

**ERCİYAS ÇELİK BORU
SANAYİ A. Ş.
30 EYLÜL 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.....	7-52

ERCİYAS ÇELİK BORU SANAYİ ANONİM ŞİRKETİ
30 EYLÜL 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\$ 30 Eylül 2022	Yeniden Düzenlenmiş Bağımsız Denetimden Geçmiş ABD\$ 31 Aralık 2021	Sınırlı Denetimden Geçmemiş TL 30 Eylül 2022	Yeniden Düzenlenmiş Bağımsız Denetimden Geçmiş TL 31 Aralık 2021	Yeniden Düzenlenmiş Bağımsız Denetimden Geçmiş TL 31 Aralık 2020
VARLIKLAR	Not					
Dönen Varlıklar						
Nakit ve Nakit Benzerleri	4	3.012.272	12.933.057	55.738.479	167.838.747	76.517.026
Finansal Yatırımlar	5	18.915	39.564	349.999	513.442	719.993
Ticari Alacaklar		38.993.185	11.580.184	721.522.098	150.281.838	162.645.307
- İlişkili Taraflardan Ticari Alacaklar	7,27	5.448.183	1.604.047	100.812.090	20.816.520	20.420.632
- İlişkili Olmayan Taraflardan Ticari Alacaklar	7	33.545.002	9.976.137	620.710.008	129.465.318	142.224.675
Diğer Alacaklar		74.312.502	62.929.396	1.375.063.675	816.666.237	495.504.838
- İlişkili Taraflardan Diğer Alacaklar	8	73.682.139	62.759.732	1.363.399.564	814.464.422	491.787.099
- İlişkili Olmayan Taraflardan Diğer Alacaklar	8	630.363	169.664	11.664.111	2.201.815	3.717.739
Stoklar	9	28.344.789	21.160.293	524.486.307	274.607.702	166.956.847
Peşin Ödenmiş Giderler	10	2.917.553	1.408.594	53.985.817	18.280.029	10.064.698
Cari Dönem Vergisi ile İlgili Varlıklar	25	22.541	22.558	417.094	292.746	193.204
Diğer Dönen Varlıklar	17	8.859.196	8.635.301	163.928.791	112.064.619	73.163.287
Toplam Dönen Varlıklar		156.480.953	118.708.947	2.895.492.260	1.540.545.360	985.765.200
Duran Varlıklar						
Ticari Alacaklar	7	1.617.550	1.692.099	29.930.822	21.959.215	12.411.574
- İlişkili Olmayan Taraflardan Ticari Alacaklar	7	1.617.550	1.692.099	29.930.822	21.959.215	12.411.574
Diğer Alacaklar	8	989	237	18.300	3.076	68.002
- İlişkili Olmayan Taraflardan Diğer Alacaklar	8	989	237	18.300	3.076	68.002
Finansal Yatırımlar	5	27.740	27.742	513.295	360.022	352.748
- İştirakler		27.740	27.742	513.295	360.022	352.748
Yatırım Amaçlı Gayrimenkuller	11	12.460.798	12.460.798	230.572.108	161.710.000	82.014.335
Maddi Duran Varlıklar	12	106.921.325	110.429.722	1.978.450.814	1.433.101.717	713.509.997
Kullanım Hakkı Varlıkları	13	110.754	115.432	2.049.370	1.498.019	1.298.573
Maddi Olmayan Duran Varlıklar	14	1.407.493	1.297.582	26.043.969	16.839.370	7.694.172
Peşin Ödenmiş Giderler	10	-	285.437	-	3.704.259	2.642.131
Toplam Duran Varlıklar		122.546.649	126.309.049	2.267.578.678	1.639.175.678	819.991.532
TOPLAM VARLIKLAR		279.027.602	245.017.996	5.163.070.938	3.179.721.038	1.805.756.732

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
30 EYLÜL 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\$	Yeniden Düzenlenmiş Bağımsız Denetimden Geçmiş ABD\$	Sınırlı Denetimden Geçmemiş TL	Yeniden Düzenlenmiş Bağımsız Denetimden Geçmiş TL	Yeniden Düzenlenmiş Bağımsız Denetimden Geçmiş TL
KAYNAKLAR	Not	30 Eylül 2022	31 Aralık 2021	30 Eylül 2022	31 Aralık 2021	31 Aralık 2020
Kısa Vadeli Yükümlülükler						
Kısa Vadeli Borçlanmalar	6	51.149.591	55.481.181	946.461.802	720.007.026	229.888.525
Uzun Vadeli Borçlanmaların Kısa Vadeli Kısımları	6	15.407.888	11.096.368	285.104.478	144.003.116	149.262.885
Ticari Borçlar		48.158.866	29.602.683	891.122.025	384.168.819	278.900.421
- İlişkili Taraflara Ticari Borçlar	7,27	417.768	144.447	7.730.296	1.874.561	7.892.500
- İlişkili Olmayan Taraflara Ticari Borçlar	7	47.741.098	29.458.236	883.391.729	382.294.258	271.007.921
Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlar	16	437.039	136.162	8.086.882	1.767.042	1.411.452
Diğer Borçlar		6.885.235	1.851.766	127.403.012	24.031.293	62.558.791
- İlişkili Taraflara Diğer Borçlar	8	6.844.414	1.811.285	126.647.668	23.505.951	62.242.430
- İlişkili Olmayan Taraflara Diğer Borçlar	8	40.821	40.481	755.344	525.342	316.361
Ertelenmiş Gelirler	10	14.700.031	4.282.258	272.006.434	55.573.003	45.052.441
Dönem Karı Vergi Yükümlülükleri	25	179.766	167.428	3.326.354	2.172.797	296.204
Kısa Vadeli Karşılıklar		4.948.820	3.059.726	91.571.976	39.707.594	33.669.975
- Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Kısa Vadeli Karşılıklar	16	303.676	192.446	5.619.160	2.497.468	2.080.992
- Diğer Kısa Vadeli Karşılıklar	15	4.645.144	2.867.280	85.952.816	37.210.126	31.588.983
Diğer Kısa Vadeli Yükümlülükler	17	492.274	235.471	9.108.940	3.055.825	2.283.700
Toplam Kısa Vadeli Yükümlülükler		142.359.510	105.913.043	2.634.191.903	1.374.486.515	803.324.394
Uzun Vadeli Yükümlülükler						
Uzun Vadeli Borçlanmalar	6	19.957.345	29.334.508	369.286.720	380.688.578	303.544.294
Ertelenmiş Gelirler		-	-	-	-	28.293.155
Uzun Vadeli Karşılıklar		1.338.564	977.453	24.768.521	12.684.896	9.678.118
- Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Uzun Vadeli Karşılıklar	16	1.338.564	977.453	24.768.521	12.684.896	9.678.118
Ertelenmiş Vergi Yükümlülüğü	25	21.203.904	19.388.978	392.352.799	251.620.462	117.524.327
Toplam Uzun Vadeli Yükümlülükler		42.499.813	49.700.939	786.408.040	644.993.936	459.039.894
Özkaynaklar						
Ödenmiş Sermaye	18	36.215.604	36.215.604	77.770.481	77.770.481	59.500.000
Sermaye Yedekleri		4.336.821	7.678.483	25.649.519	45.499.657	45.499.657
Paylara İlişkin Primler		3.661.692	3.661.692	13.886.025	13.886.025	13.886.025
Ortak Kontrole Tabi Teşebbüs veya İşletmeleri İçeren Birleşmelerin Etkisi Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler veya Giderler	18	17.037.975	17.397.614	470.956.599	478.805.234	24.886.727
Çevrim farkı		-	-	1.176.298.645	568.713.650	348.310.373
Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler	18	7.002.139	7.002.139	22.071.796	22.071.796	22.071.796
Geçmiş Yıllar Karları/ (Zararları), net		34.667.177	29.098.179	142.633.254	117.950.900	43.356.974
Dönem Net (Zararı)/ Karı		5.821.289	2.924.721	82.886.792	24.682.354	74.593.926
Toplam Özkaynaklar		94.168.279	89.404.014	1.742.470.995	1.160.240.587	543.392.444
TOPLAM KAYNAKLAR		279.027.602	245.017.996	5.163.070.938	3.179.721.038	1.805.756.732

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
30 EYLÜL 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 ABD\$	Sınırlı Denetimden Geçmemiş ABD\$	Sınırlı Denetimden Geçmemiş TL	Sınırlı Denetimden Geçmemiş TL	Sınırlı Denetimden Geçmemiş TL	Sınırlı Denetimden Geçmemiş TL
Kar veya Zarar Kısım	Not	01.01.- 30.09.2022	01.07.- 30.09.2022	01.01.- 30.09.2021	01.07.- 30.09.2021	01.01.- 30.09.2022	01.07.- 30.09.2022	01.01.- 30.09.2021	01.07.- 30.09.2021
Hasılat	19	157.808.986	55.669.940	72.279.487	25.212.203	2.505.539.811	990.494.754	584.857.035	214.650.376
Satışların Maliyeti (-)	19	(127.833.620)	(41.741.303)	(55.398.279)	(18.972.241)	(2.029.619.683)	(752.598.364)	(448.260.974)	(161.752.795)
Brüt Kar		29.975.366	13.928.637	16.881.208	6.239.962	475.920.128	237.896.390	136.596.061	52.897.581
Genel Yönetim Giderleri (-)	20	(2.995.474)	(853.547)	(3.322.382)	(924.819)	(47.559.265)	(15.787.714)	(26.883.402)	(8.025.424)
Satış, Dağıtım ve Pazarlama Giderleri (-)	20	(14.313.833)	(6.816.695)	(7.493.437)	(2.103.309)	(227.261.320)	(116.055.055)	(60.633.930)	(18.238.000)
Araştırma ve Geliştirme Giderleri (-)	20	(197.325)	(138.429)	(134.778)	(29.050)	(3.132.937)	(2.259.323)	(1.090.570)	(258.969)
Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler	22	54.006.066	9.275.175	35.665.913	5.513.318	857.456.553	193.955.978	288.594.469	51.429.914
Esas Faaliyetlerden Diğer Giderler (-)	22	(33.954.182)	(5.655.867)	(20.907.080)	(4.577.223)	(539.091.955)	(119.338.453)	(169.171.826)	(40.729.705)
Esas Faaliyet Karı		32.520.618	9.739.274	20.689.444	4.118.879	516.331.204	178.411.823	167.410.802	37.075.397
Yatırım Faaliyetlerinden Gelirler	23	157.192	48.340	465.669	264.905	2.495.744	881.125	3.768.009	2.188.904
Yatırım Faaliyetlerinden Giderler (-)	23	-	-	-	-	-	-	-	-
Finansman Giderleri Öncesi Faaliyet Karı		32.677.810	9.787.614	21.155.113	4.383.784	518.826.948	179.292.948	171.178.811	39.264.301
Finansman Gelirleri	24	8.119.664	953.723	5.595.299	1.286.997	128.916.242	22.622.675	45.274.948	11.388.096
Finansman Giderleri (-)	24	(31.345.071)	(7.677.001)	(19.192.033)	(2.349.803)	(497.666.991)	(146.594.665)	(155.294.344)	(22.822.164)
Vergi Öncesi (Zararı)/ Karı		9.452.403	3.064.336	7.558.379	3.320.978	150.076.199	55.320.958	61.159.415	27.830.233
Sürdürülen Faaliyetler Vergi Gideri/Geliri		(3.631.114)	(762.244)	(2.913.221)	(725.302)	(67.189.407)	(19.368.213)	(25.762.487)	(6.716.214)
- Dönem Vergi (Gideri)/ Geliri	25	(329.555)	(162.981)	(222.039)	(88.606)	(6.098.020)	(3.321.398)	(1.963.557)	(801.996)
- Ertelenmiş Vergi Geliri/ (Gideri)	25	(3.301.559)	(599.263)	(2.691.182)	(636.696)	(61.091.387)	(16.046.815)	(23.798.930)	(5.914.218)
Dönem (Zararı)/ Karı		5.821.289	2.302.092	4.645.158	2.595.676	82.886.792	35.952.745	35.396.928	21.114.019
Pay Başına Kazanç	26	0,0749	0,0296	0,0597	0,0334	1,0658	0,4623	0,4551	0,2715

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
30 EYLÜL 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 ABD\$	Sınırlı Denetimden Geçmemiş ABD\$	Sınırlı Denetimden Geçmemiş TL	Sınırlı Denetimden Geçmemiş TL	Sınırlı Denetimden Geçmemiş TL	Sınırlı Denetimden Geçmemiş TL
Diğer Kapsamlı Gelir Kısmı	01.01.- 30.09.2022	01.07.- 30.09.2022	01.01.- 30.09.2021	01.07.- 30.09.2021	01.01.- 30.09.2022	01.07.- 30.09.2022	01.01.- 30.09.2021	01.07.- 30.09.2021
Dönem (Zararı)/ Karı	5.821.289	2.302.092	4.645.158	2.595.676	82.886.792	35.952.745	35.396.928	21.114.019
Diğer Kapsamlı Gelirler/ (Giderler):								
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacaklar	(359.639)	(163.273)	(80.982)	30.567	(7.848.635)	(3.764.720)	(655.271)	222.114
Aktüeryal kayıp/kazanç	(449.549)	(204.091)	(101.227)	38.209	(9.810.794)	(4.705.900)	(819.089)	277.642
Ertelenmiş vergi geliri/ (gideri)	89.910	40.818	20.245	(7.642)	1.962.159	941.180	163.818	(55.528)
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılacaklar	-	-	-	-	527.042.389	180.032.088	116.867.859	12.379.226
Yabancı para çevrim farkları	-	-	-	-	527.042.389	180.032.088	116.867.859	12.379.226
Diğer Kapsamlı Gelir/(Gider)	(359.639)	(163.273)	(80.982)	30.567	519.193.754	176.267.368	116.212.588	12.601.340
Toplam Kapsamlı Gelir/(Gider)	5.461.650	2.138.819	4.564.176	2.626.243	602.080.546	212.220.113	151.609.516	33.715.359

Ekli dipnotlar bu ara dönem özet finansal tabloların ayrılmaz parçalarıdır.

ERCİYAS ÇELİK BORU SANAYİ ANONİM ŞİRKETİ
30 EYLÜL 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 Bakiyesi (Yeniden Düzenlenmiş)	59.500.000	19.850.138	-	(106.983.515)	340.701.916	(1.616.158)	-	18.705.454	93.782.122	57.842.424	481.782.381
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 Bakiyesi	59.500.000	45.499.657	13.886.025	(88.713.034)	348.310.373	(2.281.951)	27.168.678	22.071.796	43.356.974	74.593.926	543.392.444
Yedeklere transfer	-	-			-	-	-	-	74.593.926	(74.593.926)	-
Toplam kapsamlı gelir	-			(12.854.433)	129.722.292	(655.271)			-	35.396.928	151.609.516
30 Eylül 2021 Bakiyesi	59.500.000	45.499.657	13.886.025	(101.567.467)	478.032.665	(2.937.222)	27.168.678	22.071.796	117.950.900	35.396.928	695.001.960
01 Ocak 2022 Bakiyesi (Yeniden Düzenlenmiş)	77.770.481	45.499.657	13.886.025	(189.139.510)	568.713.650	(3.043.015)	481.848.249	22.071.796	117.950.900	24.682.354	1.160.240.587
-											
Yedeklere transfer	-	-	-	-	-	-	-	-	24.682.354	(24.682.354)	-
Sermaye yedeklerindeki azalış (*)	-	(19.850.138)	-	-	-	-	-	-	-	-	(19.850.138)
Toplam kapsamlı gelir	-	-	-	(80.542.606)	607.584.995	(7.848.635)	-	-	-	82.886.792	602.080.546
30 Eylül 2022 Bakiyesi	77.770.481	25.649.519	13.886.025	(269.682.116)	1.176.298.645	(10.891.650)	481.848.249	22.071.796	142.633.254	82.886.792	1.742.470.995

Şirket Yönetimi, 2018 yılında ileride yapılacak muhtemel sermaye artırımlarında kullanılmak amacıyla ortaklara borçlardan 19.850.138 TL'nı sermaye yedeği hesabına sınıflamıştır. 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
30 EYLÜL 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.- 30.09.2022	Sınırlı Denetimden Geçmemiş 01.01.- 30.09.2021
A. İşletme Faaliyetlerinden Kaynaklanan Nakit Akışlar		
Vergi öncesi dönem karı/ (zararı)	150.076.199	61.159.415
<u>Dönem net karı/ (zararı) mutabakatı ile ilgili düzeltmeler:</u>		
- Amortisman ve itfa giderleri	86.991.173	37.481.999
- Sabit kıymet satış karı/ zararı farkı, net	(50.362)	(36.914)
- Kıdem tazminatı karşılık gideri	3.220.801	1.562.829
- İzin hakları karşılık gideri	3.121.692	160.279
- Şüpheli alacak karşılığı/iptali	(242.887)	844.107
- Ertelenmiş finansman gelir/ giderleri, net	(7.929.004)	2.383.414
- Çevrim farkı	299.898.279	59.140.052
- Faiz giderleri	83.851.101	42.443.251
- Faiz gelirleri	(8.527.067)	(10.588.722)
İşletme Sermayesindeki Değişim Öncesi Faaliyet Karı	610.409.925	194.549.710
<u>İşletme sermayesinde gerçekleşen değişimler:</u>		
- Stoklardaki değişim	(249.878.605)	(76.563.289)
- Ticari alacaklardaki artış/ (azalış)	(581.838.278)	10.761.888
- Faaliyetle ilgili diğer alacaklardaki artış/ (azalış)	(643.431.623)	(139.993.509)
- Ticari borçlardaki artış/ (azalış)	517.751.508	(47.977.203)
- Faaliyetlerle ilgili diğer borçlardaki artış/ (azalış)	361.070.657	54.537.872
İşletme Sermayesindeki Değişim Sonrası Faaliyet (Zararı)/ Karı	14.083.584	(4.684.531)
<u>Faaliyetlerden elde edilen nakit akışları:</u>		
- Vergi ödemeleri/ iadeleri	(5.068.811)	(1.446.111)
- Ödenen kıdem tazminatı	(2.366.009)	(679.193)
Faaliyetlerden Elde Edilen Nakit Akışlar	6.648.764	(6.809.835)
B. Yatırım Faaliyetlerinden Kaynaklanan Nakit Akışları		
- Finansal varlıklar giriş/ (çıkışları)	(153.273)	(87.887)
- Maddi duran varlık alımları	(28.596.520)	(14.277.824)
- Maddi olmayan varlık alımları	(3.897.988)	(2.293.695)
- Satılan maddi duran varlıklardan elde edilen nakit	229.899	36.914
Yatırım Faaliyetlerinde Kullanılan Nakit Akışları	(32.417.882)	(16.622.492)
C. Finansman Faaliyetlerinden Kaynaklanan Nakit Akışları		
- Borçlanmadan kaynaklanan nakit girişleri	472.709.304	479.337.252
- Borç ödemelerine ilişkin nakit çıkışları	(483.716.420)	(431.758.394)
- Ödenen faiz	(83.851.101)	(42.443.251)
- Alınan faiz	8.527.067	10.588.722
Finansman Faaliyetlerinden Kaynaklanan Nakit Akışları	(86.331.150)	15.724.329
Nakit ve nakit benzerlerindeki net artış/ (azalış)	(112.100.268)	(7.707.998)
Dönem başı nakit ve nakit benzerleri	167.838.747	76.517.026
Dönem Sonu Nakit ve Nakit Benzerleri	55.738.479	68.809.028

Ekli dipnotlar bu ara dönem özet finansal tabloların ayrılmaz parçalarıdır.

ERCİYAS ÇELİK BORU SANAYİ ANONİM ŞİRKETİ
30 EYLÜL 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. 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.

30 Eylül 2022 tarihi itibarıyla Grup’un toplam personel sayısı 428’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 9 Kasım 2022 tarihinde yayımlanması için yetki verilmiştir.

ERCİYAS ÇELİK BORU SANAYİ ANONİM ŞİRKETİ
30 EYLÜL 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.

Temmuz 2022 tarihinde iş ortaklığındaki 1%’lik pay Neometal Enerji İnşaat Tic. San. A.Ş.’ye devredilmiştir.

Noksel-Emek-Erciyas Adi Ortaklığı

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

ERCİYAS ÇELİK BORU SANAYİ ANONİM ŞİRKETİ
30 EYLÜL 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

İlişkitedeki 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.

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.

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.

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.

Enflasyon muhasebesi

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

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

ERCİYAS ÇELİK BORU SANAYİ ANONİM ŞİRKETİ
30 EYLÜL 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)

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.

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.

ERCİYAS ÇELİK BORU SANAYİ ANONİM ŞİRKETİ
30 EYLÜL 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)

2.2 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.

Şirket 31 Aralık 2018 tarihinde, Erciyas Holding A.Ş.’den Briza Rüzgar Elektrik Üretim San. ve Tic. A.Ş.’nin bütün hisselerini 215 milyon TL bedel ile satın almış ve iktisap bedeli ile iktisap edilen net varlıklar arasındaki farkı negatif şerefiye olarak muhasebeleştirmişti. Söz konusu işlem sonucunda gerçekleşen kontrol değişikliği, İşletme Birleşmeleri Standardı “TFRS 3” kapsamında, ortak kontrole tabi şirket birleşmesi şeklinde değerlendirilmiştir. Dolayısıyla, bu tür birleşmelerde şerefiye hesaplanmamaktadır. Grup KGK’nın 21 Temmuz 2013 tarihli Resmi Gazete’de “Ortak Kontrole Tabi İşletme Birleşmelerinin Muhasebeleştirilmesi” ile ilgili ilke kararı uyarınca yapılan bu işlem sonucunda hesaplanan negatif fon tutarını “ortak kontrole tabi teşebbüs veya işletmeleri içeren birleşmelerin etkisi” hesabında muhasebeleştirilmiştir.

Ortak kontrol altında gerçekleşen bu işlemler, “Hakların Birleştirilmesi” metoduna göre finansal tablolara yansıtılmıştır. Bu kapsamda; 31 Aralık 2021 ve 31 Aralık 2020 bilançoları yeniden düzenlenmiştir.

Grup, ayrıca önceki dönem konsolide finansal tablolarında tespit ettiği hataların etkilerini TMS 8 “Muhasebe Politikaları, Muhasebe Tahminlerinde Değişiklik ve Hatalar” standardı uyarınca geriye dönük olarak düzeltmiştir. TMS 1 “Finansal Tabloların Sunuşu” standardı, önceki dönem finansal tabloların yeniden düzenlenmeleri halinde bilançonun üç dönem karşılaştırılmalı olarak sunulması gerektiğini belirtir. Bu nedenle, 30 Eylül 2022, 31 Aralık 2021 ve 2020 tarihli konsolide bilançoların yeniden düzenlenmiş halleri ile karşılaştırmalı olarak gösterilmiştir.

ERCİYAS ÇELİK BORU SANAYİ ANONİM ŞİRKETİ
30 EYLÜL 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

30 Eylül 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 3 (Değişiklikler) - Kavramsal Çerçeve’ye Yapılan Atıflar
- TMS 16 (Değişiklikler) - Maddi Duran Varlıklar – Amaçlanan Kullanım Öncesi Kazançlar
- TMS 37 (Değişiklikler) - Ekonomik Açıdan Dezavantajlı Sözleşmeler – Sözleşme Yerine Getirme Maliyeti
- TFRS’lere İlişkin Yıllık İyileştirmeler - (2018-2020) TFRS 1, TFRS 9’a Yapılan Değişiklikler
- TFRS 16 (Değişiklikler) - COVID-19’la İlgili Olarak Kira Ödemelerinde 30 Eylül 2021 Tarihi Sonrasında Devam Eden İmtiyazlar

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 17 Sigorta Sözleşmeleri
- TMS 1 (Değişiklikler) Yükümlülüklerin Kısa veya Uzun Vadeli Olarak Sınıflandırılması
- TFRS 4 (Değişiklikler) TFRS 9’un Uygulanmasına İlişkin Geçici Muafiyet Süresinin Uzatılması
- TMS 1 (Değişiklikler) Muhasebe Politikalarının Açıklanması
- TMS 8 (Değişiklikler) Muhasebe Tahminleri Tanımı
- TMS 12 (Değişiklikler) Tek Bir İşlemden Kaynaklanan Varlık ve Yükümlülüklerle İlgili Ertelenmiş Vergi
- TFRS 17 (Değişiklikler) Sigorta Sözleşmeleri ile TFRS 17 ile TFRS 9’un İlk Uygulaması – Karşılaştırmalı Bilgiler

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

ERCİYAS ÇELİK BORU SANAYİ ANONİM ŞİRKETİ
30 EYLÜL 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

30 Eylül 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, 30 Eylül 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
30 EYLÜL 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)

2.5 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 olacağından 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
30 EYLÜL 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 - 30 Eylül 2022	Çelik Boru	Enerji	Eliminasyon ve düzeltmeler	Toplam
Satış gelirleri	2.190.370.615	315.169.196	--	2.505.539.811
Satışların maliyeti	(1.830.398.743)	(199.220.940)	--	(2.029.619.683)
Brüt kar	359.971.872	115.948.256	--	475.920.128
Faaliyet giderleri	(270.354.833)	(7.598.689)	--	(277.953.522)
Diğer faaliyet gelirleri/giderleri, net	302.945.530	(12.235.277)	27.654.345	318.364.598
Faaliyet karı	392.562.569	96.114.290	27.654.345	516.331.204
Yatırım faaliyetlerinden gelirler giderler, net	2.432.109	63.635	--	2.495.744
Finansal gelirler/giderler, net	(356.308.372)	15.211.968	(27.654.345)	(368.750.749)
Vergi öncesi karı	38.686.306	111.389.893	--	150.076.199
Dönem vergi gideri	(6.098.020)	--	--	(6.098.020)
Ertelenmiş vergi gelir/(gideri) (-)	(32.192.818)	(28.898.569)	--	(61.091.387)
Net dönem karı	395.468	82.491.324	--	82.886.792

1 Ocak - 30 Eylül 2022	Çelik Boru	Enerji	Eliminasyon ve düzeltmeler	Toplam
Varlıklar ve yükümlülükler				
Bölüm varlıkları	2.392.448.637	796.404.958	(261.362.843)	2.927.490.752
İştirakler	769.056.453	422.867	(768.966.025)	513.295
Duran varlıklar	1.282.534.064	952.532.827	--	2.235.066.891
Toplam varlıklar	4.444.039.154	1.749.360.652	(1.030.328.868)	5.163.070.938
Bölüm yükümlülükleri	2.736.052.916	945.909.871	(261.362.844)	3.420.599.943
Özkaynaklar	1.707.986.238	803.450.781	(768.966.024)	1.742.470.995
Toplam yükümlülükler	4.444.039.154	1.749.360.652	(1.030.328.868)	5.163.070.938

1 Ocak - 30 Eylül 2022

Diğer bölüm bilgileri:

Yatırım harcamaları (giderleri)

Maddi ve maddi olmayan duran varlıklar	20.512.883	11.981.625	--	32.494.508
Toplam yatırım harcamaları	20.512.883	11.981.625	--	32.494.508
Amortisman ve itfa gideri	47.258.369	39.732.804	--	86.991.173

ERCİYAS ÇELİK BORU SANAYİ ANONİM ŞİRKETİ
30 EYLÜL 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 – 30 Eylül 2021	Çelik Boru	Enerji	Eliminasyon ve düzeltmeler	Toplam
Satış gelirleri	492.780.084	92.076.951	--	584.857.035
Satışların maliyeti	(405.615.968)	(42.645.006)	--	(448.260.974)
Brüt kar	87.164.116	49.431.945	--	136.596.061
Faaliyet giderleri	(84.066.198)	(5.430.049)	888.345	(88.607.902)
Diğer faaliyet gelirleri/giderleri, net	118.888.824	(4.245.366)	4.779.185	119.422.643
Faaliyet karı	121.986.742	39.756.530	5.667.530	167.410.802
Yatırım faaliyetlerinden gelirler giderler, net	3.704.255	63.754	--	3.768.009
Finansal gelirler/giderler, net	(95.548.888)	(8.802.978)	(5.667.530)	(110.019.396)
Vergi öncesi karı	30.142.109	31.017.306	--	61.159.415
Dönem vergi gideri	(1.963.557)	--	--	(1.963.557)
Ertelenmiş vergi gelir/(gideri) (-)	(13.855.249)	(9.943.681)	--	(23.798.930)
Net dönem karı	14.323.303	21.073.625	--	35.396.928

1 Ocak - 31 Aralık 2021	Çelik Boru	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	921.101.870	690.549.217	--	1.611.651.087
Toplam varlıklar	2.739.487.173	1.045.604.014	(605.370.149)	3.179.721.038
Bölüm yükümlülükleri	1.532.724.145	552.817.972	(66.061.666)	2.019.480.451
Özkaynaklar	1.206.763.028	492.786.042	(539.308.483)	1.160.240.587
Toplam yükümlülükler	2.739.487.173	1.045.604.014	(605.370.149)	3.179.721.038

1 Ocak - 30 Eylül 2021

Diğer bölüm bilgileri:

Yatırım harcamaları (giderleri)

Maddi ve maddi olmayan duran varlıklar	10.629.125	5.942.394	--	16.571.519
Toplam yatırım harcamaları	10.629.125	5.942.394	--	16.571.519
Amortisman ve itfa gideri	17.872.877	19.609.122	--	37.481.999

ERCİYAS ÇELİK BORU SANAYİ ANONİM ŞİRKETİ
30 EYLÜL 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

	30.09.2022	31.12.2021
Kasa	133.838	120.626
Bankalar		
- vadesiz mevduat	46.575.841	79.673.687
- vadesi 3 aydan kısa mevduatlar	9.028.541	87.962.235
Diğer	259	82.199
	55.738.479	167.838.747

5. Finansal Yatırımlar

Kısa vadeli finansal yatırımlar	30.09.2022	31.12.2021
Banka bonoları	349.999	513.442
	349.999	513.442
Uzun vadeli finansal yatırımlar	30.09.2022	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	4.995	5.025
Çevrim farkı	438.300	284.997
Toplam	513.295	360.022

(*) %1'den küçük.

ERCİYAS ÇELİK BORU SANAYİ ANONİM ŞİRKETİ
30 EYLÜL 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	30.09.2022	31.12.2021
Kısa vadeli krediler		
- TL Krediler	184.653.714	25.369.494
- ABD Doları Krediler	640.053.584	642.825.019
- EURO Krediler	121.754.504	51.812.513
	946.461.802	720.007.026
Uzun vadeli borçlanmaların kısa vadeli kısımları	30.09.2022	31.12.2021
Krediler		
- TL Krediler	19.943.118	22.513.276
- ABD Doları Krediler	168.868.084	35.993.940
- EURO Krediler	94.112.381	84.467.758
Finansal kiralama işlerinden borçlar	2.180.895	1.028.142
	285.104.478	144.003.116
Uzun vadeli finansal borçlanmalar	30.09.2022	31.12.2021
Uzun vadeli krediler		
- TL Krediler	2.454.973	13.273.750
- ABD Doları Krediler	14.349.826	14.723.909
- EURO Krediler	351.121.059	352.077.836
Finansal kiralama borçları – Euro	1.360.862	613.083
	369.286.720	380.688.578
Finansal borçların geri ödeme planlarının detayı aşağıdaki gibidir:	30.09.2022	31.12.2021
1 yıl içerisinde	1.231.566.280	864.010.142
1 – 2 yıl arası	74.869.298	88.653.144
2 – 3 yıl arası	94.693.844	76.348.774
3 – 4 yıl arası	71.860.488	58.572.623
4 – 5 yıl arası	63.931.536	52.371.337
5 yıldan fazla	63.931.554	104.742.700
	1.600.853.000	1.244.698.720

Finansal borçların yıllık ortalama etkin faiz oranları:

- 2022: TL %23,53; EUR %5,43 ve USD %7,26
- 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
30 EYLÜL 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	30.09.2022	31.12.2021
Alicılar	585.506.399	103.732.077
Alacak senetleri	36.646.591	25.783.931
İlişkili taraflardan ticari alacaklar (Dipnot 27)	100.812.090	20.816.520
Şüpheli alacaklar	54.807.923	48.990.932
Şüpheli ticari alacaklar karşılığı	(54.807.923)	(48.990.932)
Ertelenmiş finansman gelirleri	(1.442.982)	(50.690)
	721.522.098	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	132.637	2.798.093
Tahsilatlar ve iptal edilen karşılıklar	(375.524)	(1.953.986)
Çevrim/kur farkı	6.059.878	2.673.946
Dönem sonu, 30 Eylül	54.807.923	41.419.161

Uzun vadeli ticari alacaklar	30.09.2022	31.12.2021
Alacak senetleri	31.636.946	22.188.333
Ertelenmiş finansman gelirleri	(1.706.124)	(229.118)
	29.930.822	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.

(**) 30 Eylül 2022 tarihi itibarıyla Bilyapı İnşaat Endüstri Malzemeleri Pazarlama A.Ş.’den (Bilyapı) vadesi geçmiş 33.047.433 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 (31.636.946 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
30 EYLÜL 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	30.09.2022	31.12.2021
Ticari borçlar	831.369.035	382.204.622
Borç senetleri	64.008.567	1.277.207
İlişkili taraflara ticari borçlar (Dipnot 27)	7.730.296	1.874.561
Ertelenmiş finansman giderleri	(11.985.873)	(1.187.571)
	891.122.025	384.168.819

8. Diğer Alacaklar ve Borçlar

Kısa vadeli diğer alacaklar	30.09.2022	31.12.2021
İlişkili taraflardan alacaklar (Not 27)	1.363.399.564	814.464.422
Personelden alacaklar	520.956	172.588
Verilen depozito ve teminatlar	11.068.140	769.371
Diğer çeşitli alacaklar	75.015	1.259.856
	1.375.063.675	816.666.237

Uzun vadeli diğer alacaklar	30.09.2022	31.12.2021
Verilen depozito ve teminatlar	18.300	3.076
	18.300	3.076

Kısa vadeli diğer borçlar	30.09.2022	31.12.2021
İlişkili taraflar ve ortaklara borçlar (Not 27)	126.647.668	23.505.951
Alınan depozito ve teminatlar	739.282	519.982
Diğer çeşitli borçlar	16.062	5.360
	127.403.012	24.031.293

9. Stoklar

	30.09.2022	31.12.2021
İlk madde ve malzeme	276.464.480	146.872.038
Yarı mamuller	95.859.232	62.964.157
Mamüller	152.162.595	64.709.215
Ticari mallar	--	62.292
	524.486.307	274.607.702

ERCİYAS ÇELİK BORU SANAYİ ANONİM ŞİRKETİ
30 EYLÜL 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	30.09.2022	31.12.2021
Stoklar için verilen sipariş avansları	41.237.180	15.095.779
Gelecek aylara ait giderler	12.748.637	3.184.250
	53.985.817	18.280.029
Duran varlıklar içerisindeki peşin ödenmiş giderler	30.09.2022	31.12.2021
Gelecek yıllara ait giderler	--	3.704.259
	--	3.704.259
Kısa vadeli ertelenmiş gelirler	30.09.2022	31.12.2021
Alınan sipariş avansları	272.006.434	55.573.003
	272.006.434	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	68.862.108	16.790.565
Dönem sonu, 30 Eylül	230.572.108	98.804.900

Grup'un yatırım amaçlı gayrimenkulleri aşağıdakilerden oluşmaktadır;

	30.09.2022	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	68.862.108	--
	230.572.108	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
30 EYLÜL 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	30.09.2022
<u>Maliyet Değeri</u>					
Yeraltı ve Yerüstü Düzenleri	55.613.246	4.136.303	--	24.366.505	84.116.054
Binalar	499.003.355	69.256	--	212.505.562	711.578.173
Makine ve Cihazlar	1.650.814.152	12.615.214	(979.518)	704.902.843	2.367.352.691
Taşıtlar	17.360.157	5.027.195	--	8.224.317	30.611.669
Mobilya ve Döşemeler	75.627.212	5.003.999	--	33.032.747	113.663.958
Yapılmakta olan yatırımlar	1.122.255	1.744.553	--	766.524	3.633.332
	2.299.540.377	28.596.520	(979.518)	983.798.498	3.310.955.877
<u>Birikmiş Amortisman</u>					
Yeraltı ve Yerüstü Düzenleri	(42.371.602)	(5.317.999)	--	(18.923.228)	(66.612.829)
Binalar	(86.728.321)	(9.344.528)	--	(38.478.125)	(134.550.974)
Makine ve Cihazlar	(653.157.419)	(66.380.997)	799.981	(289.043.423)	(1.007.781.858)
Taşıtlar	(16.652.040)	(576.988)	--	(7.186.514)	(24.415.542)
Mobilya ve Döşemeler	(67.529.278)	(2.452.384)	--	(29.162.198)	(99.143.860)
	(866.438.660)	(84.072.896)	799.981	(382.793.488)	(1.332.505.063)
Net Defter Değeri	1.433.101.717				1.978.450.814

30 Eylül 2022 tarihi itibarıyla Şirket'in binaları üzerinde, kullanılan banka kredileri karşılığı 573.854.000 TL, 20.000.000 ABD\$ ve 76.500.000 EURO ipotek mevcuttur.

ERCİYAS ÇELİK BORU SANAYİ ANONİM ŞİRKETİ
30 EYLÜL 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	30.09.2021
<u>Maliyet Değeri</u>					
Yeraltı ve Yerüstü Düzenleri	31.411.938	6.087.614	--	6.996.405	44.495.957
Binalar	210.520.710	2.419.018	--	43.324.037	256.263.765
Makine ve Cihazlar	859.115.237	4.920.497	--	176.341.360	1.040.377.094
Taşıtlar	10.002.627	--	(201.894)	2.029.056	11.829.789
Mobilya ve Döşemeler	39.290.943	1.710.638	(5.688)	8.202.312	49.198.205
Yapılmakta olan yatırımlar	9.960.691	(859.943)	--	1.959.337	11.060.085
	1.160.302.146	14.277.824	(207.582)	238.852.507	1.413.224.895
<u>Birikmiş Amortisman</u>					
Yeraltı ve Yerüstü Düzenleri	(20.525.770)	(2.918.820)	--	(4.473.337)	(27.917.927)
Binalar	(44.285.221)	(3.942.076)	--	(9.432.602)	(57.659.899)
Makine ve Cihazlar	(335.682.144)	(28.069.785)	--	(71.330.897)	(435.082.826)
Taşıtlar	(9.253.779)	(334.127)	201.894	(1.906.784)	(11.292.796)
Mobilya ve Döşemeler	(37.045.235)	(922.362)	5.688	(7.669.324)	(45.631.233)
	(446.792.149)	(36.187.170)	207.582	(94.812.944)	(577.584.681)
Net Defter Değeri	713.509.997				835.640.214

SPK lisanslı gayrimenkul değerlendirme şirketleri tarafından Binaların rayiç değeri 24 Şubat 2022 ve 03 Mart 2022 tarihli değerlendirme raporları ve Tesis makine ve cihazların rayiç değeri ise 25 Şubat 2022 tarihli değerlendirme 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
30 EYLÜL 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	Girişler	Çıkışlar	30.09.2022
Taşıtlar	3.058.209	1.316.703	(438.449)	3.936.463
Amortisman	(1.560.190)	(765.352)	438.449	(1.887.093)
Net Değer	1.498.019	551.351	--	2.049.370

14. Maddi Olmayan Varlıklar

	31.12.2021	Girişler	Çevrim Farkı	30.09.2022
<u>Maliyet</u>				
Haklar	28.495.255	1.233.805	12.338.460	42.067.520
Geliştirme giderleri	6.720.450	2.664.183	3.302.590	12.687.223
	35.215.705	3.897.988	15.641.050	54.754.743
<u>Birikmiş itfa payları</u>				
Haklar	(16.593.460)	(749.380)	(7.190.090)	(24.532.930)
Geliştirme giderleri	(1.782.875)	(1.403.545)	(991.424)	(4.177.844)
	(18.376.335)	(2.152.925)	(8.181.514)	(28.710.774)
Net Defter Değeri	16.839.370			26.043.969

	31.12.2020	Girişler	Çevrim Farkı	30.09.2021
<u>Maliyet</u>				
Haklar	14.407.413	1.203.238	3.061.367	18.672.018
Geliştirme giderleri	2.576.052	1.090.457	628.691	4.295.200
	16.983.465	2.293.695	3.690.058	22.967.218
<u>Birikmiş itfa payları</u>				
Haklar	(8.917.247)	(367.480)	(1.859.741)	(11.144.468)
Geliştirme giderleri	(372.046)	(500.684)	(122.681)	(995.411)
	(9.289.293)	(868.164)	(1.982.422)	(12.139.879)
Net Defter Değeri	7.694.172			10.827.339

ERCİYAS ÇELİK BORU SANAYİ ANONİM ŞİRKETİ
30 EYLÜL 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:	30.09.2022	31.12.2021
Yasal dava karşılıkları	3.195.902	3.638.722
Maliyet giderleri karşılığı	82.756.914	33.571.404
Toplam	85.952.816	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:

		30.09.2022	31.12.2021
Alınan teminat mektupları	3. taraf	--	2.651.873
Alınan ipotekler	3. taraf	12.925.082	12.925.082
Alınan kefaletler	İlişkili taraf	2.114.466.362	1.356.210.156
Toplam		2.127.391.444	1.371.787.111

Grup'un vermiş olduğu teminatlar aşağıdaki gibidir:

Grup tarafından verilen TRİ' ler	30.09.2022	31.12.2021
A- Kendi tüzel kişiliği adına vermiş olduğu TRİ' lerin toplam tutarı	3.595.342.153	2.230.894.460
B- Tam konsolidasyon kapsamına dahil edilen ortaklıklar lehine vermiş olduğu TRİ' lerin toplam tutarı	391.718.184	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	82.676.412	67.748.675
ii- B ve C maddeleri kapsamına girmeyen diğer grup şirketleri lehine vermiş olduğu TRİ'lerin toplam tutarı	626.613.217	398.263.754
iii- C maddesi kapsamına girmeyen 3. kişiler lehine vermiş olduğu TRİ'lerin toplam tutarı	--	--
	4.696.349.965	3.067.195.253

ERCİYAS ÇELİK BORU SANAYİ ANONİM ŞİRKETİ
30 EYLÜL 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:

	30.09.2022	31.12.2021
Teminat mektubu	1.280.287.353	929.010.777
Teminat senedi	--	184.320
Nakdi teminat	--	3.413
Kefalet	1.101.007.812	836.300.794
İpotek	2.315.054.800	1.301.695.950
	4.696.349.965	3.067.195.253

16. Çalışanlara Sağlanan Faydalar

Çalışanlara sağlanan kısa vadeli faydalar kapsamında borçlar	30.09.2022	31.12.2021
Personele borçlar	6.646.491	590.866
Ödenecek sosyal güvenlik kesintileri	1.440.391	1.176.176
Toplam	8.086.882	1.767.042
Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin kısa vadeli karşılıklar	30.09.2022	31.12.2021
Yıllık izin karşılığı	5.619.160	2.497.468
Toplam	5.619.160	2.497.468
Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin uzun vadeli karşılıklar	30.09.2022	31.12.2021
Kıdem tazminatı karşılıkları	24.768.521	12.684.896
Toplam	24.768.521	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. 30 Eylül 2022 tarihi itibarıyla ödenecek kıdem tazminatı her hizmet yılı için bir aylık maaş üzerinden 15.371 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
30 EYLÜL 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	1.418.039	906.860
Dönem içerisindeki artış	1.549.631	850.565
Aktüeryal	9.810.794	819.089
Faiz	1.671.170	712.264
Ödemeler (-)	(2.366.009)	(679.193)
Kapanış bakiyesi, 30 Eylül	24.768.521	12.287.703

17. Diğer Varlık ve Yükümlülükler

Diğer dönen varlıklar	30.09.2022	31.12.2021
Dava gelir tahakkuku (*)	141.990.205	101.209.965
Devreden KDV	21.622.800	10.393.861
Verilen iş avansları	157.060	272.216
Gelir tahakkukları	158.726	188.577
	163.928.791	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 94.391.774 TL anapara katkı payı tutarını işlemiş olacak faizi ve KDV'si ile birlikte tahsil edeceğini düşündüğünden dolayı, toplam 141.990.205 TL dava gelir tahakkukunu hesaplarına yansıtmıştır.

ERCİYAS ÇELİK BORU SANAYİ ANONİM ŞİRKETİ
30 EYLÜL 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.

	30.09.2022	31.12.2021
2015	7.193.391	6.755.037
2016	10.019.881	9.375.465
2017	11.110.468	10.354.224
2018	14.294.337	13.228.027
2019	18.208.350	16.666.103
2020	21.481.889	19.487.379
2021	28.329.250	25.343.730
2022	31.352.639	-
	141.990.205	101.209.965

Diğer Kısa Vadeli Yükümlülükler	30.09.2022	31.12.2021
Ödenecek vergi ve fonlar	2.407.844	1.115.429
Ödenecek KDV	6.539.095	1.868.721
Diğer	162.001	71.675
	9.108.940	3.055.825

ERCİYAS ÇELİK BORU SANAYİ ANONİM ŞİRKETİ
30 EYLÜL 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 30 Eylül 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:

	30.09.2022	%	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

	30.09.2022	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	(10.891.650)	(3.043.015)
	470.956.599	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
30 EYLÜL 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:

	30.09.2022	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 Boru ile birleşme priminden oluşmaktadır.

ERCİYAS ÇELİK BORU SANAYİ ANONİM ŞİRKETİ
30 EYLÜL 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- 30.09.2022	01.07- 30.09.2022	01.01- 30.09.2021	01.07- 30.09.2021
Yurt içi satışlar	704.023.961	342.770.376	290.745.905	142.218.390
Yurt dışı satışlar	1.806.124.794	652.213.190	298.465.725	80.163.544
Diğer (*)	95.693	31.508	7.806.165	2.992.391
	2.510.244.448	995.015.074	597.017.795	225.374.325
Satış iskontoları (-)	(4.691.443)	(4.507.126)	(12.076.753)	(10.721.586)
Diğer indirimler (-)	(13.194)	(13.194)	(84.007)	(2.363)
Hasılat	2.505.539.811	990.494.754	584.857.035	214.650.376

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

	01.01- 30.09.2022	01.07- 30.09.2022	01.01- 30.09.2021	01.07- 30.09.2021
İlk madde ve malzeme giderleri	1.176.637.143	289.468.459	241.085.809	123.456.792
Doğrudan işçilik giderleri	27.425.017	15.724.188	24.217.412	8.586.302
Diğer üretim giderleri	59.722.460	32.455.681	18.649.328	7.052.386
Amortisman ve itfa giderleri	30.881.639	11.483.126	13.564.361	5.257.776
Toplam üretim maliyeti	1.294.666.259	349.131.454	297.516.910	144.353.256
Yarı mamul stoklarındaki değişim	(32.895.075)	13.763.230	(17.371.778)	(4.403.779)
Mamul stoklarındaki değişim	(87.453.380)	(34.633.627)	(28.196.001)	(32.064.234)
Çevrim farkı	63.734.481	137.057.470	7.077.795	3.326.475
I. Satılan mamullerin maliyeti	1.238.052.285	465.318.527	259.026.926	111.211.718
Ticari mal stoklarındaki değişim	62.292	--	32.816	(5)
Dönem içi alışlar	592.270.248	142.685.120	146.542.061	35.784.788
Çevrim farkı	13.918	(106.757)	14.172	2.128
II. Satılan ticari malların maliyeti	592.346.458	142.578.363	146.589.049	35.786.911
Amortisman ve itfa giderleri	38.093.442	14.452.155	19.226.207	6.709.597
Doğrudan işçilik giderleri	1.195.113	435.611	609.589	193.804
Diğer üretim giderleri	159.932.385	129.813.708	22.809.203	7.850.765
III. Elektrik üretim maliyeti	199.220.940	144.701.474	42.644.999	14.754.166
Satışların maliyeti (-)	2.029.619.683	752.598.364	448.260.974	161.752.795

ERCİYAS ÇELİK BORU SANAYİ ANONİM ŞİRKETİ
30 EYLÜL 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- 30.09.2022	01.07- 30.09.2022	01.01- 30.09.2021	01.07- 30.09.2021
Genel yönetim giderleri	47.559.265	15.787.714	26.883.402	8.025.424
Pazarlama, satış ve dağıtım giderleri	227.261.320	116.055.055	60.633.930	18.238.000
Araştırma ve geliştirme giderleri	3.132.937	2.259.323	1.090.570	258.969
	277.953.522	134.102.092	88.607.902	26.522.393

Genel yönetim giderlerinin detayı aşağıdaki gibidir:

	01.01- 30.09.2022	01.07- 30.09.2022	01.01- 30.09.2021	01.07- 30.09.2021
Personel giderleri	15.586.746	6.113.087	5.150.913	2.156.762
Amortisman	15.016.522	5.038.713	3.912.315	1.091.228
Danışmanlık ve dışarıdan alınan hizmetler	8.861.914	3.073.421	7.983.226	4.371.981
Vergi, resim ve harçlar	2.745.474	50.466	284.719	196.162
Kira ve aidat gideri	1.126.143	364.297	1.032.222	487.514
Ulaşım ve seyahat giderleri	747.507	422.601	123.486	67.586
Bakım ve onarım giderleri	338.800	123.482	238.654	174.110
Sigorta giderleri	325.384	176.785	366.873	212.725
Kırtasiye giderleri	291.185	185.113	7.137	4.931
Ofis giderleri	157.310	32.148	439.868	126.421
Diğer	2.362.280	207.601	7.343.989	(863.996)
	47.559.265	15.787.714	26.883.402	8.025.424

Pazarlama, satış ve dağıtım giderlerinin detayı aşağıdaki gibidir:

	01.01- 30.09.2022	01.07- 30.09.2022	01.01- 30.09.2021	01.07- 30.09.2021
Nakliye ve ihracat giderleri	207.475.732	108.402.608	49.705.837	14.164.246
Komisyon giderleri	6.425.343	3.015.229	2.940.319	811.583
Personel giderleri	5.975.436	2.456.758	1.795.479	1.028.689
Dışarıdan sağlanan hizmetler	1.191.635	128.557	--	--
Amortisman giderleri	--	--	3.188	1.127
Diğer	6.193.174	2.051.903	6.189.107	2.232.355
	227.261.320	116.055.055	60.633.930	18.238.000

ERCİYAS ÇELİK BORU SANAYİ ANONİM ŞİRKETİ
30 EYLÜL 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- 30.09.2022	01.07- 30.09.2022	01.01- 30.09.2021	01.07- 30.09.2021
Üretim maliyetine verilen	28.620.130	16.159.799	24.827.001	8.780.106
Genel yönetim gideri	15.586.746	6.113.087	5.150.913	2.156.762
Pazarlama satım dağıtım gideri	5.975.436	2.456.758	1.795.479	1.028.689
	50.182.312	24.729.644	31.773.393	11.965.557

Amortisman ve itfa giderlerinin dağılımı aşağıdaki gibidir:

	01.01- 30.09.2022	01.07- 30.09.2022	01.01- 30.09.2021	01.07- 30.09.2021
Üretim maliyetine verilen	68.975.081	25.935.281	32.790.568	11.967.373
Genel yönetim gideri	15.016.522	5.038.713	3.912.315	1.091.228
Pazarlama satım dağıtım gideri	--	--	3.188	1.127
Araştırma ve geliştirme giderleri	2.999.570	2.213.561	775.928	149.396
	86.991.173	33.187.555	37.481.999	13.209.124

ERCİYAS ÇELİK BORU SANAYİ ANONİM ŞİRKETİ
30 EYLÜL 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- 30.09.2022	01.07- 30.09.2022	01.01- 30.09.2021	01.07- 30.09.2021
Esas faaliyetlerden kur farkı gelirleri	724.757.559	121.843.450	231.180.594	35.637.337
Vade farkı gelirleri	79.327.462	49.706.111	26.361.477	9.494.912
Dava gelir tahakkuku	34.991.173	12.327.555	15.357.315	4.962.591
Reeskont faiz geliri	10.524.462	7.329.799	6.030.090	(2.185.810)
Konusu kalmayan karşılıklar	375.524	365.808	2.034.925	1.381.343
Diğer	7.480.373	4.536.674	7.630.068	2.139.541
	857.456.553	193.955.978	288.594.469	51.429.914
Esas faaliyetlerden diğer giderler	01.01- 30.09.2022	01.07- 30.09.2022	01.01- 30.09.2021	01.07- 30.09.2021
Esas faaliyetlerden kur farkı giderleri	(464.759.346)	(90.390.827)	(120.929.056)	(24.662.841)
Vade farkı giderleri	(16.010.139)	(6.490.660)	(12.228.276)	(5.618.168)
Rüzgar enerji santrali katkı payı	(48.240.533)	(21.355.678)	(21.135.069)	(8.667.650)
Reeskont faiz gideri	(3.721.055)	(395.430)	(6.754.888)	1.127.414
Şüpheli alacaklar değer düşüklüğü karşılığı	(132.637)	(132.637)	(2.798.093)	223.871
Kıdem tazminatı yükümlülüğü faiz gideri	(1.671.170)	(392.537)	(712.264)	(16.350)
Dava karşılığı	--	--	(541.535)	(87.134)
Diğer	(4.557.075)	(180.684)	(4.072.645)	(3.028.847)
	(539.091.955)	(119.338.453)	(169.171.826)	(40.729.705)

ERCİYAS ÇELİK BORU SANAYİ ANONİM ŞİRKETİ
30 EYLÜL 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- 30.09.2022	01.07- 30.09.2022	01.01- 30.09.2021	01.07- 30.09.2021
Temettü geliri	9.812	645	13.634	381
Kira geliri	2.381.747	862.253	2.237.159	753.746
Sabit kıymet satış karları	50.362	3.311	36.914	465
Menkul kıymet satış karları	53.823	14.916	1.480.302	1.434.312
	2.495.744	881.125	3.768.009	2.188.904

24. Finansman Gelirleri ve Giderleri

Finansman gelirleri	01.01- 30.09.2022	01.07- 30.09.2022	01.01- 30.09.2021	01.07- 30.09.2021
Kur farkı gelirleri	120.389.175	19.432.268	34.686.226	6.757.953
Faiz gelirleri	8.527.067	3.190.407	10.588.722	4.630.143
	128.916.242	22.622.675	45.274.948	11.388.096

Finansman giderleri	01.01- 30.09.2022	01.07- 30.09.2022	01.01- 30.09.2021	01.07- 30.09.2021
Kur farkı giderleri	(413.815.890)	(107.473.336)	(112.851.093)	(8.982.619)
Faiz giderleri	(63.392.946)	(30.027.764)	(30.303.068)	(11.527.591)
Teminat mektubu giderleri	(10.584.223)	(4.233.182)	(5.336.106)	(1.916.959)
Banka komisyon giderleri	(6.018.558)	(1.608.837)	(1.986.141)	(205.318)
Akreditif giderleri	(3.855.374)	(3.251.546)	(4.817.936)	(189.677)
	(497.666.991)	(146.594.665)	(155.294.344)	(22.822.164)

ERCİYAS ÇELİK BORU SANAYİ ANONİM ŞİRKETİ
30 EYLÜL 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 üçer 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
30 EYLÜL 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:	30.09.2022	31.12.2021
Cari dönem kurumlar vergisi karşılığı	6.098.020	4.138.187
Peşin ödenen vergiler (-)	(2.771.666)	(1.965.390)
	3.326.354	2.172.797
	01.01- 30.09.2022	01.01- 30.09.2021
Kar veya zarar tablosu vergi karşılığı		
Cari dönem vergi gideri	(6.098.020)	(1.963.557)
Ertelenen vergi geliri (gideri)	(61.091.387)	(23.798.930)
	(67.189.407)	(25.762.487)

ERCİYAS ÇELİK BORU SANAYİ ANONİM ŞİRKETİ
30 EYLÜL 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 muhasebeleşirmektedir. 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	30.09.2022	31.12.2021
İndirilebilir geçmiş yıl zararları	15.234.604	86.049.663
Kıdem tazminatı karşılığı	24.768.521	12.684.896
Şüpheli alacak karşılıkları	37.268.726	31.451.737
İzin karşılıkları	5.619.160	2.497.468
Dava karşılık giderleri	3.195.904	3.638.722
Stoklar	(70.348.357)	(27.560.109)
Maddi ve maddi olmayan duran varlıklar	(1.910.826.474)	(1.356.021.752)
Yatırım amaçlı gayrimenkuller	(194.885.981)	(136.681.807)
Reeskont ve adat gelir/gideri	23.721.946	(907.776)
Dava karşılık gelirleri	(141.990.205)	(101.209.965)
Diğer	(72.461)	536.217
	(2.208.314.617)	(1.485.522.706)

Ertelenmiş vergi varlıkları / (yükümlülükleri)	30.09.2022	31.12.2021
İndirilebilir geçmiş yıl zararları	3.503.954	19.791.414
Kıdem tazminatı karşılığı	5.680.852	2.908.323
Şüpheli alacak karşılıkları	8.571.811	7.233.905
İzin karşılıkları	1.292.398	574.423
Dava karşılık giderleri	735.064	836.906
Stoklar	(16.180.148)	(6.338.834)
Maddi ve maddi olmayan duran varlıklar	(349.251.957)	(239.596.874)
Yatırım amaçlı gayrimenkuller	(19.488.591)	(13.668.176)
Reeskont ve adat gelir/gideri	5.456.051	(208.780)
Dava karşılık gelirleri	(32.657.745)	(23.278.287)
Diğer	(14.488)	125.518
	(392.352.799)	(251.620.462)

Ertelenen vergi varlıkları	25.240.130	31.470.489
Ertelenen vergi yükümlülükleri	(417.592.929)	(283.090.951)

Ertelenen vergi varlıkları / yükümlülükleri, net	(392.352.799)	(251.620.462)
---	----------------------	----------------------

ERCİYAS ÇELİK BORU SANAYİ ANONİM ŞİRKETİ
30 EYLÜL 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)	(61.091.387)	(23.798.930)
Özkaynak ile ilişkilendirilen ertelenmiş vergi	1.962.159	163.818
Çevrim farkı	(81.603.109)	4.039.926
Ertelenen vergi varlıkları/yükümlülükleri, net	(392.352.799)	(137.119.514)

Cari dönem vergisi ile ilgili varlıklar aşağıdaki gibidir:

	30.09.2022	31.12.2021
Peşin ödenen vergiler	417.094	292.746
	417.094	292.746

26. Pay Başına Kazanç

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

	01.01- 30.09.2022	01.01- 30.09.2021
Pay başına kazanç		
Net dönem karı/(zararı)	82.886.792	35.396.928
Nominal değerli payların ağırlıklı ortalama adedi	77.770.481	77.770.481
Hisse başına kazanç	1,0658	0,4551

ERCİYAS ÇELİK BORU SANAYİ ANONİM ŞİRKETİ
30 EYLÜL 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>	30.09.2022	31.12.2021
Bimaş Bisiklet Motorsiklet San. A.Ş.	64.523.696	--
RC Endüstri Ulaşım Araçları A.Ş.	36.288.394	20.807.643
Diğer	--	8.877
	100.812.090	20.816.520
<i>Diğer alacaklar</i>	30.09.2022	31.12.2021
Erciyas Holding A.Ş.	1.184.043.359	752.125.937
Övgün Gayrimenkul Yatırım A.Ş.	102.794.678	--
RC Endüstri Ulaşım Araçları A.Ş.	66.761.007	55.917.750
Bimaş Bisiklet Motorsiklet San. A.Ş.	5.647.286	3.775.557
Argaios Turizm Yatçılık A.Ş.	1.409.879	1.105.813
Kamil Emre Erciyas	2.215.090	1.476.230
Diğer	528.265	63.135
	1.363.399.564	814.464.422

b) İlişkili Kuruluşlara ve Ortaklara Borçlar

<i>Ticari borçlar</i>	30.09.2022	31.12.2021
Glober Lojistik A.Ş.	6.570.736	1.722.023
Diğer	1.159.560	152.538
	7.730.296	1.874.561

ERCİYAS ÇELİK BORU SANAYİ ANONİM ŞİRKETİ
30 EYLÜL 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>	30.09.2022	31.12.2021
Övgün Gayrimenkul Yatırım A.Ş.	98.695.920	14.989.856
Ahmet Kamil Erciyas	19.952.037	382.019
Kamil Emre Erciyas	3.766.300	4.074.195
Kamil Bilge Erciyas	3.674.596	3.674.579
Bimaş Bisiklet Motorsiklet San. A.Ş.	360.287	174.119
Erciyas Enerji A.Ş.	94.295	106.675
Hakime Erciyas	22.038	22.049
Diğer	82.195	82.459
	126.647.668	23.505.951

c) İlişkili taraflara yapılan satışlar

	01.01.- 30.09.2022	01.01.- 30.09.2021
<i>Satışlar – Hizmet, faiz vb</i>		
Erciyas Holding A.Ş.	116.208.766	18.548.580
Bimaş Bisiklet Motorsiklet San. A.Ş.	65.114.414	526.480
RC Endüstri Ulaşım Araçları A.Ş.	10.461.113	1.886.202
Diğer	795.577	535.653
	192.579.870	21.496.915

d) İlişkili taraflardan alımlar

	01.01.- 30.09.2022	01.01.- 30.09.2021
<i>Alımlar – Hizmet, faiz vb</i>		
Övgün Gayrimenkul Yatırım A.Ş.	13.194.782	--
Erciyas Holding A.Ş.	9.116.899	5.380.383
Glober Lojistik A.Ş.	2.769.845	824.146
RC Endüstri Ulaşım Araçları A.Ş.	1.006.096	721.439
Argaios Turizm Yatçılık A.Ş.	468.468	--
Diğer	489.710	731.522
	27.045.800	7.657.490

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 7.747.552 TL'dir (30 Eylül 2021: 3.499.122 TL).

ERCİYAS ÇELİK BORU SANAYİ ANONİM ŞİRKETİ
30 EYLÜL 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:	30.09.2022	31.12.2021
Finansal borçlar	1.600.853.000	1.244.698.720
Eksi: Nakit ve nakit benzerleri	(55.738.479)	(167.838.747)
Net borç	1.545.114.521	1.076.859.973
Toplam özkaynak	1.742.470.995	1.160.240.587
Net borç / Toplam sermaye oranı	%88,67	%92,81

ERCİYAS ÇELİK BORU SANAYİ ANONİM ŞİRKETİ
30 EYLÜL 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
30 EYLÜL 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

30.09.2022	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)	100.812.090	650.640.830	1.395.958.258	11.682.411	55.604.641
- 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)	100.812.090	650.640.830	1.395.958.258	11.682.411	55.604.641
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)	--	54.807.923	--	--	--
- Değer düşüklüğü (-)	--	(54.807.923)	--	--	--
- 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 kadar dikkate alınmıştır.

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

ERCİYAS ÇELİK BORU SANAYİ ANONİM ŞİRKETİ
30 EYLÜL 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
30 EYLÜL 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.

30.09.2022		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	1.597.311.243	1.660.468.103	311.934.410	961.190.516	123.008.947	264.334.230
Finansal kiralama yükümlülükleri	3.541.757	3.634.535	306.543	1.960.136	1.367.856	--
Ticari borçlar	891.122.025	903.107.898	903.107.898	--	--	--
Diğer borçlar ve yükümlülükler (*)	127.403.012	127.403.012	127.403.012	--	--	--
Toplam yükümlülük	2.619.378.037	2.694.613.548	1.342.751.863	963.150.653	124.376.803	264.334.230
<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
30 EYLÜL 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
30 EYLÜL 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.

	30.09.2022	31.12.2021
Döviz cinsinden varlıklar	398.450.030	272.090.869
Döviz cinsinden yükümlülükler	(1.283.093.201)	(709.773.743)
Net yabancı para pozisyonu	(884.643.170)	(437.682.874)

ERCİYAS ÇELİK BORU SANAYİ ANONİM ŞİRKETİ
30 EYLÜL 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:

30 Eylül 2022 Tarihi İtibarıyla Döviz Pozisyonu Tablosu	TL	EUR	DİĞER	TL Karşılığı
1. Ticari alacaklar	245.377.649	232.325	-	249.541.663
2a. Parasal Finansal Varlıklar(Kasa, Banka Hesapları dahil)	32.451.924	859.635	43.804	47.903.135
2b. Parasal Olmayan Finansal Varlıklar	-	-	-	-
3. Diğer	32.271.670	3.832.047	51.040	101.005.251
4. Dönen Varlıklar (1+2+3)	310.101.243	4.924.007	94.844	398.450.049
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)	310.101.243	4.924.007	94.844	398.450.049
10. Ticari Borçlar	237.015.703	4.041.827	5.144	309.463.322
11. Finansal Yükümlülükler	-	-	-	-
12a. Parasal Olan Diğer Yükümlülükler	212.420.048	2.685.827	-	260.558.663
12b. Parasal Olmayan Diğer Yükümlülükler	-	-	-	-
13. Kısa Vadeli Yükümlülükler (10+11+12)	449.435.751	6.727.654	5.144	570.021.985
14. Ticari Borçlar	-	-	-	-
15. Finansal Yükümlülükler	210.593.540	28.035.042	-	713.071.198
16a. Parasal Olan Diğer Yükümlülükler	-	-	-	-
16b. Parasal Olmayan Diğer Yükümlülükler	-	-	-	-
17. Uzun Vadeli Yükümlülükler (14+15+16)	210.593.540	28.035.042	-	713.071.198
18. Toplam Yükümlülükler (13+17)	660.029.291	34.762.696	5.144	1.283.093.183
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)	(349.928.049)	(29.838.689)	89.701	(884.643.133)
21. Parasal Kalemler Net yabancı Para Varlık / (Yükümlülük) Pozisyonu (=1+2a+5+6a-10-11-12a-14-15-16a)	(382.199.718)	(33.670.736)	38.660	(985.648.385)
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
30 EYLÜL 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
30 EYLÜL 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

30.09.2022		
	Kar/(Zarar)	
	Yabancı paranın değer kazanması	Yabancı paranın değer kaybetmesi
TL kurunun USD karşısında % 10 değişmesi halinde:		
1- TL net varlık/yükümlülüğü	647.499.863	(647.499.863)
2- TL riskinden korunan kısım (-)	--	--
3- TL net etki (1+2)	647.499.863	(647.499.863)
EUR'nun kurunun % 10 değişmesi halinde:		
4- EUR net varlık/yükümlülüğü	53.480.479	(53.480.479)
5- EUR riskinden korunan kısım (-)	--	--
6- EUR net etki (4+5)	53.480.479	(53.480.479)
Diğer döviz kurlarının ortalama % 10 değişmesi halinde:		
7- Diğer döviz net varlık/yükümlülüğü	(8.970)	8.970
8- Diğer döviz kuru riskinden korunan kısım (-)	--	--
9- Diğer Varlıkları Net etki (7+8)	(8.970)	8.970
Toplam	700.971.371	(700.971.371)

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
30 EYLÜL 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.