

**ERCİYAS ÇELİK BORU
SANAYİ A. Ş.
31 MART 2022 TARİHİNDE
SONA EREN ARA HESAP
DÖNEMİNE AİT
ÖZET KONSOLİDE
FİNANSAL TABLOLAR**

İÇİNDEKİLER

Sayfa No

ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL DURUM TABLOSU	1-2
ÖZET KONSOLİDE KAR VEYA ZARAR TABLOSU	3
ÖZET KONSOLİDE DİĞER KAPSAMLI GELİR TABLOSU	4
ÖZET KONSOLİDE ÖZKAYNAKLAR DEĞİŞİM TABLOSU.....	5
ÖZET KONSOLİDE NAKİT AKIŞ TABLOSU.....	6
ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA AİT AÇIKLAYICI DİPNOTLAR..	7-51

ERCİYAS ÇELİK BORU SANAYİ ANONİM ŞİRKETİ
31 MART 2022 VE 31 ARALIK 2021 TARİHLERİ İTİBARIYLA
ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL DURUM TABLOLARI

(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir)

		Sınırlı Denetimden Geçmemiş ABD\$	Bağımsız Denetimden Geçmiş ABD\$	Sınırlı Denetimden Geçmemiş TL	Bağımsız Denetimden Geçmiş TL
VARLIKLAR	Not	31 Mart 2022	31 Aralık 2021	31 Mart 2022	31 Aralık 2021
Dönen Varlıklar					
Nakit ve Nakit Benzerleri	4	5.786.996	12.933.057	84.755.186	167.838.747
Finansal Yatırımlar	5	34.139	39.564	499.993	513.442
Ticari Alacaklar		27.937.711	11.580.184	409.170.128	150.281.838
- İlişkili Taraflardan Ticari Alacaklar	7,27	1.585.825	1.604.047	23.225.676	20.816.520
- İlişkili Olmayan Taraflardan Ticari Alacaklar	7	26.351.886	9.976.137	385.944.452	129.465.318
Diğer Alacaklar		64.054.557	62.929.396	938.130.231	816.666.237
- İlişkili Taraflardan Diğer Alacaklar	8	63.890.215	62.759.732	935.723.311	814.464.422
- İlişkili Olmayan Taraflardan Diğer Alacaklar	8	164.342	169.664	2.406.920	2.201.815
Stoklar	9	22.743.710	21.160.293	333.099.828	274.607.702
Peşin Ödenmiş Giderler	10	3.442.695	1.408.594	50.421.022	18.280.029
Cari Dönem Vergisi ile İlgili Varlıklar	25	24.641	22.558	360.887	292.746
Diğer Dönen Varlıklar	17	9.360.094	8.635.301	137.086.065	112.064.619
Toplam Dönen Varlıklar		133.384.543	118.708.947	1.953.523.340	1.540.545.360
Duran Varlıklar					
Ticari Alacaklar	7	1.654.295	1.692.099	24.228.474	21.959.215
- İlişkili Olmayan Taraflardan Ticari Alacaklar	7	1.654.295	1.692.099	24.228.474	21.959.215
Diğer Alacaklar	8	210	237	3.076	3.076
- İlişkili Olmayan Taraflardan Diğer Alacaklar	8	210	237	3.076	3.076
Finansal Yatırımlar	5	27.742	27.742	406.304	360.022
- İştirakler		27.742	27.742	406.304	360.022
Yatırım Amaçlı Gayrimenkuller	11	12.460.798	12.460.798	182.498.349	161.710.000
Maddi Duran Varlıklar	12	108.987.747	110.429.722	1.596.212.745	1.433.101.717
Kullanım Hakkı Varlıkları	13	88.555	115.432	1.296.959	1.498.019
Maddi Olmayan Duran Varlıklar				232.796.529	205.978.880
- Şerefiye	2	14.574.418	14.574.418	213.454.011	189.139.510
- Diğer Maddi Olmayan Duran Varlıklar	14	1.320.687	1.297.582	19.342.518	16.839.370
Peşin Ödenmiş Giderler	10	13.209	285.437	193.456	3.704.259
Toplam Duran Varlıklar		139.127.661	140.883.467	2.037.635.892	1.828.315.188
TOPLAM VARLIKLAR		272.512.204	259.592.414	3.991.159.232	3.368.860.548

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

Ekli dipnotlar bu ara dönem özet finansal tabloların ayrılmaz parçalarıdır.

ERCİYAS ÇELİK BORU SANAYİ ANONİM ŞİRKETİ
31 MART 2022 VE 31 ARALIK 2021 TARİHLERİ İTİBARIYLA
ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL DURUM TABLOLARI

(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir)

		Sınırlı Denetimden Geçmemiş ABD\$	Bağımsız Denetimden Geçmiş ABD\$	Sınırlı Denetimden Geçmemiş TL	Bağımsız Denetimden Geçmiş TL
		31 Mart 2022	31 Aralık 2021	31 Mart 2022	31 Aralık 2021
KAYNAKLAR	Not				
Kısa Vadeli Yükümlülükler					
Kısa Vadeli Borçlanmalar	6	36.798.080	55.481.181	538.937.320	720.007.026
Uzun Vadeli Borçlanmaların Kısa Vadeli Kısımları	6	24.428.228	11.096.368	357.770.942	144.003.116
Ticari Borçlar		35.936.004	29.602.683	526.311.528	384.168.819
- İlişkili Taraflara Ticari Borçlar	7,27	310.478	144.447	4.547.199	1.874.561
- İlişkili Olmayan Taraflara Ticari Borçlar	7	35.625.526	29.458.236	521.764.329	382.294.258
Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlar	16	418.046	136.162	6.122.618	1.767.042
Diğer Borçlar		7.902.773	1.851.766	115.742.432	24.031.293
- İlişkili Taraflara Diğer Borçlar	8	7.858.141	1.811.285	115.088.761	23.505.951
- İlişkili Olmayan Taraflara Diğer Borçlar	8	44.632	40.481	653.671	525.342
Ertelenmiş Gelirler	10	10.927.099	4.282.258	160.036.107	55.573.003
Dönem Karı Vergi Yükümlülükleri	25	178.339	167.428	2.611.917	2.172.797
Kısa Vadeli Karşılıklar		1.459.378	3.059.726	21.373.758	39.707.594
- Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Kısa Vadeli Karşılıklar	16	250.406	192.446	3.667.396	2.497.468
- Diğer Kısa Vadeli Karşılıklar	15	1.208.972	2.867.280	17.706.362	37.210.126
Diğer Kısa Vadeli Yükümlülükler	17	382.899	235.471	5.607.862	3.055.825
Toplam Kısa Vadeli Yükümlülükler		118.430.846	105.913.043	1.734.514.484	1.374.486.515
Uzun Vadeli Yükümlülükler					
Uzun Vadeli Borçlanmalar	6	28.649.152	29.334.508	419.589.750	380.688.578
Uzun Vadeli Karşılıklar					
- Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Uzun Vadeli Karşılıklar	16	1.146.642	977.453	16.793.489	12.684.896
Ertelenmiş Vergi Yükümlülüğü	25	20.209.533	19.388.978	295.984.778	251.620.462
Toplam Uzun Vadeli Yükümlülükler		50.005.327	49.700.939	732.368.017	644.993.936
Özkaynaklar					
Ödenmiş Sermaye	18	36.215.604	36.215.604	77.770.481	77.770.481
Sermaye Yedekleri		4.336.821	7.678.483	25.649.519	45.499.657
Paylara İlişkin Primler		3.661.692	3.661.692	13.886.025	13.886.025
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler veya Giderler	18	17.202.270	17.397.614	475.551.054	478.805.234
Çevrim farkı		-	-	745.922.019	568.713.650
Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler	18	7.002.139	7.002.139	22.071.796	22.071.796
Geçmiş Yıllar Karları/ (Zararları), net		34.111.714	29.098.179	142.633.254	117.950.900
Dönem Net (Zararı)/ Karı		1.545.791	2.924.721	20.792.583	24.682.354
Toplam Özkaynaklar		104.076.031	103.978.432	1.524.276.731	1.349.380.097
TOPLAM KAYNAKLAR		272.512.204	259.592.414	3.991.159.232	3.368.860.548

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

Ekli dipnotlar bu ara dönem özet finansal tabloların ayrılmaz parçalarıdır.

ERCİYAS ÇELİK BORU SANAYİ ANONİM ŞİRKETİ
31 MART 2022 VE 2021 TARİHLERİNDE SONA EREN ARA DÖNEMLERE AİT
ÖZET KONSOLİDE KAR VEYA ZARAR TABLOLARI
(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir)

		Sınırlı Denetimden Geçmemiş ABD\$	Sınırlı Denetimden Geçmemiş ABD\$	Sınırlı Denetimden Geçmemiş TL	Sınırlı Denetimden Geçmemiş TL
Kar veya Zarar Kısım	Not	01.01.- 31.03.2022	01.01.- 31.03.2021	01.01.- 31.03.2022	01.01.- 31.03.2021
Hasılat	19	53.195.959	26.345.685	740.866.770	194.362.657
Satışların Maliyeti (-)	19	(44.719.942)	(20.182.290)	(622.820.222)	(148.892.826)
Brüt Kar		8.476.017	6.163.395	118.046.548	45.469.831
Genel Yönetim Giderleri (-)	20	(1.325.836)	(1.251.230)	(18.465.084)	(9.230.824)
Satış, Dağıtım ve Pazarlama Giderleri (-)	20	(3.912.468)	(2.187.211)	(54.489.431)	(16.135.930)
Araştırma ve Geliştirme Giderleri (-)	20	(72.273)	(43.572)	(1.006.555)	(321.448)
Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler	22	15.485.997	14.900.622	215.675.421	109.927.849
Esas Faaliyetlerden Diğer Giderler (-)	22	(7.552.681)	(9.379.488)	(105.187.132)	(69.196.235)
Esas Faaliyet Karı		11.098.756	8.202.516	154.573.767	60.513.243
Yatırım Faaliyetlerinden Gelirler	23	65.787	103.425	916.224	763.008
Yatırım Faaliyetlerinden Giderler (-)	23	-	-	-	-
Finansman Giderleri Öncesi Faaliyet Karı		11.164.543	8.305.941	155.489.991	61.276.251
Finansman Gelirleri	24	1.974.162	2.718.136	27.494.401	20.052.777
Finansman Giderleri (-)	24	(10.569.021)	(10.428.211)	(147.196.077)	(76.933.084)
Vergi Öncesi (Zararı)/ Karı		2.569.684	595.866	35.788.315	4.395.944
Sürdürülen Faaliyetler Vergi Gideri/Geliri		(1.023.893)	546.709	(14.995.732)	4.551.899
- Dönem Vergi (Gideri)/ Geliri	25	(178.339)	(48.527)	(2.611.917)	(404.036)
- Ertelenmiş Vergi Geliri/ (Gideri)	25	(845.554)	595.236	(12.383.815)	4.955.935
Dönem (Zararı)/ Karı		1.545.791	1.142.575	20.792.583	8.947.843
Pay Başına Kazanç	26	0,0199	0,0147	0,2674	0,1151

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

Ekli dipnotlar bu ara dönem özet finansal tabloların ayrılmaz parçalarıdır.

ERCİAS ÇELİK BORU SANAYİ ANONİM ŞİRKETİ
31 MART 2022 VE 2021 TARİHLERİNDE SONA EREN ARA DÖNEMLERE AİT
ÖZET KONSOLİDE DİĞER KAPSAMLI GELİR TABLOLARI
(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir)

	Sınırlı Denetimden Geçmemiş ABD\$	Sınırlı Denetimden Geçmemiş ABD\$	Sınırlı Denetimden Geçmemiş TL	Sınırlı Denetimden Geçmemiş TL
Diğer Kapsamlı Gelir Kısmı	01.01.- 31.03.2022	01.01.- 31.03.2021	01.01.- 31.03.2022	01.01.- 31.03.2021
Dönem (Zararı)/ Karı	1.545.791	1.142.575	20.792.583	8.947.843
Diğer Kapsamlı Gelirler/ (Giderler):				
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacaklar	(195.344)	12.674	(3.254.180)	93.504
Aktüeryal kayıp/kazanç	(244.180)	15.843	(4.067.725)	116.880
Ertelenmiş vergi geliri/ (gideri)	48.836	(3.169)	813.545	(23.376)
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılacaklar	-	-	177.208.369	82.177.327
Yabancı para çevrim farkları	-	-	177.208.369	82.177.327
Diğer Kapsamlı Gelir/(Gider)	(195.344)	12.674	173.954.189	82.270.831
Toplam Kapsamlı Gelir/(Gider)	1.350.447	1.155.249	194.746.772	91.218.674

Ekli dipnotlar bu ara dönem özet finansal tabloların ayrılmaz parçalarıdır.

ERCİYAS ÇELİK BORU SANAYİ ANONİM ŞİRKETİ
31 MART 2022 VE 2021 TARİHLERİNDE SONA EREN ARA DÖNEMLERE AİT
ÖZET KONSOLİDE ÖZKAYNAK DEĞİŞİM TABLOLARI
(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir)

	Ödenmiş Sermaye	Sermaye Yedekleri	Paylara İlişkin Primler	Ortak kontrole tabi teşebbüs veya işletme birleşmesi etkisi	Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler veya Giderler	Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler veya Giderler		Birikmiş Karlar			Toplam Özkaynaklar
					Yabancı para çevrim farkları	Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazanç/ (Kayıpları)	Yeniden Değerleme Artışları/ (Azalışları)	Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler	Geçmiş Yıllar Karları/ (Zararları)	Dönem Net Karı/ (Zararı)	
01 Ocak 2021 itibariyle bakiyeler	59.500.000	19.850.138	-	-	340.701.916	(1.616.158)	-	18.705.454	93.782.122	57.842.424	588.765.896
Ortak kontrole tabi işlemler	-	25.649.519	13.886.025	18.270.481	7.608.457	(665.793)	27.168.678	3.366.342	(50.425.148)	16.751.502	61.610.063
01 Ocak 2021 itibariyle bakiyeler	59.500.000	45.499.657	13.886.025	18.270.481	348.310.373	(2.281.951)	27.168.678	22.071.796	43.356.974	74.593.926	650.375.959
Yedeklere transfer	-	-			-	-	-	-	74.593.926	(74.593.926)	-
Toplam kapsamlı gelir	-				82.177.327	93.504			-	8.947.843	91.218.674
31 Mart 2021 itibariyle bakiyeler	59.500.000	45.499.657	13.886.025	18.270.481	430.487.700	(2.188.447)	27.168.678	22.071.796	117.950.900	8.947.843	741.594.633
01 Ocak 2022 itibariyle bakiyeler	77.770.481	45.499.657	13.886.025	-	568.713.650	(3.043.015)	481.848.249	22.071.796	117.950.900	24.682.354	1.349.380.097
- Yedeklere transfer	-	-	-	-	-	-	-	-	24.682.354	(24.682.354)	-
Sermaye yedeklerindeki azalış (*)	-	(19.850.138)	-	-	-	-	-	-	-	-	(19.850.138)
Toplam kapsamlı gider	-	-	-	-	177.208.369	(3.254.180)	-	-	-	20.792.583	194.746.772
31 Mart 2022 itibariyle bakiyeler	77.770.481	25.649.519	13.886.025	-	745.922.019	(6.297.195)	481.848.249	22.071.796	142.633.254	20.792.583	1.524.276.731

Şirket Yönetimi, 2018 yılında ileride yapılacak muhtemel sermaye artırımlarında kullanılmak amacıyla ortaklara borçlardan 19.850.138 TL'nı sermaye yedeği hesabına sınıflamıştı. 2022 yılında söz konusu sermaye yedeği, 2018-2022 yılları arasında nakit sermaye artışı gerçekleştirilmediğinden Ortaklara Borçlara geri aktarılmıştır.

Ekli dipnotlar bu ara dönem özet finansal tabloların ayrılmaz parçalarıdır.

ERCİYAS ÇELİK BORU SANAYİ ANONİM ŞİRKETİ
31 MART 2022 VE 2021 TARİHLERİNDE SONA EREN ARA DÖNEMLERE AİT
ÖZET KONSOLİDE NAKİT AKIM TABLOLARI
(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir)

	Sınırlı Denetimden Geçmemiş 01.01.- 31.03.2022	Sınırlı Denetimden Geçmemiş 01.01.- 31.03.2021
A. İşletme Faaliyetlerinden Kaynaklanan Nakit Akışlar		
Vergi öncesi dönem karı/ (zararı)	35.788.315	4.395.944
<u>Dönem net karı/ (zararı) mutabakatı ile ilgili düzeltmeler:</u>		
- Amortisman ve itfa giderleri	25.083.022	11.442.048
- Sabit kıymet satış karı/ zararı farkı, net	(223.489)	-
- Kıdem tazminatı karşılık gideri	1.470.424	668.474
- İzin hakları karşılık gideri	1.169.928	(81.737)
- Şüpheli alacak karşılığı/iptali	(9.108)	(1.705.184)
- Ertelenmiş finansman gelir/ giderleri, net	(582.227)	3.007.528
- Çevrim farkı	113.139.788	17.576.658
- Faiz giderleri	16.555.341	12.347.355
- Faiz gelirleri	(2.444.127)	(2.646.613)
İşletme Sermayesindeki Değişim Öncesi Faaliyet Karı	189.947.867	45.004.473
<u>İşletme sermayesinde gerçekleşen değişimler:</u>		
- Stoklardaki değişim	(58.492.126)	3.444.331
- Ticari alacaklardaki artış/ (azalış)	(262.628.238)	93.261.650
- Faaliyetle ilgili diğer alacaklardaki artış/ (azalış)	(175.102.181)	(117.418.052)
- Ticari borçlardaki artış/ (azalış)	144.204.733	(22.074.502)
- Faaliyetlerle ilgili diğer borçlardaki artış/ (azalış)	163.727.954	(41.851.365)
İşletme Sermayesindeki Değişim Sonrası Faaliyet (Zararı)/ Karı	1.658.009	(39.633.465)
<u>Faaliyetlerden elde edilen nakit akışları:</u>		
- Vergi ödemeleri/ iadeleri	(2.240.938)	(153.972)
- Ödenen kıdem tazminatı	(1.305.395)	(477.930)
Faaliyetlerden Elde Edilen Nakit Akışlar	(1.888.324)	(40.265.367)
B. Yatırım Faaliyetlerinden Kaynaklanan Nakit Akışları		
- Finansal varlıklar giriş/ (çıkışları)	(46.282)	(47.358)
- Maddi duran varlık alımları	(4.362.157)	(2.126.639)
- Maddi olmayan varlık alımları	(926.418)	(532.523)
- Satılan maddi duran varlıklardan elde edilen nakit	381.005	-
Yatırım Faaliyetlerinde Kullanılan Nakit Akışları	(4.953.852)	(2.706.520)
C. Finansman Faaliyetlerinden Kaynaklanan Nakit Akışları		
- Borçlanmadan kaynaklanan nakit girişleri	79.082.432	224.895.450
- Borç ödemelerine ilişkin nakit çıkışları	(141.212.603)	(188.448.567)
- Ödenen faiz	(16.555.341)	(12.347.355)
- Alınan faiz	2.444.127	2.646.613
Finansman Faaliyetlerinden Kaynaklanan Nakit Akışları	(76.241.385)	26.746.141
Nakit ve nakit benzerlerindeki net artış/ (azalış)	(83.083.561)	(16.225.746)
Dönem başı nakit ve nakit benzerleri	167.838.747	76.517.026
Dönem Sonu Nakit ve Nakit Benzerleri	84.755.186	60.291.280

Ekli dipnotlar bu ara dönem özet finansal tabloların ayrılmaz parçalarıdır.

ERCİYAS ÇELİK BORU SANAYİ ANONİM ŞİRKETİ
31 MART 2022 TARİHİNDE SONA EREN ARA DÖNEME AİT
ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Para birimi – Aksi belirtilmedikçe Türk Lirası “TL”)

1. Grup’un Organizasyonu ve Faaliyet Konusu

Erciyas Çelik Boru Sanayi A.Ş. (“Şirket” ya da “Grup”) 1990 yılında İzmit’de spiral kaynaklı çelik boru üretmek amacıyla kurulmuştur. Şirket’in başlıca faaliyet konusu, her türlü çelikten, spiral kaynaklı çelik boru imalatı ve ürettiği boruları dış etkenlerden korumak amacıyla uluslararası standartlara uygun şekilde bu boruların içini ve dışını, içme suyuna uygun epoksi, beton, polietilen, polipropilen, poliüretan, fusion bonded epoxy ile kaplamasını yapmaktır. Şirket, doğalgaz, petrokimya ve petrol boruları, içme suyu boruları, kazık boruları, çelik yapı boruları, genel ve özel amaçlı boru ve ek parçalarının imalatını gerçekleştirmektedir.

Şirket üretimini Düzce ve Mersin üretim tesislerinde sürdürmektedir. Toplam yıllık üretim kapasitesi yaklaşık 600.000 ton spiral kaynaklı çelik borudur (kapasite günlük 8 saat vardiya ve yılda 300 iş günü üzerinden hesaplanmıştır). Şirket üretim tesislerinde, Ø323.9 milimetreden Ø4064 milimetreye kadar çapta, ve 3 milimetreden 30 milimetreye kadar et kalınlığında olmak üzere su, kazık, doğal gaz ve petrol borularını ST 37 - API 5L X100 kalite aralığında üretmektedir.

Üretiminin büyük bir bölümünü yurt dışı projelere yönelik gerçekleştiren Şirket’in projelerdeki yükümlülüğü boru üretimine dair olup boru döşeme ve inşaatı yükümlülüğü alınmamaktadır. Şirket kuruluşundan bu yana dünyanın pek çok ülkesine ihracat yapmış olup 2022’ nin ilk çeyreğinde ağırlıklı ihracat yapılan ülkeler Fas, Mısır, Fransa, Sırbistan, Norveç, Türkiye, Benin, İsveç, Yunanistan, İtalya’ dır. Marka bilinirliğine yüksek derecede önem gösteren şirket, 2016 yılında T.C. Ekonomi Bakanlığı sahipliğinde uygulamaya konulan Türkiye’nin ilk ve tek markalaşma programı olan Turquality programına dahil olarak, sektöründe bu konuda adım atan ilk spiral çelik boru üreticisidir.

31 Mart 2022 tarihi itibarıyla Şirket’in toplam personel sayısı 443’dir (31.12.2021: 399).

Şirket’in merkezi İstanbul’dadır.

6362 sayılı Sermaye Piyasası Kanunu, Birleşme Ve Bölünme Tebliği (II-23.2), Önemli Nitelikteki İşlemler Ve Ayrılma Hakkı Tebliği (II-23.3), 6102 sayılı Türk Ticaret Kanunu, Ticaret Sicil Yönetmeliği, 5520 sayılı Kurumlar Vergisi Kanunu ve ilgili diğer mevzuat çerçevesinde, Özbal Çelik Boru Sanayi Ticaret ve Taahhüt A.Ş. (“Özbal Çelik”) tüm aktif ve pasifleri ile birlikte bir kül halinde Şirket’e devrolması suretiyle Şirket bünyesinde birleşmesi sonucu Özbal Çelik’in 30.12.2021 tarihinde tasfiyesiz infisahına karar verilmiş olup bu karar 31.12.2021 tarihinde Mersin Ticaret Sicili nezdinde tescil edilmiş ve 07.01.2022 tarih ve 10490 sayılı Türkiye Ticaret sicil Gazetesinde yayınlanmıştır.

Konsolidasyona dahil edilen şirketler:

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

Şirket ünvanı	Faaliyet Alanı	2022 İştirak Oranı	2021 İştirak Oranı
Briza Rüzgar Elektrik Üretim San. ve Tic. A.Ş.	Enerji Sektörü	%100	%100

Konsolide finansal tabloların onaylanması

Konsolide finansal tablolar, Yönetim Kurulu tarafından onaylanmış ve 10 Mayıs 2022 tarihinde yayımlanması için yetki verilmiştir.

ERCİYAS ÇELİK BORU SANAYİ ANONİM ŞİRKETİ
31 MART 2022 TARİHİNDE SONA EREN ARA DÖNEME AİT
ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Para birimi – Aksi belirtilmedikçe Türk Lirası “TL”)

Grup’un konsolide edilen bağlı ortaklığının faaliyet konusu aşağıda belirtilmiştir.

Briza Rüzgar Elektrik Üretim Sanayi ve Ticaret A.Ş.

Briza Rüzgar Elektrik Üretim Sanayi ve Ticaret A.Ş. (“Briza RES”) 2007 yılında İstanbul’da enerji sektöründe faaliyet göstermek amacıyla kurulmuştur. Şirket 2013 yılında Kavaklı RES (Rüzgar Enerji Santrali) elektrik üretim lisansını devir alarak Balıkesir ili merkez ilçesinde 52,8 MW kurulu gücündeki rüzgar enerjisi santralini Ağustos 2014’de işletmeye almıştır. Firma ayrıca 1,4 MW gücünde güneş enerjisi santralini de Ocak 2019 yılı içinde işletmeye alarak hibrit elektrik santraline dönüşmüştür. Lisans süresi, 09 Şubat 2012 tarihinden itibaren 49 yıldır. YEKDEM alım garantisi; rüzgar enerjisi santrali için 2024 yılı sonuna kadar 73 USD/MWh, güneş enerjisi santrali için 2028 yılı sonuna kadar 133 USD/MWh olarak fiyatlandırmalar sabittir.

Grup’un iştirak ve iş ve adi ortaklıklarının faaliyet konuları aşağıda belirtilmiştir.

Erciyas Vagon ve Ulaşım Araçları Anonim Şirketi (Erciyas Vagon):

Şirket; vagon imalatı, bakımı ve onarımı, yedek parça tedariki, demir yolu araç ve gereçlerinin temini, tedariki, imalatı konularında faaliyet göstermek amacıyla 22.06.2020 tarihinde kurulan Erciyas Vagon’un %20 hissedarı olmuştur. Şirket, Erciyas Vagon’un yönetim çoğunluğunu seçme hakkına sahiptir. Erciyas Vagon’un kayıtlı adresi Barbaros Mah. Kardelen Sk. Palladium Tower No: 25/2 Ataşehir, İstanbul’dur.

Rapor tarihi itibarıyla Erciyas Vagon henüz faaliyetine başlamamıştır. Faaliyet öncesi gerekli hazırlıklar (üretimle ilişkin yetki belgeleri, sertifikasyonlar, vb. izinler) ve organizasyona yönelik hazırlıklar devam etmektedir.

RC Endüstri ve Ulaşım Araçları A.Ş. & Özbal A.Ş İş Ortaklığı

Tüdemsaş’ın yük vagonu ve sandıkların tamiri amacıyla açmış olduğu ihalenin RC Endüstri ve Ulaşım Araçları A.Ş. ve Özbal Çelik Boru Sanayi Ticaret ve Taahhüt A.Ş tarafından 3 Kasım 2014 tarihinde kazanılması sonucu kurulan iş ortaklığıdır. İş ortaklığı’nın kayıtlı adresi Kadı Burhanettin Mah. Fabrika Caddesi No: 11/17 Merkez/Sivas’tır. Şirket’in 49% olan ortaklık payı 30 Eylül 2016 tarihinde RC Endüstri ve Ulaşım Araçları Anonim Şirketi firmasına yapılan satış sonucu %1’e inmiştir ve projenin tamamlanmasıyla birlikte ortaklık sona erecektir.

Noksel-Emek-Erciyas Adi Ortaklığı

İlgili iş ortaklığına ilişkin proje tamamlanmış olup kapanış işlemleri devam etmektedir.

ERCİYAS ÇELİK BORU SANAYİ ANONİM ŞİRKETİ
31 MART 2022 TARİHİNDE SONA EREN ARA DÖNEME AİT
ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Para birimi – Aksi belirtilmedikçe Türk Lirası “TL”)

2. Konsolide Finansal Tabloların Sunumuna İlişkin Esaslar

2.1 Sunuma ilişkin temel esaslar

İlişikteki konsolide finansal bilgiler 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” hükümlerine uygun olarak hazırlanmış olup Tebliğin 5. Maddesine istinaden Kamu Gözetimi Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu (“KGK”) tarafından yürürlüğe konulmuş olan Türkiye Muhasebe Standartları (“TMS”) ile bunlara ilişkin ek ve yorumları esas alınmıştır. TMS’ler, Türkiye Muhasebe Standartları, Türkiye Finansal Raporlama Standartları (“TFRS”) ile bunlara ilişkin ek ve yorumları içermektedir.

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, ara dönemlerde özet konsolide finansal tablo hazırlamayı tercih etmiştir. Dolayısıyla bu ara dönem özet konsolide finansal tablolar, Grup’un 31 Aralık 2021 tarihli konsolide finansal tabloları ile beraber okunmalıdır.

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

Grup, muhasebe kayıtlarının tutulmasında ve kanuni finansal tablolarının hazırlanmasında, SPK tarafından çıkarılan prensiplere ve şartlara, Türk Ticaret Kanunu (“TTK”), vergi mevzuatı ve Türkiye Cumhuriyeti Maliye Bakanlığı tarafından çıkarılan Tekdüzen Hesap Planı şartlarına uymaktadır.

Konsolide finansal tablolar, tarihi maliyet esasına göre (gerçeğe uygun değerleri ile gösterilen sabit kıymetler dışında) hazırlanmış kanuni kayıtlara TMS/TFRS uyarınca doğru sunumun yapılması amacıyla gerekli düzeltme ve sınıflandırmalar yansıtılarak düzenlenmiştir.

Para Ölçüm Birimi ve Raporlama Birimi

Geçerli para birimi değişikliği

Şirket’in ikamet ettiği ülkenin para birimi 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 yönetimi, ABD Doları’nın mevcut Şirket faaliyetlerine olan etkisini değerlendirmiş ve geçerli para birimini TL’den ABD Doları’na değiştirmeye karar vermiştir. Bu sebeple, Şirket ABD Doları’nı finansal raporlarındaki ölçüm kalemlerinde ve fonksiyonel para birimi olarak kullanmaktadır. Finansal tablolardaki ölçüm kalemi olarak seçilen para birimi hariç bütün para birimleri yabancı para olarak ele alınmaktadır. Böylece, Türkiye Muhasebe Standartları 21 (TMS 21) “Yabancı Para Birimi Kur Farkı Değişikliklerinin Etkisi”ne göre, ABD Doları olarak gösterilmeyen işlem ve bakiyeler ABD Doları olarak tekrar hesaplanmıştır. Çevrim işlemi sonucu oluşan çevrim farkı geliri finansal gelirlerin altında kur farkı geliri olarak gösterilmiştir.

Finansal tablolar TTK’nın 70. maddesi uyarınca TL cinsinden sunulmaktadır.

ERCİYAS ÇELİK BORU SANAYİ ANONİM ŞİRKETİ
31 MART 2022 TARİHİNDE SONA EREN ARA DÖNEME AİT
ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Para birimi – Aksi belirtilmedikçe Türk Lirası “TL”)

2. Konsolide Finansal Tabloların Sunumuna İlişkin Esaslar (Devamı)

Sunum para birimine çevrim

Grup’un sunum para birimi TL’dir. TMS 21 kapsamında ABD Doları olarak hazırlanan finansal tablolar aşağıdaki yöntemle TL’ye çevrilmiştir:

Şirket muhasebe politikalarına göre düzenlenmiş finansal tablolarında yer alan; varlık ve yükümlülükleri rapor tarihindeki döviz kuru, gelir ve giderler ortalama döviz kuru kullanılarak Türk Lirası’na çevrilmiştir. Kapanış ve ortalama kur kullanımı sonucu ortaya çıkan kur farkları yabancı para çevrim farkları adı altında diğer kapsamlı gelir tablosunda takip edilmektedir.

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.

İşletmenin Sürekliliği Varsayımı

Konsolide finansal tablolar, Grup’un önümüzdeki bir yılda ve faaliyetlerinin doğal akışı içerisinde varlıklarından fayda elde edeceği ve yükümlülüklerini yerine getireceği varsayımı altında işletmenin sürekliliği esasına göre hazırlanmıştır.

Karşılaştırmalı Bilgiler

Konsolide finansal durum ve performans trendlerinin tespitine imkân vermek üzere, Grup’un cari dönem konsolide finansal tabloları önceki dönemle karşılaştırmalı olarak hazırlanmaktadır. Cari dönem konsolide finansal tabloların sunumu ile uygunluk sağlanması açısından karşılaştırmalı bilgiler gerekli görüldüğünde yeniden sınıflandırılır.

2.2 Muhasebe Politikalarında 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 konsolide 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.

ERCİYAS ÇELİK BORU SANAYİ ANONİM ŞİRKETİ
31 MART 2022 TARİHİNDE SONA EREN ARA DÖNEME AİT
ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Para birimi – Aksi belirtilmedikçe Türk Lirası “TL”)

2. Konsolide Finansal Tabloların Sunumuna İlişkin Esaslar (Devamı)

2.3 Finansal Raporlama Standartlarındaki Değişiklikler

31 Mart 2022 tarihi itibarıyla sona eren hesap dönemine ait özet konsolide finansal tabloların hazırlanmasında esas alınan muhasebe politikaları aşağıda özetlenen 1 Ocak 2022 tarihi itibarıyla geçerli yeni ve değiştirilmiş Türkiye Muhasebe Standartları (“TMS”)/TFRS ve TMS/TFRS yorumları dışında önceki yılda kullanılanlar ile tutarlı olarak uygulanmıştır. Bu standartların ve yorumların Grup’un mali durumu ve performansı üzerindeki etkileri ilgili paragraflarda açıklanmıştır.

1 Ocak 2022 tarihinden itibaren geçerli olan yeni standart, değişiklik ve yorumlar:

- TFRS 7 ve TFRS 16 ‘daki değişiklikler - Gösterge faiz oranı reformu Faz 2
- TFRS 16 ‘Kiralamalar’ - COVID 19 kira imtiyazları kolaylaştırıcı uygulamanın uzatılmasına ilişkin değişiklikler

Söz konusu değişikliklerin Grup’un finansal durumu ve performansı üzerinde herhangi bir etkisi olmamıştır.

Yayımlanan ancak yürürlüğe henüz girmemiş ve erken uygulamaya konulmayan standartlar, değişiklikler ve iyileştirmeler:

- TFRS 3, TMS 16, TMS 37’de yapılan dar kapsamlı değişiklikler ve TFRS 1, TFRS 9, TMS 41 ve TFRS 16’da yapılan bazı yıllık iyileştirmeler
- TMS 1, “Finansal Tabloların Sunuluşu” standardının yükümlülüklerin sınıflandırılmasına ilişkin değişikliği
- TMS 1, Uygulama Bildirimi 2 ve TMS 8’deki dar kapsamlı değişiklikler
- TMS 12, Tek bir işlemde kaynaklanan varlık ve yükümlülüklerle ilişkin ertelenmiş vergiye ilişkin değişikli

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

ERCİYAS ÇELİK BORU SANAYİ ANONİM ŞİRKETİ
31 MART 2022 TARİHİNDE SONA EREN ARA DÖNEME AİT
ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Para birimi – Aksi belirtilmedikçe Türk Lirası “TL”)

2. Konsolide Finansal Tabloların Sunumuna İlişkin Esaslar (Devamı)

2.4 Konsolidasyon İlkeleri ve Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti

31 Mart 2022 tarihinde sona eren döneme ait ara dönem özet konsolide finansal tablolar, TFRS’nin ara dönem finansal tabloların hazırlanmasına yönelik TMS 34 standardına uygun olarak hazırlanmıştır. Ayrıca, 31 Mart 2022 tarihinde sona eren döneme ait ara dönem özet konsolide finansal tablolar, 31 Aralık 2021 tarihinde sona eren yıla ait konsolide finansal tabloların hazırlanması sırasında uygulanan muhasebe politikalarıyla tutarlı olan muhasebe politikalarının uygulanması suretiyle hazırlanmıştır. Dolayısıyla, bu ara dönem özet konsolide finansal tablolar 31 Aralık 2021 tarihinde sona eren yıla ait konsolide finansal tablolar ile birlikte değerlendirilmelidir.

Konsolidasyon ilkeleri:

Konsolide mali tablolar Not 1’de açıklanan bağlı ortaklıklar’ın mali tablolarını kapsamaktadır. Grup’un doğrudan veya dolaylı olarak %50’sinden fazlasına iştirak ettiği veya oy hakkına sahip olması nedeniyle işlemleri üzerinde kontrol yetkisine sahip olduğu şirketler tam konsolidasyon yöntemi kullanılarak konsolide edilmektedir.

Konsolide edilen ortaklıkların bilanço ve gelir tablosu kalemleri birbirlerine eklenme suretiyle konsolide edilmiştir. Ana Ortaklığın konsolide edilen bağlı ortaklığında sahip olduğu payların defter değeri bağlı ortaklığın öz sermaye hesapları ile karşılıklı olarak mahsup edilmiştir. Konsolide mali tablolar benzer durumlardaki işlemler ve olaylar için uygulanan benzer muhasebe prensipleri kullanılarak hazırlanmıştır. Konsolidasyon kapsamındaki ortaklıkların birbirleri arasındaki bakiyeleri, mal ve hizmet alış ve satışları ile gerçekleşmemiş karlar ve zararlar dahil olmak üzere birbirleriyle olan işlemler neticesinde oluşmuş gelir ve giderler karşılıklı elimine edilmiştir.

Şirket satın almalarının muhasebeleştirilmesi için satın alma metodu uygulanmaktadır. Yıl içerisinde alınan ya da satılan bağlı ortaklıklar, müşterek yönetime tabi ortaklıklar ve iştirakler, konsolide mali tablolara satın alındıkları tarihten itibaren ya da satıldıkları tarihe kadar dahil edilmişlerdir.

İlişkili kuruluşlar

Bu konsolide finansal tabloların açısından, ortaklar, Grup’un üst düzey yönetimi ve yönetim kurulu üyeleri, yakın aile üyeleri ve onlar tarafından kontrol edilen ve önemli etkinliğe sahip bulunan tüzel kişiler ilişkili kuruluşlar olarak düşünülmüş ve dikkate alınmıştır.

Finansal Bilgilerin Bölümlere Göre Raporlanması

Finansal bilgilerin bölümlere göre raporlaması Faaliyet bölümleri raporlaması işletmenin faaliyetlere ilişkin karar almaya yetkili merciiine yapılan raporlamayla yeknesaklığı sağlayacak biçimde düzenlenmiştir. İşletmenin faaliyetlere ilişkin karar almaya yetkili mercii bölüme tahsis edilecek kaynaklara ilişkin kararların alınmasından ve bölümün performansının değerlendirilmesinden sorumludur. Yönetim kurulu, işletmenin faaliyetlere ilişkin karar almaya yetkili mercii olarak belirlenmiştir.

Netleştirme

İçerik ve tutar itibarıyla önemlilik arz eden her türlü kalem, benzer nitelikte dahi olsa, konsolide finansal tablolarda ayrı gösterilir. Önemli olmayan tutarlar, esasları ve fonksiyonları açısından birbirine benzeyen kalemler itibarıyla toplanarak gösterilir. Finansal varlık ve yükümlülükler, gerekli kanuni hak olması, söz konusu varlık ve yükümlülükleri net olarak değerlendirmeye niyet olması veya varlıkların elde edilmesi ile yükümlülüklerin yerine getirilmesinin eş zamanlı olduğu durumlarda net olarak gösterilirler.

ERCİYAS ÇELİK BORU SANAYİ ANONİM ŞİRKETİ
31 MART 2022 TARİHİNDE SONA EREN ARA DÖNEME AİT
ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Para birimi – Aksi belirtilmedikçe Türk Lirası “TL”)

2.5 Önemli Muhasebe Değerlendirme, Tahmin ve Varsayımları

Konsolide finansal tabloların hazırlanması, bilanço tarihi itibarıyla raporlanan varlık ve yükümlülüklerin tutarlarını, şarta bağlı varlık ve yükümlülüklerin açıklanmasını ve hesap dönemi boyunca raporlanan gelir ve giderlerin tutarlarını etkileyebilecek tahmin ve varsayımların kullanılmasını gerektirmektedir. Muhasebe değerlendirme, tahmin ve varsayımları, geçmiş tecrübe, diğer faktörler ile o günün koşullarıyla gelecekteki olaylar hakkında makul beklentiler dikkate alınarak sürekli olarak değerlendirilir. Bu tahmin ve varsayımlar, yönetimlerin mevcut olaylar ve işlemlere ilişkin en iyi bilgilerine dayanmasına rağmen, fiili sonuçlar, varsayımlarından farklılık gösterebilir.

2.6 İşletme Birleşmeleri

Ortak kontrole tabi olmayan işletme birleşmelerinin muhasebeleştirilmesinde satın alma yöntemini kullanır. İktisap maliyeti, alım tarihinde devredilen varlıkların gerçeğe uygun değeri, satın alınan işletmenin eski sahiplerinin katlandığı yükümlülükler ve Grup tarafından çıkarılan sermaye araçlarından oluşan maliyetleri içerir. İktisap maliyeti devredilen varlık ve yükümlülüklerin şarta bağlı iktisap anlaşmalarından kaynaklanan gerçeğe uygun değerini içermektedir. Bir işletme birleşmesinde alınan tanımlanabilir varlık, yükümlülük ve şarta bağlı yükümlülükler satın alım tarihinde gerçeğe uygun değeriyle ölçülür. Her bir alım için edinilen şirketin kontrol gücü olmayan payları ya gerçeğe uygun değeri üzerinden ya da edinilen şirketin net varlıkları üzerindeki oransal payı üzerinden muhasebeleştirilir. Alım ile ilgili maliyetler oluştukları anda giderleştirilir.

Bir işletmenin satın alınması ile ilgili katlanılan satın alma maliyeti ile iktisap edilen işletmenin tanımlanabilir varlık, yükümlülük ve koşullu yükümlülüklerinin gerçeğe uygun değeri arasındaki fark şerefiye olarak konsolide finansal tablolarda muhasebeleştirilir. İktisap edilen tanımlanabilir varlık, yükümlülük ve koşullu yükümlülüklerin gerçeğe uygun değerindeki iktisap edilen payının işletme birleşmesi maliyetini aşması durumunda ise fark konsolide gelir tablosuyla ilişkilendirilir.

Şirket, 31 Aralık 2021 tarihinde gerçekleşen Genel Kurul toplantısında onaylanması ile birlikte Özbal Çelik Boru Sanayi Ticaret ve Taahhüt A.Ş. ile 6362 sayılı Sermaye Piyasası Kanunu, Birleşme Ve Bölünme Tebliği (II-23.2), Önemli Nitelikteki İşlemler Ve Ayrılma Hakkı Tebliği (II-23.3), 6102 sayılı Türk Ticaret Kanunu, Ticaret Sicil Yönetmeliği, 5520 sayılı Kurumlar Vergisi Kanunu ve ilgili diğer mevzuat çerçevesinde, tüm aktif ve pasifleri ile birlikte bir kül halinde birleşmiştir. Bu işlem ortak kontrol altındaki işletme birleşmeleri olarak değerlendirilmiştir. KGK tarafından 21 Temmuz 2013 tarihli Resmi Gazete’de yayımlanan “Ortak Kontrole Tabi İşletme Birleşmelerinin Muhasebeleştirilmesi” kapsamında, konsolide finansal tablolarda şerefiyeye yer verilmeyeceği, hakların birleştirilmesi yöntemi uygulanırken, ortak kontrolün olduğu raporlama döneminin başı itibarıyla birleşme gerçekleşmiş gibi konsolide finansal tabloların düzeltilip ortak kontrolün olduğu raporlama döneminin başından itibaren karşılaştırmalı olarak sunulacağı ve ortak kontrole tabi işletme birleşmesi nedeniyle oluşacak muhtemel aktif-pasif uyumsuzluğunu gidermek amacıyla özkaynaklar altında denkleştirici bir hesap olarak “Ortak Kontrole Tabi Teşebbüs ve İşletmeleri İçeren Birleşmelerin Etkisi” hesabının kullanılacağı belirtilmiştir. Ortak kontrole tabi işletme birleşmelerinin konsolide finansal tablolara yansıtılmasında ana ortaklık açısından bakılması uygun olduğundan konsolidasyon işleminde grubun kontrolünü elinde bulunduran şirketin ortak kontrolde bulunan şirketlerin kontrolünü ele geçirdiği tarihte ve sonrasında TMS’ye göre finansal tablo düzenleniyormuş gibi finansal tablolar birleşme muhasebesi dahil TMS hükümlerine göre yeniden düzenlenmelidir. Bu tebliğ uyarınca, 31 Aralık 2021 tarihli finansal sonuçlarla karşılaştırmalı sunulan 31 Aralık 2020 ve 01 Ocak 2020 dönemlerine ait finansal tablolar üzerinde gerekli düzenlemeler yapılmıştır.

ERCİYAS ÇELİK BORU SANAYİ ANONİM ŞİRKETİ
31 MART 2022 TARİHİNDE SONA EREN ARA DÖNEME AİT
ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Para birimi – Aksi belirtilmedikçe Türk Lirası “TL”)

3. Bölümlere Göre Raporlama

Faaliyet gruplarına göre raporlama;

1 Ocak - 31 Mart 2022	Çelik Boru	Enerji	Eliminasyon ve düzeltmeler	Toplam
Satış gelirleri	685.739.435	55.127.335	--	740.866.770
Satışların maliyeti	(597.933.564)	(24.886.658)	--	(622.820.222)
Brüt kar	87.805.871	30.240.677	--	118.046.548
Faaliyet giderleri	(71.850.163)	(2.347.598)	236.691	(73.961.070)
Diğer faaliyet gelirleri/giderleri, net	109.064.616	(1.485.676)	2.909.349	110.488.289
Faaliyet karı	125.020.324	26.407.403	3.146.040	154.573.767
Yatırım faaliyetlerinden gelirler giderler, net	976.208	30.542	(90.526)	916.224
Finansal gelirler/giderler, net	(102.593.971)	(14.052.191)	(3.055.514)	(119.701.676)
Vergi öncesi karı	23.402.561	12.385.754	--	35.788.315
Dönem vergi gideri	(2.611.917)	--	--	(2.611.917)
Ertelenmiş vergi gelir/(gideri) (-)	(7.882.355)	(4.501.460)	--	(12.383.815)
Net dönem karı	12.908.289	7.884.294	--	20.792.583

1 Ocak - 31 Mart 2022	Çelik Boru	Enerji	Eliminasyon ve düzeltmeler	Toplam
Varlıklar ve yükümlülükler				
Bölüm varlıkları	1.632.747.074	449.920.997	(103.422.766)	1.979.245.305
İştirakler	608.709.971	334.700	(608.638.367)	406.304
Duran varlıklar	1.030.332.455	767.721.163	213.454.005	2.011.507.623
Toplam varlıklar	3.271.789.500	1.217.976.860	(498.607.128)	3.991.159.232
Bölüm yükümlülükleri	1.916.989.142	653.316.126	(103.422.767)	2.466.882.501
Özkaynaklar	1.354.800.358	564.660.734	(395.184.361)	1.524.276.731
Toplam yükümlülükler	3.271.789.500	1.217.976.860	(498.607.128)	3.991.159.232

1 Ocak - 31 Mart 2022

Diğer bölüm bilgileri:

Yatırım harcamaları (giderleri)

Maddi ve maddi olmayan duran varlıklar	4.864.884	423.691	--	5.288.575
Toplam yatırım harcamaları	4.864.884	423.691	--	5.288.575

Amortisman ve itfa gideri	13.556.237	11.526.785	--	25.083.022
---------------------------	------------	------------	----	------------

ERCİYAS ÇELİK BORU SANAYİ ANONİM ŞİRKETİ
31 MART 2022 TARİHİNDE SONA EREN ARA DÖNEME AİT
ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Para birimi – Aksi belirtilmedikçe Türk Lirası “TL”)

3. Bölümlere Göre Raporlama (Devamı)

1 Ocak – 31 Mart 2021	Çelik Boru	Enerji	Eliminasyon ve düzeltmeler	Toplam
Satış gelirleri	161.188.208	33.174.449	--	194.362.657
Satışların maliyeti	(134.467.405)	(14.425.421)	--	(148.892.826)
Brüt kar	26.720.803	18.749.028	--	45.469.831
Faaliyet giderleri	(23.506.801)	(2.181.401)	--	(25.688.202)
Diğer faaliyet gelirleri/giderleri, net	39.332.777	(852.082)	2.250.919	40.731.614
Faaliyet karı	42.546.779	15.715.545	2.250.919	60.513.243
Yatırım faaliyetlerinden gelirler giderler, net	735.623	27.385	--	763.008
Finansal gelirler/giderler, net	(48.860.674)	(5.768.714)	(2.250.919)	(56.880.307)
Vergi öncesi karı	(5.578.272)	9.974.216	--	4.395.944
Dönem vergi gideri	(404.036)	--	--	(404.036)
Ertelenmiş vergi gelir/(gideri) (-)	9.868.974	(4.913.039)	--	4.955.935
Net dönem karı	3.886.666	5.061.177	--	8.947.843

1 Ocak - 31 Aralık 2021	Sanayi	Enerji	Eliminasyon ve düzeltmeler	Toplam
Varlıklar ve yükümlülükler				
Bölüm varlıkları	1.279.013.358	354.758.222	(66.061.651)	1.567.709.929
İştirakler	539.371.945	296.575	(539.308.498)	360.022
Duran varlıklar	921.101.876	690.549.217	189.139.504	1.800.790.597
Toplam varlıklar	2.739.487.179	1.045.604.014	(416.230.645)	3.368.860.548
Bölüm yükümlülükleri	1.532.724.145	552.817.972	(66.061.666)	2.019.480.451
Özkaynaklar	1.206.763.034	492.786.042	(350.168.979)	1.349.380.097
Toplam yükümlülükler	2.739.487.179	1.045.604.014	(416.230.645)	3.368.860.548

1 Ocak - 31 Mart 2021

Diğer bölüm bilgileri:

Yatırım harcamaları (giderleri)

Maddi ve maddi olmayan duran varlıklar	2.303.107	356.055	--	2.659.162
Toplam yatırım harcamaları	2.303.107	356.055	--	2.659.162
Amortisman ve itfa gideri	5.493.171	5.948.877	--	11.442.048

ERCİYAS ÇELİK BORU SANAYİ ANONİM ŞİRKETİ
31 MART 2022 TARİHİNDE SONA EREN ARA DÖNEME AİT
ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Para birimi – Aksi belirtilmedikçe Türk Lirası “TL”)

4. Nakit ve Nakit Benzerleri

	31.03.2022	31.12.2021
Kasa	99.928	120.626
Bankalar		
- vadesiz mevduat	48.007.424	79.673.687
- vadesi 3 aydan kısa mevduatlar	36.647.834	87.962.235
Diğer	--	82.199
	84.755.186	167.838.747

5. Finansal Yatırımlar

Kısa vadeli finansal yatırımlar	31.03.2022	31.12.2021
Banka bonoları	499.993	513.442
	499.993	513.442
Uzun vadeli finansal yatırımlar	31.03.2022	31.12.2021
Enerji Piyasaları İşletim A.Ş. (*)	50.000	50.000
Erciyas Vagon ve Ulaşım Araçları A.Ş. %20	20.000	20.000
Diğer	5.025	5.025
Çevrim farkı	331.279	284.997
Toplam	406.304	360.022

(*) %1'den küçük.

ERCİYAS ÇELİK BORU SANAYİ ANONİM ŞİRKETİ
31 MART 2022 TARİHİNDE SONA EREN ARA DÖNEME AİT
ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Para birimi – Aksi belirtilmedikçe Türk Lirası “TL”)

6. Finansal Borçlar

Kısa vadeli finansal borçlanmalar	31.03.2022	31.12.2021
Kısa vadeli krediler		
- TL Krediler	30.037.804	25.369.494
- ABD Doları Krediler	449.699.288	642.825.019
- EURO Krediler	59.200.228	51.812.513
	538.937.320	720.007.026
Uzun vadeli borçlanmaların kısa vadeli kısımları	31.03.2022	31.12.2021
Krediler		
- TL Krediler	19.818.726	22.513.276
- ABD Doları Krediler	244.815.766	35.993.940
- EURO Krediler	91.314.351	84.467.758
Finansal kiralama işlerinden borçlar	1.822.099	1.028.142
	357.770.942	144.003.116
Uzun vadeli finansal borçlanmalar	31.03.2022	31.12.2021
Uzun vadeli krediler		
- TL Krediler	8.912.086	13.273.750
- ABD Doları Krediler	51.625.186	14.723.909
- Euro Krediler	357.583.065	352.077.836
Finansal kiralama borçları – Euro	1.469.413	613.083
	419.589.750	380.688.578
Finansal borçların geri ödeme planlarının detayı aşağıdaki gibidir:	31.03.2022	31.12.2021
1 yıl içerisinde	896.708.262	864.010.142
1 – 2 yıl arası	130.665.082	88.653.144
2 – 3 yıl arası	85.321.642	76.348.774
3 – 4 yıl arası	58.172.312	58.572.623
4 – 5 yıl arası	58.172.312	52.371.337
5 yıldan fazla	87.258.402	104.742.700
	1.316.298.012	1.244.698.720

Finansal borçların yıllık ortalama etkin faiz oranları:

- 2022: TL %14,5; EUR %5,82 ve USD %5,5
- 2021: TL %12,45; EUR %4,50 ve USD %4,90

Banka kredilerinin döviz tutarları ve maruz kaldığı riskler Not 28’de açıklanmıştır. Banka kredileri için verilen teminatlar Not 15’de açıklanmıştır.

ERCİYAS ÇELİK BORU SANAYİ ANONİM ŞİRKETİ
31 MART 2022 TARİHİNDE SONA EREN ARA DÖNEME AİT
ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Para birimi – Aksi belirtilmedikçe Türk Lirası “TL”)

7. Ticari Alacaklar ve Borçlar

Kısa vadeli ticari alacaklar	31.03.2022	31.12.2021
Alicılar	357.828.617	103.732.077
Alacak senetleri	29.063.199	25.783.931
İlişkili taraflardan ticari alacaklar (Dipnot 27)	23.225.676	20.816.520
Şüpheli alacaklar	51.249.462	48.990.932
Şüpheli ticari alacaklar karşılığı	(51.249.462)	(48.990.932)
Ertelenmiş finansman gelirleri	(947.364)	(50.690)
	409.170.128	150.281.838

Şüpheli alacak karşılığı hareketi aşağıdaki gibidir:

	2022	2021
Dönem başı, 1 Ocak	48.990.932	37.901.108
Cari dönemde ayrılan karşılıklar	--	11.569
Tahsilatlar ve iptal edilen karşılıklar	(9.108)	(1.716.753)
Çevrim/kur farkı	2.267.638	4.456.146
Dönem sonu, 31 Mart	51.249.462	40.652.070

Uzun vadeli ticari alacaklar	31.03.2022	31.12.2021
Alacak senetleri	25.040.715	22.188.333
Ertelenmiş finansman gelirleri	(812.241)	(229.118)
	24.228.474	21.959.215

(*) Ticari alacaklar içerisinde yeralan ilişkili taraf bakiyeleri Not 27’de açıklanmıştır. Alacaklara karşılık olarak alınmış olan teminatların niteliği ve tutarları Not 15’de belirtilmiştir. Şirket’in alacaklarının maruz kaldığı riskler ve risklerin düzeyi Not 28’de açıklanmıştır. Ticari alacakların dövizli bakiyeleri Not 28 Kur Riski’nde açıklanmıştır.

(**) 31 Mart 2022 tarihi itibarıyla Bilyapı İnşaat Endüstri Malzemeleri Pazarlama A.Ş.’den (Bilyapı) vadesi geçmiş 25.274.970 TL tutarında alacağı bulunmaktadır. Şirket yönetimi söz konusu alacağın tahsil edilebilir olduğu düşüncesinde olup ekli finansal tablolarında herhangi bir karşılık ayırmamıştır.

Şirket 4 Nisan 2019 tarihinde Bilyapı ile vadesi geçen alacakları için sulh sözleşmesi yapmıştır. Bu sözleşmeye göre Bilyapı’dan 4 Nisan 2024 vadeli 1.709.754 ABD\$ tutarında (25.040.715 TL) senet alınmıştır; Bilyapı ayrıca vade farkı olarak 4 Nisan 2024 tarihinde 444.426 ABD\$’nı Şirket’e ödeyecektir. Alınan senede teminat olarak, borçlu şirketin çoğunluk hissedarı olarak Bilgehan Öztüre sözkonusu borca müşterek ve müteselsil kefil olmuş ve ayrıca 1. dereceden 12.925.082 TL tutarında ipotek alınmıştır.

ERCİYAS ÇELİK BORU SANAYİ ANONİM ŞİRKETİ
31 MART 2022 TARİHİNDE SONA EREN ARA DÖNEME AİT
ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Para birimi – Aksi belirtilmedikçe Türk Lirası “TL”)

7. Ticari Alacaklar ve Borçlar (Devamı)

Kısa vadeli ticari borçlar	31.03.2022	31.12.2021
Ticari borçlar	523.231.882	382.204.622
Borç senetleri	1.782.042	1.277.207
İlişkili taraflara ticari borçlar (Dipnot 27)	4.547.199	1.874.561
Ertelenmiş finansman giderleri	(3.249.595)	(1.187.571)
	526.311.528	384.168.819

8. Diğer Alacaklar ve Borçlar

Kısa vadeli diğer alacaklar	31.03.2022	31.12.2021
İlişkili taraflardan alacaklar (Not 27)	935.723.311	814.464.422
Personelden alacaklar	401.412	172.588
Verilen depozito ve teminatlar	857.277	769.371
Diğer çeşitli alacaklar	1.148.231	1.259.856
	938.130.231	816.666.237

Uzun vadeli diğer alacaklar	31.03.2022	31.12.2021
Verilen depozito ve teminatlar	3.076	3.076
	3.076	3.076

Kısa vadeli diğer borçlar	31.03.2022	31.12.2021
İlişkili taraflar ve ortaklara borçlar (Not 27)	115.088.761	23.505.951
Alınan depozito ve teminatlar	586.183	519.982
Diğer çeşitli borçlar	67.488	5.360
	115.742.432	24.031.293

9. Stoklar

	31.03.2022	31.12.2021
İlk madde ve malzeme	156.831.884	146.872.038
Yarı mamuller	29.640.448	62.964.157
Mamüller	140.245.574	64.709.215
Ticari mallar	6.381.922	62.292
	333.099.828	274.607.702

ERCİYAS ÇELİK BORU SANAYİ ANONİM ŞİRKETİ
31 MART 2022 TARİHİNDE SONA EREN ARA DÖNEME AİT
ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Para birimi – Aksi belirtilmedikçe Türk Lirası “TL”)

10. Peşin Ödenmiş Giderler ve Ertelenmiş Gelirler

Dönen varlıklar içerisindeki peşin ödenmiş giderler	31.03.2022	31.12.2021
Stoklar için verilen sipariş avansları	41.237.842	15.095.779
Gelecek aylara ait giderler	9.183.180	3.184.250
	50.421.022	18.280.029
Duran varlıklar içerisindeki peşin ödenmiş giderler	31.03.2022	31.12.2021
Gelecek yıllara ait giderler	193.456	3.704.259
	193.456	3.704.259
Kısa vadeli ertelenmiş gelirler	31.03.2022	31.12.2021
Alınan sipariş avansları	160.036.107	55.573.003
	160.036.107	55.573.003

11. Yatırım Amaçlı Gayrimenkuller

	2022	2021
Dönem başı 1 Ocak	161.710.000	82.014.335
Girişler	--	--
Değer artış/azalış	--	--
Çevrim farkı	20.788.349	11.010.847
Dönem sonu, 31 Mart	182.498.349	93.025.182

Grup'un yatırım amaçlı gayrimenkulleri aşağıdakilerden oluşmaktadır;

	31.03.2022	31.12.2021
Palladium Residence	69.550.000	69.550.000
Kuşadası – Arsa	91.000.000	91.000.000
Mersin Yenişehir – Arsa	1.160.000	1.160.000
Çevrim farkı	20.788.349	--
	182.498.349	161.710.000

Yatırım amaçlı gayrimenkullerin rayiç değeri, SPK lisanslı Adım Gayrimenkul Değerleme şirketi tarafından yapılan 18 Şubat 2022, 24 Şubat 2022 ve 28 Şubat 2022 tarihli değerleme raporları ile belirlenmiştir. Değerlemede kullanılan yöntem “Emsal Karşılaştırma Yaklaşımı” yöntemidir.

ERCİYAS ÇELİK BORU SANAYİ ANONİM ŞİRKETİ
31 MART 2022 TARİHİNDE SONA EREN ARA DÖNEME AİT
ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Para birimi – Aksi belirtilmedikçe Türk Lirası “TL”)

12. Maddi Duran Varlıklar

	31.12.2021	Girişler	Çıkışlar	Çevrim farkı	31.03.2022
<u>Maliyet Değeri</u>					
Yeraltı ve Yerüstü Düzenleri	55.613.246	26.239	--	7.150.619	62.790.104
Binalar	499.003.355	24.554	--	64.149.777	563.177.686
Makine ve Cihazlar	1.650.814.152	1.808.214	(859.206)	212.266.521	1.864.029.681
Taşıtlar	17.360.157	--	--	2.231.705	19.591.862
Mobilya ve Döşemeler	75.627.212	1.494.548	--	9.799.247	86.921.007
Yapılmakta olan yatırımlar	1.122.255	1.008.602	--	196.317	2.327.174
	2.299.540.377	4.362.157	(859.206)	295.794.186	2.598.837.514
<u>Birikmiş Amortisman</u>					
Yeraltı ve Yerüstü Düzenleri	(42.371.602)	(1.594.238)	--	(5.529.275)	(49.495.115)
Binalar	(86.728.321)	(2.732.196)	--	(11.290.197)	(100.750.714)
Makine ve Cihazlar	(653.157.419)	(19.211.407)	701.690	(84.931.055)	(756.598.191)
Taşıtlar	(16.652.040)	(74.719)	--	(2.144.530)	(18.871.289)
Mobilya ve Döşemeler	(67.529.278)	(664.770)	--	(8.715.412)	(76.909.460)
	(866.438.660)	(24.277.330)	701.690	(112.610.469)	(1.002.624.769)
Net Defter Değeri	1.433.101.717				1.596.212.745

31 Mart 2022 tarihi itibarıyla Şirket’in binaları üzerinde, kullanılan banka kredileri karşılığı 244.500.000 TL ve 76.500.000 Eur ipotek mevcuttur.

ERCİYAS ÇELİK BORU SANAYİ ANONİM ŞİRKETİ
31 MART 2022 TARİHİNDE SONA EREN ARA DÖNEME AİT
ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Para birimi – Aksi belirtilmedikçe Türk Lirası “TL”)

12. Maddi Duran Varlıklar (Devamı)

	31.12.2020	Girişler	Çıkışlar	Çevrim farkı	31.03.2021
<u>Maliyet Değeri</u>					
Yeraltı ve Yerüstü Düzenleri	31.411.938	44.095	--	4.222.884	35.678.917
Binalar	210.520.710	1.491.341	--	28.455.251	240.467.302
Makine ve Cihazlar	859.115.237	77.736	--	115.350.648	974.543.621
Taşıtlar	10.002.627	--	--	1.342.905	11.345.532
Mobilya ve Döşemeler	39.290.943	413.016	--	5.328.120	45.032.079
Yapılmakta olan yatırımlar	9.960.691	100.451	--	1.350.191	11.411.333
	1.160.302.146	2.126.639	--	156.049.999	1.318.478.784
<u>Birikmiş Amortisman</u>					
Yeraltı ve Yerüstü Düzenleri	(20.525.770)	(868.844)	--	(2.867.408)	(24.262.022)
Binalar	(44.285.221)	(1.193.833)	--	(6.099.026)	(51.578.080)
Makine ve Cihazlar	(335.682.144)	(8.531.152)	--	(46.164.011)	(390.377.307)
Taşıtlar	(9.253.779)	(142.494)	--	(1.260.691)	(10.656.964)
Mobilya ve Döşemeler	(37.045.235)	(286.457)	--	(5.010.348)	(42.342.040)
	(446.792.149)	(11.022.780)	--	(61.401.484)	(519.216.413)
Net Defter Değeri	713.509.997				799.262.371

SPK lisanslı gayrimenkul değerleme şirketleri tarafından Binaların rayiç değeri 24 Şubat 2022 ve 03 Mart 2022 tarihli değerleme raporları ve Tesis makine ve cihazların rayiç değeri ise 25 Şubat 2022 tarihli değerleme raporları ile belirlenmiştir. Değerlemede kullanılan yöntem “Emsal Karşılaştırma Yaklaşımı” yöntemidir. Maddi duran varlıkların yeniden değerlemesinden oluşan değer artışları, ertelenmiş vergi etkisi düşülerek özkaynak hesaplarında muhasebeleştirilmiştir (Not 18).

ERCİYAS ÇELİK BORU SANAYİ ANONİM ŞİRKETİ
31 MART 2022 TARİHİNDE SONA EREN ARA DÖNEME AİT
ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Para birimi – Aksi belirtilmedikçe Türk Lirası “TL”)

13. Kullanım Hakkı Varlıkları

	01.01.2022	İlaveler	Çıkışlar	31.03.2022
Taşıtlar	3.058.209	--	--	3.058.209
Amortisman	(1.560.190)	(201.060)	--	(1.761.250)
Net Değer	1.498.019	(201.060)	--	1.296.959

14. Maddi Olmayan Varlıklar

	31.12.2021	Girişler	Çevrim Farkı	31.03.2022
<u>Maliyet</u>				
Haklar	28.495.255	327.524	3.680.059	32.502.838
Geliştirme giderleri	6.720.450	598.894	894.841	8.214.185
	35.215.705	926.418	4.574.900	40.717.023
<u>Birikmiş itfa payları</u>				
Haklar	(16.593.460)	(234.045)	(2.145.221)	(18.972.726)
Geliştirme giderleri	(1.782.875)	(370.587)	(248.317)	(2.401.779)
	(18.376.335)	(604.632)	(2.393.538)	(21.374.505)
Net Defter Değeri	16.839.370			19.342.518

	31.12.2020	Girişler	Çevrim Farkı	31.03.2021
<u>Maliyet</u>				
Haklar	14.407.413	185.829	1.958.163	16.551.405
Geliştirme giderleri	2.576.052	346.694	390.428	3.313.174
	16.983.465	532.523	2.348.591	19.864.579
<u>Birikmiş itfa payları</u>				
Haklar	(8.917.247)	(102.494)	(1.210.365)	(10.230.106)
Geliştirme giderleri	(372.046)	(135.228)	(67.337)	(574.611)
	(9.289.293)	(237.722)	(1.277.702)	(10.804.717)
Net Defter Değeri	7.694.172			9.059.862

ERCİYAS ÇELİK BORU SANAYİ ANONİM ŞİRKETİ
31 MART 2022 TARİHİNDE SONA EREN ARA DÖNEME AİT
ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Para birimi – Aksi belirtilmedikçe Türk Lirası “TL”)

15. Karşılıklar, Koşullu Varlık ve Yükümlülükler

15.1 Kısa vadeli karşılıklar:

Kısa vadeli borç karşılıkları:	31.03.2022	31.12.2021
Yasal dava karşılıkları	3.638.722	3.638.722
Maliyet giderleri karşılığı	14.067.640	33.571.404
Toplam	17.706.362	37.210.126

15.2 Dava ve İhtilaflar

Grup lehine veya aleyhine açılmış ve hali hazırda devam eden muhtelif davalar bulunmaktadır. Şirket yönetimi, her dönem sonunda bu davaların olası sonuçlarını ve finansal etkisini değerlendirmekte ve bu değerlendirme sonucunda olası kazanç ve yükümlülüklerle karşı gerekli görülen karşılıklar ayrılmaktadır.

15.3 Verilen / alınan teminat ve kefaletler:

Grup'un almış olduğu teminatlar aşağıdaki gibidir:

		31.03.2022	31.12.2021
Alınan teminat mektupları	3. taraf	2.992.780	2.651.873
Alınan çek-senetler	3. taraf	--	--
Alınan ipotekler	3. taraf	12.925.082	12.925.082
Alınan kefaletler	İlişkili taraf	1.888.539.781	1.356.210.156
Toplam		1.904.457.643	1.371.787.111

Grup'un vermiş olduğu teminatlar aşağıdaki gibidir:

Grup tarafından verilen TRİ' ler	31.03.2022	31.12.2021
A- Kendi tüzel kişiliği adına vermiş olduğu TRİ' lerin toplam tutarı	2.566.290.902	2.230.894.460
B- Tam konsolidasyon kapsamına dahil edilen ortaklıklar lehine vermiş olduğu TRİ' lerin toplam tutarı	382.081.479	370.288.364
C- Olağan ticari faaliyetlerinin yürütülmesi amacıyla diğer 3. kişilerin borcunu temin amacıyla vermiş olduğu TRİ'lerin toplam tutarı	--	--
D- Diğer verilen TRİ'lerin toplam tutarı		
i- Ana ortaklık lehine vermiş olduğu TRİ'lerin toplam tutarı	72.333.953	67.748.675
ii- B ve C maddeleri kapsamına girmeyen diğer grup şirketleri lehine vermiş olduğu TRİ'lerin toplam tutarı	91.297.032	398.263.754
iii- C maddesi kapsamına girmeyen 3. kişiler lehine vermiş olduğu TRİ'lerin toplam tutarı	--	--
	3.112.003.366	3.067.195.253

ERCİYAS ÇELİK BORU SANAYİ ANONİM ŞİRKETİ
31 MART 2022 TARİHİNDE SONA EREN ARA DÖNEME AİT
ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Para birimi – Aksi belirtilmedikçe Türk Lirası “TL”)

15. Karşılıklar, Koşullu Varlık ve Yükümlülükler (Devamı)

Grup’un vermiş olduğu TRI’lerin detayı aşağıdaki gibidir:

	31.03.2022	31.12.2021
Teminat mektubu	1.074.183.002	929.010.777
Teminat senedi	--	184.320
Nakdi teminat	--	3.413
Kefalet	545.712.464	836.300.794
İpotek	1.492.107.900	1.301.695.950
	3.112.003.366	3.067.195.253

16. Çalışanlara Sağlanan Faydalar

Çalışanlara sağlanan kısa vadeli faydalar kapsamında borçlar	31.03.2022	31.12.2021
Personele borçlar	4.182.474	590.866
Ödenecek sosyal güvenlik kesintileri	1.940.144	1.176.176
Toplam	6.122.618	1.767.042
Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin kısa vadeli karşılıklar	31.03.2022	31.12.2021
Yıllık izin karşılığı	3.667.396	2.497.468
Toplam	3.667.396	2.497.468
Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin uzun vadeli karşılıklar	31.03.2022	31.12.2021
Kıdem tazminatı karşılıkları	16.793.489	12.684.896
Toplam	16.793.489	12.684.896

Kıdem tazminatı karşılığı:

Türkiye’de mevcut kanunlar çerçevesinde, Grup bir yıllık hizmet süresini dolduran ve herhangi bir geçerli nedene bağlı olmaksızın işine son verilen, askerlik hizmeti için göreve çağrılan, vefat eden, hizmet süresini dolduran ya da emeklilik yaşına gelmiş personeline kıdem tazminatı ödemesi yapılmak zorundadır. 31 Mart 2022 tarihi itibarıyla ödenecek kıdem tazminatı her hizmet yılı için bir aylık maaş üzerinden 10.849 TL (31 Aralık 2021: 8.285 TL) tavanına tabidir. Kıdem tazminatı tavanı altı ayda bir revize edilmektedir.

Türkiye’de mevcut kanunlar çerçevesinde, bir yıllık hizmet süresini dolduran ve herhangi bir geçerli nedene bağlı olmaksızın işine son verilen, askerlik hizmeti için göreve çağrılan, vefat eden, erkekler için 25, kadınlar için 20 yıllık hizmet süresini dolduran yada emeklilik yaşına gelmiş personeline kıdem tazminatı ödemesi yapmak zorundadır. Hesaplama yapılırken aylık kıdem tazminatı tavanı aşılmamaktadır.

ERCİYAS ÇELİK BORU SANAYİ ANONİM ŞİRKETİ
31 MART 2022 TARİHİNDE SONA EREN ARA DÖNEME AİT
ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Para birimi – Aksi belirtilmedikçe Türk Lirası “TL”)

16. Çalışanlara Sağlanan Faydalar (Devamı)

Kıdem tazminatı yükümlülüğü yasal olarak herhangi bir fonlamaya tabi değildir. Kıdem tazminatı yükümlülüğü, Şirket'in çalışanların emekli olmasından doğan gelecekteki olası yükümlülüğün bugünkü değerinin tahminine göre hesaplanır. TMS 19, “Çalışanlara Sağlanan Faydalar” uyarınca şirketin yükümlülüklerini tanımlanmış fayda planları kapsamında aktüeryal değerlendirme yöntemleri kullanılarak geliştirilmesini öngörür. Buna uygun olarak, toplam yükümlülüklerin hesaplanmasında kullanılan aktüeryal varsayımlar aşağıda belirtilmiştir:

Esas varsayım, her hizmet yılı için olan azami yükümlülüğün enflasyona paralel olarak artmasıdır. Dolayısıyla, uygulanan iskonto oranı, gelecek enflasyon etkilerinin düzeltilmesinden sonraki beklenen reel oranı ifade eder. Ekli finansal tablolarda karşılıklar, çalışanların emekliliğinden kaynaklanan geleceğe ait olası yükümlülüğünün bugünkü değeri tahmin edilerek hesaplanır. Dönem sonu tarihi itibarıyla karşılıklar yıllık % 15 enflasyon oranı ve % 19 iskonto oranı varsayımına göre, % 3,48 reel iskonto oranı ile hesaplanmıştır (31 Aralık 2021: 3,48 reel iskonto oranı). İsteğe bağlı işten ayrılımlar neticesinde ödenmeyip, Şirket'e kalacak olan kıdem tazminatı tutarlarının tahmini oranı da dikkate alınmıştır.

Kıdem tazminatı karşılığının hareketi aşağıda sunulmuştur:

	2022	2021
Dönem başı itibarıyla karşılık, 1 Ocak	12.684.896	9.678.118
Çevrim farkı	(124.161)	438.376
Dönem içerisindeki artış	827.341	325.845
Aktüeryal	4.067.725	(116.880)
Faiz	643.083	342.629
Ödemeler (-)	(1.305.395)	(477.930)
	--	--
Kapanış bakiyesi, 31 Mart	16.793.489	10.190.158

17. Diğer Varlık ve Yükümlülükler

Diğer dönen varlıklar	31.03.2022	31.12.2021
Dava gelir tahakkuku (*)	114.552.271	101.209.965
Devreden KDV	22.099.487	10.393.861
Verilen iş avansları	245.727	272.216
Gelir tahakkukları	188.580	188.577
	137.086.065	112.064.619

- (*) Grup, rüzgar enerji santrali katkı payı anlaşması baz alınarak hesaplanan tutar ile TEİAŞ'nin hesapladığı katkı payları arasında fark olması sebebiyle 2014 yılı hesaplamasına ait davayı 2020 yılı başında kazanmıştır. Davanın kazanılması ile birlikte diğer yıllara ilişkin katkı payı hesaplama farkları için de 2021 yılı içinde arabuluculuk görüşmelerine başlanmıştır. Benzer nitelikteki emsal davaların mahkemelerce kesinleştirilmiş olması neticesinde, Şirket faiz hariç 76.622.111 TL anapara katkı payı tutarını işlemiş olacak faizi ve KDV'si ile birlikte tahsil edeceğini düşündüğünden dolayı, toplam 114.552.271 TL dava gelir tahakkukunu hesaplarına yansıtmıştır.

ERCİYAS ÇELİK BORU SANAYİ ANONİM ŞİRKETİ
31 MART 2022 TARİHİNDE SONA EREN ARA DÖNEME AİT
ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Para birimi – Aksi belirtilmedikçe Türk Lirası “TL”)

17. Diğer Varlık ve Yükümlülükler (Devamı)

Dava gelir tahakkukunun ilgili dönemler itibariyle dağılımı aşağıdaki gibidir.

	31.03.2022	31.12.2021
2015	6.899.551	6.755.037
2016	9.587.910	9.375.465
2017	10.603.535	10.354.224
2018	13.579.558	13.228.027
2019	17.174.536	16.666.103
2020	20.144.910	19.487.379
2021	26.177.825	25.343.730
2022	10.384.446	-
	114.552.271	101.209.965
Diğer Kısa Vadeli Yükümlülükler	31.03.2022	31.12.2021
Ödenecek vergi ve fonlar	771.526	1.115.429
Ödenecek KDV	4.651.755	1.868.721
Diğer	184.581	71.675
	5.607.862	3.055.825

ERCİYAS ÇELİK BORU SANAYİ ANONİM ŞİRKETİ
31 MART 2022 TARİHİNDE SONA EREN ARA DÖNEME AİT
ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Para birimi – Aksi belirtilmedikçe Türk Lirası “TL”)

18. Özkaynaklar

a. Sermaye

Şirket kayıtlı sermaye sistemine tabi olup kayıtlı sermaye tavanı 3.000.000.000 TL’dir. Şirket’in 31 Mart 2022 tarihi itibarıyla ödenmiş sermayesi 77.770.481 TL (31 Aralık 2021: 77.770.481 TL) olup her biri 1 TL nominal değerli 77.770.481 adet (31 Aralık 2021: Her biri 1 TL nominal değerli 77.770.481 adet) hisseye bölünmüştür.

Sermaye yapısı aşağıdaki gibidir:

	31.03.2022	%	31.12.2021	%
Erciyas Holding A.Ş.	33.260.981	42,77	33.260.981	42,77
Ahmet Kamil Erciyas	10.197.490	13,10	10.197.490	13,10
Kamil Emre Erciyas	8.925.000	11,48	8.925.000	11,48
Kamil Bilge Erciyas	8.925.000	11,48	8.925.000	11,48
Hakime Erciyas	54.750	0,07	54.750	0,07
Diğer (Halka Açık Kısım)	16.407.260	21,10	16.407.260	21,10
Sermaye	77.770.481	100,00	77.770.481	100,00

b. Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Diğer Kapsamlı Gelirler veya Karlar

	31.03.2022	31.12.2021
Binalar yeniden değerlendirme farkları	263.930.470	263.930.470
Makine-teçhizat ve cihazların yeniden değerlendirme farkları	217.867.803	217.867.803
Finansal varlık değer artışı	49.976	49.976
Aktüeryal kayıp/kazanç fonu	(6.297.195)	(3.043.015)
	475.551.054	478.805.234

Yeniden değerlendirme farkları ilgili kıymetlerin satışı sonrası geçmiş yıllar karlarına aktarılacaktır.

Aktüeryal kayıp/kazanç fonu, kıdem tazminatı hesaplamasında kullanılan aktüeryal varsayımların değişmesi sonucu oluşan kayıp ve kazançlardan oluşmaktadır.

ERCİYAS ÇELİK BORU SANAYİ ANONİM ŞİRKETİ
31 MART 2022 TARİHİNDE SONA EREN ARA DÖNEME AİT
ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Para birimi – Aksi belirtilmedikçe Türk Lirası “TL”)

18. Özkaynaklar (Devamı)

c. Kardan ayrılan kısıtlanmış yedeklerin detayı aşağıdaki gibidir:

	31.03.2022	31.12.2021
Yasal yedek akçe	7.662.517	7.662.517
Gayrimenkul satış kazancı istisnası	14.409.279	14.409.279
	22.071.796	22.071.796

Türk Ticaret Kanunu’na göre, yasal yedekler birinci ve ikinci tertip yasal yedekler olmak üzere ikiye ayrılır. Türk Ticaret Kanunu’na göre birinci tertip yasal yedekler, ödenmiş sermayenin %20’sine ulaşıncaya kadar, kanuni net karın %5’i olarak ayrılır. İkinci tertip yasal yedekler ise ödenmiş sermayenin %5’ini aşan dağıtılan karın %10’udur. Türk Ticaret Kanunu’na göre, yasal yedekler ödenmiş sermayenin %50’sini geçmediği sürece sadece zararları netleştirmek için kullanılabilir, bunun dışında herhangi bir şekilde kullanılması mümkün değildir.

Vergi mevzuatı uyarınca, Taşınmaz ve İştirak Hissesi satış kazancı istisnası kapsamında gerçekleşen satışlar neticesinde vergi matrahına dahil edilen kazançlar özkaynaklar içerisinde “Özel Yedekler” altında sınıflandırılarak 5 yıl boyunca işletmeden çekilmeyecektir.

d. Paylara ilişkin primler

Paylara ilişkin primler, hisse senetlerinin piyasa fiyatlarıyla satılması sonucu elde edilen nakit girişlerini ifade eder. Bu primler özkaynaklar altında gösterilir ve dağıtılamaz. Ancak ileride yapılacak sermaye artışlarında kullanılabilir.

e. Sermaye yedekleri

Sermaye artışı için alınan ödemelerden ve Özbal Çelik ile birleşme priminden oluşmaktadır.

ERCİYAS ÇELİK BORU SANAYİ ANONİM ŞİRKETİ
31 MART 2022 TARİHİNDE SONA EREN ARA DÖNEME AİT
ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Para birimi – Aksi belirtilmedikçe Türk Lirası “TL”)

19. Hasılat ve Satışların Maliyeti

	01.01- 31.03.2022	01.01- 31.03.2021
Yurt içi satışlar	188.901.005	74.035.580
Yurt dışı satışlar	544.219.359	119.189.252
Diğer (*)	7.919.464	2.263.388
	741.039.828	195.488.220
Satış iskontoları (-)	(173.058)	(1.125.533)
Diğer indirimler (-)	--	(30)
Hasılat	740.866.770	194.362.657

(*) Diğer ağırlıklı olarak hurda, hammadde ve malzeme satışlarından oluşmaktadır.

	01.01- 31.03.2022	01.01- 31.03.2021
İlk madde ve malzeme giderleri	496.714.222	56.791.594
Doğrudan işçilik giderleri	12.559.523	7.718.885
Diğer üretim giderleri	20.989.459	5.804.306
Amortisman ve itfa giderleri	9.629.219	3.972.910
Toplam üretim maliyeti	539.892.423	74.287.695
Yarı mamul stoklarındaki değişim	33.323.709	(11.747.262)
Mamul stoklarındaki değişim	(75.536.359)	(2.945.002)
Çevrim farkı	(91.795.623)	3.708.887
I. Satılan mamullerin maliyeti	405.884.150	63.304.318
Ticari mal stoklarındaki değişim	(6.319.630)	25.161
Dönem içi alışlar	197.946.381	71.130.022
Çevrim farkı	422.662	7.905
II. Satılan ticari malların maliyeti	192.049.413	71.163.088
Amortisman ve itfa giderleri	11.122.091	5.859.131
Doğrudan işçilik giderleri	257.819	219.101
Diğer üretim giderleri	13.506.749	8.347.188
III. Elektrik üretim maliyeti	24.886.659	14.425.420
Satışların maliyeti (-)	622.820.222	148.892.826

2022 yılının ilk 3 aylık döneminde Şirket'in aldığı bir yurtdışı boru hattı projesi stratejik iş ortağı ile birlikte gerçekleştirilmektedir. Bu kapsamda, üretimi iş ortağı tarafında gerçekleştirilen ancak nihai ihracatı Şirket'in üzerinden yapılan satışlar hariç tutulduğunda brüt kar marjı %21 seviyesine çıkmaktadır. Gerçekleştirilen bu tür satışların toplam tutarı 182.799.732 TL (12.997.190 ABD\$ karşılığı) ve satın alma maliyeti de 182.721.176 TL'dir (12.992.835 ABD\$ karşılığı).

ERCİYAS ÇELİK BORU SANAYİ ANONİM ŞİRKETİ
31 MART 2022 TARİHİNDE SONA EREN ARA DÖNEME AİT
ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Para birimi – Aksi belirtilmedikçe Türk Lirası “TL”)

20. Genel Yönetim Giderleri ve Pazarlama, Satış ve Dağıtım Giderleri

	01.01- 31.03.2022	01.01- 31.03.2021
Genel yönetim giderleri	18.465.084	9.230.824
Pazarlama, satış ve dağıtım giderleri	54.489.431	16.135.930
Araştırma ve geliştirme giderleri	1.006.555	321.448
	73.961.070	25.688.202

Genel yönetim giderlerinin detayı aşağıdaki gibidir:

	01.01- 31.03.2022	01.01- 31.03.2021
Danışmanlık ve dışarıdan alınan hizmetler	4.078.224	2.411.532
Amortisman	3.500.290	1.370.795
Personel giderleri	4.853.868	2.009.751
Ulaşım ve seyahat giderleri	124.926	42.457
Vergi, resim ve harçlar	2.506.395	28.573
Kira ve aidat gideri	378.901	328.280
Ofis giderleri	35.960	191.348
Sigorta giderleri	73.285	64.545
Bakım ve onarım giderleri	90.749	64.036
Kırtasiye giderleri	17.242	2.206
Diğer	2.805.244	2.717.301
	18.465.084	9.230.824

Pazarlama, satış ve dağıtım giderlerinin detayı aşağıdaki gibidir:

	01.01- 31.03.2022	01.01- 31.03.2021
Nakliye ve ihracat giderleri	51.048.512	12.563.520
Komisyon giderleri	502.769	1.504.304
Dışarıdan sağlanan hizmetler	220.982	--
Personel giderleri	1.923.837	698.345
Amortisman gideri	--	966
Diğer	793.331	1.368.795
	54.489.431	16.135.930

ERCİYAS ÇELİK BORU SANAYİ ANONİM ŞİRKETİ
31 MART 2022 TARİHİNDE SONA EREN ARA DÖNEME AİT
ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Para birimi – Aksi belirtilmedikçe Türk Lirası “TL”)

21. Niteliklerine göre giderler

Personel giderlerinin dağılımı aşağıdaki gibidir:

	01.01- 31.03.2022	01.01- 31.03.2021
Üretim maliyetine verilen	12.817.342	7.937.986
Genel yönetim gideri	4.853.868	2.009.751
Pazarlama satım dağıtım gideri	1.923.837	698.345
	19.595.047	10.646.082

Amortisman ve itfa giderlerinin dağılımı aşağıdaki gibidir:

	01.01- 31.03.2022	01.01- 31.03.2021
Üretim maliyetine verilen	20.751.310	9.832.041
Genel yönetim gideri	3.500.290	1.370.795
Pazarlama satım dağıtım gideri	--	966
Araştırma ve geliştirme giderleri	831.422	238.246
	25.083.022	11.442.048

ERCİYAS ÇELİK BORU SANAYİ ANONİM ŞİRKETİ
31 MART 2022 TARİHİNDE SONA EREN ARA DÖNEME AİT
ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Para birimi – Aksi belirtilmedikçe Türk Lirası “TL”)

22. Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler ve Giderler

Esas faaliyetlerden diğer gelirler	01.01- 31.03.2022	01.01- 31.03.2021
Esas faaliyetlerden kur farkı gelirleri	182.703.064	86.254.657
Vade farkı gelirleri	15.603.993	7.955.773
Reeskont faiz geliri	3.356.200	6.864.826
Dava gelir tahakkuku	12.687.597	6.667.384
Konusu kalmayan karşılıklar	9.108	26.581
Diğer	1.315.459	2.158.628
	215.675.421	109.927.849

Esas faaliyetlerden diğer giderler	01.01- 31.03.2022	01.01- 31.03.2021
Esas faaliyetlerden kur farkı giderleri	(80.217.259)	(51.899.079)
Vade farkı giderleri	(6.332.093)	(2.520.533)
Rüzgar enerji santrali katkı payı	(13.947.278)	(7.477.187)
Reeskont faiz gideri	(2.802.555)	(6.300.941)
Şüpheli alacaklar değer düşüklüğü karşılığı	--	(11.569)
Kıdem tazminatı yükümlülüğü faiz gideri	(643.085)	(260.016)
Bağış ve yardımlar	(332.343)	(8.550)
Dava karşılığı	--	(3.026)
Diğer	(912.519)	(715.334)
	(105.187.132)	(69.196.235)

ERCİYAS ÇELİK BORU SANAYİ ANONİM ŞİRKETİ
31 MART 2022 TARİHİNDE SONA EREN ARA DÖNEME AİT
ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Para birimi – Aksi belirtilmedikçe Türk Lirası “TL”)

23. Yatırım Faaliyetlerinden Gelirler ve Giderler

Yatırım faaliyetlerinden gelirler	01.01- 31.03.2022	01.01- 31.03.2021
Temettü geliri	8.607	12.431
Kira geliri	662.193	729.175
Sabit kıymet satış karları	223.489	--
Menkul kıymet satış karları	21.935	21.402
	916.224	763.008

24. Finansman Gelirleri ve Giderleri

Finansman gelirleri	01.01- 31.03.2022	01.01- 31.03.2021
Kur farkı gelirleri	25.050.274	17.406.164
Faiz gelirleri	2.444.127	2.646.613
	27.494.401	20.052.777

Finansman giderleri	01.01- 31.03.2022	01.01- 31.03.2021
Kur farkı giderleri	(130.640.736)	(64.585.729)
Faiz giderleri	(12.758.862)	(6.549.457)
Teminat mektubu giderleri	(2.824.240)	(4.735.789)
Banka komisyon giderleri	(939.259)	(234.350)
Akreditif giderleri	(32.980)	(827.759)
	(147.196.077)	(76.933.084)

ERCİYAS ÇELİK BORU SANAYİ ANONİM ŞİRKETİ
31 MART 2022 TARİHİNDE SONA EREN ARA DÖNEME AİT
ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Para birimi – Aksi belirtilmedikçe Türk Lirası “TL”)

25. Gelir Vergileri (Ertelenmiş Vergi Varlık ve Yükümlülükleri Dâhil)

Türkiye’de, kurumlar vergisi oranı 2022 yılı için %23’dir (2021: %25). Bu oran, kurumların ticari kazancına vergi yasaları gereğince indirimi kabul edilmeyen giderlerin ilave edilmesi, vergi yasalarında yer alan istisna (iştirak kazançları istisnası gibi) ve indirimlerin indirilmesi sonucu bulunacak vergi matrahına uygulanır. Kar dağıtılmadığı takdirde başka bir vergi ödenmemektedir.

22 Nisan 2021 tarih ve 31462 sayılı Resmi Gazete’de yayınlanan 7316 sayılı Kanun’un 11. maddesiyle Kurumlar Vergisi Kanunu’na eklenen geçici madde uyarınca; 2021 yılı vergilendirme dönemine ait kurum kazançları için kurumlar vergisi oranı %25’e, 2022 yılı vergilendirme dönemine ait kurum kazançları için ise kurumlar vergisi oranı %23 belirlenmiştir. Kurumlar Vergisi Kanunu 32. Maddesine eklenen değişiklikle üretim faaliyetinden elde edilen kazançlar ile ihracattan elde edilen kazançlara bu oranlar 1 puan indirimli uygulanacaktır.

Şirketler üzer aylık mali karları üzerinden %23 (2021: %25) oranında geçici vergi hesaplar ve o dönemi izleyen ikinci ayın 10’uncu gününe kadar beyan edip 17 inci günü akşamına kadar öderler. Yıl içinde ödenen geçici vergi o yıla ait olup izleyen yıl verilecek kurumlar vergisi beyannamesi üzerinden hesaplanacak kurumlar vergisinden mahsup edilir. Geçici vergi, devlete karşı olan herhangi bir başka mali borca da mahsup edilebilir.

Kurumlar Vergisi Kanunu’na göre, en az iki yıl süreyle sahip olunan iştiraklerin ve gayrimenkullerin satışlarından elde edilen gelirlerin %75’i satış tarihinden itibaren beş yıl içinde sermaye artışında kullanılmak üzere özkaynak hesaplarına kaydedilmesi durumunda vergi istisnasına konu olur. Geriye kalan %25’lik kısım kurumlar vergisine tabidir. 2018’den itibaren geçerli olmak üzere bu oran taşınmazlar için %50 olarak revize edilmiş olup ilgili varlıkların yeniden değerlendirilmesi durumunda ortaya çıkan geçici farklar üzerinden hesaplanacak ertelenmiş vergiye uygulanacak vergi oranı, ilgili taşınmazın defter değerinin satış yolu ile geri kazanılması durumunda %5 yerine %10 olarak dikkate alınması gerekmektedir.

Türkiye’de ödenecek vergiler konusunda vergi otoritesi ile mutabakat sağlamak gibi bir uygulama bulunmamaktadır. Kurumlar vergisi beyannameleri hesap döneminin kapandığı ayı takip eden dördüncü ayın 25’inci günü akşamına kadar bağlı bulunulan vergi dairesine verilir. Bununla beraber, vergi incelemesine yetkili makamlar beş yıl zarfında muhasebe kayıtlarını inceleyebilir ve hatalı işlem tespit edilirse ödenecek vergi miktarları değişebilir.

Kurumlar Vergisi Kanun’a göre beyanname üzerinde gösterilen zararlar 5 yılı aşmamak kaydıyla dönem Kurumlar Vergisi matrahından indirilebilir.

Türkiye’deki bir işyeri ya da daimi temsilcisi aracılığı ile gelir elde eden kurumlar ile Türkiye’de yerleşik kurumlara ödenen kar paylarından (temettü) stopaj yapılmaz. Bunların dışında kalan kişi ve kurumlara yapılan temettü ödemeleri %10 oranında stopaja tabidir. Karın sermayeye ilavesi, kar dağıtımı sayılmaz ve stopaj uygulanmaz.

ERCİYAS ÇELİK BORU SANAYİ ANONİM ŞİRKETİ
31 MART 2022 TARİHİNDE SONA EREN ARA DÖNEME AİT
ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Para birimi – Aksi belirtilmedikçe Türk Lirası “TL”)

25. Gelir Vergileri (Ertelenmiş Vergi Varlık ve Yükümlülükleri Dâhil) (Devamı)

Bilanço tarihleri itibarıyla, vergi yükümlülüğü detayı aşağıdaki gibidir:

Finansal durum tablosu vergi karşılığı:	31.03.2022	31.12.2021
Cari dönem kurumlar vergisi karşılığı	2.611.917	4.138.187
Peşin ödenen vergiler (-)	--	(1.965.390)
	2.611.917	2.172.797
Kar veya zarar tablosu vergi karşılığı	01.01- 31.03.2022	01.01- 31.03.2021
Cari dönem vergi gideri	(2.611.917)	(404.036)
Ertelenen vergi geliri (gideri)	(12.383.815)	4.955.935
	(14.995.732)	4.551.899

ERCİYAS ÇELİK BORU SANAYİ ANONİM ŞİRKETİ
31 MART 2022 TARİHİNDE SONA EREN ARA DÖNEME AİT
ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Para birimi – Aksi belirtilmedikçe Türk Lirası “TL”)

25. Gelir Vergileri (Ertelenmiş Vergi Varlık ve Yükümlülükleri Dâhil) (Devamı)

Ertelenen Vergi

Grup, vergiye esas yasal finansal tabloları ile TMS Finansal Raporlama Standartları'na göre hazırlanmış finansal tabloları arasındaki farklılıklardan kaynaklanan geçici zamanlama farkları için ertelenmiş vergi varlıkları ve yükümlülükleri muhasebeleştirilmektedir. Söz konusu farklılıklar genellikle bazı gelir ve gider kalemlerinin vergiye esas tutarları ile TMS Finansal Raporlama Standartları'na göre hazırlanan konsolide finansal tablolarda farklı dönemlerde yer almasından kaynaklanmaktadır.

Birikmiş geçici farklar ve yürürlükteki vergi oranları kullanılarak hesaplanan ertelenen vergi varlıkları ve yükümlülükleri aşağıdaki gibidir:

Birikmiş geçici farklar	31.03.2022	31.12.2021
İndirilebilir geçmiş yıl zararları	86.049.670	86.049.663
Kıdem tazminatı karşılığı	16.793.489	12.684.896
Şüpheli alacak karşılıkları	33.710.267	31.451.737
İzin karşılıkları	3.667.396	2.497.468
Dava karşılık giderleri	3.638.722	3.638.722
Stoklar	(43.140.332)	(27.560.109)
Maddi ve maddi olmayan duran varlıklar	(1.543.086.336)	(1.356.021.752)
Yatırım amaçlı gayrimenkuller	(154.252.700)	(136.681.807)
Tahakkuk etmemiş finansman gelir/gideri	(1.489.990)	(907.776)
Dava karşılık gelirleri	(114.552.271)	(101.209.965)
Diğer	(64.456)	536.217
	(1.712.726.541)	(1.485.522.706)

Ertelenmiş vergi varlıkları / (yükümlülükleri)	31.03.2022	31.12.2021
İndirilebilir geçmiş yıl zararları	19.791.426	19.791.414
Kıdem tazminatı karşılığı	3.850.000	2.908.323
Şüpheli alacak karşılıkları	7.753.355	7.233.905
İzin karşılıkları	843.510	574.423
Dava karşılık giderleri	836.906	836.906
Stoklar	(9.922.295)	(6.338.834)
Maddi ve maddi olmayan duran varlıklar	(277.009.815)	(239.596.874)
Yatırım amaçlı gayrimenkuller	(15.425.264)	(13.668.176)
Tahakkuk etmemiş finansman gelir/gideri	(342.695)	(208.780)
Dava karşılık gelirleri	(26.347.018)	(23.278.287)
Diğer	(12.888)	125.518
	(295.984.778)	(251.620.462)

Ertelenen vergi varlıkları	33.062.309	31.470.489
Ertelenen vergi yükümlülükleri	(329.047.087)	(283.090.951)
Ertelenen vergi varlıkları / yükümlülükleri, net	(295.984.778)	(251.620.462)

ERCİYAS ÇELİK BORU SANAYİ ANONİM ŞİRKETİ
31 MART 2022 TARİHİNDE SONA EREN ARA DÖNEME AİT
ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Para birimi – Aksi belirtilmedikçe Türk Lirası “TL”)

25. Gelir Vergileri (Ertelenmiş Vergi Varlık ve Yükümlülükleri Dâhil) (Devamı)

Ertelenen vergi varlık / (yükümlülüklerinin) hareketleri aşağıdaki gibidir:

	2022	2021
Dönem başı, 1 Ocak	(251.620.462)	(117.524.328)
Dönem ertelenmiş vergi geliri (gideri)	(12.383.815)	4.955.935
Özkaynak ile ilişkilendirilen ertelenmiş vergi	813.545	(23.376)
Çevrim farkı	(32.794.046)	(15.598.722)
Ertelenen vergi varlıkları/yükümlülükleri, net	(295.984.778)	(128.190.491)

Cari dönem vergisi ile ilgili varlıklar aşağıdaki gibidir:

	31.03.2022	31.12.2021
Peşin ödenen vergiler	360.887	292.746
	360.887	292.746

26. Pay Başına Kazanç

Hisse başına kar, net karın, raporlama boyunca piyasada bulunan hisse senetlerinin ağırlıklı ortalama adedine bölünmesiyle bulunmaktadır.

	01.01- 31.03.2022	01.01- 31.03.2021
Pay başına kazanç		
Net dönem karı/(zararı)	20.792.583	8.947.843
Nominal değerli payların ağırlıklı ortalama adedi	77.770.481	77.770.481
Hisse başına kazanç	0,2674	0,1151

ERCİYAS ÇELİK BORU SANAYİ ANONİM ŞİRKETİ
31 MART 2022 TARİHİNDE SONA EREN ARA DÖNEME AİT
ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Para birimi – Aksi belirtilmedikçe Türk Lirası “TL”)

27. İlişkili Taraf Açıklamaları

a) İlişkili Kuruluşlar ve Ortaklardan Alacaklar

<i>Ticari alacaklar</i>	31.03.2022	31.12.2021
RC Endüstri Ulaşım Araçları A.Ş.	23.225.676	20.807.643
Diğer	--	8.877
	23.225.676	20.816.520
<i>Diğer alacaklar</i>	31.03.2022	31.12.2021
Erciyas Holding A.Ş.	862.269.571	752.125.937
RC Endüstri Ulaşım Araçları A.Ş.	61.649.298	55.917.750
Bimaş Bisiklet Motorsiklet San. A.Ş.	8.810.913	3.775.557
Argaios Turizm Yatçılık A.Ş.	1.112.905	1.105.813
Kamil Emre Erciyas	1.456.232	1.476.230
Ahmet Kamil Erciyas	136.953	--
Diğer	287.439	63.135
	935.723.311	814.464.422

b) İlişkili Kuruluşlara ve Ortaklara Borçlar

<i>Ticari borçlar</i>	31.03.2022	31.12.2021
Glober Lojistik A.Ş.	4.233.266	1.722.023
Diğer	313.933	152.538
	4.547.199	1.874.561

ERCİYAS ÇELİK BORU SANAYİ ANONİM ŞİRKETİ
31 MART 2022 TARİHİNDE SONA EREN ARA DÖNEME AİT
ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Para birimi – Aksi belirtilmedikçe Türk Lirası “TL”)

27. İlişkili Taraf Açıklamaları (Devamı)

<i>Diğer borçlar</i>	31.03.2022	31.12.2021
Övgün Gayrimenkul Yatırım A.Ş.	86.036.020	14.989.856
Ahmet Kamil Erciyas	20.313.256	382.019
Kamil Emre Erciyas	4.374.188	4.074.195
Kamil Bilge Erciyas	3.674.587	3.674.579
Bimaş Bisiklet Motorsiklet San. A.Ş.	229.910	174.119
Erciyas Enerji A.Ş.	106.680	106.675
Hakime Erciyas	102.052	22.049
Diğer	252.068	82.459
	115.088.761	23.505.951

c) İlişkili taraflara yapılan satışlar

	01.01.- 31.03.2022	01.01.- 31.03.2021
<i>Satışlar – Hizmet, faiz vb</i>		
RC Endüstri Ulaşım Araçları A.Ş.	14.642.478	14.523.622
Erciyas Holding A.Ş.	4.843.882	173.391
Övgün Gayrimenkul Yatırım A.Ş.	1.317.019	839.843
Bimaş Bisiklet Motorsiklet San. A.Ş.	66.859	480.441
	20.870.238	16.017.297

d) İlişkili taraflardan alımlar

	01.01.- 31.03.2022	01.01.- 31.03.2021
<i>Alımlar – Hizmet, faiz vb</i>		
Erciyas Holding A.Ş.	5.257.629	5.248.762
Övgün Gayrimenkul Yatırım A.Ş.	1.860.815	--
Glober Lojistik A.Ş.	1.034.256	455.872
Diğer	233.239	329.409
	8.385.939	6.034.043

e) Üst yönetime sağlanan menfaatler

Yönetim Kurulu başkan ve üyeleriyle, genel müdür, genel koordinatör, genel müdür yardımcıları gibi üst düzey yöneticilere, cari dönemde sağlanan ücret ve benzeri menfaatler toplamı 2.309.498 TL'dir (31 Mart 2021: 1.048.176 TL).

ERCİYAS ÇELİK BORU SANAYİ ANONİM ŞİRKETİ
31 MART 2022 TARİHİNDE SONA EREN ARA DÖNEME AİT
ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Para birimi – Aksi belirtilmedikçe Türk Lirası “TL”)

28. Finansal Araçlardan Kaynaklanan Risklerin Niteliği ve Düzeyi

I. Sermaye risk yönetimi

Grup’un sermaye maliyeti ile birlikte her bir sermaye sınıfıyla ilişkilendirilen riskler üst yönetim tarafından değerlendirilir.

Grup’un sermaye yönetiminin birincil amacı, özkaynak değerlerini maksimize etmek sağlıklı sermaye yapısının devamlılığını sağlamaktır. Grup, ekonomik koşulların değişimi ışığında, sermaye yapısını yönetmekte ve düzeltmeler yapmaktadır.

Grup, üst yönetimin değerlendirmelerine dayanarak, yeni borç edinilmesi veya mevcut olan borcun geri ödenmesiyle; temettü politikası çerçevesinde nakit ve/veya bedelsiz hisse senedi şeklinde temettü dağıtılması ya da yeni hisse ihracı yoluyla sermaye yapısını dengede tutmayı amaçlamaktadır. Grup, sermaye yönetiminde, bir yandan faaliyetlerinin sürekliliğini sağlamaya çalışırken, diğer yandan da borç ve özkaynak dengesini en verimli şekilde kullanarak karlılığını artırmayı hedeflemektedir.

Grup, sermayeyi borç/toplam özkaynak oranını kullanarak izler. Bu oran net borcun toplam özkaynağa bölünmesiyle bulunur. Net borç, nakit ve nakit benzeri değerlerin finansal ve ticari borç tutarından düşülmesiyle hesaplanır.

Net borç/toplam özkaynak oranı aşağıdaki gibidir:	31.03.2022	31.12.2021
Finansal borçlar	1.316.298.012	1.244.698.720
Eksi: Nakit ve nakit benzerleri	(84.755.186)	(167.838.747)
Net borç	1.231.542.826	1.076.859.973
Toplam özkaynak	1.524.276.731	1.349.380.097
Net borç / Toplam sermaye oranı	80,80%	79,80%

ERCİYAS ÇELİK BORU SANAYİ ANONİM ŞİRKETİ
31 MART 2022 TARİHİNDE SONA EREN ARA DÖNEME AİT
ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Para birimi – Aksi belirtilmedikçe Türk Lirası “TL”)

28. Finansal Araçlardan Kaynaklanan Risklerin Niteliği ve Düzeyi (Devamı)

II. Finansal Risk Faktörleri

Grup’un başlıca finansal enstrümanları, banka kredileri, nakit ve kısa vadeli mevduatlardan oluşmaktadır. Finansal enstrümanların asıl kullanım amacı Grup operasyonları için fon artırımı sağlamak ve faiz oranı riskinden korunmaktır. Grup, operasyonlarından direkt olarak kaynaklanan ticari alacaklar ve borçlar gibi çeşitli diğer finansal varlıklara ve yükümlülüklerle sahiptir. Grup’un finansal enstrümanlarından kaynaklanan ana riskler, likidite riski, yabancı para riski, faiz riski ve kredi riskidir. Yönetim kurulu aşağıda özetlendiği şekilde bu riskleri izlemek ve yönetmek için gerekli prosedürlerden sorumludur.

a. Kredi risk yönetimi

Finansal araçları elinde bulundurmak karşı tarafın anlaşmanın gereklerini yerine getirememesi riskini de taşımaktadır. Grup Yönetimi bu riskleri, her anlaşmada bulunan karşı taraf için ortalama riski kısıtlayarak ve gerektiği takdirde teminat alarak karşılamaktadır. Grup’un tahsilat riski, esas olarak ticari alacaklarından doğmaktadır. Grup, doğabilecek bu riski, kredi limitlerini alınan teminatlar ile sınırlayarak yönetmektedir. Kredi limitlerinin kullanımı Grup tarafından sürekli olarak izlenmekte ve müşterinin finansal pozisyonu, geçmiş tecrübeler ve diğer faktörler göz önüne alınarak müşterinin kredi kalitesi sürekli değerlendirilmektedir. Ticari alacaklar Grup politikaları ve prosedürleri dikkate alınarak değerlendirilmekte ve bu doğrultuda şüpheli alacak karşılığı ayrıldıktan sonra finansal durum tablosunda net olarak gösterilmektedir.

Ticari alacaklar çeşitli sektör ve coğrafi alanlara dağılmış çok sayıdaki müşteriyi kapsamaktadır. Müşterilerin ticari alacak bakiyeleri üzerinden sürekli olarak kredi değerlendirmeleri yapılmaktadır. Grup’un herhangi bir müşteriden kaynaklanan önemli bir kredi riski bulunmamaktadır.

ERCİYAS ÇELİK BORU SANAYİ ANONİM ŞİRKETİ
31 MART 2022 TARİHİNDE SONA EREN ARA DÖNEME AİT
ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Para birimi – Aksi belirtilmedikçe Türk Lirası “TL”)

28. Finansal Araçlardan Kaynaklanan Risklerin Niteliği ve Düzeyi (Devamı)

a. Kredi risk yönetimi (devamı)

Finansal araç türleri itibarıyla maruz kalınan kredi riskleri

31.03.2022	Alacaklar				Bankalardaki Mevduat
	Ticari Alacaklar		Diğer Alacaklar		
	İlişkili Taraf	Diğer Taraf	İlişkili Taraf	Diğer Taraf	
Raporlama tarihi itibarıyla maruz kalınan azami kredi riski (1) (A+B+C+D+E)	23.225.676	410.172.926	935.723.311	2.409.996	84.655.258
- Azami riskin teminat, vs. ile güvence altına alınmış kısmı	--	12.925.082	--	--	--
A. Vadesi geçmemiş ya da değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri (2)	23.225.676	410.172.926	935.723.311	2.409.996	84.655.258
B. Koşulları yeniden görüşülmüş bulunan, aksi takdirde vadesi geçmiş veya değer düşüklüğüne uğramış sayılacak finansal varlıkların defter değeri (3)	--	--	--	--	--
C. Vadesi geçmiş ancak değer düşüklüğüne uğramamış varlıkların net defter değeri	--	--	--	--	--
- Teminat, vs. ile güvence altına alınmış kısmı	--	--	--	--	--
D. Değer düşüklüğüne uğrayan varlıkların net defter değerleri	--	--	--	--	--
- Vadesi geçmiş (brüt defter değeri)	--	51.249.462	--	--	--
- Değer düşüklüğü (-)	--	(51.249.462)	--	--	--
- Net değerinin teminat, vs. ile güvence altına alınmış kısmı	--	--	--	--	--
- Vadesi geçmemiş (brüt defter değeri)	--	--	--	--	--
- Değer düşüklüğü (-)	--	--	--	--	--
- Net değerinin teminat, vs. ile güvence altına alınmış kısmı	--	--	--	--	--
E. Bilanço dışı kredi riski içeren unsurlar	--	--	--	--	--

(1) Tutarın belirlenmesinde, alınan teminatlar, kredi güvenirliğinde artış sağlayan unsurlar dikkate alınmamıştır.

(2) Teminatlar, müşterilerden alınan teminat senetleri, teminat çekleri ve ipoteklerden oluşmaktadır. Teminatın ilgili riski karşılayan kısmı kadarı dikkate alınmıştır.

(3) Bu müşteriler ile ilgili olarak geçmişte tahsilat problemi yaşanmamıştır.

ERCİYAS ÇELİK BORU SANAYİ ANONİM ŞİRKETİ
31 MART 2022 TARİHİNDE SONA EREN ARA DÖNEME AİT
ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Para birimi – Aksi belirtilmedikçe Türk Lirası “TL”)

28. Finansal Araçlardan Kaynaklanan Risklerin Niteliği ve Düzeyi (Devamı)

a. Kredi risk yönetimi (devamı)

31.12.2021	Alacaklar				Bankalardaki Mevduat
	Ticari Alacaklar		Diğer Alacaklar		
	İlişkili Taraf	Diğer Taraf	İlişkili Taraf	Diğer Taraf	
Raporlama tarihi itibarıyla maruz kalınan azami kredi riski (1) (A+B+C+D+E)	20.816.520	151.424.533	814.464.422	2.204.891	167.718.121
- Azami riskin teminat, vs. ile güvence altına alınmış kısmı	--	12.925.082	--	--	--
A. Vadesi geçmemiş ya da değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri (2)	20.816.520	151.424.533	814.464.422	2.204.891	167.718.121
B. Koşulları yeniden görüşülmüş bulunan, aksi takdirde vadesi geçmiş veya değer düşüklüğüne uğramış sayılacak finansal varlıkların defter değeri (3)	--	--	--	--	--
C. Vadesi geçmiş ancak değer düşüklüğüne uğramamış varlıkların net defter değeri	--	--	--	--	--
- Teminat, vs. ile güvence altına alınmış kısmı	--	--	--	--	--
D. Değer düşüklüğüne uğrayan varlıkların net defter değerleri	--	--	--	--	--
- Vadesi geçmiş (brüt defter değeri)	--	48.990.932	--	--	--
- Değer düşüklüğü (-)	--	(48.990.932)	--	--	--
- Net değer in teminat, vs. ile güvence altına alınmış kısmı	--	--	--	--	--
- Vadesi geçmemiş (brüt defter değeri)	--	--	--	--	--
- Değer düşüklüğü (-)	--	--	--	--	--
- Net değer in teminat, vs. ile güvence altına alınmış kısmı	--	--	--	--	--
E. Bilanço dışı kredi riski içeren unsurlar	--	--	--	--	--

ERCİYAS ÇELİK BORU SANAYİ ANONİM ŞİRKETİ
31 MART 2022 TARİHİNDE SONA EREN ARA DÖNEME AİT
ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Para birimi – Aksi belirtilmedikçe Türk Lirası “TL”)

28. Finansal Araçlardan Kaynaklanan Risklerin Niteliği ve Düzeyi (Devamı)

b. Likidite riski

Likidite riski bir Grup’un fonlanma ihtiyaçlarını karşılayamama riskidir. Grup, nakit akımlarını düzenli olarak takip ederek finansal varlıkların ve yükümlülüklerin vadelerinin eşleştirilmesi yoluyla yeterli fonların ve borçlanma rezervinin devamını sağlayarak, likidite riskini yönetir. İhtiyatlı likidite riski yönetimi, yeterli ölçüde nakit tutmayı, yeterli miktarda kredi işlemleri ile fon kaynaklarının kullanılabilirliğini ve piyasa pozisyonlarını kapatabilme gücünü ifade eder. Likidite riski güvenilir kredi kuruluşlarının vermiş olduğu kredi limitlerinin de desteğiyle nakit girişleri ve çıkışlarının dengelenmesiyle düşürülmektedir.

Aşağıdaki tablo, Topluluk’ un finansal yükümlülüklerinin vade dağılımını göstermektedir. Aşağıdaki tablolar, Grup’un yükümlülükleri iskonto edilmeden ve ödemesi gereken en erken tarihler esas alınarak hazırlanmıştır. Söz konusu yükümlülükler üzerinden ödenecek faizler aşağıdaki tabloya dâhil edilmiştir.

31.03.2022		Sözleşme				
Sözleşme uyarınca vadeler	Defter değeri	uyarınca nakit	Üç aydan	3-12 ay	1-5 yıl	5 yıldan
		çıkışlar toplamı	kısa (I)	arası (II)	arası (III)	uzun (IV)
		(I+II+III+IV)				
<i>Türev olmayan finansal yükümlülükler</i>						
Banka kredileri	1.313.006.500	1.407.395.260	288.896.024	622.574.588	229.569.331	266.355.318
Finansal kiralama yükümlülükleri	3.291.512	3.447.450	306.510	1.636.145	1.504.795	--
Ticari borçlar	526.311.528	529.561.123	529.561.123	--	--	--
Diğer borçlar ve yükümlülükler (*)	115.742.432	115.742.432	115.742.432	--	--	--
Toplam yükümlülük	1.958.351.972	2.056.146.265	934.506.089	624.210.733	231.074.126	266.355.318
<i>Türev finansal yükümlülükler</i>						
Türev nakit girişleri	--	--	--	--	--	--
Türev nakit çıkışları	--	--	--	--	--	--
Gerçekleşmemiş alım/satım sözleşmeleri	--	--	--	--	--	--
	--	--	--	--	--	--

(*) Diğer borçlar ve yükümlülükler içerisindeki sadece finansal yükümlülükler konu edilmiştir.

ERCİYAS ÇELİK BORU SANAYİ ANONİM ŞİRKETİ
31 MART 2022 TARİHİNDE SONA EREN ARA DÖNEME AİT
ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Para birimi – Aksi belirtilmedikçe Türk Lirası “TL”)

28. Finansal Araçlardan Kaynaklanan Risklerin Niteliği ve Düzeyi (Devamı)

b. Likidite riski (devamı)

31.12.2021		Sözleşme uyarınca nakit çıkışlar toplamı (I+II+III+IV)	Üç aydan kısa (I)	3-12 ay arası (II)	1-5 yıl arası (III)	5 yıldan uzun (IV)
Sözleşme uyarınca vadeler	Defter değeri					
<i>Türev olmayan finansal yükümlülükler</i>						
Banka kredileri	1.243.057.495	1.323.201.328	280.440.295	598.563.514	149.847.067	294.350.452
Finansal kiralama yükümlülükleri	1.641.225	2.274.104	382.039	955.382	936.683	--
Ticari borçlar	384.168.819	385.356.390	385.356.390	--	--	--
Diğer borçlar ve yükümlülükler	24.031.293	24.031.293	24.031.293	--	--	--
Toplam yükümlülük	1.652.898.832	1.734.863.115	690.210.017	599.518.896	150.783.750	294.350.452
<i>Türev finansal yükümlülükler</i>						
Türev nakit girişleri	--	--	--	--	--	--
Türev nakit çıkışları	--	--	--	--	--	--
Gerçekleşmemiş alım/satım sözleşmeleri	--	--	--	--	--	--
	--	--	--	--	--	--

ERCİYAS ÇELİK BORU SANAYİ ANONİM ŞİRKETİ
31 MART 2022 TARİHİNDE SONA EREN ARA DÖNEME AİT
ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Para birimi – Aksi belirtilmedikçe Türk Lirası “TL”)

28. Finansal Araçlardan Kaynaklanan Risklerin Niteliği ve Düzeyi (Devamı)

a. Piyasa riski

Faaliyetleri nedeniyle Grup, döviz kurundaki, faiz oranındaki ve fiyat riski değişiklikler ile ilgili finansal risklere maruz kalmaktadır. Grup düzeyinde karşılaşılan piyasa riskleri, duyarlılık analizleri esasına göre ölçülmektedir. Cari yılda Grup’un maruz kaldığı piyasa riskinde ya da karşılaşılan riskleri ele alış yönteminde veya bu riskleri nasıl ölçtüğüne dair kullandığı yöntemde, önceki seneye göre bir değişiklik olmamıştır.

c1. Kur riski

Grup, yabancı para cinsinden varlık ve yükümlülüklerin TL’na çevriminden kaynaklanan kur riskine maruz kalmaktadır. Grup’un ayrıca yaptığı işlemlerden doğan yabancı para riski vardır. Bu riskler Grup’un işlevsel para birimi dışındaki para birimi cinsinden mal alımı ve satımı yapması ve Grup’un yabancı para cinsinden banka kredisi kullanmasından kaynaklanmaktadır.

Aşağıdaki tablo Grup’un yabancı para pozisyonu riskini özetlemektedir.

	31.03.2022	31.12.2021
Döviz cinsinden varlıklar	381.124.888	272.090.869
Döviz cinsinden yükümlülükler	(846.602.464)	(709.773.743)
Net yabancı para pozisyonu	(465.477.576)	(437.682.874)

ERCİYAS ÇELİK BORU SANAYİ ANONİM ŞİRKETİ
31 MART 2022 TARİHİNDE SONA EREN ARA DÖNEME AİT
ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Para birimi – Aksi belirtilmedikçe Türk Lirası “TL”)

28. Finansal Araçlardan Kaynaklanan Risklerin Niteliği ve Düzeyi (Devamı)

c1. Kur riski (devamı)

Grup’un orijinal para birimi cinsinden yabancı para pozisyonu aşağıdaki gibidir:

31 Mart 2022 Tarihi İtibarıyla Döviz Pozisyonu Tablosu	TL	EUR	DİĞER	TL Karşılığı
1. Ticari alacaklar	133.236.850	1.250.663	-	153.633.418
2a. Parasal Finansal Varlıklar(Kasa, Banka Hesapları dahil)	20.689.719	2.019.395	49.623	53.672.853
2b. Parasal Olmayan Finansal Varlıklar	-	-	-	-
3. Diğer	113.588.944	3.690.268	46.572	173.818.617
4. Dönen Varlıklar (1+2+3)	267.515.513	6.960.326	96.195	381.124.888
5. Ticari Alacaklar	-	-	-	-
6a. Parasal Finansal Varlıklar	-	-	-	-
6b. Parasal Olmayan Finansal Varlıklar	-	-	-	-
7. Diğer	-	-	-	-
8. Duran Varlıklar (5+6+7)	-	-	-	-
9. Toplam Varlıklar (4+8)	267.515.513	6.960.326	96.195	381.124.888
10. Ticari Borçlar	65.248.340	3.502.988	48.575	122.425.743
11. Finansal Yükümlülükler	-	-	-	-
12a. Parasal Olan Diğer Yükümlülükler	151.772.759	3.714.461	55.117	212.405.529
12b. Parasal Olmayan Diğer Yükümlülükler	-	-	-	-
13. Kısa Vadeli Yükümlülükler (10+11+12)	217.021.099	7.217.449	103.692	334.831.272
14. Ticari Borçlar	-	-	-	-
15. Finansal Yükümlülükler	62.060.128	27.575.087	-	511.771.192
16a. Parasal Olan Diğer Yükümlülükler	-	-	-	-
16b. Parasal Olmayan Diğer Yükümlülükler	-	-	-	-
17. Uzun Vadeli Yükümlülükler (14+15+16)	62.060.128	27.575.087	-	511.771.192
18. Toplam Yükümlülükler (13+17)	279.081.227	34.792.536	103.692	846.602.464
19. Bilanço dışı Türev araçların Net Varlık/ (Yükümlülük) Pozisyonu (19a-19b)	-	-	-	-
19a. Hedge Edilen Toplam Varlık Tutarı	-	-	-	-
19b. Hedge Edilen Toplam Yükümlülük Tutarı	-	-	-	-
20. Net Yabancı Para Varlık/ (Yükümlülük) Pozisyonu (9-18+19)	(11.565.714)	(27.832.209)	(7.497)	(465.477.576)
21. Parasal Kalemler Net yabancı Para Varlık / (Yükümlülük) Pozisyonu (=1+2a+5+6a-10-11-12a-14-15-16a)	(125.154.658)	(31.522.477)	(54.069)	(639.296.193)
22. Döviz Hedge'i için Kullanılan Finansal Araçların Toplam Gerçeğe Uygun Değeri	-	-	-	-
23. Döviz varlıkların hedge edilen kısmının tutarı	-	-	-	-
24. Döviz yükümlülüklerinin hedge edilen kısmının tutarı	-	-	-	-
25. İhracat	-	-	-	-
26. İthalat	-	-	-	-

ERCİYAS ÇELİK BORU SANAYİ ANONİM ŞİRKETİ
31 MART 2022 TARİHİNDE SONA EREN ARA DÖNEME AİT
ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Para birimi – Aksi belirtilmedikçe Türk Lirası “TL”)

28. Finansal Araçlardan Kaynaklanan Risklerin Niteliği ve Düzeyi (Devamı)

c1. Kur riski (devamı)

31 Aralık 2021 Tarihi İtibarıyla Döviz Pozisyonu Tablosu	TL	EUR	DİĞER	TL Karşılığı
1. Ticari alacaklar	5.012.290	16.868	-	405.314
2a. Parasal Finansal Varlıklar(Kasa, Banka Hesapları dahil)	62.459.368	4.678.141	31.294	10.107.997
2b. Parasal Olmayan Finansal Varlıklar	-	-	-	-
3. Diğer	73.085.989	4.258.603	42.306	10.453.044
4. Dönen Varlıklar (1+2+3)	140.557.647	8.953.612	73.600	20.966.355
5. Ticari Alacaklar	-	-	-	-
6a. Parasal Finansal Varlıklar	-	-	-	-
6b. Parasal Olmayan Finansal Varlıklar	-	-	-	-
7. Diğer	-	-	-	-
8. Duran Varlıklar (5+6+7)	-	-	-	-
9. Toplam Varlıklar (4+8)	140.557.647	8.953.612	73.600	20.966.355
10. Ticari Borçlar	25.064.222	7.817.591	100.856	10.783.687
11. Finansal Yükümlülükler	-	-	-	-
12a. Parasal Olan Diğer Yükümlülükler	16.206.801	3.791.981	-	5.538.956
12b. Parasal Olmayan Diğer Yükümlülükler	-	-	-	-
13. Kısa Vadeli Yükümlülükler (10+11+12)	41.271.023	11.609.572	100.856	16.322.643
14. Ticari Borçlar	-	-	-	-
15. Finansal Yükümlülükler	62.797.745	29.637.652	-	38.369.997
16a. Parasal Olan Diğer Yükümlülükler	-	-	-	-
16b. Parasal Olmayan Diğer Yükümlülükler	-	-	-	-
17. Uzun Vadeli Yükümlülükler (14+15+16)	62.797.745	29.637.652	-	38.369.997
18. Toplam Yükümlülükler (13+17)	104.068.768	41.247.224	100.856	54.692.641
19. Bilanço dışı Türev araçların Net Varlık/ (Yükümlülük) Pozisyonu (19a-19b)	-	-	-	-
19a. Hedge Edilen Toplam Varlık Tutarı	-	-	-	-
19b. Hedge Edilen Toplam Yükümlülük Tutarı	-	-	-	-
20. Net Yabancı Para Varlık/ (Yükümlülük) Pozisyonu (9-18+19)	36.488.879	(32.293.612)	(27.256)	(33.726.286)
21. Parasal Kalemler Net yabancı Para Varlık / (Yükümlülük) Pozisyonu (=1+2a+5+6a-10-11-12a-14-15-16a)	(36.597.110)	(36.552.215)	(69.562)	(44.179.330)
22. Döviz Hedge'i için Kullanılan Finansal Araçların Toplam Gerçeğe Uygun Değeri	--	--	--	--
23. Döviz varlıklarının hedge edilen kısmının tutarı	--	--	--	--
24. Döviz yükümlülüklerinin hedge edilen kısmının tutarı	--	--	--	--
25. İhracat	--	--	--	--
26. İthalat	--	--	--	--

ERCİYAS ÇELİK BORU SANAYİ ANONİM ŞİRKETİ
31 MART 2022 TARİHİNDE SONA EREN ARA DÖNEME AİT
ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Para birimi – Aksi belirtilmedikçe Türk Lirası “TL”)

28. Finansal Araçlardan Kaynaklanan Risklerin Niteliği ve Düzeyi (Devamı)

c1. Kur riski (devamı)

Döviz Kuru Duyarlılık Analizi Tablosu

31.03.2022	Kar/(Zarar)	
	Yabancı paranın değer kazanması	Yabancı paranın değer kaybetmesi
TL kurunun USD karşısında % 10 değişmesi halinde:		
1- TL net varlık/yükümlülüğü	16.938.913	(16.938.913)
2- TL riskinden korunan kısım (-)	--	--
3- TL net etki (1+2)	16.938.913	(16.938.913)
EUR'nun kurunun % 10 değişmesi halinde:		
4- EUR net varlık/yükümlülüğü	45.390.437	(45.390.437)
5- EUR riskinden korunan kısım (-)	--	--
6- EUR net etki (4+5)	45.390.437	(45.390.437)
Diğer döviz kurlarının ortalama % 10 değişmesi halinde:		
7- Diğer döviz net varlık/yükümlülüğü	750	(750)
8- Diğer döviz kuru riskinden korunan kısım (-)	--	--
9- Diğer Varlıkları Net etki (7+8)	750	(750)
Toplam	204.844.119	(204.844.119)

Döviz Kuru Duyarlılık Analizi Tablosu

31.12.2021	Kar/(Zarar)	
	Yabancı paranın değer kazanması	Yabancı paranın değer kaybetmesi
TL kurunun USD karşısında % 10 değişmesi halinde:		
1- TL net varlık/yükümlülüğü	47.353.443	(47.353.443)
2- TL riskinden korunan kısım (-)	--	--
3- TL net etki (1+2)	47.353.443	(47.353.443)
EUR'nun kurunun % 10 değişmesi halinde:		
4- EUR net varlık/yükümlülüğü	47.414.450	(47.414.450)
5- EUR riskinden korunan kısım (-)	--	--
6- EUR net etki (4+5)	47.414.450	(47.414.450)
Diğer döviz kurlarının ortalama % 10 değişmesi halinde:		
7- Diğer döviz net varlık/yükümlülüğü	2.726	(2.726)
8- Diğer döviz kuru riskinden korunan kısım (-)	--	--
9- Diğer Varlıkları Net etki (7+8)	2.726	(2.726)
Toplam	94.770.618	(94.770.618)

ERCİYAS ÇELİK BORU SANAYİ ANONİM ŞİRKETİ
31 MART 2022 TARİHİNDE SONA EREN ARA DÖNEME AİT
ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Para birimi – Aksi belirtilmedikçe Türk Lirası “TL”)

28. Finansal Araçlardan Kaynaklanan Risklerin Niteliği ve Düzeyi (Devamı)

c2. Faiz oranı riski

Grup, faiz haddi bulunan varlık ve yükümlülüklerin tabi olduğu faiz oranlarının değişiminin etkisinden doğan faiz riskine açıktır. Grup, bu riskini risk yönetimi stratejileri uygulayarak varlık ve yükümlülüklerin faiz değişim tarihlerini eşleştirerek yönetmektedir. Finansal borçlarla ilgili olan faiz oranlarının bir kısmı piyasada geçerli olan faiz oranlarına dayanmaktadır. Bundan dolayı Grup ulusal ve uluslararası piyasalarda faiz oranlarındaki değişikliklerden etkilenmektedir. Grup’un faiz oranlarındaki değişikliklerden kaynaklanan piyasa riskinden etkilenmesi öncelikli olarak borç yükümlülükleriyle ilişkilidir. Grup’un finansal yükümlülükleri sabit ve değişken faizli borçlanmalardır.

29. Finansal Araçlar Gerçeğe Uygun Değer Açıklamaları

Makul bedel, bir finansal enstrümanın zorunlu bir satış veya tasfiye işlemi dışında istekli taraflar arasındaki bir cari işlemde, el değiştirebileceği tutar olup, eğer varsa oluşan bir piyasa fiyatı ile en iyi şekilde belirlenir. Grup, finansal araçların tahmini makul değerlerini hali hazırda mevcut piyasa bilgileri ve uygun değerlendirme yöntemlerini kullanarak belirlemiştir. Ancak, makul bedeli belirlemek için piyasa verilerinin yorumlanmasında tahminler gereklidir. Buna göre, burada sunulan tahminler, Grup’un cari bir piyasa işleminde elde edebileceği miktarların göstergesi olmayabilir.

Makul değerleri tahmin edilebilir finansal enstrümanların, değerlerinin tahmini için aşağıdaki yöntem ve varsayımlar kullanılmıştır:

- i) Finansal Varlıklar: Bazı finansal varlıkların makul değerleri maliyet bedelleri ile finansal tablolarda yer alıp nakit ve nakit benzerleri, bunların üzerindeki faiz tahakkukları ve diğer kısa vadeli finansal varlıkları içermektedir ve kısa vadeli olmalarından dolayı, makul değerlerinin taşınan değerlerine yakın olduğu düşünülmektedir. Ticari alacakların şüpheli alacaklar karşılığı düşüldükten sonraki taşınan değerlerinin makul değerlerine yakın olduğu düşünülmektedir. Yabancı para bazlı finansal alacaklar finansal tabloların hazırlandığı günün yabancı para kur oranları üzerinden değerlendirilmektedir.
- ii) Finansal Yükümlülükler: Ticari borçların ve diğer parasal yükümlülüklerin kısa vadeli olmaları nedeniyle makul değerlerinin taşıdıkları değere yaklaştığı düşünülmektedir. Banka kredileri iskonto edilmiş maliyet ile ifade edilir ve işlem maliyetleri kredilerin ilk kayıt değerlerine eklenir. Üzerindeki faiz oranları değişen piyasa koşulları dikkate alınarak güncellendiği için kredilerin makul değerlerinin taşıdıkları değeri ifade ettiği düşünülmektedir. Ticari borçların makul değerlerinin taşıdıkları değere yakın olduğu öngörülmektedir. Yabancı para bazlı finansal borçlar finansal tabloların hazırlandığı günün yabancı para kur oranları üzerinden değerlendirilmektedir.

30. Diğer Önemli Hususlar

Yoktur.

