

ERBOSAN ERCİYAS BORU SANAYİİ VE TİCARET A.Ş.

1 OCAK – 30 EYLÜL 2022 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
FİNANSAL TABLOLAR VE SINIRLI DENETİM RAPORU

**ARA DÖNEM FİNANSAL TABLOLARA
İLİŞKİN SINIRLI DENETİM RAPORU**

Erbosan Erciyas Boru Sanayii ve Ticaret A.Ş.

Yönetim Kurulu'na

Giriş

Erbosan Erciyas Boru Sanayii ve Ticaret A.Ş.'nin ("Şirket") 30 Eylül 2022 tarihli ilişikteki ara dönem finansal durum tablosunun, aynı tarihte sona eren dokuz aylık ara hesap dönemine ait kar veya zarar ve diğer kapsamlı gelir tablosunun, özkaynaklar değişim tablosunun ve nakit akış tablosu ile açıklayıcı dipnotlarının sınırlı denetimini yürütmüş bulunuyoruz. Şirket yönetimi, söz konusu ara dönem finansal tabloların Türkiye Muhasebe Standardı 34'e ("TMS 34") "Ara Dönem Finansal Raporlama" uygun olarak hazırlanmasından ve sunumundan sorumludur. Sorumluluğumuz, yaptığımız sınırlı denetime dayanarak söz konusu ara dönem finansal tablolara ilişkin bir sonuç bildirmektir.

Sınırlı Denetimin Kapsamı

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

Sonuç

Sınırlı denetimimize göre ilişikteki ara dönem finansal tabloların, tüm önemli yönleriyle, TMS 34'e uygun olarak hazırlanmadığı kanaatine varmamıza sebep olacak herhangi bir husus dikkatimizi çekmemiştir.

Finansal Eksen Bağımsız Denetim ve Danışmanlık A.Ş.

Exclusive Member of GGI Global Alliance AG



Ufuk Doğruer
Sorumlu Denetçi

İstanbul, 1 Kasım 2022

İÇİNDEKİLER

Sayfa

| | |
|--|-------|
| ARA DÖNEM FİNANSAL DURUM TABLOSU | 1 – 2 |
| ARA DÖNEM KAR VEYA ZARAR VE DİĞER KAPSAMLI GELİR TABLOSU | 3 |
| ARA DÖNEM NAKİT AKIŞ TABLOSU | 4 |
| ARA DÖNEM ÖZKAYNAKLAR DEĞİŞİM TABLOSU | 5 |
| ARA DÖNEM FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR | |
| NOT 1 ŞİRKET'İN ORGANİZASYONU VE FAALİYET KONUSU | 6 |
| NOT 2 FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR | 7-22 |
| NOT 3 BÖLÜMLERE GÖRE RAPORLAMA | 23 |
| NOT 4 NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ | 24 |
| NOT 5 FİNANSAL YATIRIMLAR | 24-25 |
| NOT 6 İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI | 25-26 |
| NOT 7 TİCARİ ALACAKLAR VE BORÇLAR | 26-27 |
| NOT 8 DİĞER ALACAKLAR VE BORÇLAR | 27 |
| NOT 9 STOKLAR | 27 |
| NOT 10 PEŞİN ÖDENMİŞ GİDERLER VE ERTELENMİŞ GELİRLER | 28 |
| NOT 11 DİĞER DÖNEN VARLIKLAR VE CARİ DÖNEM VERGİSİYLE İLGİLİ VARLIKLAR | 28 |
| NOT 12 YATIRIM AMAÇLI GAYRİMENKULLER | 29 |
| NOT 13 MADDİ DURAN VARLIKLAR | 30-31 |
| NOT 14 MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR | 32 |
| NOT 15 TÜREV ARAÇLAR | 33 |
| NOT 16 BORÇLANMALAR | 33 |
| NOT 17 ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR KAPSAMINDAKİ KARŞILIKLAR | 34 |
| NOT 18 ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR KAPSAMINDA BORÇLAR | 35 |
| NOT 19 KARŞILIKLAR, KOŞULLU VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER | 35-36 |
| NOT 20 ÖZKAYNAKLAR | 37-38 |
| NOT 21 HASILAT VE SATIŞLARIN MALİYETİ | 38 |
| NOT 22 GENEL YÖNETİM GİDERLERİ VE PAZARLAMA GİDERLERİ | 39-40 |
| NOT 23 ESAS FAALİYETLERDEN DİĞER GELİRLER VE GİDERLER | 40-41 |
| NOT 24 YATIRIM FAALİYETLERİNDEN GELİRLER VE GİDERLER | 41 |
| NOT 25 FİNANSMAN GELİRLERİ VE GİDERLERİ | 41 |
| NOT 26 GELİR VERGİLERİ | 42-44 |
| NOT 27 FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ | 45-49 |
| NOT 28 RAPORLAMA DÖNEMİNDEN SONRAKİ OLAYLAR | 50 |

ERBOSAN ERCİYAS BORU SANAYİİ VE TİCARET A.Ş.**30 EYLÜL 2022 TARİHLİ****ARA DÖNEM FİNANSAL DURUM TABLOSU (BİLANÇO)***(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir.)*

| Finansal Tablo Türü | Dipnot No | Cari Dönem | Önceki Dönem |
|---|-----------|---------------------------|----------------------------|
| | | Sınırlı Denetimden Geçmiş | Bağımsız Denetimden Geçmiş |
| Dönem | | Solo | Solo |
| | | 30 Eylül 2022 | 31 Aralık 2021 |
| VARLIKLAR | | | |
| Dönen Varlıklar | | 1.346.752.865 | 902.380.596 |
| Nakit ve Nakit Benzerleri | 4 | 122.712.549 | 157.493.591 |
| Finansal Yatırımlar | 5 | 103.889.907 | - |
| Ticari Alacaklar | | 340.737.939 | 340.908.343 |
| - İlişkili Taraflardan Ticari Alacaklar | 6 | 105.523 | 44.396 |
| - İlişkili Olmayan Taraflardan Ticari Alacaklar | 7 | 340.632.416 | 340.863.947 |
| Diğer Alacaklar | | 11.962.902 | 13.263.176 |
| - İlişkili Olmayan Taraflardan Diğer Alacaklar | 8 | 11.962.902 | 13.263.176 |
| Türev Araçlar | 15 | 823.221 | 2.018.000 |
| Stoklar | 9 | 653.190.126 | 334.183.729 |
| Peşin Ödenmiş Giderler | 10 | 41.621.343 | 13.122.604 |
| Cari Dönem Vergisiyle İlgili Varlıklar | 11 | 56.536.836 | 36.364.997 |
| Diğer Dönen Varlıklar | 11 | 15.278.042 | 5.026.156 |
| Duran Varlıklar | | 197.246.305 | 189.361.023 |
| Finansal Yatırımlar | 5 | 248.895 | 248.895 |
| Diğer Alacaklar | | 15.610 | 15.610 |
| - İlişkili Olmayan Taraflardan Diğer Alacaklar | 8 | 15.610 | 15.610 |
| Yatırım Amaçlı Gayrimenkuller | 12 | 10.995.000 | 10.995.000 |
| Maddi Duran Varlıklar | 13 | 185.881.939 | 178.101.518 |
| Maddi Olmayan Duran Varlıklar | 14 | 17.125 | - |
| Peşin Ödenmiş Giderler | 10 | 87.736 | - |
| TOPLAM VARLIKLAR | | 1.543.999.170 | 1.091.741.619 |

İlişikteki dipnotlar ara dönem finansal tabloların ayrılmaz parçasını oluşturur.

ERBOSAN ERCİYAS BORU SANAYİİ VE TİCARET A.Ş.
30 EYLÜL 2022 TARİHLİ
ARA DÖNEM FİNANSAL DURUM TABLOSU (BİLANÇO)

(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir.)

| Finansal Tablo Türü | Dipnot No | Cari Dönem | Önceki Dönem |
|---|-----------|---------------------------|----------------------------|
| | | Sınırlı Denetimden Geçmiş | Bağımsız Denetimden Geçmiş |
| Dönem | | Solo | Solo |
| | | 30 Eylül 2022 | 31 Aralık 2021 |
| KAYNAKLAR | | | |
| Kısa Vadeli Yükümlülükler | | 594.276.778 | 411.186.519 |
| Kısa Vadeli Borçlanmalar | 16 | 479.023.175 | 327.148.500 |
| Diğer Finansal Yükümlülükler | 16 | 3.259.124 | 1.062.768 |
| Ticari Borçlar | | 26.967.108 | 23.198.546 |
| - İlişkili Taraflara Ticari Borçlar | 6 | 9.994 | - |
| - İlişkili Olmayan Taraflara Ticari Borçlar | 7 | 26.957.114 | 23.198.546 |
| Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlar | 18 | 3.028.773 | 1.248.360 |
| Diğer Borçlar | | 104.740 | 57.258 |
| - İlişkili Taraflara Diğer Borçlar | 6 | 62.812 | 44.172 |
| - İlişkili Olmayan Taraflara Diğer Borçlar | 8 | 41.928 | 13.086 |
| Ertelenmiş Gelirler | 10 | 10.824.456 | 6.717.860 |
| Kısa Vadeli Karşılıklar | | 2.979.186 | 2.234.523 |
| - Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Kısa Vadeli Karşılıklar | 17 | 1.466.310 | 648.563 |
| - Diğer Kısa Vadeli Karşılıklar | 19 | 1.512.876 | 1.585.960 |
| Diğer Kısa Vadeli Yükümlülükler | 19 | 68.090.216 | 49.518.704 |
| Uzun Vadeli Yükümlülükler | | 18.923.957 | 14.880.418 |
| Uzun Vadeli Karşılıklar | | 10.374.230 | 5.314.356 |
| - Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Uzun Vadeli Karşılıklar | 17 | 10.374.230 | 5.314.356 |
| Ertelenmiş Vergi Yükümlülüğü | 26 | 8.549.727 | 9.566.062 |
| Özkaynaklar | | 930.798.435 | 665.674.682 |
| Ödenmiş Sermaye | | 20.000.000 | 20.000.000 |
| Sermaye Düzeltme Farkları | | 13.585.608 | 13.585.608 |
| Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler (Giderler) | | 124.154.893 | 127.852.012 |
| - Maddi Duran Varlık Yeniden Değerleme Artışları (Azalışları) | | 128.070.259 | 128.070.259 |
| - Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazanç (Kayıpları) | | (3.915.366) | (218.247) |
| Kardan Ayrılmış Kısıtlanmış Yedekler | | 19.412.864 | 16.012.926 |
| Geçmiş Yıllar Karları | | 449.824.198 | 291.893.553 |
| Net Dönem Karı | | 303.820.872 | 196.330.583 |
| TOPLAM KAYNAKLAR | | 1.543.999.170 | 1.091.741.619 |

İlişikteki dipnotlar ara dönem finansal tabloların ayrılmaz parçasını oluşturur.

ERBOSAN ERCİYAS BORU SANAYİİ VE TİCARET A.Ş.
1 OCAK- 30 EYLÜL 2022 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
KAR VEYA ZARAR VE DİĞER KAPSAMLI GELİR TABLOSU
(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir.)

| Finansal Tablo Türü | Dipnot No | Cari Dönem | | Önceki Dönem | |
|--|-----------|---------------------------|-----------------------------|---------------------------|-----------------------------|
| | | Sınırlı Denetimden Geçmiş | Sınırlı Denetimden Geçmiş | Sınırlı Denetimden Geçmiş | Sınırlı Denetimden Geçmiş |
| Dönem | | Solo 1 Ocak-30 Eylül 2022 | Solo 1 Temmuz-30 Eylül 2022 | Solo 1 Ocak-30 Eylül 2021 | Solo 1 Temmuz-30 Eylül 2021 |
| Hasılat | 3,21 | 1.810.063.484 | 566.911.076 | 837.071.129 | 324.042.324 |
| Satışların Maliyeti | 3,21 | (1.314.523.407) | (456.832.514) | (646.000.956) | (257.684.469) |
| BRÜT KAR | | 495.540.077 | 110.078.562 | 191.070.173 | 66.357.855 |
| Genel Yönetim Giderleri | 22 | (10.349.786) | (2.617.304) | (4.763.910) | (1.898.171) |
| Pazarlama Giderleri | 22 | (148.141.138) | (53.628.619) | (50.847.232) | (23.635.988) |
| Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler | 23 | 150.480.443 | 40.802.357 | 62.949.078 | 20.063.387 |
| Esas Faaliyetlerden Diğer Giderler | 23 | (48.999.888) | (15.335.932) | (20.404.181) | (5.706.136) |
| ESAS FAALİYET KARI | | 438.529.708 | 79.299.064 | 178.003.928 | 55.180.947 |
| Yatırım Faaliyetlerinden Gelirler | 24 | 2.938.351 | 2.638.281 | 85.625 | - |
| FİNANSMAN GİDERİ ÖNCESİ FAALİYET KARI | | 441.468.059 | 81.937.345 | 178.089.553 | 55.180.947 |
| Finansman Gelirleri | 25 | 97.665.995 | 24.485.947 | 62.627.396 | 18.529.157 |
| Finansman Giderleri | 25 | (169.003.299) | (48.990.971) | (65.881.943) | (21.175.044) |
| SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER VERGİ ÖNCESİ KARI | | 370.130.755 | 57.432.321 | 174.835.006 | 52.535.060 |
| Sürdürülen Faaliyetler Vergi Gideri / Geliri | | (66.309.883) | (10.395.573) | (35.402.413) | (11.786.695) |
| Dönem Vergi Gideri / Geliri | 26 | (66.221.883) | (9.695.367) | (36.299.603) | (10.924.127) |
| Ertelenmiş Vergi Gideri / Geliri | 26 | (88.000) | (700.206) | 897.190 | (862.568) |
| DÖNEM KARI | | 303.820.872 | 47.036.748 | 139.432.593 | 40.748.365 |
| Dönem Karının Dağılımı | | 303.820.872 | 47.036.748 | 139.432.593 | 40.748.365 |
| Ana Ortaklık Payları | 20 | 303.820.872 | 47.036.748 | 139.432.593 | 40.748.365 |
| Pay başına kazanç | | | | | |
| Sürdürülen Faaliyetlerden Pay Başına Kazanç | 20 | 15,19 | 2,35 | 6,97 | 2,04 |
| DİĞER KAPSAMLI GELİR (GİDER) | | (3.697.119) | (1.771.990) | 6.760.926 | (550.611) |
| Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacaklar | | (4.801.454) | (2.301.285) | 888.162 | (715.080) |
| Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları (Kayıpları) | | (4.801.454) | (2.301.285) | 888.162 | (715.080) |
| Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Diğer Kapsamlı Gelire İlişkin Vergiler | | 1.104.335 | 529.295 | 5.872.764 | 164.469 |
| Maddi Duran Varlıklar Yeniden Değerleme Artışları (Azalışları), Vergi Etkisi – (Bakınız/Dipnot 25) | | - | - | 6.077.041 | - |
| Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları (Kayıpları), Vergi Etkisi | | 1.104.335 | 529.295 | (204.277) | 164.469 |
| TOPLAM KAPSAMLI GELİR | | 300.123.753 | 45.264.758 | 146.193.519 | 40.197.754 |

İlişikteki dipnotlar ara dönem finansal tabloların ayrılmaz parçasını oluşturur.

ERBOSAN ERCİYAS BORU SANAYİİ VE TİCARET A.Ş.
1 OCAK- 30 EYLÜL 2022 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
NAKİT AKIŞ TABLOSU

(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir.)

| Finansal Tablo Türü | Dipnot No | Cari Dönem | Önceki Dönem |
|---|-----------|--------------------------------|--------------------------------|
| | | Sınırlı Denetimden Geçmiş Solo | Sınırlı Denetimden Geçmiş Solo |
| Dönem | | 1 Ocak-30 Eylül 2022 | 1 Ocak-30 Eylül 2021 |
| A. İŞLETME FAALİYETLERİNDEN NAKİT AKIŞLARI | | 60.560.586 | (80.970.104) |
| İşletme Faaliyetlerinden Kaynaklanan Nakit Girişi Sınıfları | | 2.221.512.425 | 1.066.912.986 |
| - Satılan Mallardan ve Hizmetlerden Elde Edilen Nakit Girişleri | 7,21 | 2.203.879.574 | 1.017.634.757 |
| - Faiz, Ücret, Prim, Komisyon ve Diğer Gelirlerden Nakit Girişleri | 23 | 17.632.851 | 49.278.229 |
| İşletme Faaliyetlerinden Nakit Çıkışı Sınıfları | | (2.103.373.581) | (1.119.597.325) |
| - Mal ve Hizmetler İçin Tedarikçilere Yapılan Ödemeler | 7,21 | (2.075.763.705) | (1.090.271.179) |
| - Faiz, Ücret, Prim, Komisyon ve Diğer Giderlerden Nakit Çıkışları | 23 | (27.609.876) | (29.326.146) |
| Faaliyetlerden Net Nakit Akışları | | 118.138.844 | (52.684.339) |
| Ödenen faiz ve kur farkları | 25 | (5.794.032) | (18.722.047) |
| Alınan faiz ve kur farkları | 25 | 86.512.329 | 47.218.577 |
| Vergi ödemeleri / iadeleri | 11,26 | (117.061.569) | (58.603.356) |
| Diğer nakit girişleri / çıkışları | | (21.234.986) | 1.821.061 |
| B. YATIRIM FAALİYETLERİNDEN KAYNAKLANAN NAKİT AKIŞLARI | | (17.038.377) | (4.140.300) |
| Maddi ve Maddi Olmayan Duran Varlıkların Satışından Kaynaklanan Nakit Girişleri | | 30.684 | 105.085 |
| - Maddi Duran Varlık Satışından Kaynaklanan Nakit Girişleri | 13 | 30.684 | 105.085 |
| Maddi ve Maddi Olmayan Duran Varlıkların Alımından Kaynaklanan Nakit Çıkışları | | (17.069.061) | (4.245.385) |
| - Maddi Duran Varlık Alımından Kaynaklanan Nakit Çıkışları | 13 | (17.049.061) | (4.245.385) |
| - Maddi Olmayan Duran Varlık Alımından Kaynaklanan Nakit Çıkışları | 14 | (20.000) | - |
| C. FİNANSMAN FAALİYETLERİNDEN KAYNAKLANAN NAKİT AKIŞLARI | | (78.303.251) | 112.843.990 |
| Borçlanmadan Kaynaklanan Nakit Girişleri / (Çıkışları) | 16 | (43.303.251) | 132.843.990 |
| Ödenen temettüleri | | (35.000.000) | (20.000.000) |
| YABANCI PARA ÇEVİRİM FARKLARININ ETKİSİNDEN ÖNCE NAKİT VE NAKİT BENZERLERİNDEKİ NET ARTIŞ / AZALIŞ (A+B+C) | | (34.781.042) | 27.733.586 |
| D. YABANCI PARA ÇEVİRİM FARKLARININ NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ ÜZERİNDEKİ ETKİSİ | | - | - |
| NAKİT VE NAKİT BENZERLERİNDEKİ NET ARTIŞ / AZALIŞ (A+B+C+D) | | (34.781.042) | 27.733.586 |
| E. DÖNEM BAŞI NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ | 4 | 157.493.591 | 126.570.979 |
| DÖNEM SONU NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ (A+B+C+D+E) | 4 | 122.712.549 | 154.304.565 |

İlişikteki dipnotlar ara dönem finansal tabloların ayrılmaz parçasını oluşturur.

ERBOSAN ERCİYAS BORU SANAYİİ VE TİCARET A.Ş.
1 OCAK- 30 EYLÜL 2022 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
ÖZKAYNAKLAR DEĞİŞİM TABLOSU

(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir.)

| | Dipnot No | Ödenmiş Sermaye | Sermaye Düzeltme Farkları | Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler veya Giderler | | Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler | Birikmiş Karlar | | Özkaynaklar |
|--|-----------|-------------------|---------------------------|--|---|-------------------------------------|-----------------------|--------------------|--------------------|
| | | | | Maddi Duran Varlık Yeniden Değerleme Artışlar (Azalışları) | Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları / (Kayıpları) | | Geçmiş Yıllar Karları | Net Dönem Karı | |
| 01.01.2021 İtibariyle Bakiyeler | | 20.000.000 | 13.585.608 | 121.848.823 | (683.858) | 14.112.961 | 228.146.276 | 85.647.242 | 482.657.052 |
| Transferler | | | | | | 1.899.965 | 83.747.277 | (85.647.242) | - |
| Toplam Kapsamlı Gelir (Gider) | | | | 6.077.041 | 683.885 | | | 139.432.593 | 146.193.519 |
| - Dönem Karı | | | | | | | | 139.432.593 | 139.432.593 |
| - Diğer Kapsamlı Gelir (Gider) | | | | 6.077.041 | 683.885 | | | | 6.760.926 |
| Kar Payları | | | | | | | (20.000.000) | | (20.000.000) |
| 30.09.2021 İtibariyle Bakiyeler | 20 | 20.000.000 | 13.585.608 | 127.925.864 | 27 | 16.012.926 | 291.893.553 | 139.432.593 | 608.850.571 |
| 01.01.2022 İtibariyle Bakiyeler | | 20.000.000 | 13.585.608 | 128.070.259 | (218.247) | 16.012.926 | 291.893.553 | 196.330.583 | 665.674.682 |
| Transferler | | | | | | 3.399.938 | 192.930.645 | (196.330.583) | - |
| Toplam Kapsamlı Gelir (Gider) | | | | | (3.697.119) | | | 303.820.872 | 300.123.753 |
| - Dönem Karı | | | | | | | | 303.820.872 | 303.820.872 |
| - Diğer Kapsamlı Gelir (Gider) | | | | | (3.697.119) | | | | (3.697.119) |
| Kar Payları | | | | | | | (35.000.000) | | (35.000.000) |
| 30.09.2022 İtibariyle Bakiyeler | 20 | 20.000.000 | 13.585.608 | 128.070.259 | (3.915.366) | 19.412.864 | 449.824.198 | 303.820.872 | 930.798.435 |

İlişikteki dipnotlar ara dönem finansal tabloların ayrılmaz parçasını oluşturur.

ERBOSAN ERCİYAS BORU SANAYİİ VE TİCARET A.Ş.

30 Eylül 2022 Tarihi İtibariyle Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

DİPNOT 1- ŞİRKET'İN ORGANİZASYONU VE FAALİYET KONUSU

Erbosan Erciyas Boru Sanayii ve Ticaret A.Ş.'nin ("Şirket") 2 Nisan 1974 tarihinde kurulmuştur.

Şirket'in ana faaliyet konusu; düz dikişli, siyah, galvanizli çelik boru, profil imalatı ve çinko kalsin üretim ve satışlarıdır.

Şirket'in Kayseri ilinde; iki adet boru profil üretim tesisi ve bir adet çinko kalsin üretim tesisi bulunmaktadır. Boru profil üretim tesisinin bir tanesi Kayseri Serbest Bölgesi'nde yer almaktadır.

Şirket merkezi, "Ambar Mahallesi 895 Sokak PK 515 KAYSERİ" adresi olup, Şirket'in Ankara ve İstanbul illerinde irtibat büroları bulunmaktadır.

Şirket'in sermayesi 20.000.000 TL olup bu sermaye her biri 1 Kr olan 2.000.000.000 adet hisseden (1 TL=100 adet hisse) oluşmaktadır.

Bu hisse senedi grupları içinde 9. tertip A Grubu hisse senetlerine tasfiyeden ve kardan dağıtılabılır karın %10'u oranında öncelikli kar alma imtiyazı bulunmaktadır.

Şirket'in hisseleri Borsa İstanbul'da işlem görmekte olup tamamı borsaya kote edilmiş durumdadır.

30 Eylül 2022 tarihi itibariyle Şirket'te; 269 kişi boru ve profil bölümünde, 28 kişi çinko kalsin bölümünde olmak üzere toplam 297 personel çalışmaktadır (31 Aralık 2021: 282 kişi boru ve profil, 30 kişi çinko kalsin toplam 312 personel).

ERBOSAN ERCİYAS BORU SANAYİİ VE TİCARET A.Ş.

30 Eylül 2022 Tarihi İtibariyle Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

DİPNOT 2- FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR

2.1 Sunuma İlişkin Temel Esaslar

Şirket, 30 Eylül 2022 tarihinde sona eren ara döneme ilişkin finansal tablolarını SPK'nın Seri: II, 14.1 No'lu tebliği ve bu tebliğe açıklama getiren duyuruları çerçevesinde, TMS 34 "Ara Dönem Finansal Raporlama" standardına uygun olarak hazırlamıştır. Tebliğ'in 5. Maddesine göre Kamu Gözetimi Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu ("KGK") tarafından yayımlanan Türkiye Finansal Raporlama Standartları ("TFRS") esas alınmıştır. TFRS'ler; KGK tarafından Türkiye Muhasebe Standartları ("TMS"), Türkiye Finansal Raporlama Standartları, TMS Yorumları ve TFRS Yorumları adlarıyla yayımlanan Standart ve Yorumları içermektedir.

Şirket, muhasebe kayıtlarını ve yasal finansal tablolarını Türkiye'de geçerli olan ticari mevzuat, mali mevzuat ve Maliye Bakanlığı'nca yayımlanan Tek Düzen Hesap Planı ("THP") gereklerine göre Türk Lirası ("TL") olarak tutmaktadır. Ara dönem finansal tablolar, gerçeğe uygun değerleri ile gösterilen; türev araçlar, yatırım amaçlı gayrimenkuller ile maddi duran varlıklar dışında tarihi maliyet esasına göre hazırlanmış kanuni kayıtlara TFRS uyarınca doğru sunumun yapılması amacıyla gerekli düzeltme ve sınıflandırmalar yansıtılarak düzenlenmiştir.

Ara dönem finansal tablolar, KGK tarafından yayımlanan TFRS Taksonomisi ile SPK tarafından yayımlanan Finansal Tablo Örnekleri ve Kullanım Rehberi'nde belirlenmiş olan formatlara uygun olarak sunulmuştur.

Şirket'in 30 Eylül 2022 tarihi itibarıyla hazırlanan ara dönem finansal tabloları, 1 Kasım 2022 tarihinde Şirket Yönetimi tarafından onaylanmıştır. Genel Kurul'un yayımladıktan sonra finansal tabloları değiştirme yetkisi bulunmaktadır.

Geçerli ve raporlama para birimi

Şirket'in ara dönem finansal tabloları, faaliyette bulunduğu temel ekonomik çevrede geçerli olan para birimi (fonksiyonel para birimi) ile sunulmuştur. İşletmenin finansal durumu ve faaliyet sonucu, Şirket'in geçerli para birimi olan ve finansal tablolar için sunum para birimi olan TL cinsinden ifade edilmiştir.

Netleştirme/Mahsup

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 birbirini takip ettiği durumlarda net olarak gösterilirler.

ERBOSAN ERCİYAS BORU SANAYİİ VE TİCARET A.Ş.

30 Eylül 2022 Tarihi İtibariyle Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

DİPNOT 2- FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.2 Yeni ve Revize Edilmiş Standartlar ve Yorumlar

a) 30 Eylül 2022 tarihi itibarıyla yürürlükte olan yeni standartlar ile mevcut önceki standartlara getirilen değişiklikler ve yorumlar

TFRS 16 'Kiralamalar- COVID 19 Kira imtiyazları' kolaylaştırıcı uygulamanın uzatılmasına ilişkin değişiklikler

Mart 2021 itibarıyla bu değişiklik Haziran 2022'ye kadar uzatılmış ve 1 Nisan 2021'den itibaren geçerlidir. COVID-19 salgını sebebiyle kiracılara kira ödemelerinde bazı imtiyazlar sağlanmıştır. Bu imtiyazlar, kira ödemelerine ara verilmesi veya ertelenmesi dahil olmak üzere çeşitli şekillerde olabilir. 28 Mayıs 2020 tarihinde, UMSK UFRS 16 Kiralamalar standardında yayımladığı değişiklik ile kiracıların kira ödemelerinde COVID-19 sebebiyle tanınan imtiyazların, kiralamada yapılan bir değişiklik olup olmadığını değerlendirmemeleri konusunda isteğe bağlı kolaylaştırıcı bir uygulama getirmiştir. Kiracılar, bu tür kira imtiyazlarını kiralamada yapılan bir değişiklik olmaması durumunda geçerli olan hükümler uyarınca muhasebeleştirmeyi seçebilirler. Bu uygulama kolaylığı çoğu zaman kira ödemelerinde azalmayı tetikleyen olay veya koşulun ortaya çıktığı dönemlerde kira imtiyazının değişken kira ödemesi olarak muhasebeleştirilmesine neden olur.

Kavramsal çerçeveye yapılan atıflara ilişkin değişiklik (TFRS 3'deki Değişiklikler)

KGK, Temmuz 2020'de TFRS İşletme Birleşmeleri standardında değişiklikler yapmıştır. Değişiklik, TFRS 3'ün gerekliliklerini önemli şekilde değiştirmeden, Kavramsal Çerçevenin eski versiyonuna (1989 çerçeve) yapılan atfı Mart 2018'de yayımlanan güncel versiyona (Kavramsal Çerçeve) yapılan atıfla değiştirmek niyetiyle yapılmıştır. Bununla birlikte, iktisap tarihinde kayda alma kriterlerini karşılamayan koşullu varlıkları tanımlamak için TFRS 3'e yeni bir paragraf eklemiştir. Değişiklik, 1 Ocak 2022 ve sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için ileriye dönük olarak uygulanacaktır.

Ekonomik açıdan dezavantajlı sözleşmeler-Sözleşmeyi yerine getirme maliyetleri (TMS 37'deki Değişiklikler)

KGK, Temmuz 2020'de, TMS 37 Karşılıklar, Koşullu Borçlar ve Koşullu Varlıklar standardında değişiklikler yapmıştır. TMS 37'de yapılan ve 1 Ocak 2022 ve sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için uygulanacak olan değişiklik, bir sözleşmenin ekonomik açıdan "dezavantajlı" mı yoksa "zarar eden" mi olup olmadığının değerlendirilirken dikkate alınacak maliyetlerin belirlenmesi için yapılmıştır ve 'direkt ilgili maliyetlerin' dahil edilmesi yaklaşımının uygulanmasını içermektedir. Değişiklikler, değişikliklerin ilk kez uygulanacağı yıllık raporlama döneminin başında (ilk uygulama tarihi) işletmenin tüm yükümlülüklerini yerine getirmediği sözleşmeler için geriye dönük olarak uygulanmalıdır.

Kullanım amacına uygun hale getirme (TMS 16'daki Değişiklikler)

KGK, Temmuz 2020'de, TMS 16 Maddi Duran Varlıklar standardında değişiklikler yapmıştır. Değişiklikle birlikte, şirketlerin bir maddi duran varlığı kullanım amacına uygun hale getirirken, üretilen ürünlerin satışından elde ettikleri gelirlerin, maddi duran varlık kaleminin maliyetinden düşülmesine izin vermemektedir. Şirketler bu tür satış gelirlerini ve ilgili maliyetleri artık kar veya zararda muhasebeleştirecektir. Değişiklik, 1 Ocak 2022 ve sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için uygulanacaktır. Değişiklikler geriye dönük olarak, yalnızca işletmenin değişikliği ilk uyguladığı hesap dönemi ile karşılaştırmalı sunulan en erken dönemin başlangıcında veya sonrasında kullanıma sunulan maddi duran varlık kalemleri için uygulanabilir. İlk defa TFRS uygulayacaklar için muafiyet tanınmamıştır.

ERBOSAN ERCİYAS BORU SANAYİİ VE TİCARET A.Ş.

30 Eylül 2022 Tarihi İtibarıyla Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

DİPNOT 2- FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.2 Yeni ve Revize Edilmiş Standartlar ve Yorumlar (Devamı)

a) 30 Eylül 2022 tarihi itibarıyla yürürlükte olan yeni standartlar ile mevcut önceki standartlara getirilen değişiklikler ve yorumlar (Devamı)

Yıllık İyileştirmeler- 2018-2020 Dönemi

KGK tarafından, Temmuz 2020'de "TFRS standartlarına ilişkin Yıllık İyileştirmeler / 2018-2020 Dönemi", aşağıda belirtilen değişiklikleri içerecek şekilde yayınlanmıştır:

- *TFRS 1- Uluslararası Finansal Raporlama Standartlarının İlk Uygulaması – İlk Uygulayan olarak İştirak:* Değişiklik, bir bağlı ortaklığın, ana ortaklık tarafından raporlanan tutarları kullanarak birikmiş yabancı para çevrim farklarını ölçmesine izin vermektedir. Değişiklik ayrıca, iştirak veya iş ortaklığına da uygulanır.
- *TFRS 9 Finansal Araçlar- Finansal yükümlülüklerin finansal tablo dışı bırakılması için %10 testinde dikkate alınan ücretler:* Değişiklik, bir işletmenin yeni veya değiştirilmiş finansal yükümlülük şartlarının, orijinal finansal yükümlülük şartlarından önemli ölçüde farklı olup olmadığını değerlendirirken dikkate aldığı ücretleri açıklığa kavuşturmaktadır. Bu ücretler, tarafların birbirleri adına ödedikleri ücretler de dahil olmak üzere yalnızca borçlu ile borç veren arasında, ödenen veya alınan ücretleri içerir.
- *TMS 41 Tarımsal Faaliyetler – Gerçeğe uygun değer belirlenmesinde vergilemeler:* Yapılan değişiklik ile, TMS 41 paragraf 22'deki, şirketlerin TMS 41 kapsamındaki varlıklarının gerçeğe uygun değerinin belirlenmesinde vergilemeler için yapılan nakit akışlarının dikkate alınmamasına yönelik hükmü kaldırmıştır.

Yapılan iyileştirmelerin tamamı, 1 Ocak 2022 ve sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için uygulanacaktır. Erken uygulamaya izin verilmektedir.

b) 30 Eylül 2022 tarihi itibarıyla yayınlanmış ancak henüz yürürlüğe girmemiş olan standart ve değişiklikler

TFRS 17 – Yeni sigorta sözleşmeleri standardı

KGK Şubat 2019'da sigorta sözleşmeleri için muhasebeleştirme ve ölçüm, sunum ve açıklamayı kapsayan kapsamlı yeni bir muhasebe standardı olan TFRS 17'yi yayımlamıştır. TFRS 17 hem sigorta sözleşmelerinden doğan yükümlülüklerin güncel bilanço değerleri ile ölçümünü hem de karın hizmetlerin sağlandığı dönem boyunca muhasebeleştirmesini sağlayan bir model getirmektedir. TFRS 17, 1 Ocak 2023 veya sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için uygulanacaktır. Erken uygulamaya izin verilmektedir.

TMS 12, Tek bir işlemde kaynaklanan varlık ve yükümlülüklerle ilişkin ertelenmiş vergiye ilişkin değişiklik

1 Ocak 2023 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Bu değişiklikler, şirketler tarafından ilk defa finansal tablolara alındığında vergilendirilebilir ve indirilebilir geçici farkların eşit tutarlarda oluşmasına neden olan işlemler üzerinden ertelenmiş vergi muhasebeleştirmelerini gerektirmektedir.

TMS 1, Uygulama Bildirimi 2 ve TMS 8'deki dar kapsamlı değişiklikler

1 Ocak 2023 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Bu değişiklikler muhasebe politikası açıklamalarını iyileştirmeyi ve finansal tablo kullanıcılarının muhasebe tahminlerindeki değişiklikler ile muhasebe politikalarındaki değişiklikleri ayırt etmelerine yardımcı olmayı amaçlamaktadır.

ERBOSAN ERCİYAS BORU SANAYİİ VE TİCARET A.Ş.

30 Eylül 2022 Tarihi İtibariyle Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

DİPNOT 2- FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.2 Yeni ve Revize Edilmiş Standartlar ve Yorumlar (Devamı)

b) 30 Eylül 2022 tarihi itibarıyla yayınlanmış ancak henüz yürürlüğe girmemiş olan standart ve değişiklikler (Devamı)

Yükümlülüklerin kısa ve uzun vade olarak sınıflandırılması (TMS 1'deki Değişiklikleri)

Ocak 2021'de KGK, "TMS 1 Finansal Tabloların Sunumu" standardında değişiklikler yapmıştır. 1 Ocak 2024 tarihinde veya sonrasında başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerli olmak üzere yapılan bu değişiklikler yükümlülüklerin uzun ve kısa vade sınıflandırılmasına ilişkin kriterlere açıklamalar getirmektedir. Yapılan değişiklikler TMS 8 "Muhasebe Politikaları, Muhasebe Tahminlerinde Değişiklikler ve Hatalar"e göre geriye dönük olarak uygulanmalıdır. Erken uygulamaya izin verilmektedir.

2.3 Muhasebe Politikalarındaki Değişiklikler

Yeni bir TFRS'nin ilk kez uygulanmasından kaynaklanan muhasebe politikası değişiklikleri söz konusu TFRS'nin şayet varsa, geçiş hükümlerine uygun olarak; herhangi bir geçiş hükmü yer almıyorsa veya muhasebe politikasında isteğe bağlı önemli bir değişiklik yapılmışsa geriye dönük olarak uygulanmakta ve önceki dönem finansal tabloları yeniden düzenlenmektedir.

2.4 Karşılaştırmalı Bilgiler ve Önceki Dönem Tarihli Finansal Tabloların Yeniden Düzenlenmesi

İlişikteki ara dönem finansal tablolar, Şirket'in finansal durumu, performansı ve nakit akışındaki eğilimleri belirleyebilmek amacıyla, önceki dönemle karşılaştırmalı hazırlanmaktadır. Finansal tabloların kalemlerinin gösterimi veya sınıflandırılması değiştiğinde karşılaştırılabilirliği sağlamak amacıyla, önceki dönem finansal tabloları da buna uygun olarak yeniden sınıflandırılmakta ve bu hususlara ilişkin olarak açıklama yapılmaktadır.

2.5 Muhasebe Tahminlerindeki Değişiklikler ve Hatalar

Bir muhasebe tahminindeki değişikliğin etkisi, yalnızca bir döneme ilişkinse, değişikliğin yapıldığı cari dönemde; gelecek dönemlere de ilişkinse hem değişikliğin yapıldığı hem de gelecek dönemde, ileriye yönelik olarak, net dönem karı veya zararının belirlenmesinde dikkate alınacak şekilde finansal tablolara yansıtılır.

Bir hatanın düzeltme tutarı geriye dönük olarak dikkate alınır. Bir hata, ortaya çıktığı önceki dönemlere ilişkin karşılaştırmalı tutarların yeniden düzenlenmesi veya bir sonraki raporlama döneminden önce meydana geldiğinde, söz konusu döneme ait birikmiş karlar hesabının yeniden düzenlenmesi yoluyla düzeltilir. Bilgilerin yeniden düzenlenmesi aşırı bir maliyete neden oluyorsa önceki dönemlere ait karşılaştırmalı bilgiler yeniden düzenlenmemekte, bir sonraki dönemin birikmiş karlar hesabı, söz konusu dönem başlamadan önce hatanın kümülatif etkisiyle yeniden düzenlenmektedir.

ERBOSAN ERCİYAS BORU SANAYİİ VE TİCARET A.Ş.

30 Eylül 2022 Tarihi İtibariyle Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

DİPNOT 2- FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.6 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti

Hasılat

Hasılat, teslimatın gerçekleşmesi, gelir tutarının güvenilir şekilde belirlenebilmesi, performans yükümlülüğünün tamamlanması ve işlemle ilgili ekonomik faydaların Şirket'e akmasının muhtemel olması üzerine alınan veya alınabilecek bedelin makul değeri üzerinden tahakkuk esasına göre kayıtlara alınır. Net satışlar, malların satış tutarından mal satışlarından iade, indirim, komisyonların ve satış ile ilgili vergilerin düşülmesi suretiyle gösterilmiştir. Şirket hasılatı aşağıdaki ana koşullara bağlı olarak kaydeder:

- Müşteri sözleşmelerinin belirlenmesi,
- Performans yükümlülüklerinin belirlenmesi,
- Sözleşmedeki işlem fiyatının belirlenmesi,
- Performans yükümlülüklerinin fiyatlarının ayrıştırılması,
- Hasılatın performans yükümlülükleri yerine getirildiğinde kaydedilmesi.

Şirket yalnızca aşağıdaki koşullar sağlandığında müşterilerinden elde ettiği hasılatı kaydeder:

- Sözleşmenin tarafları sözleşmeyi onayladıysa (yazılı, sözlü veya alışlagelmiş diğer iş yöntemleri ile) ve sözleşmede yazan şahsi yükümlülüklerini yerine getireceklerini taahhüt etmişlerse,
- Şirket sağlanan ürün veya hizmete ilişkin her iki tarafında hak ve yükümlülüklerini tanımlayabiliyorsa
- Şirket sağlanan ürün ve hizmetler için ödeme koşullarını belirleyebiliyorsa.
- Sözleşme ticari işlem niteliğindeyse,
- Şirket'in müşterilerine sağladığı mal ve hizmetler karşılığında ücretleri toplaması olasıdır.
- Bahsi geçen ücretin tahsil edilebilirliği değerlendirilirken şirket yalnızca müşterinin vade tarihindeki ödeyebilme kabiliyetini ve ödeme iradesini dikkate almalıdır.

Maddi Duran Varlıklar

İşletmede bir yıldan fazla süre kullanılacağı tahmin edilen maddi duran varlıklar, ilk defa maliyet bedelleri ile kayda alınırlar. Şirket duran varlıkların gerçeğe uygun değerinin tespitinde arsa ve araziler, binalar, makine tesis ve cihazlar için "yeniden değerlendirme" modelini esas alırken diğer maddi duran varlıkları için "maliyet modelini" esas almaktadır. Maddi duran varlıklar yeniden değerlendirilmiş tutarlardan birikmiş amortismanın düşülmesi ile gösterilmektedir. Şirket duran varlıklarına, kıst dönemi dikkate alarak normal amortisman yöntemi kullanarak amortisman hesaplamaktadır. Arsa ve araziler, faydalı ömrünün sınırsız kabul edilmesinden dolayı amortismanına tabi tutulmamaktadır.

Şirket, yeniden değerlendirme modeli benimsenen maddi duran varlıklarını, Sermaye Piyasası Kurulu tarafından yetkilendirilmiş Lal Gayrimenkul Değerleme ve Müşavirlik A.Ş. tarafından belirlenen piyasa değeri (gerçeğe uygun değer) üzerinden hesaplanan yeniden değerlendirilmiş tutarlar ile göstermiştir. Yeniden değerlendirme tarihindeki birikmiş amortismanlar, ilgili varlıkların brüt defter değerleri ile netleştirilmiştir. Değerleme raporları esas alınarak oluşan değer artışları, ilgili döneme ait diğer kapsamlı gelir tablosuna yansıtılmıştır.

ERBOSAN ERCİYAS BORU SANAYİİ VE TİCARET A.Ş.

30 Eylül 2022 Tarihi İtibariyle Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

DİPNOT 2- FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.6 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (Devamı)

Maddi Duran Varlıklar (Devamı)

Maddi duran varlıkların herhangi bir parçasını değiştirmekten doğan giderleri bakım onarım maliyetleri ile birlikte varlığın gelecekteki ekonomik faydasını arttırıcı nitelikte ise aktifleştirilebilir. Tüm diğer giderler oluştuğunda gelir tablosunda gider kalemleri içinde muhasebeleştirilir. Maddi duran varlıklarda değer düşüklüğü oluştuğuna işaret eden koşulların mevcut olması halinde olası bir değer düşüklüğünün tespiti amacıyla inceleme yapılır ve bu inceleme sonunda maddi varlığın kayıtlı değeri, geri kazanılabilir değerinden fazla ise, karşılık ayrılmak suretiyle kayıtlı değeri geri kazanılabilir değerine indirilir.

Maddi varlığın kayıtlı değeri yeniden değerlendirme sonucunda artmışsa, bu artış, doğrudan öz sermaye hesap grubunda "yeniden değerlendirme fonu" adı altında mali tabloya alınır. Ancak, bir yeniden değerlendirme artışı, aynı varlığın daha önce giderleştirilmiş bulunan yeniden değerlendirme değer azalışını tersine çevirdiği ölçüde gelir olarak mali tablolara alınır. Yeniden değerlendirme sonucunda varlığın kayıtlı değeri azalmışsa, bu azalma gider olarak mali tablolara alınır. Ancak, söz konusu varlıkla ilgili olarak daha önce bir yeniden değerlendirme fonu oluşturulmuşsa, azalış ilk olarak söz konusu hesaptan düşülür. Değer azalışının yeniden değerlendirme fonundan yüksek olması durumunda, artan kısım gelir tablosu ile ilişkilendirilir.

Maddi duran varlıkların tahmini ekonomik ömürleri aşağıdaki gibidir:

| Duran Varlık Cinsi | Tahmini Ekonomik Ömür |
|------------------------------|------------------------------|
| Yeraltı ve Yerüstü Düzenleri | 5-20 Yıl |
| Binalar | 40 Yıl |
| Tesis Makine ve Cihazlar | 2-20 Yıl |
| Taşıtlar | 4-25 Yıl |
| Demirbaşlar | 2-50 Yıl |
| Diğer Maddi Duran Varlıklar | 2-25 Yıl |

Amortisman yöntemleri, faydalı ömürler ve kalıntı değerler her raporlama tarihi itibarıyla gözden geçirilir ve gerektiğinde düzeltilir.

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, yeniden değerlendirilmiş tutar üzerinden finansal tablolara yansıtılmaktadır. Şirket, yatırım amaçlı gayrimenkullerini, Sermaye Piyasası Kurulu tarafından yetkilendirilmiş Lal Gayrimenkul Değerleme ve Müşavirlik A.Ş. tarafından belirlenen yeniden değerlendirilmiş tutarlar ile göstermiştir. Değerleme raporları esas alınarak oluşan değer artışları, ilgili döneme ait kar veya zarar tablosuna yansıtılmıştır.

Yatırım amaçlı gayrimenkuller olan bir değer düşüklüğünün tespiti amacıyla incelenir ve bu inceleme sonunda yatırım amaçlı gayrimenkullerin kayıtlı değeri, geri kazanılabilir değerinden fazla ise, karşılık ayrılmak suretiyle kayıtlı değeri geri kazanılabilir değerine indirilir.

ERBOSAN ERCİYAS BORU SANAYİİ VE TİCARET A.Ş.

30 Eylül 2022 Tarihi İtibariyle Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

DİPNOT 2- FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.6 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (Devamı)

Finansal araçlar

(i) Muhasebeleştirme ve ilk ölçüm

Şirket, ticari alacakları ve borçlanma araçlarını oluştukları tarihte kayıtlarına almaktadır. Şirket bütün diğer finansal varlık ve yükümlülükleri sadece ve sadece, ilgili finansal aracın sözleşmeye bağlı koşullarına taraf olduğu işlem tarihinde muhasebeleştirmektedir.

Gerçeğe uygun değer farkı kar veya zarara yansıtılanlar dışındaki finansal varlıkların (önemli bir finansman bileşenine sahip olmayan ticari alacaklar haricinde) ve finansal yükümlülüklerin ilk ölçümünde, bunların edinimiyle veya ihracıyla doğrudan ilişkilendirilebilen işlem maliyetleri de gerçeğe uygun değere ilave edilerek ölçülür. Önemli bir finansman bileşenine sahip olmayan ticari alacaklar, ilk muhasebeleştirmede işlem bedeli üzerinden ölçülür.

(ii) Sınıflandırma ve sonraki ölçüm

Finansal araçlar

İlk defa finansal tablolara alınırken, bir finansal araç belirtilen şekilde sınıflandırılır; itfa edilmiş maliyetinden ölçülenler; GUD farkı diğer kapsamlı gelire yansıtılarak ölçülenler- borçlanma araçlarına yapılan yatırımlar, GUD farkı diğer kapsamlı gelire yansıtılarak ölçülenler- özkaynak araçlarına yapılan yatırımlar veya GUD farkı kar veya zarara yansıtılarak ölçülenler.

Finansal araçlar ilk muhasebeleştirilmelerini müteakip, Şirket finansal varlıkların yönetimi için kullandığı işletme modelini değiştirmedeği sürece yeniden sınıflandırılmaz.

Finansal varlıklar, Şirket, finansal varlıkları yönetmek için işletme modelini değiştirmedeği sürece ilk muhasebeleştirilmesinden sonra yeniden sınıflandırılmaz. Bu durumda, etkilenen tüm finansal varlıklar, işletme modelindeki değişikliği izleyen ilk raporlama döneminin ilk gününde yeniden sınıflandırılır.

Bir finansal varlık, aşağıdaki her iki şartın birden sağlanması ve GUD farkı kar veya zarara yansıtılarak ölçülen olarak sınıflandırılmaması durumunda itfa edilmiş maliyeti üzerinden ölçülür:

- Finansal varlığın sözleşmeye bağlı nakit akışlarının tahsil edilmesini amaçlayan bir iş modeli kapsamında elde tutulması ve
- Finansal varlığa ilişkin sözleşme şartlarının, belirli tarihlerde sadece anapara ve anapara bakiyesinden kaynaklanan faiz ödemelerini içeren nakit akışlarına yol açması.
- Finansal varlığın sözleşmeye bağlı nakit akışlarının tahsil edilmesini ve finansal varlıkların satılmasını amaçlayan bir iş modeli kapsamında elde tutulması ve
- Finansal varlığa ilişkin sözleşme şartlarının, belirli tarihlerde sadece anapara ve anapara bakiyesinden kaynaklanan faiz ödemelerini içeren nakit akışlarına yol açması.

ERBOSAN ERCİYAS BORU SANAYİİ VE TİCARET A.Ş.

30 Eylül 2022 Tarihi İtibariyle Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

DİPNOT 2- FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.6 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (Devamı)

Finansal araçlar (Devamı)

(ii) Sınıflandırma ve sonraki ölçüm (Devamı)

Yukarıda belirtilen itfa edilmiş maliyeti üzerinden ya da GUD farkı diğer kapsamlı gelire yansıtılarak ölçülmeyen tüm finansal varlıklar GUD farkı kar veya zarara yansıtılarak ölçülür. Bunlar, tüm türev finansal varlıkları da içermektedir. Finansal varlıkların ilk defa finansal tablolara alınması sırasında, finansal varlıkların farklı şekilde ölçümünden ve bunlara ilişkin kazanç veya kayıpların farklı şekilde finansal tablolara alınmasından kaynaklanacak bir muhasebe uyumsuzluğunu ortadan kaldırması veya önemli ölçüde azaltması şartıyla bir finansal varlığın geri dönülemez bir şekilde gerçeğe uygun değer farkı kar veya zarara yansıtılarak ölçülen olarak tanımlanabilir.

Finansal varlıklar- İş modelinin değerlendirilmesi

Şirket, iş modelinin varlıkların yönetilme şeklini ve yönetime sağlanan bilgiyi en iyi şekilde yansıtması amacıyla bir finansal varlığın portföy düzeyinde elde tutulma amacını değerlendirmektedir. Ele alınan bilgiler şunları içerir:

- Portföy için belirlenmiş politikalar ve hedefler ve bu politikaların uygulamada kullanılması. Bunlar, yönetimin stratejisinin, sözleşmeden kaynaklanan faiz gelirini elde etmeyi, belirli bir faiz oranından yararlanmayı devam ettirmeyi, finansal varlıkların vadesini bu varlıkları fonlayan borçların vadesiyle uyumlaştırmayı veya varlıkların satışı yoluyla nakit akışlarını gerçekleştirmeye odaklanıp odaklanmadığını içerir;
- İş modelinin amacı; günlük likidite ihtiyaçlarını yönetmek, belirli bir faiz getirisini devam ettirmek veya finansal varlıkların vadesini bu varlıkları fonlayan borçların vadesiyle uyumlaştırmak olabilir;
- İş modeli ve iş modeli kapsamında elde tutulan finansal varlıkların performanslarının Şirket yönetimine nasıl raporlandığı;
- İş modelinin (iş modeli kapsamında elde tutulan finansal varlıkların) performansını etkileyen riskler ve özellikle bu risklerin yönetim şekli;
- İşletme yöneticilerine verilen ilave ödemelerin nasıl belirlendiği (örneğin, ilave ödemelerin yönetilen varlıkların gerçeğe uygun değerine göre mi yoksa tahsil edilen sözleşmeye bağlı nakit akışlarına göre mi belirlendiği) ve önceki dönemlerde yapılan satışların sıklığı, değeri, zamanlaması ve nedeni ile gelecekteki satış beklentileri.

Finansal varlıkların finansal durum tablosu dışı bırakılmaya uygun olmayan işlemlerde üçüncü taraflara devredilmesi, Şirket'in varlıklarını finansal tablolarında sürekli olarak muhasebeleştirilmesiyle tutarlı olarak bu amaçla satış olarak kabul edilmez.

Alım satım amacıyla elde tutulan veya gerçeğe uygun değer esas alınarak yönetilen ve performansı bu esasa göre değerlendirilen finansal varlıklar, GUD farkı kar veya zarara yansıtılarak ölçülen olarak sınıflandırılır.

ERBOSAN ERCİYAS BORU SANAYİİ VE TİCARET A.Ş.

30 Eylül 2022 Tarihi İtibariyle Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

DİPNOT 2- FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.6 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (Devamı)

Finansal araçlar (Devamı)

(ii) Sınıflandırma ve sonraki ölçüm (Devamı)

Finansal varlıklar – Sadece anapara ve anapara bakiyesine ilişkin faiz ödemelerini içeren sözleşmeye bağlı nakit akışları olup olmadığının değerlendirilmesi

Bu değerlendirme amacıyla, anapara, finansal varlığın ilk defa finansal tablolara alınması sırasındaki gerçeğe uygun değeridir. Faiz; paranın zaman değeri, belirli bir zaman dilimine ilişkin anapara bakiyesine ait kredi riski, diğer temel borç verme risk ve maliyetleri (örneğin, likidite riski ve yönetim maliyetleri) ile kâr marjından oluşur.

Sözleşmeye bağlı nakit akışlarının sadece anapara ve anapara bakiyesine ilişkin faiz ödemelerini içeren sözleşmeye bağlı nakit akışları olup olmadığının değerlendirilmesinde, Şirket sözleşmeye bağlı nakit akışlarının özelliklerini esas alır. Bu değerlendirme, finansal varlığın bu koşulu yerine getirmeyecek şekilde sözleşmeye bağlı nakit akışlarının zamanlamasını veya tutarını değiştiren sözleşme şartlarını içerip içermediğinin değerlendirilmesini gerektirir. Bu değerlendirmeyi yaparken, Şirket aşağıdakiler dikkate alır:

- Sözleşmeye bağlı nakit akışlarının zamanlamasını veya tutarını değiştirebilecek herhangi bir şarta bağlı olay (diğer bir ifadeyle tetikleyici olay);
- Değişken oranlı özellikler de dahil olmak üzere, sözleşmeye bağlı kupon faiz oranını düzeltten şartlar;
- Erken ödeme ve vadesini uzatma imkânı sağlayan özellikleri ve
- Şirket'in belirli varlıklardan kaynaklanan nakit akışlarının elde edilmesini sağlayan sözleşmeye bağlı haklarını kısıtlayıcı şartlar (Örneğin; rücu edilememe özelliği).
- Erken ödeme özelliği, sözleşmenin vadesinden önce sonlandırıldığı durumlarda makul bir bedel içeren peşin ödenen tutarları büyük ölçüde anaparanın ve anapara bakiyesine ilişkin faizlerin ödenmemiş tutarını yansıtıyorsa sadece anapara ve anapara bakiyesine ilişkin faiz ödemeleri kriteriyle tutarlıdır.
- Ayrıca, (i) finansal varlık sözleşmeye bağlı nominal değeri üzerinden primli veya iskontolu olarak alınmışsa, (ii) sözleşmenin vadesinden önce sonlandırıldığı durumlarda makul bir ek bedel ödemesini içeren peşin ödenen tutarlar büyük ölçüde sözleşmeye bağlı nominal değeri ve tahakkuk eden (ancak ödenmemiş) faizi yansıtıyorsa ve (iii) ilk muhasebeleştirilmede erken ödeme özelliğinin gerçeğe uygun değerinin önemsiz olması durumunda, bu kritere uygun olduğu kabul edilir.

ERBOSAN ERCİYAS BORU SANAYİİ VE TİCARET A.Ş.

30 Eylül 2022 Tarihi İtibariyle Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

DİPNOT 2- FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.6 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (Devamı)

Finansal araçlar (Devamı)

(ii) Sınıflandırma ve sonraki ölçüm (Devamı)

Finansal varlıklar – Sonraki ölçüm ve kazanç veya kayıplar

| | |
|--|--|
| GUD farkı kar/zarara yansıtılarak ölçülen finansal varlıklar | Bu varlıklar sonraki ölçümlerinde gerçeğe uygun değerleri üzerinden ölçülür. Herhangi bir faiz veya temettü geliri dahil olmak üzere, bunlarla ilgili net kazançlar ve kayıplar kar veya zararda muhasebeleştirilir. |
| İtfa edilmiş maliyeti üzerinden ölçülen finansal varlıklar | Bu varlıklar sonraki ölçümlerinde etkin faiz yöntemi kullanılarak itfa edilmiş maliyetinden ölçülür. İtfa edilmiş maliyetleri varsa değer düşüklüğü zararları tutarı kadar azaltılır. Faiz gelirleri, yabancı para kazanç ve kayıpları ve değer düşüklükleri kar veya zararda muhasebeleştirilir. Bunların finansal durum tablosu dışı bırakılmasından kaynaklanan kazanç veya kayıplar kar veya zararda muhasebeleştirilir. |
| GUD farkı diğer kapsamlı gelire yansıtılarak ölçülen borçlanma araçları | Bu varlıklar sonraki dönemlerde gerçeğe uygun değeri üzerinden ölçülür. Etkin faiz yöntemi kullanılarak hesaplanan faiz geliri, yabancı para kazanç ve kayıpları ve değer düşüklükleri kar veya zararda muhasebeleştirilir. Diğer kazanç ve kayıplar ise diğer kapsamlı gelirden muhasebeleştirilir. Finansal varlıklar finansal durum tablosu dışı bırakıldığında daha önceden diğer kapsamlı gelire yansıtılan toplam kazanç veya kayıplar kar veya zararda yeniden sınıflandırılır. |
| GUD farkı diğer kapsamlı gelire yansıtılan özkaynak araçları | Bu varlıklar sonraki dönemlerde gerçeğe uygun değeri üzerinden ölçülür. Temettüler, açıkça yatırımın maliyetinin bir kısmının geri kazanılması niteliğinde olmadıkça kar veya zararda muhasebeleştirilir. Diğer net kazanç ve kayıplar diğer kapsamlı gelirden muhasebeleştirilir ve kar veya zararda yeniden sınıflandırılmazlar. |

(iii) Sınıflandırma ve sonraki ölçüm

Finansal yükümlülükler – Sınıflama, sonraki ölçüm ve kazanç ve kayıplar

Finansal yükümlülükler itfa edilmiş maliyetinden ölçülen ve GUD farkı kar veya zarara yansıtılan olarak sınıflandırılır.

Bir finansal yükümlülük, alım satım amaçlı elde tutulan tanımını karşılama durumunda GUD farkı kar veya zarara yansıtılan olarak sınıflandırılır. Finansal yükümlülük, türev araç olması ya da ilk kez kayda alınması sırasında bu şekilde tanımlanması durumunda alım satım amaçlı elde tutulan finansal yükümlülük olarak sınıflandırılır. Gerçeğe uygun değeri kar veya zarara yansıtılan finansal yükümlülükler, gerçeğe uygun değerleri ile ölçülürler ve faiz gelirleri de dahil olmak üzere, net kazanç ve kayıplar kar veya zararda muhasebeleştirilir. Diğer finansal yükümlülükler, ilk kayıtlara alınmalarını takiben gelecekteki anapara ve faiz nakit akışlarının etkin faiz oranları ile itfa edilmiş maliyet değerleri üzerinden değer düşüklükleri indirilerek ölçülür. Faiz giderleri ve kur farkları kar veya zararda muhasebeleştirilir. Bu yükümlülükler kayıtlardan çıkarılmasıyla oluşan kazanç veya kayıplar, kar veya zararda muhasebeleştirilir.

ERBOSAN ERCİYAS BORU SANAYİİ VE TİCARET A.Ş.

30 Eylül 2022 Tarihi İtibariyle Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

DİPNOT 2- FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.6 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (Devamı)

Finansal araçlar (Devamı)

(iv) Finansal tablo dışı bırakma

Finansal varlıklar

Şirket, finansal varlıklarla ilgili nakit akışlarına ilişkin sözleşmeden doğan hakların süresi dolduğunda veya bu finansal varlığın mülkiyetinden kaynaklanan bütün risk ve getirilerinin sahipliğini önemli ölçüde devrettiğinde veya bu finansal varlığın mülkiyetinden kaynaklanan bütün risk ve yararları ne önemli ölçüde devretmiş ne de önemli ölçüde elinde bulundurmakta olması durumunda, ilgili finansal varlık üzerinde kontrol sahibi olmaya devam etmiyorsa söz konusu finansal varlığı kayıtlarından çıkarır.

Şirket, bir finansal varlığın mülkiyetinden kaynaklanan bütün risk ve yararları önemli ölçüde elinde bulundurmaya devam etmesi durumunda, ilgili finansal varlığı finansal durum tablosuna kayıtlara almaya devam eder.

Finansal yükümlülükler

Şirket, bir finansal yükümlülük sadece ve sadece, ilgili yükümlülüğe ilişkin borç ortadan kalktığı veya iptal edildiği zaman finansal durum tablosundan çıkarır. Ayrıca, mevcut bir finansal yükümlülüğün koşullarında veya nakit akışlarında önemli bir değişiklik yapılması durumunda da Şirket bir finansal yükümlülüğü finansal durum tablosundan çıkarır. Bunun yerine, değiştirilmiş şartlara dayanarak gerçeğe uygun değeri üzerinden yeni bir finansal yükümlülük muhasebeleştirilmesini gerektirir.

Finansal yükümlülüğün kayıtlarından çıkartılmasında, defter değeri ile bu yükümlülüğe ilişkin olarak ödenen tutar (devredilen her türlü nakit dışı varlık veya üstlenilen her türlü yükümlülük de dâhil) arasındaki fark, kar veya zarar olarak finansal tablolara alınır.

(v) Finansal varlık ve yükümlülüklerin netleştirilmesi

Şirket, finansal varlık ve yükümlülüklerini, sadece ve sadece netleştirme için yasal bir hakkı olduğunda ve işlemi net bazda gerçekleştirmek veya varlığın gerçekleşmesi ile yükümlülüğün yerine getirilmesini eş zamanlı yapma niyetinin bulunması durumunda netleştirmekte ve net tutarı finansal tablolarında göstermektedir.

ERBOSAN ERCİYAS BORU SANAYİİ VE TİCARET A.Ş.

30 Eylül 2022 Tarihi İtibariyle Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

DİPNOT 2- FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.6 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (Devamı)

Finansal araçlar (Devamı)

(vi) Beklenen kredi zarar karşılığının ölçümü

İtfa edilmiş maliyeti ile ölçülen finansal varlıklar ve gerçeğe uygun değer farkı diğer kapsamlı gelire yansıtılan finansal varlıklara ilişkin beklenen kredi zarar karşılığının ölçümü finansal varlığın durumu ve gelecek ekonomik ilgili önemli varsayımlar ve gelişmiş modellerin kullanımını gerektiren bir alandır.

Beklenen kredi zararını ölçmeye ilişkin muhasebe koşullarını uygulamak için bir grup önemli karar alınması gereklidir. Bunlar aşağıda listelenmektedir:

- Kredi riskindeki önemli artışa ilişkin kriterlerin belirlenmesi,
- Beklenen kredi zararının ölçülmesi için uygun model ve varsayımların seçilmesi,
- İlişkili beklenen kredi zararı ve her tip ürün/piyasaya yönelik ileriye dönük senaryoların sayısı ve olasılığını belirleme,
- Beklenen kredi zararını ölçme amaçlarına ilişkin benzer finansal varlıklar grubunun belirlenmesi.

Raporlama döneminden sonraki olaylar

Raporlama dönemi sonu ile finansal durum tablosunun yayımı için yetkilendirme tarihi arasında, işletme lehine veya aleyhine ortaya çıkan olayları ifade etmektedir. Raporlama döneminden sonraki olaylar ikiye ayrılmaktadır:

- Raporlama dönemi sonu itibarıyla ilgili olayların var olduğuna ilişkin yeni deliller olması (raporlama döneminden sonra düzeltme gerektiren olaylar) ve
- İlgili olayların raporlama döneminden sonra ortaya çıktığını gösteren deliller olması (raporlama döneminden sonra düzeltme gerektirmeyen olaylar).

Raporlama dönemi sonu itibarıyla söz konusu olayların var olduğuna ilişkin yeni deliller olması veya ilgili olayların raporlama döneminden sonra ortaya çıkması durumunda ve bu olayların finansal tabloların düzeltilmesini gerektirmesi durumunda, Şirket finansal tablolarını yeni duruma uygun şekilde düzeltmektedir. Söz konusu olaylar finansal tabloların düzeltilmesini gerektirmiyor ise, Şirket söz konusu hususları ilgili dipnotlarında açıklamaktadır.

Koşullu Varlık ve Yükümlülükler

TMS 37 "Karşılıklar, Koşullu Borçlar ve Koşullu Varlıklar" uyarınca herhangi bir karşılık tutarının finansal tablolara alınabilmesi için; Şirket'in geçmiş olaylardan kaynaklanan mevcut bir hukuki veya zımni yükümlülüğün bulunması, bu yükümlülüğün yerine getirilmesi için ekonomik fayda içeren kaynakların işletmeden çıkmasının muhtemel olması ve söz konusu yükümlülük tutarının güvenilir bir biçimde tahmin edilebiliyor olması gerekmektedir. Söz konusu kriterler oluşmamışsa, Şirket söz konusu hususları ilgili dipnotlarda açıklamaktadır.

Ekonomik faydanın işletmeye gireceğinin muhtemel hale gelmesi halinde, koşullu varlıkla ilgili olarak finansal tablo dipnotlarında açıklama yapılır. Ekonomik faydanın işletmeye gireceğinin kesinleşmesi durumundaysa, söz konusu varlık ve bununla ilgili gelir değişikliğinin olduğu tarihte finansal tablolara alınır.

ERBOSAN ERCİYAS BORU SANAYİİ VE TİCARET A.Ş.

30 Eylül 2022 Tarihi İtibariyle Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

DİPNOT 2- FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.6 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (Devamı)

Kur değişiminin etkileri

Yabancı para biriminde yapılan işlemler, Şirket'in geçerli para birimlerine işlemin gerçekleştiği tarihteki kurdan çevrilmiştir. Yabancı para cinsinden olan parasal varlıkları raporlama dönemi sonu itibarıyla geçerli alış kurundan; yabancı para cinsinden parasal yükümlülükleri de raporlama dönemi sonu itibarıyla satış kurundan geçerli para birimine çevrilmiştir.

Stoklar

Stoklar, net gerçekleştirilebilir değer veya maliyet bedelinden düşük olanı ile değerlendirilmiştir. Stokların maliyeti; tüm satın alma maliyetlerini, dönüştürme maliyetlerini ve stokların mevcut durumuna ve konumuna getirilmesi için katılan diğer maliyetleri içerir. Maliyet, ilk madde ve malzeme, yarı mamul, emtia ve diğer stoklar için "hareketli ağırlıklı ortalama maliyet" yöntemi kullanılarak belirlenmektedir. Net gerçekleştirilebilir değer, tahmini satış fiyatından satış esnasına kadar oluşacak ek maliyetler düşülerek tahmin edilen tutardır.

İlişkili taraflar

Ekteki finansal tablolarda Şirket tarafından kontrol edilen şirketler, bunların yöneticileri ve ilişkili oldukları bilinen diğer şirketler, ilişkili taraflar olarak tanımlanmışlardır. İlişkili taraf kapsamında değerlendirilen şirketler ve kişiler ile ilişki düzeyleri aşağıdaki gibidir;

- Atlantik Halıcılık Sanayi ve Ticaret A.Ş.

İlişki; Atlantik Halıcılık A.Ş.'nin ortaklarından bazıları aynı zamanda Şirket'in de ortağı bulunmaktadır.

- Isısan Isı Sanayi ve Ticaret A.Ş.

Isısan Isı Sanayi ve Ticaret A.Ş. basınçlı kap ve kazan üretim sektöründe faaliyette bulunmaktadır.

İlişki; Isısan A.Ş.'nin ortaklarından bazıları aynı zamanda Şirket'in de ortağı bulunmaktadır.

- Değirmencilik İşletmesi A.Ş.

Değirmencilik İşletmesi A.Ş.; un, yem, bulgur üretiminde bulunmaktadır.

İlişki; Değirmencilik İşletmesi A.Ş.'nin ortaklarından bazıları aynı zamanda Şirket'in de ortağı bulunmaktadır.

- Şirket ortakları, üst düzey yöneticileri

İlişki; Yönetim ve Denetim Kurulu üyeliği bakımından bir ilişki söz konusu olup kilit yönetici bulunmamaktadır.

Şirket ile ilişkili taraflar arasında alınan ve verilen herhangi kefalet, teminat vb. bulunmamaktadır.

ERBOSAN ERCİYAS BORU SANAYİİ VE TİCARET A.Ş.

30 Eylül 2022 Tarihi İtibariyle Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

DİPNOT 2- FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.6 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (Devamı)

Vergilendirme

Gelir vergisi gideri, dönem vergisi ve ertelenmiş vergi toplamından oluşur.

(i) Dönem vergisi

Dönem vergisi cari yılda vergiye konu kar veya zarar üzerinden beklenen vergi yükümlülüğü veya alacağıdır ve geçmiş yıllardaki vergi yükümlülükleri ile ilgili düzeltme kayıtlarını da içerir.

Raporlama dönemi sonu itibarıyla yürürlükte olan veya yürürlüğe girmesi kesine yakın olan vergi oranları dikkate alınarak hesaplanır.

Cari vergi varlığı ve yükümlülüğü mahsuplaştırılması sadece belirli şartlar sağlandığında yapılabilir.

Serbest bölgede gerçekleştirilen üretim faaliyetlerinden elde edilen kazançlar, (faiz, repo gibi faaliyet dışı kazançlar hariç) Avrupa Birliği'ne tam üyeliğin gerçekleştiği tarihe kadar, gelir ve kurumlar vergisinden istisna tutulmuştur. Bu müstesna 06.02.2004 tarihinden önce ruhsat alanlar için geçerlidir. Şirket'in serbest bölgede üretim faaliyeti göstermek için almış olduğu ruhsatın süresi 2030 yılına kadardır. Bahse konu ruhsatın yenilenmesi durumunda istisna devam edecektir.

Serbest bölgede gerçekleştirilen alım-satım faaliyetleri, gelir ve kurumlar vergisine tabiidir. Şirket'in serbest bölgede alım-satım faaliyeti göstermek için almış olduğu ruhsatın süresi 2050 yılına kadardır.

(ii) Ertelenmiş vergi

Ertelenen vergi, yükümlülük yöntemi kullanılarak, varlık ve yükümlülüklerin finansal tablolarda yer alan kayıtlı değerleri ile vergi değerleri arasındaki geçici farklar 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.

Aynı ülkenin vergi mevzuatına tabi olmak şartıyla ve cari vergi varlıklarının cari vergi yükümlülüklerinden mahsup edilmesi konusunda yasal olarak uygulanabilir bir hakkın bulunması durumunda ertelenen vergi varlıkları ve ertelenen vergi yükümlülükleri, karşılıklı olarak birbirinden mahsup edilir.

Hisse Başına Kazanç / (Zarar)

Hisse başına kazanç / (zarar), dönem net karı veya zararının cari dönemde adi hisse senedi sahiplerine ait adi hisse senetleri adedinin ağırlıklı ortalamasına bölünmesi suretiyle hesaplanmaktadır.

Türkiye'de şirketler, mevcut hissedarlarına birikmiş karlardan ve özsermaye enflasyon düzeltme farklarından hisseleri oranında hisse dağıtarak (bedelsiz hisseler) sermayelerini arttırabilirler. Hisse başına kar /(zarar) hesaplanırken, bu bedelsiz hisseler çıkarılmış hisseler olarak sayılır. Dolayısıyla hisse başına kar /(zarar) hesaplamasında kullanılan ağırlıklı hisse senedi ortalaması, bedelsiz hisseler açısından geriye dönük olarak uygulanmak suretiyle elde edilir.

ERBOSAN ERCİYAS BORU SANAYİİ VE TİCARET A.Ş.

30 Eylül 2022 Tarihi İtibariyle Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

DİPNOT 2- FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.6 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (Devamı)

Çalışanlara sağlanan faydalar

(i) Çalışanlara sağlanan kısa vadeli faydalar

Çalışanlara sağlanan kısa vadeli fayda yükümlülükler ilgili hizmet verildikçe giderleştirilir. Çalışanlarının geçmiş hizmetleri sonucunda Şirket'in yasal veya zımni kabulden doğan, ödemekle yükümlü olduğu ve bu yükümlülüğün güvenilir olarak tahmin edilebildiği durumlarda ödenmesi beklenen tutarlar için bir yükümlülük kaydedilir.

(ii) Çalışanlara sağlanan diğer uzun vadeli faydalar

Türkiye'deki mevcut iş kanunu gereğince, Şirket, çalışanların emeklilik, askerlik ya da ölüm gibi nedenlerden işten ayrılan 1 yılı doldurmuş çalışanlarına belirli miktarlarda ödeme yapmakla yükümlüdür. Kıdem tazminatı karşılığı 30 gün bazında Şirket'in çalışanlarının emekli olması durumunda gelecekteki tahmini muhtemel yükümlülüğünün bugünkü değerini ifade etmektedir. Kıdem tazminatı karşılığı, tüm çalışanlar bu tür bir ödemeye tabi tutulacakmış gibi hesaplanmış olup, finansal tablolarda tahakkuk esası ile yansıtılmıştır. Kıdem tazminatı karşılığı, Hükümet tarafından açıklanan kıdem tazminatı tavanına göre hesaplanmıştır.

30 Eylül 2022 tarihi itibarıyla kıdem tazminatı tavanı tam 15.731,40 TL tutarındadır (31 Aralık 2021: 10.848,59 TL). Şirket yönetimi kıdem tazminatı karşılığı hesaplamasında bazı tahminler kullanmıştır.

Kıdem tazminat karşılığına ilişkin tüm aktüeryal kazanç ve kayıplar diğer kapsamlı gelirden muhasebeleştirilir.

Varlıklarda değer düşüklüğü

Kar veya zararda muhasebeleştirilmeyen finansal varlıklarda her raporlama döneminde değer düşüklüğüne dair nesnel bir kanıt olup olmadığı değerlendirilir.

Finansal varlıklarda değer düşüklüğüne dair nesnel kanıtlar aşağıdakileri içerir:

- Borçlunun temerrüdünü veya yükümlülüğünü yerine getirememesi;
- Şirket'in aksini dikkate alamayacağı koşullara bağlı olarak bir tutarın yeniden yapılandırılmasını;
- Borçlunun veya ihraççının iflas etme ihtimalinin oluşmasını;
- Bu kişilerin ödeme durumlarında negatif durumlar ortaya çıkması;
- Menkul bir kıymetin aktif pazarının ortadan kalkması veya
- Bir Şirket finansal varlıktan beklenen nakit akışlarında ölçülebilen bir düşüşü işaret eden gözlemlenebilir bilgi.

Hisse senetlerine dayalı bir yatırımın gerçeğe uygun değerinin, maliyet bedelinin altına önemli ölçüde veya uzun süreli kalıcı olarak düşmesi de değer düşüklüğünün nesnel kanıtıdır.

ERBOSAN ERCİYAS BORU SANAYİİ VE TİCARET A.Ş.

30 Eylül 2022 Tarihi İtibariyle Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

DİPNOT 2- FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.6 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (Devamı)

Türev Araçlar

Türev araçlar ilk olarak sözleşme tarihindeki gerçeğe uygun değerini yansıtan elde etme maliyeti üzerinden kayda alınmakta ve kayda alınmalarını izleyen dönemlerde gerçeğe uygun değer ile değerlendirilmektedir. Şirket'in türev araçlarını forward sözleşmeleri oluşturmaktadır. Söz konusu türev araçlar ekonomik olarak Şirket için risklere karşı etkin bir koruma sağlamakla birlikte, risk muhasebesi yönünden gerekli koşulları taşımadıkları durumlarda finansal tablolarda alım-satım amaçlı türev araçlar olarak muhasebeleştirilmekte ve bunlara ilişkin gerçeğe uygun değer değişiklikleri gelir tablosuna yansıtılmaktadır.

Ticari Alacaklar

Şirket, finansal tablolarında itfa edilmiş maliyet bedelinden muhasebeleştirilen ve önemli bir finansman bileşeni içermeyen (1 yıldan kısa vadeli olan) ticari alacaklarının değer düşüklüğü hesaplamaları kapsamında TFRS 9 standardında tanımlanan "basitleştirilmiş yaklaşımı" uygulamaktadır. Söz konusu yaklaşım ile Şirket, ticari alacakların belirli sebeplerle değer düşüklüğüne uğramadığı durumlarda (gerçekleşmiş değer düşüklüğü zararları haricinde), ticari alacaklara ilişkin zarar karşılıklarını "ömür boyu beklenen kredi zararlarına" eşit bir tutardan ölçmektedir.

Şirket, ticari alacaklara ilişkin beklenen kredi zararlarının ölçümünde geçmiş deneyimlerin ve geleceğe dair beklentilerin dikkate alındığı bir karşılık matrisi kullanmaktadır. İlgili matriste ticari alacakların vadelerinin aşıldığı gün sayısına bağlı olarak belirli karşılık oranları hesaplanmakta ve söz konusu oranlar her raporlama döneminde gözden geçirilerek, gerektiği durumlarda, revize edilmektedir. Beklenen kredi zarar karşılıklarındaki değişim gelir tablosunda "esas faaliyetlerden diğer gelirler / giderler" hesabında muhasebeleştirilmektedir.

Nakit Akış Tablosu

Şirket net varlıklarındaki değişimleri, finansal yapısını ve nakit akışlarının tutar ve zamanlamasını değişen şartlara göre yönlendirme yeteneği hakkında finansal tablo kullanıcılarına bilgi vermek üzere, diğer finansal tablolarının ayrılmaz bir parçası olarak, nakit akış tablosunu düzenlemektedir.

Nakit akış tablosunda, döneme ilişkin nakit akışları esas, yatırım ve finansman faaliyetlerine dayalı bir biçimde sınıflandırılarak raporlanır. Esas faaliyetlerden kaynaklanan nakit akışları, Şirket'in faaliyet alanına giren konulardan kaynaklanan nakit akışları gösterir. Yatırım faaliyetleriyle ilgili nakit akışları, Şirket'in yatırım faaliyetlerinde (sabit yatırımlar ve finansal yatırımlar) kullandığı ve elde ettiği yatırım faaliyetlerinden nakit akışlarını gösterir. Finansman faaliyetlerine ilişkin nakit akışları, Şirket'in finansman faaliyetlerinde kullandığı kaynakları ve bu kaynakların geri ödemelerini gösterir.

ERBOSAN ERCİYAS BORU SANAYİİ VE TİCARET A.Ş.

30 Eylül 2022 Tarihi İtibariyle Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

DİPNOT 3 – BÖLÜMLERE GÖRE RAPORLAMA

30 Eylül 2022 ve 30 Eylül 2021 tarihleri itibarıyla, raporlanabilir bölümlere göre gruplanmış bilgiler aşağıdaki gibidir:

| 30 Eylül 2022 | Boru ve Profil | Çinko Kalsin | Toplam |
|---|-----------------------|---------------------|---------------------|
| Hasılat | 1.702.084.013 | 107.979.471 | 1.810.063.484 |
| Maliyet | (1.244.939.227) | (69.584.180) | (1.314.523.407) |
| Ticari Faaliyetlerden Brüt Kar/(Zarar) | 457.144.786 | 38.395.291 | 495.540.077 |
| Genel Yönetim Giderleri | (9.757.496) | (592.290) | (10.349.786) |
| Pazarlama Satış ve Dağıtım Giderleri | (142.681.473) | (5.459.665) | (148.141.138) |
| Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler | 150.480.443 | | 150.480.443 |
| Esas Faaliyetlerden Diğer Giderler | (41.058.841) | (7.941.047) | (48.999.888) |
| Esas Faaliyet Karı/(Zararı) | 414.127.419 | 24.402.289 | 438.529.708 |
| Yatırım Faaliyetlerinden Gelirler | 2.938.351 | | 2.938.351 |
| Finansman Gideri Öncesi Faaliyet Karı/Zararı | 417.065.770 | 24.402.289 | 441.468.059 |
| Finansman Gelirleri | 97.665.995 | | 97.665.995 |
| Finansman Giderleri | (169.003.299) | | (169.003.299) |
| Vergi Öncesi Kar/(Zarar) | 345.728.466 | 24.402.289 | 370.130.755 |
| Vergi Geliri / Gideri | (66.309.883) | | (66.309.883) |
| Dönem Vergi Gideri / Geliri | (66.221.883) | | (66.221.883) |
| Ertelenmiş Vergi Gideri / Geliri | (88.000) | | (88.000) |
| Dönem Karı / (Zararı) | 279.418.583 | 24.402.289 | 303.820.872 |

| 30 Eylül 2021 | Boru ve Profil | Çinko Kalsin | Toplam |
|---|-----------------------|---------------------|---------------------|
| Hasılat | 794.841.111 | 42.230.018 | 837.071.129 |
| Maliyet | (607.493.864) | (38.507.092) | (646.000.956) |
| Ticari Faaliyetlerden Brüt Kar/(Zarar) | 187.347.247 | 3.722.926 | 191.070.173 |
| Genel Yönetim Giderleri | (4.530.714) | (233.196) | (4.763.910) |
| Pazarlama Satış ve Dağıtım Giderleri | (49.267.802) | (1.579.430) | (50.847.232) |
| Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler | 62.949.078 | | 62.949.078 |
| Esas Faaliyetlerden Diğer Giderler | (20.118.707) | (285.474) | (20.404.181) |
| Esas Faaliyet Karı/(Zararı) | 176.379.102 | 1.624.826 | 178.003.928 |
| Yatırım Faaliyetlerinden Gelirler | 85.625 | | 85.625 |
| Finansman Gideri Öncesi Faaliyet Karı/Zararı | 176.464.727 | 1.624.826 | 178.089.553 |
| Finansman Gelirleri | 62.627.396 | | 62.627.396 |
| Finansman Giderleri | (65.881.943) | | (65.881.943) |
| Vergi Öncesi Kar/(Zarar) | 173.210.180 | 1.624.826 | 174.835.006 |
| Vergi Geliri / Gideri | (35.402.413) | | (35.402.413) |
| Dönem Vergi Gideri / Geliri | (36.299.603) | | (36.299.603) |
| Ertelenmiş Vergi Gideri / Geliri | 897.190 | | 897.190 |
| Dönem Karı / (Zararı) | 137.807.767 | 1.624.826 | 139.432.593 |

ERBOSAN ERCİYAS BORU SANAYİİ VE TİCARET A.Ş.

30 Eylül 2022 Tarihi İtibariyle Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

DİPNOT 4 – NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ

30 Eylül 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibarıyla nakit ve nakit benzerlerin detayı aşağıdaki gibidir:

| Nakit ve Nakit Benzerleri | 30 Eylül 2022 | 31 Aralık 2021 |
|----------------------------------|----------------------|-----------------------|
| Kasa | 9.757 | 17.086 |
| - TL Kasa | 9.757 | 17.086 |
| Bankalar | 111.763.074 | 157.476.505 |
| - Vadesiz Mevduat (TL) | 31.607 | 61.683 |
| - Döviz Tevdiat (Dolar) | 90.910.745 | 150.567.054 |
| - Döviz Tevdiat (Euro) | 1.170.503 | 453.912 |
| - Döviz Tevdiat (GBP) | 17.649.205 | 390.567 |
| - Vadeli Mevduat (TL) | 2.001.014 | 6.000.000 |
| - Vadeli Mevduat (Dolar) | - | 3.289 |
| Kredi Kartı Alacakları | 10.939.718 | - |
| | 122.712.549 | 157.493.591 |

| Vadeli Mevduat Faiz Oranları ve Vadeleri | 30 Eylül 2022 | 31 Aralık 2021 |
|---|----------------------|-----------------------|
| Faiz Oranları | | |
| - Vadeli Mevduat (TL) | %19 | %20 |
| - Vadeli Mevduat (Dolar) | | |
| Vadeler | | |
| - Vadeli Mevduat (TL) | 1 gün | 1 gün |
| - Vadeli Mevduat (Dolar) | | |

30 Eylül 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibarıyla, banka mevduatları üzerinde herhangi bir blokaj bulunmamaktadır.

DİPNOT 5 – FİNANSAL YATIRIMLAR

30 Eylül 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibarıyla kısa vadeli finansal yatırımların detayı aşağıdaki gibidir:

| Kısa Vadeli Finansal Yatırımlar | 30 Eylül 2022 | 31 Aralık 2021 |
|--|----------------------|-----------------------|
| Kur Korumalı Mevduat (*) | 103.889.907 | - |
| | 103.889.907 | - |

(*) Kur Korumalı TL Vadeli Mevduat Hesabı, TL cinsinden USD kurunun vade sonunda faiz oranından daha fazla artması durumunda kur farkı koruması sunan bir mevduat ürünüdür. Kur korumalı mevduat hesapları gerçeğe uygun değeri kar veya zararda muhasebeleştirilen finansal varlıklar olarak muhasebeleştirilmiştir.

30 Eylül 2022 tarihi itibarıyla kur korumalı mevduat olan finansal varlıkların nominal tutarı ve gerçeğe uygun değerleri aşağıdaki gibidir:

| Para Birimi | Nominal Tutar (Orijinal Para Birimi) | Gerçeğe Uygun Değer (TL Karşılığı) | Vade |
|--------------------|---|---|-------------|
| ABD Doları | 3.400.000 | 62.963.580 | 2.02.2023 |
| ABD Doları | 2.210.000 | 40.926.327 | 21.11.2022 |

ERBOSAN ERCİYAS BORU SANAYİİ VE TİCARET A.Ş.

30 Eylül 2022 Tarihi İtibariyle Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

DİPNOT 5 – FİNANSAL YATIRIMLAR (Devamı)

30 Eylül 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibarıyla uzun vadeli finansal yatırımların detayı aşağıdaki gibidir:

| Uzun Vadeli Finansal Yatırımlar | Pay Oranı | 30 Eylül 2022 | 31 Aralık 2021 |
|--|------------------|----------------------|-----------------------|
| Kayser A.Ş. | %0,20 | 40.696 | 40.696 |
| Kayseri Elektrik Üretim A.Ş. | %0,01 | 208.199 | 208.199 |
| | | 248.895 | 248.895 |

(*) Bu yatırımlar, aktif piyasalarının bulunmaması ve gerçeğe uygun değerlerinin güvenilir bir şekilde ölçülememesi nedeniyle maliyet bedelleri ile takip edilmektedir.

DİPNOT 6 – İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI

İlişkili Taraflardan Alacaklar ve Borçlar

30 Eylül 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibarıyla, ilişkili taraflardan kısa vadeli ticari alacaklar aşağıdaki gibidir:

| İlişkili Taraflardan Ticari Alacaklar | 30 Eylül 2022 | 31 Aralık 2021 |
|--|----------------------|-----------------------|
| Isısan Isı San. ve Tic. A.Ş. | 105.523 | 44.396 |
| | 105.523 | 44.396 |

30 Eylül 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibarıyla, ilişkili taraflara kısa vadeli diğer borçlar aşağıdaki gibidir:

| İlişkili Taraflara Diğer Borçlar | 30 Eylül 2022 | 31 Aralık 2021 |
|---|----------------------|-----------------------|
| Ortaklara Borçlar | 62.812 | 44.172 |
| | 62.812 | 44.172 |

30 Eylül 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibarıyla, ilişkili taraflara kısa vadeli ticari borçlar aşağıdaki gibidir:

| İlişkili Taraflara Ticari Borçlar | 30 Eylül 2022 | 31 Aralık 2021 |
|--|----------------------|-----------------------|
| Isısan Isı San. ve Tic. A.Ş. | 9.994 | - |
| | 9.994 | - |

İlişkili Taraflardan Gelir ve Giderler

30 Eylül 2022 ve 30 Eylül 2021 tarihleri itibarıyla, ilişkili taraflardan satın alımların detayı aşağıdaki gibidir:

| İlişkili Taraflardan Satın Alımlar | 1 Ocak- 30 Eylül 2022 | 1 Ocak- 30 Eylül 2021 |
|---|----------------------------------|----------------------------------|
| Isısan Isı San. ve Tic. A.Ş. | 26.134 | 21.097 |
| Değirmencilik İşletmesi A.Ş. | 161.530 | 152.123 |
| | 187.664 | 173.220 |

30 Eylül 2022 ve 30 Eylül 2021 tarihleri itibarıyla, ilişkili taraflara satışların detayı aşağıdaki gibidir:

| İlişkili Taraflara Satışlar | 1 Ocak- 30 Eylül 2022 | 1 Ocak- 30 Eylül 2021 |
|------------------------------------|----------------------------------|----------------------------------|
| Isısan Isı San. ve Tic. A.Ş. | 444.815 | 98.087 |
| Değirmencilik İşletmesi A.Ş. | 363.912 | 76.061 |
| | 808.727 | 174.148 |

ERBOSAN ERCİYAS BORU SANAYİİ VE TİCARET A.Ş.

30 Eylül 2022 Tarihi İtibariyle Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

DİPNOT 6 – İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI (Devamı)

Üst Düzey Yöneticilere Sağlanan Faydalar

30 Eylül 2022 tarihinde sona eren ara hesap döneminde, üst yönetime sağlanan ücret ve benzeri menfaatlerin toplamı 443.051 TL'dir (31 Aralık 2021: 392.653 TL).

DİPNOT 7 – TİCARİ ALACAKLAR VE BORÇLAR

30 Eylül 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibarıyla, kısa vadeli ticari alacaklar aşağıdaki gibidir:

| Kısa Vadeli Ticari Alacaklar | 30 Eylül 2022 | 31 Aralık 2021 |
|---|----------------------|-----------------------|
| İlişkili Taraflardan Ticari Alacaklar | 105.523 | 44.396 |
| İlişkili Olmayan Taraflardan Ticari Alacaklar | 340.632.416 | 340.863.947 |
| | 340.737.939 | 340.908.343 |

30 Eylül 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibarıyla, ilişkili olmayan taraflardan kısa vadeli ticari alacaklar aşağıdaki gibidir:

| İlişkili Olmayan Taraflardan Ticari Alacaklar | 30 Eylül 2022 | 31 Aralık 2021 |
|--|----------------------|-----------------------|
| Ticari Alacaklar (*) | 343.164.836 | 321.133.060 |
| Alacak Senetleri | 4.329.940 | 25.724.970 |
| Ertelenmiş Finansman Gelirleri (-) (**) | (6.862.360) | (5.994.083) |
| Şüpheli Ticari Alacaklar | 327.510 | 335.537 |
| Şüpheli Ticari Alacaklar Karşılıkları (-) | (327.510) | (335.537) |
| | 340.632.416 | 340.863.947 |

(*) Ticari alacaklar kaleminin 220.694.368 TL'lik kısmı, Doğrudan Borçlanma Sistemi (DBS) alacaklarından oluşmaktadır. (31 Aralık 2021: 180.900.060 TL)

(*) Ticari Alacaklar için 72.153.469 TL tutarında teminat alınmıştır. (31 Aralık 2021: 88.174.375 TL)

(**) Ertelenmiş finansman gelirlerinin hesaplanmasında %15,75 esas alınmıştır. (31 Aralık 2021: %15,75)

Şüpheli ticari alacakların dönem içi hareketleri aşağıdaki gibidir:

| Şüpheli Ticari Alacaklar | 30 Eylül 2022 | 31 Aralık 2021 |
|-------------------------------------|----------------------|-----------------------|
| 1 Ocak | 335.537 | 801.443 |
| Tahsilatlar/İptaller | - | (527.665) |
| Dönem İçi İlaveler | - | - |
| TFRS 9 Beklenen Kredi Zararı Etkisi | (8.027) | 61.759 |
| Dönem Sonu | 327.510 | 335.537 |

ERBOSAN ERCİYAS BORU SANAYİİ VE TİCARET A.Ş.

30 Eylül 2022 Tarihi İtibariyle Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

DİPNOT 7 – TİCARİ ALACAKLAR VE BORÇLAR (Devamı)

30 Eylül 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibarıyla, kısa vadeli ticari borçlar aşağıdaki gibidir:

| Kısa Vadeli Ticari Borçlar | 30 Eylül 2022 | 31 Aralık 2021 |
|---|----------------------|-----------------------|
| İlişkili Taraflara Ticari Borçlar | 9.994 | - |
| İlişkili Olmayan Taraflara Ticari Borçlar | 26.957.114 | 23.198.546 |
| | 26.967.108 | 23.198.546 |

30 Eylül 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibarıyla, ilişkili olmayan taraflara kısa vadeli ticari borçlar aşağıdaki gibidir:

| İlişkili Olmayan Taraflara Ticari Borçlar | 30 Eylül 2022 | 31 Aralık 2021 |
|--|----------------------|-----------------------|
| Ticari Borçlar | 26.957.114 | 23.198.546 |
| | 26.957.114 | 23.198.546 |

DİPNOT 8 – DİĞER ALACAKLAR VE BORÇLAR

30 Eylül 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibarıyla, ilişkili olmayan taraflardan kısa vadeli diğer alacaklar aşağıdaki gibidir:

| Kısa Vadeli Diğer Alacaklar | 30 Eylül 2022 | 31 Aralık 2021 |
|------------------------------------|----------------------|-----------------------|
| Verilen Depozito ve Teminatlar | 117.380 | - |
| Diğer Alacaklar | 11.845.522 | 13.263.176 |
| - Vergi Dairesinden Alacaklar | 11.845.522 | 13.263.176 |
| | 11.962.902 | 13.263.176 |

30 Eylül 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibarıyla, ilişkili olmayan taraflardan uzun vadeli diğer alacaklar aşağıdaki gibidir:

| Uzun Vadeli Diğer Alacaklar | 30 Eylül 2022 | 31 Aralık 2021 |
|------------------------------------|----------------------|-----------------------|
| Verilen Depozito ve Teminatlar | 15.610 | 15.610 |
| | 15.610 | 15.610 |

30 Eylül 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibarıyla, ilişkili olmayan taraflara kısa vadeli diğer borçlar aşağıdaki gibidir:

| Kısa Vadeli Diğer Borçlar | 30 Eylül 2022 | 31 Aralık 2021 |
|----------------------------------|----------------------|-----------------------|
| Diğer Borçlar | 41.928 | 13.086 |
| | 41.928 | 13.086 |

DİPNOT 9 – STOKLAR

30 Eylül 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibarıyla stokların detayı aşağıdaki gibidir:

| Stoklar | 30 Eylül 2022 | 31 Aralık 2021 |
|----------------------|----------------------|-----------------------|
| İlk Madde ve Malzeme | 495.594.071 | 193.997.925 |
| Yarı Mamuller Üretim | 41.847.594 | 30.996.879 |
| Mamuller | 111.068.098 | 90.684.883 |
| Ticari Mallar | 830.257 | 345.450 |
| Diğer Stoklar | 3.850.106 | 18.158.592 |
| | 653.190.126 | 334.183.729 |

(*) Stokların 47.384.833 TL'lik kısmı çinko tesisine ait stoklardan oluşmaktadır. (31 Aralık 2021: 16.640.345 TL)

ERBOSAN ERCİYAS BORU SANAYİİ VE TİCARET A.Ş.

30 Eylül 2022 Tarihi İtibariyle Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

DİPNOT 10 – PEŞİN ÖDENMİŞ GİDERLER VE ERTELENMİŞ GELİRLER

30 Eylül 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibarıyla kısa vadeli peşin ödenmiş giderlerin detayı aşağıdaki gibidir:

| Kısa Vadeli Peşin Ödenmiş Giderler | 30 Eylül 2022 | 31 Aralık 2021 |
|---|----------------------|-----------------------|
| Verilen Sipariş Avansları | 40.996.590 | 12.254.289 |
| Gelecek Aylara Ait Giderler | 624.753 | 868.315 |
| - Sigorta Giderleri | 119.631 | 465.981 |
| - Kredi Giderleri | 448.794 | 387.342 |
| - Diğer Giderler | 56.328 | 14.992 |
| | 41.621.343 | 13.122.604 |

30 Eylül 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibarıyla uzun vadeli peşin ödenmiş giderlerin detayı aşağıdaki gibidir:

| Uzun Vadeli Peşin Ödenmiş Giderler | 30 Eylül 2022 | 31 Aralık 2021 |
|---|----------------------|-----------------------|
| Gelecek Yıllara Ait Giderler | 87.736 | - |
| - Sigorta Giderleri | 8.886 | - |
| - Diğer Giderler | 78.850 | - |
| | 87.736 | - |

30 Eylül 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibarıyla kısa vadeli ertelenmiş gelirlerin detayı aşağıdaki gibidir:

| Kısa Vadeli Ertelenmiş Gelirler | 30 Eylül 2022 | 31 Aralık 2021 |
|--|----------------------|-----------------------|
| Alınan Sipariş Avansları | 10.759.004 | 6.535.621 |
| Maaş Promosyon Gelirleri | 65.452 | 182.239 |
| | 10.824.456 | 6.717.860 |

DİPNOT 11 – DİĞER DÖNEN VARLIKLAR ve CARİ DÖNEM VERGİSİYLE İLGİLİ VARLIKLAR

30 Eylül 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibarıyla diğer dönen varlıkların detayı aşağıdaki gibidir:

| Diğer Dönen Varlıklar | 30 Eylül 2022 | 31 Aralık 2021 |
|------------------------------|----------------------|-----------------------|
| Devreden KDV | 1.915.657 | 16.388 |
| Diğer KDV | 13.358.385 | 4.853.768 |
| Personel Avansları | 4.000 | 156.000 |
| | 15.278.042 | 5.026.156 |

30 Eylül 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibarıyla cari dönem vergisiyle ilgili varlıkların detayı aşağıdaki gibidir:

| Cari Dönem Vergi Vergisiyle İlgili Varlıklar | 30 Eylül 2022 | 31 Aralık 2021 |
|---|----------------------|-----------------------|
| Geçici Vergi Ödemeleri | 56.526.517 | 35.791.957 |
| Stopaj Kesintileri | 10.319 | 573.040 |
| | 56.536.836 | 36.364.997 |

ERBOSAN ERCİYAS BORU SANAYİİ VE TİCARET A.Ş.

30 Eylül 2022 Tarihi İtibariyle Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

*(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)***DİPNOT 12 – YATIRIM AMAÇLI GAYRİMENKULLER**

30 Eylül 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibarıyla yatırım amaçlı gayrimenkullerin detayı aşağıdaki gibidir:

| Yatırım Amaçlı Gayrimenkuller | 1 Ocak 2022 | Girişler | Çıkışlar | Değerleme | 30 Eylül 2022 |
|--------------------------------------|--------------------|-----------------|-----------------|------------------|----------------------|
| Arazi ve Arsalar | 10.995.000 | - | - | - | 10.995.000 |
| Binalar | - | - | - | - | - |
| Toplam | 10.995.000 | - | - | - | 10.995.000 |

| Yatırım Amaçlı Gayrimenkuller | 1 Ocak 2021 | Girişler | Çıkışlar | Değerleme | 31 Aralık 2021 |
|--------------------------------------|--------------------|-----------------|-----------------|------------------|-----------------------|
| Arazi ve Arsalar | 10.995.000 | - | - | - | 10.995.000 |
| Binalar | - | - | - | - | - |
| Toplam | 10.995.000 | - | - | - | 10.995.000 |

Yatırım amaçlı gayrimenkullere ilişkin gerçeğe uygun değer hiyerarşisi aşağıdaki gibidir:

| | Seviye 1 | Seviye 2 | Seviye 3 |
|-------------------------------|-----------------|-----------------|-----------------|
| 30 Eylül 2022 | | | |
| Yatırım Amaçlı Gayrimenkuller | - | 10.995.000 | - |
| 31 Aralık 2021 | | | |
| Yatırım Amaçlı Gayrimenkuller | - | 10.995.000 | - |

ERBOSAN ERCİYAS BORU SANAYİİ VE TİCARET A.Ş.

30 Eylül 2022 Tarihi İtibariyle Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

*(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)***DİPNOT 13 – MADDİ DURAN VARLIKLAR**

30 Eylül 2022 tarihi itibarıyla maddi duran varlıkların detayı aşağıdaki gibidir:

| Açıklama | 1 Ocak 2022 | Girişler | Çıkışlar | Transfer | 30 Eylül 2022 |
|--------------------------------|--------------------|-------------------|-----------------|-----------------|----------------------|
| Arazi ve Arsalar | 34.880.000 | - | - | - | 34.880.000 |
| Yer Altı ve Yer Üstü Düzenleri | 2.359.909 | - | - | - | 2.359.909 |
| Binalar | 43.935.000 | - | - | - | 43.935.000 |
| Tesis, Makine ve Cihazlar | 108.412.514 | 5.296.564 | - | - | 113.709.078 |
| Taşıtlar | 2.007.487 | 435.806 | - | - | 2.443.293 |
| Demirbaşlar | 3.545.896 | 573.050 | (30.684) | - | 4.088.262 |
| Diğer Maddi Duran Varlıklar | 1.226.643 | 17.373 | - | - | 1.244.016 |
| Yapılmakta Olan Yatırımlar | - | 10.726.268 | - | - | 10.726.268 |
| Toplam Maliyet Bedeli | 196.367.449 | 17.049.061 | (30.684) | | 213.385.826 |

| Birikmiş Amortismanlar | 1 Ocak 2022 | Dönem Gideri | Çıkışlar | Transfer | 30 Eylül 2022 |
|------------------------------------|---------------------|---------------------|-----------------|-----------------|----------------------|
| Arazi ve Arsalar | - | - | - | - | - |
| Yer Altı ve Yer Üstü Düzenleri | (2.021.924) | (76.664) | - | - | (2.098.588) |
| Binalar | (1.101.384) | (821.524) | - | - | (1.922.908) |
| Tesis, Makine ve Cihazlar | (10.189.022) | (7.915.503) | - | - | (18.104.525) |
| Taşıtlar | (1.655.720) | (147.294) | - | - | (1.803.014) |
| Demirbaşlar | (2.115.024) | (287.173) | 26.152 | - | (2.376.045) |
| Diğer Maddi Duran Varlıklar | (1.182.857) | (15.950) | - | - | (1.198.807) |
| Toplam | (18.265.931) | (9.264.108) | 26.152 | | (27.503.887) |
| Maddi Duran Varlıklar (Net) | 178.101.518 | | | | 185.881.939 |

30 Eylül 2022 tarihinde sona eren hesap döneminde amortisman giderlerinin; 8.773.272 TL'si satılan mamuller maliyetinde, 463.976 TL'si genel yönetim giderlerinde ve 26.860 TL'si pazarlama giderlerinde muhasebeleştirilmiştir.

Arsa ve arazilerin 4.259 m2'lik kısmı üzerinde Türkiye Elektrik Kurumu Genel Müdürlüğü lehine, 261m2'lik kısmı üzerinde de BOTAŞ lehine daimî irtifak bulunmaktadır.

ERBOSAN ERCİYAS BORU SANAYİİ VE TİCARET A.Ş.

30 Eylül 2022 Tarihi İtibariyle Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

*(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)***DİPNOT 13 – MADDİ DURAN VARLIKLAR (Devamı)**

31 Aralık 2021 tarihi itibarıyla maddi duran varlıkların detayı aşağıdaki gibidir:

| Açıklama | 1 Ocak 2021 | Girişler | Çıkışlar | Transfer | 31 Aralık 2021 |
|--------------------------------|--------------------|------------------|------------------|-----------------|-----------------------|
| Arazi ve Arsalar | 34.880.000 | - | - | - | 34.880.000 |
| Yer Altı ve Yer Üstü Düzenleri | 2.359.909 | - | - | - | 2.359.909 |
| Binalar | 43.935.000 | - | - | - | 43.935.000 |
| Tesis, Makine ve Cihazlar | 103.565.602 | 4.945.397 | (98.485) | - | 108.412.514 |
| Taşıtlar | 2.007.487 | - | - | - | 2.007.487 |
| Demirbaşlar | 2.670.221 | 882.275 | (6.600) | - | 3.545.896 |
| Diğer Maddi Duran Varlıklar | 1.226.643 | - | - | - | 1.226.643 |
| Toplam Maliyet Bedeli | 190.644.862 | 5.827.672 | (105.085) | - | 196.367.449 |

| Birikmiş Amortismanlar | 1 Ocak 2021 | Dönem Gideri | Çıkışlar | Transfer | 31 Aralık 2021 |
|------------------------------------|--------------------|---------------------|-----------------|-----------------|-----------------------|
| Arazi ve Arsalar | - | - | - | - | - |
| Yer Altı ve Yer Üstü Düzenleri | (1.919.424) | (102.500) | - | - | (2.021.924) |
| Binalar | - | (1.101.384) | - | - | (1.101.384) |
| Tesis, Makine ve Cihazlar | - | (10.199.167) | 10.145 | - | (10.189.022) |
| Taşıtlar | (1.428.967) | (226.753) | - | - | (1.655.720) |
| Demirbaşlar | (1.888.362) | (229.450) | 2.788 | - | (2.115.024) |
| Diğer Maddi Duran Varlıklar | (1.161.315) | (21.542) | - | - | (1.182.857) |
| Toplam | (6.398.068) | (11.880.796) | 12.933 | - | (18.265.931) |
| Maddi Duran Varlıklar (Net) | 184.246.794 | | | | 178.101.518 |

ERBOSAN ERCİYAS BORU SANAYİİ VE TİCARET A.Ş.

30 Eylül 2022 Tarihi İtibariyle Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

DİPNOT 14 – MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR

30 Eylül 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihi itibarıyla maddi olmayan duran varlıkların detayı aşağıdaki gibidir:

| Açıklama | 1 Ocak 2022 | Girişler | Çıkışlar | Transfer | 30 Eylül 2022 |
|------------------------------|--------------------|-----------------|-----------------|-----------------|----------------------|
| Haklar | - | 20.000 | - | - | 20.000 |
| Toplam Maliyet Bedeli | - | 20.000 | - | - | 20.000 |

| Birikmiş Amortismanlar | 1 Ocak 2022 | Dönem Gideri | Çıkışlar | Transfer | 30 Eylül 2022 |
|--|--------------------|---------------------|-----------------|-----------------|----------------------|
| Haklar | - | (2.875) | - | - | (2.875) |
| Toplam | - | (2.875) | - | - | (2.875) |
| Maddi Olmayan Duran Varlıklar (Net) | - | | | | 17.125 |

| Açıklama | 1 Ocak 2021 | Girişler | Çıkışlar | Transfer | 31 Aralık 2021 |
|------------------------------|--------------------|-----------------|-----------------|-----------------|-----------------------|
| Haklar | - | - | - | - | - |
| Toplam Maliyet Bedeli | - | - | - | - | - |

| Birikmiş Amortismanlar | 1 Ocak 2021 | Dönem Gideri | Çıkışlar | Transfer | 31 Aralık 2021 |
|--|--------------------|---------------------|-----------------|-----------------|-----------------------|
| Haklar | - | - | - | - | - |
| Toplam | - | - | - | - | - |
| Maddi Olmayan Duran Varlıklar (Net) | - | | | | - |

ERBOSAN ERCİYAS BORU SANAYİİ VE TİCARET A.Ş.

30 Eylül 2022 Tarihi İtibariyle Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

DİPNOT 15 – TÜREV ARAÇLAR

Forward sözleşmelerinin gerçeğe uygun değer değişiklikleri gelir tablosuna yansıtılmaktadır.

| Türev Araçlar | 30 Eylül 2022 | 31 Aralık 2021 |
|---|----------------------|-----------------------|
| Forward Değerleme Gelirleri / (Giderleri) | 823.221 | 2.018.000 |
| | 823.221 | 2.018.000 |

30 Eylül 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihi itibarıyla türev araçların kontrat bilgileri aşağıdaki gibidir:

| Forward Tarihi | Döviz Cinsi | Çapraz Kur | İşlem | Toplam Tutar |
|-----------------------|--------------------|-------------------|--------------------------|---------------------|
| 27.10.2022 | TL | | TL Satımı - Dolar Alımı | 18.750.000 |
| 5.10.2022 | GBP | 1,11140 | GBP Satımı - Dolar Alımı | 300.000 |
| 8.12.2022 | GBP | 1,11140 | GBP Satımı - Dolar Alımı | 500.000 |

| Forward Tarihi | Döviz Cinsi | Çapraz Kur | İşlem | Toplam Tutar |
|-----------------------|--------------------|-------------------|-------------------------|---------------------|
| 21.01.2022 | TL | - | TL Satımı - Dolar Alımı | 12.780.000 |
| 23.01.2022 | TL | - | TL Satımı - Dolar Alımı | 11.860.000 |

DİPNOT 16 – BORÇLANMALAR

30 Eylül 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibarıyla kısa vadeli borçlanmaların detayı aşağıdaki gibidir:

| Kısa Vadeli Borçlanmalar | 30 Eylül 2022 | 31 Aralık 2021 |
|---------------------------------|----------------------|-----------------------|
| Kısa Vadeli Banka Kredileri (*) | 479.023.175 | 327.148.500 |
| Diğer Finansal Yükümlülükler | 3.259.124 | 1.062.768 |
| - Kredi Kartları | 3.259.124 | 1.062.768 |
| | 482.282.299 | 328.211.268 |

(*) 30 Eylül 2022 itibarıyla kullanılan kredilerin; 3.000.000 USD'lik tutarı "Eximbank Kredisi" ve 15.250.00 USD'lik ve 140.447.350 TL'lik tutarı "Spot Kredilerden" oluşmaktadır. (31 Aralık 2021 itibarıyla kullanılan kredilerin; 10.000.000 USD'lik tutarı "TCMB Reeskont Kredisi", 7.000.000 USD'lik tutarı "Eximbank Kredisi" ve 7.500.000 USD'lik tutarı "Spot Kredilerden" oluşmaktadır.)

30 Eylül 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibarıyla kısa vadeli banka kredilerinin vade ve faiz yapısı aşağıdaki gibidir:

| 30 Eylül 2022 | Faiz Aralığı (%) | Kısa Vadeli (TL Karşılığı) | Uzun Vadeli (TL Karşılığı) |
|----------------------|-------------------------|-----------------------------------|-----------------------------------|
| Usd | 1,12-4,75 | 338.575.825 | - |
| TL | 16,00-22,00 | 140.447.350 | - |

| 31 Aralık 2021 | Faiz Aralığı (%) | Kısa Vadeli (TL Karşılığı) | Uzun Vadeli (TL Karşılığı) |
|-----------------------|-------------------------|-----------------------------------|-----------------------------------|
| Usd | 1,00-3,4 | 327.148.500 | - |

| 30 Eylül 2022 | 0-3 Ay | 3-6 Ay | 6-9 Ay | 9-12 Ay |
|----------------------|--------------------|--------------------|-------------------|----------------|
| Usd | 129.864.700 | 190.159.025 | 18.552.100 | - |
| TL | 40.000.000 | 100.447.350 | - | - |
| | 169.864.700 | 290.606.375 | 18.552.100 | - |

| 31 Aralık 2021 | 0-3 Ay | 3-6 Ay | 6-9 Ay | 9-12 Ay |
|-----------------------|--------------------|-------------------|--------------------|-------------------|
| Usd | 110.162.250 | 26.706.000 | 123.515.250 | 66.765.000 |
| | 110.162.250 | 26.706.000 | 123.515.250 | 66.765.000 |

ERBOSAN ERCİYAS BORU SANAYİİ VE TİCARET A.Ş.

30 Eylül 2022 Tarihi İtibariyle Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

DİPNOT 17 – ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR KAPSAMINDAKİ KARŞILIKLAR

Türkiye’de mevcut kanunlar çerçevesinde, Şirket bir yıllık hizmet süresini dolduran ve herhangi bir geçerli nedene bağlı olmaksızın işine son verilen, askerlik hizmeti için göreve çağrılan, vefat eden, erkekler için 25, kadınlar için 20 yıllık hizmet süresini dolduran ve emeklilik yaşına gelmiş (kadınlarda 58, erkeklerde 60 yaş) personele kıdem tazminatı ödemesi yapılmak zorundadır. Mevzuatın 8 Eylül 1999 tarihi itibarıyla değişmesinden dolayı emekliliğe bağlı hizmet süresi ile ilgili belirli geçiş yükümlülükleri vardır.

Bu ödemeler 30 Eylül 2022 itibarıyla 30 günlük maaşın üzerinden en fazla tam 15.731,40 TL’ye göre (31 Aralık 2021: 10.848,59 TL) çalışılan yıl başına emeklilik ya da fesih günündeki orana göre hesaplanır. Kıdem tazminatı karşılığı cari bazda hesaplanır ve finansal tablolara yansıtılır. Karşılık Şirket’in çalışanlarının emekliliklerinden kaynaklanan gelecekteki muhtemel yükümlülüğünün bugünkü değeri tahmin edilerek hesaplanır. Hesaplama Hükümet tarafından açıklanan kıdem tazminatı tavanına göre yapılmaktadır.

Kıdem tazminatı yükümlülüğü, Şirket’in çalışanlarının emekli olmasından doğan gelecekteki olası yükümlülüğün bugünkü değerinin tahminine göre hesaplanır. TFRS, Şirket’in yükümlülüklerini tanımlanmış fayda planları kapsamında aktüeryal değerlendirme yöntemleri kullanılarak hesaplanmasını öngörür. Buna uygun olarak, toplam yükümlülüklerin hesaplanmasında kullanılan aktüeryal varsayımlar aşağıda belirtilmiştir.

Temel varsayım, her hizmet yılı için olan azami yükümlülüğün enflasyona paralel olarak artmasıdır. Dolayısıyla, uygulanan iskonto oranı, gelecek enflasyon etkilerinin düzeltilmesinden sonraki beklenen reel faiz oranını ifade eder. Sonuçta, 30 Eylül 2022 tarihi itibarıyla ilişikteki finansal tablolarda yükümlülükler, çalışanların emekliliğinden kaynaklanan geleceğe ait olası yükümlülüğün bugünkü değeri tahmin edilerek hesaplanır. 30 Eylül 2022 tarihindeki karşılık yıllık yüzde 16 enflasyon oranı ve yüzde 18,50 faiz oranı varsayımına göre, yaklaşık yüzde 2,16 iskonto oranı ile hesaplanmıştır. (31 Aralık 2021 tarihindeki karşılık yıllık yüzde 16 enflasyon oranı ve yüzde 18,50 faiz oranı varsayımına göre, yaklaşık yüzde 2,16 iskonto oranı ile hesaplanmıştır.)

30 Eylül 2022 ve 31 Aralık 2021 itibarıyla Şirket’in kıdem tazminatı karşılığı hareket tablosu aşağıdaki gibidir:

| | 30 Eylül 2022 | 31 Aralık 2021 |
|--------------------------|----------------------|-----------------------|
| 1 Ocak Bakiyesi | 5.314.356 | 5.729.848 |
| Faiz Maliyeti | 1.919.233 | 983.156 |
| Aktüeryal Kayıp / Kazanç | 4.801.454 | (604.689) |
| Cari Hizmet Maliyeti | 1.663.937 | 843.417 |
| Yıl İçinde Ödenen | (3.324.750) | (1.637.376) |
| | 10.374.230 | 5.314.356 |

30 Eylül 2022 ve 31 Aralık 2021 itibarıyla çalışanlara sağlanan faydalar kapsamında hesaplanan kısa vadeli karşılıklar aşağıdaki gibidir:

| | 30 Eylül 2022 | 31 Aralık 2021 |
|-----------------------------|----------------------|-----------------------|
| Yıllık İzin Ücret Karşılığı | 1.466.310 | 648.563 |
| | 1.466.310 | 648.563 |

ERBOSAN ERCİYAS BORU SANAYİİ VE TİCARET A.Ş.

30 Eylül 2022 Tarihi İtibariyle Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

DİPNOT 18 – ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR KAPSAMINDA BORÇLAR

30 Eylül 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibarıyla çalışanlara sağlanan faydalar kapsamında borçlar aşağıdaki gibidir:

| Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlar | 30 Eylül 2022 | 31 Aralık 2021 |
|---|----------------------|-----------------------|
| Ödenecek Sosyal Güvenlik Kesintileri | 1.032.848 | 456.362 |
| Personele Borçlar | 1.995.925 | 791.998 |
| | 3.028.773 | 1.248.360 |

DİPNOT 19 – KARŞILIKLAR, KOŞULLU VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER

30 Eylül 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibarıyla diğer kısa vadeli karşılıklar aşağıdaki gibidir:

| Diğer Kısa Vadeli Karşılıklar | 30 Eylül 2022 | 31 Aralık 2021 |
|--------------------------------------|----------------------|-----------------------|
| Gider Tahakkukları | 804.885 | 1.039.969 |
| Dava Karşılıkları | 707.991 | 545.991 |
| | 1.512.876 | 1.585.960 |

30 Eylül 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibarıyla diğer kısa vadeli yükümlülükler aşağıdaki gibidir:

| Diğer Kısa Vadeli Yükümlülükler | 30 Eylül 2022 | 31 Aralık 2021 |
|--|----------------------|-----------------------|
| Ödenecek Vergi ve Fonlar | 68.001.306 | 49.480.250 |
| Diğer Kesintiler | 88.910 | 38.454 |
| | 68.090.216 | 49.518.704 |

30 Eylül 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibarıyla dahilde işleme izin belgesi kapsamındaki ihracat taahhütleri aşağıdaki gibidir:

| Taahhütler | 30 Eylül 2022 | 31 Aralık 2021 |
|---------------------|----------------------|-----------------------|
| İhracat Taahhütleri | 230.150.885 | 78.956.091 |
| | 230.150.885 | 78.956.091 |

ERBOSAN ERCİYAS BORU SANAYİİ VE TİCARET A.Ş.

30 Eylül 2022 Tarihi İtibariyle Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

*(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)***DİPNOT 19 – KARŞILIKLAR, KOŞULLU VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER (Devamı)**

30 Eylül 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibarıyla, Şirket'in teminat, rehin ve ipotek pozisyonuna ilişkin tablo aşağıdaki gibidir:

| 30 Eylül 2022 | TL Karşılığı | ABD Doları | TL | |
|--|---------------------|-------------------|-------------------|-------------------|
| Kendi Tüzel Kişiliği Adına Vermiş Olduğu TRİ'lerin Toplam Tutarı | | | | |
| -Teminat | 134.874.903 | 5.562.788 | 31.859.310 | |
| -İpotekler | - | - | - | |
| -Rehinler | - | - | - | |
| Toplam | 134.874.903 | 5.562.788 | 31.859.310 | |
| 31 Aralık 2021 | TL Karşılığı | ABD Doları | TL | |
| Kendi Tüzel Kişiliği Adına Vermiş Olduğu TRİ'lerin Toplam Tutarı | | | | |
| -Teminat | 150.439.593 | 9.998.746 | 17.166.310 | |
| -İpotekler | - | - | - | |
| -Rehinler | - | - | - | |
| Toplam | 150.439.593 | 9.998.746 | 17.166.310 | |
| 30 Eylül 2022 | TL Karşılığı | ABD Doları | Euro | TL |
| Kendi Tüzel Kişiliği Adına Almış Olduğu TRİ'lerin Toplam Tutarı | | | | |
| -Teminat | 60.908.469 | 1.885.000 | 800.000 | 11.400.000 |
| -İpotekler | 11.500.000 | - | - | 11.500.000 |
| -Rehinler | - | - | - | - |
| -Teminat Senedi | 115.000 | - | - | 115.000 |
| Toplam | 72.523.469 | 1.885.000 | 800.000 | 23.015.000 |
| 31 Aralık 2021 | TL Karşılığı | ABD Doları | Euro | TL |
| Kendi Tüzel Kişiliği Adına Almış Olduğu TRİ'lerin Toplam Tutarı | | | | |
| -Teminat | 76.559.375 | 2.379.000 | 2.553.450 | 6.200.000 |
| -İpotekler | 11.500.000 | - | - | 11.500.000 |
| -Rehinler | - | - | - | - |
| -Teminat Senedi | 115.000 | - | - | 115.000 |
| Toplam | 88.174.375 | 2.379.000 | 2.553.450 | 17.815.000 |

ERBOSAN ERCİYAS BORU SANAYİİ VE TİCARET A.Ş.

30 Eylül 2022 Tarihi İtibariyle Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

DİPNOT 20 – ÖZKAYNAKLAR

30 Eylül 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibarıyla, Şirket'in sermaye yapısı aşağıdaki gibidir:

| Ortaklar | 30 Eylül 2022 | |
|---------------------------------------|---------------|-------------------|
| | Pay Oranı (%) | Pay Tutarı |
| Azimet Portföy Delta Serbest Özel Fon | 24,02 | 4.803.199 |
| Mahmut ÖZBIYIK | 6,92 | 1.383.321 |
| Mehmet ÖZBIYIK | 6,92 | 1.383.319 |
| İbrahim Göknar | 5,78 | 1.155.149 |
| Diğer | 56,38 | 11.275.012 |
| | 100 | 20.000.000 |

| Ortaklar | 31 Aralık 2021 | |
|---------------------------------------|----------------|-------------------|
| | Pay Oranı (%) | Pay Tutarı |
| Azimet Portföy Delta Serbest Özel Fon | 24,02 | 4.803.199 |
| Mahmut ÖZBIYIK | 6,92 | 1.383.321 |
| Mehmet ÖZBIYIK | 6,92 | 1.383.319 |
| İbrahim Göknar | 5,78 | 1.155.149 |
| Diğer | 56,38 | 11.275.012 |
| | 100 | 20.000.000 |

30 Eylül 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibarıyla özkaynaklar aşağıdaki gibidir:

| Özkaynaklar | 30 Eylül 2022 | 31 Aralık 2021 |
|---|--------------------|--------------------|
| Ödenmiş Sermaye | 20.000.000 | 20.000.000 |
| Sermaye Düzeltme Farkları | 13.585.608 | 13.585.608 |
| Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları (Kayıpları) | (3.915.366) | (218.247) |
| Yeniden Değerleme ve Ölçüm Kazançları | 128.070.259 | 128.070.259 |
| Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler | 19.412.864 | 16.012.926 |
| - Yasal Yedekler | 19.412.864 | 16.012.926 |
| Geçmiş Yıllar Karları | 449.824.198 | 291.893.553 |
| Dönem Net Karı | 303.820.872 | 196.330.583 |
| | 930.798.435 | 665.674.682 |

Kardan ayrılan kısıtlanmış yedekler, önceki dönemin karından, kanun veya sözleşme kaynaklı zorunluluklar nedeniyle veya kar dağıtımı dışındaki belli amaçlar için ayrılmış yedeklerdir.

Genel Kanuni Yasal Yedekler, Türk Ticaret Kanunu'nun 519'uncu maddesine göre ayrılır ve bu maddede belirlenen esaslara göre kullanılır. Bu esaslar aşağıdaki gibidir;

- 1) Yıllık kârın yüzde beşi, ödenmiş sermayenin yüzde yirmisine ulaşıncaya kadar genel kanuni yedek akçeye ayrılır.
- 2) Birinci fıkradaki sınıra ulaşıldıktan sonra da;
 - a) Yeni payların çıkarılması dolayısıyla sağlanan primin, çıkarılma giderleri, itfa karşılıkları ve hayır amaçlı ödemeler için kullanılmamış bulunan kısmı,
 - b) İskat sebebiyle iptal edilen pay senetlerinin bedeli için ödenmiş olan tutardan, bunların yerine verilecek yeni senetlerin çıkarılma giderlerinin düşülmesinden sonra kalan kısmı,

ERBOSAN ERCİYAS BORU SANAYİİ VE TİCARET A.Ş.

30 Eylül 2022 Tarihi İtibariyle Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

DİPNOT 20 – ÖZKAYNAKLAR (Devamı)

c) Pay sahiplerine yüzde beş oranında kâr payı ödendikten sonra, kârdan pay alacak kişilere dağıtılacak toplam tutarın yüzde onu, genel kanuni yedek akçeye eklenir.

3) Genel kanuni yedek akçe sermayenin veya çıkarılmış sermayenin yarısını aşmadığı takdirde, sadece zararların kapatılmasına, işlerin iyi gitmediği zamanlarda işletmeyi devam ettirmeye veya işsizliğin önüne geçmeye ve sonuçlarını hafifletmeye elverişli önlemler alınması için kullanılabilir.

4) İkinci fıkranın (c) bendi ve üçüncü fıkra hükümleri, başlıca amacı başka işletmelere katılmaktan ibaret olan holding şirketler hakkında uygulanmaz.

5) Özel kanunlara tabi olan anonim şirketlerin yedek akçelerine ilişkin hükümler saklıdır.

30 Eylül 2022 ve 30 Eylül 2021 tarihleri itibarıyla hisse başına kazanç aşağıdaki gibidir:

| | 1 Ocak- 30 Eylül 2022 | 1 Ocak- 30 Eylül 2021 |
|------------------|--------------------------|--------------------------|
| Hisse Adedi | 20.000.000 | 20.000.000 |
| Dönem Karı | 303.820.872 | 139.432.593 |
| Hisse Başına Kar | 15,19 ₺ | 6,97 ₺ |

DİPNOT 21 – HASILAT VE SATIŞLARIN MALİYETİ

30 Eylül 2022 ve 30 Eylül 2021 tarihlerinde sona eren dönemler itibarıyla hasılat ve satışların maliyeti aşağıdaki gibidir:

| Hasılat ve Satışların Maliyeti | 1 Ocak- 30 Eylül 2022 | 1 Temmuz- 30 Eylül 2022 | 1 Ocak- 30 Eylül 2021 | 1 Temmuz- 30 Eylül 2021 |
|--------------------------------|--------------------------|----------------------------|--------------------------|----------------------------|
| Boru ve Profil Satışları | 1.410.917.837 | 486.285.605 | 535.587.540 | 229.492.848 |
| Sac Satışları | 195.016.151 | 47.194.874 | 241.796.243 | 65.082.485 |
| Çinko Satışları | 107.979.471 | 4.930.081 | 42.230.018 | 20.113.518 |
| Diğer Satışlar | 96.150.025 | 28.500.516 | 17.457.328 | 9.353.473 |
| Net Satışlar | 1.810.063.484 | 566.911.076 | 837.071.129 | 324.042.324 |
| Satışların Maliyeti | (1.314.523.407) | (456.832.514) | (646.000.956) | (257.684.469) |
| Satılan Mamul Maliyeti | (51.694.599) | (7.128.226) | (52.465.951) | (15.752.373) |
| Satılan Ticari Mal Maliyeti | (1.262.828.808) | (449.704.288) | (593.535.005) | (241.932.096) |
| Brüt Kar/Zarar | 495.540.077 | 110.078.562 | 191.070.173 | 66.357.855 |

ERBOSAN ERCİYAS BORU SANAYİİ VE TİCARET A.Ş.

30 Eylül 2022 Tarihi İtibariyle Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

*(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)***DİPNOT 22 – GENEL YÖNETİM GİDERLERİ VE PAZARLAMA GİDERLERİ**

30 Eylül 2022 ve 30 Eylül 2021 tarihlerinde sona eren dönemler itibariyle genel yönetim giderleri aşağıdaki gibidir:

| Genel Yönetim Giderleri | 1 Ocak- 30 Eylül 2022 | 1 Temmuz- 30 Eylül 2022 | 1 Ocak- 30 Eylül 2021 | 1 Temmuz- 30 Eylül 2021 |
|---------------------------------------|----------------------------------|------------------------------------|----------------------------------|------------------------------------|
| Personel Ücret ve Giderleri | (3.234.616) | (867.443) | (1.694.116) | (555.421) |
| Danışmanlık, Noter ve Dava Giderleri | (576.702) | (101.608) | (291.830) | (62.990) |
| Amortisman ve Tükenme Payları | (463.976) | (138.897) | (421.297) | (103.422) |
| Dışarıdan Sağlanan Fayda ve Hizmetler | (400.033) | (163.688) | (159.872) | (55.387) |
| Sigorta Giderleri | (301.982) | (98.080) | (122.934) | (33.105) |
| Güvenlik Giderleri | (324.438) | (130.270) | (211.698) | (70.246) |
| Yemek Giderleri | (978.549) | (368.894) | (314.706) | (53.241) |
| Araç Bakım ve Yakıt Giderleri | (313.967) | (124.819) | (108.895) | (46.341) |
| Yönetim Kurulu Ücret ve Giderleri | (181.466) | (72.256) | (129.983) | (46.888) |
| Vergi, Resim ve Harçlar | (188.448) | (30.813) | (129.735) | (22.595) |
| Diğer Giderler | (709.506) | (41.308) | (732.089) | (614.583) |
| Kırtasiye ve Büro Giderleri | (172.552) | (60.239) | (125.502) | (51.468) |
| Bakım, Onarım Giderleri | (14.519) | - | (1.550) | (1.300) |
| Elektrik, Doğalgaz, Su Giderleri | (7.188) | (1.153) | (33.509) | (705) |
| Haberleşme Giderleri | (15.769) | (6.528) | (15.658) | - |
| Aidat Giderleri | (141.244) | (49.105) | (116.044) | (28.789) |
| Seyahat Giderleri | (64.555) | (4.541) | (822) | (180) |
| Temizlik Giderleri | (2.800) | (1.300) | (2.694) | (1.254) |
| Otopark Giderleri | (1.510) | (554) | (776) | (256) |
| Bağış ve Yardımlar | (2.255.966) | (355.808) | (150.200) | (150.000) |
| | (10.349.786) | (2.617.304) | (4.763.910) | (1.898.171) |

ERBOSAN ERCİYAS BORU SANAYİİ VE TİCARET A.Ş.

30 Eylül 2022 Tarihi İtibariyle Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

DİPNOT 22 – GENEL YÖNETİM GİDERLERİ VE PAZARLAMA GİDERLERİ (Devamı)

30 Eylül 2022 ve 30 Eylül 2021 tarihlerinde sona eren dönemler itibariyle pazarlama giderleri aşağıdaki gibidir:

| Pazarlama Giderleri | 1 Ocak- 30 Eylül 2022 | 1 Temmuz- 30 Eylül 2022 | 1 Ocak- 30 Eylül 2021 | 1 Temmuz- 30 Eylül 2021 |
|---------------------------------------|----------------------------------|------------------------------------|----------------------------------|------------------------------------|
| Navlun Giderleri | (102.889.367) | (36.295.421) | (32.161.936) | (16.953.681) |
| Nakliye ve Dağıtım Giderleri | (18.563.931) | (7.616.607) | (5.181.423) | (1.957.488) |
| Komisyon Giderleri | (11.279.846) | (4.195.112) | (4.831.454) | (2.037.306) |
| İhracat Giderleri | (5.538.293) | (2.073.485) | (2.080.561) | (749.668) |
| Personel Ücret ve Giderleri | (4.123.243) | (1.650.847) | (2.573.072) | (734.213) |
| Vergi, Resim ve Harçlar | (2.094.099) | (687.949) | (1.575.259) | (254.043) |
| Sigorta Giderleri | (1.208.679) | (554.350) | (535.060) | (243.319) |
| Dışarıdan Sağlanan Fayda ve Hizmetler | (404.176) | (146.416) | (365.001) | (153.108) |
| Aidat Giderleri | (552.433) | (171.051) | (214.855) | (96.657) |
| Belgelendirme ve Test Giderleri | (117.554) | (16.803) | (296.579) | (69.353) |
| Yemek Gideri | (190.999) | (68.271) | (93.124) | (34.451) |
| Banka Masrafları | (182.950) | (61.763) | (799.170) | (307.926) |
| Kargo Gideri | (94.234) | (29.619) | (62.781) | (18.909) |
| Amortisman ve Tükenme Payları | (26.860) | (10.731) | (20.497) | (449) |
| Reklam Giderleri | (32.000) | (20.000) | (14.975) | (5.488) |
| Seyahat Giderleri | (819.717) | (26.606) | (28.471) | (19.929) |
| Diğer Giderler | (22.757) | (3.588) | (13.014) | - |
| | (148.141.138) | (53.628.619) | (50.847.232) | (23.635.988) |

DİPNOT 23 – ESAS FAALİYETLERDEN DİĞER GELİRLER VE GİDERLER

30 Eylül 2022 ve 30 Eylül 2021 tarihlerinde sona eren dönemler itibariyle esas faaliyetlerden diğer gelirler aşağıdaki gibidir:

| Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler | 1 Ocak- 30 Eylül 2022 | 1 Temmuz- 30 Eylül 2022 | 1 Ocak- 30 Eylül 2021 | 1 Temmuz- 30 Eylül 2021 |
|---|----------------------------------|------------------------------------|----------------------------------|------------------------------------|
| Ticari İşlemlere İlişkin Kur Farkı Gelirleri | 96.910.360 | 25.884.138 | 30.547.162 | 8.228.297 |
| Ticari İşlemlere İlişkin Vade Farkı Gelirleri | 35.089.710 | 11.511.986 | 21.221.230 | 7.453.145 |
| Reeskont Faiz Gelirleri | 5.994.083 | - | 3.956.790 | - |
| Kurumlar Vergisi Teşvik Gelirleri | 716.958 | - | 900.458 | 183.500 |
| Konusu Kalmayan Karşılıklar | 3.332.777 | 745.338 | 1.886.727 | 1.138.121 |
| Hizmet Satışları | 73.061 | 32.039 | 58.840 | 15.091 |
| Diğer Gelirler | 329.152 | 195.958 | 798.215 | 61.678 |
| Maaş Promosyon Gelirleri | 116.787 | 39.357 | 117.108 | 117.108 |
| Opsiyon Sözleşme Ödemesi | 4.879.293 | 1.255.552 | 976.230 | 976.230 |
| Sgk Teşvik Gelirleri | 125.682 | 18.118 | 316.350 | 106.201 |
| Elektrik Satış Bedeli | 1.249.885 | 984.631 | - | - |
| Fiyat Farkı Gelirleri | 1.662.695 | 135.240 | 1.750.799 | 1.364.847 |
| Fon Bedeli İadesi | - | - | 419.169 | 419.169 |
| | 150.480.443 | 40.802.357 | 62.949.078 | 20.063.387 |

ERBOSAN ERCİYAS BORU SANAYİİ VE TİCARET A.Ş.

30 Eylül 2022 Tarihi İtibariyle Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

DİPNOT 23 – ESAS FAALİYETLERDEN DİĞER GELİRLER VE GİDERLER (Devamı)

30 Eylül 2022 ve 30 Eylül 2021 tarihlerinde sona eren dönemler itibariyle esas faaliyetlerden diğer giderler aşağıdaki gibidir:

| Esas Faaliyetlerden Diğer Giderler | 1 Ocak- 30 Eylül 2022 | 1 Temmuz- 30 Eylül 2022 | 1 Ocak- 30 Eylül 2021 | 1 Temmuz- 30 Eylül 2021 |
|--|----------------------------------|------------------------------------|----------------------------------|------------------------------------|
| Ticari İşlemlere İlişkin Kur Farkı Giderleri | (33.752.071) | (7.385.968) | (14.956.963) | (6.061.364) |
| Diğer Giderler | (282.410) | (2.935) | (9.212) | (4.047) |
| Karşılık Giderleri | (162.000) | (51.000) | (72.038) | 137.522 |
| Reeskont Faiz Giderleri | (6.862.360) | 45.018 | (5.080.494) | 221.753 |
| Çalışmayan Kısım Gider ve Zararları | (7.941.047) | (7.941.047) | (285.474) | - |
| | (48.999.888) | (15.335.932) | (20.404.181) | (5.706.136) |

DİPNOT 24 – YATIRIM FAALİYETLERİNDEN GELİRLER VE GİDERLER

30 Eylül 2022 ve 30 Eylül 2021 tarihlerinde sona eren dönemler itibariyle yatırım faaliyetlerinden gelirler aşağıdaki gibidir:

| Yatırım Faaliyetlerinden Gelirler | 1 Ocak- 30 Eylül 2022 | 1 Temmuz- 30 Eylül 2022 | 1 Ocak- 30 Eylül 2021 | 1 Temmuz- 30 Eylül 2021 |
|---|----------------------------------|------------------------------------|----------------------------------|------------------------------------|
| Kur Korumalı Mevduat Gerçeğe Uygun Değer Değişimi | 2.786.045 | 2.485.975 | - | - |
| Maddi Duran Varlık Satış Geliri | 152.306 | 152.306 | 85.625 | - |
| | 2.938.351 | 2.638.281 | 85.625 | - |

DİPNOT 25 – FİNANSMAN GELİRLERİ VE GİDERLERİ

30 Eylül 2022 ve 30 Eylül 2021 tarihlerinde sona eren dönemler itibariyle finansman gelirleri aşağıdaki gibidir:

| Finansman Gelirleri | 1 Ocak- 30 Eylül 2022 | 1 Temmuz- 30 Eylül 2022 | 1 Ocak- 30 Eylül 2021 | 1 Temmuz- 30 Eylül 2021 |
|----------------------------|----------------------------------|------------------------------------|----------------------------------|------------------------------------|
| Kambiyo Karları | 96.937.171 | 24.164.965 | 59.652.861 | 17.806.736 |
| Faiz Gelirleri | 728.824 | 320.982 | 2.974.535 | 722.421 |
| | 97.665.995 | 24.485.947 | 62.627.396 | 18.529.157 |

30 Eylül 2022 ve 30 Eylül 2021 tarihlerinde sona eren dönemler itibariyle finansman giderleri aşağıdaki gibidir:

| Finansman Giderleri | 1 Ocak- 30 Eylül 2022 | 1 Temmuz- 30 Eylül 2022 | 1 Ocak- 30 Eylül 2021 | 1 Temmuz- 30 Eylül 2021 |
|-------------------------------|----------------------------------|------------------------------------|----------------------------------|------------------------------------|
| Kambiyo Zararları | (162.518.800) | (45.436.481) | (63.958.776) | (20.969.389) |
| Faiz Giderleri | (4.565.266) | (3.126.753) | (985.131) | (323.540) |
| Kıdem Tazminatı Faiz Maliyeti | (1.919.233) | (427.737) | (938.036) | 117.885 |
| | (169.003.299) | (48.990.971) | (65.881.943) | (21.175.044) |

ERBOSAN ERCİYAS BORU SANAYİİ VE TİCARET A.Ş.

30 Eylül 2022 Tarihi İtibariyle Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

DİPNOT 26 – GELİR VERGİLERİ

Kurumlar vergisi

30 Eylül 2022 tarihi itibarıyla Türkiye’de geçerli olan Kurumlar Vergisi oranı %23’tür. 22 Nisan 2021 tarihli ve 31462 sayılı Resmî Gazete’de yayımlanarak yürürlüğe giren Kurumlar Vergisi Kanunundaki değişiklik ile Türkiye’de 2021 yılı kurum kazançları için %25, 2022 yılı kurum kazançları için ise %23 oranında uygulanacaktır. Söz konusu uygulama 1 Ocak 2021 tarihinden başlayarak geçerli olacaktır.

Ayrıca, 5520 sayılı Kurumlar Vergisi Kanunu’nda yapılan değişiklik sonucu, 1 Ocak 2018’den itibaren geçerli olmak üzere kurumların, en az iki tam yıl süreyle aktiflerinde yer alan taşınmazların satışından doğan kazançlar için tanınan %75’lik istisna %50 olarak uygulanacaktır.

Türk vergi mevzuatına göre mali zararlar, gelecekte oluşacak kurum kazancından mahsuplaştırılmak üzere beş yıl süre ile taşınabilir. Ancak, mali zararlar, geçmiş yıl karlarından mahsup edilemez.

Vergi Usul Kanunu ile Kurumlar Vergisi Kanununda değişiklik yapılmasına dair kanun 20 Ocak 2022 tarihinde Kanun No. 7352 sayıyla yasalaşmış olup, geçici hesap dönemleri de dahil olmak üzere 2021 ve 2022 hesap dönemleri ile 2023 hesap dönemi geçici vergi dönemlerinde Mükerrer 298 inci madde kapsamındaki enflasyon düzeltmesine ilişkin şartların oluşup oluşmadığına bakılmaksızın mali tabloların enflasyon düzeltmesine tabi tutulmayacağı karara bağlanmıştır.

Kamu Gözetimi Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu, 20 Ocak 2022 tarihinde, TFRS kapsamında Yüksek Enflasyonlu Ekonomilerde Finansal Raporlamanın Uygulanması ile ilgili açıklamada bulunmuş, 2021 yılına ait finansal tablolarda TMS 29 Yüksek Enflasyonlu Ekonomilerde Finansal Raporlama kapsamında herhangi bir düzeltme yapılmasına gerek bulunulmadığı belirtilmiştir

Gelir vergisi stopajı

Türkiye’de ödenecek vergiler konusunda vergi idaresi ile mutabakat sağlama gibi bir uygulama yoktur. Kurumlar vergisi beyannameleri hesap döneminin kapandığı ayı takip eden dört ay içerisinde verilir. Vergi incelemesine yetkili makamlar, hesap dönemini takip eden beş yıl süresince vergi beyannamelerini ve bunlara temel olan muhasebe kayıtlarını inceleyebilir ve bulguları neticesinde yeniden tarhiyat yapabilirler.

21.12.2021 tarihli 4936 sayılı Cumhurbaşkanlığı Kararı’nca Türkiye’de mukim anonim şirketler tarafından; Türkiye’de mukim gerçek kişilere, gelir ve kurumlar vergisi mükellefi olmayanlara veya bu vergilerden muaf olanlar ile Türkiye’de mukim olmayan gerçek ve tüzel kişilere yapılan temettü ödemelerinde gelir vergisi kesintisi oranı %15’ten %10’a indirilmiştir. Türkiye’de mukim anonim şirketlerden yine Türkiye’de mukim anonim şirketlere yapılan temettü ödemeleri vergi kesintisine tabi değildir. Ayrıca karın dağıtılmaması veya sermayeye eklenmesi durumunda vergi kesintisi yapılmamaktadır.

Türkiye’de, transfer fiyatlandırması düzenlemeleri Kurumlar Vergisi Kanunu’nun “Transfer fiyatlandırması yoluyla örtülü kazanç dağıtımı” başlıklı 13. maddesinde belirtilmiştir. Transfer fiyatlandırması yoluyla örtülü kazanç dağıtımı hakkındaki 18 Kasım 2007 tarihli tebliğ uygulama ile ilgili detayları düzenler.

Vergi mükellefi, ilişkili kişilerle emsallere uygunluk ilkesine aykırı olarak tespit ettikleri bedel veya fiyat üzerinden mal veya hizmet alım ya da satımında bulunursa, kazanç tamamen veya kısmen transfer fiyatlandırması yoluyla örtülü olarak dağıtılmış sayılır. Bu gibi transfer fiyatlandırması yoluyla örtülü kazanç dağıtımı kurumlar vergisi için kanunen kabul edilmeyen gider olarak dikkate alınır.

ERBOSAN ERCİYAS BORU SANAYİİ VE TİCARET A.Ş.

30 Eylül 2022 Tarihi İtibariyle Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

DİPNOT 26 – GELİR VERGİLERİ (Devamı)

30 Eylül 2022 ve 30 Eylül 2021 tarihlerinde sona eren dönemlere ait kar veya zarar tablosundaki vergi kalemleri aşağıdaki gibidir:

| | 30 Eylül 2022 | 30 Eylül 2021 |
|------------------------------------|---------------------|---------------------|
| Cari Dönem Vergi Gideri | (66.221.883) | (36.299.603) |
| Ertelenmiş Vergi Geliri / (Gideri) | (88.000) | 897.190 |
| | (66.309.883) | (35.402.413) |

Ertelenmiş vergi varlığı ve yükümlülüğü

Şirket, ertelenen vergi varlıklarını ve yükümlülüklerini, bilanço kalemlerinin TFRS uyarınca düzenlenmiş ve yasal finansal tabloları arasındaki farklı değerlendirilmeleri sonucunda ortaya çıkan geçici farkların etkilerini dikkate alarak hesaplamaktadır. Söz konusu geçici farklar genellikle gelir ve giderlerin, TFRS ve Vergi Kanunlarına göre değişik raporlama dönemlerinde muhasebeleştirilmesinden kaynaklanmaktadır.

Şirket'in, 30 Eylül 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibarıyla, ertelenmiş vergi varlık ve yükümlülüklerini oluşturan kalemler aşağıdaki gibidir:

| 30 Eylül 2022 | Geçici Farklar | Ertelenen Vergi Varlığı | Ertelenen Vergi Yükümlülüğü |
|---|-------------------|-------------------------|-----------------------------|
| Kıdem Tazminatı Karşılığı | (6.273.009) | 1.383.411 | - |
| Kullanılmayan İzin Günleri Karşılıkları | (1.466.310) | 316.738 | - |
| Dava Karşılıkları | (707.991) | 158.648 | - |
| Alicılar ve Alacak Senetleri Reeskontu | (7.206.373) | 1.633.270 | - |
| Maddi Duran Varlık Değerleme Farkları | 86.719.800 | - | (10.493.767) |
| Yatırım Amaçlı Gayrimenkul Değerleme Farkları | 10.026.331 | - | (915.297) |
| Gelir Tahakkukları | 381.695 | - | (95.424) |
| Kur Değerleme Gelir ve Giderleri | 1.857.742 | 232.953 | (695.600) |
| Diğer | 299.779 | - | (74.659) |
| Toplam | 83.631.664 | 3.725.020 | (12.274.747) |
| a. Net Ertelenen Vergi Varlığı/Yükümlülüğü (K/Z) | | | (8.549.727) |

ERBOSAN ERCİYAS BORU SANAYİİ VE TİCARET A.Ş.

30 Eylül 2022 Tarihi İtibariyle Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

DİPNOT 26 – GELİR VERGİLERİ (Devamı)**Ertelenmiş vergi varlığı ve yükümlülüğü (Devamı)**

| 31 Aralık 2021 | Geçici Farklar | Ertelenen Vergi Varlığı | Ertelenen Vergi Yükümlülüğü |
|---|-------------------|-------------------------|-----------------------------|
| Kar/Zararda Muhasebeleştirilenler | | | |
| Kıdem Tazminatı Karşılığı | (5.919.046) | 1.302.000 | - |
| Kullanılmayan İzin Günleri Karşılıkları | (648.563) | 128.657 | - |
| Dava Karşılıkları | (545.991) | 118.148 | - |
| Alıcılar ve Alacak Senetleri Reeskontu | (6.338.097) | 1.416.201 | - |
| Maddi Duran Varlık Değerleme Farkları (*) | 88.257.849 | | (10.847.518) |
| Yatırım Amaçlı Gayrimenkul Değerleme Farkları | 10.026.331 | | (915.297) |
| Kur Değerleme Gelir ve Giderleri | 2.789.548 | | (695.600) |
| Diğer | 291.751 | | (72.653) |
| Toplam | 87.913.782 | 2.965.006 | (12.531.068) |
| a. Net Ertelenen Vergi Varlığı/Yükümlülüğü | | | (9.566.062) |

(*) Şirket 27 Eylül 2021 tarihinde; 9 Haziran 2021 tarihli Resmî Gazete’de yayımlanan 7326 Sayılı Kanun’un 11nci maddesi ve 16 Temmuz 2021 tarihli Resmî Gazete’de yayımlanan 530 Sıra No’lu Vergi Usul Kanunu Genel Tebliği kapsamında, Vergi Usul Kanunu ("VUK") uyarınca tutulan muhasebe kayıtlarında, aktifinde bulunan taşınmazlar ile amortismanına tabi iktisadi kıymetlerini yeniden değerlemeye tabi tutmuştur. TFRS uyarınca hazırlanan finansal tablolarda, VUK’ta yapılan değerlendirme kayıtları iptal edilmiştir. Halihazırda arazi ve arsalar, binalar ve makine tesis cihazlar için yeniden değerlendirme modelini benimseyen Şirket’in, bahsi geçen iktisadi kıymetlerin TFRS’de oluşan değer artışına ilişkin hesaplamış olduğu geçici farkların azalmasına istinaden, TMS 12 Gelir Vergileri Standardı kapsamında hesaplanan ertelenmiş vergi yükümlülüğünün, farka isabet eden kısmı iptal edilmiştir. Bu iptal işlemine ilişkin hesaplanan ertelenmiş vergi tutarı, doğrudan diğer kapsamlı gelir tablosuna yansıtılmıştır.

(**) Serbest bölge kazançlarının kurumlar vergisinden istisna olması nedeniyle, serbest bölgedeki maddi duran varlıkların kayıtlı değerleri ile vergi matrahları arasındaki net fark üzerinden ertelenmiş vergi hesaplanmamıştır.

| | 30 Eylül 2022 | 31 Aralık 2021 |
|--|--------------------|--------------------|
| Dönem Başı | (9.566.062) | (16.710.723) |
| Kar veya Zararda Muhasebeleştirilen | (88.000) | 1.062.304 |
| Diğer Kapsamlı Gelir Tablosunda Muhasebeleştirilen | 1.104.335 | 6.082.357 |
| Ertelenmiş Vergi Yükümlülüğü | (8.549.727) | (9.566.062) |

ERBOSAN ERCİYAS BORU SANAYİİ VE TİCARET A.Ş.

30 Eylül 2022 Tarihi İtibariyle Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

*(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)***DİPNOT 27 – FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ****Kredi Riski**

| 30 Eylül 2022 | Alacaklar | | | | Bankalardaki Mevduat | Türev Araçlar | Diğer |
|--|------------------|--------------------|-----------------|-------------------|-------------------------|------------------|-------------------|
| | Ticari Alacaklar | | Diğer Alacaklar | | | | |
| | İlişkili Taraf | Diğer Taraf | İlişkili Taraf | Diğer Taraf | | | |
| Raporlama tarihi itibariyle maruz kalınan azami kredi riski (A+B+C+D+E+F) | 105.523 | 340.632.416 | - | 11.978.512 | 111.763.074 | - | 10.949.475 |
| - Azami riskin teminat vs. ile güvence altına alınmış kısmı | - | 72.523.469 | - | - | - | - | - |
| A. Vadesi geçmemiş ya da değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri | 105.523 | 340.686.148 | - | 11.978.512 | 111.763.074 | - | 10.949.475 |
| B. Koşulları yeniden görüşülmüş bulunan aksi takdirde vadesi geçmiş veya değer düşüklüğüne uğramış sayılacak finansal varlıkların defter değeri | - | - | - | - | - | - | - |
| 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) | - | - | - | - | - | - | - |
| - Değer düşüklüğü (-) | - | 327.510 | - | - | - | - | - |
| - Vadesi geçmemiş (brüt defter değeri) | - | (327.510) | - | - | - | - | - |
| - Değer düşüklüğü (-) | - | - | - | - | - | - | - |
| E. Bilanço dışı kredi içeren unsurlar | - | - | - | - | - | - | - |
| F. Beklenen Kredi Zararı | - | (53.732) | - | - | - | - | - |

ERBOSAN ERCİYAS BORU SANAYİİ VE TİCARET A.Ş.

30 Eylül 2022 Tarihi İtibariyle Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

*(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)***DİPNOT 27 – FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (Devamı)****Kredi Riski (Devamı)**

| 31 Aralık 2021 | Alacaklar | | | | Bankalardaki Mevduat | Türev Araçlar | Diğer |
|--|------------------|--------------------|-----------------|-------------------|-------------------------|------------------|---------------|
| | Ticari Alacaklar | | Diğer Alacaklar | | | | |
| | İlişkili Taraf | Diğer Taraf | İlişkili Taraf | Diğer Taraf | | | |
| Raporlama tarihi itibariyle maruz kalınan azami kredi riski (A+B+C+D+E+F) | 44.396 | 340.863.947 | - | 13.278.786 | 157.476.505 | | 17.086 |
| - Azami riskin teminat vs. ile güvence altına alınmış kısmı | - | 88.174.375 | - | - | - | - | - |
| A. Vadesi geçmemiş ya da değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri | 44.396 | 340.925.706 | - | 13.278.786 | 157.476.505 | - | 17.086 |
| B. Koşulları yeniden görüşülmüş bulunan aksi takdirde vadesi geçmiş veya değer düşüklüğüne uğramış sayılacak finansal varlıkların defter değeri | - | - | - | - | - | - | - |
| 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) | - | - | - | - | - | - | - |
| - Değer düşüklüğü (-) | - | 335.537 | - | - | - | - | - |
| - Vadesi geçmemiş (brüt defter değeri) | - | (335.537) | - | - | - | - | - |
| - Değer düşüklüğü (-) | - | - | - | - | - | - | - |
| E. Bilanço dışı kredi içeren unsurlar | - | - | - | - | - | - | - |
| F. Beklenen Kredi Zararı | - | (61.759) | - | - | - | - | - |

ERBOSAN ERCİYAS BORU SANAYİİ VE TİCARET A.Ş.

30 Eylül 2022 Tarihi İtibariyle Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

DİPNOT 27 – FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (Devamı)**Likidite riski**

| 30 Eylül 2022 | | | | | | |
|--------------------------|----------------------|---|-------------------------|---------------------------|----------------------------|---------------------------|
| Beklenen Vadeler | Defter Değeri | Sözleşme Uyarınca nakit çıkışlar toplamı (I+II+III+IV) | 3 Aydan Kısa (I) | 3-12 Ay arası (II) | 1-5 Yıl arası (III) | 5 Yıldan uzun (IV) |
| Banka Kredileri | 482.008.549 | 482.282.299 | 173.123.824 | 309.158.475 | - | - |
| Ticari Borçlar | 26.967.108 | 26.967.108 | 26.967.108 | - | - | - |
| Diğer Borçlar | 104.740 | 104.740 | 104.740 | - | - | - |
| Diğer Yükümlülükler | 11.298.406 | 95.296.861 | 71.030.079 | 13.892.552 | 10.374.230 | - |
| Toplam Yükümlülük | 520.378.803 | 604.651.008 | 271.225.751 | 323.051.027 | 10.374.230 | - |

| 31 Aralık 2021 | | | | | | |
|--------------------------|----------------------|---|-------------------------|---------------------------|----------------------------|---------------------------|
| Beklenen Vadeler | Defter Değeri | Sözleşme Uyarınca nakit çıkışlar toplamı (I+II+III+IV) | 3 Aydan Kısa (I) | 3-12 Ay arası (II) | 1-5 Yıl arası (III) | 5 Yıldan uzun (IV) |
| Banka Kredileri | 319.584.819 | 328.211.268 | 111.225.018 | 216.986.250 | - | - |
| Ticari Borçlar | 23.198.546 | 23.198.546 | 23.198.546 | - | - | - |
| Diğer Borçlar | 57.258 | 57.258 | 57.258 | - | - | - |
| Diğer Yükümlülükler | 57.719.122 | 65.033.803 | 50.728.610 | 8.990.837 | 5.314.356 | - |
| Toplam Yükümlülük | 400.559.745 | 416.500.875 | 185.209.432 | 225.977.087 | 5.314.356 | - |

ERBOSAN ERCİYAS BORU SANAYİİ VE TİCARET A.Ş.

30 Eylül 2022 Tarihi İtibariyle Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

*(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)***DİPNOT 27 – FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (Devamı)****Döviz Kuru Riski**

| | 30 Eylül 2022 | | | | 31 Aralık 2021 | | | |
|--|---------------------|--------------------|----------------|------------------|--------------------|--------------------|------------------|----------------|
| | TL karşılığı | ABD Doları | Euro | Gbp | TL karşılığı | ABD Doları | Euro | Gbp |
| 1. Ticari alacaklar | 190.086.722 | 8.534.200 | 866.902 | 792.906 | 226.733.608 | 12.573.735 | 3.057.514 | 724.146 |
| 2a. Parasal finansal varlıklar (Kasa, Banka hesapları dâhil) | 109.730.453 | 4.909.132 | 64.528 | 857.523 | 151.411.531 | 11.296.200 | 30.087 | 21.738 |
| 2b. Parasal olmayan finansal varlıklar | - | - | - | - | - | - | - | - |
| 3. Diğer | 1.425.958 | 77.001 | - | - | - | - | - | - |
| 4. Dönen varlıklar (1+2+3) | 301.243.133 | 13.520.333 | 931.430 | 1.650.429 | 378.145.139 | 23.869.935 | 3.087.601 | 745.884 |
| 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) | 301.243.133 | 13.520.333 | 931.430 | 1.650.429 | 378.145.139 | 23.869.935 | 3.087.601 | 745.884 |
| 10. Ticari borçlar | 18.385.333 | 959.403 | 22.078 | 8.951 | 22.956.455 | 1.589.440 | 96.820 | 14.913 |
| 11. Finansal yükümlülükler | 338.575.825 | 18.250.000 | - | - | 327.148.500 | 24.500.000 | - | - |
| 12a. Parasal olan diğer yükümlülükler | - | - | - | - | - | - | - | - |
| 12b. Parasal olmayan diğer yükümlülükler | 9.774.355 | 481.979 | 45.819 | - | - | - | - | - |
| 13. Kısa vadeli yükümlükler (10+11+12) | 366.735.512 | 19.691.382 | 67.897 | 8.951 | 350.104.955 | 26.089.440 | 96.820 | 14.913 |
| 14. Ticari borçlar | - | - | - | - | - | - | - | - |
| 15. Finansal yükümlülükler | - | - | - | - | - | - | - | - |
| 16 a. Parasal olan diğer yükümlülükler | - | - | - | - | - | - | - | - |
| 16 b. Parasal olmayan diğer yükümlülükler | - | - | - | - | - | - | - | - |
| 17. Uzun vadeli yükümlükler (14+15+16) | - | - | - | - | - | - | - | - |
| 18. Toplam yükümlülükler (13+17) | 366.735.512 | 19.691.382 | 67.897 | 8.951 | 350.104.955 | 26.089.440 | 96.820 | 14.913 |
| 19. Bilanço dışı türev araçların net varlık/(yük.) 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) | (65.492.378) | (6.171.049) | 863.533 | 1.641.478 | 28.040.184 | (2.219.505) | 2.990.781 | 730.971 |
| 21. Döviz hedge'i için kullanılan finansal araçların toplam gerçeğe uygun değeri | - | - | - | - | - | - | - | - |
| 21. İhracat (Ortalama Kur) | 1.229.244.472 | 66.378.551 | - | - | 1.027.655.873 | 77.099.248 | - | - |
| 21. İthalat (Ortalama Kur) | 1.031.668.981 | 55.709.579 | - | - | 885.596.602 | 66.441.339 | - | - |

ERBOSAN ERCİYAS BORU SANAYİİ VE TİCARET A.Ş.

30 Eylül 2022 Tarihi İtibariyle Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

DİPNOT 27 – FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (Devamı)**Döviz Kuru Riski (Devamı)**

Aşağıdaki tablo Şirket'in döviz kurlarındaki yüzde 10'luk artışa ve azalışa olan duyarlılığını göstermektedir. Duyarlılık analizi sadece dönem sonundaki açık yabancı para cinsinden parasal kalemleri kapsar ve söz konusu kalemlerin dönem sonundaki yüzde 10'luk kur değişiminin etkilerini gösterir. Pozitif değer, kar/zararda ve diğer özkaynak kalemlerindeki artışı ifade eder.

| Döviz kuru duyarlılık analizi tablosu | | | | |
|--|--|---|--|---|
| 30 Eylül 2022 | | | | |
| | Kar/zarar | | Özkaynaklar | |
| | YABANCI PARANIN DEĞER KAZANMASI | YABANCI PARANIN DEĞER KAYBETMESİ | YABANCI PARANIN DEĞER KAZANMASI | YABANCI PARANIN DEĞER KAYBETMESİ |
| ABD Doları'nın TL karşısında % 10 değer kazanması/kaybetmesi halinde | | | | |
| 1- ABD Doları net varlık/yükümlülüğü | (11.493.750) | 11.493.750 | (11.493.750) | 11.493.750 |
| 2- ABD Doları riskinden korunan kısım (-) | | | | |
| 3- ABD Doları net etki (1+2) | (11.493.750) | 11.493.750 | (11.493.750) | 11.493.750 |
| Euro'nun TL karşısında % 10 değer kazanması/kaybetmesi halinde | | | | |
| 4- Euro net varlık/yükümlülüğü | 1.566.184 | (1.566.184) | 1.566.184 | (1.566.184) |
| 5- Euro riskinden korunan kısım (-) | | | | |
| 6- Euro net etki (4+5) | 1.566.184 | (1.566.184) | 1.566.184 | (1.566.184) |
| GBP'nin TL karşısında % 10 değer kazanması/kaybetmesi halinde | | | | |
| 7- Gbp net varlık/yükümlülüğü | 3.378.328 | (3.378.328) | 3.378.328 | (3.378.328) |
| 8- Gbp riskinden korunan kısım (-) | | | | |
| 9 Gbp TL net etki (7+8) | 3.378.328 | (3.378.328) | 3.378.328 | (3.378.328) |
| Toplam (3+6+9) | (6.549.238) | 6.549.238 | (6.549.238) | 6.549.238 |

| Döviz kuru duyarlılık analizi tablosu | | | | |
|--|--|---|--|---|
| 31 Aralık 2021 | | | | |
| | Kar/zarar | | Özkaynaklar | |
| | YABANCI PARANIN DEĞER KAZANMASI | YABANCI PARANIN DEĞER KAYBETMESİ | YABANCI PARANIN DEĞER KAZANMASI | YABANCI PARANIN DEĞER KAYBETMESİ |
| ABD Doları'nın TL karşısında % 10 değer kazanması/kaybetmesi halinde | | | | |
| 1- ABD Doları net varlık/yükümlülüğü | (3.020.993) | 3.020.993 | -3.020.993 | 3.020.993 |
| 2- ABD Doları riskinden korunan kısım (-) | | | | |
| 3- ABD Doları net etki (1+2) | (3.020.993) | 3.020.993 | (3.020.993) | 3.020.993 |
| Euro'nun TL karşısında % 10 değer kazanması/kaybetmesi halinde | | | | |
| 4- Euro net varlık/yükümlülüğü | 4.511.838 | (4.511.838) | 4.511.838 | (4.511.838) |
| 5- Euro riskinden korunan kısım (-) | | | | |
| 6- Euro net etki (4+5) | 4.511.838 | (4.511.838) | 4.511.838 | (4.511.838) |
| GBP'nin TL karşısında % 10 değer kazanması/kaybetmesi halinde | | | | |
| 7- Gbp net varlık/yükümlülüğü | 1.313.173 | (1.313.173) | 1.313.173 | (1.313.173) |
| 8- Gbp riskinden korunan kısım (-) | | | | |
| 9 Gbp TL net etki (7+8) | 1.313.173 | (1.313.173) | 1.313.173 | (1.313.173) |
| Toplam (3+6+9) | 2.804.018 | (2.804.018) | 2.804.018 | (2.804.018) |

ERBOSAN ERCİYAS BORU SANAYİİ VE TİCARET A.Ş.

30 Eylül 2022 Tarihi İtibariyle Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

DİPNOT 28 – RAPORLAMA DÖNEMİNDEN SONRAKİ OLAYLAR

Bulunmamaktadır.