

**ERCIYAS ÇELİK BORU
SANAYİ A. Ş.
30 EYLÜL 2023 TARİHİNDE
SONA EREN ARA HESAP
DÖNEMİNE AİT
ÖZET KONSOLİDE
FİNANSAL TABLOLAR**

İÇİNDEKİLER

Sayfa No

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

ERCİYAS ÇELİK BORU SANAYİ ANONİM ŞİRKETİ
30 EYLÜL 2023 VE 31 ARALIK 2022 TARİHLERİ İTİBARIYLA
ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL DURUM TABLOLARI

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

		Sınırlı Denetimden Geçmemiş ABD\$	Bağımsız Denetimden Geçmiş ABD\$	Sınırlı Denetimden Geçmemiş TL	Bağımsız Denetimden Geçmiş TL
VARLIKLAR	Not	30 Eylül 2023	31 Aralık 2022	30 Eylül 2023	31 Aralık 2022
Dönen Varlıklar					
Nakit ve Nakit Benzerleri	4	6.425.512	6.317.043	175.909.314	118.117.965
Finansal Yatırımlar	5	23.490	20.003	643.079	374.022
Ticari Alacaklar		46.178.840	31.076.007	1.264.224.249	581.068.503
- İlişkili Taraflardan Ticari Alacaklar	7,27	12.847.035	7.582.865	351.709.423	141.786.686
- İlişkili Olmayan Taraflardan Ticari Alacaklar	7	33.331.805	23.493.142	912.514.826	439.281.817
Diğer Alacaklar		102.478.828	71.003.594	2.805.532.130	1.327.646.502
- İlişkili Taraflardan Diğer Alacaklar	8	102.416.252	70.919.542	2.803.819.006	1.326.074.872
- İlişkili Olmayan Taraflardan Diğer Alacaklar	8	62.576	84.052	1.713.124	1.571.630
Stoklar	9	30.963.893	30.818.254	847.689.209	576.248.959
Peşin Ödenmiş Giderler	10	4.818.596	6.654.235	131.917.257	124.422.882
Cari Dönem Vergisi ile İlgili Varlıklar	25	26.132	352.082	715.408	6.583.335
Diğer Dönen Varlıklar	17	9.192.993	7.224.382	251.673.811	135.083.662
Toplam Dönen Varlıklar		200.108.284	153.465.600	5.478.304.457	2.869.545.830
Duran Varlıklar					
Ticari Alacaklar	7	1.302.716	1.621.793	35.664.065	30.324.772
- İlişkili Olmayan Taraflardan Ticari Alacaklar	7	1.302.716	1.621.793	35.664.065	30.324.772
Diğer Alacaklar	8	1.525	978	41.749	18.287
- İlişkili Olmayan Taraflardan Diğer Alacaklar	8	1.525	978	41.749	18.287
Finansal Yatırımlar	5	25.405	29.451	695.505	550.684
- İştirakler		25.405	29.451	695.505	550.684
Yatırım Amaçlı Gayrimenkuller	11	13.190.639	13.190.639	361.116.167	246.642.500
Maddi Duran Varlıklar	12	102.634.257	105.404.148	2.809.787.264	1.970.878.381
Kullanım Hakkı Varlıkları	13	76.015	170.386	2.081.040	3.185.929
Maddi Olmayan Duran Varlıklar	14	1.290.854	1.393.523	35.339.323	26.056.511
Peşin Ödenmiş Giderler	10	12.021	88	329.095	1.645
Toplam Duran Varlıklar		118.533.432	121.811.006	3.245.054.208	2.277.658.709
TOPLAM VARLIKLAR		318.641.716	275.276.606	8.723.358.665	5.147.204.539

Ekli dipnotlar bu ara dönem özet finansal tabloların ayrılmaz parçalarıdır.

ERCİYAS ÇELİK BORU SANAYİ ANONİM ŞİRKETİ
30 EYLÜL 2023 VE 31 ARALIK 2022 TARİHLERİ İTİBARIYLA
ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL DURUM TABLOLARI

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

		Sınırlı Denetimden Geçmemiş ABD\$	Bağımsız Denetimden Geçmiş ABD\$	Sınırlı Denetimden Geçmemiş TL	Bağımsız Denetimden Geçmiş TL
	Not	30 Eylül 2023	31 Aralık 2022	30 Eylül 2023	31 Aralık 2022
KAYNAKLAR					
Kısa Vadeli Yükümlülükler					
Kısa Vadeli Borçlanmalar	6	72.108.976	69.508.152	1.974.105.803	1.299.684.279
Uzun Vadeli Borçlanmaların Kısa Vadeli Kısımları	6	12.316.160	9.151.622	337.175.817	171.119.774
Ticari Borçlar		60.183.266	53.744.562	1.647.619.218	1.004.931.943
- İlişkili Taraflara Ticari Borçlar	7,27	574.171	437.894	15.718.907	8.187.873
- İlişkili Olmayan Taraflara Ticari Borçlar	7	59.609.095	53.306.668	1.631.900.311	996.744.070
Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlar	16	761.719	170.946	20.853.353	3.196.400
Diğer Borçlar		63.732	78.711	1.744.771	1.471.762
- İlişkili Taraflara Diğer Borçlar	8	42.040	37.560	1.150.916	702.308
- İlişkili Olmayan Taraflara Diğer Borçlar	8	21.692	41.151	593.855	769.454
Ertelenmiş Gelirler	10	16.423.665	2.823.333	449.625.750	52.791.527
Dönem Karı Vergi Yükümlülükleri	25	7.438	-	203.628	-
Kısa Vadeli Karşılıklar		1.509.260	2.929.779	41.318.558	54.781.887
- Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Karşılıklar	16	420.128	240.541	11.501.718	4.497.708
- Diğer Kısa Vadeli Karşılıklar	15	1.089.132	2.689.238	29.816.840	50.284.179
Diğer Kısa Vadeli Yükümlülükler	17	397.862	290.478	10.892.149	5.431.445
Toplam Kısa Vadeli Yükümlülükler		163.772.078	138.697.583	4.483.539.047	2.593.409.017
Uzun Vadeli Yükümlülükler					
Uzun Vadeli Borçlanmalar	6	21.969.223	21.317.973	601.444.827	398.609.855
Ticari Borçlar		11.911.454	-	326.096.303	-
- İlişkili Taraflara Ticari Borçlar		-	-	-	-
- İlişkili Olmayan Taraflara Ticari Borçlar	7	11.911.454	-	326.096.303	-
Uzun Vadeli Karşılıklar					
- Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Karşılıklar	16	1.183.349	1.422.407	32.396.191	26.596.593
Ertelenmiş Vergi Yükümlülüğü	25	21.264.147	14.862.285	582.142.173	277.899.464
Toplam Uzun Vadeli Yükümlülükler		56.328.173	37.602.665	1.542.079.494	703.105.912
Özkaynaklar					
Ödenmiş Sermaye	18	36.215.604	36.215.604	77.770.481	77.770.481
Sermaye Yedekleri		4.336.821	4.336.821	25.649.519	25.649.519
Paylara İlişkin Primler		3.661.692	3.661.692	13.886.025	13.886.025
Ortak Kontrole Tabi Teşebbüs veya İşletmeleri İçeren Birleşmelerin Etkisi		(14.574.418)	(14.574.418)	(398.999.469)	(272.516.840)
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler veya Giderler	18	15.494.377	16.971.703	412.344.630	469.579.323
Çevrim farkı		-	-	2.194.831.931	1.186.863.209
Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler	18	7.002.139	7.002.139	22.071.796	22.071.796
Geçmiş Yıllar Karları/ (Zararları), net		45.362.817	34.596.786	327.386.097	142.633.254
Dönem Net (Zararı)/ Karı		1.036.583	10.766.031	22.638.960	184.752.843
Ana ortaklığa ait özkaynaklar		98.535.615	98.976.358	2.697.579.970	1.850.689.610
Kontrol gücü olmayan paylar		5.850	-	160.154	-
Toplam Özkaynaklar		98.541.465	98.976.358	2.697.740.124	1.850.689.610
TOPLAM KAYNAKLAR		318.641.716	275.276.606	8.723.358.665	5.147.204.539

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

Ekli dipnotlar bu ara dönem özet finansal tabloların ayrılmaz parçalarıdır.

ERCIYAS ÇELİK BORU SANAYİ ANONİM ŞİRKETİ
30 EYLÜL 2023 VE 2022 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
		01.01.- 30.09.2023	01.07.- 30.09.2023	01.01.- 30.09.2022	01.07.- 30.09.2022	01.01.- 30.09.2023	01.07.- 30.09.2023	01.01.- 30.09.2022	01.07.- 30.09.2022
Kar veya Zarar Kısım	Not								
Hasılat	19	290.011.980	74.578.886	157.808.986	55.669.940	6.407.007.115	2.161.307.294	2.505.539.811	990.494.754
Satışların Maliyeti (-)	19	(240.777.493)	(61.190.938)	(127.833.620)	(41.741.303)	(5.319.308.226)	(1.780.062.745)	(2.029.619.683)	(752.598.364)
Brüt Kar		49.234.487	13.387.948	29.975.366	13.928.637	1.087.698.889	381.244.549	475.920.128	237.896.390
Genel Yönetim Giderleri (-)	20	(3.854.602)	(1.191.956)	(2.995.474)	(853.547)	(85.156.697)	(32.681.957)	(47.559.265)	(15.787.714)
Satış, Dağıtım ve Pazarlama Giderleri (-)	20	(24.654.452)	(4.263.397)	(14.313.833)	(6.816.695)	(544.671.463)	(142.809.813)	(227.261.320)	(116.055.055)
Araştırma ve Geliştirme Giderleri (-)	20	(474.423)	(288.044)	(197.325)	(138.429)	(10.481.055)	(6.807.946)	(3.132.937)	(2.259.323)
Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler	22	106.783.274	10.446.092	54.006.066	9.275.175	2.359.079.085	460.490.763	857.456.553	193.955.978
Esas Faaliyetlerden Diğer Giderler (-)	22	(85.755.328)	(8.766.139)	(33.954.182)	(5.655.867)	(1.894.525.173)	(377.242.104)	(539.091.955)	(119.338.453)
Esas Faaliyet Karı		41.278.956	9.324.504	32.520.618	9.739.274	911.943.586	282.193.492	516.331.204	178.411.823
Yatırım Faaliyetlerinden Gelirler	23	202.643	53.503	157.192	48.340	4.476.833	1.537.620	2.495.744	881.125
Yatırım Faaliyetlerinden Giderler (-)	23	-	-	-	-	-	-	-	-
Finansman Giderleri Öncesi Faaliyet Karı		41.481.599	9.378.007	32.677.810	9.787.614	916.420.419	283.731.112	518.826.948	179.292.948
Finansman Gelirleri	24	10.305.132	7.519.469	8.119.664	953.723	227.663.195	172.764.067	128.916.242	22.622.675
Finansman Giderleri (-)	24	(45.840.243)	(15.327.991)	(31.345.071)	(7.677.001)	(1.012.712.520)	(411.384.932)	(497.666.991)	(146.594.665)
Vergi Öncesi (Zararı)/ Karı		5.946.488	1.569.485	9.452.403	3.064.336	131.371.094	45.110.247	150.076.199	55.320.958
Sürdürülen Faaliyetler Vergi Gideri/Geliri		(4.906.977)	(3.048.342)	(3.631.114)	(762.244)	(108.667.448)	(60.671.730)	(67.189.407)	(19.368.213)
- Dönem Vergi (Gideri)/ Geliri	25	(49.476)	(17.480)	(329.555)	(162.981)	(1.354.490)	(528.254)	(6.098.020)	(3.321.398)
- Ertelenmiş Vergi Geliri/ (Gideri)	25	(4.857.501)	(3.030.862)	(3.301.559)	(599.263)	(107.312.958)	(60.143.476)	(61.091.387)	(16.046.815)
Dönem (Zararı)/ Karı		1.039.511	(1.478.857)	5.821.289	2.302.092	22.703.646	(15.561.483)	82.886.792	35.952.745
Dönem karının dağılımı									
Kontrol gücü olmayan paylar		2.928	12.818	-	-	64.686	259.596	-	-
Ana ortaklık payları		1.036.583	(1.491.675)	5.821.289	2.302.092	22.638.960	(15.821.079)	82.886.792	35.952.745
Pay Başına Kazanç	26	0,0134	(0,0190)	0,0749	0,0296	0,2919	(0,2001)	1,0658	0,4623

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 2023 VE 2022 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.- 30.09.2023	01.07.- 30.09.2023	01.01.- 30.09.2022	01.07.- 30.09.2022	01.01.- 30.09.2023	01.07.- 30.09.2023	01.01.- 30.09.2022	01.07.- 30.09.2022
Dönem (Zararı)/ Karı	1.039.511	(1.478.857)	5.821.289	2.302.092	22.703.646	(15.561.483)	82.886.792	35.952.745
Diğer Kapsamlı Gelirler/ (Giderler):								
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacaklar	(1.477.326)	(1.225.518)	(359.639)	(163.273)	(57.234.693)	(45.813.766)	(7.848.635)	(3.764.720)
Ertelenmiş vergi oran değişikliği	(1.184.793)	(1.184.793)	-	-	(43.326.074)	(43.326.074)	-	-
Aktüeryal kayıp/kazanç	(390.044)	(75.284)	(449.549)	(204.091)	(18.544.825)	(4.268.666)	(9.810.794)	(4.705.900)
Ertelenmiş vergi geliri/ (gideri)	97.511	34.559	89.910	40.818	4.636.206	1.780.974	1.962.159	941.180
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılacaklar	-	-	-	-	881.501.566	144.629.379	527.042.389	180.032.088
Yabancı para çevrim farkları	-	-	-	-	881.501.566	144.629.379	527.042.389	180.032.088
Diğer Kapsamlı Gelir/(Gider)	(1.477.326)	(1.225.518)	(359.639)	(163.273)	824.266.873	98.815.613	519.193.754	176.267.368
Toplam Kapsamlı Gelir/(Gider)	(437.815)	(2.704.375)	5.461.650	2.138.819	846.970.519	83.254.130	602.080.546	212.220.113
Toplam Kapsamlı Gelir dağılımı								
Kontrol gücü olmayan paylar	2.928	-	-	-	80.159	-	-	-
Ana ortaklık payı	(440.743)	(2.704.375)	5.461.650	2.138.819	846.890.360	83.254.130	602.080.546	212.220.113

Ekli dipnotlar bu ara dönem özet finansal tabloların ayrılmaz parçalarıdır.

ERCİYAS ÇELİK BORU SANAYİ ANONİM ŞİRKETİ
30 EYLÜL 2023 VE 2022 TARİHLERİNDE SONA EREN ARA DÖNEMLERE AİT
ÖZET KONSOLİDE ÖZKAYNAK DEĞİŞİM TABLOLARI
(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir)

	Ödenmiş Sermaye	Sermaye Yedekleri	İlişkin Primler	Ortak kontrole tabi teşebbüs veya işletme birleşmesi etkisi	Yabancı para çevrim farkları	Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler veya	Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler veya Giderler	Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler	Birikmiş Karlar		Ana Ortaklığa Ait Özkaynaklar	Kontrol Gücü Olmayan Paylar	Toplam Özkaynaklar
						Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazanç/ (Kayıpları)	Yeniden Değerleme Artışları/ (Azalışları)		Geçmiş Yıllar Karları/ (Zararları)	Dönem Net Karı/ (Zararı)			
01 Ocak 2022 Bakiyesi	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	-	1.160.240.587
Yedeklere transfer	-	-	-	-	-	-	-	-	24.682.354	(24.682.354)	-	-	-
Sermaye yedeklerindeki azalış (*)	-	(19.850.138)	-	-	-	-	-	-	-	-	(19.850.138)	-	(19.850.138)
Toplam kapsamlı gelir	-	-	-	(80.542.606)	607.584.995	(7.848.635)	-	-	-	82.886.792	602.080.546	-	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	-	1.742.470.995
01 Ocak 2023 Bakiyesi	77.770.481	25.649.519	13.886.025	(272.516.840)	1.186.863.209	(12.268.926)	481.848.249	22.071.796	142.633.254	184.752.843	1.850.689.610	-	1.850.689.610
Kontrol gücü olmayan pay sahipleriyle yapılan işlemler	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	79.995	79.995
Yedeklere transfer	-	-	-	-	-	-	-	-	184.752.843	(184.752.843)	-	-	-
Toplam kapsamlı gider	-	-	-	(126.482.629)	1.007.968.722	(13.908.619)	(43.326.074)	-	-	22.638.960	846.890.360	80.159	846.970.519
30 Eylül 2023 Bakiyesi	77.770.481	25.649.519	13.886.025	(398.999.469)	2.194.831.931	(26.177.545)	438.522.175	22.071.796	327.386.097	22.638.960	2.697.579.970	160.154	2.697.740.124

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

Ekli dipnotlar bu ara dönem özet finansal tabloların ayrılmaz parçalarıdır.

ERCİYAS ÇELİK BORU SANAYİ ANONİM ŞİRKETİ
30 EYLÜL 2023 VE 2022 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.- 30.09.2023	Sınırlı Denetimden Geçmemiş 01.01.- 30.09.2022
A. İşletme Faaliyetlerinden Kaynaklanan Nakit Akışlar		
Vergi öncesi dönem karı / (zararı)	131.371.094	150.076.199
<u>Dönem net karı/ (zararı) mutabakatı ile ilgili düzeltmeler:</u>		
- Amortisman ve itfa giderleri	122.240.018	86.991.173
- Sabit kıymet satış karı/ zararı farkı, net	(315.366)	(50.362)
- Kıdem tazminatı karşılık gideri	4.397.301	3.220.801
- İzin hakları karşılık gideri	7.004.010	3.121.692
- Şüpheli alacak karşılığı/iptali	(177.511)	(242.887)
- Ertelenmiş finansman gelir/ giderleri, net	(5.741.680)	(7.929.004)
- Çevrim farkı	753.034.517	299.898.279
- Faiz giderleri	224.078.093	83.851.101
- Faiz gelirleri	(33.471.915)	(8.527.067)
İşletme Sermayesindeki Değişim Öncesi Faaliyet Karı	1.202.418.561	610.409.925
<u>İşletme sermayesinde gerçekleşen değişimler:</u>		
- Stoklardaki değişim	(271.440.250)	(249.878.605)
- Ticari alacaklardaki artış) / azalış	(689.182.217)	(581.838.278)
- Faaliyetle ilgili diğer alacaklardaki artış) / azalış	(1.602.262.671)	(643.431.623)
- Ticari borçlardaki artış / (azalış)	975.389.947	517.751.508
- Faaliyetlerle ilgili diğer borçlardaki artış / (azalış)	399.837.545	361.070.657
İşletme Sermayesindeki Değişim Sonrası Faaliyet (Zararı)/ Karı	14.760.915	14.083.584
<u>Faaliyetlerden elde edilen nakit akışları:</u>		
- Vergi ödemeleri/ iadeleri	4.717.065	(5.068.811)
- Ödenen kıdem tazminatı	(22.079.225)	(2.366.009)
Faaliyetlerden Elde Edilen Nakit Akışlar	(2.601.245)	6.648.764
B. Yatırım Faaliyetlerinden Kaynaklanan Nakit Akışları		
- Finansal varlıklar (giriş) / çıkışlar	-	(153.273)
- Maddi duran varlık alımları	(56.401.957)	(28.596.520)
- Maddi olmayan varlık alımları	(1.276.488)	(3.897.988)
- Satılan maddi duran varlıklardan elde edilen nakit	319.895	229.899
- Maddi duran varlıklar için verilen avanslar	(327.450)	-
Yatırım Faaliyetlerinde Kullanılan Nakit Akışları	(57.686.000)	(32.417.882)
C. Finansman Faaliyetlerinden Kaynaklanan Nakit Akışları		
- Borçlanmadan kaynaklanan nakit girişleri	1.662.287.824	472.709.304
- Borç ödemelerine ilişkin nakit çıkışları	(1.483.603.052)	(483.716.420)
- İhraç Edilen Borçlanma Araçlarından Nakit Girişleri	462.500.000	-
- İhraç Edilmiş Borçlanma Araçları Geri Ödemelerinden Nakit Çıkışları	(332.500.000)	-
- Ödenen faiz	(224.078.093)	(83.851.101)
- Alınan faiz	33.471.915	8.527.067
Finansman Faaliyetlerinden Kaynaklanan Nakit Akışları	118.078.594	(86.331.150)
Nakit ve nakit benzerlerindeki net artış/ (azalış)	57.791.349	(112.100.268)
Dönem başı nakit ve nakit benzerleri	118.117.965	167.838.747
Dönem Sonu Nakit ve Nakit Benzerleri	175.909.314	55.738.479

Ekli dipnotlar bu ara dönem özet finansal tabloların ayrılmaz parçalarıdır.

ERCİYAS ÇELİK BORU SANAYİ ANONİM ŞİRKETİ
30 EYLÜL 2023 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 2023 tarihi itibarıyla Grup’un toplam personel sayısı 458’dir (31.12.2022: 443).

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	2023 İştirak Oranı	2022 İştirak Oranı
Briza Rüzgar Elektrik Üretim San. ve Tic. A.Ş.	Enerji Sektörü	%100	%100
Erciyas Vagon ve Ulaşım Araçları A.Ş. (*)	Vagon Sektörü	%20	-

(*) İşletmenin kontrol edildiği organ olan yönetim kurulu üyelerinin çoğunluğunu atama veya görevden alma gücüne sahip olunması nedeniyle Erciyas Vagon konsolidasyona dahil edilmiştir.

Konsolide finansal tabloların onaylanması

Konsolide finansal tablolar, Yönetim Kurulu tarafından onaylanmış ve 09 Kasım 2023 tarihinde yayımlanması için yetki verilmiştir.

ERCİYAS ÇELİK BORU SANAYİ ANONİM ŞİRKETİ
30 EYLÜL 2023 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.

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.

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

Noksel-Emek-Erciyas Adi Ortaklığı

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

Tosçelik - Erciyas Adi ortaklığı:

İlgili iş ortaklığı yurtiçinde kazanılmış kamu ihalesine dayalı proje için kurulmuş olup, projenin tamamlanması sonrasında kapanış işlemleri yapılacaktır.

ERCİYAS ÇELİK BORU SANAYİ ANONİM ŞİRKETİ
30 EYLÜL 2023 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

İlişkikteki 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 2022 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 Kurumu, 20 Ocak 2022 tarihinde, Türkiye Finansal Raporlama Standartları, Büyük ve Orta Boy İşletmeler için Finansal Raporlama Standardı Kapsamında Yüksek Enflasyonlu Ekonomilerde Finansal Raporlamanın Uygulanması ile ilgili açıklamada bulunmuştur. Buna göre, TFRS’yi uygulayan işletmelerin 2022 yılına ait konsolide finansal tablolarında TMS 29 Yüksek Enflasyonlu Ekonomilerde Finansal Raporlama 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.

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.

ERCİYAS ÇELİK BORU SANAYİ ANONİM ŞİRKETİ
30 EYLÜL 2023 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.

Karşılaştırmalı Bilgiler

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

2.2 Muhasebe Politikalarında Değişiklikler ve Hatalar

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

ERCİYAS ÇELİK BORU SANAYİ ANONİM ŞİRKETİ
30 EYLÜL 2023 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 2023 tarihi itibarıyla sona eren hesap dönemine ait özet konsolide finansal tabloların hazırlanmasında esas alınan muhasebe politikaları aşağıda özetlenen 1 Ocak 2023 tarihi itibarıyla geçerli yeni ve değiştirilmiş 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 2023 tarihinden itibaren geçerli olan yeni standart, değişiklik ve yorumlar:

- TMS 1, Uygulama Bildirimi 2 ve TMS 8’deki dar kapsamlı değişiklikler; Bu değişiklikler muhasebe politikası açıklamalarını iyileştirmeyi ve finansal tablo kullanıcılarının muhasebe tahminlerindeki değişiklikler ile muhasebe politikalarındaki değişiklikleri ayırt etmelerine yardımcı olmayı amaçlamaktadır.
- TMS 12, Tek bir işlemten kaynaklanan varlık ve yükümlülüklerle ilişkin ertelenmiş vergiye ilişkin değişiklik; Bu değişiklikler, şirketler tarafından ilk defa finansal tablolara alındığında vergilendirilebilir ve indirilebilir geçici farkların eşit tutarlarda oluşmasına neden olan işlemler üzerinden ertelenmiş vergi muhasebeleştirilmelerini gerektirmektedir.
- TFRS 17, ‘Sigorta Sözleşmeleri’; Bu standart, hali hazırda çok çeşitli uygulamalara izin veren TFRS 4’ün yerine geçmektedir. TFRS 17, sigorta sözleşmeleri ile isteğe bağlı katılım özelliğine sahip yatırım sözleşmeleri düzenleyen tüm işletmelerin muhasebesini temelden değiştirecektir.

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:

- TMS 1, Sözleşme koşulları olan uzun vadeli yükümlülüklerle ilişkin değişiklik; 1 Ocak 2024 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Bu değişiklikler, işletmenin raporlama döneminden sonraki on iki ay içinde uyması gereken koşulların bir yükümlülüğün sınıflandırmasını nasıl etkilediğine açıklık getirmektedir.
- TFRS 16, Satış ve geri kiralama işlemleri; 1 Ocak 2024 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Bu değişiklikler, işletmenin TFRS 16’daki bir satış ve geri kiralama işlemini işlem tarihinden sonra nasıl muhasebeleştirdiğini açıklayan satış ve geri kiralama hükümlerini içerir. Kira ödemelerinin bir kısmı veya tamamı bir endekse veya orana bağlı olmayan değişken kira ödemelerinden oluşan satış ve geri kiralama işlemlerinin etkilenmesi muhtemeldir.
- TMS 7 ve TFRS 7’deki tedarikçi finansman anlaşmalarına ilişkin değişiklikler; 1 Ocak 2024 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Bu değişiklikler tedarikçi finansman anlaşmalarının ve işletmelerin yükümlülükleri, nakit akışları ve likidite risklerinin üzerindeki etkilerine dair şeffaflığı arttırmak için açıklama yapılmasını gerektirir.

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

ERCİYAS ÇELİK BORU SANAYİ ANONİM ŞİRKETİ
30 EYLÜL 2023 TARİHİNDE SONA EREN ARA DÖNEME AİT
ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Para birimi – Aksi belirtilmedikçe Türk Lirası “TL”)

2.4 Konsolidasyon İlkeleri ve Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti

30 Eylül 2023 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 2023 tarihinde sona eren döneme ait ara dönem özet konsolide finansal tablolar, 31 Aralık 2022 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 2022 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 2023 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 2023 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 2023	Çelik Boru	Enerji	Vagon	Eliminasyon ve düzeltmeler	Toplam
Satış gelirleri	6.007.924.721	307.481.088	91.601.306	--	6.407.007.115
Satışların maliyeti	(5.056.946.246)	(177.663.166)	(85.133.390)	434.576	(5.319.308.226)
Brüt kar	950.978.475	129.817.922	6.467.916	434.576	1.087.698.889
Faaliyet giderleri	(620.740.107)	(18.652.966)	(1.236.258)	320.116	(640.309.215)
Diğer faaliyet gelirleri/giderleri, net	433.707.392	(304.409)	156.722	30.994.207	464.553.912
Faaliyet karı	763.945.760	110.860.547	5.388.380	31.748.899	911.943.586
Yatırım faaliyetlerinden gelirler, net	4.414.754	62.079	--	--	4.476.833
Finansal gelirler/giderler, net	(680.748.066)	(67.315.091)	(3.934.889)	(33.051.279)	(785.049.325)
Vergi öncesi karı	87.612.448	43.607.535	1.453.491	(1.302.380)	131.371.094
Dönem vergi gideri	(1.176.678)	--	(177.812)	--	(1.354.490)
Ertelenmiş vergi gelir/(gideri) (-)	(65.080.595)	(42.232.363)	--	--	(107.312.958)
Net dönem karı	21.355.175	1.375.172	1.275.679	(1.302.380)	22.703.646

1 Ocak - 30 Eylül 2023	Çelik Boru	Enerji	Vagon	Eliminasyon ve düzeltmeler	Toplam
Varlıklar ve yükümlülükler					
Bölüm varlıkları	5.023.242.461	797.159.076	92.533.985	(396.515.116)	5.516.420.406
İştirakler	1.137.879.491	625.640	--	(1.137.809.626)	695.505
Duran varlıklar	1.858.917.600	1.334.891.287	12.433.867	--	3.206.242.754
Toplam varlıklar	8.020.039.552	2.132.676.003	104.967.852	(1.534.324.742)	8.723.358.665
Bölüm yükümlülükleri	5.490.330.577	827.035.433	104.767.647	(396.515.116)	6.025.618.541
Özkaynaklar	2.529.708.975	1.305.640.570	200.205	(1.137.809.626)	2.697.740.124
Toplam yükümlülükler	8.020.039.552	2.132.676.003	104.967.852	(1.534.324.742)	8.723.358.665

1 Ocak - 30 Eylül 2023

Diğer bölüm bilgileri:

Yatırım harcamaları (giderleri)

Maddi ve maddi olmayan duran varlıklar	36.110.677	11.533.992	10.033.776	--	57.678.445
Toplam yatırım harcamaları	36.110.677	11.533.992	10.033.776	--	57.678.445

Amortisman ve itfa gideri	68.104.701	54.135.317	--	--	122.240.018
---------------------------	------------	------------	----	----	-------------

ERCİYAS ÇELİK BORU SANAYİ ANONİM ŞİRKETİ
30 EYLÜL 2023 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 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 - 31 Aralık 2022	Çelik Boru	Enerji	Eliminasyon ve düzeltmeler	Toplam
Varlıklar ve yükümlülükler				
Bölüm varlıkları	2.531.802.232	579.467.703	(208.193.472)	2.903.076.463
İştirakler	777.172.271	427.312	(777.048.899)	550.684
Duran varlıklar	1.296.033.298	947.544.094	--	2.243.577.392
Toplam varlıklar	4.605.007.801	1.527.439.109	(985.242.371)	5.147.204.539
Bölüm yükümlülükleri	2.867.718.072	636.990.330	(208.193.473)	3.296.514.929
Özkaynaklar	1.737.289.729	890.448.779	(777.048.898)	1.850.689.610
Toplam yükümlülükler	4.605.007.801	1.527.439.109	(985.242.371)	5.147.204.539

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

ERCIYAS ÇELİK BORU SANAYİ ANONİM ŞİRKETİ
30 EYLÜL 2023 TARİHİNDE SONA EREN ARA DÖNEME AİT
ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Para birimi – Aksi belirtilmedikçe Türk Lirası “TL”)

4. Nakit ve Nakit Benzerleri

	30.09.2023	31.12.2022
Kasa	172.254	131.804
Bankalar		
- vadesiz mevduat	130.438.614	28.689.924
- vadesi 3 aydan kısa mevduatlar	45.298.200	88.798.227
Diğer	246	498.010
	175.909.314	118.117.965

5. Finansal Yatırımlar

Kısa vadeli finansal yatırımlar	30.09.2023	31.12.2022
Banka bonoları	643.079	374.022
	643.079	374.022
Uzun vadeli finansal yatırımlar	30.09.2023	31.12.2022
Enerji Piyasaları İşletim A.Ş. (*)	50.000	50.000
Erciyas Vagon ve Ulaşım Araçları A.Ş. %20	--	20.000
Diğer	36.995	36.995
Çevrim farkı	608.510	443.689
Toplam	695.505	550.684

(*) %1'den küçük.

ERCİYAS ÇELİK BORU SANAYİ ANONİM ŞİRKETİ
30 EYLÜL 2023 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	30.09.2023	31.12.2022
Kısa vadeli krediler		
- TL Krediler	223.791.327	292.060.640
- ABD Doları Krediler	1.092.818.292	763.819.011
- EURO Krediler	448.357.332	177.669.414
İhraç edilmiş borçlanma araçları ve faizleri	209.138.852	66.135.214
	1.974.105.803	1.299.684.279
Uzun vadeli borçlanmaların kısa vadeli kısımları	30.09.2023	31.12.2022
Krediler		
- TL Krediler	14.717.987	14.632.917
- ABD Doları Krediler	179.148.690	56.520.099
- EURO Krediler	139.182.924	97.059.528
Finansal kiralama işlerinden borçlar	4.126.216	2.907.230
	337.175.817	171.119.774
Uzun vadeli finansal borçlanmalar	30.09.2023	31.12.2022
Uzun vadeli krediler		
- TL Krediler	9.935.688	--
- ABD Doları Krediler	153.419.164	12.185.477
- Euro Krediler	431.682.568	384.906.357
Finansal kiralama borçları – Euro	6.407.407	1.518.021
	601.444.827	398.609.855

Şirket'in 01.01.-30.09.2023 dönemi içinde ihraç etmiş olduğu borçlanma araçlarının detayı aşağıdaki gibidir:

ISIN Kodu	Borçlanma Araç Türü	İhraç tarihi	Vade tarihi	Basit faiz oranı	Nominal Değeri
TRFERCY52314	Finansman Bonosu	3.02.2023	5.05.2023	31,0%	45.000.000
TRFERCY52322	Finansman Bonosu	1.03.2023	30.05.2023	33,0%	125.000.000
TRFERCY72312	Finansman Bonosu	5.05.2023	13.07.2023	39%	45.000.000
TRFERCY82311	Finansman Bonosu	25.05.2023	10.08.2023	47%	25.000.000
TRFERCY72320	Finansman Bonosu	30.05.2023	28.07.2023	47%	22.500.000
TRDDGER12417	Kira Sertifikası	2.08.2023	26.01.2024	40%	75.000.000
TRDDGER42414	Kira Sertifikası	18.08.2023	18.04.2024	37%	75.000.000
TRDDGER52421	Kira Sertifikası	8.09.2023	17.05.2024	45%	50.000.000

ERCİYAS ÇELİK BORU SANAYİ ANONİM ŞİRKETİ
30 EYLÜL 2023 TARİHİNDE SONA EREN ARA DÖNEME AİT
ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Para birimi – Aksi belirtilmedikçe Türk Lirası “TL”)

6. Finansal Borçlar (Devamı)

Şirket'in 01.01.-31.12.2022 dönemi içinde ihraç etmiş olduğu borçlanma araçlarının detayı aşağıdaki gibidir:

ISIN Kodu	Borçlanma Araç Türü	İhraç tarihi	Vade tarihi	Basit faiz oranı	Nominal Değeri
TRFERCY32316	Finansman Bonosu	25.11.2022	1.03.2023	29,5%	60.000.000
TRFERCY62313	Finansman Bonosu	25.11.2022	1.06.2023	31,0%	10.000.000

Finansal borçların geri ödeme planlarının detayı aşağıdaki gibidir:

	30.09.2023	31.12.2022
1 yıl içerisinde	2.311.281.620	1.470.804.053
1 – 2 yıl arası	286.161.828	105.615.889
2 – 3 yıl arası	108.181.111	79.672.334
3 – 4 yıl arası	103.550.944	71.107.204
4 – 5 yıl arası	103.550.944	71.107.204
5 yıldan fazla	--	71.107.224
	2.912.726.447	1.869.413.908

Finansal borçların yıllık ortalama etkin faiz oranları:

- 2023: TL %20,98; EUR %5,22 ve USD %8,19

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

7. Ticari Alacaklar ve Borçlar

Kısa vadeli ticari alacaklar	30.09.2023	31.12.2022
Alıcılar	861.726.010	334.869.014
Alacak senetleri	54.753.400	106.827.202
İlişkili taraflardan ticari alacaklar (Dipnot 27)	351.709.423	141.786.686
Şüpheli alacaklar	66.433.532	55.766.913
Şüpheli ticari alacaklar karşılığı	(66.433.532)	(55.766.913)
Ertelenmiş finansman gelirleri	(3.964.584)	(2.414.399)
	1.264.224.249	581.068.503

ERCİYAS ÇELİK BORU SANAYİ ANONİM ŞİRKETİ
30 EYLÜL 2023 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)

Şüpheli alacak karşılığı hareketi aşağıdaki gibidir:

	2023	2022
Dönem başı, 1 Ocak	55.766.913	48.990.932
Cari dönemde ayrılan karşılıklar	4.993	132.637
Tahsilatlar ve iptal edilen karşılıklar	(182.504)	(375.524)
Çevrim/kur farkı	10.844.130	6.059.878
Dönem sonu, 30 Eylül	66.433.532	54.807.923

Uzun vadeli ticari alacaklar	30.09.2023	31.12.2022
Alacak senetleri	36.623.290	31.969.493
Ertelenmiş finansman gelirleri	(959.225)	(1.644.721)
	35.664.065	30.324.772

(*) 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 2023 tarihi itibarıyla Bilyapı İnşaat Endüstri Malzemeleri Pazarlama A.Ş.’den (Bilyapı) vadesi geçmiş 36.623.290 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 senet alınmıştır; Bilyapı ayrıca vade farkı olarak 4 Nisan 2024 tarihinde 444.426 ABD\$’ı Şirket’e ödeyecektir. Alınan senede teminat olarak, borçlu şirketin çoğunluk hissedarı olarak Bilgehan Öztüre söz konusu borca müşterek ve müteselsil kefil olmuş ve ayrıca 1. dereceden 12.925.082 TL tutarında ipotek alınmıştır.

8 Şubat 2023 tarihinde yapılan sulh ve ibra protokolüne istinaden, Şubat 2023 tarihinde Bilyapı’dan 8.858.080 TL tahsil edilmiş, alacağa istinaden alınan ipotek kaldırılmış, alınan senet iade edilerek 4 Nisan 2024 vadeli toplam 1.337.754 ABD\$ tutarında iki adet yeni senet alınmıştır.

Kısa vadeli ticari borçlar	30.09.2023	31.12.2022
Ticari borçlar	1.572.008.250	958.148.255
Borç senetleri	81.212.515	53.309.900
İlişkili taraflara ticari borçlar (Dipnot 27)	15.718.907	8.187.873
Ertelenmiş finansman giderleri	(21.320.454)	(14.714.085)
	1.647.619.218	1.004.931.943

ERCİYAS ÇELİK BORU SANAYİ ANONİM ŞİRKETİ
30 EYLÜL 2023 TARİHİNDE SONA EREN ARA DÖNEME AİT
ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Para birimi – Aksi belirtilmedikçe Türk Lirası “TL”)

8. Diğer Alacaklar ve Borçlar

		a) 31.12.2022 İlişkili Kuruluşlar a ve Ortaklara Borçlar
Kısa vadeli diğer alacaklar	30.09.2023	
İlişkili taraflardan alacaklar (Not 27)	2.803.819.006	1.326.074.872
Personelden alacaklar	1.165.234	405.772
Verilen depozito ve teminatlar	432.169	1.077.041
Diğer çeşitli alacaklar	115.721	88.817
	2.805.532.130	1.327.646.502
Uzun vadeli diğer alacaklar	30.09.2023	31.12.2022
Verilen depozito ve teminatlar	41.749	18.287
	41.749	18.287
Kısa vadeli diğer borçlar	30.09.2023	31.12.2022
İlişkili taraflar ve ortaklara borçlar (Not 27)	1.150.916	702.308
Alınan depozito ve teminatlar	545.700	746.997
Diğer çeşitli borçlar	48.155	22.457
	1.744.771	1.471.762

9. Stoklar

	30.09.2023	31.12.2022
İlk madde ve malzeme	571.191.794	289.288.991
Yarı mamuller	139.747.103	81.868.581
Mamüller	136.677.956	205.091.387
Ticari mallar	61.160	--
Diğer	11.196	--
	847.689.209	576.248.959

ERCİYAS ÇELİK BORU SANAYİ ANONİM ŞİRKETİ
30 EYLÜL 2023 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	30.09.2023	31.12.2022
Stoklar için verilen sipariş avansları	50.042.992	64.084.048
Gelecek aylara ait giderler	81.874.265	60.338.834
	131.917.257	124.422.882
Duran varlıklar içerisindeki peşin ödenmiş giderler	30.09.2023	31.12.2022
Maddi ve maddi olmayan duran varlıklar için verilen avanslar	329.095	1.645
	329.095	1.645
Kısa vadeli ertelenmiş gelirler	30.09.2023	31.12.2022
Alınan sipariş avansları	449.625.750	52.791.527
	449.625.750	52.791.527

11. Yatırım Amaçlı Gayrimenkuller

	2023	2022
Dönem başı 1 Ocak	246.642.500	161.710.000
Girişler	--	--
Değer artış/azalış	--	--
Çevrim farkı	114.473.667	114.473.667
Dönem sonu, 30 Eylül	361.116.167	361.116.167

Grup’un yatırım amaçlı gayrimenkulleri aşağıdakilerden oluşmaktadır;

	30.09.2023	31.12.2022
Palladium Residence	110.467.500	110.467.500
Kuşadası – Arsa	132.765.000	132.765.000
Mersin Yenişehir – Arsa	3.410.000	3.410.000
Çevrim farkı	114.473.667	--
	361.116.167	246.642.500

Yatırım amaçlı gayrimenkullerin rayiç değeri, SPK lisanslı Adım Gayrimenkul Değerleme şirketi tarafından yapılan 10 Şubat 2023 ve 13 Şubat 2023 tarihli değerleme raporları ile belirlenmiştir. Değerlemede kullanılan yöntem “Emsal Karşılaştırma Yaklaşımı” yöntemidir.

ERCİYAS ÇELİK BORU SANAYİ ANONİM ŞİRKETİ
30 EYLÜL 2023 TARİHİNDE SONA EREN ARA DÖNEME AİT
ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Para birimi – Aksi belirtilmedikçe Türk Lirası “TL”)

12. Maddi Duran Varlıklar

	31.12.2022	Girişler	Çıkışlar	Çevrim farkı	30.09.2023
<u>Maliyet Değeri</u>					
Yeraltı ve Yerüstü Düzenleri	85.350.896	6.721.115	--	41.221.418	133.293.429
Binalar	719.557.554	49.730	--	333.978.527	1.053.585.811
Makine ve Cihazlar	2.394.162.213	39.647.927	--	1.120.680.964	3.554.491.104
Taşıtlar	30.935.926	458.038	--	14.467.785	45.861.749
Mobilya ve Döşemeler	115.775.573	2.169.588	(12.482)	54.250.639	172.183.318
Yapılmakta olan yatırımlar	3.664.250	7.355.559	--	3.460.139	14.479.948
	3.349.446.412	56.401.957	(12.482)	1.568.059.472	4.973.895.359
<u>Birikmiş Amortisman</u>					
Yeraltı ve Yerüstü Düzenleri	(68.718.795)	(4.794.408)	--	(33.041.129)	(106.554.332)
Binalar	(138.825.921)	(12.327.854)	--	(67.381.800)	(218.535.575)
Makine ve Cihazlar	(1.044.736.436)	(95.190.496)	--	(507.660.858)	(1.647.587.790)
Taşıtlar	(25.059.275)	(1.400.735)	--	(11.965.762)	(38.425.772)
Mobilya ve Döşemeler	(101.227.604)	(3.876.963)	7.953	(47.908.012)	(153.004.626)
	(1.378.568.031)	(117.590.456)	7.953	(667.957.561)	(2.164.108.095)
<u>Net Defter Değeri</u>	1.970.878.381				2.809.787.264

30 Eylül 2023 tarihi itibarıyla Şirket'in binaları üzerinde, kullanılan banka kredileri karşılığı 573.854.000 TL, 76.500.000 Eur ve 20.000.000 ABD\$ ipotek mevcuttur.

ERCİYAS ÇELİK BORU SANAYİ ANONİM ŞİRKETİ
30 EYLÜL 2023 TARİHİNDE SONA EREN ARA DÖNEME AİT
ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Para birimi – Aksi belirtilmedikçe Türk Lirası “TL”)

12. Maddi Duran Varlıklar (Devamı)

	31.12.2021	Girişler	Çıkışlar	Çevrim farkı	30.09.2022
<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 değerleme şirketleri tarafından Binaların rayiç değeri 24 Şubat 2022 ve 03 Mart 2022 tarihli değerleme raporları ve Tesis makine ve cihazların rayiç değeri ise 25 Şubat 2022 tarihli değerleme raporları ile belirlenmiştir. Değerlemede kullanılan yöntem “Emsal Karşılaştırma Yaklaşımı” yöntemidir. Maddi duran varlıkların yeniden değerlemesinden oluşan değer artışları, ertelenmiş vergi etkisi düşülerek özkaynak hesaplarında muhasebeleştirilmiştir (Not 18).

ERCİYAS ÇELİK BORU SANAYİ ANONİM ŞİRKETİ
30 EYLÜL 2023 TARİHİNDE SONA EREN ARA DÖNEME AİT
ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Para birimi – Aksi belirtilmedikçe Türk Lirası “TL”)

13. Kullanım Hakkı Varlıkları

	01.01.2023	Girişler	Çıkışlar	30.09.2023
Taşıtlar	5.342.524	--	--	5.342.524
Amortisman	(2.156.595)	(1.104.889)	--	(3.261.484)
Net Değer	3.185.929	(1.104.889)	--	2.081.040

14. Maddi Olmayan Varlıklar

	31.12.2022	Girişler	Çevrim Farkı	30.09.2023
<u>Maliyet</u>				
Haklar	42.507.444	491.640	19.846.486	62.845.570
Geliştirme giderleri	13.538.037	784.848	6.471.115	20.794.000
	56.045.481	1.276.488	26.317.601	83.639.570
<u>Birikmiş itfa payları</u>				
Haklar	(25.114.229)	(1.142.764)	(11.929.561)	(38.186.554)
Geliştirme giderleri	(4.874.741)	(2.401.909)	(2.837.043)	(10.113.693)
	(29.988.970)	(3.544.673)	(14.766.604)	(48.300.247)
Net Defter Değeri	26.056.511			35.339.323
	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

ERCİYAS ÇELİK BORU SANAYİ ANONİM ŞİRKETİ
30 EYLÜL 2023 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:	30.09.2023	31.12.2022
Yasal dava karşılıkları	3.670.257	3.670.252
Maliyet giderleri karşılığı	26.146.583	46.613.927
Toplam	29.816.840	50.284.179

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:

		30.09.2023	31.12.2022
Alınan ipotekler	3. taraf	--	12.925.082
Alınan kefaletler	İlişkili taraf	6.238.105.647	2.420.733.163
Toplam		6.238.105.647	2.433.658.245

Grup'un vermiş olduğu teminatlar aşağıdaki gibidir:

Grup tarafından verilen TRİ' ler	30.09.2023	31.12.2022
A- Kendi tüzel kişiliği adına vermiş olduğu TRİ' lerin toplam tutarı	5.932.083.395	3.950.994.607
B- Tam konsolidasyon kapsamına dahil edilen ortaklıklar lehine vermiş olduğu TRİ' lerin toplam tutarı	1.044.186.653	435.459.417
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	92.849.422	81.767.069
ii- B ve C maddeleri kapsamına girmeyen diğer grup şirketleri lehine vermiş olduğu TRİ'lerin toplam tutarı	779.282.426	654.789.041
iii- C maddesi kapsamına girmeyen 3. kişiler lehine vermiş olduğu TRİ'lerin toplam tutarı	--	--
	7.848.401.896	5.123.010.134

ERCİYAS ÇELİK BORU SANAYİ ANONİM ŞİRKETİ
30 EYLÜL 2023 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:

	30.09.2023	31.12.2022
Teminat mektubu	2.439.862.145	1.478.154.757
Kefalet	1.916.318.501	1.172.015.527
İpotek	3.342.221.250	2.472.839.850
Alacak temliki	150.000.000	-
	7.848.401.896	5.123.010.134

16. Çalışanlara Sağlanan Faydalar

Çalışanlara sağlanan kısa vadeli faydalar kapsamında borçlar	30.09.2023	31.12.2022
Personele borçlar	11.077.407	552.404
Ödenecek sosyal güvenlik kesintileri	9.775.946	2.643.996
Toplam	20.853.353	3.196.400
Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin kısa vadeli karşılıklar	30.09.2023	31.12.2022
Yıllık izin karşılığı	11.501.718	4.497.708
Toplam	11.501.718	4.497.708
Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin uzun vadeli karşılıklar	30.09.2023	31.12.2022
Kıdem tazminatı karşılıkları	32.396.191	26.596.593
Toplam	32.396.191	26.596.593

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 2023 tarihi itibarıyla ödenecek kıdem tazminatı her hizmet yılı için bir aylık maaş üzerinden 19.983 TL (31 Aralık 2022: 15.371 TL) tavanına tabidir. Kıdem tazminatı tavanı altı ayda bir revize edilmektedir. 30 Eylül 2023 tarihi itibarıyla ödenecek kıdem tazminatı, 1 Temmuz 2023 tarihinden itibaren geçerli olan aylık 23.490 TL tavanından hesaplanmıştır.

ERCİYAS ÇELİK BORU SANAYİ ANONİM ŞİRKETİ
30 EYLÜL 2023 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 % 18 enflasyon oranı ve % 22 iskonto oranı varsayımına göre, % 3,39 (31 Aralık 2022: 3,48 reel iskonto oranı). İsteğe bağlı işten ayrılmalar neticesinde ödenmeyip, Şirket'e kalacak olan kıdem tazminatı tutarlarının tahmini oranı da dikkate alınmıştır.

Kıdem tazminatı karşılığının hareketi aşağıda sunulmuştur:

	2023	2022
Dönem başı itibarıyla karşılık, 1 Ocak	26.596.593	12.684.896
Çevrim farkı	4.936.697	1.418.039
Dönem içerisindeki artış	1.481.416	1.549.631
Aktüeryal	18.544.825	9.810.794
Faiz	2.915.885	1.671.170
Ödemeler (-)	(22.079.225)	(2.366.009)
Kapanış bakiyesi, 30 Eylül	32.396.191	24.768.521

17. Diğer Varlık ve Yükümlülükler

Diğer dönen varlıklar	30.09.2023	31.12.2022
Dava gelir tahakkuku (*)	121.801.785	113.420.953
Devreden KDV	128.235.775	21.323.186
Verilen iş avansları	1.463.558	167.630
Gelir tahakkukları	172.693	171.893
	251.673.811	135.083.662

- (*) Grup, RES 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 67.821.733 TL anapara katkı payı tutarını işlemiş olacak faizi ve KDV'si ile birlikte tahsil edeceğini düşündüğünden dolayı, toplam 121.801.785 TL dava gelir tahakkukunu hesaplarına yansıtmıştır.

ERCİYAS ÇELİK BORU SANAYİ ANONİM ŞİRKETİ
30 EYLÜL 2023 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.

	30.09.2023	31.12.2022
2015	7.730.613	7.341.114
2016	10.809.654	10.237.047
2017	12.037.294	11.365.319
2018	15.601.696	14.653.679
2019	20.099.235	18.728.081
2020	23.927.277	22.154.032
2021	31.596.016	28.941.681
	121.801.785	113.420.953

Diğer Kısa Vadeli Yükümlülükler	30.09.2023	31.12.2022
Ödenecek vergi ve fonlar	4.069.410	2.409.014
Ödenecek KDV	6.370.093	2.900.574
Diğer	452.646	121.857
	10.892.149	5.431.445

ERCİYAS ÇELİK BORU SANAYİ ANONİM ŞİRKETİ
30 EYLÜL 2023 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 2023 tarihi itibarıyla ödenmiş sermayesi 77.770.481 TL (31 Aralık 2022: 77.770.481 TL) olup her biri 1 TL nominal değerli 77.770.481 adet (31 Aralık 2022: Her biri 1 TL nominal değerli 77.770.481 adet) hisseye bölünmüştür.

Sermaye yapısı aşağıdaki gibidir:

	30.09.2023	%	31.12.2022	%
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

	30.09.2023	31.12.2022
Binalar yeniden değerlendirme farkları	236.273.904	263.930.470
Makine-teçhizat ve cihazların yeniden değerlendirme farkları	202.198.295	217.867.803
Finansal varlık değer artışı	49.976	49.976
Aktüeryal kayıp/kazanç fonu	(26.177.545)	(12.268.926)
	412.344.630	469.579.323

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 2023 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:

	30.09.2023	31.12.2022
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 ulaşınca 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 2023 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- 30.09.2023	01.07- 30.09.2023	01.01- 30.09.2022	01.07- 30.09.2022
Yurt içi satışlar	851.219.398	588.733.540	704.023.961	342.770.376
Yurt dışı satışlar	5.526.188.214	1.553.805.626	1.806.124.794	652.213.190
Diğer (*)	48.229.868	20.812.063	95.693	31.508
	6.425.637.480	2.163.351.229	2.510.244.448	995.015.074
Satış iskontoları (-)	(18.630.365)	(2.043.935)	(4.691.443)	(4.507.126)
Diğer indirimler (-)	--	--	(13.194)	(13.194)
Hasılat	6.407.007.115	2.161.307.294	2.505.539.811	990.494.754

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

	01.01- 30.09.2023	01.07- 30.09.2023	01.01- 30.09.2022	01.07- 30.09.2022
İlk madde ve malzeme giderleri	2.422.693.420	946.925.557	1.176.637.143	289.468.459
Doğrudan işçilik giderleri	109.544.185	38.351.406	27.425.017	15.724.188
Diğer üretim giderleri	170.137.074	67.100.212	59.722.460	32.455.681
Amortisman ve itfa giderleri	52.857.307	21.094.988	30.881.639	11.483.126
Toplam üretim maliyeti	2.755.231.986	1.073.472.163	1.294.666.259	349.131.454
Yarı mamul stoklarındaki değişim	(57.878.522)	(7.503.728)	(32.895.075)	13.763.230
Mamul stoklarındaki değişim	68.413.431	(39.319.214)	(87.453.380)	(34.633.627)
Çevrim farkı	(16.257.589)	22.442.745	63.734.481	137.057.470
I. Satılan mamullerin maliyeti	2.749.509.306	1.049.091.966	1.238.052.285	465.318.527
Ticari mal stoklarındaki değişim	(61.160)	9.975.969	62.292	--
Dönem içi alışlar	2.392.079.066	652.185.779	592.270.248	142.685.120
Çevrim farkı	117.849	(2.353.734)	13.918	(106.757)
II. Satılan ticari malların maliyeti	2.392.135.755	659.808.014	592.346.458	142.578.363
Amortisman ve itfa giderleri	53.665.491	37.622.030	38.093.442	14.452.155
Doğrudan işçilik giderleri	2.026.298	715.989	1.195.113	435.611
Diğer üretim giderleri	121.971.376	32.824.746	159.932.385	129.813.708
III. Elektrik üretim maliyeti	177.663.165	71.162.765	199.220.940	144.701.474
Satışların maliyeti (-)	5.319.308.226	1.780.062.745	2.029.619.683	752.598.364

ERCİYAS ÇELİK BORU SANAYİ ANONİM ŞİRKETİ
30 EYLÜL 2023 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- 30.09.2023	01.07- 30.09.2023	01.01- 30.09.2022	01.07- 30.09.2022
Genel yönetim giderleri	85.156.697	32.681.957	47.559.265	15.787.714
Pazarlama, satış ve dağıtım giderleri	544.671.463	142.809.813	227.261.320	116.055.055
Araştırma ve geliştirme giderleri	10.481.055	6.807.946	3.132.937	2.259.323
	640.309.215	182.299.716	277.953.522	134.102.092

Genel yönetim giderlerinin detayı aşağıdaki gibidir:

	01.01- 30.09.2023	01.07- 30.09.2023	01.01- 30.09.2022	01.07- 30.09.2022
Amortisman	8.604.675	2.806.184	15.016.522	5.038.713
Personel giderleri	29.417.442	12.445.903	15.586.746	6.113.087
Danışmanlık ve dışarıdan alınan hizmetler	29.499.691	13.108.466	8.861.914	3.073.421
Vergi, resim ve harçlar	6.687.269	443.265	2.745.474	50.466
Kira ve aidat gideri	2.008.690	734.072	1.126.143	364.297
Ulaşım ve seyahat giderleri	1.298.735	380.512	747.507	422.601
Bakım ve onarım giderleri	369.536	171.473	338.800	123.482
Ofis giderleri	553.145	311.272	157.310	32.148
Sigorta giderleri	908.366	375.429	325.384	176.785
Kırtasiye giderleri	303.547	148.565	291.185	185.113
Diğer	5.505.601	1.756.816	2.362.280	207.601
	85.156.697	32.681.957	47.559.265	15.787.714

Pazarlama, satış ve dağıtım giderlerinin detayı aşağıdaki gibidir:

	01.01- 30.09.2023	01.07- 30.09.2023	01.01- 30.09.2022	01.07- 30.09.2022
Nakliye ve ihracat giderleri	488.759.358	116.858.639	207.475.732	108.402.608
Personel giderleri	8.665.848	2.946.011	5.975.436	2.456.758
Komisyon giderleri	13.477.179	7.879.116	6.425.343	3.015.229
Dışarıdan sağlanan hizmetler	11.723.367	2.627.377	1.191.635	128.557
Diğer	22.045.711	12.498.670	6.193.174	2.051.903
	544.671.463	142.809.813	227.261.320	116.055.055

ERCİYAS ÇELİK BORU SANAYİ ANONİM ŞİRKETİ
30 EYLÜL 2023 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- 30.09.2023	01.07- 30.09.2023	01.01- 30.09.2022	01.07- 30.09.2022
Üretim maliyetine verilen	111.570.483	39.067.395	28.620.130	16.159.799
Genel yönetim gideri	29.417.442	12.445.903	15.586.746	6.113.087
Pazarlama satım dağıtım gideri	8.665.848	2.946.011	5.975.436	2.456.758
	149.653.773	54.459.309	50.182.312	24.729.644

Amortisman ve itfa giderlerinin dağılımı aşağıdaki gibidir:

	01.01- 30.09.2023	01.07- 30.09.2023	01.01- 30.09.2022	01.07- 30.09.2022
Üretim maliyetine verilen	106.522.798	58.717.018	68.975.081	25.935.281
Genel yönetim gideri	8.604.675	2.806.184	15.016.522	5.038.713
Araştırma ve geliştirme giderleri	7.112.545	4.129.640	2.999.570	2.213.561
	122.240.018	65.652.842	86.991.173	33.187.555

ERCİYAS ÇELİK BORU SANAYİ ANONİM ŞİRKETİ
30 EYLÜL 2023 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- 30.09.2023	01.07- 30.09.2023	01.01- 30.09.2022	01.07- 30.09.2022
Esas faaliyetlerden kur farkı gelirleri	2.108.207.951	351.738.207	724.757.559	121.843.450
Vade farkı gelirleri	165.981.774	65.378.915	79.327.462	49.706.111
Reeskont faiz geliri	69.684.746	39.491.638	10.524.462	5.176.380
Dava gelir tahakkuku	6.763.090	1.689.923	34.991.173	12.327.555
Konusu kalmayan karşılıklar	182.504	18.811	375.524	365.808
Diğer	8.259.020	2.173.269	7.480.373	4.536.674
	2.359.079.085	460.490.763	857.456.553	193.955.978

Esas faaliyetlerden diğer giderler	01.01- 30.09.2023	01.07- 30.09.2023	01.01- 30.09.2022	01.07- 30.09.2022
Esas faaliyetlerden kur farkı giderleri	(1.843.604.429)	(353.079.842)	(464.759.346)	(90.390.827)
Vade farkı giderleri	(4.765.004)	(4.125.074)	(16.010.139)	(6.490.660)
Rüzgar enerji santrali katkı payı	(9.629.391)	(4.526.520)	(48.240.533)	(21.355.678)
Reeskont faiz gideri	(15.847.210)	1.065.048	(3.721.055)	(395.430)
Şüpheli alacaklar değer düşüklüğü karşılığı	(4.993)	(4.165)	(132.637)	(132.637)
Kıdem tazminatı yükümlülüğü faiz gideri	(2.915.885)	(1.996.657)	(1.671.170)	(392.537)
Diğer	(17.758.261)	(14.574.894)	(4.557.075)	(180.684)
	(1.894.525.173)	(377.242.104)	(539.091.955)	(119.338.453)

ERCİYAS ÇELİK BORU SANAYİ ANONİM ŞİRKETİ
30 EYLÜL 2023 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- 30.09.2023	01.07- 30.09.2023	01.01- 30.09.2022	01.07- 30.09.2022
Kira geliri	4.099.387	1.475.439	2.381.747	862.253
Sabit kıymet satış karları	315.366	31.239	50.362	3.311
Menkul kıymet satış karları	62.080	30.942	53.823	14.916
Temettü geliri	--	--	9.812	645
	4.476.833	1.537.620	2.495.744	881.125

24. Finansman Gelirleri ve Giderleri

Finansman gelirleri	01.01- 30.09.2023	01.07- 30.09.2023	01.01- 30.09.2022	01.07- 30.09.2022
Kur farkı gelirleri	194.191.280	154.349.990	120.389.175	19.432.268
Faiz gelirleri	33.471.915	18.414.077	8.527.067	3.190.407
	227.663.195	172.764.067	128.916.242	22.622.675
Finansman giderleri	01.01- 30.09.2023	01.07- 30.09.2023	01.01- 30.09.2022	01.07- 30.09.2022
Kur farkı giderleri	(788.634.427)	(303.036.356)	(413.815.890)	(107.473.336)
Faiz giderleri	(159.957.824)	(77.930.497)	(63.392.946)	(30.027.764)
Teminat mektubu giderleri	(21.840.143)	(8.491.951)	(10.584.223)	(4.233.182)
Banka komisyon giderleri	(24.429.704)	(12.947.264)	(6.018.558)	(1.608.837)
Akreditif giderleri	(17.850.422)	(8.978.864)	(3.855.374)	(3.251.546)
	(1.012.712.520)	(411.384.932)	(497.666.991)	(146.594.665)

ERCİYAS ÇELİK BORU SANAYİ ANONİM ŞİRKETİ
30 EYLÜL 2023 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 30 Eylül 2023 tarihi itibarıyla %25’dir (2022: %23). 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.

15 Temmuz 2023 tarihli Resmi Gazete’de yayımlanan Kanun ile 5520 sayılı Kurumlar Vergisi Kanunu’nda değişiklikler yapılmıştır. Buna göre; 1 Ekim 2023 tarihinden itibaren verilmesi gereken beyannamelerden başlamak üzere Kurumlar vergisi oranı %20’den %25’e çıkartılmıştır. Bunun yanı sıra, ihracat yapan kurumların münhasıran ihracattan elde ettikleri kazançlarına uygulanan kurumlar vergisi oranına yönelik 1 puanlık indirim 5 puan olarak değiştirilmiştir. Ayrıca yapılan değişiklikle, 15 Temmuz 2023 itibarıyla; 5520 sayılı Kanunda taşınmaz satış kazançları için öngörülen %50 oranındaki vergi istisnası kaldırılmıştır. Bununla birlikte bu istisna 15 Temmuz 2023 tarihinden önce işletmelerin aktifinde yer alan taşınmazların satışlarında %25 olarak uygulanacaktır. (Ancak Kurumlar Vergisi Kanunu’na eklenen maddeler uyarınca %20’lik kurumlar vergisi oranı, 2022 yılı vergilendirme dönemine ait kurum kazançları için %23 olarak uygulanmıştır.)

Şirketler üçer aylık mali karları üzerinden %25 (2022: %23) 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, ilgili olduğu yıl sonunu takip eden dördüncü ayın otuzuncu günü akşamına kadar beyan edilmekte ve ilgili ayın sonuna kadar tek taksitte ödenmektedir. Türkiye’de ödenecek vergiler konusunda vergi otoritesi ile mutabakat sağlamak gibi bir uygulama bulunmamaktadır. 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 (temettüleri) stopaj yapılmaz. Bunların dışında kalan kişi ve kurumlara yapılan temettü ödemeleri %15 oranında stopaja tabidir. Karın sermayeye ilavesi, kar dağıtımı sayılmaz ve stopaj uygulanmaz.

30 Eylül 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibarıyla, ertelenmiş vergiye konu olan geçici farklar ve bilanço tarihi itibarıyla yürürlükteki etkin vergi oranları kullanılarak hesaplanan ertelenmiş vergi varlığının dağılımı aşağıda özetlenmiştir:

ERCİYAS ÇELİK BORU SANAYİ ANONİM ŞİRKETİ
30 EYLÜL 2023 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)

İktisadi kıymetlerin yeniden değerlemesi

9 Haziran 2021 tarihinde Resmi Gazete’de yayımlanan 7326 sayılı Sayılı Kanun 11.maddesi ile kanunun yürürlüğe girdiği tarihte aktifte kayıtlı taşınmazlar ile amortismanına tabi iktisadi kıymetlere yeniden değerlendirme imkanı getirilmiştir. Yine 14 Mayıs 2022 tarihli ve 31835 sayılı Resmi Gazete’de yeniden değerlendirme uygulamalarına ilişkin açıklamaların yer aldığı 537 Sıra Numaralı Vergi Usul Kanunu Genel Tebliği yayımlanmıştır. Buna göre, 213 sayılı Vergi Usul Kanunu’nun mükerrer 298 inci maddesine eklenen (Ç) fıkrasıyla ve geçici 32 inci maddesi ile, enflasyon düzeltmesi yapma şartlarının oluşmadığı dönemlerde, kapsama giren mükelleflerin, amortismanına tabi iktisadi kıymetlerini yeniden değerlemeye tabi tutabilmelerine imkan tanınmıştır. Madde hükmünden 31 Aralık 2022 tarihinde yararlanılmıştır. Kapsama giren kıymetler Yİ-ÜFE ve yeniden değerlendirme oranları ile değerlendirilecek ve oluşan değer artış tutarı üzerinden %2 oranında 3 taksitte (ikişer ay ara ile) vergi ödenecektir. Yeniden değerlendirilen kıymetler için değerlendirme farkı amortismanına tabi tutularak gider yazılabilecektir. Söz konusu kanun değişikliği kapsamında, yasal defterde sabit kıymetler için atılan yeniden değerlendirme kayıtlarına istinaden finansal durum tablosunda ertelenmiş vergi varlığı yaratılmış olup, bu varlığa ilişkin ertelenmiş vergi geliri kar veya zarar tablosuna kaydedilmiştir

Bilanço tarihleri itibarıyla, vergi yükümlülüğü detayı aşağıdaki gibidir:

Finansal durum tablosu vergi karşılığı:	30.09.2023	31.12.2022
Cari dönem kurumlar vergisi karşılığı	1.354.490	--
Peşin ödenen vergiler (-)	(1.150.862)	--
	203.628	--
Kar veya zarar tablosu vergi karşılığı	01.01- 30.09.2023	01.01- 30.09.2022
Cari dönem vergi gideri	(1.354.490)	(6.098.020)
Ertelenen vergi geliri (gideri)	(107.312.958)	(61.091.387)
	(108.667.448)	(67.189.407)

ERCİYAS ÇELİK BORU SANAYİ ANONİM ŞİRKETİ
30 EYLÜL 2023 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’ye göre hazırlanmış finansal tabloları arasındaki farklılıklardan kaynaklanan geçici zamanlama farkları için ertelenmiş vergi varlıkları ve yükümlülükleri muhasebeleştirmektedir. Söz konusu farklılıklar genellikle bazı gelir ve gider kalemlerinin vergiye esas tutarları ile Türkiye Finansal Raporlama Standartları’na göre hazırlanan finansal tablolarda farklı dönemlerde yer almasından kaynaklanmaktadır.

30 Eylül 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibarıyla, ertelenmiş vergiye konu olan geçici farklar ve bilanço tarihi itibarıyla yürürlükteki etkin vergi oranları kullanılarak hesaplanan ertelenmiş vergi varlığının dağılımı aşağıda özetlenmiştir:

Birikmiş geçici farklar	30.09.2023	31.12.2022
İndirilebilir geçmiş yıl zararları	160.588.026	140.001.090
Kıdem tazminatı karşılığı	34.301.910	26.596.593
Şüpheli alacak karşılıkları	51.985.260	38.227.702
İzin karşılıkları	12.186.875	4.497.708
Dava karşılık giderleri	3.891.080	3.670.254
Stoklar	(98.925.569)	(30.029.283)
Maddi ve maddi olmayan duran varlıklar	(2.150.901.384)	(1.509.042.618)
Yatırım amaçlı gayrimenkuller	(308.317.901)	(210.581.283)
Tahakkuk etmemiş finansman gelir/gideri	(82.025.357)	(10.654.964)
Dava karşılık gelirleri	(121.801.785)	(113.420.952)
Diğer	9.597.696	1.746.440
	(2.489.421.149)	(1.658.989.313)

Ertelenmiş vergi varlıkları / (yükümlülükleri)	30.09.2023	31.12.2022
İndirilebilir geçmiş yıl zararları	40.147.000	32.200.249
Kıdem tazminatı karşılığı	8.575.478	6.100.545
Şüpheli alacak karşılıkları	12.996.322	8.792.371
İzin karşılıkları	3.046.726	1.034.483
Dava karşılık giderleri	972.776	844.154
Stoklar	(24.731.399)	(6.906.741)
Maddi ve maddi olmayan duran varlıklar	(516.782.138)	(270.773.208)
Yatırım amaçlı gayrimenkuller	(57.809.598)	(21.058.119)
Tahakkuk etmemiş finansman gelir/gideri	(20.506.325)	(2.450.634)
Dava karşılık gelirleri	(30.450.446)	(26.086.821)
Diğer	2.399.431	404.257
	(582.142.173)	(277.899.464)

Ertelenen vergi varlıkları	68.137.733	49.376.059
Ertelenen vergi yükümlülükleri	(650.279.906)	(327.275.523)
Ertelenen vergi varlıkları / yükümlülükleri, net	(582.142.173)	(277.899.464)

ERCİYAS ÇELİK BORU SANAYİ ANONİM ŞİRKETİ
30 EYLÜL 2023 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:

	2023	2022
Dönem başı, 1 Ocak	(277.899.464)	(251.620.462)
Dönem ertelenmiş vergi geliri (gideri)	(107.312.958)	(61.091.387)
Özkaynak ile ilişkilendirilen ertelenmiş vergi	(38.689.868)	1.962.159
Çevrim farkı	(158.239.883)	(81.603.109)
Ertelenen vergi varlıkları/yükümlülükleri, net	(582.142.173)	(392.352.799)

Cari dönem vergisi ile ilgili varlıklar aşağıdaki gibidir:

	30.09.2023	31.12.2022
Peşin ödenen vergiler	715.408	6.583.335
	715.408	6.583.335

26. Pay Başına Kazanç

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

	01.01- 30.09.2023	01.01- 30.09.2022
Pay başına kazanç		
Net dönem karı/(zararı)	22.703.646	82.886.792
Nominal değerli payların ağırlıklı ortalama adedi	77.770.481	77.770.481
Hisse başına kazanç	0,2919	1,0658

ERCİYAS ÇELİK BORU SANAYİ ANONİM ŞİRKETİ
30 EYLÜL 2023 TARİHİNDE SONA EREN ARA DÖNEME AİT
ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Para birimi – Aksi belirtilmedikçe Türk Lirası “TL”)

27. İlişkili Taraf Açıklamaları

b) İlişkili Kuruluşlar ve Ortaklardan Alacaklar

<i>Ticari alacaklar</i>	30.09.2023	31.12.2022
RC Endüstri Ulaşım Araçları A.Ş.	53.715.358	55.886.433
Bimaş Bisiklet Motorsiklet San. A.Ş.	53.452.404	57.081.198
Tosçelik Spiral A.Ş. - Erciyas A.Ş. Adi Ortaklığı	197.724.469	--
Tosçelik - Erciyas Adi Ortaklığı	46.817.192	28.819.055
	351.709.423	141.786.686
<i>Diğer alacaklar</i>	30.09.2023	31.12.2022
Erciyas Holding A.Ş.	2.672.042.164	1.197.184.237
Övgün Gayrimenkul Yatırım A.Ş.	81.469.664	10.408.016
Bimaş Bisiklet Motorsiklet San. A.Ş.	30.818.690	5.980.932
Kamil Emre Erciyas	6.208.762	3.380.110
RC Endüstri Ulaşım Araçları A.Ş.	10.329.393	86.367.803
Argaios Turizm Yatçılık A.Ş.	1.981.033	1.429.635
Erciyas Vagon Ve Ulaşım Araç. A.Ş.	--	21.114.363
Diğer	969.300	209.776
	2.803.819.006	1.326.074.872

c) İlişkili Kuruluşlara ve Ortaklara Borçlar

<i>Ticari borçlar</i>	30.09.2023	31.12.2022
Glober Lojistik A.Ş.	3.672.283	8.035.333
Peri Partners Hab. Bil. Hiz. San. Tic. A.Ş.	11.010.087	--
Diğer	1.036.537	152.540
	15.718.907	8.187.873

ERCİYAS ÇELİK BORU SANAYİ ANONİM ŞİRKETİ
30 EYLÜL 2023 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>	30.09.2023	31.12.2022
Erciyas Holding A.Ş.	633.716	--
Bimaş Bisiklet Motorsiklet San. A.Ş.	344.262	513.960
Erciyas Enerji A.Ş.	94.422	106.337
Diğer	78.516	82.011
	1.150.916	702.308

d) İlişkili taraflara yapılan satışlar

<i>Satışlar – Hizmet, faiz vb</i>	01.01.- 30.09.2023	01.01.- 30.09.2022
Erciyas Holding A.Ş.	153.803.220	33.939.996
RC Endüstri Ulaşım Araçları A.Ş.	18.212.690	2.689.208
Bimaş Bisiklet Motorsiklet San. A.Ş.	7.061.379	34.112.076
Övgün Gayrimenkul Yatırım A.Ş.	5.139.091	25.380
Diğer	1.105.292	692.880
	185.321.672	71.459.540

e) İlişkili taraflardan alımlar

<i>Alımlar – Hizmet, faiz vb</i>	01.01.- 30.09.2023	01.01.- 30.09.2022
Erciyas Holding A.Ş.	24.687.874	5.533.155
Glober Lojistik A.Ş.	4.234.547	2.366.512
Bimaş Bisiklet Motorsiklet San. A.Ş.	4.237.022	--
Övgün Gayrimenkul Yatırım A.Ş.	--	6.242.120
Diğer	1.076.540	815.661
	34.235.983	15.791.632

f) 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 12.412.588 TL'dir (30 Eylül 2022: 7.747.552 TL).

ERCİYAS ÇELİK BORU SANAYİ ANONİM ŞİRKETİ
30 EYLÜL 2023 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:	30.09.2023	31.12.2022
Finansal borçlar	2.912.726.447	1.869.413.908
Eksi: Nakit ve nakit benzerleri	(175.909.314)	(118.117.965)
Net borç	2.736.817.133	1.751.295.943
Toplam özkaynak	2.697.740.124	1.850.689.610
Net borç / Toplam sermaye oranı	101,45%	94,63%

ERCİYAS ÇELİK BORU SANAYİ ANONİM ŞİRKETİ
30 EYLÜL 2023 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.

ERCIYAS ÇELİK BORU SANAYİ ANONİM ŞİRKETİ
30 EYLÜL 2023 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

30.09.2023	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)	351.709.423	948.178.891	2.803.819.006	1.754.873	175.737.060
- Azami riskin teminat, vs. ile güvence altına alınmış kısmı	--	--	--	--	--
A. Vadesi geçmemiş ya da değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri (2)	351.709.423	948.178.891	2.803.819.006	1.754.873	175.737.060
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)	--	66.433.532	--	--	--
- Değer düşüklüğü (-)	--	(66.433.532)	--	--	--
- Net değerın teminat, vs. ile güvence altına alınmış kısmı	--	--	--	--	--
- Vadesi geçmemiş (brüt defter değeri)	--	--	--	--	--
- Değer düşüklüğü (-)	--	--	--	--	--
- Net değerın teminat, vs. ile güvence altına alınmış kısmı	--	--	--	--	--
E. Bilanço dışı kredi riski içeren unsurlar	--	--	--	--	--

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

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

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

ERCİYAS ÇELİK BORU SANAYİ ANONİM ŞİRKETİ
30 EYLÜL 2023 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)

31.12.2022	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)	141.786.686	469.606.589	1.326.074.872	1.589.917	117.986.161
- 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)	141.786.686	469.606.589	1.326.074.872	1.589.917	117.986.161
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)	--	55.766.913	--	--	--
- Değer düşüklüğü (-)	--	(55.766.913)	--	--	--
- Net değerın teminat, vs. ile güvence altına alınmış kısmı	--	--	--	--	--
- Vadesi geçmemiş (brüt defter değeri)	--	--	--	--	--
- Değer düşüklüğü (-)	--	--	--	--	--
- Net değerın teminat, vs. ile güvence altına alınmış kısmı	--	--	--	--	--
E. Bilanço dışı kredi riski içeren unsurlar	--	--	--	--	--

ERCİYAS ÇELİK BORU SANAYİ ANONİM ŞİRKETİ
30 EYLÜL 2023 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.

30.09.2023		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	2.902.192.824	3.054.297.421	667.440.489	1.763.580.309	310.800.875	312.475.748
Finansal kiralama yükümlülükleri	10.533.623	15.383.718	535.423	6.380.631	8.467.664	--
Ticari borçlar	1.647.619.217	1.668.939.671	1.668.939.671	--	--	--
Diğer borçlar ve yükümlülükler (*)	1.744.771	1.744.771	1.744.771	--	--	--
Toplam yükümlülük	4.562.090.435	4.740.365.581	2.338.660.353	1.769.960.940	319.268.539	312.475.748
<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 2023 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)

31.12.2022		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	1.864.988.657	1.927.344.586	492.962.869	1.017.628.678	122.749.934	294.003.104
Finansal kiralama yükümlülükleri	4.425.251	4.494.727	347.441	2.628.482	1.518.804	--
Ticari borçlar	1.004.931.943	1.019.646.028	1.019.646.028	--	--	--
Diğer borçlar ve yükümlülükler	1.471.762	1.471.762	1.471.762	--	--	--
Toplam yükümlülük	2.875.817.613	2.952.957.103	1.514.428.100	1.020.257.160	124.268.738	294.003.104
<i>Türev finansal yükümlülükler</i>						
Türev nakit girişleri	--	--	--	--	--	--
Türev nakit çıkışları	--	--	--	--	--	--
Gerçekleşmemiş alım/satım sözleşmeleri	--	--	--	--	--	--
	--	--	--	--	--	--

ERCİYAS ÇELİK BORU SANAYİ ANONİM ŞİRKETİ
30 EYLÜL 2023 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.

	30.09.2023	31.12.2022
Döviz cinsinden varlıklar	1.143.619.183	402.450.152
Döviz cinsinden yükümlülükler	(1.655.026.607)	(1.168.777.729)
Net yabancı para pozisyonu	(511.407.424)	(766.327.577)

ERCİYAS ÇELİK BORU SANAYİ ANONİM ŞİRKETİ
30 EYLÜL 2023 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 2023 Tarihi İtibarıyla Döviz Pozisyonu Tablosu	TL	EUR	DİĞER	TL Karşılığı
1. Ticari alacaklar	279.386.336	4.575.901	14.922.772	427.149.805
2a. Parasal Finansal Varlıklar(Kasa, Banka Hesapları dahil)	75.079.194	807.041	65.789.479	164.297.470
2b. Parasal Olmayan Finansal Varlıklar	-	-	-	-
3. Diğer	417.315.939	4.642.828	72.352	552.171.908
4. Dönen Varlıklar (1+2+3)	771.781.469	10.025.770	80.784.603	1.143.619.183
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)	771.781.469	10.025.770	80.784.603	1.143.619.183
10. Ticari Borçlar	1.890.132	4.397.480	179.140	129.730.309
11. Finansal Yükümlülükler	-	-	-	-
12a. Parasal Olan Diğer Yükümlülükler	64.555.333	1.967.543	-	121.674.086
12b. Parasal Olmayan Diğer Yükümlülükler	-	-	-	-
13. Kısa Vadeli Yükümlülükler (10+11+12)	66.445.465	6.365.023	179.140	251.404.395
14. Ticari Borçlar	-	-	-	-
15. Finansal Yükümlülükler	490.314.379	31.460.286	-	1.403.622.212
16a. Parasal Olan Diğer Yükümlülükler	-	-	-	-
16b. Parasal Olmayan Diğer Yükümlülükler	-	-	-	-
17. Uzun Vadeli Yükümlülükler (14+15+16)	490.314.379	31.460.286	-	1.403.622.212
18. Toplam Yükümlülükler (13+17)	556.759.844	37.825.309	179.140	1.655.026.607
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)	215.021.625	(27.799.539)	80.605.463	(511.407.424)
21. Parasal Kalemler Net yabancı Para Varlık / (Yükümlülük) Pozisyonu (=1+2a+5+6a-10-11-12a-14-15-16a)	(202.294.314)	(32.442.367)	80.533.111	(1.063.579.332)
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 2023 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 2022 Tarihi İtibarıyla Döviz Pozisyonu Tablosu	TL	EUR	DİĞER	TL Karşılığı
1. Ticari alacaklar	103.813.778	1.154.453	-	126.827.690
2a. Parasal Finansal Varlıklar(Kasa, Banka Hesapları dahil)	57.388.536	1.700.650	61.794	91.352.619
2b. Parasal Olmayan Finansal Varlıklar	-	-	-	-
3. Diğer	116.012.222	3.421.148	57.395	184.269.844
4. Dönen Varlıklar (1+2+3)	277.214.536	6.276.251	119.189	402.450.153
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)	277.214.536	6.276.251	119.189	402.450.153
10. Ticari Borçlar	116.447.564	3.047.748	3.636	177.207.745
11. Finansal Yükümlülükler	-	-	-	-
12a. Parasal Olan Diğer Yükümlülükler	9.974.672	927.975	-	28.473.760
12b. Parasal Olmayan Diğer Yükümlülükler	-	-	-	-
13. Kısa Vadeli Yükümlülükler (10+11+12)	126.422.236	3.975.723	3.636	205.681.505
14. Ticari Borçlar	-	-	-	-
15. Finansal Yükümlülükler	377.254.018	29.387.767	-	963.096.224
16a. Parasal Olan Diğer Yükümlülükler	-	-	-	-
16b. Parasal Olmayan Diğer Yükümlülükler	-	-	-	-
17. Uzun Vadeli Yükümlülükler (14+15+16)	377.254.018	29.387.767	-	963.096.224
18. Toplam Yükümlülükler (13+17)	503.676.254	33.363.490	3.636	1.168.777.729
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)	(226.461.718)	(27.087.240)	115.553	(766.327.576)
21. Parasal Kalemler Net yabancı Para Varlık / (Yükümlülük) Pozisyonu (=1+2a+5+6a-10-11-12a-14-15-16a)	(342.473.940)	(30.508.387)	58.158	(950.597.420)
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 2023 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 yorumlanması 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 ıskonto 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.

