

**ERCİYAS ÇELİK BORU
SANAYİ A. Ş.
31 ARALIK 2023 TARİHİ
İTİBARIYLA HAZIRLANMIŞ
KONSOLİDE
FİNANSAL TABLOLAR VE
BAĞIMSIZ DENETİM RAPORU**

BAĞIMSIZ DENETÇİ RAPORU

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

A. Finansal Tabloların Bağımsız Denetimi

Olumlu Görüş

Erciyas Çelik Boru Sanayi A.Ş. ("Şirket") ve Bağlı Ortaklıkları'nın ("Grup") 31 Aralık 2023 tarihli finansal durum tablosu ile aynı tarihte sona eren hesap dönemine ait; kâr veya zarar ve diğer kapsamlı gelir tablosu, özkaynak değişim tablosu ve nakit akış tablosu ile önemli muhasebe politikalarının özeti de dâhil olmak üzere finansal tablo dipnotlarından oluşan finansal tablolarını denetlemiş bulunuyoruz.

Görüşümüze göre ilişikteki finansal tablolar, Şirket'in 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla finansal durumunu ve aynı tarihte sona eren hesap dönemine ait finansal performansını ve nakit akışlarını, Türkiye Muhasebe Standartlarına (TMS'lere) uygun olarak tüm önemli yönleriyle gerçeğe uygun bir biçimde sunmaktadır.

Olumlu Görüşün Dayanağı

Yaptığımız bağımsız denetim, Kamu Gözetimi, Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu ("KGK") tarafından yayımlanan Türkiye Denetim Standartlarının bir parçası olan Bağımsız Denetim Standartlarına ("BDS") ve Sermaye Piyasası Kurulu'na yayımlanan Bağımsız Denetim Standartlarına uygun olarak yürütülmüştür. Bu Standartlar kapsamındaki sorumluluklarımız, raporunuzun Bağımsız Denetçinin Finansal Tabloların Bağımsız Denetimine İlişkin Sorumlulukları bölümünde ayrıntılı bir şekilde açıklanmıştır. KGK tarafından yayımlanan Bağımsız Denetçiler için Etik Kurallar ("Etik Kurallar") ile finansal tabloların bağımsız denetimiyle ilgili mevzuatta yer alan etik hükümlere uygun olarak Şirketten bağımsız olduğumuzu beyan ederiz. Etik Kurallar ve mevzuat kapsamındaki etiğe ilişkin diğer sorumluluklar da tarafımızca yerine getirilmiştir. Bağımsız denetim sırasında elde ettiğimiz bağımsız denetim kanıtlarının, olumlu görüşümüzün oluşturulması için yeterli ve uygun bir dayanak oluşturduğuna inanıyoruz.

Açıklanması Gereken Husus

Aşağıdaki hususa dikkat çekmek isteriz;

Not 17'de bahsedildiği gibi, Şirket'in Bağlı Ortağı olan Briza Ruzgar Elektrik Üretim San. ve Tic. A.Ş.'nin TEİAŞ ile olan 2014 yılı katkı payları hesaplaması ile ilgili davasını 2020 yılı içinde kazanması, benzer nitelikteki emsal davaların da mahkemelerce kesinleştirilmiş olması neticesinde, 2015-2021 yılları ile ilgili KDV ve gecikme faizi dahil toplam 129.236.848 TL (2022: 113.420.953 TL.) tutarında dava gelir tahakkukunu hesaplarına yansıtmıştır.

Kilit Denetim Konuları

Kilit denetim konuları, mesleki muhakememize göre cari döneme ait finansal tabloların bağımsız denetimde en çok önem arz eden konulardır. Kilit denetim konuları, bir bütün olarak konsolide finansal tabloların bağımsız denetimi çerçevesinde ve konsolide finansal tablolara ilişkin görüşümüzün oluşturulmasında ele alınmış olup, bu konular hakkında ayrı bir görüş bildirmiyoruz.

Tarafımızca; aşağıda açıklanan konular kilit denetim konuları olarak belirlenmiş ve raporumuzda bildirilmiştir:

Kilit Denetim Konusu	Denetimimizde Konunun Nasıl Ele Alındığı
<p>Maddi Duran Varlıklar, Maddi Olmayan Duran Varlıklar ve Yatırım Amaçlı Gayrimenkuller</p>	
<p>Şirket'in finansal tablolarında, maddi duran varlıkları, maddi olmayan duran varlıkları ve yatırım amaçlı gayrimenkulleri Şirket varlıklarının önemli bir kısmını oluşturmaktadır.</p> <p>Şirket, amortismanlarını doğrusal amortisman yöntemi kullanarak ve maddi duran varlıkları için bazı tahminleri yaparak hesaplamakta ayrıca Şirket yönetimi her dönem maddi duran varlıklarında değer düşüklüğü olup olmadığını gözlemlemektedir.</p> <p>Şirket, yatırım amaçlı gayrimenkullerini gerçeğe uygun değer bedeliyle takip etmektedir.</p> <p>Şirket'in amortisman hesapları için kullanılan muhasebe tahminleri, değer düşüklüğü çalışması ve yatırım amaçlı gayrimenkulleri için uygulanan değerlendirme metodlarının önemli tahmin ve varsayımlar içermesi sebebiyle kilit denetim konusu olarak belirlenmiştir.</p> <p>Şirket'in maddi duran varlıklar, maddi olmayan duran varlıklar ve yatırım amaçlı gayrimenkuller ile ilgili muhasebe politikalarına ve tutarlarına ilişkin açıklamalar Not 2.4, Not 11, Not 12 ve Not 14'de yer almaktadır.</p>	<p>Bu alanda uyguladığımız denetim prosedürlerimiz aşağıdakileri içermektedir:</p> <ul style="list-style-type: none">- Şirket'in maddi duran varlıkları için değer düşüklüğü test etme modelini inceledik ve değerlendirdik.- Şirket'in maddi duran varlıkları, maddi olmayan duran varlıkları ve yatırım amaçlı gayrimenkulleri için kullanmış olduğu tahminlerin önceki dönemlerle tutarlılığını değerlendirdik.- Şirket'in amortisman hesaplama çalışmaları temin edilerek, amortisman çalışması yeniden hesaplanarak değerlendirildi. <p>Denetim çalışmalarımıza dayanarak, Şirket'in finansal tablo dipnotlarında yer alan açıklamalar incelenmiş ve bu notlarda yer verilen bilgilerin yeterliliği TFRS'ler açısından uygun bulunmuştur.</p>

Kilit Denetim Konusu	Denetimimizde Konunun Nasıl Ele Alındığı
<p>Stok değer düşüklüğü karşılığı</p> <p>31 Aralık 2023 tarihli finansal tablolarda yer alan 1.327.471.383 TL tutarındaki stokların, hammadde fiyatlarındaki ani değişimlerin ve makroekonomik faktörler sebebiyle değer düşüklüğüne uğrama riski bulunmaktadır. Bununla birlikte, stok değer düşüklüğü karşılığının hesaplaması yönetim tahmin ve varsayımlarını da içermektedir. Bu tahmin ve varsayımlar, teknolojik değişimler ve değişen müşteri talepleri gibi sebeplerle yavaş satılan stokların değerlendirilmesini içermektedir. Bu sebeplerle stok değer düşüklüğü karşılığı denetimimiz bakımından önemli bir konudur.</p> <p>Şirket'in stok değer düşüklüğü ile ilgili muhasebe politikalarına ve tutarlarına ilişkin açıklamalar Not 2.4 ve 9'de yer almaktadır.</p>	<p>Denetimimiz sırasında, stok değer düşüklüğü karşılığı ile ilgili aşağıdaki denetim prosedürleri uygulanmıştır:</p> <ul style="list-style-type: none"> - Stok değer düşüklüğü karşılığı ile ilgili muhasebe politikasının anlaşılması ve uygunluğunun değerlendirilmesi, - Şirket yönetimi ile stokların değer düşüklüğüne uğrama riski ile ilgili görüşülmesi, - Stok devir hızının önceki yıl ile karşılaştırılması, - Yılsonu stok sayımlarında uzun süredir hareket etmeyen veya zarar görmüş stokların olup olmadığının gözlemlenmesi, - Net gerçekleştirilebilir değer hesaplamasında kullanılan satış fiyatlarının örneklem yoluyla test edilmesi.
<p>Kilit denetim konuları</p> <p>Ticari alacakların geri kazanılabilirliği</p>	<p>Konunun denetimde nasıl ele alındığı</p>
<p>İlgili taraflardan ticari alacaklar Şirket'in ana hissedarı olan Erciyas Holding A.Ş. grup bünyesindeki şirketlerden olan alacaklardan oluşmaktadır.</p> <p>31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla, 637.185.777 TL kısa ve 38.443.345 TL uzun olmak üzere ilişkili olmayan taraflardan ticari alacaklar tutarı 675.629.122 TL'dir. Bununla birlikte, ticari alacaklar için hesaplanan değer düşüklüğü karşılıkları, müşterilerin geçmiş ödeme performansları ve kredibilite bilgileri ile alacak bakiyelerinin vade analizleri göz önünde bulundurularak yapılan tahminler sonucu muhasebeleştirilmektedir. Kullanılan bu tahminler gelecekte beklenen piyasa koşullarına oldukça duyarlıdır. Bu sebeplerle söz konusu alacakların geri kazanılabilirliği denetimimiz bakımından önemli bir konudur.</p> <p>Şirket'in ticari alacaklar ile ilgili muhasebe politikalarına ve tutarlarına ilişkin açıklamalar Not 2.4, Not 7 ve Not 27'de yer almaktadır.</p>	<p>Denetimimiz sırasında, ticari alacakların geri kazanılabilirliği ile ilgili aşağıdaki denetim prosedürleri uygulanmıştır:</p> <ul style="list-style-type: none"> - Şirket'in ticari alacaklarının tahsilat takibine ilişkin sürecinin anlaşılması, sürecin içerisinde yer alan iç kontrollerin operasyonel etkinliğinin değerlendirilmesi, - Kredi riskine yönelik finansal raporlama ile ilgili iç kontrollerin anlaşılması, değerlendirilmesi ve etkinliğinin test edilmesi, - Alacak yaşlandırma çalışmasının analitik olarak incelenmesi, - Tahsilata ilişkin herhangi bir anlaşmazlık veya dava durumu olup olmadığının araştırılması ve hukuk müşavirlerinden devam eden davalarıyla ilgili bilgi alınması, - Ticari alacak bakiyelerinin örnekleme yoluyla doğrulama mektupları gönderilerek test edilmesi, - Müteakip dönemde yapılan tahsilatların örnekleme yoluyla test edilmesi, - Müşterilerden alınan teminatların örnekleme yoluyla test edilmesi ve kalitesinin değerlendirilmesi,



Yönetimin ve Üst Yönetimden Sorumlu Olanların Konsolide Finansal Tablolarla İlişkin Sorumlulukları

Grup yönetimi; konsolide finansal tabloların TMS'lere uygun olarak hazırlanmasından, gerçeğe uygun bir biçimde sunumundan ve hata veya hile kaynaklı önemli yanlışlık içermeyecek şekilde hazırlanması için gerekli gördüğü iç kontrolden sorumludur.

Konsolide finansal tabloları hazırlarken yönetim; Grup'un sürekliliğini devam ettirme kabiliyetinin değerlendirilmesinden, gerektiğinde süreklilikle ilgili hususları açıklamaktan ve Grup'u tasfiye etme ya da ticari faaliyeti sona erdirmeye niyeti ya da mecburiyeti bulunmadığı sürece işletmenin sürekliliği esasını kullanmaktan sorumludur.

Üst yönetimden sorumlu olanlar, Grup konsolide finansal raporlama sürecinin gözetiminden sorumludur.

Bağımsız Denetçinin Konsolide Finansal Tabloların Bağımsız Denetimine İlişkin Sorumlulukları

Bir bağımsız denetimde, biz bağımsız denetçilerin sorumlulukları şunlardır:

Amacımız, bir bütün olarak konsolide finansal tabloların hata veya hile kaynaklı önemli bir yanlışlık içerip içermediğine ilişkin makul güvence elde etmek ve görüşümüzü içeren bir bağımsız denetçi raporu düzenlemektir. BDS'lere uygun olarak yürütülen bir bağımsız denetim sonucunda verilen makul güvence; yüksek bir güvence seviyesidir ancak, var olan önemli bir yanlışlığın her zaman tespit edileceğini garanti etmez. Yanlışlıklar hata veya hile kaynaklı olabilir. Yanlışlıkların, tek başına veya toplu olarak, finansal tablo kullanıcılarının bu tablolara istinaden alacakları ekonomik kararları etkilemesi makul ölçüde bekleniyorsa bu yanlışlıklar önemli olarak kabul edilir.

BDS'lere uygun olarak yürütülen bağımsız denetimin gereği olarak, bağımsız denetim süresince mesleki muhakememizi kullanmakta ve mesleki şüpheciliğimizi sürdürmekteyiz. Tarafımızca ayrıca:

- Konsolide finansal tablolardaki hata veya hile kaynaklı "önemli yanlışlık" riskleri belirlenmekte ve değerlendirilmekte; bu risklere karşılık veren denetim prosedürleri tasarlanmakta ve uygulanmakta ve görüşümüze dayanak sağlayacak yeterli ve uygun denetim kanıtı elde edilmektedir. (Hile; muvazaa, sahtekârlık, kasıtlı ihmal, gerçeğe aykırı beyan veya iç kontrol ihlali fiillerini içerebildiğinden, hile kaynaklı önemli bir yanlışlığı tespit edememe riski, hata kaynaklı önemli bir yanlışlığı tespit edememe riskinden yüksektir.)
- Grup'un iç kontrolünün etkinliğine ilişkin bir görüş bildirmek amacıyla değil ama duruma uygun denetim prosedürlerini tasarlamak amacıyla denetimle ilgili iç kontrol değerlendirilmektedir.
- Yönetim tarafından kullanılan muhasebe politikalarının uygunluğu ile yapılan muhasebe tahminlerinin ve ilgili açıklamaların makul olup olmadığı değerlendirilmektedir.
- Elde edilen denetim kanıtlarına dayanarak, Grup'un sürekliliğini devam ettirme kabiliyetine ilişkin ciddi şüphe oluşturabilecek olay veya şartlarla ilgili önemli bir belirsizliğin mevcut olup olmadığı hakkında ve yönetimin işletmenin sürekliliği esasını kullanmamasının uygunluğu hakkında sonuca varılmaktadır. Önemli bir belirsizliğin mevcut olduğu sonucuna varmamız hâlinde, raporumuzda, konsolide finansal tablolardaki ilgili açıklamalara dikkat çekmemiz ya da bu açıklamaların yetersiz olması durumunda olumlu görüş dışında bir görüş vermemiz gerekmektedir. Vardığımız sonuçlar, bağımsız denetçi raporu tarihine kadar elde edilen denetim kanıtlarına dayanmaktadır. Bununla birlikte, gelecekteki olay veya şartlar Grup'un sürekliliğini sona erdirebilir.
- Finansal tabloların açıklamalar dahil olmak üzere genel sunumu, yapısı ve içeriği ile bu tabloların temelini oluşturan işlem ve olayları, gerçeğe uygun sunumu sağlayacak şekilde yansıtıp yansıtmadığı değerlendirilmektedir.

Diğer hususların yanı sıra, denetim sırasında tespit ettiğimiz önemli iç kontrol eksiklikleri dahil olmak üzere, bağımsız denetimin planlanan kapsamı ve zamanlaması ile önemli denetim bulgularını üst yönetimden sorumlu olanlara bildirmekteyiz.

Bağımsızlığa ilişkin ilgili etik hükümlere uygunluk sağladığımızı üst yönetimden sorumlu olanlara bildirmiş bulunmaktayız. Ayrıca bağımsızlık üzerinde etkisi olduğu düşünülebilecek tüm ilişkiler ve diğer hususlar ile varsa, ilgili önlemleri üst yönetimden sorumlu olanlara iletmiş bulunmaktayız.

B. Mevzuattan Kaynaklanan Diğer Yükümlülükler

6102 sayılı Türk Ticaret Kanunu'nun ("TTK") 402. maddesi dördüncü fıkrası uyarınca Şirket'in 01.01.-31.12.2023 hesap döneminde defter tutma düzeninin, finansal tabloların, kanun ile Şirket esas sözleşmesinin finansal raporlamaya ilişkin hükümlerine uygun olmadığına dair önemli bir hususa rastlanmamıştır.

TTK'nın 402. Maddesinin dördüncü fıkrası uyarınca; Yönetim Kurulu tarafımıza denetim kapsamında istenen açıklamaları yapmış ve talep edilen belgeleri vermiştir.

TTK'nın 398. Maddesi'nin dördüncü fıkrası uyarınca düzenlenen Riskin Erken Saptanması Sistemi ve Komitesi Hakkında Denetçi Raporu 11 Mart 2024 tarihinde Şirket'in Yönetim Kurulu'na sunulmuştur.

Bu bağımsız denetimi yürütüp sonuçlandıran sorumlu denetçi Hamza Uzun'dur.

İstanbul, 11 / 03 / 2024
İRFAN BAĞIMSIZ DENETİM VE
YEMİNLİ MALİ MÜŞAVİRLİK A.Ş.

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

İÇİNDEKİLER

Sayfa No

KONSOLİDE FİNANSAL DURUM TABLOSU	1-2
KONSOLİDE KAR VEYA ZARAR TABLOSU	3
KONSOLİDE DİĞER KAPSAMLI GELİR TABLOSU	4
KONSOLİDE ÖZKAYNAKLAR DEĞİŞİM TABLOSU	5
KONSOLİDE NAKİT AKIŞ TABLOSU.....	6
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA AİT AÇIKLAYICI DİPNOTLAR.....	7-62

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

VARLIKLAR	Not	Bağımsız Denetimden Geçmiş		Bağımsız Denetimden Geçmiş	
		ABD\$	ABD\$	TL	TL
		31 Aralık 2023	31 Aralık 2022	31 Aralık 2023	31 Aralık 2022
Dönen Varlıklar					
Nakit ve Nakit Benzerleri	4	8.495.433	6.317.043	250.090.256	118.117.965
Finansal Yatırımlar	5	22.364	20.003	658.356	374.022
Ticari Alacaklar		25.243.054	31.076.007	743.110.073	581.068.503
- İlişkili Taraflardan Ticari Alacaklar	7,27	3.598.192	7.582.865	105.924.296	141.786.686
- İlişkili Olmayan Taraflardan Ticari Alacaklar	7	21.644.862	23.493.142	637.185.777	439.281.817
Diğer Alacaklar		112.669.643	71.003.594	3.316.791.485	1.327.646.502
- İlişkili Taraflardan Diğer Alacaklar	8	112.600.931	70.919.542	3.314.768.727	1.326.074.872
- İlişkili Olmayan Taraflardan Diğer Alacaklar	8,27	68.712	84.052	2.022.758	1.571.630
Stoklar	9	45.093.497	30.818.254	1.327.471.383	576.248.959
Peşin Ödenmiş Giderler	10	2.517.392	6.654.235	74.107.489	124.422.882
Cari Dönem Vergisi ile İlgili Varlıklar	25	72.365	352.082	2.130.295	6.583.335
Diğer Dönen Varlıklar	17	11.163.392	7.224.382	328.630.166	135.083.662
Toplam Dönen Varlıklar		205.277.140	153.465.600	6.042.989.503	2.869.545.830
Duran Varlıklar					
Ticari Alacaklar	7	1.305.900	1.621.793	38.443.345	30.324.772
- İlişkili Olmayan Taraflardan Ticari Alacaklar	7	1.305.900	1.621.793	38.443.345	30.324.772
Diğer Alacaklar	8	1.384	978	40.742	18.287
- İlişkili Olmayan Taraflardan Diğer Alacaklar	8	1.384	978	40.742	18.287
Finansal Yatırımlar	5	27.441	29.451	807.814	550.684
- İştirakler		27.441	29.451	807.814	550.684
Yatırım Amaçlı Gayrimenkuller	11	13.741.834	13.190.639	404.534.858	246.642.500
Maddi Duran Varlıklar	12	103.935.590	105.404.148	3.059.676.686	1.970.878.381
Kullanım Hakkı Varlıkları	13	58.759	170.386	1.729.759	3.185.929
Maddi Olmayan Duran Varlıklar	14	1.440.778	1.393.523	42.413.911	26.056.511
Peşin Ödenmiş Giderler	10	6.065.014	88	178.543.095	1.645
Toplam Duran Varlıklar		126.576.700	121.811.006	3.726.190.210	2.277.658.709
TOPLAM VARLIKLAR		331.853.840	275.276.606	9.769.179.713	5.147.204.539

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

KAYNAKLAR	Not	Bağımsız Denetimden Geçmiş ABD\$		Bağımsız Denetimden Geçmiş TL	
		31 Aralık 2023	31 Aralık 2022	31 Aralık 2023	31 Aralık 2022
Kısa Vadeli Yükümlülükler					
Kısa Vadeli Borçlanmalar	6	83.162.651	69.508.152	2.448.158.753	1.299.684.279
Uzun Vadeli Borçlanmaların Kısa Vadeli Kısımları	6	19.841.855	9.151.622	584.108.496	171.119.774
Ticari Borçlar		53.628.897	53.744.562	1.578.738.197	1.004.931.943
- İlişkili Taraflara Ticari Borçlar	7,27	424.082	437.894	12.484.211	8.187.873
- İlişkili Olmayan Taraflara Ticari Borçlar	7	53.204.815	53.306.668	1.566.253.986	996.744.070
Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlar	16	282.820	170.946	8.325.712	3.196.400
Diğer Borçlar		38.308	78.711	1.127.719	1.471.762
- İlişkili Taraflara Diğer Borçlar	8	10.436	37.560	307.217	702.308
- İlişkili Olmayan Taraflara Diğer Borçlar	8	27.872	41.151	820.502	769.454
Ertelenmiş Gelirler	10	17.685.850	2.823.333	520.639.589	52.791.527
Dönem Karı Vergi Yükümlülükleri	25	-	-	-	-
Kısa Vadeli Karşılıklar		2.799.179	2.929.779	82.402.792	54.781.887
- Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Karşılıklar	16	359.634	240.541	10.586.978	4.497.708
- Diğer Kısa Vadeli Karşılıklar	15	2.439.545	2.689.238	71.815.814	50.284.179
Diğer Kısa Vadeli Yükümlülükler	17	125.368	290.478	3.690.608	5.431.445
Toplam Kısa Vadeli Yükümlülükler		177.564.928	138.697.583	5.227.191.866	2.593.409.017
Uzun Vadeli Yükümlülükler					
Uzun Vadeli Borçlanmalar	6	22.964.749	21.317.973	676.040.874	398.609.855
Ticari Borçlar				364.067.283	
- İlişkili Olmayan Taraflara Ticari Borçlar		12.367.172	-	364.067.283	-
Uzun Vadeli Karşılıklar					
- Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Karşılıklar	16	1.156.131	1.422.407	34.034.416	26.596.593
Ertelenmiş Vergi Yükümlülüğü	25	16.349.621	14.862.285	481.303.413	277.899.464
Toplam Uzun Vadeli Yükümlülükler		52.837.673	37.602.665	1.555.445.986	703.105.912
Özkaynaklar					
Ödenmiş Sermaye	18	36.215.604	36.215.604	77.770.481	77.770.481
Sermaye Yedekleri		4.448.920	4.336.821	25.761.618	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)	(429.044.632)	(272.516.840)
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler veya Giderler	18	15.456.377	16.971.703	409.267.464	469.579.323
Çevrim farkı		-	-	2.447.383.200	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		3.881.826	10.766.031	92.169.263	184.752.843
Ana ortaklığa ait özkaynaklar		101.454.957	98.976.358	2.986.651.312	1.850.689.610
Kontrol gücü olmayan paylar		(3.718)	-	(109.451)	-
Toplam Özkaynaklar		101.451.239	98.976.358	2.986.541.861	1.850.689.610
TOPLAM KAYNAKLAR		331.853.840	275.276.606	9.769.179.713	5.147.204.539

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

Ekli dipnotlar bu finansal tabloların ayrılmaz parçalarıdır.

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

	Not	Bağımsız Denetimden Geçmiş		Bağımsız Denetimden Geçmiş	
		Cari Dönem ABD\$	Geçmiş Dönem ABD\$	Cari Dönem TL	Geçmiş Dönem TL
		01.01.-31.12.2023	01.01.-31.12.2022	01.01.-31.12.2023	01.01.-31.12.2022
Kar veya Zarar Kısmı					
Hasılat	19	347.992.688	212.391.315	8.262.665.347	3.518.000.942
Satışların Maliyeti (-)	19	(286.520.538)	(175.993.435)	(6.803.083.519)	(2.915.114.821)
Brüt Kar		61.472.150	36.397.880	1.459.581.828	602.886.121
Genel Yönetim Giderleri (-)	20	(5.266.971)	(3.535.788)	(125.057.854)	(58.565.980)
Satış, Dağıtım ve Pazarlama Giderleri (-)	20	(38.065.020)	(21.911.194)	(903.807.846)	(362.931.983)
Araştırma ve Geliştirme Giderleri (-)	20	(531.307)	(269.739)	(12.615.242)	(4.467.895)
Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler	22	35.918.390	27.230.618	852.838.715	451.041.705
Esas Faaliyetlerden Diğer Giderler (-)	22	(3.100.467)	(2.779.741)	(73.616.838)	(46.042.992)
Esas Faaliyet Karı		50.426.775	35.132.036	1.197.322.763	581.918.976
Yatırım Faaliyetlerinden Gelirler	23	804.353	932.300	19.098.389	15.442.403
Yatırım Faaliyetlerinden Giderler (-)	23	-	-	-	-
Finansman Giderleri Öncesi Faaliyet Karı		51.231.128	36.064.336	1.216.421.152	597.361.379
Finansman Gelirleri	24	1.286.514	678.775	30.546.718	11.243.073
Finansman Giderleri (-)	24	(48.861.766)	(28.987.942)	(1.160.163.517)	(480.149.610)
Vergi Öncesi (Zararı)/ Karı		3.655.876	7.755.169	86.804.353	128.454.842
Vergi Gideri/Geliri		(236.285)	3.010.862	(5.610.301)	56.298.001
- Dönem Vergi (Gideri)/ Geliri	25	-	-	-	-
- Ertelenmiş Vergi Geliri/ (Gideri)	25	(236.285)	3.010.862	(5.610.301)	56.298.001
Dönem (Zararı)/ Karı		3.419.591	10.766.031	81.194.052	184.752.843
Dönem karının dağılımı					
Kontrol gücü olmayan paylar		(462.235)	-	(10.975.211)	-
Ana ortaklık payları		3.881.826	10.766.031	92.169.263	184.752.843
Pay Başına Kazanç	26	0,0440	0,1384	1,0440	2,3756

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

Ekli dipnotlar bu finansal tabloların ayrılmaz parçalarıdır.

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

	Bağımsız Denetimden Geçmiş		Bağımsız Denetimden Geçmiş	
	ABD\$	ABD\$	TL	TL
	01.01.- 31.12.2023	01.01.- 31.12.2022	01.01.- 31.12.2023	01.01.- 31.12.2022
Diğer Kapsamlı Gelir Kısmı				
Dönem (Zararı)/ Karı	3.419.591	10.766.031	81.194.052	184.752.843
Diğer Kapsamlı Gelirler/ (Giderler):				
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacaklar	(1.515.326)	(425.911)	(60.311.859)	(9.225.911)
Maddi duran varlıklar yeniden değerlendirme artışları	(1.184.793)	-	(43.326.074)	-
Aktieryal kayıp/kazanç	(440.711)	(532.389)	(22.647.713)	(11.532.389)
Ertelenmiş vergi geliri/ (gideri)	110.178	106.478	5.661.928	2.306.478
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılacaklar	-	-	1.103.270.818	534.772.229
Yabancı para çevrim farkları	-	-	1.103.270.818	534.772.229
Diğer Kapsamlı Gelir/(Gider)	(1.515.326)	(425.911)	1.042.958.959	525.546.318
Toplam Kapsamlı Gelir/(Gider)	1.904.265	10.340.120	1.124.153.011	710.299.161
Toplam Kapsamlı Gelir dağılımı				
Kontrol gücü olmayan paylar	(462.235)	-	(11.696.592)	-
Ana ortaklık payı	2.366.500	10.340.120	1.135.849.603	710.299.161

Ekli dipnotlar bu finansal tabloların ayrılmaz parçalarıdır.

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

	Ödenmiş Sermaye	Sermaye Yedekleri	Paylara İlişkin Primler	Ortak kontrole tabi teşebbüs veya işletme birleşmesi etkisi	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		Ana Ortaklığa Ait Özkaynaklar	Kontrol Gücü Olmayan Paylar	Toplam Özkaynaklar
						Giderler	Giderler		Geçmiş Yıllar Karları/ (Zararları)	Dönem Net Karı/ (Zararı)			
						Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazanç/ (Kayıpları)	Yeniden Değerleme Artışları/ (Azalışları)						
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	-	-	-	(83.377.330)	618.149.559	(9.225.911)	-	-	-	184.752.843	710.299.161	-	710.299.161
31 Aralık 2022 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
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	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	11.587.141	11.587.141
Yedeklere transfer	-	112.099	-	-	-	-	-	-	184.752.843	(184.752.843)	112.099	-	112.099
Toplam kapsamlı gider	-	-	-	(156.527.792)	1.260.519.991	(16.985.785)	(43.326.074)	-	-	92.169.263	1.135.849.603	(11.696.592)	1.124.153.011
31 Aralık 2023 Bakiyesi	77.770.481	25.761.618	13.886.025	(429.044.632)	2.447.383.200	(29.254.711)	438.522.175	22.071.796	327.386.097	92.169.263	2.986.651.312	(109.451)	2.986.541.861

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

Ekli dipnotlar bu ara dönem özet finansal tabloların ayrılmaz parçalarıdır.

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

	Cari Dönem	Geçmiş Dönem
	01.01.-	01.01.-
	31.12.2023	31.12.2022
A. İşletme Faaliyetlerinden Kaynaklanan Nakit Akışlar		
Vergi öncesi dönem karı/ (zararı)	86.804.353	128.454.842
<u>Dönem net karı/ (zararı) mutabakatı ile ilgili düzeltmeler:</u>		
- Amortisman ve itfa giderleri	178.455.724	120.254.252
- Sabit kıymet satış karı/ zararı farkı, net	(334.051)	(52.540)
- Kıdem tazminatı karşılık gideri	4.228.081	3.817.137
- İzin hakları karşılık gideri	6.089.270	2.000.240
- Şüpheli alacak karşılığı/iptali	(673.421)	(140.859)
- Yatırım amaçlı gayrimenkul değerlendirme gelirleri	(13.087.458)	(12.088.919)
- Ertelemiş finansman gelir/ giderleri, net	(37.513.436)	(9.747.202)
- Çevrim farkı	985.242.066	360.304.212
- Faiz giderleri	357.932.888	137.978.476
- Faiz gelirleri	(30.546.718)	(11.243.073)
İşletme Sermayesindeki Değişim Öncesi Faaliyet Karı	1.536.597.298	719.536.566
<u>İşletme sermayesinde gerçekleşen değişimler:</u>		
- Stoklardaki değişim	(751.222.424)	(301.641.257)
- Ticari alacaklardaki artış/ (azalış)	(170.984.387)	(442.790.675)
- Faaliyetle ilgili diğer alacaklardaki artış/ (azalış)	(2.132.682.883)	(639.036.457)
- Ticari borçlardaki artış/ (azalış)	976.884.638	634.289.638
- Faaliyetlerle ilgili diğer borçlardaki artış/ (azalış)	504.123.369	(28.312.114)
İşletme Sermayesindeki Değişim Sonrası Faaliyet (Zararı)/ Karı	(37.284.389)	(57.954.299)
<u>Faaliyetlerden elde edilen nakit akışları:</u>		
- Vergi ödemeleri/ iadeleri	4.453.040	(8.463.386)
- Ödenen kıdem tazminatı	(23.500.720)	(2.345.364)
Faaliyetlerden Elde Edilen Nakit Akışlar	(56.332.069)	(68.763.049)
B. Yatırım Faaliyetlerinden Kaynaklanan Nakit Akışları		
- Finansal varlıklar giriş/ (çıkışları)	(57.900)	(31.970)
- Maddi duran varlık alımları	(136.434.145)	(33.100.309)
- Maddi olmayan varlık alımları	(6.828.025)	(4.700.135)
- Satılan maddi duran varlıklardan elde edilen nakit	343.786	239.843
- Maddi duran varlıklar için verilen avanslar	(178.541.450)	(1.645)
Yatırım Faaliyetlerinde Kullanılan Nakit Akışları	(321.517.734)	(37.594.216)
C. Finansman Faaliyetlerinden Kaynaklanan Nakit Akışları		
- Borçlanmadan kaynaklanan nakit girişleri	2.485.631.133	758.288.150
- Borç ödemelerine ilişkin nakit çıkışları	(1.828.422.869)	(639.219.364)
- İhraç Edilen Borçlanma Araçlarından Nakit Girişleri	512.500.000	64.303.100
- İhraç Edilmiş Borçlanma Araçları Geri Ödemelerinden Nakit Çıkışları	(332.500.000)	-
- Ödenen faiz	(357.932.888)	(137.978.476)
- Alınan faiz	30.546.718	11.243.073
Finansman Faaliyetlerinden Kaynaklanan Nakit Akışları	509.822.094	56.636.483
Nakit ve nakit benzerlerindeki net artış/ (azalış)	131.972.291	(49.720.782)
Dönem başı nakit ve nakit benzerleri	118.117.965	167.838.747
Dönem Sonu Nakit ve Nakit Benzerleri	250.090.256	118.117.965

Eklidipnotlarbufinansaltablolarınayrılmazparçalarıdır.

ERCİYAS ÇELİK BORU SANAYİ ANONİM ŞİRKETİ
31 ARALIK 2023 VE 2022 TARİHLERİNDE SONA EREN YILLARA AİT
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.

Erciyas Çelik Boru Sanayi A.Ş. , 31.12.2021 tarihinde tescil edilen Olağanüstü Genel Kurul toplantısı neticesinde Özbal Çelik Boru Sanayi Ticaret ve Taah. A.Ş.’yi (“ Özbal Çelik Boru”) kül halinde devralmıştır.

Devralma şeklindeki birleşme işlemi neticesinde devrolan Özbal Çelik Boru’nun tüm aktif ve pasifi Şirketin mali tablolarına yansıtılmıştır.

31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla Şirket’in toplam personel sayısı 488’dir (31.12.2022: 459).

Şirket’in merkezi İstanbul’dadır.

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 11 Mart 2024 tarihinde yayımlanması için yetki verilmiştir. Genel Kurul’un finansal tabloları değiştirme yetkisi bulunmaktadır.

ERCİYAS ÇELİK BORU SANAYİ ANONİM ŞİRKETİ
31 ARALIK 2023 VE 2022 TARİHLERİNDE SONA EREN YILLARA AİT
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
31 ARALIK 2023 VE 2022 TARİHLERİNDE SONA EREN YILLARA AİT
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.

İlişikteki konsolide finansal tablolar, KGK tarafından 2 Haziran 2016 tarihinde yayımlanan “TMS Taksonomisi Hakkında Duyuru” ile SPK tarafından yayımlanan Finansal Tablo Örnekleri ve Kullanım Rehberi’nde belirlenmiş olan formatlara uygun olarak sunulmuştur.

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

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

Enflasyon muhasebesi

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

SPK’nın 28 Aralık 2023 tarih ve 81/1820 sayılı kararı uyarınca, Türkiye Muhasebe/Finansal Raporlama Standartları’nı uygulayan finansal raporlama düzenlemelerine tabi ihraççılar ile sermaye piyasası kurumlarının, 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla sona eren hesap dönemlerine ait yıllık finansal raporlarından başlamak üzere TMS 29 hükümlerini uygulamak suretiyle enflasyon muhasebesi uygulamasına karar verilmiştir.

Bir ekonomide yüksek enflasyonun mevcut olması durumunda TMS 29 uyarınca, geçerli para birimi yüksek enflasyonlu bir ekonominin para birimi olan bir işletmenin finansal tablolarının raporlama dönemi sonu itibarıyla geçerli olan ölçüm birimi cinsinden ifade edilmesini gerektirmektedir. Raporlama tarihi itibarıyla, Tüketici Fiyat Endeksi (“TÜFE”) rakamına göre son üç yılın genel satın alma gücündeki kümülatif değişim %100’ün üzerinde olduğu için, Türkiye’de faaliyet gösteren işletmelerin 31 Aralık 2023 tarihinde veya bu tarihten sonra sona eren raporlama dönemlerinde TMS 29 “Yüksek Enflasyonlu Ekonomilerde Finansal Raporlama” standardını uygulamaları gerekmektedir.

Şirket’in ve Türkiye’de faaliyet gösterip fonksiyonel para birimi ABD Doları olan bağlı ortaklığı Briza Rüzgar Elektrik Üretim San. ve Tic. A.Ş. ve fonksiyonel para birimi EURO olan Erciyas Vagon ve Ulaşım Araçları A.Ş.’nin TFRS’ye göre düzenlenen finansal tablolarında, fonksiyonel para birimlerinin Türk Lirası olmaması sebebiyle TMS 29 kapsamında herhangi bir düzeltme yapmalarına gerek bulunmamaktadır.

ERCİYAS ÇELİK BORU SANAYİ ANONİM ŞİRKETİ
31 ARALIK 2023 VE 2022 TARİHLERİNDE SONA EREN YILLARA AİT
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.

Finansal tablolarda gösterilen ABD Doları tutarlar

İlişikteki konsolide finansal tablolarda yer alan 31 Aralık 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibarıyla hazırlanan konsolide finansal durum tablolarında ve 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla sona eren yıla ait konsolide kar veya zarar tablosu ve diğer kapsamlı gelir tablosunda gösterilen ABD Doları tutarlar; Grup'un yapmış olduğu fonksiyonel para birimi değişikliği çerçevesinde ilgili tarihler itibarıyla TMS 21 – Kur Değişiminin Etkileri standardı hükümlerine göre hazırlanan konsolide finansal tabloları ifade etmektedir.

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.

ERCİYAS ÇELİK BORU SANAYİ ANONİM ŞİRKETİ
31 ARALIK 2023 VE 2022 TARİHLERİNDE SONA EREN YILLARA AİT
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Para birimi – Aksi belirtilmedikçe Türk Lirası “TL”)

2. Konsolide Finansal Tabloların Sunumuna İlişkin Esaslar (Devamı)

İşletmenin Sürekliliği Varsayımı

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

Karşılaştırmalı Bilgiler

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

2.2 Muhasebe Politikalarında Değişiklikler ve Hatalar

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

ERCİYAS ÇELİK BORU SANAYİ ANONİM ŞİRKETİ
31 ARALIK 2023 VE 2022 TARİHLERİNDE SONA EREN YILLARA AİT
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Para birimi – Aksi belirtilmedikçe Türk Lirası “TL”)

2. Konsolide Finansal Tabloların Sunumuna İlişkin Esaslar (Devamı)

2.3 Uluslararası Finansal Raporlama Standartlarındaki Değişiklikler

31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla sona eren dönem ait finansal tabloların hazırlanmasında esas alınan muhasebe politikaları aşağıda özetlenen 1 Ocak 2023 tarihi itibarıyla geçerli yeni ve değiştirilmiş TFRS standartları ve TFRYK yorumları dışında önceki yılda kullanılanlar ile tutarlı olarak uygulanmıştır. İlgili değişikliklerin Şirket finansal raporlaması üzerinde etkisi olmamıştır.

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

- TMS 1 (Değişiklikler) - Muhasebe Politikalarının Açıklanması
- TMS 8 (Değişiklikler) - Muhasebe Tahminleri Tanımı
- TMS 12 (Değişiklikler) - Tek Bir İşlemden Kaynaklanan Varlık ve Yükümlülüklerle İlgili Ertelemiş Vergi
- TMS 12 (Değişiklikler) - Uluslararası Vergi Reformu – İkinci Sütun Modeli Kuralları

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

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

- TFRS 17 Sigorta Sözleşmeleri
- TFRS 17 (Değişiklikler) - Sigorta Sözleşmeleri ile TFRS 17 ile TFRS 9’un İlk Uygulaması – Karşılaştırmalı Bilgiler
- TFRS 4 (Değişiklikler) - TFRS 9’un Uygulanmasına İlişkin Geçici Muafiyet Süresinin Uzatılması
- TMS 1 (Değişiklikler) - Yükümlülüklerin Kısa veya Uzun Vadeli Olarak Sınıflandırılması
- TFRS 16 (Değişiklikler) - Satış ve Geri Kirala İşlemindeki Kira Yükümlülüğü
- TMS 1 (Değişiklikler) - Kredi Sözleşmesi Şartları İçeren Uzun Vadeli Yükümlülükler
- TMS 7 ve TFRS 7 (Değişiklikler) - Tedarikçi Finansmanı Anlaşmaları
- TSRS 1 Sürdürülebilirlikle İlgili Finansal Bilgilerin Açıklanmasına İlişkin Genel Gereklilikler
- TSRS 2 İklimle İlgili Açıklamalar

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

ERCİYAS ÇELİK BORU SANAYİ ANONİM ŞİRKETİ
31 ARALIK 2023 VE 2022 TARİHLERİNDE SONA EREN YILLARA AİT
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Para birimi – Aksi belirtilmedikçe Türk Lirası “TL”)

2. Konsolide Finansal Tabloların Sunumuna İlişkin Esaslar (Devamı)

2.4 Konsolidasyon İlkeleri ve Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti

Konsolide finansal tabloların hazırlanmasında esas alınan konsolidasyon ilkeleri ve önemli muhasebe politikaları aşağıda özetlenmiştir:

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.

Nakit ve nakit benzerleri

Nakit ve nakit benzeri kalemler, kasadaki nakit varlıkları, vadesiz mevduat ve vadeleri 3 ay veya 3 aydan daha az olan, nakde kolayca çevrilebilen ve önemli tutarda değer değişikliği riskini taşımayan yüksek likiditeye sahip diğer kısa vadeli yatırımlardır.

Ticari alacaklar

Alıcıya ürün veya hizmet sağlanması sonucunda oluşan ticari alacaklar tahakkuk etmemiş finansman gelirlerinden netleştirilmiş olarak gösterilirler. Tahakkuk etmemiş finansman gelirleri sonrası ticari alacaklar, orijinal fatura değerinden kayda alınan alacakların izleyen dönemlerde elde edilecek tutarlarının etkin faiz yöntemi ile iskonto edilmesi ile hesaplanır. Belirlenmiş faiz oranı olmayan kısa vadeli alacaklar, orijinal etkin faiz oranının etkisinin çok büyük olmaması durumunda, maliyet değerleri üzerinden gösterilmiştir.

Tahsil imkânının kalmadığına dair objektif bir bulgu olduğu takdirde ilgili ticari alacaklar için değer düşüklüğü karşılığı ayrılmaktadır. Söz konusu karşılığın tutarı, alacağın kayıtlı değeri ile tahsil mümkün tutar arasındaki farktır. Tahsili mümkün tutar, teminatlardan ve güvencelerden tahsil edilebilecek meblağlar da dahil olmak üzere tüm nakit akışlarının, oluşan ticari alacağın orijinal etkin faiz oranı esas alınarak iskonto edilen değeridir.

Değer düşüklüğü karşılığı ayrılmasını takiben, değer düşüklüğüne uğrayan alacak tutarının tamamının veya bir kısmının tahsil edilmesi durumunda, tahsil edilen tutar ayrılan değer düşüklüğü karşılığından düşülerek diğer faaliyet gelirlerine kaydedilir.

ERCİYAS ÇELİK BORU SANAYİ ANONİM ŞİRKETİ
31 ARALIK 2023 VE 2022 TARİHLERİNDE SONA EREN YILLARA AİT
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Para birimi – Aksi belirtilmedikçe Türk Lirası “TL”)

2. Konsolide Finansal Tabloların Sunumuna İlişkin Esaslar (Devamı)

2.4 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (Devamı)

Ticari borçlar

Ticari borçlar, olağan faaliyetler içerisinde tedarikçilerden sağlanan mal ve hizmetlere ilişkin yapılması gereken ödemeleri ifade etmektedir. Ticari borçlar, ilk olarak gerçeğe uygun değerinden ve müteakip dönemlerde etkin faiz yöntemiyle hesaplanan itfa edilmiş maliyetinden ölçülürler.

Stoklar

Stoklar, net gerçekleşebilir değer ya da maliyet bedelinden düşük olanı ile değerlendirilir. Maliyet, ağırlıklı ortalama maliyet metodu ile hesaplanmaktadır. Stoklara dâhil edilen maliyeti oluşturan unsurlar malzeme, direkt işçilik ve genel üretim giderleridir. Kredi maliyetleri stok maliyetlerine dâhil edilmemektedir. Net gerçekleşebilir değer, olağan ticari faaliyet içerisinde oluşan tahmini satış fiyatından, tamamlanma maliyeti ve satışı gerçekleştirmek için gerekli satış maliyetlerinin indirilmesiyle elde edilen tutardır.

Maddi duran varlıklar

Maddi duran varlıklar, binalar ve Makine-tesis ve cihazlar hariç, elde etme maliyetinden birikmiş amortismanın düşülmesi suretiyle gösterilmektedir. Maddi duran varlığın maliyet değeri; alış fiyatı, ithalat vergileri ve geri iadesi mümkün olmayan vergiler ve maddi varlığı kullanıma hazır hale getirmek için yapılan masraflardan oluşmaktadır. Maddi duran varlıklar doğrusal amortisman metoduyla faydalı ömür esasına uygun bir şekilde amortismanına tabi tutulmuştur. Arazi ve arsalar için sınırsız ömürleri olması sebebi ile amortisman ayrılmamaktadır.

Bina, makine-teçhizat ve cihazları gerçeğe uygun değeriyle değerlemektedir. Bu amaçla bina, makine-teçhizat ve cihazlar bağımsız değerlendirme raporuna göre gerçeğe uygun değerine getirilmiştir. Bina, makine-teçhizat ve cihazların gerçeğe uygun değerlerindeki artış nedeniyle oluşan gerçekleşmemiş kazançlar özkaynaklar içinde ayrı bir kalem olan “Yeniden Değerleme ve Ölçüm Kazançları”nda muhasebeleştirilmiştir. İlgili değer artışları varlıkların bilanço dışı kalması halinde “Geçmiş Yıllar Karları/Zararları” ile ilişkilendirilecektir.

Yeniden değerlemenin sıklığı, yeniden değerlendirme konusu maddi varlığın makul değerindeki dalgalanmaya bağlıdır. Yeniden değerlendirilen varlığın makul değeri kayıtlı değerinden önemli ölçüde farklılaşıyorsa, varlık tekrar yeniden değerlemeye tabi tutulur. Maddi varlık yeniden değerlendirildiğinde, yeniden değerlendirme tarihindeki birikmiş amortisman tutarı varlığın brüt kayıtlı değerindeki değişikliklerle orantılı olarak artırılır ve böylece yeniden değerlendirme sonrasında varlığın kayıtlı değeri yeniden değerlendirilmiş tutarına eşit olur.

Maddi duran varlıkların, tahmin edilen ekonomik ömürleri aşağıdaki gibidir:

	<u>Yıl</u>
Binalar	50
Makine ve teçhizat	10-25
Taşıtlar	3-5
Mobilya, demirbaş ve ofis malzemeleri	5-10
Özel maliyetler	5

ERCİYAS ÇELİK BORU SANAYİ ANONİM ŞİRKETİ
31 ARALIK 2023 VE 2022 TARİHLERİNDE SONA EREN YILLARA AİT
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Para birimi – Aksi belirtilmedikçe Türk Lirası “TL”)

2. Konsolide Finansal Tabloların Sunumuna İlişkin Esaslar (Devamı)

2.4 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (Devamı)

Maddi duran varlıklar (Devamı)

Maddi duran varlıklar olası bir değer düşüklüğünün tespiti amacıyla incelenir ve maddi duran varlığın kayıtlı değeri geri kazanılabilir değerinden fazla ise, karşılık ayrılmak suretiyle kayıtlı değeri geri kazanılabilir değerine indirilir. Geri kazanılabilir değer, ilgili maddi duran varlığın mevcut kullanımından gelecek net nakit akışları ile satış maliyeti düşülmüş gerçeğe uygun değerinden yüksek olanı olarak kabul edilir.

Maddi bir duran varlığa yapılan normal bakım ve onarım harcamaları, gider olarak muhasebeleştirilmektedir. Maddi duran varlığın kapasitesini genişleterek kendisinden gelecekte elde edilecek faydayı arttıran nitelikteki yatırım harcamaları, maddi duran varlığın maliyetine eklenmekte ve ilgili maddi duran varlığın kalan tahmini faydalı ömrü üzerinden amortisman tabi tutulmaktadır.

Maddi duran varlıkların elden çıkartılması sonucu oluşan kar veya zarar, net bilanço değeri ile tahsil edilen tutarların karşılaştırılması ile belirlenir ve cari dönemde “yatırım faaliyetlerinden gelirler/giderler” hesabı altında gösterilir.

Maddi olmayan duran varlıklar ve itfa payları

Maddi olmayan varlıklar, tanımlanabilir olması, ilgili kaynak üzerinde kontrolün bulunması ve gelecekte elde edilmesi beklenen bir ekonomik faydanın varlığı kriterlerine göre finansal tablolara alınmaktadır. Maddi olmayan varlıklar, elde etme maliyetinden birikmiş amortismanın ve varsa kalıcı değer kayıpları düşülerek ifade edilmişlerdir. Amortisman, bütün maddi olmayan duran varlıklar için doğrusal amortisman yöntemi kullanılarak kıst bazında hesaplanmıştır. İktisap edilmiş hakları, bilgi sistemlerini ve bilgisayar yazılımlarını içermektedir.

Maddi olmayan duran varlıkların taşınan değerleri, olayların ya da koşullardaki değişikliklerin, taşınan değerlerin gerçekleşebilir durumda olmadığına işaret etmesi durumunda değer düşüklüğü açısından incelenir.

Kullanım hakkı varlıkları

Kullanım hakkı varlıklarını kiralama sözleşmesinin başladığı tarihte muhasebeleştirilmektedir (örneğin, ilgili varlığın kullanım için uygun olduğu tarih itibarıyla). Kullanım hakkı varlıkları, maliyet bedelinden birikmiş amortisman ve değer düşüklüğü zararları düşülerek hesaplanır. Kiralama borçlarının yeniden değerlendirilmesi durumunda bu rakam da düzeltilir.

Kullanım hakkı varlığının maliyeti aşağıdakileri içerir:

- (a) Kira yükümlülüğünün ilk ölçüm tutarı,
- (b) Kiralamanın fiilen başladığı tarihte veya öncesinde yapılan tüm kira ödemelerinden, alınan tüm kiralama teşviklerinin düşülmesiyle elde edilen tutar ve
- (c) Şirket tarafından katlanılan tüm başlangıçtaki doğrudan maliyetler.

Dayanak varlığın mülkiyetinin kiralama süresi sonunda Şirket'e devri makul bir şekilde kesinleşmediği sürece, Şirket, kullanım hakkı varlığını, kiralamanın fiilen başladığı tarihten dayanak varlığın yararlı ömrünün sonuna kadar amortisman tabi tutmaktadır. Kullanım hakkı varlıkları değer düşüklüğü değerlendirilmesine tabidir.

ERCİYAS ÇELİK BORU SANAYİ ANONİM ŞİRKETİ
31 ARALIK 2023 VE 2022 TARİHLERİNDE SONA EREN YILLARA AİT
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Para birimi – Aksi belirtilmedikçe Türk Lirası “TL”)

2. Konsolide Finansal Tabloların Sunumuna İlişkin Esaslar (Devamı)

2.4 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (Devamı)

Finansal kiralama

Grup'un esas olarak mülkiyetin tüm risk ve getirilerini üstüne aldığı maddi duran varlık kiralaması, finansal kiralama şeklinde sınıflandırılır. Finansal kiralamalar, kiralama döneminin başlangıcında finansal kiralama konusu sabit kıymetin rayiç değeri ile kira ödemelerinin bugünkü değerinden düşük olanını esas almak suretiyle maddi duran varlıklara dâhil edilmektedir. Kiralamadan doğan finansman maliyetleri kiralama süresi boyunca sabit bir faiz oranı oluşturacak şekilde kira dönemine yayılmaktadır. Ayrıca, finansal kiralama konusu sabit kıymetler faydalı ömürleri esas alınmak suretiyle amortismanına tabi tutulmaktadır. Finansal kiralama konusu sabit kıymetlerin değerinde bir azalma tespit edilirse değer düşüklüğü karşılığı ayrılır. Finansal kiralama borçları ile ilgili faiz ve kur farkı giderleri gelir tablosuna yansıtılmaktadır. Kira ödemeleri finansal kiralama borçlarından düşülür.

Yatırım amaçlı gayrimenkuller

Mal ve hizmetlerin üretiminde ya da tedarikinde veya idari amaçla kullanılmak veya işlerin normal seyri esnasında satılmak yerine, kira geliri veya değer artış kazancı ya da her ikisini birden elde etmek amacıyla (sahibi veya finansal kiralama sözleşmesine göre kiracı tarafından) elde tutulan arsa veya bina ya da binanın bir kısmı veya her ikisi yatırım amaçlı gayrimenkuller olarak sınıflandırılır.

Yatırım amaçlı bir gayrimenkul, gayrimenkulle ilgili gelecekteki ekonomik yararların işletmeye girişinin muhtemel olması ve yatırım amaçlı gayrimenkulün maliyetinin güvenilir bir şekilde ölçülebilir olması durumunda bir varlık olarak muhasebeleştirilir.

Yatırım amaçlı gayrimenkuller, gerçeğe uygun değeri üzerinden muhasebeleştirilmektedir. Gerçeğe uygun değer artış/azalışları oluştukları dönemde gelir tablosu ile ilişkilendirilir.

Varlıklarda değer düşüklüğü

Grup, her bir bilanço tarihinde, bir varlığa ilişkin değer kaybının olduğuna dair herhangi bir gösterge olup olmadığını değerlendirir. Eğer böyle bir gösterge mevcutsa, o varlığın geri kazanılabilir tutarı tahmin edilir. Eğer sözkonusu varlığın veya o varlığa ait nakit üreten herhangi bir biriminin kayıtlı değeri, kullanım veya satış yoluyla geri kazanılacak tutarıdan yüksekse değer düşüklüğü meydana gelmiştir. Geri kazanılabilir tutar varlığın net satış fiyatı ile kullanım değerinden yüksek olanı seçilerek bulunur. Kullanım değeri, bir varlığın sürekli kullanımından ve faydalı ömrü sonunda elden çıkarılmasından elde edilmesi beklenen nakit akımlarının tahmin edilen bugünkü değeridir. Değer düşüklüğü kayıpları gelir tablosunda muhasebeleştirilir.

Borçlanma maliyetleri

Kullanıma ve satışa hazır hale getirilmesi önemli ölçüde zaman isteyen varlıklar (özellikli varlıklar) söz konusu olduğunda, satın alınması, yapımı veya üretimi ile doğrudan ilişkilendirilen borçlanma maliyetleri, ilgili varlık kullanıma veya satışa hazır hale getirilene kadar varlığın maliyetine dahil edilmektedir. Diğer tüm borçlanma maliyetleri, oluştukları dönemde Kar veya Zarar ve Diğer Kapsamlı Gelir Tablosuna kaydedilmektedir.

Banka kredileri

Banka kredileri, ilk kayıt anında rayiç değerlerini de yansıttığı düşünülen ve ihraç maliyetini içeren maliyet bedeli ile kaydedilir. İlk kayda alımdan sonra krediler, etkin faiz oranı yöntemiyle indirgenmiş net değerleri ile gösterilir. İndirgenmiş değer hesaplanırken ilk ihraç anındaki maliyetler ve geri ödeme sırasındaki indirimler ve primler göz önünde bulundurulur.

ERCİYAS ÇELİK BORU SANAYİ ANONİM ŞİRKETİ
31 ARALIK 2023 VE 2022 TARİHLERİNDE SONA EREN YILLARA AİT
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Para birimi – Aksi belirtilmedikçe Türk Lirası “TL”)

2. Konsolide Finansal Tabloların Sunumuna İlişkin Esaslar (Devamı)

2.4 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (Devamı)

Hasılat

Gelirler, mal ve hizmet satışlarından alınan veya alınacak olan bedelin gerçeğe uygun değeri üzerinden tahakkuk esasına göre kayıtlara alınır. Net satışlar, teslim edilmiş malların ve gerçekleşmiş hizmetlerin fatura bedelinin, satış indirimleri ve iadelerinden arındırılmış halidir.

Malların Satışı: Malların satışından elde edilen gelir, aşağıdaki şartlar karşılandığında muhasebeleştirilir:

- Şirket'in mülkiyetle ilgili tüm önemli riskleri ve kazanımları alıcıya devretmesi,
- Şirket'in mülkiyetle ilişkilendirilen ve süregelen bir idari katılımının ve satılan mallar üzerinde etkin bir kontrolünün olmaması,
- Gelir tutarının güvenilir bir şekilde ölçülmesi,
- İşlemlerle ilişkili olan ekonomik faydaların Şirket'e akışının olası olması ve
- İşlemlerden kaynaklanacak maliyetlerin güvenilir bir şekilde ölçülmesi.

Hizmet sunumu: Hizmet satışından doğan gelir ölçülebilir bir tamamlanma derecesine ulaşıldığı zaman oluşmuş sayılır. Yapılan anlaşmadan elde edilecek gelirin güvenilir bir şekilde ölçülemediği durumlarda, gelir, katlanılan giderlerin geri kazanılabilecek tutarı kadar kabul edilir.

Faiz geliri: Finansal varlıklardan elde edilen faiz geliri, Grup'un ekonomik faydaları elde edeceği ve gelirin güvenilir bir biçimde ölçülmesi mümkün olduğu sürece kayıtlara alınır. Faiz geliri, kalan anapara bakiyesi ile beklenen ömrü boyunca ilgili finansal varlıktan elde edilecek tahmini nakit girişlerini söz konusu varlığın kayıtlı değerine indirgeyen efektif faiz oranı nispetinde ilgili dönemde tahakkuk ettirilir.

Kira geliri: Gayrimenkullerden elde edilen kira geliri, ilgili kiralama sözleşmesi boyunca doğrusal yöntemle muhasebeleştirilir.

Yabancı para cinsinden işlemler

Yıl içerisinde gerçekleşen döviz işlemleri, işlem tarihindeki kurlar kullanılarak kaydedilir. Bilançoda yer alan dövize bağlı varlık ve borçlar, bilanço tarihindeki geçerli olan kurlardan çevrilmiştir.

Grup, yabancı para (ilgili işletmenin fonksiyonel para birimi dışındaki para birimleri) cinsinden yapılan işlemleri fonksiyonel para birimi cinsinden ilk kayda alırken işlem tarihinde geçerli olan ilgili kurları esas almaktadır. Yabancı para cinsinden olan parasal varlık ve yükümlülükler raporlama tarihinde geçerli olan kurlarla değerlendirilmekte ve doğan kur farkı gider ya da gelirleri ilgili dönemde kar veya zarar tablosuna yansıtılmaktadır. Parasal olan tüm aktif ve pasifler dönem sonu kuruyla çevrilip ilgili kur farkları kar veya zarar tablosuna yansıtılmıştır. Yabancı para cinsinden olan ve maliyet değeri ile ölçülen parasal olmayan kalemler ilk işlem tarihindeki kurlardan fonksiyonel para birimine çevrilir. Yabancı para cinsinden olan ve gerçeğe uygun değerleri ile ölçülen parasal olmayan kalemler ise gerçeğe uygun değerlerin tespit edildiği tarihte geçerli olan kurlardan fonksiyonel para birimine çevrilir.

ERCİYAS ÇELİK BORU SANAYİ ANONİM ŞİRKETİ
31 ARALIK 2023 VE 2022 TARİHLERİNDE SONA EREN YILLARA AİT
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Para birimi – Aksi belirtilmedikçe Türk Lirası “TL”)

2. Konsolide Finansal Tabloların Sunumuna İlişkin Esaslar (Devamı)

2.4 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (Devamı)

Karşılıklar, koşullu varlık ve borçlar

Geçmiş olaylardan kaynaklanan ve mevcudiyeti işletmenin tam olarak kontrolünde bulunmayan gelecekteki bir veya daha fazla kesin olmayan olayın gerçekleşip gerçekleşmemesi ile teyit edilebilmesi mümkün yükümlülükler ve varlıklar finansal tablolara alınmamakta ve koşullu yükümlülükler ve varlıklar olarak değerlendirilmektedir.

Karşılık olarak ayrılan tutar, yükümlülüğe ilişkin risk ve belirsizlikler göz önünde bulundurularak, bilanço tarihi itibarıyla yükümlülüğün yerine getirilmesi için yapılacak harcamanın en güvenilir şekilde tahmin edilmesi yoluyla hesaplanır. Karşılığın, mevcut yükümlülüğün karşılanması için gerekli tahmini nakit akımlarını kullanarak ölçülmesi durumunda söz konusu karşılığın defter değeri, ilgili nakit akımlarının bugünkü değerine eşittir.

Karşılığın ödenmesi için gerekli olan ekonomik faydanın bir kısmı ya da tamamının üçüncü taraflarca karşılanmasının beklendiği durumlarda, tahsil edilecek tutar, ilgili tutarın tahsil edilmesinin hemen hemen kesin olması ve güvenilir bir şekilde ölçülmesi halinde varlık olarak muhasebeleştirilir.

Raporlama Tarihinden Sonraki Olaylar

Grup, raporlama tarihinden sonra düzeltme gerektiren olayların ortaya çıkması durumunda, konsolide finansal tablolara alınan tutarları bu yeni duruma uygun şekilde düzeltir. Raporlama tarihinden sonra ortaya çıkan düzeltme gerektirmeyen hususlar, mali tablo kullanıcılarının ekonomik kararlarını etkileyen hususlar olmaları halinde konsolide finansal tablo dipnotlarında açıklanır.

Kiralama işlemleri

Kiracı olarak

Operasyonel kiralama: Mülkiyete ait risk ve getirilerin önemli bir kısmının kiralayana ait olduğu kiralama işlemi, işletme kiralaması olarak sınıflandırılır. İşletme kiralaları olarak yapılan ödemeler, kira dönemi boyunca doğrusal yöntem ile gelir tablosuna gider olarak kaydedilir.

Kiralayan olarak

Operasyonel Kiralama: Operasyonel kiralamada, kiralanan varlıklar, bilançoda maddi duran varlıklar altında sınıflandırılır ve elde edilen kira gelirleri kiralama dönemi süresince, doğrusal yöntem ile gelir tablosuna yansıtılır.

Nakit akış tablosu

Nakit akım tablosunda, döneme ilişkin nakit akımları esas, yatırım ve finansman faaliyetlerine dayalı bir biçimde sınıflandırılarak raporlanır. Nakit akım tablosunda yer alan nakit ve nakit benzerleri, nakit ve banka mevduatını içermektedir.

ERCİYAS ÇELİK BORU SANAYİ ANONİM ŞİRKETİ
31 ARALIK 2023 VE 2022 TARİHLERİNDE SONA EREN YILLARA AİT
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Para birimi – Aksi belirtilmedikçe Türk Lirası “TL”)

2. Konsolide Finansal Tabloların Sunumuna İlişkin Esaslar (Devamı)

2.4 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (Devamı)

Dönem vergi gideri ve ertelenen vergi

Vergi gideri, cari dönem vergi giderini ve ertelenmiş vergi giderini kapsar. Vergi, doğrudan özkaynaklar altında muhasebeleştirilen bir işlemle ilgili olmaması koşuluyla, gelir tablosuna dahil edilir. Aksi takdirde vergi de ilgili işlemle birlikte özkaynaklar altında muhasebeleştirilir.

Cari yıl vergi yükümlülüğü, dönem karının vergiye tabi olan kısmı üzerinden hesaplanır. Vergiye tabi kar, diğer yıllarda vergilendirilebilir ya da vergiden indirilebilir kalemler ile vergilendirilmesi ya da vergiden indirilmesi mümkün olmayan kalemleri hariç tutması nedeniyle, gelir tablosunda yer verilen kardan farklılık gösterir. Grup’un cari vergi yükümlülüğü bilanço tarihi itibarıyla yasallaşmış ya da önemli ölçüde yasallaşmış vergi oranı kullanılarak hesaplanmıştır.

Ertelenmiş vergi, yükümlülük yöntemi kullanılarak, varlık ve yükümlülüklerin konsolide finansal tablolarda yer alan değerleri ile vergi değerleri arasındaki geçici farklar üzerinden hesaplanır. Bununla birlikte, işletme birleşmeleri dışında hem ticari hem de mali karı veya zararı etkilemeyen varlık ve yükümlülüklerin ilk defa mali tablolara alınması durumunda ertelenmiş vergi varlığı veya yükümlülüğü mali tablolara alınmaz. Ertelenmiş vergi varlık ve yükümlülükleri, yürürlükte olan veya rapor tarihi itibarıyla yürürlüğe giren vergi oranları ve vergi mevzuatı dikkate alınarak, vergi varlığının gerçekleşeceği veya yükümlülüğünün ifa edileceği dönemde uygulanması beklenen vergi oranları üzerinden hesaplanır.

Ertelenen vergi yükümlülüğü vergilendirilebilir geçici farkların tümü için hesaplanırken, indirilebilir geçici farklardan oluşan ertelenen vergi varlıkları, gelecekte vergiye tabi kar elde etmek suretiyle bu farklardan yararlanmanın kuvvetle muhtemel olması şartıyla hesaplanmaktadır.

Çalışanlara Sağlanan Faydalar

Tanımlanmış fayda planı

Grup, Türkiye’deki mevcut iş kanunu gereğince, en az bir yıl hizmet verdikten sonra emeklilik nedeni ile işten ayrılan veya istifa ve kötü davranış dışındaki nedenlerle işine son verilen personele belirli miktarda kıdem tazminatı ödemekle yükümlüdür.

Grup, ilişikteki konsolide finansal tablolarda yer alan kıdem tazminatı karşılığını çalışanların emekliliğinden kaynaklanan geleceğe ait olası yükümlülüğünün bugünkü değeri tahmin edilerek hesaplanır. Hesaplanan tüm aktüeryal kazançlar ve kayıplar diğer kapsamlı gelir tablosuna yansıtılmıştır.

Tanımlanmış katkı planı

Grup, Türkiye’de Sosyal Güvenlik Kurumu’na zorunlu olarak sosyal sigortalar primi ödemektedir. Grup’un, bu primleri ödediği sürece başka yükümlülüğü kalmamaktadır. Bu primler tahakkuk ettikleri dönemde personel giderlerine yansıtılmaktadır.

Pay başına kazanç

Pay başına kazanç, net karın ilgili yıl içinde mevcut hisselerin ağırlıklı ortalama adedine bölünmesi ile tespit edilir. Şirketler mevcut hissedarlara birikmiş karlardan ve özkaynak enflasyon düzeltilmesi farkları hesabından hisseleri oranında hisse dağıtarak (“bedelsiz hisseler”) sermayelerini arttırabilir. Hisse başına kazanç hesaplanırken, bu bedelsiz hisse ihracı çıkarılmış hisseler olarak sayılır. Dolayısıyla pay başına kazanç hesaplamasında kullanılan ağırlıklı hisse adedi ortalaması, çıkarılan bedelsiz hisselerin geriye dönük olarak dikkate alınması suretiyle elde edilir.

ERCİYAS ÇELİK BORU SANAYİ ANONİM ŞİRKETİ
31 ARALIK 2023 VE 2022 TARİHLERİNDE SONA EREN YILLARA AİT
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Para birimi – Aksi belirtilmedikçe Türk Lirası “TL”)

2. Konsolide Finansal Tabloların Sunumuna İlişkin Esaslar (Devamı)

2.4 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (Devamı)

Finansal araçlar

Finansal varlıklar ve yükümlülükler, Grup finansal aracın sözleşmeden doğan karşılıklarına taraf olduğunda Grup’un finansal durum tablosunda muhasebeleştirilir. Finansal varlıklar ve yükümlülükler ilk olarak gerçeğe uygun değerleri üzerinden ölçülür. Finansal varlıkların ve yükümlülüklerin (gerçeğe uygun değer değişimi kar veya zarara yansıtılan finansal varlık ve yükümlülükler hariç) edinimi veya ihracıyla doğrudan ilişkili olan işlem maliyetleri, uygun bir şekilde ilk muhasebeleştirmede o finansal varlıkların ve yükümlülüklerin gerçeğe uygun değerine eklenir veya bu değerden çıkarılır. Finansal varlıkların ve yükümlülüklerin edinimi veya ihracıyla doğrudan ilişkili olan işlem maliyetleri direk olarak kar veya zarara yansıtılır.

Finansal varlıklar

Normal yoldan alınıp satılan finansal varlıklar işlem tarihinde kayıtlara alınır veya çıkarılır.

Grup, finansal varlıklarını (a) Finansal varlıkların yönetimi için işletmenin kullandığı iş modeli, (b) Finansal varlığın sözleşmeye bağlı nakit akışlarının özelliklerini esas alarak sonraki muhasebeleştirmede itfa edilmiş maliyeti üzerinden, gerçeğe uygun değer değişimi diğer kapsamlı gelire yansıtılarak veya gerçeğe uygun değer değişimi kâr veya zarara yansıtılarak ölçülen olarak sınıflandırır. İşletme sadece finansal varlıkların yönetimi için kullandığı iş modelini değiştirdiğinde, bu değişiklikten etkilenen tüm finansal varlıkları yeniden sınıflandırır. Finansal varlıkların yeniden sınıflandırılması, yeniden sınıflandırma tarihinden itibaren ileriye yönelik olarak uygulanır. Bu tür durumlarda, daha önce finansal tablolara alınmış olan kazanç, kayıp (değer düşüklüğü kazanç ya da kayıpları dâhil) veya faizler için herhangi düzeltme yapılmaz.

Finansal yükümlülükler

İşletme, finansal yükümlülüğü ilk defa finansal tablolara alırken gerçeğe uygun değerinden ölçer.

Gerçeğe uygun değer değişimleri kâr veya zarara yansıtılanlar dışındaki yükümlülüklerin ilk ölçümünde, bunların edinimiyle veya ihracıyla doğrudan ilişkilendirilebilen işlem maliyetleri de gerçeğe uygun değere ilave edilir.

İşletme, aşağıdakiler dışında kalan tüm finansal yükümlülüklerini sonraki muhasebeleştirmede itfa edilmiş maliyetinden ölçülen olarak sınıflandırır:

a) Gerçeğe uygun değer değişimi kâr veya zarara yansıtılan finansal yükümlülükler: Bu yükümlülükler, türev ürünler de dâhil olmak üzere, sonraki muhasebeleştirmede gerçeğe uygun değerinden ölçülür.

b) Finansal varlığın devredilmesi işleminin finansal tablo dışı bırakma şartlarını taşımaması veya devam eden ilişki yaklaşımının uygulanması durumunda ortaya çıkan finansal yükümlülükler:

Grup, bir varlığı devam eden ilişkisi ölçüsünde finansal tabloda göstermeye devam ettiği durumda, finansal tabloya buna bağlı bir yükümlülük de yansıtır. Devredilen varlık ve buna bağlı yükümlülük, işletmenin elinde tutmaya devam ettiği hak ve mükellefiyetleri yansıtacak şekilde ölçülür. Devredilen varlığa bağlı yükümlülük, devredilen varlığın net defter değeri ile aynı usulde ölçülür.

c) TFRS 3’ün uygulandığı bir işletme birleşmesinde edinen işletme tarafından finansal tablolara alınan şarta bağlı bedel: İlk defa finansal tablolara alınmasından sonra, bu tür bir şarta bağlı bedeldeki gerçeğe uygun değer değişimleri kâr veya zarara yansıtılarak ölçülür.

İşletme, herhangi bir finansal yükümlülüğü yeniden sınıflandırmaz.

ERCİYAS ÇELİK BORU SANAYİ ANONİM ŞİRKETİ
31 ARALIK 2023 VE 2022 TARİHLERİNDE SONA EREN YILLARA AİT
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Para birimi – Aksi belirtilmedikçe Türk Lirası “TL”)

2. Konsolide Finansal Tabloların Sunumuna İlişkin Esaslar (Devamı)

2.4 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (Devamı)

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.

2.5 Önemli Muhasebe Değerlendirme, Tahmin ve Varsayımları

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

2.6 İşletme Birleşmeleri

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

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 küle halinde birleşmiştir. Bu işlem ortak kontrol altındaki işletme birleşmeleri olarak değerlendirilmiştir.

ERCİYAS ÇELİK BORU SANAYİ ANONİM ŞİRKETİ
31 ARALIK 2023 VE 2022 TARİHLERİNDE SONA EREN YILLARA AİT
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Para birimi – Aksi belirtilmedikçe Türk Lirası “TL”)

3. Bölümlere Göre Raporlama

Faaliyet gruplarına göre raporlama;

1 Ocak - 31 Aralık 2023	Çelik Boru	Enerji	Vagon	Eliminasyon ve düzeltmeler	Toplam
Satış gelirleri	7.687.354.760	412.939.770	162.370.817	--	8.262.665.347
Satışların maliyeti	(6.424.334.617)	(236.532.954)	(142.807.311)	591.363	(6.803.083.519)
Brüt kar	1.263.020.143	176.406.816	19.563.506	591.363	1.459.581.828
Faaliyet giderleri	(1.017.339.064)	(19.994.052)	(4.555.982)	408.156	(1.041.480.942)
Diğer faaliyet gelirleri/giderleri	696.250.224	(1.553.675)	6.061.077	78.464.251	779.221.877
Faaliyet karı	941.931.303	154.859.089	21.068.601	79.463.770	1.197.322.763
Yatırım faaliyetlerinden gelirler giderler	19.018.942	79.447	--	--	19.098.389
Finansal gelirler/giderler	(945.729.171)	(69.429.003)	(33.032.432)	(81.426.193)	(1.129.616.799)
Vergi öncesi karı	15.221.074	85.509.533	(11.963.831)	(1.962.423)	86.804.353
Dönem vergi gideri	--	--	--	--	--
Ertelemiş vergi gelir/(gideri) (-)	83.308.745	(89.090.310)	171.264	--	(5.610.301)
Net dönem karı	98.529.819	(3.580.777)	(11.792.567)	(1.962.423)	81.194.052

1 Ocak - 31 Aralık 2023	Çelik Boru	Enerji	Vagon	Eliminasyon ve düzeltmeler	Toplam
Varlıklar ve yükümlülükler					
Bölüm varlıkları	5.718.272.762	843.829.105	216.459.085	(516.814.508)	6.261.746.444
İştirakler	1.223.623.188	672.751	--	(1.223.488.125)	807.814
Duran varlıklar	1.994.390.508	1.503.599.810	8.635.137	--	3.506.625.455
Toplam varlıklar	8.936.286.458	2.348.101.666	225.094.222	(1.740.302.633)	9.769.179.713
Bölüm yükümlülükleri	6.123.791.946	950.429.391	225.231.023	(516.814.508)	6.782.637.852
Özkaynaklar	2.812.494.512	1.397.672.275	(136.801)	(1.223.488.125)	2.986.541.861
Toplam yükümlülükler	8.936.286.458	2.348.101.666	225.094.222	(1.740.302.633)	9.769.179.713

1 Ocak - 31 Aralık 2023

Diğer bölüm bilgileri:

Yatırım harcamaları (giderleri)

Maddi ve maddi olmayan duran varlıklar	47.258.595	87.459.087	8.544.488	--	143.262.170
Toplam yatırım harcamaları	47.258.595	87.459.087	8.544.488	--	143.262.170

Amortisman ve itfa gideri	100.149.084	78.306.640	--	--	178.455.724
---------------------------	-------------	------------	----	----	-------------

ERCİYAS ÇELİK BORU SANAYİ ANONİM ŞİRKETİ
31 ARALIK 2023 VE 2022 TARİHLERİNDE SONA EREN YILLARA AİT
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Para birimi – Aksi belirtilmedikçe Türk Lirası “TL”)

3. Bölümlere Göre Raporlama (Devamı)

1 Ocak - 31 Aralık 2022	Çelik Boru	Enerji	Eliminasyon ve düzeltmeler	Toplam
Satış gelirleri	3.041.197.047	476.803.895	--	3.518.000.942
Satışların maliyeti	(2.596.249.606)	(319.221.419)	356.204	(2.915.114.821)
Brüt kar	444.947.441	157.582.476	356.204	602.886.121
Faaliyet giderleri	(415.164.839)	(12.115.023)	1.314.004	(425.965.858)
Diğer faaliyet gelirleri/giderleri	379.812.341	(1.274.383)	26.460.755	404.998.713
Faaliyet karı	409.594.943	144.193.070	28.130.963	581.918.976
Yatırım faaliyetlerinden gelirler giderler	15.362.764	79.639	--	15.442.403
Finansal gelirler/giderler	(411.509.413)	(29.266.161)	(28.130.963)	(468.906.537)
Vergi öncesi karı	13.448.294	115.006.548	--	128.454.842
Dönem vergi gideri	--	--	--	--
Ertelenmiş vergi gelir/(gideri)	5.615.137	50.682.864	--	56.298.001
Net dönem karı	19.063.431	165.689.412	--	184.752.843

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 - 31 Aralık 2022

Diğer bölüm bilgileri:

Yatırım harcamaları (giderleri)

Maddi ve maddi olmayan duran varlıklar	25.246.448	12.553.996	--	37.800.444
Toplam yatırım harcamaları	25.246.448	12.553.996	--	37.800.444

Amortisman ve itfa gideri	65.425.688	54.828.564	--	120.254.252
---------------------------	------------	------------	----	-------------

ERCİYAS ÇELİK BORU SANAYİ ANONİM ŞİRKETİ
31 ARALIK 2023 VE 2022 TARİHLERİNDE SONA EREN YILLARA AİT
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Para birimi – Aksi belirtilmedikçe Türk Lirası “TL”)

4. Nakit ve Nakit Benzerleri

	31.12.2023	31.12.2022
Kasa	121.756	131.804
Bankalar		
- vadesiz mevduat	196.877.177	28.689.924
- vadesi 3 aydan kısa mevduatlar	53.091.323	88.798.227
Diğer	--	498.010
	250.090.256	118.117.965

31 Aralık 2023 itibarıyla bloke mevduat bulunmamaktadır.

5. Finansal Yatırımlar

Kısa vadeli finansal yatırımlar		31.12.2023	31.12.2022
Banka bonoları		658.356	374.022
		658.356	374.022
Uzun vadeli finansal yatırımlar		31.12.2023	31.12.2022
Enerji Piyasaları İşletim A.Ş.	(*)	50.000	50.000
Erciyas Vagon ve Ulaşım Araçları A.Ş.	%20	--	20.000
Diğer		94.895	36.995
Çevrim farkı		662.919	443.689
Toplam		807.814	550.684

(*) %1'den küçük.

ERCİYAS ÇELİK BORU SANAYİ ANONİM ŞİRKETİ
31 ARALIK 2023 VE 2022 TARİHLERİNDE SONA EREN YILLARA AİT
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Para birimi – Aksi belirtilmedikçe Türk Lirası “TL”)

6. Finansal Borçlar

Kısa vadeli finansal borçlanmalar	31.12.2023	31.12.2022
Kısa vadeli krediler		
- TL Krediler	178.811.071	292.060.640
- ABD Doları Krediler	1.184.298.021	763.819.011
- EURO Krediler	818.759.417	177.669.414
İhraç edilmiş borçlanma araçları ve faizleri	266.290.244	66.135.214
	2.448.158.753	1.299.684.279
Uzun vadeli borçlanmaların kısa vadeli kısımları	31.12.2023	31.12.2022
Krediler		
- TL Krediler	29.265.633	14.632.917
- ABD Doları Krediler	281.872.414	56.520.099
- EURO Krediler	269.195.412	97.059.528
Finansal kiralama işlerinden borçlar	3.775.037	2.907.230
	584.108.496	171.119.774
Uzun vadeli finansal borçlanmalar	31.12.2023	31.12.2022
Uzun vadeli krediler		
- TL Krediler	6.913.561	--
- ABD Doları Krediler	129.129.428	12.185.477
- Euro Krediler	534.573.308	384.906.357
Finansal kiralama borçları – Euro	5.424.577	1.518.021
	676.040.874	398.609.855

Finansal borçların yıllık ortalama etkin faiz oranları:

- 2023: TL %45,30; EUR %9,17 ve USD %9,70
- 2022: TL %20,98; EUR %5,22 ve USD %8,19

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

ISIN Kodu	Borçlanma Aracı Türü	İhraç tarihi	Vade tarihi	Basit faiz oranı	Nominal Değeri
TRFERCY52314	Finansman Bonosu	03.02.2023	05.05.2023	31,0%	45.000.000
TRFERCY52322	Finansman Bonosu	01.03.2023	30.05.2023	33,0%	125.000.000
TRFERCY72312	Finansman Bonosu	05.05.2023	13.07.2023	39%	45.000.000
TRFERCY82311	Finansman Bonosu	25.05.2023	10.08.2023	47%	25.000.000
TRFERCY72320	Finansman Bonosu	30.05.2023	28.07.2023	47%	22.500.000
TRDDGER12417	Kira Sertifikası	02.08.2023	26.01.2024	40%	75.000.000
TRDDGER42414	Kira Sertifikası	18.08.2023	18.04.2024	37%	75.000.000
TRDDGER52421	Kira Sertifikası	08.09.2023	17.05.2024	45%	50.000.000
TRDDGER52447	Kira Sertifikası	13.12.2023	03.05.2024	48%	50.000.000

ERCİYAS ÇELİK BORU SANAYİ ANONİM ŞİRKETİ
31 ARALIK 2023 VE 2022 TARİHLERİNDE SONA EREN YILLARA AİT
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Para birimi – Aksi belirtilmedikçe Türk Lirası “TL”)

6. Finansal Borçlar (Devamı)

Şirket'in 2022 yılı içinde ihraç etmiş olduğu borçlanma araçlarının detayı aşağıdaki gibidir:

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

Finansal borçların geri ödeme planlarının detayı aşağıdaki gibidir:

	31.12.2023	31.12.2022
1 yıl içerisinde	3.032.267.249	1.470.804.053
1 – 2 yıl arası	325.179.863	105.615.889
2 – 3 yıl arası	118.480.689	79.672.334
3 – 4 yıl arası	116.190.161	71.107.204
4 – 5 yıl arası	116.190.161	71.107.204
5 yıldan fazla	--	71.107.224
	3.708.308.123	1.869.413.908

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

7. Ticari Alacaklar ve Borçlar

Kısa vadeli ticari alacaklar	31.12.2023	31.12.2022
Alıcılar	641.804.837	334.869.014
Alacak senetleri	--	106.827.202
İlişkili taraflardan ticari alacaklar (Dipnot 27)	105.924.296	141.786.686
Şüpheli alacaklar	67.382.215	55.766.913
Şüpheli ticari alacaklar karşılığı	(67.382.215)	(55.766.913)
Ertelenmiş finansman gelirleri	(4.619.060)	(2.414.399)
	743.110.073	581.068.503

Şüpheli alacak karşılığı hareketi aşağıdaki gibidir:

	2023	2022
Dönem başı, 1 Ocak	55.766.913	48.990.932
Cari dönemde ayrılan karşılıklar	470.911	192.421
Tahsilatlar ve iptal edilen karşılıklar	(1.144.332)	(333.280)
Çevrim farkı	12.288.723	6.916.840
Dönem sonu, 31 Aralık	67.382.215	55.766.913

ERCİYAS ÇELİK BORU SANAYİ ANONİM ŞİRKETİ
31 ARALIK 2023 VE 2022 TARİHLERİNDE SONA EREN YILLARA AİT
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Para birimi – Aksi belirtilmedikçe Türk Lirası “TL”)

7. Ticari Alacaklar ve Borçlar (Devamı)

Uzun vadeli ticari alacaklar	31.12.2023	31.12.2022
Alacak senetleri (**)	39.381.070	31.969.493
Ertelenmiş finansman gelirleri	(937.725)	(1.644.721)
	38.443.345	30.324.772

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

(**) 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla Bilyapı İnşaat Endüstri Malzemeleri Pazarlama A.Ş.’den (Bilyapı) vadesi geçmiş 39.381.070 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	31.12.2023	31.12.2022
Ticari borçlar	1.523.548.343	958.148.255
Borç senetleri	96.430.829	53.309.900
İlişkili taraflara ticari borçlar (Dipnot 27)	12.484.211	8.187.873
Ertelenmiş finansman giderleri	(53.725.186)	(14.714.085)
	1.578.738.197	1.004.931.943

Uzun vadeli ticari borçlar	31.12.2023	31.12.2022
Borç senetleri	471.703.528	--
Ertelenmiş finansman giderleri	(107.636.245)	--
	364.067.283	--

ERCİYAS ÇELİK BORU SANAYİ ANONİM ŞİRKETİ
31 ARALIK 2023 VE 2022 TARİHLERİNDE SONA EREN YILLARA AİT
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Para birimi – Aksi belirtilmedikçe Türk Lirası “TL”)

8. Diğer Alacaklar ve Borçlar

Kısa vadeli diğer alacaklar	31.12.2023	31.12.2022
İlişkili taraflardan alacaklar (Not 27)	3.314.768.727	1.326.074.872
Personelden alacaklar	1.417.685	405.772
Verilen depozito ve teminatlar	434.125	1.077.041
Diğer çeşitli alacaklar	170.948	88.817
	3.316.791.485	1.327.646.502
Uzun vadeli diğer alacaklar	31.12.2023	31.12.2022
Verilen depozito ve teminatlar	40.742	18.287
	40.742	18.287
Kısa vadeli diğer borçlar	31.12.2023	31.12.2022
İlişkili taraflar ve ortaklara borçlar (Not 27)	307.217	702.308
Alınan depozito ve teminatlar	658.209	746.997
Diğer çeşitli borçlar	162.293	22.457
	1.127.719	1.471.762
9. Stoklar	31.12.2023	31.12.2022
İlk madde ve malzeme	914.552.261	289.288.991
Yarı mamuller	178.412.743	81.868.581
Mamüller	219.650.804	205.091.387
Ticari mallar	58.994	--
Diğer stoklar (yoldaki mallar)	14.796.581	--
	1.327.471.383	576.248.959

ERCİYAS ÇELİK BORU SANAYİ ANONİM ŞİRKETİ
31 ARALIK 2023 VE 2022 TARİHLERİNDE SONA EREN YILLARA AİT
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Para birimi – Aksi belirtilmedikçe Türk Lirası “TL”)

10. Peşin Ödenmiş Giderler ve Ertelenmiş Gelirler

Dönen varlıklar içerisindeki peşin ödenmiş giderler	31.12.2023	31.12.2022
Stoklar için verilen sipariş avansları	19.468.335	64.084.048
Gelecek aylara ait giderler	54.639.154	60.338.834
	74.107.489	124.422.882
Duran varlıklar içerisindeki peşin ödenmiş giderler	31.12.2023	31.12.2022
Maddi ve maddi olmayan duran varlıklar için verilen avanslar	178.543.095	1.645
	178.543.095	1.645
Kısa vadeli ertelenmiş gelirler	31.12.2023	31.12.2022
Alınan sipariş avansları	520.639.589	52.791.527
	520.639.589	52.791.527

ERCİYAS ÇELİK BORU SANAYİ ANONİM ŞİRKETİ
31 ARALIK 2023 VE 2022 TARİHLERİNDE SONA EREN YILLARA AİT
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Para birimi – Aksi belirtilmedikçe Türk Lirası “TL”)

11. Yatırım Amaçlı Gayrimenkuller

	2023	2022
Dönem başı 1 Ocak	246.642.500	161.710.000
Girişler	--	--
Değer artış/azalış	13.087.458	12.088.919
Çevrim farkı	144.804.900	72.843.581
Dönem sonu, 31 Aralık	404.534.858	246.642.500

Grup'un yatırım amaçlı gayrimenkulleri aşağıdakilerden oluşmaktadır;

	31.12.2023	31.12.2022
Palladium Residence	189.852.500	110.467.500
Kuşadası – Arsa (*)	132.765.000	132.765.000
Mersin Yenişehir – Arsa	5.660.000	3.410.000
Çevrim farkı	76.257.358	--
	404.534.858	246.642.500

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

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

ERCİYAS ÇELİK BORU SANAYİ ANONİM ŞİRKETİ
31 ARALIK 2023 VE 2022 TARİHLERİNDE SONA EREN YILLARA AİT
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Para birimi – Aksi belirtilmedikçe Türk Lirası “TL”)

12. Maddi Duran Varlıklar

	31.12.2022	Girişler	Çıkışlar	Çevrim farkı	Transferler	Değer artışı	31.12.2023
<u>Maliyet Değeri</u>							
Yeraltı ve Yerüstü Düzenleri	85.350.896	8.164.207	--	50.981.713	--	--	144.496.816
Binalar	719.557.554	53.447	--	413.311.149	--	--	1.132.922.150
Makine ve Cihazlar	2.394.162.213	123.167.991	--	1.404.694.158	--	--	3.922.024.362
Taşıtlar	30.935.926	1.609.117	--	18.154.838	--	--	50.699.881
Mobilya ve Döşemeler	115.775.573	2.820.667	(78.497)	67.156.638	--	--	185.674.381
Yapılmakta olan yatırımlar	3.664.250	618.716	--	2.253.051	--	--	6.536.017
	3.349.446.412	136.434.145	(78.497)	1.956.551.547	--	--	5.442.353.607
<u>Birikmiş Amortisman</u>							
Yeraltı ve Yerüstü Düzenleri	(68.718.795)	(6.769.758)	--	(41.094.167)	--	--	(116.582.720)
Binalar	(138.825.921)	(17.666.425)	--	(83.975.504)	--	--	(240.467.850)
Makine ve Cihazlar	(1.044.736.436)	(139.202.291)	--	(633.458.577)	--	--	(1.817.397.304)
Taşıtlar	(25.059.275)	(2.084.420)	--	(14.893.407)	--	--	(42.037.102)
Mobilya ve Döşemeler	(101.227.604)	(5.570.649)	68.762	(59.462.454)	--	--	(166.191.945)
	(1.378.568.031)	(171.293.543)	68.762	(832.884.109)	--	--	(2.382.676.921)
Net Defter Değeri	1.970.878.381						3.059.676.686

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

ERCİYAS ÇELİK BORU SANAYİ ANONİM ŞİRKETİ
31 ARALIK 2023 VE 2022 TARİHLERİNDE SONA EREN YILLARA AİT
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Para birimi – Aksi belirtilmedikçe Türk Lirası “TL”)

12. Maddi Duran Varlıklar (Devamı)

	31.12.2021	Girışler	Çıkışlar	Çevrim farkı	Transferler	Değer artışı	31.12.2022
Maliyet Değeri							
Yeraltı ve Yerüstü Düzenleri	55.613.246	4.625.847	--	25.111.803	--	--	85.350.896
Binalar	499.003.355	514.934	--	220.039.265	--	--	719.557.554
Makine ve Cihazlar	1.650.814.152	14.866.497	(1.021.885)	729.503.449	--	--	2.394.162.213
Taşıtlar	17.360.157	5.246.839	--	8.328.930	--	--	30.935.926
Mobilya ve Döşemeler	75.627.212	6.032.625	--	34.115.736	--	--	115.775.573
Yapılmakta olan yatırımlar	1.122.255	1.813.567	--	728.428	--	--	3.664.250
	2.299.540.377	33.100.309	(1.021.885)	1.017.827.611	--	--	3.349.446.412
Birikmiş Amortisman							
Yeraltı ve Yerüstü Düzenleri	(42.371.602)	(6.793.316)	--	(19.553.877)	--	--	(68.718.795)
Binalar	(86.728.321)	(12.282.781)	--	(39.814.819)	--	--	(138.825.921)
Makine ve Cihazlar	(653.157.419)	(92.606.306)	834.582	(299.807.293)	--	--	(1.044.736.436)
Taşıtlar	(16.652.040)	(944.847)	--	(7.462.388)	--	--	(25.059.275)
Mobilya ve Döşemeler	(67.529.278)	(3.481.158)	--	(30.217.168)	--	--	(101.227.604)
	(866.438.660)	(116.108.408)	834.582	(396.855.545)	--	--	(1.378.568.031)
Net Defter Değeri	1.433.101.717						1.970.878.381

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

ERCİYAS ÇELİK BORU SANAYİ ANONİM ŞİRKETİ
31 ARALIK 2023 VE 2022 TARİHLERİNDE SONA EREN YILLARA AİT
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Para birimi – Aksi belirtilmedikçe Türk Lirası “TL”)

13. Kullanım Hakkı Varlıkları

	01.01.2023	İlaveler	Çıkışlar	31.12.2023
Taşıtlar	5.342.524	--	--	5.342.524
Amortisman	(2.156.595)	(1.456.170)	--	(3.612.765)
Net Değer	3.185.929	(1.456.170)	--	1.729.759
	01.01.2022	İlaveler	Çıkışlar	31.12.2022
Taşıtlar	3.058.209	2.722.764	(438.449)	5.342.524
Amortisman	(1.560.190)	(1.034.854)	438.449	(2.156.595)
Net Değer	1.498.019	1.687.910	-	3.185.929

14. Maddi Olmayan Varlıklar

	31.12.2022	Girişler	Çevrim Farkı	31.12.2023
<u>Maliyet</u>				
Haklar	42.507.444	948.018	24.642.720	68.098.182
Geliştirme giderleri	13.538.037	5.880.007	9.186.142	28.604.186
	56.045.481	6.828.025	33.828.862	96.702.368
<u>Birikmiş itfa payları</u>				
Haklar	(25.114.229)	(2.048.614)	(14.916.385)	(42.079.228)
Geliştirme giderleri	(4.874.741)	(3.657.397)	(3.677.091)	(12.209.229)
	(29.988.970)	(5.706.011)	(18.593.476)	(54.288.457)
Net Defter Değeri	26.056.511			42.413.911
	31.12.2021	Girişler	Çevrim Farkı	31.12.2022
<u>Maliyet</u>				
Haklar	28.495.255	1.285.166	12.727.023	42.507.444
Geliştirme giderleri	6.720.450	3.414.969	3.402.618	13.538.037
	35.215.705	4.700.135	16.129.641	56.045.481
<u>Birikmiş itfa payları</u>				
Haklar	(16.593.460)	(1.068.297)	(7.452.472)	(25.114.229)
Geliştirme giderleri	(1.782.875)	(2.042.693)	(1.049.173)	(4.874.741)
	(18.376.335)	(3.110.990)	(8.501.645)	(29.988.970)
Net Defter Değeri	16.839.370			26.056.511

ERCİYAS ÇELİK BORU SANAYİ ANONİM ŞİRKETİ
31 ARALIK 2023 VE 2022 TARİHLERİNDE SONA EREN YILLARA AİT
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Para birimi – Aksi belirtilmedikçe Türk Lirası “TL”)

15. Karşılıklar, Koşullu Varlık ve Yükümlülükler

15.1 Kısa vadeli karşılıklar:

Kısa vadeli borç karşılıkları:	31.12.2023	31.12.2022
Yasal dava karşılıkları	3.286.334	3.670.252
Maliyet giderleri karşılığı	68.529.480	46.613.927
Toplam	71.815.814	50.284.179

15.2 Dava ve İhtilaflar

- a) Grup'un "davacı" olduğu ve devam etmekte olan davalar:
31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla Şirket tarafından açılmış ve devam eden 161.988.212 TL tutarında dava bulunmaktadır. Şirket dava ve icra aşamasındaki alacakları için karşılık ayırmaktadır.
- b) Grup aleyhine açılmış ve devam etmekte olan davalar:
31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla Şirket aleyhine açılmış ve devam eden 15.178.773 TL tutarında alacak davası bulunmaktadır. Grup, davalar için hukuk müşavirlerinin görüşüne göre kaybetme ihtimali olan tazminat davaları için karşılık ayırmaktadır.

15.3 Verilen / alınan teminat ve kefaletler:

Grup'un almış olduğu teminatlar aşağıdaki gibidir:	31.12.2023	31.12.2022
Alınan kefaletler	5.366.863.784	2.420.733.163
Alınan ipotekler	--	12.925.082
Toplam	5.366.863.784	2.433.658.245

Grup'un vermiş olduğu teminatlar aşağıdaki gibidir:

Grup tarafından verilen TRİ' ler	31.12.2023	31.12.2022
A- Kendi tüzel kişiliği adına vermiş olduğu TRİ' lerin toplam tutarı	7.531.891.308	3.950.994.607
B- Tam konsolidasyon kapsamına dahil edilen ortaklıklar lehine vermiş olduğu TRİ' lerin toplam tutarı	1.170.903.873	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	42.904.721	81.767.069
ii- B ve C maddeleri kapsamına girmeyen diğer grup şirketleri lehine vermiş olduğu TRİ'lerin toplam tutarı	723.105.056	654.789.041
iii- C maddesi kapsamına girmeyen 3. kişiler lehine vermiş olduğu TRİ'lerin toplam tutarı	--	--
Toplam	9.468.804.958	5.123.010.134

ERCİYAS ÇELİK BORU SANAYİ ANONİM ŞİRKETİ
31 ARALIK 2023 VE 2022 TARİHLERİNDE SONA EREN YILLARA AİT
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Para birimi – Aksi belirtilmedikçe Türk Lirası “TL”)

15. Karşılıklar, Koşullu Varlık ve Yükümlülükler (Devamı)

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

	31.12.2023	31.12.2022
Teminat mektubu	3.079.369.958	1.478.154.757
Kefalet	1.936.913.650	1.172.015.527
İpotek	3.654.521.350	2.472.839.850
Alacak temliki	798.000.000	--
	9.468.804.958	5.123.010.134

16. Çalışanlara Sağlanan Faydalar

Çalışanlara sağlanan kısa vadeli faydalar kapsamında borçlar	31.12.2023	31.12.2022
Personele borçlar	49.780	552.404
Ödenecek sosyal güvenlik kesintileri	8.275.932	2.643.996
Toplam	8.325.712	3.196.400
Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin kısa vadeli karşılıklar	31.12.2023	31.12.2022
Yıllık izin karşılığı	10.586.978	4.497.708
Toplam	10.586.978	4.497.708
Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin uzun vadeli karşılıklar	31.12.2023	31.12.2022
Kıdem tazminatı karşılıkları	34.034.416	26.596.593
Toplam	34.034.416	26.596.593

Kıdem tazminatı karşılığı:

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

31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla ödenecek kıdem tazminatı, 1 Ocak 2023 tarihinden itibaren geçerli olan aylık 35.059 TL (31 Aralık 2022: 19.983 TL) tavanından hesaplanmıştır.

ERCİYAS ÇELİK BORU SANAYİ ANONİM ŞİRKETİ
31 ARALIK 2023 VE 2022 TARİHLERİNDE SONA EREN YILLARA AİT
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Para birimi – Aksi belirtilmedikçe Türk Lirası “TL”)

16. Çalışanlara Sağlanan Faydalar (Devamı)

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

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

Kıdem tazminatı karşılığının hareketi aşağıda sunulmuştur:

	2023	2022
Dönem başı itibarıyla karşılık, 1 Ocak	26.596.593	12.684.896
Çevrim farkı	2.652.424	907.535
Dönem içerisindeki artış	1.313.673	2.056.607
Aktüeryal	22.647.713	11.532.389
Faiz	2.914.408	1.760.530
Ödemeler (-)	(22.090.395)	(2.345.364)
Kapanış bakiyesi, 31 Aralık	34.034.416	26.596.593

17. Diğer Varlık ve Yükümlülükler

Diğer dönen varlıklar	31.12.2023	31.12.2022
Dava gelir tahakkuku (*)	129.236.848	113.420.953
Devreden KDV	198.395.128	21.323.186
Verilen iş avansları	775.343	167.630
Gelir tahakkukları	222.847	171.893
	328.630.166	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 2021 yılı sonuna kadar tahsil edeceğini düşündüğünden dolayı, toplam 129.236.848 TL dava gelir tahakkukunu hesaplarına yansıtmıştır.

ERCİYAS ÇELİK BORU SANAYİ ANONİM ŞİRKETİ
31 ARALIK 2023 VE 2022 TARİHLERİNDE SONA EREN YILLARA AİT
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Para birimi – Aksi belirtilmedikçe Türk Lirası “TL”)

17. Diğer Varlık ve Yükümlülükler (Devamı)

Dava gelir tahakkukunun ilgili dönemler itibariyle dağılımı aşağıdaki gibidir.

	31.12.2023	31.12.2022
2015	8.076.321	7.341.114
2016	11.317.873	10.237.047
2017	12.633.706	11.365.319
2018	16.442.641	14.653.679
2019	21.315.529	18.728.081
2020	25.500.249	22.154.032
2021	33.950.529	28.941.681
	129.236.848	113.420.953

Diğer Kısa Vadeli Yükümlülükler	31.12.2023	31.12.2022
Ödenecek vergi ve fonlar	2.680.790	2.409.014
Ödenecek KDV	582.817	2.900.574
Diğer	427.001	121.857
	3.690.608	5.431.445

ERCİYAS ÇELİK BORU SANAYİ ANONİM ŞİRKETİ
31 ARALIK 2023 VE 2022 TARİHLERİNDE SONA EREN YILLARA AİT
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Para birimi – Aksi belirtilmedikçe Türk Lirası “TL”)

18. Özkaynaklar

a. Sermaye

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

Sermaye yapısı aşağıdaki gibidir:

	31.12.2023	%	31.12.2022	%
Erciyas Holding A.Ş.	33.260.981	42,77	33.260.981	42,77
Ahmet Kamil Erciyas	10.197.490	13,10	10.197.490	13,10
Kamil Emre Erciyas	8.925.000	11,48	8.925.000	11,48
Kamil Bilge Erciyas	8.925.000	11,48	8.925.000	11,48
Hakime Erciyas	54.750	0,07	54.750	0,07
Diğer (Halka Açık Kısım)	16.407.260	21,10	16.407.260	21,10
Sermaye	77.770.481	100,00	77.770.481	100,00

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

	31.12.2023	31.12.2022
Binalar yeniden değerlendirme farkları	236.273.904	263.930.470
Makine-teçhizat ve cihazların yeniden değerlendirme farkları	202.198.295	217.867.803
Finansal varlık değer artışı	49.976	49.976
Aktüeryal kayıp/kazanç fonu	(29.254.711)	(12.268.926)
	409.267.464	469.579.323

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

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

ERCİYAS ÇELİK BORU SANAYİ ANONİM ŞİRKETİ
31 ARALIK 2023 VE 2022 TARİHLERİNDE SONA EREN YILLARA AİT
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Para birimi – Aksi belirtilmedikçe Türk Lirası “TL”)

18. Özkaynaklar (Devamı)

c. Kardan ayrılan kısıtlanmış yedeklerin detayı aşağıdaki gibidir:

	31.12.2023	31.12.2022
Yasal yedek akçe	7.662.517	7.662.517
Gayrimenkul satış kazancı istisnası	14.409.279	14.409.279
	22.071.796	22.071.796

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

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

d. Paylara ilişkin primler

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

e. Sermaye yedekleri

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

ERCİYAS ÇELİK BORU SANAYİ ANONİM ŞİRKETİ
31 ARALIK 2023 VE 2022 TARİHLERİNDE SONA EREN YILLARA AİT
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Para birimi – Aksi belirtilmedikçe Türk Lirası “TL”)

19. Hasılat ve Satışların Maliyeti

	01.01- 31.12.2023	01.01- 31.12.2022
Yurt içi satışlar	1.390.416.879	1.174.854.688
Yurt dışı satışlar	6.815.394.033	2.273.775.277
Diğer (*)	78.711.900	74.652.517
	8.284.522.812	3.523.282.482
Satış iskontoları (-)	(21.857.465)	(4.941.022)
Diğer indirimler (-)	--	(340.518)
Hasılat	8.262.665.347	3.518.000.942

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

	01.01- 31.12.2023	01.01- 31.12.2022
İlk madde ve malzeme giderleri	3.167.098.688	1.729.859.986
Doğrudan işçilik giderleri	128.821.553	43.395.140
Diğer üretim giderleri	253.662.760	111.309.883
Amortisman ve itfa giderleri	77.126.939	52.875.808
Toplam üretim maliyeti	3.626.709.940	1.937.440.817
Yarı mamul stoklarındaki değişim	(96.544.162)	(18.904.424)
Mamul stoklarındaki değişim	(14.559.417)	(140.382.172)
Çevrim farkı	154.432.220	68.040.231
I. Satılan mamullerin maliyeti	3.670.038.581	1.846.194.452
Ticari mal stoklarındaki değişim	(58.994)	62.292
Dönem içi alışlar	2.896.559.567	749.619.444
Çevrim farkı	11.411	17.214
II. Satılan ticari malların maliyeti	2.896.511.984	749.698.950
Amortisman ve itfa giderleri	77.777.011	54.417.277
Doğrudan işçilik giderleri	2.528.191	1.597.393
Diğer üretim giderleri	156.227.752	263.206.749
III. Elektrik üretim maliyeti	236.532.954	319.221.419
Satışların maliyeti (-)	6.803.083.519	2.915.114.821

ERCİYAS ÇELİK BORU SANAYİ ANONİM ŞİRKETİ
31 ARALIK 2023 VE 2022 TARİHLERİNDE SONA EREN YILLARA AİT
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Para birimi – Aksi belirtilmedikçe Türk Lirası “TL”)

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

	01.01- 31.12.2023	01.01- 31.12.2022
Genel yönetim giderleri	125.057.854	58.565.980
Pazarlama, satış ve dağıtım giderleri	903.807.846	362.931.983
Araştırma ve geliştirme giderleri	12.615.242	4.467.895
	1.041.480.942	425.965.858

Genel yönetim giderlerinin detayı aşağıdaki gibidir:

	01.01- 31.12.2023	01.01- 31.12.2022
Danışmanlık ve dışarıdan alınan hizmetler	41.632.267	12.343.968
Amortisman	13.149.762	9.178.747
Personel giderleri	41.473.421	21.727.658
Noter ve mahkeme giderleri	3.798.650	3.808.194
Ulaşım ve seyahat giderleri	1.892.712	1.202.927
Vergi, resim ve harçlar	3.424.804	3.183.060
Kira ve aidat gideri	3.039.086	1.563.885
Ofis giderleri	1.030.148	201.945
Sigorta giderleri	1.463.710	1.291.808
Bakım ve onarım giderleri	948.327	734.388
Kırtasiye giderleri	297.605	397.000
Diğer	12.907.362	2.932.400
	125.057.854	58.565.980

Pazarlama, satış ve dağıtım giderlerinin detayı aşağıdaki gibidir:

	01.01- 31.12.2023	01.01- 31.12.2022
Nakliye ve ihracat giderleri	794.194.377	318.013.151
Komisyon giderleri	75.834.805	13.735.379
Dışarıdan sağlanan hizmetler	12.642.500	1.912.221
Personel giderleri	11.236.939	8.206.702
Diğer	9.899.225	21.064.530
	903.807.846	362.931.983

ERCİYAS ÇELİK BORU SANAYİ ANONİM ŞİRKETİ
31 ARALIK 2023 VE 2022 TARİHLERİNDE SONA EREN YILLARA AİT
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Para birimi – Aksi belirtilmedikçe Türk Lirası “TL”)

21. Niteliklerine göre giderler

Personel giderlerinin dağılımı aşağıdaki gibidir:

	01.01- 31.12.2023	01.01- 31.12.2022
Üretim maliyetine verilen	131.349.744	44.992.533
Genel yönetim gideri	41.473.421	21.727.658
Pazarlama satım dağıtım gideri	11.236.939	8.206.702
	184.060.104	74.926.893

Amortisman ve itfa giderlerinin dağılımı aşağıdaki gibidir:

	01.01- 31.12.2023	01.01- 31.12.2022
Üretim maliyetine verilen	154.903.950	107.293.085
Genel yönetim gideri	13.149.762	9.178.747
Araştırma ve geliştirme giderleri	10.402.012	3.782.420
	178.455.724	120.254.252

Bağımsız denetim kuruluşundan alınan hizmetlere ilişkin ücretler

Grup'un; Kamu Gözetimi, Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu'nun "KGK" Resmi Gazete'de yayımlanan Kurul Karar'ına istinaden raporlama dönemi itibarıyla bağımsız denetçi/bağımsız denetim kuruluşundan aldığı hizmetlere ilişkin ücretler aşağıdaki gibidir:

	01.01- 31.12.2023	01.01- 31.12.2022
Raporlama dönemine ait bağımsız denetim ücreti	391.522	298.083
Diğer hizmetlerinin ücreti	--	--
	391.522	298.083

ERCİYAS ÇELİK BORU SANAYİ ANONİM ŞİRKETİ
31 ARALIK 2023 VE 2022 TARİHLERİNDE SONA EREN YILLARA AİT
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Para birimi – Aksi belirtilmedikçe Türk Lirası “TL”)

22. Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler ve Giderler

Esas faaliyetlerden diğer gelirler	01.01- 31.12.2023	01.01- 31.12.2022
Esas faaliyetlerden kur farkı gelirleri	416.769.002	313.823.837
Vade farkı gelirleri	277.804.956	101.680.232
Reeskont faiz geliri	133.422.245	13.282.239
Dava gelir tahakkuku	12.756.541	10.817.020
Konusu kalmayan karşılıklar	1.144.332	333.280
Diğer	10.941.639	11.105.097
	852.838.715	451.041.705

Esas faaliyetlerden diğer giderler	01.01- 31.12.2023	01.01- 31.12.2022
Vade farkı giderleri	(13.443.212)	(17.943.781)
Rüzgar enerji santrali katkı payı	(13.173.566)	(15.006.792)
Reeskont faiz gideri	(16.349.736)	(4.647.744)
Şüpheli alacaklar değer düşüklüğü karşılığı	(470.911)	(192.421)
Kıdem tazminatı yükümlülüğü faiz gideri	(2.914.408)	(1.760.530)
Dava karşılığı	--	(31.535)
Diğer	(27.265.005)	(6.460.189)
	(73.616.838)	(46.042.992)

ERCİYAS ÇELİK BORU SANAYİ ANONİM ŞİRKETİ
31 ARALIK 2023 VE 2022 TARİHLERİNDE SONA EREN YILLARA AİT
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Para birimi – Aksi belirtilmedikçe Türk Lirası “TL”)

23. Yatırım Faaliyetlerinden Gelirler ve Giderler

Yatırım faaliyetlerinden gelirler	01.01- 31.12.2023	01.01- 31.12.2022
Yatırım amaçlı gayrimenkul değerlendirme gelirleri	13.087.458	12.088.919
Temettü geliri	--	10.236
Kira geliri	5.597.385	3.221.305
Sabit kıymet satış karları	334.051	52.540
Menkul kıymet satış karları	79.495	69.403
	19.098.389	15.442.403

24. Finansman Gelirleri ve Giderleri

Finansman gelirleri	01.01- 31.12.2023	01.01- 31.12.2022
Faiz gelirleri	30.546.718	11.243.073
	30.546.718	11.243.073

Finansman giderleri	01.01- 31.12.2023	01.01- 31.12.2022
Kur farkı giderleri	(802.230.629)	(342.171.134)
Faiz giderleri	(248.454.687)	(97.895.891)
Teminat mektubu giderleri	(33.480.359)	(16.201.189)
Banka komisyon giderleri	(47.898.728)	(15.342.408)
Akreditif giderleri	(28.099.114)	(8.538.988)
	(1.160.163.517)	(480.149.610)

ERCİYAS ÇELİK BORU SANAYİ ANONİM ŞİRKETİ
31 ARALIK 2023 VE 2022 TARİHLERİNDE SONA EREN YILLARA AİT
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 %25’dir (2022: %23). Bu oran, kurumların ticari kazancına vergi yasaları gereğince indirimi kabul edilmeyen giderlerin ilave edilmesi, vergi yasalarında yer alan istisna (iştirak kazançları istisnası gibi) ve indirimlerin indirilmesi sonucu bulunacak vergi matrahına uygulanır. Kar dağıtılmadığı takdirde başka bir vergi ödenmemektedir.

Şirketler üçer aylık mali karları üzerinden %25 (2022: %23) oranında geçici vergi hesaplar ve o dönemi izleyen ikinci ayın 10’uncu gününe kadar beyan edip 17 inci günü akşamına kadar öderler. Yıl içinde ödenen geçici vergi o yıla ait olup izleyen yıl verilecek kurumlar vergisi beyannamesi üzerinden hesaplanacak kurumlar vergisinden mahsup edilir. Geçici vergi, devlete karşı olan herhangi bir başka mali borca da mahsup edilebilir.

Kurumlar Vergisi Kanunu’na göre, en az iki yıl süreyle sahip olunan iştiraklerin ve gayrimenkullerin satışlarından elde edilen gelirlerin %50’i satış tarihinden itibaren beş yıl içinde sermaye artışında kullanılmak üzere özkaynak hesaplarına kaydedilmesi durumunda vergi istisnasına konu olur. Geriye kalan %50’lik kısım kurumlar vergisine tabidir. İlgili varlıkların yeniden değerlendirilmesi durumunda ortaya çıkan geçici farklar üzerinden hesaplanacak ertelenmiş vergiye uygulanacak vergi oranı, ilgili taşınmazın defter değerinin satış yolu ile geri kazanılması durumunda %12.5 olarak dikkate alınması gerekmektedir.

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

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

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

ERCİYAS ÇELİK BORU SANAYİ ANONİM ŞİRKETİ
31 ARALIK 2023 VE 2022 TARİHLERİNDE SONA EREN YILLARA AİT
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Para birimi – Aksi belirtilmedikçe Türk Lirası “TL”)

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

Bilanço tarihleri itibarıyla, vergi yükümlülüğü detayı aşağıdaki gibidir:

Finansal durum tablosu vergi karşılığı:	31.12.2023	31.12.2022
Cari dönem kurumlar vergisi karşılığı	--	--
Peşin ödenen vergiler (-)	--	--
	--	--
Kar veya zarar tablosu vergi karşılığı	01.01- 31.12.2023	01.01- 31.12.2022
Cari dönem vergi gideri	--	--
Ertelenen vergi geliri (gideri)	(5.610.301)	56.298.001
	(5.610.301)	56.298.001

ERCİYAS ÇELİK BORU SANAYİ ANONİM ŞİRKETİ
31 ARALIK 2023 VE 2022 TARİHLERİNDE SONA EREN YILLARA AİT
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.

Ertelenmiş vergi aktifleri ve pasiflerinin hesaplanmasında kullanılan vergi oranı; 2023 yılında %25 ve 2022 yılında 2023 yılında tersine dönmesi beklenen geçici zamanlama farkları üzerinden %23 ve 2023 yılı sonrasında tersine dönmesi beklenen geçici zamanlama farkları üzerinden ise %20 kullanılmıştır.

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

Birikmiş geçici farklar	31.12.2023	31.12.2022
İndirilebilir geçmiş yıl zararları	227.004.466	140.001.090
Kıdem tazminatı karşılığı	34.034.416	26.596.593
Şüpheli alacak karşılıkları	58.345.718	38.227.702
İzin karşılıkları	10.586.978	4.497.708
Dava karşılık giderleri	3.286.335	3.670.254
Stoklar	(74.898.405)	(30.029.283)
Maddi ve maddi olmayan duran varlıklar	(1.749.824.241)	(1.509.042.618)
Yatırım amaçlı gayrimenkuller	(325.231.232)	(210.581.283)
Tahakkuk etmemiş finansman gelir/gideri	(155.804.647)	(10.654.964)
Dava karşılık gelirleri	(129.236.848)	(113.420.952)
Diğer	16.196.868	1.746.440
	(2.085.540.592)	(1.658.989.313)
Ertelenmiş vergi varlıkları / (yükümlülükleri)	31.12.2023	31.12.2022
İndirilebilir geçmiş yıl zararları	56.751.109	32.200.249
Kıdem tazminatı karşılığı	8.508.611	6.100.545
Şüpheli alacak karşılıkları	14.586.422	8.792.371
İzin karşılıkları	2.646.730	1.034.483
Dava karşılık giderleri	821.591	844.154
Stoklar	(18.724.579)	(6.906.741)
Maddi ve maddi olmayan duran varlıklar	(417.701.269)	(270.773.208)
Yatırım amaçlı gayrimenkuller	(60.980.849)	(21.058.119)
Tahakkuk etmemiş finansman gelir/gideri	(38.951.184)	(2.450.634)
Dava karşılık gelirleri	(32.309.219)	(26.086.821)
Diğer	4.049.224	404.257
	(481.303.413)	(277.899.464)
Ertelenen vergi varlıkları	87.363.687	49.376.059
Ertelenen vergi yükümlülükleri	(568.667.100)	(327.275.523)
Ertelenen vergi varlıkları / yükümlülükleri, net	(481.303.413)	(277.899.464)

ERCİYAS ÇELİK BORU SANAYİ ANONİM ŞİRKETİ
31 ARALIK 2023 VE 2022 TARİHLERİNDE SONA EREN YILLARA AİT
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Para birimi – Aksi belirtilmedikçe Türk Lirası “TL”)

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

Ertelenen vergi varlık / (yükümlülüklerinin) hareketleri aşağıdaki gibidir:

	2023	2022
Dönem başı, 1 Ocak	(277.899.464)	(251.620.462)
Dönem ertelenmiş vergi geliri (gideri)	(5.610.301)	56.298.001
Özkaynak ile ilişkilendirilen ertelenmiş vergi	(37.664.146)	2.306.478
Çevrim farkı	(160.129.502)	(84.883.481)
Ertelenen vergi varlıkları/yükümlülükleri, net	(481.303.413)	(277.899.464)

Cari dönem vergisi ile ilgili varlıklar aşağıdaki gibidir:

	31.12.2023	31.12.2022
Peşin ödenen vergiler	2.130.295	6.583.335
	2.130.295	6.583.335

26. Pay Başına Kazanç

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

	01.01- 31.12.2023	01.01- 31.12.2022
Pay başına kazanç		
Net dönem karı/(zararı)	81.194.052	184.752.843
Nominal değerli payların ağırlıklı ortalama adedi	77.770.481	77.770.481
Hisse başına kazanç	1,0440	2,3756

ERCİYAS ÇELİK BORU SANAYİ ANONİM ŞİRKETİ
31 ARALIK 2023 VE 2022 TARİHLERİNDE SONA EREN YILLARA AİT
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Para birimi – Aksi belirtilmedikçe Türk Lirası “TL”)

27. İlişkili Taraf Açıklamaları

a) İlişkili Kuruluşlar ve Ortaklardan Alacaklar

<i>Ticari alacaklar</i>	31.12.2023	31.12.2022
Tosçelik Spiral A.Ş. - Erciyas A.Ş. Adi Ortaklığı	46.823.135	--
RC Endüstri Ulaşım Araçları A.Ş.	44.956.783	55.886.433
Tosçelik - Erciyas Adi Ortaklığı	10.670.464	28.819.055
Bimaş Bisiklet Motorsiklet San. A.Ş.	3.473.914	57.081.198
	105.924.296	141.786.686

<i>Diğer alacaklar</i>	31.12.2023	31.12.2022
Erciyas Holding A.Ş.	3.195.129.174	1.197.184.237
Övgün Gayrimenkul Yatırım A.Ş.	93.533.934	10.408.016
Bimaş Bisiklet Motorsiklet San. A.Ş.	10.284.176	5.980.932
Kamil Emre Erciyas	7.856.526	3.380.110
Argaios Turizm Yatçılık A.Ş.	2.332.889	1.429.635
RC Endüstri Ulaşım Araçları A.Ş.	--	86.367.803
Erciyas Vagon Ve Ulaşım Araç. A.Ş.	--	21.114.363
Diğer	5.632.028	209.776
	3.314.768.727	1.326.074.872

b) İlişkili Kuruluşlara ve Ortaklara Borçlar

<i>Ticari borçlar</i>	31.12.2023	31.12.2022
Peri Partners Hab. Bil. Hiz. San. Tic. A.Ş.	10.106.958	--
Glober Lojistik A.Ş.	944.672	8.035.333
Diğer	1.432.581	152.540
	12.484.211	8.187.873

ERCİYAS ÇELİK BORU SANAYİ ANONİM ŞİRKETİ
31 ARALIK 2023 VE 2022 TARİHLERİNDE SONA EREN YILLARA AİT
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Para birimi – Aksi belirtilmedikçe Türk Lirası “TL”)

27. İlişkili Taraf Açıklamaları (Devamı)

<i>Diğer borçlar</i>	31.12.2023	31.12.2022
Bimaş Bisiklet Motorsiklet San. A.Ş.	147.750	513.960
Erciyas Enerji A.Ş.	94.409	106.337
Diğer	65.058	82.011
	307.217	702.308

c) İlişkili taraflara yapılan satışlar

<i>Satışlar – Hizmet, faiz vb</i>	31.12.2023	31.12.2022
Tosçelik - Erciyas Adi Ortaklığı	628.904.689	53.177.570
Erciyas Holding A.Ş.	296.004.429	98.801.780
RC Endüstri Ulaşım Araçları A.Ş.	28.399.045	29.232.371
Bimaş Bisiklet Motorsiklet San. A.Ş.	4.803.345	70.250.080
Övgün Gayrimenkul Yatırım A.Ş.	11.491.520	--
Diğer	1.505.157	5.344.329
	971.108.185	251.461.801

d) İlişkili taraflardan alımlar

<i>Alımlar – Hizmet, faiz vb</i>	31.12.2023	31.12.2022
Erciyas Holding A.Ş.	50.088.166	15.898.321
Argaios Turizm Yatçılık A.Ş.	16.973.035	827.658
Glober Lojistik A.Ş.	6.272.041	3.075.726
Bimaş Bisiklet Motorsiklet San.A.Ş.	51.666	--
RC Endüstri Ulaşım Araçları A.Ş.	--	1.130.411
Övgün Gayrimenkul Yatırım A.Ş.	--	13.194.766
Diğer	131.308	33.508
	73.516.216	34.160.390

ERCİYAS ÇELİK BORU SANAYİ ANONİM ŞİRKETİ
31 ARALIK 2023 VE 2022 TARİHLERİNDE SONA EREN YILLARA AİT
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Para birimi – Aksi belirtilmedikçe Türk Lirası “TL”)

27. İlişkili Taraf Açıklamaları (Devamı)

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 19.518.993 TL’dir (31 Aralık 2022: 10.832.023 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:	31.12.2023	31.12.2022
Finansal borçlar	3.708.308.123	1.869.413.908
Eksi: Nakit ve nakit benzerleri	(250.090.256)	(118.117.965)
Net borç	3.458.217.867	1.751.295.943
Toplam özkaynak	2.986.541.861	1.850.689.610
Net borç / Toplam sermaye oranı	115,79%	94,63%

ERCİYAS ÇELİK BORU SANAYİ ANONİM ŞİRKETİ
31 ARALIK 2023 VE 2022 TARİHLERİNDE SONA EREN YILLARA AİT
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Para birimi – Aksi belirtilmedikçe Türk Lirası “TL”)

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

II. Finansal Risk Faktörleri

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

a. Kredi risk yönetimi

Finansal araçları elinde bulundurmak karşı tarafın anlaşmanın gereklerini yerine getirememesi riskini de taşımaktadır. Grup Yönetimi bu riskleri, her anlaşmada bulunan karşı taraf için ortalama riski kısıtlayarak ve gerektiği takdirde teminat olarak karşılamaktadır. Grup'un tahsilat riski, esas olarak ticari alacaklarından doğmaktadır. Grup, doğabilecek bu riski, kredi limitlerini alınan teminatlar ile sınırlayarak yönetmektedir. Kredi limitlerinin kullanımı Grup tarafından sürekli olarak izlenmekte ve müşterinin finansal pozisyonu, geçmiş tecrübeler ve diğer faktörler göz önüne alınarak müşterinin kredi kalitesi sürekli değerlendirilmektedir. Ticari alacaklar Grup politikaları ve prosedürleri dikkate alınarak değerlendirilmekte ve bu doğrultuda şüpheli alacak karşılığı ayrıldıktan sonra finansal durum tablosunda net olarak gösterilmektedir.

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

ERCİYAS ÇELİK BORU SANAYİ ANONİM ŞİRKETİ
31 ARALIK 2023 VE 2022 TARİHLERİNDE SONA EREN YILLARA AİT
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Para birimi – Aksi belirtilmedikçe Türk Lirası “TL”)

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

a. Kredi risk yönetimi (devamı)

Finansal araç türleri itibarıyla maruz kalınan kredi riskleri

	Alacaklar				Bankalardaki Mevduat
	Ticari Alacaklar		Diğer Alacaklar		
	İlişkili Taraf	Diğer Taraf	İlişkili Taraf	Diğer Taraf	
31.12.2023					
Raporlama tarihi itibarıyla maruz kalınan azami kredi riski (1) (A+B+C+D+E)	105.924.296	675.629.122	3.314.768.727	2.063.500	249.968.500
- Azami riskin teminat, vs. ile güvence altına alınmış kısmı	--	--	--	--	--
A. Vadesi geçmemiş ya da değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri (2)	105.924.296	675.629.122	3.314.768.727	2.063.500	249.968.500
B. Koşulları yeniden görüşülmüş bulunan, aksi takdirde vadesi geçmiş veya değer düşüklüğüne uğramış sayılacak finansal varlıkların defter değeri (3)	--	--	--	--	--
C. Vadesi geçmiş ancak değer düşüklüğüne uğramamış varlıkların net defter değeri	--	--	--	--	--
- Teminat, vs. ile güvence altına alınmış kısmı	--	--	--	--	--
D. Değer düşüklüğüne uğrayan varlıkların net defter değerleri	--	--	--	--	--
- Vadesi geçmiş (brüt defter değeri)	--	67.382.215	--	--	--
- Değer düşüklüğü (-)	--	(67.382.215)	--	--	--
- Net 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
31 ARALIK 2023 VE 2022 TARİHLERİNDE SONA EREN YILLARA AİT
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
31 ARALIK 2023 VE 2022 TARİHLERİNDE SONA EREN YILLARA AİT
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Para birimi – Aksi belirtilmedikçe Türk Lirası “TL”)

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

b. Likidite riski

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

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

31.12.2023	Sözleşme					
Sözleşme uyarınca vadeler	Defter değeri	uyarınca nakit çıkışlar toplamı (I+II+III+IV)	Üç aydan kısa (I)	3-12 ay arası (II)	1-5 yıl arası (III)	5 yıldan uzun (IV)
<i>Türev olmayan finansal yükümlülükler</i>						
Banka kredileri	3.699.108.509	3.872.994.626	683.821.581	2.484.408.510	354.148.673	350.615.862
Finansal kiralama yükümlülükleri	9.199.614	12.544.940	773.008	4.834.312	6.937.620	--
Ticari borçlar	1.942.805.480	1.996.530.666	1.383.238.581	33.952.312	579.339.773	--
Diğer borçlar ve yükümlülükler (*)	1.127.719	1.127.719	1.127.719	--	--	--
Toplam yükümlülük	5.652.241.322	5.883.197.951	2.068.960.888	2.523.195.134	940.426.066	350.615.862
<i>Türev finansal yükümlülükler</i>						
Türev nakit girişleri	--	--	--	--	--	--
Türev nakit çıkışları	--	--	--	--	--	--
Gerçekleşmemiş alım/satım sözleşmeleri	--	--	--	--	--	--
	--	--	--	--	--	--

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

ERCİYAS ÇELİK BORU SANAYİ ANONİM ŞİRKETİ
31 ARALIK 2023 VE 2022 TARİHLERİNDE SONA EREN YILLARA AİT
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Para birimi – Aksi belirtilmedikçe Türk Lirası “TL”)

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

a. Piyasa riski

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

c1. Kur riski

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

Aşağıdaki tablo Grup’un yabancı para pozisyonu riskini özetlemektedir.

	31.12.2023	31.12.2022
Döviz cinsinden varlıklar	1.478.443.305	402.450.153
Döviz cinsinden yükümlülükler	(2.542.862.321)	(1.168.777.729)
Net yabancı para pozisyonu	(1.064.419.016)	(766.327.576)

ERCİYAS ÇELİK BORU SANAYİ ANONİM ŞİRKETİ
31 ARALIK 2023 VE 2022 TARİHLERİNDE SONA EREN YILLARA AİT
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Para birimi – Aksi belirtilmedikçe Türk Lirası “TL”)

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

c1. Kur riski (devamı)

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

31 Aralık 2023 Tarihi İtibarıyla Döviz Pozisyonu Tablosu	TL	EUR	DİĞER	TL Karşılığı
1. Ticari alacaklar	84.812.013	5.919.808	31.420.762	309.064.015
2a. Parasal Finansal Varlıklar(Kasa, Banka Hesapları dahil)	86.835.002	3.121.949	118.775	188.647.839
2b. Parasal Olmayan Finansal Varlıklar	-	-	-	-
3. Diğer	769.891.096	6.470.194	80.910	980.731.451
4. Dönen Varlıklar (1+2+3)	941.538.111	15.511.951	31.620.447	1.478.443.305
5. Ticari Alacaklar	-	-	-	-
6a. Parasal Finansal Varlıklar	-	-	-	-
6b. Parasal Olmayan Finansal Varlıklar	-	-	-	-
7. Diğer	-	-	-	-
8. Duran Varlıklar (5+6+7)	-	-	-	-
9. Toplam Varlıklar (4+8)	941.538.111	15.511.951	31.620.447	1.478.443.305
10. Ticari Borçlar	120.085.529	4.717.689	669.799	274.428.872
11. Finansal Yükümlülükler	-	-	-	-
12a. Parasal Olan Diğer Yükümlülükler	102.661.112	5.239.545	-	273.333.523
12b. Parasal Olmayan Diğer Yükümlülükler	-	-	-	-
13. Kısa Vadeli Yükümlülükler (10+11+12)	222.746.641	9.957.234	669.799	547.762.395
14. Ticari Borçlar	-	-	-	-
15. Finansal Yükümlülükler	500.067.418	45.896.638	-	1.995.099.926
16a. Parasal Olan Diğer Yükümlülükler	-	-	-	-
16b. Parasal Olmayan Diğer Yükümlülükler	-	-	-	-
17. Uzun Vadeli Yükümlülükler (14+15+16)	500.067.418	45.896.638	-	1.995.099.926
18. Toplam Yükümlülükler (13+17)	722.814.059	55.853.873	669.799	2.542.862.321
19. Bilanço dışı Türev araçların Net Varlık/ (Yükümlülük) Pozisyonu (19a-19b)	-	-	-	-
19a. Hedge Edilen Toplam Varlık Tutarı	-	-	-	-
19b. Hedge Edilen Toplam Yükümlülük Tutarı	-	-	-	-
20. Net Yabancı Para Varlık/ (Yükümlülük) Pozisyonu (9-18+19)	218.724.052	(40.341.921)	30.950.648	(1.064.419.016)
21. Parasal Kalemler Net yabancı Para Varlık / (Yükümlülük) Pozisyonu (=1+2a+5+6a-10-11-12a-14-15-16a)	(551.167.044)	(46.812.115)	30.869.738	(2.045.150.467)
22. Döviz Hedge'i için Kullanılan Finansal Araçların Toplam Gerçeğe Uygun Değeri	-	-	-	-
23. Döviz varlıkların hedge edilen kısmının tutarı	-	-	-	-
24. Döviz yükümlülüklerinin hedge edilen kısmının tutarı	-	-	-	-
25. İhracat	-	-	-	-
26. İthalat	-	-	-	-

ERCİYAS ÇELİK BORU SANAYİ ANONİM ŞİRKETİ
31 ARALIK 2023 VE 2022 TARİHLERİNDE SONA EREN YILLARA AİT
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
31 ARALIK 2023 VE 2022 TARİHLERİNDE SONA EREN YILLARA AİT
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Para birimi – Aksi belirtilmedikçe Türk Lirası “TL”)

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

c1. Kur riski (devamı)

Döviz Kuru Duyarlılık Analizi Tablosu

31.12.2023

	Kar/(Zarar)	
	Yabancı paranın değer kazanması	Yabancı paranın değer kaybetmesi
TL kurunun USD karşısında % 10 değişmesi halinde:		
1- TL net varlık/yükümlülüğü	(643.884.239)	643.884.239
2- TL riskinden korunan kısım (-)	--	--
3- TL net etki (1+2)	(643.884.239)	643.884.239
EUR'nun kurunun % 10 değişmesi halinde:		
4- EUR net varlık/yükümlülüğü	131.409.372	(131.409.372)
5- EUR riskinden korunan kısım (-)	--	--
6- EUR net etki (4+5)	131.409.372	(131.409.372)
Diğer döviz kurlarının ortalama % 10 değişmesi halinde:		
7- Diğer döviz net varlık/yükümlülüğü	(3.095.065)	3.095.065
8- Diğer döviz kuru riskinden korunan kısım (-)	--	--
9- Diğer Varlıkları Net etki (7+8)	(3.095.065)	3.095.065
Toplam	(515.569.932)	515.569.932

Döviz Kuru Duyarlılık Analizi Tablosu

31.12.2022

	Kar/(Zarar)	
	Yabancı paranın değer kazanması	Yabancı paranın değer kaybetmesi
TL kurunun USD karşısında % 10 değişmesi halinde:		
1- TL net varlık/yükümlülüğü	423.444.914	(423.444.914)
2- TL riskinden korunan kısım (-)	--	--
3- TL net etki (1+2)	423.444.914	(423.444.914)
EUR'nun kurunun % 10 değişmesi halinde:		
4- EUR net varlık/yükümlülüğü	53.998.141	(53.998.141)
5- EUR riskinden korunan kısım (-)	--	--
6- EUR net etki (4+5)	53.998.141	(53.998.141)
Diğer döviz kurlarının ortalama % 10 değişmesi halinde:		
7- Diğer döviz net varlık/yükümlülüğü	(11.555)	11.555
8- Diğer döviz kuru riskinden korunan kısım (-)	--	--
9- Diğer Varlıkları Net etki (7+8)	(11.555)	11.555
Toplam	477.431.500	(477.431.500)

ERCİYAS ÇELİK BORU SANAYİ ANONİM ŞİRKETİ
31 ARALIK 2023 VE 2022 TARİHLERİNDE SONA EREN YILLARA AİT
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Para birimi – Aksi belirtilmedikçe Türk Lirası “TL”)

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

c2. Faiz oranı riski

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

29. Finansal Araçlar Gerçeğe Uygun Değer Açıklamaları

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

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

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

30. Bilanço Tarihinden Sonraki Olaylar

- a) Şirket Kuşadası'daki yatırım amaçlı arsa satışına ilişkin tüm tahsilatlar tamamlamış ve 16.01.2024 tarihinde devir işlemi gerçekleştirilmiştir.
- b) Erciyas Çelik Boru Sanayi A.Ş. ve Birleşik Metal-İş Sendikası arasında yürütülmekte olan toplu iş sözleşmesi müzakere sürecinde, 14.02.2024 tarihinde Birleşik Metal İşçileri Sendikası ile uzlaşma sağlanmış olup, sözleşme süresi 01.01.2024 - 31.12.2025 dönemini kapsamaktadır.

ERCİYAS ÇELİK BORU SANAYİ ANONİM ŞİRKETİ
31 ARALIK 2023 VE 2022 TARİHLERİNDE SONA EREN YILLARA AİT
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Para birimi – Aksi belirtilmedikçe Türk Lirası “TL”)

30. Bilanço Tarihinden Sonraki Olaylar (Devamı)

- c) Şirket Yönetim Kurulu'nun 26/02/2024 tarihli kararı uyarınca, Erciyas Çelik Boru Sanayi A.Ş.'nin %55 ve RC Endüstri Ulaşım Araçları A.Ş.'nin %45 ortaklığı ile “Erciyas Hyperloop Teknoloji Sanayi A.Ş.” unvanlı ve 250.000TL sermayeli yeni bir şirket kurulmasına karar verilmiştir. Kuruluş işlemleri 29.02.2024 tarihinde tamamlanmış ve şirket kuruluşü tescil edilmiştir. Kurulacak yeni şirketin ana faaliyet konusu vagon ve boru üretimindeki yatırımlarla Hyperloop teknolojisinde kullanılacak kapsül vagon ve tüplerin üretimini gerçekleştirmektir.
- d) Erciyas Holding ile “Hyperloop Geliştirme Programı Vakfı” arasında 22 Şubat 2024 tarihinde "Programa Giriş ve Katkı Anlaşması" imzalanmıştır.

Hyperloop konseptinin geliştirilmesi kapsamında katkı sağlayanlara, belirli oranlarda destek vermek ve böylece konsept gelişmelerini hızlandırmak amacıyla kurulan Hyperloop Geliştirme Programı Vakfı ile Erciyas Holding arasında imzalanan anlaşma kapsamında;

Erciyas Holding olarak küresel ölçekte konseptin geliştirilmesi kapsamındaki;

- Arge çalışmalarına ilişkin giderlerin,
- Ekipman harcamalarının,
- Personel harcamaları, sponsorluklar, konferans katılımları vb. masrafların
- Erciyas Çelik Boru olarak üretimi planlanan hyperloop test hatları/prototipleri borularının üretimleri için hizmet ve servis şeklindeki aynı katkıların

Hyperloop Geliştirme Programı kapsamında %24'e varan oranda desteklenmesi söz konusudur.