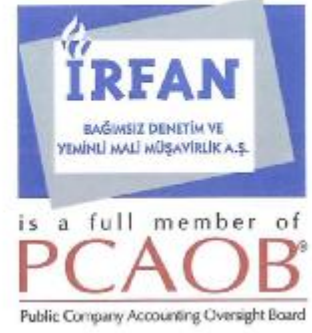


**ERCİYAS ÇELİK BORU
SANAYİ A. Ş.
30 HAZİRAN 2022 TARİHİNDE
SONA EREN ARA HESAP
DÖNEMİNE AİT
ÖZET KONSOLİDE
FİNANSAL TABLOLAR**

ERCİYAS ÇELİK BORU SANAYİ A. Ş.
30 HAZİRAN 2022 TARİHİ İTİBARIYLA
ARA DÖNEM BAĞIMSIZ DENETÇİ RAPORU



Erciyas Çelik Boru Sanayi A.Ş.
Yönetim Kurulu ve Ortakları'na
İstanbul

Erciyas Çelik Boru Sanayi A.Ş. 'nin ("Şirket")

Erciyas Çelik Boru Sanayi A.Ş. ve ("Şirket") Bağlı Ortaklıklarının ("Grup") 30 Haziran 2022 tarihli ilişikteki konsolide finansal durum tablosunun ve aynı tarihte sona eren altı aylık döneme ait ilgili konsolide kar veya zarar ve konsolide diğer kapsamlı gelir tablosunun, konsolide özkaynaklar değişim tablosunun ve konsolide nakit akış tablosunun sınırlı denetimini yürütmüş bulunuyoruz. Şirket yönetimi, söz konusu ara dönem konsolide finansal bilgilerin Türkiye Muhasebe Standardı 34 "Ara Dönem Finansal Raporlama" Standardı'na ("TMS 34") uygun olarak hazırlanmasından ve sunumundan sorumludur. Sorumluluğumuz, yaptığımız sınırlı denetime dayanarak söz konusu ara dönem finansal bilgilere ilişkin bir sonuç bildirmektir.

Sınırlı Denetimin Kapsamı

Yaptığımız sınırlı denetim, Sınırlı Bağımsız Denetim Standardı ("SBDS") 2410 "Ara Dönem Finansal Bilgilerin, İşletmenin Yıllık Finansal Tablolarının Bağımsız Denetimini Yürüten Denetçi Tarafından Sınırlı Bağımsız Denetimi"ne uygun olarak yürütülmüştür. Ara dönem finansal bilgilere ilişkin sınırlı denetim, başta finans ve muhasebe konularından sorumlu kişiler olmak üzere ilgili kişilerin sorgulanması ve analitik prosedürler ile diğer sınırlı denetim prosedürlerinin uygulanmasından oluşur. Ara dönem finansal bilgilerin sınırlı denetiminin kapsamı; Bağımsız Denetim Standartları'na uygun olarak yapılan ve amacı finansal tablolar hakkında bir görüş bildirmek olan bağımsız denetimin kapsamına kıyasla önemli ölçüde dardır. Sonuç olarak ara dönem finansal bilgilerin sınırlı denetimi, denetim şirketinin, bir bağımsız denetimde belirlenebilecek tüm önemli hususlara vakıf olabileceğine ilişkin bir güvence sağlamamaktadır. Bu sebeple, bir bağımsız denetim görüşü bildirmemekteyiz.

Dikkat Çekilen Husus

Aşağıdaki hususa dikkat çekmek isteriz;
Not 17'de bahsedildiği gibi, Şirket'in Bağlı Ortağı olan Briza Rüzgar Elektrik Üretim San. ve Tic. A.Ş.'nin TEİAŞ ile olan 2014 yılı katkı payları hesaplaması ile ilgili davasını 2020 yılı içinde kazanması, benzer nitelikteki emsal davaların da mahkemelerce kesinleştirilmiş olması neticesinde, 2014-2022 yılları ile ilgili KDV ve gecikme faizi dahil toplam 126.678.566 TL tutarında dava gelir tahakkukunu hesaplarına yansıtmıştır.

Sonuç

Sınırlı denetimimize göre ilişikteki ara dönem konsolide finansal bilgilerin, tüm önemli yönleriyle TMS 34 "Ara Dönem Finansal Raporlama" Standardı'na uygun olarak hazırlanmadığı kanaatine varmamıza sebep olacak herhangi bir husus dikkatimizi çekmemiştir.

İstanbul, 17 / 08 / 2022
IRFAN BAĞIMSIZ DENETİM VE
YEMİNLİ MALİ MÜŞAVİRLİK A.Ş.


Hamza ÜZÜN
Sorumlu Ortak Denetçi
Kısıklı Alen dağ Cad. Masaldan İş Merkezi
No:60-A Kat:2/7 Büyükcamlıca Üsküdar- İstanbul

İÇİNDEKİLER

Sayfa No

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

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

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

| VARLIKLAR | Not | Sınırlı | Yeniden | Sınırlı | Yeniden | Yeniden |
|---|------|--------------------|--------------------|----------------------|----------------------|----------------------|
| | | Denetimden | Düzenlenmiş | Denetimden | Düzenlenmiş | Düzenlenmiş |
| | | Geçmiş | Bağımsız | Geçmiş | Bağımsız | Bağımsız |
| | | ABD\$ | Geçmiş | ABD\$ | Geçmiş | Geçmiş |
| | | 30 Haziran | 31 Aralık | 30 Haziran | 31 Aralık | 31 Aralık |
| | | 2022 | 2021 | 2022 | 2021 | 2020 |
| Dönen Varlıklar | | | | | | |
| Nakit ve Nakit Benzerleri | 4 | 7.427.992 | 12.933.057 | 123.817.199 | 167.838.747 | 76.517.026 |
| Finansal Yatırımlar | 5 | 25.053 | 39.564 | 417.608 | 513.442 | 719.993 |
| Ticari Alacaklar | | 30.950.327 | 11.580.184 | 515.911.002 | 150.281.838 | 162.645.307 |
| - İlişkili Taraflardan Ticari Alacaklar | 7,27 | 3.919.108 | 1.604.047 | 65.327.612 | 20.816.520 | 20.420.632 |
| - İlişkili Olmayan Taraflardan Ticari Alacaklar | 7 | 27.031.219 | 9.976.137 | 450.583.390 | 129.465.318 | 142.224.675 |
| Diğer Alacaklar | | 65.151.598 | 62.929.396 | 1.086.011.987 | 816.666.237 | 495.504.838 |
| - İlişkili Taraflardan Diğer Alacaklar | 8 | 65.034.600 | 62.759.732 | 1.084.061.747 | 814.464.422 | 491.787.099 |
| - İlişkili Olmayan Taraflardan Diğer Alacaklar | 8 | 116.998 | 169.664 | 1.950.240 | 2.201.815 | 3.717.739 |
| Stoklar | 9 | 30.705.490 | 21.160.293 | 511.829.813 | 274.607.702 | 166.956.847 |
| Peşin Ödenmiş Giderler | 10 | 4.681.135 | 1.408.594 | 78.029.839 | 18.280.029 | 10.064.698 |
| Cari Dönem Vergisi ile İlgili Varlıklar | 25 | 162.439 | 22.558 | 2.707.696 | 292.746 | 193.204 |
| Diğer Dönen Varlıklar | 17 | 8.834.168 | 8.635.301 | 147.256.746 | 112.064.619 | 73.163.287 |
| Toplam Dönen Varlıklar | | 147.938.202 | 118.708.947 | 2.465.981.890 | 1.540.545.360 | 985.765.200 |
| Duran Varlıklar | | | | | | |
| Ticari Alacaklar | 7 | 1.629.149 | 1.692.099 | 27.156.285 | 21.959.215 | 12.411.574 |
| - İlişkili Olmayan Taraflardan Ticari Alacaklar | 7 | 1.629.149 | 1.692.099 | 27.156.285 | 21.959.215 | 12.411.574 |
| Diğer Alacaklar | 8 | 1.097 | 237 | 18.286 | 3.076 | 68.002 |
| - İlişkili Olmayan Taraflardan Diğer Alacaklar | 8 | 1.097 | 237 | 18.286 | 3.076 | 68.002 |
| Finansal Yatırımlar | 5 | 27.742 | 27.742 | 462.431 | 360.022 | 352.748 |
| - İştirakler | | 27.742 | 27.742 | 462.431 | 360.022 | 352.748 |
| Yatırım Amaçlı Gayrimenkuller | 11 | 12.460.798 | 12.460.798 | 207.709.036 | 161.710.000 | 82.014.335 |
| Maddi Duran Varlıklar | 12 | 108.230.167 | 110.429.722 | 1.804.088.654 | 1.433.101.717 | 713.509.997 |
| Kullanım Hakkı Varlıkları | 13 | 82.347 | 115.432 | 1.372.642 | 1.498.019 | 1.298.573 |
| Maddi Olmayan Duran Varlıklar | 14 | 1.348.600 | 1.297.582 | 22.479.813 | 16.839.370 | 7.694.172 |
| Peşin Ödenmiş Giderler | 10 | - | 285.437 | - | 3.704.259 | 2.642.131 |
| Toplam Duran Varlıklar | | 123.779.900 | 126.309.049 | 2.063.287.147 | 1.639.175.678 | 819.991.532 |
| TOPLAM VARLIKLAR | | 271.718.102 | 245.017.996 | 4.529.269.037 | 3.179.721.038 | 1.805.756.732 |

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

Ekli dipnotlar bu ara dönem özet finansal tabloların ayrılmaz parçalarıdır.

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

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

| KAYNAKLAR | Not | Yeniden Düzenlenmiş Bağımsız Denetimden Geçmiş | | Yeniden Düzenlenmiş Bağımsız Denetimden Geçmiş | | Yeniden Düzenlenmiş Bağımsız Denetimden Geçmiş | |
|--|------|--|---------------------------------|--|------------------------------|--|------------------------------|
| | | Sınırlı Denetimden Geçmiş ABD\$ | Sınırlı Denetimden Geçmiş ABD\$ | Sınırlı Denetimden Geçmiş TL | Sınırlı Denetimden Geçmiş TL | Sınırlı Denetimden Geçmiş TL | Sınırlı Denetimden Geçmiş TL |
| | | 30 Haziran 2022 | 31 Aralık 2021 | 30 Haziran 2022 | 31 Aralık 2021 | 30 Haziran 2022 | 31 Aralık 2021 |
| Kısa Vadeli Yükümlülükler | | | | | | | |
| Kısa Vadeli Borçlanmalar | 6 | 49.813.006 | 55.481.181 | 830.332.997 | 720.007.026 | 229.888.525 | |
| Uzun Vadeli Borçlanmaların Kısa Vadeli Kısımları | 6 | 11.394.392 | 11.096.368 | 189.933.120 | 144.003.116 | 149.262.885 | |
| Ticari Borçlar | | 45.327.477 | 29.602.683 | 755.563.714 | 384.168.819 | 278.900.421 | |
| - İlişkili Taraflara Ticari Borçlar | 7,27 | 376.135 | 144.447 | 6.269.794 | 1.874.561 | 7.892.500 | |
| - İlişkili Olmayan Taraflara Ticari Borçlar | 7 | 44.951.342 | 29.458.236 | 749.293.920 | 382.294.258 | 271.007.921 | |
| Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlar | 16 | 374.580 | 136.162 | 6.243.874 | 1.767.042 | 1.411.452 | |
| Diğer Borçlar | | 9.076.078 | 1.851.766 | 151.289.145 | 24.031.293 | 62.558.791 | |
| - İlişkili Taraflara Diğer Borçlar | 8 | 9.035.684 | 1.811.285 | 150.615.817 | 23.505.951 | 62.242.430 | |
| - İlişkili Olmayan Taraflara Diğer Borçlar | 8 | 40.394 | 40.481 | 673.328 | 525.342 | 316.361 | |
| Ertelenmiş Gelirler | 10 | 11.225.787 | 4.282.258 | 187.122.644 | 55.573.003 | 45.052.441 | |
| Dönem Karı Vergi Yükümlülükleri | 25 | 166.574 | 167.428 | 2.776.622 | 2.172.797 | 296.204 | |
| Kısa Vadeli Karşılıklar | | 3.288.771 | 3.059.726 | 54.820.524 | 39.707.594 | 33.669.975 | |
| - Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Kısa Vadeli Karşılıklar | 16 | 219.468 | 192.446 | 3.658.312 | 2.497.468 | 2.080.992 | |
| - Diğer Kısa Vadeli Karşılıklar | 15 | 3.069.303 | 2.867.280 | 51.162.212 | 37.210.126 | 31.588.983 | |
| Diğer Kısa Vadeli Yükümlülükler | 17 | 315.793 | 235.471 | 5.263.954 | 3.055.825 | 2.283.700 | |
| Toplam Kısa Vadeli Yükümlülükler | | 130.982.458 | 105.913.043 | 2.183.346.594 | 1.374.486.515 | 803.324.394 | |
| Uzun Vadeli Yükümlülükler | | | | | | | |
| Uzun Vadeli Borçlanmalar | 6 | 26.561.737 | 29.334.508 | 442.757.594 | 380.688.578 | 303.544.294 | |
| Ertelenmiş Gelirler | | - | - | - | - | 28.293.155 | |
| Uzun Vadeli Karşılıklar | | | | | | | |
| - Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Uzun Vadeli Karşılıklar | 16 | 1.133.223 | 977.453 | 18.889.694 | 12.684.896 | 9.678.118 | |
| Ertelenmiş Vergi Yükümlülüğü | 25 | 21.238.483 | 19.388.978 | 354.024.273 | 251.620.462 | 117.524.327 | |
| Toplam Uzun Vadeli Yükümlülükler | | 48.933.443 | 49.700.939 | 815.671.561 | 644.993.936 | 459.039.894 | |
| Özkaynaklar | | | | | | | |
| Ödenmiş Sermaye | 18 | 36.215.604 | 36.215.604 | 77.770.481 | 77.770.481 | 59.500.000 | |
| Sermaye Yedekleri | | 4.336.821 | 7.678.483 | 25.649.519 | 45.499.657 | 45.499.657 | |
| Paylara İlişkin Primler | | 3.661.692 | 3.661.692 | 13.886.025 | 13.886.025 | 13.886.025 | |
| Ortak Kontrole Tabi Teşebbüs veya İşletmeleri İçeren Birleşmelerin Etkisi Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler veya Giderler | 18 | (14.574.418) | (14.574.418) | (242.940.974) | (189.139.510) | (88.713.034) | |
| Çevrim farkı | | - | - | 969.525.415 | 568.713.650 | 348.310.373 | |
| Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler | 18 | 7.002.139 | 7.002.139 | 22.071.796 | 22.071.796 | 22.071.796 | |
| Geçmiş Yıllar Karları/ (Zararları), net | | 34.439.918 | 29.098.179 | 142.633.254 | 117.950.900 | 43.356.974 | |
| Dönem Net (Zararı) Karı | | 3.519.197 | 2.924.721 | 46.934.047 | 24.682.354 | 74.593.926 | |
| Toplam Özkaynaklar | | 91.802.201 | 89.404.014 | 1.530.250.882 | 1.160.240.587 | 543.392.444 | |
| TOPLAM KAYNAKLAR | | 271.718.102 | 245.017.996 | 4.529.269.037 | 3.179.721.038 | 1.805.756.732 | |

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

Ekli dipnotlar bu ara dönem özet finansal tabloların ayrılmaz parçalarıdır.

ERCİYAS ÇELİK BORU SANAYİ ANONİM ŞİRKETİ
30 HAZİRAN 2022 VE 2021 TARİHLERİNDE SONA EREN ARA DÖNEMLERE AİT

ÖZET KONSOLİDE KAR VEYA ZARAR TABLOLARI

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

| | | Sınırlı Denetimden Geçmiş ABD\$ | Sınırlı Denetimden Geçmemiş ABD\$ | Sınırlı Denetimden Geçmiş ABD\$ | Sınırlı Denetimden Geçmemiş ABD\$ | Sınırlı Denetimden Geçmiş TL | Sınırlı Denetimden Geçmemiş TL | Sınırlı Denetimden Geçmiş TL | Sınırlı Denetimden Geçmemiş TL |
|---|------------|--|--|--|--|---------------------------------------|---|---------------------------------------|---|
| | | 01.01.- 30.06.2022 | 01.04.- 30.06.2022 | 01.01.- 30.06.2021 | 01.04.- 30.06.2021 | 01.01.- 30.06.2022 | 01.04.- 30.06.2022 | 01.01.- 30.06.2021 | 01.04.- 30.06.2021 |
| Kar veya Zarar Kısmı | Not | | | | | | | | |
| Hasılat | 19 | 102.139.046 | 48.943.087 | 47.067.284 | 20.721.599 | 1.515.045.057 | 774.178.287 | 370.206.659 | 175.844.002 |
| Satışların Maliyeti (-) | 19 | (86.092.317) | (41.372.375) | (36.426.038) | (16.243.748) | (1.277.021.319) | (654.201.097) | (286.508.179) | (137.615.353) |
| Brüt Kar | | 16.046.729 | 7.570.712 | 10.641.246 | 4.477.851 | 238.023.738 | 119.977.190 | 83.698.480 | 38.228.649 |
| Genel Yönetim Giderleri (-) | 20 | (2.141.927) | (816.091) | (2.397.563) | (1.146.333) | (31.771.551) | (13.306.467) | (18.857.978) | (9.627.154) |
| Satış, Dağıtım ve Pazarlama Giderleri (-) | 20 | (7.497.138) | (3.584.670) | (5.390.128) | (3.202.917) | (111.206.265) | (56.716.834) | (42.395.930) | (26.260.000) |
| Araştırma ve Geliştirme Giderleri (-) | 20 | (58.896) | 13.377 | (105.728) | (62.156) | (873.614) | 132.941 | (831.601) | (510.153) |
| Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler | 22 | 44.730.891 | 29.244.894 | 30.152.595 | 15.251.973 | 663.500.575 | 447.825.154 | 237.164.555 | 127.236.706 |
| Esas Faaliyetlerden Diğer Giderler (-) | 22 | (28.298.315) | (20.745.634) | (16.329.857) | (6.950.369) | (419.753.502) | (314.566.370) | (128.442.121) | (59.245.886) |
| Esas Faaliyet Karı | | 22.781.344 | 11.682.588 | 16.570.565 | 8.368.049 | 337.919.381 | 183.345.614 | 130.335.405 | 69.822.162 |
| Yatırım Faaliyetlerinden Gelirler | 23 | 108.852 | 43.065 | 200.764 | 97.339 | 1.614.619 | 698.395 | 1.579.105 | 816.097 |
| Yatırım Faaliyetlerinden Giderler (-) | 23 | - | - | - | - | - | - | - | - |
| Finansman Giderleri Öncesi Faaliyet Karı | | 22.890.196 | 11.725.653 | 16.771.329 | 8.465.388 | 339.534.000 | 184.044.009 | 131.914.510 | 70.638.259 |
| Finansman Gelirleri | 24 | 7.165.941 | 5.191.779 | 4.308.302 | 1.590.166 | 106.293.567 | 78.799.166 | 33.886.852 | 13.834.075 |
| Finansman Giderleri (-) | 24 | (23.668.070) | (13.099.049) | (16.842.230) | (6.414.019) | (351.072.326) | (203.876.249) | (132.472.180) | (55.539.096) |
| Vergi Öncesi (Zararı)/ Karı | | 6.388.067 | 3.818.383 | 4.237.401 | 3.641.535 | 94.755.241 | 58.966.926 | 33.329.182 | 28.933.238 |
| Sürdürülen Faaliyetler Vergi Gideri/Geliri | | (2.868.870) | (1.844.977) | (2.187.919) | (2.734.628) | (47.821.194) | (32.825.462) | (19.046.273) | (23.598.172) |
| - Dönem Vergi (Gideri)/ Geliri | 25 | (166.574) | 11.765 | (133.433) | (84.906) | (2.776.622) | (164.705) | (1.161.561) | (757.525) |
| - Ertelenmiş Vergi Geliri/ (Gideri) | 25 | (2.702.296) | (1.856.742) | (2.054.486) | (2.649.722) | (45.044.572) | (32.660.757) | (17.884.712) | (22.840.647) |
| Dönem (Zararı)/ Karı | | 3.519.197 | 1.973.406 | 2.049.482 | 906.907 | 46.934.047 | 26.141.464 | 14.282.909 | 5.335.066 |
| Pay Başına Kazanç | 26 | 0,0453 | 0,0254 | 0,0264 | 0,0117 | 0,6035 | 0,3361 | 0,1837 | 0,0686 |

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

Ekli dipnotlar bu ara dönem özet finansal tabloların ayrılmaz parçalarıdır.

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

| | Sınırlı Denetimden Geçmiş ABD\$ | Sınırlı Denetimden Geçmemiş ABD\$ | Sınırlı Denetimden Geçmiş ABD\$ | Sınırlı Denetimden Geçmemiş ABD\$ | Sınırlı Denetimden Geçmiş TL | Sınırlı Denetimden Geçmemiş TL | Sınırlı Denetimden Geçmiş TL | Sınırlı Denetimden Geçmemiş TL |
|---|--|--|--|--|---------------------------------------|---|---------------------------------------|---|
| | 01.01.- 30.06.2022 | 01.04.- 30.06.2022 | 01.01.- 30.06.2021 | 01.04.- 30.06.2021 | 01.01.- 30.06.2022 | 01.04.- 30.06.2022 | 01.01.- 30.06.2021 | 01.04.- 30.06.2021 |
| Diğer Kapsamlı Gelir Kısmı | | | | | | | | |
| Dönem (Zararı)/ Karı | 3.519.197 | 1.973.406 | 2.049.482 | 906.907 | 46.934.047 | 26.141.464 | 14.282.909 | 5.335.066 |
| Diğer Kapsamlı Gelirler/ (Giderler): | | | | | | | | |
| Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacaklar | (196.366) | (1.022) | (111.549) | (124.223) | (4.083.915) | (829.735) | (877.385) | (970.889) |
| Aktüeryal kayıp/kazanç | (245.458) | (1.278) | (139.436) | (155.279) | (5.104.894) | (1.037.169) | (1.096.731) | (1.213.611) |
| Ertelenmiş vergi geliri/ (gideri) | 49.092 | 256 | 27.887 | 31.056 | 1.020.979 | 207.434 | 219.346 | 242.722 |
| Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılacaklar | - | - | - | - | 347.010.301 | 169.801.932 | 104.488.633 | 22.311.306 |
| Yabancı para çevrim farkları | - | - | - | - | 347.010.301 | 169.801.932 | 104.488.633 | 22.311.306 |
| Diğer Kapsamlı Gelir/(Gider) | (196.366) | (1.022) | (111.549) | (124.223) | 342.926.386 | 168.972.197 | 103.611.248 | 21.340.417 |
| Toplam Kapsamlı Gelir/(Gider) | 3.322.831 | 1.972.384 | 1.937.933 | 782.684 | 389.860.433 | 195.113.661 | 117.894.157 | 26.675.483 |

Ekli dipnotlar bu ara dönem özet finansal tabloların ayrılmaz parçalarıdır.

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

| | Ödenmiş Sermaye | Sermaye Yedekleri | Paylara İlişkin Primler | Ortak kontrole tabi teşebbüs veya işletme birleşmesi etkisi | Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler veya Giderler | | Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler veya Giderler | | | Birikmiş Karlar | | Toplam Özkaynaklar |
|--|-------------------|-------------------|-------------------------|---|---|--|--|-------------------------------------|------------------------------------|--------------------------|----------------------|--------------------|
| | | | | | Yabancı para çevrim farkları | Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazanç/ (Kayıpları) | Yeniden Değerleme Artışları/ (Azalışları) | Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler | Geçmiş Yıllar Karları/ (Zararları) | Dönem Net Karı/ (Zararı) | | |
| 01 Ocak 2021 Bakiyesi (Yeniden Düzenlenmiş) | 59.500.000 | 19.850.138 | - | (106.983.515) | 340.701.916 | (1.616.158) | - | 18.705.454 | 93.782.122 | 57.842.424 | 481.782.381 | |
| Ortak kontrole tabi işlemler | - | 25.649.519 | 13.886.025 | 18.270.481 | 7.608.457 | (665.793) | 27.168.678 | 3.366.342 | (50.425.148) | 16.751.502 | 61.610.063 | |
| 01 Ocak 2021 Bakiyesi | 59.500.000 | 45.499.657 | 13.886.025 | (88.713.034) | 348.310.373 | (2.281.951) | 27.168.678 | 22.071.796 | 43.356.974 | 74.593.926 | 543.392.444 | |
| Yedeklere transfer | - | - | - | - | - | - | - | - | 74.593.926 | (74.593.926) | - | |
| Toplam kapsamlı gelir | - | - | - | (11.268.321) | 115.756.954 | (877.385) | - | - | - | 14.282.909 | 117.894.157 | |
| 30 Haziran 2021 Bakiyesi | 59.500.000 | 45.499.657 | 13.886.025 | (99.981.355) | 464.067.327 | (3.159.336) | 27.168.678 | 22.071.796 | 117.950.900 | 14.282.909 | 661.286.601 | |
| 01 Ocak 2022 Bakiyesi (Yeniden Düzenlenmiş) | 77.770.481 | 45.499.657 | 13.886.025 | (189.139.510) | 568.713.650 | (3.043.015) | 481.848.249 | 22.071.796 | 117.950.900 | 24.682.354 | 1.160.240.587 | |
| - Yedeklere transfer | - | - | - | - | - | - | - | - | 24.682.354 | (24.682.354) | - | |
| Sermaye yedeklerindeki azalış (*) | - | (19.850.138) | - | - | - | - | - | - | - | - | (19.850.138) | |
| Toplam kapsamlı gelir | - | - | - | (53.801.464) | 400.811.765 | (4.083.915) | - | - | - | 46.934.047 | 389.860.433 | |
| 30 Haziran 2022 Bakiyesi | 77.770.481 | 25.649.519 | 13.886.025 | (242.940.974) | 969.525.415 | (7.126.930) | 481.848.249 | 22.071.796 | 142.633.254 | 46.934.047 | 1.530.250.882 | |

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

Ekli dipnotlar bu ara dönem özet finansal tabloların ayrılmaz parçalarıdır.

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

| | Sınırlı Denetimden Geçmiş 01.01.- 30.06.2022 | Sınırlı Denetimden Geçmiş 01.01.- 30.06.2021 |
|---|--|--|
| A. İşletme Faaliyetlerinden Kaynaklanan Nakit Akışlar | | |
| Vergi öncesi dönem karı/ (zararı) | 94.755.241 | 33.329.182 |
| <u>Dönem net karı/ (zararı) mutabakatı ile ilgili düzeltmeler:</u> | | |
| - Amortisman ve itfa giderleri | 53.803.618 | 24.272.875 |
| - Sabit kıymet satış karı/ zararı farkı, net | (47.051) | (36.449) |
| - Kıdem tazminatı karşılık gideri | 2.333.506 | 1.285.533 |
| - İzin hakları karşılık gideri | 1.160.844 | 199 |
| - Şüpheli alacak karşılığı/iptali | (9.716) | (1.385.689) |
| - Ertelemiş finansman gelir/ giderleri, net | (2.272.765) | 1.423.611 |
| - Çevrim farkı | 215.775.201 | 66.476.878 |
| - Faiz giderleri | 44.729.772 | 28.603.706 |
| - Faiz gelirleri | (5.336.660) | (5.958.579) |
| İşletme Sermayesindeki Değişim Öncesi Faaliyet Karı | 404.891.990 | 148.011.267 |
| <u>İşletme sermayesinde gerçekleşen değişimler:</u> | | |
| - Stoklardaki değişim | (237.222.111) | (9.999.290) |
| - Ticari alacaklardaki artış/ (azalış) | (373.086.367) | (24.547.690) |
| - Faaliyetle ilgili diğer alacaklardaki artış/ (azalış) | (360.804.655) | (189.476.995) |
| - Ticari borçlardaki artış/ (azalış) | 375.937.509 | (22.685.066) |
| - Faaliyetlerle ilgili diğer borçlardaki artış/ (azalış) | 259.594.402 | 36.672.454 |
| İşletme Sermayesindeki Değişim Sonrası Faaliyet (Zararı)/ Karı | 69.310.768 | (62.025.320) |
| <u>Faaliyetlerden elde edilen nakit akışları:</u> | | |
| - Vergi ödemeleri/ iadeleri | (4.587.747) | (603.079) |
| - Ödenen kıdem tazminatı | (1.394.962) | (678.744) |
| Faaliyetlerden Elde Edilen Nakit Akışlar | 63.328.059 | (63.307.143) |
| B. Yatırım Faaliyetlerinden Kaynaklanan Nakit Akışları | | |
| - Finansal varlıklar girişi/ (çıkışları) | (102.409) | (65.580) |
| - Maddi duran varlık alımları | (19.657.501) | (3.287.078) |
| - Maddi olmayan varlık alımları | (2.064.079) | (1.090.242) |
| - Satılan maddi duran varlıklardan elde edilen nakit | 214.784 | 36.449 |
| Yatırım Faaliyetlerinde Kullanılan Nakit Akışları | (21.609.205) | (4.406.451) |
| C. Finansman Faaliyetlerinden Kaynaklanan Nakit Akışları | | |
| - Borçlanmadan kaynaklanan nakit girişleri | 296.086.785 | 370.085.843 |
| - Borç ödemelerine ilişkin nakit çıkışları | (342.434.075) | (283.900.941) |
| - Ödenen faiz | (44.729.772) | (28.603.706) |
| - Alınan faiz | 5.336.660 | 5.958.579 |
| Finansman Faaliyetlerinden Kaynaklanan Nakit Akışları | (85.740.402) | 63.539.775 |
| Nakit ve nakit benzerlerindeki net artış/ (azalış) | (44.021.548) | (4.173.819) |
| Dönem başı nakit ve nakit benzerleri | 167.838.747 | 76.517.026 |
| Dönem Sonu Nakit ve Nakit Benzerleri | 123.817.199 | 72.343.207 |

Ekli dipnotlar bu ara dönem özet finansal tabloların ayrılmaz parçalarıdır.

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

1. Grup’un Organizasyonu ve Faaliyet Konusu

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

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

Üretiminin büyük bir bölümünü yurt dışı projelere yönelik gerçekleştiren Şirket’in projelerdeki yükümlülüğü boru üretimine dair olup boru döşeme ve inşaatı yükümlülüğü alınmamaktadır. Marka bilinirliğine yüksek derecede önem gösteren şirket, 2016 yılında T.C. Ekonomi Bakanlığı sahipliğinde uygulamaya konulan Türkiye’nin ilk ve tek markalaşma programı olan Turquality programına dahil olarak, sektöründe bu konuda adım atan ilk spiral çelik boru üreticisidir.

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

Şirket’in merkezi İstanbul’dadır.

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

Konsolidasyona dahil edilen şirketler:

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

| Şirket ünvanı | Faaliyet Alanı | 2022 | 2021 |
|--|----------------|---------------|---------------|
| | | 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 17 Ağustos 2022 tarihinde yayımlanması için yetki verilmiştir.

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

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

Briza Rüzgar Elektrik Üretim Sanayi ve Ticaret A.Ş.

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

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

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

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

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

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

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

Bilanço tarihi sonrasında Temmuz 2022 tarihinde iş ortaklığındaki 1%’lik pay RC Endüstri ve Ulaşım Araçları A.Ş.’ye devredilmiştir.

Noksel-Emek-Erciyas Adi Ortaklığı

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

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

2. Konsolide Finansal Tabloların Sunumuna İlişkin Esaslar

2.1 Sunuma ilişkin temel esaslar

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

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

Türkiye Muhasebe Standardı No:34 “Ara Dönem Finansal Raporlama” uyarınca işletmeler, ara dönem finansal tablolarını tam set veya özet olarak hazırlamakta serbesttirler. Grup bu çerçevede, ara dönemlerde özet konsolide finansal tablo hazırlamayı tercih etmiştir. Dolayısıyla bu ara dönem özet konsolide finansal tablolar, Grup’un 31 Aralık 2021 tarihli konsolide finansal tabloları ile beraber okunmalıdır.

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

Enflasyon muhasebesi

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

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

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

2. Konsolide Finansal Tabloların Sunumuna İlişkin Esaslar (Devamı)

Para Ölçüm Birimi ve Raporlama Birimi

Geçerli para birimi değişikliği

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

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

Sunum para birimine çevrim

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

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

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

İşletmenin Sürekliliği Varsayımı

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

Karşılaştırmalı Bilgiler

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

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

2. Konsolide Finansal Tabloların Sunumuna İlişkin Esaslar (Devamı)

2.2 Muhasebe Politikalarında Değişiklikler ve Hatalar

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

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

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

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

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

2. Konsolide Finansal Tabloların Sunumuna İlişkin Esaslar (Devamı)

2.3 Finansal Raporlama Standartlarındaki Değişiklikler

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

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

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

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

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

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

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

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

2. Konsolide Finansal Tabloların Sunumuna İlişkin Esaslar (Devamı)

2.4 Konsolidasyon İlkeleri ve Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti

30 Haziran 2022 tarihinde sona eren döneme ait ara dönem özet konsolide finansal tablolar, TFRS'nin ara dönem finansal tabloların hazırlanmasına yönelik TMS 34 standardına uygun olarak hazırlanmıştır. Ayrıca, 30 Haziran 2022 tarihinde sona eren döneme ait ara dönem özet konsolide finansal tablolar, 31 Aralık 2021 tarihinde sona eren yıla ait konsolide finansal tabloların hazırlanması sırasında uygulanan muhasebe politikalarıyla tutarlı olan muhasebe politikalarının uygulanması suretiyle hazırlanmıştır. Dolayısıyla, bu ara dönem özet konsolide finansal tablolar 31 Aralık 2021 tarihinde sona eren yıla ait konsolide finansal tablolar ile birlikte değerlendirilmelidir.

Konsolidasyon ilkeleri:

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

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

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

İlişkili kuruluşlar

Bu konsolide finansal tabloların açısından, ortaklar, Grup'un üst düzey yönetimi ve yönetim kurulu üyeleri, yakın aile üyeleri ve onlar tarafından kontrol edilen ve önemli etkinliğe sahip bulunulan 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
30 HAZİRAN 2022 TARİHİNDE SONA EREN ARA DÖNEME AİT
ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Para birimi – Aksi belirtilmedikçe Türk Lirası “TL”)

2. Konsolide Finansal Tabloların Sunumuna İlişkin Esaslar (Devamı)

2.5 Önemli Muhasebe Değerlendirme, Tahmin ve Varsayımları

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

2.6 İşletme Birleşmeleri

Ortak kontrole tabi olmayan işletme birleşmelerinin muhasebeleştirilmesinde satın alma yöntemini kullanır. İktisap maliyeti, alım tarihinde devredilen varlıkların gerçeğe uygun değeri, satın alınan işletmenin eski sahiplerinin katlandığı yükümlülükler ve Grup tarafından çıkarılan sermaye araçlarından oluşan maliyetleri içerir. İktisap maliyeti devredilen varlık ve yükümlülüklerin şarta bağlı iktisap anlaşmalarından kaynaklanan gerçeğe uygun değerini içermektedir. Bir işletme birleşmesinde alınan tanımlanabilir varlık, yükümlülük ve şarta bağlı yükümlülükler satın alım tarihinde gerçeğe uygun değeriyle ölçülür. Her bir alım için edinilen şirketin kontrol gücü olmayan payları ya gerçeğe uygun değeri üzerinden ya da edinilen şirketin net varlıkları üzerindeki oransal payı üzerinden muhasebeleştirilir. Alım ile ilgili maliyetler oluştuğunda 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 bulunduran şirketin ortak kontrolde bulunan şirketlerin kontrolünü ele geçirdiği tarihte ve sonrasında TMS’ye göre finansal tablo düzenleniyormuş gibi finansal tablolar birleşme muhasebesi dahil TMS hükümlerine göre yeniden düzenlenmelidir. Bu tebliğ uyarınca, 31 Aralık 2021 tarihli finansal sonuçlarla karşılaştırmalı sunulan 31 Aralık 2020 ve 01 Ocak 2020 dönemlerine ait finansal tablolar üzerinde gerekli düzenlemeler yapılmıştır.

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

3. Bölümlere Göre Raporlama

Faaliyet gruplarına göre raporlama;

| 1 Ocak - 30 Haziran 2022 | Çelik Boru | Enerji | Eliminasyon ve düzeltmeler | Toplam |
|---|--------------------|-------------------|----------------------------|--------------------|
| Satış gelirleri | 1.398.513.152 | 116.531.905 | -- | 1.515.045.057 |
| Satışların maliyeti | (1.222.501.853) | (54.519.466) | -- | (1.277.021.319) |
| Brüt kar | 176.011.299 | 62.012.439 | -- | 238.023.738 |
| Faaliyet giderleri | (139.353.896) | (4.497.534) | -- | (143.851.430) |
| Diğer faaliyet gelirleri/giderleri, net | 233.678.026 | (5.194.915) | 15.263.962 | 243.747.073 |
| Faaliyet karı | 270.335.429 | 52.319.990 | 15.263.962 | 337.919.381 |
| Yatırım faaliyetlerinden gelirler giderler, net | 1.566.545 | 48.074 | -- | 1.614.619 |
| Finansal gelirler/giderler, net | (230.506.513) | 991.716 | (15.263.962) | (244.778.759) |
| Vergi öncesi karı | 41.395.461 | 53.359.780 | -- | 94.755.241 |
| Dönem vergi gideri | (2.776.622) | -- | -- | (2.776.622) |
| Ertelenmiş vergi gelir/(gideri) (-) | (30.799.961) | (14.244.611) | -- | (45.044.572) |
| Net dönem karı | 7.818.878 | 39.115.169 | -- | 46.934.047 |

| 1 Ocak - 30 Haziran 2022 | Çelik Boru | Enerji | Eliminasyon ve düzeltmeler | Toplam |
|-----------------------------------|----------------------|----------------------|----------------------------|----------------------|
| Varlıklar ve yükümlülükler | | | | |
| Bölüm varlıkları | 2.018.335.094 | 608.490.577 | (132.296.568) | 2.494.529.103 |
| İştirakler | 692.798.377 | 380.937 | (692.716.883) | 462.431 |
| Duran varlıklar | 1.167.782.294 | 866.495.209 | -- | 2.034.277.503 |
| Toplam varlıklar | 3.878.915.765 | 1.475.366.723 | (825.013.451) | 4.529.269.037 |
| Bölüm yükümlülükleri | 2.334.573.296 | 796.741.428 | (132.296.569) | 2.999.018.155 |
| Özkaynaklar | 1.544.342.469 | 678.625.295 | (692.716.882) | 1.530.250.882 |
| Toplam yükümlülükler | 3.878.915.765 | 1.475.366.723 | (825.013.451) | 4.529.269.037 |

1 Ocak - 30 Haziran 2022

Diğer bölüm bilgileri:

Yatırım harcamaları (giderleri)

| | | | | |
|--|-------------------|------------------|-----------|-------------------|
| Maddi ve maddi olmayan duran varlıklar | 15.444.927 | 6.276.653 | -- | 21.721.580 |
| Toplam yatırım harcamaları | 15.444.927 | 6.276.653 | -- | 21.721.580 |

| | | | | |
|---------------------------|------------|------------|----|------------|
| Amortisman ve itfa gideri | 29.142.521 | 24.661.097 | -- | 53.803.618 |
|---------------------------|------------|------------|----|------------|

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

3. Bölümlere Göre Raporlama (Devamı)

| 1 Ocak – 30 Haziran 2021 | Çelik Boru | Enerji | Eliminasyon ve düzeltmeler | Toplam |
|---|--------------------|-------------------|-----------------------------------|--------------------|
| Satış gelirleri | 314.830.709 | 55.375.950 | -- | 370.206.659 |
| Satışların maliyeti | (258.617.346) | (27.890.833) | -- | (286.508.179) |
| Brüt kar | 56.213.363 | 27.485.117 | -- | 83.698.480 |
| Faaliyet giderleri | (58.268.597) | (3.816.912) | -- | (62.085.509) |
| Diğer faaliyet gelirleri/giderleri, net | 106.861.548 | (2.152.317) | 4.013.203 | 108.722.434 |
| Faaliyet karı | 104.806.314 | 21.515.888 | 4.013.203 | 130.335.405 |
| Yatırım faaliyetlerinden gelirler giderler, net | 1.533.265 | 45.840 | -- | 1.579.105 |
| Finansal gelirler/giderler, net | (80.812.794) | (13.759.331) | (4.013.203) | (98.585.328) |
| Vergi öncesi karı | 25.526.785 | 7.802.397 | -- | 33.329.182 |
| Dönem vergi gideri | (1.161.561) | -- | -- | (1.161.561) |
| Ertelemiş vergi gelir/(gideri) (-) | (13.777.686) | (4.107.026) | -- | (17.884.712) |
| Net dönem karı | 10.587.538 | 3.695.371 | -- | 14.282.909 |

| 1 Ocak - 31 Aralık 2021 | Çelik Boru | Enerji | Eliminasyon ve düzeltmeler | Toplam |
|-----------------------------------|----------------------|----------------------|-----------------------------------|----------------------|
| Varlıklar ve yükümlülükler | | | | |
| Bölüm varlıkları | 1.279.013.358 | 354.758.222 | (66.061.651) | 1.567.709.929 |
| İştirakler | 539.371.945 | 296.575 | (539.308.498) | 360.022 |
| Duran varlıklar | 921.101.870 | 690.549.217 | -- | 1.611.651.087 |
| Toplam varlıklar | 2.739.487.173 | 1.045.604.014 | (605.370.149) | 3.179.721.038 |
| Bölüm yükümlülükleri | 1.532.724.145 | 552.817.972 | (66.061.666) | 2.019.480.451 |
| Özkaynaklar | 1.206.763.028 | 492.786.042 | (539.308.483) | 1.160.240.587 |
| Toplam yükümlülükler | 2.739.487.173 | 1.045.604.014 | (605.370.149) | 3.179.721.038 |

1 Ocak - 30 Haziran 2021

Diğer bölüm bilgileri:

Yatırım harcamaları (giderleri)

| | | | | |
|--|------------------|----------------|-----------|------------------|
| Maddi ve maddi olmayan duran varlıklar | 3.834.594 | 542.726 | -- | 4.377.320 |
| Toplam yatırım harcamaları | 3.834.594 | 542.726 | -- | 4.377.320 |

| | | | | |
|---------------------------|------------|------------|----|------------|
| Amortisman ve itfa gideri | 11.579.041 | 12.693.834 | -- | 24.272.875 |
|---------------------------|------------|------------|----|------------|

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

4. Nakit ve Nakit Benzerleri

| | 30.06.2022 | 31.12.2021 |
|----------------------------------|--------------------|--------------------|
| Kasa | 512.222 | 120.626 |
| Bankalar | | |
| - vadesiz mevduat | 43.620.756 | 79.673.687 |
| - vadesi 3 aydan kısa mevduatlar | 79.683.971 | 87.962.235 |
| Diğer | 250 | 82.199 |
| | 123.817.199 | 167.838.747 |

5. Finansal Yatırımlar

| Kısa vadeli finansal yatırımlar | | 30.06.2022 | 31.12.2021 |
|--|-----|-------------------|-------------------|
| Banka bonoları | | 417.608 | 513.442 |
| | | 417.608 | 513.442 |
| Uzun vadeli finansal yatırımlar | | 30.06.2022 | 31.12.2021 |
| Enerji Piyasaları İşletim A.Ş. | (*) | 50.000 | 50.000 |
| Erciyas Vagon ve Ulaşım Araçları A.Ş. | %20 | 20.000 | 20.000 |
| Diğer | | 5.025 | 5.025 |
| Çevrim farkı | | 387.406 | 284.997 |
| Toplam | | 462.431 | 360.022 |

(*) %1'den küçük.

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

6. Finansal Borçlar

| Kısa vadeli finansal borçlanmalar | 30.06.2022 | 31.12.2021 |
|---|----------------------|----------------------|
| Kısa vadeli krediler | | |
| - TL Krediler | 144.511.896 | 25.369.494 |
| - ABD Doları Krediler | 629.995.670 | 642.825.019 |
| - EURO Krediler | 55.825.431 | 51.812.513 |
| | 830.332.997 | 720.007.026 |
| Uzun vadeli borçlanmaların kısa vadeli kısımları | 30.06.2022 | 31.12.2021 |
| Krediler | | |
| - TL Krediler | 19.318.904 | 22.513.276 |
| - ABD Doları Krediler | 75.350.298 | 35.993.940 |
| - EURO Krediler | 93.318.596 | 84.467.758 |
| Finansal kiralama işlerinden borçlar | 1.945.322 | 1.028.142 |
| | 189.933.120 | 144.003.116 |
| Uzun vadeli finansal borçlanmalar | 30.06.2022 | 31.12.2021 |
| Uzun vadeli krediler | | |
| - TL Krediler | 5.318.661 | 13.273.750 |
| - ABD Doları Krediler | 56.761.896 | 14.723.909 |
| - Euro Krediler | 379.386.923 | 352.077.836 |
| Finansal kiralama borçları – Euro | 1.290.114 | 613.083 |
| | 442.757.594 | 380.688.578 |
| Finansal borçların geri ödeme planlarının detayı aşağıdaki gibidir: | 30.06.2022 | 31.12.2021 |
| 1 yıl içerisinde | 1.020.266.117 | 864.010.142 |
| 1 – 2 yıl arası | 138.937.666 | 88.653.144 |
| 2 – 3 yıl arası | 85.067.041 | 76.348.774 |
| 3 – 4 yıl arası | 62.500.832 | 58.572.623 |
| 4 – 5 yıl arası | 62.500.832 | 52.371.337 |
| 5 yıldan fazla | 93.751.223 | 104.742.700 |
| | 1.463.023.711 | 1.244.698.720 |

Finansal borçların yıllık ortalama etkin faiz oranları:

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

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

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

7. Ticari Alacaklar ve Borçlar

| Kısa vadeli ticari alacaklar | 30.06.2022 | 31.12.2021 |
|---|--------------------|--------------------|
| Alıcılar | 418.749.384 | 103.732.077 |
| Alacak senetleri | 33.040.058 | 25.783.931 |
| İlişkili taraflardan ticari alacaklar (Dipnot 27) | 65.327.612 | 20.816.520 |
| Şüpheli alacaklar | 53.774.461 | 48.990.932 |
| Şüpheli ticari alacaklar karşılığı | (53.774.461) | (48.990.932) |
| Ertelenmiş finansman gelirleri | (1.206.052) | (50.690) |
| | 515.911.002 | 150.281.838 |

Şüpheli alacak karşılığı hareketi aşağıdaki gibidir:

| | 2022 | 2021 |
|---|-------------------|-------------------|
| Dönem başı, 1 Ocak | 48.990.932 | 37.901.108 |
| Cari dönemde ayrılan karşılıklar | -- | 11.797 |
| Tahsilatlar ve iptal edilen karşılıklar | (9.716) | (1.397.486) |
| Çevrim/kur farkı | 4.793.245 | 6.399.737 |
| Dönem sonu, 30 Haziran | 53.774.461 | 42.915.156 |

| Uzun vadeli ticari alacaklar | 30.06.2022 | 31.12.2021 |
|-------------------------------------|-------------------|-------------------|
| Alacak senetleri | 28.499.890 | 22.188.333 |
| Ertelenmiş finansman gelirleri | (1.343.605) | (229.118) |
| | 27.156.285 | 21.959.215 |

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

(**) 30 Haziran 2022 tarihi itibarıyla Bilyapı İnşaat Endüstri Malzemeleri Pazarlama A.Ş.’den (Bilyapı) vadesi geçmiş 29.803.725 TL tutarında alacağı bulunmaktadır. Şirket yönetimi söz konusu alacağın tahsil edilebilir olduğu düşüncesinde olup ekli finansal tablolarında herhangi bir karşılık ayırmamıştır.

Şirket 4 Nisan 2019 tarihinde Bilyapı ile vadesi geçen alacakları için sulh sözleşmesi yapmıştır. Bu sözleşmeye göre Bilyapı’dan 4 Nisan 2024 vadeli 1.709.754 ABD\$ tutarında (28.499.890 TL) senet alınmıştır; Bilyapı ayrıca vade farkı olarak 4 Nisan 2024 tarihinde 444.426 ABD\$’nı Şirket’e ödeyecektir. Alınan senede teminat olarak, borçlu şirketin çoğunluk hissedarı olarak Bilgehan Öztüre sözkonusu borca müşterek ve müteselsil kefil olmuş ve ayrıca 1. dereceden 12.925.082 TL tutarında ipotek alınmıştır.

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

7. Ticari Alacaklar ve Borçlar (Devamı)

| Kısa vadeli ticari borçlar | 30.06.2022 | 31.12.2021 |
|---|--------------------|--------------------|
| Ticari borçlar | 753.482.172 | 382.204.622 |
| Borç senetleri | 1.541.933 | 1.277.207 |
| İlişkili taraflara ticari borçlar (Dipnot 27) | 6.269.794 | 1.874.561 |
| Ertelenmiş finansman giderleri | (5.730.185) | (1.187.571) |
| | 755.563.714 | 384.168.819 |

8. Diğer Alacaklar ve Borçlar

| Kısa vadeli diğer alacaklar | 30.06.2022 | 31.12.2021 |
|---|----------------------|--------------------|
| İlişkili taraflardan alacaklar (Not 27) | 1.084.061.747 | 814.464.422 |
| Personelden alacaklar | 612.602 | 172.588 |
| Verilen depozito ve teminatlar | 968.352 | 769.371 |
| Diğer çeşitli alacaklar | 369.286 | 1.259.856 |
| | 1.086.011.987 | 816.666.237 |

| Uzun vadeli diğer alacaklar | 30.06.2022 | 31.12.2021 |
|------------------------------------|-------------------|-------------------|
| Verilen depozito ve teminatlar | 18.286 | 3.076 |
| | 18.286 | 3.076 |

| Kısa vadeli diğer borçlar | 30.06.2022 | 31.12.2021 |
|---|--------------------|-------------------|
| İlişkili taraflar ve ortaklara borçlar (Not 27) | 150.615.817 | 23.505.951 |
| Alınan depozito ve teminatlar | 666.477 | 519.982 |
| Diğer çeşitli borçlar | 6.851 | 5.360 |
| | 151.289.145 | 24.031.293 |

9. Stoklar

| | 30.06.2022 | 31.12.2021 |
|----------------------|--------------------|--------------------|
| İlk madde ve malzeme | 284.678.383 | 146.872.038 |
| Yarı mamuller | 109.622.462 | 62.964.157 |
| Mamüller | 117.528.968 | 64.709.215 |
| Ticari mallar | -- | 62.292 |
| | 511.829.813 | 274.607.702 |

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

10. Peşin Ödenmiş Giderler ve Ertelenmiş Gelirler

| Dönen varlıklar içerisindeki peşin ödenmiş giderler | 30.06.2022 | 31.12.2021 |
|--|--------------------|-------------------|
| Stoklar için verilen sipariş avansları | 69.877.348 | 15.095.779 |
| Gelecek aylara ait giderler | 8.152.491 | 3.184.250 |
| | 78.029.839 | 18.280.029 |
| Duran varlıklar içerisindeki peşin ödenmiş giderler | 30.06.2022 | 31.12.2021 |
| Gelecek yıllara ait giderler | -- | 3.704.259 |
| | -- | 3.704.259 |
| Kısa vadeli ertelenmiş gelirler | 30.06.2022 | 31.12.2021 |
| Alınan sipariş avansları | 187.122.644 | 55.573.003 |
| | 187.122.644 | 55.573.003 |

11. Yatırım Amaçlı Gayrimenkuller

| | 2022 | 2021 |
|-------------------------------|--------------------|-------------------|
| Dönem başı 1 Ocak | 161.710.000 | 82.014.335 |
| Girişler | -- | -- |
| Değer artış/azalış | -- | -- |
| Çevrim farkı | 45.999.036 | 15.247.594 |
| Dönem sonu, 30 Haziran | 207.709.036 | 97.261.929 |

Grup'un yatırım amaçlı gayrimenkulleri aşağıdakilerden oluşmaktadır;

| | 30.06.2022 | 31.12.2021 |
|-------------------------|--------------------|--------------------|
| Palladium Residence | 69.550.000 | 69.550.000 |
| Kuşadası – Arsa | 91.000.000 | 91.000.000 |
| Mersin Yenişehir – Arsa | 1.160.000 | 1.160.000 |
| Çevrim farkı | 45.999.036 | -- |
| | 207.709.036 | 161.710.000 |

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

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

12. Maddi Duran Varlıklar

| | 31.12.2021 | Girişler | Çıkışlar | Çevrim farkı | 30.06.2022 |
|-----------------------------------|----------------------|---------------------|------------------|----------------------|------------------------|
| <u>Maliyet Değeri</u> | | | | | |
| Yeraltı ve Yerüstü Düzenleri | 55.613.246 | 27.946 | -- | 15.822.862 | 71.464.054 |
| Binalar | 499.003.355 | 26.151 | -- | 141.946.668 | 640.976.174 |
| Makine ve Cihazlar | 1.650.814.152 | 9.264.660 | (915.117) | 470.613.849 | 2.129.777.544 |
| Taşıtlar | 17.360.157 | 4.670.014 | -- | 5.516.152 | 27.546.323 |
| Mobilya ve Döşemeler | 75.627.212 | 3.977.720 | -- | 22.004.758 | 101.609.690 |
| Yapılmakta olan yatırımlar | 1.122.255 | 1.691.010 | -- | 528.519 | 3.341.784 |
| | 2.299.540.377 | 19.657.501 | (915.117) | 656.432.808 | 2.974.715.569 |
| <u>Birikmiş Amortisman</u> | | | | | |
| Yeraltı ve Yerüstü Düzenleri | (42.371.602) | (3.377.363) | -- | (12.470.768) | (58.219.733) |
| Binalar | (86.728.321) | (5.819.984) | -- | (25.390.521) | (117.938.826) |
| Makine ve Cihazlar | (653.157.419) | (41.157.870) | 747.384 | (190.847.462) | (884.415.367) |
| Taşıtlar | (16.652.040) | (232.465) | -- | (4.765.509) | (21.650.014) |
| Mobilya ve Döşemeler | (67.529.278) | (1.481.388) | -- | (19.392.309) | (88.402.975) |
| | (866.438.660) | (52.069.070) | 747.384 | (252.866.569) | (1.170.626.915) |
| Net Defter Değeri | 1.433.101.717 | | | | 1.804.088.654 |

30 Haziran 2022 tarihi itibarıyla Şirket'in binaları üzerinde, kullanılan banka kredileri karşılığı 263.854.000 TL ve 76.500.000 Eur ipotek mevcuttur.

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

12. Maddi Duran Varlıklar (Devamı)

| | 31.12.2020 | Girişler | Çıkışlar | Çevrim farkı | 30.06.2021 |
|------------------------------|----------------------|---------------------|------------------|---------------------|----------------------|
| Maliyet Değeri | | | | | |
| Yeraltı ve Yerüstü Düzenleri | 31.411.938 | 47.940 | -- | 5.845.029 | 37.304.907 |
| Binalar | 210.520.710 | 1.828.889 | -- | 39.333.951 | 251.683.550 |
| Makine ve Cihazlar | 859.115.237 | 316.452 | -- | 159.755.133 | 1.019.186.822 |
| Taşıtlar | 10.002.627 | -- | (196.252) | 1.838.676 | 11.645.051 |
| Mobilya ve Döşemeler | 39.290.943 | 991.365 | (5.529) | 7.409.976 | 47.686.755 |
| Yapılmakta olan yatırımlar | 9.960.691 | 102.432 | -- | 1.862.766 | 11.925.889 |
| | 1.160.302.146 | 3.287.078 | (201.781) | 216.045.531 | 1.379.432.974 |
| Birikmiş Amortisman | -- | | | | |
| Yeraltı ve Yerüstü Düzenleri | (20.525.770) | (1.851.431) | -- | (4.013.684) | (26.390.885) |
| Binalar | (44.285.221) | (2.551.301) | -- | (8.505.612) | (55.342.134) |
| Makine ve Cihazlar | (335.682.144) | (18.192.173) | -- | (64.350.138) | (418.224.455) |
| Taşıtlar | (9.253.779) | (271.005) | 196.252 | (1.728.386) | (11.056.918) |
| Mobilya ve Döşemeler | (37.045.235) | (594.575) | 5.529 | (6.950.106) | (44.584.387) |
| | (446.792.149) | (23.460.485) | 201.781 | (85.547.926) | (555.598.779) |
| Net Defter Değeri | 713.509.997 | | | | 823.834.195 |

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
30 HAZİRAN 2022 TARİHİNDE SONA EREN ARA DÖNEME AİT
ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Para birimi – Aksi belirtilmedikçe Türk Lirası “TL”)

13. Kullanım Hakkı Varlıkları

| | 01.01.2022 | Girişler | Çıkışlar | 30.06.2022 |
|------------------|------------------|-----------|----------|------------------|
| Taşıtlar | 3.058.209 | 301.851 | -- | 3.360.060 |
| Amortisman | (1.560.190) | (427.228) | -- | (1.987.418) |
| Net Değer | 1.498.019 | | | 1.372.642 |

14. Maddi Olmayan Varlıklar

| | 31.12.2021 | Girişler | Çevrim Farkı | 30.06.2022 |
|------------------------------|-------------------|-------------|--------------|-------------------|
| <u>Maliyet</u> | | | | |
| Haklar | 28.495.255 | 350.626 | 8.148.981 | 36.994.862 |
| Geliştirme giderleri | 6.720.450 | 1.713.453 | 2.123.725 | 10.557.628 |
| | 35.215.705 | 2.064.079 | 10.272.706 | 47.552.490 |
| <u>Birikmiş itfa payları</u> | | | | |
| Haklar | (16.593.460) | (478.725) | (4.779.324) | (21.851.509) |
| Geliştirme giderleri | (1.782.875) | (828.595) | (609.698) | (3.221.168) |
| | (18.376.335) | (1.307.320) | (5.389.022) | (25.072.677) |
| Net Defter Değeri | 16.839.370 | | | 22.479.813 |

| | 31.12.2020 | Girişler | Çevrim Farkı | 30.06.2021 |
|------------------------------|------------------|-----------|--------------|------------------|
| <u>Maliyet</u> | | | | |
| Haklar | 14.407.413 | 360.286 | 2.717.000 | 17.484.699 |
| Geliştirme giderleri | 2.576.052 | 729.956 | 556.855 | 3.862.863 |
| | 16.983.465 | 1.090.242 | 3.273.855 | 21.347.562 |
| <u>Birikmiş itfa payları</u> | | | | |
| Haklar | (8.917.247) | (219.651) | (1.681.289) | (10.818.187) |
| Geliştirme giderleri | (372.046) | (306.683) | (101.910) | (780.639) |
| | (9.289.293) | (526.334) | (1.783.199) | (11.598.826) |
| Net Defter Değeri | 7.694.172 | | | 9.748.736 |

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

15. Karşılıklar, Koşullu Varlık ve Yükümlülükler

15.1 Kısa vadeli karşılıklar:

| Kısa vadeli borç karşılıkları: | 30.06.2022 | 31.12.2021 |
|---------------------------------------|-------------------|-------------------|
| Yasal dava karşılıkları | 3.195.914 | 3.638.722 |
| Maliyet giderleri karşılığı | 47.966.298 | 33.571.404 |
| Toplam | 51.162.212 | 37.210.126 |

15.2 Dava ve İhtilaflar

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

15.3 Verilen / alınan teminat ve kefaletler:

Grup’un almış olduğu teminatlar aşağıdaki gibidir:

| | | 30.06.2022 | 31.12.2021 |
|---------------------------|----------------|----------------------|----------------------|
| Alınan teminat mektupları | 3. taraf | -- | 2.651.873 |
| Alınan ipotekler | 3. taraf | 12.925.082 | 12.925.082 |
| Alınan kefaletler | İlişkili taraf | 1.800.097.913 | 1.356.210.156 |
| Toplam | | 1.813.022.995 | 1.371.787.111 |

Grup’un vermiş olduğu teminatlar aşağıdaki gibidir:

| Grup tarafından verilen TRİ' ler | 30.06.2022 | 31.12.2021 |
|--|----------------------|----------------------|
| A- Kendi tüzel kişiliği adına vermiş olduğu TRİ' lerin toplam tutarı | 2.742.751.771 | 2.230.894.460 |
| B- Tam konsolidasyon kapsamına dahil edilen ortaklıklar lehine vermiş olduğu TRİ' lerin toplam tutarı | 410.216.855 | 370.288.364 |
| C- Olağan ticari faaliyetlerinin yürütülmesi amacıyla diğer 3. kişilerin borcunu temin amacıyla vermiş olduğu TRİ'lerin toplam tutarı | -- | -- |
| D- Diğer verilen TRİ'lerin toplam tutarı | | |
| i- Ana ortaklık lehine vermiş olduğu TRİ'lerin toplam tutarı | 78.485.364 | 67.748.675 |
| ii- B ve C maddeleri kapsamına girmeyen diğer grup şirketleri lehine vermiş olduğu TRİ'lerin toplam tutarı | 534.670.515 | 398.263.754 |
| iii- C maddesi kapsamına girmeyen 3. kişiler lehine vermiş olduğu TRİ'lerin toplam tutarı | -- | -- |
| | 3.766.124.505 | 3.067.195.253 |

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

15. Karşılıklar, Koşullu Varlık ve Yükümlülükler (Devamı)

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

| | 30.06.2022 | 31.12.2021 |
|-----------------|----------------------|----------------------|
| Teminat mektubu | 1.138.457.121 | 929.010.777 |
| Teminat senedi | -- | 184.320 |
| Nakdi teminat | -- | 3.413 |
| Kefalet | 1.023.372.734 | 836.300.794 |
| İpotek | 1.604.294.650 | 1.301.695.950 |
| | 3.766.124.505 | 3.067.195.253 |

16. Çalışanlara Sağlanan Faydalar

| Çalışanlara sağlanan kısa vadeli faydalar kapsamında borçlar | 30.06.2022 | 31.12.2021 |
|---|-------------------|-------------------|
| Personele borçlar | 4.825.025 | 590.866 |
| Ödenecek sosyal güvenlik kesintileri | 1.418.849 | 1.176.176 |
| Toplam | 6.243.874 | 1.767.042 |
| Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin kısa vadeli karşılıklar | 30.06.2022 | 31.12.2021 |
| Yıllık izin karşılığı | 3.658.312 | 2.497.468 |
| Toplam | 3.658.312 | 2.497.468 |
| Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin uzun vadeli karşılıklar | 30.06.2022 | 31.12.2021 |
| Kıdem tazminatı karşılıkları | 18.889.694 | 12.684.896 |
| Toplam | 18.889.694 | 12.684.896 |

Kıdem tazminatı karşılığı:

Türkiye’de mevcut kanunlar çerçevesinde, Grup bir yıllık hizmet süresini dolduran ve herhangi bir geçerli nedene bağlı olmaksızın işine son verilen, askerlik hizmeti için göreve çağrılan, vefat eden, hizmet süresini dolduran ya da emeklilik yaşına gelmiş personeline kıdem tazminatı ödemesi yapılmak zorundadır. 30 Haziran 2022 tarihi itibarıyla ödenecek kıdem tazminatı her hizmet yılı için bir aylık maaş üzerinden 10.849 TL (31 Aralık 2021: 8.285 TL) tavanına tabidir. Kıdem tazminatı tavanı altı ayda bir revize edilmektedir.

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

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

16. Çalışanlara Sağlanan Faydalar (Devamı)

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

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

Kıdem tazminatı karşılığının hareketi aşağıda sunulmuştur:

| | 2022 | 2021 |
|---|-------------------|-------------------|
| Dönem başı itibarıyla karşılık, 1 Ocak | 12.684.896 | 9.678.118 |
| Çevrim farkı | 161.360 | 880.028 |
| Dönem içerisindeki artış | 1.054.875 | 599.420 |
| Aktüeryal | 5.104.894 | 1.096.731 |
| Faiz | 1.278.631 | 686.113 |
| Ödemeler (-) | (1.394.962) | (678.744) |
| | -- | -- |
| Kapanış bakiyesi, 30 Haziran | 18.889.694 | 12.261.666 |

17. Diğer Varlık ve Yükümlülükler

| Diğer dönen varlıklar | 30.06.2022 | 31.12.2021 |
|------------------------------|--------------------|--------------------|
| Dava gelir tahakkuku (*) | 126.678.566 | 101.209.965 |
| Devreden KDV | 19.789.353 | 10.393.861 |
| Verilen iş avansları | 303.126 | 272.216 |
| Gelir tahakkukları | 485.701 | 188.577 |
| | 147.256.746 | 112.064.619 |

(*) Grup, rüzgar enerji santrali katkı payı anlaşması baz alınarak hesaplanan tutar ile TEİAŞ'nin hesapladığı katkı payları arasında fark olması sebebiyle 2014 yılı hesaplamasına ait davayı 2020 yılı başında kazanmıştır. Davanın kazanılması ile birlikte diğer yıllara ilişkin katkı payı hesaplama farkları için de 2021 yılı içinde arabuluculuk görüşmelerine başlanmıştır. Benzer nitelikteki emsal davaların mahkemelerce kesinleştirilmiş olması neticesinde, Şirket faiz hariç 84.108.224 TL anapara katkı payı tutarını işlemiş olacak faizi ve KDV'si ile birlikte tahsil edeceğini düşündüğünden dolayı, toplam 126.678.566 TL dava gelir tahakkukunu hesaplarına yansıtmıştır.

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

17. Diğer Varlık ve Yükümlülükler (Devamı)

Dava gelir tahakkukunun ilgili dönemler itibariyle dağılımı aşağıdaki gibidir.

| | 30.06.2022 | 31.12.2021 |
|------|--------------------|--------------------|
| 2015 | 7.045.668 | 6.755.037 |
| 2016 | 9.802.716 | 9.375.465 |
| 2017 | 10.855.616 | 10.354.224 |
| 2018 | 13.934.994 | 13.228.027 |
| 2019 | 17.688.618 | 16.666.103 |
| 2020 | 20.809.747 | 19.487.379 |
| 2021 | 27.323.139 | 25.343.730 |
| 2022 | 19.218.068 | - |
| | 126.678.566 | 101.209.965 |

| Diğer Kısa Vadeli Yükümlülükler | 30.06.2022 | 31.12.2021 |
|--|-------------------|-------------------|
| Ödenecek vergi ve fonlar | 707.483 | 1.115.429 |
| Ödenecek KDV | 4.503.130 | 1.868.721 |
| Diğer | 53.341 | 71.675 |
| | 5.263.954 | 3.055.825 |

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

18. Özkaynaklar

a. Sermaye

Şirket kayıtlı sermaye sistemine tabi olup kayıtlı sermaye tavanı 3.000.000.000 TL’dir. Şirket’in 30 Haziran 2022 tarihi itibarıyla ödenmiş sermayesi 77.770.481 TL (31 Aralık 2021: 77.770.481 TL) olup her biri 1 TL nominal değerli 77.770.481 adet (31 Aralık 2021: Her biri 1 TL nominal değerli 77.770.481 adet) hisseye bölünmüştür.

Sermaye yapısı aşağıdaki gibidir:

| | 30.06.2022 | % | 31.12.2021 | % |
|--------------------------|-------------------|---------------|-------------------|---------------|
| Erciyas Holding A.Ş. | 33.260.981 | 42,77 | 33.260.981 | 42,77 |
| Ahmet Kamil Erciyas | 10.197.490 | 13,10 | 10.197.490 | 13,10 |
| Kamil Emre Erciyas | 8.925.000 | 11,48 | 8.925.000 | 11,48 |
| Kamil Bilge Erciyas | 8.925.000 | 11,48 | 8.925.000 | 11,48 |
| Hakime Erciyas | 54.750 | 0,07 | 54.750 | 0,07 |
| Diğer (Halka Açık Kısım) | 16.407.260 | 21,10 | 16.407.260 | 21,10 |
| Sermaye | 77.770.481 | 100,00 | 77.770.481 | 100,00 |

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

| | 30.06.2022 | 31.12.2021 |
|--|--------------------|--------------------|
| Binalar yeniden değerlendirme farkları | 263.930.470 | 263.930.470 |
| Makine-teçhizat ve cihazların yeniden değerlendirme farkları | 217.867.803 | 217.867.803 |
| Finansal varlık değer artışı | 49.976 | 49.976 |
| Aktüeryal kayıp/kazanç fonu | (7.126.930) | (3.043.015) |
| | 474.721.319 | 478.805.234 |

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

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

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

18. Özkaynaklar (Devamı)

c. Kardan ayrılan kısıtlanmış yedeklerin detayı aşağıdaki gibidir:

| | 30.06.2022 | 31.12.2021 |
|-------------------------------------|-------------------|-------------------|
| Yasal yedek akçe | 7.662.517 | 7.662.517 |
| Gayrimenkul satış kazancı istisnası | 14.409.279 | 14.409.279 |
| | 22.071.796 | 22.071.796 |

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

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

d. Paylara ilişkin primler

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

e. Sermaye yedekleri

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

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

19. Hasılat ve Satışların Maliyeti

| | 01.01- 30.06.2022 | 01.04- 30.06.2022 | 01.01- 30.06.2021 | 01.04- 30.06.2021 |
|-----------------------|----------------------|----------------------|----------------------|----------------------|
| Yurt içi satışlar | 361.253.585 | 172.352.580 | 148.527.515 | 74.491.935 |
| Yurt dışı satışlar | 1.153.911.604 | 609.692.245 | 218.302.181 | 99.112.929 |
| Diğer (*) | 64.185 | (7.855.279) | 4.813.774 | 2.550.386 |
| | 1.515.229.374 | 774.189.546 | 371.643.470 | 176.155.250 |
| Satış iskontoları (-) | (184.317) | (11.259) | (1.355.167) | (229.634) |
| Diğer indirimler (-) | -- | -- | (81.644) | (81.614) |
| Hasılat | 1.515.045.057 | 774.178.287 | 370.206.659 | 175.844.002 |

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

| | 01.01- 30.06.2022 | 01.04- 30.06.2022 | 01.01- 30.06.2021 | 01.04- 30.06.2021 |
|---|----------------------|----------------------|----------------------|----------------------|
| İlk madde ve malzeme giderleri | 887.168.684 | 390.454.462 | 117.629.017 | 60.837.423 |
| Doğrudan işçilik giderleri | 11.700.829 | (858.694) | 15.631.110 | 7.912.225 |
| Diğer üretim giderleri | 27.266.779 | 6.277.320 | 11.596.942 | 5.792.636 |
| Amortisman ve itfa giderleri | 19.398.513 | 9.769.294 | 8.306.585 | 4.333.675 |
| Toplam üretim maliyeti | 945.534.805 | 405.642.382 | 153.163.654 | 78.875.959 |
| Yarı mamul stoklarındaki değişim | (46.658.305) | (79.982.014) | (12.967.999) | (1.220.737) |
| Mamul stoklarındaki değişim | (52.819.753) | 22.716.606 | 3.868.233 | 6.813.235 |
| Çevrim farkı | (73.322.989) | 18.472.634 | 3.751.320 | 42.433 |
| I. Satılan mamullerin maliyeti | 772.733.758 | 366.849.608 | 147.815.208 | 84.510.890 |
| Ticari mal stoklarındaki değişim | 62.292 | 6.381.922 | 32.821 | 7.660 |
| Dönem içi alışlar | 449.585.128 | 251.638.747 | 110.757.273 | 39.627.251 |
| Çevrim farkı | 120.675 | (301.987) | 12.044 | 4.139 |
| II. Satılan ticari malların maliyeti | 449.768.095 | 257.718.682 | 110.802.138 | 39.639.050 |
| Amortisman ve itfa giderleri | 23.641.287 | 12.519.196 | 12.516.610 | 6.657.479 |
| Doğrudan işçilik giderleri | 759.502 | 501.683 | 415.785 | 196.684 |
| Diğer üretim giderleri | 30.118.677 | 16.611.928 | 14.958.438 | 6.611.250 |
| III. Elektrik üretim maliyeti | 54.519.466 | 29.632.807 | 27.890.833 | 13.465.413 |
| Satışların maliyeti (-) | 1.277.021.319 | 654.201.097 | 286.508.179 | 137.615.353 |

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

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

| | 01.01- 30.06.2022 | 01.04- 30.06.2022 | 01.01- 30.06.2021 | 01.04- 30.06.2021 |
|---------------------------------------|------------------------------|------------------------------|------------------------------|------------------------------|
| Genel yönetim giderleri | 31.771.551 | 13.306.467 | 18.857.978 | 9.627.154 |
| Pazarlama, satış ve dağıtım giderleri | 111.206.265 | 56.716.834 | 42.395.930 | 26.260.000 |
| Araştırma ve geliştirme giderleri | 873.614 | (132.941) | 831.601 | 510.153 |
| | 143.851.430 | 69.890.360 | 62.085.509 | 36.397.307 |

Genel yönetim giderlerinin detayı aşağıdaki gibidir:

| | 01.01- 30.06.2022 | 01.04- 30.06.2022 | 01.01- 30.06.2021 | 01.04- 30.06.2021 |
|---|------------------------------|------------------------------|------------------------------|------------------------------|
| Amortisman | 9.977.809 | 6.477.519 | 2.821.087 | 1.450.292 |
| Personel giderleri | 9.473.659 | 4.619.791 | 2.994.151 | 984.400 |
| Danışmanlık ve dışarıdan alınan hizmetler | 5.788.493 | 1.710.269 | 3.611.245 | 1.199.713 |
| Vergi, resim ve harçlar | 2.695.008 | 188.613 | 88.557 | 59.984 |
| Kira ve aidat gideri | 761.846 | 382.945 | 544.708 | 216.428 |
| Ulaşım ve seyahat giderleri | 324.906 | 199.980 | 55.900 | 13.443 |
| Bakım ve onarım giderleri | 215.318 | 124.569 | 64.544 | 508 |
| Ofis giderleri | 125.162 | 89.202 | 313.447 | 122.099 |
| Sigorta giderleri | 148.599 | 75.314 | 154.148 | 89.603 |
| Kırtasiye giderleri | 106.072 | 88.830 | 2.206 | -- |
| Diğer | 2.154.679 | (650.565) | 8.207.985 | 5.490.684 |
| | 31.771.551 | 13.306.467 | 18.857.978 | 9.627.154 |

Pazarlama, satış ve dağıtım giderlerinin detayı aşağıdaki gibidir:

| | 01.01- 30.06.2022 | 01.04- 30.06.2022 | 01.01- 30.06.2021 | 01.04- 30.06.2021 |
|------------------------------|------------------------------|------------------------------|------------------------------|------------------------------|
| Nakliye ve ihracat giderleri | 99.073.124 | 48.024.612 | 35.541.591 | 22.978.071 |
| Personel giderleri | 3.518.678 | 1.594.841 | 766.790 | 68.445 |
| Komisyon giderleri | 3.410.114 | 2.907.345 | 2.128.736 | 624.432 |
| Dışarıdan sağlanan hizmetler | 1.063.078 | 842.096 | -- | -- |
| Amortisman giderleri | -- | -- | 2.061 | 1.095 |
| Diğer | 4.141.271 | 3.347.940 | 3.956.752 | 2.587.957 |
| | 111.206.265 | 56.716.834 | 42.395.930 | 26.260.000 |

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

21. Niteliklerine göre giderler

Personel giderlerinin dağılımı aşağıdaki gibidir:

| | 01.01- 30.06.2022 | 01.04- 30.06.2022 | 01.01- 30.06.2021 | 01.04- 30.06.2021 |
|--------------------------------|------------------------------|------------------------------|------------------------------|------------------------------|
| Üretim maliyetine verilen | 12.460.331 | (357.011) | 16.046.895 | 8.108.909 |
| Genel yönetim gideri | 9.473.659 | 4.619.791 | 2.994.151 | 984.400 |
| Pazarlama satım dağıtım gideri | 3.518.678 | 1.594.841 | 766.790 | 68.445 |
| | 25.452.668 | 5.857.621 | 19.807.836 | 9.161.754 |

Amortisman ve itfa giderlerinin dağılımı aşağıdaki gibidir:

| | 01.01- 30.06.2022 | 01.04- 30.06.2022 | 01.01- 30.06.2021 | 01.04- 30.06.2021 |
|-----------------------------------|------------------------------|------------------------------|------------------------------|------------------------------|
| Üretim maliyetine verilen | 43.039.800 | 22.288.490 | 20.823.195 | 10.991.154 |
| Genel yönetim gideri | 9.977.809 | 6.477.519 | 2.821.087 | 1.450.292 |
| Pazarlama satım dağıtım gideri | -- | -- | 2.061 | 1.095 |
| Araştırma ve geliştirme giderleri | 786.009 | (45.413) | 626.532 | 388.286 |
| | 53.803.618 | 28.720.596 | 24.272.875 | 12.830.827 |

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

22. Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler ve Giderler

| Esas faaliyetlerden diğer gelirler | 01.01- 30.06.2022 | 01.04- 30.06.2022 | 01.01- 30.06.2021 | 01.04- 30.06.2021 |
|---|------------------------------|------------------------------|------------------------------|------------------------------|
| Esas faaliyetlerden kur farkı gelirleri | 602.914.109 | 420.211.045 | 195.543.257 | 109.288.600 |
| Vade farkı gelirleri | 29.621.351 | 14.017.358 | 16.866.565 | 8.910.792 |
| Dava gelir tahakkuku | 22.663.618 | 9.976.021 | 10.394.724 | 3.727.340 |
| Reeskont faiz geliri | 5.348.082 | 1.991.882 | 8.215.900 | 1.351.074 |
| Konusu kalmayan karşılıklar | 9.716 | 608 | 653.582 | 627.001 |
| Diğer | 2.943.699 | 1.628.240 | 5.490.527 | 3.331.899 |
| | 663.500.575 | 447.825.154 | 237.164.555 | 127.236.706 |

| Esas faaliyetlerden diğer giderler | 01.01- 30.06.2022 | 01.04- 30.06.2022 | 01.01- 30.06.2021 | 01.04- 30.06.2021 |
|---|------------------------------|------------------------------|------------------------------|------------------------------|
| Esas faaliyetlerden kur farkı giderleri | (374.368.519) | (294.151.260) | (96.266.215) | (44.367.136) |
| Vade farkı giderleri | (9.519.479) | (3.187.386) | (6.610.108) | (4.089.575) |
| Rüzgar enerji santrali katkı payı | (26.884.855) | (12.937.577) | (12.467.419) | (4.990.232) |
| Reeskont faiz gideri | (3.325.625) | (523.070) | (7.882.302) | (1.581.361) |
| Şüpheli alacaklar değer düşüklüğü karşılığı | -- | -- | (3.021.964) | (3.010.395) |
| Kıdem tazminatı yükümlülüğü faiz gideri | (1.278.633) | (635.548) | (695.914) | (435.898) |
| Dava karşılığı | -- | -- | (454.401) | (451.375) |
| Diğer | (4.376.391) | (3.131.529) | (1.043.798) | (319.914) |
| | (419.753.502) | (314.566.370) | (128.442.121) | (59.245.886) |

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

23. Yatırım Faaliyetlerinden Gelirler ve Giderler

| Yatırım faaliyetlerinden gelirler | 01.01- 30.06.2022 | 01.04- 30.06.2022 | 01.01- 30.06.2021 | 01.04- 30.06.2021 |
|--|------------------------------|------------------------------|------------------------------|------------------------------|
| Temettü geliri | 9.167 | 560 | 13.253 | 822 |
| Kira geliri | 1.519.494 | 857.301 | 1.483.413 | 754.238 |
| Sabit kıymet satış karları | 47.051 | (176.438) | 36.449 | 36.449 |
| Menkul kıymet satış karları | 38.907 | 16.972 | 45.990 | 24.588 |
| | 1.614.619 | 698.395 | 1.579.105 | 816.097 |

24. Finansman Gelirleri ve Giderleri

| Finansman gelirleri | 01.01- 30.06.2022 | 01.04- 30.06.2022 | 01.01- 30.06.2021 | 01.04- 30.06.2021 |
|----------------------------|------------------------------|------------------------------|------------------------------|------------------------------|
| Kur farkı gelirleri | 100.956.907 | 75.906.633 | 27.928.273 | 10.522.109 |
| Faiz gelirleri | 5.336.660 | 2.892.533 | 5.958.579 | 3.311.966 |
| | 106.293.567 | 78.799.166 | 33.886.852 | 13.834.075 |

| Finansman giderleri | 01.01- 30.06.2022 | 01.04- 30.06.2022 | 01.01- 30.06.2021 | 01.04- 30.06.2021 |
|----------------------------|------------------------------|------------------------------|------------------------------|------------------------------|
| Kur farkı giderleri | (306.342.554) | (175.701.818) | (103.868.474) | (39.282.745) |
| Faiz giderleri | (33.365.182) | (20.606.320) | (18.775.477) | (12.226.020) |
| Teminat mektubu giderleri | (6.351.041) | (3.526.801) | (3.419.147) | 1.316.642 |
| Banka komisyon giderleri | (4.409.721) | (3.470.462) | (1.780.823) | (1.546.473) |
| Akreditif giderleri | (603.828) | (570.848) | (4.628.259) | (3.800.500) |
| | (351.072.326) | (203.876.249) | (132.472.180) | (55.539.096) |

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

Bilanço tarihleri itibarıyla, vergi yükümlülüğü detayı aşağıdaki gibidir:

| Finansal durum tablosu vergi karşılığı: | 30.06.2022 | 31.12.2021 |
|--|------------------------------|------------------------------|
| Cari dönem kurumlar vergisi karşılığı | 2.776.622 | 4.138.187 |
| Peşin ödenen vergiler (-) | -- | (1.965.390) |
| | 2.776.622 | 2.172.797 |
| | | |
| Kar veya zarar tablosu vergi karşılığı | 01.01- 30.06.2022 | 01.01- 30.06.2021 |
| Cari dönem vergi gideri | (2.776.622) | (1.161.561) |
| Ertelenen vergi geliri (gideri) | (45.044.572) | (17.884.712) |
| | (47.821.194) | (19.046.273) |

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

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

Ertelenen Vergi

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

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

| Birikmiş geçici farklar | 30.06.2022 | 31.12.2021 |
|---|------------------------|------------------------|
| İndirilebilir geçmiş yıl zararları | 60.769.507 | 86.049.663 |
| Kıdem tazminatı karşılığı | 18.889.694 | 12.684.896 |
| Şüpheli alacak karşılıkları | 36.235.272 | 31.451.737 |
| İzin karşılıkları | 3.658.312 | 2.497.468 |
| Dava karşılık giderleri | 3.195.916 | 3.638.722 |
| Stoklar | (56.220.070) | (27.560.109) |
| Maddi ve maddi olmayan duran varlıklar | (1.767.012.130) | (1.356.021.752) |
| Yatırım amaçlı gayrimenkuller | (175.561.475) | (136.681.807) |
| Tahakkuk etmemiş finansman gelir/gideri | (3.180.529) | (907.776) |
| Dava karşılık gelirleri | (126.678.566) | (101.209.965) |
| Diğer | (417.625) | 536.217 |
| | (2.006.321.694) | (1.485.522.706) |

| Ertelenmiş vergi varlıkları / (yükümlülükleri) | 30.06.2022 | 31.12.2021 |
|---|----------------------|----------------------|
| İndirilebilir geçmiş yıl zararları | 13.976.990 | 19.791.414 |
| Kıdem tazminatı karşılığı | 4.331.806 | 2.908.323 |
| Şüpheli alacak karşılıkları | 8.334.117 | 7.233.905 |
| İzin karşılıkları | 841.418 | 574.423 |
| Dava karşılık giderleri | 735.054 | 836.906 |
| Stoklar | (12.930.643) | (6.338.834) |
| Maddi ve maddi olmayan duran varlıklar | (321.794.899) | (239.596.874) |
| Yatırım amaçlı gayrimenkuller | (17.556.141) | (13.668.176) |
| Tahakkuk etmemiş finansman gelir/gideri | (731.517) | (208.780) |
| Dava karşılık gelirleri | (29.136.078) | (23.278.287) |
| Diğer | (94.380) | 125.518 |
| | (354.024.273) | (251.620.462) |

| | | |
|---|----------------------|----------------------|
| Ertelenen vergi varlıkları | 28.125.005 | 31.470.489 |
| Ertelenen vergi yükümlülükleri | (382.149.278) | (283.090.951) |
| Ertelenen vergi varlıkları / yükümlülükleri, net | (354.024.273) | (251.620.462) |

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

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

Ertelenen vergi varlık / (yükümlülüklerinin) hareketleri aşağıdaki gibidir:

| | 2022 | 2021 |
|---|----------------------|----------------------|
| Dönem başı, 1 Ocak | (251.620.462) | (117.524.328) |
| Dönem ertelenmiş vergi geliri (gideri) | (45.044.572) | (17.884.712) |
| Özkaynak ile ilişkilendirilen ertelenmiş vergi | 1.020.979 | 219.346 |
| Çevrim farkı | (58.380.218) | 4.293.423 |
| Ertelenen vergi varlıkları/yükümlülükleri, net | (354.024.273) | (130.896.271) |

Cari dönem vergisi ile ilgili varlıklar aşağıdaki gibidir:

| | 30.06.2022 | 31.12.2021 |
|-----------------------|------------------|----------------|
| Peşin ödenen vergiler | 2.707.696 | 292.746 |
| | 2.707.696 | 292.746 |

26. Pay Başına Kazanç

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

| | 01.01- 30.06.2022 | 01.01- 30.06.2021 |
|---|----------------------|----------------------|
| Pay başına kazanç | | |
| Net dönem karı/(zararı) | 46.934.047 | 14.282.909 |
| Nominal değerli payların ağırlıklı ortalama adedi | 77.770.481 | 77.770.481 |
| Hisse başına kazanç | 0,6035 | 0,1837 |

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

27. İlişkili Taraf Açıklamaları

a) İlişkili Kuruluşlar ve Ortaklardan Alacaklar

| <i>Ticari alacaklar</i> | 30.06.2022 | 31.12.2021 |
|--------------------------------------|-------------------|-------------------|
| RC Endüstri Ulaşım Araçları A.Ş. | 36.386.510 | 20.807.643 |
| Bimaş Bisiklet Motorsiklet San. A.Ş. | 28.941.102 | -- |
| Diğer | -- | 8.877 |
| | 65.327.612 | 20.816.520 |

| <i>Diğer alacaklar</i> | 30.06.2022 | 31.12.2021 |
|--------------------------------------|----------------------|--------------------|
| Erciyas Holding A.Ş. | 1.008.452.697 | 752.125.937 |
| RC Endüstri Ulaşım Araçları A.Ş. | 54.856.295 | 55.917.750 |
| Övgün Gayrimenkul Yatırım A.Ş. | 12.137.332 | -- |
| Bimaş Bisiklet Motorsiklet San. A.Ş. | 5.142.803 | 3.775.557 |
| Argaios Turizm Yatçılık A.Ş. | 1.120.007 | 1.105.813 |
| Kamil Emre Erciyas | 1.703.955 | 1.476.230 |
| Ahmet Kamil Erciyas | 142.120 | -- |
| Diğer | 506.538 | 63.135 |
| | 1.084.061.747 | 814.464.422 |

b) İlişkili Kuruluşlara ve Ortaklara Borçlar

| <i>Ticari borçlar</i> | 30.06.2022 | 31.12.2021 |
|-----------------------|-------------------|-------------------|
| Glober Lojistik A.Ş. | 5.604.801 | 1.722.023 |
| Diğer | 664.993 | 152.538 |
| | 6.269.794 | 1.874.561 |

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

27. İlişkili Taraf Açıklamaları (Devamı)

| <i>Diğer borçlar</i> | 30.06.2022 | 31.12.2021 |
|--------------------------------------|--------------------|-------------------|
| Övgün Gayrimenkul Yatırım A.Ş. | 121.924.367 | 14.989.856 |
| Ahmet Kamil Erciyas | 20.316.994 | 382.019 |
| Kamil Emre Erciyas | 4.164.383 | 4.074.195 |
| Kamil Bilge Erciyas | 3.674.581 | 3.674.579 |
| Bimaş Bisiklet Motorsiklet San. A.Ş. | 244.301 | 174.119 |
| Erciyas Enerji A.Ş. | 106.682 | 106.675 |
| Hakime Erciyas | 102.048 | 22.049 |
| Diğer | 82.461 | 82.459 |
| | 150.615.817 | 23.505.951 |

c) İlişkili taraflara yapılan satışlar

| <i>Satışlar – Hizmet, faiz vb</i> | 01.01.- 30.06.2022 | 01.01.- 30.06.2021 |
|--------------------------------------|-------------------------------|-------------------------------|
| Erciyas Holding A.Ş. | 33.939.996 | 18.548.581 |
| Bimaş Bisiklet Motorsiklet San. A.Ş. | 34.112.076 | 526.484 |
| RC Endüstri Ulaşım Araçları A.Ş. | 2.689.208 | 1.886.204 |
| Diğer | 718.260 | 535.643 |
| | 71.459.540 | 21.496.912 |

d) İlişkili taraflardan alımlar

| <i>Alımlar – Hizmet, faiz vb</i> | 01.01.- 30.06.2022 | 01.01.- 30.06.2021 |
|----------------------------------|-------------------------------|-------------------------------|
| Erciyas Holding A.Ş. | 5.533.155 | 5.380.388 |
| Övgün Gayrimenkul Yatırım A.Ş. | 6.242.120 | -- |
| Glober Lojistik A.Ş. | 2.366.512 | 824.153 |
| Argaios Turizm Yatçılık A.Ş. | 621.895 | -- |
| RC Endüstri Ulaşım Araçları A.Ş. | 193.766 | 721.437 |
| Diğer | 30.942 | 731.521 |
| | 14.988.390 | 7.657.499 |

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 4.755.290 TL'dir (30 Haziran 2021: 2.394.672 TL).

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

28. Finansal Araçlardan Kaynaklanan Risklerin Niteliği ve Düzeyi

I. Sermaye risk yönetimi

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

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

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

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

| Net borç/toplam özkaynak oranı aşağıdaki gibidir: | 30.06.2022 | 31.12.2021 |
|---|----------------------|----------------------|
| Finansal borçlar | 1.463.023.711 | 1.244.698.720 |
| Eksi: Nakit ve nakit benzerleri | (123.817.199) | (167.838.747) |
| Net borç | 1.339.206.512 | 1.076.859.973 |
| Toplam özkaynak | 1.530.250.882 | 1.160.240.587 |
| Net borç / Toplam sermaye oranı | 87,52% | 92,81% |

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

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

II. Finansal Risk Faktörleri

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

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

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

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

a. Kredi risk yönetimi (devamı)

Finansal araç türleri itibarıyla maruz kalınan kredi riskleri

| | Alacaklar | | | | Bankalardaki Mevduat |
|---|-------------------|--------------------|----------------------|------------------|-------------------------|
| | Ticari Alacaklar | | Diğer Alacaklar | | |
| | İlişkili Taraf | Diğer Taraf | İlişkili Taraf | Diğer Taraf | |
| 30.06.2022 | | | | | |
| Raporlama tarihi itibarıyla maruz kalınan azami kredi riski (1) (A+B+C+D+E) | 65.327.612 | 477.739.675 | 1.084.061.747 | 1.968.526 | 123.304.977 |
| - 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) | 65.327.612 | 477.739.675 | 1.084.061.747 | 1.968.526 | 123.304.977 |
| 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) | -- | 53.774.461 | -- | -- | -- |
| - Değer düşüklüğü (-) | -- | (53.774.461) | -- | -- | -- |
| - Net değer teminat, vs. ile güvence altına alınmış kısmı | -- | -- | -- | -- | -- |
| - Vadesi geçmemiş (brüt defter değeri) | -- | -- | -- | -- | -- |
| - Değer düşüklüğü (-) | -- | -- | -- | -- | -- |
| - Net değer 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
30 HAZİRAN 2022 TARİHİNDE SONA EREN ARA DÖNEME AİT
ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Para birimi – Aksi belirtilmedikçe Türk Lirası “TL”)

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

a. Kredi risk yönetimi (devamı)

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

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

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

b. Likidite riski

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

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

| 30.06.2022 | 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 | 1.459.788.275 | 1.498.706.840 | 539.618.437 | 502.637.415 | 171.261.042 | 285.189.946 |
| Finansal kiralama yükümlülükleri | 3.235.436 | 3.362.248 | 329.317 | 1.722.916 | 1.310.015 | -- |
| Ticari borçlar | 755.563.714 | 761.293.899 | 761.293.899 | -- | -- | -- |
| Diğer borçlar ve yükümlülükler (*) | 151.289.145 | 151.289.145 | 151.289.145 | -- | -- | -- |
| Toplam yükümlülük | 2.369.876.570 | 2.414.652.132 | 1.452.530.798 | 504.360.331 | 172.571.057 | 285.189.946 |
| <i>Türev finansal yükümlülükler</i> | | | | | | |
| Türev nakit girişleri | -- | -- | -- | -- | -- | -- |
| Türev nakit çıkışları | -- | -- | -- | -- | -- | -- |
| Gerçekleşmemiş alım/satım sözleşmeleri | -- | -- | -- | -- | -- | -- |
| | -- | -- | -- | -- | -- | -- |

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

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

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

a. Piyasa riski

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

c1. Kur riski

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

Aşağıdaki tablo Grup’un yabancı para pozisyonu riskini özetlemektedir.

| | 30.06.2022 | 31.12.2021 |
|-----------------------------------|----------------------|----------------------|
| Döviz cinsinden varlıklar | 496.530.426 | 272.090.869 |
| Döviz cinsinden yükümlülükler | (1.089.546.370) | (709.773.743) |
| Net yabancı para pozisyonu | (593.015.944) | (437.682.874) |

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

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

c1. Kur riski (devamı)

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

| 30 Haziran 2022 Tarihi İtibarıyla Döviz Pozisyonu Tablosu | TL | EUR | DiĞER | TL Karşılığı |
|--|----------------------|---------------------|---------------|-------------------------|
| 1. Ticari alacaklar | 222.042.414 | 3.118.908 | - | 276.692.225 |
| 2a. Parasal Finansal Varlıklar(Kasa, Banka Hesapları dahil) | 20.604.185 | 2.976.676 | 52.496 | 72.814.298 |
| 2b. Parasal Olmayan Finansal Varlıklar | - | - | - | - |
| 3. Diğer | 74.234.144 | 4.152.664 | 26.369 | 147.023.903 |
| 4. Dönen Varlıklar (1+2+3) | 316.880.743 | 10.248.248 | 78.865 | 496.530.426 |
| 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) | 316.880.743 | 10.248.248 | 78.865 | 496.530.426 |
| 10. Ticari Borçlar | 92.620.026 | 5.081.808 | 56.062 | 181.720.034 |
| 11. Finansal Yükümlülükler | - | - | - | - |
| 12a. Parasal Olan Diğer Yükümlülükler | 215.278.849 | 3.142.372 | - | 270.339.809 |
| 12b. Parasal Olmayan Diğer Yükümlülükler | - | - | - | - |
| 13. Kısa Vadeli Yükümlülükler (10+11+12) | 307.898.875 | 8.224.180 | 56.062 | 452.059.843 |
| 14. Ticari Borçlar | - | - | - | - |
| 15. Finansal Yükümlülükler | 172.384.922 | 26.543.714 | - | 637.486.527 |
| 16a. Parasal Olan Diğer Yükümlülükler | - | - | - | - |
| 16b. Parasal Olmayan Diğer Yükümlülükler | - | - | - | - |
| 17. Uzun Vadeli Yükümlülükler (14+15+16) | 172.384.922 | 26.543.714 | - | 637.486.527 |
| 18. Toplam Yükümlülükler (13+17) | 480.283.797 | 34.767.894 | 56.062 | 1.089.546.370 |
| 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) | (163.403.054) | (24.519.646) | 22.803 | (593.015.944) |
| 21. Parasal Kalemler Net yabancı Para Varlık / (Yükümlülük) Pozisyonu (=1+2a+5+6a-10-11-12a-14-15-16a) | (237.637.198) | (28.672.310) | (3.566) | (740.039.847) |
| 22. Döviz Hedge'i için Kullanılan Finansal Araçların Toplam Gerçeğe Uygun Değeri | - | - | - | - |
| 23. Döviz varlıklarının hedge edilen kısmının tutarı | - | - | - | - |
| 24. Döviz yükümlülüklerinin hedge edilen kısmının tutarı | - | - | - | - |
| 25. İhracat | - | - | - | - |
| 26. İthalat | - | - | - | - |

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

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

c1. Kur riski (devamı)

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

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

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

c1. Kur riski (devamı)

Döviz Kuru Duyarlılık Analizi Tablosu

| 30.06.2022 | Kar/(Zarar) | |
|---|---------------------------------|----------------------------------|
| | Yabancı paranın değer kazanması | Yabancı paranın değer kaybetmesi |
| TL kurunun USD karşısında % 10 değişmesi halinde: | | |
| 1- TL net varlık/yükümlülüğü | 272.376.551 | (272.376.551) |
| 2- TL riskinden korunan kısım (-) | -- | -- |
| 3- TL net etki (1+2) | 272.376.551 | (272.376.551) |
| EUR'nun kurunun % 10 değişmesi halinde: | | |
| 4- EUR net varlık/yükümlülüğü | 42.963.569 | (42.963.569) |
| 5- EUR riskinden korunan kısım (-) | -- | -- |
| 6- EUR net etki (4+5) | 42.963.569 | (42.963.569) |
| Diğer döviz kurlarının ortalama % 10 değişmesi halinde: | | |
| 7- Diğer döviz net varlık/yükümlülüğü | (2.280) | 2.280 |
| 8- Diğer döviz kuru riskinden korunan kısım (-) | -- | -- |
| 9- Diğer Varlıkları Net etki (7+8) | (2.280) | 2.280 |
| Toplam | 315.337.840 | (315.337.840) |

Döviz Kuru Duyarlılık Analizi Tablosu

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

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

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

c2. Faiz oranı riski

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

29. Finansal Araçlar Gerçeğe Uygun Değer Açıklamaları

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

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

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

30. Diğer Önemli Hususlar

Yoktur.