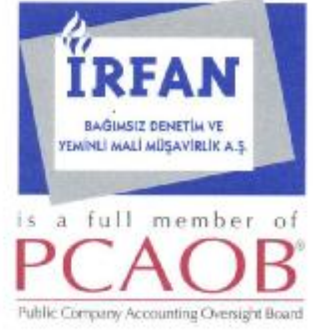


**ERCİYAS ÇELİK BORU
SANAYİ A. Ş.
30 HAZİRAN 2023 TARİHİNDE
SONA EREN ARA HESAP
DÖNEMİNE AİT
ÖZET KONSOLİDE
FİNANSAL TABLOLAR**

ERCİYAS ÇELİK BORU SANAYİ A. Ş.
30 HAZİRAN 2023 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 Ortaklıkları'nın ("Grup") 30 Haziran 2023 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 vakif 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 mahkemelerde kesinleştirilmiş olması neticesinde, 2015-2021 yılları ile ilgili KDV ve gecikme faizi dahil toplam 120.068.325 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 / 2023
IRFAN BAĞIMSIZ DENETİM VE
YEMİNLİ MALİ MÜŞAVİRLİK A.Ş.

Hanza UZUN

Sorumlu Ortak Denetçi
Kısıklı Alemdağ Cad. Masaldan İş Merkezi
No:60-A Kat:2/7 Büyükçamlıca 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.....	7-51

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

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

VARLIKLAR	Not	Sınırlı	Bağımsız	Sınırlı	Bağımsız
		Denetimden	Denetimden	Denetimden	Denetimden
		Geçmiş	Geçmiş	Geçmiş	Geçmiş
		ABD\$	ABD\$	TL	TL
		30 Haziran	31 Aralık	30 Haziran	31 Aralık
		2023	2022	2023	2022
Dönen Varlıklar					
Nakit ve Nakit Benzerleri	4	12.795.234	6.317.043	330.412.607	118.117.965
Finansal Yatırımlar	5	23.600	20.003	609.425	374.022
Ticari Alacaklar		55.348.807	31.076.007	1.429.277.778	581.068.503
- İlişkili Taraflardan Ticari Alacaklar	7,27	10.465.966	7.582.865	270.263.687	141.786.686
- İlişkili Olmayan Taraflardan Ticari Alacaklar	7	44.882.841	23.493.142	1.159.014.091	439.281.817
Diğer Alacaklar		92.660.520	71.003.594	2.392.781.874	1.327.646.502
- İlişkili Taraflardan Diğer Alacaklar	8	92.598.197	70.919.542	2.391.172.501	1.326.074.872
- İlişkili Olmayan Taraflardan Diğer Alacaklar	8	62.323	84.052	1.609.373	1.571.630
Stoklar	9	25.224.615	30.818.254	651.377.756	576.248.959
Peşin Ödenmiş Giderler	10	3.987.173	6.654.235	102.961.167	124.422.882
Cari Dönem Vergisi ile İlgili Varlıklar	25	35.443	352.082	915.248	6.583.335
Diğer Dönen Varlıklar	17	6.759.479	7.224.382	174.550.702	135.083.662
Toplam Dönen Varlıklar		196.834.871	153.465.600	5.082.886.557	2.869.545.830
Duran Varlıklar					
Ticari Alacaklar	7	1.281.676	1.621.793	33.096.848	30.324.772
- İlişkili Olmayan Taraflardan Ticari Alacaklar	7	1.281.676	1.621.793	33.096.848	30.324.772
Diğer Alacaklar	8	1.617	978	41.756	18.287
- İlişkili Olmayan Taraflardan Diğer Alacaklar	8	1.617	978	41.756	18.287
Finansal Yatırımlar	5	25.405	29.451	656.036	550.684
- İştirakler		25.405	29.451	656.036	550.684
Yatırım Amaçlı Gayrimenkuller	11	13.190.639	13.190.639	340.623.190	246.642.500
Maddi Duran Varlıklar	12	104.879.090	105.404.148	2.708.303.229	1.970.878.381
Kullanım Hakkı Varlıkları	13	94.191	170.386	2.432.304	3.185.929
Maddi Olmayan Duran Varlıklar	14	1.343.264	1.393.523	34.687.241	26.056.511
Peşin Ödenmiş Giderler	10	12.744	88	329.090	1.645
Toplam Duran Varlıklar		120.828.626	121.811.006	3.120.169.694	2.277.658.709
TOPLAM VARLIKLAR		317.663.497	275.276.606	8.203.056.251	5.147.204.539

Ekli dipnotlar bu ara dönem özet finansal tabloların ayrılmaz parçalarıdır.

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

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

	Not	Sınırlı	Bağımsız	Sınırlı	Bağımsız
		Denetimden	Denetimden	Denetimden	Denetimden
		Geçmiş	Geçmiş	Geçmiş	Geçmiş
		ABD\$	ABD\$	TL	TL
		30 Haziran	31 Aralık	30 Haziran	31 Aralık
KAYNAKLAR		2023	2022	2023	2022
Kısa Vadeli Yükümlülükler					
Kısa Vadeli Borçlanmalar	6	65.610.723	69.508.152	1.694.272.261	1.299.684.279
Uzun Vadeli Borçlanmaların Kısa Vadeli Kısımları	6	6.660.414	9.151.622	171.992.537	171.119.774
Ticari Borçlar		85.842.207	53.744.562	2.216.711.895	1.004.931.943
- İlişkili Taraflara Ticari Borçlar	7,27	5.333.056	437.894	137.716.038	8.187.873
- İlişkili Olmayan Taraflara Ticari Borçlar	7	80.509.151	53.306.668	2.078.995.857	996.744.070
Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlar	16	455.885	170.946	11.772.364	3.196.400
Diğer Borçlar		3.705.823	78.711	95.695.838	1.471.762
- İlişkili Taraflara Diğer Borçlar	8	3.665.857	37.560	94.663.792	702.308
- İlişkili Olmayan Taraflara Diğer Borçlar	8	39.966	41.151	1.032.046	769.454
Ertelenmiş Gelirler	10	16.399.777	2.823.333	423.493.081	52.791.527
Dönem Karı Vergi Yükümlülükleri	25	-	-	-	-
Kısa Vadeli Karşılıklar		1.106.532	2.929.779	28.574.086	54.781.887
- Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Kısa Vadeli Karşılıklar	16	366.798	240.541	9.471.861	4.497.708
- Diğer Kısa Vadeli Karşılıklar	15	739.734	2.689.238	19.102.225	50.284.179
Diğer Kısa Vadeli Yükümlülükler	17	247.927	290.478	6.402.244	5.431.445
Toplam Kısa Vadeli Yükümlülükler		180.029.288	138.697.583	4.648.914.306	2.593.409.017
Uzun Vadeli Yükümlülükler					
Uzun Vadeli Borçlanmalar	6	19.680.936	21.317.973	508.222.778	398.609.855
Uzun Vadeli Karşılıklar					
- Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Uzun Vadeli Karşılıklar	16	1.045.812	1.422.407	27.006.108	26.596.593
Ertelenmiş Vergi Yükümlülüğü	25	15.661.445	14.862.285	404.427.060	277.899.464
Toplam Uzun Vadeli Yükümlülükler		36.388.193	37.602.665	939.655.946	703.105.912
Özkaynaklar					
Ödenmiş Sermaye	18	36.215.604	36.215.604	77.770.481	77.770.481
Sermaye Yedekleri		4.336.821	4.336.821	25.649.519	25.649.519
Paylara İlişkin Primler		3.661.692	3.661.692	13.886.025	13.886.025
Ortak Kontrolde Tabi Teşebbüs veya İşletmeleri İçeren Birleşmelerin Etkisi		(14.574.418)	(14.574.418)	(376.356.653)	(272.516.840)
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler veya Giderler	18	16.719.895	16.971.703	458.158.396	469.579.323
Çevrim farkı		-	-	2.027.635.689	1.186.863.209
Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler	18	7.002.139	7.002.139	22.071.796	22.071.796
Geçmiş Yıllar Karları/ (Zararları), net		45.362.817	34.596.786	327.386.097	142.633.254
Dönem Net (Zararı)/ Karı		2.528.258	10.766.031	38.460.039	184.752.843
Ana ortaklığa ait özkaynaklar		101.252.808	98.976.358	2.614.661.389	1.850.689.610
Kontrol gücü olmayan paylar		(6.792)	-	(175.390)	-
Toplam Özkaynaklar		101.246.016	98.976.358	2.614.485.999	1.850.689.610
TOPLAM KAYNAKLAR		317.663.497	275.276.606	8.203.056.251	5.147.204.539

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

Ekli dipnotlar bu ara dönem özet finansal tabloların ayrılmaz parçalarıdır.

ERCİYAS ÇELİK BORU SANAYİ ANONİM ŞİRKETİ
30 HAZİRAN 2023 VE 2022 TARİHLERİNDE SONA EREN ARA DÖNEMLERE AİT

ÖZET KONSOLİDE KAR VEYA ZARAR TABLOLARI

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

		Sınırlı Denetimden 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.- 30.06.2023	01.04.- 30.06.2023	01.01.- 30.06.2022	01.04.- 30.06.2022	01.01.- 30.06.2023	01.04.- 30.06.2023	01.01.- 30.06.2022	01.04.- 30.06.2022
Kar veya Zarar Kısmı	Not								
Hasılat	19	215.433.094	128.472.357	102.139.046	48.943.087	4.245.699.821	2.606.253.262	1.515.045.057	774.178.287
Satışların Maliyeti (-)	19	(179.586.555)	(109.353.140)	(86.092.317)	(41.372.375)	(3.539.245.481)	(2.215.154.465)	(1.277.021.319)	(654.201.097)
Brüt Kar		35.846.539	19.119.217	16.046.729	7.570.712	706.454.340	391.098.797	238.023.738	119.977.190
Genel Yönetim Giderleri (-)	20	(2.662.646)	(1.091.756)	(2.141.927)	(816.091)	(52.474.740)	(22.859.188)	(31.771.551)	(13.306.467)
Satış, Dağıtım ve Pazarlama Giderleri (-)	20	(20.391.055)	(7.892.820)	(7.497.138)	(3.584.670)	(401.861.650)	(166.235.906)	(111.206.265)	(56.716.834)
Araştırma ve Geliştirme Giderleri (-)	20	(186.379)	(141.764)	(58.896)	13.377	(3.673.109)	(2.831.995)	(873.614)	132.941
Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler	22	96.337.182	71.489.781	44.730.891	29.244.894	1.898.588.322	1.430.147.190	663.500.575	447.825.154
Esas Faaliyetlerden Diğer Giderler (-)	22	(76.989.189)	(55.749.799)	(28.298.315)	(20.745.634)	(1.517.283.069)	(1.116.862.764)	(419.753.502)	(314.566.370)
Esas Faaliyet Karı		31.954.452	25.732.859	22.781.344	11.682.588	629.750.094	512.456.134	337.919.381	183.345.614
Yatırım Faaliyetlerinden Gelirler	23	149.140	69.023	108.852	43.065	2.939.213	1.428.790	1.614.619	698.395
Yatırım Faaliyetlerinden Giderler (-)	23	-	-	-	-	-	-	-	-
Finansman Giderleri Öncesi Faaliyet Karı		32.103.592	25.801.882	22.890.196	11.725.653	632.689.307	513.884.924	339.534.000	184.044.009
Finansman Gelirleri	24	2.785.663	651.318	7.165.941	5.191.779	54.899.128	14.660.916	106.293.567	78.799.166
Finansman Giderleri (-)	24	(30.512.252)	(23.051.328)	(23.668.070)	(13.099.049)	(601.327.588)	(460.668.865)	(351.072.326)	(203.876.249)
Vergi Öncesi (Zararı)/ Karı		4.377.003	3.401.872	6.388.067	3.818.383	86.260.847	67.876.975	94.755.241	58.966.926
Sürdürülen Faaliyetler Vergi Gideri/Geliri		(1.858.635)	(2.158.334)	(2.868.870)	(1.844.977)	(47.995.718)	(53.733.755)	(47.821.194)	(32.825.462)
- Dönem Vergi (Gideri)/ Geliri	25	(31.996)	(31.996)	(166.574)	11.765	(826.236)	(826.236)	(2.776.622)	(164.705)
- Ertelenmiş Vergi Geliri/ (Gideri)	25	(1.826.639)	(2.126.338)	(2.702.296)	(1.856.742)	(47.169.482)	(52.907.519)	(45.044.572)	(32.660.757)
Dönem (Zararı)/ Karı		2.518.368	1.243.538	3.519.197	1.973.406	38.265.129	14.143.220	46.934.047	26.141.464
Dönem karının dağılımı									
Kontrol gücü olmayan paylar		(9.890)	-	-	-	(194.910)	-	-	-
Ana ortaklık payları		2.528.258	1.243.538	3.519.197	1.973.406	38.460.039	14.143.220	46.934.047	26.141.464
Pay Başına Kazanç	26	0,0324	0,0160	0,0453	0,0254	0,4920	0,1819	0,6035	0,3361

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 2023 VE 2022 TARİHLERİNDE SONA EREN ARA DÖNEMLERE AİT
ÖZET KONSOLİDE DİĞER KAPSAMLI GELİR TABLOLARI
(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir)

	Sınırlı Denetimden 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.- 30.06.2023	01.04.- 30.06.2023	01.01.- 30.06.2022	01.04.- 30.06.2022	01.01.- 30.06.2023	01.04.- 30.06.2023	01.01.- 30.06.2022	01.04.- 30.06.2022
Diğer Kapsamlı Gelir Kısmı								
Dönem (Zararı)/ Karı	2.518.368	1.243.538	3.519.197	1.973.406	38.265.129	14.143.220	46.934.047	26.141.464
Diğer Kapsamlı Gelirler/ (Giderler):								
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacaklar	(251.808)	682.933	(196.366)	(1.022)	(11.420.927)	6.719.968	(4.083.915)	(829.735)
Aktüeryal kayıp/kazanç	(314.760)	853.666	(245.458)	(1.278)	(14.276.159)	8.399.960	(5.104.894)	(1.037.169)
Ertelenmiş vergi geliri/ (gideri)	62.952	(170.733)	49.092	256	2.855.232	(1.679.992)	1.020.979	207.434
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılacaklar	-	-	-	-	736.872.187	692.030.119	347.010.301	169.801.932
Yabancı para çevrim farkları	-	-	-	-	736.872.187	692.030.119	347.010.301	169.801.932
Diğer Kapsamlı Gelir/(Gider)	(251.808)	682.933	(196.366)	(1.022)	725.451.260	698.750.087	342.926.386	168.972.197
Toplam Kapsamlı Gelir/(Gider)	2.266.560	1.926.471	3.322.831	1.972.384	763.716.389	712.893.307	389.860.433	195.113.661
Toplam Kapsamlı Gelir dağılımı								
Kontrol gücü olmayan paylar	(9.890)	-	-	-	(255.390)	-	-	-
Ana ortaklık payı	2.276.450	1.926.471	3.322.831	1.972.384	763.971.779	712.893.307	389.860.433	195.113.661

Ekli dipnotlar bu ara dönem özet finansal tabloların ayrılmaz parçalarıdır.

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

	Ödenmiş Sermaye	Sermaye Yedekleri	Ortak kontrole Paylara İlişkin Primler	Ortak kontrole tabi teşebbüs veya işletme birleşmesi etkisi	Yabancı para çevrim farkları	Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler veya	Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler veya	Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler	Birikmiş Karlar			Kontrol Gücü Olmayan Paylar	Toplam Özkaynaklar
						Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazanç/ (Kayıpları)	Yeniden Değerleme Artışları/ (Azalışları)		Geçmiş Yıllar Karları/ (Zararları)	Dönem Net Karı/ (Zararı)	Ana Ortaklığa Ait Özkaynaklar		
01 Ocak 2022 Bakiyesi	77.770.481	45.499.657	13.886.025	(189.139.510)	568.713.650	(3.043.015)	481.848.249	22.071.796	117.950.900	24.682.354	1.160.240.587	-	1.160.240.587
Yedeklere transfer	-	-	-	-	-	-	-	-	24.682.354	(24.682.354)	-	-	-
Sermaye yedeklerindeki azalış (*)	-	(19.850.138)	-	-	-	-	-	-	-	-	(19.850.138)	-	(19.850.138)
Toplam kapsamlı gelir	-	-	-	(53.801.464)	400.811.765	(4.083.915)	-	-	-	46.934.047	389.860.433	-	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	-	1.530.250.882
01 Ocak 2023 Bakiyesi	77.770.481	25.649.519	13.886.025	(272.516.840)	1.186.863.209	(12.268.926)	481.848.249	22.071.796	142.633.254	184.752.843	1.850.689.610	-	1.850.689.610
Kontrol gücü olmayan pay sahipleriyle yapılan işlemler	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	80.000	80.000
Yedeklere transfer	-	-	-	-	-	-	-	-	184.752.843	(184.752.843)	-	-	-
Toplam kapsamlı gider	-	-	-	(103.839.813)	840.772.480	(11.420.927)	-	-	-	38.460.039	763.971.779	(255.390)	763.716.389
30 Haziran 2023 Bakiyesi	77.770.481	25.649.519	13.886.025	(376.356.653)	2.027.635.689	(23.689.853)	481.848.249	22.071.796	327.386.097	38.460.039	2.614.661.389	(175.390)	2.614.485.999

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 2023 VE 2022 TARİHLERİNDE SONA EREN ARA DÖNEMLERE AİT
ÖZET KONSOLİDE NAKİT AKIM TABLOLARI
(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir)

	Sınırlı Denetimden Geçmiş 01.01.- 30.06.2023	Sınırlı Denetimden Geçmiş 01.01.- 30.06.2022
A. İşletme Faaliyetlerinden Kaynaklanan Nakit Akışlar		
Vergi öncesi dönem karı/ (zararı)	86.260.847	94.755.241
<u>Dönem net karı/ (zararı) mutabakatı ile ilgili düzeltmeler:</u>		
- Amortisman ve itfa giderleri	56.587.176	53.803.618
- Sabit kıymet satış karı/ zararı farkı, net	(284.127)	(47.051)
- Kıdem tazminatı karşılık gideri	2.077.334	2.333.506
- İzin hakları karşılık gideri	4.974.153	1.160.844
- Şüpheli alacak karşılığı/iptali	(162.865)	(9.716)
- Ertelemiş finansman gelir/ giderleri, net	(17.401.937)	(2.272.765)
- Çevrim farkı	542.535.278	215.775.201
- Faiz giderleri	115.729.517	44.729.772
- Faiz gelirleri	(15.057.838)	(5.336.660)
İşletme Sermayesindeki Değişim Öncesi Faaliyet Karı	775.257.538	404.891.990
<u>İşletme sermayesinde gerçekleşen değişimler:</u>		
- Stoklardaki değişim	(75.128.797)	(237.222.111)
- Ticari alacaklardaki artış/ (azalış)	(854.205.456)	(373.086.367)
- Faaliyetle ilgili diğer alacaklardaki artış/ (azalış)	(1.083.399.569)	(360.804.655)
- Ticari borçlardaki artış/ (azalış)	1.232.568.859	375.937.509
- Faaliyetlerle ilgili diğer borçlardaki artış/ (azalış)	443.370.439	259.594.402
İşletme Sermayesindeki Değişim Sonrası Faaliyet (Zararı)/ Karı	438.463.014	69.310.768
<u>Faaliyetlerden elde edilen nakit akışları:</u>		
- Vergi ödemeleri/ iadeleri	4.841.851	(4.587.747)
- Ödenen kıdem tazminatı	(20.210.319)	(1.394.962)
Faaliyetlerden Elde Edilen Nakit Akışlar	423.094.546	63.328.059
B. Yatırım Faaliyetlerinden Kaynaklanan Nakit Akışları		
- Finansal varlıklar giriş/ (çıkışları)	-	(102.409)
- Maddi duran varlık alımları	(43.445.855)	(19.657.501)
- Maddi olmayan varlık alımları	(1.050.738)	(2.064.079)
- Satılan maddi duran varlıklardan elde edilen nakit	285.369	214.784
- Maddi duran varlıklar için verilen avanslar	(327.445)	-
Yatırım Faaliyetlerinde Kullanılan Nakit Akışları	(44.538.669)	(21.609.205)
C. Finansman Faaliyetlerinden Kaynaklanan Nakit Akışları		
- Borçlanmadan kaynaklanan nakit girişleri	451.068.044	296.086.785
- Borç ödemelerine ilişkin nakit çıkışları	(525.420.550)	(342.434.075)
- İhraç Edilen Borçlanma Araçlarından Nakit Girişleri	248.762.950	-
- İhraç Edilmiş Borçlanma Araçları Geri Ödemelerinden Nakit Çıkışları	(240.000.000)	-
- Ödenen faiz	(115.729.517)	(44.729.772)
- Alınan faiz	15.057.838	5.336.660
Finansman Faaliyetlerinden Kaynaklanan Nakit Akışları	(166.261.235)	(85.740.402)
Nakit ve nakit benzerlerindeki net artış/ (azalış)	212.294.642	(44.021.548)
Dönem başı nakit ve nakit benzerleri	118.117.965	167.838.747
Dönem Sonu Nakit ve Nakit Benzerleri	330.412.607	123.817.199

Ekli dipnotlar bu ara dönem özet finansal tabloların ayrılmaz parçalarıdır.

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

1. Grup’un Organizasyonu ve Faaliyet Konusu

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

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

Üretimini 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 2023 tarihi itibarıyla Grup’un toplam personel sayısı 479’dir (31.12.2022: 443).

Şirket’in merkezi İstanbul’dadır.

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

Konsolidasyona dahil edilen şirketler:

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

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

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

Konsolide finansal tabloların onaylanması

Konsolide finansal tablolar, Yönetim Kurulu tarafından onaylanmış ve 17 Ağustos 2023 tarihinde yayımlanması için yetki verilmiştir.

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

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

Briza Rüzgar Elektrik Üretim Sanayi ve Ticaret A.Ş.

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

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

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

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

Noksel-Emek-Erciyas Adi Ortaklığı

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

Tosçelik - Erciyas Adi ortaklığı:

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

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

2. Konsolide Finansal Tabloların Sunumuna İlişkin Esaslar

2.1 Sunuma ilişkin temel esaslar

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 2022 tarihli konsolide finansal tabloları ile beraber okunmalıdır.

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

Enflasyon muhasebesi

Kamu Gözetimi Kurumu, 20 Ocak 2022 tarihinde, Türkiye Finansal Raporlama Standartları, Büyük ve Orta Boy İşletmeler için Finansal Raporlama Standardı Kapsamında Yüksek Enflasyonlu Ekonomilerde Finansal Raporlamanın Uygulanması ile ilgili açıklamada bulunmuştur. Buna göre, TFRS’yi uygulayan işletmelerin 2022 yılına ait konsolide finansal tablolarında TMS 29 Yüksek Enflasyonlu Ekonomilerde Finansal Raporlama kapsamında herhangi bir düzeltme yapmalarına gerek bulunmadığı belirtilmiştir.

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

İşletmenin Sürekliliği Varsayımı

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

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

2. Konsolide Finansal Tabloların Sunumuna İlişkin Esaslar (Devamı)

Para Ölçüm Birimi ve Raporlama Birimi

Geçerli para birimi değişikliği

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

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

Sunum para birimine çevrim

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

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

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

Karşılaştırmalı Bilgiler

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

2.2 Muhasebe Politikalarında Değişiklikler ve Hatalar

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

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

2. Konsolide Finansal Tabloların Sunumuna İlişkin Esaslar (Devamı)

2.3 Finansal Raporlama Standartlarındaki Değişiklikler

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

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

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

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

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

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

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

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

2.4 Konsolidasyon İlkeleri ve Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti

30 Haziran 2023 tarihinde sona eren döneme ait ara dönem özet konsolide finansal tablolar, TFRS'nin ara dönem finansal tabloların hazırlanmasına yönelik TMS 34 standardına uygun olarak hazırlanmıştır. Ayrıca, 30 Haziran 2023 tarihinde sona eren döneme ait ara dönem özet konsolide finansal tablolar, 31 Aralık 2022 tarihinde sona eren yıla ait konsolide finansal tabloların hazırlanması sırasında uygulanan muhasebe politikalarıyla tutarlı olan muhasebe politikalarının uygulanması suretiyle hazırlanmıştır. Dolayısıyla, bu ara dönem özet konsolide finansal tablolar 31 Aralık 2022 tarihinde sona eren yıla ait konsolide finansal tablolar ile birlikte değerlendirilmelidir.

Konsolidasyon ilkeleri:

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

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

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

İlişkili kuruluşlar

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

Finansal Bilgilerin Bölümlere Göre Raporlanması

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

Netleştirme

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

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

2. Konsolide Finansal Tabloların Sunumuna İlişkin Esaslar (Devamı)

2.5 Önemli Muhasebe Değerlendirme, Tahmin ve Varsayımları

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

2.6 İşletme Birleşmeleri

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

Bir işletmenin satın alınması ile ilgili katlanılan satın alma maliyeti ile iktisap edilen işletmenin tanımlanabilir varlık, yükümlülük ve koşullu yükümlülüklerinin gerçeğe uygun değeri arasındaki fark şerefiye olarak konsolide finansal tablolarda muhasebeleştirilir. İktisap edilen tanımlanabilir varlık, yükümlülük ve koşullu yükümlülüklerin gerçeğe uygun değerindeki iktisap edenin payının işletme birleşmesi maliyetini aşması durumunda ise fark konsolide gelir tablosuyla ilişkilendirilir.

Şirket, 31 Aralık 2021 tarihinde gerçekleşen Genel Kurul toplantısında onaylanması ile birlikte Özbal Çelik Boru Sanayi Ticaret ve Taahhüt A.Ş. ile 6362 sayılı Sermaye Piyasası Kanunu, Birleşme Ve Bölünme Tebliği (II-23.2), Önemli Nitelikteki İşlemler Ve Ayrılma Hakkı Tebliği (II-23.3), 6102 sayılı Türk Ticaret Kanunu, Ticaret Sicil Yönetmeliği, 5520 sayılı Kurumlar Vergisi Kanunu ve ilgili diğer mevzuat çerçevesinde, tüm aktif ve pasifleri ile birlikte bir kül halinde birleşmiştir. Bu işlem ortak kontrol altındaki işletme birleşmeleri olarak değerlendirilmiştir. KGK tarafından 21 Temmuz 2013 tarihli Resmi Gazete’de yayımlanan “Ortak Kontrole Tabi İşletme Birleşmelerinin Muhasebeleştirilmesi” kapsamında, konsolide finansal tablolarda şerefiyeye yer verilmeyeceği, hakların birleştirilmesi yöntemi uygulanırken, ortak kontrolün oluştuğu raporlama döneminin başı itibarıyla birleşme gerçekleşmiş gibi konsolide finansal tabloların düzeltilip ortak kontrolün oluştuğu 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 2023 TARİHİNDE SONA EREN ARA DÖNEME AİT
ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Para birimi – Aksi belirtilmedikçe Türk Lirası “TL”)

3. Bölümlere Göre Raporlama

Faaliyet gruplarına göre raporlama;

1 Ocak - 30 Haziran 2023	Çelik Boru	Enerji	Vagon	Eliminasyon ve düzeltmeler	Toplam
Satış gelirleri	4.014.132.119	189.157.371	42.410.331	--	4.245.699.821
Satışların maliyeti	(3.391.659.838)	(106.500.401)	(41.327.785)	242.543	(3.539.245.481)
Brüt kar	622.472.281	82.656.970	1.082.546	242.543	706.454.340
Faaliyet giderleri	(443.802.483)	(13.825.198)	(528.049)	146.231	(458.009.499)
Diğer faaliyet gelirleri/giderleri, net	356.029.148	1.821.626	1.348.699	22.105.780	381.305.253
Faaliyet karı	534.698.946	70.653.398	1.903.196	22.494.554	629.750.094
Yatırım faaliyetlerinden gelirler, net	2.908.075	31.138	--	--	2.939.213
Finansal gelirler/giderler, net	(447.202.838)	(74.519.761)	(984.402)	(23.721.459)	(546.428.460)
Vergi öncesi karı	90.404.183	(3.835.225)	918.794	(1.226.905)	86.260.847
Dönem vergi gideri	(826.236)	--	--	--	(826.236)
Ertelenmiş vergi gelir/(gideri) (-)	(55.765.992)	8.596.510	--	--	(47.169.482)
Net dönem karı	33.811.955	4.761.285	918.794	(1.226.905)	38.265.129

1 Ocak - 30 Haziran 2023	Çelik Boru	Enerji	Vagon	Eliminasyon ve düzeltmeler	Toplam
Varlıklar ve yükümlülükler					
Bölüm varlıkları	4.588.393.585	701.691.509	150.825.316	(322.123.855)	5.118.786.555
İştirakler	1.073.305.983	590.135	--	(1.073.240.082)	656.036
Duran varlıklar	1.774.539.029	1.296.941.234	12.133.397	--	3.083.613.660
Toplam varlıklar	7.436.238.597	1.999.222.878	162.958.713	(1.395.363.937)	8.203.056.251
Bölüm yükümlülükleri	4.981.853.369	765.662.791	163.177.951	(322.123.859)	5.588.570.252
Özkaynaklar	2.454.385.228	1.233.560.087	(219.238)	(1.073.240.078)	2.614.485.999
Toplam yükümlülükler	7.436.238.597	1.999.222.878	162.958.713	(1.395.363.937)	8.203.056.251

1 Ocak - 30 Haziran 2023

Diğer bölüm bilgileri:

Yatırım harcamaları (giderleri)

Maddi ve maddi olmayan duran varlıklar	28.183.412	7.053.184	9.259.998	--	44.496.594
Toplam yatırım harcamaları	28.183.412	7.053.184	9.259.998	--	44.496.594
Amortisman ve itfa gideri	40.444.289	16.142.887	--	--	56.587.176

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

3. Bölümlere Göre Raporlama (Devamı)

1 Ocak – 30 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)
Ertelemiş 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 - 31 Aralık 2022	Çelik Boru	Enerji	Eliminasyon ve düzeltmeler	Toplam
Varlıklar ve yükümlülükler				
Bölüm varlıkları	2.531.802.232	579.467.703	(208.193.472)	2.903.076.463
İştirakler	777.172.271	427.312	(777.048.899)	550.684
Duran varlıklar	1.296.033.298	947.544.094	--	2.243.577.392
Toplam varlıklar	4.605.007.801	1.527.439.109	(985.242.371)	5.147.204.539
Bölüm yükümlülükleri	2.867.718.072	636.990.330	(208.193.473)	3.296.514.929
Özkaynaklar	1.737.289.729	890.448.779	(777.048.898)	1.850.689.610
Toplam yükümlülükler	4.605.007.801	1.527.439.109	(985.242.371)	5.147.204.539

1 Ocak - 30 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 2023 TARİHİNDE SONA EREN ARA DÖNEME AİT
ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Para birimi – Aksi belirtilmedikçe Türk Lirası “TL”)

4. Nakit ve Nakit Benzerleri

	30.06.2023	31.12.2022
Kasa	143.886	131.804
Bankalar		
- vadesiz mevduat	243.883.350	28.689.924
- vadesi 3 aydan kısa mevduatlar	86.385.113	88.798.227
Diğer	258	498.010
	330.412.607	118.117.965

5. Finansal Yatırımlar

Kısa vadeli finansal yatırımlar		30.06.2023	31.12.2022
Banka bonoları		609.425	374.022
		609.425	374.022
Uzun vadeli finansal yatırımlar		30.06.2023	31.12.2022
Enerji Piyasaları İşletim A.Ş.	(*)	50.000	50.000
Erciyas Vagon ve Ulaşım Araçları A.Ş.	%20	--	20.000
Diğer		36.995	36.995
Çevrim farkı		569.041	443.689
Toplam		656.036	550.684

(*) %1'den küçük.

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

6. Finansal Borçlar

Kısa vadeli finansal borçlanmalar	30.06.2023	31.12.2022
Kısa vadeli krediler		
- TL Krediler	207.844.064	292.060.640
- ABD Doları Krediler	1.061.707.718	763.819.011
- EURO Krediler	327.469.497	177.669.414
Çıkarılmış tahvillerin anapara taksitleri ve faizleri	97.250.982	66.135.214
	1.694.272.261	1.299.684.279
Uzun vadeli borçlanmaların kısa vadeli kısımları	30.06.2023	31.12.2022
Krediler		
- TL Krediler	14.315.087	14.632.917
- ABD Doları Krediler	13.001.673	56.520.099
- EURO Krediler	140.031.183	97.059.528
Finansal kiralama işlerinden borçlar	4.644.594	2.907.230
	171.992.537	171.119.774
Uzun vadeli finansal borçlanmalar	30.06.2023	31.12.2022
Uzun vadeli krediler		
- TL Krediler	13.563.247	--
- ABD Doları Krediler	10.268.427	12.185.477
- Euro Krediler	477.155.497	384.906.357
Finansal kiralama borçları – Euro	7.235.607	1.518.021
	508.222.778	398.609.855

Şirket, 01.01.-30.06.2023 dönemi içinde toplam 262,5 milyon TL tutarında, Borsa İstanbul'a kote finansman bonusu ihraç etmiştir. İhraç edilen kısa vadeli finansman bonolarının detayı aşağıdaki gibidir:

ISIN Kodu	Borçlanma Aracı Türü	İhraç tarihi	Vade tarihi	Basit faiz oranı	Nominal Değeri
TRFERCY52314	Finansman Bonusu	3.02.2023	5.05.2023	31,0%	45.000.000
TRFERCY52322	Finansman Bonusu	1.03.2023	30.05.2023	33,0%	125.000.000
TRFERCY72312	Finansman Bonusu	5.05.2023	13.07.2023	39%	45.000.000
TRFERCY82311	Finansman Bonusu	25.05.2023	10.08.2023	47%	25.000.000
TRFERCY72320	Finansman Bonusu	30.05.2023	28.07.2023	47%	22.500.000

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

6. Finansal Borçlar (Devamı)

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

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

Finansal borçların geri ödeme planlarının detayı aşağıdaki gibidir:

	30.06.2023	31.12.2022
1 yıl içerisinde	1.866.264.798	1.470.804.053
1 – 2 yıl arası	151.622.450	105.615.889
2 – 3 yıl arası	105.539.061	79.672.334
3 – 4 yıl arası	100.424.512	71.107.204
4 – 5 yıl arası	100.424.512	71.107.204
5 yıldan fazla	50.212.243	71.107.224
	2.374.487.576	1.869.413.908

Finansal borçların yıllık ortalama etkin faiz oranları:

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

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

7. Ticari Alacaklar ve Borçlar

Kısa vadeli ticari alacaklar	30.06.2023	31.12.2022
Alıcılar	1.074.131.211	334.869.014
Alacak senetleri	90.880.863	106.827.202
İlişkili taraflardan ticari alacaklar (Dipnot 27)	270.263.687	141.786.686
Şüpheli alacaklar	64.573.450	55.766.913
Şüpheli ticari alacaklar karşılığı	(64.573.450)	(55.766.913)
Ertelenmiş finansman gelirleri	(5.997.983)	(2.414.399)
	1.429.277.778	581.068.503

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

7. Ticari Alacaklar ve Borçlar (Devamı)

Şüpheli alacak karşılığı hareketi aşağıdaki gibidir:

	2023	2022
Dönem başı, 1 Ocak	55.766.913	48.990.932
Cari dönemde ayrılan karşılıklar	828	--
Tahsilatlar ve iptal edilen karşılıklar	(163.693)	(9.716)
Çevrim/kur farkı	8.969.402	4.793.245
Dönem sonu, 30 Haziran	64.573.450	53.774.461
Uzun vadeli ticari alacaklar	30.06.2023	31.12.2022
Alacak senetleri	34.544.955	31.969.493
Ertelenmiş finansman gelirleri	(1.448.107)	(1.644.721)
	33.096.848	30.324.772

(*) Ticari alacaklar içerisinde yer alan 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 2023 tarihi itibarıyla Bilyapı İnşaat Endüstri Malzemeleri Pazarlama A.Ş.’den (Bilyapı) vadesi geçmiş 34.544.955 TL tutarında alacağı bulunmaktadır. Şirket yönetimi söz konusu alacağın tahsil edilebilir olduğu düşüncesinde olup ekli finansal tablolarında herhangi bir karşılık ayırmamıştır.

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

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

Kısa vadeli ticari borçlar	30.06.2023	31.12.2022
Ticari borçlar	2.109.752.382	958.148.255
Borç senetleri	4.746.467	53.309.900
İlişkili taraflara ticari borçlar (Dipnot 27)	137.716.038	8.187.873
Ertelenmiş finansman giderleri	(35.502.992)	(14.714.085)
	2.216.711.895	1.004.931.943

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

8. Diğer Alacaklar ve Borçlar

Kısa vadeli diğer alacaklar	30.06.2023	31.12.2022
İlişkili taraflardan alacaklar (Not 27)	2.391.172.501	1.326.074.872
Personelden alacaklar	1.223.937	405.772
Verilen depozito ve teminatlar	106.004	1.077.041
Diğer çeşitli alacaklar	279.432	88.817
	2.392.781.874	1.327.646.502
Uzun vadeli diğer alacaklar	30.06.2023	31.12.2022
Verilen depozito ve teminatlar	41.756	18.287
	41.756	18.287
Kısa vadeli diğer borçlar	30.06.2023	31.12.2022
İlişkili taraflar ve ortaklara borçlar (Not 27)	94.663.792	702.308
Alınan depozito ve teminatlar	1.029.748	746.997
Diğer çeşitli borçlar	2.298	22.457
	95.695.838	1.471.762
9. Stoklar	30.06.2023	31.12.2022
İlk madde ve malzeme	411.738.510	289.288.991
Yarı mamuller	132.243.375	81.868.581
Mamüller	97.358.742	205.091.387
Ticari mallar	10.037.129	--
	651.377.756	576.248.959

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

10. Peşin Ödenmiş Giderler ve Ertelenmiş Gelirler

Dönen varlıklar içerisindeki peşin ödenmiş giderler	30.06.2023	31.12.2022
Stoklar için verilen sipariş avansları	34.540.281	64.084.048
Gelecek aylara ait giderler	68.420.886	60.338.834
	102.961.167	124.422.882
Duran varlıklar içerisindeki peşin ödenmiş giderler	30.06.2023	31.12.2022
Maddi ve maddi olmayan duran varlıklar için verilen avanslar	329.090	1.645
	329.090	1.645
Kısa vadeli ertelenmiş gelirler	30.06.2023	31.12.2022
Alınan sipariş avansları	423.493.081	52.791.527
	423.493.081	52.791.527

11. Yatırım Amaçlı Gayrimenkuller

	2023	2022
Dönem başı 1 Ocak	246.642.500	161.710.000
Girişler	--	--
Değer artış/azalış	--	--
Çevrim farkı	93.980.690	45.999.036
Dönem sonu, 30 Haziran	340.623.190	207.709.036

Grup'un yatırım amaçlı gayrimenkulleri aşağıdakilerden oluşmaktadır;

	30.06.2023	31.12.2022
Palladium Residence	110.467.500	110.467.500
Kuşadası – Arsa	132.765.000	132.765.000
Mersin Yenişehir – Arsa	3.410.000	3.410.000
Çevrim farkı	93.980.690	--
	340.623.190	246.642.500

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

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

12. Maddi Duran Varlıklar

	31.12.2022	Girışler	Çıkışlar	Çevrim farkı	30.06.2023
<u>Maliyet Değeri</u>					
Yeraltı ve Yerüstü Düzenleri	85.350.896	3.856.332	--	33.718.733	122.925.961
Binalar	719.557.554	17.638	--	274.185.675	993.760.867
Makine ve Cihazlar	2.394.162.213	29.531.618	--	921.435.269	3.345.129.100
Taşıtlar	30.935.926	--	--	11.787.825	42.723.751
Mobilya ve Döşemeler	115.775.573	1.528.730	(6.563)	44.587.455	161.885.195
Yapılmakta olan yatırımlar	3.664.250	8.511.537	--	4.037.375	16.213.162
	3.349.446.412	43.445.855	(6.563)	1.289.752.332	4.682.638.036
<u>Birikmiş Amortisman</u>					
Yeraltı ve Yerüstü Düzenleri	(68.718.795)	(1.982.757)	--	(26.799.863)	(97.501.415)
Binalar	(138.825.921)	(7.292.732)	--	(55.161.178)	(201.279.831)
Makine ve Cihazlar	(1.044.736.436)	(42.008.865)	--	(411.121.807)	(1.497.867.108)
Taşıtlar	(25.059.275)	(463.270)	--	(9.692.339)	(35.214.884)
Mobilya ve Döşemeler	(101.227.604)	(2.044.698)	5.321	(39.204.588)	(142.471.569)
	(1.378.568.031)	(53.792.322)	5.321	(541.979.775)	(1.974.334.807)
Net Defter Değeri	1.970.878.381				2.708.303.229

30 Haziran 2023 tarihi itibarıyla Şirket'in binaları üzerinde, kullanılan banka kredileri karşılığı 557.354.000 TL, 76.500.000 Eur ve 20.000.000 ABD\$ ipotek mevcuttur.

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

12. Maddi Duran Varlıklar (Devamı)

	31.12.2021	Girişler	Çıkışlar	Çevrim farkı	30.06.2022
Maliyet Değeri					
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
Birikmiş Amortisman					
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

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

13. Kullanım Hakkı Varlıkları

	01.01.2023	Girişler	Çıkışlar	30.06.2023
Taşıtlar	5.342.524	--	--	5.342.524
Amortisman	(2.156.595)	(753.625)	--	(2.910.220)
Net Değer	3.185.929	(753.625)	--	2.432.304

14. Maddi Olmayan Varlıklar

	31.12.2022	Girişler	Çevrim Farkı	30.06.2023
<u>Maliyet</u>				
Haklar	42.507.444	271.967	16.281.428	59.060.839
Geliştirme giderleri	13.538.037	778.771	5.400.188	19.716.996
	56.045.481	1.050.738	21.681.616	78.777.835
<u>Birikmiş itfa payları</u>				
Haklar	(25.114.229)	(562.420)	(9.744.045)	(35.420.694)
Geliştirme giderleri	(4.874.741)	(1.478.809)	(2.316.350)	(8.669.900)
	(29.988.970)	(2.041.229)	(12.060.395)	(44.090.594)
Net Defter Değeri	26.056.511			34.687.241

	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

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

15. Karşılıklar, Koşullu Varlık ve Yükümlülükler

15.1 Kısa vadeli karşılıklar:

Kısa vadeli borç karşılıkları:	30.06.2023	31.12.2022
Yasal dava karşılıkları	3.670.263	3.670.252
Maliyet giderleri karşılığı	15.431.962	46.613.927
Toplam	19.102.225	50.284.179

15.2 Dava ve İhtilaflar

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

15.3 Verilen / alınan teminat ve kefaletler:

Grup'un almış olduğu teminatlar aşağıdaki gibidir:

		30.06.2023	31.12.2022
Alınan ipotekler	3. taraf	--	12.925.082
Alınan kefaletler	İlişkili taraf	4.338.565.309	2.420.733.163
Toplam		4.338.565.309	2.433.658.245

Grup'un vermiş olduğu teminatlar aşağıdaki gibidir:

Grup tarafından verilen TRİ' ler	30.06.2023	31.12.2022
A- Kendi tüzel kişiliği adına vermiş olduğu TRİ' lerin toplam tutarı	6.177.907.205	3.950.994.607
B- Tam konsolidasyon kapsamına dahil edilen ortaklıklar lehine vermiş olduğu TRİ' lerin toplam tutarı	561.011.881	435.459.417
C- Olağan ticari faaliyetlerinin yürütülmesi amacıyla diğer 3. kişilerin borcunu temin amacıyla vermiş olduğu TRİ'lerin toplam tutarı	--	--
D- Diğer verilen TRİ'lerin toplam tutarı		
i- Ana ortaklık lehine vermiş olduğu TRİ'lerin toplam tutarı	102.677.528	81.767.069
ii- B ve C maddeleri kapsamına girmeyen diğer grup şirketleri lehine vermiş olduğu TRİ'lerin toplam tutarı	758.911.096	654.789.041
iii- C maddesi kapsamına girmeyen 3. kişiler lehine vermiş olduğu TRİ'lerin toplam tutarı	--	--
Toplam	7.600.507.710	5.123.010.134

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

15. Karşılıklar, Koşullu Varlık ve Yükümlülükler (Devamı)

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

	30.06.2023	31.12.2022
Teminat mektubu	2.783.810.205	1.478.154.757
Kefalet	1.422.600.505	1.172.015.527
İpotek	3.244.097.000	2.472.839.850
Alacak temliki	150.000.000	-
	7.600.507.710	5.123.010.134

16. Çalışanlara Sağlanan Faydalar

<u>Çalışanlara sağlanan kısa vadeli faydalar kapsamında borçlar</u>	30.06.2023	31.12.2022
Personele borçlar	4.179.211	552.404
Ödenecek sosyal güvenlik kesintileri	7.593.153	2.643.996
Toplam	11.772.364	3.196.400
<u>Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin kısa vadeli karşılıklar</u>	30.06.2023	31.12.2022
Yıllık izin karşılığı	9.471.861	4.497.708
Toplam	9.471.861	4.497.708
<u>Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin uzun vadeli karşılıklar</u>	30.06.2023	31.12.2022
Kıdem tazminatı karşılıkları	27.006.108	26.596.593
Toplam	27.006.108	26.596.593

Kıdem tazminatı karşılığı:

Türkiye’de mevcut kanunlar çerçevesinde, Grup bir yıllık hizmet süresini dolduran ve herhangi bir geçerli nedene bağlı olmaksızın işine son verilen, askerlik hizmeti için göreve çağrılan, vefat eden, hizmet süresini dolduran ya da emeklilik yaşına gelmiş personeline kıdem tazminatı ödemesi yapılmak zorundadır. 30 Haziran 2023 tarihi itibarıyla ödenecek kıdem tazminatı her hizmet yılı için bir aylık maaş üzerinden 19.983 TL (31 Aralık 2022: 15.371 TL) tavanına tabidir. Kıdem tazminatı tavanı altı ayda bir revize edilmektedir. 30 Haziran 2023 tarihi itibarıyla ödenecek kıdem tazminatı, 1 Temmuz 2023 tarihinden itibaren geçerli olan aylık 23.490 TL tavanından hesaplanmıştır.

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

16. Çalışanlara Sağlanan Faydalar (Devamı)

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

Esas varsayım, her hizmet yılı için olan azami yükümlülüğün enflasyona paralel olarak artmasıdır. Dolayısıyla, uygulanan iskonto oranı, gelecek enflasyon etkilerinin düzeltilmesinden sonraki beklenen reel oranı ifade eder. Ekli finansal tablolarda karşılıklar, çalışanların emekliliğinden kaynaklanan geleceğe ait olası yükümlülüğünün bugünkü değeri tahmin edilerek hesaplanır. Dönem sonu tarihi itibarıyla karşılıklar yıllık % 18 enflasyon oranı ve % 22 iskonto oranı varsayımına göre, % 3,39 (31 Aralık 2022: 3,48 reel iskonto oranı). İsteğe bağlı işten ayrılmalar neticesinde ödenmeyip, Şirket'e kalacak olan kıdem tazminatı tutarlarının tahmini oranı da dikkate alınmıştır.

Kıdem tazminatı karşılığının hareketi aşağıda sunulmuştur:

	2023	2022
Dönem başı itibarıyla karşılık, 1 Ocak	26.596.593	12.684.896
Çevrim farkı	4.266.341	161.360
Dönem içerisindeki artış	1.158.106	1.054.875
Aktüeryal	14.276.159	5.104.894
Faiz	919.228	1.278.631
Ödemeler (-)	(20.210.319)	(1.394.962)
Kapanış bakiyesi, 30 Haziran	27.006.108	18.889.694

17. Diğer Varlık ve Yükümlülükler

Diğer dönen varlıklar	30.06.2023	31.12.2022
Dava gelir tahakkuku (*)	120.068.325	113.420.953
Devreden KDV	49.918.841	21.323.186
Verilen iş avansları	529.761	167.630
Gelir tahakkukları	4.033.749	171.893
	174.550.676	135.083.662

(*) Grup, RES katkı payı anlaşması baz alınarak hesaplanan tutar ile TEİAŞ'nin hesapladığı katkı payları arasında fark olması sebebiyle 2014 yılı hesaplamasına ait davayı 2020 yılı başında kazanmıştır. Davanın kazanılması ile birlikte diğer yıllara ilişkin katkı payı hesaplama farkları için de 2021 yılı içinde arabuluculuk görüşmelerine başlanmıştır. Benzer nitelikteki emsal davaların mahkemelerce kesinleştirilmiş olması neticesinde, Şirket faiz hariç 67.821.733 TL anapara katkı payı tutarını işlemiş olacak faizi ve KDV'si ile birlikte tahsil edeceğini düşündüğünden dolayı, toplam 120.068.325 TL dava gelir tahakkukunu hesaplarına yansıtmıştır.

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

17. Diğer Varlık ve Yükümlülükler (Devamı)

Dava gelir tahakkukunun ilgili dönemler itibariyle dağılımı aşağıdaki gibidir.

	30.06.2023	31.12.2022
2015	7.650.159	7.341.114
2016	10.691.424	10.237.047
2017	11.898.547	11.365.319
2018	15.405.533	14.653.679
2019	19.815.517	18.728.081
2020	23.560.359	22.154.032
2021	31.046.786	28.941.681
	120.068.325	113.420.953

Diğer Kısa Vadeli Yükümlülükler	30.06.2023	31.12.2022
Ödenecek vergi ve fonlar	2.043.408	2.409.014
Ödenecek KDV	3.982.051	2.900.574
Diğer	376.785	121.857
	6.402.244	5.431.445

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

18. Özkaynaklar

a. Sermaye

Şirket kayıtlı sermaye sistemine tabi olup kayıtlı sermaye tavanı 3.000.000.000 TL’dir. Şirket’in 30 Haziran 2023 tarihi itibarıyla ödenmiş sermayesi 77.770.481 TL (31 Aralık 2022: 77.770.481 TL) olup her biri 1 TL nominal değerli 77.770.481 adet (31 Aralık 2022: Her biri 1 TL nominal değerli 77.770.481 adet) hisseye bölünmüştür.

Sermaye yapısı aşağıdaki gibidir:

	30.06.2023	%	31.12.2022	%
Erciyas Holding A.Ş.	33.260.981	42,77	33.260.981	42,77
Ahmet Kamil Erciyas	10.197.490	13,10	10.197.490	13,10
Kamil Emre Erciyas	8.925.000	11,48	8.925.000	11,48
Kamil Bilge Erciyas	8.925.000	11,48	8.925.000	11,48
Hakime Erciyas	54.750	0,07	54.750	0,07
Diğer (Halka Açık Kısım)	16.407.260	21,10	16.407.260	21,10
Sermaye	77.770.481	100,00	77.770.481	100,00

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

	30.06.2023	31.12.2022
Binalar yeniden değerlendirme farkları	263.930.470	263.930.470
Makine-teçhizat ve cihazların yeniden değerlendirme farkları	217.867.803	217.867.803
Finansal varlık değer artışı	49.976	49.976
Aktüeryal kayıp/kazanç fonu	(23.689.853)	(12.268.926)
	458.158.396	469.579.323

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

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

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

18. Özkaynaklar (Devamı)

c. Kardan ayrılan kısıtlanmış yedeklerin detayı aşağıdaki gibidir:

	30.06.2023	31.12.2022
Yasal yedek akçe	7.662.517	7.662.517
Gayrimenkul satış kazancı istisnası	14.409.279	14.409.279
	22.071.796	22.071.796

Türk Ticaret Kanunu'na göre, yasal yedekler birinci ve ikinci tertip yasal yedekler olmak üzere ikiye ayrılır. Türk Ticaret Kanunu'na göre birinci tertip yasal yedekler, ödenmiş sermayenin %20'sine 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 2023 TARİHİNDE SONA EREN ARA DÖNEME AİT
ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Para birimi – Aksi belirtilmedikçe Türk Lirası “TL”)

19. Hasılat ve Satışların Maliyeti

	01.01- 30.06.2023	01.04- 30.06.2023	01.01- 30.06.2022	01.04- 30.06.2022
Yurt içi satışlar	262.485.858	137.880.871	361.253.585	172.352.580
Yurt dışı satışlar	3.972.382.588	2.463.166.877	1.153.911.604	609.692.245
Diğer (*)	27.417.805	17.562.902	64.185	(7.855.279)
	4.262.286.251	2.618.610.650	1.515.229.374	774.189.546
Satış iskontoları (-)	(16.586.430)	(12.357.388)	(184.317)	(11.259)
Diğer indirimler (-)	--	--	--	--
Hasılat	4.245.699.821	2.606.253.262	1.515.045.057	774.178.287

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

	01.01- 30.06.2023	01.04- 30.06.2023	01.01- 30.06.2022	01.04- 30.06.2022
İlk madde ve malzeme giderleri	1.475.767.863	862.055.162	887.168.684	390.454.462
Doğrudan işçilik giderleri	71.192.779	29.677.465	11.700.829	(858.694)
Diğer üretim giderleri	103.036.862	52.043.150	27.266.779	6.277.320
Amortisman ve itfa giderleri	31.762.319	17.354.318	19.398.513	9.769.294
Toplam üretim maliyeti	1.681.759.823	961.130.095	945.534.805	405.642.382
Yarı mamul stoklarındaki değişim	(50.374.794)	(31.152.112)	(46.658.305)	(79.982.014)
Mamul stoklarındaki değişim	107.732.645	(88.189.225)	(52.819.753)	22.716.606
Çevrim farkı	(38.700.334)	61.096.530	(73.322.989)	18.472.634
I. Satılan mamullerin maliyeti	1.700.417.340	902.885.288	772.733.758	366.849.608
Ticari mal stoklarındaki değişim	(10.037.129)	(6.542.582)	62.292	6.381.922
Dönem içi alışlar	1.739.893.287	1.292.634.941	449.585.128	251.638.747
Çevrim farkı	2.471.583	2.327.561	120.675	(301.987)
II. Satılan ticari malların maliyeti	1.732.327.741	1.288.419.920	449.768.095	257.718.682
Amortisman ve itfa giderleri	16.043.461	727.439	23.641.287	12.519.196
Doğrudan işçilik giderleri	1.310.309	517.948	759.502	501.683
Diğer üretim giderleri	89.146.630	22.603.870	30.118.677	16.611.928
III. Elektrik üretim maliyeti	106.500.400	23.849.257	54.519.466	29.632.807
Satışların maliyeti (-)	3.539.245.481	2.215.154.465	1.277.021.319	654.201.097

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

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

	01.01- 30.06.2023	01.04- 30.06.2023	01.01- 30.06.2022	01.04- 30.06.2022
Genel yönetim giderleri	52.474.740	22.859.188	31.771.551	13.306.467
Pazarlama, satış ve dağıtım giderleri	401.861.650	166.235.906	111.206.265	56.716.834
Araştırma ve geliştirme giderleri	3.673.109	2.831.995	873.614	(132.941)
	458.009.499	191.927.089	143.851.430	69.890.360

Genel yönetim giderlerinin detayı aşağıdaki gibidir:

	01.01- 30.06.2023	01.04- 30.06.2023	01.01- 30.06.2022	01.04- 30.06.2022
Amortisman	5.798.491	2.844.364	9.977.809	6.477.519
Personel giderleri	16.971.539	8.296.667	9.473.659	4.619.791
Danışmanlık ve dışarıdan alınan hizmetler	16.391.225	8.951.979	5.788.493	1.710.269
Vergi, resim ve harçlar	6.244.004	668.934	2.695.008	188.613
Kira ve aidat gideri	1.274.618	653.572	761.846	382.945
Ulaşım ve seyahat giderleri	918.223	550.670	324.906	199.980
Bakım ve onarım giderleri	198.063	163.864	215.318	124.569
Ofis giderleri	241.873	121.932	125.162	89.202
Sigorta giderleri	532.937	324.822	148.599	75.314
Kırtasiye giderleri	154.982	96.444	106.072	88.830
Diğer	3.748.785	185.940	2.154.679	(650.565)
	52.474.740	22.859.188	31.771.551	13.306.467

Pazarlama, satış ve dağıtım giderlerinin detayı aşağıdaki gibidir:

	01.01- 30.06.2023	01.04- 30.06.2023	01.01- 30.06.2022	01.04- 30.06.2022
Nakliye ve ihracat giderleri	371.900.719	161.617.463	99.073.124	48.024.612
Personel giderleri	5.719.837	2.061.787	3.518.678	1.594.841
Komisyon giderleri	5.598.063	21.070	3.410.114	2.907.345
Dışarıdan sağlanan hizmetler	9.095.990	-336.894	1.063.078	842.096
Diğer	9.547.041	2.872.480	4.141.271	3.347.940
	401.861.650	166.235.906	111.206.265	56.716.834

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

21. Niteliklerine göre giderler

Personel giderlerinin dağılımı aşağıdaki gibidir:

	01.01- 30.06.2023	01.04- 30.06.2023	01.01- 30.06.2022	01.04- 30.06.2022
Üretim maliyetine verilen	72.503.088	30.195.413	12.460.331	(357.011)
Genel yönetim gideri	16.971.539	8.296.667	9.473.659	4.619.791
Pazarlama satım dağıtım gideri	5.719.837	2.061.787	3.518.678	1.594.841
	95.194.464	40.553.867	25.452.668	5.857.621

Amortisman ve itfa giderlerinin dağılımı aşağıdaki gibidir:

	01.01- 30.06.2023	01.04- 30.06.2023	01.01- 30.06.2022	01.04- 30.06.2022
Üretim maliyetine verilen	47.805.780	18.081.757	43.039.800	22.288.490
Genel yönetim gideri	5.798.491	2.844.364	9.977.809	6.477.519
Araştırma ve geliştirme giderleri	2.982.905	1.044.826	786.009	(45.413)
	56.587.176	21.970.947	53.803.618	28.720.596

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

22. Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler ve Giderler

Esas faaliyetlerden diğer gelirler	01.01- 30.06.2023	01.04- 30.06.2023	01.01- 30.06.2022	01.04- 30.06.2022
Esas faaliyetlerden kur farkı gelirleri	1.756.469.744	1.344.945.978	602.914.109	420.211.045
Vade farkı gelirleri	100.602.859	64.218.351	29.621.351	14.017.358
Reeskont faiz geliri	30.193.108	14.806.629	5.348.082	1.991.882
Dava gelir tahakkuku	5.073.167	2.984.323	22.663.618	9.976.021
Konusu kalmayan karşılıklar	163.693	1.842	9.716	608
Diğer	6.085.751	3.190.067	2.943.699	1.628.240
	1.898.588.322	1.430.147.190	663.500.575	447.825.154

Esas faaliyetlerden diğer giderler	01.01- 30.06.2023	01.04- 30.06.2023	01.01- 30.06.2022	01.04- 30.06.2022
Esas faaliyetlerden kur farkı giderleri	(1.490.524.587)	(1.111.923.913)	(374.368.519)	(294.151.260)
Vade farkı giderleri	(639.930)	(3.607.725)	(9.519.479)	(3.187.386)
Rüzgar enerji santrali katkı payı	(5.102.871)	(1.940.781)	(26.884.855)	(12.937.577)
Reeskont faiz gideri	(16.912.258)	2.819.830	(3.325.625)	(523.070)
Şüpheli alacaklar değer düşüklüğü karşılığı	(828)	(828)	--	--
Kıdem tazminatı yükümlülüğü faiz gideri	(919.228)	266.778	(1.278.633)	(635.548)
Diğer	(3.183.367)	(2.476.125)	(4.376.391)	(3.131.529)
	(1.517.283.069)	(1.116.862.764)	(419.753.502)	(314.566.370)

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

23. Yatırım Faaliyetlerinden Gelirler ve Giderler

Yatırım faaliyetlerinden gelirler	01.01- 30.06.2023	01.04- 30.06.2023	01.01- 30.06.2022	01.04- 30.06.2022
Kira geliri	2.623.948	1.397.654	1.519.494	857.301
Sabit kıymet satış karları	284.127	12.327	47.051	(176.438)
Menkul kıymet satış karları	31.138	18.809	38.907	16.972
Temettü geliri	--	--	9.167	560
	2.939.213	1.428.790	1.614.619	698.395

24. Finansman Gelirleri ve Giderleri

Finansman gelirleri	01.01- 30.06.2023	01.04- 30.06.2023	01.01- 30.06.2022	01.04- 30.06.2022
Kur farkı gelirleri	39.841.290	6.892.709	100.956.907	75.906.633
Faiz gelirleri	15.057.838	7.768.207	5.336.660	2.892.533
	54.899.128	14.660.916	106.293.567	78.799.166

Finansman giderleri	01.01- 30.06.2023	01.04- 30.06.2023	01.01- 30.06.2022	01.04- 30.06.2022
Kur farkı giderleri	(485.598.071)	(409.094.859)	(306.342.554)	(175.701.818)
Faiz giderleri	(82.027.327)	(35.784.240)	(33.365.182)	(20.606.320)
Teminat mektubu giderleri	(13.348.192)	(6.302.044)	(6.351.041)	(3.526.801)
Banka komisyon giderleri	(11.482.440)	(4.782.371)	(4.409.721)	(3.470.462)
Akreditif giderleri	(8.871.558)	(4.705.351)	(603.828)	(570.848)
	(601.327.588)	(460.668.865)	(351.072.326)	(203.876.249)

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

İktisadi kıymetlerin yeniden değerlendirilmesi

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

Bilanço tarihleri itibarıyla, vergi yükümlülüğü detayı aşağıdaki gibidir:

Finansal durum tablosu vergi karşılığı:	30.06.2023	31.12.2022
Cari dönem kurumlar vergisi karşılığı	826.236	--
Peşin ödenen vergiler (-)	(826.236)	--
	--	--
	01.01- 30.06.2023	01.01- 30.06.2022
Kar veya zarar tablosu vergi karşılığı		
Cari dönem vergi gideri	(826.236)	(2.776.622)
Ertelenen vergi geliri (gideri)	(47.169.482)	(45.044.572)
	(47.995.718)	(47.821.194)

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

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

Ertelenen Vergi

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

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

Birikmiş geçici farklar	30.06.2023	31.12.2022
İndirilebilir geçmiş yıl zararları	212.545.210	140.001.090
Kıdem tazminatı karşılığı	27.006.108	26.596.593
Şüpheli alacak karşılıkları	47.175.059	38.227.702
İzin karşılıkları	9.471.861	4.497.708
Dava karşılık giderleri	3.670.265	3.670.254
Stoklar	(124.051.022)	(30.029.283)
Maddi ve maddi olmayan duran varlıklar	(2.066.836.586)	(1.509.042.618)
Yatırım amaçlı gayrimenkuller	(290.821.172)	(210.581.283)
Tahakkuk etmemiş finansman gelir/gideri	(28.516.165)	(10.654.964)
Dava karşılık gelirleri	(120.068.325)	(113.420.952)
Diğer	4.661.457	1.746.440
	(2.325.763.310)	(1.658.989.313)

Ertelenmiş vergi varlıkları / (yükümlülükleri)	30.06.2023	31.12.2022
İndirilebilir geçmiş yıl zararları	42.509.032	32.200.249
Kıdem tazminatı karşılığı	5.401.211	6.100.545
Şüpheli alacak karşılıkları	9.435.012	8.792.371
İzin karşılıkları	1.894.357	1.034.483
Dava karşılık giderleri	734.047	844.154
Stoklar	(24.810.215)	(6.906.741)
Maddi ve maddi olmayan duran varlıklar	(381.723.781)	(270.773.208)
Yatırım amaçlı gayrimenkuller	(29.082.104)	(21.058.119)
Tahakkuk etmemiş finansman gelir/gideri	(5.703.235)	(2.450.634)
Dava karşılık gelirleri	(24.013.675)	(26.086.821)
Diğer	932.291	404.257
	(404.427.060)	(277.899.464)

Ertelenen vergi varlıkları	60.905.950	49.376.059
Ertelenen vergi yükümlülükleri	(465.333.010)	(327.275.523)
Ertelenen vergi varlıkları / yükümlülükleri, net	(404.427.060)	(277.899.464)

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

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

Ertelenen vergi varlık / (yükümlülüklerinin) hareketleri aşağıdaki gibidir:

	2023	2022
Dönem başı, 1 Ocak	(277.899.464)	(251.620.462)
Dönem ertelenmiş vergi geliri (gideri)	(47.169.482)	(45.044.572)
Özkaynak ile ilişkilendirilen ertelenmiş vergi	2.855.232	1.020.979
Çevrim farkı	(82.213.346)	(58.380.218)
Ertelenen vergi varlıkları/yükümlülükleri, net	(404.427.060)	(354.024.273)

Cari dönem vergisi ile ilgili varlıklar aşağıdaki gibidir:

	30.06.2023	31.12.2022
Peşin ödenen vergiler	915.248	6.583.335
	915.248	6.583.335

26. Pay Başına Kazanç

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

	01.01- 30.06.2023	01.01- 30.06.2022
Pay başına kazanç		
Net dönem karı/(zararı)	38.265.129	46.934.047
Nominal değerli payların ağırlıklı ortalama adedi	77.770.481	77.770.481
Hisse başına kazanç	0,4920	0,6035

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

27. İlişkili Taraf Açıklamaları

a) İlişkili Kuruluşlar ve Ortaklardan Alacaklar

<i>Ticari alacaklar</i>	30.06.2023	31.12.2022
RC Endüstri Ulaşım Araçları A.Ş.	213.418.625	55.886.433
Bimaş Bisiklet Motorsiklet San. A.Ş.	56.845.062	57.081.198
Tosçelik - Erciyas Adi Ortaklığı	--	28.819.055
	270.263.687	141.786.686

<i>Diğer alacaklar</i>	30.06.2023	31.12.2022
Erciyas Holding A.Ş.	2.259.866.789	1.197.184.237
Övgün Gayrimenkul Yatırım A.Ş.	79.433.689	10.408.016
Bimaş Bisiklet Motorsiklet San. A.Ş.	38.124.528	5.980.932
Kamil Emre Erciyas	5.931.385	3.380.110
RC Endüstri Ulaşım Araçları A.Ş.	5.655.750	86.367.803
Argaios Turizm Yatçılık A.Ş.	1.711.064	1.429.635
Erciyas Vagon Ve Ulaşım Araç. A.Ş.	--	21.114.363
Diğer	449.296	209.776
	2.391.172.501	1.326.074.872

b) İlişkili Kuruluşlara ve Ortaklara Borçlar

<i>Ticari borçlar</i>	30.06.2023	31.12.2022
RC Endüstri Ve Ulaşım Araçları A.Ş.	117.134.330	--
Glober Lojistik A.Ş.	12.028.736	8.035.333
Peri Partners Hab. Bil. Hiz. San. Tic. A.Ş.	5.612.547	--
Diğer	2.940.425	152.540
	137.716.038	8.187.873

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

27. İlişkili Taraf Açıklamaları (Devamı)

<i>Diğer borçlar</i>	30.06.2023	31.12.2022
Tosçelik - Erciyas Adi Ortaklığı	93.551.617	--
Erciyas Holding A.Ş.	594.603	--
Bimaş Bisiklet Motorsiklet San. A.Ş.	335.752	513.960
Erciyas Enerji A.Ş.	94.642	106.337
Diğer	87.178	82.011
	94.663.792	702.308

c) İlişkili taraflara yapılan satışlar

<i>Satışlar – Hizmet, faiz vb</i>	01.01.- 30.06.2023	01.01.- 30.06.2022
Erciyas Holding A.Ş.	90.907.951	33.939.996
RC Endüstri Ulaşım Araçları A.Ş.	13.851.783	2.689.208
Bimaş Bisiklet Motorsiklet San. A.Ş.	5.311.552	34.112.076
Övgün Gayrimenkul Yatırım A.Ş.	2.660.841	25.380
Diğer	273.981	692.880
	113.006.108	71.459.540

d) İlişkili taraflardan alımlar

<i>Alımlar – Hizmet, faiz vb</i>	01.01.- 30.06.2023	01.01.- 30.06.2022
Erciyas Holding A.Ş.	15.322.592	5.533.155
Glober Lojistik A.Ş.	2.664.841	2.366.512
Bimaş Bisiklet Motorsiklet San.A.Ş.	4.236.692	--
Övgün Gayrimenkul Yatırım A.Ş.	--	6.242.120
Diğer	695.639	815.661
	22.919.764	15.791.632

e) Üst yönetime sağlanan menfaatler

Yönetim Kurulu başkan ve üyeleriyle, genel müdür, genel koordinatör, genel müdür yardımcıları gibi üst düzey yöneticilere, cari dönemde sağlanan ücret ve benzeri menfaatler toplamı 7.316.995 TL'dir (30 Haziran 2022: 4.755.290 TL).

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

28. Finansal Araçlardan Kaynaklanan Risklerin Niteliği ve Düzeyi

I. Sermaye risk yönetimi

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

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

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

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

Net borç/toplam özkaynak oranı aşağıdaki gibidir:	30.06.2023	31.12.2022
Finansal borçlar	2.374.487.576	1.869.413.908
Eksi: Nakit ve nakit benzerleri	(330.412.607)	(118.117.965)
Net borç	2.044.074.969	1.751.295.943
Toplam özkaynak	2.614.485.999	1.850.689.610
Net borç / Toplam sermaye oranı	78,18%	94,63%

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

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

II. Finansal Risk Faktörleri

Grup'un başlıca finansal enstrümanları, banka kredileri, nakit ve kısa vadeli mevduatlardan oluşmaktadır. Finansal enstrümanların asıl kullanım amacı Grup operasyonları için fon artırımını sağlamak ve faiz oranı riskinden korunmaktır. Grup, operasyonlarından direkt olarak kaynaklanan ticari alacaklar ve borçlar gibi çeşitli diğer finansal varlıklara ve yükümlülüklerle sahiptir. Grup'un finansal enstrümanlarından kaynaklanan ana riskler, likidite riski, yabancı para riski, faiz riski ve kredi riskidir. Yönetim kurulu aşağıda özetlendiği şekilde bu riskleri izlemek ve yönetmek için gerekli prosedürlerden sorumludur.

a. Kredi risk yönetimi

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

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

a. Kredi risk yönetimi (devamı)

Finansal araç türleri itibarıyla maruz kalınan kredi riskleri

	Alacaklar				Bankalardaki Mevduat
	Ticari Alacaklar		Diğer Alacaklar		
	İlişkili Taraf	Diğer Taraf	İlişkili Taraf	Diğer Taraf	
30.06.2023					
Raporlama tarihi itibarıyla maruz kalınan azami kredi riski (1) (A+B+C+D+E)	270.263.687	1.192.110.939	2.391.172.501	1.651.129	330.268.721
- Azami riskin teminat, vs. ile güvence altına alınmış kısmı	--	--	--	--	--
A. Vadesi geçmemiş ya da değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri (2)	270.263.687	1.192.110.939	2.391.172.501	1.651.129	330.268.721
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)	--	64.573.450	--	--	--
- Değer düşüklüğü (-)	--	(64.573.450)	--	--	--
- 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 2023 TARİHİNDE SONA EREN ARA DÖNEME AİT
ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Para birimi – Aksi belirtilmedikçe Türk Lirası “TL”)

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

a. Kredi risk yönetimi (devamı)

	Alacaklar				Bankalardaki Mevduat
	Ticari Alacaklar		Diğer Alacaklar		
	İlişkili Taraf	Diğer Taraf	İlişkili Taraf	Diğer Taraf	
31.12.2022					
Raporlama tarihi itibarıyla maruz kalınan azami kredi riski (1) (A+B+C+D+E)	141.786.686	469.606.589	1.326.074.872	1.589.917	117.986.161
- Azami riskin teminat, vs. ile güvence altına alınmış kısmı	--	12.925.082	--	--	--
A. Vadesi geçmemiş ya da değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri (2)	141.786.686	469.606.589	1.326.074.872	1.589.917	117.986.161
B. Koşulları yeniden görüşülmüş bulunan, aksi takdirde vadesi geçmiş veya değer düşüklüğüne uğramış sayılacak finansal varlıkların defter değeri (3)	--	--	--	--	--
C. Vadesi geçmiş ancak değer düşüklüğüne uğramamış varlıkların net defter değeri	--	--	--	--	--
- Teminat, vs. ile güvence altına alınmış kısmı	--	--	--	--	--
D. Değer düşüklüğüne uğrayan varlıkların net defter değerleri	--	--	--	--	--
- Vadesi geçmiş (brüt defter değeri)	--	55.766.913	--	--	--
- Değer düşüklüğü (-)	--	(55.766.913)	--	--	--
- Net 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 2023 TARİHİNDE SONA EREN ARA DÖNEME AİT
ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Para birimi – Aksi belirtilmedikçe Türk Lirası “TL”)

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

b. Likidite riski

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

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

30.06.2023 Sözleşme uyarınca vadeler	Defter değeri	Sözleşme uyarınca nakit çıkışlar toplamı				
		(I+II+III+IV)	Üç aydan kısa (I)	3-12 ay arası (II)	1-5 yıl arası (III)	5 yıldan uzun (IV)
<i>Türev olmayan finansal yükümlülükler</i>						
Banka kredileri	2.362.607.375	2.419.050.690	1.189.386.488	705.240.469	162.772.203	361.651.529
Finansal kiralama yükümlülükleri	11.880.201	16.740.142	984.583	5.847.031	9.908.528	--
Ticari borçlar	2.216.711.895	2.252.214.887	2.252.214.887	--	--	--
Diğer borçlar ve yükümlülükler (*)	95.695.838	95.695.838	95.695.838	--	--	--
Toplam yükümlülük	4.686.895.309	4.783.701.557	3.538.281.796	711.087.500	172.680.731	361.651.529
<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 2023 TARİHİNDE SONA EREN ARA DÖNEME AİT
ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Para birimi – Aksi belirtilmedikçe Türk Lirası “TL”)

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

a. Piyasa riski

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

c1. Kur riski

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

Aşağıdaki tablo Grup’un yabancı para pozisyonu riskini özetlemektedir.

	30.06.2023	31.12.2022
Döviz cinsinden varlıklar	1.782.392.233	402.450.152
Döviz cinsinden yükümlülükler	(1.679.843.309)	(1.168.777.729)
Net yabancı para pozisyonu	102.548.924	(766.327.577)

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

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

c1. Kur riski (devamı)

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

30 Haziran 2023 Tarihi İtibarıyla Döviz Pozisyonu Tablosu	TL	EUR	DiĞER	TL Karşılığı
1. Ticari alacaklar	148.192.227	9.452.980	-	414.331.428
2a. Parasal Finansal Varlıklar(Kasa, Banka Hesapları dahil)	91.062.743	1.078.300	225.691	121.646.891
2b. Parasal Olmayan Finansal Varlıklar	-	-	-	-
3. Diğ er	1.215.641.200	1.090.490	71.049	1.246.413.914
4. Dönen Varlıklar (1+2+3)	1.454.896.170	11.621.770	296.740	1.782.392.233
5. Ticari Alacaklar	-	-	-	-
6a. Parasal Finansal Varlıklar	-	-	-	-
6b. Parasal Olmayan Finansal Varlıklar	-	-	-	-
7. Diğ er	-	-	-	-
8. Duran Varlıklar (5+6+7)	-	-	-	-
9. Toplam Varlıklar (4+8)	1.454.896.170	11.621.770	296.740	1.782.392.233
10. Ticari Borçlar	190.517.094	5.046.450	614.869	333.209.710
11. Finansal Yükümlülükler	-	-	-	-
12a. Parasal Olan Diğ er Yükümlülükler	129.744.341	1.011.800	-	158.230.558
12b. Parasal Olmayan Diğ er Yükümlülükler	-	-	-	-
13. Kısa Vadeli Yükümlülükler (10+11+12)	320.261.435	6.058.250	614.869	491.440.268
14. Ticari Borçlar	-	-	-	-
15. Finansal Yükümlülükler	352.905.033	29.675.997	-	1.188.403.041
16a. Parasal Olan Diğ er Yükümlülükler	-	-	-	-
16b. Parasal Olmayan Diğ er Yükümlülükler	-	-	-	-
17. Uzun Vadeli Yükümlülükler (14+15+16)	352.905.033	29.675.997	-	1.188.403.041
18. Toplam Yükümlülükler (13+17)	673.166.468	35.734.246	614.869	1.679.843.309
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)	781.729.702	(24.112.476)	(318.129)	102.548.924
21. Parasal Kalemler Net yabancı Para Varlık / (Yükümlülük) Pozisyonu (=1+2a+5+6a-10-11-12a-14-15-16a)	(433.911.498)	(25.202.966)	(389.178)	(1.143.864.990)
22. Döviz Hedge'i için Kullanılan Finansal Araçların Toplam Gerçeğe Uygun Değ eri	-	-	-	-
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 2023 TARİHİNDE SONA EREN ARA DÖNEME AİT
ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Para birimi – Aksi belirtilmedikçe Türk Lirası “TL”)

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

c1. Kur riski (devamı)

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

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

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

c2. Faiz oranı riski

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

29. Finansal Araçlar Gerçeğe Uygun Değer Açıklamaları

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

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

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

30. Diğer Önemli Hususlar

Yoktur.