

**ERCIYAS ÇELİK BORU
SANAYİ A. Ş.
30 EYLÜL 2024 TARİHİNDE
SONA EREN ARA HESAP
DÖNEMİNE AİT
ÖZET KONSOLİDE
FİNANSAL TABLOLAR**

İÇİNDEKİLER

Sayfa No

ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL DURUM TABLOSU	1-2
ÖZET KONSOLİDE KAR VEYA ZARAR TABLOSU.....	3
ÖZET KONSOLİDE DİĞER KAPSAMLI GELİR TABLOSU	4
ÖZET KONSOLİDE ÖZKAYNAKLAR DEĞİŞİM TABLOSU	5
ÖZET KONSOLİDE NAKİT AKIŞ TABLOSU.....	6
ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA AİT AÇIKLAYICI DİPNOTLAR.....	7-52

ERCİYAS ÇELİK BORU SANAYİ ANONİM ŞİRKETİ
30 EYLÜL 2024 VE 31 ARALIK 2023 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 2024	31 Aralık 2023	30 Eylül 2024	31 Aralık 2023
Dönen Varlıklar					
Nakit ve Nakit Benzerleri	4	6.785.064	8.495.433	231.302.832	250.090.256
Finansal Yatırımlar	5	42.027	22.364	1.432.700	658.356
Ticari Alacaklar		54.340.350	25.243.054	1.852.462.531	743.110.073
- İlişkili Taraflardan Ticari Alacaklar	7,27	5.622.223	3.598.192	191.661.582	105.924.296
- İlişkili Olmayan Taraflardan Ticari Alacaklar	7	48.718.127	21.644.862	1.660.800.949	637.185.777
Diğer Alacaklar		134.938.125	112.669.643	4.600.040.681	3.316.791.485
- İlişkili Taraflardan Diğer Alacaklar	8	134.751.598	112.600.931	4.593.681.976	3.314.768.727
- İlişkili Olmayan Taraflardan Diğer Alacaklar	8	186.527	68.712	6.358.705	2.022.758
Stoklar	9	21.531.887	45.093.497	734.022.028	1.327.471.383
Peşin Ödenmiş Giderler	10	2.391.636	2.517.392	81.530.871	74.107.489
Cari Dönem Vergisi ile İlgili Varlıklar	25	142.524	72.365	4.858.643	2.130.295
Diğer Dönen Varlıklar	17	10.289.986	11.163.392	350.785.623	328.630.166
Toplam Dönen Varlıklar		230.461.599	205.277.140	7.856.435.909	6.042.989.503
Duran Varlıklar					
Ticari Alacaklar	7	1.384.485	1.305.900	47.197.094	38.443.345
- İlişkili Olmayan Taraflardan Ticari Alacaklar	7	1.384.485	1.305.900	47.197.094	38.443.345
Diğer Alacaklar	8	1.195	1.384	40.738	40.742
- İlişkili Olmayan Taraflardan Diğer Alacaklar	8	1.195	1.384	40.738	40.742
Finansal Yatırımlar	5	27.441	27.441	935.464	807.814
- İştirakler		27.441	27.441	935.464	807.814
Yatırım Amaçlı Gayrimenkuller	11	6.641.456	13.741.834	226.407.235	404.534.858
Maddi Duran Varlıklar	12	100.055.274	103.935.590	3.410.884.291	3.059.676.686
Kullanım Hakkı Varlıkları	13	54.365	58.759	1.853.303	1.729.759
Maddi Olmayan Duran Varlıklar	14	1.490.967	1.440.778	50.827.065	42.413.911
Peşin Ödenmiş Giderler	10	6.840.679	6.065.014	233.198.747	178.543.095
Toplam Duran Varlıklar		116.495.862	126.576.700	3.971.343.937	3.726.190.210
TOPLAM VARLIKLAR		346.957.461	331.853.840	11.827.779.846	9.769.179.713

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

Ekli dipnotlar bu ara dönem özet finansal tabloların ayrılmaz parçalarıdır.

ERCİYAS ÇELİK BORU SANAYİ ANONİM ŞİRKETİ
30 EYLÜL 2024 VE 31 ARALIK 2023 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
		30 Eylül 2024	31 Aralık 2023	30 Eylül 2024	31 Aralık 2023
KAYNAKLAR	Not				
Kısa Vadeli Yükümlülükler					
Kısa Vadeli Borçlanmalar	6	86.295.783	83.162.651	2.941.823.242	2.448.158.753
Uzun Vadeli Borçlanmaların Kısa Vadeli Kısımları	6	21.925.641	19.841.855	747.445.102	584.108.496
Ticari Borçlar		57.076.574	53.628.897	1.945.740.409	1.578.738.197
- İlişkili Taraflara Ticari Borçlar	7,27	5.221.409	424.082	177.997.833	12.484.211
- İlişkili Olmayan Taraflara Ticari Borçlar	7	51.855.165	53.204.815	1.767.742.576	1.566.253.986
Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlar	16	1.917.720	282.820	65.375.075	8.325.712
Diğer Borçlar		1.733.176	38.308	59.083.970	1.127.719
- İlişkili Taraflara Diğer Borçlar	8	1.679.199	10.436	57.243.894	307.217
- İlişkili Olmayan Taraflara Diğer Borçlar	8	53.977	27.872	1.840.076	820.502
Ertelenmiş Gelirler	10	17.148.229	17.685.850	584.583.127	520.639.589
Dönem Karı Vergi Yükümlülükleri	25	57	-	1.943	-
Kısa Vadeli Karşılıklar		3.915.738	2.799.179	133.487.508	82.402.792
- Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Karşılıklar	16	641.304	359.634	21.862.053	10.586.978
- Diğer Kısa Vadeli Karşılıklar	15	3.274.434	2.439.545	111.625.455	71.815.814
Diğer Kısa Vadeli Yükümlülükler	17	1.082.327	125.368	36.896.527	3.690.608
Toplam Kısa Vadeli Yükümlülükler		191.095.245	177.564.928	6.514.436.903	5.227.191.866
Uzun Vadeli Yükümlülükler					
Uzun Vadeli Borçlanmalar	6	26.355.628	22.964.749	898.463.359	676.040.874
Ticari Borçlar				344.865.553	364.067.283
- İlişkili Olmayan Taraflara Ticari Borçlar	16	10.116.326	12.367.172	344.865.553	364.067.283
Uzun Vadeli Karşılıklar					
- Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Karşılıklar	16	2.174.743	1.156.131	74.136.989	34.034.416
Ertelenmiş Vergi Yükümlülüğü	25	15.512.281	16.349.621	528.813.659	481.303.413
Toplam Uzun Vadeli Yükümlülükler		54.158.978	52.837.673	1.846.279.560	1.555.445.986
Özkaynaklar					
Ödenmiş Sermaye	18	36.215.604	36.215.604	77.770.481	77.770.481
Sermaye Düzeltme Farkları		-	-	1.320.024.099	1.320.024.099
Sermaye Yedekleri		4.336.821	4.448.920	25.761.618	25.761.618
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)	(496.841.910)	(429.044.632)
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler veya Giderler	18	14.839.951	15.456.377	383.728.739	409.267.464
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler veya Giderler		-	-	1.670.726.836	1.127.359.101
Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler	18	7.002.139	7.002.139	22.071.796	22.071.796
Geçmiş Yıllar Karları/ (Zararları), net		49.243.425	45.362.817	419.555.360	327.386.097
Dönem Net (Zararı)/ Karı		1.309.421	3.881.826	41.677.663	92.169.263
Ana ortaklığa ait özkaynaklar		102.034.635	101.454.957	3.478.360.707	2.986.651.312
Kontrol gücü olmayan paylar		(331.397)	(3.718)	(11.297.324)	(109.451)
Toplam Özkaynaklar		101.703.238	101.451.239	3.467.063.383	2.986.541.861
TOPLAM KAYNAKLAR		346.957.461	331.853.840	11.827.779.846	9.769.179.713

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 2024 VE 2023 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\$ 01.01.- 30.09.2024	Sınırlı Denetimden Geçmemiş ABD\$ 01.07.- 30.09.2024	Sınırlı Denetimden Geçmemiş ABD\$ 01.01.- 30.09.2023	Sınırlı Denetimden Geçmemiş ABD\$ 01.07.- 30.09.2023	Sınırlı Denetimden Geçmemiş TL 01.01.- 30.09.2024	Sınırlı Denetimden Geçmemiş TL 01.07.- 30.09.2024	Sınırlı Denetimden Geçmemiş TL 01.01.- 30.09.2023	Sınırlı Denetimden Geçmemiş TL 01.07.- 30.09.2023
Kar veya Zarar Kısım	Not	30.09.2024	30.09.2024	30.09.2023	30.09.2023	30.09.2024	30.09.2024	30.09.2023	30.09.2023
Hasılat	19	161.117.670	46.320.782	290.011.980	74.578.886	5.190.180.557	1.569.598.186	6.407.007.115	2.161.307.294
Satışların Maliyeti (-)	19	(133.672.734)	(42.252.437)	(240.777.493)	(61.190.938)	(4.306.080.301)	(1.422.772.910)	(5.319.308.226)	(1.780.062.745)
Brüt Kar		27.444.936	4.068.345	49.234.487	13.387.948	884.100.256	146.825.276	1.087.698.889	381.244.549
Genel Yönetim Giderleri (-)	20	(4.997.738)	(1.865.796)	(3.854.602)	(1.191.956)	(160.995.145)	(62.216.736)	(85.156.697)	(32.681.957)
Satış, Dağıtım ve Pazarlama Giderleri (-)	20	(15.999.783)	(4.239.190)	(24.654.452)	(4.263.397)	(515.410.648)	(144.492.965)	(544.671.463)	(142.809.813)
Araştırma ve Geliştirme Giderleri (-)	20	(247.366)	(115.336)	(474.423)	(288.044)	(7.968.550)	(3.804.452)	(10.481.055)	(6.807.946)
Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler	22	26.812.427	13.978.737	23.332.864	2.627.106	863.724.863	458.962.742	515.474.656	107.410.921
Esas Faaliyetlerden Diğer Giderler (-)	22	(3.376.261)	(1.558.384)	(2.304.918)	(947.153)	(108.761.529)	(51.427.454)	(50.920.744)	(24.162.262)
Esas Faaliyet Karı		29.636.215	10.268.376	41.278.956	9.324.504	954.689.247	343.846.411	911.943.586	282.193.492
Yatırım Faaliyetlerinden Gelirler	23	486.913	89.624	202.643	53.503	15.685.222	3.155.113	4.476.833	1.537.620
Yatırım Faaliyetlerinden Giderler (-)	23	-	-	-	-	-	-	-	-
Finansman Giderleri Öncesi Faaliyet Karı		30.123.128	10.358.000	41.481.599	9.378.007	970.374.469	347.001.524	916.420.419	283.731.112
Finansman Gelirleri	24	1.157.599	952.831	1.515.100	751.043	37.290.434	30.832.250	33.471.915	18.414.077
Finansman Giderleri (-)	24	(29.517.243)	(12.376.436)	(37.050.211)	(8.559.565)	(950.856.729)	(410.252.321)	(818.521.240)	(257.034.942)
Vergi Öncesi (Zararı)/ Karı		1.763.484	(1.065.605)	5.946.488	1.569.485	56.808.174	(32.418.547)	131.371.094	45.110.247
Sürdürülen Faaliyetler Vergi Gideri/Geliri		(343.310)	1.498.426	(4.906.977)	(3.048.342)	(11.562.758)	47.014.667	(108.667.448)	(60.671.730)
- Dönem Vergi (Gideri)/ Geliri	25	(268.337)	113.011	(49.476)	(17.480)	(9.147.608)	3.370.598	(1.354.490)	(528.254)
- Ertelenmiş Vergi Geliri/ (Gideri)	25	(74.973)	1.385.415	(4.857.501)	(3.030.862)	(2.415.150)	43.644.069	(107.312.958)	(60.143.476)
Dönem (Zararı)/ Karı		1.420.174	432.821	1.039.511	(1.478.857)	45.245.416	14.596.120	22.703.646	(15.561.483)
Dönem karının dağılımı									
Kontrol gücü olmayan paylar		110.753	743.075	2.928	12.818	3.567.753	23.510.575	64.686	259.596
Ana ortaklık payları		1.309.421	(310.254)	1.036.583	(1.491.675)	41.677.663	(8.914.455)	22.638.960	(15.821.079)
Pay Başına Kazanç	26	0,0183	0,0056	0,0134	(0,0190)	0,5818	0,1877	0,2919	(0,2001)

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 2024 VE 2023 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.- 30.09.2024	01.07.- 30.09.2024	01.01.- 30.09.2023	01.07.- 30.09.2023	01.01.- 30.09.2024	01.07.- 30.09.2024	01.01.- 30.09.2023	01.07.- 30.09.2023
Dönem (Zararı)/ Karı	1.420.174	432.821	1.039.511	(1.478.857)	45.245.416	14.596.120	22.703.646	(15.561.483)
Diğer Kapsamlı Gelirler/ (Giderler):								
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacaklar	(616.426)	(61.987)	(1.477.326)	(1.225.518)	(25.538.725)	(4.125.869)	(57.234.693)	(45.813.766)
Ertelenmiş vergi oran değişikliği	-	-	(1.184.793)	(1.184.793)	-	-	(43.326.074)	(43.326.074)
Aktüeryal kayıp/kazanç	(821.901)	(82.649)	(390.044)	(75.284)	(34.051.633)	(5.501.158)	(18.544.825)	(4.268.666)
Ertelenmiş vergi geliri/ (gideri)	205.475	20.662	97.511	34.559	8.512.908	1.375.289	4.636.206	1.780.974
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılacaklar	(1.218)	79.213	-	-	475.778.274	130.639.062	881.501.566	144.629.379
Yabancı para çevrim farkları	(1.218)	79.213	-	-	475.778.274	130.639.062	881.501.566	144.629.379
Diğer Kapsamlı Gelir/(Gider)	(617.644)	17.226	(1.477.326)	(1.225.518)	450.239.549	126.513.193	824.266.873	98.815.613
Toplam Kapsamlı Gelir/(Gider)	802.530	450.047	(437.815)	(2.704.375)	495.484.965	141.109.313	846.970.519	83.254.130
Toplam Kapsamlı Gelir dağılımı								
Kontrol gücü olmayan paylar	110.753	827.013	2.928	-	3.775.570	-	80.159	-
Ana ortaklık payı	691.777	(376.966)	(440.743)	(2.704.375)	491.709.395	141.109.313	846.890.360	83.254.130

Ekli dipnotlar bu ara dönem özet finansal tabloların ayrılmaz parçalarıdır.

ERCIYAS ÇELİK BORU SANAYİ ANONİM ŞİRKETİ
30 EYLÜL 2024 VE 2023 TARİHLERİNDE SONA EREN ARA DÖNEMLERE AİT
ÖZET KONSOLİDE ÖZKAYNAK DEĞİŞİM TABLOLARI
(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir)

	Ödenmiş Sermaye	Sermaye düzeltme farkları	Sermaye Yedekleri	Paylara İlişkin Primler	Ortak kontrole tabi teşebbüs veya işletme birleşmesi etkisi	Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler veya Giderler		Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılacak 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 2023 Bakiyesi	77.770.481	1.320.024.099	25.649.519	13.886.025	(272.516.840)	(12.268.926)	481.848.249	(133.160.890)	22.071.796	142.633.254	184.752.843	1.850.689.610	-	1.850.689.610
Yedeklere transfer	-	-	-	-	-	-	-	-	-	184.752.843	(184.752.843)	-	-	-
Kontrol gücü olmayan pay sahipleriyle yapılan işlemler	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	79.995	79.995
Toplam kapsamlı gelir	-	-	-	-	(126.482.629)	(13.908.619)	(43.326.074)	1.007.968.722	-	-	22.638.960	846.890.360	80.159	846.970.519
30 Eylül 2023 Bakiyesi	77.770.481	1.320.024.099	25.649.519	13.886.025	(398.999.469)	(26.177.545)	438.522.175	874.807.832	22.071.796	327.386.097	22.638.960	2.697.579.970	160.154	2.697.740.124
01 Ocak 2024 Bakiyesi	77.770.481	1.320.024.099	25.761.618	13.886.025	(429.044.632)	(29.254.711)	438.522.175	1.127.359.101	22.071.796	327.386.097	92.169.263	2.986.651.312	(109.451)	2.986.541.861
Kontrol gücü olmayan pay sahipleriyle yapılan işlemler	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(15.072.894)	(15.072.894)
Yedeklere transfer	-	-	-	-	-	-	-	-	-	92.169.263	(92.169.263)	-	109.451	109.451
Toplam kapsamlı gider	-	-	-	-	(67.797.278)	(25.538.725)	-	543.367.735	-	-	41.677.663	491.709.395	3.775.570	495.484.965
30 Eylül 2024 Bakiyesi	77.770.481	1.320.024.099	25.761.618	13.886.025	(496.841.910)	(54.793.436)	438.522.175	1.670.726.836	22.071.796	419.555.360	41.677.663	3.478.360.707	(11.297.324)	3.467.063.383

Ekli dipnotlar bu ara dönem özet finansal tabloların ayrılmaz parçalarıdır.

ERCİYAS ÇELİK BORU SANAYİ ANONİM ŞİRKETİ
30 EYLÜL 2024 VE 2023 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.- 30.09.2024	Sınırlı Denetimden Geçmemiş 01.01.- 30.09.2023
A. İşletme Faaliyetlerinden Kaynaklanan Nakit Akışları		
Vergi öncesi dönem karı/ (zararı)	56.808.174	131.371.094
<u>Dönem net karı/ (zararı) mutabakatı ile ilgili düzeltmeler:</u>		
- Amortisman ve İtfa Gideri İle İlgili Düzeltmeler	187.196.540	122.240.018
- Duran Varlıkların Elden Çıkarılması İle İlgili Düzeltmeler	(672.782)	(315.366)
- Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Karşılıklar ile İlgili Düzeltmeler	19.098.181	11.401.311
- Şüpheli alacak karşılığı ile İlgili Düzeltmeler	627.521	(177.511)
- Dava ve/veya Ceza Karşılıkları (İptali) ile İlgili Düzeltmeler	302.901	5
- Kazanılmamış Finansman (Geliri)/Giderleri ile İlgili Düzeltmeler	(283.375)	(5.741.680)
- Gerçekleşmemiş Yabancı Para Çevrim Farkları İle İlgili Düzeltmeler	189.233.611	687.765.565
- Faiz Giderleri ile İlgili Düzeltmeler	552.476.939	224.078.093
- Faiz Gelirleri ile İlgili Düzeltmeler	(37.290.434)	(33.471.915)
İşletme Sermayesindeki Değişim Öncesi Faaliyet Karı	967.497.276	1.137.149.614
<u>İşletme sermayesinde gerçekleşen değişimler:</u>		
- Stoklardaki değişim	593.449.355	(271.440.250)
- İlişkili Taraflardan Ticari Alacaklardaki Azalış (Artış)	(85.737.286)	(209.922.737)
- İlişkili Olmayan Taraflardan Ticari Alacaklardaki Azalış (Artış)	(1.048.079.209)	(479.259.480)
- İlişkili Taraflardan Faaliyetlerle İlgili Diğer Alacaklardaki Azalış (Artış)	(1.278.913.249)	(1.477.744.134)
- İlişkili Olmayan Taraflardan Faaliyetlerle İlgili Diğer Alacaklardaki Azalış (Artış)	(35.621.629)	(124.518.537)
- İlişkili Taraflara Ticari Borçlardaki Artış (Azalış)	165.513.622	7.531.034
- İlişkili Olmayan Taraflara Ticari Borçlardaki Artış (Azalış)	197.653.002	967.858.913
- İlişkili Taraflara Faaliyetlerle İlgili Diğer Borçlardaki Artış (Azalış)	56.936.677	448.608
- İlişkili Olmayan Taraflara Faaliyetlerle İlgili Diğer Borçlardaki Artış (Azalış)	179.761.691	399.388.932
İşletme Sermayesindeki Değişim Sonrası Faaliyet (Zararı)/ Karı	(287.539.750)	(50.508.037)
<u>Faaliyetlerden elde edilen nakit akışları:</u>		
- Vergi ödemeleri/ iadeleri	(11.874.013)	4.717.065
- Ödenen kıdem tazminatı	(7.281.214)	(22.079.225)
Faaliyetlerden Elde Edilen Nakit Akışlar	(306.694.977)	(67.870.197)
B. Yatırım Faaliyetlerinden Kaynaklanan Nakit Akışları		
- Maddi duran varlık alımları	(54.199.869)	(56.401.957)
- Maddi olmayan varlık alımları	(7.857.799)	(1.276.488)
- Satılan duran varlıklardan elde edilen nakit	864.743	319.895
- Maddi duran varlıklar için verilen avanslar	(54.655.652)	(327.450)
Yatırım Faaliyetlerinde Kullanılan Nakit Akışları	(115.848.577)	(57.686.000)
C. Finansman Faaliyetlerinden Kaynaklanan Nakit Akışları		
- Borçlanmadan kaynaklanan nakit girişleri	2.072.174.459	1.662.287.824
- Borç ödemelerine ilişkin nakit çıkışları	(1.308.709.103)	(1.483.603.052)
- İhraç Edilen Borçlanma Araçlarından Nakit Girişleri	791.985.069	462.500.000
- İhraç Edilmiş Borçlanma Araçları Geri Ödemelerinden Nakit Çıkışları	(676.026.845)	(332.500.000)
- Ödenen faiz	(552.476.939)	(224.078.093)
- Alınan faiz	37.290.434	33.471.915
Finansman Faaliyetlerinden Kaynaklanan Nakit Akışları	364.237.075	118.078.594
Yabancı Para Çevrim Farklarının Etkisinden Önce Nakit ve Nakit Benzerlerindeki Net Artış (Azalış)	(58.306.479)	(7.477.603)
Yabancı Para Çevrim Farklarının Nakit ve Nakit Benzerleri Üzerindeki Etkisi	39.519.055	65.268.952
Nakit ve nakit benzerlerindeki net artış/ (azalış)	(18.787.424)	57.791.349
Dönem başı nakit ve nakit benzerleri	250.090.256	118.117.965
Dönem Sonu Nakit ve Nakit Benzerleri	231.302.832	175.909.314

Ekli dipnotlar bu ara dönem özet finansal tabloların ayrılmaz parçalarıdır.

ERCİYAS ÇELİK BORU SANAYİ ANONİM ŞİRKETİ
30 EYLÜL 2024 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.

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	2024 İştirak Oranı	2023 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
Erciyas Rail Raylı Ulaşım Araçları San. A.Ş. (*)(**)	Vagon Sektörü	%20	-
Erciyas Lojistik Hizmetleri San. ve Tic. A.Ş. (*)(**)	Vagon Sektörü	%20	-
Erciyas Hyperloop Teknoloji Sanayi A.Ş.	Ulaşım	%55	-

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

(**)22 Mart 2024 tarihinde Erciyas Vagon şirketinin tam bölünmesi suretiyle Erciyas Rail ve Erciyas Lojistik Şirketleri kurulmuştur.

ERCİYAS ÇELİK BORU SANAYİ ANONİM ŞİRKETİ
30 EYLÜL 2024 TARİHİNDE SONA EREN ARA DÖNEME AİT
ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Para birimi – Aksi belirtilmedikçe Türk Lirası “TL”)

Konsolide finansal tabloların onaylanması

Konsolide finansal tablolar, Yönetim Kurulu tarafından onaylanmış ve 11 Kasım 2024 tarihinde yayımlanması için yetki verilmiştir.

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. 22 Mart 2024 tarihinde Erciyas Vagon şirketinin tam bölünmesi suretiyle Erciyas Rail ve Erciyas Lojistik Şirketleri kurulmuştur.

Erciyas Rail Raylı Ulaşım Araçları San. A.Ş.

Şirket Demir Yolu ve Tramvay lokomotif veya Vagonlarının parçalarının imalatı konularında faaliyet göstermek amacıyla Erciyas Vagon şirketinin tam bölünmesi suretiyle Mart 2024 tarihinde kurulmuştur.

Erciyas Lojistik Hizmetleri San. ve Tic. A.Ş.

Şirket Demir Yolu ve Tramvay lokomotif veya Vagonlarının parçalarının imalatı konularında faaliyet göstermek amacıyla Erciyas Vagon şirketinin tam bölünmesi suretiyle Mart 2024 tarihinde kurulmuştur.

Erciyas Hyperloop Teknoloji Sanayi A.Ş.

Şirket; her türlü boru, boru hatları ve ekipmanları, çelik konstrüksiyon ve kalıp imalatları ,basınçlı ve basınçsız metal kapların imalatı ve montajı ile tesis ve inşaat taahhütleri ile hyperloop teknolojisine ilişkin basınçlı/basınçsız kap, içi ray döşeli boru,vakumlu tüp, iletken ray ve yolcu/yük kapsülü üretimi amacıyla 29.02.2024 tarihinde kurulmuştur.

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 2024 TARİHİNDE SONA EREN ARA DÖNEME AİT
ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Para birimi – Aksi belirtilmedikçe Türk Lirası “TL”)

2. Konsolide Finansal Tabloların Sunumuna İlişkin Esaslar

2.1 Sunuma ilişkin temel esaslar

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

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

Türkiye Muhasebe Standardı No:34 “Ara Dönem Finansal Raporlama” uyarınca işletmeler, ara dönem finansal tablolarını tam set veya özet olarak hazırlamakta serbesttirler. Grup bu çerçevede, ara dönemlerde özet konsolide finansal tablo hazırlamayı tercih etmiştir. Dolayısıyla bu ara dönem özet konsolide finansal tablolar, Grup’un 31 Aralık 2023 tarihli konsolide finansal tabloları ile beraber okunmalıdır.

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

Enflasyon muhasebesi

Kamu Gözetimi Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu (“KGK”); 23 Kasım 2023 tarihinde TMS 29 kapsamı ve uygulamasına yönelik bir açıklama yapmıştır. Türkiye Finansal Raporlama Standartları uygulayan işletmelerin 31 Aralık 2023 tarihinde veya sonrasında sona eren yıllık raporlama dönemine ait finansal tablolarının TMS 29’da yer alan ilgili muhasebe ilkelerine uygun olarak enflasyon etkisine göre düzeltilerek sunulması gerektiğini belirtmiştir.

SPK’nın 28 Aralık 2023 tarih ve 81/1820 sayılı kararı uyarınca, Türkiye Muhasebe/Finansal Raporlama Standartları’nı uygulayan finansal raporlama düzenlemelerine tabi ihraççılar ile sermaye piyasası kurumlarının, 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla sona eren hesap dönemlerine ait yıllık finansal raporlarından başlamak üzere TMS 29 hükümlerini uygulamak suretiyle enflasyon muhasebesi uygulamasına karar verilmiştir. Bir ekonomide yüksek enflasyonun mevcut olması durumunda TMS 29 uyarınca, geçerli para birimi yüksek enflasyonlu bir ekonominin para birimi olan bir işletmenin finansal tablolarının raporlama dönemi sonu itibarıyla geçerli olan ölçüm birimi cinsinden ifade edilmesini gerektirmektedir. Raporlama tarihi itibarıyla, Tüketici Fiyat Endeksi (“TÜFE”) rakamına göre son üç yılın genel satın alma gücündeki kümülatif değişim %100’ün üzerinde olduğu için, Türkiye’de faaliyet gösteren işletmelerin 31 Aralık 2023 tarihinde veya bu tarihten sonra sona eren raporlama dönemlerinde TMS 29 “Yüksek Enflasyonlu Ekonomilerde Finansal Raporlama” standardını uygulamaları gerekmektedir.

Şirket’in ve bağlı ortaklığı Briza Rüzgar Elektrik Üretim San. ve Tic. A.Ş.’nin fonksiyonel para birimi ABD Doları, Erciyas Rail Raylı Ulaşım Araçları San. A.Ş. Erciyas Lojistik Hizmetleri San. ve Tic. A.Ş.’nin fonksiyonel para birimleri EURO olup TFRS’ye göre düzenlenen finansal tablolarında, fonksiyonel para birimlerinin Türk Lirası olmaması sebebiyle TMS 29 kapsamında herhangi bir düzeltme yapmalarına gerek bulunmamaktadır.

ERCİYAS ÇELİK BORU SANAYİ ANONİM ŞİRKETİ
30 EYLÜL 2024 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)

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.

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 Türkiye Cumhuriyeti Merkez Bankası (“TCMB”) döviz alış 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.

ERCİYAS ÇELİK BORU SANAYİ ANONİM ŞİRKETİ
30 EYLÜL 2024 TARİHİNDE SONA EREN ARA DÖNEME AİT
ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Para birimi – Aksi belirtilmedikçe Türk Lirası “TL”)

2. Konsolide Finansal Tabloların Sunumuna İlişkin Esaslar (Devamı)

2.2 Muhasebe Politikalarında Değişiklikler ve Hatalar

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

2.3 Finansal Raporlama Standartlarındaki Değişiklikler

30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla sona eren hesap dönemine ait özet konsolide finansal tabloların hazırlanmasında esas alınan muhasebe politikaları aşağıda özetlenen 1 Ocak 2024 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 2024 tarihinden itibaren geçerli olan yeni standart, değişiklik ve yorumlar:

- TMS 1 Değişiklikleri- Yükümlülüklerin kısa ve uzun vade olarak sınıflandırılması;
- TFRS 16 Değişiklikleri – Satış ve geri kiralama işlemlerinde kira yükümlülükleri;
- TMS 7 and TFRS 7 Değişiklikleri - Açıklamalar: Tedarikçi Finansmanı Anlaşmaları;
- TFRS 10 ve TMS 28 Değişiklikleri: Yatırımcı İşletmenin İştirak veya İş Ortaklığına Yaptığı Varlık Satışları veya Katkıları;
- TFRS 17 – Yeni Sigorta Sözleşmeleri Standardı;
- TMS 12 Değişiklikleri – Uluslararası Vergi Reformu – İkinci Sütun Modeli Kuralları;

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:

- UMS 21 Değişiklikleri – Konvertibl olmama;
- UFRS 18 – Yeni Finansal Tablolarda Sunum ve Açıklamalar Standardı;

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

ERCİYAS ÇELİK BORU SANAYİ ANONİM ŞİRKETİ
30 EYLÜL 2024 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 2024 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 2024 tarihinde sona eren döneme ait ara dönem özet konsolide finansal tablolar, 31 Aralık 2023 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 2023 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 2024 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.

ERCİYAS ÇELİK BORU SANAYİ ANONİM ŞİRKETİ
30 EYLÜL 2024 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 2024	Çelik Boru	Enerji	Vagon	Eliminasyon ve düzeltmeler	Toplam
Satış gelirleri	4.832.532.999	357.574.079	73.479	--	5.190.180.557
Satışların maliyeti	(4.156.463.129)	(150.118.963)	--	501.791	(4.306.080.301)
Brüt kar	676.069.870	207.455.116	73.479	501.791	884.100.256
Faaliyet giderleri	(644.301.974)	(36.583.572)	(3.932.894)	444.097	(684.374.343)
Diğer faaliyet gelirleri/giderleri, net	571.119.853	18.968.787	(93.387)	164.968.081	754.963.334
Faaliyet karı	602.887.749	189.840.331	(3.952.802)	165.913.969	954.689.247
Yatırım faaliyetlerinden gelirler, net	14.740.236	944.986	--	--	15.685.222
Finansal gelirler/giderler, net	(731.615.204)	(24.435.691)	8.398.569	(165.913.969)	(913.566.295)
Vergi öncesi karı	(113.987.219)	166.349.626	4.445.767	--	56.808.174
Dönem vergi gideri	(9.145.665)	(1.943)	--	--	(9.147.608)
Ertelenmiş vergi gelir/(gideri) (-)	56.523.115	(58.938.265)	--	--	(2.415.150)
Net dönem karı	(66.609.769)	107.409.418	4.445.767	--	45.245.416

1 Ocak - 30 Eylül 2024	Çelik Boru	Enerji	Vagon	Eliminasyon ve düzeltmeler	Toplam
Varlıklar ve yükümlülükler					
Bölüm varlıkları	7.502.543.700	1.094.751.532	347.597.492	(806.166.933)	8.138.725.791
İştirakler	1.417.214.911	779.059	--	(1.417.058.506)	935.464
Duran varlıklar	2.016.163.359	1.658.687.983	13.267.249	--	3.688.118.591
Toplam varlıklar	10.935.921.970	2.754.218.574	360.864.741	(2.223.225.439)	11.827.779.846
Bölüm yükümlülükleri	7.769.872.329	1.022.119.345	374.891.722	(806.166.933)	8.360.716.463
Özkaynaklar	3.166.049.641	1.732.099.229	(14.026.981)	(1.417.058.506)	3.467.063.383
Toplam yükümlülükler	10.935.921.970	2.754.218.574	360.864.741	(2.223.225.439)	11.827.779.846

1 Ocak - 30 Eylül 2024

Diğer bölüm bilgileri:

Yatırım harcamaları (giderleri)

Maddi ve maddi olmayan duran varlıklar	54.572.902	3.917.335	3.567.431	--	62.057.668
Toplam yatırım harcamaları	54.572.902	3.917.335	3.567.431	--	62.057.668

Amortisman ve itfa gideri	103.616.222	81.960.940	1.619.378	--	187.196.540
---------------------------	-------------	------------	-----------	----	-------------

ERCİYAS ÇELİK BORU SANAYİ ANONİM ŞİRKETİ
30 EYLÜL 2024 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 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	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 giderler	4.414.754	62.079	--	--	4.476.833
Finansal gelirler/giderler	(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 - 31 Aralık 2023	Çelik Boru	Enerji	Vagon	Eliminasyon ve düzeltmeler	Toplam
Varlıklar ve yükümlülükler					
Bölüm varlıkları	5.718.272.762	843.829.105	216.459.085	(516.814.508)	6.261.746.444
İştirakler	1.223.623.188	672.751	--	(1.223.488.125)	807.814
Duran varlıklar	1.994.390.508	1.503.599.810	8.635.137	--	3.506.625.455
Toplam varlıklar	8.936.286.458	2.348.101.666	225.094.222	(1.740.302.633)	9.769.179.713
Bölüm yükümlülükleri	6.123.791.946	950.429.391	225.231.023	(516.814.508)	6.782.637.852
Özkaynaklar	2.812.494.512	1.397.672.275	(136.801)	(1.223.488.125)	2.986.541.861
Toplam yükümlülükler	8.936.286.458	2.348.101.666	225.094.222	(1.740.302.633)	9.769.179.713
1 Ocak - 30 Eylül 2023					
<u>Diğer bölüm bilgileri:</u>					
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

ERCIYAS ÇELİK BORU SANAYİ ANONİM ŞİRKETİ
30 EYLÜL 2024 TARİHİNDE SONA EREN ARA DÖNEME AİT
ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Para birimi – Aksi belirtilmedikçe Türk Lirası “TL”)

4. Nakit ve Nakit Benzerleri

	30.09.2024	31.12.2023
Kasa	166.939	121.756
Bankalar		
- vadesiz mevduat	231.028.271	196.877.177
- vadesi 3 aydan kısa mevduatlar	106.634	53.091.323
Diğer	988	--
	231.302.832	250.090.256

5. Finansal Yatırımlar

Kısa vadeli finansal yatırımlar	30.09.2024	31.12.2023
Banka bono ve tahviller	1.432.700	658.356
	1.432.700	658.356
Uzun vadeli finansal yatırımlar	30.09.2024	31.12.2023
Enerji Piyasaları İşletim A.Ş. (*)	50.000	50.000
Diğer	232.395	94.895
Çevrim farkı	653.069	662.919
Toplam	935.464	807.814

(*) %1'den küçük.

ERCİYAS ÇELİK BORU SANAYİ ANONİM ŞİRKETİ
30 EYLÜL 2024 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	30.09.2024	31.12.2023
Kısa vadeli krediler		
- TL Krediler	119.718.113	178.811.071
- ABD Doları Krediler	1.372.675.065	1.184.298.021
- EURO Krediler	1.100.718.579	818.759.417
Çıkarılmış tahvillerin anapara taksitleri ve faizleri	348.711.485	266.290.244
	2.941.823.242	2.448.158.753

Uzun vadeli borçlanmaların kısa vadeli kısımları	30.09.2024	31.12.2023
Krediler		
- TL Krediler	9.583.006	29.265.633
- ABD Doları Krediler	353.187.229	281.872.414
- EURO Krediler	377.499.331	269.195.412
Finansal kiralama işlerinden borçlar	7.175.536	3.775.037
	747.445.102	584.108.496

Uzun vadeli finansal borçlanmalar	30.09.2024	31.12.2023
Uzun vadeli krediler		
- TL Krediler	2.020.379	6.913.561
- ABD Doları Krediler	294.997.372	129.129.428
- Euro Krediler	590.120.774	534.573.308
Finansal kiralama borçları – Euro	11.324.834	5.424.577
	898.463.359	676.040.874

Finansal borçların yıllık ortalama etkin faiz oranları:
- 2024: TL %56,96; EUR %8,50 ve USD %9,18

Finansal borçların geri ödeme planlarının detayı aşağıdaki gibidir:

	30.09.2024	31.12.2023
1 yıl içerisinde	3.689.268.344	3.032.267.249
1 – 2 yıl arası	624.788.430	325.179.863
2 – 3 yıl arası	138.065.795	118.480.689
3 – 4 yıl arası	135.609.134	116.190.161
4 – 5 yıl arası	--	116.190.161
	4.587.731.703	3.708.308.123

ERCİYAS ÇELİK BORU SANAYİ ANONİM ŞİRKETİ
30 EYLÜL 2024 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 2024 yılı içinde ihraç etmiş olduğu borçlanma araçlarının detayı aşağıdaki gibidir:

ISIN Kodu	Borçlanma Aracı Türü	İhraç tarihi	Vade tarihi	Basit faiz oranı	Nominal Değeri
TRDDGER52421	KiraSertifikası	23.02.2024	17.05.2024	45,00%	50.000.000
TRFERCY82410	FinansmanBonosu	7.03.2024	28.08.2024	52,00%	110.000.000
TRFERCY82428	FinansmanBonosu	18.04.2024	8.08.2024	61,50%	100.000.000
TRFERCY92419	FinansmanBonosu	13.05.2024	12.09.2024	59,50%	100.000.000
TRFERCYE2412	FinansmanBonosu	6.06.2024	4.10.2024	57,50%	110.000.000
TRFERCYK2414	FinansmanBonosu	9.07.2024	5.11.2024	53,5%	75.000.000
TRFERCYA2416	FinansmanBonosu	7.08.2024	6.12.2024	54,0%	125.000.000

Şirket'in 2023 yılı içinde ihraç etmiş olduğu borçlanma araçlarının detayı aşağıdaki gibidir:

ISIN Kodu	Borçlanma Aracı Türü	İhraç tarihi	Vade tarihi	Basit faiz oranı	Nominal Değeri
TRFERCY52314	Finansman Bonosu	03.02.2023	05.05.2023	31,0%	45.000.000
TRFERCY52322	Finansman Bonosu	01.03.2023	30.05.2023	33,0%	125.000.000
TRFERCY72312	Finansman Bonosu	05.05.2023	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	02.08.2023	26.01.2024	40%	75.000.000
TRDDGER42414	Kira Sertifikası	18.08.2023	18.04.2024	37%	75.000.000
TRDDGER52421	Kira Sertifikası	08.09.2023	17.05.2024	45%	50.000.000
TRDDGER52447	Kira Sertifikası	13.12.2023	03.05.2024	48%	50.000.000

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	30.09.2024	31.12.2023
Alıcılar	1.672.382.140	641.804.837
İlişkili taraflardan ticari alacaklar (Dipnot 27)	191.661.582	105.924.296
Şüpheli alacaklar	74.087.695	67.382.215
Şüpheli ticari alacaklar karşılığı	(74.087.695)	(67.382.215)
Ertelenmiş finansman gelirleri	(11.581.191)	(4.619.060)
	1.852.462.531	743.110.073

ERCİYAS ÇELİK BORU SANAYİ ANONİM ŞİRKETİ
30 EYLÜL 2024 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:

	01-01- 30.09.2024	01-01- 30.09.2023
Dönem başı, 1 Ocak	67.382.215	55.766.913
Cari dönemde ayrılan karşılıklar	631.515	4.993
Tahsilatlar ve iptal edilen karşılıklar	(3.994)	(182.504)
Çevrim/kur farkı	6.077.959	10.844.130
Dönem sonu, 30 Eylül	74.087.695	66.433.532
Uzun vadeli ticari alacaklar	30.09.2024	31.12.2023
Alacak senetleri	56.255.455	39.381.070
Ertelenmiş finansman gelirleri	(9.058.361)	(937.725)
	47.197.094	38.443.345

(*) 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 2024 tarihi itibarıyla Bilyapı İnşaat Endüstri Malzemeleri Pazarlama A.Ş.’den (Bilyapı) vadesi geçmiş 56.255.455 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\$’nı Şirket’e ödeyecektir. 8 Şubat 2023 tarihinde yapılan sulh ve ibra protokölüne istinaden, Bilyapı’dan 8.858.080 TL tahsil edilmiş, alınan 1.709.754 ABD\$ tutarında senet iade edilerek 4 Nisan 2024 vadeli toplam 1.337.754 ABD\$ tutarında iki adet yeni senet alınmıştır. Şirket 2024 yılı içinde sulh ve ibra protokölüne konu 04 Nisan 2024 vadeli senetlere faiz işletmek suretiyle vade tarihlerinin 30 Eylül 2026’ya uzatılması karşılığında 1.650.204 ABD\$ tutarında iki adet yeni senet alınmıştır.

Kısa vadeli ticari borçlar	30.09.2024	31.12.2023
Ticari borçlar	1.668.026.633	1.523.548.343
Borç senetleri	168.807.271	96.430.829
İlişkili taraflara ticari borçlar (Dipnot 27)	177.997.833	12.484.211
Ertelenmiş finansman giderleri	(69.091.328)	(53.725.186)
	1.945.740.409	1.578.738.197

ERCİYAS ÇELİK BORU SANAYİ ANONİM ŞİRKETİ
30 EYLÜL 2024 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)

Uzun vadeli ticari borçlar	30.09.2024	31.12.2023
Borç senetleri	429.788.959	--
Ertelenmiş finansman giderleri	(84.923.406)	--
	344.865.553	--

8. Diğer Alacaklar ve Borçlar

Kısa vadeli diğer alacaklar	30.09.2024	31.12.2023
İlişkili taraflardan alacaklar (Not 27)	4.593.681.976	3.314.768.727
Personelden alacaklar	4.219.319	1.417.685
Verilen depozito ve teminatlar	626.813	434.125
Diğer çeşitli alacaklar	1.512.573	170.948
	4.600.040.681	3.316.791.485

Uzun vadeli diğer alacaklar	30.09.2024	31.12.2023
Verilen depozito ve teminatlar	40.738	40.742
	40.738	40.742

Kısa vadeli diğer borçlar	30.09.2024	31.12.2023
İlişkili taraflar ve ortaklara borçlar (Not 27)	57.243.894	307.217
Alınan depozito ve teminatlar	1.357.805	658.209
Diğer çeşitli borçlar	482.271	162.293
	59.083.970	1.127.719

9. Stoklar

	30.09.2024	31.12.2023
İlk madde ve malzeme	403.296.393	914.552.261
Yarı mamuller	144.667.801	178.412.743
Mamüller	104.768.217	219.650.804
Ticari mallar	80.643.543	58.994
Diğer stoklar (yoldaki mallar)	646.074	14.796.581
	734.022.028	1.327.471.383

ERCİYAS ÇELİK BORU SANAYİ ANONİM ŞİRKETİ
30 EYLÜL 2024 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	30.09.2024	31.12.2023
Stoklar için verilen sipariş avansları	37.987.714	19.468.335
Gelecek aylara ait giderler	43.543.157	54.639.154
	81.530.871	74.107.489
Duran varlıklar içerisindeki peşin ödenmiş giderler	30.09.2024	31.12.2023
Maddi ve maddi olmayan duran varlıklar için verilen avanslar	233.198.747	178.543.095
	233.198.747	178.543.095
Kısa vadeli ertelenmiş gelirler	30.09.2024	31.12.2023
Alınan sipariş avansları	584.576.718	520.639.589
Gelecek aylara ait gelirler	6.409	--
	584.583.127	520.639.589

11. Yatırım Amaçlı Gayrimenkuller

	01.01.- 30.09.2024	01.01.- 30.09.2023
Dönem başı 1 Ocak	404.534.858	246.642.500
Girişler/ (Çıkışlar)	(132.765.000)	--
Çevrim farkı	(45.362.623)	114.473.667
Dönem sonu, 30 Eylül	226.407.235	361.116.167
Grup'un yatırım amaçlı gayrimenkulleri aşağıdakilerden oluşmaktadır;	30.09.2024	31.12.2023
Palladium Residence	189.852.500	189.852.500
Kuşadası – Arsa	--	132.765.000
Mersin Yenişehir – Arsa	5.660.000	5.660.000
Çevrim farkı	30.894.735	76.257.358
	226.407.235	404.534.858

Yatırım amaçlı gayrimenkullerin rayiç değeri, SPK lisanslı Adım Gayrimenkul Değerleme şirketi tarafından yapılan 15 Şubat 2024 tarihli değerleme raporları ile belirlenmiştir. Değerlemede kullanılan yöntem “Emsal Karşılaştırma Yaklaşımı” yöntemidir.

(*) Yatırım amaçlı gayrimenkullerden, Kuşadasında bulunan arsa'nın satış bedeli olarak 2023 yılı içinde 7.300.000 USD karşılığı Türk Lirası tahsilat yapılmış ve tahsilat tamamlandıktan sonra arsanın satış işlemi 16.01.2024 tarihinde gerçekleşmiştir. Arsa satıldığı için Grup sözkonusu gayrimenkul için değerleme raporu hazırlanmamıştır.

ERCİYAS ÇELİK BORU SANAYİ ANONİM ŞİRKETİ
30 EYLÜL 2024 TARİHİNDE SONA EREN ARA DÖNEME AİT
ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Para birimi – Aksi belirtilmedikçe Türk Lirası “TL”)

12. Maddi Duran Varlıklar

	31.12.2023	Girışler	Çıkışlar	Çevrim farkı	30.09.2024
<u>Maliyet Değeri</u>					
Yeraltı ve Yerüstü Düzenleri	144.496.816	4.291.625	--	23.083.248	171.871.689
Binalar	1.132.922.150	436.849	--	46.283.866	1.312.407.865
Makine ve Cihazlar	3.922.024.362	41.440.222	--	622.184.492	4.585.649.076
Taşıtlar	50.699.881	1.280.684	(1.621.633)	7.991.694	58.350.626
Mobilya ve Döşemeler	185.674.381	4.244.496	(21.132)	29.586.220	219.483.965
Yapılmakta olan yatırımlar	6.536.017	2.505.993	--	1.178.788	10.220.798
	5.442.353.607	54.199.869	(1.642.765)	730.308.308	6.357.984.019
<u>Birikmiş Amortisman</u>					
Yeraltı ve Yerüstü Düzenleri	(116.582.720)	(5.174.890)	--	(18.723.735)	(140.481.345)
Binalar	(240.467.850)	(17.990.878)	--	(39.046.475)	(297.505.203)
Makine ve Cihazlar	(1.817.397.304)	(148.854.128)	--	(294.647.787)	(2.260.899.219)
Taşıtlar	(42.037.102)	(2.355.781)	1.432.056	(6.696.474)	(49.657.301)
Mobilya ve Döşemeler	(166.191.945)	(5.786.014)	18.748	(26.597.449)	(198.556.660)
	(2.382.676.921)	(180.161.691)	1.450.804	(385.711.920)	(2.947.099.728)
<u>Net Defter Değeri</u>	3.059.676.686				3.410.884.291

30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla Grup'un 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 2024 TARİHİNDE SONA EREN ARA DÖNEME AİT
ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Para birimi – Aksi belirtilmedikçe Türk Lirası “TL”)

12. Maddi Duran Varlıklar (Devamı)

	31.12.2022	Girişler	Çıkışlar	Çevrim farkı	30.09.2023
<u>Malivet 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)
Net Defter Değeri	1.970.878.381				2.809.787.264

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 2024 TARİHİNDE SONA EREN ARA DÖNEME AİT
ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Para birimi – Aksi belirtilmedikçe Türk Lirası “TL”)

13. Kullanım Hakkı Varlıkları

	01.01.2024	Girişler	Çıkışlar	30.09.2024
Taşıtlar	5.342.524	932.503	--	6.275.027
Amortisman	(3.612.765)	(808.959)	--	(4.421.724)
Net Değer	1.729.759	123.544	--	1.853.303

	01.01.2024	İlaveler	Çıkışlar	31.03.2024
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

	31.12.2023	Girişler	Çevrim Farkı	30.09.2024
<u>Maliyet</u>				
Haklar	68.098.182	188.385	10.750.348	79.036.915
Geliştirme giderleri	28.604.186	7.669.414	4.966.743	41.240.343
	96.702.368	7.857.799	15.717.091	120.277.258
<u>Birikmiş itfa payları</u>				
Haklar	(42.079.228)	(1.788.692)	(6.748.094)	(50.616.014)
Geliştirme giderleri	(12.209.229)	(4.437.198)	(2.187.752)	(18.834.179)
	(54.288.457)	(6.225.890)	(8.935.846)	(69.450.193)
Net Defter Değeri	42.413.911			50.827.065

	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

ERCİYAS ÇELİK BORU SANAYİ ANONİM ŞİRKETİ
30 EYLÜL 2024 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:	30.09.2024	31.12.2023
Yasal dava karşılıkları	3.589.235	3.286.334
Maliyet giderleri karşılığı	108.036.220	68.529.480
Toplam	111.625.455	71.815.814

15.2 Dava ve İhtilaflar

Grup lehine veya aleyhine açılmış ve hali hazırda devam eden muhtelif davalar bulunmaktadır. Grup 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:

	30.09.2024	31.12.2023
Alınan kefaletler	İlişkili taraf	6.156.608.707 5.366.863.784
Toplam	6.156.608.707	5.366.863.784

Grup'un vermiş olduğu teminatlar aşağıdaki gibidir:

Grup tarafından verilen TRİ' ler	30.09.2024	31.12.2023
A- Kendi tüzel kişiliği adına vermiş olduğu TRİ' lerin toplam tutarı	8.017.071.991	6.733.891.308
B- Tam konsolidasyon kapsamına dahil edilen ortaklıklar lehine vermiş olduğu TRİ' lerin toplam tutarı	471.560.002	1.170.903.873
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	14.008.640	42.904.721
ii- B ve C maddeleri kapsamına girmeyen diğer grup şirketleri lehine vermiş olduğu TRİ'lerin toplam tutarı	1.882.300.448	723.105.056
iii- C maddesi kapsamına girmeyen 3. kişiler lehine vermiş olduğu TRİ'lerin toplam tutarı	--	--
	10.384.941.081	8.670.804.958

ERCİYAS ÇELİK BORU SANAYİ ANONİM ŞİRKETİ
30 EYLÜL 2024 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:

	30.09.2024	31.12.2023
Teminat mektubu	2.961.061.767	3.079.369.958
Teminat çeki	14.179.224	3.079.369.958
Kefalet	2.367.869.090	1.936.913.650
İpotek	4.164.031.000	3.654.521.350
Alacak temliki	877.800.000	--
	10.384.941.081	8.670.804.958

16. Çalışanlara Sağlanan Faydalar

Çalışanlara sağlanan kısa vadeli faydalar kapsamında borçlar	30.09.2024	31.12.2023
Personele borçlar	46.958.975	49.780
Ödenecek sosyal güvenlik kesintileri	18.416.100	8.275.932
Toplam	65.375.075	8.325.712
Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin kısa vadeli karşılıklar	30.09.2024	31.12.2023
Yıllık izin karşılığı	21.862.053	10.586.978
Toplam	21.862.053	10.586.978
Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin uzun vadeli karşılıklar	30.09.2024	31.12.2023
Kıdem tazminatı karşılıkları	74.136.989	34.034.416
Toplam	74.136.989	34.034.416

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 2024 tarihi itibarıyla ödenecek kıdem tazminatı her hizmet yılı için bir aylık maaş üzerinden 35.059TL (31 Aralık 2023: 23.490TL) tavanına tabidir. Kıdem tazminatı tavanı altı ayda bir revize edilmektedir. 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla ödenecek kıdem tazminatı, 1 Temmuz 2024 tarihinden itibaren geçerli olan aylık 41.828,42TL tavanından hesaplanmıştır.

ERCİYAS ÇELİK BORU SANAYİ ANONİM ŞİRKETİ
30 EYLÜL 2024 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 konsolide 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 2023: 3,39 reel iskonto oranı). İsteğe bağlı işten ayrılımlar neticesinde ödenmeyip, Şirket'e kalacak olan kıdem tazminatı tutarlarının tahmini oranı da dikkate alınmıştır.

Kıdem tazminatı karşılığının hareketi aşağıda sunulmuştur:

	0101.- 30.09.2024	0101.- 30.09.2023
Dönem başı itibarıyla karşılık, 1 Ocak	34.034.416	26.596.593
Çevrim farkı	5.509.048	4.936.697
Dönem içerisindeki artış	6.001.008	1.481.416
Aktüeryal	34.051.633	18.544.825
Faiz	1.822.098	2.915.885
Ödemeler (-)	(7.281.214)	(22.079.225)
Kapanış bakiyesi, 30 Eylül	74.136.989	32.396.191

17. Diğer Varlık ve Yükümlülükler

Diğer dönen varlıklar	30.09.2024	31.12.2023
Dava gelir tahakkuku (*)	158.813.856	129.236.848
Devreden KDV	190.566.475	198.395.128
Verilen iş avansları	1.233.342	775.343
Gelir tahakkukları	171.950	222.847
	350.785.623	328.630.166

- (*) 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 67.821.733TL anapara katkı payı tutarı'nı işlemiş alacak faizi ve KDV'si ile birlikte tahsil edeceğini düşündüğünden dolayı, toplam 158.813.856TL dava gelir tahakkukunu hesaplarına yansıtmıştır.

ERCIYAS ÇELİK BORU SANAYİ ANONİM ŞİRKETİ
30 EYLÜL 2024 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.

	30.09.2024	31.12.2023
2015	9.451.549	8.076.321
2016	13.339.584	11.317.873
2017	15.006.253	12.633.706
2018	19.787.948	16.442.641
2019	26.153.980	21.315.529
2020	31.757.576	25.500.249
2021	43.316.966	33.950.529
	158.813.856	129.236.848

Diğer Kısa Vadeli Yükümlülükler	30.09.2024	31.12.2023
Ödenecek vergi ve fonlar	6.014.601	2.680.790
Ödenecek KDV	28.748.438	582.817
Diğer	2.133.488	427.001
	36.896.527	3.690.608

ERCİYAS ÇELİK BORU SANAYİ ANONİM ŞİRKETİ
30 EYLÜL 2024 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 2024 tarihi itibarıyla ödenmiş sermayesi 77.770.481 TL (31 Aralık 2023: 77.770.481 TL) olup her biri 1 TL nominal değerli 77.770.481 adet (31 Aralık 2023: Her biri 1 TL nominal değerli 77.770.481 adet) hisseye bölünmüştür.

Sermaye yapısı aşağıdaki gibidir:

	30.09.2024	%	31.12.2023	%
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

	30.09.2024	31.12.2023
Binalar yeniden değerlendirme farkları	236.273.904	236.273.904
Makine-teçhizat ve cihazların yeniden değerlendirme farkları	202.198.295	202.198.295
Finansal varlık değer artışı	49.976	49.976
Aktüeryal kayıp/kazanç fonu	(54.793.436)	(29.254.711)
	383.728.739	409.267.464

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 2024 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:

	30.09.2024	31.12.2023
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 2024 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- 30.09.2024	01.04- 30.09.2024	01.01- 30.09.2023	01.04- 30.09.2023
Yurt içi satışlar	2.299.636.588	830.712.750	851.219.398	588.733.540
Yurt dışı satışlar	2.802.926.836	721.329.638	5.526.188.214	1.553.805.626
Diğer (*)	106.970.872	34.132.210	48.229.868	20.812.063
	5.209.534.296	1.586.174.598	6.425.637.480	2.163.351.229
Satış iskontoları (-)	(19.353.739)	(16.576.412)	(18.630.365)	(2.043.935)
Diğer indirimler (-)	--	--	--	--
Hasılat	5.190.180.557	1.569.598.186	6.407.007.115	2.161.307.294

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

	01.01- 30.09.2024	01.04- 30.09.2024	01.01- 30.09.2023	01.04- 30.09.2023
İlk madde ve malzeme giderleri	2.902.484.036	1.087.884.177	2.422.693.420	946.925.557
Doğrudan işçilik giderleri	184.702.166	74.531.702	109.544.185	38.351.406
Diğer üretim giderleri	454.609.073	158.169.730	170.137.074	67.100.212
Amortisman ve itfa giderleri	86.991.395	22.348.123	52.857.307	21.094.988
Toplam üretim maliyeti	3.628.786.670	1.342.933.732	2.755.231.986	1.073.472.163
Yarı mamul stoklarındaki değişim	33.744.942	(85.631.686)	(57.878.522)	(7.503.728)
Mamul stoklarındaki değişim	114.882.587	45.129.080	68.413.431	(39.319.214)
Çevrim farkı	51.258.583	14.658.527	(16.257.589)	22.442.745
I. Satılan mamullerin maliyeti	3.828.672.782	1.317.089.653	2.749.509.306	1.049.091.966
Ticari mal stoklarındaki değişim	(80.584.549)	(79.973.856)	(61.160)	9.975.969
Dönem içi alışlar	403.428.724	123.857.625	2.392.079.066	652.185.779
Çevrim farkı	4.444.382	4.413.913	117.849	(2.353.734)
II. Satılan ticari malların maliyeti	327.288.557	48.297.682	2.392.135.755	659.808.014
Amortisman ve itfa giderleri	63.931.276	27.005.980	53.665.491	37.622.030
Doğrudan işçilik giderleri	3.309.271	1.163.450	2.026.298	715.989
Diğer üretim giderleri	82.878.415	29.216.145	121.971.376	32.824.746
III. Elektrik üretim maliyeti	150.118.962	57.385.575	177.663.165	71.162.765
Satışların maliyeti (-)	4.306.080.301	1.422.772.910	5.319.308.226	1.780.062.745

ERCİYAS ÇELİK BORU SANAYİ ANONİM ŞİRKETİ
30 EYLÜL 2024 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- 30.09.2024	01.04- 30.09.2024	01.01- 30.09.2023	01.04- 30.09.2023
Genel yönetim giderleri	160.995.145	62.216.736	85.156.697	32.681.957
Pazarlama, satış ve dağıtım giderleri	515.410.648	144.492.965	544.671.463	142.809.813
Araştırma ve geliştirme giderleri	7.968.550	3.804.452	10.481.055	6.807.946
	684.374.343	210.514.153	640.309.215	182.299.716

Genel yönetim giderlerinin detayı aşağıdaki gibidir:

	01.01- 30.09.2024	01.04- 30.09.2024	01.01- 30.09.2023	01.04- 30.09.2023
Danışmanlık ve dışarıdan alınan hizmetler	45.863.440	19.027.416	29.499.691	13.108.466
Amortisman	31.307.079	12.761.278	8.604.675	2.806.184
Personel giderleri	41.327.829	13.570.771	29.417.442	12.445.903
Noter ve mahkeme giderleri	5.499.474	2.606.115	--	--
Ulaşım ve seyahat giderleri	2.731.166	739.413	1.298.735	380.512
Vergi, resim ve harçlar	6.146.388	250.040	6.687.269	443.265
Kira ve aidat gideri	3.287.076	1.210.136	2.008.690	734.072
Ofis giderleri	951.429	223.918	553.145	311.272
Sigorta giderleri	3.431.554	553.050	908.366	375.429
Bakım ve onarım giderleri	3.554.513	1.220.026	369.536	171.473
Kırtasiye giderleri	317.306	184.495	303.547	148.565
Diğer	16.577.891	9.870.078	5.505.601	1.756.816
	160.995.145	62.216.736	85.156.697	32.681.957

Pazarlama, satış ve dağıtım giderlerinin detayı aşağıdaki gibidir:

	01.01- 30.09.2024	01.04- 30.09.2024	01.01- 30.09.2023	01.04- 30.09.2023
Nakliye ve ihracat giderleri	401.418.338	105.018.707	488.759.358	116.858.639
Komisyon giderleri	67.299.015	23.918.595	13.477.179	7.879.116
Dışarıdan sağlanan hizmetler	13.450.983	238.401	11.723.367	2.627.377
Personel giderleri	13.608.733	4.788.276	8.665.848	2.946.011
Diğer	19.633.579	10.528.986	22.045.711	12.498.670
	515.410.648	144.492.965	544.671.463	142.809.813

ERCİYAS ÇELİK BORU SANAYİ ANONİM ŞİRKETİ
30 EYLÜL 2024 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- 30.09.2024	01.04- 30.09.2024	01.01- 30.09.2023	01.04- 30.09.2023
Üretim maliyetine verilen	188.011.437	75.695.152	111.570.483	39.067.395
Genel yönetim gideri	41.327.829	13.570.771	29.417.442	12.445.903
Pazarlama satım dağıtım gideri	13.608.733	4.788.276	8.665.848	2.946.011
	242.947.999	94.054.199	149.653.773	54.459.309

Amortisman ve itfa giderlerinin dağılımı aşağıdaki gibidir:

	01.01- 30.09.2024	01.04- 30.09.2024	01.01- 30.09.2023	01.04- 30.09.2023
Üretim maliyetine verilen	150.922.671	49.354.103	106.522.798	58.717.018
Genel yönetim gideri	31.307.079	12.761.278	8.604.675	2.806.184
Araştırma ve geliştirme giderleri	4.966.790	2.708.753	7.112.545	4.129.640
	187.196.540	64.824.134	122.240.018	65.652.842

ERCİYAS ÇELİK BORU SANAYİ ANONİM ŞİRKETİ
30 EYLÜL 2024 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- 30.09.2024	01.04- 30.09.2024	01.01- 30.09.2023	01.04- 30.09.2023
Esas faaliyetlerden kur farkı gelirleri	276.366.164	227.218.422	264.603.522	(1.341.635)
Vade farkı gelirleri	533.097.011	213.763.775	165.981.774	65.378.915
Reeskont faiz geliri	5.408.664	(4.148.103)	69.684.746	39.491.638
Dava gelir tahakkuku	27.949.005	9.561.404	6.763.090	1.689.923
Konusu kalmayan karşılıklar	3.994	83	182.504	18.811
Diğer	20.900.025	12.567.161	8.259.020	2.173.269
	863.724.863	458.962.742	515.474.656	107.410.921

Esas faaliyetlerden diğer giderler	01.01- 30.09.2024	01.04- 30.09.2024	01.01- 30.09.2023	01.04- 30.09.2023
Vade farkı giderleri	(72.893.487)	(48.517.949)	(4.765.004)	(4.125.074)
Rüzgar enerji santrali katkı payı	(11.679.525)	(244.577)	(9.629.391)	(4.526.520)
Reeskont faiz gideri	(19.503.500)	(3.444.962)	(15.847.210)	1.065.048
Şüpheli alacaklar değer düşüklüğü karşılığı	(631.515)	1.214.464	(4.993)	(4.165)
Kıdem tazminatı yükümlülüğü faiz gideri	(1.822.098)	30.505	(2.915.885)	(1.996.657)
Diğer	(2.231.404)	(464.935)	(17.758.261)	(14.574.894)
	(108.761.529)	(51.427.454)	(50.920.744)	(24.162.262)

ERCİYAS ÇELİK BORU SANAYİ ANONİM ŞİRKETİ
30 EYLÜL 2024 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- 30.09.2024	01.04- 30.09.2024	01.01- 30.09.2023	01.04- 30.09.2023
Kira geliri	8.312.108	2.856.802	4.099.387	1.475.439
Sabit kıymet satış karları	7.100.877	152.829	315.366	31.239
Menkul kıymet satış karları	239.862	113.107	62.080	30.942
Temettü geliri	32.375	32.375	--	--
	15.685.222	3.155.113	4.476.833	1.537.620

24. Finansman Gelirleri ve Giderleri

Finansman gelirleri	01.01- 30.09.2024	01.04- 30.09.2024	01.01- 30.09.2023	01.04- 30.09.2023
Faiz gelirleri	37.290.434	30.832.250	33.471.915	18.414.077
	37.290.434	30.832.250	33.471.915	18.414.077

Finansman giderleri	01.01- 30.09.2024	01.04- 30.09.2024	01.01- 30.09.2023	01.04- 30.09.2023
Kur farkı giderleri	(398.379.790)	(212.556.909)	(594.443.147)	(148.686.366)
Faiz giderleri	(443.882.792)	(159.595.694)	(159.957.824)	(77.930.497)
Teminat mektubu giderleri	(31.267.424)	(9.150.522)	(21.840.143)	(8.491.951)
Banka komisyon giderleri	(11.932.788)	(5.192.645)	(24.429.704)	(12.947.264)
Akreditif giderleri	(65.393.935)	(23.756.551)	(17.850.422)	(8.978.864)
	(950.856.729)	(410.252.321)	(818.521.240)	(257.034.942)

ERCİYAS ÇELİK BORU SANAYİ ANONİM ŞİRKETİ
30 EYLÜL 2024 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 2024 yılı için %25’dir (2023: %25). Bu oran, kurumların ticari kazancına vergi yasaları gereğince indirimi kabul edilmeyen giderlerin ilave edilmesi, vergi yasalarında yer alan istisna (iştirak kazançları istisnası gibi) ve indirimlerin indirilmesi sonucu bulunacak vergi matrahına uygulanır. Kar dağıtılmadığı takdirde başka bir vergi ödenmemektedir.

Şirketler üçer aylık mali karları üzerinden %25 (2023: %25) oranında geçici vergi hesaplar ve o dönemi izleyen ikinci ayın 10’uncu gününe kadar beyan edip 17 inci günü akşamına kadar öderler. Yıl içinde ödenen geçici vergi o yıla ait olup izleyen yıl verilecek kurumlar vergisi beyannamesi üzerinden hesaplanacak kurumlar vergisinden mahsup edilir. Geçici vergi, devlete karşı olan herhangi bir başka mali borca da mahsup edilebilir.

Kurumlar Vergisi Kanunu’na göre, en az iki yıl süreyle sahip olunan iştiraklerin ve gayrimenkullerin satışlarından elde edilen gelirlerin %25’i satış tarihinden itibaren beş yıl içinde sermaye artışında kullanılmak üzere özkaynak hesaplarına kaydedilmesi durumunda vergi istisnasına konu olur. Geriye kalan %75’lik kısım kurumlar vergisine tabidir. İlgili varlıkların yeniden değerlendirilmesi durumunda ortaya çıkan geçici farklar üzerinden hesaplanacak ertelenmiş vergiye uygulanacak vergi oranı, ilgili taşınmazın defter değerinin satış yolu ile geri kazanılması durumunda %18,75 olarak dikkate alınması gerekmektedir.

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

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

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

ERCİYAS ÇELİK BORU SANAYİ ANONİM ŞİRKETİ
30 EYLÜL 2024 TARİHİNDE SONA EREN ARA DÖNEME AİT
ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Para birimi – Aksi belirtilmedikçe Türk Lirası “TL”)

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

Bilanço tarihleri itibarıyla, vergi yükümlülüğü detayı aşağıdaki gibidir:

Finansal durum tablosu vergi karşılığı:	30.09.2024	31.12.2023
Cari dönem kurumlar vergisi karşılığı	9.147.608	--
Peşin ödenen vergiler (-)	(9.145.665)	--
	1.943	--
Kar veya zarar tablosu vergi karşılığı	01.01- 30.09.2024	01.01- 30.09.2023
Cari dönem vergi gideri	(9.147.608)	(1.354.490)
Ertelenen vergi geliri (gideri)	(2.415.150)	(107.312.958)
	(11.562.758)	(108.667.448)

ERCİYAS ÇELİK BORU SANAYİ ANONİM ŞİRKETİ
30 EYLÜL 2024 TARİHİNDE SONA EREN ARA DÖNEME AİT
ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Para birimi – Aksi belirtilmedikçe Türk Lirası “TL”)

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

Ertelenen Vergi

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

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

Birikmiş geçici farklar	30.09.2024	31.12.2023
İndirilebilir geçmiş yıl zararları	-	227.004.466
Kıdem tazminatı karşılığı	76.936.289	34.034.416
Şüpheli alacak karşılıkları	68.937.718	58.345.718
İzin karşılıkları	48.907.321	10.586.978
Dava karşılık giderleri	3.727.401	3.286.335
Stoklar	(23.026.772)	(74.898.405)
Maddi ve maddi olmayan duran varlıklar	(1.952.904.898)	(1.749.824.241)
Yatırım amaçlı gayrimenkuller	(161.233.871)	(325.231.232)
Tahakkuk etmemiş finansman gelir/gideri	(138.510.056)	(155.804.647)
Dava karşılık gelirleri	(158.813.856)	(129.236.848)
Diğer	(1.643.002)	16.196.868
	(2.237.623.726)	(2.085.540.592)

Ertelenmiş vergi varlıkları / (yükümlülükleri)	30.09.2024	31.12.2023
İndirilebilir geçmiş yıl zararları	-	56.751.109
Kıdem tazminatı karşılığı	19.234.089	8.508.611
Şüpheli alacak karşılıkları	17.234.438	14.586.422
İzin karşılıkları	12.226.856	2.646.730
Dava karşılık giderleri	931.850	821.591
Stoklar	(5.756.710)	(18.724.579)
Maddi ve maddi olmayan duran varlıklar	(467.711.118)	(417.701.269)
Yatırım amaçlı gayrimenkuller	(30.231.353)	(60.980.849)
Tahakkuk etmemiş finansman gelir/gideri	(34.627.531)	(38.951.184)
Dava karşılık gelirleri	(39.703.464)	(32.309.219)
Diğer	(410.716)	4.049.224
	(528.813.659)	(481.303.413)

Ertelenen vergi varlıkları	49.627.233	87.363.687
Ertelenen vergi yükümlülükleri	(578.440.892)	(568.667.100)

Ertelenen vergi varlıkları / yükümlülükleri, net	(528.813.659)	(481.303.413)
---	----------------------	----------------------

ERCİYAS ÇELİK BORU SANAYİ ANONİM ŞİRKETİ
30 EYLÜL 2024 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:

	01.01.- 30.09.2024	01.01.- 30.09.2023
Dönem başı, 1 Ocak	(481.303.413)	(277.899.464)
Dönem ertelenmiş vergi geliri (gideri)	(2.415.150)	(107.312.958)
Özkaynak ile ilişkilendirilen ertelenmiş vergi	8.512.908	(38.689.868)
Çevrim farkı	(53.608.004)	(158.239.883)
Ertelenen vergi varlıkları/yükümlülükleri, net	(528.813.659)	(582.142.173)

Cari dönem vergisi ile ilgili varlıklar aşağıdaki gibidir:

	30.09.2024	31.12.2023
Peşin ödenen vergiler	4.858.643	2.130.295
	4.858.643	2.130.295

26. Pay Başına Kazanç

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

	01.01.- 30.09.2024	01.01.- 30.09.2023
Pay başına kazanç		
Net dönem karı/(zararı)	45.245.416	22.703.646
Nominal değerli payların ağırlıklı ortalama adedi	77.770.481	77.770.481
Hisse başına kazanç	0,5818	0,2919

ERCIYAS ÇELİK BORU SANAYİ ANONİM ŞİRKETİ
30 EYLÜL 2024 TARİHİNDE SONA EREN ARA DÖNEME AİT
ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Para birimi – Aksi belirtilmedikçe Türk Lirası “TL”)

27. İlişkili Taraf Açıklamaları

a) İlişkili Kuruluşlar ve Ortaklardan Alacaklar

<i>Ticari alacaklar</i>	30.09.2024	31.12.2023
Tosçelik Spiral A.Ş. - Erciyas A.Ş. Adi Ortaklığı	33.726.907	46.823.135
RC Endüstri Ulaşım Araçları A.Ş.	93.889.996	44.956.783
Tosçelik - Erciyas Adi Ortaklığı	63.333.186	10.670.464
Bimaş Bisiklet Motorsiklet San. A.Ş.	711.493	3.473.914
	191.661.582	105.924.296
<i>Diğer alacaklar</i>	30.09.2024	31.12.2023
Erciyas Holding A.Ş.	4.488.861.055	3.195.129.174
Övgün Gayrimenkul Yatırım A.Ş.	85.137.252	93.533.934
Bimaş Bisiklet Motorsiklet San. A.Ş.	5.367.061	10.284.176
Ortaklardan alacaklar	12.271.786	7.856.526
Argaios Turizm Yatçılık A.Ş.	769.650	2.332.889
Erciyas Tech Ventures Teknoloji	400.013	--
Diğer	875.159	5.632.028
	4.593.681.976	3.314.768.727

b) İlişkili Kuruluşlara ve Ortaklara Borçlar

<i>Ticari borçlar</i>	30.09.2024	31.12.2023
RC Endüstri Ve Ulaşım Araçları A.Ş.	163.083.219	--
Peri Partners Hab. Bil. Hiz. San. Tic. A.Ş.	14.848.615	10.106.958
Glober Lojistik A.Ş.	--	944.672
Diğer	65.999	1.432.581
	177.997.833	12.484.211

ERCİYAS ÇELİK BORU SANAYİ ANONİM ŞİRKETİ
30 EYLÜL 2024 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>	30.09.2024	31.12.2023
Erciyas Holding A.Ş.	39.622.432	--
Ortaklara Borçlar	13.845.994	65.058
Bimaş Bisiklet Motorsiklet San. A.Ş.	3.699.038	147.750
Erciyas Enerji A.Ş.	76.430	94.409
	57.243.894	307.217

c) İlişkili taraflara yapılan satışlar

	01.01.- 30.09.2024	01.01.- 30.09.2023
<i>Satışlar – Hizmet, faiz vb</i>		
Erciyas Holding A.Ş.	787.932.247	153.803.220
Tosçelik Spiral A.Ş. - Erciyas A.Ş. Adi Ortaklığı	188.164.065	--
RC Endüstri Ulaşım Araçları A.Ş.	39.960.684	18.212.690
Tosçelik - Erciyas Adi Ortaklığı	16.830.383	--
Övgün Gayrimenkul Yatırım A.Ş.	13.016.067	5.139.091
Bimaş Bisiklet Motorsiklet San. A.Ş.	1.845.904	7.061.379
Diğer	10.219.173	1.105.292
	1.057.968.523	185.321.672

d) İlişkili taraflardan alımlar

	01.01.- 30.09.2024	01.01.- 30.09.2023
<i>Alımlar – Hizmet, faiz vb</i>		
Erciyas Holding A.Ş.	30.766.670	24.687.874
Glober Lojistik A.Ş.	4.369.606	4.234.547
Bimaş Bisiklet Motorsiklet San.A.Ş.	354.530	4.237.022
Diğer	330.074	1.076.540
	35.820.880	34.235.983

e) Üst yönetime sağlanan menfaatler

Yönetim Kurulu başkan ve üyeleriyle, genel müdür, genel koordinatör, genel müdür yardımcıları gibi üst düzey yöneticilere, cari dönemde sağlanan ücret ve benzeri menfaatler toplamı 14.612.354TL'dir (30 Eylül 2023: 12.412.588TL).

ERCİYAS ÇELİK BORU SANAYİ ANONİM ŞİRKETİ
30 EYLÜL 2024 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:	30.09.2024	31.12.2023
Finansal borçlar	4.587.731.703	3.708.308.123
Eksi: Nakit ve nakit benzerleri	(231.302.832)	(250.090.256)
Net borç	4.356.428.871	3.458.217.867
Toplam özkaynak	3.467.063.383	2.986.541.861
Net borç / Toplam sermaye oranı	125,65%	115,79%

ERCİYAS ÇELİK BORU SANAYİ ANONİM ŞİRKETİ
30 EYLÜL 2024 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 2024 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

30.09.2024	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)	191.661.582	1.707.998.043	4.593.681.976	6.399.443	231.135.893
- Azami riskin teminat, vs. ile güvence altına alınmış kısmı	--	--	--	--	--
A. Vadesi geçmemiş ya da değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri (2)	191.661.582	1.707.998.043	4.593.681.976	6.399.443	231.135.893
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)	--	74.087.695	--	--	--
- Değer düşüklüğü (-)	--	(74.087.695)	--	--	--
- 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 2024 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)

31.12.2023	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)	105.924.296	675.629.122	3.314.768.727	2.063.500	249.968.500
- Azami riskin teminat, vs. ile güvence altına alınmış kısmı	--	--	--	--	--
A. Vadesi geçmemiş ya da değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri (2)	105.924.296	675.629.122	3.314.768.727	2.063.500	249.968.500
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)	--	67.382.215	--	--	--
- Değer düşüklüğü (-)	--	(67.382.215)	--	--	--
- 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 2024 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.

30.09.2024		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	4.569.231.333	4.689.059.653	1.964.539.086	1.780.522.324	603.578.235	340.420.008
Finansal kiralama yükümlülükleri	18.500.370	22.427.467	2.406.678	6.887.512	13.133.277	--
Ticari borçlar	2.290.605.962	2.359.697.290	1.805.802.424	39.182.501	514.712.365	--
Diğer borçlar ve yükümlülükler (*)	59.083.970	59.083.970	59.083.970	--	--	--
Toplam yükümlülük	6.937.421.635	7.130.268.380	3.831.832.158	1.826.592.337	1.131.423.877	340.420.008
<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 2024 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)

31.12.2023		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	3.699.108.509	3.872.994.626	683.821.581	2.484.408.510	354.148.673	350.615.862
Finansal kiralama yükümlülükleri	9.199.614	12.544.940	773.008	4.834.312	6.937.620	--
Ticari borçlar	1.942.805.480	1.996.530.666	1.383.238.581	33.952.312	579.339.773	--
Diğer borçlar ve yükümlülükler	1.127.719	1.127.719	1.127.719	--	--	--
Toplam yükümlülük	5.652.241.322	5.883.197.951	2.068.960.888	2.523.195.134	940.426.066	350.615.862
<i>Türev finansal yükümlülükler</i>						
Türev nakit girişleri	--	--	--	--	--	--
Türev nakit çıkışları	--	--	--	--	--	--
Gerçekleşmemiş alım/satım sözleşmeleri	--	--	--	--	--	--
	--	--	--	--	--	--

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.

	30.09.2024	31.12.2023
Döviz cinsinden varlıklar	8.039.977.806	1.478.443.305
Döviz cinsinden yükümlülükler	(3.331.009.159)	(2.542.862.321)
Net yabancı para pozisyonu	4.708.968.647	(1.064.419.016)

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 2024 Tarihi İtibarıyla Döviz Pozisyonu Tablosu	TL	EUR	DİĞER	TL Karşılığı
1. Ticari alacaklar	116.151.593	18.244.497	238	23.753.920
2a. Parasal Finansal Varlıklar(Kasa, Banka Hesapları dahil)	140.743.621	463.284	37.546	4.646.357
2b. Parasal Olmayan Finansal Varlıklar	-	-	-	-
3. Diğer	7.006.814.548	1.686.581	877.406	207.445.362
4. Dönen Varlıklar (1+2+3)	7.263.709.762	20.394.362	915.190	235.845.639
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)	7.263.709.762	20.394.362	915.190	235.845.639
10. Ticari Borçlar	234.934.481	4.661.267	442.960	12.102.948
11. Finansal Yükümlülükler	-	-	-	-
12a. Parasal Olan Diğer Yükümlülükler	211.538.612	6.921.388	-	13.924.199
12b. Parasal Olmayan Diğer Yükümlülükler	-	-	-	-
13. Kısa Vadeli Yükümlülükler (10+11+12)	446.473.093	11.582.655	442.960	26.027.147
14. Ticari Borçlar	-	-	-	-
15. Finansal Yükümlülükler	528.373.773	50.380.608	-	71.685.061
16a. Parasal Olan Diğer Yükümlülükler	-	-	-	-
16b. Parasal Olmayan Diğer Yükümlülükler	-	-	-	-
17. Uzun Vadeli Yükümlülükler (14+15+16)	528.373.773	50.380.608	-	71.685.061
18. Toplam Yükümlülükler (13+17)	974.846.866	61.963.263	442.960	97.712.208
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)	6.288.862.896	(41.568.901)	472.230	138.133.431
21. Parasal Kalemler Net yabancı Para Varlık / (Yükümlülük) Pozisyonu (=1+2a+5+6a-10-11-12a-14-15-16a)	(717.951.652)	(43.255.482)	(405.176)	(69.311.931)
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	-	-	-	-

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

c1. Kur riski (devamı)

31 Aralık 2023 Tarihi İtibarıyla Döviz Pozisyonu Tablosu	TL	EUR	DİĞER	TL Karşılığı
1. Ticari alacaklar	84.812.013	5.919.808	31.420.762	309.064.015
2a. Parasal Finansal Varlıklar(Kasa, Banka Hesapları dahil)	86.835.002	3.121.949	118.775	188.647.839
2b. Parasal Olmayan Finansal Varlıklar	-	-	-	-
3. Diğer	769.891.096	6.470.194	80.910	980.731.451
4. Dönen Varlıklar (1+2+3)	941.538.111	15.511.951	31.620.447	1.478.443.305
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)	941.538.111	15.511.951	31.620.447	1.478.443.305
10. Ticari Borçlar	120.085.529	4.717.689	669.799	274.428.872
11. Finansal Yükümlülükler	-	-	-	-
12a. Parasal Olan Diğer Yükümlülükler	102.661.112	5.239.545	-	273.333.523
12b. Parasal Olmayan Diğer Yükümlülükler	-	-	-	-
13. Kısa Vadeli Yükümlülükler (10+11+12)	222.746.641	9.957.234	669.799	547.762.395
14. Ticari Borçlar	-	-	-	-
15. Finansal Yükümlülükler	500.067.418	45.896.638	-	1.995.099.926
16a. Parasal Olan Diğer Yükümlülükler	-	-	-	-
16b. Parasal Olmayan Diğer Yükümlülükler	-	-	-	-
17. Uzun Vadeli Yükümlülükler (14+15+16)	500.067.418	45.896.638	-	1.995.099.926
18. Toplam Yükümlülükler (13+17)	722.814.059	55.853.873	669.799	2.542.862.321
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)	218.724.052	(40.341.921)	30.950.648	(1.064.419.016)
21. Parasal Kalemler Net yabancı Para Varlık / (Yükümlülük) Pozisyonu (=1+2a+5+6a-10-11-12a-14-15-16a)	(551.167.044)	(46.812.115)	30.869.738	(2.045.150.467)
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	-	-	-	-

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

c1. Kur riski (devamı)

Döviz Kuru Duyarlılık Analizi Tablosu		
30.09.2024		
	Kar/(Zarar)	
	Yabancı paranın değer kazanması	Yabancı paranın değer kaybetmesi
TL kurunun USD karşısında % 10 değişmesi halinde:		
1- TL net varlık/yükümlülüğü	(628.886.290)	628.886.290
2- TL riskinden korunan kısım (-)	--	--
3- TL net etki (1+2)	(628.886.290)	628.886.290
EUR'nun kurunun % 10 değişmesi halinde:		
4- EUR net varlık/yükümlülüğü	158.036.648	(158.036.648)
5- EUR riskinden korunan kısım (-)	--	--
6- EUR net etki (4+5)	158.036.648	(158.036.648)
Diğer döviz kurlarının ortalama % 10 değişmesi halinde:		
7- Diğer döviz net varlık/yükümlülüğü	(47.223)	47.223
8- Diğer döviz kuru riskinden korunan kısım (-)	--	--
9- Diğer Varlıkları Net etki (7+8)	(47.223)	47.223
Toplam	(470.896.865)	470.896.865

Döviz Kuru Duyarlılık Analizi Tablosu		
31.12.2023		
	Kar/(Zarar)	
	Yabancı paranın değer kazanması	Yabancı paranın değer kaybetmesi
TL kurunun USD karşısında % 10 değişmesi halinde:		
1- TL net varlık/yükümlülüğü	(21.872.405)	21.872.405
2- TL riskinden korunan kısım (-)	--	--
3- TL net etki (1+2)	(21.872.405)	21.872.405
EUR'nun kurunun % 10 değişmesi halinde:		
4- EUR net varlık/yükümlülüğü	131.409.372	(131.409.372)
5- EUR riskinden korunan kısım (-)	--	--
6- EUR net etki (4+5)	131.409.372	(131.409.372)
Diğer döviz kurlarının ortalama % 10 değişmesi halinde:		
7- Diğer döviz net varlık/yükümlülüğü	(3.095.065)	3.095.065
8- Diğer döviz kuru riskinden korunan kısım (-)	--	--
9- Diğer Varlıkları Net etki (7+8)	(3.095.065)	3.095.065
Toplam	106.441.902	(106.441.902)

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

c2. Faiz oranı riski

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

29. Finansal Araçlar Gerçeğe Uygun Değer Açıklamaları

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

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

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

30. Diğer Önemli Hususlar

Yoktur.