

**ERCİYAS ÇELİK BORU
SANAYİ A. Ş.
31 MART 2023 TARİHİNDE
SONA EREN ARA HESAP
DÖNEMİNE AİT
ÖZET KONSOLİDE
FİNANSAL TABLOLAR**

İÇİNDEKİLER

Sayfa No

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

1
ERCİYAS ÇELİK BORU SANAYİ ANONİM ŞİRKETİ
31 MART 2023 VE 31 ARALIK 2022 TARİHLERİ İTİBARIYLA
ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL DURUM TABLOLARI
(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir)

VARLIKLAR	Not	Sınırlı	Bağımsız	Sınırlı	Bağımsız
		Denetimden	Denetimden	Denetimden	Denetimden
		Geçmemiş	Geçmiş	Geçmemiş	Geçmiş
		ABD\$	ABD\$	TL	TL
		31 Mart	31 Aralık	31 Mart	31 Aralık
		2023	2022	2023	2022
Dönen Varlıklar					
Nakit ve Nakit Benzerleri	4	8.686.032	6.317.043	166.302.769	118.117.965
Finansal Yatırımlar	5	20.187	20.003	386.500	374.022
Ticari Alacaklar		43.881.274	31.076.007	840.150.873	581.068.503
- İlişkili Taraflardan Ticari Alacaklar	7,27	9.727.086	7.582.865	186.234.790	141.786.686
- İlişkili Olmayan Taraflardan Ticari Alacaklar	7	34.154.188	23.493.142	653.916.083	439.281.817
Diğer Alacaklar		82.456.685	71.003.594	1.578.715.691	1.327.646.502
- İlişkili Taraflardan Diğer Alacaklar	8	82.164.721	70.919.542	1.573.125.748	1.326.074.872
- İlişkili Olmayan Taraflardan Diğer Alacaklar	8	291.964	84.052	5.589.943	1.571.630
Stoklar	9	21.118.344	30.818.254	404.331.814	576.248.959
Peşin Ödenmiş Giderler	10	12.573.484	6.654.235	240.731.925	124.422.882
Cari Dönem Vergisi ile İlgili Varlıklar	25	349.414	352.082	6.689.880	6.583.335
Diğer Dönen Varlıklar	17	7.598.841	7.224.382	145.487.410	135.083.662
Toplam Dönen Varlıklar		176.684.261	153.465.600	3.382.796.862	2.869.545.830
Duran Varlıklar					
Ticari Alacaklar	7	1.269.459	1.621.793	24.305.062	30.324.772
- İlişkili Olmayan Taraflardan Ticari Alacaklar	7	1.269.459	1.621.793	24.305.062	30.324.772
Diğer Alacaklar	8	955	978	18.284	18.287
- İlişkili Olmayan Taraflardan Diğer Alacaklar	8	955	978	18.284	18.287
Finansal Yatırımlar	5	29.451	29.451	563.869	550.684
- İştirakler		29.451	29.451	563.869	550.684
Yatırım Amaçlı Gayrimenkuller	11	13.190.639	13.190.639	252.547.974	246.642.500
Maddi Duran Varlıklar	12	105.125.584	105.404.148	2.012.734.431	1.970.878.381
Kullanım Hakkı Varlıkları	13	145.389	170.386	2.783.618	3.185.929
Maddi Olmayan Duran Varlıklar	14	1.413.378	1.393.523	27.060.535	26.056.511
Peşin Ödenmiş Giderler	10	22.434	88	429.521	1.645
Toplam Duran Varlıklar		121.197.289	121.811.006	2.320.443.294	2.277.658.709
TOPLAM VARLIKLAR		297.881.550	275.276.606	5.703.240.156	5.147.204.539

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

Ekli dipnotlar bu ara dönem özet finansal tabloların ayrılmaz parçalarıdır.

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

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

	Not	Sınırlı	Bağımsız	Sınırlı	Bağımsız
		Denetimden	Denetimden	Denetimden	Denetimden
		Geçmemiş	Geçmiş	Geçmemiş	Geçmiş
		ABD\$	ABD\$	TL	TL
		31 Mart	31 Aralık	31 Mart	31 Aralık
		2023	2022	2023	2022
KAYNAKLAR					
Kısa Vadeli Yükümlülükler					
Kısa Vadeli Borçlanmalar	6	64.989.857	69.508.152	1.244.295.802	1.299.684.279
Uzun Vadeli Borçlanmaların Kısa Vadeli Kısımları	6	18.642.641	9.151.622	356.932.005	171.119.774
Ticari Borçlar		39.879.287	53.744.562	763.528.829	1.004.931.943
- İlişkili Taraflara Ticari Borçlar	7,27	519.502	437.894	9.946.385	8.187.873
- İlişkili Olmayan Taraflara Ticari Borçlar	7	39.359.785	53.306.668	753.582.444	996.744.070
Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlar	16	1.568.894	170.946	30.038.045	3.196.400
Diğer Borçlar		1.296.697	78.711	24.826.561	1.471.762
- İlişkili Taraflara Diğer Borçlar	8	1.256.634	37.560	24.059.515	702.308
- İlişkili Olmayan Taraflara Diğer Borçlar	8	40.063	41.151	767.046	769.454
Ertelemiş Gelirler	10	32.135.555	2.823.333	615.267.336	52.791.527
Dönem Karı Vergi Yükümlülükleri	25	-	-	-	-
Kısa Vadeli Karşılıklar		2.216.361	2.929.779	42.434.448	54.781.887
- Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Karşılıklar	16	475.294	240.541	9.099.979	4.497.708
- Diğer Kısa Vadeli Karşılıklar	15	1.741.067	2.689.238	33.334.469	50.284.179
Diğer Kısa Vadeli Yükümlülükler	17	431.435	290.478	8.260.255	5.431.445
Toplam Kısa Vadeli Yükümlülükler		161.160.727	138.697.583	3.085.583.281	2.593.409.017
Uzun Vadeli Yükümlülükler					
Uzun Vadeli Borçlanmalar	6	20.364.629	21.317.973	389.901.187	398.609.855
Uzun Vadeli Karşılıklar		-	-	-	-
- Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Karşılıklar	16	1.849.043	1.422.407	35.401.777	26.596.593
Ertelemiş Vergi Yükümlülüğü	25	15.190.704	14.862.285	290.841.219	277.899.464
Toplam Uzun Vadeli Yükümlülükler		37.404.376	37.602.665	716.144.183	703.105.912
Özkaynaklar					
Ödenmiş Sermaye	18	36.215.604	36.215.604	77.770.481	77.770.481
Sermaye Yedekleri		4.336.821	4.336.821	25.649.519	25.649.519
Paylara İlişkin Primler		3.661.692	3.661.692	13.886.025	13.886.025
Ortak Kontrole Tabi Teşebbüs veya İşletmeleri İçeren Birleşmelerin Etkisi		(14.574.418)	(14.574.418)	(279.041.807)	(272.516.840)
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler veya Giderler	18	16.036.962	16.971.703	451.438.428	469.579.323
Çevrim farkı		-	-	1.238.230.244	1.186.863.209
Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler	18	7.002.139	7.002.139	22.071.796	22.071.796
Geçmiş Yıllar Karları/ (Zararları), net		45.362.817	34.596.786	327.386.097	142.633.254
Dönem Net (Zararı)/ Karı		1.274.830	10.766.031	24.121.909	184.752.843
Toplam Özkaynaklar		99.316.447	98.976.358	1.901.512.692	1.850.689.610
TOPLAM KAYNAKLAR		297.881.550	275.276.606	5.703.240.156	5.147.204.539

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

Ekli dipnotlar bu ara dönem özet finansal tabloların ayrılmaz parçalarıdır.

ERCİYAS ÇELİK BORU SANAYİ ANONİM ŞİRKETİ
31 MART 2023 VE 2022 TARİHLERİNDE SONA EREN ARA DÖNEMLERE AİT
ÖZET KONSOLİDE KAR VEYA ZARAR TABLOLARI
(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir)

	Not	Sınırlı	Sınırlı	Sınırlı	Sınırlı
		Denetimden	Denetimden	Denetimden	Denetimden
		Geçmemiş	Geçmemiş	Geçmemiş	Geçmemiş
		ABD\$	ABD\$	TL	TL
		01.01.-	01.01.-	01.01.-	01.01.-
Kar veya Zarar Kısmı		31.03.2023	31.03.2022	31.03.2023	31.03.2022
Hasılat	19	86.960.737	53.195.959	1.639.446.559	740.866.770
Satışların Maliyeti (-)	19	(70.233.415)	(44.719.942)	(1.324.091.016)	(622.820.222)
Brüt Kar		16.727.322	8.476.017	315.355.543	118.046.548
Genel Yönetim Giderleri (-)	20	(1.570.890)	(1.325.836)	(29.615.552)	(18.465.084)
Satış, Dağıtım ve Pazarlama Giderleri (-)	20	(12.498.235)	(3.912.468)	(235.625.744)	(54.489.431)
Araştırma ve Geliştirme Giderleri (-)	20	(44.615)	(72.273)	(841.114)	(1.006.555)
Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler	22	24.847.401	15.485.997	468.441.132	215.675.421
Esas Faaliyetlerden Diğer Giderler (-)	22	(21.239.390)	(7.552.681)	(400.420.305)	(105.187.132)
Esas Faaliyet Karı		6.221.593	11.098.756	117.293.960	154.573.767
Yatırım Faaliyetlerinden Gelirler	23	80.117	65.787	1.510.423	916.224
Yatırım Faaliyetlerinden Giderler (-)	23	-	-	-	-
Finansman Giderleri Öncesi Faaliyet Karı		6.301.710	11.164.543	118.804.383	155.489.991
Finansman Gelirleri	24	2.134.345	1.974.162	40.238.212	27.494.401
Finansman Giderleri (-)	24	(7.460.924)	(10.569.021)	(140.658.723)	(147.196.077)
Vergi Öncesi (Zararı)/ Karı		975.131	2.569.684	18.383.872	35.788.315
Sürdürülen Faaliyetler Vergi Gideri/Geliri		299.699	(1.023.893)	5.738.037	(14.995.732)
- Dönem Vergi (Gideri)/ Geliri	25	-	(178.339)	-	(2.611.917)
- Ertelenmiş Vergi Geliri/ (Gideri)	25	299.699	(845.554)	5.738.037	(12.383.815)
Dönem (Zararı)/ Karı		1.274.830	1.545.791	24.121.909	20.792.583
Pay Başına Kazanç	26	0,0164	0,0199	0,3102	0,2674

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

Ekli dipnotlar bu ara dönem özet finansal tabloların ayrılmaz parçalarıdır.

ERCİYAS ÇELİK BORU SANAYİ ANONİM ŞİRKETİ
31 MART 2023 VE 2022 TARİHLERİNDE SONA EREN ARA DÖNEMLERE AİT
ÖZET KONSOLİDE DİĞER KAPSAMLI GELİR TABLOLARI
(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir)

	Sınırlı Denetimden Geçmemiş ABD\$	Sınırlı Denetimden Geçmemiş ABD\$	Sınırlı Denetimden Geçmemiş TL	Sınırlı Denetimden Geçmemiş TL
Diğer Kapsamlı Gelir Kısmı	01.01.- 31.03.2023	01.01.- 31.03.2022	01.01.- 31.03.2023	01.01.- 31.03.2022
Dönem (Zararı)/ Karı	1.274.830	1.545.791	24.121.909	20.792.583
Diğer Kapsamlı Gelirler/ (Giderler):				
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacaklar	(934.741)	(195.344)	(18.140.895)	(3.254.180)
Aktüeryal kayıp/kazanç	(1.168.426)	(244.180)	(22.676.119)	(4.067.725)
Ertelenmiş vergi geliri/ (gideri)	233.685	48.836	4.535.224	813.545
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılacaklar	-	-	44.842.068	152.893.868
Yabancı para çevrim farkları	-	-	44.842.068	152.893.868
Diğer Kapsamlı Gelir/(Gider)	(934.741)	(195.344)	26.701.173	149.639.688
Toplam Kapsamlı Gelir/(Gider)	340.089	1.350.447	50.823.082	170.432.271

Ekli dipnotlar bu ara dönem özet finansal tabloların ayrılmaz parçalarıdır.

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

	Ödenmiş Sermaye	Sermaye Yedekleri	Paylara İlişkin Primler	Ortak kontrole tabi teşebbüs veya işletme birleşmesi etkisi	Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler veya Giderler	Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler veya Giderler	Birikmiş Karlar			Toplam Özkaynaklar	
					Yabancı para çevrim farkları	Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazanç/ (Kayıpları)	Yeniden Değerleme Artışları/ (Azalışları)	Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler	Geçmiş Yıllar Karları/ (Zararları)		Dönem Net Karı/ (Zararı)
01 Ocak 2022 itibariyle bakiyeler	77.770.481	45.499.657	13.886.025	(189.139.510)	568.713.650	(3.043.015)	481.848.249	22.071.796	117.950.900	24.682.354	1.160.240.587
Yedeklere transfer	-	-	-	-	-	-	-	-	24.682.354	(24.682.354)	-
Sermaye yedeklerindeki azalış (*)	-	(19.850.138)	-	-	-	-	-	-	-	-	(19.850.138)
Toplam kapsamlı gelir	-	-	-	(24.314.501)	177.208.369	(3.254.180)	-	-	-	20.792.583	170.432.271
31 Mart 2022 itibariyle bakiyeler	77.770.481	25.649.519	13.886.025	(213.454.011)	745.922.019	(6.297.195)	481.848.249	22.071.796	142.633.254	20.792.583	1.310.822.720
01 Ocak 2023 itibariyle bakiyeler	77.770.481	25.649.519	13.886.025	(272.516.840)	1.186.863.209	(12.268.926)	481.848.249	22.071.796	142.633.254	184.752.843	1.850.689.610
Yedeklere transfer	-	-	-	-	-	-	-	-	184.752.843	(184.752.843)	-
Toplam kapsamlı gider	-	-	-	(6.524.967)	51.367.035	(18.140.895)	-	-	-	24.121.909	50.823.082
31 Mart 2023 itibariyle bakiyeler	77.770.481	25.649.519	13.886.025	(279.041.807)	1.238.230.244	(30.409.821)	481.848.249	22.071.796	327.386.097	24.121.909	1.901.512.692

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

Ekli dipnotlar bu ara dönem özet finansal tabloların ayrılmaz parçalarıdır.

ERCİYAS ÇELİK BORU SANAYİ ANONİM ŞİRKETİ
31 MART 2023 VE 2022 TARİHLERİNDE SONA EREN ARA DÖNEMLERE AİT
ÖZET KONSOLİDE NAKİT AKIM TABLOLARI
(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir)

	Sınırlı Denetimden Geçmemiş	Sınırlı Denetimden Geçmemiş
	01.01.- 31.03.2023	01.01.- 31.03.2022
A. İşletme Faaliyetlerinden Kaynaklanan Nakit Akışlar		
Vergi öncesi dönem karı/ (zararı)	18.383.872	35.788.315
<u>Dönem net karı/ (zararı) mutabakatı ile ilgili düzeltmeler:</u>		
- Amortisman ve itfa giderleri	34.616.229	25.083.022
- Sabit kıymet satış karı/ zararı farkı, net	(271.800)	(223.489)
- Kıdem tazminatı karşılık gideri	2.287.571	1.470.424
- İzin hakları karşılık gideri	4.602.271	1.169.928
- Şüpheli alacak karşılığı/iptali	(161.851)	(9.108)
- Ertelenmiş finansman gelir/ giderleri, net	4.413.178	(582.227)
- Çevrim farkı	51.438.458	113.139.788
- Faiz giderleri	64.155.511	16.555.341
- Faiz gelirleri	(7.289.631)	(2.444.127)
İşletme Sermayesindeki Değişim Öncesi Faaliyet Karı	172.173.808	189.947.867
<u>İşletme sermayesinde gerçekleşen değişimler:</u>		
- Stoklardaki değişim	171.917.145	(58.492.126)
- Ticari alacaklardaki artış/ (azalış)	(254.166.632)	(262.628.238)
- Faaliyetle ilgili diğer alacaklardaki artış/ (azalış)	(377.794.455)	(175.102.181)
- Ticari borçlardaki artış/ (azalış)	(244.550.469)	144.204.733
- Faaliyetlerle ilgili diğer borçlardaki artış/ (azalış)	598.551.353	163.727.954
İşletme Sermayesindeki Değişim Sonrası Faaliyet (Zararı)/ Karı	66.130.750	1.658.009
<u>Faaliyetlerden elde edilen nakit akışları:</u>		
- Vergi ödemeleri/ iadeleri	(106.545)	(2.240.938)
- Ödenen kıdem tazminatı	(15.664.107)	(1.305.395)
Faaliyetlerden Elde Edilen Nakit Akışlar	50.360.098	(1.888.324)
B. Yatırım Faaliyetlerinden Kaynaklanan Nakit Akışları		
- Finansal varlıklar giriş/ (çıkışları)	-	(46.282)
- Maddi duran varlık alımları	(27.936.434)	(4.362.157)
- Maddi olmayan varlık alımları	(1.401.304)	(926.418)
- Satılan maddi duran varlıklardan elde edilen nakit	272.988	381.005
- Maddi duran varlıklar için verilen avanslar	(427.876)	-
Yatırım Faaliyetlerinde Kullanılan Nakit Akışları	(29.492.626)	(4.953.852)
C. Finansman Faaliyetlerinden Kaynaklanan Nakit Akışları		
- Borçlanmadan kaynaklanan nakit girişleri	277.192.433	79.082.432
- Borç ödemelerine ilişkin nakit çıkışları	(289.660.671)	(141.212.603)
- İhraç edilen borçlanma araçlarından nakit girişleri	156.651.450	-
- İhraç edilmiş borçlanma araçları geri ödemelerinden nakit çıkışları	(60.000.000)	-
- Ödenen faiz	(64.155.511)	(16.555.341)
- Alınan faiz	7.289.631	2.444.127
Finansman Faaliyetlerinden Kaynaklanan Nakit Akışları	27.317.332	(76.241.385)
Nakit ve nakit benzerlerindeki net artış/ (azalış)	48.184.804	(83.083.561)
Dönem başı nakit ve nakit benzerleri	118.117.965	167.838.747
Dönem Sonu Nakit ve Nakit Benzerleri	166.302.769	84.755.186

Ekli dipnotlar bu ara dönem özet finansal tabloların ayrılmaz parçalarıdır.

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

1. Grup’un Organizasyonu ve Faaliyet Konusu

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

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

Üretimnin 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.

31 Mart 2023 tarihi itibarıyla Grup’un toplam personel sayısı 479’dır (31.12.2022: 443).

Şirket’in merkezi İstanbul’dadır.

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

Konsolidasyona dahil edilen şirketler:

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

Şirket ünvanı	Faaliyet Alanı	2023	2022
		İştirak Oranı	İştirak Oranı
Briza Rüzgar Elektrik Üretim San. ve Tic. A.Ş.	Enerji Sektörü	% 100	% 100

Konsolide finansal tabloların onaylanması

Konsolide finansal tablolar, Yönetim Kurulu tarafından onaylanmış ve yayımlanması için yetki verilmiştir.

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

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

Briza Rüzgar Elektrik Üretim Sanayi ve Ticaret A.Ş.

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

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

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

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

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

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

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

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

Noksel-Emek-Erciyas Adi Ortaklığı

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

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
31 MART 2023 TARİHİNDE SONA EREN ARA DÖNEME AİT
ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Para birimi – Aksi belirtilmedikçe Türk Lirası “TL”)

2. Konsolide Finansal Tabloların Sunumuna İlişkin Esaslar

2.1 Sunuma ilişkin temel esaslar

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.

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

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

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

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

Para Ölçüm Birimi ve Raporlama Birimi

Geçerli para birimi değişikliği

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

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

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

2. Konsolide Finansal Tabloların Sunumuna İlişkin Esaslar (Devamı)

Sunum para birimine çevrim

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

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

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

İşletmenin Sürekliliği Varsayımı

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

Karşılaştırmalı Bilgiler

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

2.2 Muhasebe Politikalarında Değişiklikler ve Hatalar

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

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

2. Konsolide Finansal Tabloların Sunumuna İlişkin Esaslar (Devamı)

2.3 Finansal Raporlama Standartlarındaki Değişiklikler

31 Mart 2023 tarihi itibarıyla sona eren hesap dönemine ait özet konsolide finansal tabloların hazırlanmasında esas alınan muhasebe politikaları aşağıda özetlenen 1 Ocak 2023 tarihi itibarıyla geçerli yeni ve değiştirilmiş Türkiye Muhasebe Standartları (“TMS”)/TFRS ve TMS/TFRS yorumları dışında önceki yılda kullanılanlar ile tutarlı olarak uygulanmıştır. Bu standartların ve yorumların Grup’un mali durumu ve performansı üzerindeki etkileri ilgili paragraflarda açıklanmıştır.

1 Ocak 2023 tarihinden itibaren geçerli olan yeni standart, değişiklik ve yorumlar:

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

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

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

- TMS 1, Sözleşme koşulları olan uzun vadeli yükümlülüklerle ilişkin değişiklik; 1 Ocak 2024 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Bu değişiklikler, işletmenin raporlama döneminden sonraki on iki ay içinde uyması gereken koşulların bir yükümlülüğün sınıflandırmasını nasıl etkilediğine açıklık getirmektedir.
- TFRS 16, Satış ve geri kiralama işlemleri; 1 Ocak 2024 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Bu değişiklikler, işletmenin TFRS 16’daki bir satış ve geri kiralama işlemini işlem tarihinden sonra nasıl muhasebeleştiğini açıklayan satış ve geri kiralama hükümlerini içerir. Kira ödemelerinin bir kısmı veya tamamı bir endekse veya orana bağlı olmayan değişken kira ödemelerinden oluşan satış ve geri kiralama işlemlerinin etkilenmesi muhtemeldir.

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

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

2. Konsolide Finansal Tabloların Sunumuna İlişkin Esaslar (Devamı)

2.4 Konsolidasyon İlkeleri ve Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti

31 Mart 2023 tarihinde sona eren döneme ait ara dönem özet konsolide finansal tablolar, TFRS'nin ara dönem finansal tabloların hazırlanmasına yönelik TMS 34 standardına uygun olarak hazırlanmıştır. Ayrıca, 31 Mart 2023 tarihinde sona eren döneme ait ara dönem özet konsolide finansal tablolar, 31 Aralık 2022 tarihinde sona eren yıla ait konsolide finansal tabloların hazırlanması sırasında uygulanan muhasebe politikalarıyla tutarlı olan muhasebe politikalarının uygulanması suretiyle hazırlanmıştır. Dolayısıyla, bu ara dönem özet konsolide finansal tablolar 31 Aralık 2022 tarihinde sona eren yıla ait konsolide finansal tablolar ile birlikte değerlendirilmelidir.

Konsolidasyon ilkeleri:

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

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

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

İlişkili kuruluşlar

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

Finansal Bilgilerin Bölümlere Göre Raporlanması

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

Netleştirme

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

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

2. Konsolide Finansal Tabloların Sunumuna İlişkin Esaslar (Devamı)

2.5 Önemli Muhasebe Değerlendirme, Tahmin ve Varsayımları

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

2.6 İşletme Birleşmeleri

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

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

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

3. Bölümlere Göre Raporlama

Faaliyet gruplarına göre raporlama;

1 Ocak - 31 Mart 2023	Çelik Boru	Enerji	Eliminasyon ve düzeltmeler	Toplam
Satış gelirleri	1.518.177.559	121.269.000	--	1.639.446.559
Satışların maliyeti	(1.241.552.915)	(82.651.142)	113.041	(1.324.091.016)
Brüt kar	276.624.644	38.617.858	113.041	315.355.543
Faaliyet giderleri	(257.582.001)	(8.941.676)	441.267	(266.082.410)
Diğer faaliyet gelirleri/giderleri, net	59.051.777	(414.986)	9.384.036	68.020.827
Faaliyet karı	78.094.420	29.261.196	9.938.344	117.293.960
Yatırım faaliyetlerinden gelirler giderler, net	1.498.093	12.330	--	1.510.423
Finansal gelirler/giderler, net	(89.110.405)	(1.371.762)	(9.938.344)	(100.420.511)
Vergi öncesi karı	(9.517.892)	27.901.764	--	18.383.872
Dönem vergi gideri	--	--	--	--
Ertelenmiş vergi gelir/(gideri) (-)	12.141.627	(6.403.590)	--	5.738.037
Net dönem karı	2.623.735	21.498.174	--	24.121.909

1 Ocak - 31 Mart 2023	Çelik Boru	Enerji	Eliminasyon ve düzeltmeler	Toplam
Varlıklar ve yükümlülükler				
Bölüm varlıkları	3.067.617.821	567.471.357	(224.755.831)	3.410.333.347
İştirakler	795.780.380	437.544	(795.654.055)	563.869
Duran varlıklar	1.330.751.096	961.591.844	--	2.292.342.940
Toplam varlıklar	5.194.149.297	1.529.500.745	(1.020.409.886)	5.703.240.156
Bölüm yükümlülükleri	3.430.634.465	595.848.831	(224.755.832)	3.801.727.464
Özkaynaklar	1.763.514.832	933.651.914	(795.654.054)	1.901.512.692
Toplam yükümlülükler	5.194.149.297	1.529.500.745	(1.020.409.886)	5.703.240.156

1 Ocak - 31 Mart 2023

Diğer bölüm bilgileri:

Yatırım harcamaları (giderleri)

Maddi ve maddi olmayan duran varlıklar	105.966.059	6.749.010	--	112.715.069
Toplam yatırım harcamaları	105.966.059	6.749.010	--	112.715.069

Amortisman ve itfa gideri	19.209.144	15.407.085	--	34.616.229
---------------------------	------------	------------	----	------------

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

3. Bölümlere Göre Raporlama (Devamı)

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

1 Ocak - 31 Aralık 2022	Sanayi	Enerji	Eliminasyon ve düzeltmeler	Toplam
Varlıklar ve yükümlülükler				
Bölüm varlıkları	2.531.802.232	579.467.703	(208.193.472)	2.903.076.463
İştirakler	777.172.271	427.312	(777.048.899)	550.684
Duran varlıklar	1.296.033.298	947.544.094	--	2.243.577.392
Toplam varlıklar	4.605.007.801	1.527.439.109	(985.242.371)	5.147.204.539
Bölüm yükümlülükleri	2.867.718.072	636.990.330	(208.193.473)	3.296.514.929
Özkaynaklar	1.737.289.729	890.448.779	(777.048.898)	1.850.689.610
Toplam yükümlülükler	4.605.007.801	1.527.439.109	(985.242.371)	5.147.204.539

1 Ocak - 31 Mart 2022

Diğer bölüm bilgileri:

Yatırım harcamaları (giderleri)

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

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

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

4. Nakit ve Nakit Benzerleri

	31.03.2023	31.12.2022
Kasa	152.689	131.804
Bankalar		
- vadesiz mevduat	99.294.047	28.689.924
- vadesi 3 aydan kısa mevduatlar	66.855.783	88.798.227
Diğer	250	498.010
	166.302.769	118.117.965

31 Mart 2023 itibarıyla bloke mevduat bulunmamaktadır.

5. Finansal Yatırımlar

Kısa vadeli finansal yatırımlar		31.03.2023	31.12.2022
Banka bonoları		386.500	374.022
		386.500	374.022
Uzun vadeli finansal yatırımlar		31.03.2023	31.12.2022
Enerji Piyasaları İşletim A.Ş.	(*)	50.000	50.000
Erciyas Vagon ve Ulaşım Araçları A.Ş.	%20	20.000	20.000
Diğer		36.995	36.995
Çevrim farkı		456.874	443.689
Toplam		563.869	550.684

(*) % 1'den küçük.

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

6. Finansal Borçlar

Kısa vadeli finansal borçlanmalar	31.03.2023	31.12.2022
Kısa vadeli krediler		
- TL Krediler	270.211.576	292.060.640
- ABD Doları Krediler	580.445.434	763.819.011
- EURO Krediler	221.657.722	177.669.414
Çıkarılmış tahvillerin anapara taksitleri ve faizleri	171.981.070	66.135.214
	1.244.295.802	1.299.684.279
Uzun vadeli borçlanmaların kısa vadeli kısımları	31.03.2023	31.12.2022
Krediler		
- TL Krediler	14.139.264	14.632.917
- ABD Doları Krediler	234.558.967	56.520.099
- EURO Krediler	103.577.390	97.059.528
Finansal kiralama işlerinden borçlar	4.656.384	2.907.230
	356.932.005	171.119.774
Uzun vadeli finansal borçlanmalar	31.03.2023	31.12.2022
Uzun vadeli krediler		
- TL Krediler	13.051.407	--
- ABD Doları Krediler	10.065.952	12.185.477
- Euro Krediler	358.595.811	384.906.357
Finansal kiralama borçları – Euro	8.188.017	1.518.021
	389.901.187	398.609.855

Şirket, 01.01.-31.03.2023 dönemi içinde toplam 170 milyon TL tutarında, Borsa İstanbul’a kote, sabit faizli iskontolu finansman bonusu ihraç etmiştir. İhraç edilen kısa vadeli finansman bonolarının detayı aşağıdaki gibidir:

ISIN Kodu	Borçlanma Aracı Türü	İhraç tarihi	Vade tarihi	Basit faiz oranı	Nominal Değeri
TRFERCY52314	Finansman Bonusu	3.02.2023	5.05.2023	31,0%	45.000.000
TRFERCY52322	Finansman Bonusu	1.03.2023	30.05.2023	33,0%	125.000.000

Şirket, 01.01.-31.12.2022 dönemi içinde toplam 70 milyon TL tutarında, Borsa İstanbul’a kote, sabit faizli iskontolu finansman bonusu ihraç etmiştir. İhraç edilen kısa vadeli finansman bonolarının detayı aşağıdaki gibidir:

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

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

6. Finansal Borçlar (Devamı)

Finansal borçların geri ödeme planlarının detayı aşağıdaki gibidir:

	31.03.2023	31.12.2022
1 yıl içerisinde	1.601.227.807	1.470.804.053
1 – 2 yıl arası	125.226.768	105.615.889
2 – 3 yıl arası	77.989.259	79.672.334
3 – 4 yıl arası	75.384.427	71.107.204
4 – 5 yıl arası	74.200.495	71.107.204
5 yıldan fazla	37.100.238	71.107.224
	1.991.128.994	1.869.413.908

Finansal borçların yıllık ortalama etkin faiz oranları:

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

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

7. Ticari Alacaklar ve Borçlar

Kısa vadeli ticari alacaklar	31.03.2023	31.12.2022
Alıcılar	553.940.496	334.869.014
Alacak senetleri	103.992.954	106.827.202
İlişkili taraflardan ticari alacaklar (Dipnot 27)	186.234.790	141.786.686
Şüpheli alacaklar	55.568.144	55.766.913
Şüpheli ticari alacaklar karşılığı	(55.568.144)	(55.766.913)
Ertelenmiş finansman gelirleri	(4.017.367)	(2.414.399)
	840.150.873	581.068.503

Şüpheli alacak karşılığı hareketi aşağıdaki gibidir:

	2023	2022
Dönem başı, 1 Ocak	55.766.913	48.990.932
Cari dönemde ayrılan karşılıklar	--	--
Tahsilatlar ve iptal edilen karşılıklar	(161.851)	(9.108)
Çevrim/kur farkı	(36.918)	2.267.638
Dönem sonu, 31 Mart	55.568.144	51.249.462

Uzun vadeli ticari alacaklar	31.03.2023	31.12.2022
Alacak senetleri	25.612.638	31.969.493
Ertelenmiş finansman gelirleri	(1.307.576)	(1.644.721)
	24.305.062	30.324.772

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

7. Ticari Alacaklar ve Borçlar (Devamı)

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

(**) 31 Mart 2023 tarihi itibarıyla Bilyapı İnşaat Endüstri Malzemeleri Pazarlama A.Ş.’den (Bilyapı) vadesi geçmiş 25.612.638TL tutarında alacağı bulunmaktadır. Şirket yönetimi söz konusu alacağın tahsil edilebilir olduğu düşüncesinde olup ekli finansal tablolarında herhangi bir karşılık ayırmamıştır.

Şirket 8 Şubat 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\$m Şirket’e ödeyecektir. Alınan senede teminat olarak, borçlu şirketin çoğunluk hissedarı olarak Bilgehan Öztüre sözkonusu borca müşterek ve müteselsil kefil olmuş ve ayrıca 1. dereceden 12.925.082 TL tutarında ipotek alınmıştır.

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

Kısa vadeli ticari borçlar	31.03.2023	31.12.2022
Ticari borçlar	759.507.709	958.148.255
Borç senetleri	5.641.465	53.309.900
İlişkili taraflara ticari borçlar (Dipnot 27)	9.946.385	8.187.873
Ertelenmiş finansman giderleri	(11.566.730)	(14.714.085)
	763.528.829	1.004.931.943

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

8. Diğer Alacaklar ve Borçlar

Kısa vadeli diğer alacaklar	31.03.2023	31.12.2022
İlişkili taraflardan alacaklar (Not 27)	1.573.125.748	1.326.074.872
Personelden alacaklar	705.760	405.772
Verilen depozito ve teminatlar	1.101.048	1.077.041
Diğer çeşitli alacaklar	3.783.135	88.817
	1.578.715.691	1.327.646.502

Uzun vadeli diğer alacaklar	31.03.2023	31.12.2022
Verilen depozito ve teminatlar	18.284	18.287
	18.284	18.287

Kısa vadeli diğer borçlar	31.03.2023	31.12.2022
İlişkili taraflar ve ortaklara borçlar (Not 27)	24.059.515	702.308
Alınan depozito ve teminatlar	764.768	746.997
Diğer çeşitli borçlar	2.278	22.457
	24.826.561	1.471.762

9. Stoklar

	31.03.2023	31.12.2022
İlk madde ve malzeme	290.576.487	289.288.991
Yarı mamuller	101.091.263	81.868.581
Mamüller	9.169.517	205.091.387
Ticari mallar	3.494.547	--
	404.331.814	576.248.959

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

10. Peşin Ödenmiş Giderler ve Ertelenmiş Gelirler

Dönen varlıklar içerisindeki peşin ödenmiş giderler	31.03.2023	31.12.2022
Stoklar için verilen sipariş avansları	200.119.123	64.084.048
Gelecek aylara ait giderler	40.612.802	60.338.834
	240.731.925	124.422.882
Duran varlıklar içerisindeki peşin ödenmiş giderler	31.03.2023	31.12.2022
Maddi ve maddi olmayan duran varlıklar için verilen avanslar	429.521	1.645
	429.521	1.645
Kısa vadeli ertelenmiş gelirler	31.03.2023	31.12.2022
Alınan sipariş avansları	615.267.336	52.791.527
	615.267.336	52.791.527

11. Yatırım Amaçlı Gayrimenkuller

	2023	2022
Dönem başı 1 Ocak	246.642.500	161.710.000
Girişler	--	--
Değer artış/azalış	--	--
Çevrim farkı	5.905.474	20.788.349
Dönem sonu, 31 Mart	252.547.974	182.498.349

Grup'un yatırım amaçlı gayrimenkulleri aşağıdakilerden oluşmaktadır;

	31.03.2023	31.12.2022
Palladium Residence	110.467.500	110.467.500
Kuşadası – Arsa	132.765.000	132.765.000
Mersin Yenişehir – Arsa	3.410.000	3.410.000
Çevrim farkı	5.905.474	--
	252.547.974	246.642.500

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

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

12. Maddi Duran Varlıklar

	31.12.2022	Girişler	Çıkışlar	Çevrim farkı	31.03.2023
<u>Maliyet Değeri</u>					
Yeraltı ve Yerüstü Düzenleri	85.350.896	3.689.025	--	2.100.974	91.140.895
Binalar	719.557.554	16.873	--	17.228.883	736.803.310
Makine ve Cihazlar	2.394.162.213	22.781.723	--	57.678.670	2.474.622.606
Taşıtlar	30.935.926	--	--	740.710	31.676.636
Mobilya ve Döşemeler	115.775.573	1.354.285	(6.278)	2.793.026	119.916.606
Yapılmakta olan yatırımlar	3.664.250	94.528	--	89.204	3.847.982
	3.349.446.412	27.936.434	(6.278)	80.631.467	3.458.008.035
<u>Birikmiş Amortisman</u>					
Yeraltı ve Yerüstü Düzenleri	(68.718.795)	(1.351.307)	--	(1.666.380)	(71.736.482)
Binalar	(138.825.921)	(3.506.493)	--	(3.378.506)	(145.710.920)
Makine ve Cihazlar	(1.044.736.436)	(26.853.628)	--	(25.432.236)	(1.097.022.300)
Taşıtlar	(25.059.275)	(390.308)	--	(606.074)	(26.055.657)
Mobilya ve Döşemeler	(101.227.604)	(1.085.200)	5.090	(2.440.531)	(104.748.245)
	(1.378.568.031)	(33.186.936)	5.090	(33.523.727)	(1.445.273.604)
Net Defter Değeri	1.970.878.381				2.012.734.431

31 Mart 2023 tarihi itibarıyla Şirket'in duran varlıkları üzerinde, kullanılan banka kredileri karşılığı 573.854.000 TL, 76.500.000 Euro ve 20.000.000 ABD Doları ipotek mevcuttur.

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

12. Maddi Duran Varlıklar (Devamı)

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

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

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

13. Kullanım Hakkı Varlıkları

	01.01.2023	İlaveler	Çıkışlar	31.03.2023
Taşıtlar	5.342.524	--	--	5.342.524
Amortisman	(2.156.595)	(402.311)	--	(2.558.906)
Net Değer	3.185.929			2.783.618

14. Maddi Olmayan Varlıklar

	31.12.2022	Girişler	Çevrim Farkı	31.03.2023
<u>Maliyet</u>				
Haklar	42.507.444	1.829	1.017.799	43.527.072
Geliştirme giderleri	13.538.037	1.399.475	345.917	15.283.429
	56.045.481	1.401.304	1.363.716	58.810.501
<u>Birikmiş itfa payları</u>				
Haklar	(25.114.229)	(321.175)	(606.315)	(26.041.719)
Geliştirme giderleri	(4.874.741)	(705.807)	(127.699)	(5.708.247)
	(29.988.970)	(1.026.982)	(734.014)	(31.749.966)
Net Defter Değeri	26.056.511			27.060.535

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

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

15. Karşılıklar, Koşullu Varlık ve Yükümlülükler

15.1 Kısa vadeli karşılıklar:

Kısa vadeli borç karşılıkları:	31.03.2023	31.12.2022
Yasal dava karşılıkları	3.670.250	3.670.252
Maliyet giderleri karşılığı	29.664.219	46.613.927
Toplam	33.334.469	50.284.179

15.2 Dava ve İhtilaflar

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

15.3 Verilen / alınan teminat ve kefaletler:

Grup'un almış olduğu teminatlar aşağıdaki gibidir:

		31.03.2023	31.12.2022
Alınan kefaletler	İlişkili taraf	3.497.993.298	2.420.733.163
Alınan ipotekler	3. taraf	--	12.925.082
Toplam		3.497.993.298	2.433.658.245

Grup'un vermiş olduğu teminatlar aşağıdaki gibidir:

Grup tarafından verilen TRİ' ler	31.03.2023	31.12.2022
A- Kendi tüzel kişiliği adına vermiş olduğu TRİ' lerin toplam tutarı	4.532.420.120	3.950.994.607
B- Tam konsolidasyon kapsamına dahil edilen ortaklıklar lehine vermiş olduğu TRİ' lerin toplam tutarı	399.766.778	435.459.417
C- Olağan ticari faaliyetlerinin yürütülmesi amacıyla diğer 3. kişilerin borcunu temin amacıyla vermiş olduğu TRİ'lerin toplam tutarı	--	--
D- Diğer verilen TRİ'lerin toplam tutarı		
i- Ana ortaklık lehine vermiş olduğu TRİ'lerin toplam tutarı	79.592.156	81.767.069
ii- B ve C maddeleri kapsamına girmeyen diğer grup şirketleri lehine vermiş olduğu TRİ'lerin toplam tutarı	615.643.449	654.789.041
iii- C maddesi kapsamına girmeyen 3. kişiler lehine vermiş olduğu TRİ'lerin toplam tutarı	--	--
	5.627.422.503	5.123.010.134

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

15. Karşılıklar, Koşullu Varlık ve Yükümlülükler (Devamı)

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

	31.03.2023	31.12.2022
Teminat mektubu	1.984.285.470	1.478.154.757
Kefalet	1.095.002.383	1.172.015.527
İpotek	2.548.134.650	2.472.839.850
	5.627.422.503	5.123.010.134

16. Çalışanlara Sağlanan Faydalar

Çalışanlara sağlanan kısa vadeli faydalar kapsamında borçlar	31.03.2023	31.12.2022
Personele borçlar	25.832.664	552.404
Ödenecek sosyal güvenlik kesintileri	4.205.381	2.643.996
Toplam	30.038.045	3.196.400
Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin kısa vadeli karşılıklar	31.03.2023	31.12.2022
Yıllık izin karşılığı	9.099.979	4.497.708
Toplam	9.099.979	4.497.708
Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin uzun vadeli karşılıklar	31.03.2023	31.12.2022
Kıdem tazminatı karşılıkları	35.401.777	26.596.593
Toplam	35.401.777	26.596.593

Kıdem tazminatı karşılığı:

Türkiye’de mevcut kanunlar çerçevesinde, Grup bir yıllık hizmet süresini dolduran ve herhangi bir geçerli nedene bağlı olmaksızın işine son verilen, askerlik hizmeti için göreve çağrılan, vefat eden, hizmet süresini dolduran ya da emeklilik yaşına gelmiş personeline kıdem tazminatı ödemesi yapılmak zorundadır. 31 Mart 2023 tarihi itibarıyla ödenecek kıdem tazminatı her hizmet yılı için bir aylık maaş üzerinden 19.983 TL (31 Mart 2022: 10.849 TL) tavanına tabidir. Kıdem tazminatı tavanı altı ayda bir revize edilmektedir.

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

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

16. Çalışanlara Sağlanan Faydalar (Devamı)

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

Esas varsayım, her hizmet yılı için olan azami yükümlülüğün enflasyona paralel olarak artmasıdır. Dolayısıyla, uygulanan iskonto oranı, gelecek enflasyon etkilerinin düzeltilmesinden sonraki beklenen reel oranı ifade eder. Ekli finansal tablolarda karşılıklar, çalışanların emekliliğinden kaynaklanan geleceğe ait olası yükümlülüğünün bugünkü değeri tahmin edilerek hesaplanır. Dönem sonu tarihi itibarıyla karşılıklar yıllık % 18 enflasyon oranı ve % 22 iskonto oranı varsayımına göre, % 3,39 reel iskonto oranı ile hesaplanmıştır (31 Mart 2021: 3,48 reel iskonto oranı). İsteğe bağlı işten ayrılımlar neticesinde ödenmeyip, Şirket'e kalacak olan kıdem tazminatı tutarlarının tahmini oranı da dikkate alınmıştır.

Kıdem tazminatı karşılığının hareketi aşağıda sunulmuştur:

	2023	2022
Dönem başı itibarıyla karşılık, 1 Ocak	26.596.593	12.684.896
Çevrim farkı	(494.399)	(124.161)
Dönem içerisindeki artış	1.101.565	827.341
Aktüeryal	22.676.119	4.067.725
Faiz	1.186.006	643.083
Ödemeler (-)	(15.664.107)	(1.305.395)
Kapanış bakiyesi, 31 Mart	35.401.777	16.793.489

17. Diğer Varlık ve Yükümlülükler

Diğer dönen varlıklar	31.03.2023	31.12.2022
Dava gelir tahakkuku (*)	115.542.302	113.420.953
Devreden KDV	29.405.000	21.323.186
Verilen iş avansları	209.208	167.630
Gelir tahakkukları	330.900	171.893
	145.487.410	135.083.662

- (*) Grup, RES katkı payı anlaşması baz alınarak hesaplanan tutar ile TEİAŞ'nin hesapladığı katkı payları arasında fark olması sebebiyle 2014 yılı hesaplamasına ait davayı 2020 yılı başında kazanmıştır. Davanın kazanılması ile birlikte diğer yıllara ilişkin katkı payı hesaplama farkları için de 2021 yılı içinde arabuluculuk görüşmelerine başlanmıştır. Benzer nitelikteki emsal davaların mahkemelerce kesinleştirilmiş olması neticesinde, Şirket faiz hariç 67.821.733 TL anapara katkı payı tutarını işlemiş olacak faizi ve KDV'si ile birlikte tahsil edeceğini düşündüğünden dolayı, toplam 115.542.302 TL dava gelir tahakkukunu hesaplarına yansıtmıştır.

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

17. Diğer Varlık ve Yükümlülükler (Devamı)

Dava gelir tahakkukunun ilgili dönemler itibariyle dağılımı aşağıdaki gibidir.

	31.03.2023	31.12.2022
2015	7.439.750	7.341.114
2016	10.382.049	10.237.047
2017	11.535.484	11.365.319
2018	14.893.613	14.653.679
2019	19.075.106	18.728.081
2020	22.602.823	22.154.032
2021	29.613.477	28.941.681
	115.542.302	113.420.953
Diğer Kısa Vadeli Yükümlülükler	31.03.2023	31.12.2022
Ödenecek vergi ve fonlar	4.126.403	2.409.014
Ödenecek KDV	3.918.114	2.900.574
Diğer	215.738	121.857
	8.260.255	5.431.445

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

18. Özkaynaklar

a. Sermaye

Şirket kayıtlı sermaye sistemine tabi olup kayıtlı sermaye tavanı 3.000.000.000 TL’dir. Şirket’in 31 Mart 2023 tarihi itibarıyla ödenmiş sermayesi 77.770.481 TL (31 Aralık 2022: 77.770.481 TL) olup her biri 1 TL nominal değerli 77.770.481 adet (31 Aralık 2022: Her biri 1 TL nominal değerli 77.770.481 adet) hisseye bölünmüştür.

Sermaye yapısı aşağıdaki gibidir:

	31.03.2023	%	31.12.2022	%
Erciyas Holding A.Ş.	33.260.981	42,77	33.260.981	42,77
Ahmet Kamil Erciyas	10.197.490	13,10	10.197.490	13,10
Kamil Emre Erciyas	8.925.000	11,48	8.925.000	11,48
Kamil Bilge Erciyas	8.925.000	11,48	8.925.000	11,48
Hakime Erciyas	54.750	0,07	54.750	0,07
Diğer (Halka Açık Kısım)	16.407.260	21,10	16.407.260	21,10
Sermaye	77.770.481	100,00	77.770.481	100,00

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

	31.03.2023	31.12.2022
Binalar yeniden değerlendirme farkları	263.930.470	263.930.470
Makine-teçhizat ve cihazların yeniden değerlendirme farkları	217.867.803	217.867.803
Finansal varlık değer artışı	49.976	49.976
Aktüeryal kayıp/kazanç fonu	(30.409.821)	(12.268.926)
	451.438.428	469.579.323

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

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

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

18. Özkaynaklar (Devamı)

c. Kardan ayrılan kısıtlanmış yedeklerin detayı aşağıdaki gibidir:

	31.03.2023	31.12.2022
Yasal yedek akçe	7.662.517	7.662.517
Gayrimenkul satış kazancı istisnası	14.409.279	14.409.279
	22.071.796	22.071.796

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

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

d. Paylara ilişkin primler

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

e. Sermaye yedekleri

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

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

19. Hasılat ve Satışların Maliyeti

	01.01- 31.03.2023	01.01- 31.03.2022
Yurt içi satışlar	124.604.987	188.901.005
Yurt dışı satışlar	1.509.215.711	544.219.359
Diğer (*)	9.854.903	7.919.464
	1.643.675.601	741.039.828
Satış iskonto ve indirimler (-)	(4.229.042)	(173.058)
Hasılat	1.639.446.559	740.866.770

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

	01.01- 31.03.2023	01.01- 31.03.2022
İlk madde ve malzeme giderleri	613.712.701	496.714.222
Doğrudan işçilik giderleri	41.515.314	12.559.523
Diğer üretim giderleri	50.993.712	20.989.459
Amortisman ve itfa giderleri	14.408.001	9.629.219
Toplam üretim maliyeti	720.629.728	539.892.423
Yarı mamul stoklarındaki değişim	(19.222.682)	33.323.709
Mamul stoklarındaki değişim	195.921.870	(75.536.359)
Çevrim farkı	(99.796.864)	(91.795.623)
I. Satılan mamullerin maliyeti	797.532.052	405.884.150
Ticari mal stoklarındaki değişim	(3.494.547)	(6.319.630)
Dönem içi alışlar	447.258.346	197.946.381
Çevrim farkı	144.022	422.662
II. Satılan ticari malların maliyeti	443.907.821	192.049.413
Amortisman ve itfa giderleri	15.316.022	11.122.091
Doğrudan işçilik giderleri	792.361	257.819
Diğer üretim giderleri	66.542.760	13.506.749
III. Elektrik üretim maliyeti	82.651.143	24.886.659
Satışların maliyeti (-)	1.324.091.016	622.820.222

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

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

	01.01- 31.03.2023	01.01- 31.03.2022
Genel yönetim giderleri	29.615.552	18.465.084
Pazarlama, satış ve dağıtım giderleri	235.625.744	54.489.431
Araştırma ve geliştirme giderleri	841.114	1.006.555
	266.082.410	73.961.070

Genel yönetim giderlerinin detayı aşağıdaki gibidir:

	01.01- 31.03.2023	01.01- 31.03.2022
Danışmanlık ve dışarıdan alınan hizmetler	7.439.246	4.078.224
Amortisman	2.954.127	3.500.290
Personel giderleri	8.674.872	4.853.868
Ulaşım ve seyahat giderleri	367.553	124.926
Vergi, resim ve harçlar	5.575.070	2.506.395
Kira ve aidat gideri	621.046	378.901
Ofis giderleri	119.941	35.960
Sigorta giderleri	208.115	73.285
Bakım ve onarım giderleri	34.199	90.749
Kırtasiye giderleri	58.538	17.242
Diğer	3.562.845	2.805.244
	29.615.552	18.465.084

Pazarlama, satış ve dağıtım giderlerinin detayı aşağıdaki gibidir:

	01.01- 31.03.2023	01.01- 31.03.2022
Nakliye ve ihracat giderleri	210.283.256	51.048.512
Komisyon giderleri	5.576.993	502.769
Dışarıdan sağlanan hizmetler	9.432.884	220.982
Personel giderleri	3.658.050	1.923.837
Diğer	6.674.561	793.331
	235.625.744	54.489.431

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

21. Niteliklerine göre giderler

Personel giderlerinin dağılımı aşağıdaki gibidir:

	01.01- 31.03.2023	01.01- 31.03.2022
Üretim maliyetine verilen	42.307.675	12.817.342
Genel yönetim gideri	8.674.872	4.853.868
Pazarlama satım dağıtım gideri	3.658.050	1.923.837
	54.640.597	19.595.047

Amortisman ve itfa giderlerinin dağılımı aşağıdaki gibidir:

	01.01- 31.03.2023	01.01- 31.03.2022
Üretim maliyetine verilen	29.724.023	20.751.310
Genel yönetim gideri	2.954.127	3.500.290
Araştırma ve geliştirme giderleri	1.938.079	831.422
	34.616.229	25.083.022

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

22. Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler ve Giderler

Esas faaliyetlerden diğer gelirler	01.01- 31.03.2023	01.01- 31.03.2022
Esas faaliyetlerden kur farkı gelirleri	411.523.766	182.703.064
Vade farkı gelirleri	36.384.508	15.603.993
Reeskont faiz geliri	15.386.479	3.356.200
Dava gelir tahakkuku	2.088.844	12.687.597
Konusu kalmayan karşılıklar	161.851	9.108
Diğer	2.895.684	1.315.459
	468.441.132	215.675.421

Esas faaliyetlerden diğer giderler	01.01- 31.03.2023	01.01- 31.03.2022
Esas faaliyetlerden kur farkı giderleri	(378.600.674)	(80.217.259)
Vade farkı giderleri	2.967.795	(6.332.093)
Rüzgar enerji santrali katkı payı	(3.162.090)	(13.947.278)
Reeskont faiz gideri	(19.732.088)	(2.802.555)
Kıdem tazminatı yükümlülüğü faiz gideri	(1.186.006)	(643.085)
Diğer	(707.242)	(1.244.862)
	(400.420.305)	(105.187.132)

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

23. Yatırım Faaliyetlerinden Gelirler ve Giderler

Yatırım faaliyetlerinden gelirler	01.01- 31.03.2023	01.01- 31.03.2022
Temettü geliri	--	8.607
Kira geliri	1.226.294	662.193
Sabit kıymet satış karları	271.800	223.489
Menkul kıymet satış karları	12.329	21.935
	1.510.423	916.224

24. Finansman Gelirleri ve Giderleri

Finansman gelirleri	01.01- 31.03.2023	01.01- 31.03.2022
Kur farkı gelirleri	32.948.581	25.050.274
Faiz gelirleri	7.289.631	2.444.127
	40.238.212	27.494.401

Finansman giderleri	01.01- 31.03.2023	01.01- 31.03.2022
Kur farkı giderleri	(76.503.212)	(130.640.736)
Faiz giderleri	(46.243.087)	(12.758.862)
Teminat mektubu giderleri	(7.046.148)	(2.824.240)
Banka komisyon giderleri	(6.700.069)	(939.259)
Akreditif giderleri	(4.166.207)	(32.980)
	(140.658.723)	(147.196.077)

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

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

Türkiye’de, kurumlar vergisi oranı 2023 yılı için %20’dir (2022: %23). Bu oran, kurumların ticari kazancına vergi yasaları gereğince indirimi kabul edilmeyen giderlerin ilave edilmesi, vergi yasalarında yer alan istisna (iştirak kazançları istisnası gibi) ve indirimlerin indirilmesi sonucu bulunacak vergi matrahına uygulanır. Kar dağıtılmadığı takdirde başka bir vergi ödenmemektedir.

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

Şirketler üçer aylık mali karları üzerinden %20 (2022: %23) oranında geçici vergi hesaplar ve o dönemi izleyen ikinci ayın 10’uncu gününe kadar beyan edip 17 inci günü akşamına kadar öderler. Yıl içinde ödenen geçici vergi o yıla ait olup izleyen yıl verilecek kurumlar vergisi beyannamesi üzerinden hesaplanacak kurumlar vergisinden mahsup edilir. Geçici vergi, devlete karşı olan herhangi bir başka mali borca da mahsup edilebilir.

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

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

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

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

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

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

Bilanço tarihleri itibarıyla, vergi yükümlülüğü detayı aşağıdaki gibidir:

Finansal durum tablosu vergi karşılığı:	31.03.2023	31.12.2022
Cari dönem kurumlar vergisi karşılığı	--	--
Peşin ödenen vergiler (-)	--	--
	--	--
Kar veya zarar tablosu vergi karşılığı	01.01- 31.03.2023	01.01- 31.03.2022
Cari dönem vergi gideri	--	(2.611.917)
Ertelenen vergi geliri (gideri)	5.738.037	(12.383.815)
	5.738.037	(14.995.732)

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

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

Ertelenen Vergi

Grup, vergiye esas yasal finansal tabloları ile TMS 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	31.03.2023	31.12.2022
İndirilebilir geçmiş yıl zararları	159.203.279	140.001.090
Kıdem tazminatı karşılığı	35.401.777	26.596.593
Şüpheli alacak karşılıkları	38.169.753	38.227.702
İzin karşılıkları	9.099.979	4.497.708
Dava karşılık giderleri	3.670.252	3.670.254
Stoklar	(37.798.952)	(30.029.283)
Maddi ve maddi olmayan duran varlıklar	(1.590.429.424)	(1.509.042.618)
Yatırım amaçlı gayrimenkuller	(215.623.305)	(210.581.283)
Tahakkuk etmemiş finansman gelir/gideri	(6.241.768)	(10.654.964)
Dava karşılık gelirleri	(115.542.300)	(113.420.952)
Diğer	35.688	1.746.440
	(1.720.055.021)	(1.658.989.313)
Ertelenmiş vergi varlıkları / (yükümlülükleri)	31.03.2023	31.12.2022
İndirilebilir geçmiş yıl zararları	31.840.660	32.200.249
Kıdem tazminatı karşılığı	7.080.363	6.100.545
Şüpheli alacak karşılıkları	7.633.951	8.792.371
İzin karşılıkları	1.820.000	1.034.483
Dava karşılık giderleri	734.058	844.154
Stoklar	(7.559.798)	(6.906.741)
Maddi ve maddi olmayan duran varlıklar	(286.478.463)	(270.773.208)
Yatırım amaçlı gayrimenkuller	(21.562.321)	(21.058.119)
Tahakkuk etmemiş finansman gelir/gideri	(1.248.354)	(2.450.634)
Dava karşılık gelirleri	(23.108.456)	(26.086.821)
Diğer	7.141	404.257
	(290.841.219)	(277.899.464)
Ertelenen vergi varlıkları	47.860.678	49.376.059
Ertelenen vergi yükümlülükleri	(338.701.897)	(327.275.523)
Ertelenen vergi varlıkları / yükümlülükleri, net	(290.841.219)	(277.899.464)

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

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

Ertelenen vergi varlık / (yükümlülüklerinin) hareketleri aşağıdaki gibidir:

	2023	2022
Dönem başı, 1 Ocak	(277.899.464)	(251.620.462)
Dönem ertelenmiş vergi geliri (gideri)	5.738.037	(12.383.815)
Özkaynak ile ilişkilendirilen ertelenmiş vergi	4.535.224	813.545
Çevrim farkı	(23.215.016)	(32.794.046)
Ertelenen vergi varlıkları/yükümlülükleri, net	(290.841.219)	(295.984.778)

Cari dönem vergisi ile ilgili varlıklar aşağıdaki gibidir:

	31.03.2023	31.12.2022
Peşin ödenen vergiler	6.689.880	6.583.335
	6.689.880	6.583.335

26. Pay Başına Kazanç

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

	01.01- 31.03.2023	01.01- 31.03.2022
Pay başına kazanç		
Net dönem karı/(zararı)	24.121.909	20.792.583
Nominal değerli payların ağırlıklı ortalama adedi	77.770.481	77.770.481
Hisse başına kazanç	0,3102	0,2674

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

27. İlişkili Taraf Açıklamaları

a) İlişkili Kuruluşlar ve Ortaklardan Alacaklar

<i>Ticari alacaklar</i>	31.03.2023	31.12.2022
RC Endüstri Ulaşım Araçları A.Ş.	146.664.468	55.886.433
Bimaş Bisiklet Motorsiklet San. A.Ş.	39.570.322	57.081.198
Tosçelik - Erciyas Adi Ortaklığı	--	28.819.055
	186.234.790	141.786.686
<i>Diğer alacaklar</i>	31.03.2023	31.12.2022
Erciyas Holding A.Ş.	1.437.920.277	1.197.184.237
Övgün Gayrimenkul Yatırım A.Ş.	63.664.528	10.408.016
Bimaş Bisiklet Motorsiklet San. A.Ş.	34.510.340	5.980.932
Erciyas Vagon Ve Ulaşım Araç. A.Ş.	22.652.513	21.114.364
RC Endüstri Ulaşım Araçları A.Ş.	7.983.518	86.367.803
Argaios Turizm Yatçılık A.Ş.	1.539.874	1.429.635
Kamil Emre Erciyas	4.366.360	3.380.110
Diğer	488.338	209.775
	1.573.125.748	1.326.074.872

b) İlişkili Kuruluşlara ve Ortaklara Borçlar

<i>Ticari borçlar</i>	31.03.2023	31.12.2022
Glober Lojistik A.Ş.	9.793.849	8.035.333
Diğer	152.536	152.540
	9.946.385	8.187.873

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

27. İlişkili Taraf Açıklamaları (Devamı)

<i>Diğer borçlar ve alınan avanslar</i>	31.03.2023	31.12.2022
Tosçelik - Erciyas Adi Ortaklığı	23.473.149	--
Bimaş Bisiklet Motorsiklet San. A.Ş.	394.427	513.960
Erciyas Enerji A.Ş.	101.723	106.337
Diğer	90.216	82.011
	24.059.515	702.308

c) İlişkili taraflara yapılan satışlar

<i>Satışlar – Hizmet, faiz vb</i>	01.01.- 31.03.2023	01.01.- 31.03.2022
Erciyas Holding A.Ş.	33.251.506	4.843.882
RC Endüstri Ulaşım Araçları A.Ş.	6.120.121	14.642.478
Bimaş Bisiklet Motorsiklet San. A.Ş.	1.419.007	66.859
Övgün Gayrimenkul Yatırım A.Ş.	758.124	1.317.019
Diğer	1.405.777	--
	42.954.535	20.870.238

d) İlişkili taraflardan alımlar

<i>Alımlar – Hizmet, faiz vb</i>	01.01.- 31.03.2023	01.01.- 31.03.2022
Erciyas Holding A.Ş.	7.192.426	5.257.629
Bimaş Bisiklet Motorsiklet San.A.Ş.	4.222.444	--
Glober Lojistik A.Ş.	1.510.216	1.034.256
Övgün Gayrimenkul Yatırım A.Ş.	--	1.860.815
Diğer	318.738	233.239
	13.243.824	8.986.884

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 3.486.528 TL'dir (31 Mart 2022: 2.309.498 TL).

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

28. Finansal Araçlardan Kaynaklanan Risklerin Niteliği ve Düzeyi

I. Sermaye risk yönetimi

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

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

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

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

<u>Net borç/toplam özkaynak oranı aşağıdaki gibidir:</u>	<u>31.03.2023</u>	<u>31.12.2022</u>
Finansal borçlar	1.991.128.994	1.869.413.908
Eksi: Nakit ve nakit benzerleri	(166.302.769)	(118.117.965)
Net borç	1.824.826.225	1.751.295.943
Toplam özkaynak	1.901.512.692	1.850.689.610
Net borç / Toplam sermaye oranı	95,97%	94,63%

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

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

II. Finansal Risk Faktörleri

Grup’un başlıca finansal enstrümanları, banka kredileri, nakit ve kısa vadeli mevduatlardan oluşmaktadır. Finansal enstrümanların asıl kullanım amacı Grup operasyonları için fon artırımını 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 getirememe riskini de taşımaktadır. Grup Yönetimi bu riskleri, her anlaşmada bulunan karşı taraf için ortalama riski kısıtlayarak ve gerektiği takdirde teminat olarak karşılamaktadır. Grup’un tahsilat riski, esas olarak ticari alacaklarından doğmaktadır. Grup, doğabilecek bu riski, kredi limitlerini alınan teminatlar ile sınırlayarak yönetmektedir. Kredi limitlerinin kullanımı Grup tarafından sürekli olarak izlenmekte ve müşterinin finansal pozisyonu, geçmiş tecrübeler ve diğer faktörler göz önüne alınarak müşterinin kredi kalitesi sürekli değerlendirilmektedir. Ticari alacaklar Grup politikaları ve prosedürleri dikkate alınarak değerlendirilmekte ve bu doğrultuda şüpheli alacak karşılığı ayrıldıktan sonra finansal durum tablosunda net olarak gösterilmektedir.

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

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

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

a. Kredi risk yönetimi (devamı)

Finansal araç türleri itibarıyla maruz kalınan kredi riskleri

	Alacaklar				Bankalardaki Mevduat
	Ticari Alacaklar		Diğer Alacaklar		
	İlişkili Taraf	Diğer Taraf	İlişkili Taraf	Diğer Taraf	
31.03.2023					
Raporlama tarihi itibarıyla maruz kalınan azami kredi riski (1) (A+B+C+D+E)	186.234.790	678.221.145	1.573.125.748	5.608.227	166.150.080
- Azami riskin teminat, vs. ile güvence altına alınmış kısmı	--	--	--	--	--
A. Vadesi geçmemiş ya da değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri (2)	186.234.790	678.221.145	1.573.125.748	5.608.227	166.150.080
B. Koşulları yeniden görüşülmüş bulunan, aksi takdirde vadesi geçmiş veya değer düşüklüğüne uğramış sayılacak finansal varlıkların defter değeri (3)	--	--	--	--	--
C. Vadesi geçmiş ancak değer düşüklüğüne uğramamış varlıkların net defter değeri	--	--	--	--	--
- Teminat, vs. ile güvence altına alınmış kısmı	--	--	--	--	--
D. Değer düşüklüğüne uğrayan varlıkların net defter değerleri	--	--	--	--	--
- Vadesi geçmiş (brüt defter değeri)	--	55.568.144	--	--	--
- Değer düşüklüğü (-)	--	(55.568.144)	--	--	--
- Net değer in teminat, vs. ile güvence altına alınmış kısmı	--	--	--	--	--
- Vadesi geçmemiş (brüt defter değeri)	--	--	--	--	--
- Değer düşüklüğü (-)	--	--	--	--	--
- Net değer in teminat, vs. ile güvence altına alınmış kısmı	--	--	--	--	--
E. Bilanço dışı kredi riski içeren unsurlar	--	--	--	--	--

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

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

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

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

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

a. Kredi risk yönetimi (devamı)

	Alacaklar				
	Ticari Alacaklar		Diğer Alacaklar		Bankalardaki Mevduat
	İlişkili	Diğer	İlişkili	Diğer	
Taraf	Taraf	Taraf	Taraf		
31.12.2022					
Raporlama tarihi itibarıyla maruz kalınan azami kredi riski (1) (A+B+C+D+E)	141.786.686	469.606.589	1.326.074.872	1.589.917	117.986.161
- Azami riskin teminat, vs. ile güvence altına alınmış kısmı	--	12.925.082	--	--	--
A. Vadesi geçmemiş ya da değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri (2)	141.786.686	469.606.589	1.326.074.872	1.589.917	117.986.161
B. Koşulları yeniden görüşülmüş bulunan, aksi takdirde vadesi geçmiş veya değer düşüklüğüne uğramış sayılacak finansal varlıkların defter değeri (3)	--	--	--	--	--
C. Vadesi geçmiş ancak değer düşüklüğüne uğramamış varlıkların net defter değeri	--	--	--	--	--
- Teminat, vs. ile güvence altına alınmış kısmı	--	--	--	--	--
D. Değer düşüklüğüne uğrayan varlıkların net defter değerleri	--	--	--	--	--
- Vadesi geçmiş (brüt defter değeri)	--	55.766.913	--	--	--
- Değer düşüklüğü (-)	--	(55.766.913)	--	--	--
- Net değerinin teminat, vs. ile güvence altına alınmış kısmı	--	--	--	--	--
- Vadesi geçmemiş (brüt defter değeri)	--	--	--	--	--
- Değer düşüklüğü (-)	--	--	--	--	--
- Net değerinin teminat, vs. ile güvence altına alınmış kısmı	--	--	--	--	--
E. Bilanço dışı kredi riski içeren unsurlar	--	--	--	--	--

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

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

b. Likidite riski

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

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

31.03.2023	Sözleşme					
Sözleşme uyarınca vadeler	Defter değeri	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)
<i>Türev olmayan finansal yükümlülükler</i>						
Banka kredileri	1.978.284.593	2.020.119.784	417.182.553	1.204.679.002	131.045.354	267.212.875
Finansal kiralama yükümlülükleri	12.844.401	12.913.877	1.688.112	3.036.965	8.188.800	--
Ticari borçlar	763.528.829	775.095.559	775.095.559	--	--	--
Diğer borçlar ve yükümlülükler (*)	24.826.561	24.826.561	24.826.561	--	--	--
Toplam yükümlülük	2.779.484.384	2.832.955.781	1.218.792.785	1.207.715.968	139.234.154	267.212.875
<i>Türev finansal yükümlülükler</i>						
Türev nakit girişleri	--	--	--	--	--	--
Türev nakit çıkışları	--	--	--	--	--	--
Gerçekleşmemiş alım/satım sözleşmeleri	--	--	--	--	--	--
	--	--	--	--	--	--

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

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

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

a. Piyasa riski

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

c1. Kur riski

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

Aşağıdaki tablo Grup’un yabancı para pozisyonu riskini özetlemektedir.

	31.03.2023	31.12.2022
Döviz cinsinden varlıklar	741.497.492	402.450.152
Döviz cinsinden yükümlülükler	(1.279.764.917)	(1.168.777.729)
Net yabancı para pozisyonu	(538.267.425)	(766.327.577)

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

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

c1. Kur riski (devamı)

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

31 Mart 2023 Tarihi İtibarıyla Döviz Pozisyonu Tablosu	TL	EUR	DİĞER	TL Karşılığı
1. Ticari alacaklar	258.568.053	10.407.111	-	475.057.814
2a. Parasal Finansal Varlıklar(Kasa, Banka Hesapları dahil)	40.779.853	621.755	123.211	53.836.878
2b. Parasal Olmayan Finansal Varlıklar	-	-	-	-
3. Diğer	164.102.082	2.328.635	60.215	212.602.800
4. Dönen Varlıklar (1+2+3)	463.449.988	13.357.501	183.426	741.497.492
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)	463.449.988	13.357.501	183.426	741.497.492
10. Ticari Borçlar	75.479.660	2.260.445	25.328	122.526.987
11. Finansal Yükümlülükler	-	-	-	-
12a. Parasal Olan Diğer Yükümlülükler	41.708.528	941.485	21.575	61.314.974
12b. Parasal Olmayan Diğer Yükümlülükler	-	-	-	-
13. Kısa Vadeli Yükümlülükler (10+11+12)	117.188.188	3.201.930	46.903	183.841.961
14. Ticari Borçlar	-	-	-	-
15. Finansal Yükümlülükler	489.486.981	29.152.632	-	1.095.922.956
16a. Parasal Olan Diğer Yükümlülükler	-	-	-	-
16b. Parasal Olmayan Diğer Yükümlülükler	-	-	-	-
17. Uzun Vadeli Yükümlülükler (14+15+16)	489.486.981	29.152.632	-	1.095.922.956
18. Toplam Yükümlülükler (13+17)	606.675.169	32.354.563	46.903	1.279.764.917
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)	(143.225.181)	(18.997.061)	136.523	(538.267.425)
21. Parasal Kalemler Net yabancı Para Varlık / (Yükümlülük) Pozisyonu (=1+2a+5+6a-10-11-12a-14-15-16a)	(307.327.263)	(21.325.696)	76.308	(750.870.225)
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	-	-	-	-

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

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

c1. Kur riski (devamı)

31 Aralık 2022 Tarihi İtibarıyla Döviz Pozisyonu Tablosu	TL	EUR	DİĞER	TL Karşılığı
1. Ticari alacaklar	103.813.778	1.154.453	-	126.827.690
2a. Parasal Finansal Varlıklar(Kasa, Banka Hesapları dahil)	57.388.536	1.700.650	61.794	91.352.619
2b. Parasal Olmayan Finansal Varlıklar	-	-	-	-
3. Diğer	116.012.222	3.421.148	57.395	184.269.844
4. Dönen Varlıklar (1+2+3)	277.214.536	6.276.251	119.189	402.450.153
5. Ticari Alacaklar	-	-	-	-
6a. Parasal Finansal Varlıklar	-	-	-	-
6b. Parasal Olmayan Finansal Varlıklar	-	-	-	-
7. Diğer	-	-	-	-
8. Duran Varlıklar (5+6+7)	-	-	-	-
9. Toplam Varlıklar (4+8)	277.214.536	6.276.251	119.189	402.450.153
10. Ticari Borçlar	116.447.564	3.047.748	3.636	177.207.745
11. Finansal Yükümlülükler	-	-	-	-
12a. Parasal Olan Diğer Yükümlülükler	9.974.672	927.975	-	28.473.760
12b. Parasal Olmayan Diğer Yükümlülükler	-	-	-	-
13. Kısa Vadeli Yükümlülükler (10+11+12)	126.422.236	3.975.723	3.636	205.681.505
14. Ticari Borçlar	-	-	-	-
15. Finansal Yükümlülükler	377.254.018	29.387.767	-	963.096.224
16a. Parasal Olan Diğer Yükümlülükler	-	-	-	-
16b. Parasal Olmayan Diğer Yükümlülükler	-	-	-	-
17. Uzun Vadeli Yükümlülükler (14+15+16)	377.254.018	29.387.767	-	963.096.224
18. Toplam Yükümlülükler (13+17)	503.676.254	33.363.490	3.636	1.168.777.729
19. Bilanço dışı Türev araçların Net Varlık/ (Yükümlülük) Pozisyonu (19a-19b)	-	-	-	-
19a. Hedge Edilen Toplam Varlık Tutarı	-	-	-	-
19b. Hedge Edilen Toplam Yükümlülük Tutarı	-	-	-	-
20. Net Yabancı Para Varlık/ (Yükümlülük) Pozisyonu (9-18+19)	(226.461.718)	(27.087.240)	115.553	(766.327.576)
21. Parasal Kalemler Net yabancı Para Varlık / (Yükümlülük) Pozisyonu (=1+2a+5+6a-10-11-12a-14-15-16a)	(342.473.940)	(30.508.387)	58.158	(950.597.420)
22. Döviz Hedge'i için Kullanılan Finansal Araçların Toplam Gerçeğe Uygun Değeri	--	--	--	--
23. Döviz varlıklarının hedge edilen kısmının tutarı	--	--	--	--
24. Döviz yükümlülüklerinin hedge edilen kısmının tutarı	--	--	--	--

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

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

c2. Faiz oranı riski

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

29. Finansal Araçlar Gerçeğe Uygun Değer Açıklamaları

Makul bedel, bir finansal enstrümanın zorunlu bir satış veya tasfiye işlemi dışında istekli taraflar arasındaki bir cari işlemde, el değiştirebileceği tutar olup, eğer varsa oluşan bir piyasa fiyatı ile en iyi şekilde belirlenir. Grup, finansal araçların tahmini makul değerlerini hali hazırda mevcut piyasa bilgileri ve uygun değerlendirme yöntemlerini kullanarak belirlemiştir. Ancak, makul bedeli belirlemek için piyasa verilerinin 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. Bilanço Tarihinden Sonraki Olaylar

Şirket, bilanço tarihinden sonra 13 Temmuz 2023 vadeli, 45 milyon TL tutarında, Borsa İstanbul’a kote, tek kupon ödemeli değişken faizli finansman bonusu ihraç etmiştir.

