bir açıklama yapılmaması sebebiyle konsolidasyona tabi tutulan fonksiyonel para birimi Türk Lirası olan bağlı ortaklıkların finansal tablolarında TMS 29'a göre enflasyon düzeltmesi yapılmamıştır.

##### 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 2023 tarihli özet konsolide finansal durum tablosundaki varlıklar T.C Merkez Bankası tarafından açıklanan 31 Mart 2023 tarihi itibarıyla geçerli döviz alış kurları olan 19,1532 TL = 1 ABD Doları ve 20,8450 TL = 1 Avro, yükümlülükler ise yine T.C Merkez Bankası tarafından açıklanan 31 Mart 2023 tarihi itibarıyla geçerli döviz satış kurları olan 19,1878 TL = 1 ABD Doları ve 20,8825 TL = 1 Avro kullanılarak TL'ye çevrilmiştir (31 Aralık 2022: Alış Kurları 18,6983 TL = 1 ABD Doları ve 19,9349 TL = 1 Avro, Satış Kurları 18,7320 TL = 1 ABD Doları ve 19,9708 TL = 1 Avro).
- 31 Mart 2023 tarihinde sona eren üç aylık ara döneme ait özet konsolide kar veya zarar tabloları, 2023 yılı Ocak – Mart dönemi üç aylık ortalama 18,8501 TL = 1 ABD Doları ve 20,2262 TL = 1 Avro olan döviz kurları kullanılarak TL'ye çevrilmiştir (31 Mart 2022: 13,9020 TL = 1 ABD Doları ve 15,6042 TL = 1 Avro).
- Geçmiş yıl karları; özet konsolide finansal tablolarda TMS 21 uyarınca tarihi kurlardan ABD Doları'na çevrilerek ABD Doları olarak takip edilmekte olup 31 Mart 2023 tarihli özet konsolide finansal durum tablosundaki geçmiş yıl karları T.C Merkez Bankası tarafından açıklanan 31 Mart 2023 tarihi itibarıyla geçerli döviz satış kuru 19,1878 TL = 1 ABD Doları ile TL'ye çevrilerek sunulmuştur (31 Aralık 2022: 18,7320 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.

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

### 31 MART 2023 TARİHİNDE SONA EREN ÜÇ AYLIK ARA DÖNEME AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

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

##### 2.1 Sunuma İlişkin Temel Esaslar (devamı)

###### Sunum para birimine çevrim (devamı)

- e) Sermaye ve diğer yedekler ekli finansal tablolarda yasal kayıtlardaki değerleri ile diğer özkaynak kalemleri tarihi maliyet değerleri ile gösterilmektedir. Bu kalemlerin tarihi değerlerinin sunum para birimine çevriminden oluşan değerleri ile yasal kayıtlardan taşınan değerleri arasındaki çevrimden oluşan farklar diğer kapsamlı gelir tablosunda yabancı para çevrim farkları olarak muhasebeleştirilir.

###### Özet finansal tablolarda gösterilen ABD Doları tutarlar

İlişikteki özet konsolide finansal tablolarda yer alan 31 Mart 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibarıyla hazırlanan özet konsolide finansal durum tablolarında ve 31 Mart 2023 ve 2022 tarihleri itibarıyla sona eren üç aylık ara döneme ait özet konsolide kar veya zarar tabloları, özet diğer kapsamlı gelir tabloları ve özet konsolide nakit akış tablolarında gösterilen ABD Doları tutarlar; Grup'un 1 Temmuz 2013 tarihinden geçerli olmak üzere yapmış olduğu fonksiyonel para birimi değişikliği çerçevesinde ilgili tarihler itibarıyla TMS 21 – Kur Değişiminin Etkileri standardı hükümlerine göre hazırlanan özet konsolide finansal tabloları ifade etmektedir.

###### İşletmenin sürekliliği

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

###### Konsolide finansal tabloların onaylanması

Özet konsolide finansal tablolar, Yönetim Kurulu tarafından onaylanmış ve 2 Mayıs 2023 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.

##### 2.3 Yeni ve Revize Edilmiş Finansal Raporlama Standartları

31 Mart 2023 tarihi itibarıyla sona eren hesap dönemine ait özet konsolide finansal tabloların hazırlanmasında esas alınan muhasebe politikaları aşağıda özetlenen 1 Ocak 2023 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 2023 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)

##### 2023 yılından itibaren geçerli olan değişiklikler ve yorumlar

|                         |                                                                                           |
|-------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------|
| TMS 1 (Değişiklikler)   | :Muhasebe Politikalarının Açıklanması                                                     |
| TMS 8 (Değişiklikler)   | :Muhasebe Tahminleri Tanımı                                                               |
| TMS 12 (Değişiklikler)  | :Tek Bir İşlemden Kaynaklanan Varlık ve Yükümlülüklerle İlgili Ertelenmiş Vergi           |
| TFRS 17 (Değişiklikler) | :Sigorta Sözleşmeleri ile TFRS 17 ile TFRS 9’un İlk Uygulaması – Karşılaştırmalı Bilgiler |

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

##### **TMS 1 (Değişiklikler) Muhasebe Politikalarının Açıklanması**

Bu değişiklik muhasebe politikalarının açıklanmasında işletmelerin önemliliği esas almalarını gerektirmektedir.

TMS 1’de yapılan bu değişiklik 1 Ocak 2023 veya sonrasında başlayan yıllık hesap dönemlerinde uygulanacak olmakla birlikte erken uygulamaya izin verilmektedir.

##### **TMS 8 (Değişiklikler) Muhasebe Tahminleri Tanımı**

Bu değişiklikle “muhasebe tahminlerindeki değişiklik” tanımı yerine “muhasebe tahmini” tanımına yer verilerek, tahminlere ilişkin örnek ve açıklayıcı paragraflar ilâve edilmiş, ayrıca tahminlerin ileriye yönelik uygulanması ile hataların geçmişe dönük düzeltilmesi hususları ve bu kavramlar arasındaki farklar netleştirilmiştir.

TMS 8’de yapılan bu değişiklikler, 1 Ocak 2023 veya sonrasında başlayan yıllık hesap dönemlerinde uygulanacak olmakla birlikte erken uygulamaya da izin verilmektedir.

##### **TMS 12 (Değişiklikler) Tek Bir İşlemden Kaynaklanan Varlık ve Yükümlülüklerle İlgili Ertelenmiş Vergi**

Bu değişiklikler ile bir varlık ya da yükümlülüğün ilk defa finansal tablolara yansıtılmasına ilişkin muafiyetin varlık ile yükümlülüğün ilk kayda alındığı sırada eşit tutarlarda vergiye tabi ve indirilebilir geçici farkların olduğu işlemlerde geçerli olmadığı hususuna açıklık getirilmiştir.

TMS 12’de yapılan bu değişiklikler, 1 Ocak 2023 veya sonrasında başlayan yıllık hesap dönemlerinde uygulanacak olmakla birlikte erken uygulamaya da izin verilmektedir.

##### **TFRS 17 (Değişiklikler) Sigorta Sözleşmeleri ile TFRS 17 ile TFRS 9’un İlk Uygulaması – Karşılaştırmalı Bilgiler**

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

Grup Yönetimi, 2023 yılından itibaren geçerli olan bu değişiklik ve yorumların Grup’un özet konsolide finansal tabloları üzerinde herhangi bir etkisi bulunmadığını değerlendirmiştir.

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

31 MART 2023 TARİHİNDE SONA EREN ÜÇ AYLIK ARA DÖNEME AİT  
ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

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

#### 2.3 Yeni ve Revize Edilmiş Finansal Raporlama Standartları (devamı)

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

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

|                         |                                                                       |
|-------------------------|-----------------------------------------------------------------------|
| TFRS 17                 | :Sigorta Sözleşmeleri                                                 |
| TFRS 4 (Değişiklikler)  | :TFRS 9'un Uygulanmasına İlişkin Geçici Muafiyet Süresinin Uzatılması |
| TMS 1 (Değişiklikler)   | :Yükümlülüklerin Kısa veya Uzun Vadeli Olarak Sınıflandırılması       |
| TFRS 16 (Değişiklikler) | :Satış ve Geri Kirala İşlemindeki Kira Yükümlülüğü                    |
| TMS 1 (Değişiklikler)   | :Kredi Sözleşmesi Şartları İçeren Uzun Vadeli Yükümlülükler           |

#### **TFRS 17 Sigorta Sözleşmeleri**

TFRS 17, sigorta yükümlülüklerinin mevcut bir karşılama değerinde ölçülmesini gerektirir ve tüm sigorta sözleşmeleri için daha düzenli bir ölçüm ve sunum yaklaşımı sağlar. Bu gereklilikler sigorta sözleşmelerinde tutarlı, ilkeye dayalı bir muhasebeleştirmeye ulaşmak için tasarlanmıştır. TFRS 17, sigorta ve reasürans ile emeklilik şirketleri için 1 yıl ertelenmiş olup 1 Ocak 2024 itibarıyla TFRS 4 Sigorta Sözleşmelerinin yerini alacaktır.

#### **TFRS 4 (Değişiklikler) TFRS 9'un Uygulanmasına İlişkin Geçici Muafiyet Süresinin Uzatılması**

TFRS 17'nin yürürlük tarihinin sigorta ve reasürans ile emeklilik şirketleri için 1 Ocak 2024'e ertelenmesiyle bu şirketlere sağlanan TFRS 9'un uygulanmasına ilişkin geçici muafiyet süresinin sona erme tarihi de 1 Ocak 2024 olarak revize edilmiştir.

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

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

TMS 1'de yapılan bu değişiklikler, bir yıl ertelenerek 1 Ocak 2024 veya sonrasında başlayan yıllık hesap dönemlerinde uygulanacak olmakla birlikte erken uygulamaya da izin verilmektedir.

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

TFRS 16'daki bu değişiklikler, bir satıcı-kiracının, satış olarak muhasebeleştirilmek üzere TFRS 15'teki gereklilikleri karşılayan satış ve geri kirala işlemlerini sonradan nasıl ölçtüğünü açıklamaktadır.

TFRS 16'da yapılan bu değişiklikler, 1 Ocak 2024 veya sonrasında başlayan yıllık hesap dönemlerinde uygulanacak olmakla birlikte erken uygulamaya da izin verilmektedir.

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

### 31 MART 2023 TARİHİNDE SONA EREN ÜÇ AYLIK ARA DÖNEME AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

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

##### 2.3 Yeni ve Revize Edilmiş Finansal Raporlama Standartları (devamı)

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

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

TMS 1'deki değişiklikler, bir işletmenin raporlama döneminden sonraki on iki ay içinde sağlaması gereken koşulların bir yükümlülüğün sınıflandırılmasını nasıl etkilediğini açıklamaktadır.

TMS 1'de yapılan bu değişiklikler, 1 Ocak 2024 veya sonrasında başlayan yıllık hesap dönemlerinde uygulanacak olmakla birlikte erken uygulamaya da izin verilmektedir.

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 2023 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 2023 tarihinde sona eren üç aylık ara döneme ait özet konsolide finansal tablolar, 31 Aralık 2022 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 2022 tarihinde sona eren yıla ait konsolide finansal tablolar ile birlikte değerlendirilmelidir.

31 Mart 2023 tarihi itibarıyla tam konsolidasyona tabi tutulan bağlı ortaklıkların oy hakları ve etkin ortaklık oranları; Not 1'de açıklandığı şekilde 31 Aralık 2022 tarihi itibarıyla raporlanan oranlara göre değişiklik göstermemiştir.

##### 2.5 Muhasebe Politikaları ve Tahminlerindeki Değişiklikler ve Hatalar

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

##### 2.6 Bölümlere Göre Raporlama

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

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

### 31 MART 2023 TARİHİNDE SONA EREN ÜÇ AYLIK ARA DÖNEME AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

#### NOT 3 – İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI

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

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

Grup ile diğer ilişkili taraflar arasındaki işlemlerin detayları aşağıda açıklanmıştır.

|                                                            | 31 Mart<br>2023 | 31 Aralık<br>2022 |
|------------------------------------------------------------|-----------------|-------------------|
| <u>İlişkili taraflardan ticari alacaklar (kısa vadeli)</u> |                 |                   |
| OYAK Renault Otomobil Fab. A.Ş. <sup>(2)</sup>             | 268.507         | 328.074           |
| OYAK Akaryakıt ve LPG Yatırımları A.Ş. <sup>(1)</sup>      | 6.468           | -                 |
| Miilux Poland Sp. Z.o.o. <sup>(1)</sup>                    | 38.698          | 76.474            |
| İsdemir Linde Gaz Ortaklığı A.Ş. <sup>(3)</sup>            | 406             | 26.590            |
| OYAK Çimento Fabrikaları A.Ş. <sup>(1)</sup>               | 145.216         | 158.257           |
| Miilux Yüksek Mukavemetli Çelik Üretim A.Ş. <sup>(1)</sup> | 97.721          | 64.598            |
| Denizli Çimento San. T.A.Ş. <sup>(1)</sup>                 | 11.884          | 8.897             |
| Diğer                                                      | 1.804           | 104               |
|                                                            | <u>570.704</u>  | <u>662.994</u>    |

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

|                                                           | 31 Mart<br>2023 | 31 Aralık<br>2022 |
|-----------------------------------------------------------|-----------------|-------------------|
| <u>İlişkili taraflardan diğer alacaklar (kısa vadeli)</u> |                 |                   |
| OYAK NYK RO-RO Liman İşletmeleri A.Ş. <sup>(1)</sup>      | 8.316           | 7.227             |
|                                                           | <u>8.316</u>    | <u>7.227</u>      |

|                                                           | 31 Mart<br>2023 | 31 Aralık<br>2022 |
|-----------------------------------------------------------|-----------------|-------------------|
| <u>İlişkili taraflardan diğer alacaklar (uzun vadeli)</u> |                 |                   |
| OYAK NYK RO-RO Liman İşletmeleri A.Ş. <sup>(1)</sup>      | 49.962          | 47.083            |
|                                                           | <u>49.962</u>   | <u>47.083</u>     |

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

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

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

### 31 MART 2023 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<br>2023 | 31 Aralık<br>2022 |
|----------------------------------------------------------------|-----------------|-------------------|
| <u>İlişkili taraflara peşin ödenmiş giderler (kısa vadeli)</u> |                 |                   |
| OYAK Elektrik Enerjisi Toptan Satış A.Ş. <sup>(1)</sup>        | 15.185          | 40.244            |
| OYAK İnşaat A.Ş. <sup>(1)</sup>                                | 20.043          | -                 |
| OYAK Çimento Fabrikaları A.Ş. <sup>(1)</sup>                   | 3.011           | 989               |
| OYAK Pazarlama Hizmet ve Turizm A.Ş. <sup>(1)</sup>            | 1.594           | -                 |
|                                                                | <u>39.833</u>   | <u>41.233</u>     |
|                                                                |                 |                   |
|                                                                | 31 Mart<br>2023 | 31 Aralık<br>2022 |
| <u>İlişkili taraflara peşin ödenmiş giderler (uzun vadeli)</u> |                 |                   |
| OYAK İnşaat A.Ş. <sup>(1)</sup>                                | 170.074         | 135.121           |
| Ayas Enerji Üretim ve Ticaret A.Ş. <sup>(1)</sup>              | 33.969          | -                 |
| OYAK Savunma ve Güvenlik Sistemleri A.Ş. <sup>(1)</sup>        | 54.365          | 36.242            |
|                                                                | <u>258.408</u>  | <u>171.363</u>    |

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

|                                                          | 31 Mart<br>2023 | 31 Aralık<br>2022 |
|----------------------------------------------------------|-----------------|-------------------|
| <u>İlişkili taraflara ticari borçlar (kısa vadeli)</u>   |                 |                   |
| Omsan Lojistik A.Ş. <sup>(1)</sup>                       | 197.795         | 161.648           |
| Omsan Denizcilik A.Ş. <sup>(1)</sup>                     | -               | 7.239             |
| OYAK Pazarlama Hizmet ve Turizm A.Ş. <sup>(1)</sup>      | 74.488          | 69.013            |
| OYAK Savunma ve Güvenlik Sistemleri A.Ş. <sup>(1)</sup>  | 29.094          | 36.147            |
| Omsan Logistica SRL <sup>(1)</sup>                       | 6.834           | 3.299             |
| OYAK Denizcilik ve Liman İşletmeleri A.Ş. <sup>(1)</sup> | 28.594          | 29.388            |
| OYAK Elektrik Enerjisi Toptan Satış A.Ş. <sup>(1)</sup>  | 2.314           | 23.321            |
| OYAK İnşaat A.Ş. <sup>(1)</sup>                          | 120.744         | 116.929           |
| Satem Grup Gıda Dağıtım ve Pazarlama A.Ş. <sup>(1)</sup> | -               | 3.617             |
| Doco Petrol ve Danışmanlık A.Ş. <sup>(1)</sup>           | 5.512           | 5.115             |
| Diğer                                                    | 52.980          | 175.775           |
|                                                          | <u>518.355</u>  | <u>631.491</u>    |

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

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

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

### 31 MART 2023 TARİHİNDE SONA EREN ÜÇ AYLIK ARA DÖNEME AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

#### NOT 3 – İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI (devamı)

| <u>İlişkili taraflara önemli satışlar</u>                  | 1 Ocak –<br>31 Mart 2023 | 1 Ocak –<br>31 Mart 2022 |
|------------------------------------------------------------|--------------------------|--------------------------|
| OYAK Renault Otomobil Fab. A.Ş. <sup>(2)</sup>             | 316.529                  | 165.379                  |
| OYAK Akaryakıt ve LPG Yatırımları A.Ş. <sup>(1)</sup>      | 1.005                    | 637                      |
| OYAK Çimento Fabrikaları A.Ş. <sup>(1)</sup>               | 56.864                   | 39.448                   |
| OYAK Elektrik Enerjisi Toptan Satış A.Ş. <sup>(1)</sup>    | -                        | 27.102                   |
| Denizli Çimento Sanayi T.A.Ş. <sup>(1)</sup>               | 5.378                    | -                        |
| Likitgaz Dağıtım ve Endüstri A.Ş. <sup>(1)</sup>           | 11.679                   | -                        |
| İskenderun Enerji Üretim ve Ticaret A.Ş. <sup>(1)</sup>    | 868.542                  | 418.555                  |
| Miilux Yüksek Mukavemetli Çelik Üretim A.Ş. <sup>(1)</sup> | 98.473                   | 28.355                   |
| İsdemir Linde Gaz Ortaklığı A.Ş. <sup>(3)</sup>            | 99.709                   | 45.522                   |
| Diğer                                                      | 3.575                    | 1.472                    |
|                                                            | <u>1.461.754</u>         | <u>726.470</u>           |

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

| <u>İlişkili taraflardan önemli alımlar</u>                 | 1 Ocak –<br>31 Mart 2023 | 1 Ocak –<br>31 Mart 2022 |
|------------------------------------------------------------|--------------------------|--------------------------|
| Miilux Yüksek Mukavemetli Çelik Üretim A.Ş. <sup>(1)</sup> | 1.781                    | 865                      |
| Omsan Denizcilik A.Ş. <sup>(1)</sup>                       | 161.647                  | 97.243                   |
| OYAK Pazarlama Hizmet ve Turizm A.Ş. <sup>(1)</sup>        | 167.765                  | 84.070                   |
| Omsan Lojistik A.Ş. <sup>(1)</sup>                         | 401.136                  | 148.019                  |
| OYAK Savunma ve Güvenlik Sistemleri A.Ş. <sup>(1)</sup>    | 75.220                   | 33.018                   |
| Omsan Logistica SRL <sup>(1)</sup>                         | 22.189                   | 16.000                   |
| OYAK Denizcilik ve Liman İşletmeleri A.Ş. <sup>(1)</sup>   | 70.478                   | 76.260                   |
| Doco Petrol ve Danışmanlık A.Ş. <sup>(1)</sup>             | 24.616                   | 29.696                   |
| İsdemir Linde Gaz Ortaklığı A.Ş. <sup>(3)</sup>            | 127.787                  | 68.702                   |
| OYAK İnşaat A.Ş. <sup>(1)</sup>                            | 329.248                  | -                        |
| OYAK Elektrik Enerjisi Toptan Satış A.Ş. <sup>(1)</sup>    | 158.987                  | 112.912                  |
| Güzel Enerji Akaryakıt A.Ş. <sup>(1)</sup>                 | 2.222                    | 1.264                    |
| OYAK Akaryakıt ve LPG Yatırımları A.Ş. <sup>(1)</sup>      | 4.588                    | 2.877                    |
| Ayas Enerji Üretim ve Ticaret A.Ş. <sup>(1)</sup>          | 140.021                  | -                        |
| Diğer                                                      | 61.988                   | 13.734                   |
|                                                            | <u>1.749.673</u>         | <u>684.660</u>           |

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

<sup>(1)</sup> Nihai ana ortaklığın bağlı ortaklığı

<sup>(2)</sup> Nihai ana ortaklığın iştiraki

<sup>(3)</sup> Bağlı ortaklığın müşterek yönetime tabi ortaklığı

<sup>(4)</sup> Nihai ana ortak

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

### 31 MART 2023 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 2023 tarihinde sona eren üç aylık ara dönemde, Grup ilişkili taraflardan alacaklarına ilişkin herhangi bir şüpheli alacak karşılığı ayırmamıştır (31 Aralık 2022: Yoktur).

##### Üst düzey yöneticilere sağlanan maaş, prim ve benzeri faydalar:

Grup'un üst düzey yönetim kadrosu Yönetim Kurulu, Grup Başkan ve Başkan Yardımcıları ile Genel Müdür ve Genel Müdür Yardımcılarından oluşmaktadır. 31 Mart 2023 tarihinde sona eren üç aylık ara dönemde Grup'un üst düzey yöneticilerine kısa vadeli olarak sağladığı maaş, prim ve benzeri diğer faydaların toplam tutarı 48.868 bin TL'dir (31 Mart 2022: 32.649 bin TL).

#### NOT 4 – STOKLAR

Grup'un raporlama dönemi itibarıyla stoklarının detayı aşağıdaki gibidir:

|                                | 31 Mart<br>2023   | 31 Aralık<br>2022 |
|--------------------------------|-------------------|-------------------|
| İlk madde ve malzeme           | 12.909.853        | 13.475.310        |
| Yarı mamuller                  | 7.503.507         | 9.746.058         |
| Mamuller                       | 7.556.418         | 10.171.443        |
| Yedek parçalar                 | 5.830.578         | 5.266.129         |
| Yoldaki mallar                 | 8.427.632         | 4.357.075         |
| Diğer stoklar                  | 3.361.712         | 3.188.149         |
| Stok değer düşüş karşılığı (-) | (1.146.099)       | (2.051.756)       |
|                                | <u>44.443.601</u> | <u>44.152.408</u> |

Stok değer düşüklüğü karşılığı hareketleri:

|                              | 1 Ocak –<br>31 Mart 2023 | 1 Ocak –<br>31 Mart 2022 |
|------------------------------|--------------------------|--------------------------|
| Açılış bakiyesi              | 2.051.756                | 1.024.586                |
| Konusu kalmayan karşılık (-) | (940.550)                | (5.840)                  |
| Çevrim farkı                 | 34.893                   | 100.173                  |
| Kapanış bakiyesi             | <u>1.146.099</u>         | <u>1.118.919</u>         |

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

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

### 31 MART 2023 TARİHİNDE SONA EREN ÜÇ AYLIK ARA DÖNEME AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

#### NOT 5 – ÖZKAYNAK YÖNTEMİYLE DEĞERLENEN YATIRIMLAR

Grup’un özkaynak yöntemiyle değerlenen yatırımlarının detayı aşağıdaki gibidir:

|                                        | Oy hakkı<br>oranı<br>% | 31 Mart<br>2023 | Oy hakkı<br>oranı<br>% | 31 Aralık<br>2022 | Faaliyet<br>alanı                   |
|----------------------------------------|------------------------|-----------------|------------------------|-------------------|-------------------------------------|
| <i>Müşterek yönetime tabi ortaklık</i> |                        |                 |                        |                   |                                     |
| İsdemir Linde Gaz Ortaklığı A.Ş.       | 50                     | 620.399         | 50                     | 606.053           | Endüstriyel Gaz<br>Üretim ve Satışı |

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

|                                | 31 Mart<br>2023 | 31 Aralık<br>2022 |
|--------------------------------|-----------------|-------------------|
| Toplam varlıklar               | 1.276.784       | 1.299.886         |
| Toplam yükümlülükler           | 35.986          | 87.781            |
| Net varlıklar                  | 1.240.798       | 1.212.105         |
| Net varlıklardaki Grup'un payı | 620.399         | 606.053           |

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 183.112 bin TL (31 Aralık 2022: 196.398 bin TL) indirim hakkı bulunmaktadır. Raporlama dönemi itibarıyla ilave yatırım indirimi hakkı (13.286) bin TL (Grup kar veya zarar tablosuna etkisi (6.643) bin TL) tutarındaki ertelenmiş vergi varlığı finansal tablolarda kayıtlara alınmıştır.

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

|                                          | 1 Ocak –<br>31 Mart 2023 | 1 Ocak –<br>31 Mart 2022 |
|------------------------------------------|--------------------------|--------------------------|
| Hasılat                                  | 93.519                   | 79.989                   |
| Esas faaliyet karı                       | 18.732                   | 14.352                   |
| Net dönem karı (zararı)                  | (782)                    | (4.573)                  |
| Net dönem kar (zarar)ındaki Grup'un payı | (391)                    | (2.287)                  |

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

### 31 MART 2023 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<br>2023 | 31 Mart<br>2022 |
|--------------------------------------------|-----------------|-----------------|
| <u>1 Ocak açılış bakiyesi</u>              |                 |                 |
| Maliyet değeri                             | 194.095.225     | 129.740.729     |
| Birikmiş amortisman                        | (113.379.671)   | (78.715.611)    |
| Net kayıtlı değer                          | 80.715.554      | 51.025.118      |
| Dönem başı net kayıtlı değer               | 80.715.554      | 51.025.118      |
| Girişler (*)                               | 3.093.822       | 1.168.224       |
| Çıkışlar (-)                               | (35.454)        | (43.602)        |
| <i>Maliyet değeri</i>                      | (116.126)       | (329.887)       |
| <i>Birikmiş amortisman</i>                 | 80.672          | 286.285         |
| Maddi olmayan duran varlıklara transferler | (983)           | (2.913)         |
| Yabancı para çevrim farkları               | 1.971.499       | 4.977.378       |
| <i>Maliyet değeri çevrim farkları</i>      | 4.750.029       | 12.711.046      |
| <i>Birikmiş amortisman çevrim farkları</i> | (2.778.530)     | (7.733.668)     |
| Cari dönem amortismanı (-)                 | (832.696)       | (741.242)       |
| Dönem sonu net kayıtlı değer               | 84.911.742      | 56.382.963      |
| <u>Dönem sonu itibarıyla</u>               |                 |                 |
| Maliyet değeri                             | 201.821.967     | 143.287.199     |
| Birikmiş amortisman                        | (116.910.225)   | (86.904.236)    |
| Net kayıtlı değer                          | 84.911.742      | 56.382.963      |

(\*) Cari dönemde aktifleştirilen borçlanma maliyeti 66.045 bin TL'dir (31 Mart 2022 (10.780) bin TL).

31 Mart 2023 tarihi itibarıyla Grup'un maddi duran varlıkları üzerinde herhangi bir ipotek veya teminat bulunmamaktadır (31 Mart 2022: Yoktur).

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

### 31 MART 2023 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<br>2023 | 31 Mart<br>2022 |
|-------------------------------------------------|-----------------|-----------------|
| <u>1 Ocak açılış bakiyesi</u>                   |                 |                 |
| Maliyet değeri                                  | 7.280.546       | 5.120.764       |
| Birikmiş itfa payları                           | (2.327.129)     | (1.432.009)     |
| Net kayıtlı değer                               | 4.953.417       | 3.688.755       |
| Dönem başı net kayıtlı değer                    | 4.953.417       | 3.688.755       |
| Girişler                                        | 2.207           | 2.545           |
| Maddi duran varlıklardan transferler            | 983             | 2.913           |
| Yabancı para çevrim farkları                    | 119.204         | 356.801         |
| <i>Maliyet değeri çevrim farkları</i>           | 181.224         | 504.854         |
| <i>Birikmiş itfa paylarının çevrim farkları</i> | (62.020)        | (148.053)       |
| Cari dönem itfa payları (-)                     | (72.755)        | (56.092)        |
| Dönem sonu net kayıtlı değer                    | 5.003.056       | 3.994.922       |
| <u>Dönem sonu itibarıyla</u>                    |                 |                 |
| Maliyet değeri                                  | 7.464.960       | 5.631.076       |
| Birikmiş itfa payları                           | (2.461.904)     | (1.636.154)     |
| Net kayıtlı değer                               | 5.003.056       | 3.994.922       |

31 Mart 2023 tarihi itibarıyla Grup'un maddi olmayan duran varlıkları üzerinde herhangi bir teminat bulunmamaktadır (31 Mart 2022: Yoktur).

Maddi, maddi olmayan duran varlıklar ve 19.381 bin TL (31 Mart 2022: 16.732 bin TL) tutarındaki kullanım hakkı varlıkları ile 4.188 bin TL (31 Mart 2022: 3.089 bin TL) tutarındaki yatırım amaçlı gayrimenkullerden oluşan toplam amortisman giderlerinin dağılımı aşağıdaki gibidir:

|                                    | 1 Ocak –<br>31 Mart 2023 | 1 Ocak –<br>31 Mart 2022 |
|------------------------------------|--------------------------|--------------------------|
| Üretim ile ilişkilendirilen        | 837.997                  | 735.953                  |
| Genel yönetim giderleri            | 47.420                   | 36.894                   |
| Pazarlama giderleri                | 33.077                   | 32.144                   |
| Araştırma ve geliştirme giderleri  | 8.676                    | 6.066                    |
| Esas faaliyetlerden diğer giderler | 1.850                    | 6.098                    |
|                                    | 929.020                  | 817.155                  |

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

### 31 MART 2023 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<br>2023 | 31 Aralık<br>2022 |
|--------------------------------------------------------------------|-----------------|-------------------|
| Kısa vadeli banka kredileri                                        | 22.007.947      | 16.657.875        |
| Uzun vadeli banka kredilerinin kısa vadeli kısımları               | 2.751.983       | 2.483.491         |
| Uzun vadeli banka kredileri                                        | 9.204.373       | 8.261.399         |
| Toplam banka kredileri                                             | 33.964.303      | 27.402.765        |
| Kısa vadeli çıkarılmış tahviller                                   | 2.099.976       | 1.970.692         |
| Toplam çıkarılmış tahviller                                        | 2.099.976       | 1.970.692         |
| Uzun vadeli kiralama işlem. borçların kısa vadeli kısımları        | 64.056          | 62.785            |
| Uzun vadeli kiralama işlem. borçların kısa vadeli kıs.maliyeti (-) | (1.642)         | (2.553)           |
| Uzun vadeli kiralama işlemlerinden borçlar                         | 486.509         | 475.999           |
| Uzun vadeli kiralama işlemlerinden borçlar maliyeti (-)            | (337.489)       | (328.949)         |
| Toplam kiralama işlemlerinden borçlar                              | 211.434         | 207.282           |
| Toplam borçlanmalar                                                | 36.275.713      | 29.580.739        |

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

| Faiz<br>Türü | Döviz<br>Türü | Ağırlıklı Ortalama<br>Etkin Faiz Oranı<br>(%) | Kısa<br>Vadeli Kısım | Uzun<br>Vadeli Kısım | 31 Mart 2023 |
|--------------|---------------|-----------------------------------------------|----------------------|----------------------|--------------|
| Sabit        | Türk Lirası   | 19,61                                         | 6.808.389            | -                    | 6.808.389    |
| Sabit        | ABD Doları    | 9,02                                          | 17.325.469           | 942.437              | 18.267.906   |
| Sabit        | Avro          | 2,70                                          | 16.517               | -                    | 16.517       |
| Değişken     | Türk Lirası   | TLREF+2,5                                     | 1.014.576            | -                    | 1.014.576    |
| Değişken     | ABD Doları    | Libor+2,55                                    | 1.409.858            | 6.577.602            | 7.987.460    |
| Değişken     | Avro          | Euribor+0,48                                  | 285.097              | 1.684.334            | 1.969.431    |
|              |               |                                               | 26.859.906           | 9.204.373            | 36.064.279   |

Grup'un raporlama dönemi itibarıyla 12 Ekim 2022 tarihinde gerçekleştirdiği 7 Nisan 2023 vadeli, ihraç fiyatı 89,188 olan 1.100.000 bin TL nominal değerli ve 8 Kasım 2022 tarihinde gerçekleştirdiği 7 Kasım 2023 vadeli, yıllık basit 32,50 faiz oranı ile 900.000 bin TL finansman bonusu ihracı bulunmaktadır. 7 Nisan 2023 vadeli finansman bonosunun ödemesi rapor açıklama tarihi itibarıyla gerçekleşmiştir.

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

### 31 MART 2023 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 2022 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 2022 |
|-----------|-------------|-----------------------------------------|--|-------------------|-------------------|----------------|
|           |             |                                         |  |                   |                   |                |
| Sabit     | Türk Lirası | 22,59                                   |  | 8.111.383         | -                 | 8.111.383      |
| Sabit     | ABD Doları  | 8,62                                    |  | 11.814.528        | 912.104           | 12.726.632     |
| Sabit     | Avro        | 2,70                                    |  | 15.685            | -                 | 15.685         |
| Değişken  | ABD Doları  | Libor+2,08                              |  | 756.103           | 5.628.033         | 6.384.136      |
| Değişken  | Avro        | Euribor+0,59                            |  | 414.359           | 1.721.262         | 2.135.621      |
|           |             |                                         |  | 21.112.058        | 8.261.399         | 29.373.457     |

Borçlanmaların vadelerine göre dağılımı aşağıdaki gibidir:

|                  | 31 Mart 2023    |                      |                |                | 31 Aralık 2022  |                      |                |                |
|------------------|-----------------|----------------------|----------------|----------------|-----------------|----------------------|----------------|----------------|
|                  | Kiralama        |                      |                |                | Kiralama        |                      |                |                |
|                  | Banka Kredileri | Çıkarılmış Tahviller | İşlem. Borçlar | Toplam Borçlar | Banka Kredileri | Çıkarılmış Tahviller | İşlem. Borçlar | Toplam Borçlar |
| 1 yıl içerisinde | 24.759.930      | 2.099.976            | 62.414         | 26.922.320     | 19.141.366      | 1.970.692            | 60.232         | 21.172.290     |
| 1 – 2 yıl arası  | 4.426.067       | -                    | 37.734         | 4.463.801      | 3.699.053       | -                    | 41.729         | 3.740.782      |
| 2 – 3 yıl arası  | 1.075.113       | -                    | 18.003         | 1.093.116      | 962.263         | -                    | 21.946         | 984.209        |
| 3 – 4 yıl arası  | 1.075.113       | -                    | 9.585          | 1.084.698      | 994.660         | -                    | 10.210         | 1.004.870      |
| 4 – 5 yıl arası  | 694.823         | -                    | 8.329          | 703.152        | 755.436         | -                    | 8.987          | 764.423        |
| 5 yıl ve üzeri   | 1.933.257       | -                    | 75.369         | 2.008.626      | 1.849.987       | -                    | 64.178         | 1.914.165      |
|                  | 33.964.303      | 2.099.976            | 211.434        | 36.275.713     | 27.402.765      | 1.970.692            | 207.282        | 29.580.739     |

#### NOT 8 – KARŞILIKLAR

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

|                                                              | 31 Mart 2023 | 31 Aralık 2022 |
|--------------------------------------------------------------|--------------|----------------|
| Dava karşılıkları                                            | 371.127      | 368.664        |
| Engelli istihdamı eksikliği nedeniyle ayrılan ceza karşılığı | 8.852        | 9.291          |
| Maden sahası devlet hakkı için ayrılan karşılık              | 142.470      | 94.172         |
| Ecrimisil karşılığı                                          | 28.248       | 47.305         |
|                                                              | 550.697      | 519.432        |

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

### 31 MART 2023 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<br>2023 | Dönem<br>içerisindeki<br>artış | Ödenen          | Konusu<br>kalmayan | Çevrim<br>farkı | 31 Mart<br>2023 |
|--------------------------------------------------------------|----------------|--------------------------------|-----------------|--------------------|-----------------|-----------------|
| Dava karşılıkları                                            | 368.664        | 17.508                         | (8.286)         | (9.556)            | 2.797           | 371.127         |
| Engelli istihdamı eksikliği nedeniyle ayrılan ceza karşılığı | 9.291          | -                              | -               | (437)              | (2)             | 8.852           |
| Maden sahası devlet hakkı için ayrılan karşılık              | 94.172         | 48.262                         | -               | -                  | 36              | 142.470         |
| Ecrimisil karşılığı                                          | 47.305         | 25.114                         | (44.190)        | (70)               | 89              | 28.248          |
|                                                              | <u>519.432</u> | <u>90.884</u>                  | <u>(52.476)</u> | <u>(10.063)</u>    | <u>2.920</u>    | <u>550.697</u>  |

|                                                              | 1 Ocak<br>2022 | Dönem<br>içerisindeki<br>artış | Ödenen          | Konusu<br>kalmayan | Çevrim<br>farkı | 31 Mart<br>2022 |
|--------------------------------------------------------------|----------------|--------------------------------|-----------------|--------------------|-----------------|-----------------|
| Dava karşılıkları                                            | 247.419        | 30.512                         | (3.854)         | (1.699)            | 8.084           | 280.462         |
| Engelli istihdamı eksikliği nedeniyle ayrılan ceza karşılığı | 11.117         | 1.493                          | -               | (374)              | 13              | 12.249          |
| Maden sahası devlet hakkı için ayrılan karşılık              | 39.248         | 10.177                         | -               | -                  | (1.515)         | 47.910          |
| Ecrimisil karşılığı                                          | 35.085         | 11.270                         | (31.314)        | (245)              | (751)           | 14.045          |
|                                                              | <u>332.869</u> | <u>53.452</u>                  | <u>(35.168)</u> | <u>(2.318)</u>     | <u>5.831</u>    | <u>354.666</u>  |

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

### 31 MART 2023 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<br>2023 | 31 Aralık<br>2022 |
|---------------------------------------------------------|-----------------|-------------------|
| Grup tarafından açılan davalar                          | 1.802.356       | 1.877.331         |
| Grup tarafından açılan davalar için ayrılan karşılıklar | 300.699         | 289.132           |

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

|                                                      | 31 Mart<br>2023 | 31 Aralık<br>2022 |
|------------------------------------------------------|-----------------|-------------------|
| Grup'a karşı açılan davalar                          | 287.089         | 280.974           |
| Grup'a karşı açılan davalar için ayrılan karşılıklar | 371.127         | 368.664           |

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

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

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

Şirket'in "Seri XI, No: 25 sayılı Tebliğ" in mali tablolarda UFRS kullanılmasına müsaade eden 726'ncı ve Geçici 1'inci maddeleri, 2005 yılı konsolide finansal tablolarında UFRS'nin uygulanabileceğine dair, SPK'nın kendisine verdiği 7 Mart 2006 tarih ve SPK.017/83-3483 sayılı bir "izin" bulunması ve bu konuda açılmış davaların henüz esastan karara bağlanmamış olması" gerekçeleriyle, SPK'nın talebini yerine getirmemesi üzerine, SPK 15 Ağustos 2006 tarihinde, Şirket'in UFRS'ye göre hazırlamış olduğu 31 Aralık 2005 tarihli konsolide finansal tablolarını, geçmiş yıllar karlarına ilave edilen 152.330 bin TL tutarındaki negatif şerefiye gelirini 2005 yılı dönem karına ilave etmek suretiyle, re'sen yeniden düzenlemiş ve İMKB bülteninde yayımlamıştır.

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

### 31 MART 2023 TARİHİNDE SONA EREN ÜÇ AYLIK ARA DÖNEME AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

#### NOT 8 – KARŞILIKLAR (devamı)

##### Dava karşılıkları (devamı)

Şirket, 10 Ekim 2006 tarihinde bu işleme karşı ayrı bir iptal davası açmıştır. Ankara 11. İdare Mahkemesi, 25 Haziran 2007 tarihinde davayı reddetmiştir. Şirket, ret kararını 11 Ekim 2007 tarihinde temyiz etmiş, Danıştay 13. Dairesi 12 Mayıs 2010 tarihinde temyiz talebini kabul ederek ret kararını bozmuştur. SPK bozma kararına karşı, 6 Eylül 2010 tarihinde, karar tashihi yoluna müracaat etmiştir. Danıştay 13. Dairesi, 30 Mayıs 2012 tarih ve E. 2010/4405; K. 2012/1352 sayılı kararı ile, SPK'nın karar düzeltme talebini kabul ederek, önceki bozma kararını oyçokluğu ile değiştirmiş ve yerel mahkeme kararını onamıştır. Karar, Şirket avukatlarına 20 Temmuz 2012 tarihinde tebliğ edilmiştir.

Şirket, konsolide finansal tablolarını UFRS'ye göre hazırlamaya 31 Aralık 2005 tarihinden sonra başlasa idi, UFRS 1 "Uluslararası Finansal Raporlama Standartlarının İlk Uygulaması" standardına göre karşılaştırmalı konsolide finansal tablolarını da, UFRS'ye göre hazırlayacağından ve UFRS 3 "İşletme Birleşmeleri" standardına göre negatif şerefiye, 1 Ocak 2005 tarihi itibarıyla açılış geçmiş yıl karlarına doğrudan transfer edilerek konsolide kar veya zarar tablosu ile ilişkilendirilmeyeceğinden, konsolide finansal tablolarda yer alan, 31 Mart 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihlerinde sona eren yıllara ait net dönem karları yukarıdaki paragraflarda açıklanan hususlardan etkilenmeyecektir.

Şirket, 30 Mart 2006 tarihinde yaptığı Olağan Genel Kurul Toplantısı'nda, UFRS'ye göre hazırlanmış olan 31 Aralık 2005 tarihli konsolide finansal tablolara göre kar dağıtmaya karar vermiştir. Yaptığı özelleştirme işlemi neticesinde ATAER Holding A.Ş.'ye devrettiği Şirket hisselerinin bir tanesi üzerinde intifa hakkına sahip olan Özelleştirme İdaresi Başkanlığı (ÖİB), 1 Mayıs 2006 tarihinde Ankara 3. Ticaret Mahkemesi'nde, kar dağıtımına ilişkin bu Genel Kurul Kararı'nın iptalini ve kendisine eksik ödendiğini iddia ettiği 35.673 bin TL tutarındaki kar payının tahsilini talep etmiştir (E.2006/218). Mahkeme 23 Ekim 2008 tarihinde davayı reddetmiş, ÖİB 7 Ocak 2009 tarihinde ret kararını temyiz etmiştir. Yargıtay 11. HD.'si, 30 Kasım 2010 tarihinde ret kararını bozmuş; bu kez Şirket, 18 Şubat 2011 tarihinde bozma kararına karşı karar tashihi yoluna müracaat etmiştir. Yargıtay 11. Hukuk Dairesi 14 Temmuz 2011 tarihinde Şirket'in karar tashihi talebini reddetmiştir. Dosya yeniden Ankara Asliye 3. Ticaret Mahkemesi'ne gönderilmiştir. 26 Haziran 2015 tarihinde yapılan duruşmada davanın reddine karar verilmiştir. Yerel mahkeme kararı, Yargıtay 11. Hukuk Dairesi'nin 24 Mayıs 2017 tarih ve E. 2015/15771 ve K. 2017/3040 sayılı kararı ile bozulmuştur. Bozma kararı 2 Ağustos 2017 tarihinde Şirket'e tebliğ edilmiştir. Erdemir, Yargıtay 11. Hukuk Dairesi'nin 24 Mayıs 2017 tarih, E. 2015/15771 ve K. 2017/3040 sayılı bozma kararına karşı karar düzeltme başvurusunda bulunmuştur. 28 Ağustos 2019 tarihinde Şirket'e tebliğ edilen Yargıtay 11. Hukuk Dairesi'nin 27 Haziran 2019 tarih, E. 2017/4580 ve K. 2019/4955 sayılı kararı ile Şirket tarafından yapılan karar düzeltme talebinin reddedildiği bildirilmiştir. Ankara 3. Asliye Ticaret Mahkemesi'nin E. 2019/418 E. No'lu dosyasında görülen davada, mahkeme, 30 Aralık 2021 tarihinde temyiz yolu açık olmak üzere davayı kabul etmiştir. Şirket, karara karşı 3 Mart 2022 tarihinde temyiz yoluna başvurmuştur.

Şirket, 31 Aralık 2005 tarihinde sona eren yıla ait net dönem karının yukarıda bahsedilen davalar nedeniyle değişmesi hususunun 31 Mart 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihi itibarıyla sunulan konsolide finansal tablolarında etkisi olmayacağını düşünmektedir.

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

### 31 MART 2023 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. Söz konusu davaya ilişkin konsolide finansal tablolarda 167.150 bin TL tutarında karşılık ayrılmıştır.

##### Elektrik ve Hava Gazı Tüketim Vergisi Anayasa Mahkemesi Kararı

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

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

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

### 31 MART 2023 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 (devamı)

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.

##### 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.

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

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

Kdz. Ereğli Belediyesi tarafından Şirket fabrika sahasındaki 15 yapıya ilişkin Yapı Tatil Zaptı ile mühürleme işlemi yapılmıştır. Akabinde Encümen Kararları ile toplam 258.683 bin TL tutarında idari para cezaları Şirket'e tebliğ edilmiştir. Söz konusu Yapı Tatil Zaptı ve Encümen Kararları'na karşı Zonguldak İdare Mahkemesi'nde yürütmenin durdurulması talepli 15 dava açılmıştır. Davaların tamamında mahkeme tarafından dava konusu işlemlerin iptaline karar verilmiştir. Belediye tarafından söz konusu kararlara karşı istinaf yoluna başvurulmuştur. 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. Son açılan 1 adet davada Bölge İdare Mahkemesi tarafından kararın kaldırılmasına ve davanın kısmen kabulüne kesin olarak karar vermiştir.

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

### 31 MART 2023 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 (devamı)

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

##### Maden sahası devlet hakkı karşılığı

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

##### Ecrimisil karşılığı

Grup'un fabrika sahaları içerisinde, mülkiyeti hazineye ait, devletin hüküm ve tasarrufu altında tapusuz (DHTA) olmak üzere taşınmazları bulunmaktadır. Bu taşınmazlara ilişkin olarak 336 sıra no'lu Milli Emlak Genel Tebliği, Hazine'nin özel mülkiyetinde bulunan taşınmazlara ilişkin idarece yürütülecek ecrimisil tespit, takdir ve tahsil işlemlerine ilişkin usul ve esasları düzenlemektir. Bu tebliğe göre ecrimisil, taşınmazın emlak vergisine esas asgari değerinin %3'ünden az olmamak üzere ilgili bedel tespit komisyonunca tespit ve takdir edilmektedir. Cari dönemde, tebliğ edilen ecrimisil ihbarnamelerinde yer alan emlak rayiç değerleri ve olası yıllık artışları ve erken ödeme ile itiraz etmeme durumunda elde edilecek indirim oranları da dikkate alınarak konsolide finansal tablolarda ecrimisil karşılığı ayrılmaktadır.

#### NOT 9 – ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR

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

|                                      | 31 Mart<br>2023 | 31 Aralık<br>2022 |
|--------------------------------------|-----------------|-------------------|
| Personele borçlar                    | 586.588         | 957.083           |
| Ödenecek sosyal güvenlik kesintileri | 298.585         | 236.455           |
|                                      | <u>885.173</u>  | <u>1.193.538</u>  |

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

|                                   | 31 Mart<br>2023  | 31 Aralık<br>2022 |
|-----------------------------------|------------------|-------------------|
| Kıdem tazminatı karşılığı         | 3.000.074        | 2.922.934         |
| Kıdem teşvik primi karşılığı      | 239.654          | 225.046           |
| Birikmiş yıllık izinler karşılığı | 368.352          | 289.925           |
|                                   | <u>3.608.080</u> | <u>3.437.905</u>  |

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

### 31 MART 2023 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)

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 2023 tarihi itibarıyla ödenecek kıdem tazminatı tavanı her hizmet yılı için aylık 19.982,83 TL (31 Aralık 2022: 15.371,40 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 2023 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 2022 tarihinde sona eren yıla ait finansal tablolarda kullanılan aktüeryal varsayımlar ile aynıdır.

İskonto oranı emeklilik taahhütlerinin vadeleri ile uyumlu dönemler için ve taahhüt edilen yükümlülüklerin ödenmesinde kullanılacak para birimi cinsinden tahmin edilmiştir. 31 Mart 2023 tarihli hesaplama için sabit iskonto oranı kullanılmıştır. Uzun vadeli enflasyon tahminleri için de iskonto oranı tahminleri ile uyumlu bir yaklaşım benimsenmiş sabit enflasyon oranı kullanılmıştır.

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

Kıdem tazminatı karşılığının hareketleri aşağıdaki gibidir:

|                                | 1 Ocak –<br>31 Mart 2023 | 1 Ocak –<br>31 Mart 2022 |
|--------------------------------|--------------------------|--------------------------|
| Dönem başı itibarıyla karşılık | 2.922.934                | 1.282.538                |
| Hizmet maliyeti                | 86.093                   | 29.062                   |
| Faiz maliyeti                  | 108.977                  | 55.423                   |
| Ödenen tazminatlar             | (116.751)                | (23.524)                 |
| Çevrim farkı                   | (1.179)                  | 764                      |
| Dönem sonu itibarıyla karşılık | 3.000.074                | 1.344.263                |

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

### 31 MART 2023 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)

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 –<br>31 Mart 2023 | 1 Ocak –<br>31 Mart 2022 |
|--------------------------------|--------------------------|--------------------------|
| Dönem başı itibarıyla karşılık | 225.046                  | 183.800                  |
| Hizmet maliyeti                | 6.652                    | 4.836                    |
| Faiz maliyeti                  | 7.898                    | 7.166                    |
| Çevrim farkı                   | 58                       | 149                      |
| Dönem sonu itibarıyla karşılık | 239.654                  | 195.951                  |

Birikmiş yıllık izin karşılığının hareketleri aşağıdaki gibidir:

|                                | 1 Ocak –<br>31 Mart 2023 | 1 Ocak –<br>31 Mart 2022 |
|--------------------------------|--------------------------|--------------------------|
| Dönem başı itibarıyla karşılık | 289.925                  | 139.012                  |
| Dönem içerisindeki artış       | 105.429                  | 58.973                   |
| Ödenen birikmiş izin (-)       | (5.452)                  | (2.884)                  |
| Konusu kalmayan karşılık (-)   | (21.849)                 | (12.522)                 |
| Çevrim farkı                   | 299                      | 1.070                    |
| Dönem sonu itibarıyla karşılık | 368.352                  | 183.649                  |

#### NOT 10 – TAAHHÜTLER

Grup'un almış olduğu teminatlar aşağıdaki gibidir:

|                           | 31 Mart<br>2023 | 31 Aralık<br>2022 |
|---------------------------|-----------------|-------------------|
| Alınan teminat mektupları | 9.798.284       | 12.825.995        |
|                           | 9.798.284       | 12.825.995        |

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

|             | 31 Mart<br>2023 | 31 Aralık<br>2022 |
|-------------|-----------------|-------------------|
| ABD Doları  | 2.614.410       | 1.269.039         |
| Türk Lirası | 717.982         | 646.853           |
| Avro        | 1.201.532       | 1.175.398         |
|             | 4.533.924       | 3.091.290         |

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

### 31 MART 2023 TARİHİNDE SONA EREN ÜÇ AYLIK ARA DÖNEME AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

#### NOT 10 – TAAHHÜTLER (devamı)

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

|                                                                                                                       | 31 Mart<br>2023 | 31 Aralık<br>2022 |
|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------|-------------------|
| A. Kendi tüzel kişiliği adına vermiş olduğu TRİ'ler                                                                   | 2.123.014       | 733.735           |
| B. Tam konsolidasyon kapsamına dahil edilen ortaklıklar lehine vermiş olduğu TRİ'ler                                  | 2.410.910       | 2.357.555         |
| 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                                             | -               | -                 |
|                                                                                                                       | 4.533.924       | 3.091.290         |

Grup kendi tüzel kişiliği adına vermiş olduğu TRİ'ler verilen teminat mektuplarından oluşmaktadır. Grup'un konsolidasyon kapsamında dahil edilen ortaklıklar lehine vermiş olduğu 2.410.910 bin TL tutarındaki TRİ'ler Not 7'de detayları verilen banka kredileri ile hammadde tedarik işlemlerine ilişkin verilmiştir. Grup'un vermiş olduğu diğer TRİ'lerin 31 Mart 2023 tarihi itibarıyla özkaynaklara oranı % 0'dır (31 Aralık 2022: % 0).

#### NOT 11 – VERGİ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ

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

|                                       | 31 Mart<br>2023          | 31 Aralık<br>2022        |
|---------------------------------------|--------------------------|--------------------------|
| <u>Ödenecek kurumlar vergisi:</u>     |                          |                          |
| 2022 yılı kurumlar vergisi            | 9.150.847                | -                        |
| Cari dönem kurumlar vergisi karşılığı | 94.345                   | 9.150.847                |
| Peşin ödenmiş vergi ve fonlar (-)     | (8.769.472)              | (8.712.399)              |
|                                       | 475.720                  | 438.448                  |
|                                       | 1 Ocak -<br>31 Mart 2023 | 1 Ocak -<br>31 Mart 2022 |
| <u>Vergi gideri:</u>                  |                          |                          |
| Cari kurumlar vergisi gideri          | 93.961                   | 3.183.740                |
| Ertelenmiş vergi (geliri)/gideri      | (173.957)                | (250.401)                |
|                                       | (79.996)                 | 2.933.339                |

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

### 31 MART 2023 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

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

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

2023 yılı vergilendirme dönemine ait kurum kazançları için kurumlar vergisi oranı %20'dir.

Taşınmazların satışından doğan kazançlara uygulanan istisna oranı %50 olup ilgili varlıkların yeniden değerlendirilmesi durumunda ortaya çıkan geçici farklar üzerinden hesaplanacak ertelenmiş vergiye uygulanacak vergi oranı, ilgili taşınmazın defter değerinin satış yolu ile geri kazanılması durumunda %10 olarak dikkate alınması gerekmektedir.

31 Mart 2023 tarihinde sona eren üç aylık ara dönemde uygulanan efektif vergi oranı Türkiye'de %20, Romanya'da %16, Singapur'da %17 (31 Aralık 2022: Türkiye'de %23, Romanya'da %16, Singapur'da %17)'dir.

Grup tarafından 2023 yılı üç aylık ara dönemde yapılan kurumlar vergisi ödemeleri toplamı 57.073 bin TL'dir (31 Mart 2022: 4.281.831 bin TL).

Hazine ve Maliye Bakanlığı'nca; depremde etkilenen illerdeki mükelleflerin 6 Şubat 2023 ile 31 Temmuz 2023 tarihleri arasında mücbir sebep halinde olduğu kabul edilmiştir. Bu kapsamda, mücbir sebep hali süresince verilmesi gereken vergi beyannameleri ve bildirimlerin verilme süreleri 15 Ağustos 2023 tarihine kadar uzatılmıştır.

29 Ocak 2022 tarihli ve 31734 sayılı Resmi Gazete'de yayımlanan 7352 Sayılı Vergi Usul Kanunu ile Kurumlar Vergisi Kanununda Değişiklik Yapılmasına Dair Kanun'a istinaden vergi usul kanununa göre düzenlenen finansal tablolarda enflasyon düzeltmesi uygulaması 31 Aralık 2023 tarihine ertelenmiştir.

##### Ertelenmiş vergi

Grup, vergiye esas yasal finansal tabloları ile TFRS'ye göre hazırlanmış finansal tabloları arasındaki farklılıklardan kaynaklanan geçici vergilendirilebilir farkları için ertelenmiş vergi aktifi ve pasifini 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 aktifleri ve pasiflerinin (arsa ve arazi hariç) hesaplanmasında kullanılan vergi oranı 2023 yılı vergilendirme dönemine ait kurum kazançları için %20 esas alınmıştır. Yurtdışında faaliyet gösteren Romanya'daki bağlı ortaklık için %16, Singapur'daki bağlı ortaklık için %17'dir (31 Aralık 2022: Türkiye'de %20, Romanya'da %16, Singapur'da %17). Arsa ve araziden kaynaklanan geçici zamanlama farkları üzerinden ertelenmiş vergi %10 oranı ile hesaplanmaktadır (31 Aralık 2022: %10).

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

### 31 MART 2023 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)

Vergi Usul Kanunu'nun mükerrer 298-Ç maddesi kapsamında; tam mükellefiyete tabi ve bilanço esasına göre defter tutan gelir veya kurumlar vergisi mükellefleri enflasyon düzeltilmesi yapma şartlarının gerçekleşmediği hesap dönemlerinin sonu (geçici vergi dönemleri de dahil) itibarıyla, bilançolarına dâhil bulunan amortismanlara tabi iktisadi kıymetlerini ve bunlar üzerinden ayrılmış olup bilançolarının pasifinde gösterilen amortismanları belirli şartlar doğrultusunda yeniden değerleyebilmelerine imkan sağlanmıştır. Bu çerçevede yasal finansal tablolarda yeniden değerlendirme yapılmış olup, yapılan yeniden değerlendirme sonucu özet konsolide finansal tablolarda ertelenmiş vergi varlıklarında 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.

|                                                    | 31 Mart<br>2023     | 31 Aralık<br>2022   |
|----------------------------------------------------|---------------------|---------------------|
| <u>Ertelenmiş vergi varlıkları:</u>                |                     |                     |
| Maddi ve maddi olmayan duran varlıklar             | 4.926.254           | 4.467.303           |
| yeniden değerlendirme düzeltmesi                   |                     |                     |
| Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin karşılıklar | 721.488             | 687.429             |
| Yatırım indirimi                                   | 28.001              | 30.629              |
| Dava karşılıkları                                  | 73.035              | 70.743              |
| Türev ürünlerin rayiç değeri düzeltmesi            | 6.780               | -                   |
| Stoklar                                            | 42.146              | 74.351              |
| Kullanılmamış vergi zararları                      | 234.002             | -                   |
| Maddi ve maddi olmayan duran varlıklar             | 233.436             | 192.158             |
| Kiralama işlemlerinden borçlar                     | 42.286              | 41.456              |
| Diğer                                              | 173.639             | 341.367             |
|                                                    | <u>6.481.067</u>    | <u>5.905.436</u>    |
| <u>Ertelenmiş vergi yükümlülükleri:</u>            |                     |                     |
| Maddi ve maddi olmayan duran varlıklar             | (13.808.155)        | (13.455.464)        |
| Türev ürünlerin rayiç değeri düzeltmesi            | -                   | (5.223)             |
| Kredilerin iç verim düzeltmesi                     | (64.685)            | (57.161)            |
| Kullanım hakkı varlıkları                          | (47.592)            | (48.508)            |
| Stoklar                                            | (726.296)           | (499.773)           |
| Diğer                                              | (80.064)            | (59.738)            |
|                                                    | <u>(14.726.792)</u> | <u>(14.125.867)</u> |
|                                                    | <u>(8.245.725)</u>  | <u>(8.220.431)</u>  |

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

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

### 31 MART 2023 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)

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

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

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

|                                   | 31 Mart<br>2023    | 31 Aralık<br>2022  |
|-----------------------------------|--------------------|--------------------|
| Ertelenmiş vergi varlıkları       | 244.933            | 244.350            |
| Ertelenmiş vergi (yükümlülükleri) | (8.490.658)        | (8.464.781)        |
|                                   | <u>(8.245.725)</u> | <u>(8.220.431)</u> |

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

|                                                 | 1 Ocak -<br>31 Mart 2023 | 1 Ocak -<br>31 Mart 2022 |
|-------------------------------------------------|--------------------------|--------------------------|
| Açılış bakiyesi                                 | (8.220.431)              | (9.663.074)              |
| Ertelenmiş vergi geliri/(gideri)                | 173.957                  | 250.401                  |
| Diğer kapsamlı gelir ile ilişkilendirilen kısım | 3.781                    | (10.953)                 |
| Çevrim farkı                                    | (203.032)                | (953.754)                |
| Kapanış bakiyesi                                | <u>(8.245.725)</u>       | <u>(10.377.380)</u>      |

##### Vergi karşılığının mutabakat detayı aşağıdaki gibidir:

|                                                                                          | 1 Ocak -<br>31 Mart 2023 | 1 Ocak -<br>31 Mart 2022 |
|------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------|--------------------------|
| Vergi öncesi kar (zarar)                                                                 | (14.077)                 | 8.761.964                |
| Yasal vergi oranı                                                                        | 20%                      | 22%                      |
| Yasal vergi oranına göre hesaplanan vergi gideri                                         | 2.815                    | (1.927.632)              |
| <u>Ayrılan ile hesaplanan vergi karşılığının mutabakatı:</u>                             |                          |                          |
| - Kanunen kabul edilmeyen giderler                                                       | (46.610)                 | (14.517)                 |
| - Maddi ve maddi olmayan duran varlıklar                                                 | 458.951                  | -                        |
| - Çevrim farklarının etkisi                                                              | (581.115)                | (1.008.379)              |
| - Kullanılmamış vergi zararları                                                          | 234.002                  | -                        |
| - Yatırım indirimleri                                                                    | 11.417                   | 17.761                   |
| - Diğer ülkelerde faaliyette bulunan bağlı ortaklıkların farklı vergi oranlarının etkisi | 536                      | (572)                    |
| Kar veya zarar tablosundaki toplam vergi gideri (geliri)                                 | <u>79.996</u>            | <u>(2.933.339)</u>       |

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

### 31 MART 2023 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 12 – ÖZKAYNAKLAR

Grup'un raporlama dönemi itibarıyla sermaye yapısı aşağıdaki gibidir:

| <u>Ortaklar</u>                        | <u>(%)</u> | <u>31 Mart<br/>2023</u> | <u>(%)</u> | <u>31 Aralık<br/>2022</u> |
|----------------------------------------|------------|-------------------------|------------|---------------------------|
| ATAER Holding A.Ş.                     | 49,29      | 1.724.982               | 49,29      | 1.724.982                 |
| Halka açık kısım                       | 47,63      | 1.667.181               | 47,63      | 1.667.181                 |
| Erdemir'in elinde olan hisse senetleri | 3,08       | 107.837                 | 3,08       | 107.837                   |
| Tarihi sermaye                         | 100,00     | 3.500.000               | 100,00     | 3.500.000                 |
| Sermaye düzeltme farkları              |            | 156.613                 |            | 156.613                   |
| Yeniden düzenlenmiş sermaye            |            | 3.656.613               |            | 3.656.613                 |
| Geri alınmış paylar (-)                |            | (116.232)               |            | (116.232)                 |
|                                        |            | <u>3.540.381</u>        |            | <u>3.540.381</u>          |

#### 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 1.091.676 bin TL'dir. Grup, bu hasılatı bir yıl içerisinde finansal tablolarına hasılat olarak kaydetmeyi öngörmektedir.

Grup'un raporlama dönemi itibarıyla hasılatının detayı aşağıdaki gibidir:

|                                                    | <u>1 Ocak -<br/>31 Mart 2023</u> | <u>1 Ocak -<br/>31 Mart 2022</u> |
|----------------------------------------------------|----------------------------------|----------------------------------|
| <u>Hasılat</u>                                     |                                  |                                  |
| Yurt içi demir çelik satışları                     | 22.389.402                       | 23.390.190                       |
| Yurt dışı demir çelik satışları                    | 2.311.836                        | 4.594.283                        |
| Diğer gelirler                                     | 1.335.283                        | 1.090.851                        |
| Vadeli satış sözleşmelerine ilişkin faiz gelirleri | 258.991                          | 147.895                          |
| Satış iadeleri (-)                                 | (7.494)                          | 8.519                            |
| Satış iskontoları (-)                              | (14.034)                         | (27.610)                         |
|                                                    | <u>26.273.984</u>                | <u>29.204.128</u>                |
| <u>Satışların maliyeti (-)</u>                     | <u>(25.148.401)</u>              | <u>(19.755.417)</u>              |
| Brüt kar                                           | <u>1.125.583</u>                 | <u>9.448.711</u>                 |

Diğer gelirler içerisinde yurt dışına yapılan satışların toplamı 524.457 bin TL'dir (31 Mart 2022: 442.066 bin TL). Vadeli satış sözleşmelerine ilişkin faiz gelirleri içerisinde yurt dışı vadeli satış faiz geliri toplamı 2.655 bin TL'dir (31 Mart 2022: 5.008 bin TL).

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

### 31 MART 2023 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 (devamı)

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

|                                                        | 1 Ocak -<br>31 Mart 2023 | 1 Ocak -<br>31 Mart 2022 |
|--------------------------------------------------------|--------------------------|--------------------------|
| İlk madde ve malzeme giderleri                         | (17.560.580)             | (15.657.907)             |
| Personel giderleri                                     | (1.391.034)              | (864.632)                |
| Enerji giderleri                                       | (3.699.582)              | (1.664.673)              |
| Amortisman ve itfa giderleri                           | (916.786)                | (699.785)                |
| Genel üretim giderleri                                 | (630.340)                | (280.147)                |
| Diğer satışların maliyeti                              | (276.232)                | (174.020)                |
| Çalışmayan kısım giderleri (*)                         | (1.230.572)              | (58.469)                 |
| Müşteri teslim satışlara ait nakliye giderleri         | (177.152)                | (261.051)                |
| Konusu kalmayan stok değer düşüklüğü karşılığı (Not 4) | 940.550                  | 5.840                    |
| Kullanım hakkı varlıkları itfa payı                    | (2.437)                  | (1.088)                  |
| Diğer                                                  | (204.236)                | (99.485)                 |
|                                                        | <u>(25.148.401)</u>      | <u>(19.755.417)</u>      |

(\*) Grup'un bağlı ortaklarından İsdemir'in yaşanan deprem nedeniyle, durum tespit çalışmaları tamamlanincaya kadar, üretim faaliyetlerine ara verilmiştir. İsdemir'in üretim tesislerindeki deprem sebebiyle gerçekleşen beklenmeyen duruşlar ile Grup'un diğer üretim tesislerindeki planlı duruşlar ile oluşan (1.230.572) bin TL tutarındaki çalışmayan kısım gideri, ürün maliyeti ile ilişkilendirilmeyip doğrudan satışların maliyeti içerisinde muhasebeleştirilmiştir.

#### 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 -<br>31 Mart 2023 | 1 Ocak -<br>31 Mart 2022 |
|-------------------------------------------|--------------------------|--------------------------|
| Personel giderleri (-)                    | (77.093)                 | (54.999)                 |
| Amortisman ve itfa giderleri (-)          | (32.556)                 | (32.144)                 |
| Dışarıdan sağlanan fayda ve hizmetler (-) | (77.104)                 | (65.023)                 |
| Kullanım hakkı varlıkları itfa payı (-)   | (521)                    | -                        |
|                                           | <u>(187.274)</u>         | <u>(152.166)</u>         |

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

### 31 MART 2023 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 genel yönetim giderlerinin niteliklerine göre detayı aşağıdaki gibidir:

|                                                  | 1 Ocak -<br>31 Mart 2023 | 1 Ocak -<br>31 Mart 2022 |
|--------------------------------------------------|--------------------------|--------------------------|
| Personel giderleri (-)                           | (199.576)                | (142.820)                |
| Amortisman ve itfa giderleri (-)                 | (32.847)                 | (27.348)                 |
| Dışarıdan sağlanan fayda ve hizmetler (-)        | (276.690)                | (115.949)                |
| Vergi, resim ve harçlar (-)                      | (4.096)                  | (1.446)                  |
| Şüpheli / konusu kalmayan alacak karşılığı (net) | 621                      | 1.894                    |
| Kullanım hakkı varlıkları itfa payı (-)          | (14.573)                 | (9.546)                  |
|                                                  | <u>(527.161)</u>         | <u>(295.215)</u>         |

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

|                                                          | 1 Ocak -<br>31 Mart 2023 | 1 Ocak -<br>31 Mart 2022 |
|----------------------------------------------------------|--------------------------|--------------------------|
| <u>Esas faaliyetlerden diğer gelirler</u>                |                          |                          |
| Geçmiş dönem sabit kıymet dava tazminat gelirleri        | 578.863                  | -                        |
| Ticari alacak ve borçlardan kaynaklı kur farkı gelirleri | 13.306                   | -                        |
| Müşteri peşinatları irad kaydı                           | 210                      | 376                      |
| Reeskont gelirleri                                       | 81                       | 78                       |
| Konusu kalmayan karşılıklar                              | 9.993                    | 2.073                    |
| Hizmet gelirleri                                         | 23.835                   | 12.839                   |
| Kira ve bakım onarım gelirleri                           | 5.849                    | 5.835                    |
| Ardıye gelirleri                                         | 32.473                   | 6.975                    |
| Tazminat ve gecikme ceza gelirleri                       | 3.026                    | 1.978                    |
| Geçmiş dönem sigorta hasar tazminat gelirleri            | 140.576                  | 1.113                    |
| Dava gelirleri                                           | 392                      | 98                       |
| Müşteriler gecikme faiz gelirleri                        | 5.832                    | 1.037                    |
| Diğer gelir ve karlar                                    | 25.102                   | 22.032                   |
|                                                          | <u>839.538</u>           | <u>54.434</u>            |

Grup'un raporlama dönemi itibarıyla, geçmiş dönem sigorta hasar tazminat gelirleri ile yine geçmiş dönem sabit kıymet dava tazminatlarından elde ettiği gelirleri esas faaliyetlerden diğer gelirler içerisinde muhasebeleştirilmiştir.

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

### 31 MART 2023 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 -<br>31 Mart 2023 | 1 Ocak -<br>31 Mart 2022 |
|----------------------------------------------------------|--------------------------|--------------------------|
| <u>Esas faaliyetlerden diğer giderler (-)</u>            |                          |                          |
| Karşılık giderleri                                       | (17.508)                 | (32.005)                 |
| Ticari alacak ve borçlardan kaynaklı kur farkı giderleri | -                        | (68.106)                 |
| Dava tazminatı giderleri                                 | (49.521)                 | (2.055)                  |
| Kullanım hakkı varlıkları itfa payı                      | (1.850)                  | (6.098)                  |
| Bağış ve yardımlar                                       | (653.228)                | (11.054)                 |
| Hizmet giderleri                                         | (19.731)                 | (10.676)                 |
| Ceza giderleri                                           | (845)                    | (136)                    |
| Diğer gider ve zararlar                                  | (39.999)                 | (36.442)                 |
|                                                          | <u>(782.682)</u>         | <u>(166.572)</u>         |

#### NOT 15 – FİNANSMAN GELİRLERİ VE GİDERLERİ

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

|                                                   | 1 Ocak -<br>31 Mart 2023 | 1 Ocak -<br>31 Mart 2022 |
|---------------------------------------------------|--------------------------|--------------------------|
| <u>Finansman gelirleri</u>                        |                          |                          |
| Banka mevduatlarından faiz geliri                 | 768.699                  | 576.859                  |
| Finansal yatırımlardan elde edilen faiz gelirleri | 247                      | 490                      |
| Türev araçların gerçeğe uygun değer farkı (net)   | -                        | 51.929                   |
| Diğer finansal gelirler                           | 2.856                    | 1.777                    |
|                                                   | <u>771.802</u>           | <u>631.055</u>           |

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

|                                                      | 1 Ocak -<br>31 Mart 2023 | 1 Ocak -<br>31 Mart 2022 |
|------------------------------------------------------|--------------------------|--------------------------|
| <u>Finansman giderleri (-)</u>                       |                          |                          |
| Banka kredileri faiz giderleri                       | (941.835)                | (194.159)                |
| Kur farkı gideri (net)                               | (90.200)                 | (440.071)                |
| Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin faiz maliyeti | (116.875)                | (62.589)                 |
| Kiralama işlemlerinden faiz giderleri                | (7.421)                  | (12.731)                 |
| Türev araçların gerçeğe uygun değer farkı (net)      | (2.903)                  | -                        |
| Diğer finansal giderler                              | (5.624)                  | (7.682)                  |
|                                                      | <u>(1.164.858)</u>       | <u>(717.232)</u>         |

66.045 bin TL borçlanma maliyeti dönem içerisinde sabit kıymetler üzerinde aktifleştirilmiştir (31 Mart 2022: (10.780) bin TL).

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

## 31 MART 2023 TARİHİNDE SONA EREN ÜÇ AYLIK ARA DÖNEME AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

### NOT 16 – FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ

#### Finansal araçlarla ilgili ek bilgiler

##### Kur riski yönetimi

Grup'un her işletmesinin kendi finansal tabloları faaliyette bulundukları çevrede geçerli olan fonksiyonel para birimi ile sunulmuştur. Ekli yabancı para pozisyonu tablosu, ana ortak ve tam konsolidasyona tabi her işletmenin kendi fonksiyonel para birimi dışındaki para biriminin toplamını ifade etmektedir. 31 Mart 2023 tarihi itibarıyla orijinal para birimi cinsinden yabancı para pozisyonu aşağıdaki gibidir:

|                                                                                                            | 31 Mart 2023                           |                                 |                                   |                                         |                                  |
|------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------|---------------------------------|-----------------------------------|-----------------------------------------|----------------------------------|
|                                                                                                            | TL karşılığı<br>(Sunum<br>para birimi) | TL<br>(Orijinal<br>para birimi) | AVRO<br>(Orijinal<br>para birimi) | JAPON YENİ<br>(Orijinal<br>para birimi) | RON<br>(Orijinal<br>para birimi) |
| 1. Ticari Alacaklar                                                                                        | 4.500.165                              | 74.559                          | 209.276                           | -                                       | 15.104                           |
| 2a. Parasal Finansal Varlıklar                                                                             | 19.679.270                             | 19.472.921                      | 6.599                             | 21                                      | 16.427                           |
| 2b. Parasal Olmayan Finansal Varlıklar                                                                     | -                                      | -                               | -                                 | -                                       | -                                |
| 3. Diğer                                                                                                   | 387.226                                | 349.584                         | 1.429                             | -                                       | 1.874                            |
| <b>4. DÖNEN VARLIKLAR (1+2+3)</b>                                                                          | <b>24.566.661</b>                      | <b>19.897.064</b>               | <b>217.304</b>                    | <b>21</b>                               | <b>33.405</b>                    |
| 5. Ticari Alacaklar                                                                                        | -                                      | -                               | -                                 | -                                       | -                                |
| 6a. Parasal Finansal Varlıklar                                                                             | 1.024.483                              | 1.024.400                       | 4                                 | -                                       | -                                |
| 6b. Parasal Olmayan Finansal Varlıklar                                                                     | -                                      | -                               | -                                 | -                                       | -                                |
| 7. Diğer                                                                                                   | 3.084.686                              | 1.407.958                       | 79.662                            | 84.968                                  | 956                              |
| <b>8. DURAN VARLIKLAR (5+6+7)</b>                                                                          | <b>4.109.169</b>                       | <b>2.432.358</b>                | <b>79.666</b>                     | <b>84.968</b>                           | <b>956</b>                       |
| <b>9. TOPLAM VARLIKLAR (4+8)</b>                                                                           | <b>28.675.830</b>                      | <b>22.329.422</b>               | <b>296.970</b>                    | <b>84.989</b>                           | <b>34.361</b>                    |
| 10. Ticari Borçlar                                                                                         | 6.116.587                              | 3.351.658                       | 131.202                           | 86.302                                  | 2.983                            |
| 11. Finansal Yükümlülükler                                                                                 | 8.180.274                              | 7.876.554                       | 14.544                            | -                                       | -                                |
| 12a. Parasal Olan Diğer Yükümlülükler                                                                      | 2.027.268                              | 1.984.820                       | 1.057                             | -                                       | 4.803                            |
| 12b. Parasal Olmayan Diğer Yükümlülükler                                                                   | -                                      | -                               | -                                 | -                                       | -                                |
| <b>13. KISA VADELİ YÜKÜMLÜLÜKLER (10+11+12)</b>                                                            | <b>16.324.129</b>                      | <b>13.213.032</b>               | <b>146.803</b>                    | <b>86.302</b>                           | <b>7.786</b>                     |
| 14. Ticari Borçlar                                                                                         | -                                      | -                               | -                                 | -                                       | -                                |
| 15. Finansal Yükümlülükler                                                                                 | 1.827.796                              | 143.462                         | 80.658                            | -                                       | -                                |
| 16a. Parasal Olan Diğer Yükümlülükler                                                                      | 3.497.767                              | 3.495.061                       | -                                 | -                                       | 638                              |
| 16b. Parasal Olmayan Diğer Yükümlülükler                                                                   | -                                      | -                               | -                                 | -                                       | -                                |
| <b>17. UZUN VADELİ YÜKÜMLÜLÜKLER (14+15+16)</b>                                                            | <b>5.325.563</b>                       | <b>3.638.523</b>                | <b>80.658</b>                     | <b>-</b>                                | <b>638</b>                       |
| <b>18. TOPLAM YÜKÜMLÜLÜKLER (13+17)</b>                                                                    | <b>21.649.692</b>                      | <b>16.851.555</b>               | <b>227.461</b>                    | <b>86.302</b>                           | <b>8.424</b>                     |
| <b>19. Bilanço dışı türev finansal araçların net varlık / yükümlülük pozisyonu (19a-19b)</b>               | <b>(961.737)</b>                       | <b>-</b>                        | <b>(46.138)</b>                   | <b>-</b>                                | <b>-</b>                         |
| 19a. Aktif karakterli bilanço dışı döviz cinsinden türev ürünlerin tutarı                                  | -                                      | -                               | -                                 | -                                       | -                                |
| 19b. Pasif karakterli bilanço dışı döviz cinsinden türev ürünlerin tutarı                                  | 961.737                                | -                               | 46.138                            | -                                       | -                                |
| <b>20. Net yabancı para varlık / yükümlülük pozisyonu (9-18+19)</b>                                        | <b>6.064.401</b>                       | <b>5.477.867</b>                | <b>23.371</b>                     | <b>(1.313)</b>                          | <b>25.937</b>                    |
| <b>21. Parasal kalemler net yabancı para varlık / yükümlülük pozisyonu (1+2a+5+6a-10-11-12a-14-15-16a)</b> | <b>3.554.226</b>                       | <b>3.720.325</b>                | <b>(11.582)</b>                   | <b>(86.281)</b>                         | <b>23.107</b>                    |
| 22. Döviz hedge'i için kullanılan finansal araçların toplam gerçeğe uygun değeri                           | (12.486)                               | -                               | (599)                             | -                                       | -                                |
| 23. Döviz varlıklarının hedge edilen kısmının tutarı                                                       | 961.737                                | -                               | 46.138                            | -                                       | -                                |
| 24. Döviz yükümü, hedge edilen kısmının tutarı                                                             | -                                      | -                               | -                                 | -                                       | -                                |
| 25. İhracat                                                                                                | 2.838.948                              |                                 |                                   |                                         |                                  |
| 26. İthalat                                                                                                | 12.307.574                             |                                 |                                   |                                         |                                  |

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

## 31 MART 2023 TARİHİNDE SONA EREN ÜÇ AYLIK ARA DÖNEME AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

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

#### Finansal araçlarla ilgili ek bilgiler (devamı)

#### Kur riski yönetimi (devamı)

Grup’un her işletmesinin kendi finansal tabloları faaliyette bulundukları çevrede geçerli olan fonksiyonel para birimi ile sunulmuştur. Grup’un 31 Aralık 2022 tarihi itibarıyla orijinal para birimi cinsinden yabancı para pozisyonu aşağıdaki gibidir:

|                                                                                                            | 31 Aralık 2022                         |                                 |                                   |                                         |                                  |
|------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------|---------------------------------|-----------------------------------|-----------------------------------------|----------------------------------|
|                                                                                                            | TL karşılığı<br>(Sunum<br>para birimi) | TL<br>(Orijinal<br>para birimi) | AVRO<br>(Orijinal<br>para birimi) | JAPON YENİ<br>(Orijinal<br>para birimi) | RON<br>(Orijinal<br>para birimi) |
| 1. Ticari Alacaklar                                                                                        | 4.749.416                              | 94.456                          | 230.730                           | -                                       | 13.822                           |
| 2a. Parasal Finansal Varlıklar                                                                             | 11.141.292                             | 10.876.683                      | 6.235                             | 21                                      | 35.022                           |
| 2b. Parasal Olmayan Finansal Varlıklar                                                                     | -                                      | -                               | -                                 | -                                       | -                                |
| 3. Diğer                                                                                                   | 449.782                                | 419.536                         | 1.447                             | -                                       | 349                              |
| <b>4. DÖNEN VARLIKLAR (1+2+3)</b>                                                                          | <b>16.340.490</b>                      | <b>11.390.675</b>               | <b>238.412</b>                    | <b>21</b>                               | <b>49.193</b>                    |
| 5. Ticari Alacaklar                                                                                        | -                                      | -                               | -                                 | -                                       | -                                |
| 6a. Parasal Finansal Varlıklar                                                                             | 1.042.755                              | 1.042.676                       | 4                                 | -                                       | -                                |
| 6b. Parasal Olmayan Finansal Varlıklar                                                                     | -                                      | -                               | -                                 | -                                       | -                                |
| 7. Diğer                                                                                                   | 2.366.826                              | 963.114                         | 70.204                            | -                                       | 1.051                            |
| <b>8. DURAN VARLIKLAR (5+6+7)</b>                                                                          | <b>3.409.581</b>                       | <b>2.005.790</b>                | <b>70.208</b>                     | <b>-</b>                                | <b>1.051</b>                     |
| <b>9. TOPLAM VARLIKLAR (4+8)</b>                                                                           | <b>19.750.071</b>                      | <b>13.396.465</b>               | <b>308.620</b>                    | <b>21</b>                               | <b>50.244</b>                    |
| 10. Ticari Borçlar                                                                                         | 8.000.348                              | 4.812.164                       | 157.683                           | 100.672                                 | 6.115                            |
| 11. Finansal Yükümlülükler                                                                                 | 8.595.855                              | 8.163.243                       | 21.662                            | -                                       | -                                |
| 12a. Parasal Olan Diğer Yükümlülükler                                                                      | 2.690.978                              | 2.619.301                       | 2.429                             | -                                       | 5.707                            |
| 12b. Parasal Olmayan Diğer Yükümlülükler                                                                   | -                                      | -                               | -                                 | -                                       | -                                |
| <b>13. KISA VADELİ YÜKÜMLÜLÜKLER (10+11+12)</b>                                                            | <b>19.287.181</b>                      | <b>15.594.708</b>               | <b>181.774</b>                    | <b>100.672</b>                          | <b>11.822</b>                    |
| 14. Ticari Borçlar                                                                                         | -                                      | -                               | -                                 | -                                       | -                                |
| 15. Finansal Yükümlülükler                                                                                 | 1.863.287                              | 142.026                         | 86.189                            | -                                       | -                                |
| 16a. Parasal Olan Diğer Yükümlülükler                                                                      | 3.339.739                              | 3.335.948                       | -                                 | -                                       | 934                              |
| 16b. Parasal Olmayan Diğer Yükümlülükler                                                                   | -                                      | -                               | -                                 | -                                       | -                                |
| <b>17. UZUN VADELİ YÜKÜMLÜLÜKLER (14+15+16)</b>                                                            | <b>5.203.026</b>                       | <b>3.477.974</b>                | <b>86.189</b>                     | <b>-</b>                                | <b>934</b>                       |
| <b>18. TOPLAM YÜKÜMLÜLÜKLER (13+17)</b>                                                                    | <b>24.490.207</b>                      | <b>19.072.682</b>               | <b>267.963</b>                    | <b>100.672</b>                          | <b>12.756</b>                    |
| <b>19. Bilanço dışı türev finansal araçların net varlık / yükümlülük pozisyonu (19a-19b)</b>               | <b>(918.894)</b>                       | <b>-</b>                        | <b>(46.095)</b>                   | <b>-</b>                                | <b>-</b>                         |
| 19a. Aktif karakterli bilanço dışı döviz cinsinden türev ürünlerin tutarı                                  | -                                      | -                               | -                                 | -                                       | -                                |
| 19b. Pasif karakterli bilanço dışı döviz cinsinden türev ürünlerin tutarı                                  | 918.894                                | -                               | 46.095                            | -                                       | -                                |
| <b>20. Net yabancı para varlık / yükümlülük pozisyonu (9-18+19)</b>                                        | <b>(5.659.030)</b>                     | <b>(5.676.217)</b>              | <b>(5.438)</b>                    | <b>(100.651)</b>                        | <b>37.488</b>                    |
| <b>21. Parasal kalemler net yabancı para varlık / yükümlülük pozisyonu (1+2a+5+6a-10-11-12a-14-15-16a)</b> | <b>(7.556.744)</b>                     | <b>(7.058.867)</b>              | <b>(30.994)</b>                   | <b>(100.651)</b>                        | <b>36.088</b>                    |
| 22. Döviz hedge'i için kullanılan finansal araçların toplam gerçeğe uygun değeri                           | 155.592                                | -                               | 7.805                             | -                                       | -                                |
| 23. Döviz varlıkların hedge edilen kısmının tutarı                                                         | 918.894                                | -                               | 46.095                            | -                                       | -                                |
| 24. Döviz yükümü. hedge edilen kısmının tutarı                                                             | -                                      | -                               | -                                 | -                                       | -                                |
| 25. İhracat                                                                                                | 20.920.033                             |                                 |                                   |                                         |                                  |
| 26. İthalat                                                                                                | 70.132.257                             |                                 |                                   |                                         |                                  |

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

### 31 MART 2023 TARİHİNDE SONA EREN ÜÇ AYLIK ARA DÖNEME AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

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

##### Finansal araçlarla ilgili ek bilgiler (devamı)

##### Kur riski yönetimi (devamı)

Aşağıdaki bilgiler ise Grup'un, TL, Avro, 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 2023 tarihi itibarıyla özet konsolide finansal durum tablosunda yer alan döviz bakiyeleri varlıklar için: 19,1532 TL = ABD\$ 1, 20,8450 TL = Avro 1, 0,1434 TL = JPY 1 ve 4,1875 TL = RON 1 yükümlülükler için: 19,1878 TL = ABD\$ 1, 20,8825 TL = Avro 1, 0,1443 TL = JPY 1 ve 4,2423 TL = RON 1 (31 Aralık 2022: varlıklar için: 18,6983 TL = ABD\$ 1, 19,9349 TL = Avro 1, 0,1413 TL = JPY 1 ve 4,0062 TL = RON 1, yükümlülükler için: 18,7320 TL = ABD\$ 1, 19,9708 TL = Avro 1, 0,1422 TL = JPY 1 ve 4,0586 TL = RON 1) kurlarla çevrilmiştir.

|                                            | Sabit kıymetlere yapılan aktifleştirmeler<br>sonrası vergi ve kontrol gücü olmayan<br>paylar öncesi kar/(zarar) |                                     |
|--------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------|
|                                            | Yabancı paranın<br>değer kazanması                                                                              | Yabancı paranın<br>değer kaybetmesi |
| 31 Mart 2023                               |                                                                                                                 |                                     |
| 1- Türk Lirası net varlık / yükümlülük     | 547.787                                                                                                         | (547.787)                           |
| 2- Türk Lirası riskinden korunan kısım (-) | -                                                                                                               | -                                   |
| 3- Aktifleştirmelerin etkisi (-)           | -                                                                                                               | -                                   |
| 4- Türk Lirası net etki (1+2+3)            | 547.787                                                                                                         | (547.787)                           |
| 5- Ron net varlık / yükümlülük             | 10.815                                                                                                          | (10.815)                            |
| 6- Ron riskinden korunan kısım (-)         | -                                                                                                               | -                                   |
| 7- Aktifleştirmelerin etkisi (-)           | -                                                                                                               | -                                   |
| 8- Ron net etki (5+6+7)                    | 10.815                                                                                                          | (10.815)                            |
| 9- Avro net varlık / yükümlülük            | 144.039                                                                                                         | (144.039)                           |
| 10- Avro riskinden korunan kısım (-)       | (96.175)                                                                                                        | 96.175                              |
| 11- Aktifleştirmelerin etkisi (-)          | -                                                                                                               | -                                   |
| 12- Avro net etki (9+10+11)                | 47.864                                                                                                          | (47.864)                            |
| 13- Japon Yeni net varlık / yükümlülük     | (27)                                                                                                            | 27                                  |
| 14- Japon Yeni riskinden korunan kısım (-) | -                                                                                                               | -                                   |
| 15- Aktifleştirmelerin etkisi (-)          | -                                                                                                               | -                                   |
| 16- Japon Yeni net etki (13+14+15)         | (27)                                                                                                            | 27                                  |
| <b>TOPLAM (4+8+12+16)</b>                  | <b>606.439</b>                                                                                                  | <b>(606.439)</b>                    |

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

31 MART 2023 TARİHİNDE SONA EREN ÜÇ AYLIK ARA DÖNEME AİT  
ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

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

#### Finansal araçlarla ilgili ek bilgiler (devamı)

##### Kur riski yönetimi (devamı)

|                                            | Sabit kıymetlere yapılan aktifleştirmeler<br>sonrası vergi ve kontrol gücü olmayan<br>paylar öncesi kar/(zarar) |                                     |
|--------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------|
|                                            | Yabancı paranın<br>değer kazanması                                                                              | Yabancı paranın<br>değer kaybetmesi |
| 31 Aralık 2022                             |                                                                                                                 |                                     |
| 1- Türk Lirası net varlık / yükümlülük     | (567.622)                                                                                                       | 567.622                             |
| 2- Türk Lirası riskinden korunan kısım (-) | -                                                                                                               | -                                   |
| 3- Aktifleştirmelerin etkisi (-)           | -                                                                                                               | -                                   |
| 4- Türk Lirası net etki (1+2+3)            | (567.622)                                                                                                       | 567.622                             |
| 5- Ron net varlık / yükümlülük             | 14.952                                                                                                          | (14.952)                            |
| 6- Ron riskinden korunan kısım (-)         | -                                                                                                               | -                                   |
| 7- Aktifleştirmelerin etkisi (-)           | -                                                                                                               | -                                   |
| 8- Ron net etki (5+6+7)                    | 14.952                                                                                                          | (14.952)                            |
| 9- Avro net varlık / yükümlülük            | 80.087                                                                                                          | (80.087)                            |
| 10- Avro riskinden korunan kısım (-)       | (91.890)                                                                                                        | 91.890                              |
| 11- Aktifleştirmelerin etkisi (-)          | -                                                                                                               | -                                   |
| 12- Avro net etki (9+10+11)                | (11.803)                                                                                                        | 11.803                              |
| 13- Japon Yeni net varlık / yükümlülük     | (1.432)                                                                                                         | 1.432                               |
| 14- Japon Yeni riskinden korunan kısım (-) | -                                                                                                               | -                                   |
| 15- Aktifleştirmelerin etkisi (-)          | -                                                                                                               | -                                   |
| 16- Japon Yeni net etki (13+14+15)         | (1.432)                                                                                                         | 1.432                               |
| <b>TOPLAM (4+8+12+16)</b>                  | <b>(565.905)</b>                                                                                                | <b>565.905</b>                      |

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

### 31 MART 2023 TARİHİNDE SONA EREN ÜÇ AYLIK ARA DÖNEME AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

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

##### Finansal araçlarla ilgili ek bilgiler (devamı)

##### Finansal araçların sınıfları ve gerçeğe uygun değerleri

|                                      | İtfa edilmiş<br>değerinden<br>gösterilen finansal<br>varlıklar /<br>yükümlülükler | Gerçeğe uygun<br>değeri diğer<br>kapsamlı gelir<br>tablosunda takip<br>edilen finansal<br>araçlar | Gerçeğe uygun<br>değeri kar veya<br>zarar tablosunda<br>takip edilen finansal<br>araçlar | Defter değeri |
|--------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------|---------------|
| <b>31 Mart 2023</b>                  |                                                                                   |                                                                                                   |                                                                                          |               |
| <b><u>Finansal varlıklar</u></b>     |                                                                                   |                                                                                                   |                                                                                          |               |
| Nakit ve nakit benzerleri            | 20.082.113                                                                        | -                                                                                                 | -                                                                                        | 20.082.113    |
| Ticari alacaklar                     | 12.454.544                                                                        | -                                                                                                 | -                                                                                        | 12.454.544    |
| Finansal yatırımlar                  | 4.792                                                                             | -                                                                                                 | 1.451.881                                                                                | 1.456.673     |
| Diğer finansal varlıklar             | 138.194                                                                           | -                                                                                                 | -                                                                                        | 138.194       |
| Türev finansal araçlar               | -                                                                                 | 3.218                                                                                             | 2.033                                                                                    | 5.251         |
| <b><u>Finansal yükümlülükler</u></b> |                                                                                   |                                                                                                   |                                                                                          |               |
| Borçlanmalar                         | 36.275.713                                                                        | -                                                                                                 | -                                                                                        | 36.275.713    |
| Ticari borçlar                       | 10.958.708                                                                        | -                                                                                                 | -                                                                                        | 10.958.708    |
| Diğer yükümlülükler                  | 1.779.243                                                                         | -                                                                                                 | -                                                                                        | 1.779.243     |
| Türev finansal araçlar               | -                                                                                 | 14.793                                                                                            | 24.367                                                                                   | 39.160        |
| <b>31 Aralık 2022</b>                |                                                                                   |                                                                                                   |                                                                                          |               |
| <b><u>Finansal varlıklar</u></b>     |                                                                                   |                                                                                                   |                                                                                          |               |
| Nakit ve nakit benzerleri            | 15.186.458                                                                        | -                                                                                                 | -                                                                                        | 15.186.458    |
| Ticari alacaklar                     | 15.602.149                                                                        | -                                                                                                 | -                                                                                        | 15.602.149    |
| Finansal yatırımlar                  | 14.894                                                                            | -                                                                                                 | 813.067                                                                                  | 827.961       |
| Diğer finansal varlıklar             | 119.399                                                                           | -                                                                                                 | -                                                                                        | 119.399       |
| Türev finansal araçlar               | -                                                                                 | 30.766                                                                                            | 28.394                                                                                   | 59.160        |
| <b><u>Finansal yükümlülükler</u></b> |                                                                                   |                                                                                                   |                                                                                          |               |
| Borçlanmalar                         | 29.580.739                                                                        | -                                                                                                 | -                                                                                        | 29.580.739    |
| Ticari borçlar                       | 11.228.240                                                                        | -                                                                                                 | -                                                                                        | 11.228.240    |
| Diğer yükümlülükler                  | 1.964.382                                                                         | -                                                                                                 | -                                                                                        | 1.964.382     |
| Türev finansal araçlar               | -                                                                                 | 40.917                                                                                            | 9.507                                                                                    | 50.424        |

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 2023 TARİHİNDE SONA EREN ÜÇ AYLIK ARA DÖNEME AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

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

##### Finansal araçlarla ilgili ek bilgiler (devamı)

##### Finansal araçların sınıfları ve gerçeğe uygun değerleri (devamı)

| Gerçeğe uygun değerinden gösterilen finansal varlık<br>ve yükümlülükler                                           | 31 Mart 2023     | Raporlama tarihi itibarıyla<br>gerçeğe uygun değer seviyesi |                  |           |
|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------|-------------------------------------------------------------|------------------|-----------|
|                                                                                                                   |                  | 1. Seviye                                                   | 2. Seviye        | 3. Seviye |
| <b>Gerçeğe uygun değer farkı kar/zarara yansıtılan<br/>finansal varlıklar ve yükümlülükler</b>                    |                  |                                                             |                  |           |
| Girişim sermayesi ve finansal yatırım fonu                                                                        | 1.057.358        | -                                                           | 1.057.358        | -         |
| Kur korumalı vadeli mevduat                                                                                       | 393.815          | -                                                           | 393.815          | -         |
| Türev finansal varlıklar                                                                                          | 2.033            | -                                                           | 2.033            | -         |
| Türev finansal yükümlülükler                                                                                      | (24.367)         | -                                                           | (24.367)         | -         |
| <b>Gerçeğe uygun değer farkı diğer kapsamlı<br/>kar/zarara yansıtılan finansal varlıklar ve<br/>yükümlülükler</b> |                  |                                                             |                  |           |
| Türev finansal varlıklar                                                                                          | 3.218            | -                                                           | 3.218            | -         |
| Türev finansal yükümlülükler                                                                                      | (14.793)         | -                                                           | (14.793)         | -         |
| <b>Toplam</b>                                                                                                     | <b>1.417.264</b> | <b>-</b>                                                    | <b>1.417.264</b> | <b>-</b>  |
|                                                                                                                   |                  |                                                             |                  |           |
| Gerçeğe uygun değerinden gösterilen finansal varlık<br>ve yükümlülükler                                           | 31 Aralık 2022   | Raporlama tarihi itibarıyla<br>gerçeğe uygun değer seviyesi |                  |           |
|                                                                                                                   |                  | 1. Seviye                                                   | 2. Seviye        | 3. Seviye |
| <b>Gerçeğe uygun değer farkı kar/zarara yansıtılan<br/>finansal varlıklar ve yükümlülükler</b>                    |                  |                                                             |                  |           |
| Girişim sermayesi yatırım fonu                                                                                    | 127.082          | -                                                           | 127.082          | -         |
| Kur korumalı vadeli mevduat                                                                                       | 685.293          | -                                                           | 685.293          | -         |
| Türev finansal varlıklar                                                                                          | 28.394           | -                                                           | 28.394           | -         |
| Türev finansal yükümlülükler                                                                                      | (9.507)          | -                                                           | (9.507)          | -         |
| <b>Gerçeğe uygun değer farkı diğer kapsamlı<br/>kar/zarara yansıtılan finansal varlıklar ve<br/>yükümlülükler</b> |                  |                                                             |                  |           |
| Türev finansal varlıklar                                                                                          | 30.766           | -                                                           | 30.766           | -         |
| Türev finansal yükümlülükler                                                                                      | (40.917)         | -                                                           | (40.917)         | -         |
| <b>Toplam</b>                                                                                                     | <b>821.111</b>   | <b>-</b>                                                    | <b>821.111</b>   | <b>-</b>  |

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

### 31 MART 2023 TARİHİNDE SONA EREN ÜÇ AYLIK ARA DÖNEME AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

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

##### **Finansal araçlarla ilgili ek bilgiler (devamı)**

##### Finansal araçların sınıfları ve gerçeğe uygun değerleri (devamı)

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

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

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

#### **NOT 17 – RAPORLAMA TARİHİNDEN SONRAKİ OLAYLAR**

Şirket'in bağlı ortaklıklarından İsdemir'in üretim tesislerinde kademeli ve kontrollü bir şekilde yeniden üretime başlanmış olup, rapor açıklama tarihi itibarıyla, deprem öncesi üretim seviyelerine ulaşılmıştır. Sigorta ekspertiz ve hasar tespit çalışmaları devam etmekte olup İsdemir'in deprem kaynaklı oluşacak hasarları sigorta teminatı kapsamındadır.

Şirket'in 31 Mart 2023 tarihli Olağan Genel Kurul Toplantısı'nda onaylanmış olan "Pay Geri Alım Programı" ve 27 Nisan 2023 tarihli Yönetim Kurulu Kararı kapsamında verilen yetkiye istinaden 28 Nisan 2023 tarihinde 32,94 TL-33,62 TL fiyat aralığından (ortalama 33,23 TL) 7.500.000 adet pay geri alınmıştır. Pay geri alımının toplam tutarı 249.204.914 TL'dir.